

UNIVERSIDAD DE CANTABRIA
Departamento de Administración de Empresas
Contabilidad Financiera 1º DIP

Orientación para la preparación del Examen Práctico
de las convocatorias de Junio y Septiembre

Supuesto Práctico 6

La empresa CINEMATIC S.A. presenta en su balance de saldos a 30 de noviembre de 2008 las siguientes cuentas, cuyos saldos se expresan en euros:

Código	Denominación de la Cuenta	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
100	Capital social		62.000
112	Reserva legal		4.000
142	Provisión para responsabilidades		1.000
210	Terrenos y bienes naturales	21.000	
211	Construcciones	21.000	
213	Maquinaria	14.000	
217	Equipos proceso información	6.000	
281	Amortización acumulada inmovilizado material		25.000
220	Inversiones en terrenos y bienes naturales	3.000	
221	Inversiones en construcciones	4.000	
282	Amortización acumulada inversiones inmobiliarias		1.000
300	Mercaderías	31.000	
400	Proveedores		21.000
410	Acreedores por prestaciones de servicios		6.000
430	Clientes	30.800	
4310	Efectos comerciales en cartera	11.000	
436	Clientes de dudoso cobro	11.000	
460	Anticipos de remuneraciones	200	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	11.000	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	3.000	
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		21.000
490	Deterioro valor créditos operaciones comerciales		11.000
5200	Préstamos a corto plazo de entidades de crédito		41.000
540	IF a c/p en instrumentos de patrimonio	21.000	
572	Bancos e instituciones crédito c/c vista, euros	86.000	
600	Compras de mercaderías	331.000	
625	Primas de seguros	3.000	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	11.000	
628	Suministros	1.500	
629	Otros servicios	500	
640	Sueldos y salarios	61.000	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	14.000	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	2.000	
662	Intereses de deudas	5.000	
700	Ventas de mercaderías		510.000
	Totales.....	703.000	703.000

Las operaciones realizadas por CINEMATIC S.A. en diciembre de 2008 son las siguientes:

1. El 1 de diciembre la compañía de seguros de la empresa nos presenta la póliza anual, por importe de 1.200 euros, que cubre hasta el 30 de noviembre de 2007. La misma se paga a través de banco.
2. Se venden mercaderías por importe de 50.800 euros. En la factura se incluye un descuento comercial por importe de 500 euros y otro por pronto pago de 300 euros. IVA 16% no incluido. Cobro mediante transferencia bancaria.
3. Se compran mercaderías por 23.200 euros (IVA del 16% incluido). Además, se cargan en factura 100 euros de intereses por el aplazamiento del pago a 6 meses, y al cumplirse los requisitos establecidos en la NRV 10ª del PGC 2007 se decide integrarlos en el precio de adquisición.
4. Se entregan al banco en gestión de cobro efectos comerciales por importe de 11.000 euros. Cuando llega el vencimiento, son atendidos por el cliente, descontando el banco 30 euros en concepto de comisión más IVA del 16%.
5. Uno de los clientes de dudoso cobro reflejado en la cuenta 436, para el cual se reconoció en su día el correspondiente deterioro de valor, y que mantiene un saldo pendiente de cobro de 5.000 euros, paga el 60% de la deuda, considerándose el resto como definitivamente incobrable. La sociedad sigue un sistema individualizado de reconocimiento de deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.
6. Nómina y Seguridad Social del mes de diciembre: salario bruto 3.000 euros, Seguridad Social a cargo de la empresa por 650 euros. Las retenciones practicadas a los trabajadores ascienden a 250 euros por IRPF y a 180 euros en concepto de Seguridad Social. Se descuenta el único anticipo concedido. La nómina se paga a los trabajadores el 31 de diciembre a través de banco y el resto deudas pendientes de pago.
7. Se concedió por banco a un proveedor un anticipo para el suministro de mercancías futuro por 232, IVA incluido 16 %.

