

**EJERCICIO PRÁCTICO SOBRE LA APLICACIÓN
POR PRIMERA VEZ DE LA
RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 54 (T.O. RT N° 59)
“NORMAS CONTABLES PROFESIONALES: NORMA
UNIFICADA ARGENTINA DE CONTABILIDAD”**

En base al Título I de la RT N° 54 (T.O. RT N° 59)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Introducción

Mediante la Res. P. N° 460/2024 - que fue tratada sin observaciones en la reunión de Consejo Directivo del 21 de agosto de 2024 -, nuestro Consejo Profesional adoptó la Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT N° 59) “Normas Contables Profesionales: Norma Unificada Argentina de Contabilidad” (RT 54) con vigencia en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires:

- a) Para la preparación de estados contables correspondientes a ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2025 inclusive, sin exigir su aplicación a los períodos intermedios comprendidos en el primer ejercicio;
- b) Se admite la aplicación anticipada para la preparación de estados contables correspondientes a ejercicios finalizados a partir del 30 de septiembre de 2024 inclusive.

El área de Contabilidad y de Auditoría de la Gerencia Técnica y Tributaria de nuestra Institución pone a disposición de la matrícula un ejercicio práctico de una entidad que cierra su primer ejercicio económico con el marco normativo anterior a la RT 54 y que en su segundo ejercicio económico decide aplicar en forma anticipada dicha norma, en base a su Título I.

Estructura del caso práctico:

- Enunciado del ejercicio económico N° 1 y N° 2.
- Registros contables al 31/12/2023 y al 31/12/2024.
- Presentación de los Estados Contables al 31/12/2023 y al 31/12/2024.
- Inventario de acuerdo a lo requerido por la Inspección General de Justicia (IGJ) al 31/12/2023 y al 31/12/2024.
- Informe de auditoría de acuerdo a la RT 37 (Modificada por la RT 53) al 31/12/2023 y al 31/12/2024.

Aclaraciones para una correcta interpretación del ejercicio práctico

- El ejercicio es meramente ilustrativo. Su resolución es sugerida y dependerá de los criterios contables aplicados y definidos por cada entidad.
- Cabe resaltar que las cifras presentadas en los Estados Contables fueron objeto de redondeo de decimales.
- El ejercicio aborda los “temas de baja complejidad contable” para entidades pequeñas (según Glosario de la RT 54):

“Son aquellos implicados en la preparación de una entidad emisora de estados contables que presenta, generalmente, una o más de las siguientes características:

- a) no está alcanzada por la Ley de Entidades Financieras y no realiza operaciones de capitalización o aborro ni requiere recursos del público con promesa de prestaciones o beneficios futuros;*
- b) no es una entidad aseguradora bajo el control de la Superintendencia de Seguros de la Nación;*
- c) no es una sociedad anónima con participación estatal mayoritaria o de economía mixta;*
- d) no es una controladora de un grupo económico;*
- e) no posee participaciones que le otorgan control conjunto o influencia significativa sobre otras entidades;*
- f) no cuenta con una estructura organizativa, de propiedad o de supervisión complejas;*
- g) sus transacciones o el sistema de información y los procesos relacionados relevantes para preparar los estados contables de la entidad no son complejos; o*
- h) las estimaciones contables que la entidad realiza para elaborar sus estados contables no implican cálculos complejo”.*

En nuestro sitio web se encuentra disponible un [micrositio profesional sobre “RT 54 \(T.O. RT 59\): Norma Unificada Argentina de Contabilidad”](#) donde podrá visualizar, entre otra información de utilidad, los montos de ingresos para calificar como Entidad Pequeña y Mediana según la Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT N° 59).

- A los efectos de la presentación de los Estados Contables se han utilizado los [modelos de Estados Contables y notas para Entidades Pequeñas con fines de lucro \(primera aplicación\)](#) publicados en nuestro sitio web.
- Los Estados Contables del ejercicio económico N° 1 (Cierre diciembre 2023) se encuentran elaborados conforme a las normas contables profesionales vigentes con anterioridad a la entrada en vigencia de la Norma Unificada Argentina de Contabilidad (NUA). Por tanto, las registraciones, la exposición y la terminología empleada se ajusta a ese marco normativo.
- Los Estados Contables del ejercicio económico N° 2 (Cierre diciembre 2024) se encuentran elaborados conforme la Resolución Técnica N° 54 (RT 54): Norma Unificada Argentina de Contabilidad, dado que se hizo uso de la aplicación anticipada, la cual está permitida para la preparación de estados contables correspondientes a ejercicios finalizados a partir del 30 de septiembre de 2024 inclusive. Por tanto, las registraciones, la presentación y la terminología empleada se ajusta a este nuevo marco normativo.
- Para una mejor interpretación se proporcionan todas las registraciones contables de los dos ejercicios económicos que constituyen la base para la confección de los Estados Contables de presentación.

Índice

| | |
|--|----|
| ENUNCIADO DEL EJERCICIO ECONÓMICO N° 1 | 6 |
| REGISTRACIONES CONTABLES DEL EJERCICIO ECONÓMICO N° 1 | 9 |
| ESTADOS CONTABLES | 23 |
| ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL..... | 24 |
| ESTADO DE RESULTADOS..... | 25 |
| ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO..... | 26 |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (En forma sintética)..... | 27 |
| INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA | 28 |
| NOTA 1 - BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES..... | 28 |
| NOTA 2 – COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS..... | 33 |
| BIENES DE USO..... | 35 |
| ACTIVOS INTANGIBLES..... | 36 |
| COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS..... | 37 |
| INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ARTÍCULO 64, INC. b) DE LA LEY N° 19.550..... | 38 |
| INVENTARIO | 39 |
| INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE | 41 |
| ENUNCIADO: EJERCICIO ECONÓMICO N° 2 | 44 |
| REGISTRACIONES CONTABLES DEL EJERCICIO ECONÓMICO N° 2 | 47 |
| ESTADOS CONTABLES..... | 79 |
| ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL..... | 80 |
| ESTADO DE RESULTADOS..... | 81 |
| ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO..... | 82 |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (En forma sintética)..... | 83 |
| NOTA 1 – NOTAS GENERALES..... | 84 |
| NOTA 2 - POLÍTICAS CONTABLES SOBRE CRITERIOS DE MEDICIÓN CONTABLE..... | 85 |
| NOTA 3 – COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS..... | 88 |
| BIENES DE USO..... | 90 |
| ACTIVOS INTANGIBLES..... | 91 |
| COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS..... | 92 |
| GASTOS POR NATURALEZA..... | 93 |
| INVENTARIO | 94 |
| INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE | 96 |

CASO PRÁCTICO - BROCA SRL

EJERCICIO ECONÓMICO N° 1

**SEGÚN LAS NORMAS CONTABLES
PROFESIONALES VIGENTES CON
ANTERIORIDAD A LA ENTRADA EN VIGENCIA
DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 54 (RT 54):
NORMA UNIFICADA ARGENTINA DE
CONTABILIDAD**

CASO PRÁCTICO - BROCA SRL

ENUNCIADO DEL EJERCICIO ECONÓMICO N° 1

BROCA SRL es una empresa que tiene como objeto social la comercialización minorista de camisetas de un club de fútbol (titular y suplente).

Contrato Constitutivo: El 16 de mayo de 2023 se realiza el contrato, según el siguiente detalle:

| Socios | Suscripto e Integrado | Participación |
|----------------|-----------------------|---------------|
| | \$ | % |
| Silvio | 2.000.000 | 40 |
| Oscar | 1.500.000 | 30 |
| Ulises | 1.500.000 | 30 |
| Capital | 5.000.000 | 100 |

Inscripción en la Inspección General de Justicia (personería jurídica): 27 de mayo de 2023

Fecha de cierre de ejercicio económico: Diciembre de cada año

Costos de Organización: En mayo de 2023, se pagan en efectivo \$ 100.000.

| Rubro | Fecha de origen | Valor de origen (\$) | Vida Útil | Criterio de medición |
|------------------------|-----------------|----------------------|-----------|------------------------------------|
| Costos de Organización | 05/2023 | 100.000 | 5 años | Costo menos depreciación acumulada |

Banco Ciudad: En junio de 2023 se hace la apertura de una cuenta corriente en pesos, en la Sucursal N° 58 y se depositan \$ 4.900.000. El Banco Ciudad cobra Gastos de Mantenimiento de la cuenta y los siguientes conceptos a debitar el último día de cada mes.

| Conceptos | % | \$ | Mes |
|-------------------------|-------|--------|-------------|
| Gastos de Mantenimiento | | 10.000 | jun. a dic. |
| IVA | 21,00 | | |
| Percepción IVA | 10,50 | | |
| Percepción IIB | 2,00 | | |
| Imp. Débitos y Créditos | 0,60 | | |

- Constitución de Plazo Fijo (30 días) en pesos:

| Mes | Capital | Vencimiento | Interés |
|---------|------------|-------------|---------|
| | \$ | | \$ |
| 9/2023 | 10.000.000 | 30/09/2023 | 500.000 |
| 10/2023 | 10.000.000 | 30/10/2023 | 500.000 |
| 11/2023 | 10.000.000 | 30/11/2023 | 500.000 |
| 12/2023 | 10.000.000 | 30/12/2023 | 500.000 |
| 12/2023 | 14.000.000 | 15/01/2024 | 700.000 |

Bienes de Uso: En junio de 2023, se compraron equipos de computación por un monto de \$ 3.000.000, se paga al contado con transferencia bancaria. IVA Crédito Fiscal: 21 %.

| Rubro | Fecha de origen | Vida Útil (años) | Valor de origen (\$) | Criterio de medición |
|------------------------|-----------------|------------------|----------------------|------------------------------------|
| Equipos de Computación | 06/2023 | 3 años | 3.000.000 | Costo menos depreciación acumulada |

Asesoramiento y Auditoría: En julio de 2023 se contratan los servicios profesionales de la Dra. C. P. Norma CONTABLE. Se establece un monto de honorarios mensuales (monotributo), ajustables trimestralmente, a pagar con transferencia bancaria hasta el día 10 del mes siguiente.

| Conceptos | \$ | Mes |
|--------------------------|---------|-------------|
| Honorarios Profesionales | 100.000 | jul. a ago. |
| Honorarios Profesionales | 120.000 | sep. a nov. |
| Honorarios Profesionales | 165.000 | dic. |

Compras: Se compra a un único Proveedor "FUTBOL S.A.". Condición de pago: 30 días. IVA Crédito Fiscal: 21 %.

- Camiseta Titular:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 8/2023 | 100 | 36.000 | 3.600.000 |
| 9/2023 | 90 | 40.500 | 3.645.000 |
| 10/2023 | 80 | 43.800 | 3.504.000 |
| 11/2023 | 70 | 49.350 | 3.454.500 |
| 12/2023 | 60 | 61.950 | 3.717.000 |

- Camiseta Suplente:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 8/2023 | 100 | 33.750 | 3.375.000 |
| 9/2023 | 80 | 38.100 | 3.048.000 |
| 10/2023 | 70 | 41.250 | 2.887.500 |
| 11/2023 | 60 | 46.500 | 2.790.000 |
| 12/2023 | 50 | 58.350 | 2.917.500 |

Ventas: Ventas por Internet. Condición de Pago: Contado. IVA Débito Fiscal: 21 %. Impuesto a los Ingresos Brutos: 3 %. Gastos de entrega a cargo del cliente.

- Camiseta Titular:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 8/2023 | 90 | 48.000 | 4.320.000 |
| 9/2023 | 80 | 54.000 | 4.320.000 |
| 10/2023 | 70 | 58.400 | 4.088.000 |
| 11/2023 | 60 | 65.800 | 3.948.000 |
| 12/2023 | 50 | 82.600 | 4.130.000 |

- Camiseta Suplente:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 8/2023 | 80 | 45.000 | 3.600.000 |
| 9/2023 | 70 | 50.800 | 3.556.000 |
| 10/2023 | 60 | 55.000 | 3.300.000 |
| 11/2023 | 50 | 62.000 | 3.100.000 |
| 12/2023 | 40 | 77.800 | 3.112.000 |

Provisión Honorarios Socio Gerente: \$ 2.000.000

Provisión Impuesto a las Ganancias (Impuesto Determinado): \$ 2.563.434

Índices y coeficientes:

| Mes/Año | Índices | Coeficientes al 31/12/23 |
|-----------------|------------|-----------------------------|
| Mayo/2023 | 1.613,5895 | 2,1896 |
| Junio/2023 | 1.709,6115 | 2,0667 |
| Julio/2023 | 1.818,0838 | 1,9434 |
| Agosto/2023 | 2.044,2832 | 1,7283 |
| Septiembre/2023 | 2.304,9242 | 1,5329 |
| Octubre/2023 | 2.496,2730 | 1,4154 |
| Noviembre/2023 | 2.816,0628 | 1,2547 |
| Diciembre/2023 | 3.533,1922 | 1,0000 |

