# Avanza ERP General Ledger Guía de Usuario

**RELEASE 2** 

Ago 2020



# Proceso de Contabilización de Operaciones

### Consideraciones generales

Avanza ERP dispone de un Motor de Generación de Sub-diario de Asientos Contables, cuya función es generar los sub-diarios de asientos correspondientes a las operaciones de los distintos módulos sujetas a contabilización.

Un sub-diario de asiento es una copia contable de una transacción realizada por la organización.

Una transacción puede ser una operación comercial o algún efecto de la misma.

A cada transacción corresponde directamente un sub-diario contable; aunque algunas operaciones, dependiendo de su naturaleza, pueden generar más de un registro subdiario.

### Mecanismo de registración contable

Los sub-diarios de asiento son generados automáticamente por el Motor de Generación de Sub-diario de Asientos Contables de Avanza ERP.

El evento en el cual se realiza la generación del sub-diario depende de la naturaleza de la transacción, pero en la mayoría de los casos se realiza en la confirmación de la misma.

Para generar un sub-diario contable, el Motor de Sub-diario verifica una transacción y aplica la plantilla de asientos que le corresponde. Durante dicho proceso, obtiene las cuentas contables y los valores de la operación o de las relaciones de la misma y completa las partes del asiento contable de acuerdo a la plantilla correspondiente.

Las cuentas contables pueden obtenerse directamente de la transacción o bien ser derivadas de relaciones de esta. Por ejemplo, para contabilizar una transacción de compra o de venta de un producto, la cuenta del componente "Mercaderías" puede obtenerse directamente del producto o bien de alguna de sus relaciones como ser: familia, categoría, etc.

Si el Motor de Sub-diario tiene éxito en aplicar la plantilla correspondiente, genera un registro sub-diario completo y marca la transacción con el identificador de sub-diario generado. Los identificadores de sub-diario son únicos a través de todo el sistema.

De esta manera, se pueden identificar fácilmente las transacciones que aún no han sido contabilizadas y consultar con facilidad todos los sub-diarios correspondientes a una transacción, por la relación directa que existe entre esta y sus registros de sub-diario.

Si el Motor de Sub-diario no encuentra todas las cuentas contables necesarias para una operación o si no puede obtener todos los valores necesarios, generará un registro de errores que detalla los motivos por los cuales no se ha podido completar la actividad.

### Problemas en la generación de sub-diarios de asientos

En caso de que el Motor de Sub-diario no haya podido generar el registro correspondiente a una operación, Avanza ERP dispone de mecanismos auxiliares para la generación de los mismos.

El procedimiento de solución de este tipo de inconvenientes es el siguiente:

- Completar las cuentas contables según la plantilla de asientos de la
- transacción
- Verificar la consistencia de la transacción ( casos muy excepcionales ) Ejecutar la generación del sub-diario para la transacción

La generación del sub-diario puede realizarse de dos maneras diferentes:

- Procesamiento por lote
- Procesamiento individual

### **Procesamiento por lotes**

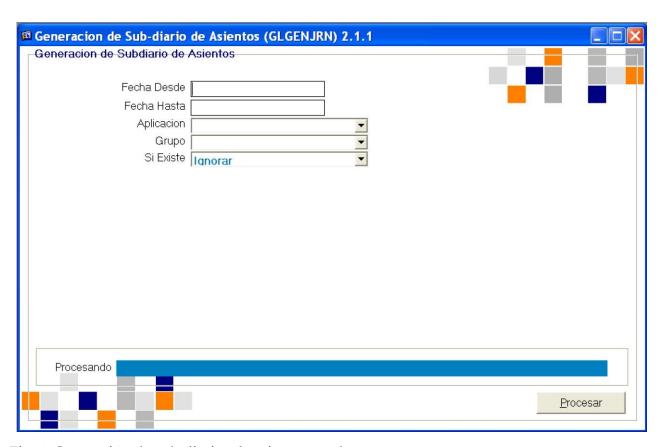


Fig. 1. Generación de sub-diarios de asientos por lote.

