

ESQUEMA CONTABLE N° 4: COMPRA A FUTURO DE MONEDA EXTRANJERA**ESQUEMA CONTABLE N° 4.1. : COMPRA A FUTURO DE DÓLARES****DATOS:**

- Se suscribe un contrato el 01.01.01 de compra 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:

867.01.1*	Deudores por compras a futuro de moneda extranjera	2.500	
967.00.1	a Acreedores 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

111.01.2	Billetes y monedas	2.700	
542.02.2	a Ganancias por operaciones a futuro de moneda extranjera		200
111.01.1	a Billetes y monedas		2.500

- Si no hay intercambio de monedas al finalizar el contrato

111.01.2	Billetes y monedas	200	
542.02.2	a Ganancias por operaciones a futuro de moneda extranjera		200

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

967.00.1	Acreedores por operaciones a futuro de moneda extranjera	2500	
867.01.1*	a Deudores por compras a futuro de moneda extranjera		2500

* Corresponde a la moneda con la que se pagará

**ESQUEMA CONTABLE N° 4.2. : COMPRA A FUTURO DE EUROS CON PAGO EN DÓLARES
ESTADOUNIDENSES**

DATOS:

- Se suscribe un contrato el 01.01.01 de compra de EUR 1.000 a 60 días al tipo de cambio de \$us./Euros 1.45.
- Tipos de cambio 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:

867.01.2*	Deudores por compras 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:

867.01.2*	Deudores por compras 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	10500	
542.02.2	a Ganancias por operaciones a futuro de moneda extranjera		350
111.01.2	a Billetes y monedas		10150
<i>Cálculo: Se reciben Euros 1.000*1.50 = \$us15000*7.0 = Bs10500</i>			
<i>El pago se efectúa en \$us. 1450*7.0 = Bs10150</i>			

- Si no hay intercambio de monedas al finalizar el contrato

111.01.2	Billetes y monedas	350	
542.02.2	a Ganancias por operaciones a futuro de moneda extranjera		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 compras a futuro de moneda extranjera		10150

*Corresponde a la moneda con la que se pagará