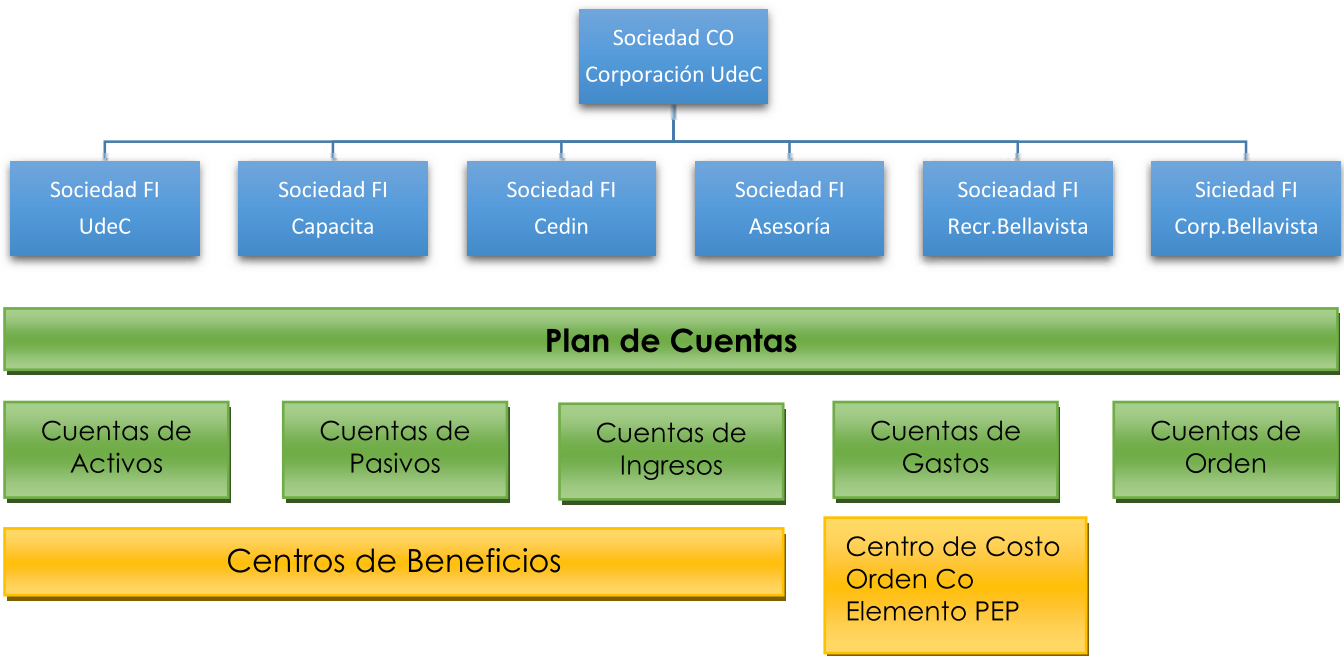


2 Contabilidad General – Datos Maestros

2.1 Diagrama de Estructura



2.2 Datos Maestros

2.2.1 Cuentas Contables

La cuenta de mayor es el dato maestro principal de finanzas y que está bajo una agrupación llamada Plan de Cuentas donde reúne todas las cuentas contables que pertenecen a la corporación.

Dentro de los temas a considerar, podemos destacar la centralización de la administración de las cuentas de mayor por el área de contabilidad, lo cual se complementa a la creación de un único plan de cuentas válido para todas las sociedades financieras administradas por SAP, para la centralización del mantenimiento de este y el uso de una codificación uniforme en el sistema.

La administración de datos maestros de la contabilidad debe ser controlada centralizadamente, como por ejemplo una de las cuentas que necesitan una centralización son las cuentas contables bancarias, ellas están separadas por tipos de movimientos, permitiendo un control más detallado de los movimientos bancarios, para el caso de UdeC se controlará una cuenta de saldo y 4 cuentas contables auxiliares para cada una de las cuentas corrientes.

Una cuenta de mayor se crea al mismo tiempo en dos niveles en una sola transacción:

- En Plan de cuentas
- En Sociedad Financiera

Plan de Cuentas: Es la agrupación de todas las cuentas que las sociedades de la corporación requerirán para el registro de sus operaciones contables. Como consecuencia de ello, es importante definir criterios uniformes en la creación de las cuentas de mayor, para garantizar que los usuarios finales utilicen las mismas del modo esperado.

