



UNIVERSIDAD MICHOCANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO

FACULTAD DE CONTADURIA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TESINA

ESTRUCTURA CONTABLE DE UN RESTAURANT

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE LIC. EN CONTADURIA

PRESENTA:

VIRGINIA GUTIERREZ VILLASEÑOR

ASESOR:

CP. MARIA LOPEZ LARREA

MORELIA, MICHOCAN Abril 2010

INDICE

INTRODUCCION

CAPITULO I: CONTABILIDAD

- 1.1 DEFINICION DE CONTABILIDAD
- 1.2 OBJETIVOS DE CONTABILIDAD
- 1.3 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

CAPITULO II: ESTRUCTURA CONTABLE DE UN RESTAURANT

- 2.1 SISTEMA CONTABLE
- 2.2 PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LAS OPERACIONES DE MERCANCIAS
 - 2.2.1 Procedimiento Global ó de Mercancías Generales
 - 2.2.2 Procedimiento Analítico ó Pormenorizado
 - 2.2.3 Procedimiento de Inventarios Perpetuos
- 2.3 TIPOS DE POLIZAS
- 2.4 CONCILIACIONES BANCARIAS

CAPITULO III: ESTADOS FINANCIEROS

- 3.1 BALANCE GENERAL
- 3.2 ESTADO DE RESULTADOS
- 3.3 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
- 3.4 FLUJO DE EFECTIVO

CAPITULO IV: ASPECTOS FISCALES

CAPITULO V: CASO PRÁCTICO

CONCLUSIÓN

BIBLIOGRAFÍA

INTRODUCCION

La contabilidad es indispensable para cualquier actividad comercial que se realice ya que por medio de una buena contabilidad obtendremos información ordenada y sistemática sobre los movimientos que se realicen en el negocio; para esto es necesario registrar en forma clara y precisa todas las transacciones.

La buena estructura contable de un negocio económico nos brindara una clara situación financiera al igual que la determinación de las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.

En base a esto la contabilidad de un restaurant debe ser estructurada de tal forma que brinde a los propietarios del negocio una información veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones.

En el presente trabajo se muestra la estructura contable de un restaurant abarcando desde la creación del catálogo de cuentas hasta llegar a determinar los Estados Financieros para que en base a la información que éstos nos reflejan sea utilizada para los fines requeridos por los accionistas, la autoridad fiscal, acreedores financieros, etc.

CAPITULO I CONTABILIDAD

1.1 DEFINICION DE CONTABILIDAD

Es el registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una entidad económica con el objeto de producir información financiera que permita tomar decisiones.

Es un registro sistemático porque sigue un método y es continuo. Es cronológico porque se tiene que realizar momento a momento, día a día según va transcurriendo el tiempo. Tiene por objeto producir informes, si éste no se cumple oportunamente pierde su validez y eficacia. La información obtenida debe servir para que los administradores tomen decisiones si no es así, también pierde validez.

1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA CONTABILIDAD

La *contabilidad* tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
- Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

1.3 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

- También la contabilidad es importante ya que nos da a conocer de lo que debemos y lo que nos deben.
- Permite controlar los gastos y las inversiones.
- Ayuda a diferenciar los gastos de los propietarios con los de su negocio.

- Le informa cuánto cuesta producir un artículo y en cuanto lo puede vender.
- Permite conocer oportunamente cuánto estamos ganando o perdiendo.
- Con una contabilidad organizada será más fácil conseguir préstamos y asesoría.
- Es orientadora, porque nos permite conocer en un momento dado, la situación financiera. (BALANCE GENERAL) y situación económica (ESTADO DERESULTADOS) del negocio

CAPITULO II

ESTRUCTURA CONTABLE DE UN RESTAURANT

2.1 SISTEMA CONTABLE

Estructura de un sistema contable

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/ beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del que utilice, se debe ejecutar en tres pasos básicos utilizando relación con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Registro de la Actividad Financiera: En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

Clasificación de la Información: Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Resumen de la Información: Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, ésta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como Ford sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitarán la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia de Ford necesitara la información de ventas resumida por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

2.2 PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LAS OPERACIONES DE MERCANCIAS

En todo negocio el registro de las operaciones de mercancías es uno de los más importantes ya que de tal registro depende la exactitud de utilidad o pérdida en ventas para el registro de las operaciones de mercancías existen varios procedimientos los cuales se deben establecer tomando en cuenta los siguientes aspectos.

- 1.- Capacidad económica del negocio
- 2.- Volumen de operaciones
- 3.- Claridad del registro
- 4.- Información deseada

Los principales procedimientos que existen son los siguientes:

1. Global o de Mercancías generales
2. Analítico o Pormenorizado
3. Inventarios Perpetuos

2.2.1 PROCEDIMIENTO GLOBAL O DE MERCANCIAS GENERALES

Consiste en registrar las diferentes operaciones de mercancías en una sola cuenta, la cual se abre con el nombre de Mercancías Generales.

El movimiento de esta cuenta es heterogéneo pues en ella se registran conceptos a precio de costo y venta por lo que su saldo no tiene significación ya que no representa el costo del inventario de mercancías ni utilidad o pérdida bruta.

Considerando que la cuenta de mercancías tiene movimientos de Activo respecto al precio de costo y de resultado respecto a utilidad o pérdida se dice que su saldo es mixto de activo y resultado.

2.2.2 PROCEDIMIENTO ANALITICO O PORMENORIZADO

Consiste en abrir una cuenta especial en el libro mayor para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de Mercancías Generales. Por tanto, en este procedimiento se establecen las siguientes cuentas:

- Inventarios
- Compras
- Gastos de compra
- Devoluciones s/compra
- Rebajas s/compra
- Ventas
- Devoluciones s/venta
- Rebajas s/venta

Los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de Mercancías Generales, al pasar a este procedimiento, se convierte en cuentas.

Las cuentas que se abren para cada uno de los conceptos de mercancías se conocen con el nombre de cuentas auxiliares de mercancías.

VENTAJAS:

1. En cualquier momento se puede conocer el valor del inventario inicial, de ventas, compras, gastos de compra, devoluciones sobre compras y devoluciones sobre venta.
2. Se facilita la formación del Estado de Resultados debido a que se conoce por separado el concepto con que se forma.

DESVENTAJAS:

1. No se puede conocer en un momento dado el valor del inventario final puesto que no existe ninguna cuenta que lo controle. Para conocer el inventario final es necesario hacer un recuento físico de la existencia de mercancías.
2. No se puede conocer rápidamente el costo de ventas ni la utilidad o pérdida bruta, mientras no se conozca el valor del inventario final.

2.2.3 PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS PERPETUOS

Consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o pérdida bruta.

En esta otra forma de llevar el procedimiento únicamente se emplea la cuenta de Almacén, Costo de Ventas y Ventas.

VENTAJAS:

1. Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final sin necesidad de practicar inventario físico.
2. Se puede descubrir los extravíos, robos o errores durante el manejo de mercancías.

2.2 CATALOGO DE CUENTAS

Es el total de los nombres de las cuentas individuales que suman la información contable de una empresa. La clasificación y número de las cuentas que utiliza una empresa dependen de las partidas que generalmente aparecen en el balance y en el estado de resultados.

“El catalogo de cuentas es la espina dorsal de la contabilidad.”

OBJETIVOS DEL CATALOGO DE CUENTAS

1. Registra y clasifica las operaciones similares en cuentas específicas
2. Facilita la preparación de los Estados Financieros
3. Facilita la actividad del contador
4. Sirve de instrumento en la salvaguarda de los bienes de la empresa

5. Promueve la eficiencia de las operaciones.

TIPOS DE CATALOGOS

1. Numéricos: estos pueden ser de dos tipos; arábigos, romanos, combinados o duodecimales.
2. Alfabéticos: pueden ser progresivos y nemotécnicos
3. Mixtos: numéricos y alfabéticos

C U E N T A:

Es un registro donde se anotan en forma clara, ordenada y comprensible los aumentos y disminuciones que sufre un valor o concepto del activo, pasivo y capital, como consecuencia de las operaciones realizadas por la entidad.

2.3 TIPOS DE POLIZAS

Normalmente en la contabilidad de un restaurant se utilizan tres tipos de pólizas como son:

Pólizas de Ingresos

Cuando se tiene una entrada de dinero se registra un póliza de ingreso; se coloca el cargo y el abono de las cuentas, se realizan las sumas iguales del debe y el haber, se coloca el concepto de la operación, por último se referencia.

Pólizas de Egresos

Cuando sale dinero se registra en la póliza de cheque o egreso; se realiza el cheque y su copia, se coloca el cargo y el abono de las cuentas, se realizan las sumas iguales de las dos, se coloca el concepto de la operación, por último se referencia.

Pólizas de Diario

En este tipo de póliza no sale ni entra dinero; se coloca el cargo y el abono de las cuentas, se realizan las sumas iguales de las dos, se coloca el concepto de la operación, por último se referencia.

2.4 CONCILIACIONES BANCARIAS

Conciliar: (Del latín. conciliare). tr. Componer y ajustar los ánimos de quienes están opuestos entre sí. Así pues al hablar de conciliación bancaria es componer y ajustar las cuentas bancarias de la empresa, que las cuentas que hay en el banco sean las mismas las que están registradas.

La conciliación bancaria es un proceso que permite **confrontar y conciliar** los valores que la empresa tiene registrados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario.

OBJETIVO

Determinar y analizar las partidas que establecen la diferencia entre el saldo en bancos según nuestros registros contables, contra el saldo que muestra el estado de cuenta bancario.

Existen tres razones básicas por las cuales el saldo del banco no concuerda con al que aparece en los libros de una compañía o empresa:

- 1.- Depósitos en tránsito
- 2.- Cheques pendientes de cobro
- 3.- Errores del banco

Al contrario de esto hay 5 razones fundamentales por las cuales el saldo que aparece en los libros no concuerda con el saldo que aparece en los bancos.

- 1.- Cargos por servicios bancarios
- 2.- Depósito de cheques sin fondos
- 3.- Cobro de documentos
- 4.- Pago de documentos

CAPITULO III ESTADOS FINANCIEROS

3.1 BALANCE GENERAL

El balance general, también llamado estado de situación financiera o estado de posición financiera, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad; por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha determinada.

3.2 ESTADO DE RESULTADOS

Para entidades lucrativas o, en su caso, estado de actividades para entidades con actividades no lucrativas que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, gastos; así como de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante en el periodo.

Este estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

3.3 ESTADO DE VARIACION EN EL CAPITAL CONTABLE

En el caso de entidades lucrativas, en que muestra los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el periodo así mismo, el estado de variaciones en el capital contable tiene por objeto presentar información relevante sobre los movimientos en la inversión de los accionistas de una entidad.

3.4 FLUJO DE EFECTIVO

O en su caso, el estado de cambios en la situación financiera que indica información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento la entidad debe emitir uno de los dos estados, atendiendo a lo establecido en normas particulares.

El Estado de Flujos de Efectivo se diseña con el propósito de explicar los movimientos de efectivo proveniente de la operación normal del negocio. La administración del efectivo es de principal importancia en cualquier negocio, porque es el medio para obtener mercancías y servicios. El efectivo es el activo más líquido de un negocio. Se necesita un sistema de control interno adecuado para prevenir robos y evitar que los empleados utilicen el dinero de la compañía para uso personal

CAPITULO IV ASPECTO FISCAL

Las obligaciones fiscales en un restaurant varían de acuerdo al régimen en el que se encuentren inscritos ya que este puede ser como Persona Física o Moral:

PERSONA FISICA:

Pueden tributar dentro del Régimen de actividades empresariales o en el Intermedio, esto depende de los ingresos que se obtengan en el ejercicio fiscal; si los ingresos son menores o iguales a \$4'000,000.00 podrán tributar en el Régimen Intermedio, excediendo de esta cantidad deberán tributar en el Régimen de Actividades empresariales. *LISR CAPITULO II Art. 120, 134*

Las obligaciones del Régimen Intermedio son:

1. Son sujetos de Impuesto Sobre la Renta Federal y Estatal, Impuesto Empresarial a Tasa Única, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Depósitos en Efectivo y 2% sobre nómina en caso de contar con trabajadores a su cargo.
2. Efectuarán pagos provisionales de Impuesto Sobre la Renta a cuenta del Impuesto del Ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago. Adicional a este deberán presentar pagos provisionales al Estado por el 5% de Impuesto Sobre la Renta. *LISR 127, 136-Bis*
3. Efectuarán pagos provisionales de Impuesto Empresarial a Tasa Única a cuenta del Impuesto del Ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago. *LIETU Art. 9*
4. Efectuarán pagos mensuales definitivos de Impuesto al Valor Agregado a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago. *LIVA Art. 5-D*
5. Deberán presentar Declaración Anual de impuesto Sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única, a más tardar el 30 de abril del ejercicio siguiente al que corresponda; así como informativas anuales de Impuesto al Valor Agregado y pagos de Sueldos y Salarios en caso de contar con trabajadores a su cargo, a más tardar el 15 de febrero del año siguiente al que corresponda la información. *LISR Art. 118, 175, LIETU Art. 7, RMF 1.5.1.4, RMF II.2.14.5*
6. Llevarán un solo libro de ingresos, egresos y registro de inversiones y deducciones en lugar de llevar contabilidad. *LISR Art. 134 Fracción I*
7. Están obligados a tener máquinas registradoras de comprobación fiscal cuando sus ingresos obtenidos sean superiores a \$1'750,000.00. *LISR Art. 134*
8. Expedir comprobantes fiscales por sus operaciones. *LIVA Art. 32 Fracción III, CFF Art. 29, 29-A*

PERSONAS MORALES:

Las obligaciones del Régimen de Actividades empresariales son:

1. Son sujetos de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto Empresarial a Tasa Única, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Depósitos en Efectivo y 2% sobre nómina en caso de contar con trabajadores a su cargo.
2. Efectuarán pagos provisionales de Impuesto Sobre la Renta a cuenta del Impuesto del Ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago. *LISR Art. 14*

3. Efectuarán pagos provisionales de Impuesto Empresarial a Tasa Única a cuenta del Impuesto del Ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago. *LIETU Art. 9*
4. Efectuarán pagos mensuales definitivos de Impuesto al Valor Agregado a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago. *LIVA Art. 5-D*
5. Deberán presentar Declaración Anual de impuesto Sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única, dentro de los 30 días siguientes al término del ejercicio. Así como informativas anuales de Impuesto al Valor Agregado y pagos de Sueldos y Salarios en caso de contar con trabajadores a su cargo, a más tardar el 15 de febrero del año siguiente al que corresponda la información. *LISR Art. 10, 86 Fracción III, 118, LIETU Art. 7, RMF 1.5.1.4, RMF II.2.14.5*
6. Llevar contabilidad de acuerdo al Código Fiscal de la Federación y su Reglamento. *LISR Art. 86 Fracción I, CFF Art. 28*
7. Expedir y conservar comprobantes que acrediten los ingresos que perciban, mismos que deberán cumplir los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento. *LISR Art. 86 Fracción II, CFF Art. 29, 29-A*
8. Conservar la contabilidad y los comprobantes de sus operaciones de conformidad con el Código Fiscal de la Federación. *CFF Art. 30*
9. Deberán formular un Estado de Posición Financiera y levantar Inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año. *LISR Art. 86 Fracción V*

En la declaración anual que se presente determinarán la utilidad fiscal y el monto que corresponda a la Participación de Utilidades de los Trabajadores.

