

Anexo Sistema de Control de Gestión

1. Objeto

El Sistema de Control (AR-CON) como parte componente de Arballon Business Software, constituye el receptor y procesador de todos los Efectos de Control emergentes de Sistemas Operacionales. En tal sentido, es una Solución que tiene por objeto generar automáticamente la medición de las variaciones que una Operación provoca en los Estados:

- Patrimonial/Económico
- Financiero
- Impositivo
- Analítico

2. Composición

Las aplicaciones de AR-CON y su extensión expresada por sus mediciones componentes son las siguientes:

Control General

- Patrimonial/Económico
- Financiera
- Impositiva

Control Analítico

- Bancos
- Proveedores
- Otros Entes "No" Proveedores
- Otros Entes "No" Clientes

3. Interrelación

Arballon Control de Gestión forma parte del ERP Arballon Business Software, siendo por lo tanto factible su integración natural con las siguientes Soluciones:

- AR-PLA: Sistema de Planeamiento, que comprende Control Presupuestario, Control de Gestión, Planes, Presupuestos y Metas.
- AR-ABA: Sistema de Abastecimiento, que comprende las gestiones de Compras y Recepción.

- AR-COM: Sistema de Comercialización, que comprende las gestiones de Pedidos, Distribución y Facturación.
- AR-STK: Sistema de Almacenamientos Primarios que comprende las gestiones de Entradas, Salidas y Stock de Artículos de Reventa.
- AR-APR: Sistema de Almacenamientos Primarios que comprende las gestiones de Entradas, Salidas y Stock de Artículos de Consumo.
- AR-AFI: Sistema de Almacenamientos Finales que comprende las gestiones de Entradas, Salidas y Stock de Artículos de Propia Producción.
- AR-FIN: Sistema de Finanzas, que comprende las gestiones de Liquidaciones, Pagos, Cobranzas y Manejo de Fondos.

4. Operaciones

El Sistema prevé la **Captura** de las siguientes Operaciones:

Asientos Manuales (AM) de:

- Contabilidad Patrimonial/Económica
- Contabilidad Bimonetaria

El Sistema prevé la **Generación Automática** de las siguientes Operaciones:

- Asientos Resúmenes (AR) de Subdiarios
- Asientos de Ajustes por Inflación (AI), los cuales podrán o no ser reconocidos por el Sistema de Control.

En tal sentido, debe interpretarse que una Operación es de generación automática cuando la misma es creada por el Sistema, sin intervención del Usuario.

5. Características y Facilidades

5.1. Características Generales

Unidades Económicas

El sistema reconoce hasta 99 Empresas (Entes Jurídicos) y por cada una de ellas 99 Ambitos (Plantas Industriales, Centros de Distribución) de actuación diferente.

Centros Operativos

El Sistema reconoce por cada Unidad Económica, a su vez, hasta 9999 Centros Operativos (Depósitos, Locales, Agencias, etc.)

Captura de Operaciones

La captura de Operaciones de Control, para las distintas Unidades Económicas, se efectúa por la misma Pantalla en forma consecutiva sin necesidad de "salir" de la Aplicación, ni de conmutar la Base de Datos.

Requerimiento de Información

Las Consultas de Información por Pantalla o Reportes escritos, se requieren por la misma Pantalla, seleccionando la Unidad Económica de referencia, sin necesidad de "salir" de la Aplicación, ni de conmutar la Base de Datos.

Contabilidad Analítica

El Sistema genera la Contabilidad Analítica de Clientes, Proveedores, Bancos, Bienes de Uso, etc. por cada Unidad Económica y Centro Operativo.

Integración y Consolidación Analíticas

El Sistema provee la visualización de los saldos analíticos, en las distintas Unidades Económicas y Centros Operativos en forma consolidada.

Codificación Piramidal de Cuentas

Las Cuentas Contables pueden ser codificadas en forma piramidal, sin límite de niveles de desagregación (Capítulo, Subcapítulo, Rubro, etc.).

Cuentas en dos Monedas

Cualquier cuenta del Plan, podrá ser registrada en dos monedas: la Moneda de uso del País y la que solicite el usuario.

Estados Contables de la Unidad Económica

Los Estados Contables son generados por cada Unidad Económica (Empresa y Ambito).

Estados Contables de la Empresa

Fácilmente se accede a Estados Contables de Integración de una Empresa, o sea sumarización de los distintos Ambitos de una Empresa.

