Capítulo 03: Contabilidad de Gestión  
Ejercicio 03-04: Proceso CO

**Introducción**

Notas Generales e Información Importante

Se recomienda encarecidamente que antes de comenzar lea completamente este ejercicio, ya que no todas las instrucciones se pueden proporcionar de manera lineal en el ejercicio mismo. ¡LEA CUIDADOSAMENTE!

A continuación, se describen los símbolos usados para indicar información importante.  
 🡆 Una flecha destaca una instrucción importante que no se debe pasar por alto.  
🖉 Un lápiz le solicita ingresar un dato importante.

A cada estudiante o grupo se le asignará un **identificador de dos dígitos**, el cual es único. Este identificador se usa en todos los ejercicios. Cuando vea ## deberá reemplazarlo por su identificador. Por ejemplo, si Juan tiene el identificador 05, cada vez que Juan vea el símbolo ##, él lo reemplazará por “05”.

🡆 **Siempre trabaje con sus datos.**

🡆 **Desarrolle este ejercicio en idioma inglés**

Vista General del Proceso de Negocio

GBI utiliza los procesos de la Contabilidad de Gestión o Controlling para contabilizar costos e ingresos y asignar estos objetos de costo y beneficio a las unidades responsables para determinar resultados reales por segmento u otras unidades de responsabilidad, hacer análisis y tomar mejores decisiones de negocio.

Prerrequisitos

Para desarrollar este ejercicio, debió haber desarrollado el ejercicio 03-03.

Flujo de trabajo del ejercicio

Entregables del ejercicio

Los entregables se consolidan en una hoja de respuesta al final de este documento. Sólo es necesario entregar esa y sólo esa hoja de respuestas junto con sus datos en el sistema, si estos últimos se solicitan.

Para este ejercicio usted necesitará cumplir con los siguientes entregables:

**En el Sistema:**

* Número de empleados planificado.
* Prestación de actividades planificada.
* Costos primarios planificados.
* Consumo de actividades internas planificadas.
* Subreparto creado.
* Precios calculados para clases de actividad.

**En el Documento:**

* Respuestas a las Preguntas.

* Quizás se le soliciten otros entregables. Asegúrese de verificar esto con su instructor.

**Paso 1: Planificar Número de Empleados**

En este paso usted planificará el número de empleados que trabajan en las unidades organizativas (organizacionales) asociadas con los centros de costo creados en el ejercicio 03-03.

Para planificar el número de empleados en cada centro de costo, en la pantalla “SAP Easy Access”, siga la siguiente ruta de navegación:

|  |
| --- |
| Navegation |
| **Accounting → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Statistical Key Figures → Change** |

Aparece la pantalla “Change Statistical Key Figure Planning: Initial Screen”. Elija la versión **Plan/actual version** (con la ayuda de F4) y los **periodos 1 al 12 del año fiscal en curso**. Ingrese el centro de costo (“cost center”) **CC-AS##** y el valor estadístico **EMP##**. Asegúrese de dejar todos los demás campos en blanco.

Compare sus entradas con los datos en la pantalla que se muestra a continuación.

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación, Correo electrónico

Descripción generada automáticamente

En la sección Entry de la pantalla, haga clic en la opción “**Form-Based**”.

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente con confianza media

A continuación, haga clic en  (o presione F5).

Ingrese **15** (empleados) en el campo de valor plan actual (“current plan value”). Haga clic en .

Repita el proceso anterior para el centro de costo **CC-MA##** e ingrese **5** empleados.

Repita nuevamente el proceso para el centro de costo de la cafetería y planifique **5** empleados en ese caso.

Haga clic en el icono de salida  para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Número de empleados planificados para los tres CC.

**En el Documento:**

* Nada.

**Paso 2: Planificar Prestación de Actividades**

En este paso, usted planificará la prestación de actividades de mantenimiento y ensamblaje.

Para planificar la prestación de actividades, siga la siguiente ruta de navegación:

|  |
| --- |
| Navegation |
| **Accounting → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Activity Output/Prices → Change** |

Deberá aparecer el layout “***Activity types with prices: standard****”*.

Si los campos “**Version**”, “**Period**” y “**Fiscal Year**” no contienen los valores predeterminados requeridos, ingréselos como en el paso anterior.

Ingrese el centro de costo (“cost center”) **CC-MA##** y la clase de actividad **M##**. Deje todos los demás campos en blanco.

