



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 pesos.....	12
Diferencias de cambio por depósitos de cheques de terceros diferidos.....	13





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.





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

1)A) Una factura en dólares y un recibo en pesos: 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).

The screenshot shows the 'Facturación' (Billing) window in a software application. The window has a menu bar with options: Principal, Contactos, General, Comercial, Financiación, Detalles, Descripción, Notas, Monedas, Info, and Adicionales. The main area is divided into two columns of input fields. The left column contains: Empresa (EMPRESA EXTERIOR), Contacto (Dexter, Michael), Razón Social (EXTERIOR LTD.), Dirección (Direccion Inicial), Teléfono (01 900 4558745), and Fecha de Validación. The right column contains: Razón Social del Sistema (BACKUP LATINA S.A.), Multipropósito, Talonario (FAE - Factura de Venta E), Factura (0001 - 00000000), and Percepción Ganancia. Below these fields are buttons for 'Ver Saldos Cuenta Corriente' and 'Ver Historial', and a checkbox for 'Aplicar descuento habitual a los productos al agregarlos'. A table titled 'Items' is shown with columns: Item, Cantidad, Cantidad, Unidad, Código, Descripción, Precio, and Precio Final. The table contains one item: 'Discos Compactos' with a quantity of 1 and a price of 100.00. Below the table are fields for 'Des. Habitual %' (0) and 'Descuento %' (0). At the bottom, the 'Total' is 100.00 and the 'Moneda' is 'Dólares Estadounidenses'. The window also has buttons for 'Ver Asientos', 'Ver Reporte', 'Aceptar', and 'Cancelar'.

Item	Cantidad	Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Precio	Precio Final
1	1	0	UNIDAD	CDD-80CN	Discos Compactos	100,00	100,00
					Subtotal		100,00
					Descuentos		0,00
					Total		100,00





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

Nº	Tipo	Importe	Cuenta	Tipo Concepto	Fecha de Emisión
0	Efectivo	1.200,00	CAJA CHICA \$	Recepción	20/02/2019

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

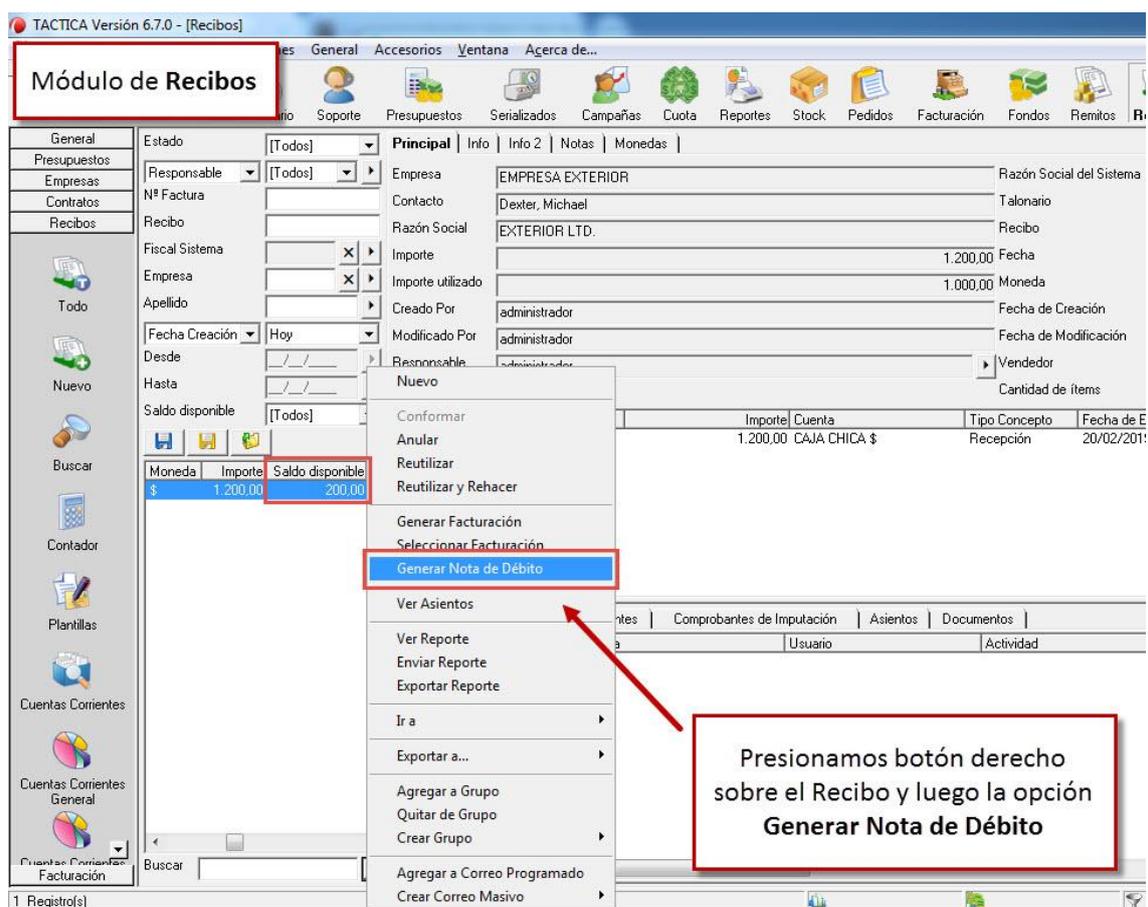
Moneda	Cotización actual	Fecha de Actualización
Moneda 2 USD - Dólares Estadounidense	10	20/02/2019 08:53:30 a.m.
Moneda 3 R\$ - Real	2,43	20/02/2019 08:53:30 a.m.
Moneda 4 € - Euro	4,6	
Moneda 5 \$ - Peso Uruguayo	0,113	
Moneda 6 ¥ - Yenes	0,047	20/02/2019 08:53:30 a.m.