A nivel de Plan de Cuentas, se definen algunas características, a citar:

- Grupo de Cuentas.
- Determinar si la cuenta a crear es una cuenta de balance o de resultado.
- Texto breve y explicativo de la cuenta

Sociedad Financiera: Cada sociedad es una unidad independiente que tendrá extendida solo las cuentas contables que utilizará y tendrá asignado un único Plan de Cuentas Operativo. **OPER** = Plan de cuentas Operativo corporación UdeC.

Además, una cuenta de mayor tiene distintas características y atributos que hace que al momento de utilizarla se comporte de acuerdo a su naturaleza para la cual fue creada. Aquí se detallan algunas características:

- **Grupo de cuentas:** La creación de cuentas contables, debe estar organizada según la creación de grupos de cuenta, de esta manera, tendremos un mayor control al momento de su creación, asegurando que se visualizaran únicamente las pantallas y los campos relevantes y listos para la entrada de cada una de las funciones de esta.

El grupo de cuentas controla:

- La clase de asignación de números utilizada para el número de cuenta
 - Un intervalo de números desde el que se ha seleccionado el número de cuenta.
 - Los campos que se visualizan al introducir o modificar los datos maestros y si es necesario efectuar una entrada en estos campos (status del campo).
- **Moneda de la cuenta:** En caso que la moneda asignada en este campo sea igual a la moneda de la Sociedad en tratamiento, la cuenta podrá contabilizarse en documentos que tengan cualquier moneda, en caso contrario la cuenta de mayor sólo podrá contabilizarse en la moneda citada. por ejemplo, operaciones bancarias de una cuenta corriente en dólares.
- **Categoría Fiscal:** Este campo permite definir el comportamiento de la cuenta para el tratamiento del IVA. Entre los status que podemos mencionar:
 - Es relevante para impuestos o no.
 - Si la cuenta es una cuenta de impuestos, se debe especificar la clase de impuesto a utilizar (Ejemplo: para las Cuentas de IVA Crédito o para las cuentas de IVA Debito).
 - Si desea utilizar la cuenta como cuenta de mayor en la que se pueden efectuar contabilizaciones relevantes para impuestos.
- **Cuenta asociada:** Determina si la cuenta contable se gestiona por Libros Auxiliares (Cuentas de Proveedor, Deudor, Activo Fijo y Materiales); en caso contrario este campo se encontrará vacío.
- **Visualización de Partidas Individuales de las cuentas:** Esta opción deberá estar activa en el caso que se requiera visualizar todas las partidas que conforman el saldo de una cuenta contable.
- **Gestión de Partidas Abiertas:** Esta característica la deberán tener todas las cuentas contables en las cuales sea necesario llevar un control específico de las partidas y/o transacciones. Entre las cuentas contables que deben llevar esta característica están las

cuentas de proveedores, deudores, cuentas auxiliares de banco, cuentas por cobrar, entre otras, es decir, serán cuentas compensables.

- **Grupo Status Campo:** Determina el formato de imagen en la entrada de los documentos, asignando las características de: opcional, obligatorio o suprimida en caso no se requiera entrada en el campo.

- **Indicador de Contabilización Automática:** Indicador que determina que esta cuenta sólo deberá admitir contabilizaciones automáticas; es decir, las registradas por el sistema.

- **Nivel de Tesorería:** El nivel de Tesorería se emplea para el control de la gestión de caja. Permite gestionar los reportes de posición y previsión de liquidez. Algunos niveles posibles de crear son:
 - ✓ Apuntes estadísticos.
 - ✓ Pedidos.
 - ✓ Órdenes.
 - ✓ Entradas de pagos notificados.
 - ✓ Compensación de pagos FI (entrada de cheques, salida de cheques, efectos, pagos, etc.).
 - ✓ Operaciones bancarias FI (contabilizar extractos de cuenta, cobro de cheques, cobro de efectos, etc.).

