6.4. Adquisición de datos adicionales

6.4.1. Compras a cuenta

En la hoja de trabajo "maestra", 26 códigos se ingresaron primero en letras mayúsculas, que se pueden usar para definir usos comunes. Debajo de la cuenta no. y la descripción de la cuenta depositada. Debajo, se muestran las reservas actualmente acumuladas en este archivo.

Fig. 82: datos maestros de cuentas

	B	C	D	E	F	G	H
2	codigo	A	B	C	D	E	F
3	cuenta	6010	6040	6070	6100	6130	6160
4	nombre	cuenta A	cuenta B	cuenta C	cuenta D	cuenta E	cuenta F
5	actual	200,00	300,00	400,00	500,00	600,00	0,00
6							
36							

maestra / entrada / Hoja3

(Fuente: archivo de descargo)

En la hoja de trabajo "entrada" se ingresa este código, con lo cual la cuenta no. y los nombres de las cuentas se muestran automáticamente detrás de él. También puede ingresar un número de centro de costo de dos dígitos y un número de unidad de costo de tres dígitos que se puede ingresar desde la tabla en la columna N a un centro de costo de cinco dígitos. fusionarse para transferir datos a un programa contable. Sin la transferencia de datos, los datos también se pueden clasificar de acuerdo con los códigos ingresados. Pero el área de datos debe copiarse a otro archivo. La factura propia no. continuará automáticamente. Para ello, la última factura no. del archivo anterior.

Fig. 83: Entrada de factura

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1			número de factura anterior:	100									
2	factura				acreedor-	fact-no.	vencido para						
3	no.	fecha	texto	importe	no.	acreedor	el pago	CdC	OdC	Codigo			
4	101	22/04/19	test 1	200,00	70010	R 1123	20/05/19	10	123	A	6010	cuenta A	10.123
5	102	23/04/19	test 2	300,00	70020	R 1234	21/05/19	20	234	B	6040	cuenta B	20.234
6	103	24/04/19	test 3	400,00	70030	R 1345	22/05/19	30	345	C	6070	cuenta C	30.345
7	104	25/04/19	test 4	500,00	70040	R 1456	23/05/19	40		D	6100	cuenta D	40.000
8	105	26/04/19	test 5	600,00	70050	R 1567	24/05/19	50		E	6130	cuenta E	50.000

maestra / entrada / Hoja3

Hoja 2 / 3 Predeterminado STD

(Fuente: archivo de descargo)

Para compras a cuenta el pago debe ser organizado. En Europa, esto sucede con la banca electrónica. En Kenia, por ejemplo, hizo cumplir el sistema M-Pesa, con el cual el crédito en una tarjeta de teléfono móvil se puede utilizar como una cuenta bancaria (consulte: https://www.welt.de/wirtschaft/bilanz/article162694583/Afrika-zeigt-der-Welt-wie-mobiles-Bezahlen-geht.html)

Anticipándose a la estrategia de digitalización del gobierno cubano, el archivo "factura.ods" ya asume un pago digital, pero se basa en procesos europeos. Para esto, el IBAN (número de cuenta bancaria internacional) y el nombre del acreedor deben ser depositados e ingresados con el acreedor no. ser llamado A continuación, la factura no. Ingresado por el acreedor y posteriormente utilizado para el pago. El nombre y el IBAN se almacenan bajo este número en la hoja de trabajo de maestra.

Fig. 84: Datos maestros de proveedores

	B	C	D	E	F	G	H	I	J
61	acreedor	70010	70020	70030	70040	70050	70060	70070	70080
62	nombre	A	B	C	D	E	F	G	H
63	IBAN	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400	CU12003400

maestra / entrada / Hoja3

(Fuente: archivo de descargo)

Además de la tabla de facturas registradas, hay una tabla con los códigos, número de cuenta. y la designación, así como las reservas actualmente acumuladas en este archivo. Esta parte ayuda a especificar la letra correcta como el código para el número de cuenta. Justo al lado hay una tabla con los nombres de los proveedores y el IBAN, que se encuentran junto al número de factura. del acreedor y el importe necesario para el pago.

Fig. 85: Datos de pago.

	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
3							nombre creditor	IBAN	importe	propósito del pago	
4		A	6010	cuenta A	200,00		A	CU1200340056007809 01	200,00	R 1123	
5		B	6040	cuenta B	300,00		B	CU1200340056007809 01	300,00	R 1234	
6		C	6070	cuenta C	400,00		C	CU1200340056007809 02	400,00	R 1345	
7		D	6100	cuenta D	500,00		D	CU1200340056007809 03	500,00	R 1456	
8		E	6130	cuenta E	600,00		E	CU1200340056007809 04	600,00	R 1567	
9		F	6160	cuenta F	0,00		F	CU1200340056007809 05	0,00	0	
10		G	6190	cuenta G	0,00		G	CU1200340056007809 06	0,00	0	
27											

maestra, entrada, Hoja3

Hoja 2 / 3 Predeterminado STD

(Fuente: archivo de descargo)

6.4.2. Compras pagadas de inmediato

Con las compras pagadas de inmediato se pueden pagar en efectivo, con una tarjeta bancaria o con una tarjeta de crédito. Estos tres métodos de pago deben separarse y se deben actualizar las tenencias de efectivo actuales o el límite de crédito restante para la tarjeta de crédito. El uso previsto puede acortarse nuevamente con 26 letras. Debido a que estos son generalmente gastos específicos que deben pagarse inmediatamente en efectivo o con tarjeta, los números de cuentas bancarias depositadas pueden diferir de las facturas. Por lo tanto, tiene sentido colocar una explicación de los códigos cortos junto a la entrada de datos.

La definición como pago en efectivo, banco o tarjeta también se realiza con una carta. Pero también puede ser un dígito usado. Se proporcionarán dos definiciones adicionales para la transferencia de crédito bancario a la tarjeta de crédito, así como para los retiros de efectivo de la cuenta bancaria.

