

? 347

Com es valoren les partides monetàries amb origen en transaccions en moneda estrangera?

Partides monetàries ■

Efectiu, així com els actius i passius que s'hagin de rebre o pagar amb una quantitat determinada o determinable d'unitats monetàries. Entre d'altres, els préstecs i partides a cobrar, els débits i partides a pagar i les inversions en valors representatius de deute que compleixin els requisits anteriors.

Valoració inicial

El tipus de canvi mitjà del període (com a màxim mensual) ha sofert variacions significatives durant l'interval de temps considerat?

Sí | No

Convertir a moneda funcional, aplicant a l'import en moneda estrangera el tipus de canvi de comptat.

Convertir a moneda funcional, aplicant a l'import en moneda estrangera:

- el tipus de canvi de comptat, o
- el tipus de canvi mitjà del període per a totes les transaccions que tinguin lloc durant aquest interval, en cadascuna de les classes de moneda estrangera en què aquestes s'hagin realitzat.

Valoració posterior

Al tancament de l'exercici es valoren aplicant el tipus de canvi de tancament, entès com el tipus de canvi mitjà de comptat, existent en aquesta data.

Les diferències de canvi, tant positives com negatives, que s'originin en aquest procés, així com les que es produueixin en liquidar aquests elements patrimonials, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual sorgeixin.



Actius financers de caràcter monetari classificats en la categoria de valor raonable amb canvis en el patrimoni net

Diferències de canvi ■

Actiu a cost amortitzat en la moneda estrangera al tipus de canvi de tancament

■ Actiu a cost amortitzat en la moneda estrangera al tipus de canvi de la data de la transacció

Les diferències de canvi així calculades es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual sorgeixin, mentre que els altres canvis en l'import en llibres d'aquests actius financers es reconeixen directament en el patrimoni net.

Base normativa: NRV 11a del PGC.

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

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

29 d'abril de 2024



?

347

¿Cómo se valoran las partidas monetarias con origen en transacciones en moneda extranjera?

Partidas monetarias ■

Efectivo, así como los activos y pasivos que se vayan a recibir o pagar con una cantidad determinada o determinable de unidades monetarias. Entre otros, los préstamos y partidas a cobrar, los débitos y partidas a pagar y las inversiones en valores representativos de deuda que cumplan los requisitos anteriores.

El tipo de cambio medio del periodo (como máximo mensual) ha sufrido variaciones significativas durante el intervalo de tiempo considerado?

Valoración inicial

Sí No

Convertir a moneda funcional, aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio de contado.

Convertir a moneda funcional, aplicando al importe en moneda extranjera:

- el tipo de cambio de contado, o
- el tipo de cambio medio del periodo para todas las transacciones que tengan lugar durante ese intervalo, en cada una de las clases de moneda extranjera en que éstas se hayan realizado.

Valoración posterior

Al cierre del ejercicio se valoran aplicando el tipo de cambio de cierre, entendido como el tipo de cambio medio de contado, existente en esa fecha.

Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se originen en este proceso, así como las que se produzcan al liquidar dichos elementos patrimoniales, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que surjan.



Activos financieros de carácter monetario clasificados en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Diferencias de cambio ■

Activo a coste amortizado en la moneda extranjera al tipo de cambio de cierre

■ Activo a coste amortizado en la moneda extranjera al tipo de cambio de la fecha de la transacción

Las diferencias de cambio así calculadas se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que surjan, mientras que los otros cambios en el importe en libros de estos activos financieros se reconocen directamente en el patrimonio neto.

Base normativa: NRV 11^a del PGC.

Para dudas y aclaraciones contactar departamento técnico

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

29 de abril de 2024

