Consejo Profesional
de Ciencias Económicas
de Córdoba

Av. Hipólito Yrigoyen 490
Buenos Aires 865
(X5000JHR) - Córdoba - Argentina
cpcecba.org.ar cpcecba@cpcecba.org.ar

LEGALIZACION DE TRAMITES CON FIRMA DIGITAL

Nº 538936

COMITENTE

CUIT	DENOMINACIÓN / NOMBRE / RAZÓN SOCIAL		
30699618655	DIMARIA SA.		
FECHA DE INGRESO	ID DE LA PRESENTACIÓN	FECHA DE CIERRE	PERIODO
08/04/2022	0170388	30/11/2021	2021

CONTADOR CERTIFICANTE

CUIT	MATRICULA PROFESIONAL	NOMBRE Y APELLIDO
20066088414	10-02070-4	LUIS PEDRO PEREYRA

ESTUDIO PROFESIONAL

CUIT	MATRICULA	DENOMINACION DEL ESTUDIO
---	---	---

Este archivo contiene adjunto los archivos PDF objetos de la presente legalización firmados digitalmente por sus emisores y/o responsables, acceda a los mismos en el apartado de "Archivos Adjuntos".

CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS DE CORDOBA

LEGALIZACIÓN
Nº 538936

El CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS DE CORDOBA, conforme facultades otorgadas por Ley Nacional 20.488 (art. 21 inc. l), y Ley Provincial 10.051 y dentro del marco regulatorio dispuesto por la Disp. MD 06/2020, certifica que consta en sus registros que LUIS PEDRO PEREYRA, CUIT Nº 20066088414 se encuentra inscripto en la matrícula de CONTADOR PUBLICO Nº 10-02070-4 de este Consejo y legaliza la firma inserta en la actuación profesional presentada a través de plataforma web que se corresponde con la que el profesional tiene registrada en el CPCE.

Fecha de Cierre:		30/11/2021
Activo:	$	428,508,822.60
Pasivo:	$	195,637,981.38
P. Neto:	$	232,870,841.22
Resultado:	$	51,642,668.06
Var.E.F.E.:	$	46,445,399.96

Lugar y fecha: CORDOBA, lunes 18 de abril de 2022

OBLEA Nº 0101027130

La copia impresa de este documento NO tiene validez legal, debe proveerse siempre el archivo digital original para garantizar la integridad del mismo y verificar el origen y validez de las firmas digitales insertadas. En caso contrario, la Institución no puede garantizar la autenticidad del documento.

Cra. Luisa Ríos
SECRETARIA TECNICA
CONSEJO PROFESIONAL
DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DE CÓRDOBA

Firmado digitalmente por RIOS Luisa Beatriz
Fecha: 2022.04.18 11:11:09 -03'00'

FIRMA DEL REPRESENTANTE DEL CONSEJO PROFESIONAL

DIMARIA S.A.

ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

Denominación de la sociedad: **DIMARIA S.A.**

Domicilio Legal: Avda. Pueyrredón 975 - Córdoba

Actividad Principal: Elaboración de Productos alimenticios

Inscripción en el Registro Público de Comercio:

Del Estatuto: Fecha 08/02/99 - Nº 1813 - Libro 4
Escritura Nº 842

Inscripción en Inspección de Personas Jurídicas: Nº 1813

Plazo de Duración: hasta el 07 de Febrero de 2098

EJERCICIO ECONOMICO Nº 23

Iniciado el 01 de Diciembre de 2020
Finalizado el 30 de Noviembre de 2021

(Expresado en moneda Homogénea- Pesos - a la fecha de cierre)

	COMPOSICION DEL CAPITAL	
	Suscripto	Integrado
1.312.000 Acciones Ordinarias Clase "A" V.N. $ 1,00 de 1 votos c/u	$ 1.312.000,00	$ 1.312.000,00
TOTAL	$ 1.312.000,00	$ 1.312.000,00

DIMARIA S.A.