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”.



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).

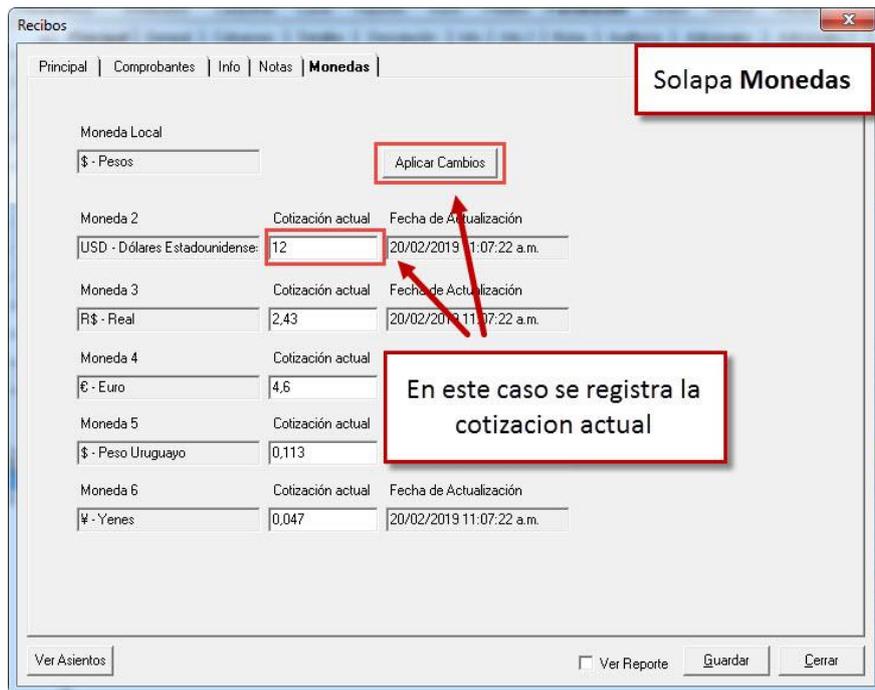
Se genera el Recibo por \$1200
(USD100 a \$12)

Nº	Tipo	Importe	Cuenta	Tipo Concepto	Fecha de Emisión
0	Efectivo	\$ 1.200,00	CAJA CHICA \$	Recepción	20/02/2019

