



Cierre de Periodo



Situación

Se requiere realizar el proceso de cierre de un periodo.

Consideraciones

El proceso de Cierre se ejecuta al final de un periodo, generalmente el 31 de diciembre, pero de igual forma puede ser ejecutado mensualmente. Lo que realiza el sistema es la generación de un asiento de cierre al 31 del periodo en cuestión y un asiento de apertura al 1 del periodo siguiente.

Para realizar el cierre de periodo en SAP, primeramente, se debe tener en cuenta lo siguiente:

1. Proceso de Diferencia de Cambio
2. Proceso de Diferencia de Conversión
3. Cierre de Periodo
4. Resultado Cierre - Reconciliación

Nota: Se utilizará como ejemplo del manual el cierre al 31/08/2017

Desarrollo

1. Proceso de Diferencia de Cambio: Ajustar los importes en guaraníes de las cuentas en monedas extranjeras (USD, EUR, etc).

Se debe asegurar de correr el proceso de diferencia de cambio a la fecha de cierre.

En algunos casos el Contador prefiere utilizar un tipo de cambio deudor y un tipo de cambio acreedor para el cálculo de la diferencia de cambio, por tanto, queda a criterio del Contador de la empresa la toma de esta decisión.

Este proceso afecta a los saldos contables.

El tipo de cambio al que se desea realizar el proceso debe ser actualizado (temporalmente) en la tabla de tipo de cambios de SAP, en la fecha del cierre:



Cierre de Periodo



Tipos de cambio e índices

Tipos de cambio					Índices
Ago...	EU	PS	RS	USD	
20					5.596,57
21					5.584,45
22					5.605,7
23					5.620,44
24					5.651,53
25					5.659,72
26					5.659,72
27					5.659,72
28					5.650,86
29					5.653,76
30					5.672,73
31					5.500

Agosto 2017

Exportar T/C

OK Cancelar Fijar T/C para criterios selección Importar T/C

Si se utilizarán dos tipos de cambio (o los que el contador de la empresa decida) se deberá completar siempre el mismo campo, es decir, al completar con un tipo de cambio deudor se hará correr el proceso de diferencia de cambio para los activos, luego completar con el TC acreedor para las cuentas pasivas.

El proceso:

Ir a Finanzas → Diferencias de tipo de cambio

- Opción Socio de Negocios

Para poder hacer el proceso para cuentas activas y pasivas, se podrá filtrar por clientes y proveedores, para ello se utilizarán “Grupo de clientes” y “Grupo de Proveedores”, cuando se hará el proceso para proveedores se deberá colocar “Grupo de Clientes” en “Ning.” Y “Grupo de Proveedores” en “Todos”

Se puede des-tildar la opción Cuentas.

- Opción Cuentas

La diferencia de cambio se ejecuta solo sobre cuentas patrimoniales. Si se utilizan dos tipos de cambios deberá hacerse en partes también para las cuentas activas y pasivas.



Cierre de Periodo



- Fecha ejecución: es la fecha del cierre, generalmente el último día del mes del periodo correspondiente.
- Considerar fe. reconc.: esta fecha considera documentos que al 31/08/2017 no estaban conciliados. Por ejemplo, una factura del 20/08 que fue cancelado el 1/09
- Moneda: te permite hacer correr el proceso por cada Moneda o por todas las monedas (##) de una vez, por ejemplo USD, EUR, etc.
- Cuenta de beneficios T/C (clientes), Cuenta para ganancias T/C (proveedores) y Cuenta de beneficios T/C (libro mayor) son las cuentas de ganancias por diferencia de cambio, están dispuestas en esa clasificación en caso de que se cuente con una cuenta contable por cada uno. Generalmente se utiliza una sola cuenta.
- Cuenta de pérdidas T/C (Clientes), Cta. Pérdidas T/C (proveedores) y Cuenta de pérdidas T/C (libro mayor) son las cuentas de pérdidas por diferencia de cambio.

