Cuentas de control y auxiliares

Versión 1.0 · Actualizado: 25/09/2026 · Estado: PUBLICADO

¿Para qué sirve?

Para entender por qué, al postear un asiento manual, eTax2 a veces responde:

> «No se puede postear: una línea usa una cuenta de control. …»

y qué debe hacer en su lugar. También explica qué es un **auxiliar** y por qué el Cuadre de auxiliares es una de las revisiones más importantes antes de cerrar un mes.

La idea en palabras sencillas

El resumen y el detalle

Imagine una libreta donde anota lo que le deben sus clientes. En la **primera página** escribe solo el total: «Me deben B/.12,450.00». En las **páginas siguientes** lleva una hoja por cliente: cuánto le facturó, cuánto le pagó y cuánto le debe cada uno.

- La primera página es la **cuenta de control**: vive en el Mayor, junto a las demás cuentas contables.
- Las hojas por cliente son el **auxiliar** (o **submayor**).

La regla es simple: **la suma de todas las hojas debe ser igual a la primera página**.

¿Qué pasa si alguien escribe solo en la primera página?

Suponga que alguien tacha el total y pone B/.12,557.00, sin anotar a qué cliente corresponden los B/.107.00 de diferencia. Desde ese momento:

- el Balance dice que le deben B/.12,557.00;
- los estados de cuenta de los clientes suman B/.12,450.00;
- nadie sabe a quién cobrarle los B/.107.00.

Eso es exactamente lo que hace un **asiento manual** contra una cuenta de control: mueve el Mayor, pero el auxiliar no se entera. Por eso eTax2 no lo permite.

¿Y cómo se mueve entonces una cuenta de control?

Desde **su módulo**. Cuando usted registra una factura de venta, eTax2 hace dos cosas a la vez: anota la deuda en la hoja del cliente **y** postea el asiento en la cuenta de control. Así las dos cifras siempre cuentan la misma historia.

Cómo se ve en eTax2

Cuáles son las cuentas de control

eTax2 reconoce como cuenta de control cualquier cuenta que su compañía tenga asignada a uno de estos módulos. En los mensajes verá el nombre del módulo tal como aparece en esta tabla:

Módulo (como sale en el mensaje)	Qué cuenta es	Dónde se registra el movimiento
Cuentas por Cobrar	La cuenta **CXC** de Cuentas por defecto y cualquier otra cuenta por cobrar asignada a clientes específicos.	Facturas de venta, notas de crédito y débito, cobros
Cuentas por Pagar	La cuenta **CXP** y cualquier otra cuenta por pagar asignada a proveedores específicos.	Facturas de compra, notas de proveedores, pagos
Anticipos de Clientes	La cuenta de anticipos de clientes.	Anticipos de clientes
Anticipos a Proveedores	La cuenta de anticipos a proveedores.	Anticipos a proveedores
Inventario	La cuenta de inventario de cada producto.	Compras, ventas y ajustes de inventario
Bancos	La cuenta contable de cada cuenta bancaria.	Cheques, depósitos y notas bancarias, transferencias
Caja	La cuenta contable de cada caja.	Caja menuda
Activos Fijos	La cuenta del costo del activo y la de su depreciación acumulada.	Registrar un activo, depreciación, baja o venta
Mercancía Recibida No Facturada (GRNI)	La cuenta puente entre la recepción y la factura del proveedor.	Órdenes de compra y recepción
Mercancía en Tránsito	La cuenta puente de las importaciones.	Importaciones de mercancía
Partidas bancarias por clasificar	La cuenta transitoria donde caen los movimientos del banco sin contrapartida.	Se vacía con Reclasificar cuentas

> **Ojo:** el **gasto** de depreciación **no** es cuenta de control. Es una cuenta de resultados sin auxiliar, así que un asiento manual sí puede usarla.

Dónde se aplica la regla

Pantalla	Qué hace eTax2 si usa una cuenta de control
Asientos de Diario	Deja **guardar el borrador**, pero no lo deja **postear**.
Asientos recurrentes	No deja guardar la plantilla.
Importar de Excel (asientos)	Marca la fila con error.
Líneas de una factura de venta o de compra	No acepta como cuenta de la línea las de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, anticipos, Bancos ni Caja: en la línea va la cuenta de **ingreso**, de **gasto** o de **costo**.
Caja menuda	No acepta como contrapartida las de clientes, proveedores, anticipos, inventario, activos fijos ni las cuentas puente.
Cheques y depósitos	No aceptan como contrapartida la cuenta de control de otro módulo.