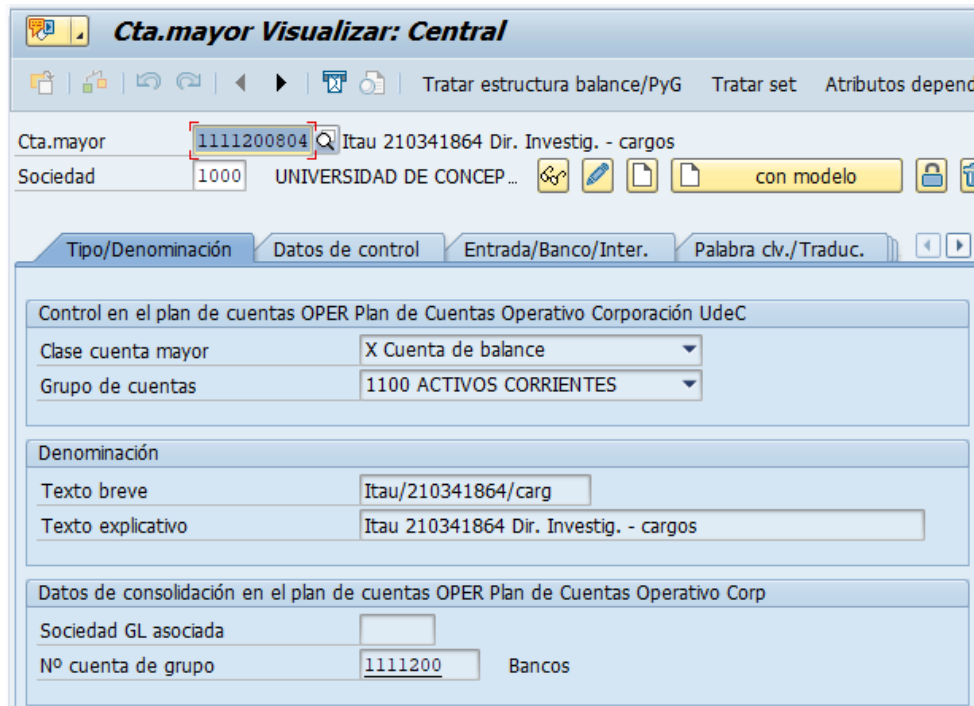
- **Clave del Banco Propio,** ID de Banco al cual está relacionada la cuenta contable.

- **ID de Cuenta Corriente:** Identifica la cuenta bancaria dentro del Banco Propio, esta clave junto con la clave del Banco Propio son entradas que no se pueden repetir en el sistema.







Ejemplo de Cuentas Contables

A continuación, revisaremos el dato maestro de algunas cuentas de balance en este caso Cuenta de Banco y Acreedores varios, en ellas podremos revisar la diferencia de datos que necesita cada cuenta dependiendo su utilización.

- **Cuentas de Banco**, identifica la cuenta bancaria dentro del Banco Propio, esta clave junto con la clave del Banco Propio son entradas que no se pueden repetir en el sistema.



Nombre del Campo	Descripción
Cuenta de Mayor	Código de la cuenta de mayor en un plan de cuentas.
Sociedad	Sociedad Financiera.
Clase de cuentas	Determina si es una cuenta de balance o una cuenta de Resultado
Grupo de cuentas	Permite agrupar las cuentas contables, por ejemplo: activo, pasivo, ingreso o gasto. Además, controla la creación de la cuantas en la sociedad y controla los rangos de números permitidos.
Texto breve	Corresponde al nombre corto de las cuentas. Se utiliza para informes para ahorrar espacio en el contenido de los informes.
Texto explicativo	Corresponde al nombre largo de las cuentas. Permite colocar más detalle de la descripción y se utiliza en informes que disponen de espacio suficiente.
Sociedad GL	Corresponde al código de la sociedad que se utiliza en SAP para efectos de consolidación. Este dato en el registro maestro de la cuenta se utiliza para gestionar las operaciones no realizadas para efectos de consolidación de balances.
Nº cuenta de grupo	Determina como se definirá en una estructura de balance o estado de resultado, para ser utilizado en varias sociedades con planes de cuentas distintos.

Cta.mayor Itau 210341864 Dir. Investig. - cargos
 Sociedad UNIVERSIDAD DE CONCEP...     con modelo  

Tpo/Denominación Datos de control Entrada/Banco/Inter. Palabra clv./Traduc.

Control de cuentas en sociedad

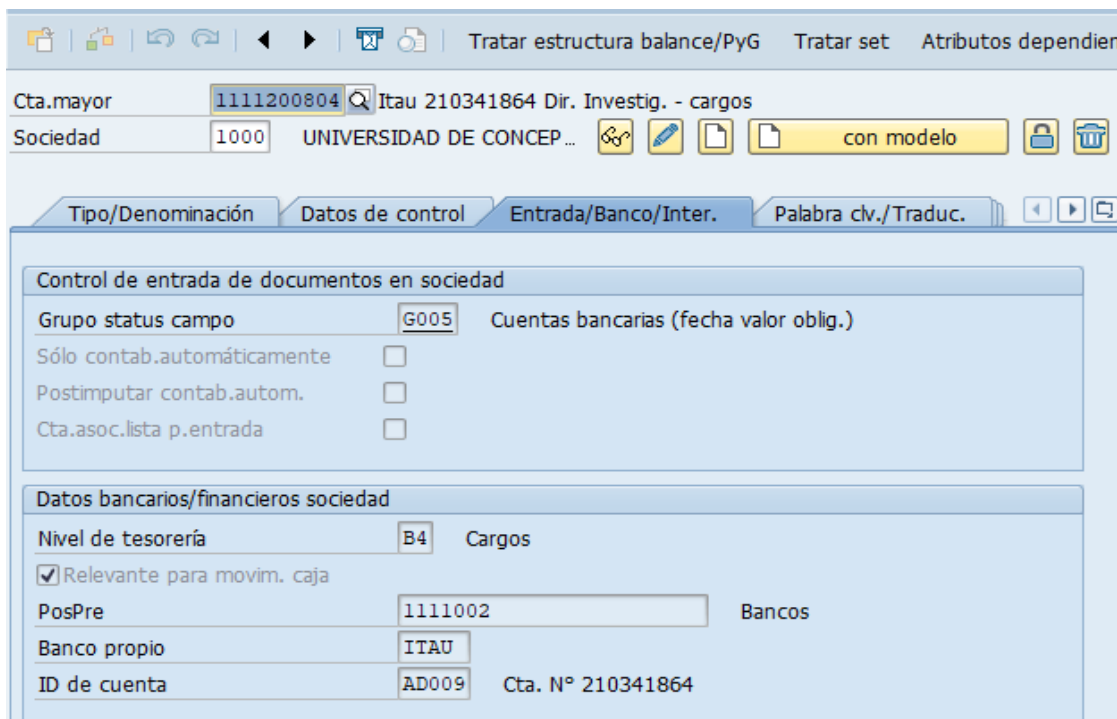
Moneda de la cuenta Pesos chilenos
 Saldos sólo en moneda local
 Clave de diferencias T/C
 Grupo de valoración
 Categoría fiscal
 Permitida contab.sin IVA
 Cta. asociada p/clase cta.
 Clave de inflación

Gestión de una cuenta en sociedad

Gestión partidas abiertas
 Clave clasificación Value date
 Abreviatura de responsable

Nombre del Campo	Significado
Moneda de la cuenta	Determina La moneda de la cuenta describe la moneda en la que se gestiona la cuenta. Si introduce la moneda de la sociedad, podrá efectuar contabilizaciones en todas las monedas.
Categoría Fiscal	Se utiliza en cuentas en las que se registran las bases para el cálculo de impuestos, es decir las contabilizaciones relevantes para impuestos. las posibles entradas son: Solo se permite IVA de compras Solo se permite IVA de Ventas Se permite todas las clases de impuestos
Grupo de Valoración	En un grupo de valoración pueden reunirse distintas cuentas de mayor. Con ello es el equivalente para el concepto de grupo en los deudores y los acreedores. El grupo de valoración puede definirse libremente
Permitida contab. Sin IVA	Permite contabilizar una cuenta sin cálculo de impuestos. Esto se utiliza en cuentas en las cuales son relevantes para impuestos y no relevantes según la operación que se registre.
Cta. Asociada p/Clase cta	Es una característica que indica que la cuenta es asociada y el tipo de clase de cuenta. La cuenta asociada no puede recibir imputaciones en forma directa, ya que su función es recibir las imputaciones desde la contabilidad auxiliar (activos fijos, proveedores y cliente). Con esto se logra la integración de una cuenta de la contabilidad auxiliar en el libro mayor. existen las sgtes

	<p>cuentas: K: Cuenta Asociada a Proveedores. S: Cuenta mayor no asociada. D: Cuenta asociada a cliente. A: Cuenta Asociada a Activos Fijos.</p>
Gestión partidas abiertas	<p>Este atributo se utiliza para separar las operaciones individuales de una cuenta y permitir su compensación, es decir finalizar la operación, por ejemplo, cuentas de banco donde se registran los cheques pagados debe gestionar partidas abiertas, donde cada una es un cheque pagado que posteriormente será compensado con el extracto bancario.</p>
Clave clasificación	<p>Clave que simboliza la regla de estructuración para el campo Asignación en la posición del documento.</p>



Nombre del Campo	Descripción
Grupo status campo	Este grupo permite definir los datos que serán obligatorias, opcionales o suprimidos durante la contabilización a la cuenta respectiva, es decir determina el formato de imagen en la entrada de documentos.
Nivel de tesorería	El nivel de tesorería se emplea para el control en la gestión de caja por ejemplo entrada de cheques, salida de cheques, efectos, pagos, etc.
Relevante para mov de caja	Indica que la cuenta podrá ser usada en las operaciones de pagos, ingresos y traspasos de caja
PosPre	Código de la posición presupuestaria, a la cual se asigna un presupuesto.
Banco Propio	Para cuentas contables de Banco y es el código que identifica al Banco.