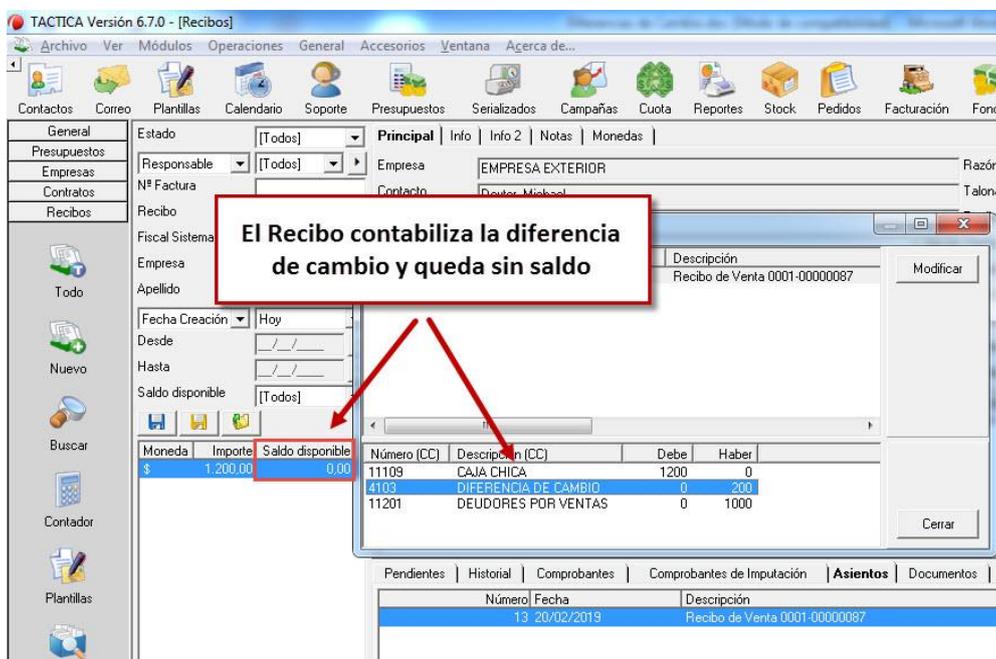
Moneda: Pesos - \$

Importe Fondos: 1.200,00
Importe Utilizado: 0,00
Comprobantes: 1.000,00
Saldo: -200,00





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.



2) Varias facturas en dólares con distinta cotización y un recibo en pesos: 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).

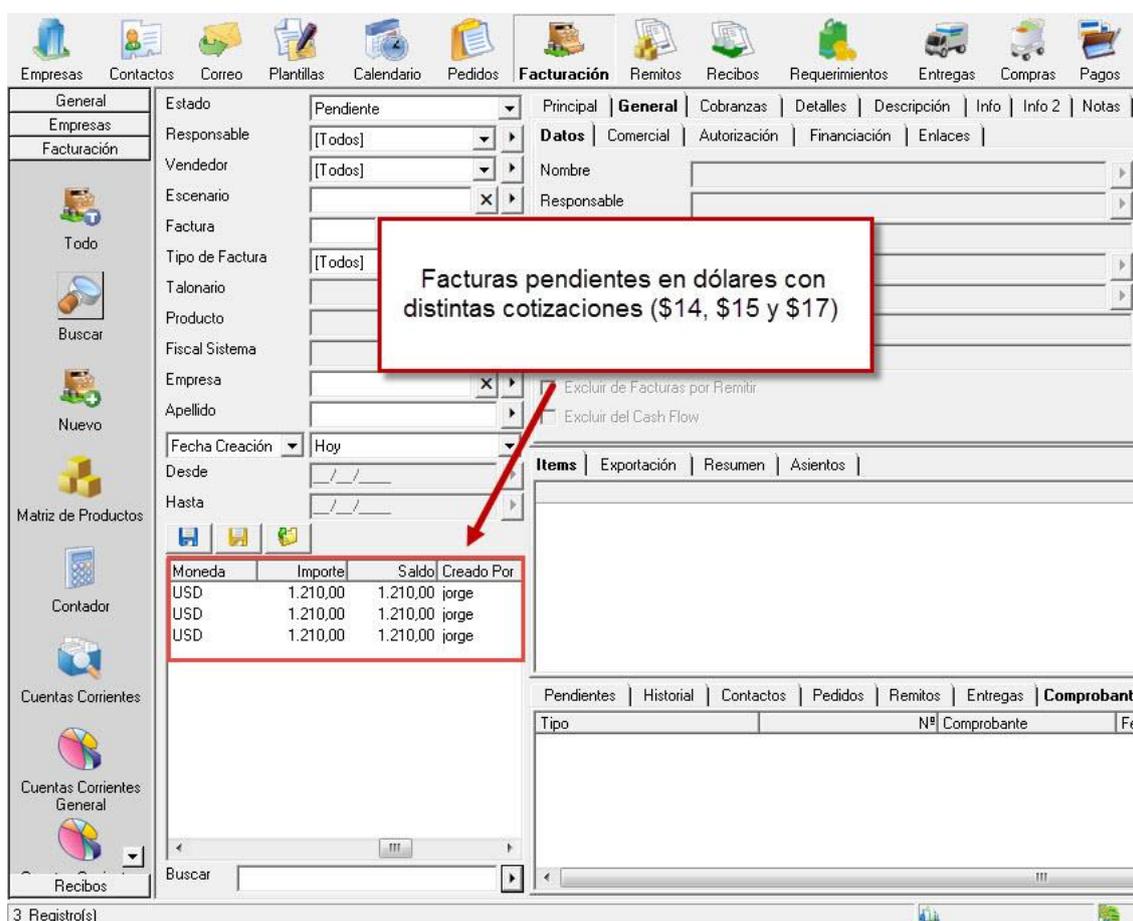
Por ejemplo:

Factura 1 US\$ 1210 (a \$14)

Factura 2 US\$ 1210 (a \$15)

Factura 3 US\$ 1210 (a \$17)

(Total en pesos = \$55660)



Facturas pendientes en dólares con distintas cotizaciones (\$14, \$15 y \$17)

Moneda	Importe	Saldo	Creado Por
USD	1.210,00	1.210,00	jorge
USD	1.210,00	1.210,00	jorge
USD	1.210,00	1.210,00	jorge





Al momento de generar el recibo, el dólar tiene una cotización de \$18 por lo que se cobran \$65340 en total (son \$9680 más que los facturados originalmente). En este caso el recibo se debe generar con una cotización ponderada para el dólar de \$15,333333333333333. Se obtiene al dividir la cantidad de pesos facturados originalmente por la cantidad de dólares (\$55660/US\$3630). La cotización ponderada se debe copiar tal cual en la solapa Monedas del Recibo.

The screenshot shows the 'Recibos' application window. At the top, there are tabs for 'Principal', 'Comprobantes', 'Info', 'Notas', and 'Monedas'. The main form contains the following fields:

- Empresa: EMPRESA EXTERIOR
- Contacto: Dexter, Michael
- Razón Social: EXTERIOR LTD.
- Razón Social del Sistema: BACKUP LATINA S.A.
- Nº: 0
- Talonario: REC - Recibo
- Recibo: 0002 - 00000000
- Fecha: 05/02/2019

Below the form is a table with the following data:

Nº	Tipo	Importe	Cuenta	Tipo Concepto	Fecha de Emisión	Fecha de Pago
0	Efectivo	\$ 65.340,00	Caja - BACKUP LA	Recepción	05/02/2019	05/02/2019

A red box highlights the 'Importe' field in the table, which contains '\$ 65.340,00'. Below the table, a text box states: 'El recibo se genera por \$65340 (son los US\$3630 facturados que se cobran a la cotización de ese momento de \$18)'. At the bottom, there are fields for 'Responsable' (jorge) and 'Vendedor' (jorge), a 'Moneda' dropdown set to 'Pesos - \$', and a summary table:

Importe Fondos	65.340,00
Importe Utilizado	0,00
Comprobantes	55.660,00
Saldo	-9.680,00

Buttons at the bottom include 'Ver Asientos', 'Ver Reporte', 'Guardar', and 'Cerrar'.





En la solapa **Monedas** del Recibo registramos la cotización ponderada.

Moneda	Cotización actual	Fecha de Actualización
Moneda Local		
\$ - Pesos		
Moneda 2	15,333333333333	05/02/2019 11:20:35 a.m.
USD - Dólares Estadounidenses		
Moneda 3	2,30	05/02/2019 11:20:35 a.m.
R\$ - Real		
Moneda 4		05/02/2019 11:20:35 a.m.
		05/02/2019 11:20:35 a.m.
		05/02/2019 11:20:35 a.m.
¥ - Yenes	0,047	05/02/2019 11:20:35 a.m.