Se dispone adicionalmente de la siguiente información para la liquidación del ejercicio 2008:

- a. Los intereses del préstamo devengados y pendientes de imputar al ejercicio 2008 ascienden a 1.980 euros aplicando el método del tipo de interés efectivo.
- b. La amortización del inmovilizado se calcula linealmente, sin valores residuales, como sigue:
Construcciones 3%, maquinaria 12%, equipos informáticos 20%, inversiones en construcciones 10%. Al cierre del ejercicio no quedan elementos totalmente amortizados, habiéndose producido la compra de un ordenador el día 1-10-2008 por valor de 1.500 euros.
- c. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 40.000 €, siendo su valor neto realizable de 41.500 €.
- d. Las 4.000 acciones que le quedan a la sociedad cotizan en Bolsa al 31 de diciembre de 2008 a 5 euros la acción (valor razonable *-fair value-*). Las referidas acciones están clasificadas de acuerdo con la NRV 9ª del PGC 2007 en la cartera 2.3 "Activos financieros mantenidos para negociar".
- e. Proceder a la liquidación del IVA del cuarto trimestre, que se pagará en el año 2009.
- f. Tipo impositivo del impuesto de sociedades 30 %.

SE PIDE:

- Asientos de las operaciones del mes de diciembre del año 2008.
- Asientos correspondientes a la liquidación del ejercicio 2008.
- Formular el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31-12-2008.

RESUELTO CON CONTAPLUS V. 2007

LIBRO DIARIO

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SUDUESTO 6

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
1	01-01-08	21000	TERRENOS	SALDO	21.000,00	
1	01-01-08	21100	CONSTRUCCIONES	SALDO	21.000,00	
1	01-01-08	21300	MAQUINARIA	SALDO	14.000,00	
1	01-01-08	21700	E.P.I.	SALDO	6.000,00	
1	01-01-08	30000	MERCADERIAS	SALDO	31.000,00	
1	01-01-08	43000	Clientes	SALDO	30.800,00	
1	01-01-08	43100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTER	SALDO	11.000,00	
1	01-01-08	43600	CLIENTES DUDOSO COBRO	SALDO	11.000,00	
1	01-01-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	SALDO	11.000,00	
1	01-01-08	47300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	SALDO	3.000,00	
1	01-01-08	54000	I.F.C/P INSTRUMENTOS PATRIMON	SALDO	21.000,00	
1	01-01-08	57200	Bancos	SALDO	86.000,00	
1	01-01-08	60000	Compra de Mercaderías	SALDO	331.000,00	
1	01-01-08	62500	PRIMA DE SEGUROS	SALDO	3.000,00	
1	01-01-08	62700	Publicidad, Propaganda, RRPP	SALDO	11.000,00	
1	01-01-08	64000	Sueldos y Salarios	SALDO	61.000,00	
1	01-01-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	SALDO	14.000,00	
1	01-01-08	66200	INTERESES DE DEUDAS	SALDO	5.000,00	
1	01-01-08	22000	INVERS. EN TERRENOS	SALDO	3.000,00	
1	01-01-08	22100	INVERS. EN CONSTRUCCIONES	SALDO	4.000,00	
1	01-01-08	46000	ANTICIPO DE REMUNERACIONES	SALDO	200,00	
1	01-01-08	62800	SUMINISTROS	SALDO	1.500,00	
1	01-01-08	62900	OTROS SERVICIOS	SALDO	500,00	
1	01-01-08	65000	PDAS DE CDOS COMERC. INCOBRAB	SALDO	2.000,00	
1	01-01-08	10000	CAPITAL SOCIAL	SALDO		52.000,00
1	01-01-08	11200	RESERVA LEGAL	SALDO		4.000,00
1	01-01-08	28110	AMTZ ACUM INMOVILIZADO MATERI	SALDO		25.000,00
1	01-01-08	40000	Proveedores	SALDO		21.000,00
1	01-01-08	41000	Acreedores Prestación Servici	SALDO		4.000,00
1	01-01-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	SALDO		21.000,00
1	01-01-08	49000	DETER. DE VAL. CDOS. OP. COMERC	SALDO		11.000,00
1	01-01-08	52000	PRESTAMOS A C/P ENT. CDTO.	SALDO		41.000,00
S U M A Y S I G U E					703.000,00	179.500,00