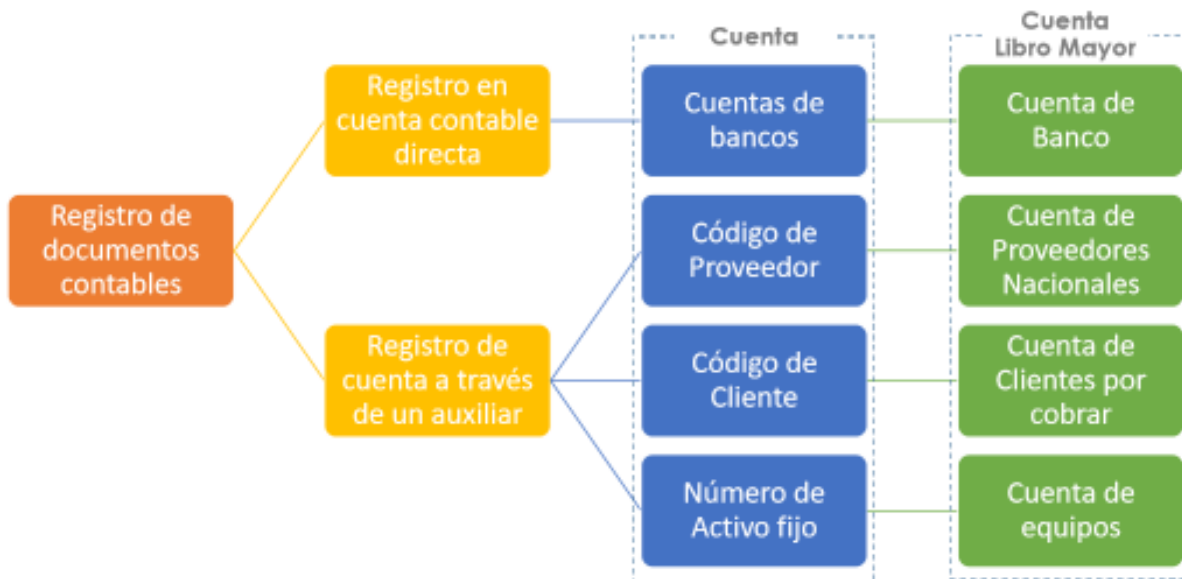
ID de cuenta	En combinación con la clave del banco propio, esta clave identifica una cuenta corriente bancaria.
--------------	--

- **Tipo de Cuenta:** Permite identificar la naturaleza de la cuenta contable.

Además, existen dos grupos de cuentas según su imputación:

Las cuentas que se imputan directamente y se identifican en SAP con la clave "S". Para afectar el saldo de una de ellas, bastará ingresar la cuenta contable directamente en una contabilización.

Las cuentas que se imputan mediante un auxiliar: Son aquellas que operan a través de sus auxiliares, y se dividen en: Cuentas de deudores "D", Proveedores "K", Materiales "M" y Activo Fijo "A". Al momento de registrar una transacción contable se deberá ingresar el código del tipo de cuenta auxiliar, el cual está vinculado a una cuenta de balance dentro de su dato maestro, de este modo se asegura la conciliación de saldos entre auxiliar y balance.



2.2.2 Otros Datos Maestros

- **Sociedad FI:** Se entiende a aquel ente jurídico independiente que emite sus balances en forma individual. Para el caso de la Corporación de la universidad de concepción se presentan las siguientes sociedades financieras:

Sociedad	Descripción
1000	Universidad de Concepción
4100	Servicio Capacitación UDEC
4200	CEDIN
4300	UDEC Asesorías y Servicios
6000	Soc. Rec. y deportivo UDEC
6100	Corp. Recreación Y Deportiva Bellavista

- **Clase de Documento:** Las clases de Documento, corresponden a un dato que nos ayuda a diferenciar las operaciones contables, parte de la estructura de una imputación, específicamente en la cabecera del documento contable.

