



Facultad de
Ciencias
Empresariales

Int. a la Contabilidad – Controlling, CO

Taller de Sistemas Empresariales I
María Antonieta Soto Ch.
2022



webface.ubiobio.cl



Facultad de
Ciencias
Empresariales

Fuente principal

Controlling CO: Introduction to S/4HANA using Global Bike



webface.ubiobio.cl



Objetivos de aprendizaje

- Definir las estructuras organizativas centrales del módulo CO.
- Resumir los datos maestros más importantes para el módulo CO y usados en actividad práctica.
- Explicar los procesos de controlling estándar.



Agenda

- Estructura organizativa de CO
- Datos maestros de CO
- Procesos de CO



Facultad de
Ciencias
Empresariales

Agenda

- Estructura organizativa de CO
- Datos maestros de CO
- Procesos de CO



webface.ubiobio.cl

5



Facultad de
Ciencias
Empresariales

Objetivo de Controlling (CO)

- La contabilidad de gestión, también denominada controlling, está diseñada para recopilar datos transaccionales que proporcionan una base para preparar informes internos que apoyen la toma de decisiones dentro de la empresa.
- Estos informes son exclusivamente para uso interno de la empresa e incluyen:
 - Desempeño de centros de costo
 - Desempeño de centros de beneficio
 - Análisis de presupuestos



webface.ubiobio.cl

6

Público objetivo

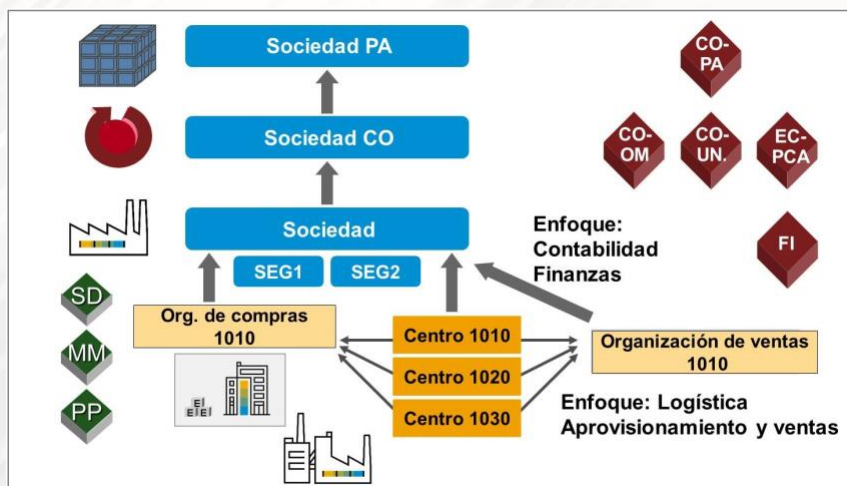
- Ejecutivos
- Alta Dirección
- Gerentes de Departamento
- Controladores
- Contadores de Costos

Estructura organizativa de CO

- Representa la perspectiva legal y/u organizativa de una empresa.
- Forma un framework (marco de referencia) que apoya las actividades de una empresa de la manera deseada por la administración.
- Permite la recopilación precisa y organizada de información empresarial.
- Apoya el desarrollo y la presentación de información relevante para permitir y apoyar las decisiones empresariales.

Estructura organizativa de CO

- Mandante
 - Un entorno independiente en el sistema
- Sociedad
 - Representa a una unidad contable, legal, independiente
 - Conjunto de libros contables, según lo exija la ley, se preparan en este nivel.
 - Un mandante puede tener más de una sociedad
 - Estados Unidos
 - Alemania
 - Reino Unido
 - Australia
 - ...



PA: Profitability Analysis (análisis de rentabilidad)
CO-OM: CO gastos generales
CO-UN: CO costos unitarios de productos
EC-PCA: CO Centros de beneficio



Facultad de
Ciencias
Empresariales

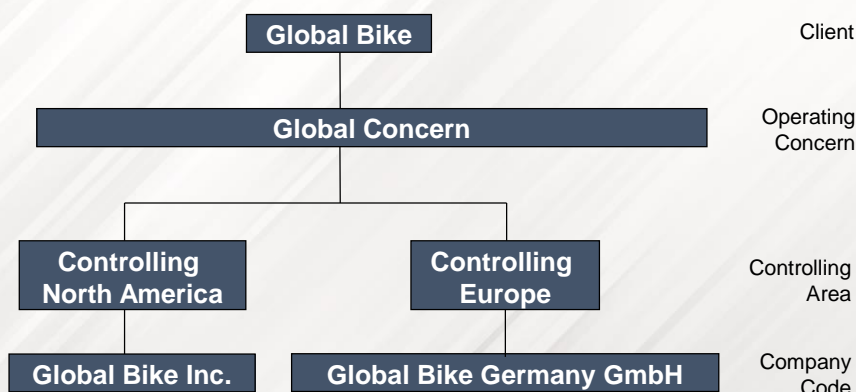
Estructura organizativa de CO

- Sociedad CO (Controlling Area)
 - Es la unidad organizativa básica de la Contabilidad de gestión.
 - Se trata de una entidad cerrada que se utiliza en la Contabilidad de costos.
 - Se puede asignar costos sólo dentro de una sociedad CO. Estas asignaciones no afectan a objetos en otras sociedades CO.
 - Una unidad organizativa autónoma para la cual se puede realizar la gestión de ingresos y gastos.
 - Puede incluir una o más sociedades; por lo tanto, una empresa puede realizar análisis e informes de contabilidad de gestión en varias sociedades.
 - Una forma de identificar y rastrear dónde se incurre en ingresos y costos para fines de evaluación.
- Sociedad PA (Operating Concern)
 - Una sociedad PA es la unidad organizativa central en la Cuenta de resultados (CO-PA).
 - Representa la estructura de segmentos de mercado externo de la empresa.
 - Puede asignar varias sociedades CO a cada sociedad PA para analizarlas juntas.

