

Ejercicios Módulo 1 Inversiones

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl
+56972122369



Carlos Filgueira Ramos “Magister en Contabilidad y Auditoría (Usach) – Magister Dirección & Gestión Tributaria (UAI)” & “Certificate in International Financial Reporting”

**1/25
NIIF**

Ejercicio Recursos Disponibles

1. Recursos Disponibles

Detalle	Cantidad	Montos 31.12.2024
Caja USD	5.000	4.900.000
Banco Estado USD	38.500	32.340.000
Banco Santander USD	25.000	23.750.000
Depósito a Plazo	3	350.000.000

Banco Central 2025			
Día	Dic	Ene	Feb
1			969,91
2	977,12		950,85
3	980,92	968,52	920,62
28	984,39	932,52	936,41
29	916,16	980,19	
30	927,63		
31		974,96	
Promedio	957,99	963,44	967,93

Depósito a Plazo	Monto	Inversión	Vencimiento	Interés Anual
Banco Chile	350.000.000	15.12.2024	14.02.2025	8%
Banco Santander	150.000.000	10.12.2024	09.01.2025	13%
Banco Estado	60.000.000	5.12.2024	4.02.2025	4,5%

- Desarrolle los ajustes contables al 01.01.2025 según la NIIF 1
- Ajustar las cuentas en moneda extranjera aplicando NIIF al 31.12.2024 – 31.01.2025 y 28.02.2025

Ejercicio Recursos Disponibles

Detalle	Cantidad	Montos 31.12.2024
Caja USD	5.000	4.900.000

❑ Desarrolle los ajustes contables al 01.01.2025 según la NIIF 1

Detalle	Cantidad	Balance	USD	Monto	Diferencia
Caja USD	5.000	4.900.000	968,52	4.842.600	57.400

Banco Central 2025			
Día	Dic	Ene	Feb
1			969,91
2	977,12		950,85
3	980,92	968,52	920,62
28	984,39	932,52	936,41
29	916,16	980,19	
30	927,63		
31		974,96	
Promedio	957,99	963,44	967,93

$$5.000 \times 968,52 = 4.842.600$$

$$4.842.600 - 4.900.000 = 57.400$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Patrimonio)	.-Ajuste Auditoría-. Resultados Acumulados	57.400	
(Activo)	Caja USD		57.400
Glosa: Ajuste según NIIF 1 al 01.01.2025			

○ Ajustar las cuentas en moneda extranjera aplicando NIIF al 31.12.2024 – 31.01.2025 y 28.02.2025

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría-. Diferencia de cambio	57.400	
(Activo)	Caja USD		57.400
Glosa: Ajuste según NIIF al 31.12.2024			

Ejercicio Recursos Disponibles

Fecha	Detalle	Cantidad	Balance	USD	Monto	Diferencia
31.12	Caja USD	5.000	4.900.000	968,52	4.842.600	(57.400)
31.01	Caja USD	5.000	4.842.600	974,96	4.874.800	32.200
28.02	Caja USD	5.000	4.874.800	936,41	4.682.050	(192.750)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-, Caja USD	32.200	
(Resultado)	Diferencia de cambio		32.200
Glosa: Ajuste según NIIF al 31.01.2025			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría-, Diferencia de cambio	192.750	
(Activo)	Caja USD		192.750
Glosa: Ajuste según NIIF al 28.02.2025			

Banco Central 2025			
Día	Dic	Ene	Feb
1			969,91
2	977,12		950,85
3	980,92	968,52	920,62
28	984,39	932,52	936,41
29	916,16	980,19	
30	927,63		
31		974,96	
Promedio	957,99	963,44	967,93

$$5.000 \times 974,96 = 4.874.800$$

$$4.874.800 - 4.842.600 = 32.200$$

$$5.000 \times 936,41 = 4.682.050$$

$$4.682.050 - 4.874.800 = (192.750)$$

Ejercicio Recursos Disponibles

Detalle	Cantidad	Montos 31.12.2024
Banco Estado USD	38.500	32.340.000

❑ Desarrolle los ajustes contables al 01.01.2025 según la NIIF 1

Detalle	Cantidad	Balance	USD	Monto	Diferencia
Banco Estado USD	38.500	32.340.000	968,52	37.288.020	4.948.020