Las clases de documentos:

- Son válidas para todas las sociedades financieras
- Definen el rango de números que se asignará a los documentos cuando sean grabados.
- Definen el tipo de imputaciones que se puede registrar en el asiento contable.

- **Claves de Contabilización:** Describe la clase de movimiento que se crea en una posición de documento. Cada clave de contabilización posee características pre-definidas que controlan la creación de la posición del documento o que simplemente se anotan en la posición. Las características más importantes que se derivan de la clave de contabilización, son:

- La clase de cuenta
 - ✓ K: Cuenta Asociada a Proveedores.
 - ✓ S: Cuenta mayor no asociada.
 - ✓ D: Cuenta asociada a cliente.
 - ✓ A: Cuenta Asociada a Activos Fijos
 - ✓ M: Cuenta Asociada a materiales.
- La asignación de Debe o Haber

Los datos posibles o necesarios al crear la posición por cada clave de contabilización. Se podrá definir los campos disponibles para la entrada.

ID tipo de cuenta	Descripción	Indicador CME	Clave de Contabilización	
			Debe	Haber
D	Cuentas de Deudores	09 y 19	01 al 09	11 al 19
K	Cuentas de Acreedores	29 y 39	21 al 29	31 al 39
S	Cuentas de Mayor		40	50
A	Cuentas de Activo Fijo		70	75
M	Cuentas de Material		86	96

La clave de contabilización deberá ser utilizada por el usuario dependiendo de la clase de cuenta. No es necesario indicar el signo en las contabilizaciones, bastará con indicar la clave de contabilización para que el sistema determine si el importe ingresado es al “Debe” o al “Haber”.

2.2.3 Objetos de Imputación

Estos son Objetos de costos son necesarios en cuentas de ingresos y gastos. A diferencia de las cuentas de Activo y pasivos que solo necesitan centro de beneficio.

Los objetos de costos pueden ser:

- Centros de costos.
- Centro de beneficios.
- Elementos PEP.
- Ordenes CO.



Centros de costo:

- Área de responsabilidad que acumulan gastos.
- Proporcionan información relacionada con los costos y gastos del negocio.
- Son las áreas independientes en las que se producen costos y gastos.
- Es un objeto maestro en SAP que representa un departamento, sección o elemento organizativo para que se requiera un control de costos y gastos en la organización.

Centro de beneficio:

- Es una unidad organizativa de finanzas que refleja una estructura de la empresa orientada hacia la gestión con el propósito de control interno.
- La contabilidad de centro de beneficio está basada en costo e ingresos.

Elemento PEP: (El plan de estructura del proyecto) es un modelo que representa el trabajo por realizar dentro de un proyecto y que se organiza en forma de estructura jerárquica.

Orden CO: Es un objeto agrupador de gastos o ingresos que tiene una temporalidad definida y con ítem de recursos financieros menor aun proyecto.

Estructura de Centro de Costo:

Departamento Ed, física de Educación 103008D031

1	0	3	0	0	8	D	0	3	1
N	N	N	N	N	N	X	N	N	N
Sociedad Financiera	Tipo de repartición a la que pertenece (1 dígito)		Campus y Repartición			Tipo de subrepartición o programa	Correlativo		Segmento
<ul style="list-style-type: none"> • 10: UdeC • 41: Asesoría • 42: Codin • 43: Capacita • 60: Bellavista • Otras.. 	<ul style="list-style-type: none"> • 1: Rectoría. • 2: Vicerrectorías y Direcciones. • 3: Facultades. • 4: Centros. 		<ul style="list-style-type: none"> • Cada repartición tendrán un código identificador de 3 dígitos de acuerdo a los siguientes rangos: • 000-499: Reparticiones del Campus Concepción. • 500-699: Reparticiones del Campus Chillán. • 700-899: Reparticiones del Campus Los Ángeles. • 900-999: Reparticiones de la sede Santiago. 			<ul style="list-style-type: none"> • S: actividades de soporte administrativo (ej: Vicerrectorías, Direcciones, Decanatos, etc.) • D: Depto. o unidades. • L: laboratorio y otras unidades técnicas dentro de un Depto. • C: carreras de pregrado. • P: programas de postgrado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dos dígitos correlativos que identificarán la subrepartición o programa. 		<ul style="list-style-type: none"> • Un dígito que corresponde al segmento al que pertenece el CeBe/CeCo/CeGe: • 1: Pregrado. • 2: Postgrado. • 3: Investigación. • 4: Vinculación con el medio. • 5: Actividad comercial.