	FINANCIERA – ADMINISTRATIVA (Contabilidad)	Versión: 1
	<b>PROCEDIMIENTO DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	Fecha de Aprobación: 26/11/2021
	Elaborado por: Anyela Prieto Enciso	Aprobado por: Maria Victoria Gantivar

#### 1. OBJETIVO:

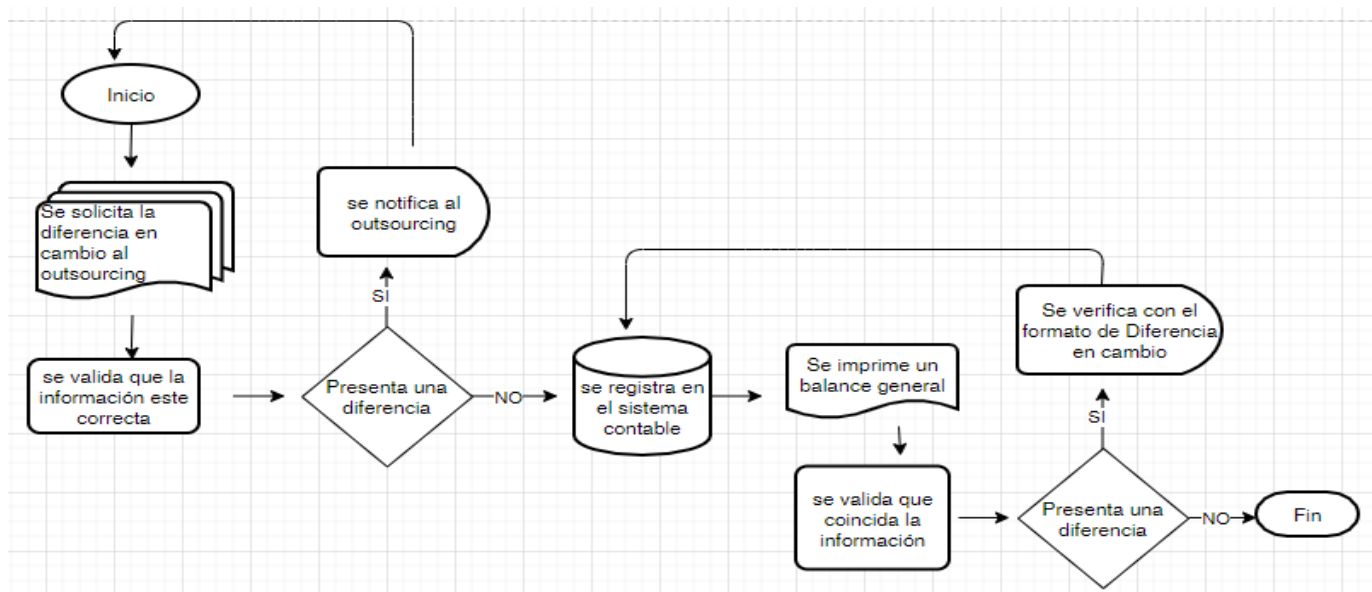
Reconocer los impactos de las variaciones mensuales cambiarias sobre los rubros en moneda extranjera registrados en el estado financiero.


2. **ALCANCE:** El proceso contempla la variación cambiaria en los activos y pasivos monetarios.

#### 3. DEFINICIONES:

- ✓ **Diferencia de cambio:** Valor que surge al convertir un número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando los tipos de cambio oficiales dependiendo de la moneda funcional.
- ✓ **Tasa de cambio:** Es la tasa de reexpresión certificada por el Banco de la República.
- ✓ **TRM:** La tasa representativa de mercado.
- ✓ **Moneda Extranjera:** Es cualquier moneda distinta de la moneda funcional de la empresa (Dólar, Euro, etc.).

#### 4. FLUJOGRAMA DE PROCESO



	FINANCIERA – ADMINISTRATIVA (Contabilidad)	Versión: 1
	<b>PROCEDIMIENTO DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	Fecha de Aprobación: 26/11/2021
	Elaborado por: Anyela Prieto Enciso	Aprobado por: Maria Victoria Gantivar

## 5. DESARROLLO DE ACTIVIDADES

PASO	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO
<b>1</b>	<b>Solicito el cálculo:</b> Mensualmente por correo electrónico se solicita al outsourcing contable el cálculo de la diferencia en cambio.	Outsourcing Contable	Correo electrónico
<b>2</b>	<b>Revisión:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se verifica que la información entregada este correcta validando la TRM del día y que las fórmulas de los créditos crucen correctamente.</li> <li>Si presenta alguna diferencia en la información entregada se le notifica por correo electrónico al outsourcing para su corrección.</li> </ul>	Área Contable	Cuadro de Diferencia en cambio
<b>3</b>	<b>Causación:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Después de validada la información se procede a registrar en el sistema contable.</li> <li>Se debe registrar contablemente dependiendo el concepto representado en moneda extranjera ya sea como un ingreso o como un gasto.</li> <li>Se causan los intereses y la retención en la fuente generados por los créditos.</li> </ul>	Área Contable	Sistema contable
<b>4</b>	<b>Validación Final de la obligación:</b> Se genera un balance general del mes correspondiente a la obligación para validar que la información ingresada este correcta y cruce con el cálculo de la diferencia en cambio.	Área contable	Soporte contable Cuadro Diferencia en cambio

**6. Outsourcing contable:** empresa contratada para llevar la contabilidad de la empresa.



FINANCIERA – ADMINISTRATIVA (Contabilidad)

Versión: 1

**PROCEDIMIENTO DIFERENCIA EN CAMBIO**

Fecha de  
Aprobación: 26/11/2021

Elaborado por: Anyela Prieto Enciso

Aprobado por: Maria Victoria  
Gantivar