

PLAN FINES: SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE II.**C.E.N.S. N° 174.****Área curricular: Sistema de información contable II.****Docente: Gimena Morales.****Guía n° 3.****CONTENIDO: MONEDA EXTRANJERA. PRESENTACION DE BALANCE GENERAL.****MONEDA EXTRANJERA.**

La moneda extranjera, o más conocida como divisa, se refiere a la moneda de los países extranjeros, sea cual sea su denominación. Es aquella que es diferente a la moneda funcional o corriente de curso legal.

La cotización de una moneda extranjera (dólar estadounidense, euro de la Comunidad Europea, Peso Chileno, Real, etc.) en relación con la moneda nacional (peso argentino) puede tener dos tipos de cambio dependiendo de si la empresa vende o compra divisas. Tipo de cambio comprador: es el valor que pagan los Banco o Casas de Cambio al adquirir las divisas. Tipo de cambio vendedor: es el valor al que venden los Bancos o Casas de Cambio.

¿Qué es el tipo de cambio? El tipo de cambio o tasa de cambio es la relación entre el valor de una divisa y otra, es decir, nos indica cuantas monedas de una divisa se necesitan para obtener una unidad de otra.

OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA. EJEMPLOS.

1- El 15/10 la empresa CENS S.A. compra 300 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$66 y tipo de cambio vendedor \$67.

LIBRO DIARIO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/10/2020	MONEDA EXTRANJERA (A+)	20.100	
	CAJA (A-)		20.100

Se utiliza tipo de cambio vendedor porque el Banco vende los dólares $300 * \$67 = \20.100

2- El 16/10 la empresa CENS S.A. vende 300 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$77 y tipo de cambio vendedor \$79.

LIBRO DIARIO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
16/10/2020	CAJA(A+)	23.100	
	RESULTADO POSITIVO VENTA DE MONEDA EXTRANJERA (R+)		3.000
	MONEDA EXTRANJERA (A-)		20.100

Se utiliza tipo de cambio comprador porque el Banco compra los dólares $300 * \$77 = \20.100 Moneda extranjera se registra $300 * \$77 = \20.100 (sale al valor de costo o precio de compra)

3- El 17/10 la empresa CENS S.A. compra 200 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$68 y tipo de cambio vendedor \$73.

LIBRO DIARIO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
17/10/2020	MONEDA EXTRANJERA (A+)	14.600	
	CAJA (A-)		14.600

Se utiliza tipo de cambio vendedor porque el Banco vende los dólares $200 * \$73 = \14.600

4- El 18/10 la empresa CENS S.A. vende 200 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$71 y tipo de cambio vendedor \$76.

LIBRO DIARIO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
18/10/2020	CAJA (A+)	14.200	
	RESULTADO NEGATIVO VENTA DE MONEDA EXTRANJERA (R-)	400	
	MONEDA EXTRANJERA (A-)		14.600

Se utiliza tipo de cambio comprador porque el Banco compra los dólares $200 * \$71 = \14.200 Moneda extranjera se registra $200 * \$73 = \14.600

BALANCE GENERAL.

Es un estado contable que nos permite conocer la situación patrimonial, económica y financiera de la empresa a una fecha determinada.

a- Situación Patrimonial: describe la formación del activo, pasivo y patrimonio neto.

b- Situación Económica: Expone el resultado del ejercicio (Pérdida o Ganancia), permitiendo una correcta distribución de este.

c- Situación Financiera: Muestra la solvencia de la empresa y permite una correcta toma de decisiones.

Información complementaria.

Ejercicio económico: es el periodo de tiempo que abarcan las operaciones comerciales en base a las cuales se efectúa el Balance General. Por lo general dura 12 meses.

Operaciones previas al balance general:

a- Balance de comprobación de sumas y saldos.

b- Inventario general.

c- Ajustes al balance.

d- Planilla de trabajo (prebalance)

e- Refundición de cuentas.

ACTIVIDADES PRACTICAS.

MONEDA EXTRANJERA.

Registre en el libro Diario las siguientes operaciones.

1- El 06/07/2020 la empresa CENS S.A. compra 200 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$87 y tipo de cambio vendedor \$88.

2- El 15/08/2020 la empresa CENS S.A. vende 200 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$96 y tipo de cambio vendedor \$98.

3- El 08/09/2020 la empresa CENS S.A. compra 100 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$101 y tipo de cambio vendedor \$103.

4- El 10/10/2020 la empresa CENS S.A. vende 100 dólares en efectivo al Banco Nación. Tipo de cambio comprador \$97 y tipo de cambio vendedor \$99.

BALANCE GENERAL.

. Realizar los asientos de ajuste en el libro diario.

. Confeccionar planilla de trabajo pre-balance mostrando el resultado del ejercicio.

MODELO DE PLANILLA DE TRABAJO PRE-BALANCE.

Planilla de Trabajo (Prebalance)													
N°	CUENTA	SUMAS		SALDOS SIN AJUSTAR		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		ESTADO PATRIMONIAL		ESTADO DE RESULTADOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	P. + P.NETO	NEGATIVOS	POSITIVOS
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
	SUBTOTAL												
	RESULTADO DEL EJERCICIO												
	TOTAL												

El Balance de comprobación de sumas y saldos al 31/12/2019 de la empresa CENS S.R.L es el siguiente:

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Mercaderías (existencia inicial)	128.000	-	128.000	-
2	Caja	30.000	4.840	25.160	-
3	Rodados	86.000	-	86.000	-
4	Compras	264.000	-	264.000	-
5	Capital social	-	348.000	-	348.000
6	Deudores por venta	139.600	-	139.600	-
7	Ventas	-	478.000	-	478.000
8	Proveedores	15.200	116.000	-	100.800
9	Banco San Juan c/c	145.120	-	145.120	-
10	Documentos a cobrar	167.600	38.000	129.600	-
11	Gastos generales	3.920	-	3.920	-
12	Intereses perdidos	5.400	-	5.400	-
	TOTALES	984.840	984.840	984.840	984.840

- 1- El arqueo de caja arroja un saldo deudor de \$24.900.
- 2- El inventario de mercaderías arroja una existencia final de \$158.800. Registrar el CMV. **CMV = EXISTENCIA INICIAL + COMPRAS – EXISTENCIA FINAL.**
- 3- Hay deudores atrasados en sus pagos por \$12.600.

- 4- Hay pagarés en cartera que se encuentran en juicio por \$9.200.
- 5- Se omitió registrar gastos de mantenimiento de cuenta del mes de Diciembre del Banco San Juan por \$392.