

**ESQUEMA CONTABLE N° 27: COMPRA AL CONTADO DE MONEDA EXTRANJERA**

**DATOS:**

- Se acuerda el día 1 comprar \$US 1.000. La entrega se llevará a cabo el día 3 al tipo de cambio de Bs. 7,77 por \$US 1.
- Tipos de cambio de mercado vigentes durante el período del contrato:
 

Día 1	7,73
Día 2	7,74
Día 3	7,75

**REGISTRACIONES:**

- El día 1, cuando se llega al acuerdo:

867.03.M	Deudores por compras a futuro de moneda extranjera	7.770	
*967.00.M	a Acreedores por operaciones a futuro de moneda extranjera		7.770
Cálculo: $1.000 * 7,77 = 7.770$			

- El día 3, a la entrega, por el reconocimiento del resultado:

445.03.2	Pérdidas por operaciones a futuro de moneda extranjera	20	
241.12.2	a Acreedores por compras al contado de moneda extranjera		20
Cálculo: $1.000 * (7,75 - 7,77) = 20$			

- Por el intercambio de monedas:

111.01.2	Billetes y monedas	7.750	
241.01.2	Acreedores por compras al contado de moneda extranjera	20	
111.01.M	a Billetes y monedas		7.770
Cálculo: $1.000 * (7,75 - 7,77) = 20$			

- Por la reversión de las cuentas de orden:

*967.00.M	Acreedores por operaciones a futuro de moneda extranjera	7.770	
867.03.M	a Deudores por compras al contado de moneda extranjera		7.770

\* Corresponde a la moneda con la que se pagará, puede ser MN o ME.