Diferencias tipo de cambio Criterios de selección

<input checked="" type="checkbox"/> Socio de negocios	<input type="checkbox"/> Incluir socio de negocios inactivo		
Código	Desde	Hasta	
Grupo de clientes	Ning.		
Grupo de proveedores	Todos		
Propiedades		Ignorar	
<input checked="" type="checkbox"/> Activar detalles de filas abiertas			
<input checked="" type="checkbox"/> Grabar transacciones/filas deseleccionadas al seleccionar Añadir			
Excluir ganancias con fecha de vencimiento posterior			
Fecha de vencim. Desde Hasta			
Fecha ejecución	31/08/2017	<input checked="" type="checkbox"/> Considerar fe.reconc.	
Moneda	##	Monedas (todas)	
Cuenta de beneficios T/C (clientes)	4.8.1.1.5	Cuenta de pérdidas T/C (clientes)	6.6.1.1.4
Cuenta para ganancias T/C (proveedores)	4.8.1.1.5	Cta.pérdidas T/C (proveedores)	6.6.1.1.4
Cuenta de beneficios T/C (libro mayor)	4.8.1.1.5	Cuenta de pérdidas T/C (libro mayor)	6.6.1.1.4
Ejecutar	Cancelar	Parte de los datos Ambas páginas	
Informe anterior			

Al darle ejecutar, el sistema lista las cuentas con saldos que tienen diferencias de cambio y muestra el valor de la diferencia.

Diferencias de tipo de cambio

Fecha de ejecución		31/08/2017	Moneda socio de negocio					Monedas (todas)
Ref.1	Código	Comentarios	<input type="checkbox"/> Comentarios automático	<input type="checkbox"/> Anulaciones autom: Fecha de anulación				
DC0817		Diferencia de Cambio Agosto/2017						
S..	Código	Nombre	Saldo	Saldo (ME)	Tasa	Diferencia		
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.1.1	RECAUDACIONES A DEP	66.922.182	12.004,11	USD	5.500,00	-899.577	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.1.4	RECAUDACIONES A DEP	5.547.815	1.000,00	USD	5.500,00	-47.815	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.2.4	CAJA DOLARES MATRIZ	-6.136.000	-1.100,29	USD	5.500,00	84.405	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.4.6	BANCO AMAMBAY U\$D C	-78.614.466	-14.113,80	USD	5.500,00	988.566	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.4.7	BANCO NACION ARGENTINA	-923.999	-165,69	USD	5.500,00	12.704	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.4.10	BANCO TRANSFERENCIA	687.141.999	123.077,00	USD	5.500,00	-10.218.499	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.3.1.3	CHEQUES RECIBIDOS M	3.529.890	630,00	USD	5.500,00	-64.890	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.3.2.7	INTER A DEVENG NACIONAL	-12.601.553	-2.259,67	USD	5.500,00	173.368	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.3.4.1	IVA CRÉDITO 10%	-48.240.427	-8.645,96	USD	5.500,00	687.647	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.3.4.2	IVA CRÉDITO 05%	-4.460.430	-800,00	USD	5.500,00	60.430	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.4.4.1	MATERIA PRIMA GRAVA	-311.379.396	-55.813,70	USD	5.500,00	4.404.046	

Los asientos de diferencia de cambio se crean por cuenta y por socio de negocio, es decir, se crearán tantos asientos como cuentas y socios de negocios con saldos existan.

Es de suma importancia completar los campos REF.1 y COMENTARIOS.

La forma de anular un proceso de diferencia de cambio mal ejecutado es haciendo la anulación del asiento, es decir, uno a uno. Por ese motivo se solicita realizar primero en una base de pruebas hasta estar seguros de que la ejecución es correcta.

2. Proceso de Diferencia de Conversión: Convierte la moneda local (guaraníes) a moneda de sistema (dólares).

Ir a Finanzas → Diferencias de conversión

El formulario tiene las mismas características que la Diferencia de Cambio con la salvedad de que no solicita seleccionar la moneda, debido a que se ejecuta sobre la moneda local. Luego se utilizan los mismos criterios que la diferencia de cambio.

Si bien este proceso genera asientos contables, no afecta a la contabilidad en moneda local, es decir, ajusta los guaraníes a dólares a sólo efecto de obtener Estados Financieros en moneda extranjera.



Cierre de Periodo



Diferencias de conversión: Criterios de selección

<input type="checkbox"/> Socio de negocios	<input type="checkbox"/> Incluir socio de negocios inactivo			
Código	Desde		Hasta	
Grupo de clientes	Todos			
Grupo de proveedores	Todos			
Propiedades		Ignorar		

Activar detalles de filas abiertas
 Grabar transacciones/filas deselegionadas al seleccionar Añadir
Fecha de ejecución: 31/08/2017 Considerar fecha de reconciliación

Cuenta de beneficios T/C (clientes)	⇒ 4.8.1.1.17	≡	Cuenta de pérdidas T/C (clientes)	⇒ 6.6.1.1.7	≡
Cuenta de beneficios T/C (proveedores)	⇒ 4.8.1.1.17	≡	Cuenta de pérdidas T/C (proveedores)	⇒ 6.6.1.1.7	≡
Cuenta de beneficios T/C (cuenta de mayor)	⇒ 4.8.1.1.17	≡	Cuenta de pérdidas T/C (cuenta de mayor)	⇒ 6.6.1.1.7	≡

Ejecutar Cancelar Parte de los datos Ambas páginas Informe anterior

Al hacer clic en "Ejecutar"

Diferencias de conversión

Fecha de ejecución	31/08/2017	Tipo de cambio	5.500,00			
<u>Info detallada sobre operaciones</u>						
Ref.1	Código	Comentarios	<input type="checkbox"/> Comentarios automático <input type="checkbox"/> Anulaciones autom: Fecha de anulación			
DCON0817		Diferencia de Conversión Agosto/2017				
Sol.	Código	Nombre	Saldo (MS)	Saldo (ML)	Saldo convertido (MS)	Diferencia
✓	⇒ 1.2.2.20.: DEPRECIACIONES MAQUINARIA		1.123.995,40	6.268.207,603	1.139.674	15.680
✓	⇒ 1.2.2.20.: DEPRECIACIONES MAQUINARIA		2.285,84	12.747,483	2.318	32
✓	⇒ 1.2.2.23.: DEPRECIACION LETREROS		524,27	2.923,699	532	8
✓	⇒ 1.2.2.23.: DEPRECIACION LETREROS		590,90	3.295,272	599	9
✓	⇒ 1.2.2.23.: DEPRECIACION LETREROS		305,34	1.702,782	310	5
✓	⇒ 1.2.2.24.: DEPRECIACION INSTALACIONES		108.675,15	606.050,866	110.191	1.516
✓	⇒ 1.2.2.24.: DEPRECIACION INSTALACIONES		2.922,13	16.295,914	2.963	41
✓	⇒ 1.2.2.24.: DEPRECIACION INSTALACIONES		15.040,12	83.874,558	15.250	146
✓	⇒ 1.2.2.25.: DEPRECIACION ENSERES		51.701,11	288.322,635	52.422	711
✓	⇒ 1.2.2.26.: DEPRECIACION EQUIPO		47.159,05	262.992,820	47.817	683

Crear Cancelar Guardar Rechazar todo Autorizar todo

Al igual que la diferencia de cambio, los asientos se generan por cuenta y socio de negocio.