CASO PRÁCTICO - BROCA SRL

REGISTRACIONES CONTABLES DEL EJERCICIO ECONÓMICO N° 1

| N° Asiento | Mes/Año | Descripción | Clase | Rubro | Cuenta | Debe | Haber |
|------------|---------|-----------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|----------------|
| 1 | may-23 | Constitución de la Sociedad | Activo Corriente | Caja y bancos | Caja en Pesos | 5.000.000,00 | - |
| 1 | may-23 | Constitución de la Sociedad | Patrimonio Neto | Capital suscrito | Capital suscrito | - | (5.000.000,00) |
| 2 | may-23 | Costo de Organización | Activo No Corriente | Activos intangibles | Costos de Organización | 100.000,00 | - |
| 2 | may-23 | Costo de Organización | Activo Corriente | Caja y bancos | Caja en Pesos | - | (100.000,00) |
| 3 | jun-23 | Apertura Cuenta Corriente | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 4.900.000,00 | - |
| 3 | jun-23 | Apertura Cuenta Corriente | Activo Corriente | Caja y bancos | Caja en Pesos | - | (4.900.000,00) |
| 4 | jun-23 | Compra de Bienes de Uso | Activo No Corriente | Bienes de uso | Equipo de Computación | 3.000.000,00 | - |
| 4 | jun-23 | Compra de Bienes de Uso | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 630.000,00 | - |
| 4 | jun-23 | Compra de Bienes de Uso | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 18.000,00 | - |
| 4 | jun-23 | Compra de Bienes de Uso | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (3.648.000,00) |
| 5 | jun-23 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 10.000,00 | - |
| 5 | jun-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 2.100,00 | - |
| 5 | jun-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | 1.270,50 | - |
| 5 | jun-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | 200,00 | - |
| 5 | jun-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 81,42 | - |
| 5 | jun-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.651,92) |
| 6 | jun-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Saldo a Favor | 633.370,50 | - |
| 6 | jun-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | - | (632.100,00) |
| 6 | jun-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | - | (1.270,50) |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 7 | jun-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Saldo a Favor | 200,00 | - |
| 7 | jun-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | - | (200,00) |
| 8 | jul-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Saldo a Favor | 3.370,50 | - |
| 8 | jul-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | - | (2.100,00) |
| 8 | jul-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | - | (1.270,50) |
| 9 | jul-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Saldo a Favor | 200,00 | - |
| 9 | jul-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | - | (200,00) |
| 10 | jul-23 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 100.000,00 | - |
| 10 | jul-23 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (100.000,00) |
| 11 | jul-23 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 10.000,00 | - |
| 11 | jul-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 2.100,00 | - |
| 11 | jul-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | 1.270,50 | - |
| 11 | jul-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | 200,00 | - |
| 11 | jul-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 81,42 | - |
| 11 | jul-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.651,92) |
| 12 | ago-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Honorarios Profesionales a Pagar | 100.000,00 | - |
| 12 | ago-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 600,00 | - |
| 12 | ago-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (100.600,00) |
| 13 | ago-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 3.600.000,00 | - |
| 13 | ago-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 3.375.000,00 | - |
| 13 | ago-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 1.464.750,00 | - |
| 13 | ago-23 | Compra de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (8.439.750,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 14 | ago-23 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 9.526.020,24 | - |
| 14 | ago-23 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 57.179,76 | - |
| 14 | ago-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (4.320.000,00) |
| 14 | ago-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (3.600.000,00) |
| 14 | ago-23 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (1.663.200,00) |
| 15 | ago-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 1.663.200,00 | - |
| 15 | ago-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | - | (1.466.850,00) |
| 15 | ago-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Saldo a Favor | - | (195.079,50) |
| 15 | ago-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | - | (1.270,50) |
| 16 | ago-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 237.600,00 | - |
| 16 | ago-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (237.000,00) |
| 16 | ago-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Saldo a Favor | - | (400,00) |
| 16 | ago-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | - | (200,00) |
| 17 | ago-23 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 100.000,00 | - |
| 17 | ago-23 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (100.000,00) |
| 18 | ago-23 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 10.000,00 | - |
| 18 | ago-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 2.100,00 | - |
| 18 | ago-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | 1.270,50 | - |
| 18 | ago-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | 200,00 | - |
| 18 | ago-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 81,42 | - |
| 18 | ago-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.651,92) |
| 19 | sep-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 3.645.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|--------------------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 19 | sep-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 3.048.000,00 | - |
| 19 | sep-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 1.405.530,00 | - |
| 19 | sep-23 | Compra de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (8.098.530,00) |
| 20 | sep-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | 10.000.000,00 | - |
| 20 | sep-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (10.000.000,00) |
| 21 | sep-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 8.439.750,00 | - |
| 21 | sep-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 50.638,50 | - |
| 21 | sep-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (8.490.388,50) |
| 22 | sep-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Honorarios Profesionales a Pagar | 100.000,00 | - |
| 22 | sep-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 600,00 | - |
| 22 | sep-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (100.600,00) |
| 23 | sep-23 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 237.000,00 | - |
| 23 | sep-23 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 1.422,00 | - |
| 23 | sep-23 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (238.422,00) |
| 24 | sep-23 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 9.529.960,00 | - |
| 24 | sep-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (4.320.000,00) |
| 24 | sep-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (3.556.000,00) |
| 24 | sep-23 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (1.653.960,00) |
| 25 | sep-23 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 120.000,00 | - |
| 25 | sep-23 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (120.000,00) |
| 26 | sep-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 1.653.960,00 | - |
| 26 | sep-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | - | (1.407.630,00) |
| 26 | sep-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Saldo a Favor | - | (245.059,50) |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------------|---------------|-----------------|
| 26 | sep-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | - | (1.270,50) |
| 27 | sep-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 236.280,00 | - |
| 27 | sep-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (236.080,00) |
| 27 | sep-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | - | (200,00) |
| 28 | sep-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 10.500.000,00 | - |
| 28 | sep-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | - | (10.000.000,00) |
| 28 | sep-23 | Acreditación Plazo Fijo | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (500.000,00) |
| 29 | sep-23 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 10.000,00 | - |
| 29 | sep-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 2.100,00 | - |
| 29 | sep-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | 1.270,50 | - |
| 29 | sep-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | 200,00 | - |
| 29 | sep-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 81,42 | - |
| 29 | sep-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.651,92) |
| 30 | oct-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 3.504.000,00 | - |
| 30 | oct-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 2.887.500,00 | - |
| 30 | oct-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 1.342.215,00 | - |
| 30 | oct-23 | Compra de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (7.733.715,00) |
| 31 | oct-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | 10.000.000,00 | - |
| 31 | oct-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (10.000.000,00) |
| 32 | oct-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 8.098.530,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------|-----------------|
| 32 | oct-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (8.098.530,00) |
| 33 | oct-23 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 8.939.480,00 | - |
| 33 | oct-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (4.088.000,00) |
| 33 | oct-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (3.300.000,00) |
| 33 | oct-23 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (1.551.480,00) |
| 34 | oct-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 120.000,00 | - |
| 34 | oct-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 720,00 | - |
| 34 | oct-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (120.720,00) |
| 35 | oct-23 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 236.080,00 | - |
| 35 | oct-23 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (236.080,00) |
| 36 | oct-23 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 120.000,00 | - |
| 36 | oct-23 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (120.000,00) |
| 37 | oct-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 1.551.480,00 | - |
| 37 | oct-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | - | (1.344.315,00) |
| 37 | oct-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Saldo a Favor | - | (196.602,00) |
| 37 | oct-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (9.292,50) |
| 37 | oct-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | - | (1.270,50) |
| 38 | oct-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 221.640,00 | - |
| 38 | oct-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (221.440,00) |
| 38 | oct-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | - | (200,00) |
| 39 | oct-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 10.500.000,00 | - |
| 39 | oct-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | - | (10.000.000,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|--------------------------------------|------------------|--|-------------------------------|---------------|-----------------|
| 39 | oct-23 | Acreditación Plazo Fijo | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (500.000,00) |
| 40 | oct-23 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 10.000,00 | - |
| 40 | oct-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 2.100,00 | - |
| 40 | oct-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | 1.270,50 | - |
| 40 | oct-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | 200,00 | - |
| 40 | oct-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 81,42 | - |
| 40 | oct-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.651,92) |
| 41 | nov-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 3.454.500,00 | - |
| 41 | nov-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 2.790.000,00 | - |
| 41 | nov-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 1.311.345,00 | - |
| 41 | nov-23 | Compra de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (7.555.845,00) |
| 42 | nov-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | 10.000.000,00 | - |
| 42 | nov-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (10.000.000,00) |
| 43 | nov-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 7.733.715,00 | - |
| 43 | nov-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (7.733.715,00) |
| 44 | nov-23 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 8.528.080,00 | - |
| 44 | nov-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (3.948.000,00) |
| 44 | nov-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (3.100.000,00) |
| 44 | nov-23 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (1.480.080,00) |
| 45 | nov-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 120.000,00 | - |
| 45 | nov-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 720,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------------|---------------|-----------------|
| 45 | nov-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (120.720,00) |
| 46 | nov-23 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 9.292,50 | - |
| 46 | nov-23 | Pago de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 55,76 | - |
| 46 | nov-23 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (9.348,26) |
| 47 | nov-23 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 221.440,00 | - |
| 47 | nov-23 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 1.328,64 | - |
| 47 | nov-23 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (222.768,64) |
| 48 | nov-23 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 120.000,00 | - |
| 48 | nov-23 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (120.000,00) |
| 49 | nov-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 1.480.080,00 | - |
| 49 | nov-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | - | (1.313.445,00) |
| 49 | nov-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (165.364,50) |
| 49 | nov-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | - | (1.270,50) |
| 50 | nov-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 211.440,00 | - |
| 50 | nov-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (211.240,00) |
| 50 | nov-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | - | (200,00) |
| 51 | nov-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 10.500.000,00 | - |
| 51 | nov-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | - | (10.000.000,00) |
| 51 | nov-23 | Acreditación Plazo Fijo | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (500.000,00) |
| 52 | nov-23 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 10.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|--------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------|
| 52 | nov-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 2.100,00 | - |
| 52 | nov-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | 1.270,50 | - |
| 52 | nov-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | 200,00 | - |
| 52 | nov-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 81,42 | - |
| 52 | nov-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.651,92) |
| 53 | dic-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 3.717.000,00 | - |
| 53 | dic-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 2.917.500,00 | - |
| 53 | dic-23 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 1.393.245,00 | - |
| 53 | dic-23 | Compra de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | - | (8.027.745,00) |
| 54 | dic-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | 10.000.000,00 | - |
| 54 | dic-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (10.000.000,00) |
| 55 | dic-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 7.555.845,00 | - |
| 55 | dic-23 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (7.555.845,00) |
| 56 | dic-23 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 8.762.820,00 | - |
| 56 | dic-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (4.130.000,00) |
| 56 | dic-23 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (3.112.000,00) |
| 56 | dic-23 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (1.520.820,00) |
| 57 | dic-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 120.000,00 | - |
| 57 | dic-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 720,00 | - |
| 57 | dic-23 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (120.720,00) |
| 58 | dic-23 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 165.364,50 | - |
| 58 | dic-23 | Pago de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 992,19 | - |
| 58 | dic-23 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (166.356,69) |

| | | | | | | | |
|----|--------|--|---------------------|----------------------------|---|--------------|----------------|
| 59 | dic-23 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 211.240,00 | - |
| 59 | dic-23 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 1.267,44 | - |
| 59 | dic-23 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (212.507,44) |
| 60 | dic-23 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 165.000,00 | - |
| 60 | dic-23 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (165.000,00) |
| 61 | dic-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 1.520.820,00 | - |
| 61 | dic-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | - | (1.395.345,00) |
| 61 | dic-23 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (124.204,50) |
| 61 | dic-23 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | - | (1.270,50) |
| 62 | dic-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 217.260,00 | - |
| 62 | dic-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (217.060,00) |
| 62 | dic-23 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | - | (200,00) |
| 63 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 10.000,00 | - |
| 63 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Crédito Fiscal | 2.100,00 | - |
| 63 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IVA Percepciones | 1.270,50 | - |
| 63 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | IIB Percepciones | 200,00 | - |
| 63 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | 81,42 | - |
| 63 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.651,92) |
| 64 | dic-23 | Activos Intangibles Depreciación del Ejercicio | Resultados | Gastos de administración | Depreciación Activos Intangibles | 20.000,00 | - |
| 64 | dic-23 | Activos Intangibles Depreciación del Ejercicio | Activo No Corriente | Activos intangibles | Depreciación Acumulada Costos de Organización | - | (20.000,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|--|------------------------|--|--|---------------|-----------------|
| 65 | dic-23 | Bienes de Uso Depreciación del Ejercicio | Resultados | Gastos de administración | Depreciación de Bienes de Uso | 1.000.000,00 | - |
| 65 | dic-23 | Bienes de Uso Depreciación del Ejercicio | Activo No Corriente | Bienes de uso | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | - | (1.000.000,00) |
| 66 | dic-23 | Costo de Ventas | Resultados | Costo de los bienes vendidos | Costo de Ventas | 26.340.000,00 | - |
| 66 | dic-23 | Costo de Ventas | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | - | (14.823.000,00) |
| 66 | dic-23 | Costo de Ventas | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | - | (11.517.000,00) |
| 67 | dic-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 10.500.000,00 | - |
| 67 | dic-23 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | - | (10.000.000,00) |
| 67 | dic-23 | Acreditación Plazo Fijo | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (500.000,00) |
| 68 | dic-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | 14.700.000,00 | - |
| 68 | dic-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (14.000.000,00) |
| 68 | dic-23 | Constitución Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Intereses Plazo Fijo a Devengar | - | (350.000,00) |
| 68 | dic-23 | Constitución Plazo Fijo | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (350.000,00) |
| 69 | dic-23 | Honorarios Socio Gerente | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Socio Gerente | 2.000.000,00 | - |
| 69 | dic-23 | Honorarios Socio Gerente | Pasivo Corriente | Otras deudas | Honorarios Socio Gerente a Pagar | - | (2.000.000,00) |
| 70 | dic-23 | Provisión de Impuesto a las Ganancias | Resultados | Impuesto a las ganancias | Impuesto a las Ganancias | 2.563.434,00 | - |
| 70 | dic-23 | Provisión de Impuesto a las Ganancias | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Provisión Impuesto a las Ganancias | - | (2.563.434,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|---|---------------------|--|--|---------------|----------------|
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Costo de los bienes vendidos | Costo de Ventas | 12.891.862,43 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | RECPAM | 4.372.168,39 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Activo No Corriente | Bienes de uso | Equipo de Computación | 3.199.991,40 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Gastos de administración | Depreciación de Bienes de Uso | 1.066.663,80 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 444.872,69 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 311.520,75 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Activo No Corriente | Activos intangibles | Costos de Organización | 118.964,75 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 39.412,85 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Gastos de administración | Depreciación Activos Intangibles | 23.792,95 | - |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (8.151.943,33) |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (6.677.146,28) |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Patrimonio Neto | Ajuste del capital | Ajuste del capital | - | (5.948.237,45) |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Activo No Corriente | Bienes de uso | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | - | (1.066.663,80) |
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (601.466,18) |

