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 691254

COMITENTE

CUIT	DENOMINACIÓN / NOMBRE / RAZÓN SOCIAL		
30699618655	DIMARIA SA.		
FECHA DE INGRESO	ID DE LA PRESENTACIÓN	FECHA DE CIERRE	PERIODO
26/04/2024	0314151	30/11/2023	2023

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 691254

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:		30/11/2023
Activo:	$	2,176,923,342.37
Pasivo:	$	888,880,231.07
P. Neto:	$	1,288,043,111.30
Resultado:	$	342,967,978.42
Var.E.F.E.:	$	213,023,072.22

Lugar y fecha: CORDOBA, lunes 29 de abril de 2024

OBLEA Nº 0101160228

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. Romina Carando
SECRETARIA TECNICA
CONSEJO PROFESIONAL
DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DE CÓRDOBA

Firmado digitalmente por CARANDO Romina Paula
Fecha: 2024.04.29 15:04:07 -03'00'

FIRMA DEL REPRESENTANTE DEL CONSEJO PROFESIONAL

DIMARIA S.A.

ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

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 ECONÓMICO Nº 25

Iniciado el 01 de Diciembre de 2022
Finalizado el 30 de Noviembre de 2023

(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 2023

- Cifras expresadas en pesos -

A C T I V O :

ACTIVO CORRIENTE:		**30-11-23**	**30-11-22**
Caja y Bancos	(Nota 2)	$ 901.442.647,63	$ 688.419.575,41
Créditos por Ventas	(Nota 3)	$ 662.153.238,95	$ 463.963.098,00
Otros Créditos	(Nota 4)	$ 213.598.691,84	$ 207.720.134,49
Bienes de Cambio	(Nota 5)	$ 278.618.579,88	$ 369.022.271,32
Inversiones	(Nota 6)	$ 30.000.000,00	$ 107.368.150,09
Total de Activo Corriente		$ 2.085.813.158,30	$ 1.836.493.229,31
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Bienes de Uso	(Nota1 y Anexo I)	$ 86.276.803,97	$ 66.566.952,08
Inversiones	(Nota 6)	$ 4.833.380,10	$ 9.761.916,55
Total de Activo No Corriente		$ 91.110.184,07	$ 76.328.868,63
TOTAL ACTIVO		$ 2.176.923.342,37	$ 1.912.822.097,94

P A S I V O :

PASIVO CORRIENTE:		**30-11-23**	**30-11-22**
Cuentas por Pagar	(Nota 7)	$ 240.898.035,72	$ 282.706.488,40
Deudas Bancarias	(Nota 8)	$ 125.870.276,43	$ 287.798.706,39
Remuneraciones y Cargas Sociales	(Nota 9,10 y 11)	$ 270.527.542,13	$ 201.452.643,40
Cargas Fiscales	(Nota 12)	$ 251.584.376,79	$ 57.805.984,71
Total Pasivo Corriente		$ 888.880.231,07	$ 829.763.822,89
PASIVO NO CORRIENTE:			
No Posee		$ -	$ -
Total Pasivo No Corriente		$ -	$ -
TOTAL PASIVO:		$ 888.880.231,07	$ 829.763.822,89
Patrimonio Neto (Segun estado respectivo)		$ 1.288.043.111,30	$ 1.083.058.275,05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		$ 2.176.923.342,37	$ 1.912.822.097,94

Las notas 1 a 15 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 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2078-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- Cifras expresadas en pesos -

		30-11-23	30-11-22
INGRESOS			
Ventas		8.909.668.636,20	7.115.156.135,74
Costo de Elaboración	(Anexo II)	(6.726.100.487,63)	(5.393.812.928,04)
Resultado Bruto		2.183.568.148,57	1.721.343.207,71
Gastos de Comercialización	(Anexo III)	(424.582.981,08)	(340.693.697,62)
Gastos de Administración	(Anexo III)	(403.646.177,49)	(386.356.700,44)
		(828.229.158,57)	(727.050.398,06)
Resultado Operativo		1.355.338.990,00	994.292.809,65
Resultados Financieros y por Tenencia Incluye RECPAM	(Nota 13)	(825.280.042,91)	(957.565.863,94)
Otros Ingresos y Egresos	(Nota 14)	40.385.956,78	48.565.794,73
Resultado antes del Impuesto a las Ganancias		570.444.903,87	85.292.740,44
Impuesto a las Ganancias		(227.476.925,45)	(39.986.039,51)
Resultado de las operaciones ordinarias		342.967.978,42	45.306.700,93
Resultado del ejercicio		342.967.978,42	45.306.700,93

Las notas 1 a 15 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 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2078-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.9

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023
(Capital y Resultados Acumulados)

- Cifras expresadas en pesos -

C O N C E P T O	C A P I T A L				GANANCIAS RESERVADAS			T O T A L E S	
	CAPITAL SUSCRIPTO	AJUSTES DEL CAPITAL	APORTES NO CAPITALIZADOS	T O T A L	R E S E R V A LEGAL	R E S E R V A FACULTATIVA	RESULTADOS NO ASIGNADOS	Ejercicio Actual 30/11/2023	Ejercicio Anterior 30/11/2022
Saldos al inicio del ejercicio	1.312.000,00	92.788.548,70	-	94.100.548,70	17.718.026,37	56.877.420,91	914.362.279,07	1.083.058.275,05	1.169.116.422,58
Ajuste Ejercicios Anteriores (Nota 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.086.045,62)
Ajuste x Inflacion Ejercicios Anteriores		-		-				-	-
Saldos al inicio ajustados	1.312.000,00	92.788.548,70		94.100.548,70	17.718.026,37	56.877.420,91	914.362.279,07	1.083.058.275,05	1.149.030.376,95
Aumento de Capital A.G.O.				-				-	-
Según Acta				-				-	-
- Honorarios Directorio							(28.213.015,80)	(28.213.015,80)	(19.639.461,38)
- Distribución de Dividendos							(109.770.126,37)	(109.770.126,37)	(91.639.341,45)
- Constitución de Reserva					794.445,25		(794.445,25)	-	-
Ajuste Por Inflacion del Ejercicio									
Ganancia s/estado de resultados							342.967.978,42	342.967.978,42	45.306.700,93
Saldos al cierre del ejercicio	1.312.000,00	92.788.548,70	-	94.100.548,70	18.512.471,62	56.877.420,91	1.118.552.670,07	1.288.043.111,30	1.083.058.275,05

Las notas 1 a 15 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 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- Cifras expresadas en pesos -

Variaciones del Efectivo	**30/11/2023**	**30/11/2022**
Efectivo al inicio del ejercicio	688.419.575,41	861.971.260,40
Modificación de ejercicios anteriores	-	-
Efectivo modificado al inicio del ejercicio	688.419.575,41	861.971.260,40
Efectivo al cierre del ejercicio	901.442.647,63	688.419.575,41
Disminución neta de efectivo	213.023.072,22	(173.551.684,99)
Causas de las variaciones del efectivo		
Actividades operativas		
Resultado del Ejercicio	342.967.978,42	45.306.700,93
Más/(Menos):		
Intereses ganados y perdidos devengados	-	-
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de actividades operativas		
Depreciaciones de Bienes de Uso	35.128.411,93	31.186.966,31
RECPAM	969.656.709,30	837.935.427,29
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento)/Disminución de Créditos por Ventas	(198.190.140,95)	184.192.930,84
(Aumento)/Disminución de Otros Créditos	(5.878.557,35)	(20.603.271,34)
(Aumento)/Disminución de Stock	90.403.691,44	(316.110.139,41)
(Aumento)/Disminución de Inversiones	82.296.686,54	248.304.055,67
Aumento/(Disminución) de Cuentas por Pagar	(41.808.452,68)	(89.464.259,48)
Aumento/(Disminución) de Deudas Bancarias	(161.928.429,96)	56.075.372,17
Aumento/(Disminución) de Remuneraciones y Cargas Sociales a Pagar	69.074.898,73	(2.474.894,06)
Aumento/(Disminución) de Cargas Fiscales a Pagar	193.778.392,08	(116.563.105,89)
Aumento/(Disminución) de Otros Pasivos	-	-
Resultados de Ejercicios Anteriores (Devolucion ATP)	-	(20.086.045,62)
Pago Honorarios Director	(28.213.015,80)	(19.639.461,38)
Dividendos	(109.770.126,37)	(91.639.341,45)
Flujo neto de efectivo generado por actividades operativas	1.237.518.045,34	726.420.934,59
Actividades de inversión		
Pagos por compra de Bienes de Uso	(54.838.263,84)	(62.037.192,31)
Cobros por venta de Bienes de Uso		
Flujo neto de efectivo generado por actividades de inversión	(54.838.263,84)	(62.037.192,31)
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	(969.656.709,30)	(837.935.427,27)
Disminución neta de efectivo	213.023.072,20	(173.551.684,99)

Las notas 1 a 15 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 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2078-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- 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 Nº 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 Nº 33/14 del CPCE Cba, la Resolución Técnica Nº 39 y la Interpretación Nº 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 Nº 517/16 y Nº 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 Nº 539/18, adoptada por el CPCE de Cba según Resol. Nº 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 Nº 539/18 y reexpresados según Resolución Técnica Nº 6.

Opciones de las Resoluciones FACPCE JG Nº 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 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2078-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- 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.

		2023	**2022**
2.-	**Caja y Bancos**		
	Caja	2.046.861,58	1.945.783,99
	Moneda Extranjera *	276.089.600,00	204.744.564,97
	Bco de la Pcia de Cba C/C 4620/00	412.903.960,38	192.424.154,00
	Bco de la Nac.Arg. -C/C 62800951/3	12.867.057,33	811.409,23
	Banco Julio	261.969,40	926.323,43
	Banco Santader Cordoba	834.264,68	13.090.725,33
	Banco Santander Mendoza	93.229.302,99	115.591.531,83
	Banco Credicoop	44.090.570,38	68.219.073,27
	Banco Cordoba u$s	128.006,48	59.351,25
	Banco Santader Rio Inv. Cta Cte	-	42.214,35
	Banco Santander Rio Inv. u$s	31.389,44	-
	Valores a Depositar	58.959.664,97	90.468.935,23
	**TC al Cierre: 358*	901.442.647,63	688.419.575,41
3.-	**Créditos por Ventas**		
	Deudores P/Ventas Mon. Nac. - Cordoba	596.273.103,85	359.589.186,86
	Deudores P/Ventas Mon. Nac. - Mendoza	65.880.135,10	101.503.837,45
	Deudores en Gestion Judicial	-	2.870.073,70
		662.153.238,95	463.963.098,00
4.-	**Otros Créditos**		
	Saldo a Favor Ganancias	42.260.293,40	12.358.753,83
	Anticipos Impuesto a las Ganancias	-	21.508.061,96
	Retención Impuesto a las Ganancias	103.955.198,32	104.216.219,66
	Percepción Impuesto a las Ganancias	-	753.462,50
	Impuestos a los Creditos a Favor	38.167.193,29	17.176.432,92
	Accionistas	20.197.625,90	-
	IVA Saldo Tecnico	-	7.287.405,46
	IVA Saldo Libre Disponibilidad	8.270.931,28	8.728.259,92
	Retencion Com. e Ind	205.009,07	574.219,64
	Percepcion IVA	284.574,13	144.318,77
	Percepción IIBB	219.033,52	2.274.145,53
	Saldo a Favor IIBB otras Prov.	32.935,00	85.934,27
	Retención SUSS	5.897,93	-
	Accionistas	-	32.612.920,02
		213.598.691,84	207.720.134,49
5.-	**Bienes de Cambio**		
	Materia Prima	278.618.579,88	369.022.271,32
		278.618.579,88	369.022.271,32

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2078-4
Mat. Lic. en Administración 13.011[illegible]

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- Cifras expresadas en pesos -

		2023	2022
6.-	**Inversiones**		
	Corrientes		
	Inversiones SGR	-	73.422.504,30
	Rendimiento FRD - S.G.R. a Cobrar	-	33.945.645,79
	Inversiones SGR a Cobrar (Cte)	30.000.000,00	-
		30.000.000,00	107.368.150,09
	No Corrientes		
	F.R.C. SGR.	4.833.380,10	9.761.916,55
		4.833.380,10	9.761.916,55
7.-	**Cuentas por Pagar**		
	Proveedores	240.898.035,72	282.706.488,40
		240.898.035,72	282.706.488,40
8.-	**Deudas Bancarias**		
	Corrientes		
	Valores Emitidos Diferidos	116.217.633,67	277.221.815,39
	Préstamos Bancarios *	9.652.642,76	10.576.891,00
	No Corrientes		
	No posee	-	-
		125.870.276,43	287.798.706,39

* Prestamo Banco Credicoop Nº BC-1639561 , Fecha Otorgamiento: 30/06/2023 ; Monto Adeudado: $9.652.642,76

9.-	**Remuneraciones y Cargas Sociales**		
	Remuneraciones a Pagar	120.385.881,55	116.580.187,94
	SUSS a Pagar	65.911.111,59	57.930.341,42
	Aportes y Contribuciones UTHGRA	5.491.465,54	4.570.552,22
	Seguros a Pagar	2.659.653,76	2.501.439,65
	Remuneraciones Retenidas	841.654,27	1.299.846,58
	CACYR a Pagar	2.659.653,76	2.501.439,65
	Provision para SAC	42.160.020,00	-
	Provision SAC SUSS	30.418.101,66	-
	Plan de Pagos SUSS	-	16.068.835,93
		270.527.542,13	201.452.643,40

10.- Reclamos Laborales

Dimaria S.A. afronta al cierre de los Estados Contables reclamos judiciales del ambito laboral los cuales la mayoría se encuentran en etapa probatoria, mientras que el monto restante está a la espera de fijación de audiencia. Dado que no es posible calcular un porcentaje de probabilidad de sentencia en contra como tampoco el importe actualizado que habría que abonar solo se informa el reclamo por nota en estos EECC

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0119.9

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

11.- Recuro de Apelación Camara Seg. Social

ANTECEDENTES: 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 $ 19.278.733,86 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. SITUACIÓN ACTUAL: con fecha 18/08/2022 se dicto sentencia favorable a DIMARIA SA la Cámara decidió hacer lugar al recurso interpuesto y revocar la resolución recurrida, con costas por su orden. Con fecha 24/08/2022 AFIP interpuso recurso extraordinario contra la sentencia antes mencionada, los que fueron debidamente refutados. La Cámara, el 23/09/2022 resolvió no hacer lugar al recurso extraordinario, con costas por su orden. Contra esta desición AFIP-DGI interpuso recurso de queja por denegación de recurso extraordinario con fecha 26/09/2022, el que tramita por ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación. PERSPECTIVAS:Estamos ante dos sentencias favorables a Dimaria SA, por lo que se estiman como buenas las probabilidades de una sentencia favorable, sin poder asegurar un porcentaje de probabilidad determinado. Se debe mencionar que con fecha 05/01/2023 AFI-DGI dictó resolución que dispone no hacer lugar a la impugnación interpúesta por Dimaria SA y confirma la multa labrada mediante el acta de infracción N°0164356830101. . La sanción se apeló ante la Cámara Federal de la Seguridad Social, solicitando conexidad con el expediente n° 24971/2022, con fecha 23.05.2023 concedieron la acumulación. La AFIP había dejado en suspenso la definición de la multa a la espera del resultado del proceso penal tributario por denuncia penal formulada por AFIP al Director de Dimaria SA en aquel momento. El juzgado Federal interviniente dictó el sobreseimineto definitivo el cual se encuentra firme por que el Ministerio Público no interpuso recurso alguno.

		2023	**2022**
12.-	**Cargas Fiscales**		
	Imp. Ing. Brutos a Pagar Córdoba	3.047.528,16	2.287.237,62
	Imp. Ing. Brutos a Pagar Mendoza	1.363.543,79	206.593,61
	Comercio e Ind. a Pagar	12.214.544,87	10.889.814,67
	Retencion de IIBB a Dep	131.736,14	150.784,26
	Retencion Imp a las Gan a Dep	1.297.922,94	4.036.858,02
	Imp. Ganancias a Pagar	227.476.925,45	39.986.039,51
	IVA a Pagar	5.379.061,94	-
		251.584.376,79	57.805.984,71
13.-	**Resultados Financieros y por Tenencia**		
	Intereses y Act.P/Ds. Financieras	27.320.539,09	13.661.619,82
	Intereses y Actualiz.P/Ds.Fiscales	1.005.950,46	66.813,92
	Resultado por Tenencias	9.294.756,34	-
	Intereses Ganados por Col. Fin	(181.997.912,28)	(82.649.711,31)
	Diferencias de Cambio	-	188.551.714,22
	RECPAM	969.656.709,30	837.935.427,29
		825.280.042,91	957.565.863,94

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0318.9

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- Cifras expresadas en pesos -

		2023	2022
14.-	**Otros Ingresos y Egresos**		
	Reintegro Cacyr	20.987.999,09	-
	Rendimiento F.R.D. aporte S.G.R.	19.397.957,69	43.479.386,32
	Rtdo Venta bienes de Uso	-	5.086.408,41
		40.385.956,78	48.565.794,73
15.-	**Ajuste Resultados de Ejercicios Anteriores**		
	Ajuste Devolucion ATP		20.086.045,62
		-	20.086.045,62

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

ANEXO I

BIENES DE USO

COMPOSICION AL CIERRE DEL EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- Cifras expresadas en pesos -

R U B R O S	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	1.104.935,28	17.068.486,14	18.173.421,42	4.252.944,93	-	22.426.366,35	610.944,60	-	10,00	2.019.084,53	14.671.427,79	17.301.456,92	5.124.909,43
Máquinas y Equipos Gastronomicos	15.345.837,46	186.289.018,11	201.634.855,57	46.609.055,25	-	248.243.910,82	7.421.441,16	-	10,00	23.990.609,55	160.425.151,72	-191.837.202,43	56.406.708,39
Instalaciones	1.482.610,81	23.412.423,66	24.895.034,47	99.057,11	-	24.994.091,58	888.574,69	-	10,00	1.361.049,43	20.826.448,93	-23.076.073,05	1.918.018,53
Equipos y Sistemas de Computación	1.126.593,05	15.495.911,37	16.622.504,42	3.877.206,55	-	20.499.710,97	695.153,76	-	20,00	1.550.219,88	13.821.849,16	16.067.222,80	4.432.488,17
Vajillas	298.345,01	12.484.416,43	12.782.761,44		-	12.782.761,44	218.347,61	-	20,00	156.248,91	12.167.084,34	12.541.680,86	241.080,58
Rodados	10.454.024,98	72.791.512,04	83.245.537,02		-	83.245.537,02	-3.865.206,16		20,00	6.051.199,63	55.175.532,36	-65.091.938,15	18.153.598,87
TOTAL	29.812.346,59	327.541.767,75	357.354.114,34	54.838.263,84	-	412.192.378,18	13.699.667,98	-		35.128.411,93	277.087.494,30	325.915.574,21	86.276.803,97

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Md. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.9

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

DIMARIA S.A.

ANEXO II

COSTO DEL PRODUCTO ELABORADO

EJERCICIO FINALIZADO EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

- Cifras expresadas en pesos -

C O N C E P T O		30-11-23	30-11-22
Existencias al comienzo del ejercicio		369.022.271,32	52.912.131,91
Compras del ejercicio		3.099.507.871,42	2.870.354.126,41
Gastos incorporados al costo	(Anexo III)	(3.536.188.924,77)	(2.839.568.941,04)
Existencias al final del ejercicio		278.618.579,88	369.022.271,32
Costo del producto elaborado		6.726.100.487,63	5.393.812.928,04

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.9

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.

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 2023

- Cifras expresadas en pesos -

R U B R O S	GASTOS DE COMERCIALIZACION	GASTOS DE ADMINISTRACION	COSTO DEL PRODUCTO ELABORADO	T O T A L 2023
Impuesto Sobre los Ingresos Brutos	274.906.843,63			274.906.843,63
Cont. Municipal	131.103.968,95			131.103.968,95
Otros Impuestos	12.499.798,17			12.499.798,17
Seguros Comerc.	-	10.696.198,78		10.696.198,78
Gastos Varios Comercialización	355.267,70			355.267,70
Gastos de Seguridad		4.673.459,84		4.673.459,84
Impuesto Inmobiliario	2.852.877,22			2.852.877,22
Multas Comerciales	165.966,34			165.966,34
Impuesto Automotor	1.598.280,26			1.598.280,26
Gastos de Publicidad	1.099.978,81			1.099.978,81
Sueldos y Cargas Sociales Administración		259.480.674,92		259.480.674,92
Honorarios Administración		28.593.188,22		28.593.188,22
Movilidad y Viaticos		2.426.697,72		2.426.697,72
Papeleria y Utiles		8.529.939,72		8.529.939,72
Gastos Varios Administración		47.822.019,51		47.822.019,51
Comisiones y Gastos Bancarios		3.040.055,80		3.040.055,80
Imp. S/ Deb. y Cred Bcarios.		38.383.942,98		38.383.942,98
Energia, Telefono, Gas, Agua			26.002.896,85	26.002.896,85
Sueldos y Cargas Sociales Producción			2.290.981.731,59	2.290.981.731,59
Mantenimiento Bienes de Uso			109.431.496,24	109.431.496,24
Gastos Limpieza y Desinfección			65.985.409,28	65.985.409,28
Combustibles y Lubricantes			5.189.771,31	5.189.771,31
Credito Fiscal No Comp			529.611.823,01	529.611.823,01
Alquiler, Reposición de Vajilla y Descartables			200.636.229,33	200.636.229,33
Depreciaciones			35.128.411,92	35.128.411,92
Impuestos a los Sellos			4.564.743,68	4.564.743,68
Fletes			175.836.860,95	175.836.860,95
Gastos Varios Prod.			42.498.038,31	42.498.038,31
Honorarios Nutricionistas			14.706.587,65	14.706.587,65
Servicios Terceros			24.971.790,34	24.971.790,34
Alquileres			10.643.134,31	10.643.134,31
T O T A L E S 2019	424.582.981,08	403.646.177,49	3.536.188.924,77	4.364.418.083,34

Se expide en documento aparte Informe del Auditor de fecha 08 de Marzo de 2024.

LUIS PEDRO PEREYRA
Mat. Contador Público 10-2070-4
Mat. Lic. en Administración 13.0118.8

HECTOR NELSON HERNANDO
Presidente
DIMARIA S.A.