

Ejemplo 2. Norma de registro y valoración 11ª del PGC aprobado el 16.11.2007. Moneda extranjera.

La empresa PPT, S.A. ha realizado, entre otras, las siguientes operaciones:

El 01.12.20XX apertura una cuenta corriente bancaria denominada en dólares USA, por importe de 147.000 USD, traspasando a la misma, desde la cuenta corriente en Euros, 100.000 EUR al cambio de 1,47 USD/EUR.

El 15.12.20XX adquiere una máquina a un proveedor de Estados Unidos por importe de 90.000 USD, el cambio USD/EUR este día es de 1,46. Se transfiere al proveedor la mitad del importe (45.000 USD) desde la cuenta corriente denominada en dólares, debiéndose pagar la otra mitad el 31.01.20XX+1. (Para simplificar obviamos los trámites aduaneros ya vistos en el anterior ejercicio).

El 31.12.20XX el cambio USD/EUR es 1,44. Procede ajustar los saldos de la cuenta del proveedor y la cuenta corriente bancaria denominada en dólares a este tipo de cambio. La maquinaria, de acuerdo con la norma de registro y valoración, permanecerá registrada en el activo al cambio del día de la adquisición.

La cuenta corriente presenta un saldo de 102.000 USD (147.000 – 45.000), luego su contravalor en EUR ha de ser 70.833,33.

El cambio USD/EUR el día del pago al proveedor (30.01.20XX+1) es 1,43.

PGC 2008

	Debe				Haber
01.12.20XX	100.000,00	573 Bancos c.cte. mon. extranj	a	572 Bancos c.cte.	100.000,00
15.12.20XX	61.643,84	213 Maquinaria	a	573 Bancos c.cte. mon. extranj.	30.821,92
			a	523 Proveedores inmovilizado	30.821,92
31.12.20XX	1.655,25	573 Bancos c.cte. mon. extranj	a	768 Diferencias positiv. cambio	1.655,25
31.12.20XX	428,08	668 Diferencias negat. cambio	a	523 Proveedores inmovilizado	428,08
31.1.20XX+1	31.250,00	523 Proveedores inmovilizado			
	218,53	668 Diferencias negat. cambio	a	573 Bancos c.cte. mon. extranj.	31.468,53

Correspondería a continuación ajustar nuevamente el saldo de la cuenta corriente en dólares al cambio de la fecha del final de cada mes o, como mínimo al final del ejercicio.

www.finanplan.com

Software de Planificación económico financiera empresarial, Análisis de estados financieros empresariales, Estudios de inversión y Valoración de Empresas y Unidades generadoras de efectivo.

Nuevo Plan General de Contabilidad - NIC-NIIF (Normas internacionales de contabilidad)