



## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

### Cómo manejar monedas extranjeras y diferencias de cambio

El Sistema es multimoneda, es decir, puede expresar sus saldos en diversas monedas y calcular diferencias de cambio con respecto a las mismas.

Además, puede llevarse *contabilidad bimonetaria*, es decir, manejando dos monedas simultáneamente (una de ellas debe ser la moneda local), y generar diferencias de cambio con respecto a la moneda extranjera.

### Las monedas

El Sistema maneja entonces tres tipos de moneda:

**Moneda local:** se define como tal a la moneda en la cual se expresan los asientos en la contabilidad formal. Los asientos siempre se graban en la moneda local.

**Moneda de la cuenta:** denominamos de esta manera a la moneda asociada a la cuenta (en el plan de cuentas) y que sirve para determinar la diferencia de cambio entre la moneda local y ésta.

Cuando se graba un asiento, se guarda el importe del mismo en la moneda local y el importe en la moneda de la cuenta al tipo de cambio que se indique.

**Moneda extranjera de presentación:** cuando se define un esquema de contabilidad bimonetaria coexisten dos monedas de manera simultánea, la local y la moneda extranjera de presentación.

Su existencia no afecta el uso de la moneda de la cuenta mencionada en el punto anterior.

### Diferencias de cambio

En el Sistema de contabilidad se determina la diferencia de cambio como la reexpresión de saldos teniendo en cuenta la cotización en cada asiento.

Las diferencias de cambio que el Sistema calcula son de tres tipos:

Entre la moneda de la cuenta y la moneda local: **Diferencias de cambio Balance en moneda local.**

Entre la moneda extranjera de presentación y la moneda local: **Diferencias por conversión – Balance en moneda extranjera de presentación.**



## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

Entre la moneda de la cuenta y la moneda extranjera de presentación para el caso que aquella no sea la local: **Diferencias de cambio – Balance en moneda extranjera de presentación.**

El sistema calcula una cuarta diferencia de cambio (en el esquema de contabilidad bimonetaria) cuando en un asiento coinciden partidas en moneda extranjera de presentación con diferentes cotizaciones.

Por ejemplo, débitos a tipo de cambio comprador y créditos a tipo de cambio vendedor de la moneda extranjera de presentación.

En este último caso se genera automáticamente una partida o pase en el asiento que iguala hacia arriba débitos y créditos en la moneda extranjera.

### **Consideración de las diferencias de cambio**

Las diferencias de cambio que contempla el sistema de Contabilidad General, observan las producidas entre los saldos de una cuenta contable a distintas fechas y una fecha de corte a la cual se solicita el asiento de diferencia de cambio.

Los sistemas de gestión de Sistemas Bejerman, en cambio, calculan la diferencia de cambio entre la fecha de una factura (o su equivalente) y el respectivo pago.

