Positif Planifier S.A.

Balance General

al 31 de Diciembre de 2021

14. Ejercicio Económico

POSITIF PLANIFIER S.A.

Ejercicio Económico N° 14 Iniciado el 1 de Enero de 2021

Estados Contables al 31 de Diciembre de 2021

Domicilio Legal: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA

Actividad Principal de la Sociedad: Servicios de marketing promocional

Fecha de Inscripción en el Registro Público de Comercio del Estatuto Original:
22 de Abril de 2008 bajo el número 8032 del libro 39 de Sociedades por Acciones

Número de Registro en la Inspección General de Justicia: 1.798.922

Fecha de terminación del contrato social: 22 de Abril de 2107

Composición del Capital (Nota 13)

Cant. de Acciones ordinarias nominativas no endosables	Valor Nominal	Votos por Acción	Capital Suscripto	Capital Integrado
12.000,00	1,00	1	12.000,00	12.000,00

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

HUGO TEJERO Y ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL
R.A.P.U. T° 7 F°172 C.P.C.E.C.A.B.A.
Dr. MATIAS HERNAN TEJERO (SOCIO)
CONTADOR PUBLICO U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

BALANCE GENERAL

ACTIVO		***31/12/2021***		***31/12/2020***
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y bancos (Nota 3)	$	427.015	$	27.529
Créditos por servicios (Nota 4 y Anexo B)	$	-	$	79.166
Otros créditos (Nota 5 y Anexo B)	$	492.963	$	1.732.513
Bienes de cambio (Nota 6)	$	2.300.806	$	-
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	**$**	**3.220.784**	**$**	**1.839.207**
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos Diferidos (Nota 11)	$	2.088	$	3.152
Bienes de Uso (Nota 7 y Anexo A)	$	1.183.069	$	-
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	**$**	**1.185.158**	**$**	**3.152**
TOTAL DEL ACTIVO	**$**	**4.405.941**	**$**	**1.842.359**
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Deudas comerciales (Nota 8 y Anexo B)	$	2.092.892	$	30.323
Remuneraciones y cargas sociales (Nota 9 y Anexo B)	$	215.520	$	225.585
Deudas fiscales (Nota 10 y Anexo B)	$	375.883	$	425.615
Otros pasivos (Nota 11 y Anexo B)	$	815.191	$	507.055
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	**$**	**3.499.487**	**$**	**1.188.578**
TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE	**$**	**-**	**$**	**-**
TOTAL DEL PASIVO	**$**	**3.499.487**	**$**	**1.188.578**
PATRIMONIO NETO (Según el Estado de Evolución del Patrimonio Neto)	**$**	**906.454**	**$**	**653.781**
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO NETO	**$**	**4.405.941**	**$**	**1.842.359**

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ESTADO DE RESULTADOS

		31/12/2021		***31/12/2020***
Ingresos netos por servicios	$	1.249.625	$	4.763.318
Ingresos netos venta de mercaderia	$	13.171.969		
Costos de prestación servicios (Cuadro 1)	$	(9.355.991)	$	(3.788.267)
Costo de mercaderia vendida (Anexo C)	$	(3.241.123)		
Ganancia bruta	**$**	**1.824.480**	**$**	**975.050**
Gastos de administración (Cuadro 1)	$	(871.533)	$	(567.157)
RECPAM (incluye Rdos Financieros y por tenencia)	$	(657.122)	$	(169.769)
Resultado ordinario	**$**	**282.372**	**$**	**238.124**
Resultado por impuestos diferidos (Nota 12)	$	-	$	-
Impuesto a las ganancias	$	(29.699)	$	(116.035)
Resultado del ejercicio	**$**	**252.673**	**$**	**122.090**