Verifique que su pantalla sea similar a la pantalla que se presenta más bajo. Tome en cuenta que usted estará utilizando sus propios datos.

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación, Correo electrónico

Descripción generada automáticamente

A continuación, haga clic en , e ingrese **1.800** horas en actividad plan (columna “Plan Activity”).

Debería visualizar una pantalla semejante a la siguiente. Note dónde se han ingresado las 1800 horas.

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación, Tabla

Descripción generada automáticamente

Haga clic en .

Repita el proceso anterior para el **centro de costos de ensamblaje** y la clase de actividad (“Activity Type”) **A##** con una actividad plan (“Plan Activity”) de **6,000** horas.

Haga clic en el icono de salida  para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Prestación de actividades planificadas para CC-MA## y CC-AS##.

**En el Documento:**

* Nada.

**Paso 3: Planificar Costos Primarios**

En este paso, usted planificará los costos primarios para la cafetería, ensamblaje y mantenimiento.

Los tres centros de costo incurren en costos primarios cada año fiscal. Estos costos son de $60.000 para salarios y $90.000 para servicios adquiridos (comprados) en la cafetería. Además, se deben agregar $60.000 para salarios de mantenimiento y $150.000 para salarios de ensamblaje.

Para planificar los costos primarios, use la transacción **KP06**.

En la pantalla “***Change Cost Element/Activity Input Planning: Initial Screen***”, deberá aparecer el layout “***Cost elements* *Acty.-Indep./Acty.-Dependent****”*.

Tal como en el paso anterior, si los campos correspondientes a la versión, período y año fiscal no contienen los valores predeterminados requeridos, deberá ingresarlos.

Ingrese el centro de costo **CC-CA##** y para la clase de costo (“cost element”) escoja la cuenta de gastos por remuneración (**Labor Expense** (700000)) mediante F4. Deje todos los demás campos en blanco. Compare su pantalla con la siguiente, deberían ser similares, salvo por su CC.

Interfaz de usuario gráfica

Descripción generada automáticamente

Si no logra ver el campo para ingresar la clase de costo, puede ajustar el zoom o hacer scroll.

Haga clic en .

En la siguiente pantalla que se despliega, ingrese los costos fijos plan (“plan fixed costs”) por un valor de **$60.000** y guárdelo haciendo clic en .

Repita el proceso anterior para la cafetería y la clase de costo **741000** con costos fijos plan de **$90.000**.

En la pantalla “***Change Cost Element/Activity Input Planning: Initial Screen****”*, utilice ahora el centro de costo de **mantención** y la clase de costo de gastos por remuneración (“**Labor Expense**” (**700000**)). Ingrese costos fijos plan de **$60.000**.

Ingrese al centro de costo **CC-AS##,** la clase de actividad **A##** y la clase de costo “**Labor Expense**” (**700000**)). Ahora que ha agregado la clase de actividad, el costo primario puede planificarse específicamente para la actividad, es decir, con tarifa fija y variable.

A continuación, haga clic en .

El campo costo variable plan (“Plan variable costs”) debería estar listo para el ingreso de datos. Ingrese **$150.000** y grabe.

Haga clic en el icono de salida  para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Costos primarios planificados para sus tres cc.

**En el Documento:**

* Nada.

**Paso 4: Planificar Consumo de Actividades Internas**

En este paso, usted planificará el consumo de las actividades internas.

Para realizar esta tarea use la transacción **KP06**.

En la pantalla aparecerá el layout “***Cost elements Acty.-Indep./Acty.-Dep.***” Debido a que esta pantalla es adecuada para las clases de costo y no para las clases de actividad, haga clic en  para ir al siguiente layout, “***Activity Input Acty.-Indep./Acty.-Dep.***” (1-102).

Tal como se ha indicado en los pasos previos, de ser necesario, complete los campos versión, período y año fiscal con los valores que corresponden.

Ingrese el centro de costo **CC-AS##**. Además, ingrese **CC-MA##** como centro de costo emisor (“sender cost center”) y **M##** como clase de actividad emisora (“sender activity type”). Deje todos los demás campos en blanco.

Interfaz de usuario gráfica

Descripción generada automáticamente

Vaya a la pantalla de información general haciendo clic en , e ingrese **600** horas como consumo plan fijo (“plan fixed consumption”). Ahora, haga clic en .

1: ¿Qué significa el consumo de 600 horas planificadas en este paso paras los centros de costo involucrados? Explique. son 600 horas que el centro de mantencion le va a prestar al centro de ensamblaje 🖉

Finalmente, haga clic en el icono de salida  para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Consumo de actividades internas planificadas.

**En el Documento:**

* Respuesta a la pregunta.

**Paso 5: Revisar Planificación**

En este paso revisará los costos planificados para la cafetería, mantenimiento y ensamblaje.

En este momento todos los centros de costos han sido cargados con costos primarios, por lo que es posible revisar la información asociada. Además, también se puede ver el consumo total y las cantidades para imputación interna en mantenimiento y ensamblaje.

Para abrir el informe que le permitirá revisar la planificación, siga la siguiente ruta de navegación:

|  |
| --- |
| Navegation |
| **Accounting → Controlling → Cost Center Accounting → Information System → Reports for Cost Center Accounting → Planning Reports → Cost Centers: Planning Overview** |

En caso de ser necesario, ingrese el año fiscal actual, el período 1 al 12 y la Versión 0 como parámetros del informe.

Ingrese al centro de costos de ensamblaje y haga clic en .

Tabla

Descripción generada automáticamente

Su informe debe ser similar al que se muestra arriba.

2: ¿Es el valor 150.000 una clase de costo primario o secundario? Justifique.  son costos primarios porque es la suma de los sueldos mas los servicios 🖉

3: ¿A qué corresponde el valor planificado 6,000-? son las horas que va a trabajar el centro de ensamblaje 🖉

4: ¿Por qué se planificó un dato del tipo señalado en la pregunta anterior? Para señalar las horas planificadas de trabajo para ensamblaje 🖉

Vuelva a la pantalla anterior y vea los informes de planificación para el centro de costos de mantenimiento y el centro de costos de la cafetería.

Haga clic en el icono de salida  dos veces para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Nada.

**En el Documento:**

* Respuestas a la preguntas.

**Paso 6: Crear Subreparto**

En este paso creará un subreparto plan para los costos de la cafetería.

Para llevar a cabo la imputación de los costos de la cafetería, a través de un subreparto, siga la siguiente ruta de navegación:

|  |
| --- |
| Navegation |
| **Accounting → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Allocations → Assessment** |

En la pantalla “*Execute Plan Assessment: Initial Screen”,* escoja **More ► Extras ►Cycle ►Create**.

Ingrese el número de ciclo **C##**, que sea válido a partir del **01/01 del año fiscal actual** y haga clic en .

Lo anterior desplegará la pantalla “Create Plan Assessment Cycle: Header Data”, la que lucirá como la siguiente.

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación, Correo electrónico

Descripción generada automáticamente

En el campo “Text” escriba **Ciclo CC-CA##** a modo de descripción, **Desmarque** el campo “Iterative” y haga clic en .

En la pestaña “*Segment Header”* escriba el nombre de segmento **SEG##** en el campo “Segment name”.

Luego, ingrese el número de cuenta de costo secundario creada para realizar el subreparto en el campo “Assessment CElem” (“Cl.coste subrep”, en español). Dicho número de cuenta es **8000##**.

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente

En la pestaña “*Senders/Receivers”* (Emisor/Receptor, en español) ingrese el centro de costo emisor **CC-CA##** en el campo “Sender Cost Center” (From) y como receptor su grupo de centros de costo, el cual creó previamente, esto es **GROUP##** (campo “Receiver Cost Center” (Group)).

Su pantalla debería ser similar a la que se muestra a continuación.

Interfaz de usuario gráfica

Descripción generada automáticamente

En la pestaña “*Receiver Tracing Factor”* (Base referencia receptora, en español), elija el valor **“Plan Stat. Key Figures”** (Valores estadísticos plan, en español) para el campo “*Var. portion type”* (en español “clase de cuota variable”). Esto permite indicar la base de referencia del receptor, en este caso se usarán los valores estadísticos establecidos.

La siguiente ventana emergente de información indica que se muestran nuevos campos. Cierre la ventana emergente haciendo clic en . En la sección “*Selection Criteria*” (Criterios de Selección, en español) escoja la versión “**Plan/actual version**”mediante F4 y su valor estadístico (“Statistical key figure”) **EMP##**.

Haga clic en  para guardar lo realizado, haga clic en  tres veces para volver y, luego, responda afirmativamente a la confirmación posterior .

En la pantalla “*Execute Plan Assessment: Initial Screen*” (Ejecutar Subreparto Plan: Acceso), escriba **C##** en el campo que solicita el ciclo (Cycle) y haga clic en Enter. Desmarque “*Test Run*”y haga clic en .

**Nota**: El Sistema le puede solicitar indicar el período y el año fiscal, en ese caso ingrese los datos utilizados durante el ejercicio.

El sistema debe notificarle que el procesamiento se completó sin errores. El número de emisores debe ser 1 y el número de receptores 3.

Debería observar una pantalla similar a la que sigue.

Interfaz de usuario gráfica, Texto, Aplicación, Correo electrónico

Descripción generada automáticamente

Haga clic en . Elija  cuándo se le pida que salga de la lista de subreparto.

Haga clic en  de nuevo para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Subreparto creado.

**En el Documento:**

* Nada.

**Paso 7: Visualizar Resultados Subreparto**

En este paso observará los resultados generados por el subreparto creado y ejecutado en el paso previo.

Para abrir el informe requerido, siga la siguiente ruta de navegación:

|  |
| --- |
| Navegation |
| **Accounting → Controlling → Cost Center Accounting → Information System → Reports for Cost Center Accounting → Planning Reports → Cost Centers: Planning Overview** |

En la pantalla “*Planning Report: Initial Screen*” *(Centros coste: informe de planificación*, enespañol*)*, encuentre su centro de costo de ensamblaje utilizando F4. De ser necesario, ingrese el año actual, el período 1 al 12 y la versión 0 como parámetros del informe.

Haga clic en  y vea los resultados del subreparto.

Tabla

Descripción generada automáticamente

Repita el proceso anterior y vea los resultados del subreparto para los centros de costo de mantenimiento y de la cafetería.

Los centros de costos de mantenimiento y ensamblaje deberían haber sido cargados con el subreparto de la cafetería por valor de $ 30.000 y $ 90.000, respectivamente, mientras que el centro de costo de la cafetería debería haber sido acreditado por $120.000. Los costos de cafetería que permanecen en el centro de costos CC-CA## deben ser de $30.000.

5: ¿Por qué el subreparto cargó un monto de $30.000 (y no otro) en su CC-MA##? Porque el subreparto de costos de la cafeteria es de 150.000 y se calcula con la proporcion a las cantidad de empleados que seria !/5, por lo tanto al calcular nos da el 30.000 🖉

6: ¿Por qué el subreparto cargó un monto de $90.000 (y no otro) en su CC-AS##? Porque el subreparto de costos de la cafeteria es de 150.000 y se calcula con la proporcion a las cantidad de empleados que seria 3/5, por lo tanto al calcular nos da el 90.000 🖉

7: ¿Por qué el subreparto cargó un monto de $30.000 (y no otro) en su CC-CA##? Porque el subreparto de costos de la cafeteria es de 150.000 y se calcula con la proporcion a las cantidad de empleados que seria !/5, por lo tanto al calcular nos da el 30.000 🖉

Es posible que haya notado que los consumos de actividad (“activity inputs”) y las facturaciones de actividad (“activity allocations”) de los centros de costo CC-AS## y CC-MA## siguen siendo valorados en cero, aunque se haya ingresado toda la información cuantitativa correspondiente. Esto se debe a que aún no se han planificado tarifas o precios para las clases de actividad involucradas.

Lo anterior se realizará en el siguiente paso.

Haga clic en el botón  dos veces para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Nada.

**En el Documento:**

* Respuestas a las preguntas.

**Paso 8: Cálculo de Precios de Clases de Actividad**

En este paso calculará los precios de las clases de actividad.

Para calcular los precios de las clases de actividad, siga la siguiente ruta de navegación:

|  |
| --- |
| Navegation |
| **Accounting → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Allocations → Price Calculation** |

En la pantalla que se despliega, escoja la primera opción correspondiente a grupo de centros de costo (“Cost center group”) e ingrese su grupo de centros de costo, **GROUP##**.

Nuevamente, utilice los parámetros versión **0**, período **1** a **12** y **año fiscal actual**. Desmarque la casilla “Test Run” (en la sección “Processing”) y haga clic en .

Si todo se llevó a cabo correctamente, el sistema SAP le informará que los precios calculados se han contabilizado correctamente. Haga clic en  para mostrar los precios.

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación

Descripción generada automáticamente

¿Cuáles fueron los precios que el sistema calculó para sus clases de actividad? Regístrelos a continuación:

8: Precio total para CC-AS## y la clase de actividad A##: Precio total: 2.833,33 y clase actividad: 6.000 🖉

9: Precio total para CC-MA## y la clase de actividad M##: Precio total: 3.333,33 y clase actividad: 1.800

🖉

Haga clic en . Seleccione  cuando se le pregunte si salir de “Price calculation”.

Haga clic en  para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Nada.

**En el Documento:**

* Respuestas a las preguntas.

**Paso 9: Visualizar Resultado de Cálculo de Precios**

En este paso observará los resultados generados del cálculo de precios.

Para abrir el informe, siga la siguiente ruta de navegación:

|  |
| --- |
| Navegation |
| **Accounting → Controlling → Cost Center Accounting → Information System → Reports for Cost Center Accounting → Planning Reports → Cost Centers: Planning Overview** |

En la pantalla “***Planning Report: Initial Screen****”*, que aparecerá desplegada, escoja su centro de costo de cafetería con la ayuda de F4.

Si es necesario, ingrese el año fiscal actual, el período 1 al 12 y la versión 0 como parámetros del informe. Haga clic en  y observe los resultados del subreparto.

Repita el proceso anterior y observe los resultados del subreparto para los centros de costo de mantenimiento y ensamblaje.

El informe de su centro de costo de ensamblaje debería ser similar al que se muestra más abajo.

Como puede ver en dicho informe, los costos de la cafetería y del subreparto del centro de costo de mantenimiento ascienden a $120.000. También se incurre en costos por mano de obra (sueldos) por un monto de $150.000. Si la entrada total es de 6.000 horas, esto da como resultado un precio de $45 por una hora de ensamblaje.

10: ¿Cómo se llegó al precio de $45? Presente la expresión de cálculo. $270.000/ 6.000h=$45/h

🖉

Interfaz de usuario gráfica, Aplicación, Tabla

Descripción generada automáticamente

Haga clic en el icono de salida  dos veces para volver al menú SAP Easy Access.

Entregables del ejercicio

**En el Sistema:**

* Nada.

**En el Documento:**

* Respuestas a las preguntas.

Nombre Benjamin Martinez Jeldres

**Anexo 1: Hoja de Respuestas del Ejercicio**

Carrera: IECI

Identificador (su cuenta): GBX-56

Mandante: 342

1: ¿Qué significa el consumo de 600 horas planificadas en este paso paras los centros de costo involucrados? Explique. son 600 horas que el centro de mantencion le va a prestar al centro de ensamblaje🖉

2: ¿Es el valor 150.000 una clase de costo primario o secundario? Justifique. son costos primarios porque es la suma de los sueldos mas los servicios🖉

3: ¿A qué corresponde el valor planificado 6,000-? son las horas que va a trabajar el centro de ensamblaje🖉

4: ¿Por qué se planificó un dato del tipo señalado en la pregunta anterior? Para señalar las horas planificadas de trabajo para ensamblaje🖉

5: ¿Por qué el subreparto cargó un monto de $30.000 (y no otro) en su CC-MA##? Porque el subreparto de costos de la cafeteria es de 150.000 y se calcula con la proporcion a las cantidad de empleados que seria !/5, por lo tanto al calcular nos da el 30.000🖉

6: ¿Por qué el subreparto cargó un monto de $90.000 (y no otro) en su CC-AS##? Porque el subreparto de costos de la cafeteria es de 150.000 y se calcula con la proporcion a las cantidad de empleados que seria 3/5, por lo tanto al calcular nos da el 90.000🖉

7: ¿Por qué el subreparto cargó un monto de $30.000 (y no otro) en su CC-CA##? Porque el subreparto de costos de la cafeteria es de 150.000 y se calcula con la proporcion a las cantidad de empleados que seria !/5, por lo tanto al calcular nos da el 30.000🖉

8: Precio total para CC-AS## y la clase de actividad A##: Precio total: 2.833,33 y clase actividad: 6.000🖉

9: Precio total para CC-MA## y la clase de actividad M##: Precio total: 3.333,33 y clase actividad: 1.800

🖉

10: ¿Cómo se llegó al precio de $45? Presente la expresión de cálculo. $270.000/ 6.000h=$45/h

🖉