#### *Nota importante*

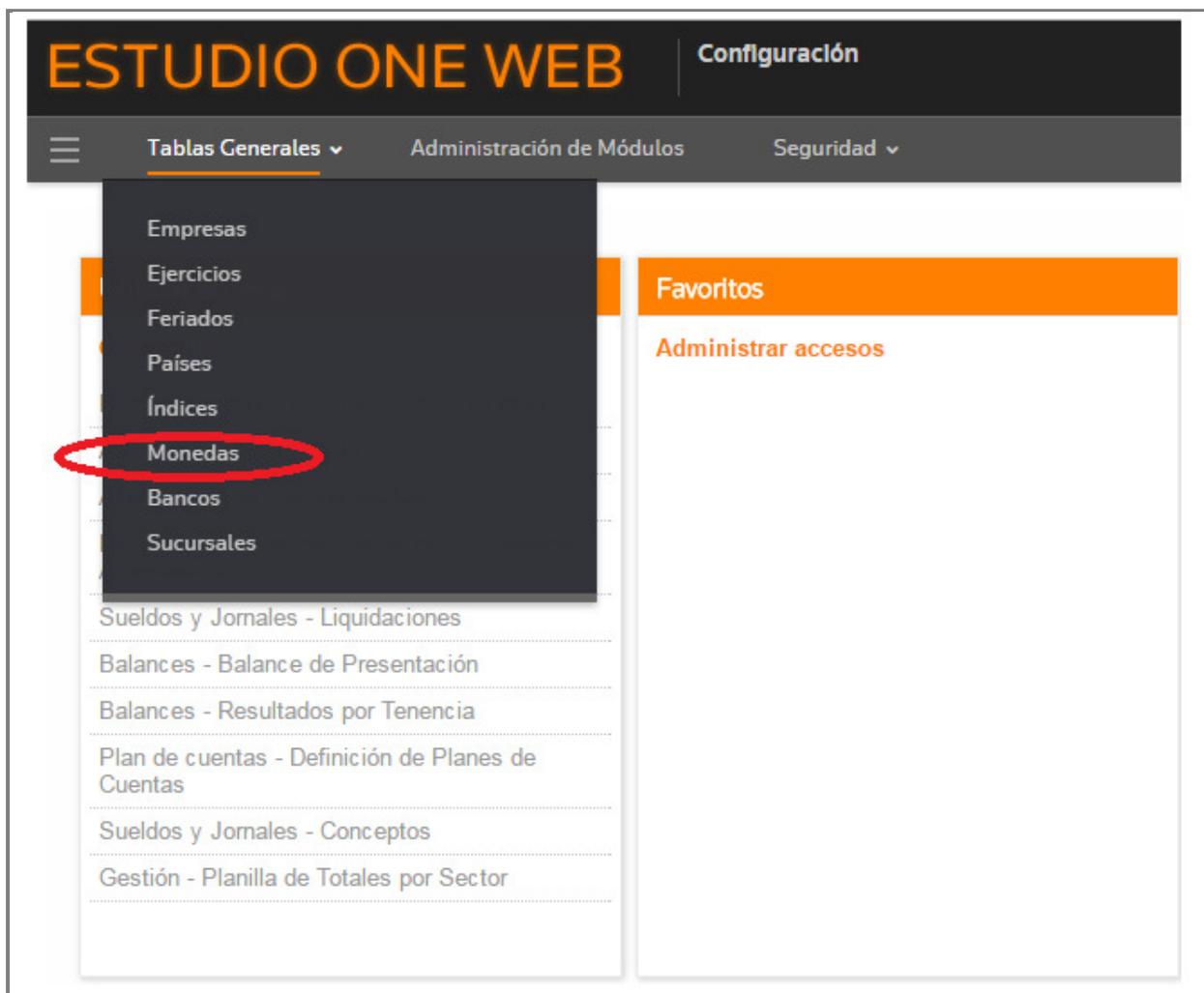
*Ambos Sistemas se complementan. Por ejemplo, una factura impaga en el Sistema de gestión no devenga un asiento de diferencia de cambio. Pero para el sistema de Contabilidad se establecerá la diferencia de cambio entre la fecha del asiento correspondiente a la factura y una fecha de corte a la cual se solicita el asiento.*

*Si en cambio, la factura estuviera paga a la fecha de corte (es decir, a la cual se solicita al asiento de diferencia de cambio) no se genera asiento de diferencia de cambio en Contabilidad y sólo se generará asiento desde el sistema de Gestión.*

## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

### Tabla de monedas

Las monedas, sus tipos de cambio y respectivas cotizaciones se ingresan en el punto **Configuración > Tablas Generales > Monedas**.



The screenshot shows the 'ESTUDIO ONE WEB' interface. At the top, there is a navigation bar with 'ESTUDIO ONE WEB' on the left and 'Configuración' on the right. Below this, a secondary navigation bar contains three items: 'Tablas Generales' (with a dropdown arrow), 'Administración de Módulos', and 'Seguridad' (with a dropdown arrow). The 'Tablas Generales' dropdown menu is open, displaying a list of options: 'Empresas', 'Ejercicios', 'Feriados', 'Países', 'Índices', 'Monedas' (circled in red), 'Bancos', and 'Sucursales'. Below this menu, there are several links for financial reports: 'Sueldos y Jorales - Liquidaciones', 'Balances - Balance de Presentación', 'Balances - Resultados por Tenencia', 'Plan de cuentas - Definición de Planes de Cuentas', 'Sueldos y Jorales - Conceptos', and 'Gestión - Planilla de Totales por Sector'. On the right side of the interface, there is a 'Favoritos' section with an orange header and a link labeled 'Administrar accesos'.

### Monedas

[+ Agregar](#)
[✎ Modificar](#)
[? Consultar](#)
[↻](#)
[✉](#)
[Copiar Datos](#)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SÍMBOLO	MONEDA D.G.I.
1	Pesos	\$	Pesos
2	Dólares	u\$s	Dólar Estadounidense
3	EUROS	€	
PMG	Franco Franceses	fr	

« 1 »
Elementos mostrados 1 - 4 de 4

Presionando el botón Agregar, pueden ingresarse nuevas monedas con sus respectivos códigos de identificación, descripción y símbolo, así como las cotizaciones respectivas a cada una para diferentes períodos. Es aquí también donde se indica mediante check si establecemos como local o no a una moneda:

### Monedas

[✓ Aceptar](#)
[✕ Cancelar](#)

#### Monedas

Código: \*   
 Símbolo: \*   
 Descripción: \*   
 Moneda D.G.I.:

Moneda local  
 Utiliza Decimales  
 Habilitada

#### Tipo de Cambio

[+ Agregar](#)
[✎ Modificar](#)
[? Consultar](#)
[↻](#)
[✉](#)
[Cotizaciones](#)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
YEN	Yens Japoneses

« 1 »
Elementos mostrados 1 - 1 de 1



# Monedas

## Monedas

Código:  
Símbolo:  
Descripción:  
Moneda:

## Cotizaciones

FECHA	COTIZACION
-------	------------

## Cotizaciones

Fecha:\*

Cotizacion:\*

## Tipo de C

CÓDIGO

YEN

# ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

## Parámetros – Contabilidad Bimonetaria

En los **Contabilidad General – Configuración – Parámetros – De Contabilidad General**, se realiza, de desearse, la activación de una Contabilidad Bimonetaria así como sus parámetros. El único momento en que puede darse de alta la opción de llevar Contabilidad Bimonetaria es al iniciar un nuevo ejercicio económico, y ya no una vez que éste ya ha sido creado y contiene registraciones.

Así tenemos, para utilizar Contabilidad Bimonetaria, que, al iniciar un ejercicio, seguir los siguientes pasos:



## Parámetros de Contabilidad General

✓ Aceptar

✕ Cancelar

### Configuración General (alt+1) ▾

Contabilidad bimonetaria

Utiliza sucursales

Utiliza código alternativo para el plan de cuentas

Incluir datos de Organismo de Inscripción en Informes

Número de Inscripción

Fecha de Inscripción

Fecha de Vencimiento del Contrato Social

### Monedas (alt+2) ▲

### Plan de Cuentas (alt+3) ▲

### Ingreso de Asientos (alt+4) ▲

### Presupuesto (alt+5) ▲

Una vez activada la opción de *Contabilidad Bimonetaria*, debemos ir a la solapa *Monedas* y parametrizar cómo va a funcionar aquella.

### Monedas (alt+2) ▾

Moneda principal:

Pesos

Tipo de cambio:

Tipo de Cambio único

Moneda extranjera de presentación:

Asignar tipo de cambio moneda presentación en las cuentas imputables del plan de cuentas:

Asignar

De esta manera, a sabiendas de que la moneda principal es siempre la local, es decir los Pesos, se pasará a seleccionar la *Moneda Extranjera de Presentación*. Ésta es la moneda extranjera cargada en el sistema que se elige para ofrecer como Moneda Extranjera *por defecto* en la conversión de las partidas contables en una Contabilidad Bimonetaria. Así, al dar de alta una nueva cuenta en el Plan de Cuentas, el sistema sugiere, mediante mensaje emergente, que el Tipo de Cambio que se cargue para las conversiones sea el que se designó como el de la la Moneda Extranjera de Presentación.

En *Asignar tipo de cambio de moneda de presentación en las cuentas imputables del Plan de Cuentas* se procede a elegir el tipo de cambio que se aplicará en las conversiones a realizar, de entre los cargados para cada período en Tablas Generales – Monedas. De este modo, al aceptar los parámetros, se actualizarán automáticamente los tipos de cambio que, en una Contabilidad Bimonetaria, tienen cargadas las cuentas del Plan de Cuentas.