El procesamiento por lote implica la generación de los registros de sub-diario de un tipo determinado para varias transacciones dentro de un rango de fechas en una sola operación.

El procesamiento por lotes es utilizado en los casos en que varias transacciones han quedado sin asiento a causa de la falta de alguna cuenta contable. Dependiendo de la acción elegida por el usuario, puede procesar solamente aquellas transacciones que aún no tienen registro sub-diario, o bien puede procesar incluso las transacciones que ya tienen registro sub-diario sobre-escribiendo los asientos existentes.

Para facilitar el procesamiento por lotes, los grupos de asientos se organizan por aplicación y por grupo dentro de cada aplicación. La estructura de aplicaciones y grupos es la siguiente:

### \* Compras

**Facturas** 

Notas de Crédito

Anulación Trans.

### \* Ventas

Facturas

Costos Facturas

Notas de Crédito

Costos Notas de Crédito

Anulación Trans.

Cobranzas Contado

Cobranzas Crédito

Cobranzas Anticipo

Anulación Cobranzas

### \* Pagos

Cheques Standard

Cheques sin OP

Anulación de Cheques

Pagos Cheques Diferidos

Pagos Efectivo

Pagos Débito Automático

OP Transferencia

Anticipo Efectivo

Anticipo Cheque

### \* Bancos

Depósitos

Movim. y Transferencias

### \* POS

Ventas POS

Costos POS x Trans.

Costos POS x Grupo

### Procesamiento individual

El procesamiento individual implica la generación de un registro de sub-diario en particular para una transacción específica.

El procesamiento individual es recomendado cuando se han modificado piezas de información de una transacción y es necesario re-generar su registro de sub-diario correspondiente, o, cuando no se ha generado el sub-diario en el momento de la confirmación por alguna falta o defecto en la transacción.

Cada bloque principal de operaciones cuenta con su propio programa para generación de asientos individuales.

Dichos programas son los siguientes:

- Generación de Sub-Diario para Transacciones de Proveedores
- Generación de Sub-Diario para Facturas y Notas de Clientes
- Generación de Sub-diario para Cheques de Pago
- Generación de Sub-Diario para Cobranzas
- Generación de Sub-diario para Ordenes de Pago
- Generación de Sub-Diario para Movimientos Bancarios

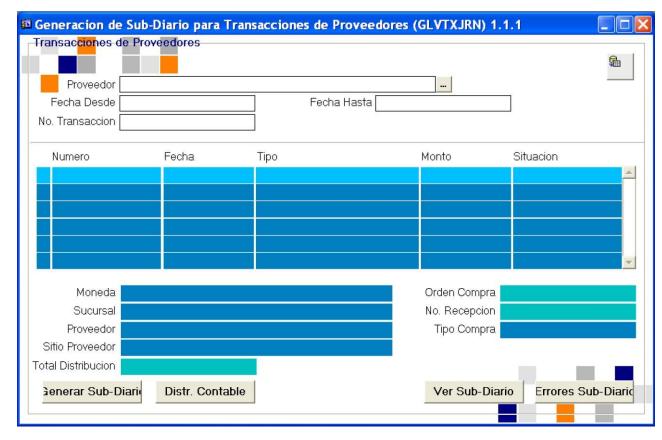


Fig. 2. Generación de sub-diario de asientos por transacción.

Para crear el sub-diario correspondiente a una transacción, se debe consultar la transacción ingresando los filtros necesarios en el área de filtros del programa, en la parte superior de la ventana principal y luego proceder a generar el sub-diario a través del botón de acción "Generar Sub-Diario".

El programa dispone de un botón de acción para visualizar el sub-diario que corresponde a la transacción.

Y dispone además de un botón de acción para visualizar la lista de errores que se generó cada vez que se intentó crear el sub-diario de la transacción. Dicha lista de errores es acumulativa, es decir, la aplicación genera una entrada en la pila de errores cada vez que se realiza un intento de crear un asiento pero hay algún problema que impide hacerlo.