| | | | | | | | |
|----|--------|---|---------------------|--|---|---------------|-----------------|
| 71 | dic-23 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2023 | Activo No Corriente | Activos intangibles | Depreciación Acumulada Costos de Organización | - | (23.792,95) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | 28.957.943,33 | - |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | 23.345.146,28 | - |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | 2.951.466,18 | - |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Costo de los bienes vendidos | Costo de Ventas | - | (39.231.862,43) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | RECPAM | - | (4.372.168,39) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Impuesto a las ganancias | Impuesto a las Ganancias | - | (2.563.434,00) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Patrimonio Neto | Ganancia (Pérdida) del ejercicio | Resultado del Ejercicio | - | (2.261.607,95) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Depreciación de Bienes de Uso | - | (2.066.663,80) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Socio Gerente | - | (2.000.000,00) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | - | (1.569.092,69) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | - | (1.036.520,75) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | - | (109.412,85) |
| 72 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Depreciación Activos Intangibles | - | (43.792,95) |

| | | | | | | | |
|----|--------|--|---------------------|----------------------------------|---|--------------|-----------------|
| 73 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Patrimonio Neto | Ganancia (Pérdida) del ejercicio | Resultado del Ejercicio | 2.261.607,95 | - |
| 73 | dic-23 | Comisión Mantenimiento | Patrimonio Neto | Resultados no asignados | Resultados no asignados | - | (2.261.607,95) |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Proveedores | 8.027.745,00 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Patrimonio Neto | Ajuste del capital | Ajuste del capital | 5.948.237,45 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Patrimonio Neto | Capital suscrito | Capital suscrito | 5.000.000,00 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Provisión Impuesto a las Ganancias | 2.563.434,00 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Patrimonio Neto | Resultados no asignados | Resultados no asignados | 2.261.607,95 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Bienes de uso | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | 2.066.663,80 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Otras deudas | Honorarios Socio Gerente a Pagar | 2.000.000,00 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Intereses Plazo Fijo a Devengar | 350.000,00 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 217.060,00 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas Comerciales | Honorarios Profesionales a Pagar | 165.000,00 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 124.204,50 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Activos intangibles | Depreciación Acumulada Costos de Organización | 43.792,95 | - |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Inversiones temporarias | Banco Ciudad Plazo Fijo | - | (14.700.000,00) |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Bienes de uso | Equipo de Computación | - | (6.199.991,40) |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | - | (3.501.000,00) |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | - | (3.097.500,00) |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (915.475,26) |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Activos intangibles | Costos de Organización | - | (218.964,75) |
| 74 | dic-23 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Otros créditos | Imp. Débitos y Créditos | - | (134.814,24) |

ESTADOS CONTABLES

BROCA S.R.L.

EJERCICIO ECONÓMICO N° 1

Iniciado el 27 de mayo de 2023 y finalizado el 31 de diciembre de 2023

| | |
|--|--|
| Actividad principal de la Sociedad: | Comercialización minorista de camisetas de fútbol |
| Fecha de Inscripción en el Registro Público de Comercio: | Del Estatuto: 27 de mayo de 2023 N° 52020 – Libro 16 – Tomo de Sociedades |
| Número correlativo en la Inspección General de Justicia: | 2.345.678 |
| Fecha de cumplimiento del plazo social: | 31 de diciembre de 2123 |

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL (expresado en pesos)

| Cantidad de cuotas partes | N° de votos que otorga | Suscripto e integrado |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| 5.000 | 1 | \$ 5.000.000 |

CUIT: 30-87654321-2

Domicilio Legal: Viamonte 1549 – Primer Piso
(C1055AAC) Ciudad Autónoma de Buenos Aires

BROCA S.R.L.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| | 31/12/2023 | | 31/12/2023 |
|---|-------------------|--|-------------------|
| | \$ | | \$ |
| ACTIVO | | PASIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja y Bancos (Notas 1.4.1 y 2.1) | 915.475 | Deudas Comerciales (Notas 1.4.3 y 2.5) | 8.192.745 |
| Inversiones Temporarias (Notas 1.4.2 y 2.2) | 14.350.000 | Deudas Fiscales (Notas 1.4.3 y 2.6) | 2.769.884 |
| Bienes de Cambio (Notas 1.4.4 y 2.4) | 6.598.500 | Otras Deudas (Notas 1.4.3 y 2.7) | 2.000.000 |
| Total del Activo Corriente | 21.863.975 | Total del Pasivo Corriente | 12.962.629 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Bienes de Uso (Nota 1.4.5 y Anexo I) | 4.133.328 | | |
| Activos Intangibles (Nota 1.4.6 y Anexo II) | 175.172 | Total del Pasivo no Corriente | 0 |
| | | Total del Pasivo | 12.962.629 |
| Total del Activo no Corriente | 4.308.500 | PATRIMONIO NETO (según estado respectivo) | 13.209.846 |
| Total del Activo | 26.172.475 | Total del Pasivo y Patrimonio Neto | 26.172.475 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS

(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| | 31/12/2023 |
|--|-------------------|
| | \$ |
| Ventas de Bienes | 52.303.090 |
| Costo de los Bienes Vendidos (Anexo III) | (39.231.862) |
| Ganancia Bruta | 13.071.228 |
| Gastos de Comercialización (Anexo IV) | (1.569.093) |
| Gastos de Administración (Anexo IV) | (5.256.390) |
| Resultados Financieros y por Tenencia (incluye RECPAM) | (1.420.702) |
| Ganancia antes del Impuesto a las Ganancias | 4.825.043 |
| Impuesto a las Ganancias (Nota 1.4.7) | (2.563.434) |
| Ganancia del Ejercicio | 2.261.609 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| | Aportes de los Propietarios | | | Resultados Acumulados | | | | Total del Patrimonio Neto al 31/12/2023 |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|----------|-------------------------|------------------|---|
| | Capital Suscripto | Ajuste del Capital | Total | Ganancias Reservadas | | Resultados no asignados | Total | |
| | | | | Reserva Legal | Total | | | |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | |
| Suscripción del Capital | 5.000.000 | 5.948.237 | 10.948.237 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.948.237 |
| Ganancia del Ejercicio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.261.609 | 2.261.609 | 2.261.609 |
| Saldo al Cierre del Ejercicio | 5.000.000 | 5.948.237 | 10.948.237 | 0 | 0 | 2.261.609 | 2.261.609 | 13.209.846 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (En forma sintética)
(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| | 31/12/2023 |
|--|--------------------|
| | \$ |
| VARIACIONES DEL EFECTIVO | |
| Efectivo al Inicio del Ejercicio | 0 |
| Efectivo al Cierre del Ejercicio (Nota 1.4.10) | 15.265.475 |
| Aumento Neto del Efectivo | 15.265.475 |
| | |
| CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO | |
| Actividades Operativas | |
| | |
| Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas | (1.882.754) |
| | |
| Actividades de Inversión | |
| | |
| Flujo neto de efectivo generado por las actividades de inversión | 6.199.991 |
| | |
| Actividades de Financiación | |
| | |
| Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación | 10.948.238 |
| | |
| Aumento Neto del Efectivo | 15.265.475 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

NOTA 1 - BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

La actividad de la Sociedad se encuentra vinculada a la comercialización minorista de camisetas de fútbol. A Broca SRL fue constituida el 16 de mayo de 2023 con un capital de 5.000.000, los cuales se aportaron en efectivo en su totalidad. Su inscripción en la Inspección General de Justicia (IGJ) se realizó el día 27 de mayo de 2023.

A continuación, se detallan las normas contables más relevantes, utilizadas por la Sociedad para la preparación de los presentes estados contables.

1.1. Bases de preparación y presentación de los estados contables

Los presentes estados contables están expresados en pesos en moneda homogénea de cierre y fueron confeccionados conforme a las normas contables de exposición y medición pertinentes, contenidas en las Resoluciones Técnicas e Interpretaciones emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA), excepto las contenidas en la Resolución Técnica (RT) N° 26 sobre Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El ente optó por la aplicación de la Resolución Técnica N° 41 “Normas contables profesionales. Desarrollo de cuestiones de aplicación general: Aspectos de reconocimiento y medición para Entes Pequeños y Entes Medianos”, Segunda parte “Aspectos de reconocimiento y medición para Entes Pequeños” ya que califica como Ente Pequeño (EP), de acuerdo con la Segunda Parte, Sección 1. Alcance de la RT N° 41.

1.2. Estimaciones contables

La preparación de estados contables requiere que el órgano de administración de la sociedad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de cierre, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados contables.

1.3. Unidad de medida

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea (pesos de diciembre de 2021), reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de conformidad con lo establecido en la Resolución Técnica (RT) N° 6, en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación que vuelve necesaria la reexpresión de los estados contables.

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

Desde la entrada en vigencia de la RT N° 39, que modificó las normas sobre unidad de medida contenidas en la RT N° 17, sección 3.1, la necesidad de reexpresar los estados contables para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda viene indicada por la existencia o no de un contexto de inflación tal que lleve a calificar la economía de altamente inflacionaria. A los fines de identificar la existencia de un entorno económico con tales características, la RT N° 17 proporciona distintos indicadores.

Para favorecer la consistencia en la aplicación de los diferentes indicadores entre distintas entidades, la Interpretación N° 8 establece como indicador clave y condición necesaria para reexpresar las cifras de los estados contables preparados bajo esa RT, al hecho fáctico de que la tasa acumulada de inflación en tres años, considerando el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM), del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) alcance o sobrepase el 100 %.

Durante el primer semestre de 2018, diversos factores macroeconómicos produjeron una aceleración significativa de la inflación, resultando en índices que excedieron el 100 % acumulado en tres años, y en proyecciones de inflación que confirmaron dicha tendencia. Como consecuencia de ello, la Junta de Gobierno (JG) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) emitió la Resolución JG N° 539/2018 (aprobada por el CPCECABA mediante Resolución C. D. N° 107/2018 y su modificatoria la Res. M. D. N° 11/2019), indicando que se encontraba configurado el contexto de alta inflación y que los estados contables correspondientes a períodos anuales o intermedios cerrados a partir del 1 de julio de 2018 deberían ser ajustados para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. La mencionada resolución también indicó que los estados contables correspondientes a períodos anuales o intermedios cerrados hasta el 30 de junio de 2018 inclusive no deberían reexpresarse.

La aplicación del ajuste por inflación había sido discontinuada el 28 de febrero de 2003 por la vigencia del Decreto N° 664/2003 del Poder Ejecutivo Nacional (PEN), que instruyó a ciertos organismos de contralor a no recibir estados contables ajustados por inflación a partir del 1 de marzo de 2003. Conforme lo resuelto por la FACPCE a través de la Resolución JG N° 287/03, y por el CPCECABA, a través de su Resolución M. D. N° 41/2003, hubiera correspondido la discontinuación de la aplicación del ajuste por inflación a partir del 1 de octubre de 2003; sin embargo, los cambios en el poder adquisitivo de la moneda entre el 28 de febrero de 2003 y el 30 de septiembre de 2003 no fueron significativos.

El referido Decreto N° 664/2003 fue derogado tras la promulgación de la Ley N° 27.468, el 3 de diciembre de 2018. Asimismo, con fecha 28 de diciembre de 2018, la Inspección General de Justicia (IGJ) emitió la Resolución General N° 10/2018, que reglamentó la entrada en vigencia de la aplicación de la RT N° 6 y derogó la prohibición de presentar estados contables ajustados por inflación a partir del 31/12/2018.

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

Descripción del proceso de reexpresión a moneda de cierre

A efectos de reexpresar las diferentes partidas y rubros que integran los estados contables, la Sociedad deberá, entre otras cosas:

- Determinar el momento de origen de las partidas.
- Calcular los coeficientes de reexpresión aplicables. A tal efecto, se utiliza la serie de índices definida por la FACPCE en la Resolución JG N° 539/2018.
- Aplicar los coeficientes de reexpresión a los importes de las partidas anticuadas para reexpresarlas a moneda de cierre. A este respecto, las partidas que deberán reexpresarse serán aquellas que no estén expresadas en moneda de cierre.
- Comprobar que los valores reexpresados de los diferentes activos no excedan a sus correspondientes valores recuperables determinados de acuerdo con las normas contables profesionales pertinentes.

La aplicación del proceso de reexpresión establecido en la RT N° 6 permite el reconocimiento de las ganancias y pérdidas derivadas del mantenimiento de activos y pasivos expuestos a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda a lo largo del período. Tales ganancias y pérdidas se exponen en el rubro “Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM)” del estado de resultados.