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

A C T I V O :

ACTIVO CORRIENTE:		30-11-21	30-11-20
Caja y Bancos	(Nota 2)	$ 171.692.030,53	$ 125.246.630,57
Créditos por Ventas	(Nota 3)	$ 129.103.172,93	$ 95.346.742,30
Otros Créditos	(Nota 4)	$ 37.270.934,26	$ 31.571.636,03
Bienes de Cambio	(Nota 5)	$ 10.539.320,49	$ 10.482.626,23
Inversiones	(Nota 6)	$ 40.399.818,32	$ 48.486.024,41
Total de Activo Corriente		$ 389.005.276,53	$ 311.133.659,52
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Bienes de Uso	(Nota1 y Anexo I)	$ 7.114.247,90	$ 11.480.472,04
Inversiones	(Nota 6)	$ 32.389.298,17	$ 4.762.181,93
Total de Activo No Corriente		$ 39.503.546,07	$ 16.242.653,97
TOTAL ACTIVO		$ 428.508.822,60	$ 327.376.313,50

P A S I V O :

PASIVO CORRIENTE:		30-11-21	30-11-20
Cuentas por Pagar	(Nota 7)	$ 74.130.953,48	$ 41.666.136,95
Deudas Bancarias	(Nota 8)	$ 46.155.888,95	$ 50.963.926,26
Remuneraciones y Cargas Sociales	(Nota 9)	$ 40.619.373,98	$ 28.205.499,03
Cargas Fiscales	(Nota 13)	$ 34.731.764,97	$ 21.647.919,10
Otros Pasivos	(Nota 14)	$ -	$ 2.506.443,14
Total Pasivo Corriente		$ 195.637.981,38	$ 144.989.924,48
PASIVO NO CORRIENTE:			
		$ -	$ -
Total Pasivo No Corriente		$ -	$ -
TOTAL PASIVO:		$ 195.637.981,38	$ 144.989.924,48
Patrimonio Neto (Segun estado respectivo)		$ 232.870.841,22	$ 182.386.389,03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		$ 428.508.822,60	$ 327.376.313,51

Las notas 1 a 19 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los presentes estados contables.-
Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

		30-11-21	30-11-20
INGRESOS			
Ventas de Servicios		1.304.013.030,33	1.168.773.379,09
Costo de Servicios Prestados	(Anexo II)	(1.046.179.719,48)	(993.614.523,67)
Resultado Bruto		257.833.310,85	175.158.855,43
Gastos de Comercialización	(Anexo III)	(62.506.324,90)	(58.958.129,00)
Gastos de Administración	(Anexo III)	(58.021.514,50)	(67.962.370,90)
		(120.527.839,40)	(126.920.499,90)
Resultado Operativo		137.305.471,45	48.238.355,52
Resultados Financieros y por Tenencia Incluye RECPAM	(Nota 15)	(68.511.693,42)	(54.027.544,16)
Otros Ingresos y Egresos	(Nota 16)	9.865.358,25	30.580.181,14
Resultado antes del Impuesto a las Ganancias		78.659.136,28	24.790.992,50
Impuesto a las Ganancias		(27.016.468,22)	(19.196.590,82)
Resultado de las operaciones ordinarias		51.642.668,06	5.594.401,68
Resultado del ejercicio		51.642.668,06	5.594.401,68

Las notas 1 a 19 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los presentes estados contables.-
Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021
(Capital y Resultados Acumulados)

- Cifras expresadas en pesos -

CONCEPTO	CAPITAL				GANANCIAS RESERVADAS			TOTALES	
	CAPITAL SUSCRIPTO	AJUSTES DEL CAPITAL	APORTES NO CAPITALIZADOS	TOTAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESULTADOS NO ASIGNADOS	Ejercicio Actual 30/11/2021	Ejercicio Anterior 30/11/2020
Saldos al inicio del ejercicio	1.312.000,00	17.431.448,91	-	18.743.448,91	2.501.864,82	11.329.147,89	149.811.927,41	182.386.389,03	196.374.171,77
Ajuste Ejercicios Anteriores (Nota 19)	-	-	-	-	-	-		-	(737.798,13)
Saldos al inicio ajustados	1.312.000,00	17.431.448,91		18.743.448,91	2.501.864,82	11.329.147,89	149.811.927,41	182.386.389,03	195.636.373,64
Según Acta									
- Honorarios Directorio							(1.158.215,87)	(1.158.215,87)	(1.101.454,39)
- Distribución de Dividendos							-	-	(17.742.931,89)
- Constitución de Reserva					238.106,01		(238.106,01)	-	-
Ganancia s/estado de resultados							51.642.668,06	51.642.668,06	5.594.401,68
Saldos al cierre del ejercicio	1.312.000,00	17.431.448,91	-	18.743.448,91	2.739.970,83	11.329.147,89	200.058.273,59	232.870.841,22	182.386.389,03

Las notas 1 a 19 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los presentes estados contables.-
Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