LIBRO DIARIO

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
				SUMAS ANTERIORES . . .	703.000,00	178.500,00
1	01-01-08	70000	Ventas	SALDO		510.000,00
1	01-01-08	28200	AMTZ ACUM INVERS INMOB	SALDO		1.000,00
1	01-01-08	14200	PROVISION PARA RESPONSABILIDA	SALDO		1.000,00
2	30-11-08	62500	PRIMA DE SEGUROS	SEGURO	100,00	
2	30-11-08	48000	GASTOS ANTICIPADOS	SEGURO	1.100,00	
2	30-11-08	57200	Bancos	SEGURO		1.200,00
3	30-11-08	57200	Bancos	VENTA	58.000,00	
3	30-11-08	70000	Ventas	VENTA		50.000,00
3	30-11-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	VENTA		8.000,00
4	30-11-08	60000	Compra de Mercaderías	COMPRA	20.100,00	
4	30-11-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	COMPRA	3.200,00	
4	30-11-08	40000	Proveedores	COMPRA		23.300,00
5	30-11-08	43120	EFTOS.COMERC. GESTION COBRO	GESTION	11.000,00	
5	30-11-08	43100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTER	GESTION		11.000,00
6	30-11-08	62600	Servicios Bancarios y Similar	COMISION COBRO	30,00	
6	30-11-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	COMISION COBRO	4,80	
6	30-11-08	57200	Bancos	COMISION COBRO	10.965,20	
6	30-11-08	43120	EFTOS.COMERC. GESTION COBRO	COMISION COBRO		11.000,00
7	30-11-08	49000	DETER.DE VAL.CDTOS.OP.COMERC	MOROSO	5.000,00	
7	30-11-08	57200	Bancos	MOROSO	3.000,00	
7	30-11-08	65000	PDAS DE CDTOS COMERC.INCOBRAB	MOROSO	2.000,00	
7	30-11-08	79400	REVERSION DEL DETERIORO DE CD	MOROSO		5.000,00
7	30-11-08	43600	CLIENTES DUDOSO COBRO	MOROSO		5.000,00
8	30-11-08	64000	Sueldos y Salarios	NOMINA DICIEMBRE	3.000,00	
8	30-11-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	NOMINA DICIEMBRE	650,00	
8	30-11-08	47600	Seguridad Social Acreedora	NOMINA DICIEMBRE		330,00
8	30-11-08	47510	H.P. Acree. Reten. Practicada	NOMINA DICIEMBRE		250,00
8	30-11-08	46000	ANTICIPO DE REMUNERACIONES	NOMINA DICIEMBRE		200,00
8	30-11-08	57200	Bancos	NOMINA DICIEMBRE		2.370,00
9	30-12-08	66200	INTERESES DE DEUDAS	PRESTAMO	1.980,00	
				SUMA Y SIGUE	823.130,00	821.150,00