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-. Banco Estado USD	4.948.020	
(Patrimonio)	Resultados Acumulados		4.948.020

Glosa: Ajuste según NIIF 1 al 01.01.2025

○ Ajustar las cuentas en moneda extranjera aplicando NIIF al 31.12.2024 – 31.01.2025 y 28.02.2025

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-. Banco Estado USD	4.948.020	
(Resultado)	Diferencia de cambio		4.948.020

Glosa: Ajuste según NIIF al 31.12.2024

Banco Central 2025			
Día	Dic	Ene	Feb
1			969,91
2	977,12		950,85
3	980,92	968,52	920,62
28	984,39	932,52	936,41
29	916,16	980,19	
30	927,63		
31		974,96	
Promedio	957,99	963,44	967,93

$$38.500 \times 968,52 = 37.288.020$$

$$37.288.020 - 32.340.000 = 4.948.020$$

Ejercicio Recursos Disponibles

Fecha	Detalle	Cantidad	Balance	USD	Monto	Diferencia
31.12	Estado USD	38.500	32.340.000	968,52	37.288.020	4.948.020
31.01	Estado USD	38.500	37.288.020	974,96	37.535.960	247.920
28.02	Estado USD	38.500	37.535.960	936,41	36.051.785	(1.484.175)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría.-		
(Resultado)	Banco Estado USD	247.920	
	Diferencia de cambio		247.920
Glosa: Ajuste según NIIF al 31.01.2025			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Diferencia de cambio	1.484.175	
	Banco Estado USD		1.484.175
Glosa: Ajuste según NIIF al 28.02.2025			

Banco Central 2025			
Día	Dic	Ene	Feb
1			969,91
2	977,12		950,85
3	980,92	968,52	920,62
28	984,39	932,52	936,41
29	916,16	980,19	
30	927,63		
31		974,96	
Promedio	957,99	963,44	967,93

$$38.500 \times 974,96 = 37.535.960$$

$$37.535.960 - 37.288.020 = 247.920$$

$$38.500 \times 936,41 = 36.051.785$$

$$36.051.785 - 37.535.960 = (1.484.175)$$

Ejercicio Recursos Disponibles

Detalle	Cantidad	Montos 31.12.2024
Banco Santander USD	25.000	23.750.000

❑ Desarrolle los ajustes contables al 01.01.2025 según la NIIF 1

Detalle	Cantidad	Balance	USD	Monto	Diferencia
Santander USD	25.000	23.750.000	968,52	24.213.000	463.000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-. Banco Santander USD	463.000	
(Patrimonio)	Resultados Acumulados		463.000
Glosa: Ajuste según NIIF 1 al 01.01.2025			

○ Ajustar las cuentas en moneda extranjera aplicando NIIF al 31.12.2024 – 31.01.2025 y 28.02.2025

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-. Banco Santander USD	463.000	
(Resultado)	Diferencia de cambio		463.000
Glosa: Ajuste según NIIF al 31.12.2024			

Banco Central 2025			
Día	Dic	Ene	Feb
1			969,91
2	977,12		950,85
3	980,92	968,52	920,62
28	984,39	932,52	936,41
29	916,16	980,19	
30	927,63		
31		974,96	
Promedio	957,99	963,44	967,93

$$25.000 \times 968,52 = 24.213.000$$

$$24.213.000 - 23.750.000 = 463.000$$

Ejercicio Recursos Disponibles

Fecha	Detalle	Cantidad	Balance	USD	Monto	Diferencia
31.12	Santander USD	25.000	23.750.000	968,52	24.213.000	463.000
31.01	Santander USD	25.000	24.213.000	974,96	24.374.000	161.000
28.02	Santander USD	25.000	24.374.000	936,41	23.410.250	(963.750)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría.-		
(Resultado)	Banco Santander USD	161.000	
	Diferencia de cambio		161.000
Glosa: Ajuste según NIIF al 31.01.2025			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Diferencia de cambio	963.750	
	Banco Santander USD		963.750
Glosa: Ajuste según NIIF al 28.02.2025			