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

	CAPITAL SUSCRIPTO	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL	GANANCIAS RESERVADAS RES. LEGAL	RESERVA VOLUNTARIA	RESULTADOS NO ASIGNADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO NETO	PATRIMONIO NETO AÑO ANTERIOR
Saldos al inicio del ejercicio	$ 12.000	$ 264.421	$ 276.421	$ 11.201	$ 120.987	$ 245.171	$ 653.781	$ 531.692
							$ -	
Según Acta de Asamblea de 06/05/2021								
Constitución Reserva Voluntaria					$ 245.171	$ (245.171)	$ -	
							$ -	
Ganancia/ (Pérdida) del ej. según el E. de Resultados						$ 252.673	$ 252.673	$ 122.090
TOTALES	**$ 12.000**	**$ 264.421**	**$ 276.421**	**$ 11.201**	**$ 366.158**	**$ 252.673**	**$ 906.454**	**$ 653.781**

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	31/12/2021	31/12/2020
VARIACION DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio	$ 27.529	$ 27.720
Efectivo al cierre del ejercicio	$ 427.015	$ 27.529
Aumento/ (Disminución) neta del efectivo	**$ 399.486**	**$ (192)**
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
Actividades operativas		
Ganancia/ (Pérdida) neta del ejercicio	$ 252.673	$ 122.090
Impuesto a las Ganancias	$ 29.699	$ 116.035
Amortizaciones	$ 295.767	$ -
Ajuste para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:		
Cambios netos en activos y pasivos operativos		
(Aumento) Disminución de créditos por ventas	$ 79.166	$ 91.913
(Aumento) Disminución de otros Créditos corrientes	$ 1.239.550	$ (165.856)
(Aumento) Disminución de Activos Diferidos	$ 1.063	$ 1.138
(Aumento) Disminución Bienes de Cambio	$ (2.300.806)	$ -
Aumento (Disminución) de deudas comerciales	$ 2.062.569	$ (27.604)
Aumento (Disminución) de remuneraciones y cargas sociales	$ (10.065)	$ 90.139
Aumento (Disminución) de cargas fiscales	$ (79.429)	$ (28.043)
Aumento (Disminución) de otros pasivos	$ 308.136	$ (200.003)
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas	**$ 1.878.322**	**$ (192)**
Actividades de inversión		
Compra Bienes de Uso	$ (1.478.836)	
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	**$ (1.478.836)**	**$ -**
Aumento/ (Disminución) neta del efectivo	**$ 399.486**	**$ (192)**

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CUADRO 1

INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ARTÍCULO 64 Inciso B DE LA LEY 19.550

RUBROS	TOTAL	Costos de prestación de serv.	Gastos de administración	Gastos de financiación	*Anterior*
Sueldos	$ 1.404.057	$ 1.263.651	$ 140.406	$ -	$ 3.992.114,74
Contribuciones sociales	$ 65.070	$ 58.563	$ 6.507	$ -	$ 37.685,33
Honorarios por servicios	$ 1.331.160	$ 1.246.789	$ 84.371	$ -	$ 177.248,14
Impuestos, tasas y contribuciones	$ 459.586	$ 413.627	$ 45.959	$ -	$ 81.526,96
Gastos de Oficina	$ 212.995	$ 159.746	$ 53.249	$ -	$ -
Gastos Bancarios	$ 2.409.438	$ 1.927.551	$ 481.888	$ -	$ 63.077,08
Amortizaciones	$ 295.767	$ 236.614	$ 59.153	$ -	$ -
Otros gastos de comercializacion	$ 3.883.824	$ 3.883.824	$ -		$ 3.773,54
Gastos Varios	$ 165.625	$ 165.625	$ -		
Alquileres y servicios	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Intereses negativos	$ 13.453	$ -	$ -	$ 13.453	$ -
TOTALES	**$ 10.240.976**	**$ 9.355.991**	**$ 871.533**	**$ 13.453**	**$ 4.355.426**

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ANEXO A

BIENES DE USO

Cuenta principal	Valor al comienzo del ejercicio	Aumentos	Disminuc.	Valor al cierre del ejercicio	Acumulado al comienzo del ejercicio	Bajas del ejercicio	Amortizaciones al cierre del ejercicio	Acumul. al cierre del ejercicio	Neto Resultante	*Anterior*
Muebles y útiles	$ 11.187	$ -	$ -	$ 11.187	$ 11.187	$ -	$ -	$ 11.187	$ -	0
Rodados	$ -	$ 1.478.836	$ -	$ 1.478.836	$ -	$ -	$ 295.767	$ 295.767	$ 1.183.069	
Equipos	$ 355	$ -	$ -	$ 355	$ 355	$ -	$ -	$ 355	$ 0	0
TOTALES	$ 11.542	$ 1.478.836	$ -	$ 1.490.379	$ 7.695	$ -	$ 295.767	$ 307.309	$ 1.183.069	$ -