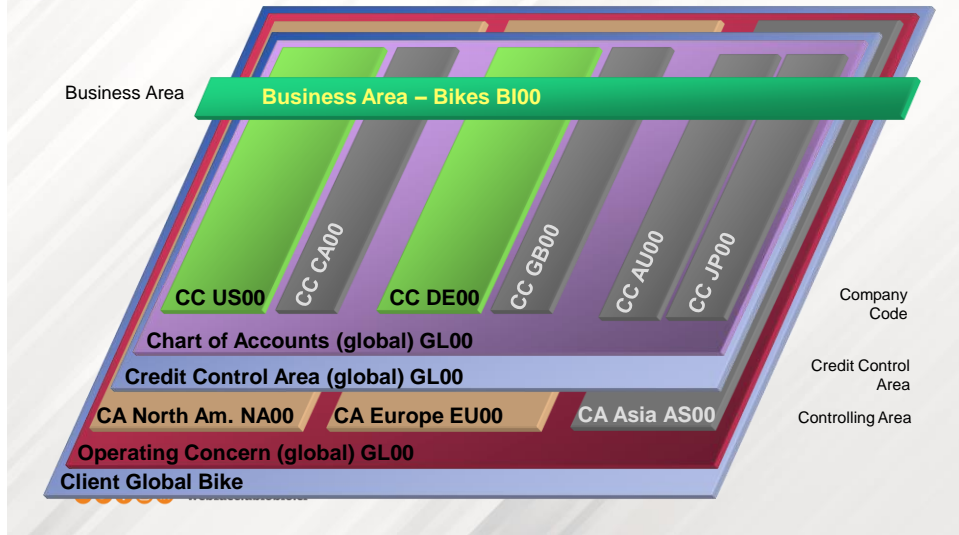


Facultad de
Ciencias
Empresariales

Estructura de Controlling de Global Bike



Estructura Empresarial en SAP ERP (Contabilidad) de Global Bike



Agenda

- Estructura organizativa de CO
- Datos maestros de CO
- Procesos de CO

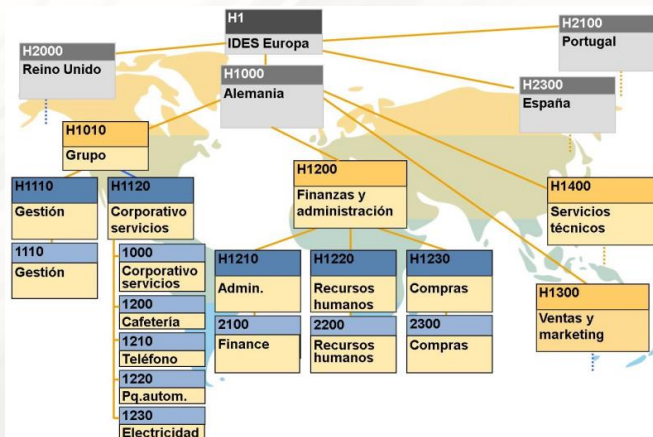


Datos maestros de CO

- Centro de Beneficio
 - Responsable de la generación de ingresos y contención de costos.
 - Evaluado en base al beneficio o retorno de la inversión.
 - Las empresas se dividen comúnmente en centros de beneficio en función de:
 - Región
 - Función
 - Producto
- Centro de Costo
 - Responsable de la contención de costos, no responsable de la generación de ingresos.
 - Se realizan una o más actividades de valor agregado dentro de cada centro de costo.
 - Unidad que se distingue, por ejemplo, por área de responsabilidad, ubicación o tipo de actividad. Ejemplos:
 - Centro de copiado, Departamento de seguridad, Departamento de mantenimiento.

Jerarquía de centros de costo

Un ejemplo



Datos de un centro de costo

- La sección Datos Básicos contiene información básica de un centro de costo:
 - Nombre y descripción
 - Nombre del administrador del centro de costo
 - Departamento para el cual se quiere asignar el centro de costo.
 - Jerarquía del centro de costo, corresponde al nodo jerárquico estándar al cual se asignó el centro de costo.
 - Este campo debe completarse para poder utilizarse como una característica de control en la contabilidad de gastos generales.
- Cada sociedad CO debe tener una jerarquía estándar propia que incluya cada centro de costo creado en la sociedad CO.
- El centro de costo pertenece a un área organizativa responsable, mayoritariamente representada por un centro de beneficio al que asigna el centro de costos.
- Los campos Sociedad y Segmento representan los fuertes lazos entre la contabilidad de gestión y la contabilidad financiera.
- Si una sociedad CO posee más de una sociedad, debe especificar la sociedad que el usuario vincula a cada centro de costo.

