

Estructura de la Cuenta de Explotación de un restaurante

INGRESOS

Ingresos comida: Ingresos por la venta de comida.

Podemos separar familias de comida:

- Mundo salado
- Mundo dulce

Ingresos bebida: Ingresos por la venta de bebidas.

Podemos separar familias de bebidas:

- Aguas, refrescos y cerveza
- Vinos, cavas y champagnes
- Bebidas espirituosas
- Cocktails

GASTOS

GASTOS VARIABLES: son los gastos que están relacionados directamente con el volumen de la producción.

Compras de materias primas

Materia Prima Comida

- Jamones y Embutidos: Compra de jamones y embutidos.
- Pescados, mariscos y caviar: Compra de pescados, mariscos y caviar.
- Consumibles comida: Compra de bolsas al vacío, mangas desechables, cargas de sifón, papel del horno, papel absorbente, envases, bandejas, etc...
- Aceites: compra de todo tipo de aceites.
- Panadería, pastelería y harina: Compra de pan, pasteles y todo tipo de harinas.
- Especies, condimentos, salsas y otros: Compra de aderezos o mezclas añadidas a la comida para potenciar y darle un sabor especial o complementarla.
- Transporte de materias primas: Pago por el transporte de la compra materias primas.
- Snacks y frutos secos: Compra de snacks, aperitivos y frutos secos.
- Conservas: Compra de todo tipo de conservas.
- Producto de quinta gama: Compra de platos preparados o parcialmente preparados.
- Hielo comida: Compra de hielo para usar en la elaboración de nuestros platos.
- Frutas y verduras: Compra de todo tipo de frutas y verduras.
- Carnes: Compra de todo tipo de carnes.
- Variación existencias comida: Registro de la diferencia entre las existencias de comida iniciales y finales del ejercicio contable.

Materias primas Bebidas

- Refrescos, cervezas y aguas: Compra de todo tipo de refrescos, aguas y cervezas en cristal.
- Cervezas de barril: Compra de cervezas de barril.
- Rappels en bebidas: Descuento aplicado a un volumen de compras en base a un año.
- Consumibles bebidas: Compra de destornilladores, envases de papel y plástico.
- Vinos, licores, champán y cavas: Compra de todo tipo de vinos, licores, champán y cavas.
- Cafés, infusiones, endulzantes y edulcorantes: Compra de cafés e infusiones. Azúcar, panela y sustitutos del azúcar.
- Variación de existencias de bebidas: Registro de la diferencia entre las existencias iniciales y finales de bebidas.

Mermas

- Mermas de comida: Registro de la pérdida que se tiene de los productos empleados en la preparación de los alimentos, en el abastecimiento (se cae y se aplasta).
- Mermas de bebidas: Registro de la pérdida sufrida por la manipulación de botellas (roturas).

Pruebas

- Gastos creatividad comida: creación y pruebas de nuevos platos.
- Gastos creatividad bebidas: Elaboración y pruebas de nuevas bebidas, cócteles, etc...

GASTOS

GASTOS FIJOS: son los gastos que tienes por el mero hecho de que tu negocio esté en marcha.

Equipo

Cocina

- Sueldos y salarios cocina: Retribución mensual del personal de cocina.
- Seguridad Social cocina: Pago seguridad social a cargo de la empresa de los **trabajadores**.
- Indemnizaciones cocina: Pagos al personal de cocina por despido o jubilación.

Sala

- Sueldos y salarios sala: Remuneración del personal de sala.
- Seguridad Social sala: Pago seguridad social a cargo de la empresa de los trabajadores.
- Indemnizaciones sala: Pagos al personal de sala por despido o jubilación.

Aparcacoches

- Sueldos y salarios aparcacoches: Pago del sueldo mensual del personal encargado de aparcar los coches de los clientes.
- Seguridad Social aparcacoches: Pago seguridad social a cargo de la empresa de los trabajadores.
- Indemnizaciones aparcacoches: Pagos al personal de sala por despido o jubilación.