Utilización de dispensas opcionales establecidas por RT N° 6 y Resolución JG N° 539/2018 de la FACPCE

Para la preparación de los presentes estados contables, el órgano de administración de la entidad ha utilizado las siguientes simplificaciones dispuestas por la Resolución N° 539/2018 (FACPCE), en su versión adoptada por el CPCECABA mediante las Resoluciones CD 107/2018 y MD 11/2019, relacionadas con la aplicación posterior de la RT N° 6, tras la reanudación luego de un período de estabilidad:

- No ha presentado la nota requerida por el inciso (b), del párrafo 6, de la Interpretación N° 2 “Estado de Flujo de Efectivo y sus Equivalentes” (FACPCE).
- El estado de flujo de efectivo ha sido presentado por el método directo, mostrando la información ajustada por inflación en forma sintética.
- No ha presentado la nota requerida del inciso a), de la sección C.7 -impuesto a las ganancias-, del capítulo VI - información complementaria-, de la RT N° 9 .

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

- Optó por presentar en una sola línea a los resultados financieros y por tenencia, incluyendo al resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM), denominada “Resultados financieros y por tenencia (incluyendo al RECPAM)”, tal como lo permite la RT N° 6.

Los presentes estados contables deben ser leídos e interpretados considerando las limitaciones que la utilización de las dispensas antes mencionadas podría provocar sobre la información contenida en los estados contables.

1.4. Información a revelar sobre los criterios de medición

1.4.1. Caja y Bancos

El efectivo disponible se ha computado a su valor nominal.

1.4.2. Inversiones Temporarias

Las colocaciones en plazo fijo se encuentran medidas a costo amortizado. Dichas inversiones son equivalentes de efectivo y por ende su variación es expuesta de esta forma en el Estado de Flujo de Efectivo.

1.4.3. Otros créditos y deudas en moneda nacional (sin cláusula de ajuste)

Los otros créditos y deudas han sido medidos a su valor nominal.

1.4.4. Bienes de Cambio

Los bienes de cambio están medidos a su costo de última compra.

1.4.5. Bienes de Uso

Los Bienes de Uso están medidos a su costo de adquisición reexpresado de acuerdo con lo indicado en la Nota 1.3, netos de sus depreciaciones acumuladas.

Las depreciaciones están calculadas por el método de la línea recta en base a la vida útil estimada de los bienes, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de dicha vida útil.

1.4.6. Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a costos preoperativos que están medidos en base a las erogaciones realizadas reexpresadas de acuerdo con lo indicado en la Nota 1.3, netos de sus depreciaciones acumuladas.

Las depreciaciones están calculadas por el método de la línea recta en base a la vida útil estimada de 5 años.

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

1.4.7. Impuesto a las ganancias

La entidad optó por reconocer el impuesto a las ganancias sobre la base del impuesto determinado correspondiente al ejercicio (método del impuesto a pagar).

1.4.8. Cuentas del estado de resultados

Las cuentas integrantes del estado de resultados han sido reexpresadas de acuerdo con lo indicado en la Nota 1.3.

1.4.9. Cuentas del patrimonio neto

Las cuentas integrantes del patrimonio neto han sido reexpresadas de acuerdo con lo indicado en la Nota 1.3.

1.4.10. Efectivo y equivalente de efectivo

Para la determinación del efectivo y sus equivalentes, cuya evolución se expone en el estado de flujo de efectivo, se ha considerado la suma de los siguientes rubros del Estado de Situación Patrimonial: i) Caja y Bancos y ii) Inversiones Temporarias que se mantienen con el fin de cumplir con los compromisos de corto plazo, poseen alta liquidez, son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo, están sujetas a riesgos insignificantes de cambio de valor y tienen un plazo de vencimiento original menor a tres meses.

A continuación, se detalla la conciliación del efectivo y sus equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023.

Efectivo y equivalentes de efectivo

| CONCEPTOS | Corrientes |
|--------------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 |
| | \$ |
| Caja y Bancos | 915.475 |
| Inversiones Transitorias | 14.350.000 |
| Total Efectivo | 15.265.475 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.**NOTA 2 – COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS****2.1. Caja y Bancos**

| CONCEPTOS | Corriente |
|--|-------------------|
| | 31/12/2023 |
| | \$ |
| Banco Ciudad cuenta corriente en pesos | 915.475 |
| Total Caja y Bancos | 915.475 |

2.2. Inversiones Temporarias

| CONCEPTOS | Corriente |
|--|-------------------|
| | 31/12/2023 |
| | \$ |
| Plazo Fijo Banco Ciudad en pesos | 14.700.000 |
| Intereses Plazo Fijo a Devengar en pesos | (350.000) |
| Total Inversiones Temporarias | 14.350.000 |

2.4. Bienes de Cambio

| CONCEPTOS | Corriente |
|-------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 |
| | \$ |
| Mercaderías | 6.598.500 |
| Total Bienes de Cambio | 6.598.500 |

2.5. Deudas Comerciales

| CONCEPTOS | Corriente |
|----------------------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 |
| | \$ |
| Proveedores | 8.027.745 |
| Honorarios Profesionales a Pagar | 165.000 |
| Total Deudas Comerciales | 8.192.745 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

2.6. Deudas Fiscales

| CONCEPTOS | Corriente |
|--|------------------|
| | 31/12/2023 |
| | \$ |
| Impuesto al Valor Agregado a Pagar | 124.204 |
| Impuesto a los Ingresos Brutos a Pagar | 217.060 |
| Impuesto a las Ganancias a Pagar (*) | 2.428.620 |
| Total Deudas Fiscales | 2.769.884 |

(*) Neto del saldo de Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios por \$ 134.814.

2.7. Otras Deudas

| CONCEPTOS | Corriente |
|----------------------------------|------------------|
| | 31/12/2023 |
| | \$ |
| Honorarios Socio Gerente a Pagar | 2.000.000 |
| Total Otras Deudas | 2.000.000 |

NOTA 3. HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al cierre del ejercicio, no se han producido, hechos y circunstancias que afecten o puedan afectar la situación patrimonial, económica y financiera de la sociedad.

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

BIENES DE USO

(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| Rubros | Valores de incorporación | | | | Depreciaciones | | | Valor neto al 31/12/2023 |
|------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| | Al inicio del ejercicio | Altas del ejercicio | Bajas del ejercicio | Al cierre del ejercicio | Acumuladas al inicio | Del ejercicio | Acumuladas al cierre | |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Equipos de Computación | 0 | 6.199.992 | 0 | 6.199.992 | 0 | 2.066.664 | 2.066.664 | 4.133.328 |
| Totales al 31/12/2023 | 0 | 6.199.992 | 0 | 6.199.992 | 0 | 2.066.664 | 2.066.664 | 4.133.328 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

ACTIVOS INTANGIBLES

(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| Rubros | Valores de incorporación | | | | Depreciaciones | | | Valor neto al 31/12/2023 |
|------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------------------|
| | Al inicio del ejercicio | Altas del ejercicio | Bajas del ejercicio | Al cierre del ejercicio | Acumuladas al inicio | Del ejercicio | Acumuladas al cierre | |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Costos de Organización | 0 | 218.965 | 0 | 218.965 | 0 | 43.793 | 43.793 | 175.172 |
| Totales al 31/12/2023 | 0 | 218.965 | 0 | 218.965 | 0 | 43.793 | 43.793 | 175.172 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS

(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| Descripción | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|-------------------|
| | \$ |
| Existencia Inicial de Mercaderías | 0 |
| Compras de Mercaderías | 45.830.362 |
| Existencia Final de Mercaderías | (6.598.500) |
| Costo de los Bienes Vendidos | 39.231.862 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ARTÍCULO 64, INC. b) DE LA LEY N° 19.550
(correspondiente al primer ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023, en moneda homogénea)

| Rubros | Gastos de comercialización | Gastos de administración | Total 31/12/2023 |
|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|
| | \$ | \$ | \$ |
| Depreciación Activos Intangibles | 0 | 43.793 | 43.793 |
| Depreciación Bienes de Uso | 0 | 2.066.664 | 2.066.664 |
| Gastos Bancarios | 0 | 109.413 | 109.413 |
| Honorarios Socio Gerente | 0 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Honorarios Profesionales | 0 | 1.036.520 | 1.036.520 |
| Impuesto a los Ingresos Brutos | 1.569.093 | 0 | 1.569.093 |
| Totales al 31/12/2023 | 1.569.093 | 5.256.390 | 6.825.483 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2024

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.**INVENTARIO**

Por el ejercicio económico N° 1 iniciado el 27 de mayo de 2023 y finalizado el 31 de diciembre de 2023

| Conceptos | \$ | \$ | \$ | \$ |
|---|------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Activo | | | | |
| Activo Corriente | | | | |
| <u>Caja y Bancos</u> | | 915.475 | | |
| Banco Ciudad Cuenta Corriente en pesos | 915.475 | | | |
| <u>Inversiones Temporarias</u> | | 14.350.000 | | |
| Plazo Fijo Banco Ciudad en pesos | 14.700.000 | | | |
| Intereses Plazo Fijo Banco Ciudad en pesos a Cobrar | (350.000) | | | |
| <u>Bienes de Cambio</u> | | 6.598.500 | | |
| Camisetas Titular | 3.097.500 | | | |
| Camisetas Suplente | 3.501.000 | | | |
| Total Activo Corriente | | | 21.863.975 | |
| Activo No Corriente | | | | |
| <u>Bienes de Uso</u> | | 4.133.328 | | |
| <u>Equipos de Computación:</u> | | | | |
| Valor de origen | 6.199.992 | | | |
| Depreciaciones acumuladas | (2.066.664) | | | |
| <u>Activos Intangibles</u> | | 175.172 | | |
| <u>Costos de Organización:</u> | | | | |
| Valor de origen | 218.965 | | | |
| Depreciaciones acumuladas | (43.793) | | | |
| Total Activo No Corriente | | | 4.308.500 | |
| Total Activo | | | | 26.172.475 |
| | | | | |
| Pasivo | | | | |
| Pasivo corriente | | | | |
| <u>Deudas Comerciales</u> | | 8.192.745 | | |
| Proveedores | 8.027.745 | | | |
| Honorarios Profesionales a Pagar | 165.000 | | | |
| <u>Deudas fiscales</u> | | 2.769.884 | | |
| Impuesto al Valor Agregado a Pagar | 124.204 | | | |
| Impuesto a los Ingresos Brutos a Pagar | 217.060 | | | |
| <u>Provisión Impuesto a las Ganancias</u> | <i>2.563.434</i> | | | |
| Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios | <i>(134.814)</i> | | | |
| Impuesto a las Ganancias a Pagar | 2.428.620 | | | |
| <u>Otras Deudas</u> | | 2.000.000 | | |
| Honorarios Socio Gerente a Pagar | 2.000.000 | | | |
| Total Pasivo Corriente | | | 12.962.629 | |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Total Pasivo No Corriente | | | 0 | |
| Total Pasivo | | | | 12.962.629 |

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.**INVENTARIO** (continuación)

Por el ejercicio económico N° 1 iniciado el 27 de mayo de 2023 y finalizado el 31 de diciembre de 2023

| Conceptos | \$ | \$ | \$ | \$ |
|---------------------------------------|-----------|------------|-----------|-------------------|
| Patrimonio Neto | | | | |
| Aportes de los propietarios | | 10.948.237 | | |
| Capital Suscripto | 5.000.000 | | | |
| Ajuste del Capital | 5.948.237 | | | |
| Resultados Acumulados | | 2.261.609 | | |
| Resultados No Asignados | | | | |
| Ganancia del ejercicio | 2.261.609 | | | |
| Total Patrimonio Neto | | | | 13.209.846 |
| Total Pasivo + Patrimonio Neto | | | | 26.172.475 |

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señor Socio Gerente de
BROCA S.R.L.
SILVIO RODRÍGUEZ
CUT N°: 30-98765432-2
Domicilio legal: Viamonte 1549 – Primer Piso
(C1055AAC) Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Informe sobre la auditoría de los estados contables

Opinión

He auditado los estados contables del primer ejercicio económico de BROCA S.R.L., que comprenden el estado de situación patrimonial al 31/12/2023, 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 3 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, y los anexos I a IV.

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de BROCA S.R.L. al 31/12/2023, 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 a 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. N° 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) y sus complementarias.

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 BROCA S.R.L. y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del CPCECABA y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE, adoptada por la Resolución C. D. N° 46/2021 del CPCECABA y sus complementarias.

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

Responsabilidades de la Gerencia de BROCA S.R.L. en relación con los estados contables

La Gerencia de BROCA 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 BROCA 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. N° 46/2021 del CPCECABA y sus complementarias, 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. N° 46/2021 del CPCECABA y sus complementarias, 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 BROCA S.R.L.
- d) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la Gerencia de BROCA 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 BROCA 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 BROCA 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) Adicionalmente informo que, al 31/12/2023 no surgen de las registraciones contables deudas devengadas a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) en concepto de aportes y contribuciones previsionales.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 20 de abril de 2024

Dra. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

CASO PRÁCTICO - BROCA SRL

EJERCICIO ECONÓMICO N° 2

**SEGÚN RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 54 (RT 54):
NORMA UNIFICADA ARGENTINA DE
CONTABILIDAD**

CASO PRÁCTICO - BROCA SRL

ENUNCIADO: EJERCICIO ECONÓMICO N° 2

Banco Ciudad: El Banco Ciudad cobra Gastos de Mantenimiento de la cuenta y los siguientes conceptos a debitar el último día de cada mes.

| Conceptos | % | \$ | Mes |
|-------------------------|-------|--------|-------------|
| Gastos de Mantenimiento | | 20.000 | ene. a dic. |
| IVA | 21,00 | | |
| Percepción IVA | 10,50 | | |
| Percepción IIB | 2,00 | | |
| Imp. Débitos y Créditos | 0,60 | | |

Asesoramiento y Auditoría: La Dra. C. P. Norma CONTABLE continúa con la prestación de sus servicios profesionales. Se establece un monto de honorarios mensuales (monotributo), ajustables trimestralmente, a pagar con transferencia bancaria hasta el día 10 del mes siguiente.

| Conceptos | \$ | Mes |
|--------------------------|---------|-------------|
| Honorarios Profesionales | 165.000 | ene. a feb. |
| Honorarios Profesionales | 283.000 | mar. a may. |
| Honorarios Profesionales | 356.000 | jun. a ago. |
| Honorarios Profesionales | 403.000 | sep. a nov. |
| Honorarios Profesionales | 439.000 | dic. |

Compras: Se compra a un único Proveedor “FUTBOL S.A.”. Condición de pago: Contado. IVA Crédito Fiscal: 21 %.