Datos de un centro de costo

Cost Center: New

Save | Cancel | Edit | New | Validity Periods | Check | Where Used List | Hierarchy Area

General Data

Controlling Area: A000 Controlling Area A000
Cost Center: SERV-30 Service Cost Center
Cost Center Description: Service Cost Center for internal service
Valid From: 01.01.2016
Valid To: 31.12.9999
User Responsible:
Person Responsible: Zuercher
Department:
Cost Center Category: H Service cost center

Organizational Units

Hierarchy Area: TS4F20 Training S4F20
Company Code: 1010 Company Code 1010
Business Area:
Functional Area: YB40 Administration
Currency: EUR Euro
Profit Center: T-PCA30 Support 30

Control

Lock: ☐ Actual Primary Costs
☐ Plan Primary Costs
☐ Actual Secondary Costs
☐ Plan Secondary Costs
Record Quantity: ☒
Commitment Update: ☒

> Templates
> Address

Lab. 03-03. Creando un centro de costo

The screenshot displays the SAP 'Change Cost Center: Basic Screen' for 'Cafeteria 02'. The interface includes a top navigation bar with tabs like 'Basic data', 'Control', 'Templates', 'Address', 'Communication', and 'History'. The 'Basic data' tab is active, showing fields for 'Cost Center' (CC-CA02), 'Controlling Area' (NA02), and 'Valid From' (01/01/2022). Below this, the 'Names' section contains 'Name' (Cafeteria 02) and 'Description' (Cafeteria). The 'Basic data' section includes 'User Responsible' (GBX-02), 'Person Responsible' (Maria A. Soto), 'Department' (empty), 'Cost Center Category' (H), 'Hierarchy area' (N1202), 'Business Area' (B102), 'Functional Area' (empty), 'Currency' (USD), and 'Profit Center' (empty). The screen is titled 'Change Cost Center: Basic Screen' in the top right corner.

Datos maestros de CO

- Orden CO
 - Contenedor de costos temporal. Responsable de la contención de costos, no responsable de la generación de ingresos
 - Se utiliza para planificar, recopilar y monitorear los costos asociados con un evento, actividad o proyecto distinto (de naturaleza particular) de corto plazo.
 - Pícnic de empresa
 - Feria comercial
 - Campaña de reclutamiento
- Clase de Ingreso
 - Se establece un enlace uno a uno (asignación) entre las cuentas de ingresos del Libro mayor y las clases de ingreso de CO para permitir la transferencia de información de ingresos de FI a CO.
 - La contabilización en FI que afecta a las cuentas de ingresos conduce a una contabilización en CO a una clase de ingreso.
 - En otras palabras, cuenta de ingreso = clase de ingreso – solo son términos diferentes dependiendo de si es un objeto FI o un objeto CO.

Datos maestros de CO

- Clase de Costo
 - Se establece un vínculo uno a uno (mapeo) entre las cuentas de gastos del libro mayor y las clases de costo CO para permitir la transferencia de información de gastos de FI a CO.
 - Las contabilizaciones en FI que afectan a las cuentas de costos conducen a una contabilización en CO a una clase de costo.
 - En otras palabras, cuenta de gastos = clase de costo – solo son términos diferentes dependiendo de si es un objeto FI o un objeto CO.
- Clase de Costo Primario
 - Se originan en el Libro Mayor dentro de FI y se transfieren automáticamente a CO cuando una transacción FI se registra en el Libro Mayor.
- Clase de costo secundario
 - Se utiliza exclusivamente en CO para asignaciones (imputaciones) y liquidaciones entre centros de costos.

Lab 03-03 Creando clase de costo secundario

SAP Create G/L Account Centrally

G/L Account: 800002
Company Code: US02 02 Global Bike Inc.

Type/Description Control Data Create/bank/interest Key word/translation Information (CIA) Information

Control in Chart of Accounts GL02 02 GBI COA

G/L Account Type: Secondary Costs
Account Group: 02 Secondary Costs/Revenue

Detailed Control for P&L Statement Accounts

Functional Area:

Description

Short Text: Subparto CC-CA02
G/L Acct Long Text: Plan subparto CC-CA02

Clase de cuenta mayor

G/L Account Type: Secondary Costs
Account Group: Balance Sheet Account
Statement Account: Nonoperating Expense or Income
Functional Area: Primary Costs or Revenue
Secondary Costs

Account Group: 02 Secondary Costs/Revenue
Statement Account: 02 Balance Sheet Accounts
Functional Area: 02 Fixed Assets
02 Liquid Assets
02 Material Accounts
02 Profit & Loss Accounts
Short Text: 02 Reconciliation Accounts
L Acct Long Text: 02 Secondary Costs/Revenue

Grupo de cuentas



Clase de cuenta de libro mayor

- Utilización
 - Determina cómo la cuenta de mayor se puede utilizar en la contabilidad financiera (FI) y en controlling (CO).
- Son posibles los siguientes valores:
 - X - Cuenta de balance.
 - N - Gastos o ingresos no operativos. Cuenta de pérdidas y ganancias que solo se usa en FI.
 - P - Costes o ingresos primarios. Cuenta de pérdidas y ganancias que se usa en FI y CO.
 - S - Costes secundarios. Cuenta de pérdidas y ganancias que solo se usa en CO.



Grupo de cuentas

- Es una entrada obligatoria al definir cuentas de mayor.
- Con el grupo de cuentas se determinan los campos para las pantallas de entrada cuando se crea o modifica una sociedad FI. Adicionalmente, puede indicarse el rango de números en el cual ha de estar el número de la cuenta.

UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

33 años

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Facultad de Ciencias Empresariales

Lab 03-03 Creando clase de costo secundario

G/L Account: 800002Plan subreparto CC-CA02

Company Code: US0202 Global Bike Inc.

Type/DescriptionControl DataCreate/bank/interestKey

Account control in company code

Account currency: USDUnited States Dollar

Balances in Local Crncy Only:

Tax Category:

Posting without tax allowed:

Inflation key:

Account Management in Company Code

Open Item Management:

Sort key:

Authorization Group:

Clerk Abbreviation:

Account Settings in Controlling Area NA02 02 GBI North America

CElem category: 42Assessment

Sociedad CO: NA02 (NA##)

Tipo clase de costo secundario: Subreparto

webface.ubiobio.cl

25

UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

33 años

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Facultad de Ciencias Empresariales

Tipos de clases de costo secundario

• Permiten definir cómo se utilizará la clase de costo secundario, entre ellas:

Liquidaciones de órdenes.

Facturación de actividades.

Subrepartos.

Se tienen los siguientes tipos de clases de costo secundario:

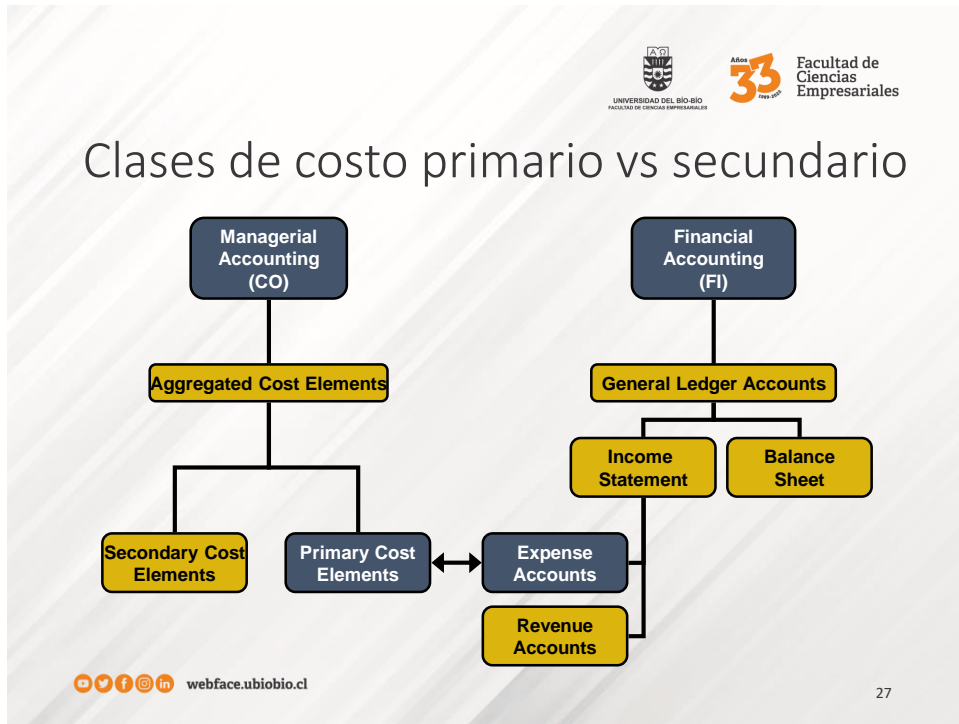
Valor fijo	Descrip.breve
21	Liquidación interna
31	Periodificación de órdenes/proyectos
41	Recargos de gastos generales
42	Subreparto
43	Facturación de actividades/procesos
50	Denominación de proyecto entrada de orden: Ingresos
51	Denominación de proyecto entrada de orden: Otros beneficios
52	Denominación de proyecto entrada de orden: Gastos
61	Valor de progreso
66	Clase de coste de informe CO-PA


webface.ubiobio.cl

26

Prof. Karina Rojas C.