Banco Central 2025			
Día	Dic	Ene	Feb
1			969,91
2	977,12		950,85
3	980,92	968,52	920,62
28	984,39	932,52	936,41
29	916,16	980,19	
30	927,63		
31		974,96	
Promedio	957,99	963,44	967,93

$$25.000 \times 974,96 = 24.374.000$$

$$24.374.000 - 24.213.000 = 161.000$$

$$25.000 \times 936,41 = 23.410.250$$

$$23.410.250 - 24.374.000 = (963.750)$$

Consideraciones de Valor Razonable

NIIF 13, establece los principios para determinar el Valor Razonable de Instrumentos Financieros refiriéndose a 3 Categorías:

Mercados Activos 1

Inversiones para Negociación

Inversiones Disponibles para la Venta

Precios Cotizados & Tasas Cotizadas

Fondos Mutuos / Depósitos a Plazo

<div><div>B O L S A</div><div>SANTIAGO</div><div>xnuam</div></div> <div>¿Qué emisor estás buscando? / Busca por nemotécnico aquí</div>											
<div><div>La Empresa</div><div>Soluciones Tecnológicas</div><div>Mercados</div><div>Regulación y Normativas</div><div>Sostenibilidad e Innovación</div><div>Educación Financiera</div><div>Sala de Prensa</div><div>Ingresar a Mi Perfil</div></div>											
SP IPSA	UF	DOLAR	SPCLX DISCRET	SPCLX FINANCLS	SPCLX IT	SPCLX INDS	SPCLXIGPA	SPCLX MATERLS	SP IPSA		
7.661,89	\$ 38.899,12	\$ 953,07	677,49	1.567,63	541,09	1.343,13	38.474,88	1.813,00	7.661,89		
+0,17% ↑			+0,07% ↑	+0,14% ↑	+1,14% ↑	-0,04% ↓	+0,15% ↑	+0,14% ↑	+0,17% ↑		

Ejercicio Recursos Disponibles

$$2.240.000/30 =$$

$$1.530.000/30 =$$

$$22.000/30 =$$

Depósito a Plazo	Monto	Inversión	Vencimiento	Interés Anual
Banco Chile	350.000.000	15.12.2024	14.02.2025	8%
Banco Santander	150.000.000	10.12.2024	09.01.2025	13%
Banco Estado	60.000.000	5.12.2024	4.02.2025	4,5%

Depósito a Plazo	Monto	Inversión	Días	Interés Anual	Interés Mensual	Mensual	Diario	Devengado
Banco Chile	350.000.000	15.12.2024	16	8%	0,64%	2.240.000	74.667	1.194.672
Banco Santander	150.000.000	10.12.2024	21	13%	1,02%	1.530.000	51.000	1.071.000
Banco Estado	60.000.000	5.12.2024	26	4,5%	0,37%	222.000	7.400	192.400

Del 15.12 al 30.12 = 16 días

$$TM = ((1+0,08)^{(1/12)})-1$$

$$350.000.000 \times 0,64\%$$

$$74.667 \times 16 \text{ días}$$

Del 10.12 al 30.12 = 21 días

$$TM = ((1+0,13)^{(1/12)})-1$$

$$150.000.000 \times 1,02\%$$

$$51.000 \times 21 \text{ días}$$

Del 05.12 al 30.12 = 26 días

$$TM = ((1+0,045)^{(1/12)})-1$$

$$60.000.000 \times 0,37\%$$

$$7.400 \times 26 \text{ días}$$

Ejercicio Recursos Disponibles

Depósito a Plazo	Monto	Inversión	Días	Interés Anual	Interés Mensual	Mensual	Diario	Devengado
Banco Chile	350.000.000	15.12.2024	16	8%	0,64	2.240.000	74.667	1.194.672
Banco Santander	150.000.000	10.12.2024	21	13%	1,02	1.530.000	51.000	1.071.000
Banco Estado	60.000.000	5.12.2024	26	4,50%	0,37	222.000	7.400	192.400
								2.458.072

❑ Desarrolle los ajustes contables al 01.01.2025 según la NIIF 1

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	Depósitos a Plazo	2.458.072	
(Patrimonio)	Resultados Acumulados		2.458.072
Glosa: Ajuste según NIIF 1 al 01.01.2025			

Ajustar las cuentas en moneda extranjera aplicando NIIF al 31.12.2024

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	Depósitos a Plazo	2.458.072	
(Resultado)	Ganancia de Valor Razonable		2.458.072
Glosa: Ajuste según NIIF al 31.12.2024			

Ejercicio Inversiones

Al 20 de octubre la sociedad FC compra acciones de Apple y Falabella como disponible para la venta y acciones de Microsoft y CCU para negociar, La inversión de Rosen se adquieren con la intención de mantenerlas a costo amortizado.