Fig. 86: Caja registradora, parte 1

30											
31	més:	4			b	e	t	x	y		
32	documento		*): b = banco / e = effectivo / t = tarjeta de credito / x = tranfer caja / y = transfer tarjeta								
33	no.	fecha	texto	importe	*)	KSt.	Ktr.	Codigo			
34	401	22.04.19	test 1	200,00	b	10	123	A	6010	cuenta A	10.123
35	402	23.04.19	test 2	300,00	e	20	234	B	6040	cuenta B	20.234
36	403	24.04.19	test 3	400,00	t	30	345	C	6070	cuenta C	30.345
37	404	25.04.19	test 4	500,00	b	40		D	6100	cuenta D	40.000
38	405	26.04.19	test 5	600,00	e	50		E	6130	cuenta E	50.000
39	406	27.04.19	test 6	700,00	t	60		F	6160	cuenta F	60.000
40	407	28.04.19	caja	800,00	x			Z	1590	transfer	0
41	408	29.04.19	VISA	1.100,00	y			Z	1590	transfer	0
42	409							G	6190	cuenta G	0

maestra / entrada / Hoja3

(Fuente: archivo de descargo)

Fig. 87: Caja registradora, parte 2

30											
31	més:	4	gastos		efectivo				tarjeta de credito		
32	documento		banco	del banco	gastos	saldo	del banco		gastos	saldo	
33	no.	fecha				2.000,00				2.000,00	
34	401	22.04.19	200,00			2.000,00				2.000,00	10.123
35	402	23.04.19			300,00	1.700,00				2.000,00	20.234
36	403	24.04.19				1.700,00			400,00	1.600,00	30.345
37	404	25.04.19	500,00			1.700,00				1.600,00	40.000
38	405	26.04.19			600,00	1.100,00				1.600,00	50.000
39	406	27.04.19				1.100,00			700,00	900,00	50.000
40	407	28.04.19	800,00	800,00		1.900,00				900,00	0
41	408	29.04.19	1.100,00			1.900,00	1.100,00			2.000,00	0
42	409					1.900,00				2.000,00	0

maestra / entrada / Hoja3

(Fuente: archivo de descargo)

El documento no. Se continuará automáticamente. Tiene sentido mantener un archivo separado para cada mes, por lo que el período se puede incorporar en el número de documento y, de lo contrario, reiniciar cada mes.

6.4.3. bienes de equipo

Para la rentabilidad de una empresa, la inversión correcta es de importancia central. Las propiedades de inversión y su vida útil restante también deben observarse si las pequeñas empresas no desean pagar un control de inversión sofisticado.

Cualquier artículo por encima de un límite de materialidad debe registrarse con la fecha de adquisición, el costo y la vida útil esperada. Estas suposiciones permanecen sin cambios para el balance y la declaración de impuestos. Para fines internos, en particular la contabilidad de costos, la vida útil restante esperada y el valor actual también deben volver a evaluarse, especialmente en el caso de elementos anteriores, de manera diferente a los datos en el balance general. En primer lugar, una referencia de celda se puede establecer en el valor contable. En caso de una evaluación diferente, el número se sobrescribiría con la revaluación.

La hoja de cálculo "depreciación" del archivo inversión.ods propone cuatro grupos de bienes de capital con sus propios rangos de inventario. Si un objeto existente se extiende, la extensión debe insertarse bajo el mismo número de inventario que una nueva línea. La vida útil de la extensión es, entonces, la vida útil restante del objeto extendido. Para una salida, la fecha de salida se ingresa en la columna "fecha de dejando". En caso de una salida parcial, una nueva línea con el mismo inventario no. se insertan en los que luego la posición originalmente comprada se divide en la parte partida y retirada de uso.

Fig. 88: Introducción de los datos

44														
45	Nº de		fecha de la	fecha del	costos de	valor	vida	vida útil	depreciación	interés	periodo	Vida		
46	sujeto	designación	compra	dejando	adquisición	revisado	útil	revisada	interna (més)	interno (més)	de uso	restante		dejando
47	41	A	05/11/12		1.234,00	65,00	60	90	5,00	0,24	78	13	0,00	
48	42	B	09/05/13	20/03/19	1.334,00	0,00	72	72	0,00	0,00	71	2	37,00	37,00
49	43	C	10/11/13		1.434,00	400,00	84	90	16,00	1,50	66	25	324,00	
50	44	D	14/05/14		1.534,00	600,00	96	102	13,95	2,25	60	43	591,00	
51	45	E	15/11/14		1.634,00	832,00	108	108	15,13	3,11	54	55	832,00	
52	46	F	19/05/15		1.734,00	1.055,00	120	120	14,45	3,95	48	73	1.055,00	
53	47	G	20/11/15		1.834,00	1.264,00	132	132	13,89	4,73	42	91	1.264,00	
54	48	H	23/05/16		1.934,00	1.464,00	144	144	13,43	5,48	36	109	1.464,00	
55	49	I	24/11/16		2.034,00	1.656,00	156	156	13,04	6,20	30	127	1.656,00	
56					14.706,00	7.336,00			104,89	27,45			7.223,00	37,00

depreciación / creditos / Hoja3

(Fuente: archivo de descargo)

En una segunda parte de la tabla, los datos del nivel de activo se calculan automáticamente. De manera confiable, los valores contables de la tabla del período anterior deben transferirse a la columna "ultimo" y la fecha de evaluación debe ingresarse en el encabezado de la columna "valor contable".

Fig. 89: Evaluación

105	Nº de		costos de adquisición totales				depreciación accumulada				valor contable	
106	sujeto	designación	ultimo	acceso	dejando	actual	ultimo	acceso	dejando	actual	30/04/19	ultimo
107	41	A	1.234,00			1.234,00	1.234,00			1.234,00	0,00	0,00
108	42	B	1.334,00		1.334,00	0,00	1.093,00	204,00	1.297,00	0,00	0,00	241,00
109	43	C	1.434,00			1.434,00	905,00	205,00		1.110,00	324,00	529,00
110	44	D	1.534,00			1.534,00	751,00	192,00		943,00	591,00	783,00
111	45	E	1.634,00			1.634,00	620,00	182,00		802,00	832,00	1.014,00
112	46	F	1.734,00			1.734,00	506,00	173,00		679,00	1.055,00	1.228,00
113	47	G	1.834,00			1.834,00	403,00	167,00		570,00	1.264,00	1.431,00
114	48	H	1.934,00			1.934,00	309,00	161,00		470,00	1.464,00	1.625,00
115	49	I	0,00	2.034,00		2.034,00	2.034,00	378,00		378,00	1.656,00	
116		Grupo 4	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
117												
118												
119												
120			costos de adquisición totales				depreciación accumulada				valor contable	
121		designación	ultimo	acceso	dejando	actual	ultimo	acceso	dejando	actual	30/04/19	ultimo
122		Grupo 1	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
123		Grupo 2	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
124		Grupo 3	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
125		Grupo 4	12.672,00	2.034,00	1.334,00	13.372,00	7.855,00	1.662,00	1.297,00	6.186,00	7.186,00	6.851,00
126		total	50.688,00	8.136,00	5.336,00	53.488,00	31.420,00	6.648,00	5.188,00	24.744,00	28.744,00	27.404,00
127												

depreciación / creditos / Hoja3

(Fuente: archivo de descargo)

Con la separación del costo histórico y la depreciación acumulada, se puede estimar la antigüedad de los bienes de capital y las necesidades de reinversión del futuro más cercano. Las depreciaciones se incluyen en el estado de resultados, los valores contables en el balance.