Variaciones del Efectivo	**30/11/2021**	**30/11/2020**
Efectivo al inicio del ejercicio	125.246.630,57	144.971.635,58
Modificación de ejercicios anteriores	-	-
Efectivo modificado al inicio del ejercicio	125.246.630,57	144.971.635,58
Efectivo al cierre del ejercicio	171.692.030,53	125.246.630,57
Aumento neto de efectivo	46.445.399,96	(19.725.005,01)
Causas de las variaciones del efectivo		
Actividades operativas		
Resultado del Ejercicio	51.642.668,06	5.594.401,68
Más/(Menos):		
Intereses ganados y perdidos devengados	-	-
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de actividades operativas		
Depreciaciones de Bienes de Uso	5.506.813,72	7.505.989,59
RECPAM	77.643.613,85	61.384.443,71
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento)/Disminución de Créditos por Ventas	(67.983.905,51)	(48.327.808,67)
(Aumento)/Disminución de Otros Créditos	(17.794.527,78)	(3.823.900,63)
(Aumento)/Disminución de Stock	(56.694,26)	(15.583,67)
(Aumento)/Disminución de Inversiones	(35.111.724,17)	49.662.258,14
Aumento/(Disminución) de Cuentas por Pagar	45.823.381,85	13.437.668,67
Aumento/(Disminución) de Deudas Bancarias	9.822.183,00	(8.461.145,80)
Aumento/(Disminución) de Remuneraciones y Cargas Sociales a Pagar	21.096.329,13	(16.937.908,63)
Aumento/(Disminución) de Cargas Fiscales a Pagar	17.702.279,26	(10.345.443,52)
Aumento/(Disminución) de Otros Pasivos	(2.506.443,14)	3.816.591,01
Resultados de Ejercicios Anteriores (Pago Imp a los Bs Personales 2020)		(737.798,13)
Pago Honorarios Director	(1.158.215,87)	(1.101.454,39)
Dividendos		(17.742.931,89)
Flujo neto de efectivo generado por actividades operativas	104.625.758,14	33.907.377,46
Actividades de inversión		
Pagos por compra de Bienes de Uso	(1.140.589,58)	(1.714.835,38)
Cobros por venta de Bienes de Uso		-
Flujo neto de efectivo generado por actividades de inversión	(1.140.589,58)	(1.714.835,38)
Actividades de financiación		
Aportes recibidos no capitalizados		
Aportes de los Socios	-	-
Cobros por venta de Bienes de Uso	-	-
Flujo neto de efectivo generado por actividades de inversión	-	-
RECPAM del Efectivo	(57.039.768,60)	(51.917.547,09)
Aumento neto de efectivo	46.445.399,96	(19.725.005,01)

Las notas 1 a 19 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los presentes estados contables.-
Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

1.- Base de preparación de los Estados Contables:

1.1. Unidad de Medida y Resolución 539-18

Los estados contables han sido preparados en moneda homogénea reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de acuerdo con las correspondientes normas contables profesionales aplicables hasta el 30 de septiembre de 2003. Conforme lo dispuesto por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) a través de su Resolución N° 287/03, adoptada mediante Resolución N° 01/04 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Córdoba (CPCE Cba), se ha discontinuado la reexpresión para reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda a partir del 1°de octubre de 2003.

A partir del 22/04/2014, fecha en la cual se aprobó mediante Resolución N° 33/14 del CPCE Cba, la Resolución Técnica N° 39 y la Interpretación N° 8 de la FACPCE, la necesidad de reanudar el proces de reexpresión viene indicada por el cumplimiento de las condiciones estipuladas en la Sección 3.1 de la RT17

Durante el período comprendido desde el 14/10/2016 al 01/12/2017 estuvieron vigentes las Resoluciones FACPCE JG N° 517/16 y N° 527/17, que suspendieron la aplicación de la sección 3.1 de la RT 17 para los ejercicios cerrados durante dicho período y en consecuencia dispusieron que dichos EECC no se ajusten por inflación.

A la fecha de cierre de los presentes estados contables, la tasa acumulada de inflación en tres años ha superado el 100%, motivo por el cual con fecha 29/09/2018 la FACPCE ha aprobado la Resolución JG N° 539/18, adoptada por el CPCE de Cba según Resol. N° 69/18, disponiendo la implementación del ajuste por inflación para cierres de ejercicios (anuales e intermedios) a partir del 01/07/2018 inclusive, por ese motivo los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea a la fecha de cierre de los presentes estados según Resolución JG FACPCE N° 539/18 y reexpresados según Resolución Técnica N° 6.

Opciones de las Resoluciones FACPCE JG N° 539/18 y RT 6 utilizadas en la preparación de los EECC y sus efectos:

* El ente opto por exponer en una misma línea los "Resultados Financieros y por Tenencia (incluyendo Resultados por Exposición al Cambio en el Poder Adquisitivo de la Moneda-RECPAM) en el estado de resultados/recursos y gastos, de acuerdo a las sección IV.B9. de la RT 6.