LIBRO DIARIO

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

MEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
			S U M A S A N T E R I O R E S . . .		823.130,00	821.150,00
9	30-12-08	52700	INTS.A C/P DE DEUDAS CON E.CD	PRESTAMO		1.980,00
10	31-12-08	68100	AMTZ INMOVILIZADO MATERIAL	CONSTRUCCIONES	6.300,00	
10	31-12-08	68100	AMTZ INMOVILIZADO MATERIAL	MAQUINARIA	1.680,00	
10	31-12-08	68100	AMTZ INMOVILIZADO MATERIAL	EPI	975,00	
10	31-12-08	28110	AMTZ ACUM INMOVILIZADO MATERI	CONSTRUCCIONES		6.300,00
10	31-12-08	28110	AMTZ ACUM INMOVILIZADO MATERI	CONSTRUCCIONES		1.680,00
10	31-12-08	28110	AMTZ ACUM INMOVILIZADO MATERI	EPI		975,00
11	31-12-08	61000	VARIACION EXISTENCIAS MERCADE	REGULARIZACION EXISTENCIA	31.000,00	
11	31-12-08	30000	MERCADERIAS	REGULARIZACION EXISTENCIA	40.000,00	
11	31-12-08	30000	MERCADERIAS	REGULARIZACION EXISTENCIA		31.000,00
11	31-12-08	61000	VARIACION EXISTENCIAS MERCADE	REGULARIZACION EXISTENCIA		40.000,00
12	31-12-08	66300	Pdas.P.Val. de Activos por su	AJUSTE VALOR RAZONABLE	1.000,00	
12	31-12-08	54000	I.P.C/P INSTRUMENTOS PATRIMON	AJUSTE VALOR RAZONABLE		1.000,00
13	31-12-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	Regularización IVA 4T	29.000,00	
13	31-12-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	Regularización IVA 4T		14.236,80
13	31-12-08	47500	H.P. Acreedor por Iva	Regularización IVA 4T		14.763,20
14	22-12-08	40700	ANTICIPO A PROVEEDORES	ANTICIPO	200,00	
14	22-12-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	ANTICIPO	32,00	
14	22-12-08	57200	Bancos	ANTICIPO		232,00
15	31-12-08	68200	AMTZ INM.INMOB	AMTZ EJERCICIO	400,00	
15	31-12-08	28200	AMTZ ACUM INVERS INMOB	AMTZ EJERCICIO		400,00
16	31-12-08	63000	Impuestos sobre Beneficios	I.S.SOCIEDADES	32.035,50	
16	31-12-08	47300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	I.S.SOCIEDADES		3.000,00
16	31-12-08	47520	H.P.ACREED.IMETO S.SOCIEDADES	I.S.SOCIEDADES		29.035,50
17	31-12-08	61000	VARIACION EXISTENCIAS MERCADE	Asiento de Regularización	9.000,00	
17	31-12-08	70000	Ventas	Asiento de Regularización	560.000,00	
17	31-12-08	79400	REVERSION DEL DETERIORO DE CD	Asiento de Regularización	5.000,00	
17	31-12-08	60000	Compra de Mercaderías	Asiento de Regularización		351.100,00
17	31-12-08	62500	PRIMA DE SEGUROS	Asiento de Regularización		3.100,00
17	31-12-08	62600	Servicios Bancarios y Similar	Asiento de Regularización		30,00
17	31-12-08	62700	Publicidad, Propaganda, RPPP	Asiento de Regularización		11.000,00
			S U M A Y S I G U E		1.539.752,50	1.330.982,50

LIBRO DIARIO

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
			S U M A S A N T E R I O R E S . . .		1.539.752,50	1.330.982,50
17	31-12-08	62800	SUMINISTROS	Asiento de Regularización		1.500,00
17	31-12-08	62900	OTROS SERVICIOS	Asiento de Regularización		500,00
17	31-12-08	63000	Impuestos sobre Beneficios	Asiento de Regularización		32.035,50
17	31-12-08	64000	Sueldos y Salarios	Asiento de Regularización		64.000,00
17	31-12-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	Asiento de Regularización		14.650,00
17	31-12-08	65000	PDAS DE CDTO COMERC.INCOBRAB	Asiento de Regularización		4.000,00
17	31-12-08	66200	INTERESES DE DEUDAS	Asiento de Regularización		6.980,00
17	31-12-08	66300	Pdas-P.Val. de Activos por su	Asiento de Regularización		1.000,00
17	31-12-08	68100	AMTZ.INMOVILIZADO MATERIAL	Asiento de Regularización		3.955,00
17	31-12-08	68200	AMTZ INM.INMOB	Asiento de Regularización		400,00
17	31-12-08	12900	PERDIDAS y GANANCIAS	Asiento de Regularización		74.749,50
18	31-12-08	10000	CAPITAL SOCIAL	Asiento de Cierre	62.000,00	
18	31-12-08	11200	RESERVA LEGAL	Asiento de Cierre	4.000,00	
18	31-12-08	12900	PERDIDAS y GANANCIAS	Asiento de Cierre	74.749,50	
18	31-12-08	14200	PROVISION PARA RESPONSABILIDA	Asiento de Cierre	1.000,00	
18	31-12-08	28110	AMTZ ACUM INMOVILIZADO MATERI	Asiento de Cierre	33.955,00	
18	31-12-08	28200	AMTZ ACUM INVERS INMOB	Asiento de Cierre	1.400,00	
18	31-12-08	40000	Proveedores	Asiento de Cierre	44.300,00	
18	31-12-08	41000	Acreedores Prestación Servi	Asiento de Cierre	6.000,00	
18	31-12-08	47500	H.P. Acreedor por Iva	Asiento de Cierre	14.763,20	
18	31-12-08	47510	H.P. Acree. Reten. Practicada	Asiento de Cierre	250,00	
18	31-12-08	47520	H.P.ACRED.IMPTO S.SOCIEDADES	Asiento de Cierre	29.035,50	
18	31-12-08	47600	Seguridad Social Acreedora	Asiento de Cierre	830,00	
18	31-12-08	49000	DETER.DE VAL.CDTOS.OP.COMERC	Asiento de Cierre	6.000,00	
18	31-12-08	52000	PRESTAMOS A C/P ENT.CDTO.	Asiento de Cierre	41.000,00	
18	31-12-08	52700	INTS.A C/P DE DEUDAS CON E.CD	Asiento de Cierre	1.980,00	
18	31-12-08	21000	TERRENOS	Asiento de Cierre		21.000,00
18	31-12-08	21100	CONSTRUCCIONES	Asiento de Cierre		21.000,00
18	31-12-08	21300	MAQUINARIA	Asiento de Cierre		14.000,00
18	31-12-08	21700	E.P.I.	Asiento de Cierre		6.000,00
18	31-12-08	22000	INVERS.EN TERRENOS	Asiento de Cierre		3.000,00
			S U M A Y S I G U E		1.861.015,70	1.604.752,50

LIBRO DIARIO

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
				S U M A S A N T E R I O R E S . . .	1.861.015,70	1.604.752,50
18	31-12-08	22100	INVERS. EN CONSTRUCCIONES	Asiento de Cierre		4.000,00
18	31-12-08	30000	MERCADERIAS	Asiento de Cierre		40.000,00
18	31-12-08	40700	ANTICIPO A PROVEEDORES	Asiento de Cierre		200,00
18	31-12-08	43000	Clientes	Asiento de Cierre		30.800,00
18	31-12-08	43600	CLIENTES DUDOSO COBRO	Asiento de Cierre		6.000,00
18	31-12-08	48000	GASTOS ANTICIPADOS	Asiento de Cierre		1.100,00
18	31-12-08	54000	I.F.C/P INSTRUMENTOS PATRIMON	Asiento de Cierre		20.000,00
18	31-12-08	57200	Bancos	Asiento de Cierre		154.163,20
				S U M A T O T A L	1.861.015,70	1.861.015,70

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

BALANCE DE SITUACION

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.

Fecha 31-12-08

Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

Modelo Normal PGC 2007

ACTIVO

	EJERCICIO 08
ACTIVO NO CORRIENTE	33.645,00
II. Inmovilizado material	28.045,00
1. Terrenos y construcciones	8.045,00
210. Terrenos y bienes naturales	21.000,00
211. Construcciones	21.000,00
2811. Amortización Acumulada Inmovilizado Material	-33.955,00
2. Instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario y otr	20.000,00
213. Maquinaria	14.000,00
217. Equipos para procesos de información	6.000,00
III. Inversiones inmobiliarias	5.600,00
1. Terrenos	3.000,00
220. Inversiones en terrenos y bienes naturales	3.000,00
2. Construcciones	2.600,00
221. Inversiones en construcciones	4.000,00
282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias	-1.400,00
ACTIVO CORRIENTE	246.263,20
II. Existencias	40.200,00
1. Comerciales	40.000,00
300. Mercaderías A	40.000,00
6. Anticipos a proveedores	200,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	30.800,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	30.800,00
430. Clientes	30.800,00
436. Clientes de dudoso cobro	5.000,00
490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciale	-6.000,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	20.000,00
1. Acciones y participaciones en patrimonio a corto plazo	20.000,00
540. Inversiones financieras temporales en instrumentos de pat	20.000,00
VI. Periodificaciones	1.100,00
B TOTAL ACTIVO	124.645,00

BALANCE DE SITUACION

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.

