

? 107

Com es valoren al tancament de l'exercici les participacions en instruments de patrimoni denominades en moneda estrangera?

Transacció en moneda estrangera = transacció l'import de la qual es denomina o exigeix la seva liquidació en una moneda diferent de la funcional¹

1

Actius financers a cost

Valoració aplicant el tipus de canvi de la data de la transacció (tipus de canvi històric), menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Si l'import recuperable es determina en moneda estrangera, s'aplicarà a aquest valor el tipus de canvi de tancament, és a dir, el de la data a la qual es refereixen els comptes anuals.

Quan a partir del patrimoni net de la participada corregit, si escau, per les plusvàlues tàcites existents al tancament de l'exercici, es dedueixi que no hi ha deteriorament (veure Pregunta de la setmana núm. 60), s'aplicarà el tipus de canvi de tancament al patrimoni net i a les plusvàlues tàcites. Si es tracta d'empreses estrangeres afectades per altes taxes d'inflació, els citats valors a considerar hauran de resultar d'estats financers ajustats, amb caràcter previ a la seva conversió, d'acord amb els criteris inclosos en l'art. 62 de les NOFCAC.

Partides no monetàries a cost històric

2

Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Valoració aplicant el tipus de canvi de la data de tancament al valor raonable de l'actiu.

Qualsevol diferència de canvi inclosa en les pèrdues o guanys derivats de canvis en la valoració reconeguts en el resultat de l'exercici, també es reconeixerà en el resultat de l'exercici.

Partides no monetàries a valor raonable

3

Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

Valoració aplicant el tipus de canvi de la data de tancament al valor raonable de l'actiu.

Qualsevol diferència de canvi inclosa en les pèrdues o guanys derivats de canvis en la valoració reconeguts directament en el patrimoni net, també es reconeixerà directament en el patrimoni net.

¹La moneda funcional és la moneda de l'entorn econòmic principal en què opera l'empresa. Es presumeix, llevat de prova en contra, que la moneda funcional de les empreses domiciliades a Espanya és l'euro.

Base normativa: NRV 11a del PGC.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Les preguntes publicades fins avui estan disponibles al [web del Col·legi](#)

25 de març de 2019 (actualitzada el 25 d'octubre de 2021)



? 107

¿Cómo se valoran al cierre del ejercicio las participaciones en instrumentos de patrimonio denominadas en moneda extranjera?

Transacción en moneda extranjera = transacción cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda distinta de la funcional¹

1

Activos financieros a coste

Valoración aplicando el tipo de cambio de la fecha de la transacción (tipo de cambio histórico), menos, en su caso el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Si el importe recuperable se determina en moneda extranjera, se aplicará a dicho valor el tipo de cambio de cierre, es decir, el de la fecha a la que se refieren las cuentas anuales.

Cuando a partir del patrimonio neto de la participada corregido, en su caso, por las plusvalías tácitas existentes al cierre del ejercicio, se deduzca que no hay deterioro (ver Pregunta de la semana nº 60), se aplicará el tipo de cambio de cierre al patrimonio neto y a las plusvalías tácitas. Si se trata de empresas extranjeras afectadas por altas tasas de inflación, los citados valores a considerar deberán resultar de estados financieros ajustados, con carácter previo a su conversión, de acuerdo con los criterios incluidos en el art. 62 de las NOFCAC.

Partidas no monetarias a coste histórico

2

Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Valoración aplicando el tipo de cambio de la fecha de cierre al valor razonable del activo.

Cualquier diferencia de cambio incluida en las pérdidas o ganancias derivadas de cambios en la valoración reconocidas en el resultado del ejercicio, también se reconocerá en el resultado del ejercicio.

Partidas no monetarias a valor razonable

3

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Valoración aplicando el tipo de cambio de la fecha de cierre al valor razonable del activo.

Cualquier diferencia de cambio incluida en las pérdidas o ganancias derivadas de cambios en la valoración reconocidas directamente en el patrimonio neto, también se reconocerá directamente en el patrimonio neto.

¹La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa; se presumirá, salvo prueba en contrario, que la moneda funcional de las empresas domiciliadas en España es el euro.

Base normativa: NRV 11ª del PGC.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

25 de marzo de 2019 (actualizada el 25 de octubre de 2021)