# Plantilla de Asientos

Grupo	Id.	Código	Descripción
ANTICIPOS-CLIENTES	6	ANTICIPO-VENTAS	Anticipos de clientes
ANTICIPOS-	10	ANTICIPO-	Anticipos a
PROVEEDORES		PROVEEDOR	proveedores

APERTURA	21	APERTURA-EJERCICIO	Apertura de ejercicio contable
COBRANZAS	7	COBRANZACONTADO	Cobranza de facturas contado
	8	COBRANZA-CREDITO	Cobranza de facturas crédito
	9	COBRANZA-ANTICIPO	Cobranza de
			anticipos de
			clientes
COMPRAS	12	COMPRAS	Compras
COSTOS	2	COSTO-POS	Costo de ventas POS
	4	COSTO	Costo de ventas mayoristas
CREDITOS-BANCO	20	CREDITO-CTA-BANCO	Créditos en cuentas bancarias
DEBITOS-BANCO	19	DEBITO-CTA-BANCO	Débitos en cuentas bancarias
DEPOSITOS	18	DEPOSITO-BANCO	Depósitos en cuentas bancarias
DEVOLUCIONESCLIENTES	5	NC-VENTAS	Notas de crédito de ventas
DEVOLUCIONESPROVEEDORES	11	NC-COMPRAS	Notas de crédito de compras
IMPORTACIONES	13	IMPORTACIONES	Importaciones
PAGOS	14	DESEMBOLSOCHEQUE	Desembolsos por cheque
	15	DESEMBOLSOEFECTIVO	Desembolsos en efectivo
	16	DESEMBOLSO- CTACONTABLE	Desembolsos cargo cuenta contable
	17	DESEMBOLSO- TRANSFERENCIA	Desembolsos por transferencias bancarias
	22	PAGO-CHEQUE- DIFERIDO	Pagos de cheques diferidos

VENTAS	1	VENTAS-POS	Ventas POS
	3	VENTAS	Ventas
			mayoristas

# Condiciones para la generación de asientos

A efectos de que puedan ser generados los asientos, Avanza ERP evalúa cada una de las transacciones para determinar si las mismas cumplen con todas las condiciones requeridas.

El primer aspecto evaluado por la aplicación es que todas las cuentas que forman parte de la plantilla de asiento estén completas. Por ejemplo, cuando se contabiliza una factura de proveedor, asumiendo que el asiento en su forma más simple involucra las cuentas de mercaderías, proveedores e I.V.A.; la aplicación se asegurará:

- que el proveedor de la factura tenga su cuenta contable asignada que cada
- producto y/o servicio tenga su cuenta contable asignada o pertenezca a algún grupo del cual se pueda derivar la cuenta contable que las tasas de I.V.A. tengan asignadas sus cuentas contables para operaciones de crédito fiscal.

El segundo aspecto evaluado por la aplicación es que la suma de los importes de débito sea igual a la suma de los importes de crédito según la plantilla de asiento.

En los casos de transacciones anuladas, la generación de asientos dependerá de la configuración del ítem "Comportamiento Anulaciones" del juego de opciones de General Ledger.

Si el valor de este ítem está fijado como "Eliminar", la aplicación no generará ningún sub-diario para la transacción anulada.

Si el valor de este ítem está fijado como "Contra Asiento", la aplicación mantendrá el sub-diario original y generará un sub-diario nuevo igual al sub-diario original pero con sentido contrario.

La siguiente tabla detalla los tipos de asiento, las transacciones evaluadas y las respectivas condiciones que las mismas deben cumplir para ser contabilizadas.

## **Cuentas a Pagar**

Tipo de Asiento	Transacciones	Condiciones a cumplir
Facturas	Auto-facturas, facturas y notas de débito de proveedores	Tipo transacción: autofactura, factura o nota de débito. Estado: "CONFIRMADO". Fecha Anulación: nulo.
Notas de Crédito	Notas de crédito de proveedores	Tipo transacción: nota de crédito.
		Estado: "CONFIRMADO". Fecha anulación: nulo.
Anulación de Transacciones	Auto-facturas, facturas crédito, notas de débito y notas de crédito anuladas	Tipo de transacción: autofactura, factura, nota de débito o nota de crédito. Estado: "ANULADO". Id. de sub-diario de compras: no nulo.

