

# Seminario Virtual NIIF Súper Fáciles

Conta  
**Pyme NIIF**  
Software administrativo y contable

Conta  
**Pyme**

**AgroWin**

**InSoft**



# Seminario Virtual NIIF Súper Fáciles

## CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA NIC 21-SECCIÓN 30

Edna Fernanda Correa.  
Ing. Soporte Técnico.  
InSoft Ltda.





1

Conocer la parte teórica sobre la NIC 21 Sección 30  
Conversión de la moneda extranjera.

2

Realizar algunos ejercicios prácticos en ContaPyme  
sobre la normatividad de la NIC 21 Sección 30.

## 1. ALCANCE DE LA NORMA NIC 21 SECCIÓN 30

# ALCANCE DE LA NORMA

---

Esta sección señala 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.

- Realizar transacciones en moneda extranjera.
- Tener negocios en el extranjero.
- Presentar sus estados financieros en una moneda extranjera.

## 2. DEFINICIONES



**Moneda funcional:** es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa (Peso Colombiano).

**Moneda extranjera:** es cualquier moneda distinta de la moneda funcional de la empresa (Dólar, Euro, etc.).

**Moneda de presentación:** es la moneda en que se presentan los estados financieros.

**Tasa de cambio:** es la relación de cambio entre dos monedas. (Dólar = \$2.076).

**Diferencia de cambio:** valor que surge al convertir un número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tipos de cambio diferentes.

**Transacción en moneda extranjera:** es una transacción que requiere su liquidación en una moneda diferente a la funcional.



**Negocio en el extranjero:** empresa dependiente, asociada, negocio conjunto o sucursal de la empresa que informa, cuyas actividades se llevan a cabo en un país o moneda distintos.

## Factores para determinar la moneda funcional

### 1. La moneda:

- que influya en precios de venta de los bienes y servicios.
- del país que determinen los precios de venta de sus bienes y servicios.

2. La moneda que influya en los costos de la mano de obra, materiales y otros costos.

## Otros factores

- Moneda en la cual obtiene financiación.
- Moneda en la cual conserva los importes cobrados por actividades de operación.

## 3. CONFIGURACIÓN DEL MANEJO DE MONEDA EXTRANJERA

## 4. RECONOCIMIENTO INICIAL

# RECONOCIMIENTO INICIAL

---

- Compra o vende bienes o servicios en moneda extranjera.
- Genera cuentas por pagar o cobrar en moneda extranjera.
- Adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos en moneda extranjera.

Una transacción en moneda extranjera se registra aplicando al importe en moneda extranjera, la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.



## Ejemplo reconocimiento inicial

- 07/11/2014 Se compra mercancía a crédito en moneda extranjera, por un valor de USD 1.250.

Tasa de cambio = \$2.076

Cuenta	Débito	Crédito
Inventario	\$2.595.000	
Cuenta por pagar extranjero		\$2.595.000

## Tasa de cambio:

- Se puede utilizar una tasa de cambio media semanal o mensual.
- Si las tasas de cambio varían de forma significativa, no es correcto utilizar la tasa media del periodo.

## 5. REGISTRO DE TASA DE CAMBIO

## 6. OPERACIONES QUE MANEJAN MONEDA EXTRANJERA

## 7. INFORMACIÓN AL FINAL DEL PERIODO

# INFORMACIÓN AL FINAL DEL PERIODO

---

Al final de cada periodo contable, se deben registrar las diferencias de cambio que surjan al convertir las partidas monetarias cuando se utilizan tasas de cambio diferentes a las de su reconocimiento inicial.





# INFORMACIÓN AL FINAL DEL PERIODO

Saldo 31/11/2014 cuenta por pagar = \$2.500.000

Ajuste por diferencia de cambio:

Cuenta	Débito	Crédito
Cuenta por pagar extranjero	\$95.000	
Ingreso		\$95.000

## 8. AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO

## 9. CONVERSIÓN A LA MONEDA DE PRESENTACIÓN

# CONVERSIÓN MONEDA DE PRESENTACIÓN

---

Una empresa puede presentar sus estados financieros en cualquier moneda (o monedas).

## 10. INFORMES EN MONEDA EXTRANJERA



## 11. INFORMACIÓN A REVELAR

# INFORMACIÓN A REVELAR

---

- El importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo.
- La moneda en la cual se presentan los estados financieros.
- Cuando haya un cambio en la moneda funcional de la entidad que informa, se revelará este hecho y la razón del cambio en la moneda funcional.

# ¡MUCHAS GRACIAS!

[www.contapyme.com](http://www.contapyme.com)

## Soporte

Tel: 885 0810 - Cel: 314 679 8500  
jefe.soporte@contapyme.com

## Comercial

Tel: 885 0800 - Cel: 313 650 6677  
gestion.comercial@contapyme.com

Conta  
**Pyme**

Agro**Win**

**InSoft**