

Contabilización directa en Cuentas de Mayor y Acreedores







Índice

1	Intr	oducción	. 3
2	. Con	ntabilidad directa	. 3
	2.1.	Contabilización directa en Cuentas de Mayor	. 4
	2.1.1.	Contabilización con posición de Acreedores	. 8
	2.1.2.	Contabilización con modelo	13





1. Introducción

El objetivo de este manual es explicar la contabilización directa de cuentas de mayor, explicando qué son éstas y su uso. Además también se hará mención a la contabilización de acreedores puesto que dadas su características especiales debe ser explicada.

2. Contabilidad directa

La Contabilidad Financiera en SAP se realiza por anotaciones directas en la Cuentas de Mayor que se hayan creado en el sistema y no se hayan definido como cuentas asociadas de contabilidad auxiliar.

No se realizarán por contabilidad directa los asientos asociados a la ejecución presupuestaria de gastos o ingresos. Estos documentos de contabilidad financiera se contabilizan automáticamente por el sistema cuando se contabiliza el documento presupuestario.

Tampoco se contabilizan por contabilidad directa los cobros o pagos a terceros, ya que éstos se gestionan a través del módulo específico de Tesorería.

Una parte específica de estas operaciones se corresponde a operaciones contables de Tesorería. Esta operativa contable se ordena automáticamente desde el módulo de TR, en función de las operaciones y de la parametrización definida en el sistema.

Son también operaciones de contabilidad financiera, el traspaso de los cobros no normalizados recibidos en las entidades financieras, a cada una de las dependencias que deben aplicar esos cobros.

No entran dentro de la contabilización en cuentas de Mayor, otras operaciones como son movimientos en cuentas de Repartimientos, en cuentas de Créditos, etc., que al ser operaciones en las que se recogen saldos pendientes de cobro o pago a favor de terceros, sus movimientos se recogerán directamente en la cuenta en el sistema de estos, con las funcionalidades que se explicarán más adelante.

Otras operaciones de contabilidad patrimonial y extrapresupuestaria se registrarán en el sistema realizando contabilizaciones en Cuentas de Mayor.

La contabilidad en cuentas de mayor es una funcionalidad abierta (sin restricciones) en el sistema, que se basa en registrar documentos contables, entrando libremente los apuntes al debe o al haber en las cuentas de mayor hasta completar el asiento contable que queremos registrar.



© 2021. Todos los derechos reservados.



En el sistema SAP la anotación Debe o Haber, se establece utilizando lo que se denominan: Claves de contabilización. Éstas determinan, además de la contabilización al debe o al haber, el tipo de cuenta que puede intervenir y el significado del apunte que se está haciendo en las cuentas que intervienen.

Las claves que se utilizan son:

- 40 → Contabilización de cuenta mayor en el Debe +
- 50 → Contabilización de cuenta mayor en el Haber –
- 29 → CME Acreedor en el Debe +
- 39 → CME Acreedor en el Haber –

Las operaciones que se realizan en cuentas de mayor se pueden clasificar en operaciones normales y de compensación de partidas abiertas.

Las cuentas se definen como gestión de partidas abiertas cuando se establece un vínculo entre una o varias anotaciones en el debe y otra o varias anotaciones en el haber. Esta acción se define como compensación.

En algunas cuentas de mayor no se pueden establecer de manera directa el vínculo entre las anotaciones del debe y las del haber.

Las compensaciones se pueden realizar en el mismo momento en el que se genera la segunda de las dos partidas abiertas, independientemente de si el movimiento es en el debe o en el haber, y también se puede realizar a posteriori.