Inversión	Comisiones	Costo (17.09.25)	Valor Bolsa de Valores (31.12.25)
Acciones Apple	3.000.000	65.000.000	66.000.000
Acciones Microsoft	3.500.000	40.000.000	85.000.000
Inversión Rosen	-	50.000.000	70.000.000
Acciones CCU	2.800.000	35.000.000	20.000.000
Acciones Falabella	4.000.000	95.000.000	75.000.000
Inversión Coca Cola	-	32.000.000	45.000.000

- El detalle de la inversión al 31 de diciembre de 2026 es el siguiente:

Inversión	Valor Bolsa de Valores (31.12.26)
Acciones Apple	80.000.000
Acciones Microsoft	69.000.000
Inversión Rosen	10.000.000
Acciones CCU	63.000.000
Acciones Falabella	125.000.000
Inversión Coca Cola	71.000.000

- La Inversión de Rosen se encuentra deteriorada en un 70%

Al 20 de octubre la sociedad FC compra acciones de Apple y Falabella como disponible para la venta y acciones de Microsoft y CCU para negociar, La inversión de Rosen se adquieren con la intención de mantenerlas a costo amortizado.

Inversión	Comisiones	Costo (17.09.25)	Intención
Acciones Apple	3.000.000	65.000.000	Para la Venta
Acciones Microsoft	3.500.000	40.000.000	Negociar
Inversión Rosen	-	50.000.000	Costo
Acciones CCU	2.800.000	35.000.000	Negociar
Acciones Falabella	4.000.000	95.000.000	Para la Venta
Inversión Coca Cola	-	32.000.000	Costo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-, Acciones Apple	68.000.000	
(Pasivo)	Cuenta por Pagar		68.000.000
Glosa: Compra Acciones para la venta			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-, Acciones CCU	35.000.000	
(Gasto)	Comisiones	2.800.000	
(Pasivo)	Cuenta por Pagar		37.800.000
Glosa: Compra Acciones para negociar			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-, Acciones Microsoft	40.000.000	
(Gasto)	Comisiones	3.500.000	
(Pasivo)	Cuenta por Pagar		43.500.000
Glosa: Compra Acciones para negociar			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-, Acciones Falabella	99.000.000	
(Pasivo)	Cuenta por Pagar		99.000.000
Glosa: Compra Acciones para la venta			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-, Inversión Rosen	50.000.000	
(Pasivo)	Cuenta por Pagar		50.000.000
Glosa: Compra Inversión al Costo Amortizado			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-, Inversión Coca Cola	32.000.000	
(Pasivo)	Cuenta por Pagar		32.000.000
Glosa: Compra Inversión al Costo Amortizado			

Inversión	Contable	Valor Bolsa de Valores (31.12.25)	Diferencia
Acciones Apple	68.000.000	66.000.000	(2.000.000)
Acciones Microsoft	40.000.000	85.000.000	45.000.000
Inversión Rosen	50.000.000	70.000.000	-
Acciones CCU	35.000.000	20.000.000	(15.000.000)
Acciones Falabella	99.000.000	75.000.000	(24.000.000)
Inversión Coca Cola	32.000.000	45.000.000	-

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Patrimonio)	Otras Reservas	2.000.000	
(Activo)	Acciones Apple		2.000.000
Glosa: Actualización Acciones para la venta			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Resultado)	Pérdida Valor Razonable	15.000.000	
(Activo)	Acciones CCU		15.000.000
Glosa: Actualización Acciones para negociar			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Acciones Microsoft	45.000.000	
(Resultado)	Ganancia de Valor Razonable		45.000.000
Glosa: Actualización Acciones para negociar			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Patrimonio)	Otras Reservas	24.000.000	
(Activo)	Acciones Falabella		24.000.000
Glosa: Actualización Acciones para la venta			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
Glosa: Sin ajuste por estar al costo amortizado			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
Glosa: Sin ajuste por estar al costo amortizado			