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ANEXO C

COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE 2021
PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(cifras expresadas en pesos)

	31/12/2021	31/12/2020
Existencia al inicio del ejercicio	-	-
Compras del ejercicio	5.541.928,99	-
Existencia al cierre del ejercicio	(2.300.806,34)	-
Costo de la mercadería vendida	**3.241.122,65**	**-**

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

HUGO TEJERO Y ASOCIADOS
SOCIEDAD CIVIL
R.A.P.U. T° 7 F°172 C.P.C.E.C.A.B.A.
Dr. MATIAS HERNAN TEJERO (SOCIO)
CONTADOR PUBLICO U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

EMPRESA: POSITIF PLANIFIER S.A.
DOMICILIO: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A - CABA
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LA IGJ: 1.798.922
EJERCICIO ECONÓMICO Nro 14 - FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ANEXO B

APERTURA DE CREDITOS Y DEUDAS

RUBROS	MON.EXT	T.CBIO	TOTAL PESOS	VENCIDO	SIN PLAZO ESTABLECIDO	A VENCER 1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	AÑO SIGUIENTE
ACTIVO										
CREDITOS POR SERVICIOS (1)			$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
OTROS CREDITOS (1)			$ 492.963	$ -	$ 245.566	$ -	$ 247.397	$ -	$ -	$ -
SUB-TOTAL			**$ 492.963**	**$ -**	**$ 245.566**	**$ -**	**$ 247.397**	**$ -**	**$ -**	**$ -**
PASIVO										
DEUDAS COMERCIALES (1)			$ (2.092.892)	$ -	$ -	$ (2.092.892)	$ -	$ -	$ -	$ -
DEUDAS FISCALES (2)			$ (375.883)	$ -	$ -	$ (269.310)	$ (106.574)	$ -	$ -	$ -
REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES			$ (215.520)	$ -	$ -	$ (215.520)	$ -	$ -	$ -	$ -
OTROS PASIVOS (1)			$ (815.191)	$ -	$ (815.191)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
SUB-TOTAL			**$ (3.499.487)**	**$ -**	**$ (815.191)**	**$ (2.577.722)**	**$ (106.574)**	**$ -**	**$ -**	**$ -**
TOTAL			**$ (3.006.524)**	**$ -**	**$ (569.626)**	**$ (2.577.722)**	**$ 140.823**	**$ -**	**$ -**	**$ -**

(1) No devengan intereses
(2) Devenga intereses a una tasa del 3.35% mensual

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
INFORMACION COMPLEMENTARIA SOLICITADA
POR LA RESOLUCION TECNICA Nº 9 DE LA F.A.C.P.C.E.

NOTA 1- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los presentes estados contables de la Sociedad están presentados en pesos argentinos, y han sido confeccionados de conformidad con las normas contables y profesionales (emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas), aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

NOTA 1.2 - REEXPRESIÓN EN MONEDA CONSTANTE

Las normas contables profesionales argentinas establecen que los estados contables deben ser preparados reconociendo los cambios en el poder adquisitivo de la moneda conforme a las disposiciones establecidas en las Resoluciones Técnicas (RT) N 6 y N 17 con las modificaciones introducidas por la RT N 39 y por la Interpretación N 8 normas emitidas por la FACPCE Estas normas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de alta inflación, el cual se caracteriza, entre otras consideraciones, cuando exista una tasa acumulada de inflación en tres años que alcance o sobrepase el 100%

La inflación acumulada en tres años se ubica por encima del 100%. Es por esta razón que, de acuerdo con las normas contables profesionales mencionadas en forma precedente, la economía argentina debe ser considerada como de alta inflación a partir del 1 de julio de 2018 La FACPCE ha confirmado esta situación con la Resolución de su Junta de Gobierno (JG) 539 18.