2.1. Contabilización directa en Cuentas de Mayor

Para realizar un asiento de contabilización directa, sin compensar, accedemos a la siguiente ruta:



Accederemos a la siguiente pantalla donde indicaremos los datos de cabecera:





Contabilizar documento: Datos cabecera								
Documento aparta	ado Mod.Imput 🗹 Entrada rápida	🗋 Contabil.c/modelo 🛛 🖉 Opciones tratamiento						
Documento aparta Fecha documento Fecha contab. Nº documento Referencia Txt.cab.doc. Div.interloc.	ado Mod.Imput Arginata rapida	Sociedad JCCM Moneda/T/C EUR Fe.conversión Nº multisoc.						
Primera posición de ClvCT 40 Cuer	el documento	CIMov						

- Fecha de documento: fecha que da origen a la contabilización.
- Clase de documento: sirve para clasificar los apuntes contables y asignarles un número dentro de un rango específico.
- Sociedad.
- Fecha de contabilización: fecha a partir de la cual este documento tiene efectos en la contabilidad. Determina el periodo y el ejercicio de contabilización.
- Texto de cabecera: texto que aparecerá en el documento.

El resto de datos no hay necesidad de informarlos.

Vemos que se indica la clave de contabilización 40 (anotación en el Debe de Cuenta de Mayor). En el campo cuenta indicaremos la cuenta de mayor en la que haremos el primer apunte.

Podemos indicar la cuenta directamente o buscarla. En este segundo caso se haría de la siguiente manera:

Primera p	Primera posición del documento								
CIVCT	40 Cuenta		CME	ClMov					

Pulsamos en 📴 y se nos abrirá la ayuda de búsqueda:



Contabilidad Financiera.

Contabilización directa.



1	문 Limitar ámbito de valores (1)		×
1	K: Palabras clave N: Número de la cuenta	a de mayor en la sociedad	
	Cuenta de mayor		
	Ctd.máxima aciertos 500		

Seleccionaremos la cuenta que más nos convenga.

Reg.Operación del tesoro: Añadir Posición de cta. mayor								
🔊 🖓 🕼 🗖 🕯	Otros datos	Mod.Imput	🔄 Entrada rápida	i Impuestos				
Cuenta de mayor Sociedad	10001000 A JCCM Junta Cas	PORTACIÓN P/ stilla-La Mancha	ATRIMONIAL DINER	ARIA				
Posición 1 / Contab	.Debe / 40							
Importe	1000	EUR						
Fondo Centro de coste			Calc.impuestos					
Centro gestor		P	osPre					
Doc.presup.		- -		📑 Más				
			Vence el					
Asignación								
Texto				😡 Txt.expl.				
Posición de docume	ento siguiente							
ClvCT 50 Cuen	ta	In.C	ME	Soc.nueva				

Según el tipo de cuenta que hayamos elegido informaremos unos datos y otros.

Vamos a la segunda posición; como vemos se ha indicado la clave 50 (anotación en el Haber de Cuenta de Mayor). Una vez indicada la cuenta, le damos a enter y pasamos a rellenar los datos correspondientes a esta posición.





Reg.Operaci	ón del teso	ro: Añadi	ir Posición de	e cta. mayor
🔉 🖓 🕼 🗇 🍠	Otros datos	Mod.Imput	🔄 Entrada rápida	1 Impuestos
Cuenta de mayor Sociedad	10001000 AP JCCM Junta Cast	ORTACIÓN P/ illa-La Mancha	ATRIMONIAL DINER	ARIA
Posición 2 / Contab.	Haber / 50			
Importe	1000	EUR		
Fondo Centro de coste Centro gestor			losPre	
Doc.presup.			Vence el	Mas
Asignación				
Texto				<mark> Txt.expl.</mark>
Posición de docume	nto siguiente			
ClvCT Cuent	a	In.C	CME	Soc.nueva

En la nueva imputación de cuenta de mayor informaremos de importe de la anotación contable y de los datos adicionales.

Podremos seguir añadiendo apuntes adicionales si fuera necesario, para ello dispondremos siempre al pie de pantalla de campos para incluir nuevas cuentas contables con sus respectivas claves de contabilización.

Cuanto terminemos le daremos al botón simular 🤷 o a la siguiente ruta:



Veremos el resumen de los dos apuntes contables, el sistema realiza un cuadre del total de anotaciones al Debe y del total de anotaciones al Haber, en caso necesario podremos incorporar nuevas posiciones al documento.





DO	Real One was the delta server Missee Reasons and									
Reg.Operac	cion dei te	soro: visua	lizar k	esumen						
🕄 🏭 Moneda vi	🥞 🏥 Moneda visualiz. Reg.doc.prel. Mod.Imput 🕾 Entrada rápida 🚺 Impuestos									
Fecha documento	31.05.2021	Clase	OT	Sociedad	JCCM					
Fecha contab.	02.06.2021	Período	6	Moneda	EUR					
Nº documento	INTERNO	Ejercicio	2021	Fe.conversión	31.05.2021					
Referencia				Nº multisoc.						
Txt.cab.doc.	Texto de cabe	cera		Div.interloc.						
Posiciones en mon	.documento									
CC Div. C	uenta			EUR Importe	Imp-IVA					
001 40 0	010001000 AP	ORT.PATR.DINE	RARI	1.000,00						
002 50 0	010001000 AP	ORT.PATR.DINE	RARI	1.000,00-						

Aquí aún podemos modificar cualquier posición haciendo doble clic en ella y nos llevará a la pantalla donde indicamos anteriormente los datos.

Cuando esté todo correcto guardamos 🗏 y nos saldrá el siguiente mensaje a pie de pantalla.

Doc.240001070 se contabilizó en sociedad JCCM

2.1.1. Contabilización con posición de Acreedores

Para realizar una contabilización con posición de acreedor sin realizar operaciones de compensación accedemos a la siguiente ruta:



La primera posición se rellenará igual que el punto anterior, sin embargo los datos en la segunda posición se informarán de la manera siguiente:





Reg.Operaci	Reg.Operación del tesoro: Añadir Posición de cta. mayor									
🔊 🞝 🕞 To 🗃	Otros datos	Mod.Imput	🔄 Entrada rápida	i Impuestos						
Cuenta de mayor Sociedad	10001000 APC JCCM Junta Castil)RTACIÓN P/ a-La Mancha	ATRIMONIAL DINER	ARIA						
Posición 1 / Contab.	Debe / 40									
Importe	1000	EUR								
Fondo Centro de coste Centro gestor Doc.presup.		P	Calc.impuestos		Más					
			Vence el							
Asignación										
Texto				5	Txt.expl.					
Posición de docume	nto siguiente									
ClvCT 39 Cuent	а	In.C	ME	Soc.nueva						

Indicaremos la clave 39 que indica CME acreedor / Haber.

Informamos el campo cuenta de la misma manera que el caso anterior aunque elegiremos una ayuda de búsqueda diferente para que así sea más precisa dicha búsqueda.

ᇆ Limitar ámbito de valores (1)		×
A: Acreedores general I: Acreedores por país/sociedad	K: Acreedores	
País		
Población		
Conc.búsq.		
Nombre		
Acreedor		
Sociedad 🔲 JCCM		
Ctd.máxima aciertos 500		

Una vez seleccionado el acreedor es obligatorio indicar el CME, ese indicador determina la cuenta asociada contra la que se realiza la operación).





Existen varios CME en el sistema, en este caso indicaremos el N que significa no presupuestaria puesto que no es un anticipo ni una fianza.

Posición	Posición de documento siguiente								
ClvCT	39 Cuenta	203	In.CME	ND	Soc.nueva				

Ahora pasaremos a rellenar los datos correspondientes a la segunda posición:

Reg.Operación del tesoro: Añadir Posición de	Reg.Operación del tesoro: Añadir Posición de acreedor								
🔉 💫 🔓 🗇 Otros datos 🛛 Mod.Imput 🛛 Entrada rápida	Impuestos I Retención de impuestos								
Acreedor 203 Acreedor 0000000203 Sociedad JCCM CLROMERO DE TORRES 2 Junta Castilla-La Mancha SONSECA 45 Posición 2 / Haber No presupuest. / 39 N Importe EUR Vence el Image: Comparison of the second of t	LibrMay 41990000								
Ce.gestor Contr. Cl.mov. Asignación Texto Posición de documento siguiente ClvCT Cuenta In.CME	Soc.nueva								

Vemos como indica la cuenta 41990000 que es la correspondiente a otros acreedores no presupuestarios esto es el resultado de haber indicado el CME N.

Los datos obligatorios a informar en la posición correspondiente al acreedor son:

- Importe: la obligación del acreedor.
- Vence el: donde se indica la fecha de vencimiento de la obligación.
- Recept. Pago: se rellena si la obligación se realiza contra un acreedor diferente al beneficiario de la obligación e indicaremos al tercero que se le realiza el pago. Solo será posible cumplimentar este campo si en los datos maestros se ha indicado terceros alternativos.
- Bloqueo pago: los motivos por los que se puede retener el pago.
- Vía de pago: a través de la cual debe pagarse esta partida. Si se quiere una vía de pago específica se podrá indicar en este campo, sino se utilizará la indicada en los datos maestros del acreedor.





Reg.Ppta. pago no presup: Corregir Posición de acreedor							
🔊 🕄 🕞 🖸	🚽 🚽 Otros datos	Mod.Imput	🔄 Entrada rá	pida 🚺 Im	puestos	Retención d	de impuestos
Acreedor Sociedad Junta Castilla-La N Posición 2 / Hab Importe Vence el Ref.fact. Bloqueo pago PosPre Ce.gestor Contr. Asignación Texto	411 Acr JCCM SOL Mancha NAV er No presupuest. / 1.000,00 30.12.2021 / E/OPER-60-3 / *	eedor 000000 ANA 7 /A DE RICOMA 39 N EUR /	0411 LILLO, LA de pago nov.	L Supl.vi	ibrMay 4	Txt.expl.	
Posición de docu ClvCT Cu	umento siguiente uenta	In.	CME		Soc.nuev	a 📃	

Si el acreedor tuviera retenciones, al darle a simular se abrirá la pantalla para ser informada.

También podemos abrir dicha pantalla pulsando el botón

🖻 Introducir información de retención 🛛 🕅 🗙							
Denominación tp	Ind	BaseImpRet	ImpRetImp	Base imp.ret.ML	Impte.ret.ML		
RETENCIÓN LEY M.		2		0,00		0 📤	
						-	
-							
-							
						Ψ.	
					4	Þ.	
						 × 	

Según el tipo de retención que se haya indicado en el dato maestro del proveedor aparecerá un indicador u otro, para indicarlo le podemos dar a la ayuda de búsqueda o informarlo directamente.

Como vemos en la imagen, también debemos indicar la base imponible de la retención y el importe de la retención aplicada en el documento.

Si en el documento no aplicamos retención solo tendremos que darle a continuar.



© 2021. Todos los derechos reservados.



Si la vía de pago en T \rightarrow transferencias podemos indicar la cuenta bancaria por la que el

acreedor recibirá el pago pulsando en el botón 🚔 Otros datos

Reg.Ppta. pago no presup: Corre	gir Posición de acreedor
🗟 퉞 📮 🖆 Potros datos 🛛 Mod.Imput	Entrada cínida II Innunactor E To bro, nterl. (1) 5 Entradas encontradas y
Acreedor 411 Acreedor 0000000 Sociedad JCCM SOLANA 7	Restricciones
Junta Castilla-La Mancha NAVA DE RICOMAL Posición 2 / Haber No presupuest. / 39 N / Datos av Importe Importe 1.000,00 EUR Imp	Image: Clave banco Cuenta bancaria Referencia IBAN Válido de Válido de Válido de 1001 1 1 1 1 1
Bco.col. 0006 Claw	
Clav Nive	
Asign.CME Cl.m	
Posición de documento siguiente	
CIVCT Cuenta In.C	

El único campo obligatorio es Bco. col. (Banco Colaborador) son los bancos que están informados en el maestro del acreedor.

