



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:

Tipos de cambio e índices

Tipos de cambio Índices

Agosto 2017

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

Exportar T/C Importar T/C

OK Cancelar Fijar T/C para criterios selección

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.

- 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

☒ Socio de negocios ☐ Incluir socio de negocios inactivo ☒ Cuentas de mayor Visualizar nivel 1

Código Desde Hasta

Grupo de clientes Ning.

Grupo de proveedores Todos

Propiedades Ignorar

☒ Activar detalles de filas abiertas
☒ Grabar transacciones/filas deseleccionadas al seleccionar Añadir

Excluir ganancias con fecha de vencimiento posterior

Fecha de vencim. Desde Hasta

Fecha ejecución 31/08/2017 ☒ Considerar fe.reconc. Moneda ## Monedas (todas)

#	X	Cuenta
1		Activos
123		Pasivos
154		Patrimonio

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 negoci: Monedas (todas)

Info detallada sobre operacione

Ref.1: DC0817 Código: Diferencia de Cambio Agosto/2017 Comentarios: Comentarios automático: Anulaciones autom: Fecha de anulación:

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	-78.614.466	-14.113,80 USD	5.500,00	988.566
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.4.7	BANCO NACION ARGENT	-923.999	-165,69 USD	5.500,00	12.704
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.4.1	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 NACIO	-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

Crear Cancelar Guardar Rechazar todo Autorizar todo

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.

- 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.

Diferencias de conversión: Criterios de selección

☒ Socio de negocios ☐ Incluir socio de negocios inactivo ☒ Cuentas de mayor Visualizar nivel 10

Código Desde Hasta

Grupo de clientes Todos

Grupo de proveedores Todos

Propiedades Ignorar

☒ Activar detalles de filas abiertas
☒ Grabar transacciones/filas deseleccionadas 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

#	X	Cuenta
1	x	⇒ Activos
2	x	⇒ 1.1 - ACTIVO CORRIENTE
3	x	⇒ 1.1.1 - DISPONIBILIDADES
4	x	⇒ 1.1.1.1 - RECAUDACIONES A DEPOS
5	x	⇒ 1.1.1.1.1 - RECAUDACIONES A DE
6	x	⇒ 1.1.1.1.2 - RECAUDACIONES A DE
7	x	⇒ 1.1.1.1.3 - RECAUDACIONES A DE
8	x	⇒ 1.1.1.1.4 - RECAUDACIONES A DE

Al hacer clic en “Ejecutar”

Diferencias de conversión

Fecha de ejecución: 31/08/2017 Tipo de cambio: 5,500,00

Info detallada sobre operacione

Ref.1 Código Comentarios ☐ Comentarios automático ☐ Anulaciones autom: Fecha de anulación

DCON0817 Diferencia de Conversion Agosto/2017

Sol.	Código	Nombre	Saldo (MS)	Saldo (ML)	Saldo convertido (MS)	Diferen...
✓	⇒ 1.2.2.20.	DEPRECIACIONES MAQU	1.123.995,40	6.268.207.603	1.139.674	15.6
✓	⇒ 1.2.2.20.	DEPRECIACIONES MAQU	2.285,84	12.747.483	2.318	
✓	⇒ 1.2.2.23.	DEPRECIACION LETRER	524,27	2.923.699	532	
✓	⇒ 1.2.2.23.	DEPRECIACION LETRER	590,90	3.295.272	599	
✓	⇒ 1.2.2.23.	DEPRECIACION LETRER	305,34	1.702.782	310	
✓	⇒ 1.2.2.24.	DEPRECIACION INSTAL	108.675,15	606.050.866	110.191	1.5
✓	⇒ 1.2.2.24.	DEPRECIACION INSTAL	2.922,13	16.295.914	2.963	
✓	⇒ 1.2.2.24.	DEPRECIACION INSTAL	15.040,12	83.874.558	15.250	2
✓	⇒ 1.2.2.25.	DEPRECIACION ENSERE	51.701,11	288.322.635	52.422	7
✓	⇒ 1.2.2.26.	DEPRECIACION EQUIPO	47.159,05	262.992.820	47.817	6

Crear Cancelar Guardar Rechazar todo Autorizar todo

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

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

Periodos contables

#	General		Status del periodo	Fecha de contabilizac...		Fecha de vencimiento	
	Código de pe...	Nombre de p...		Desde	Hasta	Desde	Hasta
13	⇒ 2017-01	2017-01	Cierre del periodo	01/01/2017	31/01/2017	01/01/2017	31/12/2017
14	⇒ 2017-02	2017-02	Cierre del periodo	01/02/2017	28/02/2017	01/01/2017	31/12/2017
15	⇒ 2017-03	2017-03	Cierre del periodo	01/03/2017	31/03/2017	01/01/2017	31/12/2017
16	⇒ 2017-04	2017-04	Cierre del periodo	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 periodo	01/01/2015	31/12/2015	01/01/2015	31/12/2015

