

CICLO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. 2º Reunión:

*Conocimientos básicos sobre Moneda Funcional-
NIC 21*

Junio 2022
Dra. C.P. Paula Parodi

A quiénes les aplica?

Entidades emisoras de información financiera sujetas a marco normativo contable NIIF por diferentes motivos, ejemplos:

- ✓ **Por ser entidades bajo la órbita de un organismo de contralor que haya adoptado dicho marco contable como obligatorio. Ej. CNV**
- ✓ **Por ser entidades bajo la órbita de un organismo de contralor que de como opción aplicar dicho marco contable. Ej. IGJ**
- ✓ **Por ser entidades que localmente preparan estados contables aplicando normas contables argentinas, pero internacionalmente son preparadores de información financiera bajo NIIF a efectos de su consolidación.**

Definiciones

Moneda Funcional (MF):

Es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad que refleja los efectos económicos.

La moneda funcional NO se elige, es la que se define en función de los parámetros indicados en NIC 21

Moneda de presentación (MP):

Es la moneda en que la entidad elige presentar los estados financieros (EEFF).

En Argentina, por LGS N° 19.550 sólo se admiten EEFF en moneda de curso legal (peso argentino).

Moneda de transacción (MT):

Es la moneda en la que se realizó la transacción.

Moneda extranjera:

Es cualquier otra moneda distinta de la moneda funcional de la entidad.

Ejemplo: una empresa en Argentina con MF dólar, una transacción en pesos argentinos es una transacción en moneda extranjera

Partida monetaria:

Derecho a recibir (o la obligación de entregar) una cantidad fija o determinable de unidades monetarias. Ej: efectivo.

¿Cómo se define la MF de una entidad?

Es una evaluación que debe realizar la entidad y revisar frecuentemente. Los factores a tener en cuenta, para determinar el entorno económico **principal** son los siguientes:

- ✓ **La moneda que influya en los precios de venta de bienes o prestación de servicios**
- ✓ **La moneda que influya en los costos de los bienes o servicios**

Adicionalmente, hay factores complementarios:

- ✓ La moneda en la que se obtiene financiamiento
- ✓ La moneda en la que se mantienen los importes cobrados por las operaciones ordinarias.

Cuando los indicadores no sean concluyentes, la gerencia empleará su juicio para determinar la moneda funcional que más fielmente represente los efectos económicos de las transacciones, sucesos y condiciones subyacentes.

La MF no se cambiará a menos que se produzca un cambio en tales transacciones, sucesos o condiciones.

Para el caso de entidades participadas, el análisis se complementa con otros factores, entre ellos:

- ✓ El grado de autonomía de la entidad participada.
- ✓ El grado de financiamiento que recibe de la entidad emisora.
- ✓ El grado de dependencia

Procesos de NIC 21: Moneda extranjera a MF

✓ Contabilizar transacciones en moneda extranjera a MF → (MT=moneda extranjera ≠ MF)

Reconocimiento inicial: Se aplica el tipo de cambio (TC) de MT a MF en la **fecha de transacción**.

✓ Contabilizar la liquidación o los saldos de una transacción en moneda extranjera a MF:

→ partidas monetarias

→ partidas no monetarias

Reconocimiento posterior:

Partidas monetarias: Las variaciones en el tipo de cambio (TC) entre la fecha de liquidación o medición y la fecha de transacción → Diferencias de cambio - Resultados financieros.

Partidas no monetarias:

-**Medidas a costo:** Quedan convertidas a MF al TC histórico de la fecha de transacción.

-**Medidas a FV:** se convierten al TC de la fecha del FV.

Ejemplo: Empresa con MF dólar

5 de enero del x1: TC 4 R/1 U\$S

Partida No Monetaria

Se recibe una maquinaria por 200 Reales, que es abonada en el momento

PP&E	50	(200 reales/ 4)
Banco xxx	50	

Partida Monetaria

Se obtiene un préstamo por 200 reales, para abonar la compra de una máquina

Banco xxx	50	(200 reales/ 4)
Préstamo	50	

31 de diciembre del x1: TC 5 R/1 U\$S

Partida no monetaria: queda convertida a TC de fecha de transacción

Préstamo	10	(200 reales /5- 50 dolares)
Dif de cambio	10	

Procesos de NIC 21: Conversión MF a MP

Conversión de los resultados y situación financiera de la entidad o empresas participadas de MF a MP.

