

Universidad Autónoma de Coahuila

CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



Introducción a la Materia

BIENVENIDA

Te damos la bienvenida a la materia de Conversión de Estados Financieros, la cual te permitirá una vez que termines el curso, conocer lo que es la conversión de estados financieros y cómo se desprenden de esta los diferentes escenarios donde la empresa puede estar revelando información viciada para la toma de decisiones.

Ahora bien, también podrás conocer las afectaciones que tiene una empresa filial respecto de la matriz, cuando en ambas se tienen distintos tipos de monedas, ya sea funcional, de registro o de presentación, lo cual es de suma importancia para la toma de decisiones y cuantificar si se tiene algún ingreso o déficit por las distintas monedas.

PRESENTACIÓN DE LA MATERIA

En el presente curso se contemplará la normatividad aplicable para la presentación y revelación de estados financieros, comprendiendo en base a dichas fuentes la importancia de aplicar y dar cumplimiento a las distintas normas que les apliquen a las empresas con el fin de cumplir correctamente con sus obligaciones.

OBJETIVO DE LA MATERIA

El estudiante conoce la fuentes de la conversión de estados financieros, por lo que es capaz de dominar e interpretar las distintas normativas concernientes a obligaciones de los contribuyentes; así mismo, se pretende concientizar al profesional en que deberá ser absolutamente honesto, objetivo, profesional y oportuno en la información, orientación, asesoría y asistencia que preste a la empresa para hacer un uso oportuno de la información revelada en la conversión de estados financieros, a efecto de coadyuvar al sostenimiento y estabilidad de la sociedad en que se desenvuelve.

El profesional deberá aplicar los conocimientos adquiridos, tanto teóricos como prácticos, para la conversión de estados financieros, permitiendo identificar los tipos de moneda que utiliza la entidad, reconocer los ingresos o pérdidas por conversión de estados

Introducción a la Materia

financieros y emitir información financiera a necesidad de la entidad, permitiendo a la misma tomar decisiones en función de los diferentes escenarios.

Concientizar al profesional en que deberá ser absolutamente honesto, objetivo, profesional y oportuno en la información que presente a la empresa para tomar medidas de acción en el caso de tener una situación crítica y poder tomar medidas preventivas y no correctivas.

CONTENIDO TEMÁTICO

UNIDAD I: Antecedentes de la Conversión de Estados Financieros y Tipos de Cambio

- 1. Normas Internacionales de Información Financiera
- 2. Normas Internacionales de Contabilidad
- 3. Tipos de Cambio NIF B – 15

UNIDAD II: Elementos Básicos de los Estados Financieros y Métodos De Conversión

- 1. Elementos Básicos de los Estados Financieros
- 2. NIF A-5.
- 3 Conversión de Estados Financieros NIF B-15

Introducción a la Materia

UNIDAD III: Ganancia o Pérdida en Conversión de Estados Financieros

- 1. Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros
- 2. Identificar el Superávit o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

UNIDAD IV: Parámetros para Conversión de Estados Financieros

- 1. Efectos de Variaciones en los Tipos de Cambio de Moneda Extranjera
- 2. Conversión de Estados Financieros NIC 21

EVALUACIÓN GENERAL

Para reportar tu **calificación** final obtenida de la suma de puntos de unidad deberás haber cumplido de forma obligatoria con la realización o entrega de lo siguiente:

- Desarrollo de las lecciones.
- Responder a todos los cuestionarios de evaluación por unidad.
- Realizar y entregar dentro del tiempo establecido el Proyecto Final.
- Responder a la Evaluación Final.

La falta de cualquiera de estos requerimientos causará la **no** acreditación del curso.

Introducción a la Materia

En caso de **no** acreditar el curso en periodo ordinario con una calificación igual o mayor a **70** tendrás que presentar una evaluación extraordinaria, para lo que debes tener una calificación mínima de **40** puntos en la calificación ordinaria o al menos un uso de la plataforma del **60%** del tiempo ([Reglamento General de Exámenes, artículos 27 y 28](#)), esta evaluación extraordinaria estará integrada por: un examen de conocimiento y un proyecto, dando como total 100 Puntos de la calificación del curso; en caso de no obtener una calificación aprobatoria tendrás que inscribirte para recurrar la materia.

RECUERDA QUE LA CALIFICACIÓN MÍNIMA APROBATORIA ES 70

EVALUACIÓN	PUNTOS
UNIDAD 1	15 puntos
UNIDAD 2	15 puntos
UNIDAD 3	15 puntos
UNIDAD 4	15 puntos
PROYECTO FINAL	30 puntos
EVALUACIÓN DEL CONOCIMIENTO	10 puntos
TOTAL	100 PUNTOS

Introducción a la Materia

DINÁMICA DE TRABAJO

En esta materia estarás trabajando con archivos de Word donde tendrás que hacer consultas que ahí se te indiquen. Asimismo, como práctica final realizarás la investigación de un tema relacionado a la materia, lo anterior a efecto de que en la medida de tus posibilidades, puedas familiarizarte con este tema.