Dándole a simular tendremos el resumen del asiento:

Fecha documento	31.05.2021	Clase	PP	Sociedad	JCCM		
Fecha contab.	cha contab. 02.06.2021 Período 6			Moneda EUR			
Nº documento	INTERNO	Ejercicio	2021	Fe.conversión	31.05.2021		
Referencia				Nº multisoc.	Nº multisoc.		
Txt.cab.doc.	Texto de cabe	cera		Div.interloc.			
Posiciones en mon	.documento						
CC Div. C	uenta			EUR Importe	Imp-IVA		
001 40 0	010001000 AP	ORT.PATR.DINE	RARI	1.000,00			
002 39N 0000000411 Acreedor 000000041				1.000,00-			

Si todo está correcto guardamos 🗏 y nos saldrá el siguiente mensaje a pie de pantalla:

Doc.240001071 se contabilizó en sociedad JCCM

IMPORTANTE: los CME que se han definido para derivar a otras cuentas de acreedor de operaciones extrapuesupuestarias son:





Operación	Indicador CME	Cuenta Asociada
Solicitud de anticipo	F	57510000
Anticipo	A	57510000
Fianza/Depósito recibido	D	5600000
No presupuestaria	Ν	41990000

2.1.2. Contabilización con modelo

La contabilidad con modelo es una funcionalidad la cual permite realizar una contabilización con

datos informados en una contabilización anterior.

Para ello iremos a la contabilización directa de cuentas de mayor

Datos Maestros	
Contabilización	
🕨 🧰 Contab. Preliminar	
🕆 🛅 Contab. sin compensación	
 204_FB01_OT - OT sin compensación 204_FB01_PP - PP sin compensación F-02 - Contab. cta. mayor, FB41 - Contb. cargo IVA 204_TR_PP_MASIVO - Carga Documentos PP 	masivos
🕨 🧀 Contab. con compensación	
Documento Iratar Pasar a Detalles Opciones Er	torno <u>S</u> istema <u>A</u> yuda
Otro documento Shift+F5 👝 🔿 🔴 🗠 📖	
Modificar	8
<u>I o</u> unicui	
Visualizar r: Datos cabece	N'A
Visualizar r: Datos cabece	ra
. <u>V</u> isualizar <u>Contabil.c/modelo</u> Shift+F9 Traer doc apartado E5 Sintrada rápida (☐ Co	era ntabil.c/modelo 🖉 Opciones tratamiento
Visualizar r: Datos cabece Contabil.c/modelo Shift+F9 Traer doc. apartado F5 Fe Einalizar Shift+F3 SA	ra ntabil.c/modelo 🖉 Opciones tratamiento dad JCCM
Visualizar r: Datos cabece Contabil.c/modelo Shift+F9 Traer doc. apartado F5 Fe Einalizar Shift+F3 SA Fecha contab. 02.06.2021 Período 6	ara Decime tratamiento
Visualizar r: Datos cabece Contabil.c/modelo Shift+F9 Traer doc. apartado F5 Fe Einalizar SA Socie Fecha contab. 02.06.2021 Período 6 Nº documento Fe.co	ara Intabil.c/modelo Opciones tratamiento dad JCCM da/T/C EUR Inversión
Visualizar r: Datos cabece Contabil.c/modelo Shift+F9 Traer doc. apartado F5 Fe Einalizar SA Socie Fecha contab. 02.06.2021 Período 6 Nº documento Fe.co Referencia Nº m	tra ntabil.c/modelo Opciones tratamiento dad JCCM da/T/C EUR nversión ultisoc.
Visualizar r: Datos cabece Contabil.c/modelo Shift+F9 Traer doc. apartado F5 Fe Einalizar Shift+F3 SA Socie SA Período 6 Nº documento Fe.co Referencia Nº m Txt.cab.doc. Nº m	era ntabil.c/modelo Opciones tratamiento dad JCCM da/T/C EUR nversión ultisoc.
Visualizar I Datos cabece Contabil.c/modelo Shift+F9 Traer doc. apartado F5 Fe Einalizar Shift+F3 SA Socie SA Fecha contab. 02.06.2021 Período 6 Nº documento Fe.co Referencia Nº m Txt.cab.doc. Div.interloc.	era ntabil.c/modelo Opciones tratamiento dad JCCM da/T/C EUR nversión ultisoc.

El sistema nos lleva a la siguiente pantalla donde seleccionaremos el documento contable que queremos usar como modelo.





Contabilizar documento: Datos cabecera
Modelo
Nº documento 240001071
Sociedad JCCM
Ejercicio 2021
Control de proceso
Crear asiento inverso
Entrar apuntes de cta.mayor
☑No proponer importes
Recalcular días y porcentajes
Visualizar posiciones
Copiar textos
Transferir área de funciones
Calcular importes moneda local de nuevo

Seleccionamos el documento, la sociedad y el ejercicio que utilizaremos como modelo.

