



CINIIF 22 *Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones anticipadas*

Aplicación práctica

Expositor: CPCC José Carlos Capuñay Vásquez

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Objetivos de la Sesión]

1. Aspectos a considerar de acuerdo a la NIC 21
2. Caso 1: Venta de bienes
3. Caso 2: Pagos anticipados en una prestación de servicio
4. Consideraciones finales

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Aspectos a considerar de acuerdo a la NIC 21]

NIC 21 Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

¿Qué tipo de monedas existen?



Partidas Monetarias

- Se actualizan al T.C. de Cierre.
- Diferencia de cambio al ERI

Partidas No Monetarias

- No se actualizan al cierre.

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 1 - Venta de bienes]

El 01/11/16 la Compañía Épsilon firma un acuerdo para la venta de 200 unidades de su producto “Experimental X”, a un valor de 50 dólares c/u; las cuales serán entregadas el 31/03/17. El 31/12/16 recibe un adelanto del 50% y el saldo será pagado con la entrega de los bienes. Tipos de Cambio: 01/11/16 = 1:2.0 ; 31/12/16 = 1:2.5 ; 31/03/17 = 1:3

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 1 - Venta de bienes]

El 01/11/16 la Compañía Épsilon firma un acuerdo para la venta de 200 unidades de su producto “Experimental X”, a un valor de 50 dólares c/u; las cuales serán entregadas el 31/03/17. El 31/12/16 recibe un adelanto del 50% y el saldo será pagado con la entrega de los bienes. Tipos de Cambio: 01/11/16 = 1:2.0 ; 31/12/16 = 1:2.5 ; 31/03/17 = 1:3

PCGA

	----- 1 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Efectivo	125,000	
31/12	Anticipos por pagar		125,000
	----- 2 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gasto financiero (DC)	25,000	
31/03	Anticipos por pagar		25,000
	----- 3 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Cuentas por cobrar	300,000	
31/03	Ingresos por venta		300,000
	----- 4 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Efectivo	150,000	
	Anticipos por pagar	150,000	
31/03	Cuentas por cobrar		300,000

Fecha	T.C.	Análisis de Moneda Extranjera	MF
31/12	2.5	$(100,000 * 50\%) = 50,000 * 2.5$	125,000
31/03	3.0	$(3.0 - 2.5) * 50,000$	25,000
31/03	3.0	$3.0 * 100,000$	300,000
31/03	3.0	$100,000 - 50,000 = 50,000 * 3.0$	150,000

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 1 - Venta de bienes]

El 01/11/16 la Compañía Épsilon firma un acuerdo para la venta de 200 unidades de su producto “Experimental X”, a un valor de 50 dólares c/u; las cuales serán entregadas el 31/03/17. El 31/12/16 recibe un adelanto del 50% y el saldo será pagado con la entrega de los bienes. Tipos de Cambio: 01/11/16 = 1:2.0 ; 31/12/16 = 1:2.5 ; 31/03/17 = 1:3

PCGA

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Efectivo	125,000	
31/12 Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----		
Gasto financiero (DC)	25,000	
31/03 Anticipos por pagar		25,000
----- 3 -----		
Cuentas por cobrar	300,000	
31/03 Ingresos por venta		300,000
----- 4 -----		
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	150,000	
31/03 Cuentas por cobrar		300,000

NIC 21

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Efectivo	125,000	
Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----		
N/A		
N/A		
----- 3 -----		
Cuentas por cobrar	300,000	
Ingresos por venta		300,000
----- 4 -----		
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	125,000	
Gasto financiero (DC)	25,000	
Cuentas por cobrar		300,000

Fe.	T.C.	ME	MF
Total	3.0	100,000	300,000
Atcpo	2.5	(50,000)	(125,000)
Pagar	3.0	50,000	150,000

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 1 - Venta de bienes]

El 01/11/16 la Compañía Épsilon firma un acuerdo para la venta de 200 unidades de su producto “Experimental X”, a un valor de 50 dólares c/u; las cuales serán entregadas el 31/03/17. El 31/12/16 recibe un adelanto del 50% y el saldo será pagado con la entrega de los bienes. Tipos de Cambio: 01/11/16 = 1:2.0 ; 31/12/16 = 1:2.5 ; 31/03/17 = 1:3

PCGA

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Efectivo	125,000	
31/12 Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----		
Gasto financiero (DC) 25,000		
31/03 Anticipos por pagar		25,000
----- 3 -----		
Cuentas por cobrar	300,000	
31/03 Ingresos por venta		300,000
----- 4 -----		
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	150,000	
31/03 Cuentas por cobrar		300,000