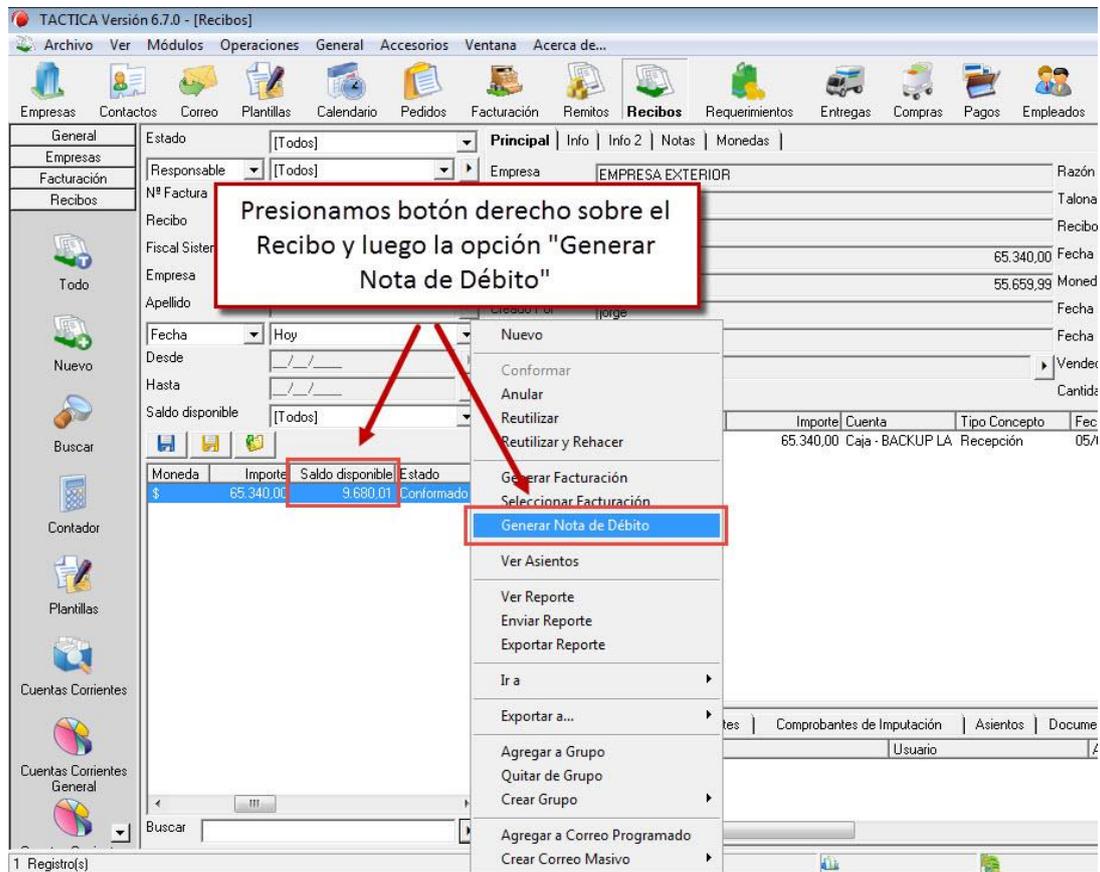
Para finalizar debemos seleccionar la opción “Guardar”.

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.





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.



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)

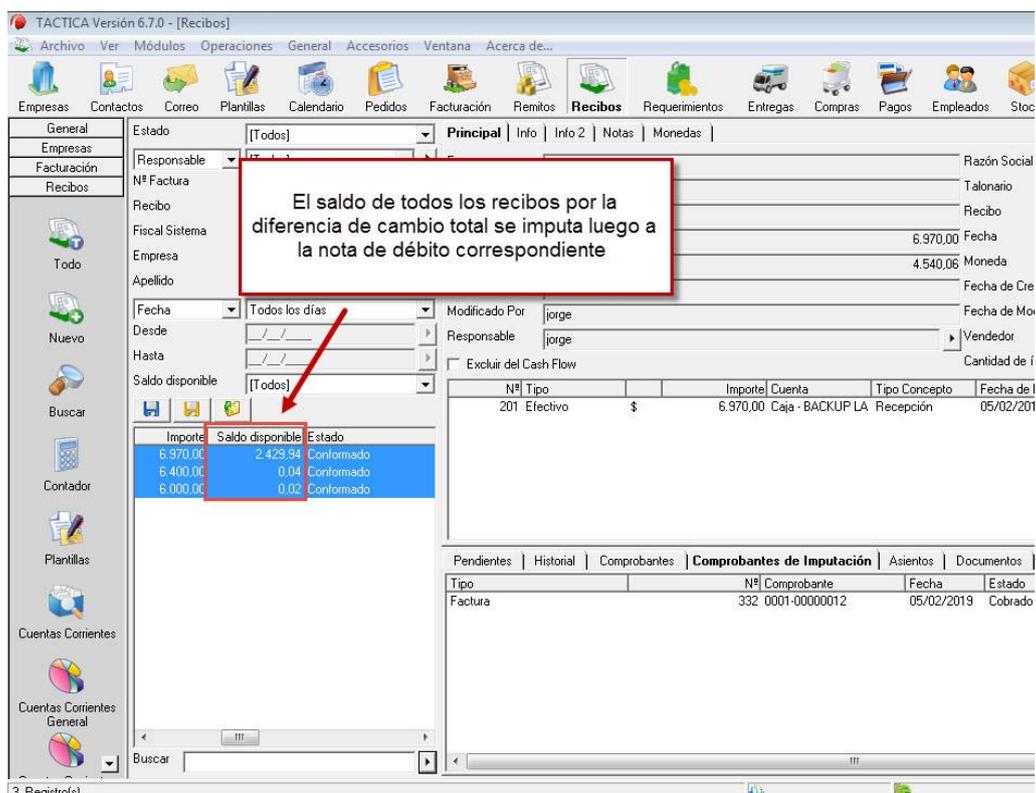
-Recibo 2: \$6400 (son US\$400 a \$16)