Fecha 31-12-08

Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

ACTIVO

	EJERCICIO 08
480. Gastos anticipados	1.100,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	154.163,20
1. Tesorería	154.163,20
572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	154.163,20
TOTAL ACTIVO	279.908,20

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

BALANCE DE SITUACION

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.

Fecha 31-12-08

Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	EJERCICIO 08
PATRIMONIO NETO	140.749,50
A-1) Fondos propios	140.749,50
I. Capital	62.000,00
1. Capital escriturado	62.000,00
100. Capital social	62.000,00
III. Reservas	4.000,00
1. Legal y estatutarias	4.000,00
112. Reservas legal	4.000,00
VII. Resultado del ejercicio	74.749,50
129. Resultados del ejercicio	74.749,50
PASIVO NO CORRIENTE	1.000,00
I. Provisiones a largo plazo	1.000,00
4. Otras provisiones	1.000,00
142. Provisión para otras responsabilidades	1.000,00
PASIVO CORRIENTE	138.158,70
III. Deudas a corto plazo	42.980,00
2. Deudas con entidades de crédito	42.980,00
5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito	41.000,00
527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	1.980,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	95.178,70
1. Proveedores	44.300,00
400. Proveedores	44.300,00
3. Acreedores varios	6.000,00
410. Acreedores por prestaciones de servicios	6.000,00
5. Pasivos por impuesto corriente	44.048,70
475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	44.048,70
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	830,00
476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores	830,00

B T O T A L . . . P A S I V O . . .

279.908,20

BALANCE DE SITUACION

Empresa 61 CINEMATIC S.A.2008 Nuevo P.G.C.

Fecha 31-12-08

Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO

EJERCICIO 08

279.908,20

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de CINEMATIC S.A. a 31 de diciembre de 2008
 (Valores expresados en euros)
 Modelo Normal del PGC 2007

A. OPERACIONES CONTINUADAS

1. Importe neto de la cifra de negocio	560.000,00
a) Ventas	560.000,00
700. Venta de mercaderías	560.000,00
4. Aprovisionamientos	(342.100,00)
a) Consumo de mercaderías	(342.100,00)
600. Compra de mercaderías	(351.100,00)
610. Variación de existencias de mercaderías	9.000,00
6. Gastos de personal	(78.650,00)
a) Sueldos y salarios y asimilados	(64.000,00)
640. Sueldos y salarios	(64.000,00)
b) Cargas sociales	(14.650,00)
642. Seguridad social a cargo de la empresa	(14.650,00)
7. Otros gastos de explotación	(15.130,00)
a) Servicios exteriores	(16.130,00)
625. Primas de seguros	(3.100,00)
626. Servicios bancarios y similares	(30,00)
627. Publicidad, propaganda y RR.PP	(11.000,00)
628. Suministros	(1.500,00)
629. Otros servicios	(500,00)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por op.	1.000,00
794. Reversión del deterioro de ctos. comerciales	5.000,00
650. Pdas. De ctos. Comerciales incobrables	(4.000,00)
8. Amortización del inmovilizado	(9.355,00)
681. Amortización del inmovilizado material	(8.955,00)
682. Amortización de las invers. Inmobiliarias	(400,00)

A.1 RESULTADO DE EXPLOTACION **114.765,00**

13. Gastos financieros	(6.980,00)
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	(6.980,00)
6620. Intereses de deudas, empresas del grupo	(6.980,00)
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	(1.000,00)
a) Cartera de negociación y otros	(1.000,00)
6630. Pérdida de cartera de negociación	(1.000,00)

A.2 RESULTADO FINANCIERO **(7.980,00)**

A.3 RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS

106.785,00

17. Impuesto sobre beneficios

(32.035,50)

6300. Impuesto corriente

(32.035,50)

**A.4 RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE
DE OPERACIONES CONTINUADAS**

74.749,50

A.5 RESULTADO DEL EJERCICIO

74.749,50

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA