

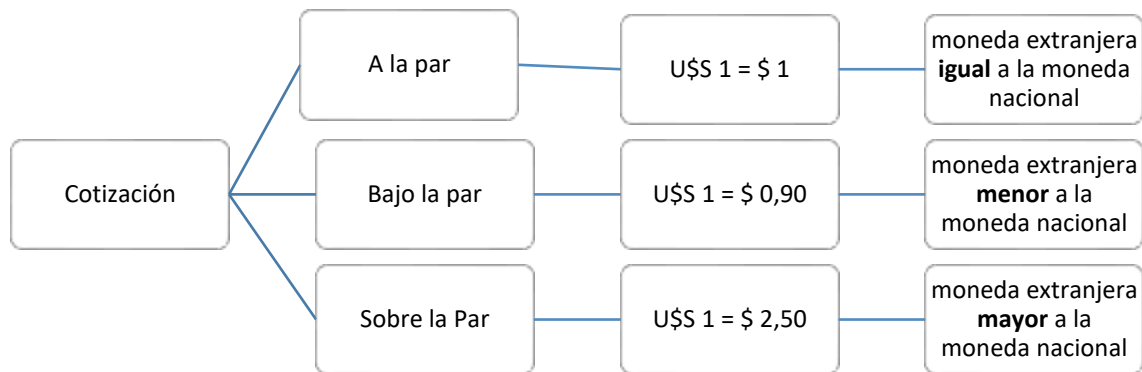
Docente: Marcela Frediani

## MONEDA EXTRANJERA

El rubro Caja y Bancos, además del dinero en moneda nacional, incluye también al dinero en moneda de otros países.

Los registros contables se efectúan en moneda de curso legal en el país, en consecuencia si la transacción se realizó en moneda extranjera, se debe realizar la conversión a la moneda de nuestro país a la cotización del día en instituciones bancarias.

Se entiende por cotización a la suma de dinero que se ha de entregar en moneda nacional por moneda extranjera a que podrá ser:



En el mercado se habla de **TIPO DE COTIZACIÓN**, la cual podrá ser:

- **Tipo Comprador:** cuando el banco es quien compra la moneda extranjera. Contablemente se utiliza este valor para registrar las ventas de moneda extranjera y la cotización al cierre del período.
- **Tipo Vendedor:** cuando el banco es quien vende la moneda extranjera. Contablemente se utiliza este valor para registrar las compras de moneda extranjera.

### Ejercitación

Registra las siguientes operaciones en el libro diario y mayoriza la cuenta moneda extranjera.

#### Ejemplo

5/3 La empresa Girasol SA compra R\$ 2800.- a la cotización de \$ 25,43 en efectivo  
31/6 Cierre del ejercicio económico, a la fecha el real cotiza a TC \$45,53 TV \$ 47,48.  
15/8 Venta en efectivo de R\$ 1600.-. Cotización a la fecha: TC \$35,45 TV \$38,40

#### Ejercicio 1

3/2 Se adquieren U\$S 2300.- a \$ 34,30 en efectivo.  
5/4 Compra de U\$S 700 a \$ 40,45 en efectivo.  
7/8 Venta de U\$S 800 a la cotización de la fecha: TC \$44,40 TV \$47,37  
31/10 Cierre del ejercicio. Cotización a la fecha TC \$40,50 TV \$42,47  
5/12 Venta de U\$S 500 a \$ 47,52 en efectivo

#### Ejercicio 2

30/4 Se adquieren R\$ 5000 a \$ 25.90 cada uno  
28/5 se venden R\$ 1200. Cotización de la fecha: TV\$ 28,10 TC \$26.95

ESCUELA DE EDUCACIÓN SECUNADARIA ORIENTADA N° 209  
"Dr. Dalmacio Vélez Sársfield"  
SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE  
5° AÑO "A" "B" "C"

Docente: Marcela Frediani

---

30/6 Fecha de cierre del ejercicio. Cotización de la fecha: TV\$ 30.25 TC \$27.05

Ejercicio 3

1. 25/7/19 Se adquieren en el mercado U\$S 1500 valuados a la cotización de la fecha TC \$42,47 TV \$44,57 en efectivo
2. 12/9/19 Se adquieren U\$S 500 Cotización a la fecha TC \$ 54,39 TV \$ 58.58
3. 30/12/19 Fecha de cierre de ejercicio. A la fecha el dólar cotiza TC \$ 58,43 TV \$ 63,35
4. 15/4/20 Se venden en el mercado U\$S 1200 Cotización: TC \$62,90 TV \$ 67,76