13

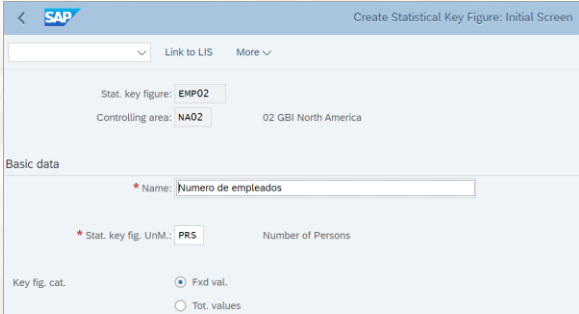





Año 33


Facultad de Ciencias Empresariales

Lab 03-03 Creando valor estadístico



 webface.ubiobio.cl

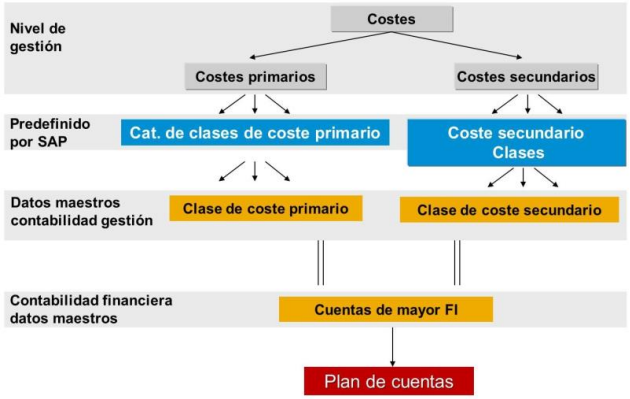
29




Año 33

Facultad de Ciencias Empresariales

Cuentas de mayor y elementos de costo



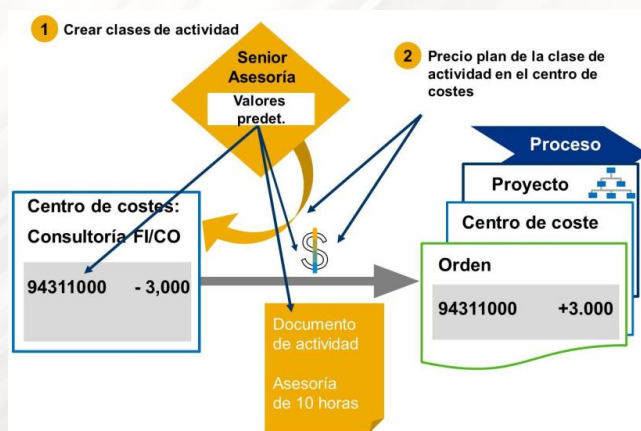
 webface.ubiobio.cl



30

Datos maestros de CO

- Clases de actividad
 - Se utilizan para imputar (facturar) actividades internas.
 - La clase de actividad clasifica las actividades realizadas por uno o varios centros de costo dentro de una empresa.
 - Si un centro de costo proporciona actividades para otros centros de costo, pedidos y procesos, esto significa que:
 - Los recursos del centro de costo están siendo utilizados.
 - Los costos de estos recursos deben ser asignados a los receptores de la actividad.
 - Las clases de actividad sirven como bases de referencia para esta asignación de costos.

Clases de actividad

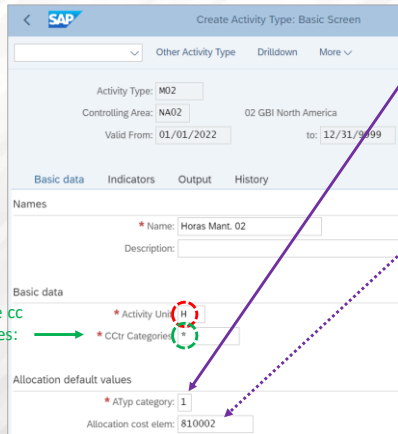


Facultad de
Ciencias
Empresariales

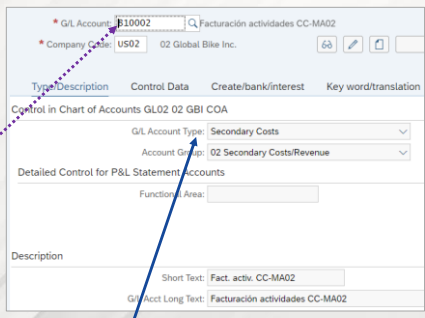
Tipo clase actividad: 1 (entrada manual, asignación manual)

Lab 03-03 Creando clase de actividad





Clases de cc receptores: * (todos)

Tipo clase actividad: 1
(1=entrada manual, facturación manual)



Clase de costo: secundario

33

Facultad de
Ciencias
Empresariales

Clases de actividad

- El sistema calcula el costo asociado a una actividad basado en el precio de la actividad y genera un cargo para el objeto receptor y un descargo para el centro de costo emisor, considerando la cantidad y los costos que correspondan.
- Para ejecutar la asignación/imputación a los objetos receptores, el sistema utiliza una clase de costo secundario almacenada en el registro maestro de la clase de actividad.
- Se puede restringir la utilización de la clase de actividad a ciertos tipos de centros de costo si se introducen las clases de centros de costo permitidas como receptores en el registro maestro de la clase de actividad.
 - Se puede introducir hasta ocho clases de centros de costo o dejar las asignaciones de libre utilización si se introduce un asterisco (*).

34

Grupos de clases de costo

- Pueden resumir las áreas de toma de decisiones, de responsabilidad y control de acuerdo con las necesidades específicas de una empresa.
- En términos más prácticos, los grupos de Clases de Costo se crean con objeto de facilitar el acceso directo a conjuntos de datos maestros que, por ejemplo:
 - Cumplen un mismo criterio de reparto.
 - Componen una única partida en los informes.
 - Se refieren a un tipo concreto de Dato Maestro.
- Estos grupos se configuran como estructuras de árbol.

Ejemplo: Grupo de centros de costo

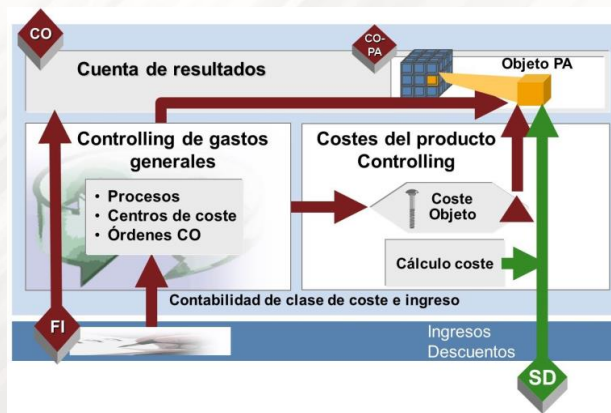
- A través de la ruta:
Accounting → Controlling → Cost Center Accounting →
Master Data → Cost Center Group → Create
- Se puede crear:

GROUP02	Receptores de Cafeteria
CC-CA02	Cafeteria 02
CC-MA02	Departamento de Mantencion 02
CC-AS02	Departamento Ensamblaje 02

Agenda

- Estructura organizativa de CO
- Datos maestros de CO
- Procesos de CO

Flujo de datos en cuenta de resultados



Asignación de gastos generales



Clases de costo primario & secundario

- Las clases de costo describen el origen de los costos.
- Las clases de costo se definen como sigue:
 - Las clases de costo primario surgen a través del consumo de factores de producción que se obtienen externamente.
 - Las clase de costo secundario surgen a través del consumo de factores de producción que se proporcionan internamente.
- Las cuentas de Gastos e Ingresos en la Contabilidad Financiera corresponden a Clases de Costo y Beneficio Primario.
- Las Clases de Costo Secundario se utilizan exclusivamente en CO para identificar flujos de costos internos, como subrepartos o liquidaciones. No tienen cuentas del libro mayor relacionadas en FI y solo se definen en CO.
- Al crear una clase de costo, se debe asignar un tipo de clase de costo. Esta asignación determina las transacciones para las que se puede utilizar la clase de costo.

UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Año 33

1989-2022

Facultad de Ciencias Empresariales

Procesos de CO

- Contabilización de clase de costo primario.

Financial Accounting (FI)

Supplies Expense

Debit Credit

1,500 |

Cash

Debit Credit

| 1,500

Managerial Accounting (CO)

Cost Center A

Primary Cost Element

webface.ubiobio.cl

41

UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Año 33

1989-2022

Facultad de Ciencias Empresariales

Procesos de CO

- Contabilización de clase de costo primario.

(FI) Transaction

Document

Amount

G/L Account #

Cost Center

1900012432

(CO) Transaction

Document

Cost Center

Cost Element

20000657

Financial Accounting (FI)

Supplies Expense

Debit Credit

1,500 |

Cash

Debit Credit

| 1,500


Managerial Accounting (CO)

Cost Center


1,500

webface.ubiobio.cl

42



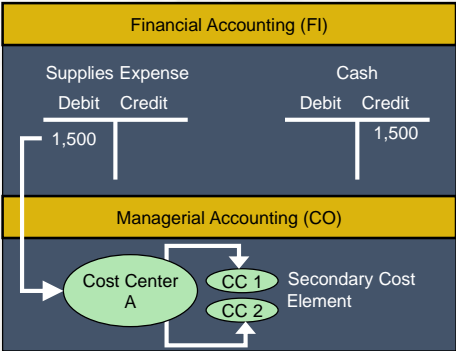
UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Facultad de Ciencias Empresariales

Procesos de CO

- Contabilización de clase de costo secundario.



Financial Accounting (FI)

Supplies Expense		Cash	
Debit	Credit	Debit	Credit
1,500			1,500


Managerial Accounting (CO)

Cost Center A

CC 1

CC 2

Secondary Cost Element

webface.ubiobio.cl

43



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Facultad de Ciencias Empresariales

Procesos de CO

- Contabilización de clase de costo secundario.



Rent Expense

Debit	Credit
1,500	

Supplies Expense

Debit	Credit
2,500	

Labor Expense

Debit	Credit
2,000	

Copy Center

1,500

2,500

2,000

Executive Offices

1,800

Maintenance Department

3,000

Information Services

1,200

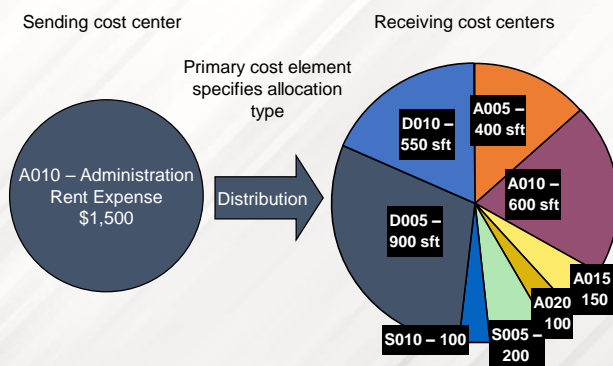
webface.ubiobio.cl


44

Tipos de asignación (o imputación)


- **Distribución**
 - Método para asignar/imputar periódicamente clases de costo primario.
 - Las clases de costo primario mantienen sus identidades tanto en los objetos emisor como en los receptores.
 - Los centros de costo emisor y receptor se documentan en un único documento de controlling (CO).
- **Subreparto**
 - Método para asignar tanto clases de costo primario como secundario.
 - Las clases de costo primario y/o secundario se agrupan y transfieren a los centros de costo receptores mediante el uso de una clase de costo secundario.
 - Los centros de costo emisor y receptor se documentan en un único documento de controlling (CO).