Si la MF es la moneda de una economía hiperinflacionaria, los EEEF de la entidad serán reexpresados de acuerdo con la NIC 29 *Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias*

Activos y pasivos se convierten a → TC de cierre

Resultados se convierten a → TC de transacción

PN a → TC de cierre pero sus movimientos son a TC de transacción.

Las variaciones en el tipo de cambio (TC) entre la fecha de cierre y la fecha de reconocimiento inicial → Diferencias de conversión → Otro resultado integral (ORI)

Ejemplo: Empresa con MF dólar- MP peso argentino

		Activo	U\$S x1	ARS x1			
		PP&E	50	6500 <i>(50x130)</i>			
		Efectivo	5	650 <i>(5x130)</i>			
		Total Activo	55	7150			
		Pasivo					
		Deuda comercial	40	5200 <i>(40x130)</i>			
		Total Pasivo	40	5200			
		PN					
		Capital	5	500 <i>(500x100)</i>			
		RNA	10	1100 <i>(10x 110)</i>			
		ORI		350			
		Total PN	15	1950 <i>(15x130)</i>			
					<i>Prueba de conversión s/Partidas no monetarias</i>		
					Capital	<i>(5x130-10x100)</i>	-150
					PP&E	<i>(50x130-50x120)</i>	500
							<u>350</u>

	TC
1 de enero x1- aporte de capital	100
5 de enero x1	120
31 de diciembre x1	130
TC promedio x1	110

Información a revelar

- ✓ La MF y MP de la entidad.

Vista Arg.

2.6.5 Conversión de moneda extranjera

2.6.5.1 Moneda funcional

La moneda funcional, que corresponde a la moneda del entorno económico primario en el que opera la Sociedad, es el US\$. La determinación de ésta puede involucrar ciertos juicios para identificar el entorno económico primario y la Sociedad puede reconsiderarla si hay un cambio en las condiciones que sea determinante para el entorno económico primario.

2.6.5.2 Moneda de presentación

De acuerdo con lo establecido por la Resolución N° 562 de la CNV, la Sociedad debe presentar sus estados financieros en ARS como moneda de presentación. En consecuencia, los estados financieros preparados en la moneda funcional de la Sociedad fueron convertidos a moneda de presentación utilizando los siguientes procedimientos:

- ✓ el importe de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del periodo
- ✓ las diferencias de cambio netas reconocidas en otro resultado integral y acumuladas en un componente separado del patrimonio, así como una conciliación entre los importes de estas diferencias al principio y al final del periodo.

Vista Arg. EERR

Otro resultado integral

Conceptos que no podrán ser reclasificados a resultados en periodos posteriores

- Diferencia de conversión	2.6.5	6.289.632	8.102.425
- (Pérdida) / Ganancia por remediación actuarial relacionada con planes de beneficios definidos	21	(442.954)	36.750
- Impuesto a las ganancias diferido	14	199.944	(9.115)
Otro resultado integral del ejercicio		6.046.622	8.130.060

Vista Arg. EPN

Saldos al 31 de diciembre de 2020

Según Directorios celebrados el 19 de febrero y 23 de agosto de 2021:

Resultado del ejercicio
Otro resultado integral del ejercicio

Saldos al 31 de diciembre de 2021

Petrobras

2.3. Functional and presentation currency

The functional currency of Petrobras and all of its Brazilian subsidiaries is the Brazilian Real. The functional currency of the Petrobras direct subsidiaries that operate outside Brazil is the U.S. dollar.

Petrobras has selected the U.S. dollar as its presentation currency to facilitate a more direct comparison to other oil and gas companies. The financial statements have been translated from the functional currency (Brazilian real) into the presentation currency (U.S. dollar). All assets and liabilities are translated into U.S. dollars at the closing exchange rate at the date of the financial statements; income and expenses, as well as cash flows are translated into U.S. dollars using the average exchange rates prevailing during the period. All exchange differences arising from the translation of the consolidated financial statements from the functional currency into the presentation currency are recognized as cumulative translation adjustments (CTA) within accumulated other comprehensive income in the consolidated statements of changes in shareholders' equity.

2021					
Capital Social	Aporte irrevocable	Reserva legal	Resultados no asignados	Otro resultado integral	Total del patrimonio
89.049	-	250.214	(4.774.621)	29.239.060	24.803.702
-	162.841	-	-	-	162.841
-	-	-	8.019.520	-	8.019.520
-	-	-	-	6.046.622	6.046.622
89.049	162.841	250.214	3.244.899	35.285.682	39.032.685

¡MUCHAS GRACIAS POR SU
PARTICIPACIÓN!