-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).



El saldo de todos los recibos por la diferencia de cambio total se imputa luego a la nota de débito correspondiente

Importe	Saldo disponible	Estado
6.970,00	2.429,94	Confirmado
6.400,00	0,04	Confirmado
6.000,00	0,02	Confirmado

Nº	Tipo	Importe	Cuenta	Tipo Concepto	Fecha de
201	Efectivo	\$ 6.970,00	Caja - BACKUP LA	Recepción	05/02/201

Comprobantes de Imputación		Asientos	Documentos
Tipo	Nº Comprobante	Fecha	Estado
Factura	332 0001-00000012	05/02/2019	Cobrado





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.





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.

Módulo de Fondos

General Pedidos Facturación Fondos Comprobante

Nº 0 Razón Social BACKUP LATINA S.A.
Fecha Operación 06/03/2019 Razón Social Cliente
Número 0000000000000000
Concepto
 Conciliar Movimientos

Principal | Nota | **Monedas**

Moneda Local \$ - Pesos [Aplicar Cambios]

Moneda	Cotización actual	Fecha de Actualización
Moneda 2 USD - Dólares Estadounidense	12,50	04/09/2018 04:40:17 p.m.
	2,43	06/01/2011 04:05:25 p.m.
	4,6	
Moneda 5	Cotización actual	
\$ - Peso Uruguayo	0,113	
Moneda 6	Cotización actual	
¥ - Yenes	0,047	

Ver Asientos Ver Reporte Guardar Cerrar

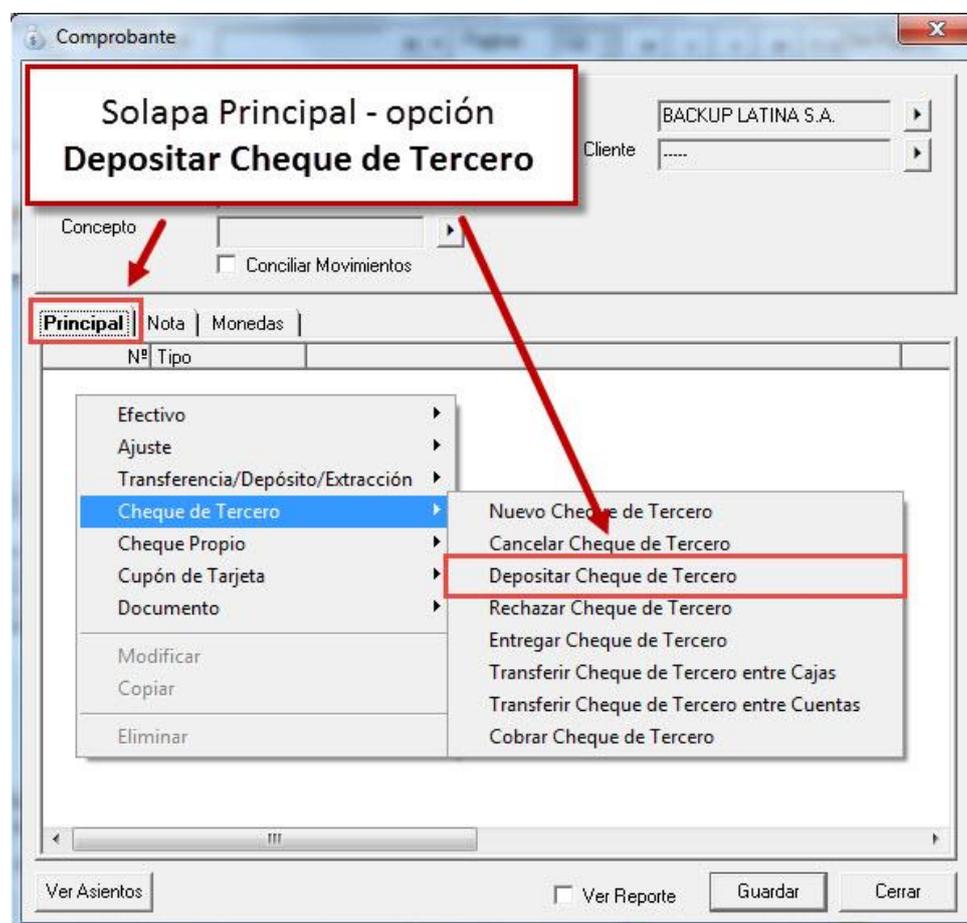
0 Registro(s)