CAPITULO V CASO PRÁCTICO

A continuación se muestra la aplicación del Sistema Contable de un Restaurant, para el cual se utilizó el Método de Registro “Analítico o Pormenorizado”. Se utiliza este método de registro porque, dado a la complejidad en la operación de un restaurant en el manejo de costos, gastos directos e indirectos es necesario conocer detalladamente el monto de los mismos, para detectar de mejor manera las mermas y fugas que en un momento dado puedan surgir; para esto el Método Analítico o Pormenorizado nos permite abrir una cuenta especial en el libro mayor para cada uno de los conceptos que forma el movimiento de la cuenta de Mercancías Generales.

En el presenta trabajo se muestra la siguiente documentación:

1. Catalogo de Cuentas de Restaurant denominado Providencia, S.A. de C.V.
2. Guía contabilizadora de las Principales Cuentas.
3. Libro Mayor
4. Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2009.
5. Balance General al 31 de diciembre de 2009.
6. Estado de Resultados del 01 al 31 de diciembre de 2009.

De Acuerdo a la Personalidad Jurídica de la empresa, en el presente caso práctico, se tributa en el Régimen General de Ley. Porque de acuerdo a las expectativas de proyectos y crecimiento en un futuro, los fundadores vieron conveniente adoptar esta figura jurídica.

RESTAURANT PROVIDENCIA, SA DE CV

Catálogo de Cuentas al 31/diciembre/2009

Código	Nombre	Tipo	
010-00-000	A C T I V O	A Activo Deudora	
010-01-000	CIRCULANTE	A Activo Deudora	
100-00-000	CAJA	A Activo Deudora	
100-01-000	Movimientos de Caja	A Activo Deudora	Afectable
110-00-000	FONDOS FIJOS	A Activo Deudora	
110-01-000	Fondo para cambio	A Activo Deudora	Afectable
110-02-000	Fondo revolvente	A Activo Deudora	Afectable
120-00-000	BANCOS	A Activo Deudora	
120-01-000	HSBC Cta 4032951188	A Activo Deudora	Afectable
120-02-000	Banamex	A Activo Deudora	Afectable
120-03-000	Santander	A Activo Deudora	Afectable
130-00-000	CLIENTES	A Activo Deudora	
130-03-000	Grupo gastronomico de michoacan	A Activo Deudora	Afectable
130-20-000	Varios	A Activo Deudora	Afectable
131-00-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	A Activo Deudora	
131-01-000	FUNCIONARIOS	A Activo Deudora	
131-01-001	Hector Galvan Infante	A Activo Deudora	Afectable
131-02-000	EMPLEADOS	A Activo Deudora	
131-02-001	Maria de Jesus Cisneros	A Activo Deudora	Afectable
131-02-002	Maria de la Luz	A Activo Deudora	Afectable
131-02-003	Alberto Vizcaino Forcada	A Activo Deudora	Afectable
131-02-006	Juan Diaz Vazquez	A Activo Deudora	Afectable
131-02-024	Karina Sánchez	A Activo Deudora	Afectable
132-00-000	DEUDORES DIVERSOS	A Activo Deudora	
132-01-000	Oracio Valades	A Activo Deudora	Afectable
132-02-000	Robo	A Activo Deudora	Afectable
132-10-000	Diversos	A Activo Deudora	Afectable
134-00-000	ANTICIPO A PROVEEDORES	A Activo Deudora	Afectable
140-00-000	INVENTARIOS	A Activo Deudora	
140-01-000	Vinos de Mesa	A Activo Deudora	Afectable
140-07-000	Cerveza	A Activo Deudora	Afectable
140-08-000	Refrescos	A Activo Deudora	Afectable
140-09-000	Jarabes y Jugos	A Activo Deudora	Afectable

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

140-10-000	Agua y Hielo	A Activo Deudora	Afectable
140-20-000	Tabaqueria	A Activo Deudora	Afectable
140-50-000	Accesorios	A Activo Deudora	Afectable
146-00-000	IVA ACREDITABLE	A Activo Deudora	
146-01-000	IVA acreditable comp efectivo	A Activo Deudora	Afectable
147-00-000	CREDITO AL SALARIO	A Activo Deudora	
147-01-000	Credito al salario	A Activo Deudora	Afectable
148-00-000	IMPUESTO DEPOSITOS EN EFVO	A Activo Deudora	
148-01-000	IDE	A Activo Deudora	Afectable
149-00-000	IVA ACRED COMP CRED	A Activo Deudora	
149-01-000	IVA acreditable comp credito	A Activo Deudora	Afectable
010-02-000	ACTIVO FIJO	A Activo Deudora	
150-00-000	MOBILIARIO Y EQPO. COMEDOR	A Activo Deudora	
151-00-000	MOBILIARIO Y EQPO DE COCINA	A Activo Deudora	Afectable
152-00-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE SANITARIOS	A Activo Deudora	Afectable
160-00-000	MOB. Y EQPO. OFICINA	A Activo Deudora	
161-00-000	EQUIPO DE COMPUTO	A Activo Deudora	
162-00-000	EQPO DE TRANSPORTE	A Activo Deudora	Afectable
170-00-000	DEPRECIACIONES	B Activo Acreedora	
170-01-000	Dep. Eqpo. de comedor	B Activo Acreedora	Afectable
170-02-000	Dep. epo. de Cocina	B Activo Acreedora	Afectable
170-03-000	Dep. Eqpo Oficina	B Activo Acreedora	Afectable
170-04-000	Dep. Eqpo Computo	B Activo Acreedora	Afectable
170-05-000	Dep. Eqpo. Transporte	B Activo Acreedora	Afectable
170-06-000	Dep. Eqpo Sanitarios	B Activo Acreedora	Afectable
010-03-000	ACTIVO DIFERIDO	A Activo Deudora	
180-00-000	GASTOS DE INSTALACION	A Activo Deudora	
180-02-000	Remodelacion y adaptacion	A Activo Deudora	Afectable
181-00-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	A Activo Deudora	
181-01-000	Dep. x Renta Blvd. 1085	A Activo Deudora	Afectable
185-00-000	SEGUROS Y FIANZAS	A Activo Deudora	
185-01-000	ABA Seguro empresarial	A Activo Deudora	Afectable
186-00-000	CAPACITACION Y EDUCACION	A Activo Deudora	Afectable
190-00-000	AMORTIZACIONES	B Activo Acreedora	
190-01-000	Amort Gastos Instalación	B Activo Acreedora	Afectable
020-00-000	P A S I V O	D Pasivo Acreedora	
020-01-000	A CORTO PLAZO	D Pasivo Acreedora	
200-00-000	PROVEEDORES	D Pasivo Acreedora	
200-01-000	Azul Profundo	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-02-000	Jose Moises Gutierrez	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-03-000	Carlos Antonio Flores Calcano	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-04-000	Abarrotes Lilis S.A.	D Pasivo Acreedora	Afectable

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

200-05-000	Vinoteca de México SA de CV	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-06-000	Tania Ramirez Tena	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-07-000	Vinos Divisa	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-08-000	Importadora vinos del mundo	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-09-000	Pablo Lopez Suarez	D Pasivo Acreedora	Afectable
200-50-000	Varios	D Pasivo Acreedora	Afectable
203-00-000	ACREEDORES DIVERSOS	D Pasivo Acreedora	
203-01-000	Federico Alvarez de la Garza	D Pasivo Acreedora	Afectable
203-02-000	Remigio Fernandez Avila	D Pasivo Acreedora	Afectable
203-10-000	Grupo gastronomico de michoacan	D Pasivo Acreedora	Afectable
206-00-000	IVA CAUSADO VTAS CONTADO	D Pasivo Acreedora	
206-01-000	IVA causado vtas contado	D Pasivo Acreedora	Afectable
207-00-000	IVA CAUSADO VTAS CREDITO	D Pasivo Acreedora	
207-01-000	IVA causado vtas credito	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-00-000	IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	D Pasivo Acreedora	
210-01-000	ISPT	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-02-000	Retencion ISR Arrendamiento	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-03-000	Retencion ISR Servs Profs	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-04-000	Retencion de IVA	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-05-000	Retenciones IMSS Trabajador	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-06-000	Cuotas IMSS	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-07-000	Cuotas INFONAVIT	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-08-000	Cuotas AFORE	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-10-000	IVA por Pagar	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-50-000	Fondo de Ahorro	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-51-000	Provision Aguinaldo	D Pasivo Acreedora	Afectable
210-52-000	Provision fondo Ahorro	D Pasivo Acreedora	Afectable
220-00-000	PRESTAMOS EXTERNOS	D Pasivo Acreedora	Afectable
020-02-000	A LARGO PLAZO	D Pasivo Acreedora	
251-00-000	ACREEDORES DIVERSOS L.P.	D Pasivo Acreedora	Afectable
030-00-000	C A P I T A L	F Capital Acreedora	
300-00-000	CAPITAL SOCIAL	F Capital Acreedora	
300-01-000	Remigio Fernandez Avila	F Capital Acreedora	Afectable
300-02-000	Federico Alvarez de la Garza	F Capital Acreedora	Afectable
300-03-000	Angel Figueroa Diaz	F Capital Acreedora	Afectable
302-00-000	APORTACIONES PENDIENTES DE CAPITALIZAR	F Capital Acreedora	
302-01-000	Remigio Fernandez Avila	F Capital Acreedora	Afectable
302-02-000	Federico Alvarez de la Garza	F Capital Acreedora	Afectable
310-00-000	RESERVAS	F Capital Acreedora	Afectable
320-00-000	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	F Capital Acreedora	
320-01-000	Ejercicio Anteriores	F Capital Acreedora	Afectable
040-00-000	I N G R E S O S	H Resultados Acreedora	

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

400-00-000	VTAS CONTADO ALIM Y BEB	H Resultados Acreedora	
400-01-000	Alimentos y Bebidas	H Resultados Acreedora	Afectable
401-00-000	VTAS CREDITO ALIM Y BEB	H Resultados Acreedora	
401-01-000	Alimentos y bebidas	H Resultados Acreedora	Afectable
405-00-000	OTROS INGRESOS	H Resultados Acreedora	
405-01-000	Otros ingresos	H Resultados Acreedora	Afectable
405-02-000	Alimentos Empleados	H Resultados Acreedora	Afectable
405-03-000	Cursos y talleres	H Resultados Acreedora	Afectable
451-00-000	CORTESIAS, DSCTOS Y MERMAS	H Resultados Acreedora	
451-01-000	Descuentos S/ventas	H Resultados Acreedora	Afectable
451-02-000	Cortesias a clientes	H Resultados Acreedora	Afectable
451-03-000	Desc vinos pizza	H Resultados Acreedora	Afectable
451-08-000	Devoluciones S/venta	H Resultados Acreedora	Afectable
451-20-000	Merms de vinos	H Resultados Acreedora	Afectable
050-00-000	C O S T O S	G Resultados Deudora	
500-00-000	COSTO DE ALIMENTOS	G Resultados Deudora	
500-01-000	Costo de Alimentos	G Resultados Deudora	Afectable
502-00-000	COSTO DE BEBIDAS	G Resultados Deudora	
502-01-000	Costo de Bebidas Alcoholicas	G Resultados Deudora	Afectable
502-02-000	Costo de Bebidas sin Alcohol	G Resultados Deudora	Afectable
502-05-000	Licores, Aperitivos y Digestivos	G Resultados Deudora	Afectable
502-06-000	Cervezas	G Resultados Deudora	Afectable
502-07-000	Refrescos	G Resultados Deudora	Afectable
502-08-000	Hielo y Agua	G Resultados Deudora	Afectable
502-09-000	Jarabes	G Resultados Deudora	Afectable
502-10-000	Vinos Tintos	G Resultados Deudora	Afectable
502-11-000	Vinos blancos	G Resultados Deudora	Afectable
502-12-000	Vinos Espumosos	G Resultados Deudora	Afectable
502-13-000	Vinos de postre	G Resultados Deudora	Afectable
502-15-000	Vinos Rosados	G Resultados Deudora	Afectable
502-20-000	Accesorios	G Resultados Deudora	Afectable
502-21-000	Cigarros	G Resultados Deudora	Afectable
551-00-000	DESC Y REB S/COMPRAS	G Resultados Deudora	
551-01-000	Descuentos s/compra	G Resultados Deudora	Afectable
060-00-000	GASTOS DE OPERACION	G Resultados Deudora	
060-01-000	GASTOS DE VENTA	G Resultados Deudora	
600-00-000	SUELDOS Y PRESTACIONES	G Resultados Deudora	
600-01-000	SUELDOS COCINA	G Resultados Deudora	
600-01-001	Sueldos	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-002	Tiempo Extra	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-003	Despensa	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-004	Premios por Asistencia	G Resultados Deudora	Afectable