- Camiseta Titular:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 1/2024 | 50 | 85.000 | 4.250.000 |
| 2/2024 | 50 | 96.050 | 4.802.500 |
| 3/2024 | 50 | 106.250 | 5.312.500 |
| 4/2024 | 50 | 115.600 | 5.780.000 |
| 5/2024 | 50 | 120.700 | 6.035.000 |
| 6/2024 | 60 | 126.650 | 7.599.000 |
| 7/2024 | 60 | 131.750 | 7.905.000 |
| 8/2024 | 50 | 136.850 | 6.842.500 |
| 9/2024 | 50 | 141.100 | 7.055.000 |
| 10/2024 | 50 | 144.500 | 7.225.000 |
| 11/2024 | 50 | 147.900 | 7.395.000 |
| 12/2024 | 50 | 151.300 | 7.565.000 |

- Camiseta Suplente:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 1/2024 | 50 | 79.900 | 3.995.000 |
| 2/2024 | 50 | 90.100 | 4.505.000 |
| 3/2024 | 50 | 100.300 | 5.015.000 |
| 4/2024 | 50 | 108.800 | 5.440.000 |
| 5/2024 | 50 | 113.050 | 5.652.500 |
| 6/2024 | 60 | 118.150 | 7.089.000 |
| 7/2024 | 60 | 123.250 | 7.395.000 |
| 8/2024 | 50 | 128.350 | 6.417.500 |
| 9/2024 | 50 | 132.600 | 6.630.000 |
| 10/2024 | 50 | 136.000 | 6.800.000 |
| 11/2024 | 50 | 139.400 | 6.970.000 |
| 12/2024 | 50 | 142.800 | 7.140.000 |

Ventas: Ventas por Internet. Condición de Pago: Contado. IVA Débito Fiscal: 21 %. Impuesto a los Ingresos Brutos: 3 %. Gastos de entrega a cargo del cliente.

- Camiseta Titular:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 1/2024 | 55 | 100.000 | 5.500.000 |
| 2/2024 | 55 | 113.000 | 6.215.000 |
| 3/2024 | 60 | 125.000 | 7.500.000 |
| 4/2024 | 60 | 136.000 | 8.160.000 |
| 5/2024 | 60 | 142.000 | 8.520.000 |
| 6/2024 | 50 | 149.000 | 7.450.000 |
| 7/2024 | 50 | 155.000 | 7.750.000 |
| 8/2024 | 55 | 161.000 | 8.855.000 |
| 9/2024 | 55 | 166.000 | 9.130.000 |
| 10/2024 | 55 | 170.000 | 9.350.000 |
| 11/2024 | 55 | 174.000 | 9.570.000 |
| 12/2024 | 50 | 178.000 | 8.900.000 |

- Camiseta Suplente:

| Mes/Año | Cantidad | Precio Unitario (\$/u.) | Importe (\$) |
|---------|----------|-------------------------|--------------|
| 1/2024 | 55 | 94.000 | 5.170.000 |
| 2/2024 | 55 | 106.000 | 5.830.000 |
| 3/2024 | 60 | 118.000 | 7.080.000 |
| 4/2024 | 60 | 128.000 | 7.680.000 |
| 5/2024 | 60 | 133.000 | 7.980.000 |
| 6/2024 | 50 | 139.000 | 6.950.000 |
| 7/2024 | 50 | 145.000 | 7.250.000 |
| 8/2024 | 55 | 151.000 | 8.305.000 |
| 9/2024 | 55 | 156.000 | 8.580.000 |
| 10/2024 | 55 | 160.000 | 8.800.000 |
| 11/2024 | 55 | 164.000 | 9.020.000 |
| 12/2024 | 60 | 168.000 | 10.080.000 |

Reunión de Socios (abr./2024):

- Constitución de Reserva Legal: 5 % sobre Resultado
- Aprueba los Honorarios al Socio Gerente. Se pagan por transferencia bancaria.

Provisión Honorarios Socio Gerente: \$ 4.000.000

Provisión Impuesto a las Ganancias (Impuesto Determinado): \$ 6.197.475

Índices y coeficientes:

| Mes/Año | Índices | Coeficientes al 31/12/24 |
|-----------------|------------|-----------------------------|
| Diciembre/2023 | 3.533,1922 | 2,1776 |
| Enero/2024 | 4.261,5324 | 1,8055 |
| Febrero/2024 | 4.825,7881 | 1,5944 |
| Marzo/2024 | 5.357,0929 | 1,4362 |
| Abril/2024 | 5.830,2271 | 1,3197 |
| Mayo/2024 | 6.073,7165 | 1,2668 |
| Junio/2024 | 6.351,7145 | 1,2113 |
| Julio/2024 | 6.607,7479 | 1,1644 |
| Agosto/2024 | 6.883,4412 | 1,1178 |
| Septiembre/2024 | 7.122,2421 | 1,0803 |
| Octubre/2024 | 7.313,9542 | 1,0520 |
| Noviembre/2024 | 7.491,4314 | 1,0270 |
| Diciembre/2024 | 7.694,0075 | 1,0000 |

CASO PRÁCTICO - BROCA SRL

REGISTRACIONES CONTABLES DEL EJERCICIO ECONÓMICO N° 2

| N° Asiento | Mes/Año | Descripción | Clase | Rubro | Cuenta | Debe | Haber |
|------------|---------|------------------|---------------------|--|--|---------------|----------------|
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo Corriente | Inversiones financieras | Banco Ciudad Plazo Fijo | 14.700.000,00 | - |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo No Corriente | Bienes de uso | Equipo de Computación | 6.199.991,40 | - |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 3.501.000,00 | - |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 3.097.500,00 | - |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 915.475,26 | - |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo No Corriente | Activos intangibles | Costos de Organización | 218.964,75 | - |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 134.814,24 | - |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Proveedores | - | (8.027.745,00) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Patrimonio Neto | Ajuste del capital | Ajuste del capital | - | (5.948.237,45) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Patrimonio Neto | Capital suscrito | Capital suscrito | - | (5.000.000,00) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Provisión Impuesto a las Ganancias | - | (2.563.434,00) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Patrimonio Neto | Resultados no asignados | Resultados no asignados | - | (2.261.607,95) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo No Corriente | Bienes de uso | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | - | (2.066.663,80) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Pasivo Corriente | Deudas en moneda con partes relacionadas | Honorarios Socio Gerente a Pagar | - | (2.000.000,00) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Intereses Plazo Fijo a Devengar | - | (350.000,00) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (217.060,00) |

| | | | | | | | |
|---|--------|--------------------------------------|---------------------|--|---|---------------|-----------------|
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (165.000,00) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (124.204,50) |
| 1 | ene-24 | Saldos Iniciales | Activo No Corriente | Activos intangibles | Depreciación Acumulada Costos de Organización | - | (43.792,95) |
| 2 | ene-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 165.000,00 | - |
| 2 | ene-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 990,00 | - |
| 2 | ene-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (165.990,00) |
| 3 | ene-24 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Proveedores | 8.027.745,00 | - |
| 3 | ene-24 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 48.166,47 | - |
| 3 | ene-24 | Pago Proveedores de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (8.075.911,47) |
| 4 | ene-24 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 14.700.000,00 | - |
| 4 | ene-24 | Acreditación Plazo Fijo | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Intereses Plazo Fijo a Devengar | 350.000,00 | - |
| 4 | ene-24 | Acreditación Plazo Fijo | Activo Corriente | Inversiones financieras | Banco Ciudad Plazo Fijo | - | (14.700.000,00) |
| 4 | ene-24 | Acreditación Plazo Fijo | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (350.000,00) |
| 5 | ene-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 4.250.000,00 | - |
| 5 | ene-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 3.995.000,00 | - |
| 5 | ene-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 1.731.450,00 | - |

