El Mayor no cuadra con los auxiliares

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

¿Para qué sirve?

Para encontrar y corregir la diferencia cuando un **auxiliar** (el detalle por cliente, proveedor, producto, caja o banco) no suma lo mismo que su **cuenta de control** en el Libro Mayor.

Ejemplo: el reporte de antigüedad dice que sus clientes le deben B/.12,450.00, pero el Balance de Comprobación muestra B/.12,557.00 en «Cuentas por cobrar». Uno de los dos tiene algo que no está en el otro.

Si quiere repasar qué es una cuenta de control, lea Cuentas de control y auxiliares.

Síntoma

Puede verlo de varias formas:

- En **Contabilidad → Reportes → Cuadre de Auxiliares**, una fila tiene el **Estado Descuadre** (en rojo).
- Al cerrar un mes aparece: «No se puede cerrar el período: hay auxiliares descuadrados contra el Mayor al dd/mm/aaaa — [auxiliar]: auxiliar … vs Mayor … (dif. …). Revisa Reportes → Cuadre de auxiliares con ese corte, corrige el descuadre y vuelve a cerrar.»
- En **Movimientos de CxC** o **Movimientos de CxP**, el recuadro **Conciliación con el Libro Mayor** muestra una **Diferencia** distinta de cero.
- El total de **Antigüedad de saldos** no coincide con el saldo de la cuenta en el **Balance de Comprobación**.

No son descuadres (no hay nada que corregir):

- Estado **Migración ***, con la nota «* Diferencia por saldos de apertura / migración». Aparece en compañías con saldos iniciales cargados sin asiento propio, vistas a una fecha pasada. Si el cierre del mes le avisa «…pero el reporte los marca «N/D»/«Migración»…», puede marcar **cerrar de todos modos**.
- **GRNI** (Mercancía Recibida No Facturada) o **Mercancía en Tránsito** con saldo, pero con Estado **Cuadra**: es mercancía recibida sin facturar o importaciones sin nacionalizar. Es trabajo pendiente, no un error.

- **Partidas bancarias por clasificar** con saldo, pero con Estado **Cuadra**: son movimientos de banco que faltan por clasificar.

Causas posibles

De la más frecuente a la menos frecuente:

1. **Saldos migrados o carga inicial.** Los saldos de clientes o proveedores se cargaron como documentos sin asiento, y el Mayor recibió el saldo con un asiento global. A la fecha de hoy suelen cuadrar; a fechas pasadas la fila sale como **Migración ***.
2. **Falta la cuenta de control.** La fila dice **Sin cuenta** y, en la columna **Cuenta de control**, **No configurada**.
3. **Artículos sin cuenta de inventario.** En la fila de Inventario aparece una nota como «N artículos con existencia (B/. …) no tienen cuenta de inventario…». Si la compañía tampoco tiene cuenta de inventario por defecto, ese valor queda fuera del auxiliar.
4. **Asientos que mueven la cuenta de control sin documento.** Son asientos antiguos o migrados que se registraron directo contra «Cuentas por cobrar», «Cuentas por pagar», Inventario, Caja o Bancos. Hoy eTax2 ya no permite postear un asiento manual contra esas cuentas: responde «No se puede postear: una línea usa una cuenta de control.».
5. **Documentos cuyo importe no coincide con su asiento.** El documento dice un monto y su asiento otro (por ejemplo, documentos migrados).
6. **Bancos:** una cuenta bancaria con saldo que está **inactiva** o sin cuenta contable (el reporte solo suma las cuentas bancarias activas con cuenta contable), o un movimiento que no se reflejó en el módulo de Bancos.
7. **Caja:** falta cargar el saldo de apertura de la caja en el módulo, o la cuenta de caja se movió por fuera del módulo.

Cómo revisarlo paso a paso

1. Confirme en el encabezado que está en la **compañía correcta**.
2. Abra **Contabilidad → Reportes → Cuadre de Auxiliares**.
3. En **Fecha de corte** escriba el último día del mes que revisa (dd/mm/aaaa) y presione **Ver**.
4. Ubique las filas con **Descuadre**. Anote el **Saldo auxiliar**, el **Saldo mayor** y la **Diferencia**.
5. **Busque desde cuándo existe.** Repita el reporte con el último día de meses anteriores. El primer mes en que aparece la diferencia es donde debe buscar.
6. Haga clic en la **Cuenta de control** de la fila. Se abre el **Libro Mayor** de esa cuenta hasta la fecha de corte. Busque, en ese mes, asientos que no vengan de un documento del módulo

(asientos de diario o migrados) o un asiento por el monto de la diferencia.