NIC 21

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Efectivo	125,000	
Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----		
N/A		
N/A		
----- 3 -----		
Cuentas por cobrar	300,000	
Ingresos por venta		300,000
----- 4 -----		
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	125,000	
Gasto financiero (DC) 25,000		
Cuentas por cobrar		300,000

Fe.	T.C.	ME	MF
Total	3.0	100,000	300,000
Atcpo	2.5	(50,000)	(125,000)
Pagar	3.0	50,000	150,000

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 1 - Venta de bienes]

El 01/11/16 la Compañía Épsilon firma un acuerdo para la venta de 200 unidades de su producto “Experimental X”, a un valor de 50 dólares c/u; las cuales serán entregadas el 31/03/17. El 31/12/16 recibe un adelanto del 50% y el saldo será pagado con la entrega de los bienes. Tipos de Cambio: 01/11/16 = 1:2.0 ; 31/12/16 = 1:2.5 ; 31/03/17 = 1:3

PCGA

----- 1 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Efectivo	125,000	
31/12 Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Gasto financiero (DC) 25,000		
31/03 Anticipos por pagar		25,000
----- 3 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Cuentas por cobrar	300,000	
31/03 Ingresos por venta		300,000
----- 4 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	150,000	
31/03 Cuentas por cobrar		300,000

Fe.	T.C.	ME	MF
Atcpo	2.5	(50,000)	(125,000)
Total		100,000	
Total	2.5	50,000	125,000
Total	3.0	50,000	150,000
Total		100,000	275,000

NIC 21 + CINIIF 22

----- 1 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Efectivo	125,000	
Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
N/A		
N/A		
----- 3 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Cuentas por cobrar	275,000	
Ingresos por venta		275,000
----- 4 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	125,000	
Cuentas por cobrar		275,000

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 1 - Venta de bienes]



El 01/11/16 la Compañía Épsilon firma un acuerdo para la venta de 200 unidades de su producto “Experimental X”, a un valor de 50 dólares c/u; las cuales serán entregadas el 31/03/17. El 31/12/16 recibe un adelanto del 50% y el saldo será pagado con la entrega de los bienes. Tipos de Cambio: 01/11/16 = 1:2.0 ; 31/12/16 = 1:2.5 ; 31/03/17 = 1:3

PCGA

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Efectivo	125,000	
31/12 Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----		
Gasto financiero (DC) 25,000		
31/03 Anticipos por pagar		25,000
----- 2 -----		
Cuentas por cobrar	300,000	
31/03 Ingresos por venta		300,000
----- 4 -----		
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	150,000	
31/03 Cuentas por cobrar		300,000

NIC 21

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Efectivo	125,000	
Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----		
N/A		
N/A		
----- 3 -----		
Cuentas por cobrar	300,000	
Ingresos por venta		300,000
----- 4 -----		
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	125,000	
Gasto financiero (DC) 25,000		
Cuentas por cobrar		300,000

NIC 21 + CINIIF 22

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Efectivo	125,000	
Anticipos por pagar		125,000
----- 2 -----		
N/A		
N/A		
----- 3 -----		
Cuentas por cobrar	275,000	
Ingresos por venta		275,000
----- 4 -----		
Efectivo	150,000	
Anticipos por pagar	125,000	
Cuentas por cobrar		275,000



CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para el primer trimestre del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

31/12/16 = 1 : 2.5

31/01/17 = 1 : 3

28/02/17 = 1 : 3.5

31/03/17 = 1 : 4

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para 4 meses del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

01/12/16 = 1 : 2
 31/01/17 = 1 : 2.5
 28/02/17 = 1 : 3
 31/03/17 = 1 : 3.5
 30/04/17 = 1 : 4

NIC 21

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----- 1 -----		
Anticipos por cobrar	500,000	
01/12 Efectivo		500,000
----- 2 -----		
Gastos administ.	375,000	
31/01 Anticipos por cobrar		375,000
----- 3 -----		
Gastos administ.	450,000	
Anticipos por cobrar		125,000
28/02 Cuentas por pagar		325,000
----- 4 -----		
Gastos administ.	525,000	
31/03 Cuentas por pagar		525,000
----- 5 -----		
Gastos financiero	25,000	
31/03 Cuentas por pagar		25,000

Fe.	T.C.	ME	MF
Atcpo	2.0	(250,000)	(500,000)
Mes1	2.5	600,000/4 =150,000	375,000
Atcpo		=100,000	(125,000)
Mes 2	3	600,000/4 =150,000	450,000
CxP		=50,000	325,000
Mes 3	3.5	600,000/4 =150,000	525,000
CxP	3.5	(3.5-3)*50,000	25,000
Total CXP		=200,000	875,000