Distribución






UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Facultad de Ciencias Empresariales


¿Cómo se calcula la distribución?

specifies allocation type (sft)	factor de distribución	costo a cargar en centro de costo
550	18,33%	\$275
400	13,33%	\$200
600	20,00%	\$300
150	5,00%	\$75
100	3,33%	\$50
200	6,67%	\$100
100	3,33%	\$50
900	30,00%	\$450
3000	100,00%	\$1.500




webface.ubiobio.cl

47



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Facultad de Ciencias Empresariales

Distribución

Sending cost center

A010 – Administration
Rent Expense
\$1,500

Distribution

Primary cost element
specifies allocation
type

Receiving cost centers

D010 – \$275

A005 – \$200

A010 – \$300


A015 \$75

A020 \$50

S005 – \$100

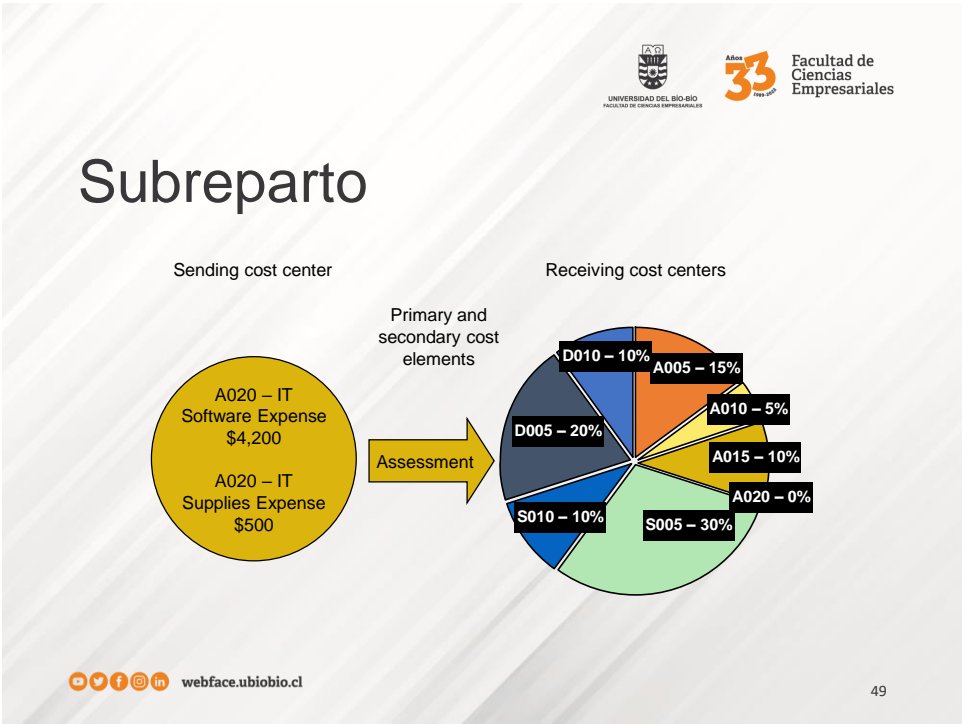
S010 – \$50


D005 – \$450




webface.ubiobio.cl

48






UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Facultad de Ciencias Empresariales

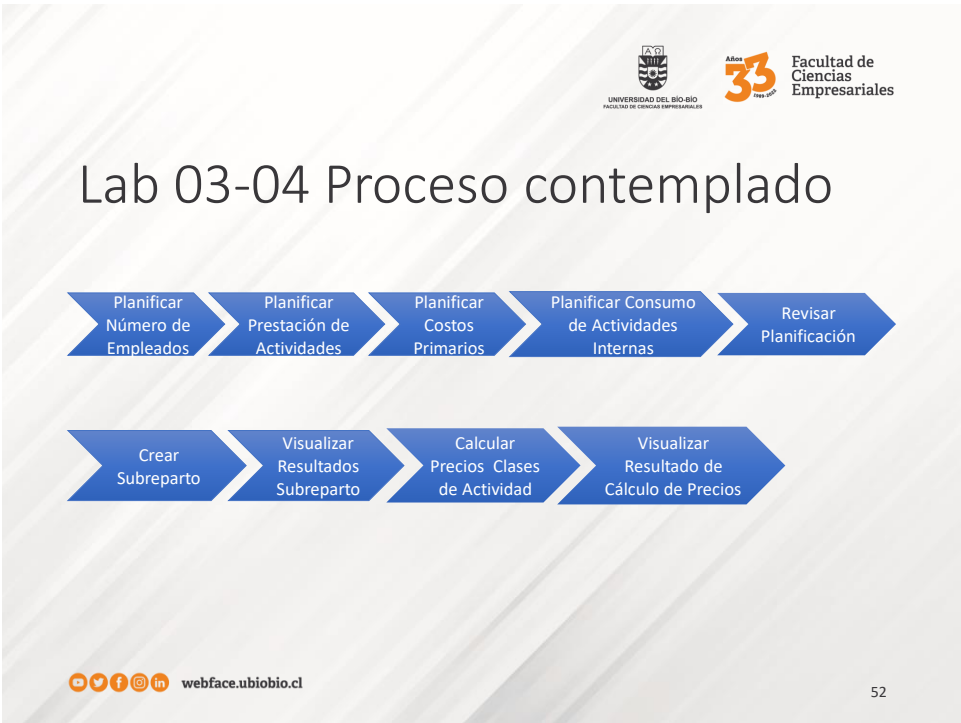
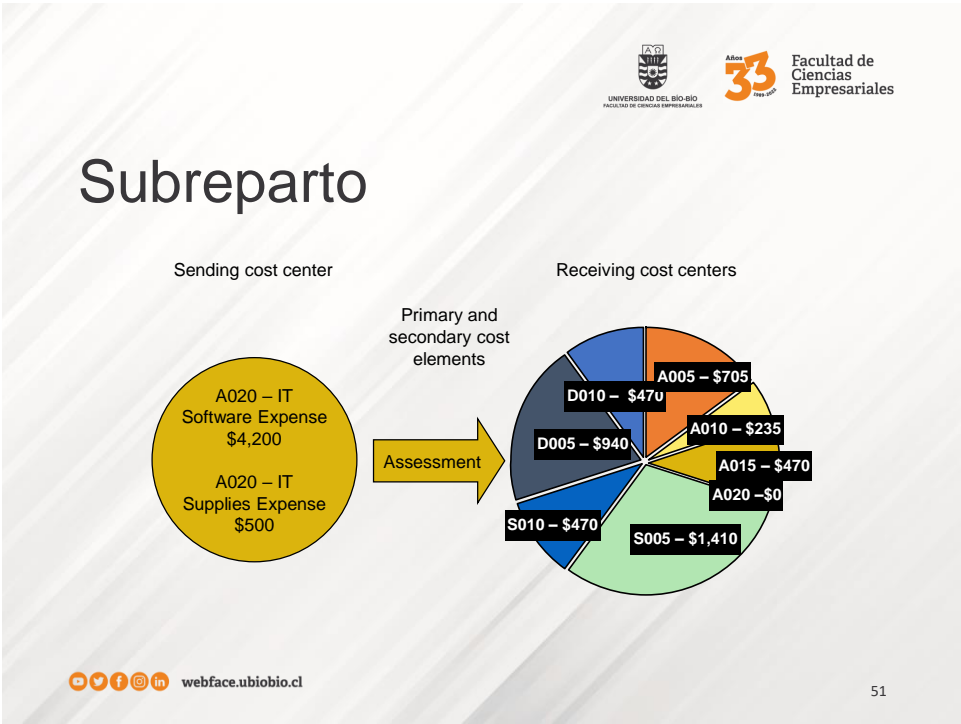
Como se calcula el Supreparto