A su vez, la Ley N 27 468 (B. O. 04 12 2018) modificó el artículo 10 de la Ley N 23 928 y sus modificatorias, estableciendo que la derogación de todas las normas legales o reglamentarias que establecen o autorizan la indexación por precios, actualización monetaria, variación de costos o cualquier otra forma de repotenciación de las deudas, impuestos, precios o tarifas de los bienes, obras o servicios, no comprende a los estados contables, respecto de los cuales continuará siendo de aplicación lo dispuesto en el artículo 62 in fine de la Ley General de Sociedades N 19 550 (T O 1984 y sus modificatorias). Asimismo, el mencionado cuerpo legal dispuso la derogación del Decreto Nº 1269 2002 del 16 de julio de 2002 y sus modificatorios y delegó en el Poder Ejecutivo Nacional (PEN) a través de sus organismos de contralor, establecer la fecha a partir de la cual surtirán efecto las disposiciones citadas en relación con los estados financieros que les sean presentados. Por lo tanto, el 28 de diciembre de 2018 mediante su Resolución General 10 2018 la IGJ dispuso que los estados contables correspondientes a ejercicios económicos completos o períodos intermedios deberán presentarse ante este Organismo expresados en moneda homogénea. Asimismo, mediante dicha resolución determinó que, a los fines de la reexpresión de los estados contables, se aplicarán las normas emitidas por la FACPCE, adoptadas por el CPCECABA.

En función de las disposiciones detalladas en forma precedente, la dirección de la Sociedad ha reexpresado los presentes estados contables al 31 de diciembre de 2021.

De acuerdo con las normas contables profesionales argentinas, los estados contables de una entidad en un contexto considerado de alta inflación deben presentarse en términos de la unidad de medida vigente a la fecha de dichos estados contables Todos los montos incluidos en el estado de situación patrimonial, que no se informen en términos de la unidad de medida a la fecha de los estados contables, deben actualizarse aplicando un índice de precios general Todos los componentes del estado de resultados deben indicarse en términos de la unidad de medida actualizada a la fecha de los estados contables, aplicando un índice de precios general desde la fecha en que los ingresos y gastos fueron reconocidos originalmente.

La reexpresión de los saldos iniciales se calculó considerando los índices establecidos por la FACPCE con base en los índices de precios publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC).

Los principales procedimientos utilizados para la reexpresión fueron los siguientes:

* Los activos y pasivos monetarios que se contabilizaron a moneda de cierre del estado de situación patrimonial no fueron reexpresados, dado que ya se encuentran reexpresados a la fecha de los estados contables.
* Activos y pasivos no monetarios que se contabilizan a costo a la fecha del estado de situación patrimonial y los componentes del patrimonio, se reexpresan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
* Todos los elementos en el estado de resultados se actualizan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
* La pérdida o ganancia por la posición monetaria neta, se incluye en el resultado neto del período que se informa, en el rubro Resultados financieros y por tenencia, netos incluyendo el Resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM).

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

2.1 - CONSIDERACIÓN DE LOS EFECTOS DEL CAMBIO EN EL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA

Los principales criterios de valuación y exposición adoptados para la preparación de los estados contables son los siguientes:

a) Activos y pasivos liquidables en pesos:

Caja y Bancos, créditos y deudas en pesos fueron registrados por sus valores nominales, segregando los componentes financieros implícitos, cuando estos fueron significativos, y computando cuando correspondiera, los intereses o valor actual devengado hasta el cierre de cada uno de los ejercicios.

b) Activos y pasivos en moneda extranjera:

Los activos y pasivos en moneda extranjera fueron registrados a los tipos de cambio aplicables al cierre de cada ejercicio, en su caso, con más los intereses o el valor actual devengado hasta el cierre de cada ejercicio.

c) Cuentas del Patrimonio Neto:

Se encuentran expresadas a moneda homogénea. Las cifras iniciales ya tienen incorporado el ajuste por inflación.

d) Cuentas de Resultado:

Los resultados se reexpresaron en moneda homogénea.

e) Uso de estimaciones:

La preparación de los estados contables, de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes en la República Argentina, requiere que el Directorio y la Gerencia de la Sociedad efectúen estimaciones que afectan la determinación de los importes de los activos y pasivos a la fecha de presentación de los estados contables. Los resultados e importes reales pueden diferir de las estimaciones efectuadas para la preparación de los estados contables.