Efectos que producirá la realización del ajuste por inflación de la RT 6.
Atento a que la reanudación del ajuste por inflación reflejará el efecto de los cambios ocurridos en el poder adquisitivo de la moneda, ocurridos desde el momento en que se interrumpió el ajuste, su efecto en el patrimonio será significativo. Por ello, la entidad comenzará a implementar el proceso necesario para aplicar la RT 6.
Los actuales estados contables deben ser leídos e interpretados a la luz de estas aclaraciones.
Los principales impactos que producirá este cambio afectarán principalmente la unidad de medida empleada en la medición de los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto que no estén expresados en moneda de cierre del ejercicio.
Esto influirá en la determinación del resultado del ejercicio y los distintos componentes del estado de resultados. Otros efecto cualitativo que podrá generarse es el siguiente:
* Los cargos al resultado del período por la depreciación de bienes de uso y propiedades de inversión, y por amortización de activos intangibles, así como cualquier otro consumo de activos no monetarios se determinarán sobre la base de los nuevos importes reexpresados.

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

1.- Base de preparación de los Estados Contables:

1.2. Los presentes estados contables han sido confeccionados en concordancia con las Normas Contables establecidas por las Resoluciones Técnicas Nº 8, 9 y 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

1.3. Los presentes estados contables están expresados en moneda homogénea al cierre, de acuerdo con las Resoluciones Técnicas y normas contables vigentes.

1.4. Criterios de valuación:

Bienes de uso: están valuados al costo incurrido reexpresado conforme a normas contables vigentes. El valor total de los bienes considerados en su conjunto no superan su valor recuperable.

		2021	2020
2.-	**Caja y Bancos**		
	Caja	7.388.605,39	327.470,71
	Bco de la Pcia de Cba C/C 4620/00	117.763.553,26	78.214.618,65
	Bco de la Nac.Arg. -C/C 62800951/3	3.502.988,89	5.971.154,36
	Banco Julio	412.717,34	1.029.204,53
	Banco Santader Cordoba	767.621,06	754.009,04
	Banco Santander Mendoza	3.854.129,86	14.165.353,87
	Banco Credicoop	10.873.736,50	10.470.100,72
	Banco Santader Rio Inv. Cta Cte	16.178,99	24.459,78
	Valores a Depositar	26.736.856,19	14.290.258,91
		171.692.030,53	125.246.630,57
3.-	**Créditos por Ventas**		
	Deudores P/Ventas Mon. Nac. - Cordoba	110.184.528,94	63.180.024,54
	Deudores P/Ventas Mon. Nac. - Mendoza	17.818.665,18	30.503.744,00
	Deudores en Gestion Judicial	1.099.978,81	1.662.973,76
		129.103.172,93	95.346.742,30
4.-	**Otros Créditos**		
	Saldo a Favor Ganancias	6.919.765,35	4.052.165,46
	Anticipos Impuesto a las Ganancias	489.761,89	5.830.288,81
	Retención Impuesto a las Ganancias	18.685.139,83	18.187.953,15
	Percepción Impuesto a las Ganancias	78.809,68	5.577,31
	Impuestos a los Creditos a Favor	6.208.199,97	759.191,93
	IVA Saldo Tecnico	333.100,38	266.043,56
	IVA Saldo Libre Disponibilidad	630.749,46	1.216.191,50
	Retencion Com. e Ind	30.402,96	28.515,47
	Percepcion IVA	-	(2.530,44)
	Percepción IIBB	282.669,15	360.560,63
	IIBB Regimen de Recaud. SIRCREB	-	(147.159,96)
	Saldo a Favor IIBB otras Prov.	32.935,00	49.791,91
	Antipos de Honorarios	3.579.400,59	815.356,31
		37.270.934,26	31.421.945,63
5.-	**Bienes de Cambio**		
	Materia Prima	10.539.320,49	6.933.763,48
		10.539.320,49	6.933.763,48

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

		2021	2020
6.-	**Inversiones**		
	Corrientes		
	Inversiones Santander Rio	40.399.818,32	-
	Plazo Fijo	-	30.000.000,00
	Rendimiento FRD - S.G.R. a Cobrar	-	1.382.388,37
	Int. Devengados a Cobrar	-	688.832,88
	No Corrientes		
	Inversiones SGR (No Cte)	30.000.000,00	-
	F.R.C.	2.389.298,17	3.149.959,03
		32.389.298,17	35.221.180,28
7.-	**Cuentas por Pagar**		
	Proveedores	74.130.953,48	27.560.186,94
		74.130.953,48	27.560.186,94
8.-	**Deudas Bancarias**		
	Corrientes		
	Valores Emitidos Diferidos	41.241.082,93	26.785.814,51
	Préstamos Bancarios *	4.914.806,02	6.924.422,10
		46.155.888,95	50.963.926,26