☐ Modificación automática de status de periodo a "periodo 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)

- 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

☒ Socio de negocios ☒ Cuentas 1

Código Desde Hasta

Grupo de clientes Todos

Grupo de proveedores Todos

Ignorar

#	X	Cuenta
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

Al Ejecutar el proceso, listará lo siguiente:

Cierre del período

Para período de cierre: 13 Desde: 2017-01 Hasta: 2017-08

Saldo final

Referencia 1: CIERRE2017 Referencia 2: CI2017 Fecha de vencim: 31/08/2017 Fecha de docum: 31/08/2017 Comentarios: Cierre periodo Agosto 2017

Saldo inicial

Referencia 1: CIERRE2017 Referencia 2: APER2017 Fecha de contabil: 01/09/2017 Fecha de vencim: 01/09/2017 Fecha de docum: 01/09/2017 Comentarios: 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"/>	1.1.1.1.1	RECAUDACIONE GS		-49.578.220	0	-8.476,98			
2	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.1.2	RECAUDACIONE GS		14.156.633	0	2.616,18			
3	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.1.3	RECAUDACIONE GS		0	0	-5,19			
4	<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.1.4	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			

☒ Crear autonotas

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)

☒ Errores ☒ Mensajes de adve ☒ Información 50 Últimos mensajes para visualizar

#	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.

[illegible]

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

Nombre de...

☐ Socio...

Selección

☐ Imprimir

☐ Enviar

☐ Orden

☐ Ignorar

☐ Nombre

☐ Comparar

☐ Suprimir

☐ Añadir

☐ Clasificar

OK

Actualizar

Cancelar

Parámetros

Desde

Hasta

☐ Nº de transacción

☐ Campos de referencia

☐ Indicador

☐ Código trans.

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

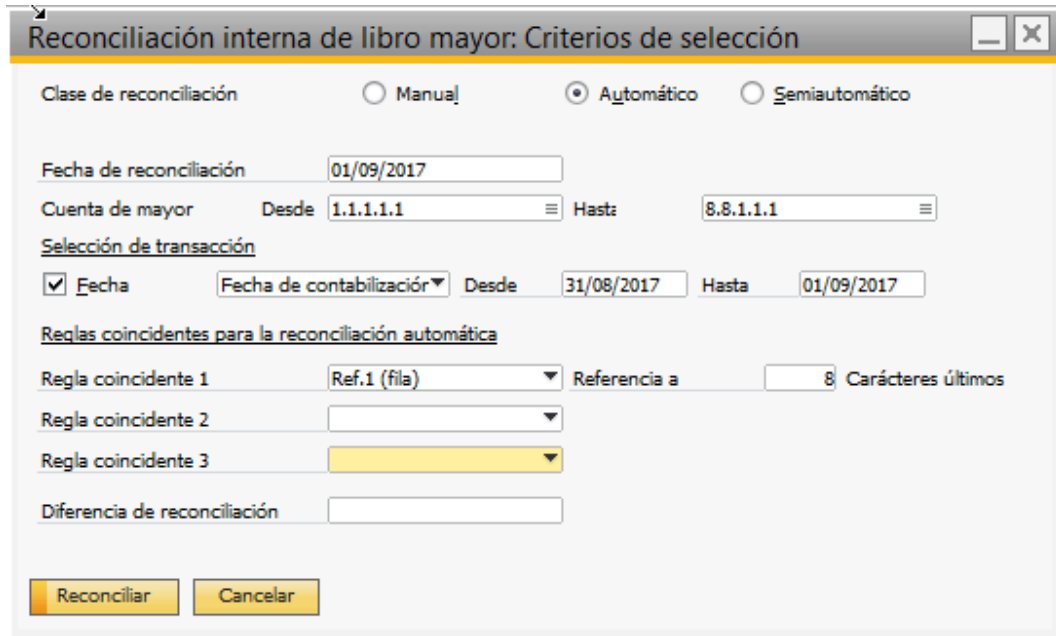
Cancelar

Borrar

Resultado

Libro mayor					
Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Nº de transacción	Comentarios	Nombre de la cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)
Activos	1.1.1.1.1		RECAUDACIONES A DEPOSITAR GS MATRIZ		
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



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:

Reconciliar Cancelar

- 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 para cerrar esas partidas.

Este proceso se encuentra en Finanzas → Reconciliación interna → Reconciliación