

Cómo registrar diferencias de cambio generadas por Facturas y Compras en moneda extranjera imputadas a Recibos o pagos en pesos a distintas cotizaciones.

Índice General

Cómo registrar las diferencias de cambio	.2
Ejemplo: una factura en dólares y un recibo en pesos	.3
Ejemplo: varias facturas en dólares y un recibo en pesos	.8
Ejemplo: una factura en dólares y varios recibos en pesos1	.2
Diferencias de cambio por depósitos de cheques de terceros diferidos1	13



Hoja 1 de 17 - 06/03/2019



Cómo se registran las diferencias de cambio

Al momento del cobro/pago de una factura puede variar la cantidad de pesos que se adeudan si cambia la cotización de las monedas extranjeras. Por lo que pueden darse distintas situaciones.

Una posibilidad es que la diferencia de cambio se deba imputar a una nota de débito/crédito. En este caso los recibos deben tener cargada la misma cotización de la factura a la que se imputan. Pero si son varias facturas pueden haber distintas cotizaciones en cada una, por lo que en este caso los recibos deben tener una cotización "ponderada" de todas (solo de las que están generadas en moneda extranjera). Esto se explicará más adelante con algunos ejemplos.

Luego la diferencia se podrá imputar a la nota de crédito o débito correspondiente (que también se deberá generar con la misma cotización de la factura o la ponderada).

Otra posibilidad es que la diferencia de cambio no se deba imputar a ninguna nota de débito/crédito y que solo deba contabilizarse. En este caso los recibos se generarán con la cotización del momento en que se cobra. Al hacerlo de esta forma, los comprobantes quedarán sin saldo disponible por lo que no se podrán imputar a notas de débito/crédito. La diferencia de cambio se contabilizará directamente en el recibo.



Hoja 2 de 17 - 06/03/2019



Se muestran algunos ejemplos con la moneda "Dólar" (con otras monedas extranjeras es igual):

1)A) <u>Una factura en dólares y un recibo en pesos</u>: al momento de cobrar la factura, el dólar tiene otro valor por lo que se cobran más o menos pesos que los facturados originalmente y esa diferencia es la que se imputará a una nota de débito/crédito:

Por ejemplo: Se facturan USD100 (a \$10).

ontacto	5	Doutor M	A EXTER	RIOR	<u> </u>	Hazón Social del Sistema Multipropósito	BACKUP LATINA S.A.		
azón Soci	al [r	EXTERIC	IICHAEI IBLTD		<u> </u>	Talonario	FAE - Factura de Venta E		
irección	r. Ti	Direccion	n Inicial			Factura			
eléfono	[01	900	4558745		Percepción Ganancia			
echa de V	alidación [- A.:					
					a maria di				
	Ver S	aldos Cue	enta Corr	iente	Ver Historial	Aplicar descuento ha	bitual a los productos al agregarlos		
ems Ex	portación	1							
em Car	ntidad Car	ntidad L	Jnidad	Código	Descripción	Prec	io Precio Final		
1	0	L	JNIDAD	CDQ-80CN	l Discos Compactos	100.0	0 100,00		
					Cubtotal		100.00		
					Descuentos		0.00		
					Total		100,00		



Hoja 3 de 17 - 06/03/2019



Al momento de cobrar los U\$D 100 la cotización del dólar subió a \$12, por lo tanto se genera el recibo por \$1200.