Cada unidad consta de los siguientes elementos:

- Contenido Temático: presentación y análisis de conceptos, fundamentos teóricos, implicaciones y aplicaciones del tema al que se refiere la unidad correspondiente.
- Controles de Lectura: cuestionamientos específicos acerca de las lecturas realizadas bajo un sistema de opción múltiple y/o Falso y Verdadero, los cuales permitirán comprobar que has revisado y leído cada una de las lecturas que te han sido asignadas. Recuerda que pueden tener valor en tu evaluación.
- Actividades: aplicación de los conocimientos teóricos adquiridos. Son evaluables bajo listas de cotejo específicas y adquieren una ponderación en la evaluación.
- Ejercicios: consultas que ayudan a reforzar el conocimiento para un mejor resultado en las evaluaciones. Aún y cuando no tienen un porcentaje de evaluación dentro de la unidad es **INDISPENSABLE** que se llevan a cabo.
- Evaluación por unidad: consta de una serie de reactivos que se evalúan para comprobar el conocimiento adquirido dentro de la unidad.
- Las actividades y ejercicios que se presentan dentro de plataforma deberán corregirse, en caso de ser necesario, de acuerdo con la retroalimentación brindada por el facilitador.
- Antes de terminar tu materia deberás responder una evaluación final que comprende los contenidos de toda la materia.

Nota: Recuerda que antes de comenzar tu materia debes leer la lección de introducción a la materia en la que podrás conocer los siguientes elementos que lo componen y bajo los cuáles serás evaluado:

- Presentación.
- Bienvenida.

Introducción a la Materia

- Introducción.
- Objetivo general.
- Temas y subtemas.
- Lineamientos generales de evaluación.
- Evaluación general del curso en %.
- Actividades y Ejercicios.
- Proyecto final.
- Referencias recomendadas.
- Forma de trabajo.
- Referencias utilizadas.

PROYECTO FINAL

INSTRUCCIONES:

En este archivo de Excel se te presentan los datos para que determines la utilidad o pérdida en la conversión de estados financieros, te puedes apoyar en el ejemplo y videos contenidos en la lección 5.

**CONVERSIÓN DE MONEDAS EXTRANJERAS
CASO PRÁCTICO DE CONVERSIÓN DE UNA OPERACIÓN EXTRANJERA**

Introducción a la Materia

Supuestos:

Ordi Japón posee el 100% del capital de "Ordi de México".

"Ordi de México" se dedica al ensamble de vehículos automotores y sus flujos de efectivo son en su totalidad en "euros"; no obstante, mantiene sus registros contables en "pesos mexicanos" para cumplir con la legislación en el país que opera. Tomando como base lo anterior, la administración de la entidad informante ha identificado el "yen" como su moneda de informe, considerando los factores señalados en la NIF B-15.

Se presume para efectos de este caso que el entorno económico no es inflacionario.

"Ordi de México" presenta su información financiera en "pesos mexicanos".

Durante el ejercicio 2016 el entorno económico fue "no inflacionario" y se presentaron los siguientes tipos de cambio:

Concepto	Tipo de Cambio (TC) peso por euro	Tipo de cambio (TC) peso por yen	Tipo de cambio (TC) Euro a yen (determinalo Yen/Euro)
Aportación de capital	15.25	0.1473	0.00965902
Utilidades acumuladas	15.74	0.1506	0.00956798
Adquisición de activos fijos	15.66	0.1498	0.00956577
TC promedio ponderado 2016	16.15	0.1568	0.00970898
Cierre de 2016	15.80	0.1611	0.01019620

Nota: Datos ficticios para efectos de la práctica

(Histórico)

(Histórico)

(Histórico) (Todos los activos son de la mism

Introducción a la Materia

ANEXO 2

Caso práctico No. 4

Conversión de monedas extranjeras

Los estados financieros de Ordi México SA al cierre de 2016 son los siguientes:

Ordi de México SA				
Balance General al 31 de diciembre de 2016				
Pesos mexicanos				
Activo				
	Efectivo			4,500,000
	Cuentas por cobrar			13,200,000
	Edificio			19,000,000
	Maquinaria y equipo			14,000,000
	Depreciación acumulada			-9,000,000
			Total Activo	41,700,000
Pasivo				
	Cuentas por pagar			6,000,000
	Préstamos bancarios			17,000,000
			Total Pasivo	23,000,000
Capital contable				
	Capital social			8,000,000
	Utilidades Acumuladas			7,200,000
	Utilidad Neta			3,500,000
			Total Capital Contal	18,700,000
			Total pasivo más ca	41,700,000

Introducción a la Materia

ANEXO 3

Caso practico No. 4

Conversión de monedas extranjeras

Ordi de México SA				
Estado de Resultado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Pesos mexicanos				
	Ingresos			28,000,000
	Costos y gastos generales sin depreciación			-19,000,000
	Depreciación			-4,000,000
	Ganancias o pérdida en cambios			-1,500,000
			Utilidad Neta	3,500,000

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

TEXTO BÁSICO:

- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera AC (2019). Normas de Información Financiera 2019. IMCP. México.

TEXTOS COMPLEMENTARIOS:

- Ernest & Young (2011) Principales diferencias US GAAP IFRS NIF. 3ª Edición IMCP México.
- CINIF (2018) Convergencia de las NIF con las IFRS México.