La hoja de trabajo de creditos presenta plantillas para los plazos de pago del préstamo. Primero, la tasa de interés (por año) y el plazo (en meses) se ingresan en el encabezado de la tabla. A partir de esto, se calcula un factor para la determinación de las cuotas mensuales o el monto del préstamo. A partir de esto, se calcula un factor para la determinación de las cuotas mensuales o el monto del préstamo. Para una cantidad determinada, esto se divide por el factor para determinar la tasa mensual. A una tasa determinada, esto se multiplica por el factor para luego calcular el monto del préstamo posible. La siguiente tabla luego divide cada pago mensual en la porción de interés y principal. La columna "capital" indica la deuda restante al final del período.

Fig. 90: Planes de amortización

19	credito 1	100.000,00		interés	5,00%		credito 2	41.730,23		interés	5,00%						
20	mensual	659,96		meses	240		mensual	330,00		meses	180						
21	fecha	11/12/13		factor	151,5253131		fecha	20/10/11		factor	126,4552427						
22																	
23	mès		capital	interés	reembolso		mès		capital	interés	reembolso			capital	interés	reembolso	
24	0	12/13	100.000,00				0	10/11	41.730,23								
25	1	01/14	99.756,71	416,67	243,29		1	11/11	41.574,11	173,88	156,12		01/14	137.035,13	572,72	417,24	
26	2	02/14	99.512,41	415,65	244,30		2	12/11	41.417,33	173,23	156,77		02/14	136.616,15	570,98	418,98	
27	3	03/14	99.267,09	414,64	245,32		3	01/12	41.259,90	172,57	157,43		03/14	136.195,43	569,23	420,72	
28	4	04/14	99.020,74	413,61	246,34		4	02/12	41.101,82	171,92	158,08		04/14	135.772,96	567,48	422,47	
29	5	05/14	98.773,38	412,59	247,37		5	03/12	40.943,08	171,26	158,74		05/14	135.348,72	565,72	424,24	
30	6	06/14	98.524,98	411,56	248,40		6	04/12	40.783,67	170,60	159,40		06/14	134.922,72	563,95	426,00	
31	7	07/14	98.275,54	410,52	249,44		7	05/12	40.623,61	169,93	160,07		07/14	134.494,94	562,18	427,78	
32	8	08/14	98.025,07	409,48	250,47		8	06/12	40.462,87	169,27	160,73		08/14	134.065,38	560,40	429,56	
33	9	09/14	97.773,55	408,44	251,52		9	07/12	40.301,47	168,60	161,40		09/14	133.634,03	558,61	431,35	
34	10	10/14	97.520,98	407,39	252,57		10	08/12	40.139,39	167,92	162,08		10/14	133.200,88	556,81	433,15	
35	11	11/14	97.267,36	406,34	253,62		11	09/12	39.976,64	167,25	162,75		11/14	132.765,93	555,00	434,95	

depreciación / creditos / Hoja1 / Hoja 2 / 3 | Predeterminado | STD | Suma=0

(Fuente: archivo de descargo)

El mes respectivo se define continuamente y de acuerdo con el calendario. Para varios préstamos, como en la tabla de la derecha, se puede calcular el total de todos los préstamos para el mes calendario respectivo. Con estos datos, el gasto por intereses y el reembolso pueden transferirse automáticamente al departamento de contabilidad.

6.4.4. nómina de sueldos

En las conversaciones con los propietarios de pequeñas empresas, no hubo voluntad de cooperar en el tema de registrar el tiempo de trabajo y los salarios. Da la impresión de que esta parte de la actividad de la empresa no debe documentarse. En realidad, debería haber trabajadores que no deberían existir oficialmente. Para su pago, también debe haber ingresos que no existen oficialmente.

Debido a que la aclaración de estos antecedentes no sería productiva y también debería tener un gran peso en el ambiente de conversación, aquí solo se presenta una traducción al español de un archivo, con la cual, de acuerdo con los requisitos alemanes para la contabilidad de la nómina, se podrían organizar los costos de personal.

El archivo "salario.ods" tiene 12 hojas de trabajo para cada mes y una para todo el año. Allí, en las tablas de cada empleado, los comprobantes de pago de los meses individuales se proporcionan con datos. Hay 8 empleados. En las otras 12 hojas de trabajo, por otro lado, hay hojas de pago.

Fig. 91: Nómina

Nómina

Maestro Maximo

apellidos, nombre	A	B
departamento	C	
periodo	Noviembre	2019

sueldo sujeto a impuestos

salario		horas á	
horas extraordinarias		horas á	
pago de vacaciones			
dinero de la Navidad			
pagos especiales			
suplementos del salario base			
gastos de viaje			
rendimiento de capital			
			- €

Ingresos brutos	- €
- libre de impuestos	
Base Imponible	- €

deducciones

impuesto de nómina, clase	II	de - €	
impuesto eclesiástico			
recargo de solidaridad			
contribuciones de empleados de seguro social	seguro de salud		
	seguro de desempleo		
	seguro de pensiones		
	cuidad. de enfermería		
insinuaciones			
			- €

sueldo libre de impuestos

suplemento para domingos, festivos y noches	
gastos de viaje	
gastos reembolsados	
subsidio al ss voluntario	
reembolso seg. alternativo	
	- €

importe pagado	**- €**

(Fuente: archivo de descargo)

Fig. 92: Diario de salarios

datos maestres			2019	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
apellidos		salario													
	A	cantidad	0,00												
		por hora / salario	0,00												
primer nombre		horas extraordinarias	0,00												
	B	cantidad	0,00												
		salario por hora	0,00												
departamento		pago de vacaciones	0,00												
	C	dinero de la Navidad	0,00												
		pagos especiales	0,00												
clase de impuestos		suplementos del													
	II	salario base	0,00												
		gastos de viaje	0,00												
fecha de nacimiento		rendimiento de capital	0,00												
Número de identificación fiscal.		Ingresos brutos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- libre de impuestos	0,00												
		Base Imponible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		impuestos de nómina	0,00												
		impuesto eclesiástico	0,00												
		recargo de solidaridad	0,00												
		contribuciones de empleados													
		seguro de salud (ss)	0,00												
		seguro de desempleo (sd)	0,00												
		seguro de pensiones (sp)	0,00												
		cuidad. de enfermería (ce)	0,00												
		insinuaciones	0,00												
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		suplem. para domingos, festivos y noches	0,00												
		gastos de viaje	0,00												
		gastos reembolsados	0,00												
		subsidio al seguro de salud voluntario	0,00												
		reembolso seg. alternativo	0,00												
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		importe pagado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		contribuciones del empleador (ce)													
		ss - ce / subsidio ss	0,00												
		sp - ce	0,00												
		sd - ce / imp. micro-empleo	0,00												
		ce - ce / subsidio ce	0,00												
		cargo 1	0,00												
		cargo 2	0,00												
		cargo por quiebra	0,00												
		bruto sujeto de sd/sp	0,00												
		bruto sujeto de ss/ce	0,00												
		Contr. a fondo de pensión	0,00												
		Sujeto al seguro social	0,00												
		Cuota de empleador total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		importe pagado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		contribución cámara	0,00												
		Impuestos totales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		contribuc. sociales totales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(Fuente: archivo de descargo)