'rincipal Comprobant Empresa Contacto	EMPRESA EXTERIOR	onedas)	Se genera el Recibo por \$1200 (USD100 a \$12)				
Razón Social			Recibo	0001 - 000000	100		
Razón Social del Sistema	BACKLIP LATINA S.A.	/	Fecha	20/02/2019			
	Ver Saldos Cuenta Co	orriente Ver Histrial		1-11-11-11-1			
Nº Tipo		Importe Cuen	nta	Tipo Concer	oto Fecha de Emisión		
0 Efectivo	\$	1.200,00 CAJA	A CHICA \$	Hecepción	20/02/2019		
0 Efectivo	\$	1.200,00 <mark>(</mark> CAJA	A CHICA \$	Hecepción	20/02/2019		
0 Efectivo	\$	1.200,00 CAJA	A CHICA \$	Hecepción	20/02/2019		
0 Efectivo	dor	1.200,00 CAJA	A CHICA \$	Hecepción	20/02/2019		
C Efectivo Aministre Administre Administre Administre	dor •	1.200,00 CAJA	A CHICA \$	Hecepción Importe Fondos Importe Utilizado	20/02/2019		
0 Efectivo	dor	1.200,00 CAJA ''' Moneda Pesos - \$	A CHICA \$	Hecepción Importe Fondos Importe Utilizado Comprobantes	20/02/2019 1.200,00 1.000,00		

En la solapa Monedas debe registrarse la misma cotización de la factura (\$10).

\$ · Pesos		Aplicar Cambios
Moneda 2	Cotización actual	Fecha de Autualización
USD - Dólares Estadounidense:	10	20/02/2019 18:53:30 a.m.
Moneda 3	Cotización actual	Fechade Actualización
R\$ - Real	2,43	20/02/2019 08 63:30 a.m.
Moneda 4	Cotización actual	
€-Euro	4,6	Se deben Aplicar Cambios para
Moneda 5	Cotización actual	que tome la nueva cotización
\$ • Peso Uruguayo	0,113	
Moneda 6	Cotización actual	Fecha de Actualización
¥ · Yenes	0,047	20/02/2019 08:53:30 a.m.

Hoja 4 de 17 - 06/03/2019



Para finalizar debemos seleccionar la opción "Guardar".

De esta forma la factura quedará cobrada y el recibo con un saldo disponible de \$200 que se podrán imputar a una nota de débito. La nota de débito debe generarse también utilizando la misma cotización de la factura (\$10).

La Nota de Débito podemos generarla desde el mismo Recibo presionando botón derecho sobre el mismo y luego la opción "Generar Nota de débito".

TACTICA Versión 6.7.0 - [Recibo	;]											
	es General	Accesorios Vent	ana A <u>c</u> erca de.									
Módulo de Recib	os 🔍 🔍			1	644	93	8	R				1
	rio Soporte	Presupuestos	Serializados C	ampañas	Cuota	Benortes	Stock	Pedidos	Eacturación	Fondos	Bemitos	B
General Estado		Principal Info) Info 2 Notas) Moned	as)	Topolico		, calaco	1 00101001011	1 011000		
Presupuestos Besponsable				50100						- Bazón Sor	sial dal Sist	toma
Empresas Nº Factura			EMPRESAEXI	ERIUR						Tolonorio		tema
Becihos Recibo		- Basés Casial	Dexter, Michael							Deeilee		
Fiscal Sistema			EXTERIOR LTD	19) 						T E contra		
Empresa	<u></u>								1.200,00	j Fecha		
	<u> </u>	Importe utilizado							1.000,00) Moneda -		
Todo Apellido		Creado Por	administrador							Fecha de I	Creación	
Fecha Creación	Hoy	Modificado Por	administrador							Fecha de l	Modificació	ón
Contraction Deside		Besnonsable	administrador	_					•	Vendedor		
Nuevo Hasta	_/_/	Nuevo								Cantidad c	le ítems	
Saldo disponible	[Todos]	Conformar		T		Import	e Cuenta		Tip	o Concepto	Fecha	a de E
🐠 🖌 🖌	6	Anular				1.200,0	0 CAJA C	HICA \$	Red	cepción	20/02	2/201
Buscar Moneda Irr	porte Saldo disponible	Reutilizar										
\$ 1.2	10,00 200,00	Reutilizar y Reł	hacer									
	M.	Generar Factur	ración									
Contador		Seleccionar Fa	cturación									
		Generar Nota o	de Débito									
		N										
Plantillac		Ver Asientos	×	htes	Comp	obantes de l	mputación	Asien	tos Docume	ntos)		
Fidrikiids		Ver Reporte					Usuario			Actividad		
		Enviar Reporte					10.					
		Exportar Repor	te		65							
Cuentas Corrientes		Ira		•	Γ							1
		Exportar a		•		Pre	siona	mos b	otón de	erecho		
Cuentas Corrientes		Agregar a Grup	00		1	sobre	el Re	cibo	/ luego	a opc	ión	
General		Quitar de Grup	00			00010	orne			a ope	U.I.	
N -		Crear Grupo		•		G	ener	ar No	ta de Dé	ofide		
Facturación Buscar		Agregar a Corr	reo Programado	-	_							
		Crear Correo N	Aasivo	,			dis.		Co.			10

Nota: Si el dólar baja en vez de subir, se cobrarán menos pesos. En ese caso la operación se registrará de forma similar solo que ahora serán menos pesos y quedará un saldo en la Factura en vez del Recibo por la diferencia de cambio. Esa diferencia luego se podrá imputar a una nota de crédito (generada también con la misma cotización de la factura).





1)B) Una factura en dólares y un Recibo en pesos pero no se debe generar ninguna nota de débito/crédito por la diferencia, solo se contabiliza:

Por ejemplo: Se facturan USD100 (a \$10).

Al momento de cobrar, la cotización del dólar sube a \$12.

En este caso si no se debe generar nota de crédito por la diferencia, el Recibo se debe generar por \$1200 pero en la solapa Monedas se debe registrar la cotización actual (\$12).

Empresa	EMPRESA EXTE	RIOR	Se gene	ra el Recib	o por \$1200
Contacto	Dexter, Michael			03D100 a	Ş12)
Razón Social	EXTERIOR LTD.		Recibo	0001 - 000000	00
Razón Social del Sistema	BACKUP LATINA	S.A. 7	Fecha	20/02/2019	
	Ver Saldos Cuer	ita Corriente Ver Histrial			_
N [®] Tipo		Importe	**	Tipo Concer	to Fecha de Emisión
		mporterioder	ita -	The concep	
0 Efectivo	\$	1.200,00 CAJA	A CHICA \$	Recepción	20/02/2019
0 Efectivo	\$	1.200,00 CAJ	⁴⁴ CHICA \$	Recepción	20/02/2019
0 Efectivo	\$	IIIIDUTE Code 1.200,00 CAJs IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII	A CHICA \$	Recepción	20/02/2019
0 Efectivo iesponsable administrac endedor administrac	lor lor	1.200,00 CAJs	A CHICA \$	Recepción Importe Fondos Importe Utilizado	20/02/2019
0 Efectivo esponsable administrar endedor administrar Evoluir del Cach Elou	lor lor	I 200,00 CAJs	A CHICA \$	Recepción Importe Fondos Importe Utilizado Comprobantes	20/02/2019 1.200.00 0.00 1.000.00



Hoja 6 de 17 - 06/03/2019



Al hacerlo de esta forma, tanto el Recibo como la Factura quedarán sin saldo y no habrá diferencia para imputar a ninguna nota de crédito/débito sino que solo se registrará contablemente.



Hoja 7 de 17 - 06/03/2019



2) <u>Varias facturas en dólares con distinta cotización y un recibo en pesos</u>: En este caso el recibo en pesos se debe generar con una cotización "ponderada" de todas las facturas (se divide la cantidad de pesos por la cantidad de dólares facturados, siempre según la cotización original de cada comprobante).

Por ejemplo:

Factura 1 US\$ 1210 (a \$14) Factura 2 US\$ 1210 (a \$15) Factura 3 US\$ 1210 (a \$17) (Total en pesos = \$55660)





Hoja 8 de 17 - 06/03/2019



mpresa	EMPRESA EXT	ERIOR			Nº	0			
Contacto	Dexter, Michael			•	Talonario	REC · Recibo	•		
azón Social	EXTERIOR LTD	EXTERIOR LTD.			Recibo	0002 - 00000	000		
azón Social del Sistema	BACKUP LATINA S.A.			Þ	Fecha	05/02/2019			
	Ver Saldos Cue	enta Corriente	Ver Histo	rial			_		
N [®] Tipo 0 Efectivo	s El rec on los US	ibo se ge \$3630 fac	cuenta Caja - BA nera p	oor \$6	Tipo Conceg Recepción 5340 e se col	oto Fecha de El 05/02/2019	misión Fecha de Pa 05/02/2019	ago }	
N ^a l Tipo O Efectivo	s El rec on los US a la cotiza	ibo se ge \$3630 fac ción de e	e Cuenta Caja - BA nera p cturado se mo	oor \$6 os que	Tipo Conce Recepción 5340 e se col o de \$1	oran B)	misión Fecha de Pa 05/02/2019	ago }	
Nª Tipo O Efectivo (S esponsable jorge	El rec on los US a la cotiza	Importe 65.340.00 tibo se ge \$3630 fac ición de e	enera p cturado se mo	oor \$6 os que omento	Tipo Conceg Recepción 5340 e se col o de \$1	oto Fecha de El 05/02/2019 Dran B)	nisión Fecha de Pa 05/02/2019 65.340.00	ago)	
Nil Tipo O Efectivo (S esponsable endedor jorge	El rec on los US a la cotiza	ibo se ge \$3630 fac ición de e	e Cuenta Caja - BA enera p cturado se mo	oor \$6 os que omento	Tipo Conce Recepción 5340 e se col o de \$1	oto Fecha de Ei 05/02/2015 Dran B) Importe Fondos Importe Utilizado	nisión Fecha de Pa 05/02/2019 65.340.00	ago }	
NII Tipo O Efectivo (S esponsable iorge endedor jorge	El rec on los US a la cotiza	Importe 65.340,00 sibo se ge \$3630 fac ación de e	e Cuenta Di Caja - BA enera p cturado se mo	oor \$6 os que omento	Tipo Conce Recepción 5340 e se col o de \$1	to Fecha de Ei 05/02/2019 Doran B) Importe Fondos Importe Utilizado	misión Fecha de Pa 05/02/2019 65.340,00 0,00	ago }	



Hoja 9 de 17 - 06/03/2019



En la solapa Monedas del Recibo registramos la cotización ponderada.

\$ - Pesos				
Moneda 2	Cotización actual	Fecha de Actualización		
USD - Dólares Estadouni	dense: 15,3333333333333	05/02/2019 11:20:35 a.m.	-	
Moneda 3	Cotiantión actual	Fecha de Actualización		
R\$ - Real	2.4	05/02/2019 11:20:35 a.m.		
Moneda 4	Cotización actual	Fecha de Actualización		
		05/02/2019 11:20:35 a.m.		
En este cas	o se utiliza la	Fecha de Actualización		
cotización	ponderada	05/02/2019 11:20:35 a.m.		
		Fecha de Actualización		
¥ · Yenes	0,047	05/02/2019 11:20:35 a.m.		
,	1			

Para finalizar debemos seleccionar la opción "Guardar".

De esta forma las facturas quedarán cobradas y el recibo con un saldo disponible de \$9680 que se podrán imputar a una nota de débito. La nota de débito debe generarse también utilizando la misma cotización ponderada del Recibo.



Hoja 10 de 17 - 06/03/2019



Generamos la Nota de Débito desde el Recibo.



Nota: Pueden haber centavos de diferencia en el saldo por un tema de redondeo dependiendo de los importes, que también se podrán ajustar.



Hoja 11 de 17 - 06/03/2019



3) Una factura en dólares que se cobra con varios recibos en pesos a distinta cotización:

Por ejemplo: -Factura US\$ 1210 (a \$14). Equivalente en pesos = \$16940 Se cobran 3 recibos en pesos: -Recibo 1: \$6000 (son US\$400 a \$15) -Recibo 2: \$6400 (son US\$400 a \$16) -Recibo 3: \$6970 (son US\$410 a \$17)

En total se cobran \$19370 (son \$2430 más que los facturados originalmente).

En este caso todos los recibos deben generarse con la misma cotización del dólar que tiene la factura (\$14). Esto es igual que el primer ejemplo, solo que son varios Recibos en vez de uno.

Luego de generarlos tendrán disponible el saldo por la diferencia que se podrá imputar a una nota de débito. Si fuesen varias facturas en dólares, los recibos deben tener una cotización ponderada de todas (como el ejemplo anterior).



Hoja 12 de 17 - 06/03/2019



Diferencia de Cambio (Barra lateral del módulo de Facturación)

Con esta opción podremos generar notas de crédito/débito para diferencias de cambio generadas por cheques de terceros que fueron depositados a una cotización distinta de la que tenían cuando fueron cobrados.

Para poder utilizar esta herramienta debemos tener en cuenta lo siguiente:

-La factura debe figurar con estado "Cobrado" (se deben Conformar los recibos).

-El/los cheques de terceros imputados a la factura deben estar generados en una moneda distinta a la moneda de la factura.

-El cheque de terceros se debe depositar en el módulo de Fondos a una cotización distinta a la del Recibo por el que ingresó.

Si se cumplen estas condiciones podremos posicionarnos sobre la Factura y luego utilizar la opción **"Diferencia de Cambio"** que se encuentra en la barra lateral para poder realizar la correspondiente nota de crédito/débito por la diferencia.

A continuación se mostrará un ejemplo:

Se genera una factura y se le imputa un recibo con un cheque de terceros en otra moneda. -Factura de USD100.

-Recibo de \$1000 con un cheque de terceros. La cotización del dólar en el recibo es de \$10 (equivalen a USD100).

El cheque se deposita en otro momento en que la cotización cambió por lo que existe una diferencia en cuanto a la cantidad de dólares cobrados con respecto a la factura.



Hoja 13 de 17 - 06/03/2019



En este caso el cheque de \$1000 se depositará a una cotización de \$12,50 que equivalen a USD80.

Para registrar esta operación podemos ingresar al módulo de Fondos y luego generar un nuevo Comprobante desde la barra lateral.

TACTICA Versión 6.7	7.0 - [Fondos]							100	
Módulo de	Econdos	ccesorios Ventana	Acerca de	<i>6</i>	40			2	
Woodlood				Re Composition	State	×	Stock	Pedidos	Facturación F
General Pedidos Facturación Fondos	Nº 0 Fecha Operación 06/03/2019 Número 000000000 Concepto Conciliar M	Razó	n Social n Social Cliente	BACKUP LATIN	IA S.A.	•	× ·	Ira Sin Origen Nº origen Incluii ques Propio	Paginar [[Todos] - anulados s
Buscar Efectivo Buscar Cheque	Principal Nota Monedas Moneda Local \$ • Pesos Moneda 2 USD • Dólares Estadouniden	Los cambios realiz Colización actual se: 12,50	Aplicar Se aplicarár Aplicar Cambio Fecha de loctua 04/09/2013:04	solamente a los í s Ilización 40:17 p.m.	ítems nuevos				Importe Razón S
Buscar C	eramos un nuevo Comprobante	Cotización actual 2,43 Cotización actual	Fecha de Actua 06/01/2011 04 Fecha de Actua	Ilización 05:25 p.m. Ilización					
Buscar Retención Buscar Documento	Moneda 5 \$ - Peso Uruguayo Moneda 6 ¥ - Yenes	4,6 Cotización actual 0,113 Cotización actual 0,047	En la cotiza	a solapa l ción corr Apli	Moned respond icar Car	as inc diente nbios	licam e (deb)	os la oemos	;
Recibos	Ver Asientos		T Ver Rep	orte Guard	lar Ce) os-\$	•	



Hoja 14 de 17 - 06/03/2019



Luego en la solapa Principal del comprobante, después de indicar la cotización correspondiente, presionamos botón derecho en la zona inferior en blanco y seleccionamos la opción **Cheque de Tercero –> Depositar Cheque de Tercero**.

D	epositar Cheque de	Tercero
Co	incepto	
	Conciliar Movimientos	8
Princ	cipal Nota Monedas	
	Nº Tipo	
	Efe ation	
	Aiusta	
	Transferencia/Denósito/Extracción	
	Cheque de Tercero	Nuevo Checye de Tercero
	Cheque Propio	Cancelar Cheque de Tercero
	Cupón de Tarjeta	Depositar Cheque de Tercero
	Documento	 Rechazar Cheque de Tercero
1	Madificar	Entregar Cheque de Tercero
	Copier	Transferir Cheque de Tercero entre Cajas
-	соры	Transferir Cheque de Tercero entre Cuentas
	Eliminar	Cobrar Cheque de Tercero

Al utilizar esta opción podremos buscar y seleccionar el cheque que deseamos depositar. Para finalizar debemos presionar el botón **"Guardar"** y luego **"Cerrar"**.

Resumiendo: tenemos una factura de USD100, cobrada con un cheque de terceros de \$1000 (a una cotización de \$10), pero que en fue depositado en otro momento con un dólar a \$12,50 y esos pesos ahora equivalen a USD80 (son USD20 menos que los facturados originalmente).





Por lo tanto ahora podremos ingresar al módulo de Facturación para seleccionar la factura correspondiente y luego utilizar la opción "Diferencia de Cambio" que se encuentra en la barra lateral.

-				-		1		•
				Direco	ión	Direccio	on Inicial	
Módulo	de Factura	ción	×	∐ Teléfo ▶	no	01	900	4558745
Onciones	FIODUCIO		x	· · · · ·	_			
Impresoras Fiscales	Seleccion la opciór	namos la n Difere	a factura y ncia de Ca	luego mbio				
	Desde	_/_/		Items	Exportac	ión Resur	men A	Asientos
Centro de Costos	Hasta	_/_/		1 Item	L'antidad	MEMORIA	Memo	pción ria flash pa
	🔲 🛃 🖾	1						
<u> ()</u>	N [®] Eactura	Eecha de Er	mi: Fecha de Vencimie	-	_		Subto	otal
	306 0001-00000007	06/03/2019	06/03/2019				Total	uentos
Items sin centro de Costos				•		III]
				Pendi	ientes H	istorial Co	ntactos	Presup
				Tipo				
Diferencia de Cambio				Recib	0			
Fundas 1	۰		,					
- rundos Recibos	Buscar		0	•				

Al hacerlo se abrirá una nueva ventana donde podremos ver el importe del cheque en el recibo y el importe del mismo cheque al momento del depósito (siempre en la moneda de la factura). También se mostrará cuál es la diferencia de cambio y un botón para generar la correspondiente nota de débito (o nota de crédito dependiendo del caso).

ractara	10001-00000007					
Moneda	Dólares Estadounidenses	Importe	100,00	Diferencia de Cambio 🛛 2	0,00	Generar Nota de Débito
Tipo	Nº		Número Concepto	Moneda	Importe	Importe en monedarde Factu
Cheque Te	ercero 86		378 Recepción	\$	1.000,00	7 100,0
				Desde esta el botón Ge la di	ventana po e nerar Nota ferencia de	demos utilizar de Débito por cambio
						(<u>C</u> errar

Hoja 16 de 17 - 06/03/2019



La nota de débito se generará por defecto en la misma moneda de la factura y con la cotización actual, pero si lo deseamos se pueden modificar.

Empresa Contacto Razón Social Dirección Teléfono Fecha de Validación		EMPRESA EXTERIOR Dexter, Michael EXTERIOR LTD. Direccion Inicial 01 900 4558745		Razón Social del Sistema Multipropósito Talonario Factura Percepción Ganancia	BACKUP LATINA S.A. DVE - Nota de Débito E En Ven 0003 - 00000000	tas
tems	Ver Exportación Cantidad (1	Saldos Cuenta Corriente Ver	Historial	Aplicar descuento ha	bitual a los productos al agregario	ns Precio Fin
			Subtotal Descuentos Total			20,0 0,0 20,0
			cambiar	a		

Para finalizar con la operación debemos presionar el botón "Aceptar".



Hoja 17 de 17 - 06/03/2019