* Prestamo Banco Santander Nº 39100850149 , Fecha Otorgamiento: 27/07/2021 TNA: 33,00; Monto Adeudado: $4.914.806,02

9.-	**Remuneraciones y Cargas Sociales**		
	Remuneraciones a Pagar	17.744.681,27	14.984.374,17
	SUSS a Pagar	10.227.609,17	6.710.225,66
	Aportes y Contribuciones UTHGRA	1.066.957,65	694.033,74
	Seguros a Pagar	389.854,75	339.002,99
	Remuneraciones Retenidas	219.710,88	123.096,48
	CACYR a Pagar	389.854,76	339.003,01
	Provision para SAC	6.973.537,76	2.188.155,83
	Provision SAC SUSS	3.607.167,74	633.119,43
	Plan de Pagos SUSS	-	2.194.487,72
		40.619.373,98	28.205.499,03

10.- Reclamos Laborales

Dimaria S.A. afronta al cierre de los Estados Contables reclamos judiciales del ambito laboral por unn importe de $ 11.577.607,20, de los cuales $9.391.000,84, se encuentran en etapa probatoria, mientras que el monto restante está a la espera de fijación de audiencia. Porcentaje de probabilidad de resolución a favor o en contra: No es posible calcular un porcentaje de probabilidad.

11.- ART.223 BIS LEY 20.744

Desde el mes de diciembre del 2020 y hasta el mes de julio 2021, con motivo del cierre de los establecimientos escolares el personal impedido de poder trabajar se encuentró suspendido dentro del marco del ACUERDO DE SUSPENSIÓN REMUNERADA POR FUERZA MAYOR ART. 223 BIS LEY 20.744 con vigencia hasta el perído junio, julio 2021 firmado entre el sindicato UTHGRA y CACYR. El mismo acordó el pago de una suma no remunerativa equivalente al 75% de una remuneración base establecido en el mismo. La empresa nunca pagará mas del 50% del sueldo base y en caso de acceder al salario complementario el mismo sera utilizado para acceder al 25% restante y si hubiere un sobrante será usado como crédito contra meses siguientes. La suma no remunerativa devenga aportes y contribuciones a la Obra Social y entidad sindical. Se ratifica que para los trabajdores de jornada parcial suspendidos aplica lo establecido por el art. 92 ter de la LCT

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C

Hector Nelson Hernando
Presidente

12.- Recuro de Apelación Camara Seg. Social

Con fecha 10/08/2021 la empresa Dimaria SA presento Recurso de Apelación en la Camara de Seguridad Social contra la resolución denominada RESOL-2021-1779-E-AFIP-DEIMPR#SDGTLSS del departamento de impugnaciones y recursos, de la Dirección de contensiosode los recursos de la seguridad social dependiente de la Dirección General Impositiva de la AFIP en cuanto resolvió NO HACER LUGAR a la impugnación interpuesta por el contribuyente Dimaria SA confirmando el ajuste determinado mediante el acta de inspección N° 0164356830101 de fecha 28/06/2018 labrada bajo la orden de intervención N° 1643568, la que se refiere a diferencias en contribuciones patronales en concepto de pérdida de beneficio de reducción de contribuciones patronales al RNSS según Dto. 814/01 – Art. 2º inc. B. por los períodos 06/2014 a 10/2017 aduciendo el Fisco que la empresa supera los montos de la Res.24/2001 Sepyme. El importe reclamado consiste en Capital: $7.441.232,08; Intereses: $ 3.244.918,60 y de aplicación de multa por: $ 4.534.309,89. Se agregan $ 9.787.427,75 de intereses calculados por la empresa atento a no haber recibido la liquidación del Fisco Nacional. El TOTAL APELADO asciende a $ 25.007.888,32

Este recurso fue presentado sin el cumplimiento del depósito previo del importe liquidado, estando garantizado adecuadamente el hipotétio crédito fiscal con la presentación de una póliza de seguro de caución N°1511227 emitida por Aseguradora de Créditos y Garantías SA por la suma de $ 25.007.888,32 a favor de la AFIP. Porcentaje de probabilidad de resolución a favor o en contra: No es posible calcular un porcentaje de probabilidad. Sin embargo cabe señalar que, respecto de la discusión jurídica planteada, esto es la procedencia o no del beneficio de reducción de contribuciones, en función de considerar el tope de ingresos establecidos por la Sepyme (postura de Dimaria SA) o el establecido por el decreto 1009/2001 (criterio de la AFIP-DGI), las tres salas de la Cámara Federal de la Seguridad han resuelto el diferendo a favor del criterio de Dimaria SA. A la fecha del presente, la Corte no se ha expedido al respecto