A la derecha del primer y segundo recibos de pago de cada mes, hay una tabla con el mismo orden de filas que las tablas de la Hoja de trabajo 2019 (para todo el año), que yuxtapone la suma del mes y las cantidades para los trabajadores individuales. También se suministra con datos de la hoja de trabajo para todo el año. Esta tabla se repite para los 8 empleados.

Los campos para los meses individuales solo contienen fórmulas de resumen. Sin embargo, no es problemático, por ejemplo. Inserte una columna con una tasa de contribución porcentual antes de la columna de totales e ingrese una

fórmula en los campos de Seguridad Social. Sobre estos entonces los cálculos muy alemanes deberían omitirse en este punto. En los campos para el número de horas trabajadas se podría ramificar a una estadística.

Hay muchas más opciones para extender este archivo.

6.4.5. estados de cuenta bancarios

Los propietarios de pequeñas empresas primero observan los flujos de efectivo. Por lo tanto, aquí se presenta una tabla con la cual se puede crear un estado de flujo de efectivo original desde las cuentas bancarias de acuerdo con el método directo.

Primero, las cantidades con la fecha de pago se transfieren a una tabla en la hoja de trabajo "entrada", con depósitos y retiros en dos columnas separadas. Esto también se puede hacer mediante la importación de datos. En la columna "saldo" se calcula el saldo de la cuenta corriente. Al igual que con las facturas entrantes, los pagos se asignan con una carta a las diferentes líneas de pago. Además, se puede depositar un comentario. La mayoría de los pagos se asignarán a los grupos A (de clientes) y B (a proveedores). Para las inversiones, también se puede definir el grupo M. Con ellos, la factura no. detectado. La asignación a los flujos de efectivo ya resulta en una separación en las facturas entrantes y salientes.

Fig. 93: Asignación de pagos

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
2	pos.	fecha	factura									Banco 1	Banco 2	caja	total
3	no.	de pago	numero	comentario	Codigo	ingresos	gastos	saldo		A	de clientes	2.000,00	2.000,00		4.000,00
4	100			saldo inicial				1.000,00		B	a proveedores.	-300,00	-300,00		-600,00
5	101	22/04/19		test 1	A	2.000,00		3.000,00		C	a empleados.	-400,00	-400,00		-800,00
6	102	23/04/19		test 2	B		300,00	2.700,00		D	seguros	-500,00	-500,00		-1.000,00
7	103	24/04/19		test 3	C		400,00	2.300,00		E	gastos regulares	-600,00	-600,00		-1.200,00
8	104	25/04/19		test 4	D		500,00	1.800,00		F	IVA y otros impuestos.	-100,00	-100,00		-200,00
9	105	26/04/19		test 5	E		600,00	1.200,00		G	otros ingresos	500,00	500,00		1.000,00
10	106				F		100,00	1.100,00		H	otros pagos	-50,00	-50,00		-100,00
11	107				G	500,00		1.600,00		I	impuesto sobre la renta	-100,00	-100,00		-200,00
12	108				H		50,00	1.550,00		J	enajenaciones de activos intangibles	20,00	20,00		40,00
13	109				I		100,00	1.450,00		K	inversiiones de activos intangibles	-200,00	-200,00		-400,00
14	110				J	20,00		1.470,00		L	enajenaciones de activos fijos	250,00	250,00		500,00
15	111				K		200,00	1.270,00		M	inversiiones de activos fijos	-300,00	-300,00		-600,00
16	112				L	250,00		1.520,00		N	enajenaciones de activos financieros	50,00	50,00		100,00
17	113				M		300,00	1.220,00		O	inversiiones de activos financieros	0,00	0,00		0,00
18	114				N	50,00		1.270,00		P	ingreso financiero a corto plazo.	0,00	0,00		0,00
19	115				O			1.270,00		Q	pago financiera a corto plazo.	0,00	0,00		0,00
20	116				P			1.270,00		R	intereses recibidos	0,00	0,00		0,00
21	117				Q			1.270,00		S	dividendos recibidos	0,00	0,00		0,00
22	118				R			1.270,00		T	aportes patrimoniales.	0,00	0,00		0,00
23	119				S			1.270,00		U	emisión de bonos y créditos	0,00	0,00		0,00
24	120				T			1.270,00		V	reemboiso de bonos y créditos	0,00	0,00		0,00
25	121				U			1.270,00		W	subvenciones recibidas	0,00	0,00		0,00
26	122				V			1.270,00		X	intereses pagados	0,00	0,00		0,00
27	123				W			1.270,00		Y	dividendos pagados	0,00	0,00		0,00
28	124				X			1.270,00		Z	libre	0,00	0,00		0,00
29	125				Y			1.270,00				270,00	270,00	0,00	540,00
30	126				Z			1.270,00							
31	127				A			1.270,00			saldo inicial	1.000,00	1.000,00		2.000,00
32	128				B			1.270,00			saldo final	1.270,00	1.270,00		2.540,00
33	129				C			1.270,00			diferencia	0,00	0,00		0,00

maestra | entrada | presentación

(Fuente: archivo de descargo)

Se pueden procesar varias cuentas bancarias. Una tabla con los totales actuales de los flujos de efectivo dispuestos junto a la tabla de recolección de datos se controla desde la hoja de trabajo de maestra.

Luego se completan con los datos de la caja registradora, que pueden asignarse completamente a los grupos A (recibos de la caja registradora) y B (pequeños pagos en efectivo en una caja registradora subsidiaria). El procedimiento original tiene la ventaja de que una evaluación es posible muy rápidamente sin desviarse a través del departamento de contabilidad. Los datos recopilados aquí se pueden importar al departamento de contabilidad.