Estados Contables de Grupo Económico

Finalmente se accede a Estados Contables de Consolidación, o sea sumarización de las distintas Empresas de un Grupo Económico.

Diferencia de Cambio

El Sistema calcula y contabiliza las diferencias de cambio en forma automática por las Operaciones realizadas en Moneda Extranjera.

Encadenamiento de Información General (Zoom)

El Usuario podrá a partir de una información dada (p.e.: Evolución Mensual de Cuenta Ventas), seleccionar un dato e ir desagregándolo en pasos sucesivos, hasta arribar a sus datos operacionales; p.e.:

- Evolución Mensual de una Cuenta General
- Abrir un Monto Mensual por todos los Movimientos que lo configuran
- Reconocer para un Monto, los datos de la Operación que lo genera
- Reconocer para la Operación que lo genera, su efecto contable (asiento) total

Encadenamiento de Información Analítica (Zoom)

El Usuario podrá a partir de una información dada (p.e.: Inventario de Deudores o Acreedores), seleccionar un dato e ir desagregándolo en pasos sucesivos, hasta arribar a sus datos operacionales; p.e.:

- Inventario de un Deudor por Ventas
- Abrir saldo de inventario de una Cta. Analítica por todas las Operaciones que lo configuran
- Reconocer para un Saldo todos los Vencimientos que lo configuran
- Reconocer para una Operación, los datos nativos y los movimientos propios de la Operación

Atento a la relación que el Sistema de Control mantiene con todos y cada uno de los Sistemas Operacionales (interrelación secundaria), los efectos de Control General (Patrimonial, Económico, Financiero e Impositivo) y Analítico (Proveedores, Bancos, etc.), se generan "**On Line**" al nacimiento de las Operaciones respectivas.

Estados Contables

- Balances de Sumas y Saldos
 - Patrimonial/Económico
- Balances de Saldos
 - Patrimonial/Económico
 - Contabilidad Bimonetaria
- Balances de Resultados
 - Patrimonial/Económico
 - Contabilidad Bimonetaria

Evolución Mensual de Saldos de una Cuenta o Grupo de Cuenta

Evolución de Mensual Movimientos de una Cuenta o Grupo de Cuenta

Mayores y Diarios

- Mayor General
- Mayor Analítico
- Diario General del Estado Patrimonial/Económico

Asientos

- Asientos Manuales con efectos
 - Patrimonial/Económico
 - Bimonetario

Subdiarios

Subdiarios de las siguientes Operaciones indicadas en los Sistemas a ser provistos:

- Liquidación a Proveedores
- Créditos a Proveedores
- Débitos a Proveedores
- Solicitud Orden de Pago
- Orden de Pago
- Facturas de Ventas
- Recibos
- Depósitos Bancarios
- Créditos en Bancos
- Débitos en Bancos
- Etc.

Ajuste de Balances por Inflación

Posibilita la obtención de Estados Ajustados por Inflación, calculando el neto de los Resultados por Tenencia del período considerado; como así también la comprobación del REI.

Genera automáticamente los asientos de ajustes del REI, posibilitando su reconocimiento o no en la Contabilidad.

Contabilidad Bimonetaria

Posibilita la obtención de Estados de Conversión a otra moneda (Contabilidad Bimonetaria), considerando las distintas pautas de tratamiento a través de la clasificación que se defina a cada cuenta.

5.2. Características Particulares

Planes de Cuentas

Su codificación podrá ser flexible de hasta 16 dígitos, y con la posibilidad de su estructuración sin límite de niveles de apertura (Rubros, capítulos, etc.).

Efectos Contables de las Operaciones

Los efectos contables de las operaciones son automáticos, en el sentido que generada una operación alimenta al sistema de control en forma simultánea.

Agrupamiento de Cuentas

El Sistema prevé la generación de múltiples agrupamientos de cuentas, para facilitar la consulta y/o emisión de reportes con visión conjunta del grupo representativo.

Analíticos

El Sistema prevé la apertura de los siguientes **tipos** de analíticos:

- Con Discriminación de Saldos; p.e.:
 - Proveedores C/C
 - Proveedores en Moneda Extranjera
 - Deudores C/C
 - Deudores en Moneda Extranjera

- Sin discriminación de Saldos; p.e.:
 - Bancos C/C
 - Bancos en Moneda Extranjera

Analíticos en Moneda Extranjera

Todo analítico en Moneda Extranjera poseerá la información propia del movimiento y la expresión del saldo (ficha C/C) en ambas monedas.

