# TOFRAN

## SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

**ESTADOS CONTABLES**

**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

Actividad Principal: Venta al Por Mayor de Mercancias N.C.P.

Número de Registro en la
Inspección General de Justicia: 1.626.750

Fecha de Inscripción del Estatuto
en el Registro Público de Comercio: 8 de Octubre de 1996.

Composición del Capital
(Expresado en Pesos)

| **Cuotas Partesw** | **V/N**<br>**$** | **Suscripto**<br>**$** | **Integrado**<br>**$** |
|---|---|---|---|
| 400 | 10 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| | | | |

*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

## Estado de Situación Patrimonial al 30 de Septiembre 2024 presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
|---|---|---|
| **ACTIVO** | | |
| **Activo Corriente** | | |
| Caja y Bancos (Nota 2.a. y 3.1.) | 34.840.288,89 | 158.631.934,10 |
| Créditos por ventas (Nota 2.b. y 3.2.) | 94.490.280,26 | 122.758.723,63 |
| Otros créditos (Nota 2.b. y 3.3.) | 27.829.635,02 | 61.219.884,57 |
| Bienes de cambio (Nota 2.c. y 3.4.) | 473.049.059,99 | 565.557.262,62 |
| **Total del activo corriente** | **630.209.264,16** | **908.167.804,92** |
| **Activo no corriente** | | |
| Bienes de uso (Nota 2.d. y Anexo I) | 84.047.100,04 | 84.262.807,83 |
| **Total del activo no corriente** | **84.047.100,04** | **84.262.807,83** |
| **TOTAL DEL ACTIVO** | **714.256.364,20** | **992.430.612,75** |

| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
|---|---|---|
| **PASIVO** | | |
| **Pasivo corriente** | | |
| Cuentas por pagar (Nota 2.b. y 3.5.) | 117.940.651,89 | 372.908.227,47 |
| Remuneraciones y Cargas Sociales (Nota 2.b. y 3.6.) | 3.103.514,41 | 2.251.594,05 |
| Cargas Fiscales (Nota 2.b. y 3.7.) | 9.987.792,62 | 22.965.510,13 |
| **Total del pasivo corriente** | **131.031.958,92** | **398.125.331,65** |
| **Pasivo no corriente** | | |
| Otras deudas (Nota 2.b y 3.8.) | 53.705.383,02 | 176.779.380,94 |
| **Total del pasivo no corriente** | **53.705.383,02** | **176.779.380,94** |
| **TOTAL DEL PASIVO** | **184.737.341,94** | **574.904.712,59** |
| **Patrimonio Neto (Según estado respectivo)** | **529.519.022,26** | **417.525.900,16** |
| **TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO NETO** | **714.256.364,20** | **992.430.612,75** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

## Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 30 de Septiembre 2024, presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
|---|---|---|
| Ventas | 1.924.585.030,48 | 2.292.548.978,69 |
| Costo de las mercaderías vendidas (Anexo III) | - 1.365.844.648,99 | - 1.846.282.110,91 |
| **Resultado Bruto** | **558.740.381,49** | **446.266.867,78** |
| Gastos de administración (Anexo IV) | - 88.333.784,73 | - 96.719.518,56 |
| Gastos de comercialización (Anexo IV) | - 108.794.173,89 | - 107.187.125,55 |
| Resultados Financieros y por Tenencia (incluido el RECPAM) | - 243.100.114,18 | 126.757.690,11 |
| **Resultado Operativo** | **118.512.308,69** | **369.117.913,78** |
| Impuesto a las ganancias | - 6.519.186,58 | - 17.719.307,72 |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **111.993.122,11** | **351.398.606,06** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

## Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio finalizado el 30 de Septiembre 2024, presentado en forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| Detalle | Aporte de los propietarios | | | | | Resultados no Asignados | Totales | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital Suscripto | Ajuste Capital | Reserva Legal | Reserva Facultativa | Total | | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
| Saldo al inicio | 4.000,00 | 3.403.974,83 | 5.689.923,05 | 57.029.396,24 | 66.127.294,12 | 351.398.606,03 | **417.525.900,16** | **204.302.409,74** |
| Distribucion Utilidades | | | | | | | | **- 138.175.115,63** |
| Afectacion Reserva Facultativa | | | | 351.398.606,03 | 351.398.606,03 | - 351.398.606,03 | | |
| Resultado del ejercicio | | | | | | 111.993.122,11 | **111.993.122,11** | **351.398.606,05** |
| **Saldos al cierre** | **4.000,00** | **3.403.974,83** | **5.689.923,05** | **408.428.002,27** | **417.525.900,15** | **111.993.122,11** | **529.519.022,26** | **417.525.900,16** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