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para 4 meses del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

01/12/16 = 1 : 2
 31/01/17 = 1 : 2.5
 28/02/17 = 1 : 3
 31/03/17 = 1 : 3.5
 30/04/17 = 1 : 4

NIC 21

	----- 1 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Anticipos por cobrar	500,000	
01/12	Efectivo		500,000
	----- 2 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	375,000	
31/01	Anticipos por cobrar		375,000
	----- 3 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	450,000	
	Anticipos por cobrar		125,000
28/02	Cuentas por pagar		325,000
	----- 4 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	525,000	
31/03	Cuentas por pagar		525,000
	----- 5 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos financiero	25,000	
31/03	Cuentas por pagar		25,000
	----- 6 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos Administ.	600,000	
30/04	Cuentas por pagar		600,000

Fe.	T.C.	ME	MF
Total CXP		=200,000	875,000
Mes 4	4	600,000/4 =150,000	600,000
CxP	4	(4-3.5)* 200,000	100,000
Total CXP		=350,000	1,575,000

	----- 7 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos financiero	100,000	
	Cuentas por pagar		100,000
	----- 8 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Cuentas por pagar	1,575,000	
	Efectivo		1,400,000
	Ingreso financiero		175,000



CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para el primer trimestre del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

31/12/16 = 1 : 2.5

31/01/17 = 1 : 3

28/02/17 = 1 : 3.5

31/03/17 = 1 : 4

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para 4 meses del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

01/12/16 = 1 : 2
 31/01/17 = 1 : 2.5
 28/02/17 = 1 : 3
 31/03/17 = 1 : 3.5
 30/04/17 = 1 : 4

NIC 21 + CINIIF 22

	----- 1 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Anticipos por cobrar	500,000	
01/12	Efectivo		500,000
	----- 2 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	300,000	
31/01	Anticipos por cobrar		300,000
	----- 3 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	350,000	
	Anticipos por cobrar		200,000
28/02	Cuentas por pagar	150,000	
	----- 4 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	525,000	
31/03	Cuentas por pagar		525,000
	----- 5 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos financiero	25,000	
31/03	Cuentas por pagar		25,000

Fe.	T.C.	ME	MF
Atcpo	2.0	(250,000)	(500,000)
Mes1	2	600,000/4 =150,000	300,000
Atcpo		=100,000	(200,000)
Mes 2	3	600,000/4 =150,000	
Mes 2		2*100,000	200,000
CxP	3	3*50,000	150,000
Mes 3	3.5	600,000/4 =150,000	525,000
CxP	3.5	(3.5-3)*50,000	25,000
Total CXP		=200,000	700,000

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para 4 meses del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

01/12/16 = 1 : 2
 31/01/17 = 1 : 2.5
 28/02/17 = 1 : 3
 31/03/17 = 1 : 3.5
 30/04/17 = 1 : 4

NIC 21 + CINIIF 22

	----- 1 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Anticipos por cobrar	500,000	
01/12	Efectivo		500,000
	----- 2 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	300,000	
31/01	Anticipos por cobrar		300,000
	----- 3 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	350,000	
	Anticipos por cobrar		200,000
28/02	Cuentas por pagar		150,000
	----- 4 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos administ.	525,000	
31/03	Cuentas por pagar		525,000
	----- 5 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos financiero	25,000	
31/03	Cuentas por pagar		25,000
	----- 6 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos Administ.	600,000	
30/04	Cuentas por pagar		600,000

Fe.	T.C.	ME	MF
Total CXP		=200,000	700,000
Mes 4	4	600,000/4 =150,000	600,000
CxP	4	(4-3.5)* 200,000	100,000
Total CXP		=350,000	1,400,000

	----- 7 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Gastos financiero	100,000	
	Cuentas por pagar		100,000
	----- 8 -----	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	Cuentas por pagar	1,400,000	
	Efectivo		1,400,000

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para 4 meses del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

01/12/16 = 1 : 2
 31/01/17 = 1 : 2.5
 28/02/17 = 1 : 3
 31/03/17 = 1 : 3.5
 30/04/17 = 1 : 4