	2021	2020
13.- Cargas Fiscales		
Imp. Ing. Brutos a Pagar Córdoba	2.606.761,94	459.619,41
Imp. Ing. Brutos a Pagar Mendoza	659.581,55	-
Comercio e Ind. a Pagar	3.263.602,62	801.382,02
Perc. IIBB a Dep	15.914,03	17.646,71
Retencion de IIBB a Dep	34.043,99	60.588,70
Retencion Imp a las Gan a Dep	892.889,08	686.901,96
Plan de Pagos Bs Acc y Part	242.503,54	275.499,07
Imp. Ganancias a Pagar	27.016.468,22	19.196.590,82
	34.731.764,97	21.498.228,70
14.- Otros Pasivos		
Accionistas	-	2.506.443,14
	-	2.506.443,14
15.- Resultados Financieros y por Tenencia		
Intereses y Act.P/Ds. Financieras	1.322.651,88	(2.555.542,28)
Intereses y Actualiz.P/Ds.Fiscales	245.065,53	(1.057.026,21)
Resultado por Tenencias	111.259,98	43.942,34
Intereses Ganados por Col. Fin	(10.810.897,82)	10.925.525,70
RECPAM	77.643.613,85	(61.384.443,71)
	68.511.693,42	(54.027.544,16)
16.- Otros Ingresos y Egresos		
Reintegro Cacyr	1.591.337,22	7.353.321,91
Rendimiento F.R.D. aporte S.G.R.	-	6.287.667,02
Rtdo Venta bienes de Uso	-	493.988,62
Subsidio Programa de Recuperación Productiva REPRO.	8.274.021,03	16.445.203,59
	9.865.358,25	27.589.601,94

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

17.- Subsidios

La Entidad ha recibido apoyo del Estado Nacional,a través del Programa de Recuperación Productiva (REPRO) establecido por DTO Decreto 323/2021 por el cual pudo acceder al pago del Salario Complementario por el monto total indicado en la Nota 13 correspondiente a los periodos enero y febrero 2021. Así mismo desde la camara que nuclea a las empresas gastronómicas CACYR se recibió un subsidio para tratar de palear los efectos de la pandemia

18.- Restricciones

En función de la DA N° 963 del Comite de Evaluación y monitoreo del Programa ATP de fecha 02/06/2020 que aprueba las decisiones contenidas en el acta N°13 punto 2 la cual considera el IF-2020-00307402-AFIP-DIRODE#SDGFIS el Comité procede a aclarar que las operaciones previstas en el punto 1.5 (apartado II del Acta N°4) no podrían efectuarse (RESTRICCIONES) en el ejercicio en el que fue solicitado el beneficio y durante los DOCE (12) meses siguientes a la finalización del ejercicio económico en el que fue otorgado el beneficio para las empresas que contaban con hasta 800 trabajadores al 29/02/2020 en el supuesto de las remuneraciones devengadas en el mes de mayo2020. De manera tal que solo es aplicable para el beneficio ATP que fuera recibido por la empresa en el mes de julio 2020 por lo que es de aplicación las restricciones alli establecidas hasta el mes 30/11/2021.

El DTO 323/2021, estableció RESTRICCIONES para las empresas las que no podrían realizar las siguientes acciones Distribuir utilidades; Recomprar sus acciones directa o indirectamente, Adquirir títulos valores en pesos para su posterior e inmediata venta en moneda extranjera o su transferencia en custodia al exterior, Realizar erogaciones de ninguna especie a sujetos relacionados directa o indirectamente con un beneficiario con residencia, radicación o domicilio en una jurisdicción no cooperante o de baja o nula tributación. Todo esto mientras reciban el beneficio del REPRO y hasta 12 meses suiguientes al mes de la percepción del beneficio.