Recepcionistas

- Sueldos y salarios recepcionista: Pago salario mensual de los recepcionistas.
- Seguridad Social recepcionista: Pago seguridad social a cargo de la empresa de los trabajadores.
- Indemnizaciones recepcionista: Pagos al personal de sala por despido o jubilación.

Coctelería

- Sueldos y salarios coctelería: Pago salario mensual del personal de coctelería.
- Seguridad Social coctelería: Pago seguridad social a cargo de la empresa de los trabajadores.
- Indemnizaciones coctelería: Pagos al personal de sala por despido o jubilación.

Innovación

- Sueldos y salarios del personal de innovación: Retribución al personal por novedades, nuevas ideas, aportar valor.
- Seguridad Social personal de innovación: Pago seguridad social a cargo de la empresa de los trabajadores.
- Indemnización personal de innovación: Pagos al personal de sala por despido o jubilación.
- Asesoría gastronómica: Gastos de asesores culinarios.

Reservas

Administración

Otros gastos equipo

- Gastos vestuario personal: Pago de vestuario laboral del personal.
- Otros gastos sociales: Gastos de naturaleza social por disposición legal o de forma voluntaria por la empresa.
- Prevención riesgos laborales: Prevención de daños derivados del trabajo.
- Comida personal: La comida de la familia

Gastos generales

Arrendamientos

- Arrendamientos restaurantes: Pago alquiler de restaurantes.
- Arrendamientos almacenes: Pago alquiler de almacenes.

Gestores y asesores

- Asesoría fiscal: Pago por consultas fiscal.
- Asesoría laboral: Pago por asesoramiento laboral.
- Gremi de Restauració: Pago cuota anual o mensual al Gremio de la Restauración.
- Asesoría informática: Pago por asesoramiento informático.
- Gastos abogados y notarios: Pago por consultas a abogados y notarios.
- Otras asesorías: Pago por asesoramiento de profesionales.

Suministros

- Suministros de agua: Pago consumo de agua.
- Suministros de gas: Pago consumo de gas.
- Asesoría de energía: Pago por asesoramiento en energía.
- Suministro de electricidad: Pago consumo de luz.
- Telefonía móvil: Pago consumo teléfonos móviles.
- Suministro de carbón: Pago por consumo de carbón.
- Teléfono fijo: Pago consumo telefonía fija.

Reposiciones sala

- Compra cubertería: compra de cucharas, tenedores, cuchillos, cucharillas, etc...
- Compra de mantelerías restaurante: compra de mantelerías y servilletas.
- Cartas restaurante: Elaboración de la carta platos, carta de bebidas: vinos, licores, champañas, cavas, cafés, infusiones, etc...
- Compra cristalería: compra de vasos, copas: de agua, vino, champán, licores, etc...
- Compra de vajillas: compra de todo tipo de platos, bandeja, bowl, jarras, saleros, pimenteros, aceiteras, vinagreras, etc

Reposiciones Cocina

- Compra menaje cocina: Compra de batería de cocina, sartenes, planchas de cocina, paelleras, woks, cuchillos de cocina, utensilios de corte, utensilios para aliños y especias, utensilios para pensar y medir, utensilios de repostería, sifones.
- Compra otros aprovisionamientos de cocina: Compra de productos irrecuperables para cocina.

Limpieza

- Gastos servicios limpieza restaurante: Pago por limpieza restaurante mensual.
- Gastos servicios limpieza almacenes: Pago por limpieza almacenes mensual.
- Gastos en productos de limpieza: Pago por compra de productos para la limpieza.
- Gastos sal descalcificador: pago por compra de sal.
- Lavandería: pago por lavado de prendas restaurante.

Reparación y conservación

- Gastos desratización y desinfección: Pago por servicios exteriores de desratización y desinfección de los locales.
- Reparación y conservación de equipos informáticos: Pago por arreglos de equipos informáticos.
- Reparación y conservación maquinaria: Pago por arreglos y adecuado cuidado de maquinaria restaurante.
- Reparación y conservación de instalaciones: Pago por arreglos y mantenimiento de las instalaciones.
- Reparación y conservación alarmas: Pago por arreglos y cuidado de las alarmas.
- Gastos mantenimiento Web: Pago por arreglos y cuidados de la Web.
- Mantenimiento instalación
- Mantenimiento servicios

Material de oficina

- Compra material de oficina: Compras de papel, tonner, clips, carpetas, sellos de correo, etc...
- Mensajeros: Pago por los servicios de mensajería.

Publicidad, propaganda y RR.PP

- Publicidad, propaganda y RR.PP.: Pagos realizados por dar a conocer nuestros productos o servicios comercializados por la empresa y darnos a conocer nosotros.
- Gestión prensa: Pago por compra prensa. Revistas, fotocopias, etc...
- Redes Sociales: Pago por cuidar nuestras redes sociales.
- Invitaciones a clientes: invitaciones

Sistemas reservas

- Pago por software para crear, vender y gestionar reservas del restaurante.
- Pago por otros servicios.

Audiovisual

- Ambientación audiovisual: Pago por entretenimiento en el restaurante, acompañar la música con imágenes.
- Sociedad General de Autor: Pago por derechos de propiedad intelectual.

Servicios bancarios

- Servicios bancarios y similares: Pago por las comisiones de administración y mantenimiento de cuentas, por apuntes, por descubierto, por cobro de recibos y transferencias bancarias.
- Gastos financieros: Pago por gastos de primas de seguros que cubren riesgos de naturaleza financiera, las que cubran riesgo de insolvencia de créditos no comerciales, diferencia de cambio de moneda extranjera, intereses de demora, etc...

Otros gastos

- Análisis comida: Pago por análisis de preparaciones de comida.
- Otros servicios: Pago por gastos no recogidos en otras cuentas (cajón desastre).
- Alquiler de materiales varios.
- Gastos check list: pago por verificación de listados.
- Gastos de viaje: Pago de gastos por viajes realizados por el personal de la empresa: avión, tren, peaje, kilómetros, etc...

Primas de seguros

- Primas de seguros: Cantidades satisfechas por los seguros de la empresa: PYME, responsabilidad civil, etc...

Tributos

- Tributos: Pago del Impuesto de Bienes Inmuebles, el Impuesto de Actividades Económicas, Impuesto Vehículos de Tracción Mecánica.
- Tasas: Pago de alcantarillado y recogida de basuras, residuos.

Incobrables

- Pérdidas de créditos comerciales incobrables: Registro de las pérdidas por créditos incobrables de clientes y deudores.

RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN

- **La diferencia entre ingresos y gastos**

INTERESES BANCARIOS

Ingresos financieros

- Intereses por depósitos: Cobro por intereses de depósitos constituidos.
- Ingresos por participación en instrumentos financieros: Cobro por compra de productos financieros: Acciones, Bonos, etc...

Gastos intereses préstamos

- Intereses por póliza de crédito: Pago de intereses por capital dispuesto.
- Intereses créditos a largo plazo: Pago de intereses por capital de préstamos a Largo plazo de actividad o hipotecarios.

AMORTIZACIONES

- La periodificación del gasto, en el tiempo, de las inversiones realizadas en la empresa.

IMPUESTO DE SOCIEDADES

- Impuesto de sociedades: Pago de la dotación del Impuesto de Sociedades. Se calcula teniendo en cuenta la diferencia entre el resultado de operaciones, los intereses bancarios y las amortizaciones

RESULTADO CONTABLE

- **Diferencia entre el Resultado de la explotación, Intereses bancarios, amortizaciones e Impuesto de sociedades.**

CAJA GENERADA

- La diferencia entre Resultado de la explotación, intereses bancarios e Impuesto de sociedades

APLICACIONES DE CAJA

A qué dedicamos el dinero

- Devolución de capital de préstamos bancarios
- Inversiones que vamos a realizar durante el ejercicio
- Pago de dividendos
- Inversiones en Bodega
- Variación de Inventario

RESULTADO PARA AHORRO DEL EJERCICIO

- **La diferencia entre la Caja Generada y la Aplicaciones de Caja.** Es el importe que podemos destinar a ahorro.