



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

# Capítulo 3

## Introducción a la Contabilidad Parte 2

 [webface.ubiobio.cl](http://webface.ubiobio.cl)


1

## Objetivos de aprendizaje



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

1. Explicar las diferencias entre Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa (CO - interna).
2. Describir los datos organizativos relacionados con la contabilidad financiera.
3. Discutir y analizar los principales tipos de datos maestros involucrados con la contabilidad financiera.
4. Explicar y aplicar los conceptos básicos de contabilidad.
5. Ejecutar los procesos claves de la contabilidad financiera.

 [webface.ubiobio.cl](http://webface.ubiobio.cl)

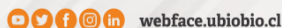
Magal and Word | Integrated Business Processes with ERP Systems | © 2011  
Traducción Grandón, Pinto y Soto



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

## Objetivos de aprendizaje (Continuación)

6. Identificar los principales puntos de integración entre la contabilidad financiera y otros procesos
7. Preparar informes de contabilidad financiera

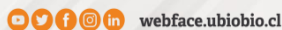


## Procesos



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Registro de flujos de valores (\$\$) como resultado de otros procesos y transacciones
  - Contabilidad Principal
    - Contabilizaciones en LM por arriendos, servicios básicos, salarios, etc.
  - Contabilidad de Acreedores
    - Parte del proceso de aprovisionamiento
  - Contabilidad de Deudores
    - Parte del proceso de gestión de pedido
  - Contabilidad de Activos Fijos
    - Adquisición, o amortización por depreciación, retiro o baja



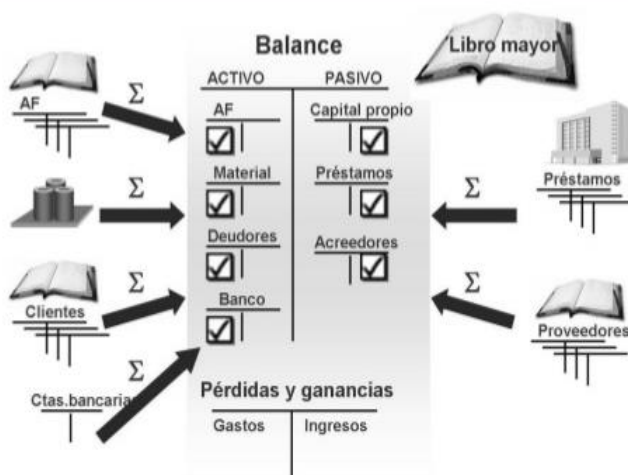
# Contabilidad principal



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Involucra registrar el impacto financiero de todas las etapas de los procesos desarrollados dentro de la organización
- Se utiliza contabilización de doble entrada para cada transacción
- Las cuentas se dividen en cuentas del balance general y de la cuenta de resultados (ganancias y pérdidas )

## TAREAS DE LA GESTIÓN FINANCIERA



## Cargos y abonos

Denominación de la cuenta	
Debe	Haber
Activos y gastos +	Activos y gastos -
Ingresos y pasivos -	Ingresos y pasivos +

NOMBRE DE LA CUENTA Número de la cuenta	
DEBE	HABER
Cargar o debitar	Abonar o acreditar
DÉBITOS	CRÉDITOS

## Ejemplo 1 GBI: inversión en una empresa



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Un capitalista aventurado invierte \$ 60.000 en GBI US
- GBI deposita esta cantidad en su cuenta bancaria
- A cambio, el inversionista recibe acciones ordinarias de GBI a \$ 1 por acción

¿Cómo se registra esta transacción en el libro mayor?

## ¿Cómo se registra esta transacción en el libro mayor?



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

1. Identificar las cuentas relevantes

- Banco (No 100000) – cta. de activo
- Acciones ordinarias (No 329000) – cta. de pasivo

La transacción generará un incremento en ambas cuentas

# Ejemplo de contabilización 1: Inversión en una empresa

Banco 100000		Acciones ordinarias 329000	
Debe	Haber	Debe	Haber
50.000	60.000	50.000	60.000

En SAP  
(Lab 03-02,  
paso 1.3)

Enter G/L Account Document: Company Code US02

SAP

Enter G/L Account Document: Company Code US02

Tree on

Company Code

Hold

Simulate

Park

More

Exit

Basic Data

Details

Document Date: 04/20/2022

Currency: USD

Posting Date: 04/20/2022

Reference:

Doc.Header Text:

Cross-CC Number:

Company Code: US02

02 Global Bike Inc. Dallas

Amount Information

Total Dr. 0.00

Total Cr. 0.00

0 Items ( No entry variant selected )

St...	G/L acct	Short Text	D/C	Amount in doc.curr.	Loc.curr.amount	T...	Tax jurisdictn code
<input type="checkbox"/>	100000		Debit	60000	0.00		
<input type="checkbox"/>	329000		Credit	60000	0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		
<input type="checkbox"/>					0.00		

Doc.100000000 se contabilizó en sociedad US02

Post Cancel

Al contabilizar se crea el documento 100000000

Facultad de Ciencias Empresariales

13

## Ejemplo 2: compra de suministros en efectivo



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- GBI compra suministros de oficina por \$ 500 con un cheque
- Los suministros de oficina (supplies expense) se consideran como gastos  
(no se consideran como activos)

¿Cómo se registra esta transacción en el libro mayor?










UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Cuentas Relevantes:

- Banco (No 100000) – cta. de activo
- Gastos por suministros (No 740000) – cta. de gastos






[webface.ubiobio.cl](http://webface.ubiobio.cl)

[illegible]



Display Document: Data Entry View

CDF (1) 342

Display Document: Data Entry View

▼

Display Currency

General Ledger View

More ▼

▼

Exit

Data Entry View

Document Number: 100000001

Company Code: US02

Fiscal Year: 2022

Document Date: 04/20/2022

Posting Date: 04/20/2022

Period: 4

Reference:

Cross-Comp.No.:

Currency: USD

Texts Exist: ☐

Ledger Group:

C...	Item	K...	St Account	Description	Amount	Curr.	Tx
US02	1	40	740000	Supplies Expense	500.00	USD	
	2	50	100000	Bank Account	500.00-	USD	

webface.ubiobio.cl

## En SAP (Lab 03-02, paso 2.8)

UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Años  
33  
1957-2020

Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

Clase de  
documento

Document Header: US02 Company Code

Document type: **SA** G/L Account Document

Doc.Header Text:

Reference:  Document Date:

Posting Date:

Currency:  Posting period:  /

Ref. Transact:  Accounting document

Reference Key:  Log. System:

Created By:  Parked By:

Entry Date:  Time of Entry:

Parked On:  Time of Parking:

TCode:

Changed On:  Last Update:

Ledger Grp:

Actg Principle:

Ref.key(head) 1:  Ref.key 2:

✓ ✗

YouTube Twitter Facebook Instagram LinkedIn

webface.ubiobio.cl

18

## Ejemplo 3: compra de suministros a crédito



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- GBI compra suministros de oficina por \$ 1.000 a crédito
- Por tratarse de compra al crédito la compra y el pago se registran Separadamente

Cuentas involucradas:

- Gastos por suministros (supplies expense) (No 740000) – cta. de gastos
- Acreedores varios (Payables Miscellaneous) (No 300200) – cta. de pasivos
- Banco (No 100000) – cta. de activos

## Ejemplo de contabilización: Compra de suministros a crédito



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

Acreedores varios 300200		Suministros 740000		Banco 100000	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
2 1.000	1.000 1	1 1.000			1.000 2

1 Adquisición 2 Pago



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

## Proceso de Contabilidad: Transacciones

- Realizar asientos contables: FB50

### Navigation

Accounting → Financial Accounting → General Ledger → Document Entry → Enter G/L Account Document

- Cómo puedo hacer el seguimiento?

- Visualizar los documentos (FB03)
- Visualizar saldo en el libro Mayor (FAGLB03), ingresar cuenta

### Navigation

Accounting → Financial Accounting → General Ledger → Account → Display Balances

## Contabilidad de Acreedores



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Se preocupa de los proveedores
- Incluye libros auxiliares para realizar seguimiento del dinero adeudado a proveedores individuales: maestro de proveedores
- Incluye cuentas asociadas: Acreedores-asociada
  - También existen cuentas de acreedores no asociadas (Acreedores Varios)
- Incluye la cuenta EM/RF (Entrada de Mercancías/Recepción de Factura) que se aborda en el capítulo de aprovisionamiento)

## Ejercicio 3 (parte I)



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Compra suministros al proveedor 1 por US\$2.000 (1)
- Compra suministros al proveedor 2 por US\$1.000 (2)
- Compra suministros al proveedor 3 por US\$4.000 (3)
- Cuentas que se utilizan:
  - Libros auxiliar: una cuenta por cada proveedor
  - Libro mayor:
    - Acreedores
    - Gastos por suministro

