



Tabla de Contenido

SECCION 3.0910 OPERACIONES Y CONTRATOS CON DIVISAS

INTRODUCCIÓN

MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA EXTRANJERA

EL MERCADO DE CAMBIO

CALCULO DE LA TASA FORWARD

AJUSTE A VALOR MERCADO

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Contingentes

DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados.

Contingentes

REGISTRO CONTABLE DE LOS CONTRATOS DE DIVISAS IMPLICITOS

Contratos cambiarios Implícitos

1. Contratos de compra venta de contado (spot) de divisas implícitos

1.1. Registro contable de los contratos de compra spot de divisas implícitos

1.2. Registro contable de los contratos de venta spot de divisas implícitos

2. Contratos de compra venta a plazo (forward)de divisas implícitos



- 2.1. Registro contable de los contratos de compra forward de divisas implícitos
- 2.2. Registro contable de los contratos de venta forward de divisas implícitos

REGISTRO CONTABLE DE LOS CONTRATOS CAMBIARIOS DIRECTOS

Contratos Cambiarios Directos.

Contratos cambiarios directos de compra venta de contado (spot)

Contratos cambiarios de compra venta a plazo (forward y futuros) de divisas

Contratos forward de divisas

Contratos de futuros de divisas.

Clasificación de los contratos de futuros o forward de divisas

Criterios de Cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) de cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) especulativos

Registro Contratos forward de divisas directos

Registro de Contratos de futuros de divisas

POSICION NETA EN UNA DIVISA Y POSICION GLOBAL NETA EN DIVISAS

Posición neta en una divisa

Limites para posición global neta en divisas

Fin de la Sección 3.0900