

**ESQUEMA CONTABLE N° 5: VENTA A FUTURO DE MONEDA EXTRANJERA**

**ESQUEMA CONTABLE N° 5.1. : VENTA A FUTURO DE DÓLARES**

**DATOS:**

- Se suscribe un contrato el 01.01.01 de venta de \$US 1.000 a 60 días al tipo de cambio de Bs. 2,5 por \$US 1.
- Tipos de cambio vigentes durante el período del contrato:

01.01.01	2,30
29.02.01	2,70

**REGISTRACIONES:**

- El 01.01.01 a la firma del contrato:

867.02.1*	Deudores por ventas a futuro de moneda extranjera	2.500	
967.00.1	A Acreeedores por operaciones a futuro de moneda extranjera		2.500
<i>Cálculo: 1.000*2,5 = 2.500</i>			

- El 29.02.01:

- Si hay intercambio de monedas al finalizar el contrato

111.01.1	Billetes y monedas	2500	
445.03.2	Pérdida por operaciones a futuro de moneda extranjera	200	
111.01.2	A Billetes y monedas		2700

- Si no hay intercambio de monedas al finalizar el contrato

445.03.2	Pérdida por operaciones a futuro de moneda extranjera	200	
111.01.1	A Billetes y monedas		200

- Por la reversión de las cuentas de orden al finalizar el contrato

967.00.1	Acreeedores por operaciones a futuro de moneda extranjera	2500	
867.02.1*	A Deudores por ventas a futuro de moneda extranjera		2500

\* Corresponde a la moneda con la que pagarán a la entidad

**ESQUEMA CONTABLE N° 5.2. : VENTA A FUTURO DE EUROS CON PAGO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES**

**DATOS:**

- Se suscribe un contrato el 01.01.01 de venta de EUR 1.000 a 60 días al tipo de cambio de \$us./Euros 1.45.
- Tipos de cambio de mercado vigentes durante el período del contrato:

FECHAS	\$us./Eur	Bs./\$us.
01.01.01	1.35	6.5
31.01.01	1.40	7.0
29.02.01	1.50	7.0

**REGISTRACIONES:**

- El 01.01.01 a la firma del contrato:

867.02.2*	Deudores por ventas a futuro de moneda extranjera	9425	
967.00.2	A Acreedores por operaciones a futuro de moneda extranjera		9425
<i>Cálculo: Euros 1.000*1.45 = \$us1450*6.5 = Bs9425</i>			

El 31.01.01 por la variación del tipo de cambio del Bs con relación al \$us:

867.02.2*	Deudores por ventas a futuro de moneda extranjera	725	
967.00.2	A Acreedores por operaciones a futuro de moneda extranjera		725
<i>Cálculo: \$us1450*7.0 = Bs10150 – Bs9425 = Bs725</i>			

El 29.02.01:

- Si hay intercambio de monedas al finalizar el contrato

111.01.2	Billetes y monedas	10150	
445.03.2	Pérdidas por operaciones a futuro	350	
111.01.2	a Billetes y monedas		10500
<i>Cálculo: Se entregan Euros 1.000*1.50 = \$us15000*7.0 = Bs10500</i>			
<i>Se reciben \$us.1450*7.0 = Bs10150</i>			

- Si no hay intercambio de monedas al finalizar el contrato

445.03.2	Pérdidas por operaciones a futuro	350	
111.01.2	a Billetes y monedas		350

- Por la reversión de las cuentas de orden al finalizar el contrato

967.00.2	Acreedores por operaciones a futuro de moneda extranjera	10150	
867.01.2*	a Deudores por ventas a futuro de moneda extranjera		10150

\* Corresponde a la moneda con la que pagarán a la entidad