## **Cuentas por Cobrar**

Tipo de Asiento	Transacciones	Condiciones a cumplir
Facturas	Facturas	Tipo de transacción: factura crédito o nota de débito. Estado: "CONFIRMADO". Fecha anulación: nulo.
Notas de Crédito	Notas de crédito	Tipo de transacción: nota de crédito. Estado: "CONFIRMADO". Fecha anulación: nulo.
Anulación de Transacciones	Facturas crédito, notas de débito y notas de crédito anuladas	Tipo de transacción: factura crédito, nota de débito o nota de crédito. Estado: "ANULADO". Id. de sub-diario de ventas: no nulo.
Costo Ventas Mayoristas	Transacciones de venta a mayoristas. Los importes provienen de los costos de cada uno de los ítems de las facturas.	Fecha anulación: nulo

Cobranzas Contado	Cobranzas de facturas contado	Tipo de cobranza: "CONTADO". Estado: "CONFIRMADO". Fecha anulación: nulo.
Cobranzas Crédito	Cobranzas de facturas crédito	Tipo de cobranza: "CREDITO". Estado: "CONFIRMADO". Fecha anulación: nulo.
Cobranzas Anticipo	Cobranzas de anticipos de clientes	Tipo de cobranza: "ANTICIPO". Estado cobranza: "CONFIRMADO". Fecha anulación: nulo.
Anulación Cobranzas	Cobranzas de anticipos, facturas contado y facturas crédito	Tipo de transacción: "ANTICIPO" o "CONTADO" o "CREDITO".
		Estado: "ANULADO". Id. de sub-diario de cobranza: no nulo.

## Pagos

Tipo de Asiento	Transacciones	Condiciones a cumplir
Pagos con Cheques	Cheques	Estado: "EMITIDO" o "PREPARADO" o "ENTREGADO".
Pago Cheques Diferidos	Cheques diferidos, en la fecha en que está programado el pago en el banco	Estado: "EMITIDO" o "PREPARADO" o "ENTREGADO". Fecha diferido: no nulo.
Pagos Efectivo y Cta. Contable	Ordenes de pago	Tipo de orden de pago: "STANDARD". Estado: "DESEMBOLSADO". Método de pago: "CUENTA-CONTABLE" o "EFECTIVO".

Anticipo Efectivo	Ordenes de pago	Tipo de orden de pago: "ANTICIPO".
		Estado:
		"DESEMBOLSADO".
		Método de pago:
		"CUENTA-CONTABLE" o
		"EFECTIVO".
Anticipo Cheque	Cheques confeccionados a partir de una orden de	Tipo de orden de pago: "ANTICIPO".
	pago de anticipo	Estado del cheque:
		"EMITIDO" o
		"PREPARADO" o
		"ENTREGADO".

### **Bancos**

Tipo de Asiento	Transacciones	Condiciones a cumplir
Depósitos	Depósitos realizados directamente en el banco	Estado: "CONFIRMADO".
Movim. y Transferencias	Movimientos de débito y crédito y transferencias entre cuentas bancarias de la organización.	Ninguna.

### **POS**

Tipo de Asiento	Transacciones	Condiciones a cumplir
Ventas POS	Transacciones de venta POS. Los importes provienen de la distribución de la factura y las formas de pago de la cobranza correspondiente a la factura.	Fecha anulación: nulo.
Costos POS	Transacciones de venta POS. Los importes provienen de los costos de cada uno de los ítems de las facturas.	Fecha anulación: nulo.

# Operaciones de Control

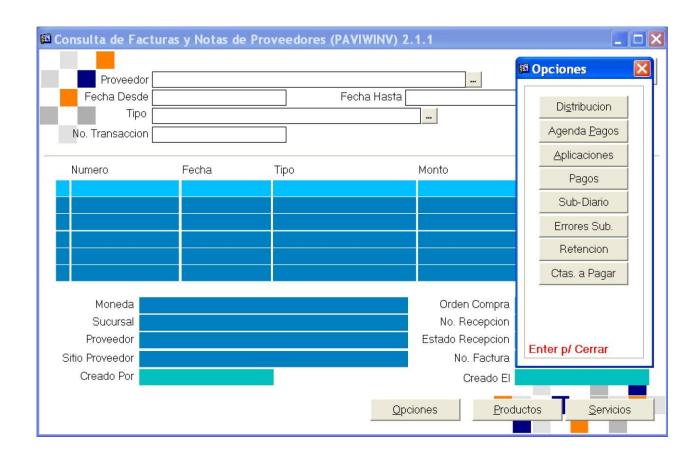
### Consulta de Transacciones en el Sub-diario Contable

Avanza ERP dispone de herramientas para consulta detallada de cada una de las transacciones de los módulos administrativos que generan sub-diario de asientos.

Estas consultas muestran aspectos detallados de cada transacción inherentes a la naturaleza de cada una de las mismas y además muestran los asientos contables de tipo sub-diario asociados a cada transacción y, en caso de existir, muestran los mensajes de error que indican las razones por las cuales no se pudo generar el subdiario de asiento para cada una de ellas.

Las consultas disponibles con esta funcionalidad son las siguientes:

- Consulta de Transacciones de Proveedores
- Consulta de Ordenes de Pago
- Consulta de Cheques
- Consulta de Transacciones de Clientes
- Consulta de Cobranzas
- Consulta de Depósitos Bancarios
- Consulta de Débitos y Créditos Bancarios



### Fig. 3. Ventana de consulta de transacciones de proveedores.

Todos los programas de consulta de transacciones disponen de un botón de acción con la etiqueta "Sub-Diario" que permite consultar todos los sub-diarios de asiento correspondientes a una transacción.

Además, todos los programas de consulta de transacciones disponen de un botón de acción con la etiqueta "Errores Sub." que permite consultar todos los mensajes de error que informan sobre los motivos por los cuales no se pudo generar el sub-diario de una transacción.

Ambos botones de acción se encuentran en la ventana emergente denominada "Opciones", que aparece en pantalla cuando se pulsa el botón de acción "Opciones" que se encuentra en la ventana principal del programa.

### Reporte de Errores del Sub-diario

Esta función permite obtener un listado de las transacciones cuyos sub-diarios no han podido ser generados con los correspondientes mensajes de error.

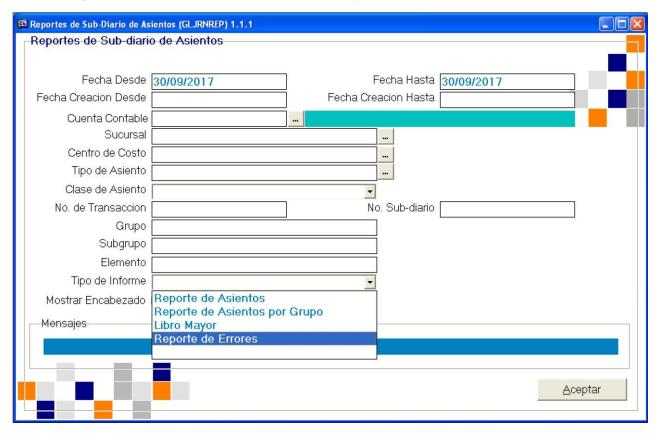


Fig. 6. Reporte de errores del sub-diario - Definición de filtros.

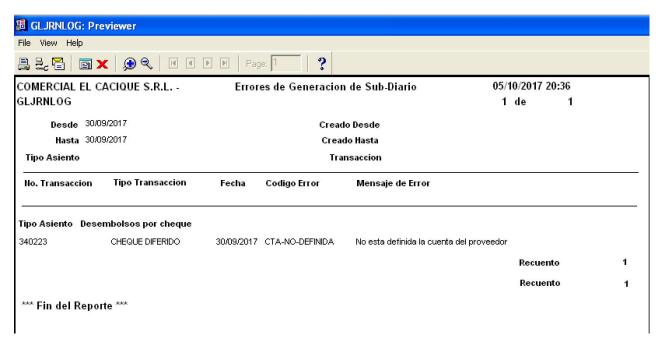


Fig. 7. Reporte de errores del sub-diario.

### Reportes de transacciones no contabilizadas

Esta función permite obtener un listado de las transacciones de los diferentes módulos administrativos que aún no tienen generado sus sub-diarios de asiento.

Cada módulo de la aplicación cuenta con su propio programa para listar transacciones no contabilizadas.

Estos reportes pueden ser utilizados para agilizar la identificación de las transacciones que no tienen sub-diario, ya que si bien estas pueden ser consultadas en los programas de consulta de transacciones, es bastante más práctico y ágil contar con un reporte que liste dichas transacciones en un solo evento.

Una vez identificadas las transacciones, puede optarse por generar los sub-diarios en forma individual, si la cantidad de operaciones sin sub-diario es pequeña, o bien, generar los sub-diarios por lotes en caso contrario.

	zadas Compras (PAUNPOS ntabilizadas Compra	1.00			
Fecha Desde					
Fecha Hasta	30/09/2017			_	
Creacion Desde					
Creacion Hasta					
Sucursal		_	·		
Proveedor			<b></b> [		
Tipo Transaccion			<b>—</b>		
Moneda			<b></b>		
Ordenar Por			-		
					<u>A</u> ceptar

Fig. 8. Reporte de transacciones contabilizadas - Definición de filtros.

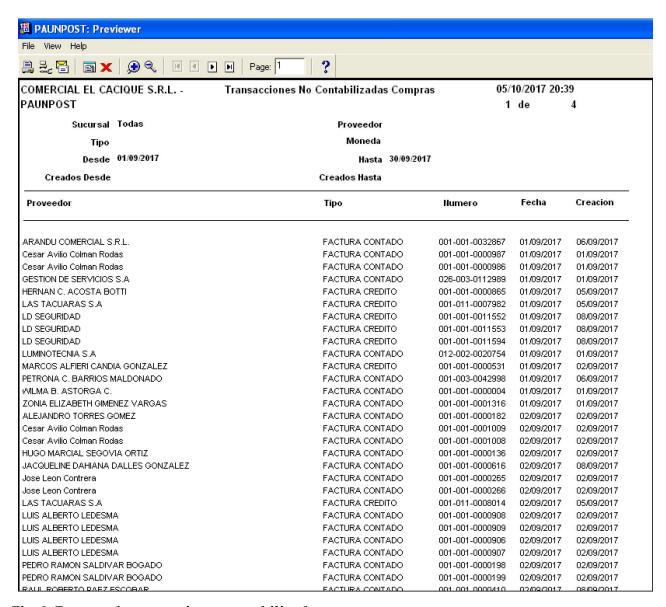


Fig. 9. Reporte de transacciones contabilizadas.

# Administración de Sub-diario Contable

### Consideraciones generales

Avanza ERP permite acceder a todos los registros del sub-diario contable a través del programa "Sub-diario de Asientos".

Este programa tiene dos funciones principales:

- Mantener el registro de asientos manuales
- Mantener los asientos generados automáticamente

Todas las operaciones de la organización que correspondan a cualquiera de las plantillas de asientos, serán procesadas por el Motor de Asientos sin excepción.

Para todas aquellas operaciones no convencionales tales como ajustes, correcciones u operaciones no listadas en la plantilla de asientos, pueden ser ingresadas al sistema a través del programa de sub-diario de asientos.

### Modificación de sub-diarios generados automáticamente

Si bien Avanza ERP brinda acceso al registro de sub-diario contable de operaciones contabilizadas automáticamente, es fuertemente recomendable NO hacer modificaciones al registro de sub-diario contable en forma independiente a la operación original.

Es decir, si un registro de sub-diario generado automáticamente debe ser modificado, lo correcto es hacer las modificaciones pertinentes a la transacción original, según el flujo de trabajo que le corresponda y luego volver a generar el sub-diario de la misma.