| | | | | | | | |
|---|--------|----------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 5 | ene-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 49.470,00 | - |
| 5 | ene-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (10.025.920,00) |
| 6 | ene-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 12.841.400,00 | - |
| 6 | ene-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 69.300,00 | - |
| 6 | ene-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (5.500.000,00) |
| 6 | ene-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (5.170.000,00) |
| 6 | ene-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (2.240.700,00) |
| 7 | ene-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 165.000,00 | - |
| 7 | ene-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (165.000,00) |
| 8 | ene-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 8 | ene-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 8 | ene-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 8 | ene-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 8 | ene-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 8 | ene-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 9 | ene-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 217.060,00 | - |
| 9 | ene-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (217.060,00) |
| 10 | ene-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 124.204,50 | - |
| 10 | ene-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (124.204,50) |
| 11 | ene-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 320.100,00 | - |
| 11 | ene-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (319.700,00) |
| 11 | ene-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 12 | ene-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 2.240.700,00 | - |
| 12 | ene-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (1.735.650,00) |
| 12 | ene-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (502.509,00) |
| 12 | ene-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 13 | feb-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 165.000,00 | - |
| 13 | feb-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 990,00 | - |
| 13 | feb-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (165.990,00) |
| 14 | feb-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 4.802.500,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 14 | feb-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 4.505.000,00 | - |
| 14 | feb-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 1.954.575,00 | - |
| 14 | feb-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 55.845,00 | - |
| 14 | feb-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (11.317.920,00) |
| 15 | feb-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 14.487.003,30 | - |
| 15 | feb-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 87.446,70 | - |
| 15 | feb-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (6.215.000,00) |
| 15 | feb-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (5.830.000,00) |
| 15 | feb-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (2.529.450,00) |
| 16 | feb-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 165.000,00 | - |
| 16 | feb-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (165.000,00) |
| 17 | feb-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 17 | feb-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 17 | feb-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 17 | feb-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 17 | feb-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 17 | feb-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 18 | feb-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 319.700,00 | - |
| 18 | feb-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (319.700,00) |
| 19 | feb-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 502.509,00 | - |
| 19 | feb-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (502.509,00) |
| 20 | feb-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 361.350,00 | - |
| 20 | feb-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (360.950,00) |
| 20 | feb-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 21 | feb-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 2.529.450,00 | - |
| 21 | feb-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (1.958.775,00) |
| 21 | feb-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (568.134,00) |
| 21 | feb-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 22 | mar-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 165.000,00 | - |
| 22 | mar-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 990,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 22 | mar-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (165.990,00) |
| 23 | mar-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 5.312.500,00 | - |
| 23 | mar-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 5.015.000,00 | - |
| 23 | mar-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 2.168.775,00 | - |
| 23 | mar-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 61.965,00 | - |
| 23 | mar-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (12.558.240,00) |
| 24 | mar-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 17.535.949,20 | - |
| 24 | mar-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 105.850,80 | - |
| 24 | mar-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (7.500.000,00) |
| 24 | mar-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (7.080.000,00) |
| 24 | mar-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.061.800,00) |
| 25 | mar-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 283.000,00 | - |
| 25 | mar-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (283.000,00) |
| 26 | mar-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 26 | mar-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 26 | mar-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 26 | mar-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 26 | mar-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 26 | mar-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 27 | mar-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 360.950,00 | - |
| 27 | mar-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (360.950,00) |
| 28 | mar-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 568.134,00 | - |
| 28 | mar-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (568.134,00) |
| 29 | mar-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 437.400,00 | - |
| 29 | mar-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (437.000,00) |
| 29 | mar-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 30 | mar-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.061.800,00 | - |
| 30 | mar-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (2.172.975,00) |
| 30 | mar-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (886.284,00) |
| 30 | mar-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 31 | abr-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 283.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 31 | abr-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 1.698,00 | - |
| 31 | abr-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (284.698,00) |
| 32 | abr-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 5.780.000,00 | - |
| 32 | abr-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 5.440.000,00 | - |
| 32 | abr-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 2.356.200,00 | - |
| 32 | abr-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 67.320,00 | - |
| 32 | abr-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (13.643.520,00) |
| 33 | abr-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 19.051.401,60 | - |
| 33 | abr-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 114.998,40 | - |
| 33 | abr-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (8.160.000,00) |
| 33 | abr-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (7.680.000,00) |
| 33 | abr-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.326.400,00) |
| 34 | abr-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 283.000,00 | - |
| 34 | abr-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (283.000,00) |
| 35 | abr-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|--|----------------------------------|--------------|----------------|
| 35 | abr-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 35 | abr-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 35 | abr-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 35 | abr-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 35 | abr-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 36 | abr-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 437.000,00 | - |
| 36 | abr-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (437.000,00) |
| 37 | abr-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 886.284,00 | - |
| 37 | abr-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (886.284,00) |
| 38 | abr-24 | Reunión de Socios | Pasivo Corriente | Deudas en moneda con partes relacionadas | Honorarios Socio Gerente a Pagar | 2.000.000,00 | - |
| 38 | abr-24 | Reunión de Socios | Patrimonio Neto | Resultados no asignados | Resultados no asignados | 113.080,00 | - |
| 38 | abr-24 | Reunión de Socios | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (2.000.000,00) |
| 38 | abr-24 | Reunión de Socios | Patrimonio Neto | Reserva legal | Reserva legal | - | (113.080,00) |
| 39 | abr-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 475.200,00 | - |
| 39 | abr-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (474.800,00) |
| 39 | abr-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 40 | abr-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.326.400,00 | - |
| 40 | abr-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (2.360.400,00) |
| 40 | abr-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (963.459,00) |
| 40 | abr-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 41 | may-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 283.000,00 | - |
| 41 | may-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 1.698,00 | - |
| 41 | may-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (284.698,00) |
| 42 | may-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 6.035.000,00 | - |
| 42 | may-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 5.652.500,00 | - |
| 42 | may-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 2.454.375,00 | - |
| 42 | may-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 70.125,00 | - |
| 42 | may-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (14.212.000,00) |
| 43 | may-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 19.845.210,00 | - |
| 43 | may-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 119.790,00 | - |
| 43 | may-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (8.520.000,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------|----------------|
| 43 | may-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (7.980.000,00) |
| 43 | may-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.465.000,00) |
| 44 | may-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 283.000,00 | - |
| 44 | may-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (283.000,00) |
| 45 | may-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 45 | may-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 45 | may-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 45 | may-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 45 | may-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 45 | may-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 46 | may-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 474.800,00 | - |
| 46 | may-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (474.800,00) |
| 47 | may-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 963.459,00 | - |
| 47 | may-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (963.459,00) |
| 48 | may-24 | Pago de Impuesto a las Ganancias | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Provisión Impuesto a las Ganancias | 2.563.434,00 | - |
| 48 | may-24 | Pago de Impuesto a las Ganancias | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (2.428.619,76) |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 48 | may-24 | Pago de Impuesto a las Ganancias | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | - | (134.814,24) |
| 49 | may-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 495.000,00 | - |
| 49 | may-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (494.600,00) |
| 49 | may-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 50 | may-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.465.000,00 | - |
| 50 | may-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (2.458.575,00) |
| 50 | may-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (1.003.884,00) |
| 50 | may-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 51 | jun-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 283.000,00 | - |
| 51 | jun-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 1.698,00 | - |
| 51 | jun-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (284.698,00) |
| 52 | jun-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 7.599.000,00 | - |
| 52 | jun-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 7.089.000,00 | - |
| 52 | jun-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 3.084.480,00 | - |
| 52 | jun-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 88.128,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 52 | jun-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (17.860.608,00) |
| 53 | jun-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 17.319.456,00 | - |
| 53 | jun-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 104.544,00 | - |
| 53 | jun-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (7.450.000,00) |
| 53 | jun-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (6.950.000,00) |
| 53 | jun-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.024.000,00) |
| 54 | jun-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 356.000,00 | - |
| 54 | jun-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (356.000,00) |
| 55 | jun-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 55 | jun-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 55 | jun-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 55 | jun-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 55 | jun-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 55 | jun-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 56 | jun-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 494.600,00 | - |
| 56 | jun-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (494.600,00) |
| 57 | jun-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 1.003.884,00 | - |
| 57 | jun-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (1.003.884,00) |
| 58 | jun-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 432.000,00 | - |
| 58 | jun-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (431.600,00) |
| 58 | jun-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 59 | jun-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.024.000,00 | - |
| 59 | jun-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Saldo a Favor | 67.221,00 | - |
| 59 | jun-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (3.088.680,00) |
| 59 | jun-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 60 | jul-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 356.000,00 | - |
| 60 | jul-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 2.136,00 | - |
| 60 | jul-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (358.136,00) |
| 61 | jul-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 7.905.000,00 | - |
| 61 | jul-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 7.395.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 61 | jul-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 3.213.000,00 | - |
| 61 | jul-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 91.800,00 | - |
| 61 | jul-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (18.604.800,00) |
| 62 | jul-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 18.041.100,00 | - |
| 62 | jul-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 108.900,00 | - |
| 62 | jul-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (7.750.000,00) |
| 62 | jul-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (7.250.000,00) |
| 62 | jul-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.150.000,00) |
| 63 | jul-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 356.000,00 | - |
| 63 | jul-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (356.000,00) |
| 64 | jul-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 64 | jul-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 64 | jul-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 64 | jul-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 64 | jul-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 64 | jul-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 65 | jul-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 431.600,00 | - |
| 65 | jul-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (431.600,00) |
| 66 | jul-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 450.000,00 | - |
| 66 | jul-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (449.600,00) |
| 66 | jul-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 67 | jul-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.150.000,00 | - |
| 67 | jul-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Saldo a Favor | 69.741,00 | - |
| 67 | jul-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (3.217.200,00) |
| 67 | jul-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 68 | ago-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 356.000,00 | - |
| 68 | ago-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 2.136,00 | - |
| 68 | ago-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (358.136,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 69 | ago-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 6.842.500,00 | - |
| 69 | ago-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 6.417.500,00 | - |
| 69 | ago-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 2.784.600,00 | - |
| 69 | ago-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 79.560,00 | - |
| 69 | ago-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (16.124.160,00) |
| 70 | ago-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 20.639.018,40 | - |
| 70 | ago-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 124.581,60 | - |
| 70 | ago-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (8.855.000,00) |
| 70 | ago-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (8.305.000,00) |
| 70 | ago-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.603.600,00) |
| 71 | ago-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 356.000,00 | - |
| 71 | ago-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (356.000,00) |
| 72 | ago-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 72 | ago-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
| 72 | ago-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 72 | ago-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 72 | ago-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 72 | ago-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 73 | ago-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 449.600,00 | - |
| 73 | ago-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (449.600,00) |
| 74 | ago-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 514.800,00 | - |
| 74 | ago-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (514.400,00) |
| 74 | ago-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 75 | ago-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.603.600,00 | - |
| 75 | ago-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (2.788.800,00) |
| 75 | ago-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (675.297,00) |
| 75 | ago-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Saldo a Favor | - | (136.962,00) |
| 75 | ago-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 76 | sep-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 356.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 76 | sep-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 2.136,00 | - |
| 76 | sep-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (358.136,00) |
| 77 | sep-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 7.055.000,00 | - |
| 77 | sep-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 6.630.000,00 | - |
| 77 | sep-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 2.873.850,00 | - |
| 77 | sep-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 82.110,00 | - |
| 77 | sep-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (16.640.960,00) |
| 78 | sep-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 21.300.525,40 | - |
| 78 | sep-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 128.574,60 | - |
| 78 | sep-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (9.130.000,00) |
| 78 | sep-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (8.580.000,00) |
| 78 | sep-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.719.100,00) |
| 79 | sep-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 403.000,00 | - |
| 79 | sep-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (403.000,00) |
| 80 | sep-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------|----------------|
| 80 | sep-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 80 | sep-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 80 | sep-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 80 | sep-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 80 | sep-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 81 | sep-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 514.400,00 | - |
| 81 | sep-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (514.400,00) |
| 82 | sep-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 675.297,00 | - |
| 82 | sep-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (675.297,00) |
| 83 | sep-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 531.300,00 | - |
| 83 | sep-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (530.900,00) |
| 83 | sep-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 84 | sep-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.719.100,00 | - |
| 84 | sep-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (2.878.050,00) |
| 84 | sep-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (838.509,00) |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 84 | sep-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 85 | oct-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 403.000,00 | - |
| 85 | oct-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 2.418,00 | - |
| 85 | oct-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (405.418,00) |
| 86 | oct-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 7.225.000,00 | - |
| 86 | oct-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 6.800.000,00 | - |
| 86 | oct-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 2.945.250,00 | - |
| 86 | oct-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 84.150,00 | - |
| 86 | oct-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (17.054.400,00) |
| 87 | oct-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 21.829.731,00 | - |
| 87 | oct-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 131.769,00 | - |
| 87 | oct-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (9.350.000,00) |
| 87 | oct-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (8.800.000,00) |
| 87 | oct-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.811.500,00) |
| 88 | oct-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 403.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| 88 | oct-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (403.000,00) |
| 89 | oct-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 89 | oct-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 89 | oct-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 89 | oct-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 89 | oct-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 89 | oct-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 90 | oct-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 530.900,00 | - |
| 90 | oct-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (530.900,00) |
| 91 | oct-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 838.509,00 | - |
| 91 | oct-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (838.509,00) |
| 92 | oct-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 544.500,00 | - |
| 92 | oct-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (544.100,00) |
| 92 | oct-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 93 | oct-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.811.500,00 | - |

| | | | | | | | |
|----|--------|----------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 93 | oct-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (2.949.450,00) |
| 93 | oct-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (859.509,00) |
| 93 | oct-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 94 | nov-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 403.000,00 | - |
| 94 | nov-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 2.418,00 | - |
| 94 | nov-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (405.418,00) |
| 95 | nov-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 7.395.000,00 | - |
| 95 | nov-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 6.970.000,00 | - |
| 95 | nov-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 3.016.650,00 | - |
| 95 | nov-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 86.190,00 | - |
| 95 | nov-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (17.467.840,00) |
| 96 | nov-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 22.358.936,60 | - |
| 96 | nov-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 134.963,40 | - |
| 96 | nov-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (9.570.000,00) |

| | | | | | | | |
|-----|--------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|------------|----------------|
| 96 | nov-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (9.020.000,00) |
| 96 | nov-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.903.900,00) |
| 97 | nov-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 403.000,00 | - |
| 97 | nov-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (403.000,00) |
| 98 | nov-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 98 | nov-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 98 | nov-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 98 | nov-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 98 | nov-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 98 | nov-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 99 | nov-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 544.100,00 | - |
| 99 | nov-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (544.100,00) |
| 100 | nov-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 859.509,00 | - |
| 100 | nov-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (859.509,00) |
| 101 | nov-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 557.700,00 | - |
| 101 | nov-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (557.300,00) |

| | | | | | | | |
|-----|--------|---------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 101 | nov-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 102 | nov-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.903.900,00 | - |
| 102 | nov-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (3.020.850,00) |
| 102 | nov-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (880.509,00) |
| 102 | nov-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 103 | dic-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 403.000,00 | - |
| 103 | dic-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 2.418,00 | - |
| 103 | dic-24 | Pago de Honorarios Profesionales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (405.418,00) |
| 104 | dic-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | 7.565.000,00 | - |
| 104 | dic-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | 7.140.000,00 | - |
| 104 | dic-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 3.088.050,00 | - |
| 104 | dic-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 88.230,00 | - |
| 104 | dic-24 | Compra de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (17.881.280,00) |
| 105 | dic-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | 22.828.005,20 | - |
| 105 | dic-24 | Venta de Bienes de Cambio | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 137.794,80 | - |

| | | | | | | | |
|-----|--------|---------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------|------------|-----------------|
| 105 | dic-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (10.080.000,00) |
| 105 | dic-24 | Venta de Bienes de Cambio | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (8.900.000,00) |
| 105 | dic-24 | Venta de Bienes de Cambio | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | - | (3.985.800,00) |
| 106 | dic-24 | Honorarios Profesionales | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 439.000,00 | - |
| 106 | dic-24 | Honorarios Profesionales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | - | (439.000,00) |
| 107 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 20.000,00 | - |
| 107 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | 4.200,00 | - |
| 107 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | 2.541,00 | - |
| 107 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | 400,00 | - |
| 107 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | 162,85 | - |
| 107 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (27.303,85) |
| 108 | dic-24 | Pago de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 557.300,00 | - |
| 108 | dic-24 | Pago de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (557.300,00) |
| 109 | dic-24 | Pago de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 880.509,00 | - |
| 109 | dic-24 | Pago de IVA | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (880.509,00) |

| | | | | | | | |
|-----|--------|--|---------------------|------------------------------------|---|----------------|-----------------|
| 110 | dic-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 569.400,00 | - |
| 110 | dic-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | - | (569.000,00) |
| 110 | dic-24 | Declaración Jurada de Ingresos Brutos | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IIB Percepciones | - | (400,00) |
| 111 | dic-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA Débito Fiscal | 3.985.800,00 | - |
| 111 | dic-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Crédito Fiscal | - | (3.092.250,00) |
| 111 | dic-24 | Declaración Jurada de IVA | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | - | (891.009,00) |
| 111 | dic-24 | Declaración Jurada de IVA | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | IVA Percepciones | - | (2.541,00) |
| 112 | dic-24 | Activos Intangibles Depreciación del Ejercicio | Resultados | Gastos de administración | Depreciación Activos Intangibles | 95.365,12 | - |
| 112 | dic-24 | Activos Intangibles Depreciación del Ejercicio | Activo No Corriente | Activos intangibles | Depreciación Acumulada Costos de Organización | - | (95.365,12) |
| 113 | dic-24 | Bienes de Uso Depreciación del Ejercicio | Resultados | Gastos de administración | Depreciación de Bienes de Uso | 4.500.442,06 | - |
| 113 | dic-24 | Bienes de Uso Depreciación del Ejercicio | Activo No Corriente | Bienes de uso | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | - | (4.500.442,06) |
| 114 | dic-24 | Costo de Ventas | Resultados | Costo de los bienes vendidos | Costo de Ventas | 154.473.000,00 | - |
| 114 | dic-24 | Costo de Ventas | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | - | (79.351.000,00) |
| 114 | dic-24 | Costo de Ventas | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | - | (75.122.000,00) |
| 115 | dic-24 | Honorarios Socio Gerente | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Socio Gerente | 4.000.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|-----|--------|---|---------------------|--|------------------------------------|---------------|-----------------|
| 115 | dic-24 | Honorarios Socio Gerente | Pasivo Corriente | Deudas en moneda con partes relacionadas | Honorarios Socio Gerente a Pagar | - | (4.000.000,00) |
| 116 | dic-24 | Provisión de Impuesto a las Ganancias | Resultados | Impuesto a las Ganancias | Impuesto a las Ganancias | 6.197.475,00 | - |
| 116 | dic-24 | Provisión de Impuesto a las Ganancias | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Provisión Impuesto a las Ganancias | - | (6.197.475,00) |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Costo de los bienes vendidos | Costo de Ventas | 40.549.798,00 | - |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | RECPAM | 10.109.637,04 | - |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Activo No Corriente | Bienes de uso | Equipo de Computación | 7.301.334,78 | - |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | 1.259.280,49 | - |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | 760.253,39 | - |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Activo No Corriente | Activos intangibles | Costos de Organización | 257.860,83 | - |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | 61.504,81 | - |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | - | (21.645.794,86) |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | - | (20.330.221,48) |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Patrimonio Neto | Ajuste del capital | Ajuste del capital | - | (12.893.041,57) |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Patrimonio Neto | Resultados no asignados | Resultados no asignados | - | (2.530.183,58) |

| | | | | | | | |
|-----|--------|---|---------------------|--|---|----------------|----------------|
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Activo No Corriente | Bienes de uso | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | - | (2.433.778,26) |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | - | (281.909,46) |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Patrimonio Neto | Reserva legal | Reserva legal | - | (133.167,98) |
| 117 | dic-24 | Asiento de Ajuste por Inflación al 31/12/2024 | Activo No Corriente | Activos intangibles | Depreciación Acumulada Costos de Organización | - | (51.572,17) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Titular | 118.545.794,86 | - |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Ingresos netos por la venta de bienes | Ventas Camiseta Suplente | 113.055.221,48 | - |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | Intereses Plazo Fijo | 631.909,46 | - |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Costo de los bienes vendidos | Costo de Ventas | - | ##### |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de comercialización | Impuesto a los Ingresos Brutos | - | (6.948.030,49) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Impuesto a las Ganancias | Impuesto a las Ganancias | - | (6.197.475,00) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Profesionales | - | (4.655.253,39) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Depreciación de Bienes de Uso | - | (4.500.442,06) |

| | | | | | | | |
|-----|--------|--|---------------------|--|--|---------------|----------------|
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM) | RECPAM | - | (4.227.636,91) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Honorarios Socio Gerente | - | (4.000.000,00) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Patrimonio Neto | Ganancia (Pérdida) del ejercicio | Resultado del Ejercicio | - | (402.419,86) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Gastos Bancarios | - | (301.504,81) |
| 118 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas de Resultado | Resultados | Gastos de administración | Depreciación Activos Intangibles | - | (95.365,12) |
| 119 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Patrimonio Neto | Ganancia (Pérdida) del ejercicio | Resultado del Ejercicio | 402.419,86 | - |
| 119 | dic-24 | Comisión Mantenimiento | Patrimonio Neto | Resultados no asignados | Resultados no asignados | - | (402.419,86) |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Patrimonio Neto | Ajuste del capital | Ajuste del capital | 18.841.279,02 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Bienes de uso | Depreciación Acumulada Equipo de Computación | 9.000.884,12 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | Provisión Impuesto a las Ganancias | 6.197.475,00 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Patrimonio Neto | Resultados no asignados | Resultados no asignados | 5.081.131,38 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Patrimonio Neto | Capital suscrito | Capital suscrito | 5.000.000,00 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas en moneda con partes relacionadas | Honorarios Socio Gerente a Pagar | 4.000.000,00 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IVA a Pagar | 891.009,00 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Deudas fiscales | IIBB a Pagar | 569.000,00 | - |

| | | | | | | | |
|-----|--------|--|---------------------|------------------------------------|---|------------|-----------------|
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Pasivo Corriente | Proveedores de bienes y servicios | Honorarios Profesionales a Pagar | 439.000,00 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Patrimonio Neto | Reserva legal | Reserva legal | 246.247,98 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Activos intangibles | Depreciación Acumulada Costos de Organización | 190.730,23 | - |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Caja y bancos | Banco Ciudad Cuenta Corriente | - | (31.192.352,08) |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Bienes de uso | Equipo de Computación | - | (13.501.326,18) |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Otras cuentas por cobrar en moneda | Imp. Débitos y Créditos | - | (2.345.252,92) |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Titular | - | (1.513.000,00) |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo Corriente | Bienes de cambio | Camiseta Suplente | - | (1.428.000,00) |
| 120 | dic-24 | Asiento de Cierre de Cuentas Patrimoniales | Activo No Corriente | Activos intangibles | Costos de Organización | - | (476.825,58) |

ESTADOS CONTABLES

BROCA S.R.L.

EJERCICIO ECONÓMICO N° 2

Iniciado el 1 de enero de 2024 y finalizado el 31 de diciembre de 2024

| | |
|--|--|
| Actividad principal de la Sociedad: | Comercialización minorista de camisetas de fútbol |
| Fecha de Inscripción en el Registro Público de Comercio: | Del Estatuto: 27 de mayo de 2023 N° 52020 – Libro 16 – Tomo de Sociedades |
| Número correlativo en la Inspección General de Justicia: | 2.345.678 |
| Fecha de cumplimiento del plazo social: | 31 de diciembre de 2123 |

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL

(expresado en pesos)

| Cantidad de cuotas partes | N° de votos que otorga | Suscripto e integrado |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| 5.000 | 1 | \$ 5.000.000 |

CUIT: 30-87654321-2

Domicilio Legal: Viamonte 1549 – Primer Piso
(C1055AAC) Ciudad Autónoma de Buenos Aires

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ | | \$ | \$ |
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | PASIVO CORRIENTE | | |
| Caja y bancos (Notas 2.1 y 3.1) | 31.192.352 | 1.993.572 | Proveedores de bienes y servicios (Notas 2.7 y 3.4) | 439.000 | 17.840.818 |
| Inversiones financieras (Notas 2.2 y 3.2) | 0 | 31.249.081 | Deudas fiscales (Notas 2.7 y 3.5) | 5.312.231 | 6.031.800 |
| Bienes de cambio (Notas 2.3 y 3.3) | 2.941.000 | 14.369.133 | Deudas en moneda con partes relacionadas (Notas 2.7 y 3.6) | 4.000.000 | 4.355.273 |
| Total del Activo Corriente | 34.133.352 | 47.611.786 | Total del Pasivo Corriente | 9.751.231 | 28.227.891 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Bienes de uso (Nota 2.4 y Anexo I) | 4.500.442 | 9.000.884 | | | |
| Activos intangibles (Nota 2.5 y Anexo II) | 286.095 | 381.460 | Total del Pasivo no Corriente | 0 | 0 |
| | | | Total del Pasivo | 9.751.231 | 28.227.891 |
| Total del Activo no Corriente | 4.786.537 | 9.382.344 | PATRIMONIO NETO (según estado respectivo) | 29.168.658 | 28.766.239 |
| Total del Activo | 38.919.889 | 56.994.130 | Total del Pasivo y Patrimonio Neto | 38.919.889 | 56.994.130 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Ingresos netos por la venta de bienes (Nota 3.7) | 231.601.015 | 113.897.105 |
| Costo de los bienes vendidos (Nota 2.8 y Anexo III) | (195.022.798) | (85.432.727) |
| Ganancia bruta | 36.578.217 | 28.464.378 |
| Gastos de comercialización (Anexo IV) | (6.948.030) | (3.416.913) |
| Gastos de administración (Anexo IV) | (13.552.565) | (11.446.506) |
| Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM) | (9.477.728) | (3.093.773) |
| Ganancia antes del impuesto a las ganancias | 6.599.894 | 10.507.186 |
| Impuesto a las ganancias (Nota 2.9) | (6.197.475) | (5.582.226) |
| Ganancia del ejercicio | 402.419 | 4.924.960 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| | Aportes de los Propietarios | | | Resultados Acumulados | | | Total del Patrimonio Neto al 31/12/2024 | Total del Patrimonio Neto al 31/12/2023 |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|---|---|
| | Capital Suscripto | Ajuste del Capital | Total | Ganancias Reservadas | Resultados no asignados | Total | | |
| | | | | Reserva Legal | | | | |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Saldos al Inicio del Ejercicio | 5.000.000 | 18.841.279 | 23.841.279 | 0 | 4.924.960 | 4.924.960 | 28.766.239 | 0 |
| Suscripción del Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23.841.279 |
| Reunión de Socios: | | | | | | | | |
| - Reserva Legal | 0 | 0 | 0 | 246.248 | (246.248) | 0 | 0 | 0 |
| Ganancia del Ejercicio | 0 | 0 | 0 | 0 | 402.419 | 402.419 | 402.419 | 4.924.960 |
| Saldos al Cierre del Ejercicio | 5.000.000 | 18.841.279 | 23.841.279 | 246.248 | 5.081.131 | 5.327.379 | 29.168.658 | 28.766.239 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables

Firmado a efectos de su identificación con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (En forma sintética)

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| | \$ | \$ |
| VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | |
| Efectivo al Inicio del Ejercicio | 33.242.653 | 0 |
| Efectivo al Cierre del Ejercicio (Nota 2.11) | 31.192.352 | 33.242.653 |
| (Disminución) Aumento Neto del Efectivo y sus equivalentes | (2.050.301) | 33.242.653 |
| | | |
| CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | |
| Actividades Operativas | | |
| | | |
| Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades operativas | (2.050.301) | (4.099.952) |
| | | |
| Actividades de Inversión | | |
| | | |
| Flujo neto de efectivo generado por las actividades de inversión | 0 | 13.501.326 |
| | | |
| Actividades de Financiación | | |
| | | |
| Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación | 0 | 23.841.279 |
| | | |
| (Disminución) Aumento Neto del Efectivo y sus equivalentes | (2.050.301) | 33.242.653 |

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

NOTA 1 – NOTAS GENERALES

La actividad de la Sociedad se encuentra vinculada a la comercialización minorista de camisetas de fútbol. A Broca S.R.L. fue constituida el 16 de mayo de 2023 con un capital de 5.000.000, los cuales se aportaron en efectivo en su totalidad. Su inscripción en la Inspección General de Justicia (IGJ) se realizó el día 27 de mayo de 2023.

1.1. Bases de preparación de los estados contables

Los presentes estados contables están expresados en pesos en moneda homogénea de cierre (Nota 1.3) y han sido preparados de conformidad con la Resolución Técnica N° 54 - T.O. RT 59 -, (RT 54), emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), adoptada por la Resolución P. N° 460/2024 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA).

Esta resolución fue aplicada anticipadamente por la entidad sin efectos, excepto por las modificaciones en los nombres de ciertos rubros.

1.2. Clasificación de la entidad

De acuerdo con lo establecido por la referida norma, la entidad reviste el carácter de entidad pequeña (EP).

1.3. Unidad de medida

Información general

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea a fecha de cierre del presente ejercicio, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de conformidad con lo establecido en la RT 54, en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación.

Con fines comparativos, se incluyen cifras patrimoniales al cierre del ejercicio anterior y de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el ejercicio económico finalizado en esa fecha. Dichas cifras han sido expresadas en moneda de cierre del presente ejercicio, de acuerdo con lo señalado en el párrafo siguiente, a fin de permitir su comparabilidad y sin que el ajuste practicado modifique las decisiones tomadas con base en la información contable correspondiente al ejercicio comparativo.

Descripción del proceso de expresión a moneda de cierre

A efectos de expresar las diferentes partidas y rubros que integran los estados contables, la entidad deberá, entre otras cosas:

- Determinar el momento de origen de las partidas (o el momento de su último ajuste, según corresponda).

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

- Calcular los coeficientes de ajuste aplicables. A tal efecto se utiliza el índice de precios FACPCE. La variación del índice utilizado para el ajuste de los estados contables ha sido del 117,76 % en el ejercicio económico finalizado el 31/12/2024.
- Aplicar los coeficientes de ajuste a los importes de las partidas anticuadas para expresarlas en moneda de cierre. A este respecto, las partidas que deberán ajustarse serán aquellas que no estén expresadas en moneda de cierre.

La aplicación del proceso de ajuste por inflación establecido en la RT 54 permite el reconocimiento de las ganancias y pérdidas derivadas del mantenimiento de activos y pasivos expuestos a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda a lo largo del ejercicio. Tales ganancias y pérdidas se exponen en el rubro “Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM)” del Estado de Resultados.

Para la preparación de los presentes estados contables, el órgano de administración de la entidad ha utilizado las siguientes simplificaciones dispuestas por la RT 54:

- No ha presentado la nota requerida por el párrafo 659 de la RT 54.
- El estado de flujo de efectivo ha sido presentado por el método directo, mostrando la información ajustada por inflación en forma sintética.
- Optó por presentar en una sola línea a los resultados financieros y por tenencia, incluyendo al resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM), denominada “Resultados financieros y por tenencia (incluyendo al RECPAM)”.

Los presentes estados contables deben ser leídos e interpretados considerando las limitaciones que la utilización de las dispensas antes mencionadas podría provocar sobre la información en ellos contenida.

1.4. Uso de estimaciones en la preparación de los presentes estados contables

La preparación de estados contables requiere que el órgano de administración de la entidad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de cierre, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados contables.