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

600-01-005	Premios por Puntualidad	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-006	Prima dominical	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-007	Días Festivos	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-010	Aguinaldos	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-011	Prima Vacacional	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-012	Fondo Ahorro Empresa	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-015	Gratificación por retiro	G Resultados Deudora	Afectable
600-01-016	Vacaciones	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-000	SUELDO COMEDOR Y SERVICIOS	G Resultados Deudora	
600-02-001	Sueldos	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-002	Tiempo Extra	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-003	Despensa	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-004	Premios por Asistencia	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-005	Premios por Puntualidad	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-006	Prima dominical	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-007	Días festivos	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-010	Aguinaldos	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-011	Prima Vacacional	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-012	Fondo Ahorro Empresa	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-015	Gratificación por Retiro	G Resultados Deudora	Afectable
600-02-016	Vacaciones	G Resultados Deudora	Afectable
601-00-000	CUOTAS IMSS E INFONAVIT	G Resultados Deudora	
601-01-000	Cuotas IMSS	G Resultados Deudora	Afectable
601-02-000	Cuotas INFONAVIT	G Resultados Deudora	Afectable
601-03-000	Cuotas SAR	G Resultados Deudora	Afectable
603-00-000	LOZA Y CRISTALERIA	G Resultados Deudora	
603-06-000	Copas	G Resultados Deudora	Afectable
603-13-000	Accesorios de cocina	G Resultados Deudora	Afectable
603-14-000	Accesorios de Bar	G Resultados Deudora	Afectable
603-15-000	Accesorios de comedor	G Resultados Deudora	Afectable
603-16-000	Libros y recetarios	G Resultados Deudora	Afectable
607-00-000	PAGO DE SERVICIOS	G Resultados Deudora	
607-01-000	Energia Electrica	G Resultados Deudora	Afectable
607-02-000	Telefono	G Resultados Deudora	Afectable
607-03-000	Celulares	G Resultados Deudora	Afectable
607-04-000	Nextel	G Resultados Deudora	Afectable
607-07-000	Agua Potable	G Resultados Deudora	Afectable
607-08-000	Internet prodigy	G Resultados Deudora	Afectable
610-00-000	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	G Resultados Deudora	
610-01-000	Publicidad en Prensa	G Resultados Deudora	Afectable
610-02-000	Publicidad en Radio	G Resultados Deudora	Afectable
610-03-000	Publicidad en TV	G Resultados Deudora	Afectable

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

610-04-000	Anuncio Seccion Amarilla	G Resultados Deudora	Afectable
610-05-000	Folletos y Revistas	G Resultados Deudora	Afectable
610-09-000	Musica para spots	G Resultados Deudora	Afectable
610-10-000	Bolantes	G Resultados Deudora	Afectable
610-11-000	Aviso Economico	G Resultados Deudora	Afectable
610-12-000	Servicios de diseño	G Resultados Deudora	Afectable
610-13-000	Patrocinios	G Resultados Deudora	Afectable
610-14-000	Publicidad en espectacular	G Resultados Deudora	Afectable
612-00-000	GASTOS DE ARRENDAMIENTO	G Resultados Deudora	
612-01-000	Renta Local Restaurant	G Resultados Deudora	Afectable
613-00-000	ENVASES Y DESECHABLES	G Resultados Deudora	
613-01-000	Contenedores	G Resultados Deudora	Afectable
613-02-000	Servilletas	G Resultados Deudora	Afectable
613-03-000	Palillos	G Resultados Deudora	Afectable
613-04-000	Bolsas	G Resultados Deudora	Afectable
613-05-000	Vasos	G Resultados Deudora	Afectable
613-06-000	Encendedores para Cocina	G Resultados Deudora	Afectable
613-07-000	Popotes	G Resultados Deudora	Afectable
613-08-000	Agitadores	G Resultados Deudora	Afectable
613-09-000	Cubrebocas	G Resultados Deudora	Afectable
613-10-000	Filtros	G Resultados Deudora	Afectable
613-11-000	Diseño Manteletas, comandas, etc	G Resultados Deudora	Afectable
613-12-000	Encendedores P/Vta Clientes	G Resultados Deudora	Afectable
613-15-000	Vitafilm	G Resultados Deudora	Afectable
615-00-000	GASTOS DE VIAJE	G Resultados Deudora	
615-01-000	Gasolina	G Resultados Deudora	Afectable
615-02-000	Autopistas	G Resultados Deudora	Afectable
615-03-000	Hospedaje	G Resultados Deudora	Afectable
615-04-000	Alimentos	G Resultados Deudora	Afectable
616-00-000	GASTOS DE MANTENIMIENTO	G Resultados Deudora	
616-01-000	Mtto. Eqpo. Cocina	G Resultados Deudora	Afectable
616-02-000	Mtto. Eqpo. Comedor	G Resultados Deudora	Afectable
616-03-000	Mtto. Eqpo. Transporte	G Resultados Deudora	Afectable
616-04-000	Mtto. eqpo. de Computo	G Resultados Deudora	Afectable
616-05-000	Mtto. eqpo. de sanitarios	G Resultados Deudora	Afectable
616-06-000	Manto de Local	G Resultados Deudora	Afectable
616-10-000	Pintura Local	G Resultados Deudora	Afectable
618-00-000	SEGUROS Y FIANZAS	G Resultados Deudora	
618-01-000	Servicio Alarma Restaurant	G Resultados Deudora	Afectable
618-02-000	Seguro Empresarial	G Resultados Deudora	Afectable
620-00-000	ARTICULOS Y SERVICIOS DE LIMPIEZA	G Resultados Deudora	
620-01-000	Detergentes y Jabones	G Resultados Deudora	Afectable

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

620-02-000	Papel higienico	G Resultados Deudora	Afectable
620-03-000	Accesorios de limpieza	G Resultados Deudora	Afectable
620-04-000	Papel Rollo P/Manos	G Resultados Deudora	Afectable
620-05-000	Filipinas	G Resultados Deudora	Afectable
620-06-000	Papel aluminio	G Resultados Deudora	Afectable
620-09-000	Servicios de Lavanderia	G Resultados Deudora	Afectable
620-10-000	Servicios de Fumigación	G Resultados Deudora	Afectable
620-11-000	Limpieza Eqpo. Restaurant	G Resultados Deudora	Afectable
620-20-000	Varios	G Resultados Deudora	Afectable
622-00-000	ESTUDIO DE MERCADO	G Resultados Deudora	
622-01-000	Alimentos	G Resultados Deudora	Afectable
622-02-000	Gasolina	G Resultados Deudora	Afectable
622-03-000	Casetas	G Resultados Deudora	Afectable
622-04-000	Hospedaje	G Resultados Deudora	Afectable
630-00-000	GASTOS FINANCIEROS	G Resultados Deudora	
630-01-000	Comisiones x Vta. con Tarjeta	G Resultados Deudora	Afectable
630-02-000	Comisiones Cheques expedidos	G Resultados Deudora	Afectable
630-03-000	Comisión servicio Internet	G Resultados Deudora	Afectable
630-04-000	Com Cheque devueltos	G Resultados Deudora	Afectable
630-05-000	Membresía servs sin limite	G Resultados Deudora	Afectable
630-08-000	Intereses por financiamientos	G Resultados Deudora	Afectable
630-09-000	Otras comisiones bancarias	G Resultados Deudora	Afectable
630-10-000	Otros gastos financieros	G Resultados Deudora	Afectable
631-00-000	DEPRECIACIONES	G Resultados Deudora	
631-01-000	Eqpo Comedor	G Resultados Deudora	Afectable
631-02-000	Eqpo Cocina	G Resultados Deudora	Afectable
631-03-000	Eqpo oficina	G Resultados Deudora	Afectable
631-04-000	Eqpo computo	G Resultados Deudora	Afectable
631-05-000	Dep eqpo transporte	G Resultados Deudora	Afectable
631-06-000	Dep eqpo sanitario	G Resultados Deudora	Afectable
632-00-000	AMORTIZACIONES	G Resultados Deudora	
632-01-000	Amort Gastos Instalación	G Resultados Deudora	Afectable
649-00-000	GASTOS DE VENTA VARIOS	G Resultados Deudora	
649-01-000	Membresias	G Resultados Deudora	Afectable
649-02-000	Botiquin Medico	G Resultados Deudora	Afectable
649-03-000	Diseño de formas	G Resultados Deudora	Afectable
649-04-000	Gastos de decoración	G Resultados Deudora	Afectable
649-05-000	Correo y paqueteria	G Resultados Deudora	Afectable
649-50-000	Diversos	G Resultados Deudora	Afectable
060-02-000	GASTOS DE ADMINISTRACION	G Resultados Deudora	
651-00-000	SUELDO ADMINISTRATIVOS	G Resultados Deudora	
651-00-001	Sueldos	G Resultados Deudora	Afectable

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

651-00-002	Tiempo Extra	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-003	Despensa	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-004	Premios por Asistencia	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-005	Premios por Puntualidad	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-006	Prima dominical	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-007	Días festivos	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-010	Aguinaldos	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-011	Prima Vacacional	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-012	Fondo Ahorro Empresa	G Resultados Deudora	Afectable
651-00-016	Vacaciones	G Resultados Deudora	Afectable
652-00-000	CUOTAS IMSS E INF. ADMITIVOS	G Resultados Deudora	
652-01-000	Cuotas IMSS	G Resultados Deudora	Afectable
652-02-000	Cuotas INFONAVIT	G Resultados Deudora	Afectable
652-03-000	Cuotas AFORE	G Resultados Deudora	Afectable
656-00-000	HONORARIOS PROFESIONALES	G Resultados Deudora	
656-01-000	Asesoría Fiscal y Contable	G Resultados Deudora	Afectable
656-02-000	Servicios Arquitectonicos	G Resultados Deudora	Afectable
656-03-000	Honor x servs publicidad	G Resultados Deudora	Afectable
656-04-000	Servicio Notariales	G Resultados Deudora	Afectable
660-00-000	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO	G Resultados Deudora	
660-01-000	Papelaria	G Resultados Deudora	Afectable
660-02-000	Utiles de Oficina	G Resultados Deudora	Afectable
660-03-000	Papelería y accesorios p/Computadora	G Resultados Deudora	Afectable
660-04-000	Formatos impresos	G Resultados Deudora	Afectable
660-05-000	Revistas	G Resultados Deudora	Afectable
660-06-000	Copias e impresiones	G Resultados Deudora	Afectable
660-20-000	Tinta para impresoras	G Resultados Deudora	Afectable
665-00-000	CAPACITACION Y EDUCACION	G Resultados Deudora	
665-01-000	Cursos de capacitación	G Resultados Deudora	Afectable
665-10-000	Renta de equipo	G Resultados Deudora	Afectable
080-00-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	G Resultados Deudora	
800-00-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	G Resultados Deudora	
800-01-000	Pago de derechos	G Resultados Deudora	Afectable
800-02-000	'2% Sobre nominas	G Resultados Deudora	Afectable
800-11-000	Recargos	G Resultados Deudora	Afectable
090-00-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	G Resultados Deudora	
900-00-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	G Resultados Deudora	
900-01-000	Alimentos	G Resultados Deudora	Afectable
900-02-000	Bebidas	G Resultados Deudora	Afectable
900-03-000	Otros Costos	G Resultados Deudora	Afectable
900-15-000	Mobiliario y equipo	G Resultados Deudora	Afectable
900-24-000	Loza y Cristalería	G Resultados Deudora	Afectable

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

900-25-000	Pago de Servicios	G Resultados Deudora	Afectable
900-26-000	Propaganda y publicidad	G Resultados Deudora	Afectable
900-29-000	Envases y Desechables	G Resultados Deudora	Afectable
900-30-000	Gastos por Pedidos	G Resultados Deudora	Afectable
900-31-000	Gastos de viaje	G Resultados Deudora	Afectable
900-32-000	Gastos de Mantenimiento	G Resultados Deudora	Afectable
900-34-000	Articulos y servicios de Limpieza	G Resultados Deudora	Afectable
900-35-000	Estudio de mercado	G Resultados Deudora	Afectable
900-36-000	Seguros y fianzas	G Resultados Deudora	Afectable
900-37-000	Gastos financieros	G Resultados Deudora	Afectable
900-38-000	Valet Parking	G Resultados Deudora	Afectable
900-48-000	Faltantes Cajera	G Resultados Deudora	Afectable
900-49-000	Otros Gastos de Venta	G Resultados Deudora	Afectable
900-51-000	Papeleria y utiles de escritorio	G Resultados Deudora	Afectable
900-52-000	Estudio de mercado	G Resultados Deudora	Afectable
900-60-000	Actualizaciones	G Resultados Deudora	Afectable
900-62-000	Pago multas	G Resultados Deudora	Afectable
900-63-000	Gastos de Ejecucion	G Resultados Deudora	Afectable
900-64-000	Impuestos y Derechos	G Resultados Deudora	Afectable
900-99-000	Otros Gastos Administrativos	G Resultados Deudora	Afectable

GUIA CONTABILIZADORA

C A J A

1. Los importes de las ventas en efectivo	1. Los importes por gastos realizados en efectivo
SALDO DEUDOR: Representa el importe de efectivo existente en caja	

FONDOS FIJOS

1. Los importes de los fondos creados para realizar compras o gastos.	1. Los importes de las cancelaciones de los fondos.
SALDO DEUDOR: Representa el importe que se tenga en fondos fijos.	

B A N C O S

1. De los depósitos que se hagan en el banco	1. Del importe de los cheques expedidos
2. De los intereses ganados por la cuenta bancaria	2. Los intereses y comisiones cobradas por el banco
SALDO DEUDOR: Representa el importe que se tiene en instituciones bancarias	

C L I E N T E S

1. De los consumos que quedan pendientes de cobrar.	1. Del importe de los pagos de créditos por consumos.
SALDO DEUDOR: Representa el importe que nos deben por créditos otorgados.	

FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

1. De los retiros o consumos que realizan los socios.	1. Del importe de los pagos o comprobaciones que realizan los socios.
2. De los préstamos o consumos que quedan a deber los empleados	2. Del importe de los pagos que realizan los empleados.
SALDO DEUDOR: Representa el importe que adeudan los accionistas y empleados.	

DEUDORES DIVERSOS

1. De los montos por comprobar de personas ajenas al negocio.	1. De los pagos o comprobación de dichas montos.
SALDO DEUDOR: Representa el importe de las cantidades que quedan a deber personas ajenas al negocio.	

ANTICIPO A PROVEEDORES

1. De los montos pagados por adelantado a los proveedores.	1. Cuando se recibe físicamente la mercancía o el servicio.

INVENTARIOS

1. Del valor de las mercancías existentes en los diferentes almacenes	1. De las salidas a producción para su venta. 2. De las bajas por mermas o mal estado.
SALDO ACREEDOR: Representa el valor de las mercancías existentes en el almacén.	