A partir de los datos de las cuentas bancarias, los datos del estado de flujo de efectivo resultan en la hoja de trabajo "presentación":

Fig. 94: Estado de flujo de efectivo

	B	C	D	E
4	**Flujo de efectivo de actividades operativas**			
5	1	ingresos de clientes para la venta de		
6		Productos, bienes y servicios.	4.000,00	
7	2	- Pagos a proveedores.	-2.800,00	
8	3	- Pagos a empleados.	-800,00	
9	4	- Pagos por IVA y otros impuestos.	-200,00	
10	5	+ Otros ingresos, distintos de la inversión		
11		o actividades de financiamiento	1.000,00	
12	6	- Otros pagos, distintos de la inversión		
13		o actividades de financiamiento	-100,00	
14	7	- / + pagos del impuesto sobre la renta	-200,00	
15	8	= flujo de efectivo de actividades operativas	900,00	
16				
17				
18	**Flujo de efectivo de las actividades de inversión.**			
19	1	ingresos de enajenaciones de artículos de la		
20		activos intangibles	40,00	
21	2	- Pagos por inversiones en activos fijos intangibles	-400,00	
22	3	+ ingresos de enajenaciones de activos fijos	500,00	
23	4	- pagos para inversiones en propiedades, planta		
24		y equipo.	-600,00	
25	5	+ ingresos de enajenaciones de sujetos de los		
26		activos financieros	100,00	
27	6	- Pagos por inversiones en activos financieros.	0,00	
28	7	+ ingresos por inversiones financieras en el		
29		marco de gestión financiera a corto plazo.	0,00	
30	8	- Desembolsos por inversiones financieras en el		
31		marco de gestión financiera a corto plazo.	0,00	
32	9	+ Intereses recibidos	0,00	
33	10	+ dividendos recibidos	0,00	
34	11	= flujo de efectivo de actividades de inversión	-360,00	
35				
36				
37	**Flujo de efectivo de actividades de financiamiento.**			
38	1	Depósitos de aportes patrimoniales.	0,00	
39	2	+ Depósitos de la emisión de bonos y la		
40		admisión de créditos (financieros).	0,00	
41	3	- Pagos por el reembolso de bonos y créditos	0,00	
42	4	+ ingresos de subvenciones recibidas	0,00	
43	5	- Intereses pagados	0,00	
44	6	- Dividendos pagados	0,00	
45	7	= flujo de efectivo de actividades de financiamiento	0,00	
46				
47				
48		flujo de efectivo total	540,00	
49		+ Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo.	2.540,00	
50		= fin de fondos liquidos	3.080,00	
51				

(Fuente: archivo de descargo)

6.4.6. Valoración en estados financieros

Las tareas centrales en los estados financieros anuales son el inventario de inventarios, la valoración de los créditos, la acumulación de gastos e ingresos relacionados con el tiempo, la actualización de las provisiones y el cálculo de impuestos.

Durante el año, la compra de bienes o materiales se trata de inmediato como un gasto, mientras que el inventario inicial de bienes se trata como un tamaño que no cambia a lo largo del año. Alternativamente, el esfuerzo también se puede calcular retrógrado a partir de la cantidad de productos vendidos (y, por lo tanto, producidos) multiplicado por una lista de materiales del material promedio instalado.

A pesar de las simplificaciones, se está utilizando un inventario permanente, que ya se ha abordado en las ventas minoristas. Los distribuidores u operadores de restaurantes registran el resto de sus productos para determinar la cantidad necesaria para la próxima compra de productos. Pero esto se trata de una cantidad pura de grabación. Para los estados financieros anuales, estas participaciones deben valorarse adicionalmente al costo de adquisición. Este suele ser el último precio de compra utilizado. Además, se registra la cantidad de material dañado y un porcentaje por el cual se reduce el valor. El mismo procedimiento se aplica a productos terminados en plantas de producción.

Fig. 95: Inventario

28		productos terminados		discapacidad		último			reclamaciones aún no pagadas				evaluación	
29	Art -no	designación	cantidad	cantidad	por ciento	precio	valor		Cliente no	nombre	importe	debido	por ciento	concesión
30							0,00							0,00
31							0,00							0,00
32							0,00							0,00
33							0,00							0,00
34							0,00							0,00
35							0,00							0,00
36							0,00							0,00
37							0,00							0,00
38														

inventario / demarcación / provisión

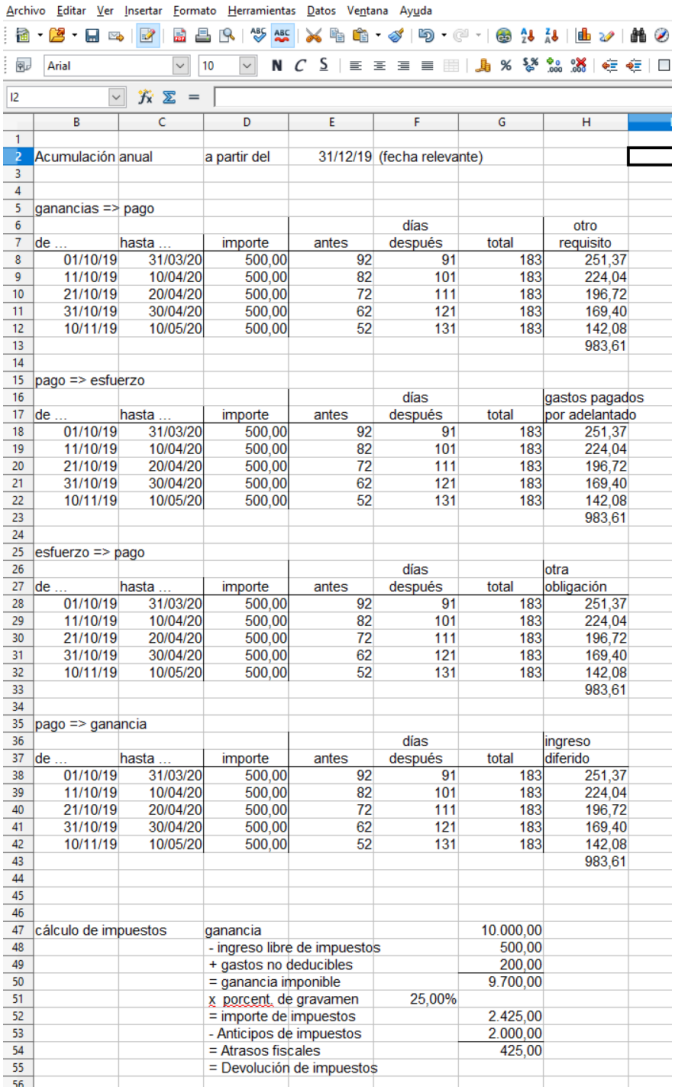
Hoja 1 / 3 Predeterminado STD Suma=0

(Fuente: archivo de descargo)

Los estados financieros anuales también incluyen la valoración de las cuentas por cobrar del año anterior, que no se pagaron en el momento en que se preparó el balance. Además del monto y la fecha de vencimiento, se registra el porcentaje de esta cuenta por cobrar. Las razones del deterioro deben registrarse en un registro. A partir de esto se calcula un ajuste de valor como una cantidad de corrección.