**Monedas (alt+2)** ▾

Moneda principal: Pesos

Tipo de cambio: Tipo de Cambio único

Moneda extranjera de presentación: Dólares ▾

Asignar tipo de cambio moneda presentación en las cuentas imputables del plan de cuentas: **Asignar**

**Asignación masiva**

✓ Aceptar ✕ Cancelar

Tipos de cambio moneda

**Tipos De Cambio** ✕

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
PRO	Promedio banco Nación
TC1	TC Banco Central

1 Elementos mostrados 1 - 2 de 2

Elegir Cancelar

### **Contabilidad Bimonetaria – Diferencia de Cambio:**

En el caso de que se use esta modalidad, deberá consignarse, en el sector Ingreso de Asientos, la Cuenta para diferencia por tipo de cambio del balance en moneda extranjera de presentación.

La misma deberá poseer las siguientes características:

- No debe llevarse en unidades.
- No debe distribuir por centros de costos.
- La moneda de la cuenta debe ser la moneda extranjera de presentación.
- El tipo de cambio de la cuenta debe ser el de la moneda extranjera de presentación.

### **Plan de Cuentas**

Al ingresarse cada cuenta del plan de cuentas principal, sector *Monedas*, deberá indicarse qué diferencia de cambio calculará el Sistema y realizará el consecuente asiento.

#### **Moneda (alt+4) ▼**

---

Moneda - Tipo de Cambio: *	<input type="text" value="u\$s - Promedio banco Nación"/>
Tipo de cambio M.E. de presentación:	<input type="text"/> 
<input checked="" type="checkbox"/>	Calcula Diferencia de Cambio p/ Balance en Moneda Local
<input type="checkbox"/>	Calcula Diferencia de Cambio p/ Balance en Moneda Extranjera de Presentación
<input type="checkbox"/>	Calcula Diferencia por conversión a Moneda Extranjera de Presentación

## **ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL**

### **Ingreso de asientos**

Al utilizarse una cuenta contable, en la cual se haya definido una moneda distinta a la local, y se haya indicado en la misma que se pretende el cálculo de la diferencia de cambio, a través del botón de *Datos Adicionales*, se puede modificar la cantidad de moneda y la cotización de la misma respetando el total de la partida.

## Ingreso de Asiento

Número:  Estado:   Presupuestario  Identifica como automático  
Fecha: \* 01/12/2016  Concepto: \*  Tipo: \* Real

Total Debe	Total Haber	Saldo
\$ <input type="text" value="100,00"/>	\$ <input type="text" value="100,00"/>	\$ <input type="text" value="0,00"/>

FILA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE \$	HABER \$	LEYENDA	
1	1110105	Caja en Moneda Extranjera	100,00	0,00	Compras en Bancos	<input type="button" value="X"/>
2	1110101	Caja Central	0,00	100,00		<input type="button" value="X"/>

Elementos mostrados 1 - 2 de 2

Se visualiza la siguiente pantalla:

### 1.1.1/01/05 - Caja en Moneda Extranjera

**Moneda**  
Importe (u\$s):  Cotización:

**Unidades**  
Cantidad:  Valor Unitario:

**Fechas**  
Alternativa:   Origen:

**Tipo de Movimiento**

## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

Para el caso de contabilidad Bimonetaria, se solicita el importe del asiento en la **moneda local y la moneda extranjera de presentación** de manera simultánea.

También se establece el orden de carga de cada moneda y se ofrece de acuerdo a lo definido en *Contabilidad General > Configuración > Parámetros > de Contabilidad General*.

### Ingreso de Asiento

Número:  Estado: 
 Presupuestario  Identifica como automático  
 Fecha: \* 31/12/2014  Concepto: \*  Tipo: \* Real

**Orden de Ingreso**  
 \$ / u\$s  
 u\$s / \$

<b>Total Debe</b>	<b>Total Haber</b>	<b>Saldo</b>
\$ 200,00	\$ 0,00	\$ 200,00
u\$s 51,05	u\$s 0,00	u\$s 51,05

FILA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE \$	HABER \$	DEBE U\$S	HABER U\$S
1	1111110000		200,00	0,00	51,05	0,00

Elementos mostrados 1 - 1 de 1

### Asientos automáticos de diferencia de cambio

Las diferencias de cambio en Contabilidad General se reconocen mediante asientos que se generan automáticamente. En cada caso se ofrece revertir los asientos anteriores de la misma clase.

#### Diferencias de cambio Balance en moneda local

***Establece la diferencia de cambio entre la moneda local y la moneda de la cuenta, en tanto difieran.***

Mediante el asiento de diferencias de cambio se corregirá, cuando corresponda, el saldo en moneda local de las cuentas en moneda extranjera y se reconocerá el resultado financiero por este concepto.

## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

Para aprovechar esta facilidad es necesario tener en cuenta lo siguiente:

- Las cuentas que se desea ajustar automáticamente y que representan conceptos en moneda extranjera, deben tener asignada la correspondiente *moneda de la cuenta*, distinta de la moneda local. La moneda extranjera se indica en el *Plan de Cuentas Principal, opción Monedas*.

**Cuenta**

---

Código (# ## ### #####):\* 1.11.100.0000

Descripción:\* Caja en Moneda Extranjera

Código Alternativo:

Capítulo:\* Activo

Columna de Impresión en Balance:\* 1

Imputable

Habilitada

**Detalle** (alt+2) ▲

**Moneda** (alt+4) ▼

---

Moneda - Tipo de Cambio:\* \$ - Tipo de Cambio único

Tipo de cambio M.E. de presentación:\* PRO - Promedio banco Nación

Calcula Diferencia de Cambio p/ Balance en Moneda Local

Calcula Diferencia de Cambio p/ Balance en Moneda Extranjera de Presentación

Calcula Diferencia por conversión a Moneda Extranjera de Presentación

- A esas cuentas se les debe indicar que “Calcula Diferencia de Cambio para Balance en Moneda Local”.
- Indicar, en la definición del Asiento automático de **Diferencia de Cambio para Balance en Moneda Local**, la cuenta para imputar las diferencias de cambio.
- Registrar en las tablas de monedas las cotizaciones que se han de considerar a la fecha de la generación de las diferencias de cambio.

### **Algoritmo de generación del asiento**

- Se determina el saldo en la moneda de la cuenta a la fecha de generación del asiento de diferencias de cambio.
- Se multiplica dicho saldo por el tipo de cambio de la cuenta a la fecha de corte.
- El importe resultante de la operación indicada en el paso 2 se compara con el saldo contable de la cuenta en moneda local.
- La diferencia entre ambos saldos se asigna a la cuenta a ajustar y la contrapartida se imputa a la Cuenta para diferencias de cambio del balance en moneda local, definida previamente.

## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

### Importante:

El Sistema detecta si existen asientos registrados de este tipo y ofrece su reversión.

### Diferencias de cambio – Balance en moneda extranjera de presentación

Se realiza la diferencia de cambio entre la moneda definida en la cuenta y la moneda extranjera de presentación.

Mediante este asiento se ajusta el Balance en moneda extranjera de presentación.

Permite corregir, el saldo en moneda extranjera de presentación de las cuentas expresadas en otra moneda extranjera y reconocer el resultado financiero por este concepto, el cual se imputará a la **cuenta para diferencias de cambio del Balance en moneda extranjera de presentación** indicada en la definición del asiento automático.

#### Asiento Automático

General

Código:\* MEP

Descripción:\* Diferencia de Cambio Balance en MEP

Concepto:\* Diferencia de Cambio entre Monedas Extranjeras

Tipo: Diferencia de Cambio - Balance en M.E. en Moneda de Presentación

Habilitado

Pases ▲

Ajuste por Inflación ▲

Cuentas ▼

Cuenta para Dif. de Cambio del Balance en Moneda Local: [ ] [ ]

**Cuenta para Dif. de Cambio del Balance en Moneda Extranjera de presentación: [ ] [ ]**

Cuenta para Dif. por Conversión del Balance en Moneda Extranjera de presentación: [ ] [ ]

### Nota:

La cuenta de Diferencia de Cambio en Moneda Extranjera de presentación se debe llevar en moneda extranjera de presentación.

No se registran diferencias de cambio cuando la moneda de la cuenta coincide con la moneda extranjera de presentación.



## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

### Algoritmo de generación del asiento:

- 1) Se determina el saldo en la *moneda de la cuenta* a la fecha de generación del asiento de diferencias de cambio (fecha de corte).
- 2) Dicho saldo se convierte a la moneda local utilizando el tipo de cambio de la cuenta a la fecha de corte.
- 3) El saldo en moneda local se convierte a moneda extranjera de presentación a la fecha de corte.
- 4) El importe resultante de la operación indicada en el paso 3 se compara con el saldo contable de la cuenta en moneda extranjera de presentación.
- 5) La diferencia entre ambos saldos se asigna a la cuenta a ajustar y la contrapartida se imputa a la **cuenta para diferencias de cambio del balance en moneda extranjera de presentación**, definida previamente en el plan de cuentas principal, opción Monedas.