## Ejercicio 3 (parte II)



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

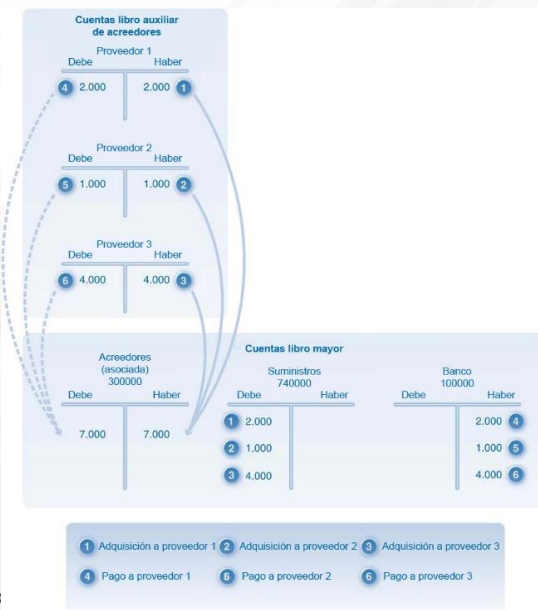
- Llega la factura del proveedor 1 y se paga completamente (4)
- Llega la factura del proveedor 2 y se paga completamente (5)
- Llega la factura del proveedor 3 y se paga completamente (6)
- Cuentas que se deben usar:
  - Libros auxiliares: las cuentas individuales de cada proveedor
  - Libro mayor:
    - Acreedores
    - Banco

## Contabilidad de acreedores



Años  
**33**  
1989-2022

Facultad de  
Ciencias  
Empresariales



webface.ubiobio.cl

## Contabilidad de deudores



Años  
**33**  
1989-2022

Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Se preocupa de los clientes
- Involucra cuentas de libros auxiliares: maestro de clientes
- Involucra cuentas asociadas: Deudores –asociada
  - También existen cuentas de deudores no asociadas (Deudores Varios)

webface.ubiobio.cl

# Contabilidad de deudores

The diagram illustrates the accounting flow for debtors. It includes three main T-accounts: 'Cuentas libro auxiliar de deudores' (Auxiliary ledger accounts for debtors), 'Cuenta libro mayor Ingresos por ventas' (Major ledger account for Sales Revenue), and 'Cuenta libro mayor Banco' (Major ledger account for Bank). The auxiliary ledger shows two clients: 'Cliente 1' and 'Cliente 2'. 'Cliente 1' has a debit of 5,000 (transaction 1) and a credit of 5,000 (transaction 3). 'Cliente 2' has a debit of 3,000 (transaction 2) and a credit of 3,000 (transaction 4). The 'Ingresos por ventas' account has a credit of 600,000, with debits of 5,000 (transaction 1) and 3,000 (transaction 2). The 'Banco' account has a credit of 100,000, with debits of 5,000 (transaction 3) and 3,000 (transaction 4). A 'Deudores (asociada)' account shows a debit of 8,000 and a credit of 8,000. A legend at the bottom identifies the transactions: 1. Venta a cliente 1, 2. Venta a cliente 2, 3. Pago de cliente 1, 4. Pago de cliente 2.

webface.


# Contabilidad de Activos Fijos

Transacciones			
Adquisición: Comprar el activo fijo	Mediante procesos internos: producción	Corresponden a activos fijos en curso: los costes(materiales, mano de obra, etc) se registran en una cuenta asociada del libro mayor que les corresponda	
	externa	Comprar a un proveedor establecido sin usar proceso de compra	Registro manual en libro mayor (asociada y auxiliar de activo fijo)
		Comprar a un proveedor establecido utilizando el proceso de compra	Orden pedido, entrada de mercancías, recibo de factura y pago. Registro automático a través del proceso de compras
		Comprar a un proveedor por única vez	Registro manual en la cuenta del activo fijo(del libro auxiliar), cuenta asociada y cuenta compensación

webface.ubiobio.cl








# Contabilidad de Activos Fijos



Años 33

Facultad de Ciencias Empresariales


Transacciones		
Amortización: el valor del activo físico disminuye por desgaste de uso	Amortización por depreciación: Valor AF= valor adquisición – amortización acumulada	Normal: disminución planificada, periódica y recurrente del valor del AF debido a su uso normal
		No planificada: por circunstancias extraordinarias o imprevistas causan que el AF pierda su valor más rápido de lo normal
<b>Factores que determinan el valor real de amortización:</b> - Método de amortización usado - Vida útil del AF - Valor residual		
Amortización Lineal	Amortización por doble disminución de saldo	
El AF se amortiza en el mismo monto cada año	El AF se amortiza a una tasa porcentual fija cada año. El monto disminuye cada año porque el AF disminuye su valor cada año.	



webface.ubiobio.cl

29






# Contabilidad de Activos Fijos



Años 33

Facultad de Ciencias Empresariales

Transacciones		
Baja: al finalizar su vida útil, el AF se descarta o se da de baja.	La baja de AF puede y no puede generar ingresos	No genera ingresos: se desecha
		Se vende a un entidad externa, se puede utilizar el proceso de cumplimiento(venta)



webface.ubiobio.cl

30

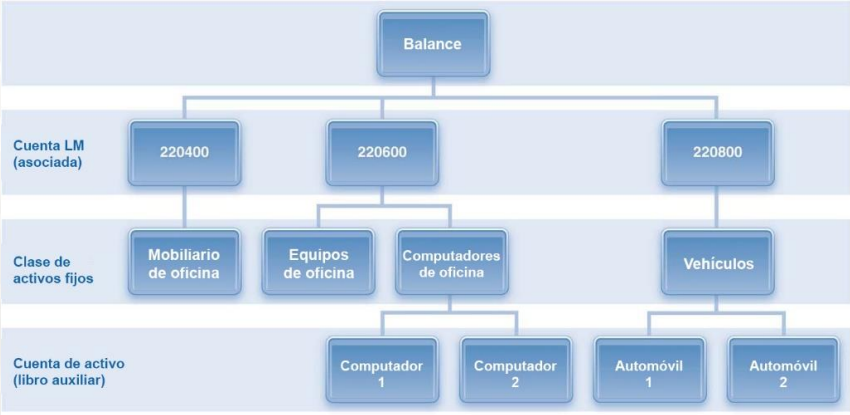


# Cuentas asociadas de GBI para activos fijos



Número de cuenta	Denominación de la cuenta
220100	Terrenos
220200	Maquinaria, equipos y accesorios de producción
220400	Mobiliario de oficina
220600	Equipos y computadores de oficina
200800	Vehículos

# Cuentas de activo fijo y determinación de cuentas



# Adquisición de activo fijo con cuenta compensación



Facultad de Ciencias Empresariales



# Amortización lineal



Facultad de Ciencias Empresariales

Año	Valor contable (inicio de año)	Gasto de amortización	Amortización acumulada	Valor contable (fin de año)
1	5.000	1.000	1.000	4.000
2	4.000	1.000	2.000	3.000
3	3.000	1.000	3.000	2.000
4	2.000	1.000	4.000	1.000

## Método de amortización por doble disminución de saldo



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

Año	Valor contable (inicio de año)	Tasa de amortización	Gasto de amortización por depreciación	Amortización acumulada	Valor contable (fin de año)
1	5.000	40%	2.000	2.000	3.000
2	3.000	40%	1.200	3.200	1.800
3	1.800	40%	720	3.920	1.080
4	1.080	1.080-80	80	4.000	1.000

Porcentaje amortización anual en base al método lineal: 20%

Porcentaje amortización anual usando doble disminución de saldo =  $2 \times 20\% = 40\%$

## Integración de la contabilidad financiera con otros procesos



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- La contabilidad financiera se integra con otros procesos en SAP dentro de la organización (empresa global)
- Numerosas etapas en diferentes procesos tienen un impacto financiero

## Integración de la contabilidad financiera con otros procesos



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales



webface.ubiobio.cl

## Informes



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Generalmente los informes financieros se dividen en dos categorías:
  - Visualización de información de cuenta
  - Generación de estados financieros



webface.ubiobio.cl

# Información de cuenta



- La información de cuenta puede ser visualizada en tres niveles:
  - Saldo
  - Partida individual
  - Documento FI original

# Información de cuenta



Period	Debit	Credit	Balance	Cum. balance
8				
9	50,000.00	19,000.00	31,000.00	31,000.00
10	1,874.00	7,100.00	5,226.00-	25,774.00
11				25,774.00
12				25,774.00
13				25,774.00
Total	51,874.00	26,100.00	25,774.00	25,774.00