NIC 21 + CINIIF 22

		<u>Debe</u> <u>Haber</u>				<u>Debe</u> <u>Haber</u>	
	----- 1 -----						
	Anticipos por cobrar	500,000				600,000	
01/12	Efectivo		500,000			600,000	30/04
	----- 2 -----						
	Gastos administ.	300,000					
31/01	Anticipos por cobrar	300,000				100,000	30/04
	----- 3 -----						
	Gastos administ.	350,000					
	Anticipos por cobrar	200,000					
28/02	Cuentas por pagar		150,000			1,400,000	30/04
	----- 4 -----						
	Gastos administ.	525,000					
31/03	Cuentas por pagar		525,000				
	----- 5 -----						
	Gastos financiero	25,000					
31/03	Cuentas por pagar		25,000				
	----- 6 -----						
	Gastos Administ.	600,000					
	Cuentas por pagar						
	----- 7 -----						
	Gastos financiero	100,000					
	Cuentas por pagar						
	----- 8 -----						
	Cuentas por pagar						
	Efectivo		1,400,000				30/04

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Caso 2 - Prestación de Servicios]

El 01/12/16 la Compañía Gamma contrata los servicios de limpieza integral del edificio que administra para 4 meses del 2017 por un importe total de \$ 600,000. Para ello, entrega un adelanto de \$ 250,000 en la fecha de la firma del contrato, pagando el saldo al término del mismo.

Tipos de Cambio:

01/12/16 = 1 : 2
 31/01/17 = 1 : 2.5
 28/02/17 = 1 : 3
 31/03/17 = 1 : 3.5
 30/04/17 = 1 : 4

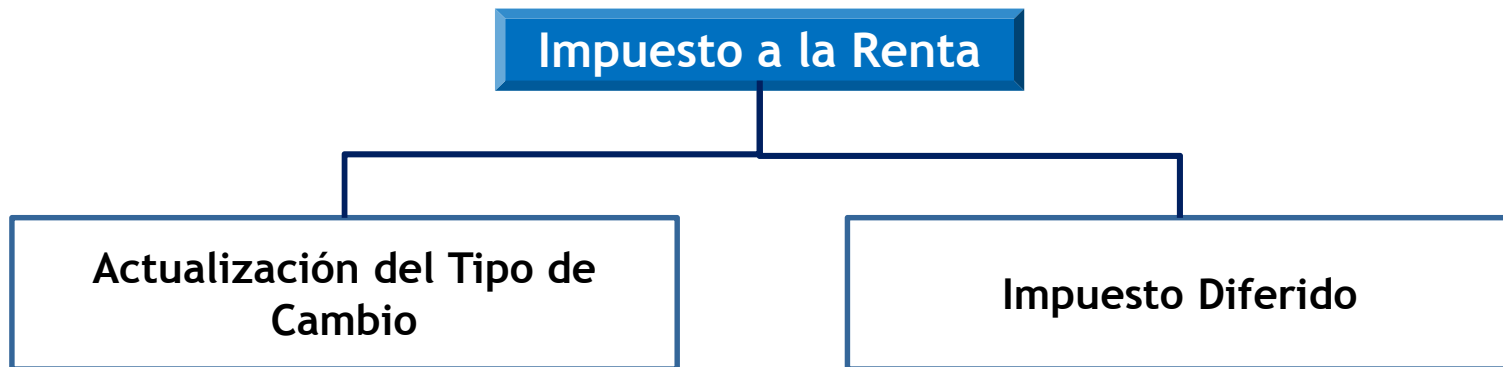
NIC 21

		<u>Debe</u> <u>Haber</u>				<u>Debe</u> <u>Haber</u>	
	----- 1 -----				----- 6 -----		
	Anticipos por cobrar	500,000			Gastos Administ.	600,000	
01/12	Efectivo		500,000		Cuentas por pagar	600,000	30/04
	----- 2 -----				----- 7 -----		
	Gastos administ.	375,000			Gastos financiero	100,000	
31/01	Anticipos por cobrar		375,000		Cuentas por pagar	100,000	30/04
	----- 3 -----				----- 8 -----		
	Gastos administ.	450,000			Cuentas por pagar	1,575,000	
	Anticipos por cobrar		125,000		Efectivo	1,400,000	
28/02	Cuentas por pagar		325,000		Ingreso financiero	175,000	30/04
	----- 4 -----						
	Gastos administ.	525,000					
31/03	Cuentas por pagar		525,000				
	----- 5 -----						
	Gastos financiero	25,000					
31/03	Cuentas por pagar		25,000				

CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas

[Consideraciones finales]

Aspectos tributarios vinculados:



Aspectos NIIF relacionados:

- ¿Asimetría se corrige o se complica?
- Afectación a los Costos por préstamos (NIC 23)



CPCC José Carlos Capuñay Vásquez
Gerente de Investigación y Consultoría en NIIF

jcapunay@ladersam.com

(511) 202 6100 / 994 834 175

Ca. Los Gavilanes 159 – San Isidro, Lima – Perú