NOTA 2- PRINCIPALES CRITERIOS DE VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN

NOTA 2.2 - CONSIDERACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION

Las normas contables profesionales argentinas establecen que los estados contables deben ser preparados reconociendo los cambios en el poder adquisitivo de la moneda conforme a las disposiciones establecidas en las Resoluciones Técnicas (RT) N° 6 y N° 17, con las modificaciones introducidas por la RT N° 39 y por la Interpretación N° 8, normas emitidas por la FACPCE. Estas normas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de alta inflación, el cual se caracteriza, entre otras consideraciones, cuando exista una tasa acumulada de inflación en tres años que alcance o sobrepase el 100%. La inflación acumulada en tres años se ubica por encima del 100%. Es por esta razón que, de acuerdo con las normas contables profesionales mencionadas en forma precedente, la economía argentina debe ser considerada como de alta inflación a partir del 1° de julio de 2018. La FACPCE ha confirmado esta situación con la Resolución de su Junta de Gobierno (JG) 539/18. A su vez, la Ley N° 27.468 (B.O. 04/12/2018) modificó el artículo 10° de la Ley N° 23.928 y sus modificatorias, estableciendo que la derogación de todas las normas legales o reglamentarias que establecen o autorizan la indexación por precios, actualización monetaria, variación de costos o cualquier otra forma de repotenciación de las deudas, impuestos, precios o tarifas de los bienes, obras o servicios, no comprende a los estados contables, respecto de los cuales continuará siendo de aplicación lo dispuesto en el artículo 62 in fine de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (T.O. 1984) y sus modificatorias. Asimismo, el mencionado cuerpo legal dispuso la derogación del Decreto Nº 1269/2002 del 16 de julio de 2002 y sus modificatorios y delegó en el Poder Ejecutivo Nacional (PEN), a través de sus organismos de contralor, establecer la fecha a partir de la cual surtirán efecto las disposiciones citadas en relación con los estados financieros que les sean presentados. Por lo tanto, el 28 de diciembre de 2018, mediante su Resolución General 10/2018, la IGJ dispuso que los estados contables correspondientes a ejercicios económicos completos o períodos intermedios deberán presentarse ante este Organismo expresados en moneda homogénea. Asimismo, mediante dicha resolución determinó que, a los fines de la reexpresión de los estados contables, se aplicarán las normas emitidas por la FACPCE, adoptadas por el CPCECABA.

COMPOSICIÓN, EVOLUCIÓN DE LOS RUBROS Y CRITERIOS DE VALUACIÓN

NOTA 3- CAJA Y BANCOS

La composición del rubro es la siguiente:

	31/12/2021	31/12/2020
	PESOS	PESOS
Bancos	$ 427.015	$ 27.529
Valores a depositar	$ -	$ -
	$ 427.015	**$ 27.529**

NOTA 4- CREDITOS POR SERVICIOS

El rubro se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	31/12/2021	31/12/2020
	PESOS	PESOS
Deudores por servicios	$ -	$ 79.166
	$ -	**$ 79.166**

Los créditos por servicios se expresan netos de descuentos y componentes financieros no devengados en el curso del Ejercicio. En Deudores por servicios se incluyen los honorarios por servicios de la agencia así como las contrataciones efectuadas por cuenta y orden de nuestros clientes

NOTA 5- OTROS CREDITOS

El rubro se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	31/12/2021	31/12/2020
	PESOS	PESOS
Créditos impositivos		
Retenciones Ganancias	$ 11.126	$ 23.068
Saldo a favor Ganancias	$ 5.352	$ 161.183
Saldo a favor Ingresos Brutos	$ 245.566	$ 230.121
Retenciones de Seguridad Social	$ -	$ -
Retenciones IIBB	$ -	$ 3.819
Imp. Ley 25413	$ 183.097	$ -
Anticipo de ganancias	$ 47.821	$ -
	$ -	
Otros créditos	$ -	
Cuentas Particulares	$ -	$ 1.314.321
	$ -	
	$ 492.963	**$ 1.732.513**