IVA ACREDITABLE

1. Del importe de IVA pagado en la adquisición de mercancías gravadas 2. Del importe de IVA pagado en la adquisición de bienes o erogación de gastos	1. Del importe del IVA acreditado contra IVA Causado
SALDO DEUDOR: Representa el importe de IVA pendiente de acreditar	

SUBSIDIO AL EMPLEO

1. Del importe de Subsidio al empleo pagado a los trabajadores	1. Del importe del Subsidio al empleo compensado contra los impuestos retenidos a terceros
SALDO DEUDOR: Representa el importe de Subsidio al empleo pendiente de compensar	

ACTIVO FIJO

1. Importe de los activos fijos que se adquieran (Escritorios, Eqp. Compute, etc)	1. Del importe por la venta de activo fijo 2. Por la baja de activos por depreciación o pérdida
SALDO DEUDOR: Representa el importe de los activos fijos que se tengan en existencia	

DEPRECIACIONES

1. Del importe cuando se dan de baja los activos fijos 2. Del importe por la venta de activos fijos	1. Del Importe de las depreciaciones que sufran los activos fijos durante el ejercicio
	SALDO ACREEDOR: Representa el importe de las depreciaciones acumuladas

P A S I V O

PROVEEDORES

1. De los pagos efectuados por adeudos de materia prima	1. De la compra de materia prima a crédito
	SALDO ACREEDOR: Representa el importe de adeudo que se tengan con los proveedores

ACREEDORES DIVERSOS

1. Del los pagos efectuados por deudas adquiridas con otras entidades	1. Del importe por los adeudos que se adquirieran con entidades ajenas al negocio
	SALDO ACREEDOR: Representa el importe de los adeudos que se tengan con otras entidades

I V A CAUSADO

1. Del importe del IVA traspasado a la cuenta de IVA por pagar	1. Del IVA cobrado sobre las ventas realizadas
	SALDO ACREEDOR: Representa el importe total de IVA sobre las ventas

IMPTOS Y CUOTAS POR PAGAR

1. De los pagos de impuestos efectuados a las autoridades	1. Del importe de los impuestos retenidos a los trabajadores por concepto de sueldos y salarios y cuotas IMSS e INFONAVIT 2. Del importe de impuestos retenidos a terceros por la prestación de servicios 3. Del importe de los impuestos por pagar
	SALDO ACREEDOR: Representa el importe de impuestos pendientes de pago

CAPITAL

CAPITAL SOCIAL

1. Del importe de los certificados de aportación de los accionistas al momento de retirarse 2. Del importe por los retiros de parte social	1. Del importe de los certificados de aportación de cada uno de los accionistas
	SALDO ACREEDOR: Representa el total de capital social con que se cuenta

RESULTADOS DE EJERCICIOS

Del importe de las pérdidas generadas	Del importe de las utilidades generadas por la operación de la entidad
SALDO DEUDOR: Representa el total de pérdidas acumuladas hasta el momento	SALDO ACREEDOR: Representa el total de utilidad acumulada hasta el momento

CUENTAS DE RESULTADOS

VENTAS

	1. Del importe de las ventas efectuadas
	SALDO ACREEDOR: Representa el total de las ventas efectuadas en el período

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

1. Del importe de las ventas devueltas por los clientes	
SALDO DEUDOR: Representa el total de las devoluciones sobre ventas	

REBAJAS SOBRE VENTAS

1. Del importe de las bonificaciones concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas	
SALDO DEUDOR: Representa el total de las rebajas concedidas sobre las ventas	

OTROS INGRESOS

	1. Del importe por ingresos distintos a la actividad principal de la entidad
	SALDO ACREEDOR: Representa el total de ingresos por actividades distintas

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

C O M P R A S

1. De las compras de materias primas para la elaboración de los productos	
SALDO DEUDOR: Representa el valor total de las compras de mercancías	

GASTOS DE COMPRA

1. Del valor de los gastos que originen las compras de mercancías	
SALDO DEUDOR: Representa el valor total de los gastos por compras de mercancías	

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRA

	1. Del importe de las mercancías devueltas a los proveedores
SALDO ACREEDOR: Representa el valor total de mercancías devueltas a proveedores	

REBAJAS SOBRE COMPRA

	1. Del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas
SALDO ACREEDOR: Representa el valor total de las rebajas obtenidas	

GASTOS GENERALES

Del importe clasificado de los diversos gastos que se hagan	
SALDO DEUDOR: Representa el total de gastos hechos durante el ejercicio	

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

RESTAURANT PROVIDENCIA, SA DE CV
Libro Mayor del 01/Dic/2009 al 31/Dic/2009

Cuenta	Nombre		Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Núm					Saldo
100-00-000	CAJA					Saldo inicial :	18,633.13
100-01-000	Movimientos de Caja					Saldo inicial :	18,633.13
13/Dic/2009	Egresos	201	FINIQUITO JOSE LOPEZ			794.91	22,839.91
31/Dic/2009	Egresos	202	PAGO GASTOS			1,396.58	21,443.33
31/Dic/2009	Egresos	202	PAGO GASTOS			774.40	20,668.93
31/Dic/2009	Egresos	202	PAGO GASTOS			427.56	20,241.37
31/Dic/2009	Egresos	202	PAGO GASTOS			344.69	19,896.68
31/Dic/2009	Egresos	202	PAGO GASTOS			244.80	19,651.88
31/Dic/2009	Diario	14	TRASPASO DE CAJA A BANCOS			9,650.19	10,001.69
Total :						13,633.13	10,001.69
120-00-000	BANCOS					Saldo inicial :	38,468.30
120-01-000	HSBC Cta 4032951188					Saldo inicial :	17,304.28
09/Dic/2009	Egresos	154	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A			8,436.00	8,868.28
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	EFFECTIVO	9,261.00		18,129.28
15/Dic/2009	Egresos	155	PAGO A PROVEDORER DE VINOS DIVISA S.A.DE C.V.	TRANSF.		6,000.00	12,129.28
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	EFFECTIVO	4,908.00		17,037.28
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	EFFECTIVO	4,050.00		21,087.28
31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS	CH 5732		3,029.20	18,058.08
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS			345.00	17,713.08
Total :					18,219.00	17,810.20	17,713.08
120-02-000	Banamex					Saldo inicial :	9,949.55
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	Efect.	2,596.00		12,545.55
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	TC. AE	1,106.00		13,651.55
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	TC. AE		58.51	13,593.04
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	EFFECTIVO	3,950.50		17,543.54

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

02/Dic/2009	Egresos	151	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A	TRANSFER		1,800.00	15,743.54
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514	EFFECT.	5,521.00		21,264.54
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544	EFFECT.	6,176.00		27,440.54
04/Dic/2009	Diario	3	COMPROBACION PARCIAL PARTIDA 04-12-09			2,000.00	25,440.54
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597	EFFECT.	10,133.00		35,573.54
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	EFFECTIVO	6,695.31		42,268.85
07/Dic/2009	Egresos	152	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A	TRANF.		13,323.90	28,944.95
07/Dic/2009	Egresos	152	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A	TRANF.		25,065.60	3,879.35
07/Dic/2009	Egresos	153	F/6688 VINOS DE MESA	TRANSF.		5,789.87	- 1,910.52
07/Dic/2009	Diario	4	COMPROBACION CH/5731 19-NOV-09		5,800.00		3,889.48
07/Dic/2009	Diario	5	COMPROBACION PARTIDA			2,000.00	1,889.48
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	T,C A.E	250.00		2,139.48
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	TC A.E		13.23	2,126.25
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	EFFECTIVO	2,558.41		4,684.66
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736	EFFECTIVO	4,793.50		9,478.16
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756	EFFECTIVO	5,926.50		15,404.66
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	TC A.E	876.00		16,280.66
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	T.C A.E		46.35	16,234.31
15/Dic/2009	Ingresos	51	PAGO A PROVEDORER DE VINOS DIVISA S.A.DE C.V.		15,000.00		31,234.31
15/Dic/2009	Ingresos	51	PAGO A PROVEDORER DE VINOS DIVISA S.A.DE C.V.		21,510.72		52,745.03
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE			2,628.61	50,116.42
15/Dic/2009	Egresos	155	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A	TRANSF.		16,000.00	34,116.42
15/Dic/2009	Egresos	155	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A	TRANSF.		23,500.00	10,616.42
15/Dic/2009	Diario	7	COMPROBACION PARTIDA 10-DIC-09		5,000.00		15,616.42
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C A.E.	490.00		16,106.42
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C A.E		25.92	16,080.50
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C A.E	1,794.50		17,875.00
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C A.E		94.93	17,780.07
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	EFFECTIVO	2,000.00		19,780.07
18/Dic/2009	Egresos	106	AGUNALDO Y FONDO DE AHORRO	CH 40		4,681.82	15,098.25
18/Dic/2009	Egresos	106	AGUNALDO Y FONDO DE AHORRO	CH 40		2,072.00	13,026.25
22/Dic/2009	Egresos	159	F/1395 VINOS DE MESA TANIA RAMIREZ			10,889.00	2,137.25
22/Dic/2009	Diario	9	TRASPASO CUENTAS PROPIAS		15,000.00		17,137.25
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45		2,424.66	14,712.59
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS			448.50	14,264.09
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS			297.66	13,966.43
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		230.00		14,196.43
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		57.50		14,253.93
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS			402.50	13,851.43
				Total:	117,464.94	113,563.06	13,851.43
120-03-000 Santander						Saldo inicial :	11,214.47
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	T.C	340.50		11,554.97
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	SANTAN			
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	TC. SAN		7.83	11,547.14
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	T.C	3,427.00		14,974.14
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	SANTAN			
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	TC. SANT.		78.82	14,895.32
02/Dic/2009	Egresos	151	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A	TRANSFER		18,000.00	- 3,104.68
02/Dic/2009	Egresos	151	PAGO A PROVEDORER DE ABARROTE LILIS S.A	TRANSFER		30,000.00	- 33,104.68
02/Dic/2009	Diario	1	TRANSFERENCIA POR ERROR		15,000.00		- 18,104.68
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514	TC. SAN	3,311.00		- 14,793.68
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514	T.C. SAN		76.15	- 14,869.83

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544	TC. SAN	6,641.00	-	8,228.83
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544	TC SAN		152.74	- 8,381.57
04/Dic/2009	Diario	2	PAGO GRUPO GASTRONOMICO		4,000.00	-	4,381.57
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597	T.C. SAN	6,956.93		2,575.36
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597	T.C.SAN		160.01	2,415.35
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	T.C SAN	3,427.00		5,842.35
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	TC. SAN		78.82	5,763.53
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	EFFECTIVO	1,278.19		7,041.72
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661	EFFECTIVO	2,383.00		9,424.72
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661	T.C. SAN	2,462.00		11,886.72
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661	TC SAN		56.63	11,830.09
07/Dic/2009	Ingresos	52	CLIENTE		92,306.08		104,136.17
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.		4,473.40	99,662.77
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.		19,505.40	80,157.37
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.		30,920.10	49,237.27
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.		26,638.20	22,599.07
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.		17,280.30	5,318.77
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.		9,805.20	- 4,486.43
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	EFFECTIVO	3,197.50	-	1,288.93
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	T.C. SAN	2,459.00		1,170.07
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	TC SAN		56.57	1,113.50
08/Dic/2009	Egresos	101	F/959VINOS DE MESA	CH 35		1,440.00	- 326.50
08/Dic/2009	Egresos	102	F/3840 VINOS DE MESA	CH 36		10,529.31	- 10,855.81
08/Dic/2009	Egresos	103	RENTA DEL MES	CH 37		11,970.00	- 22,825.81
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	EFFECTIVO	233.09	-	22,592.72
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	T.C SAN	9,188.00	-	13,404.72
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	TC SAN		211.32	- 13,616.04
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736	T.C SAN	745.00	-	12,871.04
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736	T.C. SAN		17.14	- 12,888.18
10/Dic/2009	Diario	6	A COMPROBAR			5,000.00	- 17,888.18
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756	T.C. SAN	300.00	-	17,588.18
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756	T.C. SAN		-	17,595.08
						6.90	
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807	EFFECTIVO	7,661.00	-	9,934.08
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807	T.C. SAN	7,346.00	-	2,588.08
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807	T.C. SAN		168.96	- 2,757.04
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849	EFFECTIVO	7,567.00		4,809.96
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849	T.C. SAN	3,758.50		8,568.46
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849	T. SAN		86.45	8,482.01
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	EFFECTIVO	4,650.00		13,132.01
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	TC SAN	2,949.50		16,081.51
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	T.C SAN		67.84	16,013.67
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	T.C SAN	908.50		16,922.17
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	T.C SAN		20.90	16,901.27
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE			5,411.39	11,489.88
15/Dic/2009	Egresos	155	A CTA. ALIMENTO NOV/09 PAGADO	TRANSF.		21,000.00	- 9,510.12
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C SAN	1,613.00	-	7,897.12
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C SAN		37.10	- 7,934.22
16/Dic/2009	Egresos	105	REPOSICION DE GASTOS	CH 39		5,956.50	- 13,890.72
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C SAN	4,251.00	-	9,639.72
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C SAN		97.77	- 9,737.49
17/Dic/2009	Egresos	156	CUOTAS IMSS E IMPUESTOS NOV/09	TRANF.		11,467.00	- 21,204.49
17/Dic/2009	Egresos	156	CUOTAS IMSS E IMPUESTOS NOV/09	TRANF.		2,354.62	- 23,559.11