El Analítico en Moneda Extranjera será emitido con o sin Discriminación de Saldos, por sus partidas pendientes en divisas.

El analítico homónimo en Moneda de Curso Legal, siempre será sin Discriminación de Saldos.

A fin de mes, previa inserción de la cotización de las divisas, el Sistema calculará las Diferencias de Cambio, y regularizará los saldos en Moneda de Curso Legal, generando los efectos contables en forma automática.

El neteo de los Resultados de Tenencia queda librado al proceso de Ajuste Balance por Inflación.

Cierres

Al efectuar el cierre de un mes se elimina para los Asientos Manuales la posibilidad de fecharlos en dicho período. O sea que los Asientos Manuales pertenecerán o serán imputados al mes indicado en su atributo "Fecha Operación". Si el mes que se pretende imputar se encuentra cerrado, el Sistema los rechazará.

Convivencia meses no cerrados

Por lo expuesto anteriormente, se puede dar la coexistencia de "n" meses no cerrados de Diario General.

Convivencia de Períodos Anuales

Se da la coexistencia de períodos anuales (ejercicios) no cerrados. En este caso el Sistema reexpresará para el nuevo ejercicio los asientos que se efectúen con "fecha de operación" ejercicio anterior, cuando en él se imputen cuentas de resultados.

Dicha reexpresión para el nuevo ejercicio consistirá en reemplazar las cuentas de resultados por aquellas que indique el usuario (resultados no asignados).

Claves para Cierres

Existen claves de acceso para la fijación de dichos parámetros.

Asientos Reversas

Los Asientos Manuales tienen un atributo denominado Reversión, que siendo marcado ejecuta en forma automática el asiento revertido en el primer día del mes siguiente.

Numeración de Asientos

Las operaciones de Asientos Resúmenes y Asientos Manuales tendrán cada uno una serie numérica propia. La primera se numerará automáticamente; para la segunda se capturará su número en cada caso.

Los Asientos que sobre el Diario General surjan en razón de estas operaciones, poseerán a su vez su serie numérica, siendo estos números generados en forma automática considerando el orden cronológico de los mismos.

Asientos de Refundición, Cierre y Apertura

El Sistema prevé la emisión automática de los siguientes asientos:

Asiento de Refundición. Se saldan todas las cuentas de resultado contra la cuenta de patrimonio neto que el usuario indique.

Asiento de Cierre. Se saldan todas las cuentas patrimoniales, sólo a continuación inmediata de la ejecución del asiento de refundición.

Asiento de Apertura. Se abren todas las cuentas patrimoniales, traspasando los saldos de las cuentas.

Control Impositivo

El Sistema de Control Impositivo generará los Registros de acuerdo a las disposiciones vigentes, que regulen la actividad.

Ajuste de Balance por Inflación

Tiene por objeto reexpresar los valores de las cuentas o agrupamientos definidos previamente por el usuario, de acuerdo a índices seleccionados.

A tales efectos, el Sistema efectúa la "mensualización" de las cuentas, cálculos y asientos que permitan obtener:

- Informes de Reexpresión por Agrupamientos (monetarios y no monetarios)
- Asientos de Ajustes resultantes
- Balance Ajustado Resumen

Estos Estados se emiten independientemente al reconocimiento o no de los Asientos de Ajuste.

6. Información a Proveer

La utilización del **Sistema de Información Gerencial** sobre esta gestión permite al usuario generar todos los reportes que necesite para su gestión, con la información disponible en la base de datos, de manera sencilla y amigable, incorporando gráficos y Tablas Dinámicas que le permiten tener una visión multidimensional de cada fenómeno, como en un cubo.

Por lo tanto no es posible detallar la totalidad de los reportes que se podrían obtener de Arballon.

A continuación se enumeran a modo de ejemplo algunos reportes que se pueden obtener de Arballon, y que son de uso generalizado:

Familias Informativas - Gestión de Control General

Información	Patrimonial Económico	Bimonetaria
Estados		
Bal. De Sumas y Saldos	S	N
Bal. de Saldos	S	S
Bal. de Resultados	S	S
Evol. Cuenta-Movimientos	S	S
Evol. Cuenta-Saldos	S	S
Mayor General		
Saldos y Movimientos (tres renglones)	S	N
Saldos y Movimiento x AD + AR	S	N
Mayor Analítico		
Saldos y Movimientos x OPEs	S	S
Diario		
Diario	S	N
Asientos		
A. Manual (AM)	S	S
A. Resumen (AR)	S	N
A. Ajuste por Inflación (AI)	S	N
A. Bimonetario (AB)	N	S
Subdiarios		
Subdiario de 1 OPE	S	N
Efecto de Control Gral. (Ecg)		
OPE específica	S	N

**Diagramas Informativos - Gestión de Control General
Patrimonial / Económico**

Información	Ref A:	Extensión	Forma
Estados			
Bal. De Sumas y Saldos	Inicio Fijo / Hasta "X"	Total	Infor.
Bal. de Saldos	Inicio Fijo / Hasta "X"	Total	Infor.
Bal. de Resultados	Desde / Hasta	Total	Infor.
Evol. Cuenta-Movimientos	Inicio Fijo / Hasta "X"	1 cta.	Panta.
Evol. Cuenta-Saldos	Inicio Fijo / Hasta "X"	1 cta.	Panta.
Mayor General			
Saldos y Movimientos (tres renglones)	Mes "X"	1 cta.	Panta.
Saldos y Movimiento x AD + AR	Mes "X"	1 cta.	Panta.
Saldos y Movimiento x AD + AR	Desde / Hasta	1 cta.	Infor.
Saldos y Movimiento x AD + AR	Desde / Hasta	Todos	Infor.
Saldos y Movimiento x AD + AR	Mes "X"	Total	Infor.
Mayor Analítico			
Saldos y Movimientos x OPEs	Mes "X"	1 cta.	Panta.
Saldos y Movimientos x OPEs	Desde / Hasta	1 cta.	Infor.
Saldos y Movimientos x OPEs	Mes "X"	Total	Infor.
Diario			
Diario	Mes "X"	Total	Infor.
Asientos			
AM	Tipo / N°	1 Asiento	Panta.
AR	Tipo / N°	1 Asiento	Panta.
AI	Tipo / N°	1 Asiento	Panta.
Subdiarios			
Subdiario de 1 OPE	Mes "X"	Total	Infor.
Efecto de Control Gral. (Ecg)			
OPE específica	Tipo / N°	1 Asiento	Infor. Panta.

**Diagramas Informativos - Gestión de Control General
Bimonetaria**

Información	Ref A:	Extensión	Forma
Estados			
Bal. de Saldos	Inicio Fijo / Hasta "X"	Total	Infor.
Bal. de Resultados	Desde / Hasta	Total	Infor.
Evol. Cuenta-Movimientos	Inicio Fijo / Hasta "X"	1 cta.	Panta.
Evol. Cuenta-Saldos	Inicio Fijo / Hasta "X"	1 cta.	Panta.
Mayor General			
Saldos y Movimiento x AD + AR	Mes "X"	1 cta.	Panta.
Saldos y Movimiento x AD + AR	Desde / Hasta	1 cta.	Infor.
Saldos y Movimiento x AD + AR	Mes "X"	Total	Infor.
Asientos			
AM	Tipo / N°	1 Asiento	Panta.

Familias Informativas - Gestión de Control Analítico

Información	Patrimonial Económico	Bimonetaria
Analíticos		
Saldos y Movimientos (tres renglones)	SI	SI
Saldos y Movimientos x OPEs	SI	SI
Saldos Discriminado	NO	SI
Saldos Consolidados	NO	SI
Saldos Movim. y Discrimin. (Ficha Completa)	NO	SI
Saldos y Movimientos Discrimin.	NO	SI
Inventario		
Inventarios	SI	SI

Diagramas Informativos - Gestión de Control Analítico

Información	Ref A:	Extensión	Forma
Analítico sin Discriminación			
1. Saldos y Movimientos x OPEs	Mes "X"	1 cta.	Panta.
2. Saldos y Movimientos x OPEs	Desde / Hasta	1 cta.	Infor.
3. Saldos y Movimientos x OPEs	Mes "X"	Todas	Infor.
Analítico con Discriminación			
1. Saldos y Movimientos x OPEs	Mes "X"	1 cta.	Panta.
2. Saldos y Movimientos x OPEs	Desde / Hasta	1 cta.	Infor.
3. Saldos y Movimientos x OPEs	Mes "X"	Todas	Infor.
4. Saldo Discriminado	"on line"	1 cta.	Panta.
5. Saldos Consolidados	"on line"	1 cta./ Σ Emp	Infor.
6. Saldos Movim. y Discrimin. (Ficha Completa)	Mes "X"	1 cta.	Infor.
7. Saldos y Movimi. Discrimin.	Mes "X"	Todas	Infor.
Inventario			
1. Inventarios	Mes "X"	Todas	