NOTA 6- BIENES DE CAMBIO

	31/12/2021	31/12/2020
	PESOS	PESOS
Mercaderias	$ 2.095.156	$ -
Mercaderias en consignacion	$ 205.650	$ -
	$ 2.300.806	**$ -**

NOTA 7- BIENES DE USO

Han sido valuados a su costo incurrido, reexpresado en moneda de cierre con las aclaraciones incluidas en las Notas 1, menos la correspondiente amortización acumulada. La amortización de los Bienes de Uso es calculada por el método de mes de alta aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada.

El valor residual de los Bienes de Uso considerados en su conjunto no supera el importe de su valor recuperable.

NOTA 8- DEUDAS COMERCIALES

El rubro se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	31/12/2021	31/12/2020
	PESOS	PESOS
Proveedores Generales	$ 2.092.892	$ 30.323
	$ 2.092.892	**$ 30.323**

NOTA 9- REMUNERACIONES Y DEUDAS SOCIALES

El rubro se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	31/12/2021	31/12/2020
	PESOS	PESOS
ART a Pagar	$ -	$ 2.904
Provisión Vacaciones	$ 184.218	$ 222.681
Cargas sociales a pagar	$ 26.779	
Sindicato a pagar	$ 4.523	
	$ 215.520	**$ 225.585**

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

NOTA 10- DEUDAS FISCALES

El rubro se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	31/12/2021 PESOS	31/12/2020 PESOS
Ret. Gs a 3ros	$ 23.749,23	$ -
Ret. Gs sueldos	$ (8.895)	$ (13.426)
Impuesto sobre los IIBB (CABA) a pagar	$ 20.694	$ 6.435
IVA a pagar	$ 233.760	$ 235.063
Provisión Impuesto a las Ganancias	$ 106.574	$ 197.543
	$ 375.883	**$ 425.615**

NOTA 11- OTROS PASIVOS

El rubro se compone de acuerdo al siguiente detalle:

	31/12/2021 PESOS	31/12/2020 PESOS
Honorarios a pagar	$ -	$ -
Deudas con sociedades relacionadas (Nota 14)	$ 649.128	$ 507.055
Cuentas particulares	$ 70.410	
Dividendos a pagar	$ 95.652	
	$ 815.191	**$ 507.055**

NOTA 12- ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS

Impuesto Diferido	31/12/2021 PESOS	31/12/2020 PESOS
Activo por diferencias temporarias		
Ajuste por Inflación Impositivo	$ 2.088	$ 3.152
Activo por Quebrantos Impositivos		
Pasivo por diferencias temporarias		
Total Activo / (Pasivo) por Dif.Temporarias	**2.088**	**3.152**

Variación Impuesto Diferido	
Al Inicio Ajustado	3.152
RECPAM	-1.063
Al Cierre	2.088
Variación por diferencias temporarias	**$ 0**

OTRAS NOTAS

NOTA 13- ESTADO DE CAPITALES

De acuerdo con los términos de la resolución 20/73 de la Inspección General de Justicia, se detalla a continuación el Estado de Capitales suscripto e integrado al 31 de Diciembre de 2021:

CAPITAL SUSCRIPTO PESOS	CAPITAL INTEGRADO PESOS	FECHA APROBACION POR ASAMBLEA	FECHA INSCRIPCIÓN REG. PÚBLICO COMERCIO
$ 12.000	$ 12.000	17/3/2008	22/4/2008
$ -	$ -		
$ 12.000	**$ 12.000**		

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

NOTA 14- CRÉDITOS Y DEUDAS CON SOCIEDADES RELACIONADAS

RUBRO	CLASE DE MONEDA	MONTO EN MON.EXT.	CAMBIO VIGENTE	31/12/2021 MONTO EN PESOS	31/12/2020 MONTO EN PESOS
PASIVO CORRIENTE					
OTROS PASIVOS					
SC SERVICIOS DE COMUNICACIÓN S.A.	PESOS	649.128	-	**649.128**	**507.055**
TOTAL PASIVO				**649.128**	**507.055**