## Estado de Flujo de Efectivo

### por el Ejercicio Económico finalizado el 30 de Septiembre de 2024, presentado en forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
|---|---|---|
| **Variaciones del efectivo** | | |
| Fondos al Inicio del Ejercicio | 158.631.934,10 | 99.916.878,01 |
| Efectivo al cierre del ejercicio | 34.840.288,89 | 158.631.934,10 |
| **Aumento (Disminución) neto del efectivo** | **(123.791.645,21)** | **58.715.056,09** |
| **Causas de las variaciones del efectivo** | | |
| **Actividades operativas** | | |
| Ganancia ordinaria del ejercicio | 111.993.122,11 | 351.398.606,06 |
| **Ajustes para arribar al flujo neto** | | |
| Depreciación de bienes de uso y bienes intengibles | 33.638.021,84 | 26.953.559,01 |
| Impuesto a las ganancias | (6.519.186,58) | (17.719.307,72) |
| Cambios en activos y pasivos operativos: | | |
| - (Aumento) de créditos por ventas | 28.268.443,37 | 52.628.065,61 |
| - (Aumento) de otros créditos | 33.390.249,55 | 1.290.813,31 |
| - (Aumento) disminución de bienes de cambio | 92.508.202,63 | (267.251.579,10) |
| - Aumento de cuentas a pagar | (254.967.575,58) | 146.210.172,20 |
| - Aumento (Disminución) de remuneraciones y cargas sociales | 851.920,36 | 1.055.969,53 |
| - Aumento (Disminución) aumento de cargas fiscales | (6.458.530,93) | 35.226.548,70 |
| - Aumento de otros pasivos | (123.073.997,92) | (37.387.261,22) |
| Otros ajustes: | | |
| - Distribución utilidades | - | (138.175.115,63) |
| Flujo neto de efectivo generado en las actividades operativas | **(90.369.331,16)** | **154.230.470,75** |
| **Actividades de inversión** | | |
| Compra de bienes de uso | (33.422.314,05) | (95.515.414,66) |
| Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión | **(33.422.314,05)** | **(95.515.414,66)** |
| **Aumento (Disminución) neto del efectivo** | **(123.791.645,21)** | **58.715.056,09** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

# NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

## NOTA 1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los Estados Contables se presentan de acuerdo con los criterios de exposición establecidos por las Resoluciones Técnicas 8 y 9, aprobadas con ciertas modificaciones por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Los Estados Contables han sido preparados en moneda de curso legal.

## NOTA 2. CRITERIOS DE VALUACION

A continuación, se detallan los principales criterios de valuación conforme lo dispuesto por la Resolución Técnica Nº 17, aprobada con ciertas modificaciones por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

**a) Caja y Bancos:**

En moneda nacional: A su valor nominal.

**b) Créditos por Ventas, Otros Créditos, Otras Deudas, Cuentas por Pagar, Cargas fiscales y Deudas Sociales:**

En moneda nacional: a su valor nominal, lo que no difiere significativamente de su medición contable obtenida mediante el cálculo del valor descontado de los flujos de fondos que originaran los activos y pasivos, utilizando la tasa interna de retorno determinada al momento de la medición inicial.

**c) Bienes de Cambio:**

Las existencias fueron valuadas a su valor de reposición al cierre del ejercicio, el cual no supera su valor recuperable.

**d) Bienes de Uso:**

Han sido valuados a su costo incurrido reexpresado de corresponder, de acuerdo a lo indicado en la nota 8, neto de las amortizaciones acumuladas, calculadas por el método de línea recta, aplicando coeficientes suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada.

**e) Patrimonio Neto:**

La cuenta de Capital se ha valuado a su valor de incorporación al patrimonio. Los Resultados No Asignados, corresponden al resultado del ejercicio.

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

## Notas a los Estados Contables por el ejercicio finalizado el 30 de Septiembre 2024 presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

### Nota 3 - Composición de los principales rubros

| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
|---|---|---|
| **Nota 3.1. - Caja y bancos** | | |
| Caja en Moneda Nacional | 8.800.000,00 | 11.742.043,40 |
| Banco Provincia de Buenos Aires | 4.323.254,71 | 34.014.173,82 |
| Banco de Galicia | 629.827,43 | 38.682.244,43 |
| Fondos Comunes de Inversión | 21.087.206,75 | - |
| Valores a Depositar | - | 74.193.472,45 |
| | **34.840.288,89** | **158.631.934,10** |
| **Nota 3.2. - Créditos por Ventas** | | |
| Deudores por Ventas | 94.490.280,26 | 122.758.723,63 |
| | **94.490.280,26** | **122.758.723,63** |
| **Nota 3.3. - Otros Créditos** | | |
| Anticipo Impuesto a las Ganancias | 1.171.320,00 | - |
| Retención Impuesto a las Ganancias | 4.325.475,10 | 5.243.168,27 |
| Impuesto a las Ganancias (Saldo a favor) | - | 5.522.716,07 |
| Saldo a favor de Ingresos Brutos | 10.470.750,46 | 4.197.936,96 |
| IVA Saldo a Favor | 658.820,14 | 41.746.403,89 |
| Crédito Ley 25413 | 10.230.285,12 | - |
| Credito Por impuesto Diferido | 972.984,20 | 4.509.659,38 |
| | **27.829.635,02** | **61.219.884,57** |
| **Nota 3.4. - Bienes de Cambio** | | |
| Mercaderias | 473.049.059,99 | 565.557.262,62 |
| | **473.049.059,99** | **565.557.262,62** |
| **Nota 3.5. Cuentas por pagar** | | |
| Deudas Comerciales | 99.607.318,56 | 318.083.559,38 |
| Deudas Bancarias | 18.333.333,33 | 54.824.668,09 |
| | **117.940.651,89** | **372.908.227,47** |
| **Nota 3.6. Remuneraciones y Cargas Sociales** | | |
| Sueldos a pagar | 2.685.642,00 | 1.977.017,12 |
| Suss | 417.872,41 | 274.576,93 |
| | **3.103.514,41** | **2.251.594,05** |
| **Nota 3.7. Cargas Fiscales** | | |
| Provision Impuesto a las Ganancias | 6.538.277,54 | 15.466.617,64 |
| Retenciones a depositar (IIBB) | 424.367,46 | - |
| Percepciones/Retenciones a depositar (IIBB) | 3.025.147,62 | 7.247.216,62 |
| Ingresos Brutos a Pagar | - | 251.675,87 |
| | **9.987.792,62** | **22.965.510,13** |
| **Nota 3.8. Otras Deudas** | | |
| Provision Honorarios Directores | 20.000.000,00 | 27.810.102,78 |
| Cuentas Particulares de Socios | 33.705.383,02 | 148.969.278,16 |
| | **53.705.383,02** | **176.779.380,94** |

## NOTA 4.- UNIDAD DE MEDIDA

### Nota 4.1 – Ajuste por inflación

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea (en pesos de septiembre de 2024), reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, de conformidad con lo establecido por la Resolución Técnica Nro. 6, de las Normas Contables Profesionales Argentinas (NCPA), en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación que vuelve necesaria la reexpresión de los estados contables.