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

18/Dic/2009	Egresos	106	AGUNALDO Y FONDO DE AHORRO	CH 40	6,954.18	-	30,513.29
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF.	850.00	-	31,363.29
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF.	127.50	-	31,490.79
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF.	86.29	-	31,577.08
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF.	274.69	-	31,851.77
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF.	575.31	-	32,427.08
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF.	41.21	-	32,468.29
18/Dic/2009	Diario	8	A COMPROBAR		10,000.00	-	22,468.29
21/Dic/2009	Egresos	107	REPOSICION CHEQUE 39	CH 39	5,956.50	-	16,511.79
21/Dic/2009	Egresos	107	REPOSICION CHEQUE 39	CH 41	5,956.50	-	22,468.29
21/Dic/2009	Egresos	108	F/114 ASESORIA DE IMAGEN	CH 42	1,610.00	-	24,078.29
21/Dic/2009	Egresos	111	F/VINOS DE MESA	CH 43	4,367.77	-	28,446.06
21/Dic/2009	Diario	50	A CUENTA DE VINOS		436.93	-	28,009.13
21/Dic/2009	Diario	51	A CUENTA DE VINOS		15,810.02	-	12,199.11
22/Dic/2009	Diario	9	TRASPASO CUENTAS PROPIAS		15,000.00	-	27,199.11
22/Dic/2009	Diario	10	COMPROBACION PARTIDA 18-DIC-19		10,000.00	-	37,199.11
22/Dic/2009	Diario	52	A CUENTA DE VINOS		720.78	-	36,478.33
23/Dic/2009	Diario	53	A CUENTA DE VINOS		10,280.19	-	26,198.14
24/Dic/2009	Diario	54	A CUENTA DE VINOS		2,370.95	-	23,827.19
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		16,653.16	-	7,174.03
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		2,799.90	-	4,374.13
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		17,025.98	-	12,651.85
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009		3,000.00	-	9,651.85
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009		7,497.00	-	2,154.85
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009		5,077.00	-	2,922.15
29/Dic/2009	Diario	56	A CUENTA DE VINOS		1,750.66	-	1,171.49
30/Dic/2009	Diario	57	A CUENTA DE VINOS		8,053.38	-	6,881.89
31/Dic/2009	Egresos	109	CANCELADO	CH 44	-	-	6,881.89
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	5,475.34	-	1,406.55
31/Dic/2009	Diario	12	IDE RECAUDADO		290.00	-	1,116.55
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		179.40	-	937.15
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		287.50	-	649.65
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		172.50	-	477.15
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		172.50	-	304.65
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		-	91.73	396.38
31/Dic/2009	Diario	14	TRASPASO DE CAJA A BANCOS		1,278.19	-	1,674.57
31/Dic/2009	Diario	14	TRASPASO DE CAJA A BANCOS		2,383.00	-	4,057.57
31/Dic/2009	Diario	14	TRASPASO DE CAJA A BANCOS		3,197.50	-	7,255.07
31/Dic/2009	Diario	14	TRASPASO DE CAJA A BANCOS		2,791.50	-	10,046.57
31/Dic/2009	Diario	58	A CUENTA DE VINOS		3,584.04	-	13,630.61
				Total:	303,452.47	301,036.33	13,630.61
				Total:	439,136.41	432,409.59	45,195.12
130-00-000 CLIENTES					Saldo inicial :	-	114,878.85
130-03-000 Federico Martinez Gaitan					Saldo inicial :	-	186,413.72
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459		2,080.80	-	188,494.52
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	T.C.C	1,753.60	-	190,248.12
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514		987.60	-	191,235.72
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544		3,535.20	-	194,770.92
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597		1,651.61	-	196,422.53

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433		1,308.00		197,730.53
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661		395.99		198,126.52
07/Dic/2009	Ingresos	52	VINOS DE MESA AGO,SEP Y OCT 09			92,306.08	105,820.44
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685		791.20		106,611.64
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712		656.80		107,268.44
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736		1,781.60		109,050.04
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756		2,002.40		111,052.44
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807		941.60		111,994.04
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849		1,039.99		113,034.03
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876		1,496.81		114,530.84
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901		1,828.01		116,358.85
15/Dic/2009	Ingresos	51	VINOS DE MESA NOV/09			36,510.72	79,848.13
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923		2,207.20		82,055.33
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964		1,301.59		83,356.92
21/Dic/2009	Diario	50	A CUENTA DE VINOS			448.00	82,908.92
21/Dic/2009	Diario	51	A CUENTA DE VINOS			16,127.50	66,781.42
22/Dic/2009	Diario	52	A CUENTA DE VINOS			733.00	66,048.42
23/Dic/2009	Diario	53	A CUENTA DE VINOS			10,490.00	55,558.42
24/Dic/2009	Diario	54	A CUENTA DE VINOS			2,413.50	53,144.92
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS			17,012.00	36,132.92
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS			2,852.00	33,280.92
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS			17,377.50	15,903.42
29/Dic/2009	Diario	56	A CUENTA DE VINOS			1,783.88	14,119.54
30/Dic/2009	Diario	57	A CUENTA DE VINOS			8,233.50	5,886.04
31/Dic/2009	Diario	58	A CUENTA DE VINOS			3,649.00	2,237.04
				Total:	25,760.00	209,936.68	2,237.04
140-00-000 INVENTARIOS							Saldo inicial : 172,815.79
140-01-000 Vinos de Mesa							Saldo inicial : 14,874.00
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS		24,358.10		39,232.10
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			14,874.00	24,358.10
				Total:	24,358.10	14,874.00	24,358.10
140-07-000 Alimentos							Saldo inicial : 25,707.70
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS		19,349.60		45,057.30
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			-	
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			25,707.70	19,349.60
				Total:	19,349.60	25,707.70	19,349.60
140-08-000 Bebidas							Saldo inicial : 1,398.00
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS		1,528.00		2,926.00
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			1,398.00	1,528.00
				Total:	1,528.00	1,398.00	1,528.00
				Total:	262,192.78	172,815.79	262,192.78
146-00-000 IVA ACREDITABLE							Saldo inicial : 4,849.94
146-01-000 Diciembre							Saldo inicial : 4,849.94
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	COM.			4,857.57
				T.CC	7.63		
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	T.C . C			4,858.59
					1.02		

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	T.C.C	10.28	4,868.87
02/Dic/2009	Egresos	151	ALIMENTOS A CUENTA JULIO 2009	TRANSFER	4,539.12	9,407.99
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514		9.93	9,417.92
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544	T.C.C	19.92	9,437.84
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597		20.87	9,458.71
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	TC.C	10.28	9,468.99
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661	TC.C	7.39	9,476.38
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.	19,175.49	28,651.87
07/Dic/2009	Egresos	153	F/6688 VINOS DE MESA	TRANSF.	755.20	29,407.07
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685		1.73	29,408.80
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	T.C.C	7.38	29,416.18
08/Dic/2009	Egresos	101	F/959VINOS DE MESA	CH 35	187.83	29,604.01
08/Dic/2009	Egresos	102	F/3840 VINOS DE MESA		1,373.39	30,977.40
08/Dic/2009	Egresos	103	RENTA DEL MES	CH 37	1,890.00	32,867.40
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	T.C C	27.56	32,894.96
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736	T.C .C	2.24	32,897.20
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756	T.C. C	0.90	32,898.10
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807	T.C.C	22.04	32,920.14
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849	T.C. C	11.28	32,931.42
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	TC C	6.05	32,937.47
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	TC C	8.85	32,946.32
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	T.C C	2.73	32,949.05
15/Dic/2009	Egresos	155	A CTA. ALIMENTO NOV/09 PAGADO	TRANSF.	8,673.91	41,622.96
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C C	3.38	41,626.34
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C C	4.84	41,631.18
16/Dic/2009	Egresos	105	REPOSICION DE GASTOS		859.22	42,490.40
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C C	12.38	42,502.78
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C C	12.75	42,515.53
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF.	255.00	42,770.53
21/Dic/2009	Egresos	108	F/114 ASESORIA DE IMAGEN	CH 42	210.00	42,980.53
21/Dic/2009	Egresos	111	F/VINOS DE MESA	CH 43	569.71	43,550.24
21/Dic/2009	Diario	50	A CUENTA DE VINOS		1.44	43,551.68
21/Dic/2009	Diario	51	A CUENTA DE VINOS		41.41	43,593.09
22/Dic/2009	Egresos	159	F/1395 VINOS DE MESA TANIA RAMIREZ		1,420.30	45,013.39
22/Dic/2009	Diario	52	A CUENTA DE VINOS		1.59	45,014.98
23/Dic/2009	Diario	53	A CUENTA DE VINOS		27.36	45,042.34
24/Dic/2009	Diario	54	A CUENTA DE VINOS		5.55	45,047.89
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		46.80	45,094.69
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		6.79	45,101.48
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		45.85	45,147.33
29/Dic/2009	Diario	56	A CUENTA DE VINOS		4.33	45,151.66
30/Dic/2009	Diario	57	A CUENTA DE VINOS		23.49	45,175.15
31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS		434.43	45,609.58

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		60.90		45,670.48
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		58.50		45,728.98
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		45.00		45,773.98
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		38.83		45,812.81
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS			37.50	45,775.31
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		52.50		45,827.81
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		22.50		45,850.31
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		22.50		45,872.81
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	-	11.96		45,860.85
31/Dic/2009	Diario	20	CLASIFICACION DE IVA			35,789.14	10,071.71
31/Dic/2009	Diario	21	CLASIFICACION DE CUENTAS			1,863.36	8,208.35
31/Dic/2009	Diario	58	A CUENTA DE VINOS				8,216.82
				Total:	8.47 41,056.88	37,690.00	8,216.82
147-00-000 CREDITO AL SALARIO							Saldo inicial : 5,281.79
147-01-000 Credito al salario							Saldo inicial : 5,281.79
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		2,870.49		8,152.28
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	2,870.50		11,022.78
31/Dic/2009	Diario	22	Aplicación Cas			6,298.99	4,723.79
				Total:	5,740.99	6,298.99	4,723.79
148-00-000 IMPUESTO DEPOSITOS EN EFVO							Saldo inicial : 1,299.00
148-03-000 Impuesto deposito en efectivo							Saldo inicial : 1,299.00
31/Dic/2009	Diario	12	IDE retenido		1,013.00		2,312.00
31/Dic/2009	Diario	21	CLASIFICACION DE CUENTAS			723.00	1,589.00
				Total:	1,013.00	723.00	1,589.00
149-00-000 IVA ACRED COMP CRED							Saldo inicial : 36,518.75
149-01-000 IVA acreditable Comp credito							Saldo inicial : 36,518.75
31/Dic/2009	Diario	17	COMPRA DE ALIMENTOS A credito		23,524.82		60,043.57
31/Dic/2009	Diario	21	PAGO COMP CREDITO			46,216.09	13,827.48
				Total:	23,524.82	46,216.09	13,827.48
161-00-000 EQUIPO DE COMPUTO							Saldo inicial : 43,250.28
161-01-000 Licencia ICG Ffront Rest							Saldo inicial : 13,144.00
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS			13,144.00	-
				Total:		13,144.00	-
161-02-000 Monitor Touch Screen Elo Touch 15"							Saldo inicial : 7,950.00
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS			7,949.00	1.00
				Total:		7,949.00	1.00
161-03-000 Lector de Banda Magnetica							Saldo inicial : 2,120.00
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS			2,119.00	1.00
				Total:		2,119.00	1.00

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

				-	1.00
161-04-000	CPU Pentium 4			Saldo inicial :	6,141.80
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	6,140.80	
			Total :	6,140.80	1.00
				-	1.00
161-05-000	CPU Procesador AMD 2800 Semprom			Saldo inicial :	3,604.00
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	3,603.00	
			Total :	3,603.00	1.00
				-	1.00
161-06-000	Monitor ACER 15" LCD			Saldo inicial :	2,434.78
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	2,433.78	
			Total :	2,433.78	1.00
				-	1.00
161-07-000	Miniprinter Epson Matriz de Punto			Saldo inicial :	3,392.00
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	3,391.00	
			Total :	3,391.00	1.00
				-	1.00
161-08-000	Non Breake 15 min Respaldo			Saldo inicial :	636.00
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	635.00	
			Total :	635.00	1.00
				-	1.00
161-09-000	Gabeta de Dinero			Saldo inicial :	1,219.00
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	1,218.00	
			Total :	1,218.00	1.00
				-	1.00
			Total :	40,633.58	2,616.70
				-	
170-00-000	DEPRECIACIONES			Saldo inicial :	153,885.85
170-01-000	Dep. Eqpo. de comedor			Saldo inicial :	117,810.30
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,095.65	118,905.95
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	3,403.47	122,309.42
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	3,304.34	125,613.76
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782.61	126,396.37
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	417.39	126,813.76
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	417.39	127,231.15
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,043.48	128,274.63
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,260.87	129,535.50
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	2,801.60	132,337.10
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	10,113.05	142,450.15
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	2,451.65	144,901.80
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,966.61	146,868.41
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	452.17	147,320.58
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	156.52	147,477.10

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			12,785.84	160,262.94
Total:						42,452.64	160,262.94
						-	
170-03-000	Dep. Eqpo Oficina					Saldo inicial :	
							95.42
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			43.30	138.72
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			60.78	199.50
Total:						104.08	199.50
						-	
170-04-000	Dep. Eqpo Computo					Saldo inicial :	35,980.13
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			1,970.60	37,950.73
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			1,191.50	39,142.23
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			317.00	39,459.23
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			920.27	40,379.50
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			539.60	40,919.10
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			364.22	41,283.32
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			507.80	41,791.12
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			94.40	41,885.52
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			181.85	42,067.37
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			782.61	42,849.98
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	13,144.00			29,705.98
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	7,949.00			21,756.98
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	2,119.00			19,637.98
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	6,140.80			13,497.18
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	3,603.00			9,894.18
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	2,433.78			7,460.40
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	3,391.00			4,069.40
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	635.00			3,434.40
31/Dic/2009	Diario	19	BAJA DE ACTIVOS DEPRECIADOS	1,218.00			2,216.40
Total:						40,633.58	6,869.85
							2,216.40
Total:						40,633.58	49,426.57
							162,678.84
200-00-000	PROVEEDORES					Saldo inicial :	72,697.46
200-01-000	Azul Profundo					Saldo inicial :	5,034.66
07/Dic/2009	Egresos	153	F/6688 VINOS DE MESA	TRANSF.	5,034.68		-
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 6739		4,936.52	4,936.51
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 6518		4,299.98	9,236.49
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 6542		6,991.29	16,227.78
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 6764		5,811.00	22,038.78
Total:						5,034.67	22,038.79
							22,038.78
200-04-000	Grupo Gastronomico de Michoacan					Saldo inicial :	56,941.92
02/Dic/2009	Egresos	151	ALIMENTOS A CUENTA JULIO 2009	TRANSFER	34,800.00		22,141.92
07/Dic/2009	Egresos	152	ALIMENTOS LUL,AGO,SEP,Y OCT 09 PAGADOS	TRANF.	7,012.10		15,129.82
15/Dic/2009	Egresos	155	A CTA. ALIMENTO NOV/09 PAGADO A	TRANSF.	15,129.82		-
							0.00
15/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	prov fac		23,688.40	23,688.40
Total:						56,941.92	23,688.40
							23,688.40
200-06-000	Tania Ramirez Tena					Saldo inicial :	9,468.71