Esta opción se ofrece cuando la moneda de la cuenta difiere de la moneda extranjera de presentación.

#### *Importante:*

*El Sistema detecta si existen asientos de este tipo registrados previamente y en tal caso permite revertirlos automáticamente.*

### Diferencias por conversión - Balance en moneda extranjera de presentación

Es la diferencia de cambio entre la moneda definida como local y la moneda extranjera de presentación. Mediante este asiento se ajusta el Balance en moneda extranjera de presentación.

Permite contabilizar correctamente, en la moneda extranjera de presentación, el saldo de las cuentas que representan cantidades ciertas de moneda local. A estas cuentas, en adelante, las denominaremos cuentas monetarias.

Las cuentas monetarias están siempre bien valuadas en la contabilidad en moneda local: la suma de sus movimientos coincide con sus saldos en moneda local en todo momento.

En cambio, la expresión de cada uno de ellos en la moneda extranjera de presentación se hace considerando el tipo de cambio de la fecha de origen de la operación.

El efecto es que a una fecha dada, el saldo de las cuentas monetarias en moneda extranjera de presentación resulta de la suma de movimientos que



## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

están expresados en tipos de cambio históricos, no representativo de su saldo en moneda local multiplicado por su tipo de cambio actual.

Para corregir la expresión del saldo en la moneda extranjera de presentación el Sistema ofrece la generación automática del asiento de **Diferencias por conversión a moneda extranjera de presentación**.

### Asiento Automático

#### General

Código: MEP  
Descripción: Diferencias de Cambio por Conversión  
Concepto: Diferencias de Cambio por Conversión  
Tipo: Diferencias de Conversión  
 Habilitado

#### Países

#### Ajuste por Inflación

#### Cuentas

Cuenta para Dif. de Cambio del Balance en Moneda Local:   
Cuenta para Dif. de Cambio del Balance en Moneda Extranjera de presentación:   
Cuenta para Dif. por Conversión del Balance en Moneda Extranjera de presentación:

Para aprovechar esta facilidad es necesario tener en cuenta lo siguiente:

- Se podrán ajustar las cuentas en moneda local.
- A esas cuentas se les debe indicar que *'Calcula Diferencia por conversión para Balance en Moneda Extranjera de Presentación'*, en el punto *Plan de Cuentas principal, opción Monedas*.

#### Cuenta

Código (#.##.###.####): 1.11.00.0000  
Descripción: Caja en Moneda Extranjera  
Código Alternativo:   
Capítulo: Activo  
Columna de Impresión en Balance: 1  
 Imputable  
 Habilitada

#### Detalle (alt+2)

#### Moneda (alt+4)

Moneda - Tipo de Cambio: u\$s - Promedio banco Nación  
Tipo de cambio M.E. de presentación: PRD - Promedio banco Nación  
 Calcula Diferencia de Cambio p/ Balance en Moneda Local  
 Calcula Diferencia de Cambio p/ Balance en Moneda Extranjera de Presentación  
 Calcula Diferencia por conversión a Moneda Extranjera de Presentación



## ESTUDIO ONE WEB / INFOUNO - CONTABILIDAD GENERAL

- Indicar, en la definición del asiento automático, la cuenta para imputar las diferencias por conversión.
- Registrar en las tablas de monedas las cotizaciones que se han de considerar a la fecha de la generación de las diferencias por conversión.

### **Algoritmo del asiento:**

Para cada cuenta en *moneda local* especificada:

- 1) Se convierte el saldo en *moneda local* a la *moneda extranjera de presentación*, utilizando el tipo de cambio de la fecha de corte.
- 2) Se calcula el saldo en *moneda extranjera de presentación* por suma algebraica de los movimientos contabilizados en dicha moneda.
- 3) Se calcula la diferencia entre ambos saldos.
- 4) La diferencia se imputa a la cuenta que originó el ajuste con el signo correcto y la contrapartida a la **cuenta de diferencias por conversión a moneda extranjera de presentación**, indicada más arriba.

### *Importante:*

*El Sistema detecta si existen asientos de este tipo registrados previamente y en tal caso permite revertirlos automáticamente.*