Una segunda hoja de cálculo calcula la acumulación de gastos e ingresos relacionados con el tiempo. En principio, los ingresos y gastos se realizan a la vez. Para una referencia a un período, el gasto o ingreso relacionado con dos años diferentes debe distribuirse a lo largo de estos años. El tiempo de pago no es importante. Además del esfuerzo y los ingresos, debe distinguirse si el pago se realiza antes o después del servicio. Esto determina si se contabiliza otro crédito por cobrar o por pagar, o un activo o pasivo.

Fig. 96: Demarcación



	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Acumulación	anual	a partir del	31/12/19	(fecha relevante)		
3							
4							
5	ganancias => pago						
6					días		otro
7	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	requisito
8	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
9	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
10	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
11	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
12	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
13							983,61
14							
15	pago => esfuerzo						
16					días		gastos pagados
17	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	por adelantado
18	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
19	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
20	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
21	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
22	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
23							983,61
24							
25	esfuerzo => pago						
26					días		otra
27	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	obligación
28	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
29	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
30	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
31	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
32	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
33							983,61
34							
35	pago => ganancia						
36					días		ingreso
37	de ...	hasta ...	importe	antes	después	total	diferido
38	01/10/19	31/03/20	500,00	92	91	183	251,37
39	11/10/19	10/04/20	500,00	82	101	183	224,04
40	21/10/19	20/04/20	500,00	72	111	183	196,72
41	31/10/19	30/04/20	500,00	62	121	183	169,40
42	10/11/19	10/05/20	500,00	52	131	183	142,08
43							983,61
44							
45							
46							
47	cálculo de impuestos		ganancia			10.000,00	
48			- ingreso libre de impuestos			500,00	
49			+ gastos no deducibles			200,00	
50			= ganancia imponible			9.700,00	
51			x porcent. de gravamen		25,00%		
52			= importe de impuestos			2.425,00	
53			- Anticipos de impuestos			2.000,00	
54			= Atrasos fiscales			425,00	
55			= Devolución de impuestos				

(Fuente: archivo de descargo)

Esta hoja de cálculo también calcula los reembolsos o reembolsos de impuestos. La tabla proporcionada para este propósito se puede refinar en el caso específico.

Fig. 97: Provisiones

Actualización de provisiones

	saldo		año anterior			saldo		año actual			saldo
proceso	inicial	ajuste	evidencia	consumo	resolución	final	ajuste	evidencia	consumo	resolución	final
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
						0,00					0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

(Fuente: archivo de descargo)

Las provisiones incluyen pasivos inciertos que deben ser estimados. Para las actualizaciones, se actualizan las disposiciones del año anterior. La mayoría de las obligaciones se cumplen, quedando cantidades remanentes. En estos casos se habla de un consumo de la prestación. Las cantidades remanentes o provisiones remanentes que han perdido la razón de la formación se invierten para aumentar las ganancias. Sin embargo, también puede ocurrir que la provisión deba ser aumentada. Finalmente, se pueden formar nuevas provisiones en el presente año.

Las tablas del archivo valoración.ods hacen las preguntas relevantes a los propietarios de pequeñas empresas para hacer las evaluaciones necesarias para las cuentas anuales. Los campos de las tablas se pueden vincular a otras tablas en las que se pueden hacer cálculos más complejos de forma individual.

6.5. contabilidad de costes

6.5.1. objetos de coste de artesanos

El cálculo de las órdenes ya se proporciona en el procesamiento de la orden. En la mayoría de los casos, la contabilidad de costos se limita a capturar los gastos generales de toda la operación y monitorear la recuperación de costos de mano de obra y márgenes laborales.

Algo más se puede aplicar a los constructores que aceptan, así como reparaciones menores y sitios de construcción complejos como un pedido. Para ello, se ofrecen precios unitarios más baratos en relación con el trabajo realizado. A cambio, el contratista tiene una carga básica para un pedido mayor, mientras que las reparaciones pequeñas también causan tiempos de inactividad. Una combinación ideal sería si los pedidos grandes con plazos generosos representan la carga básica y luego se puede deducir al personal según sea necesario para reparaciones menores que valgan la pena económicamente, para que no haya más tiempo de inactividad. Debido a que los pedidos grandes requieren concesiones de precios, es importante determinar los precios a largo plazo que cubren los costos y los límites de precios más bajos. Se ofrecería debido a una subutilización a corto plazo de precios muy bajos, las demandas de precios normales más adelante tendrían que justificarse detalladamente a una carga normal.

La cantidad de referencia para los gastos generales serían las horas de trabajo utilizadas. Se registraría por separado para pedidos pequeños y grandes. Los gastos generales que solo se aplican a pedidos grandes o pequeños se registrarían en un centro de costo apropiado. Para todos los demás gastos generales, un centro de costo general es suficiente.

6.5.2. objetos de coste de los taxis

Los taxistas distinguen viajes individuales en la ciudad y viajes por tierra. Para los viajes individuales en la ciudad se exige un precio más alto por la noche, que se basa en un suplemento de la noche de cálculo para la propia fuerza de trabajo. Los conductores individuales también trabajan paquetes de día dentro de la ciudad. Para los turistas, generalmente es más barato hacer viajes individuales con diferentes conductores. Los conductores solo pueden calcular los costos variables para una ruta promedio y cubrir los costos fijos del día con el margen de contribución restante. La rentabilidad de la operación depende de la cantidad de viajes. Con tiempos de espera más largos se espera.

Durante un viaje por tierra, el conductor calcula el precio a partir de los costos variables de la ruta y los márgenes de contribución perdidos del día. La ventaja es que es seguro de usar, mientras que durante la conducción diurna existe un riesgo de subutilización. En días especiales con un alto volumen de pasajeros, el conductor preferiría no aceptar viajes por tierra.

6.5.3. objetos de coste en el comercio

En el comercio es posible un cálculo hacia atrás de acuerdo con el sistema del cálculo de división. Con diferentes centros de coste, se puede organizar un cálculo de división multinivel. La diferencia entre el precio de compra y venta se puede determinar fácilmente. Después de la deducción del impuesto sobre los servicios, que se calcula a partir del precio de venta, se obtienen los márgenes de los diversos productos. Los precios de venta al por menor en Cuba están sujetos al control estatal de precios. En otros países, un pequeño minorista debe ser impulsado por los precios.

La sobrecarga de un mes o año puede reducirse a una semana o un solo día. Los márgenes de una semana o un día deben cubrir estos gastos generales y, además, generar el beneficio. Debido a que los precios de venta no se pueden fijar de manera arbitraria, la rentabilidad debe mejorarse a través de un aumento en las ventas o con ahorros de costos.