CC Emisor A020- IT	CC Receptores	Supreparto	
Software Expense 4200	D005	20%	940
	D010	10%	470
	A005	15%	705
Supplies Expense 500	A010	5%	235
	A015	10%	470
	A020	0%	0
	S005	30%	1410
	S010	10%	470
4700		100%	4700

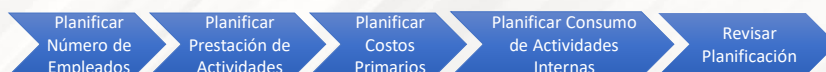


webface.ubiobio.cl

50



Lab 03-04 Proceso: planificación



Ítem planificado	CC-CA##	CC-MA##	CC-AS##
Nro. Empleados (EMP##)	5	5	15
Prestación Clase de actividad (en H)	----	1800 horas (M##)	6000 horas (A##)
Costos primarios -> sueldos	\$60.000	\$60.000	\$150.000
Costos primarios -> servicios	\$90.000	----	----
Total costos primarios	\$150.000	\$60.000	\$150.000
Consumo actividades internas		600 horas (-) (M##)	600 horas (+)

Lab 03-04 Proceso: subreparto 1




Proceso Subreparto – Cafetería (Clases de costo primario)


Ítem a imputar	Antecedentes	CC-CA##	CC-MA##	CC-AS##
Costo de cafetería a imputar a cada CC	Emisor: CC-CA##, Receptor: Todos los CC	30.000 (1/5)	30.000 (1/5)	90.000 (3/5)

Costos	CC-CA##	CC-MA##	CC-AS##
Antes del subreparto	\$150.000	\$60.000	\$150.000
Subreparto costos cafetería	\$150.000 (-) \$30.000 (+)	\$30.000 (+)	\$90.000 (+)
Totales después del subreparto	\$30.000	\$90.000	\$240.000

Valor Hora de M## = $\$90.000 / 1.800h = \$50/h$



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Facultad de Ciencias Empresariales

Lab 03-04 Proceso: subreparto 2

Crear Subreparto

Visualizar Resultados Subreparto

Calcular Precios Clases de Actividad


Visualizar Resultado de Cálculo de Precios

Proceso Subreparto - Consumo actividades internas (clases de costo secundario)

Ítem a imputar	Antecedentes	CC-CA##	CC-MA##	CC-AS##
Subreparto consumo actividades (M##)	Emisor: CC-MA##, Receptor: CC-AS##	---	30.000 (600*50) (-)	\$30.000 (+)

Costos	CC-CA##	CC-MA##	CC-AS##
Antes del subreparto	\$30.000	\$90.000	\$240.000
Subreparto consumo actividades	---	30.000 (600*50) (-)	\$30.000 (+)
Totales después de subreparto	\$30.000	\$60.000	\$270.000

Valor Hora de A## = \$270.000 / 6.000h = \$45/h

 webface.ubiobio.cl

55



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



Facultad de Ciencias Empresariales

Módulo SAP CO

- Totalmente integrado con otros módulos de SAP, incluidos, entre otros, los siguientes:
 - Contabilidad Financiera (FI)
 - Gestión de Materiales (MM)
 - Comercial (SD)
 - Planificación y Ejecución de la Producción (PP)

 webface.ubiobio.cl

56



Facultad de Ciencias Empresariales





webface.ubiobio.cl

57



UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Años



Facultad de Ciencias Empresariales



#COMUNIDADFACEUBB
webface.ubiobio.cl



webface.ubiobio.cl



webface.ubiobio.cl

58