Adicionalmente podemos marcar las casillas que creamos convenientes.

Pulsando

 \oslash

o dándole a enter pasamos a los datos de cabecera el nuevo documento





Fecha documento 31.05.2021 Clase PF Mo documento 31.05.2021 Período Sociedad JCCM Nº documento 31.05.2021 Período Sociedad JCCM Referencia Nº multisoc. Fe.conversión 31.05.2021 Nº multisoc. Txt.cab.doc. Texto de cabecera Nº multisoc. Nº multisoc. Dv.interloc. Overant Overant Overant Overant Div.interloc. Overant Overant Overant Overant Overant Div.interloc. Overant Overant<	Contabilizar documento: Datos cabecera						
Fecha documento 31.05.2021 Clase PP Fecha contab. 31.05.2021 Período Sociedad JCCM Nº documento							
Fecha contab. 31.05.2021 Período 5 Moneda/T/C EUR Nº documento Fe.conversión 31.05.2021 Nº multisoc. Txt.cab.doc. Texto de cabecera Nº multisoc. Image: State Stat	Fecha documento	31.05.2021	Clase	PP	Sociedad	JCCM	
Nº documento Fe.conversión 31.05.2021 Referencia Nº multisoc. Txt.cab.doc. Texto de cabecera Div.interloc. Image: State St	Fecha contab.	31.05.2021	Período	5	Moneda/T/C	EUR	
Referencia Nº multisoc. Txt.cab.doc. Texto de cabecera Div.interloc. Image: State St	Nº documento				Fe.conversión	31.05.2021	
Txt.cab.doc. Texto de cabecera Div.interloc.	Referencia				Nº multisoc.		
Div.interloc.	Txt.cab.doc.	Texto de cabe	cera				
Primera posición del documento	Div.interloc.						
Primera posición del documento							
Primera posición del documento							
Primera posición del documento							
Primera posición del documento							
Primera posición del documento							
	Primera posición de	documento					
ChCT 40 Cuenta 10001000 In CME CMey	Chict 40 Cuer	ata 10001000					

Continuamos y vemos los datos que nos propone, al indicar que no nos proponga importes este campo aparece vacío:

Contabilizar	documento Añadir Posición de cta. mayor
🔉 🖓 🔓 🗖 🧉	🕈 Otros datos Mod.Imput 🔀 Entrada rápida 🚺 Impuestos
Cuenta de mayor Sociedad	10001000 APORTACIÓN PATRIMONIAL DINERARIA JCCM Junta Castilla-La Mancha
Posición 1 / Contab.	Debe / 40
Importe	EUR
	Calc.impuestos
Fondo	
Centro de coste	
Centro gestor	PosPre E/EXTRAP.
Doc.presup.	📑 Más
	Vence el
Asignación	0000000411
Texto	Txt.expl.
Posición de docume	nto siguiente
ClvCT 39 Cuent	ta 411 In.CME N Soc.nueva

Al igual que los casos anteriores, al simular vemos como quedaría el asiento:





Contabilizar documento Visualizar Resumen							
🕄 🏜 Moneda visualiz. Reg.doc.prel. Mod.Imput 🖾 Entrada rápida 🚺 Impuestos							
Fecha documento Fecha contab.	31.05.2021	Clase Período	PP 6	Socied Moneo	lad la	JCCM	
Nº documento	INTERNO	Ejercicio	2021	Fe.cor	nversión	31.05.2021	
Referencia Txt.cab.doc. Texto de cabecer		ecera	Nº multisoc. Div.interloc.		itisoc. erloc.		
Posiciones en mon	.documento						
CC Div. C	uenta			EUR	Importe	Imp-IVA	
001 40 0010001000 APORT.PATR.DINERARI					150,00		
002 39N 0	000000411 A	creedor 000000	041		150,00-		

Le damos a guardar cuando todo esté correcto y nos aparecerá la siguiente pantalla:

