

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

## DATOS:

### ANEXO 1

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

Caso práctico de conversión de una operación extranjera

### SUPUESTOS

Toyota Japón posee el 100% del capital de "Toyota Mexicana".

"Toyota Mexicana" 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.

"Toyota Mexicana" 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:

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

<b>Concepto</b>	<b>Tipo de Cambio (TC) peso por euro</b>	<b>Tipo de cambio (TC) peso por yen</b>	<b>Tipo de cambio (TC) Euro a yen (determinalo Yen/Euro)</b>
Aportación de capital	14.25	0.1373	0.00963509
Utilidades acumuladas	14.74	0.1406	0.00953867
Adquisición de activos fijos	14.66	0.1398	0.00953615
TC promedio ponderado 2016	15.15	0.1468	0.00968977
Cierre de 2016	14.80	0.1511	0.01020946

(Histórico)

(Histórico)

(Histórico)

(Todos los activos son de la misma fecha)

Nota: Son solo datos ficticios para efectos de la práctica

## ANEXO 2

Caso práctico

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

Conversión de monedas extranjeras

Los estados financieros de Toyota de México, S.A. al cierre de 2016 son los siguientes:

Balance General

<b>Toyota de México, S.A.</b>			
<b>Balance General al 31 de diciembre de 2016</b>			
<b>Pesos mexicanos</b>			
<b>Activo</b>			
	Efectivo		1,500,000
	Cuentas por cobrar		5,650,000
	Edificio		7,000,000
	Maquinaria y equipo		5,000,000
	Depreciación acumulada		-4,000,000
		<b>Total Activo</b>	<b>15,150,000</b>
<b>Pasivo</b>			
	Cuentas por pagar		4,500,000
	Préstamos bancarios		5,350,000
		<b>Total Pasivo</b>	<b>9,850,000</b>

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

<b>Capital contable</b>			
	Capital social		1,000,000
	Utilidades Acumuladas		3,550,000
	Utilidad Neta		750,000
		<b>Total Capital Contable</b>	<b>5,300,000</b>
		<b>Total pasivo más capital</b>	<b>15,150,000</b>

Nota: Son solo datos para resolver tu práctica

## ANEXO 3

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

Estado de Resultados

<b>Toyota de México, S.A.</b>			
<b>Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016</b>			
<b>Pesos mexicanos</b>			
Ingresos			10,000,000

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

Costos y gastos generales sin depreciación			-8,000,000
Depreciación			-1,000,000
Ganancia o pérdida en cambios			-250,000
		<b>Utilidad Neta</b>	<b>750,000</b>

**Nota: son solo datos para resolver tu práctica**

## ANEXO 4

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

Con base a la información anterior, la aplicación de la NIF B-15 para convertir de la moneda de registro (pesos) a la moneda funcional (euros), y posteriormente a la moneda de informe (yen), es como sigue:

CONVERSIÓN DE LA MONEDA DE REGISTRO A LA FUNCIONAL						
<b>Toyota de México, S.A.</b>				TC (AyPM TC Cierre) (AyPnoM TC Histórico )	Euros	
<b>Balance General al 31 de diciembre de 2016</b>						
<b>Pesos mexicanos</b>						
			Nota s	Pesos		
<b>Activo</b>						
	Efectivo			1,500,000	14.80	101,351.35
	Cuentas por cobrar			5,650,000	14.80	381,756.76

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

Edificio			7,000,000	14.66	477,489.77	
Maquinaria y equipo			5,000,000	14.66	341,064.12	
Depreciación acumulada			-4,000,000	14.66	-272,851.30	
<b>Total Activo</b>			<b>15,150,000</b>		<b>1,028,811</b>	
<b>Pasivo</b>						
Cuentas por pagar			4,500,000	14.80	304,054.05	
Préstamos bancarios			5,350,000	14.80	361,486.49	
<b>Total Pasivo</b>			<b>9,850,000</b>		<b>665,541</b>	
<b>Capital contable</b>						
Capital social			1,000,000	14.25	70,175.44	
Utilidades Acumuladas			3,550,000	14.74	240,841.25	
Utilidad Neta			750,000		<b>52,253.47</b>	<b>Esta cantidad viene del Anexo 5</b>
<b>Total Capital Contable</b>			<b>5,300,000</b>		<b>363,270</b>	
<b>Total pasivo más capital</b>			<b>15,150,000</b>		<b>1,028,811</b>	
			0		0	Esta cantidad tiene que ser cero

Nota: Para convertir de pesos a euros se divide el importe de pesos entre el tipo de cambio Peso por Euro, considerando lo siguiente:

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

(AyPM TC Cierre) en Activos y pasivos monetarios se considera el tipo de cambio al cierre.

(AyPnoM TC Histórico) en Activos y Pasivos no Monetarios se considera el tipo de cambio histórico.

## ANEXO 5

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

<b>CONVERSIÓN DE LA MONEDA DE REGISTRO A LA FUNCIONAL</b>			
<b>Toyota de México, S.A.</b>			
<b>Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016</b>			
<b>Pesos mexicanos</b>		TC (RM TC Promedio) (RnoM TC Histórico)	Euros
	Pesos		
Ingresos	10,000,000	15.15	660,066.01
Costos y gastos generales sin depreciación	- 8,000,000	15.15	- 528,052.81
Depreciación	- 1,000,000	14.66	-68,212.82
Ganancias o pérdida en cambios	-250,000		-11,546.90

**Esta cantidad viene del Anexo 6**

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

Efecto de conversión <b>(UTILIDAD)</b>				
<b>Utilidad Neta</b>	<b>750,000</b>		<b>52,253.47</b>	<b>Esta cantidad va al Anexo 4</b>

Nota: Para convertir de pesos a euros se divide el importe de pesos entre el tipo de cambio Peso por Euro, considerando lo siguiente:

(RM TC Promedio) en Resultados Monetarios se considera el tipo de cambio promedio.

(RnoM TC Histórico) en Resultados no Monetarios se considera el tipo de cambio histórico.

## ANEXO 6

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

<b>Determinación de la ganancia o pérdida en cambios por conversión a moneda funcional 2016</b>			
<b>Efectos de la conversión</b>			
Balanza de comprobación	Pesos	TC	Euros
Efectivo	1,500,000	14.80	101,351.35
Cuentas por cobrar	5,650,000	14.80	381,756.76
Edificio	7,000,000	14.66	477,489.77
Maquinaria y equipo	5,000,000	14.66	341,064.12
Depreciación acumulada	-4,000,000	14.66	-272,851.30



# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

Cuentas por pagar	-4,500,000	14.80	- 304,054.05	
Préstamos bancarios	-5,350,000	14.80	- 361,486.49	
Capital social	-1,000,000	14.25	-70,175.44	
Utilidades Acumuladas	-3,550,000	14.74	- 240,841.25	
Ingresos	- 10,000,000	15.15	- 660,066.01	
Costos y gastos generales sin depreciación	8,000,000	15.15	528,052.81	
Depreciación	1,000,000	14.66	68,212.82	
Ganancias o pérdida en cambios	250,000			<b>Esta celda no se</b>
<b>Efecto de la conversión</b>	<b>0</b>		<b>-11,546.90</b>	<b>Esta cantidad va Anexo 5</b>

Nota: Divide el importe de la columna pesos entre la columna tipo de cambio, considerando el tipo de cambio que utilizaste en los anexos 4 y 5 para obtener la columna Euros, estas cantidades de la columna euros las sumas para obtener el efecto de la conversión (celda sombreada en verde).

## ANEXO 7

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

**CONVERSIÓN DE LA MONEDA DE REGISTRO A LA MONEDA DE INFORME**

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

<b>Toyota de México, S.A.</b>			TC Euro a Yen	
<b>Balance General al 31 de diciembre de 2016</b>			TC (AyPMyNoM TC Cierre) (Capital Histórico) UN (TC promedio pond)	
<b>Pesos mexicanos</b>				
	Notas	Euros		Yen
<b>Activo</b>				
Efectivo		101,351	0.01020946	9,927,200.53
Cuentas por cobrar		381,757	0.01020946	37,392,455.33
Edificio		477,490	0.01020946	46,769,348.56
Maquinaria y equipo		341,064	0.01020946	33,406,677.54
Depreciación acumulada		-272,851	0.01020946	- 26,725,342.03
<b>Total Activo</b>		<b>1,028,811</b>		<b>100,770,340</b>
<b>Pasivo</b>				
Cuentas por pagar		304,054	0.01020946	29,781,601.59
Préstamos bancarios		361,486	0.01020946	35,407,015.22
<b>Total Pasivo</b>		<b>665,541</b>		<b>65,188,617</b>
<b>Capital contable</b>				
Capital social		70,175	0.00963509	7,283,321.19
Utilidades Acumuladas		240,841	0.00953867	25,248,933.14
Utilidad Neta		52,253	0.00968977	<b>5,392,643.82</b>

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

<b>EFFECTO ACUMULADO POR CONVERSIÓN</b>				<b>-2,343,175.04</b>	<b>Esta cantidad viene del Anexo 8</b>
<b>Total Capital Contable</b>		<b>363,270</b>		<b>35,581,723</b>	
<b>Total pasivo más capital</b>		<b>1,028,811</b>		<b>100,770,340</b>	
		0		0	Esta cantidad tiene que ser cero

Nota: Divide el importe de la columna Euros entre la columna tipo de cambio Euros a Yen, considerando lo siguiente:

(AyPMMyNoM TC Cierre) Activos y Pasivos Monetarios y Activos y Pasivos No Monetarios se considera el tipo de cambio de cierre.

(Capital TC Histórico) Cuentas de capital y utilidad acumuladas se considera el tipo de cambio histórico.

(UN TC Promedio Pond) Utilidad Neta se considera al tipo de cambio promedio ponderado.

Identificar el Superávit o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

## ANEXO 8

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

<b>CONVERSIÓN DE LA MONEDA DE REGISTRO A LA MONEDA DE INFORME</b>		
<b>Toyota de México, S.A.</b>		
<b>Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016</b>	TC (RM TC Promedio Pond.)	Euros

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

Pesos mexicanos		(RnoM Histórico)	
		Euros	
Ingresos	660,066	0.0096898	68,119,891.01
Costos y gastos generales sin depreciación	- 528,053	0.0096898	- 54,495,912.81
Depreciación	-68,213	0.0096898	-7,039,674.96
Ganancia o pérdida en cambios	-11,547	0.0096898	-1,191,659.43
Efecto de conversión <b>(UTILIDAD)</b>			-2,343,175.04
<b>Utilidad Neta</b>	<b>52,253</b>		<b>3,049,468.78</b>

**Esta cantidad viene del Anexo 9**

Nota: Divide el importe de la columna Euros entre la columna tipo de cambio Euros a Yen, considerando lo siguiente:

(RM TC Promedio Pond) Resultados Monetarios se considera el tipo de cambio promedio ponderado

(RnoM Histórico) Resultados No Monetarios se considera el tipo de cambio histórico.

## ANEXO 9

Caso práctico

Conversión de monedas extranjeras

Comprobación del efecto acumulado por conversión de moneda funcional a moneda de informe		Cierre	Efectos por conversión Euros
Efectos de la conversión			
	Conversión		

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

	Euros	Factor Histórico	Yen a	Factor	Yen b	
Capital social	70,175	0.0096351	7,283,321.19	0.010209	6,873,570.43	-409,750.7
Utilidades acumuladas	240,841	0.0095387	25,248,933.14	0.010209	23,590,009.76	-
Utilidad Neta	52,253	0.0096898	5,392,643.82	0.010209	5,118,142.93	-274,500.8
	363,270		37,924,898		35,581,723	<b>-2,343,175</b>

Nota: Divide el importe de la columna Euros entre la columna factor histórico para obtener la primer columna Yen a.

Divide la primer columna Yen a entre la columna Factor para obtener la segunda columna Yen b.

Resta a la primer columna Yen a la columna Yen B para obtener el efecto por conversión a euros y suma para obtener la celda sombreada en verde.

# Procedimiento para Determinar la Ganancia o Pérdida en la Conversión de Estados Financieros

## Referencias:

Ceballos Consultores (2016). Entrenador Caso 4 Conversión de Estados Financieros en Moneda Extranjera primera parte. Recuperado el día 2 de julio de 2019, accedido a partir de: <https://www.youtube.com/watch?v=6v8d9wXJNww&t=76s>

Ceballos Consultores (2016). Entrenador Caso 4 Conversión de Estados Financieros en Moneda Extranjera segunda parte. Recuperado el día 2 de julio de 2019, accedido a partir de: <https://www.youtube.com/watch?v=rGmMeQgwd74>

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (2019). Normas de Información Financiera 2019. IMCP. México.