En el comercio minorista, partes de la sala de ventas pueden definirse como centros de costo. Así deberían ser los productos con requisitos especiales, por ejemplo, Equipos de refrigeración para cubrir estos mayores costos con márgenes adicionales. Los productos con más espacio deben cubrir una mayor parte del costo de la sala de exhibición porque, alternativamente, se pueden ofrecer más productos con un tamaño reducido. Los productos que deben ser recogidos por el proveedor deben generar los costos de transporte adicionales que el proveedor ya ha considerado en su precio cuando se entregan al minorista.

Al por mayor, es posible diferenciar entre grupos de productos o grupos de clientes con diferentes costos por medio de un número de centro de costo.

6.5.4. objetos de coste en restaurantes

Un restaurante tenía la peculiaridad de que durante el día funcionaba el negocio normal del restaurante, mientras que por la noche se tocaba música y solo se vendían bebidas. La cocina estaba cerrada. La carga no fue muy alta durante el día, mientras que muchos visitantes llegaron por la noche. Aquí también se necesitaba menos personal; Por otro lado, los márgenes de las ventas de bebidas fueron menores. La rentabilidad de las diversas actividades se puede observar con la contabilidad de costes.

Para las bebidas, el bar tiene que basarse en los precios de otros restaurantes. Se puede realizar un cálculo de recargo para determinar los precios que cubren los costos, por lo que los precios requeridos (= precios de mercado) deberían ser más altos. Habría dos centros de costos para el restaurante y el bar. Las habitaciones se asignarían a un centro de costos auxiliar, cuyos costos se distribuirían a las dos actividades de acuerdo con una clave adecuada. Los gastos generales de la barra tendrían que añadirse a los precios de compra. Estos gastos generales y gastos generales se recargarán una vez más para gastos generales y otros para el impuesto de servicio.

Además, es posible un cálculo hacia atrás según el sistema de cálculo de división. Al igual que en el comercio, se puede determinar la diferencia entre el precio de compra y el precio de venta. Después de la deducción del impuesto sobre los servicios, que se calcula a partir del precio de venta, se obtienen los márgenes de los diversos productos. Los gastos generales proporcionados un día podrían dividirse por los márgenes promedio. Esto calcularía a partir de qué volumen de ventas la operación de la barra genera ganancias.

En el negocio de los restaurantes, los precios de compra de los alimentos son bajos. Las horas de trabajo para los diferentes platos pueden ser diferentes. Sin embargo, debido a que el cocinero procesa varios pedidos al mismo tiempo, el tiempo de trabajo para un solo plato no se puede determinar de manera confiable. Pero las relaciones pueden ser estimadas entre diferentes productos. Debido al bajo costo de los alimentos, los precios de compra no se consideran una referencia adecuada para la distribución de los gastos generales.

Por lo tanto, se propuso dividir la operación del restaurante en los centros de costos, cocina y servicio. Los gastos generales de la cocina se pueden distribuir de acuerdo con el cálculo del número de equivalencia. Un producto se estima al 100% según el tiempo de preparación estimado, y los productos restantes se estiman con concesiones y deducciones por tiempos de procesamiento más cortos o más largos. Para la operación del centro de costos, las tasas de costo por cliente se determinan sobre la base de los clientes con servicio mensual después del costo de la división. Los precios que cubren los costos de los tribunales individuales se deben en primer lugar a los costos individuales de los ingredientes, los costos generales de la cocina, que se distribuyen de

acuerdo con los números de equivalencia, y las tarifas planas operativas calculadas con el cálculo de la división. Este subtotal se agrega a los gastos generales generales como un porcentaje y luego al impuesto sobre los servicios.

En otro restaurante, había un débil servicio de bar al lado de la concurrida operación del restaurante. Aquí se podría utilizar el mismo procedimiento. Sin embargo, la barra fue vista como una actividad lateral, donde los clientes posiblemente pueden reducir los tiempos de espera hasta que la mesa esté libre. El operador no tiene su propia expectativa de ganancias de esta parte operativa, por lo que no quiere observar la eficiencia económica por separado.

6.5.5. objetos de coste para alquileres a corto plazo

Para alquileres a corto plazo, habitaciones de diferentes tamaños o amuebladas de manera elaborada pueden definirse como centros de costos. Los costos fijos más altos del área más grande o equipos más complejos deben generarse con precios más altos. Se pueden formar centros de costos auxiliares para la limpieza y lavandería. Los propietarios están interesados en períodos más largos, ya que las habitaciones no se limpian todos los días y la lavandería no se cambia todos los días. A partir de esto, hay margen para descuentos o beneficios de bonificación por períodos más largos.

Es necesario un centro de costos separado si también se ofrece desayuno. Los alimentos comprados y los costos (imputados) para la preparación deben tenerse en cuenta aquí. Lo mismo se aplica a los servicios adicionales previstos

en la factura. Algunos propietarios preguntan a sus invitados, por ejemplo. una bicicleta disponible. La amortización de los costos de adquisición debe ser cubierta por la comisión. Si la bicicleta se otorga como bonificación para estadías más largas, se puede realizar una redistribución entre los centros de costos.

6.5.6. costos imputados

Los costos imputados también siguen el patrón básico "Cantidad × Precio". Para la depreciación, el factor de cantidad es "1: vida útil" y el factor de precio es el valor de reemplazo actual de un nuevo artículo. Para los intereses, el factor de cantidad es el capital vinculado y el factor de precio es la tasa de interés. En el salario del empresario, la cantidad es la cantidad de trabajo empleado (100% o menos) y el precio es el salario perdido del trabajo de un empleado o el salario del empleado reemplazado, o una combinación de ambos. Para el alquiler, la cantidad es el área utilizada y el factor precio también es el resultado de la pérdida de ingresos o costos ahorrados. Para riesgos imputados, la probabilidad de daño es la cantidad y el daño promedio esperado es el precio.

La depreciación calculada y los intereses ya se han tenido en cuenta en el archivo inversión.ods. La depreciación se puede basar en datos actualizados, lo que significa que la depreciación actual puede financiar las inversiones de reemplazo actuales. Por lo tanto, existe una financiación cruzada de las compras de reemplazo de la depreciación de los artículos que deben reemplazarse más adelante. Con la formula

$$\frac{\text{valor actual}}{\text{vida restante}}$$

este objetivo se logra Sin embargo, probablemente vendrá en el último tercio de la vida útil planificada a desviaciones significativas del plan original.