19.- Ajuste Resultados de Ejercicios Anteriores

	2021	2020
Impuesto a los Bienes Personales ejercicio	-	803.565,43
Ajuste Imp Ganancias 2019	-	(65.767,30)
	-	737.798,13

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 19 - Ley 20488) - C.P.C.E.C

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

ANEXO I

BIENES DE USO

COMPOSICION AL CIERRE DEL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

RUBROS	VALOR AL COMIENZO DEL EJERCICIO			ALTAS	BAJAS	VALOR AL CIERRE DEL EJERCICIO	DEPRECIACIONES						VALOR RESIDUAL NETO
	AL INICIO DEL EJERCICIO	AJUSTE POR INFLACIÓN R.T. 6 F.A.C.P.C.E.	TOTAL				ACUMULADAS AL INICIO DEL EJERCICIO	BAJAS	DEL EJERCICIO		AJUSTE POR INFLACIÓN R.T. 6 F.A.C.P.C.E.	ACUMULADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO	
									%	MONTO			
Muebles y Utiles	520.169,26	2.565.220,70	3.085.389,96	159.848,55	-	3.245.238,51	352.297,82	-	10,00	285.107,88	2.136.870,12	2.774.275,82	470.962,69
Máquinas y Equipos Gastronomicos	6.388.284,80	28.324.160,69	34.712.445,49	204.923,40	-	34.917.368,89	4.001.814,73	-	10,00	2.790.082,92	23.289.350,50	30.081.248,14	4.836.120,75
Instalaciones	738.741,53	3.574.921,48	4.313.663,01	243.801,70	-	4.557.464,71	489.697,97	-	10,00	541.867,95	2.849.310,23	3.880.876,15	676.588,56
Equipos y Sistemas de Computación	540.556,74	2.268.880,73	2.809.437,47	322.387,05	-	3.131.824,52	380.153,65	-	20,00	283.530,47	1.920.948,14	2.584.632,26	547.192,26
Vajillas	203.718,27	2.260.086,62	2.463.804,89	7.867,77	-	2.471.672,66	186.109,59	-	20,00	16.229,31	2.233.534,97	2.435.873,87	35.798,79
Rodados	2.218.001,45	8.336.737,38	10.554.738,83		-	10.554.738,83	1.747.892,82		20,00	1.589.995,19	6.669.265,96	10.007.153,97	547.584,86
TOTAL	10.609.472,05	47.330.007,60	57.939.479,65	938.828,47	-	58.878.308,12	7.157.966,58	-		5.506.813,72	39.099.279,92	51.764.060,22	7.114.247,90

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

ANEXO II

COSTO DEL PRODUCTO ELABORADO

EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

CONCEPTO		30-11-21	30-11-20
Existencias al comienzo del ejercicio		10.482.626,23	10.467.042,57
Compras del ejercicio		614.585.270,26	521.985.470,58
Gastos incorporados al costo	(Anexo III)	(431.651.143,48)	471.644.636,75
Existencias al final del ejercicio		10.539.320,49	10.482.626,23
Costo del producto elaborado		1.046.179.719,48	993.614.523,68

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

Hector Nelson Hernando
Presidente

DIMARIA S.A.

ANEXO III

INFORMACION REQUERIDA POR EL ARTICULO 64 INC. b) DE LA LEY Nº19.550

EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

- Cifras expresadas en pesos -

RUBROS	GASTOS DE COMERCIALIZACION	GASTOS DE ADMINISTRACION	COSTO DEL PRODUCTO ELABORADO	TOTAL 2021
Impuesto Sobre los Ingresos Brutos	39.792.864,48			39.792.864,48
Cont. Municipal	17.319.776,25			17.319.776,25
Otros Impuestos	3.396.013,43			3.396.013,43
Seguros Comerc.	-	2.293.613,95		2.293.613,95
Gastos Varios Comercialización	628.180,30			628.180,30
Gastos de Seguridad		1.106.289,11		1.106.289,11
Impuesto Inmobiliario	1.111.597,47			1.111.597,47
Impuesto Automotor	257.892,97			257.892,97
Sueldos y Cargas Sociales Administración		38.246.449,17		38.246.449,17
Honorarios Administración		4.429.976,77		4.429.976,77
Movilidad y Viaticos	-	434.058,69		434.058,69
Papeleria y Utiles		2.281.369,58		2.281.369,58
Gastos Varios Administración		3.431.114,45		3.431.114,45
Comisiones y Gastos Bancarios		269.768,58		269.768,58
Imp. S/ Deb. y Cred Bcarios.		5.528.874,20		5.528.874,20
Energia, Telefono, Gas, Agua		-	4.675.819,39	4.675.819,39
Sueldos y Cargas Sociales Producción			231.353.945,34	231.353.945,34
Mantenimiento Bienes de Uso			4.414.507,49	4.414.507,49
Gastos Limpieza y Desinfección			6.782.017,25	6.782.017,25
Combustibles y Lubricantes			819.007,61	819.007,61
Credito Fiscal No Comp			118.000.438,09	118.000.438,09
Alquiler, Reposición de Vajilla y Descartables			34.658.790,73	34.658.790,73
Depreciaciones			5.456.286,72	5.456.286,72
Impuestos a los Sellos			4.444.861,93	4.444.861,93
Fletes			8.863.788,49	8.863.788,49
Gastos Varios Prod.			3.581.061,68	3.581.061,68
Honorarios Nutricionistas			2.226.967,97	2.226.967,97
Servicios Terceros			2.297.750,70	2.297.750,70
Alquileres			4.075.900,09	4.075.900,09
TOTALES 2019	62.506.324,90	58.021.514,50	431.651.143,48	552.178.982,88