Los mensajes que puede ver

Mensaje	Qué hacer
«No se puede postear: una línea usa una cuenta de control. Línea N: … → módulo …. Esa cuenta lleva libro auxiliar y solo se mueve desde su módulo: registra el movimiento en …, o cambia la cuenta de esa línea.»	Registre la operación en el módulo que indica el mensaje, o cambie la cuenta de esa línea. Si el borrador ya no sirve, elimínelo.
«Línea N: la cuenta … es de control (…); esa cuenta solo se mueve desde su módulo, no por un asiento recurrente.»	Quite esa línea de la plantilla. Si la operación se repite cada mes, vea si el módulo tiene su propia opción recurrente, como Ventas recurrentes o Compras recurrentes.
«Fila N: la cuenta … es de control (…); su saldo inicial se carga desde el módulo de …, no por asiento.»	Cargue ese saldo desde su módulo. Vea Crear una compañía y hacer la carga inicial.
«La cuenta … es una cuenta de control y no puede ser la contrapartida de una línea: …»	En la línea de la factura o de la compra ponga la cuenta de ingreso, gasto o costo. El cobro o el pago se registran aparte.

Mensaje	Qué hacer
«No se puede usar una cuenta de control de otro auxiliar como contrapartida: …. Regístralo desde su módulo para que el submayor también se mueva.»	Use en caja una cuenta de gasto, o registre la operación en el módulo indicado.
«La cuenta seleccionada es la cuenta de control de … y solo se mueve desde ese módulo; usarla aquí dejaría el auxiliar descuadrado contra el Mayor.»	Elija otra contrapartida o registre la operación desde ese módulo.

Cómo revisar que todo cuadra

- Cuadre de auxiliares: compara cada auxiliar con su cuenta de control a una fecha de corte y dice **Cuadra** o **Descuadre**.
- Auxiliar por Cuenta: muestra, cliente por cliente o proveedor por proveedor, qué forma el saldo de la cuenta.
- Al **cerrar un mes**, eTax2 revisa este cuadre y **no deja cerrar** si hay auxiliares descuadrados. Vea Períodos contables.

Ejemplo práctico

El 10/09/2026 usted vendió servicios a **Comercial Ficticia, S.A.** por B/.100.00 + ITBMS 7 % (B/.100.00 × 7 % = B/.7.00), pero en vez de hacer la factura capturó este asiento manual:

Línea	Cuenta	Débito B/.	Crédito B/.
1	1.1.2.01 Cuentas por cobrar clientes	107.00	
2	4.1.1.01 Ventas de servicios		100.00
3	2.1.3.01 ITBMS por pagar		7.00
	Totales	**107.00**	**107.00**

Códigos y cuentas ficticios; los reales dependen de su plan de cuentas.

El asiento **cuadra**, pero al presionar **Postear** eTax2 responde:

> «No se puede postear: una línea usa una cuenta de control. Línea 1: 1.1.2.01 Cuentas por cobrar clientes → módulo Cuentas por Cobrar. Esa cuenta lleva libro auxiliar y solo se mueve desde su módulo: registra el movimiento en Cuentas por Cobrar, o cambia la cuenta de esa línea.»

Qué hacer:

1. Elimine el borrador.
2. Registre una factura de venta a Comercial Ficticia, S.A. por el mismo importe.
3. eTax2 genera **el mismo asiento** de arriba, pero además anota los B/.107.00 en el estado de cuenta del cliente.
4. Cuando el cliente pague, registre el cobro: el auxiliar y la cuenta de control bajan juntos.

Resultado: el Cuadre de auxiliares sigue en **Cuadra**, y el cliente aparece en la antigüedad de saldos.

Preguntas frecuentes

Necesito corregir un saldo de cliente. ¿Cómo lo hago si no puedo usar un asiento? Con un documento del módulo: una nota de crédito o de débito, o anulando el documento equivocado. Vea Corregir errores en eTax2.

Registré un gasto contra la cuenta equivocada y la correcta es de control. ¿Puedo reclasificar? Reclasificar cuentas no ofrece cuentas de control como destino. La excepción es **Cuentas por Pagar**, solo para abonar a un proveedor, porque en ese caso eTax2 crea también el documento en el auxiliar del proveedor.

¿Por qué el borrador se guarda si luego no se puede postear? Para que no pierda lo que capturó. El borrador no afecta la contabilidad; puede corregir la cuenta o eliminarlo.

Mi banco cobró una comisión. ¿Tampoco puedo hacer el asiento? No como asiento de diario, porque la cuenta del banco es de control. Regístrela en el módulo de Bancos (por ejemplo, con una nota bancaria), que mueve el banco y el Mayor a la vez. Vea Cheques, depósitos y notas bancarias.

Anulé un asiento viejo que venía de la migración y eTax2 no me dejó. ¿Por qué? Si el asiento migrado mueve una cuenta de control, anularlo en Contabilidad dejaría descuadrado el auxiliar. eTax2 le indica qué módulo está involucrado para que corrija el saldo allí o reclasifique el importe.

Vea también: La partida doble y los asientos · Glosario contable de eTax2.

Sustento contable

En la contabilidad por partida doble, cada cuenta de control del Mayor resume los movimientos de su auxiliar, y ambos deben coincidir a la fecha de los estados financieros; es lo primero que revisa una auditoría. **Lo que decide eTax2** es cómo garantizarlo: en vez de dejar que se registren asientos manuales y detectar el descuadre después, bloquea esas cuentas en los asientos manuales y obliga a

pasar por el módulo que lleva el auxiliar.