El costo de capital comprometido puede tomarse en cuenta al calcular primero una tasa de interés ponderada sobre el interés del préstamo y el rendimiento esperado del capital. Dado que todos los activos se financian a partir de una combinación de capital y deuda, el valor residual se puede multiplicar por esa tasa de interés. El valor residual imputado resulta del factor.

$$\frac{\text{vida útil - periodo de uso + 1}}{\text{vida útil}}$$

multiplicado por el valor de reemplazo actual. Esta ruta de cálculo tiene las fórmulas del archivo mapeado.

El salario empresarial imputado, la renta imputada y los riesgos imputados están representados por el archivo valoración.ods. Para los dos primeros grupos de casos, los costos imputados se calculan a partir de la pérdida de ingresos y / o costos ahorrados con su propio recurso. Las tablas del archivo tienen un factor de ponderación que puede formar un valor combinado de ambas rutas de cálculo. El empresario también puede optar por cualquiera de las dos formas ponderándola al 100% y la otra al 0%. Las tablas proporcionan varias líneas para varios co-empresarios o varios objetos de uso propio. En el cálculo del sueldo del empresario, el sueldo perdido y el guardado se ingresa y se pondera. Este valor se incrementa por el recargo para los costos de personal, que también se incurriría para los empleados. En la renta calculada, se registran

la renta ahorrada y los costos adicionales de la habitación, que no surgirían a un inquilino. La diferencia es el ahorro neto del propietario del local comercial. El segundo método de cálculo de la pérdida de ingresos por alquiler también deduce los costos adicionales y, por lo tanto, determina la pérdida de ingresos netos de la no-renta. Ambos resultados también son ponderados.

Fig. 98: renta y salario del empresario

6							
7	**salario empresarial imputado**						
8							
9		60%	40%		20%		
10		sueldo	salario		costos adicionales		
11	persona	perdido	ahorrado	ponderado	ficticios	total	
12	A	300,00	350,00	320,00	64,00	384,00	
13				0,00	0,00	0,00	
14				0,00	0,00	0,00	
15				0,00	0,00	0,00	
16				0,00	0,00	0,00	
17				0,00	0,00	0,00	
18						384,00	
19							
20							
21	**renta calculada**						
22							
23			costos	40%		60%	
24		alquiler	adicionales de	ahorro	ingresos		
25	objecto	ahorrado	la propiedad	neto	perdidos	,,, neto	ponderado
26	B	300,00	50,00	250,00	300,00	250,00	250,00
27				0,00		0,00	0,00
28				0,00		0,00	0,00
29				0,00		0,00	0,00
30				0,00		0,00	0,00
31				0,00		0,00	0,00
32							250,00

inventario / demarcación / provisión / costos

Hoja 4 / 4 Predeterminado

(Fuente: archivo de descargo)

Para los riesgos imputados, se debe hacer una distinción entre el volumen y los riesgos relacionados con el tiempo. Para riesgos periódicos, las pérdidas máximas y mínimas se estiman en el caso de que ocurra el riesgo, y luego el

daño promedio se determina como el factor del precio. El factor de cantidad es el número de períodos en los que se puede esperar que ocurra el riesgo. En caso de daño probable en 10 años, el factor de cantidad sería "1: 120". Para riesgos relacionados con la cantidad, el factor precio se determina de la misma manera. El factor de cantidad resulta de la cantidad de eventos que se espera que se dañen multiplicados por la cantidad de transacciones que se realizan en el período.

Fig. 99: Riesgos imputados

35							
36	**riesgos imputados**						
37							
38		daño	daño	daño	riesgo cada		
39	subjecto	máximo	mínimo	medio	... periodos	costos	
40		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
41		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
42		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
43		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
44		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
45		10.000,00	100,00	5.050,00	200	25,25	
46						151,50	
47							
48							
49		daño	daño	daño		número de	
50	subjecto	máximo	mínimo	medio	Riesgo 1: ...	incidentes	costos
51		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
52		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
53		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
54		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
55		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
56		10.000,00	100,00	5.050,00	10.000	50	25,25
57							151,50

inventario / demarcación / provisión / costos

Hoja 4 / 4 Predeterminado

(Fuente: archivo de descargo)

Si no se produce ningún daño, los costos imputados todavía se registran. Si ocurre el riesgo, el daño se trata como un gasto neutral y no se incluye en la contabilidad de costos.

6.5.7. hoja de distribución de gastos

El estado de cuentas de la compañía (BAB) es desde el punto de vista interno una fuente de información muy importante para la administración de la compañía. En BAB I, la distribución de los elementos de costo se muestra en los centros de costo (grupos). Esto proporciona la base para la distribución de centros de costo a los pagadores, la valoración de los inventarios de trabajo en progreso y productos terminados y una cuenta de pérdidas y ganancias relacionada con el producto. La base de datos es un sistema de informes para los costos individuales y generales en las funciones operativas (= áreas de responsabilidad => Informes de responsabilidad) y uno sobre los costos unitarios y de ventas de los productos o grupos de productos (Actividades => Informe de actividades).

Fig. 100: Reportes de Responsabilidad y Reportes de Actividad.

Respons. Report	suma	obtención	Prod. 1	Prod. 2	Prod. 3	administr.	venta
consumo de mater.	15.000		4.000	5.000	6.000		
Co. direct. salarios	5.400		1.300	1.700	2.400		
personal restantes	10.000	200	2.000	2.000	2.000	2.600	1.200
depreciación	6.000	500	1.900	1.500	1.200	600	300
energía	500	50	160	130	100	40	20
reparaciones	90		20	35	25	10	
material restantes	519	75	10	67	73	208	86
interés	5.000	300	1.500	1.300	1.100	500	300
costo total	42.509	1.125	10.890	11.732	12.898	3.958	1.906

		Inventarios - Cantidades				inv. in. De	costos de material			costes directos salarios		
Activity Report	facturac.	s. inicial	produc.	vendido	saldo final	prod term.	Prod. 1	Prod. 2	Prod. 3	Prod. 1	Prod. 2	Prod. 3
Producto A	11.100,00						1.000,00	1.400,00	1.400,00	300,00	400,00	650,00
d.l.c. prod termin.		46	913	918	41	459,08	980,00	1.428,00	1.365,00	294,00	408,00	633,00
Producto B	17.500,00						1.600,00	1.600,00	2.000,00	600,00	700,00	900,00
d.l.c. prod termin.		64	1.284	1.278	70	702,72	1.632,00	1.568,00	2.064,00	612,00	686,00	929,00
Producto C	16.000,00						1.400,00	2.000,00	2.600,00	400,00	600,00	850,00
d.l.c. prod termin.		55	1.102	1.108	49	658,90	1.344,00	2.048,00	2.496,00	384,00	614,00	816,00

(Fuente: archivo de descargo