Esto evitará inconsistencias entre los valores de las operaciones de los módulos administrativos y los registros contables que sean difíciles de detectar y conciliar.

# Avanza ERP no se hace responsable por la modificación de los registros de subdiario contable generados automáticamente.

No obstante, y como medida de resguardo mínimo de integridad de la información, las piezas de datos que no se pueden modificar en los sub-diarios generados en forma automática son las siguientes:

#### Encabezado de Asiento

- Fecha de asiento
- Importe de asiento
- Sucursal de asiento
- Datos de la transacción (tipo, número, fecha, importe, moneda, etc.)

### Líneas de Asiento

- Importe débito
- Importe crédito

El programa de sub-diario de asientos cuenta con herramientas para bloquear y desbloquear un sub-diario de asientos.

El bloqueo es utilizado para evitar que se modifique, se elimine o se re-genere un subdiario de asiento determinado.

Para bloquear un asiento, se debe posicionar sobre el asiento deseado y ejecutar el botón de acción de bloqueo de sub-diario, que se presenta con un icono de candado cerrado en la parte superior de la ventana principal.

Para desbloquear un asiento, se debe posicionar sobre el asiento deseado y ejecutar el botón de acción de desbloqueo de sub-diario, que se presenta con un icono de candado abierto en la parte superior de la ventana principal.



Fig. 10. Mantenimiento de sub-diario de asientos - ventana principal.

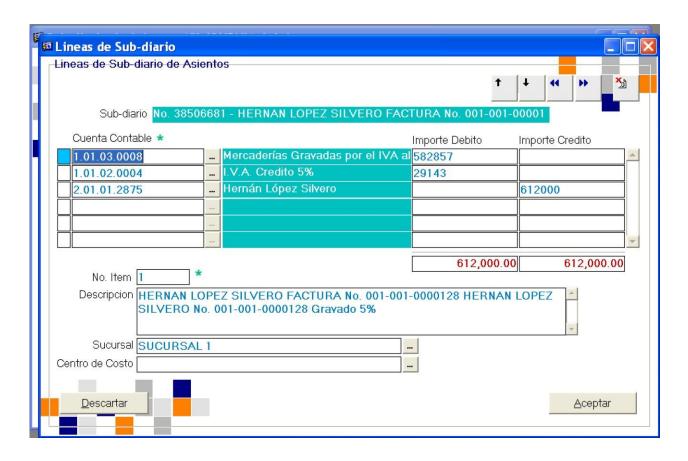


Fig. 11. Mantenimiento de líneas de sub-diario de asientos.

Las condiciones generales para el registro o modificación de un sub-diario de asiento son:

- Completar los datos obligatorios del encabezado de asiento ( fecha, descripción, importe total, tipo de asiento y sucursal ). El identificador único del sub-diario es un número asignado automáticamente por la aplicación.
- Opcionalmente, completar los datos de la transacción que dio origen al subdiario
- Completar las líneas del asiento, cada una con los datos obligatorios que corresponden

Cada línea debe tener especificada su cuenta contable, esta debe ser de tipo imputable.

Debe ingresarse por cada línea uno solo de los importes, el de débito o el de crédito.

La aplicación no permite importes negativos en las líneas.

La suma de las líneas con importe débito de un asiento debe ser igual a la suma de líneas con importe crédito.

Si el asiento a cargar contiene una gran cantidad de líneas, pueden cargarse cierta cantidad de líneas, teniendo cuidado de que la suma de los importes de ambos tipos sean iguales, grabar la operación en su estado temporal y retomarla en otro momento para completarla.

# Administración de Periodos Contables

### Consideraciones generales

Avanza ERP permite determinar el marco de tiempo dentro del cual se circunscribe la gestión contable y administrativa, organizando el mismo en ejercicios contables y periodos contables.

Los ejercicios contables son conjuntos de periodos contables relacionados a un mismo ciclo de gestión. Corresponden a cada ejercicio o año fiscal dentro del cual opera la organización.

Los periodos contables son cada una de las fracciones en las que se divide un ejercicio contable. Corresponde a cada mes de un ejercicio contable determinado.

Los ejercicios contables pueden crearse en correspondencia exacta con los meses de un año, o bien iniciar en un determinado mes de un año y finalizar en el siguiente año. Esto dependerá de la metodología de registración contable de la organización.

Los atributos principales de un ejercicio contable son:

- Fecha de inicio
- Fecha de finalización
- Cantidad de periodos
- Moneda funcional
- Moneda secundaria
- Cuenta Resultados del Ejercicio
- Cuenta Activo Pasivo
- Cuenta Ganancias Pérdidas

Además cada ejercicio contable tiene su propio plan de cuentas que es creado en el momento de la apertura del ejercicio.

Para tal efecto, Avanza ERP dispone de un plan de cuentas genérico a partir del cual se crea el plan de cuentas que corresponde a cada ejercicio.

Uno de los beneficios de esta característica es la flexibilidad para el mantenimiento del plan de cuentas del ejercicio en curso sin afectar la integridad de ejercicios anteriores.

### Gestión de ejercicios y periodos contables

Una de las funciones principales de los ejercicios y periodos contables es el control del registro de operaciones y de asientos contables.

Tanto los registros contables como las operaciones del sistema solo pueden ser ingresados, modificados o anulados en periodos contables que se encuentren abiertos.

El ciclo de vida de cada ejercicio contable es:

#### NUNCA ABIERTO → ABIERTO → CERRADO

El ciclo de vida de cada periodo contable es:

### NUNCA ABIERTO → ABIERTO → CERRADO

Tanto los ejercicios como los periodos cerrados pueden ser re-abiertos según la necesidad, por usuarios con el perfil y la autorización pertinentes. El sistema lleva una traza de todas las actividades realizadas sobre el ciclo de vida de los ejercicios y los periodos contables.

Puede crearse el juego completo de periodos para un ejercicio nuevo de una sola vez o bien ser creados a medida que transcurre el tiempo.

La información de los ejercicios y periodos contables solo puede ser modificada mientras los mismos estén en estado "NUNCA-ABIERTO".

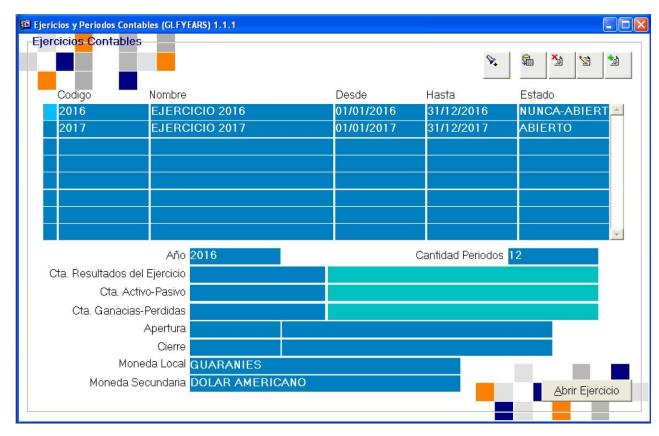


Fig. 12. Administración de ejercicios contables.

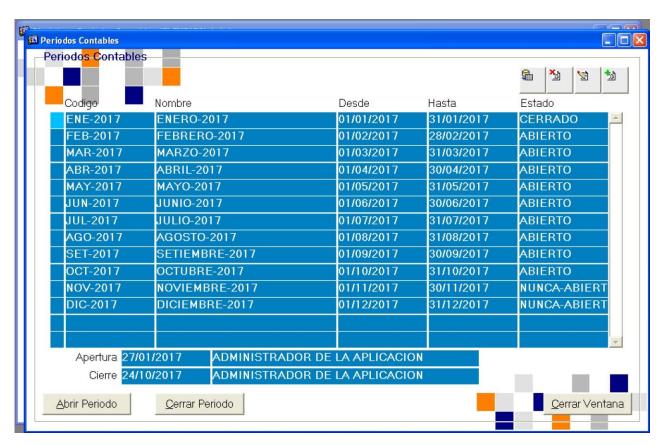


Fig. 13. Administración de periodos contables.