Inversión	Contable	Valor Bolsa de Valores (31.12.26)	Diferencia
Acciones Apple	66.000.000	80.000.000	14.000.000
Acciones Microsoft	85.000.000	69.000.000	(16.000.000)
Inversión Rosen	50.000.000	10.000.000	35.000.000
Acciones CCU	20.000.000	63.000.000	43.000.000
Acciones Falabella	75.000.000	125.000.000	50.000.000
Inversión Coca Cola	32.000.000	71.000.000	-

- La Inversión de Rosen se encuentra deteriorada en un 70%

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-. Acciones Apple	14.000.000	
(Patrimonio)	Otras Reservas		14.000.000
Glosa: Actualización Acciones para la venta			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-. Acciones CCU	43.000.000	
(Resultado)	Ganancia Valor Razonable		43.000.000
Glosa: Actualización Acciones para negociar			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría-. Pérdida de Valor Razonable	16.000.000	
(Activo)	Acciones Microsoft		16.000.000
Glosa: Actualización Acciones para negociar			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Activo)	.-Ajuste Auditoría-. Acciones Falabella	50.000.000	
(Patrimonio)	Otras Reservas		50.000.000
Glosa: Actualización Acciones para la venta			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría-. Deterioro Rosen	35.000.000	
(Activo)	Inversión Rosen		35.000.000
Glosa: Deterioro Inversión costo amortizado			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría-. Sin ajuste por estar al costo amortizado		
Glosa: Sin ajuste por estar al costo amortizado			

Ejercicio Forward

Ejercicio de Forwards 1

Al 30 de junio de 2025, la sociedad FC, acuerda con el Banco CF al cabo de 6 meses intercambiar monedas fijado en un contrato, en lo cual se señala lo siguiente:

FC comprara USD 1.000.000 al banco por un tipo de cambio de \$950 al 31.12.2025

Desarrolle el ejercicio con los siguientes datos:

Mes	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

$$31.12.2025 \text{ USD } 1.000.000 \times 950 = 950.000.000$$

Ejercicio Forward

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950			
30.08.	950			
30.09.	950			
30.10.	950			
30.11.	950			
31.12.	950			

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

Contrato 950 – Valor Futuro 950 = 0

Diferencia 0 x USD 1.000.000 = 0

Ejercicio Forward

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950	930	(20)	(20.000.000)
30.08.	950			
30.09.	950			
30.10.	950			
30.11.	950			
31.12.	950			

Contrato 950 – Valor Futuro 930 = (20)

Diferencia (20) x USD 1.000.000 =
(20.000.000)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Pérdida Valor Razonable Forward	20.000.000	20.000.000

Glosa: Actualización Forward Julio

FORWARD	
	20.000.000 30.07

Ejercicio Forward

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950	930	(20)	(20.000.000)
30.08.	950	850	(80)	(80.000.000)
30.09.	950			
30.10.	950			
30.11.	950			
31.12.	950			

Valor 30.07 \$930 – Valor Futuro 850 = (80)

Diferencia (80) x USD 1.000.000 =
(80.000.000)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
(Resultado)	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Pérdida Valor Razonable Forward	80.000.000	80.000.000

Glosa: Actualización Forward agosto

FORWARD	
	20.000.000 30.07
	80.000.000 30.08

Ejercicio Forward

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950	930	(20)	(20.000.000)
30.08.	950	850	(80)	(80.000.000)
30.09.	950	880	30	30.000.000
30.10.	950			
30.11.	950			
31.12.	950			

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

Valor 30.08 \$850 – Valor Futuro 880 = 30

Diferencia 30 x USD 1.000.000 =
30.000.000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Forward	30.000.000	
(Resultado)	Ganancia Valor Razonable		30.000.000

Glosa: Actualización Forward septiembre

FORWARD			
30.09	30.000.000	20.000.000	30.07
		80.000.000	30.08

Ejercicio Forward

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950	930	(20)	(20.000.000)
30.08.	950	850	(80)	(80.000.000)
30.09.	950	880	30	30.000.000
30.10.	950	920	40	40.000.000
30.11.	950			
31.12.	950			

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

Valor 30.09 \$880 – Valor Futuro 920 = 40

Diferencia 40 x USD 1.000.000 =
40.000.000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Forward	40.000.000	
(Resultado)	Ganancia Valor Razonable		40.000.000