NOTA 2 - POLÍTICAS CONTABLES SOBRE CRITERIOS DE MEDICIÓN CONTABLE

2.1. Caja y bancos

El efectivo disponible y los saldos en bancos han sido medidos por su importe nominal.

2.2. Inversiones financieras

Las inversiones en plazo fijo han sido medidas a costo amortizado.

El valor registrado de las inversiones financieras no supera su valor recuperable.

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

2.3. Bienes de cambio

Los bienes de cambio están medidos al costo de la última compra.

El valor registrado de los bienes de cambio no supera su valor recuperable estimado en las condiciones actuales.

Todos los bienes se encuentran reexpresados a la fecha de cierre de acuerdo a lo indicado en la Nota 1.3.

2.4. Bienes de uso

Los bienes de uso están medidos a su costo de adquisición reexpresado de acuerdo a lo indicado en la Nota 1.3, neto de sus depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones han sido calculadas sobre los valores reexpresados de los respectivos activos.

Las depreciaciones están calculadas por el método de la línea recta en base a la vida útil estimada de los bienes, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de dicha vida útil.

2.5. Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a costos preoperativos que están medidos en base a las erogaciones realizadas reexpresadas de acuerdo con lo indicado en la Nota 1.3, netos de sus amortizaciones acumuladas.

Las amortizaciones están calculadas por el método de la línea recta en base a la vida útil estimada de 5 años.

2.6. Valor recuperable de los Bienes de uso y Activos intangibles

La entidad evalúa en cada cierre la existencia de indicios de deterioro que puedan determinar la necesidad de comparar la medición contable de los activos mencionados con su valor recuperable, excepto en el caso que el resultado obtenido en cada uno de los últimos tres ejercicios (incluido el actual) sea positivo.

En el presente ejercicio, la entidad no ha identificado indicios de deterioro.

2.7. Proveedores de bienes y servicios, Deudas fiscales, y Deudas en moneda con partes relacionadas

Las deudas con proveedores de bienes, deudas fiscales, y deudas en moneda con partes relacionadas se miden por su valor nominal.

2.8. Costo de los bienes vendidos

El costo de los bienes vendidos se calcula aplicando la técnica de diferencia de inventario considerando la reexpresión de la Nota 1.3.

2.9. Impuesto a las ganancias

El cargo contable por impuesto a las ganancias es reconocido en función del impuesto determinado, considerando la normativa fiscal vigente. La entidad hizo uso de la opción de no presentar la nota requerida del inciso f), del párrafo 599.

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

2.10. Cuentas del patrimonio neto

Se encuentran reexpresadas de acuerdo con lo mencionado en la Nota 1.3. La cuenta “Capital” se mantiene a sus valores nominales y el ajuste derivado de dicha reexpresión monetaria realizada de acuerdo a la Nota 1.3, se expone en la cuenta de “Ajuste de capital”.

2.11. Efectivo y sus equivalentes

Para la determinación del efectivo y sus equivalentes, cuya evolución se expone en el estado de flujo de efectivo, se ha considerado la suma de los siguientes rubros del Estado de Situación Patrimonial: i) Caja y bancos y ii) Inversiones financieras que se mantienen con el fin de cumplir con los compromisos de corto plazo, poseen alta liquidez, son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo, están sujetas a riesgos insignificantes de cambio de valor y tienen un plazo de vencimiento original menor a tres meses.

A continuación, se detalla la conciliación del efectivo y sus equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

Efectivo y sus equivalentes

| CONCEPTOS | Corriente | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ |
| Caja y bancos | 31.192.352 | 1.993.572 |
| Inversiones financieras | 0 | 31.249.081 |
| Total Efectivo | 31.192.352 | 33.242.653 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.**NOTA 3 – COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS****3.1. Caja y bancos**

| CONCEPTOS | Corriente | |
|--|-------------------|------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ |
| Banco Ciudad cuenta corriente en pesos | 31.192.352 | 1.993.572 |
| Total Caja y bancos | 31.192.352 | 1.993.572 |

3.2. Inversiones financieras

| CONCEPTOS | Corriente | |
|--|------------|-------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ |
| Plazo Fijo Banco Ciudad en pesos | 0 | 32.011.253 |
| Intereses Plazo Fijo Banco Ciudad a Devengar | 0 | (762.172) |
| Total Inversiones financieras | 0 | 31.249.081 |

3.3. Bienes de cambio

| CONCEPTOS | Corriente | |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ |
| Mercaderías | 2.941.000 | 14.369.133 |
| Total Bienes de cambio | 2.941.000 | 14.369.133 |

3.4. Proveedores de bienes y servicios

| CONCEPTOS | Corriente | |
|--|----------------|-------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ |
| Proveedores | 0 | 17.481.508 |
| Honorarios Profesionales a Pagar | 439.000 | 359.310 |
| Total Proveedores de bienes y servicios | 439.000 | 17.840.818 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

3.5. Deudas Fiscales

| CONCEPTOS | Corriente | |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ |
| Impuesto al Valor Agregado a Pagar | 891.009 | 270.472 |
| Impuesto a los Ingresos Brutos a Pagar | 569.000 | 472.678 |
| Impuesto a las Ganancias a Pagar (*) | 3.852.222 | 5.288.650 |
| Total Deudas fiscales | 5.312.231 | 6.031.800 |

(*) Neto del saldo de Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios por \$ 2.345.253 y \$ 293.576 al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente.

3.6. Deudas en moneda con partes relacionadas

| CONCEPTOS | Corriente | |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ |
| Honorarios Socio Gerente a Pagar | 4.000.000 | 4.355.273 |
| Total Deudas en moneda con partes relacionadas | 4.000.000 | 4.355.273 |

3.7. Ingresos netos por la venta de bienes

| CONCEPTOS | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| | \$ | \$ |
| Venta de bienes | 231.601.015 | 113.897.105 |
| Total Ingresos netos por la venta de bienes | 231.601.015 | 113.897.105 |

4. NOTA DE HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al cierre del ejercicio, no se han producido, hechos y circunstancias que afecten o puedan afectar la situación patrimonial, económica y financiera de la sociedad.

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BIENES DE USO

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| Rubros | Valores de incorporación | | | | Depreciaciones acumuladas | | | Valores netos al cierre | |
|-------------------------|--------------------------|-------------------|----------|-------------------|---------------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | Al inicio | Altas | Bajas | Al cierre | Al inicio | Del ejercicio | Al cierre | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Equipos de Computación | 13.501.326 | 0 | 0 | 13.501.326 | 4.500.442 | 4.500.442 | 9.000.884 | 4.500.442 | 9.000.884 |
| Total 31/12/2024 | 13.501.326 | 0 | 0 | 13.501.326 | 4.500.442 | 4.500.442 | 9.000.884 | 4.500.442 | |
| Total 31/12/2023 | 0 | 13.501.326 | 0 | 13.501.326 | 0 | 4.500.442 | 4.500.442 | | 9.000.884 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

ACTIVOS INTANGIBLES

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| Rubros | Valores de incorporación | | | | Amortizaciones acumuladas | | | Valores netos al cierre | |
|----------------------------|--------------------------|----------------|----------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | Al inicio | Altas | Bajas | Al cierre | Al inicio | Del ejercicio | Al cierre | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | | \$ |
| Costos de Organización | 476.825 | 0 | 0 | 476.825 | 95.365 | 95.365 | 190.730 | 286.095 | 381.460 |
| Total al 31/12/2024 | 476.825 | 0 | 0 | 476.825 | 95.365 | 95.365 | 190.730 | 286.095 | |
| Total al 31/12/2023 | 0 | 476.825 | 0 | 476.825 | 0 | 95.365 | 95.365 | | 381.460 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ

Socio Gerente

COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| Descripción | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Existencia inicial de mercaderías (Nota 3.3) | 14.369.133 | |
| Compras de Mercaderías | 183.594.665 | 99.801.860 |
| Existencia final de mercaderías (Nota 3.3) | (2.941.000) | (14.369.133) |
| Costo de los bienes vendidos | 195.022.798 | 85.432.727 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

GASTOS POR NATURALEZA

Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)

| Rubros | Gastos de comercialización | Gastos de administración | Total 2024 | Total 2023 |
|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Amortización activos intangibles | 0 | 95.365 | 95.365 | 95.365 |
| Depreciación bienes de uso | 0 | 4.500.442 | 4.500.442 | 4.500.442 |
| Gastos bancarios | 0 | 301.505 | 301.505 | 238.261 |
| Honorarios socio gerente | 0 | 4.000.000 | 4.000.000 | 4.355.273 |
| Honorarios profesionales | 0 | 4.655.253 | 4.655.253 | 2.257.165 |
| Impuesto a los ingresos brutos | 6.948.030 | 0 | 6.948.030 | 3.416.913 |
| Total 2024 | 6.948.030 | 13.552.565 | 20.500.595 | |
| Total 2023 | 3.416.913 | 11.446.506 | | 14.863.419 |

Firmado a efectos de su identificación
con mi informe de fecha 20/04/2025

DRA. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.**INVENTARIO**

Por el ejercicio económico N° 2 iniciado el 1 de enero de 2024 y finalizado el 31 de diciembre de 2024

| Conceptos | \$ | \$ | \$ | \$ |
|---|-------------|------------|-------------------|-------------------|
| Activo | | | | |
| Activo Corriente | | | | |
| Caja y bancos | | 31.192.352 | | |
| Banco Ciudad Cuenta Corriente en pesos | 31.192.352 | | | |
| Bienes de cambio | | 2.941.000 | | |
| Camisetas Titular | 1.513.000 | | | |
| Camisetas Suplente | 1.428.000 | | | |
| Total Activo Corriente | | | 34.133.352 | |
| Activo No Corriente | | | | |
| Bienes de uso | | 4.500.442 | | |
| <u>Equipos de Computación:</u> | | | | |
| Valor de origen | 13.501.326 | | | |
| Depreciaciones acumuladas | (9.000.884) | | | |
| Activos intangibles | | 286.095 | | |
| <u>Costos de Organización:</u> | | | | |
| Valor de origen | 476.825 | | | |
| Depreciaciones acumuladas | (190.730) | | | |
| Total Activo No Corriente | | | 4.786.537 | |
| Total Activo | | | | 38.919.889 |
| Pasivo | | | | |
| Pasivo corriente | | | | |
| Proveedores de bienes y servicios | | 439.000 | | |
| Honorarios Profesionales a Pagar | 439.000 | | | |
| Deudas fiscales | | 5.312.231 | | |
| Impuesto al Valor Agregado a Pagar | 891.009 | | | |
| Impuesto a los Ingresos Brutos a Pagar | 569.000 | | | |
| Provisión Impuesto a las Ganancias | 6.197.475 | | | |
| Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios | (2.345.253) | | | |
| Impuesto a las Ganancias a Pagar | 3.852.222 | | | |
| Deudas en moneda con partes relacionadas | | 4.000.000 | | |
| Honorarios Socio Gerente a Pagar | 4.000.000 | | | |
| Total Pasivo Corriente | | | 9.751.231 | |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Total Pasivo No Corriente | | | 0 | |
| Total Pasivo | | | | 9.751.231 |

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

BROCA S.R.L.

INVENTARIO (continuación)

Por el ejercicio económico N° 2 iniciado el 1 de enero de 2024 y finalizado el 31 de diciembre de 2024

| Conceptos | \$ | \$ | \$ | \$ |
|---------------------------------------|-----------|------------|------------|-------------------|
| Patrimonio Neto | | | | |
| Aportes de los propietarios | | | 23.841.279 | |
| Capital Suscripto | | 5.000.000 | | |
| Ajuste del Capital | | 18.841.279 | | |
| Resultados Acumulados | | | 5.327.379 | |
| Ganancias Reservadas | | 246.248 | | |
| Reserva Legal | 246.248 | | | |
| Resultados No Asignados | | 5.081.131 | | |
| Resultados no Asignados | 5.081.131 | | | |
| Total Patrimonio Neto | | | | 29.168.658 |
| Total Pasivo + Patrimonio Neto | | | | 38.919.889 |

SILVIO RODRÍGUEZ
Socio Gerente

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señor Socio Gerente de
BROCA S.R.L.
SILVIO RODRÍGUEZ
CUIT N°: 30-98765432-2
Domicilio legal: Viamonte 1549 – Primer Piso
(C1055AAC) Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Informe sobre la auditoría de los estados contables

Opinión

He auditado los estados contables de BROCA S.R.L., que comprenden el estado de situación patrimonial al 31/12/2024, 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 4 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, y los anexos I a IV.

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de BROCA S.R.L. al 31/12/2024, 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 a 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. N° 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) y sus disposiciones complementarias.

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 BROCA S.R.L. y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del CPCECABA y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE, adoptada por la Resolución C. D. N° 46/2021 del CPCECABA y sus disposiciones complementarias.

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

Responsabilidades de la Gerencia de BROCA S.R.L. en relación con los estados contables

La Gerencia de BROCA 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 BROCA 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

1 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. N° 46/2021 del CPCECABA y sus disposiciones complementarias, 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. N° 46/2021 del CPCECABA y sus disposiciones complementarias, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- g) 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.
- h) 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.
- i) 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 BROCA S.R.L.
- j) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la Gerencia de BROCA 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 BROCA 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.
- k) 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.
- l) Me comunico con la Gerencia de BROCA 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

- c) 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.
- d) Adicionalmente informo que, al 31/12/2024 no surgen de las registraciones contables deudas devengadas a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) en concepto de aportes y contribuciones previsionales.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 20 de abril de 2025

Dra. NORMA CONTABLE
Contadora Pública (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 450 F° 001