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13 0118 k
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C

Hector Nelson Hernando
Presidente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Sr. Presidente de
DIMARIA S.A.
CUIT: 30-69961865-5
Av. Pueyrredón Nº 975

Ciudad de Córdoba

Provincia de Córdoba

I-Informe sobre los estados contables

a) Introducción

He auditado los estados contables adjuntos de Dimaria S.A., que comprenden el estado de situación patrimonial al 30 de Noviembre de 2021, el estado de resultado, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas 1 a 19 y los anexos I a III.

b) Responsabilidad de la dirección en relación con los estados contables

La dirección de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales argentinas emitidas por la FACPCE y aprobadas por el CPCE de Córdoba, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados contables libres de incorrecciones significativas.

c) Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi examen de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y de la Resolución N° 27/14 y demás resoluciones reglamentarias del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables estén libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONÓMICAS CÓRDOBA SECRETARÍA TÉCNICA

d) Opinión

En mi opinión, los estados contables adjuntos enunciados en el primer párrafo del presente, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de DIMARIA S.A. al 30 de Noviembre de 2021, así como su resultado, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondiente al ejercicio económico terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas vigentes.

PARA USO EXCLUSIVO DEL PROFESIONAL EN INFORMES O CERTIFICACIONES SOBRE ESTADOS CONTABLES
"Los informes, certificaciones o dictámenes que el Consejo establezca como emisión obligatoria no tendrán validez sin la autenticación de la firma y la legalización por parte del mismo..." (art. 7 de la Ley 7.626).
CPCE CÓRDOBA

e) Párrafo de Énfasis

Sin modificar mi opinión quiero enfatizar la información contenida en la Nota Nº 1.1 "Unidad de Medida y Resolución 539-18", donde se describe que los presentes EECC han sido confeccionados en moneda homogénea a la fecha de cierre de los mismos, atento a que la dirección de la sociedad ha aplicado a los presentes EECC el proceso de reexpresión según la RT 6 y en un todo de acuerdo con los dispuesto por la Resol. JG 539/18 FACPCE. En la misma nota también se detallan las opciones de la Resol. JG 539/18 FACPCE utilizadas en su preparación y los efectos que la aplicación de dichas opciones genera en la información contenida en los mismos.

II-Información especial sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

a) Los Estados Contables enunciados en el primer párrafo del presente surgen de registros contables que han sido llevados de conformidad con los requisitos formales exigidos por normas legales y técnicas.

b) Las cifras resumidas emergentes de los Estados Contables enunciados en el primer párrafo del presente informe son las siguientes:

Estado de Situación Patrimonial

	30/11/2021
Activo	$ 428.508.822,60
Pasivo	$ 195.637.981,38
Patrimonio Neto	$ 232.870.841,22

Estado de Resultados	30/11/2021
Resultado del ejercicio	$ 51.642.668,06

c) Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado al 30 de Noviembre de 2021 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a $ 6.759.069,24 y no era exigible a esa fecha.

d) He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y aprobada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba.

Ciudad de Córdoba, 16 de Marzo de 2022.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8
(Art. 15 - Ley 20488) - C.P.C.E.C.

CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONÓMICAS CÓRDOBA SECRETARÍA TÉCNICA

El Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba, CERTIFICA que la firma que antecede concuerda con la que tiene registrada como correspondiente a PEREYRA LUIS PEDRO
Inscripto en la matrícula de CONTADOR PUBLICO Nº 10.02070.4
Comitente: DIMARIA SA.

Fecha de cierre: 30 de noviembre 2021 Intervención Nº 538936
Activo: 428.508.822,60 Pasivo: 195.637.981,38
P. Neto: 232.870.841,22 Resultado: 51.642.668,06
Var. E.F.E.: 46.445.399,96

Oblea Nº 0101030607
Lugar y fecha: Córdoba lunes, 9 de mayo de 2022

B 00599775

CPCE CORDOBA

Firma registrada del profesional

Cra. LUISA B. RÍOS
GERENCIA TÉCNICA
CPCE - Córdoba