Generamos un nuevo Comprobante

En la solapa Monedas indicamos la cotización correspondiente (debemos Aplicar Cambios)



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**.

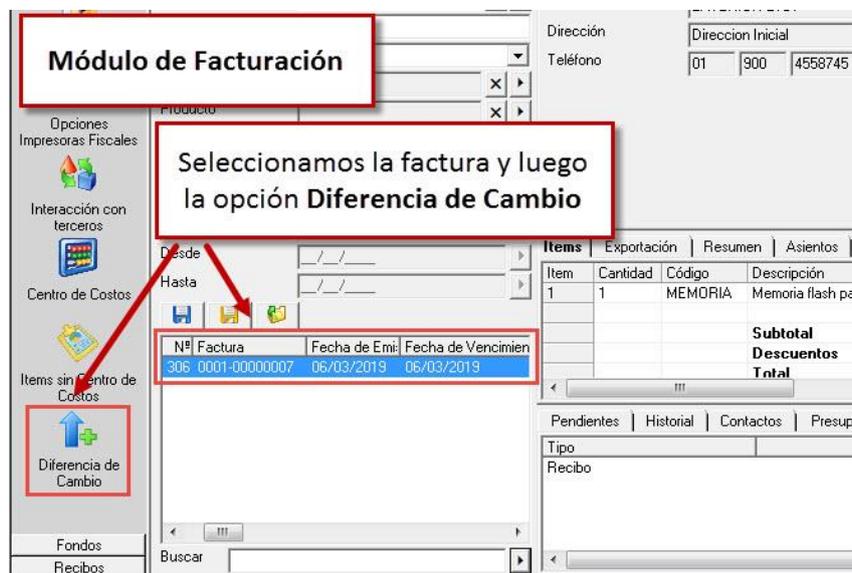


Al utilizar esta opción podremos buscar y seleccionar el cheque que deseamos depositar. Para finalizar debemos presionar el botón **“Guardar”** y luego **“Cerrar”**.

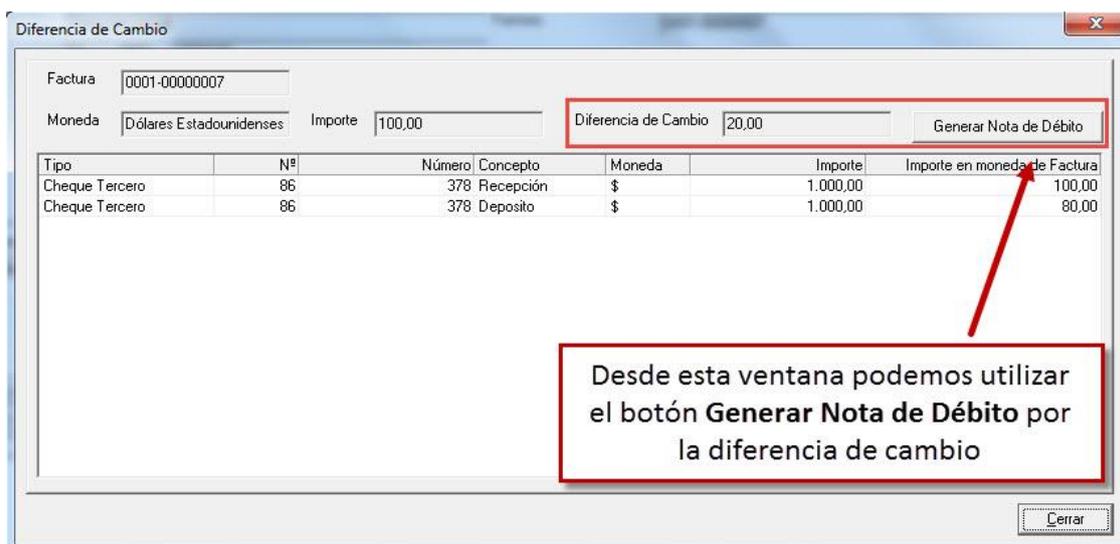
Resumiendo: tenemos una factura de USD100, cobrada con un cheque de terceros de \$1000 (a una cotización de \$10), pero que en fue depositado en otro momento con un dólar a \$12,50 y esos pesos ahora equivalen a USD80 (son USD20 menos que los facturados originalmente).