St	Assignment	DocumentNo	BusA	Typ	Doc. Date	PK	Amount in local cur.	LCurr	Amo
<input checked="" type="checkbox"/>	20090905	100000003		SA	09/05/2009	50	10,000.00-	USD	
<input checked="" type="checkbox"/>	20090910	100000004		SA	09/10/2009	50	500.00-	USD	
<input checked="" type="checkbox"/>	20090915	100000006		SA	09/15/2009	50	500.00-	USD	
<input checked="" type="checkbox"/>	20090927	100000001		SA	09/27/2009	50	5,000.00-	USD	
<input checked="" type="checkbox"/>	20090930	100000007		SA	09/30/2009	50	3,000.00-	USD	
							19,000.00-	USD	
** Account 100000							19,000.00-	USD	

C	Item	PK	S	Account	Description	Amount	Curr.	Tx
CC10	1	40		780010	R & D	5,000.00	USD	
	2	50		100000	Bank Account	5,000.00-	USD	

Balance display

Line items

Original G/L entries



# Estados financieros



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

- Tres tipos
  - Balance
  - Cuenta de resultados
  - Estado de flujo de caja
- Se requieren para presentación de informes externos
  - Informes trimestrales a la SEC (Comisión de Bolsa y Valores)
- La precisión es fundamental
  - Certificado por CEO y CFO

## Estructura de balance/PyG con cuentas del balance general



Facultad de  
Ciencias  
Empresariales

**Financial Statements**

**Financial Statement (GBI)**

0L Ledger  
10 Currency type Company code currency  
USD Amounts in United States Dollar  
2010.01 - 2010.16 Reporting periods  
2009.01 - 2009.16 Comparison periods

F.S. Item/Account	Tot rpt pr	tot cmp pr	Abs. diff
<b>ASSETS</b>	244,208.44	0.00	244,208.44
Cash & Cash Equivalents	45,050.00-	0.00	45,050.00-
100000 Bank Account	52,550.00-	0.00	52,550.00-
110000 Trade Account Receivables	7,500.00	0.00	7,500.00
Short-Term Assets	30,925.10	0.00	30,925.10
200000 Inventory-Raw Materials	232,925.00	0.00	232,925.00
200100 Inventory-Finished Goods	133,400.00	0.00	133,400.00
200200 Inventory-Trading Goods	76,117.50	0.00	76,117.50
200500 Inventory-Suspense (Heaven)	411,517.40-	0.00	411,517.40-
Long-Term Assets	258,333.34	0.00	258,333.34
220100 Land	10,000.00	0.00	10,000.00
220400 Office Furniture	150,000.00	0.00	150,000.00
220500 Accumulated Depreciation-Offi	1,666.66-	0.00	1,666.66-
220800 Vehicles	100,000.00	0.00	100,000.00
<b>LIABILITIES/EQUITY</b>	202,015.00-	0.00	202,015.00-
Current Liabilities	202,015.00-	0.00	202,015.00-
300000 Payables-Trade Accounts	150,000.00-	0.00	150,000.00-
310000 Goods Receipt / Invoice Receipt	52,015.00-	0.00	52,015.00-

# Estructura de balance/PyG con cuentas de la cuenta de ganancias y pérdidas



Financial Statements

Financial Statement (GBI)

01 Ledger  
10 Currency type Company code currency  
USD Amounts in United States Dollar  
2010.01 -2010.16 Reporting periods  
2009.01 -2009.16 Comparison periods

F.S. Item/Account	Tot.rpt.pr	tot cmp.pr	Abn. diff.
ASSETS	244,208.44	0.00	244,208.44
LIABILITIES / EQUITY	202,015.00-	0.00	202,015.00-
PROFIT & LOSS STATEMENT	42,193.44-	0.00	42,193.44-
Revenue	134,715.00-	0.00	134,715.00-
600000 Sales Revenue	134,715.00-	0.00	134,715.00-
Expenses	23,559.06	0.00	23,559.06
720000 Raw Material Consumption Exp	44,337.40	0.00	44,337.40
720200 Trading Good Consumption Exp	765.00	0.00	765.00
720300 Semi-Finished Consumption Exp	760.00	0.00	760.00
740000 Supplies Expense	8,000.00	0.00	8,000.00
741600 Manufacturing Output Settlement	1,570.00-	0.00	1,570.00-
741700 Manufacturing Output Settlement	80,400.00-	0.00	80,400.00-
741800 Depreciation Expense	1,666.66	0.00	1,666.66
770000 Research & Development	50,000.00	0.00	50,000.00
Cost of Goods Sold	68,962.50	0.00	68,962.50
780000 Cost of Goods Sold	68,962.50	0.00	68,962.50



Facultad de Ciencias Empresariales