Glosa: Actualización Forward Octubre

FORWARD			
30.09	30.000.000	20.000.000	30.07
30.10	40.000.000	80.000.000	30.08

Ejercicio Forward

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950	930	(20)	(20.000.000)
30.08.	950	850	(80)	(80.000.000)
30.09.	950	880	30	30.000.000
30.10.	950	920	40	40.000.000
30.11.	950	930	10	10.000.000
31.12.	950			

Valor 30.10 \$920 – Valor Futuro 930 = 10

Diferencia 10 x USD 1.000.000 =
10.000.000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Forward	10.000.000	
(Resultado)	Ganancia Valor Razonable		10.000.000

Glosa: Actualización Forward Noviembre

FORWARD			
30.09	30.000.000	20.000.000	30.07
30.10	40.000.000	80.000.000	30.08
30.11	10.000.000		

Ejercicio Forward

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950	930	(20)	(20.000.000)
30.08.	950	850	(80)	(80.000.000)
30.09.	950	880	30	30.000.000
30.10.	950	920	40	40.000.000
30.11.	950	930	10	10.000.000
31.12.	950	990	60	60.000.000

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

Valor 30.11 \$930 – Valor Futuro 990 = 60

Diferencia 60 x USD 1.000.000 =
60.000.000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Forward	60.000.000	
(Resultado)	Ganancia Valor Razonable		60.000.000

Glosa: Actualización Forward Diciembre

FORWARD			
30.09	30.000.000	20.000.000	30.07
30.10	40.000.000	80.000.000	30.08
30.11	10.000.000		
30.12	60.000.000		
	140.000.000	100.000.000	
	SD	40.000.000	

Ejercicio Forward

MES	Valor SPOT	Valor Futuro
30.06.	920	950
30.07.	910	930
30.08.	830	850
30.09.	850	880
30.10.	890	920
30.11.	900	930
31.12.	990	990

USD 1.000.000 por valor SPOT 990 = \$
990.000.000

USD 1.000.000 x Contrato 950 =
\$950.000.000

Detalle	Contrato	Valor Futuro	Diferencia	Pesos
30.06.	950	950	0	0
30.07.	950	930	(20)	(20.000.000)
30.08.	950	850	(80)	(80.000.000)
30.09.	950	880	30	30.000.000
30.10.	950	920	40	40.000.000
30.11.	950	930	10	10.000.000
31.12.	950	990	60	60.000.000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Banco USD	990.000.000	
(Activo)	Banco \$		950.000.000
(Activo)	Forward		40.000.000

Glosa: Ajuste por contrato Forward

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	.-Ajuste Auditoría.-		
(Activo)	Banco USD	40.000.000	
(Activo)	Forward		40.000.000

Glosa: Liquidación por diferencias

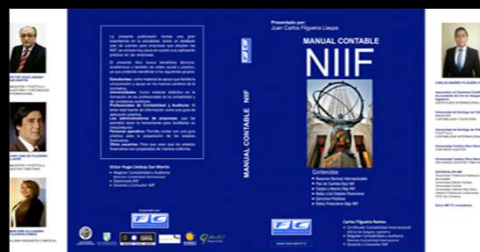
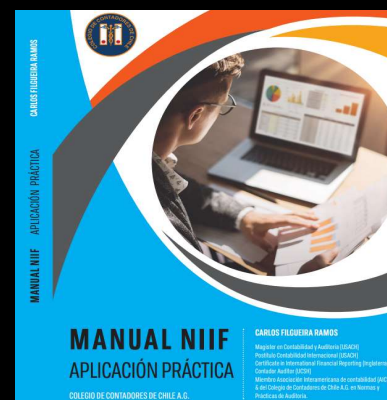
FORWARD			
30.09	30.000.000	20.000.000	30.07
30.10	40.000.000	80.000.000	30.08
30.11	10.000.000		
30.12	60.000.000		
	140.000.000	100.000.000	
	SD	40.000.000	

Consultas

Carlos Filgueira Ramos

cfilgueira@filgueira.cl

+569 72122369



Carlos Filgueira Ramos “Magister en Contabilidad y Auditoría (Usach) – Magister Dirección & Gestión Tributaria (UAI) ” & “Certificate in International Financial Reporting”

25/25
NIIF