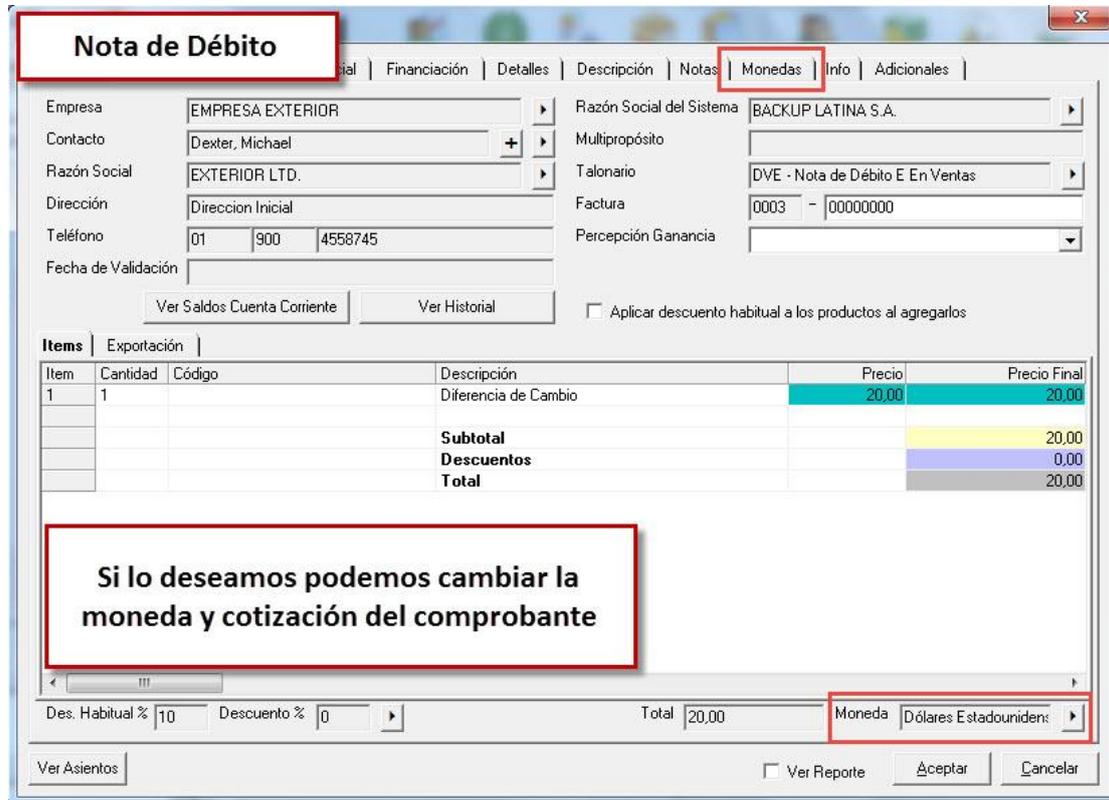
Por lo tanto ahora podremos ingresar al módulo de Facturación para seleccionar la factura correspondiente y luego utilizar la opción “Diferencia de Cambio” que se encuentra en la barra lateral.



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).



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.



Item	Cantidad	Código	Descripción	Precio	Precio Final
1	1		Diferencia de Cambio	20,00	20,00
Subtotal					20,00
Descuentos					0,00
Total					20,00

Si lo deseamos podemos cambiar la moneda y cotización del comprobante

Des. Habitual % 10 Descuento % 0 Total 20,00 Moneda Dólares Estadounidenses

Para finalizar con la operación debemos presionar el botón **“Aceptar”**.