Cierre de Periodo



3. Cierre de Periodo

El proceso de cierre podrá ejecutarse cuando todos los periodos están desbloqueados o en modo “Cierre contable”, para verificar, se debe ingresar a Gestión → Inicialización del Sistema → Periodos contables

Períodos contables

#	Código de pe...	Nombre de p...	General	Fecha de contabilizac...		Fecha de vencimiento	
			Status del período	Desde	Hasta	Desde	Hasta
13	2017-01	2017-01	Cierre del período	01/01/2017	31/01/2017	01/01/2017	31/12/2017
14	2017-02	2017-02	Cierre del período	01/02/2017	28/02/2017	01/01/2017	31/12/2017
15	2017-03	2017-03	Cierre del período	01/03/2017	31/03/2017	01/01/2017	31/12/2017
16	2017-04	2017-04	Cierre del período	01/04/2017	30/04/2017	01/01/2017	31/12/2017
17	2017-05	2017-05	Desbloqueados	01/05/2017	31/05/2017	01/01/2017	31/12/2017
18	2017-06	2017-06	Desbloqueados	01/06/2017	30/06/2017	01/01/2017	31/12/2017
19	2017-07	2017-07	Desbloqueados	01/07/2017	31/07/2017	01/01/2017	31/12/2017
20	2017-08	2017-08	Desbloqueados	01/08/2017	31/08/2017	01/01/2017	31/12/2017
21	2017-09	2017-09	Desbloqueados	01/09/2017	30/09/2017	01/01/2017	31/12/2017
22	2017-10	2017-10	Desbloqueados	01/10/2017	31/10/2017	01/01/2017	31/12/2017
23	2017-11	2017-11	Desbloqueados	01/11/2017	30/11/2017	01/01/2017	31/12/2017
24	2017-12	2017-12	Desbloqueados	01/12/2017	31/12/2017	01/01/2017	31/12/2017
25	2015-01	2015-01	Cierre del período	01/01/2015	31/12/2015	01/01/2015	31/12/2015

Modificación automática de status de período a "período de cierre"

OK Cancelar Período nuevo

El segundo paso es cambiar el tipo de cambio en caso de que el Contador lo autorice. Generalmente la SET establece un tipo de cambio para el cierre, pero siempre queda a criterio del contador.

El proceso:

Ir a Gestión → Inicialización del sistema → Utilidades → Cierre del periodo

- Periodo: Se seleccionan todos los socios de negocios y todas las cuentas para hacer en un solo paso. Se elige el periodo y como los periodos son mensuales, deberá elegirse el primer periodo al último (en el ejemplo es agosto, en la realidad será diciembre)



Cierre de Periodo



- Cuenta de arrastre de saldo: es la cuenta que resumirá el movimiento de los resultados, por ejemplo “Resultado del Ejercicio”
- Cuenta de cierre del periodo: es la cuenta acumuladora de saldos de balance, por ejemplo “Resultados Acumulados”

Cierre del período - Criterios de selección

Código	Desde	Hasta	Propiedades	Ignorar	Cuentas	Buscar	1
1	x	Activos					
251	x	Pasivos					
303	x	Patrimonio					
328	x	Ingresos Operacionales					
401	x	Costos Operacionales					
415	x	Gastos Operacionales					
593	x	Otros Ingresos					
594	x	Otros Gastos					

Período 2017 Desde 2017-01 Hasta 2017-08

Cuenta de arrastre de saldo ➔ 3.3.2.1.1 RESULTADO DEL EJERCICIO
Cuenta de cierre del periodo ➔ 3.3.1.1.1 RESULTADOS ACUMULADOS

Ejecutar Cancelar Ampliado Informe anterior Parametrización

Al Ejecutar el proceso, listará lo siguiente:



Cierre de Periodo



Cierre del período

Para período de cierre	13	Desde	2017-01	Hasta	2017-08					
Saldo final										
Referencia 1	Referencia 2	Fecha de vencim.	Fecha de docum.	Comentarios						
CIERRE2017	CI2017	31/08/2017	31/08/2017	Cierre periodo Agosto 2017						
Saldo inicial										
Referencia 1	Referencia 2	Fecha de contabiliz.	Fecha de vencim.	Fecha de docum.	Comentarios					
CIERRE2017	APER2017	01/09/2017	01/09/2017	01/09/2017	periodo Agosto 2017					
#	Autori...	Cuenta de ma...	Cuenta de ma...	Mon...	Saldo (ML)	Saldo (ME)	Saldo (MS)	Refer...	Refer...	R
1	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.1	RECAUDACIONE GS		-49.578.220	0	-8.476,98			
2	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.2	RECAUDACIONE GS		14.156.633	0	2.616,18			
3	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.3	RECAUDACIONE GS		0	0	-5,19			
4	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.4	RECAUDACIONE USD		-5.547.815	-1.000,00	-1.000,00			
5	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.2.1	CAJA GUARANÍE GS		752.073.686	0	134.875,95			
6	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.2.4	CAJA DOLARES I USD		6.136.000	1.100,29	1.100,29			
7	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.3.1	FONDO FIJO MA GS		14.703.522	0	2.622,88			
8	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.3.2	FONDO FIJO AS GS		7.467.098	0	1.339,19			
					173.723	45.846,42	-23,02			

Ejecutar Cancelar Crear autonotas Guardar

Lo importante aquí es que la Referencia 1 de Saldo final y Saldo inicial sean lo mismo, para que al momento de reconciliar sea sencillo ubicar los movimientos.

Al dar clic en Ejecutar, se ejecutarán todos los asientos de cierre y apertura.

Si no se ejecuta y se observa un error que es difícil llegar a leer por la velocidad en que desaparece el mensaje, ir a Ventana → Log de mensajes del sistema, para visualizar el mensaje:

Log de mensajes de sistema (50)	
#	Mensaje
1	Introduzca una moneda válida , '3.3.1.1.1' [Mensaje 173-57]

Al corregir el error, se ejecuta correctamente el proceso y la ventana queda sin datos.



Cierre de Periodo



4. Resultado Cierre - Reconciliación

Luego de realizar el cierre se deberán reconciliar las partidas de asientos correspondientes al cierre y apertura de la cuenta, para ver la lista de asientos se puede filtrar el libro mayor por la referencia CIERRE2017 y colocar fecha desde 31/08/2017 a 01/09/2017:

Libro mayor: Criterios de selección

Criterios selección ampliados

Diario original		Parámetros	
<input type="checkbox"/> Socio	<input type="checkbox"/> Nombre d...	<input type="checkbox"/> Desde	<input type="checkbox"/> Hasta
<input type="checkbox"/> Diario original			
<input type="checkbox"/> Devoluciones		<input type="checkbox"/> Nº de transacción	
<input type="checkbox"/> Anticipo de clientes		<input type="checkbox"/> Campos de referencia	
<input type="checkbox"/> Entrega		<input type="checkbox"/> Indicador	
<input type="checkbox"/> Factura de deudores		<input type="checkbox"/> Código trans.	
<input type="checkbox"/> Nota de crédito de clientes			
<input type="checkbox"/> Pedido de entrada de mercancías			
<input type="checkbox"/> Devolución de mercancías			
<input type="checkbox"/> Anticipo de proveedores			
<input type="checkbox"/> Factura de proveedores			
<input type="checkbox"/> Nota de crédito de proveedores			
<input type="checkbox"/> Precio de entrega			
<input type="checkbox"/> Pago recibido			
<input type="checkbox"/> Depósito			
<input type="checkbox"/> Pago de proveedor			
<input type="checkbox"/> Cheques para el pago			
<input type="checkbox"/> Depósito postdatado			
<input type="checkbox"/> Transacción de efectos			
<input type="checkbox"/> Saldo inicial			
<input type="checkbox"/> Saldo final			
<input type="checkbox"/> Reconciliación interna			
<input type="checkbox"/> Archivo datos			
<input type="checkbox"/> Asiento			

Selección

- Imprimir
- Enviar
- Order
- Ignorar
- Nomb...
- Comp...
- Suprir
- Añadi...
- Clasific...