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

22/Dic/2009	Egresos	159	F/1395 VINOS DE MESA TANIA RAMIREZ		9,468.71		-
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 1455		2,626.09	2,626.09
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 1456		2,077.18	4,703.27
				Total:	9,468.71	4,703.27	4,703.27
200-07-000	Vinos Divisa					Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3905		2,543.44	2,543.44
				Total:		2,543.44	2,543.44
						-	-
200-09-000	Pablo Lopez Suarez					Saldo inicial :	1,252.17
08/Dic/2009	Egresos	101	F/959	CH 35	1,252.17		-
				Total:	1,252.17		-
						-	-
200-50-000	Varios					Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	11	Juan Ocaña Rosas	F 3044		5,080.00	5,080.00
				Total:		5,080.00	5,080.00
						-	-
206-00-000	IVA CAUSADO VTAS CONTADO					Saldo inicial :	-
							-
206-12-000	Diciembre					Saldo inicial :	-
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459			527.28	527.28
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482			962.28	1,489.56
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514			1,114.57	2,604.13
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544			1,671.78	4,275.91
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597			2,229.13	6,505.04
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433			1,487.02	7,992.06
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661			631.96	8,624.02
07/Dic/2009	Ingresos	52	VINOS DE MESA AGO,SEP Y OCT 09 VENDIDOS			12,039.92	20,663.94
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685			770.41	21,434.35
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712			1,562.54	22,996.89
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736			722.41	23,719.30
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756			812.15	24,531.45
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807			1,957.43	26,488.88
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849			1,477.24	27,966.12
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876			1,105.50	29,071.62
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901			1,326.46	30,398.08
15/Dic/2009	Ingresos	51	VINOS DE MESA NOV/09			4,762.27	35,160.35
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923			914.48	36,074.83
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964			1,577.67	37,652.50
31/Dic/2009	Diario	20	CLASIFICACION DE IVA		37,652.50		-
				Total:	37,652.50	37,652.50	-
							-
				Total:	37,652.50	37,652.50	-

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

207-00-000	IVA CAUSADO VTAS CREDITO			Saldo inicial :	20,162.69
207-01-000	IVA causado ventas credito			Saldo inicial :	20,162.69
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	271.41	20,434.10
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	228.73	20,662.83
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514	128.82	20,791.65
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544	461.11	21,252.76
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597	215.43	21,468.19
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	170.61	21,638.80
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661	51.65	21,690.45
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	103.20	21,793.65
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	85.67	21,879.32
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736	232.38	22,111.70
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756	261.18	22,372.88
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807	122.82	22,495.70
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849	135.65	22,631.35
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	195.24	22,826.59
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	238.44	23,065.03
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	287.90	23,352.93
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	169.77	23,522.70
31/Dic/2009	Diario	21	CLASIFICACION DE CUENTAS	3,360.01	20,162.69
31/Dic/2009	Diario	22	APLICACIÓN IVA	16,802.68	3,360.01
31/Dic/2009	Diario	23	COMPRAS VINOS DE MESA	48,276.19	51,636.20
			Total :	20,162.69	51,636.20
210-00-000	IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR			Saldo inicial :	53,966.87
210-02-000	Retencion ISR Arrendamiento			Saldo inicial :	1,260.00
08/Dic/2009	Egresos	103	RENTA DEL MES	CH 37	1,260.00
17/Dic/2009	Egresos	156	CUOTAS IMSS E IMPUESTOS NOV/09	TRANF.	1,260.00
			Total :	1,260.00	1,260.00
210-03-000	Retencion ISR Servs Profs			Saldo inicial :	309.25
16/Dic/2009	Egresos	105	REPOSICION DE GASTOS	CH 39	315.78
17/Dic/2009	Egresos	156	CUOTAS IMSS E IMPUESTOS NOV/09	TRANF.	316.00
31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS		157.89
			Total :	316.00	466.92
210-04-000	Retencion de IVA			Saldo inicial :	1,575.25
08/Dic/2009	Egresos	103	RENTA DEL MES	CH 37	1,260.00
16/Dic/2009	Egresos	105	REPOSICION DE GASTOS	CH 39	315.78
17/Dic/2009	Egresos	156	CUOTAS IMSS E IMPUESTOS NOV/09	TRANF.	1,576.00
31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS		157.89
			Total :	1,576.00	1,733.67
210-05-000	Retenciones IMSS Trabajador			Saldo inicial :	-
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		129.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	136.00
31/Dic/2009	Diario	16	PROVISION CUOTAS SOCIALES		265.00
			Total :	265.00	265.00

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

210-06-000	Cuotas IMSS						Saldo inicial :	2,354.62
17/Dic/2009	Egresos	156	CUOTAS IMSS E IMPUESTOS NOV/09	TRANF.		2,354.62		-
31/Dic/2009	Diario	16	PROVISION CUOTAS SOCIALES				2,433.93	2,433.93
				Total :		2,354.62	2,433.93	2,433.93
210-07-000	Cuotas INFONAVIT						Saldo inicial :	552.24
31/Dic/2009	Diario	16	PROVISION CUOTAS SOCIALES				545.01	1,097.25
				Total :		-	545.01	1,097.25
210-08-000	Cuotas AFORE						Saldo inicial :	693.07
31/Dic/2009	Diario	16	PROVISION CUOTAS SOCIALES				684.00	1,377.07
				Total :		-	684.00	1,377.07
210-10-000	IVA por Pagar						Saldo inicial :	42,698.28
09/Dic/2009	Egresos	154	PAGO DE MAY, JUNI 09	MAY 09		3,172.00		39,526.28
09/Dic/2009	Egresos	154	PAGO DE MAY, JUNI 09	JUN 09		4,669.00		34,857.28
17/Dic/2009	Egresos	156	CUOTAS IMSS E IMPUESTOS NOV/09	TRANF.		9,891.00		24,966.28
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009	ENE 09		2,593.00		22,373.28
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009	ABR 09		3,609.00		18,764.28
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009	SEP 07		3,172.00		15,592.28
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009	DIC 07		4,669.00		10,923.28
				Total :		31,775.00		10,923.28
210-50-000	Fondo de Ahorro						Saldo inicial :	4,524.16
13/Dic/2009	Egresos	201	FINIQUITO JOSE LOPEZ			247.66		4,276.50
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE				254.00	4,530.50
18/Dic/2009	Egresos	106	AGUNALDO Y FONDO DE AHORRO			4,801.50	-	271.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45			271.00	-
				Total :		5,049.16	525.00	-
				Total :		42,595.78	7,920.28	19,291.37
400-00-000	VTAS CONTADO ALIM Y BEB						Saldo inicial :	-
400-01-000	Alimentos y Bebidas						Saldo inicial :	-
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459				3,515.22	3,515.22
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482				6,415.22	9,930.44
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514				7,430.43	17,360.87
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544				11,145.22	28,506.09
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597				14,860.87	43,366.96
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433				9,913.48	53,280.44
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661				4,213.04	57,493.48
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685				5,136.08	62,629.56
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712				10,416.96	73,046.52
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736				4,816.09	77,862.61
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756				5,414.35	83,276.96
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807				13,049.57	96,326.53
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849				9,848.26	106,174.79

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	7,370.00	113,544.79
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	8,843.04	122,387.83
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	6,096.52	128,484.35
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	10,517.83	139,002.18
Total:				139,002.18	139,002.18

Total:

139,002.18

139,002.18

Total:

139,002.18

139,002.18

401-00-000 VTAS CREDITO ALIM Y BEB

Saldo inicial :

-

401-01-000 Alimentos y bebidas

Saldo inicial :

-

01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	2,261.74	2,261.74
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	1,906.09	4,167.83
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514	1,073.48	5,241.31
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544	3,842.61	9,083.92
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597	1,795.22	10,879.14
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	1,421.74	12,300.88
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661	430.43	12,731.31
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	860.00	13,591.31
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	713.91	14,305.22
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736	1,936.52	16,241.74
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756	2,176.52	18,418.26
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807	1,023.48	19,441.74
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849	1,130.43	20,572.17
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	1,626.96	22,199.13
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	1,986.96	24,186.09
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	2,399.13	26,585.22
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	1,414.78	28,000.00
Total:				28,000.00	28,000.00

Total:

28,000.00

28,000.00

Total:

28,000.00

28,000.00

405-00-000 OTROS INGRESOS

Saldo inicial :

-

405-01-000 Otros ingresos

Saldo inicial :

-

05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597	0.07	0.07
Total:				0.07	0.07

Total:

0.07

0.07

Total:

0.07

0.07

405-02-000 Alimentos Empleados

Saldo inicial :

-

15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE	696.00	696.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	816.00	1,512.00
Total:				1,512.00	1,512.00

Total:

1,512.00

1,512.00

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

					Total:	0.07	1,511.93	1,511.93
451-00-000	CORTESIAS, DSCTOS Y MERMAS				Saldo inicial :			
451-01-000	Descuentos S/ventas				Saldo inicial :			
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459			452.35	-	452.35
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482			381.22	-	833.57
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514			214.70	-	1,048.27
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544			768.52	-	1,816.79
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597			359.04	-	2,175.83
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433			284.35	-	2,460.18
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661			86.09	-	2,546.27
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685			172.00	-	2,718.27
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712			142.78	-	2,861.05
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736			387.30	-	3,248.35
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756			435.30	-	3,683.65
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807			204.70	-	3,888.35
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849			226.09	-	4,114.44
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876			325.39	-	4,439.83
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901			397.39	-	4,837.22
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923			479.83	-	5,317.05
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964			282.96	-	5,600.01
					Total:	5,600.01		5,600.01
					Total:	5,600.01	-	5,600.01
500-00-000	COSTO DE ALIMENTOS				Saldo inicial :			
500-01-000	Costo de Alimentos				Saldo inicial :			
31/Dic/2009	Diario	17	COMPRA DE ALIMENTOS			35,452.00		35,452.00
					Total:	35,452.00		35,452.00
					Total:	35,452.00		35,452.00
502-00-000	COSTO DE BEBIDAS				Saldo inicial :			
502-01-000	Costo de Bebidas Alcoholicas				Saldo inicial :			
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3905	913.94			913.94
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3905	245.23			1,159.17
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3929	888.73			2,047.90
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3992	247.84			2,295.74
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4041	690.46			2,986.20
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4078	1,437.46			4,423.66
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4133	821.76			5,245.42
					Total:	5,245.42		5,245.42

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

502-05-000 Licores, Aperitivos y Digestivos

Saldo inicial :

08/Dic/2009	Egresos	102	F/3840 VINOS DE MESA		865.23	865.23
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3929	2,791.36	3,656.59
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3946	251.31	3,907.90
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4041	518.27	4,426.17
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4078	373.06	4,799.23
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4133	535.67	5,334.90
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			1,224.08
Total:					5,334.90	4,110.82

502-06-000 Cervezas

Saldo inicial :

31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS		386.96	386.96
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS		381.00	767.96
Total:					767.96	767.96

502-10-000 Vinos Tintos

Saldo inicial :

08/Dic/2009	Egresos	102	F/3840 VINOS DE MESA	CH 36	356.76	356.76
21/Dic/2009	Egresos	111	F/VINOS DE MESA	CH 43	629.44	986.20
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 974	149.57	1,135.77
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3904	488.87	1,624.64
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 985	295.66	1,920.30
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3929	447.83	2,368.13
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3947	1,461.18	3,829.31
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3957	1,108.71	4,938.02
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3946	2,261.11	7,199.13
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3948	179.32	7,378.45
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3948	396.71	7,775.16
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3992	917.44	8,692.60
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3997	152.26	8,844.86
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4020	764.50	9,609.36
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4041	767.10	10,376.46
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4035	16.85	10,393.31
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4078	3,903.16	14,296.47
Total:					14,296.47	10,715.29

502-11-000 Vinos blancos

Saldo inicial :

21/Dic/2009	Egresos	111	F/VINOS DE MESA	CH 43	1,168.62	1,168.62
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3905	138.27	1,306.89
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 985	1,919.99	3,226.88
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3948	2,076.58	5,303.46
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3992	65.22	5,368.68
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3998	563.49	5,932.17
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3997	130.44	6,062.61
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4078	149.57	6,212.18
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4132	328.71	6,540.89
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4390	1,751.30	8,292.19
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4388	777.39	9,069.58
Total:					9,069.58	9,069.58

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

502-12-000 Vinos Espumosos						Saldo inicial :	-
08/Dic/2009	Egresos	102	F/3840 VINOS DE MESA		545.22		545.22
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3905	1,092.19		1,637.41
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3946	363.48		2,000.89
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3948	989.58		2,990.47
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			3,191.87 -	201.40
Total:					2,990.47	3,191.87	201.40
502-13-000 Vinos de postre						Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			3,946.34 -	3,946.34
Total:						3,946.34	3,946.34
502-15-000 Vinos Rosados						Saldo inicial :	-
08/Dic/2009	Egresos	102	F/3840 VINOS DE MESA		388.71		388.71
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3946	518.28		906.99
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4041	388.71		1,295.70
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4078	129.57		1,425.27
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 4132	388.71		1,813.98
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 6739	704.35		2,518.33
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS			3,241.24 -	722.91
Total:					2,518.33	3,241.24 -	722.91
502-20-000 Accesorios						Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3929	468.74		468.74
31/Dic/2009	Diario	22	REGISTRO INVENTARIOS		16,308.82		16,777.56
Total:					16,777.56		16,777.56
Total:						57,000.69	7,657.19
551-00-000 DESC Y REB S/COMPRAS						Saldo inicial :	-
551-01-000 Descuentos s/compra						Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	17	COMPRA DE ALIMENTOS A GRUPO AVAL			43,098.93 -	43,098.93
Total:						43,098.93 -	43,098.93
Total:						43,098.93	43,098.93
600-00-000 SUELDOS Y PRESTACIONES						Saldo inicial :	-
600-02-001 Sueldos						Saldo inicial :	-