Las NCPA 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 RT Nros. 6 y 17 y la Interpretación 8, normas emitidas por la F.A.C.P.C.E. Estas normas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de alta inflación, cuando exista una tasa de inflación acumulada en tres años consecutivos que alcance o supere el 100% medido por el INDEC según el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM).

La aplicación del ajuste por inflación había sido discontinuada en marzo de 2003, por la vigencia del Decreto 664/03 del Poder Ejecutivo Nacional. Dicho Decreto fue derogado el 3 de diciembre de 2018. Asimismo, el 28 de diciembre de 2018, la Inspección General de Justicia (IGJ) reglamentó la entrada en vigencia de la aplicación de la RT Nro. 6.

La empresa aplicó el ajuste por inflación de la RT 6, con algunas opciones admitidas por las Res. JG 539-18.

Las opciones utilizadas se indican a continuación:

-Sec. 3.7: Opción de no informar en notas la composición de la causa del estado de flujo de efectivo identificada como “Resultados Financieros y por tenencia generados por el E y el EE” requerida por la interpretación 2.

-Sec. 4.1.b: Opción de determinar y presentar los resultados financieros y por tenencia (Incluido el RECPAM) en una sola línea

**Nota 4.2 – Limitaciones que las simplificaciones utilizadas podrían provocar en la información contenida en los estados contables**

La empresa ejerció la opción de la RT 6 y la Res. JG 539-18 de presentar el Recpam incluido en los resultados financieros y por tenencia, en una sola línea.

La no apertura de los resultados financieros y por tenencia (incluido el Recpam) genera la imposibilidad de determinar las magnitudes reales de los diferentes componentes de los resultados financieros y por tenencia, ni tampoco las magnitudes nominales ajustadas por inflación de los mismos y el efecto del Recpam sobre dichos resultados. Esta limitación impide la determinación de ciertas ratios financieros, tales como el rendimiento de los activos financieros, el costo de endeudamiento, el efecto "palanca", etc.

## NOTA 5. INFORMACION ADICIONAL SOBRE CRÉDITOS Y DEUDAS

| RUBROS | **TOTAL** | A Vencer | | | | Más de 1 año |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1º trimestre | 2º trimestre | 3º trimestre | 4º trimestre | |
| Créditos Comerciales | 94.490.280,26 | 94.490.280,26 | | | | |
| Créditos fiscales | 27.829.635,02 | 11.129.570,60 | 15.727.080,22 | | | 972.984,20 |
| Deudas comerciales | 117.940.651,89 | 104.190.651,89 | 4.583.333,33 | 4.583.333,33 | 4.583.333,33 | |
| Deudas Fiscales | 9.987.792,62 | 3.449.515,08 | 6.538.277,54 | | | |
| Deudas Sociales | 3.103.514,41 | 3.103.514,41 | | | | |
| Otras Deudas | 53.705.383,02 | | | | | 53.705.383,02 |

## NOTA 6.- ESTADO DE CAPITALES

A continuación, se informa el Estado de Capitales al 30 de Septiembre de 2024:

| | |
|---|---|
| Capital Suscripto | 4.000,00 |
| Capital Inscripto en el Registro Público de Comercio | 4.000,00 |

## NOTA 7.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

A continuación, se presenta una conciliación entre el impuesto a las ganancias cargado a resultados y el que resultaría de aplicar la tasa del impuesto vigente sobre la utilidad contable:

| | 30/09/2024 |
|---|---|
| Resultado del Ejercicio antes del Impuesto a las Ganancias | 118.512.308,69 |
| Diferencias Permanentes | -94.334.515,35 |
| Resultado Contable Sujeto a Impuesto | 24.177.793,34 |
| Tasa del Impuesto a las Ganancias | 30% |
| Impuesto a las Ganancias del Ejercicio | -6.519.186,58 |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. T°385 F°155**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

## Composición y Evolución del Rubro Bienes de Uso al 30 de Septiembre 2024, presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

**ANEXO I**

| Detalle | Valor al inicio | Altas del ejercicio | Bajas del ejercicio | Valor al cierre | Amortizaciones | | | | Valor residual | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Acumuladas al inicio | Del Ejercicio | De las bajas | Acumuladas al cierre | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
| Rodados | 168.155.015,43 | 33.422.314,05 | - | 201.577.329,48 | 83.892.207,60 | 33.638.021,84 | - | 117.530.229,44 | 84.047.100,04 | 84.262.807,83 |
| **Total al 30/09/2022** | **168.155.015,43** | **33.422.314,05** | **-** | **201.577.329,48** | **83.892.207,60** | **33.638.021,84** | **-** | **117.530.229,44** | **84.047.100,04** | **84.262.807,83** |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

## Costo de Mercaderías Vendidas por el Ejercicio Económico finalizado el 30 de Septiembre de 2024, presentado en forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

**ANEXO II**

| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
|---|---|---|
| Existencia al inicio del ejercicio | 565.557.262,62 | 298.305.683,52 |
| Compras del ejerecicio | 1.273.336.446,35 | 2.113.533.690,01 |
| Exitencia al final del ejercicio | - 473.049.059,99 | - 565.557.262,62 |
| **COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS** | **1.365.844.648,99** | **1.846.282.110,91** |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2024 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 28 iniciado el 1 de octubre de 2023.

**Informacion requerida por el Art. 64, inc b), de la Ley 19.550 por el Ejercicio Económico finalizado el 30 de septiembre de 2023, presentado en forma comparativa**

(expresado en pesos de cierre de 2024 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

**ANEXO III**

| Concepto | Gastos de Administración | Gastos de Comercialización | **30/09/2024** | **30/09/2023** |
|---|---|---|---|---|
| Sueldos | 27.918.360,41 | | **27.918.360,41** | **20.258.027,72** |
| Cargas Sociales | 1.933.787,93 | | **1.933.787,93** | **2.800.408,50** |
| Amortizaciones | | 33.638.021,84 | **33.638.021,84** | **26.953.559,01** |
| Gastos y Comisiones Bancarias | | 5.654.493,28 | **5.654.493,28** | **10.817.070,57** |
| Impuestos Tasas y Contribuciones | 38.481.636,40 | 57.722.454,59 | **96.204.090,99** | **114.627.448,90** |
| Honorarios Directores | 20.000.000,00 | | **20.000.000,00** | **27.810.102,78** |
| Gastos Varios Comercializacion | | 11.779.204,18 | **11.779.204,18** | **640.026,63** |
| **TOTALES 30/09/2023** | **88.333.784,73** | **108.794.173,89** | **197.127.958,62** | |
| **TOTALES 30/09/2022** | **96.719.518,56** | **107.187.125,55** | | **203.906.644,11** |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

# INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señor Gerente de TOFRAN S.R.L.
CUIT N°: 30-68867478-2
Domicilio legal: Montevideo 149
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

## Informe sobre la auditoría de los estados contables

### *Opinión*

He auditado los estados contables de TOFRAN S.R.L.., que comprenden el estado de situación patrimonial al 30 de septiembre de 2024, los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados contables 1 a 7 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, y los anexos I a III.

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de TOFRAN S.R.L. al 30 de septiembre de 2024, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables Profesionales Argentinas.

### *Fundamento de la opinión*

He llevado cabo mi auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la sección III.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables"* de mi informe. Soy independiente de TOFRAN S.R.L. y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA.

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

### *Responsabilidades de la Gerencia de TOFRAN S.R.L. en relación con los estados contables*

La Gerencia de TOFRAN S.R.L. 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 considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrección significativa.

En la preparación de los estados contables, La Gerencia es responsable de la evaluación de la capacidad de TOFRAN S.R.L. para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este aspecto y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si La Gerencia tuviera intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existiera otra alternativa realista.

### *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables*

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados contables en su conjunto están libres de incorrección significativa y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la

Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA siempre detecte una incorrección significativa cuando exista. Las incorrecciones se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados contables.

Como parte de una auditoría de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

a) Identifico y evalúo los riesgos de incorrección significativa en los estados contables, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo elementos de juicio suficientes y adecuados para proporcionar una base para mi opinión.
b) Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.
c) Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por La Gerencia de TOFRAN S.R.L..
d) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por La Gerencia de TOFRAN S.R.L., del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en los elementos de juicio obtenidos, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas importantes sobre la capacidad de TOFRAN S.R.L. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre significativa, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la información expuesta en los estados contables o, si dicha información expuesta no es adecuada, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
e) Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados contables, incluida la información revelada, y si los estados contables representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
f) Me comunico con La Gerencia de TOFRAN S.R.L. en relación con, entre otras cuestiones, la estrategia general de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

a) Con base en mi examen descripto, informo que los estados contables citados surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de acuerdo con normas legales.
b) Según surge de los registros contables de TOFRAN S.R.L., el pasivo devengado al 30 de septiembre de 2024 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales, asciende a $219.735,92 (pesos doscientos diecinueve mil setecientos treinta y cinco con 92/100)
c) He aplicado los procedimientos sobre prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la FACPCE adoptada por Resolución C.D. Nº 77/2011 del CPCECABA.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 10 de enero de 2025

Dr. Jonathan Levi
Contador Público (U.B.A)
C.P.C.E.C.A.B.A. T°385 F°155

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de febrero de 2025

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 con los datos que a continuación se detallan:

Fecha de intervención: 10/01/2025
Referida a: E.E.C.C. - Ejercicio Regular/ Irregular - EECC Consolidado
Perteneciente a: TOFRAN S.R.L. S.R.L.
CUIT: 30-68867478-2
Fecha de Cierre: 30/09/2024
Monto total del Activo: $714.256.364,20
Intervenida por: Dr. JONATHAN LEVI

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. D. 34/24, no implicando estos controles la emisión de un juicio técnico sobre la actuación profesional.

Datos del Matriculado
Dr. JONATHAN LEVI
Contador Público ( Universidad de Buenos Aires )
CPCECABA T° 385 F° 155

consejo
Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Esta actuación profesional ha sido aprobada por el profesional interviniente a través del Servicio de Legalizaciones Web, y la misma reúne los controles de matrícula vigente, incumbencias y control formal de acuerdo al Reglamento de Legalizaciones de Actuaciones Profesionales (Res. C.D. 34/24).

Se puede constatar la validez del documento ingresando a **https://legalizaciones.consejo.org.ar/validar** y declarando el código indicado en el recuadro de la derecha o escaneando el QR.

**LEGALIZACIÓN N°**
816177

**CÓDIGO DE VERIFICACIÓN**
zoozxskg

# TOFRAN

## SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

**ESTADOS CONTABLES**

**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

Actividad Principal: Venta al Por Mayor de Mercancias N.C.P.

Número de Registro en la
Inspección General de Justicia: 1.626.750

Fecha de Inscripción del Estatuto
en el Registro Público de Comercio: 8 de Octubre de 1996.

Composición del Capital
(Expresado en Pesos)

| **Acciones** | **V/N**<br>**$** | **Suscripto**<br>**$** | **Integrado**<br>**$** |
|---|---|---|---|
| 4000 | 1 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| Acciones Ordinarias<br>nominativas no endosables | | | |

*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

## Estado de Situación Patrimonial al 30 de Septiembre 2023 presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| **ACTIVO** | | |
| **Activo Corriente** | | |
| Caja y Bancos (Nota 2.a. y 3.1.) | 51.337.005,68 | 32.335.439,64 |
| Créditos por ventas (Nota 2.b. y 3.2.) | 39.727.595,45 | 56.759.268,95 |
| Otros créditos (Nota 2.b. y 3.3.) | 19.812.187,16 | 20.229.924,55 |
| Bienes de cambio (Nota 2.c. y 3.4.) | 183.027.563,90 | 96.538.699,37 |
| **Total del activo corriente** | **293.904.352,19** | **205.863.332,51** |
| **Activo no corriente** | | |
| Bienes de uso (Nota 2.d. y Anexo I) | 27.269.416,32 | 5.081.195,52 |
| **Total del activo no corriente** | **27.269.416,32** | **5.081.195,52** |
| **TOTAL DEL ACTIVO** | **321.173.768,51** | **210.944.528,03** |

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| **PASIVO** | | |
| **Pasivo corriente** | | |
| Cuentas por pagar (Nota 2.b. y 3.5.) | 120.681.828,25 | 73.364.795,29 |
| Remuneraciones y Cargas Sociales (Nota 2.b. y 3.6.) | 728.668,52 | 386.932,07 |
| Cargas Fiscales (Nota 2.b. y 3.7.) | 7.432.176,46 | 1.766.423,62 |
| **Total del pasivo corriente** | **128.842.673,23** | **75.518.150,98** |
| **Pasivo no corriente** | | |
| Otras deudas (Nota 2.b y 3.8.) | 57.209.944,21 | 69.309.336,78 |
| **Total del pasivo no corriente** | **57.209.944,21** | **69.309.336,78** |
| **TOTAL DEL PASIVO** | **186.052.617,44** | **144.827.487,76** |
| **Patrimonio Neto (Según estado respectivo)** | **135.121.151,07** | **66.117.040,27** |
| **TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO NETO** | **321.173.768,51** | **210.944.528,03** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

## Estado de Resultados por el ejercicio finalizado el 30 de Septiembre 2023, presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| Ventas | 741.922.493,85 | 712.667.759,49 |
| Costo de las mercaderías vendidas (Anexo III) | - 597.500.093,05 | - 578.815.484,99 |
| **Resultado Bruto** | **144.422.400,80** | **133.852.274,50** |
| Gastos de administración (Anexo IV) | - 31.300.699,39 | - 33.670.127,74 |
| Gastos de comercialización (Anexo IV) | - 34.688.261,95 | - 30.474.671,87 |
| Resultados Financieros y por Tenencia (incluido el RECPAM) | 41.021.754,58 | - 10.995.664,11 |
| **Resultado Operativo** | **119.455.194,04** | **58.711.810,78** |
| Impuesto a las ganancias | - 5.734.382,60 | - 2.080.987,86 |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **113.720.811,44** | **56.630.822,92** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

## Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el ejercicio finalizado el 30 de Septiembre 2023, presentado en forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| Detalle | Aporte de los propietarios | | | | | Resultados no Asignados | Totales | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital Suscripto | Ajuste Capital | Reserva Legal | Reserva Facultativa | Total | | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Saldo al inicio | 4.000,00 | 1.098.900,40 | 1.841.392,24 | 6.541.924,77 | 9.486.217,41 | 56.630.822,86 | **66.117.040,27** | **35.475.939,95** |
| Distribucion Utilidades | | | | | | - 44.716.700,64 | **- 44.716.700,64** | **- 25.989.722,60** |
| Afectacion Reserva Facultativa | | | | 11.914.122,25 | 11.914.122,25 | - 11.914.122,25 | | |
| Resultado del ejercicio | | | | | | 113.720.811,44 | **113.720.811,44** | **56.630.822,92** |
| **Saldos al cierre** | **4.000,00** | **1.098.900,40** | **1.841.392,24** | **18.456.047,02** | **21.400.339,66** | **113.720.811,41** | **135.121.151,07** | **66.117.040,27** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

## Estado de Flujo de Efectivo

### por el Ejercicio Económico finalizado el 30 de Septiembre de 2023, presentado en forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| **Variaciones del efectivo** | | |
| Fondos al Inicio del Ejercicio | 32.335.439,64 | 30.001.977,75 |
| Efectivo al cierre del ejercicio | 51.337.005,68 | 32.335.439,64 |
| **Aumento (Disminución) neto del efectivo** | **19.001.566,04** | **2.333.461,89** |
| **Causas de las variaciones del efectivo** | | |
| **Actividades operativas** | | |
| Ganancia ordinaria del ejercicio | 113.720.811,44 | 56.630.822,92 |
| **Ajustes para arribar al flujo neto** | | |
| Depreciación de bienes de uso y bienes intengibles | 8.722.802,39 | 4.880.632,45 |
| Impuesto a las ganancias | (5.734.382,60) | (2.080.987,86) |
| Cambios en activos y pasivos operativos: | | |
| - (Aumento) de créditos por ventas | 17.031.673,50 | (19.840.919,64) |
| - (Aumento) de otros créditos | 417.737,39 | 6.267.522,75 |
| - (Aumento) disminución de bienes de cambio | (86.488.864,53) | (40.478.521,50) |
| - Aumento de cuentas a pagar | 47.317.032,96 | 2.521.138,24 |
| - Aumento (Disminución) de remuneraciones y cargas sociales | 341.736,45 | 279.307,06 |
| - Aumento (Disminución) aumento de cargas fiscales | 11.400.135,44 | 2.135.846,32 |
| - Aumento de otros pasivos | (12.099.392,57) | 18.008.343,75 |
| Otros ajustes: | | |
| - Distribución utilidades | (44.716.700,64) | (25.989.722,60) |
| Flujo neto de efectivo generado en las actividades operativas | **49.912.589,23** | **2.333.461,89** |
| **Actividades de inversión** | | |
| Compra de bienes de uso | (30.911.023,19) | - |
| Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión | **(30.911.023,19)** | **0,00** |
| **Aumento (Disminución) neto del efectivo** | **19.001.566,04** | **2.333.461,89** |

*Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables*
*El informe del auditor se extiende en documento aparte*

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

# NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

## NOTA 1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los Estados Contables se presentan de acuerdo con los criterios de exposición establecidos por las Resoluciones Técnicas 8 y 9, aprobadas con ciertas modificaciones por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Los Estados Contables han sido preparados en moneda de curso legal.

## NOTA 2. CRITERIOS DE VALUACION

A continuación, se detallan los principales criterios de valuación conforme lo dispuesto por la Resolución Técnica Nº 17, aprobada con ciertas modificaciones por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

**a) Caja y Bancos:**

En moneda nacional: A su valor nominal.

**b) Créditos por Ventas, Otros Créditos, Otras Deudas, Cuentas por Pagar, Cargas fiscales y Deudas Sociales:**

En moneda nacional: a su valor nominal, lo que no difiere significativamente de su medición contable obtenida mediante el cálculo del valor descontado de los flujos de fondos que originaran los activos y pasivos, utilizando la tasa interna de retorno determinada al momento de la medición inicial.

**c) Bienes de Cambio:**

Las existencias fueron valuadas a su valor de reposición al cierre del ejercicio, el cual no supera su valor recuperable.

**d) Bienes de Uso:**

Han sido valuados a su costo incurrido reexpresado de corresponder, de acuerdo a lo indicado en la nota 8, neto de las amortizaciones acumuladas, calculadas por el método de línea recta, aplicando coeficientes suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada.

**e) Patrimonio Neto:**

La cuenta de Capital se ha valuado a su valor de incorporación al patrimonio. Los Resultados No Asignados, corresponden al resultado del ejercicio.

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

## Notas a los Estados Contables por el ejercicio finalizado el 30 de Septiembre 2023 presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

### Nota 3 - Composición de los principales rubros

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| **Nota 3.1. - Caja y bancos** | | |
| Caja en Moneda Nacional | 3.800.000,00 | 5.660.637,76 |
| Banco Provincia de Buenos Aires | 11.007.782,47 | 5.658.055,50 |
| Banco de Galicia | 12.518.479,44 | 6.134.513,18 |
| Valores a Depositar | 24.010.743,77 | 14.882.233,20 |
| | **51.337.005,68** | **32.335.439,64** |
| **Nota 3.2. - Créditos por Ventas** | | |
| Deudores por Ventas | 39.727.595,45 | 56.759.268,95 |
| | **39.727.595,45** | **56.759.268,95** |
| **Nota 3.3. - Otros Créditos** | | |
| Anticipo Impuesto a las Ganancias | - | 1.334.756,06 |
| Retención Impuesto a las Ganancias | 1.696.811,94 | 1.295.094,18 |
| Impuesto a las Ganancias (Saldo a favor) | 1.787.280,15 | 1.628.924,60 |
| Saldo a favor de Ingresos Brutos | 1.358.550,63 | 3.192.274,97 |
| IVA Saldo a Favor | 13.510.113,14 | 7.564.171,80 |
| Credito Por impuesto Diferido | 1.459.431,30 | 5.214.702,94 |
| | **19.812.187,16** | **20.229.924,55** |
| **Nota 3.4. - Bienes de Cambio** | | |
| Mercaderias | 183.027.563,90 | 96.538.699,37 |
| | **183.027.563,90** | **96.538.699,37** |
| **Nota 3.5. Cuentas por pagar** | | |
| Deudas Comerciales | 102.939.282,79 | 73.364.795,29 |
| Deudas Bancarias | 17.742.545,46 | - |
| | **120.681.828,25** | **73.364.795,29** |
| **Nota 3.6. Remuneraciones y Cargas Sociales** | | |
| Sueldos a pagar | 639.809,00 | 306.938,77 |
| Suss | 88.859,52 | 79.993,30 |
| | **728.668,52** | **386.932,07** |
| **Nota 3.7. Cargas Fiscales** | | |
| Provision Impuesto a las Ganancias | 5.005.359,38 | - |
| Percepciones/Retenciones a depositar (IIBB) | 2.345.368,88 | 1.623.325,89 |
| Ingresos Brutos a Pagar | 81.448,20 | 143.097,73 |
| | **7.432.176,46** | **1.766.423,62** |
| **Nota 3.8. Otras Deudas** | | |
| Provision Honorarios Directores | 9.000.000,00 | 14.296.946,70 |
| Cuentas Particulares de Socios | 48.209.944,21 | 55.012.390,08 |
| | **57.209.944,21** | **69.309.336,78** |

## NOTA 4.- UNIDAD DE MEDIDA

### Nota 4.1 – Ajuste por inflación

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea (en pesos de septiembre de 2023), reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, de conformidad con lo establecido por la Resolución Técnica Nro. 6, de las Normas Contables Profesionales Argentinas (NCPA), en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación que vuelve necesaria la reexpresión de los estados contables.

Las NCPA 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 RT Nros. 6 y 17 y la Interpretación 8, normas emitidas por la F.A.C.P.C.E. Estas normas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de alta inflación, cuando exista una tasa de inflación acumulada en tres años consecutivos que alcance o supere el 100% medido por el INDEC según el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM).

La aplicación del ajuste por inflación había sido discontinuada en marzo de 2003, por la vigencia del Decreto 664/03 del Poder Ejecutivo Nacional. Dicho Decreto fue derogado el 3 de diciembre de 2018. Asimismo, el 28 de diciembre de 2018, la Inspección General de Justicia (IGJ) reglamentó la entrada en vigencia de la aplicación de la RT Nro. 6.

La empresa aplicó el ajuste por inflación de la RT 6, con algunas opciones admitidas por las Res. JG 539-18.

Las opciones utilizadas se indican a continuación:

-Sec. 3.7: Opción de no informar en notas la composición de la causa del estado de flujo de efectivo identificada como “Resultados Financieros y por tenencia generados por el E y el EE” requerida por la interpretación 2.

-Sec. 4.1.b: Opción de determinar y presentar los resultados financieros y por tenencia (Incluido el RECPAM) en una sola línea

**Nota 4.2 – Limitaciones que las simplificaciones utilizadas podrían provocar en la información contenida en los estados contables**

La empresa ejerció la opción de la RT 6 y la Res. JG 539-18 de presentar el Recpam incluido en los resultados financieros y por tenencia, en una sola línea.

La no apertura de los resultados financieros y por tenencia (incluido el Recpam) genera la imposibilidad de determinar las magnitudes reales de los diferentes componentes de los resultados financieros y por tenencia, ni tampoco las magnitudes nominales ajustadas por inflación de los mismos y el efecto del Recpam sobre dichos resultados. Esta limitación impide la determinación de ciertas ratios financieros, tales como el rendimiento de los activos financieros, el costo de endeudamiento, el efecto "palanca", etc.

## NOTA 5. INFORMACION ADICIONAL SOBRE CRÉDITOS Y DEUDAS

| RUBROS | **TOTAL** | A Vencer | | | | Más de 1 año |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1º trimestre | 2º trimestre | 3º trimestre | 4º trimestre | |
| Créditos Comerciales | 39.727.595,45 | 39.727.595,45 | | | | |
| Créditos fiscales | 19.812.187,16 | 14.868.663,77 | 3.484.092,09 | | | 1.459.431,30 |
| Deudas comerciales | 120.681.828,25 | 120.681.828,25 | | | | |
| Deudas Fiscales | 7.432.176,46 | 2.426.817,08 | 5.005.359,38 | | | |
| Deudas Sociales | 728.668,52 | 728.668,52 | | | | |

## NOTA 6.- ESTADO DE CAPITALES

A continuación, se informa el Estado de Capitales al 30 de Septiembre de 2023:

| | |
|---|---|
| Capital Suscripto | 4.000,00 |
| Capital Inscripto en el Registro Público de Comercio | 4.000,00 |

## NOTA 7.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

A continuación, se presenta una conciliación entre el impuesto a las ganancias cargado a resultados y el que resultaría de aplicar la tasa del impuesto vigente sobre la utilidad contable:

| | 30/09/2023 |
|---|---|
| Resultado del Ejercicio antes del Impuesto a las Ganancias | 119.455.194,04 |
| Diferencias Permanentes | -96.517.663,64 |
| Resultado Contable Sujeto a Impuesto | 22.937.530,40 |
| Tasa del Impuesto a las Ganancias | 25% |
| Impuesto a las Ganancias del Ejercicio | -5.734.382,60 |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. T°385 F°155**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

## Composición y Evolución del Rubro Bienes de Uso al 30 de Septiembre 2023, presentado de forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

**ANEXO I**

| Detalle | Valor al inicio | Altas del ejercicio | Bajas del ejercicio | Valor al cierre | Amortizaciones | | | | Valor residual | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Acumuladas al inicio | Del Ejercicio | De las bajas | Acumuladas al cierre | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Rodados | 23.507.874,55 | 30.911.023,19 | - | 54.418.897,74 | 18.426.679,03 | 8.722.802,39 | - | 27.149.481,42 | 27.269.416,32 | 5.081.195,52 |
| **Total al 30/09/2022** | **23.507.874,55** | **30.911.023,19** | **-** | **54.418.897,74** | **18.426.679,03** | **8.722.802,39** | **-** | **27.149.481,42** | **27.269.416,32** | **5.081.195,52** |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

## Costo de Mercaderías Vendidas por el Ejercicio Económico finalizado el 30 de Septiembre de 2023, presentado en forma comparativa

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

**ANEXO II**

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| Existencia al inicio del ejercicio | 96.538.699,37 | 56.060.177,85 |
| Compras del ejerecicio | 683.988.957,58 | 619.294.006,51 |
| Exitencia al final del ejercicio | - 183.027.563,90 | - 96.538.699,37 |
| **COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS** | **597.500.093,05** | **578.815.484,99** |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

**TOFRAN**

**SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

Domicilio Legal: Montevideo 149 - Ciudad Autonoma de Buenos Aires

Estados Contables al 30 de Septiembre de 2023 comparativo con el ejercicio anterior.

Ejercicio Económico Nº 27 iniciado el 1 de octubre de 2022.

**Informacion requerida por el Art. 64, inc b), de la Ley 19.550 por el Ejercicio Económico finalizado el 30 de septiembre de 2023, presentado en forma comparativa**

(expresado en pesos de cierre de 2023 - Ver Nota 4 - Unidad de Medida)

**ANEXO III**

| Concepto | Gastos de Administración | Gastos de Comercialización | **30/09/2023** | **30/09/2022** |
|---|---|---|---|---|
| Sueldos | 6.555.971,80 | | **6.555.971,80** | **4.419.409,33** |
| Cargas Sociales | 906.277,72 | | **906.277,72** | **732.008,46** |
| Amortizaciones | | 8.722.802,39 | **8.722.802,39** | **4.880.632,45** |
| Gastos y Comisiones Bancarias | | 3.500.657,15 | **3.500.657,15** | **3.088.597,58** |
| Impuestos Tasas y Contribuciones | 14.838.449,87 | 22.257.674,81 | **37.096.124,68** | **35.554.408,13** |
| Honorarios Directores | 9.000.000,00 | | **9.000.000,00** | **14.296.946,70** |
| Gastos Varios Comercializacion | | 207.127,60 | **207.127,60** | **1.172.796,96** |
| **TOTALES 30/09/2023** | **31.300.699,39** | **34.688.261,95** | **65.988.961,33** | |
| **TOTALES 30/09/2022** | **33.670.127,74** | **30.474.671,87** | | **64.144.799,61** |

**OSCAR GUSTAVO KLAPPUTH**
**SOCIO GERENTE**

**JONATHAN LEVI**
**CONTADOR PUBLICO (U.B.A.)**
**C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 385 Fº 155**

# INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señor Gerente de TOFRAN S.R.L.
CUIT N°: 30-68867478-2
Domicilio legal: Montevideo 149
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

## Informe sobre la auditoría de los estados contables

### *Opinión*

He auditado los estados contables de TOFRAN S.R.L.., que comprenden el estado de situación patrimonial al 30 de septiembre de 2023, los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados contables 1 a 7 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, y los anexos I a III.

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de TOFRAN S.R.L. al 30 de septiembre de 2023, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables Profesionales Argentinas.

### *Fundamento de la opinión*

He llevado cabo mi auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la sección III.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables"* de mi informe. Soy independiente de TOFRAN S.R.L. y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA.

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

### *Responsabilidades de la Gerencia de TOFRAN S.R.L. en relación con los estados contables*

La Gerencia de TOFRAN S.R.L. 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 considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrección significativa.

En la preparación de los estados contables, La Gerencia es responsable de la evaluación de la capacidad de TOFRAN S.R.L. para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este aspecto y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si La Gerencia tuviera intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existiera otra alternativa realista.

### *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables*

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados contables en su conjunto están libres de incorrección significativa y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la

Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA siempre detecte una incorrección significativa cuando exista. Las incorrecciones se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados contables.

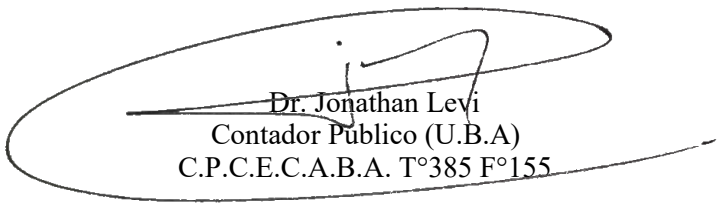
Como parte de una auditoría de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

a) Identifico y evalúo los riesgos de incorrección significativa en los estados contables, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo elementos de juicio suficientes y adecuados para proporcionar una base para mi opinión.
b) Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.
c) Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por La Gerencia de TOFRAN S.R.L..
d) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por La Gerencia de TOFRAN S.R.L., del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en los elementos de juicio obtenidos, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas importantes sobre la capacidad de TOFRAN S.R.L. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre significativa, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la información expuesta en los estados contables o, si dicha información expuesta no es adecuada, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
e) Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados contables, incluida la información revelada, y si los estados contables representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
f) Me comunico con La Gerencia de TOFRAN S.R.L. en relación con, entre otras cuestiones, la estrategia general de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

a) Con base en mi examen descripto, informo que los estados contables citados surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de acuerdo con normas legales.
b) Según surge de los registros contables de TOFRAN S.R.L., el pasivo devengado al 30 de septiembre de 2023 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales, asciende a $43.071,43 (pesos cuarenta y tres mil setenta y uno con 43/100)
c) He aplicado los procedimientos sobre prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la FACPCE adoptada por Resolución C.D. Nº 77/2011 del CPCECABA.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 10 de enero de 2024



Dr. Jonathan Levi
Contador Público (U.B.A)
C.P.C.E.C.A.B.A. T°385 F°155

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 13 de marzo de 2024

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 10/01/2024 referida a un Estado Contable Ej. Regular/ Irregular de fecha 30/09/2023 perteneciente a TOFRAN S.R.L. S.R.L. CUIT 30-68867478-2, intervenida por el Dr. JONATHAN LEVI. 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. JONATHAN LEVI
Contador Público (U.B.A.)
CPCECABA T° 385 F° 155

Legalización Nº 766801

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:* 00obhh6