NOTA 15 - HECHOS POSTERIORES

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización de la Salud desde el pasado 11 de marzo. Los impactos económicos y las consecuencias para las operaciones de la Sociedad son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos impactados. El Gobierno Argentino decretó el aislamiento social preventivo y obligatorio mediante el Decreto 297/2020 desde el 20 de marzo de 2020, pudiendo solamente circular por el país las afectadas a las actividades y servicios declarados esenciales en la emergencia en el artículo 6 del mencionado Decreto. A la fecha de los presentes estados contables, el Directorio y los Accionistas de la Sociedad se encuentran permanentemente monitoreando la evolución de la situación antes mencionada, con el objetivo de evaluar sus impactos.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.
Ver informe del auditor de fecha 5 de octubre de 2023 en hoja aparte.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores
Directores y Accionistas de
Positif Planifier S.A.
Domicilio legal: José Cabrera 2942 piso 6 Dpto A
Ciudad Autónoma de Buenos Aires
CUIT: 30-71058541-1

Informe sobre los estados contables

Hemos auditado los estados contables adjuntos de Positif Planifier S.A. , que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de Diciembre de 2021, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes 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 15 y los anexos .

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados contables

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales Argentinas, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestro 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. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están 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.

Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

Opinión

En nuestra opinión, sujeto al efecto que sobre los estados contables, pudiera tener la situación descripta en el párrafo anterior, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de Positif Planifier S.A. al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados, 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.

Énfasis sobre la pandemia COVID - 19

Como se explica en la Nota 15, la Sociedad se encuentra evaluando el potencial impacto de la pandemia del COVID-19 en sus operaciones y los planes de contingencia a adoptar lo que representa una incertidumbre sobre el desenvolvimiento futuro de sus negocios.

Énfasis sobre la consideración de los efectos de la inflación

Sin modificar nuestra opinión, queremos enfatizar la información contenida en la Nota 2.2, donde se describe que la dirección de la Sociedad ha realizado el ajuste por inflación en el presente ejercicio, según lo establecido en la RT N° 6 de la FACPCE, la Res. 539/18 FACPCE y en la CD 107/18 CPCECABA.

Información adicional requerida por las disposiciones vigentes

a) Informamos que al 31 de diciembre de 2021, Según surge de los registros contables de la entidad existian pasivos por $20.451,49 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales los cuales no resultaban exigibles a esa fecha .

Ciudad de Buenos Aires, 5 de octubre de 2023

Hugo Tejero y Asociados S.A.
Reg. S.C.P.U.
T° 1 - F°159 C.P.C.E.C.A.B.A.
Matías Hernan Tejero
Contador Público UBA
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 289 - F° 121

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 1 de diciembre de 2023

Legalizamos de acuerdo con las facultades otorgadas a este CONSEJO PROFESIONAL por las leyes 466 (Art. 2, Inc, D y J) y 20488 (Art. 21, Inc. I) la actuación profesional de fecha 05/10/2023 referida a un Estado Contable Ej. Regular/ Irregular de fecha 31/12/2021 perteneciente a Positif Planifier S.A. S.A. CUIT 30-71058541-1, intervenida por el Dr. MATIAS HERNAN TEJERO. Sobre la misma se han efectuado los controles de matrícula vigente y control formal de dicha actuación profesional de conformidad con lo previsto en la Res. C. 236/88, no implicando estos controles la emisión de un juicio técnico sobre la actuación profesional.

Datos del matriculado
Dr. MATIAS HERNAN TEJERO
Contador Público (U.B.A.)
CPCECABA T° 289 F° 121

Firma en carácter de socio
HUGO TEJERO Y ASOCIADOS S.A.
T° 1 F° 159
SOCIO

Legalización Nº 981632

Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Esta actuación profesional ha sido gestionada por el profesional interviniente a través de internet y la misma reúne los controles de matrícula vigente, incumbencias y control formal de informes y certificaciones (Res. C. 236/88). El receptor del presente documento puede constatar su validez ingresando a ***www.consejo.org.ar/certificaciones/validar.htm*** *declarando el siguiente código:* tl3mdla