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		5,084.00	5,084.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	5,287.00	10,371.00
Total:					10,371.00	10,371.00
						-
600-02-002	Tiempo Extra					Saldo inicial :
						-
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		484.00	484.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	320.00	804.00
Total:					804.00	804.00
						-
600-02-003	Despensa					Saldo inicial :
						-
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		1,645.00	1,645.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	1,711.00	3,356.00
Total:					3,356.00	3,356.00
						-
600-02-004	Premios por Asistencia					Saldo inicial :
						-
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		547.00	547.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	569.00	1,116.00
Total:					1,116.00	1,116.00
						-
600-02-005	Premios por Puntualidad					Saldo inicial :
						-
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		547.00	547.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	569.00	569.00
Total:					1,116.00	1,116.00
						-
600-02-006	Prima dominical					Saldo inicial :
						-
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		142.00	142.00
31/Dic/2009	Egresos	110	NOMINA 2DA QNA DE DICIEMBRE 09	CH 45	179.00	321.00
Total:					321.00	321.00
						-
600-02-010	Aguinaldos					Saldo inicial :
						-
13/Dic/2009	Egresos	201	FINIQUITO JOSE LOPEZ		199.73	199.73
18/Dic/2009	Egresos	106	AGUNALDO Y FONDO DE AHORRO	CH 40	4,105.00	4,304.73
Total:					4,304.73	4,304.73
						-
600-02-011	Prima Vacacional					Saldo inicial :
						-
13/Dic/2009	Egresos	201	FINIQUITO JOSE LOPEZ		19.97	
						19.97
15/Dic/2009	Egresos	104	NOMINA 1ER QUINCENA DE DICIEMBRE		140.00	159.97
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS		279.32	439.29
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS		154.88	594.17
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS		85.51	679.68
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS		68.94	748.62
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS		48.96	797.58
Total:					797.58	797.58
						-

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

600-02-012 Fondo Ahorro Empresa

Saldo inicial :

13/Dic/2009	Egresos	201	FINIQUITO JOSE LOPEZ	247.66	247.66
18/Dic/2009	Egresos	106	AGUNALDO Y FONDO DE AHORRO	4,801.50	5,049.16
Total:				5,049.16	5,049.16

-

600-02-016 Vacaciones

Saldo inicial :

13/Dic/2009	Egresos	201	FINIQUITO JOSE LOPEZ	79.89	79.89
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS	1,117.26	1,197.15
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS	619.52	1,816.67
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS	342.05	2,158.72
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS	275.75	2,434.47
31/Dic/2009	Egresos	202	FINIQUITOS EMPLEADOS	195.84	2,630.31
Total:				2,630.31	2,630.31

-

Total: 22,848.46 22,848.46

-

601-00-000 CUOTAS IMSS E INFONAVIT

Saldo inicial :

601-01-000 Cuotas IMSS

Saldo inicial :

31/Dic/2009	Diario	16	PROVISION CUOTAS SOCIALES	2,294.46	2,294.46
Total:				2,294.46	2,294.46

-

601-02-000 Cuotas INFONAVIT

Saldo inicial :

31/Dic/2009	Diario	16	PROVISION CUOTAS SOCIALES	545.01	545.01
Total:				545.01	545.01

-

601-03-000 Cuotas SAR

Saldo inicial :

31/Dic/2009	Diario	16	PROVISION CUOTAS SOCIALES	558.47	558.47
Total:				558.47	558.47

-

Total: 3,397.94 3,397.94

-

607-00-000 PAGO DE SERVICIOS

Saldo inicial :

607-02-000 Telefono

Saldo inicial :

16/Dic/2009	Egresos	105	REPOSICION DE GASTOS	2,180.96	2,180.96
Total:				2,180.96	2,180.96

-

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

				Total:	2,180.96	-	2,180.96
						-	
612-00-000	GASTOS DE ARRENDAMIENTO					Saldo inicial :	-
612-01-000	Renta Local Restaurant					Saldo inicial :	-
08/Dic/2009	Egresos	103	RENTA DEL MES	CH 37	12,600.00		12,600.00
				Total:	12,600.00	-	12,600.00
				Total:	12,600.00	-	12,600.00
613-00-000	ENVASES Y DESECHABLES					Saldo inicial :	-
613-04-000	Bolsas					Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS		674.26		674.26
				Total:	674.26	-	674.26
613-11-000	Diseño Manteletas, comandas, etc					Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	11	PROVISION DE PROVEEDORES	F 3044	5,080.00		5,080.00
				Total:	5,080.00	-	5,080.00
				Total:	5,754.26	-	5,754.26
615-00-000	GASTOS DE VIAJE					Saldo inicial :	-
615-01-000	Gasolina					Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS		270.39		270.39
				Total:	270.39	-	270.39
				Total:	270.39	-	270.39
620-00-000	ARTICULOS Y SERVICIOS DE LIMPIEZA					Saldo inicial :	-
620-10-000	Servicios de Fumigación					Saldo inicial :	-

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

16/Dic/2009	Egresos	105	REPOSICION DE GASTOS		390.00	390.00
Total:					390.00	390.00
					-	
Total:					390.00	390.00
					-	
630-00-000 GASTOS FINANCIEROS					Saldo inicial :	-
630-01-000 Comisiones x Vta. con Tarjeta					Saldo inicial :	-
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	COM. T.CC	50.88	50.88
01/Dic/2009	Ingresos	1	INGRESOS DEL DIA 3443-3459	T.C . C	6.81	57.69
02/Dic/2009	Ingresos	2	INGRESOS DEL DIA 3460-3482	T.C.C	68.54	126.23
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514	TC.C SAN	66.22	192.45
04/Dic/2009	Ingresos	4	INGRESOS DEL DIA 3515-3544	T.C.C	132.82	325.27
05/Dic/2009	Ingresos	5	INGRESOS DEL DIA 3545-3597	TC.C SAN	139.14	464.41
06/Dic/2009	Ingresos	6	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3598-36433	TC.C	68.54	532.95
07/Dic/2009	Ingresos	7	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3644-3661	TC.C	49.24	582.19
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	T C. C	11.50	593.69
08/Dic/2009	Ingresos	8	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3662-3685	T.C.C	49.18	642.87
09/Dic/2009	Ingresos	9	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3686-3712	T.C C	183.76	826.63
10/Dic/2009	Ingresos	10	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3713-3736	T.C .C	14.90	841.53
11/Dic/2009	Ingresos	11	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3737-3756	T.C. C	6.00	847.53
12/Dic/2009	Ingresos	12	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3757-3807	T.C.C	146.92	994.45
13/Dic/2009	Ingresos	13	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3808-3849	T.C. C	75.17	1,069.62
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	TC C	40.30	1,109.92
14/Dic/2009	Ingresos	14	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3850-3876	TC C	58.99	1,168.91
15/Dic/2009	Ingresos	15	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3877-3901	T.C C	18.17	1,187.08
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C C	22.54	1,209.62
16/Dic/2009	Ingresos	16	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3902-3923	T.C C	32.26	1,241.88
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C C	82.55	1,324.43
17/Dic/2009	Ingresos	17	INGRESOS DEL DIA FOLIO 3924-3964	T.C C	85.02	1,409.45
21/Dic/2009	Diario	50	A CUENTA DE VINOS		9.63	1,419.08
21/Dic/2009	Diario	51	A CUENTA DE VINOS		276.07	1,695.15
22/Dic/2009	Diario	52	A CUENTA DE VINOS		10.63	1,705.78
23/Dic/2009	Diario	53	A CUENTA DE VINOS		182.45	1,888.23
24/Dic/2009	Diario	54	A CUENTA DE VINOS		37.00	1,925.23
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		312.04	2,237.27
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		45.31	2,282.58
28/Dic/2009	Diario	55	A CUENTA DE VINOS		305.67	2,588.25
29/Dic/2009	Diario	56	A CUENTA DE VINOS		28.89	2,617.14
30/Dic/2009	Diario	57	A CUENTA DE VINOS		156.63	2,773.77
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS		258.83	3,032.60
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS			250.00
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	-	79.77	2,702.83
31/Dic/2009	Diario	58	A CUENTA DE VINOS		56.49	2,759.32
Total:					3,009.32	2,759.32
					250.00	

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

630-02-000	Comisiones Cheques expedidos				Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	156.00		156.00
			Total :	156.00		156.00
					-	
630-03-000	Comisión servicio Internet				Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	150.00		150.00
			Total :	150.00		150.00
					-	
630-04-000	Com Cheque devueltos				Saldo inicial :	-
18/Dic/2009	Egresos	157	COMISIONES BANCARIAS	TRASF. 1,700.00		1,700.00
			Total :	1,700.00		1,700.00
					-	
630-05-000	Membresía servs sin limite				Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	300.00		300.00
			Total :	300.00		300.00
					-	
630-09-000	Otras comisiones bacarias				Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	250.00		250.00
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	390.00		390.00
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	350.00		350.00
31/Dic/2009	Diario	13	COMISIONES BANCARIAS	150.00		150.00
			Total :	1,140.00		1,140.00
					-	
			Total :	6,455.32	250.00	6,205.32
631-00-000	DEPRECIACIONES				Saldo inicial :	-
631-01-000	Eqpo Comedor				Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,095.65		1,095.65
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	3,403.47		4,499.12
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	3,304.34		7,803.46
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782.61		8,586.07
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	417.39		9,003.46
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	417.39		9,420.85
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,043.48		10,464.33
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,260.87		11,725.20
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	2,801.60		14,526.80
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	10,113.05		24,639.85
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	2,451.65		27,091.50
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	1,966.61		29,058.11
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	452.17		29,510.28
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	156.52		29,666.80
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	12,785.84		42,452.64

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

					Total:	42,452.64	-	42,452.64
631-03-000	Eqpo oficina						Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			43.30		43.30
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			60.78		104.08
					Total:	104.08	-	104.08
631-04-000	Eqpo computo						Saldo inicial :	-
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			1,970.60		1,970.60
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			1,191.50		3,162.10
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			317.00		3,479.10
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			920.27		4,399.37
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			539.60		4,938.97
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			364.22		5,303.19
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			507.80		5,810.99
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			94.40		5,905.39
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			181.85		6,087.24
31/Dic/2009	Diario	18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			782.61		6,869.85
					Total:	6,869.85	-	6,869.85
					Total:	49,426.57	-	49,426.57
656-00-000	HONORARIOS PROFESIONALES						Saldo inicial :	-
656-01-000	Asesoría Fiscal y Contable						Saldo inicial :	-
16/Dic/2009	Egresos	105	REPOSICION DE GASTOS	CH 39		3,157.88		3,157.88
21/Dic/2009	Egresos	108	F/114 ASESORIA DE IMAGEN	CH 42		1,400.00		4,557.88
31/Dic/2009	Egresos	1	REPOSICION DE GASTOS			1,578.94		6,136.82
					Total:	6,136.82	-	6,136.82
					Total:	6,136.82	-	6,136.82
800-00-000	IMPUESTOS Y DERECHOS						Saldo inicial :	-
800-11-000	Recargos						Saldo inicial :	-
09/Dic/2009	Egresos	154	PAGO DE MAY, JUNI 09			485.00		485.00
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009			1,242.00		1,727.00
					Total:	1,727.00	-	1,727.00
					Total:	1,727.00	-	1,727.00

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

900-00-000	GASTOS NO DEDUCIBLES				Saldo inicial :	-
900-48-000	Faltantes Cajera				Saldo inicial :	-
03/Dic/2009	Ingresos	3	INGRESOS DEL DIA 3483-3514		287.00	- 287.00
				Total :	287.00	- 287.00
					-	
900-60-000	Actualizaciones				Saldo inicial :	-
09/Dic/2009	Egresos	154	PAGO DE MAY, JUNI 09	110.00		110.00
29/Dic/2009	Egresos	158	PAGO IMPUESTOS 2007 Y 2009	289.00		399.00
				Total :	399.00	399.00
					-	
				Total :	399.00	287.00 112.00
				Total :	1,683,099.63	1,683,099.63

RESTAURANT PROVIDENCIA, SA DE CV

Balanza de comprobación al 31 de Diciembre de 2009

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales		Movimientos		Saldos Actuales	
		Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor
010-00-000	A C T I V O	833,572.40		630,302.13	1,017,984.17	445,890.36	
010-01-000	CIRCULANTE	478,309.58		589,668.55	927,924.02	140,054.11	
100-00-000	CAJA	18,633.13	-		13,633.13	5,000.00	
100-01-000	Movimientos de Caja	18,633.13	-		13,633.13	5,000.00	
110-00-000	FONDOS FIJOS	2,000.00	-		-	2,000.00	
110-01-000	Fondo para cambio	2,000.00	-		-	2,000.00	
120-00-000	BANCOS	38,468.30		439,136.41	432,409.59	45,195.12	
120-01-000	HSBC Cta 4032951188	17,304.28		18,219.00	17,810.20	17,713.08	
120-02-000	Banamex	9,949.55		117,464.94	113,563.06	13,851.43	
120-03-000	Santander	11,214.47		303,452.47	301,036.33	13,630.61	
130-00-000	CLIENTES	186,413.72		25,760.00	209,936.68	2,237.04	
130-03-000	Grupo gastronomico de michoacan	186,413.72		25,760.00	209,936.68	2,237.04	
131-00-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	12,029.16	-		-	12,029.16	
131-01-000	FUNCIONARIOS	12,029.16	-		-	12,029.16	
131-01-001	Hector Galvan Infante	12,029.16	-		-	12,029.16	
140-00-000	INVENTARIOS	172,815.79		45,235.70	172,815.79	45,235.70	
140-01-000	Vinos de Mesa	14,874.00		24,358.10	14,874.00	24,358.10	

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

140-07-000	Alimentos	25,707.70		19,349.60	25,707.70	19,349.60
140-08-000	Bebidas	1,398.00		1,528.00	1,398.00	1,528.00
146-00-000	IVA ACREDITABLE	4,849.94		49,256.83	45,889.95	8,216.82
146-01-000	IVA acreditable Comp Efectivo	4,849.94		49,256.83	45,889.95	8,216.82
147-00-000	CREDITO AL SALARIO	5,281.79		5,741.79	6,299.79	4,723.79
147-01-000	Credito al salario	5,281.79		5,741.79	6,299.79	4,723.79
148-00-000	IMPUESTO DEPOSITOS EN EFVO	1,299.00		1,013.00	723.00	1,589.00
148-03-000	Impuesto depositos en efectivo	1,299.00		1,013.00	723.00	1,589.00
149-00-000	IVA ACRED COMP CRED	36,518.75		23,524.82	46,216.09	13,827.48
149-01-000	IVA acreditable Comp credito	36,518.75		23,524.82	46,216.09	13,827.48
010-02-000	ACTIVO FIJO	166,335.36		40,633.58	90,060.15	116,908.79
150-00-000	MOBILIARIO Y EQPO. COMEDOR	275,930.06	-	-		275,930.06
150-01-000	Mesas (7)	5,478.26	-	-		5,478.26
150-02-000	Sillas (38)	17,017.39	-	-		17,017.39
150-03-000	Barra	16,521.74	-	-		16,521.74
150-04-000	Porta Pizzas	3,913.04	-	-		3,913.04
150-05-000	Percheros	2,086.96	-	-		2,086.96
150-06-000	Bancas de Espera	2,086.96	-	-		2,086.96
150-07-000	Anuncio Herreria	5,217.39	-	-		5,217.39
150-08-000	Biombo Exterior	6,304.35	-	-		6,304.35
150-09-000	Aire Acondicionado	14,008.00	-	-		14,008.00
150-10-000	Cavas para botellas	50,565.22	-	-		50,565.22
150-11-000	Equipo de Sonido	12,258.26	-	-		12,258.26
150-12-000	Wine Dispenser	9,833.04	-	-		9,833.04
150-13-000	Microfono Shure T	2,260.87	-	-		2,260.87
150-14-000	Mezcladora Phonic	782.61	-	-		782.61
150-50-000	Mobiliario y Eqpo de Cocina	127,595.97	-	-		127,595.97
160-00-000	MOB. Y EQPO. OFICINA	1,040.87	-	-		1,040.87
160-01-000	Silla apilable negra (2)	433.04	-	-		433.04
160-02-000	Silla de trabajo con Brazos	607.83	-	-		607.83
161-00-000	EQUIPO DE COMPUTO	43,250.28	-		40,633.58	2,616.70
161-02-000	Monitor Touch Screen Elo Touch 15"	7,950.00	-		7,949.00	1.00
161-03-000	Lector de Banda Magnetica				2,119.00	

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

		2,120.00	-		1.00		
161-04-000	CPU Pentium 4	6,141.80	-		6,140.80	1.00	
161-05-000	CPU Procesador AMD 2800 Sempron	3,604.00	-		3,603.00	1.00	
161-06-000	Monitor ACER 15" LCD	2,434.78	-		2,433.78	1.00	
161-07-000	Miniprinter Epson Matriz de Punto	3,392.00	-		3,391.00	1.00	
161-08-000	Non Breake 15 min Respaldo	636.00	-	635.00		1.00	
161-09-000	Gabeta de Dinero	1,219.00	-		1,218.00	1.00	
161-10-000	Impresoras Epson LX-300+11	2,608.70	-	-		2,608.70	
170-00-000	DEPRECIACIONES		153,885.85	40,633.58	49,426.57		162,678.84
170-01-000	Dep. Eqpo. de comedor		117,810.30	-	42,452.64		160,262.94
170-02-000	Dep. epo. de Cocina	-	-	-	-	-	-
170-03-000	Dep. Eqpo Oficina		95.42	-	104.08		199.50
170-04-000	Dep. Eqpo Computo		35,980.13	40,633.58	6,869.85		2,216.40
010-03-000	ACTIVO DIFERIDO	188,927.46	-	-		188,927.46	
180-00-000	GASTOS DE INSTALACION	193,819.39	-	-		193,819.39	
180-02-000	Remodelacion y adaptacion	193,819.39	-	-		193,819.39	
181-00-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	14,490.00	-	-		14,490.00	
181-01-000	Dep. x Renta Blvd. 1085	14,490.00	-	-		14,490.00	
190-00-000	AMORTIZACIONES		19,381.93	-	-		19,381.93
190-01-000	Amort Gastos Instalación		19,381.93	-	-		19,381.93
020-00-000	P A S I V O		213,477.62	364,478.61	307,098.54		156,097.55
020-01-000	A CORTO PLAZO		198,477.62	364,478.61	307,098.54		141,097.55
200-00-000	PROVEEDORES		72,697.46	72,697.46	58,053.90		58,053.90
200-01-000	Azul Profundo		5,034.66	5,034.67	22,038.79		22,038.78
200-04-000	Grupo Gastronomico de Michoacan		56,941.92	56,941.92	23,688.40		23,688.40
200-06-000	Tania Ramirez Tena		9,468.71	9,468.70	4,703.27		4,703.28
200-07-000	Vinos Divisa	-	-	-	2,543.44		2,543.44
200-09-000	Pablo Lopez Suarez		1,252.17	1,252.17		-	
200-50-000	Varios	-	-	-	5,080.00		5,080.00
203-00-000	ACREEDORES DIVERSOS		12,116.08	-	-		12,116.08
203-10-000	Grupo Gastronomico de Michoacan		12,116.08	-	-		12,116.08
206-00-000	IVA CAUSADO VTAS CONTADO	-		37,652.50	37,652.50	-	
206-12-000	IVA causado vtas contado	-		37,652.50	37,652.50	-	
207-00-000	IVA CAUSADO VTAS CREDITO		20,162.69	20,162.69	51,636.20		51,636.20
207-13-000	IVA Causado Vtas Credito		20,162.69	20,162.69	51,636.20		51,636.20
210-00-000	IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR		53,966.87	42,595.78	7,920.28		19,291.37
210-02-000	Retencion ISR Arrendamiento			1,260.00	1,260.00		1,260.00

VIRGINIA GUTIERREZ VILLASEÑOR

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

		1,260.00			
210-03-000	Retencion ISR Servs Profs	309.25	316.00	473.67	466.92
210-04-000	Retencion de IVA	1,575.25	1,576.00	1,733.67	1,732.92
210-05-000	Retenciones IMSS Trabajador	-	265.00	265.00	-
210-06-000	Cuotas IMSS	2,354.62	2,354.62	2,433.93	2,433.93
210-07-000	Cuotas INFONAVIT	552.24	-	545.01	1,097.25
210-08-000	Cuotas AFORE	693.07	-	684.00	1,377.07
210-10-000	IVA por Pagar	42,698.28	31,775.00	-	10,923.28
210-50-000	Fondo de Ahorro	4,524.16	5,049.16	525.00	-
020-02-000	A LARGO PLAZO	15,000.00	-	-	15,000.00
251-00-000	ACREEDORES DIVERSOS L.P.	15,000.00	-	-	15,000.00
251-00-000	Pinturas Duoal	15,000.00			15,000.00
030-00-000	C A P I T A L	264,625.00	-	-	264,625.00
300-00-000	CAPITAL SOCIAL	243,000.00	-	-	243,000.00
300-01-000	Remigio Rodriguez Paramo	121,500.00	-	-	121,500.00
300-02-000	Hector Galvan Infante	121,500.00	-	-	121,500.00
320-00-000	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	21,625.00	-	-	21,625.00
320-01-000	Ejercicio Anteriores	21,625.00	-	-	21,625.00
040-00-000	I N G R E S O S			162,914.10	162,914.10
400-00-000	VTAS CONTADO ALIM Y BEB			139,002.18	139,002.18
400-01-000	Alimentos y Bebidas			139,002.18	139,002.18
401-00-000	VTAS CREDITO ALIM Y BEB			28,000.00	28,000.00
401-01-000	Alimentos y bebidas			28,000.00	28,000.00
405-00-000	OTROS INGRESOS			1,511.93	1,511.93
405-02-000	Alimentos Empleados			1,511.93	1,511.93
451-20-000	Mermas de vinos			- 5,600.01	- 5,600.01
050-00-000	C O S T O S		41,696.57		41,696.57
500-00-000	COSTO DE ALIMENTOS		35,452.00		35,452.00
500-01-000	Costo de Alimentos		35,452.00		35,452.00
502-00-000	COSTO DE BEBIDAS		49,343.50		49,343.50
502-01-000	Costo de Bebidas		49,343.50		49,343.50
551-00-000	DESC Y REB S/COMPRAS	-	43,098.93	-	43,098.93
551-01-000	Descuentos s/compra	-	43,098.93	-	43,098.93
060-00-000	GASTOS DE OPERACION		109,210.72		109,210.72
600-01-001	Sueldos y Prestaciones		22,848.46		22,848.46
601-01-000	Cuotas Sociales		3,397.94		3,397.94
603-01-000	Pago de Servicios		2,180.96		2,180.96
612-01-000	Renta Local Restaurant		12,600.00		12,600.00
613-01-000	Envases y Desechables		5,754.26		5,754.26
615-01-000	Gastos de Viaje		270.39		270.39
620-01-000	Articulos y servicios de Limpieza		390.00		390.00
630-01-000	Gastos Financieros		6,205.32		6,205.32

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

631-01-000	Depreciaciones			49,426.57		49,426.57
656-01-000	Honorarios Profesionales			6,136.82		6,136.82
800-00-000	Impuestos Y Derechos			1,727.00		1,727.00
900-01-000	Gastos no Deducibles			112.00		112.00
	SUMAS IGUALES	833,572.40	833,572.40	1,145,688.03	1,145,680.03	2,276,729.05

RESTAURANT PROVIDENCIA, SA DE CV
Posición Financiera, Balance General al 31/Dic/2009

<i>A C T I V O</i>		<i>P A S I V O</i>	
<i>CIRCULANTE</i>		<i>P A S I V O</i>	
<i>DISPONIBLE</i>			
CAJA	5,000.00	<i>A CORTO PLAZO</i>	
FONDOS FIJOS	2,000.00	PROVEEDORES	58,053.90
BANCOS	45,195.12	ACREEDORES DIVERSOS	12,116.08
<i>REALIZABLE</i>		IVA CAUSADO VTAS CREDITO	51,636.20
CLIENTES	2,237.04	IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	19,291.37
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	12,029.16	<i>Total A CORTO PLAZO</i>	141,097.55
INVENTARIOS	45,235.70		
IVA ACREDITABLE	8,216.82	<i>A LARGO PLAZO</i>	
CREDITO AL SALARIO	4,723.79	ACREEDORES DIVERSOS L.P.	15,000.00
IMPUESTO DEPOSITOS EN EFVO	1,589.00	<i>Total A LARGO PLAZO</i>	15,000.00
IVA ACRED COMP CRED	13,827.48		
<i>Total ACTIVO CIRCULANTE</i>	140,054.11	<i>Total P A S I V O</i>	156,097.55
<i>NO CIRCULANTE</i>			
MOBILIARIO Y EQPO. RESTAURANT	275,930.06	<i>SUMA DEL PASIVO</i>	156,097.55
MOB. Y EQPO. OFICINA	1,040.87		
EQUIPO DE COMPUTO	2,616.70		
DEPRECIACIONES	- 162,678.84	<i>C A P I T A L</i>	
<i>SUMA</i>	116,908.79		
		<i>C A P I T A L</i>	
<i>INTANGIBLE</i>		CAPITAL SOCIAL	243,000.00
GASTOS DE INSTALACION	193,819.39	APORTACIONES PENDIENTES DE CAPITALIZAR	-
AMORTIZACIONES	- 19,381.93	RESERVAS	-
<i>OTROS ACTIVOS</i>		RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	21,625.00

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

DEPOSITOS EN GARANTIA	14,490.00		
		<i>Total CAPITAL</i>	264,625.00
<i>Total ACTIVO NO CIRCULANTE</i>	305,836.25		
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	10,167.81
<i>Total ACTIVO</i>	445,890.36	SUMA DEL CAPITAL	274,792.81
SUMA DEL ACTIVO	445,890.36	SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	445,890.36

CONTADOR

ADMINISTRADOR

RESTAURANT PROVIDENCIA, SA DE CV Estado de Resultados del 01/Dic/2009 al 31/Dic/2009

	Periodo	%
Ingresos		
VTAS CONTADO ALIM Y BEB	139,002.18	85.32%
VTAS CREDITO ALIM Y BEB	28,000.00	17.19%
OTROS INGRESOS	1,511.93	0.93%
CORTESIAS	- 5,600.01	-3.44%
Total INGRESOS	162,914.10	100.00
Egresos		
COSTOS		
COSTO DE ALIMENTOS	35,452.00	21.76%
COSTO DE BEBIDAS	49,343.50	30.29%
DESC Y REB S/COMPRAS	- 43,098.93	-26.46%
Total COSTOS	41,696.57	100.66
GASTOS GENERALES		
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS Y PRESTACIONES	22,848.46	14.02%
CUOTAS IMSS E INFONAVIT	3,397.94	2.09%
PAGO DE SERVICIOS	2,180.96	1.34%
GASTOS DE ARRENDAMIENTO	12,600.00	7.73%
ENVASES Y DESECHABLES	5,754.26	3.53%
GASTOS DE VIAJE	270.39	0.17%
ARTICULOS Y SERVICIOS DE LIMPIEZA	390.00	0.24%
GASTOS FINANCIEROS	6,205.32	3.81%
DEPRECIACIONES	49,426.57	30.34%
Total GASTOS DE VENTA	103,073.90	67.58
HONORARIOS PROFESIONALES	6,136.82	3.77%

SISTEMA CONTABLE DE UN RESTAURANT

Total GASTOS DE ADMINISTRACION	6,136.82	3.77%
Total GASTOS GENERALES	109,210.72	67.04%
IMPUESTOS Y DERECHOS	1,727.00	1.06%
Total IMPUESTOS Y DERECHOS	1,727.00	1.06%
GASTOS NO DEDUCIBLES	112.00	0.07%
Total GASTOS NO DEDUCIBLES	112.00	0.07%
Total Egresos	152,746.29	93.76%
Utilidad (o Pérdida)	10,167.81	6.24%

CONTADOR

ADMINISTRADOR

CONCLUSION

Para concluir este trabajo quisiera destacar los aspectos más importantes del Sistema contable de un Restaurant; como lo es la contabilidad ya que en cualquier negocio es de vital importancia puesto que cuando ésta se realiza de una forma adecuada se obtendrá la información necesaria para la correcta y oportuna toma de decisiones.

Por lo que se debe realizar dicha contabilidad de la forma más cuidadosa posible para que los resultados expresados en los estados financieros sean confiables y acertados.

BIBLIOGRAFIA

- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- LEY DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA
- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
- CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION
- NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA
- PRIMER CURSO DE CONTABILIDAD, AUTOR ELIAS LARA FLORES
- WWW.MONOGRAFIAS.COM
- WWW.PROMONEGOCIOS.NET/CONTABILIDAD/CONCEPTO-CONTABILIDAD.HTML
- WWW.GOOGLE.COM.MX