OK Actualizar Cancelar

Desde Hasta

...

Campos de referencia

#	Campo	Regla	Valor	A valor
1	Referencia 1 (Cabece)	Igual a	CIERRE2017	
2	Referencia 2 (Cabece)			
3	Referencia 3 (Cabece)			
4	Referencia 1 (Fila SN)			
5	Referencia 1 (Fila)			
6	Referencia 1 (Todas l...			
7	Referencia 2 (Fila SN)			
8	Referencia 2 (Fila)			
9	Referencia 2 (Todas l...			
10	Referencia 3 (Fila SN)			
11	Referencia 3 (Fila)			

OK Cancelar Borrar

Resultado

Libro mayor

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Nº de transacción	Comentarios	Nombre de la cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	⇒ 1.1.1.1		RECAUDACIONES A DEPOSITAR GS MATERIAZ		
⇒ 31/08/2017	31/08/2017	30956	Cierre periodo Agosto 2017	RESULTADOS ACUMULADOS	GS 49.578.220
⇒ 01/09/2017	01/09/2017	30957	Apertura periodo Agosto 2017	RESULTADOS ACUMULADOS	GS (49.578.220)

Por tanto, son esas partidas del cierre y apertura que se deben conciliar, para ello ir a Finanzas
 → Reconciliaciones internas → reconciliación



Cierre de Periodo



Reconciliación interna de libro mayor: Criterios de selección

Clase de reconciliación Manual Automático Semiautomático

Fecha de reconciliación 01/09/2017

Cuenta de mayor Desde 1.1.1.1 Hasta 8.8.1.1.1

Selección de transacción

Fecha Fecha de contabilización Desde 31/08/2017 Hasta 01/09/2017

Reglas coincidentes para la reconciliación automática

Regla coincidente 1 Ref.1 (fila) Referencia a 8 Carácteres últimos

Regla coincidente 2

Regla coincidente 3

Diferencia de reconciliación

- Se puede utilizar la opción “Automático”
- Fecha de reconciliación debe ser la fecha del apertura
- La cuenta del mayor puede ser desde el primero hasta el último
- La selección de fecha debe ser en el rango de la fecha de cierre y fecha de apertura
- La primera Regla coincidente debe ser REF. 1 (FILA)

Observación: si en la referencia 2 también se coloca un valor en común para el Saldo Final y Saldo Inicial del proceso de Cierre, se podrá utilizar para el filtro.

Puntos a tener en cuenta:

1. El proceso de cierre debe ser ejecutado primeramente en una base de pruebas
2. Reconciliar las cuentas de Socio de Negocio y las cuentas contables Existentes. Si bien esto no afecta al proceso de Cierre contable, se recomienda realizar esta operación de manera a no tener tantas partidas abiertas.

Un documento se considera como partida abierta cuando no tiene aplicado otro documento y/u operación que lo cancele, por ejemplo: una factura y una nota de crédito suelta, un anticipo y una factura suelta, el proceso de cancelación genera un asiento de reversión que debe ser conciliado con el asiento origen, etc. Por tanto se debe ejecutar uno de los dos procesos de acuerdo a la situación:



Cierre de Periodo



Reconciliar las cuentas de Socio de Negocio: Si existieren facturas y pagos no reconciliados, o facturas y nota de créditos no reconciliados (partidas abiertas), se deben reconciliar para cerrar las partidas.

Este proceso se encuentra en Socios de Negocios → Reconciliación interna → Reconciliación

Reconciliar las cuentas contables: Si existieren cuentas contables con necesidad de cruce o pareo de transacciones involucradas entre sí pero que no cierran por trazabilidad de documentos precisamente (partidas abiertas), se deben reconciliar para cerrar esas partidas.

Este proceso se encuentra en Finanzas → Reconciliación interna → Reconciliación