7. **Si es Cuentas por Cobrar:** abra **Contabilidad → Cuentas por Cobrar → Reportes → Movimientos de CxC** con la misma fecha. Cuando no cuadra, el recuadro **Conciliación con el Libro Mayor** muestra la **Composición de la diferencia**, con cuánto aporta cada causa:
    - «Documentos cuyo importe no coincide con el de su asiento»
    - «Reversas de documentos anulados»
    - «Saldos migrados (documentos sin asiento propio) contra su apertura en el Mayor»
    - «Asientos que mueven la cuenta de control sin documento en el submayor»
8. **Si es Cuentas por Pagar:** use **Contabilidad → Cuentas por Pagar → Reportes → Movimientos de CxP** y revise su recuadro **Conciliación con el Libro Mayor**.
9. **Si es Inventario:** lea la nota bajo la fila y el desglose por cuenta (cuando dice «Varias (n)»).
10. **Si es Bancos:** compare el desglose por cuenta con **Contabilidad → Bancos → Cuentas bancarias** y el **Mayor de Bancos**.

Cómo corregirlo

Nunca borre asientos ni documentos. Corrija con documentos nuevos y anulaciones, así queda la historia.

Causa	Cómo corregirlo
Migración *	No es un error contable. Revise el detalle por tercero en **Contabilidad → Reportes → Auxiliar por Cuenta**. Al cerrar el mes, marque **cerrar de todos modos**; la constancia queda en la observación.
Sin cuenta	Configure la cuenta en **Contabilidad → Configuración → Cuentas por defecto**. Vea Cuentas por defecto.
Artículos sin cuenta de inventario	Edite cada artículo en **Inventario → Productos / Servicios** y asígnele su cuenta de inventario. Vea Crear un producto o servicio.
Asiento contra la cuenta de control sin documento	Registre la operación con el documento correcto del módulo (factura, nota, cobro, pago…) y **anule** el asiento que la registró por fuera. Vea Anular un documento.
Documento con importe distinto a su asiento	Ajuste la diferencia con una nota de crédito o de débito del cliente o proveedor. Vea Notas de crédito y débito de clientes o Notas de crédito y débito de proveedores.
Cuenta bancaria inactiva o sin cuenta contable	Revise la cuenta en **Contabilidad → Bancos → Cuentas bancarias**. Vea Cuentas bancarias y Mayor de Bancos.

Causa	Cómo corregirlo
Movimiento de banco o saldo de apertura de caja que falta en el módulo	Contacte a soporte (vea abajo).

No intente reclasificar una cuenta de control desde Contabilidad: eTax2 lo impide, porque su saldo lo lleva el módulo. Vea Reclasificar cuentas.

Después de corregir, vuelva a correr el **Cuadre de Auxiliares** con la misma fecha de corte. El Estado debe decir **Cuadra**.

Ejemplo práctico

Al 30/09/2026 el Cuadre de Auxiliares muestra:

Auxiliar	Saldo auxiliar	Saldo mayor	Diferencia	Estado
Cuentas por Cobrar	12,450.00	12,557.00	-107.00	Descuadre

Al 30/06/2026 el reporte decía **Cuadra**; al 31/07/2026 ya mostraba la diferencia, así que entró en julio. En **Movimientos de CxC**, la **Composición de la diferencia** muestra -107.00 en «Asientos que mueven la cuenta de control sin documento en el submayor».

En el Libro Mayor de la cuenta aparece un asiento de diario del 15/07/2026, registrado cuando eTax2 todavía permitía asientos manuales contra cuentas de control. Cargó a «Cuentas por cobrar» un servicio de B/.100.00 más ITBMS de B/.7.00 (7 %), sin factura:

Cuenta	Débito	Crédito
Cuentas por cobrar – clientes	107.00	
Ingresos por servicios		100.00
ITBMS por pagar		7.00
Totales	**107.00**	**107.00**

Comprobación: B/.7.00 ÷ 7 % = B/.100.00, igual a la base.

Corrección (en septiembre, que está abierto): se emite la factura al cliente por B/.100.00 + ITBMS B/.7.00 = B/.107.00 y se anula el asiento de diario con fecha de anulación en septiembre. Al 30/09/2026 el Cuadre vuelve a decir **Cuadra** y el cliente ve su deuda en su estado de cuenta. Los cortes de julio y agosto siguen mostrando la diferencia que existía en esas fechas: es la historia, y no

se borra.

> Como el ingreso y el ITBMS pasan de julio a septiembre, confirme con su contador cómo reflejarlo en sus declaraciones, según la normativa vigente de la DGI (dgi.mef.gob.pa); la normativa puede cambiar, verifique su vigencia.

Cuándo contactar a soporte

- La diferencia viene de **Bancos** o **Caja** y no encuentra ningún asiento que la explique (puede faltar reflejar un movimiento o cargar el saldo de apertura de la caja).
- Quiere anular un asiento **migrado** que toca una cuenta de control y eTax2 no lo permite.
- La fila dice **Migración *** también a la **fecha de hoy**.
- El reporte tarda mucho o muestra un error al calcular.

