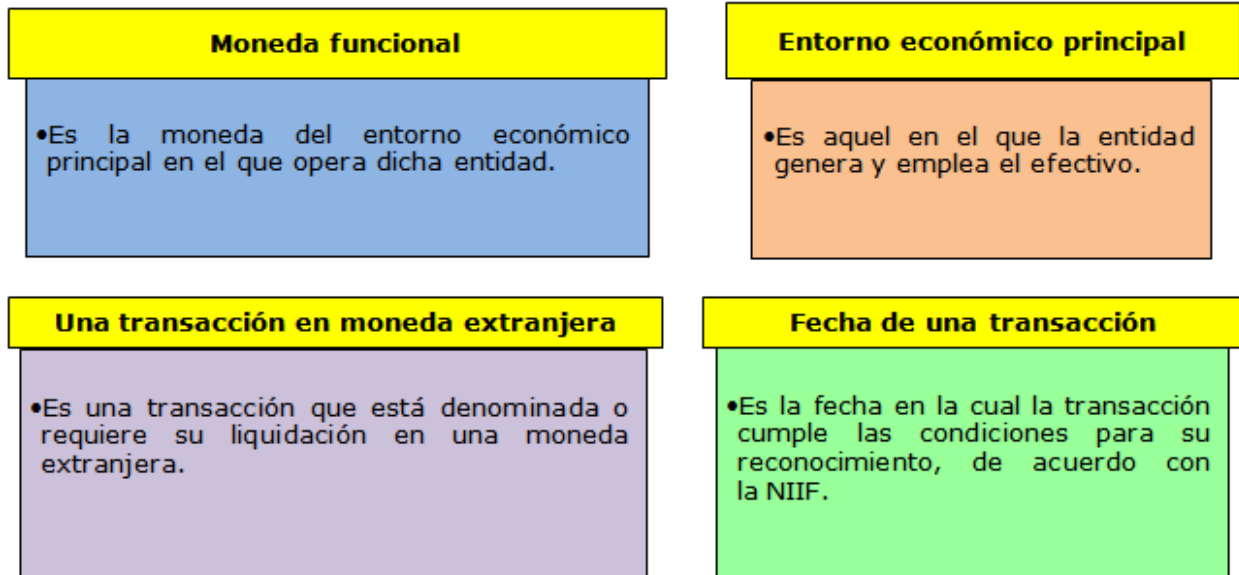


Tema 30 – Conversión de la moneda extranjera

Alcance

Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

Conceptos



Moneda Funcional	Método de conversión	Ajuste de conversión
Local	Método temporal	Ganancia/pérdida en los resultados del periodo
Extranjera	Método de la tasa actual	Otro resultado integral

Método de tasa actual

Descripción	Tipo de cambio a utilizar:
Partidas monetarias	Fecha de cierre
Partidas no monetarias	Fecha de la transacción
Partidas no monetarias que se miden al valor razonable	Fecha en que se determinó dicho valor razonable.

Tema 30 – Conversión de la moneda extranjera

Método temporal

Descripción	Tipo de cambio a utilizar:
Activos y pasivos	Fecha de cierre
Ingresos y gastos	Fecha de la transacción

Estado de situación financiera		
Descripción	Tipo de cambio usado en el método de la tasa actual	Tipo de cambio usado en el método temporal
Activos		
efectivo y cuentas por cobrar	Actual	Actual
Valores negociable	Actual	Actual
Inventario a valor de mercado	Actual	Actual
Inventario al costo	Actual	Histórico
Gastos pagados por anticipado	Actual	Histórico
Propiedad, planta y equipo	Actual	Histórico
Activos intangibles	Actual	Histórico
Pasivo		
Pasivo circulante	Actual	Actual
Ingresos diferidos	Actual	Histórico
Deuda a largo plazo	Actual	Actual
Capital contable de los accionistas		
Capital social	Histórico	Histórico
Capital adicional pagado	Histórico	Histórico
Utilidades retenidas	Histórico	Histórico
Dividendos	Histórico	Histórico

Estado de resultados integral		
Descripción	Tipo de cambio usado en el método de la tasa actual	Tipo de cambio usado en el método temporal
Ingresos	Promedio	Promedio
Mayoría de gastos	Promedio	Promedio
Costo de los bienes vendidos	Promedio	Histórico
Depreciación de la propiedad, planta y equipo	Promedio	Histórico
Amortización de intangibles	Promedio	Histórico

Tema 30 – Conversión de la moneda extranjera

Conversión de utilidades retenidas

El rubro de capital contable de los accionistas se convierte a los tipos de cambio históricos en los dos métodos.

Utilidad neta en moneda extranjera	[Convertido por el método usado para convertir los renglones del estado de resultados]	(=)	Utilidad neta en la moneda de la compañía matriz
Dividendos en moneda (-) <u>extranjera</u>	X Tipo de cambio histórico en el momento de la declaración	(=)	Dividendos en la moneda de la compañía matriz
Utilidades retenidas finales (=) <u>en moneda extranjera</u>			<u>Utilidades retenidas finales en la moneda de la compañía matriz</u>

Cálculo del costo de los bienes vendidos

Método de tasa actual

Costo de los bienes vendidos	X	Tipo de cambio promedio, para el periodo
------------------------------	---	--

Método temporal

Inv. Inicial en moneda extranjera	X Tipo de cambio histórico (por ejemplo, 4to. Trimestre del año anterior)	(=)	Inv. Inicial en moneda de la compañía matriz
(+) Compras en moneda extranjera	X Tipo de cambio promedio, periodo actual	(=) (+)	Compras en moneda de la compañía matriz
(-) <u>Inv. Final en moneda extranjera</u>	X Tipo de cambio histórico (por ejemplo, 4to. Trimestre del año actual)	(=) (-)	<u>Inv. Final en moneda de la compañía matriz</u>
(=) Costo de venta en moneda extranjera			(=) Costo de ventas en moneda de la compañía matriz

Tema 30 – Conversión de la moneda extranjera

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- a. El importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, de acuerdo con las Secciones 11 y 12.
- b. El importe de las diferencias de cambio que surjan durante el periodo y que se clasifiquen en un componente separado del patrimonio al final del periodo.

Una entidad revelará la moneda en la cual se presentan los estados financieros. Cuando la moneda de presentación sea diferente de la moneda funcional, una entidad señalará este hecho y revelará la moneda funcional y la razón de utilizar una moneda de presentación diferente.

Cuando haya un cambio en la moneda funcional de la entidad que informa, o de algún negocio significativo en el extranjero, la entidad revelará este hecho y la razón del cambio en la moneda funcional.