Al escribir, indique el **nombre de la compañía**, la **fecha de corte**, el **auxiliar** y la **diferencia**, y adjunte el reporte en **PDF** o **Excel**.

Preguntas frecuentes

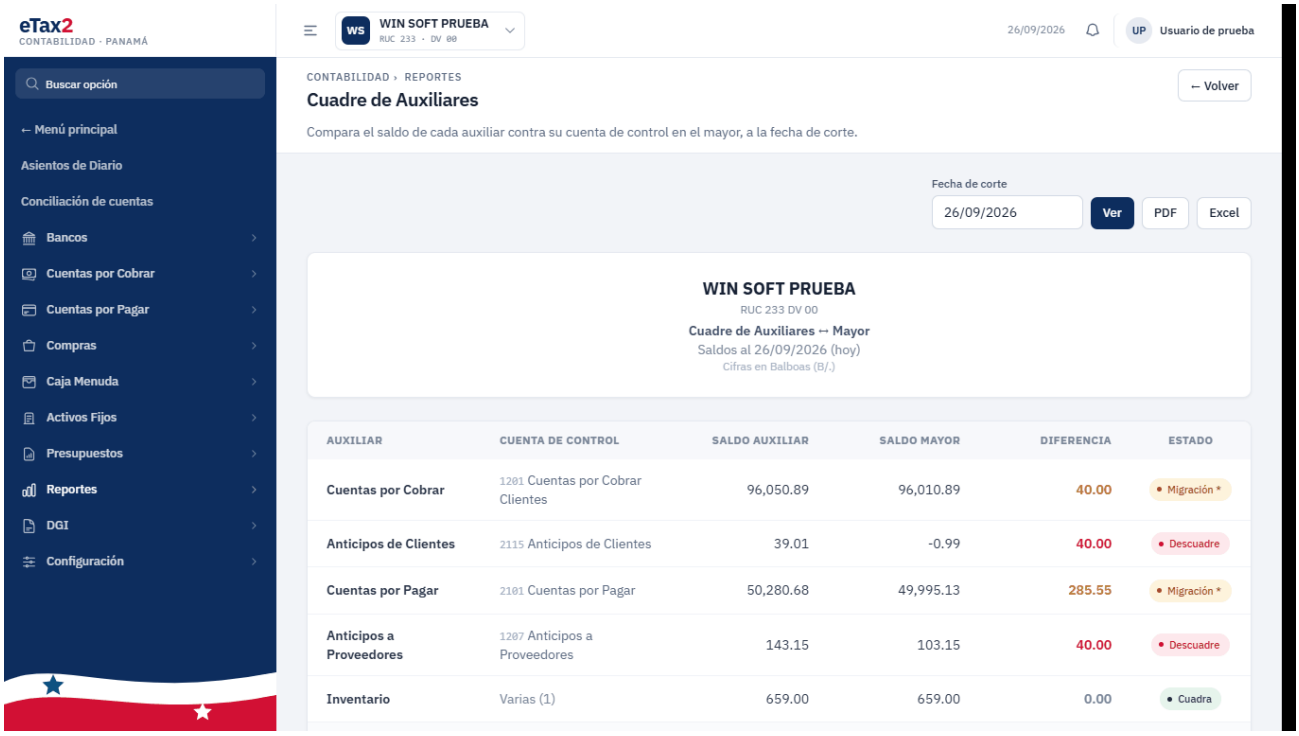
¿Puedo cerrar el mes con un descuadre? No, si es un **Descuadre** real: eTax2 no deja cerrar. Solo deja cerrar, con **cerrar de todos modos**, cuando las diferencias están marcadas como **Migración** o **N/D**.

¿Por qué no me deja hacer un asiento contra «Cuentas por cobrar» para cuadrar? Porque ese asiento no quedaría en el estado de cuenta de ningún cliente y crearía un descuadre nuevo. Esas cuentas solo se mueven desde su módulo.

¿Los documentos en borrador causan descuadre? No. Un borrador no tiene asiento ni cuenta en el auxiliar.

Sustento contable

En la partida doble, cada cuenta de control del Mayor resume el detalle de su auxiliar, y ambos deben coincidir a la fecha de los estados financieros. eTax2 compara con una tolerancia de B/.0.01 por redondeo. Más detalle del reporte en Cuadre de auxiliares.



Cuadre de Auxiliares · Captura del 26/09/2026

---

https://emenu2.com/manual/problemas/el-mayor-no-cuadra-con-los-auxiliares — Las cuentas de los ejemplos dependen de la configuración de cada compañía. Las referencias normativas pueden cambiar: verifique su vigencia.