

MEMORIA EXPLICATIVA DE LOS ESTADOS CONTABLES

Dando cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 15 de la Ordenanza nº 81 dictada por el Tribunal de Cuentas de la República, se informa:

- No existen resultados extraordinarios.
- Se efectuaron los ajustes correspondientes según lo dispuesto por el Tribunal de Cuentas de la República, así como la conciliación entre los saldos deudores y acreedores con respecto a la Intendencia Departamental entre los presentes Estados Contables y la Rendición de Cuentas.
- No se prevé constitución de reservas.
- Existe un monto adeudado por la Intendencia Municipal por las obligaciones generadas y no pagas en el presente ejercicio; expuestos en el Estado de Situación Patrimonial en el Activo y también incluidos en el Pasivo.
- Se exponen a su vez en el Pasivo Corriente, cuentas a pagar a proveedores cuya antigüedad (en su generalidad) no excede de un mes.
- En el capítulo de Indisponibles, se muestran las retenciones sobre sueldos practicadas a los funcionarios del cuerpo y su posterior versión a los organismos correspondientes, cuyos saldos obedecen mayormente a retenciones realizadas en el mes de Diciembre 2016.
- Se observa la variación en el Activo Corriente en cuanto a los Créditos, dada por la deuda contraída en el presente ejercicio y la cancelación total de la deuda originada en el ejercicio anterior.
- La variación en el Activo No Corriente, obedece al cambio de vehículos, adquisición de bienes muebles y/o útiles y máquinas y equipos.
- Con relación al Pasivo, su variación respecto del ejercicio anterior, se relaciona con los gastos efectuados y el pago de cuotas por la compra del inmueble sede del organismo.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1- Información básica sobre la empresa:

- La Junta Departamental de Florida es el órgano legislativo que conjuntamente con el Sr. Intendente Departamental tendrá a su cargo el Gobierno y la Administración del Departamento de Florida. (Artículo 232 Constitución de la República).
- Por ley se le atribuyen actividades de contralor y legislativas en el Gobierno Departamental. (Artículo 273 Constitución de la República; Artículo 1º Ley nº 9.515)

2- Principales políticas contables

- En cumplimiento a lo dispuesto por el Tribunal de Cuentas de la República se presentan los estados contables exigidos, a valores históricos formulados en moneda nacional.
- Los presentes Estados Contables han sido formulados de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas según la legislación vigente; se han preparado siguiendo el principio contable de costo histórico, por lo que activos, pasivos, ingresos y egresos son valuados a los importes en dinero efectivamente acordados en las transacciones que les han dado origen.
- Recibe sus ingresos (duodécimos presupuestales) de la Intendencia Departamental de Florida, los que se contabilizan por el criterio de lo devengado, siendo su destino el pago de obligaciones generadas en el ejercicio anterior así como las generadas en el ejercicio en curso.
- Los bienes de uso e intangibles propiedad del organismo, adquiridos hasta el ejercicio 2005 inclusive, se exponen a valor de tasación realizada por la propia Junta Departamental, al cierre del balance 2005; aquellos adquiridos a partir del ejercicio 2006, se exponen a valores de costo histórico.
- Las depreciaciones son calculadas linealmente a partir del año siguiente al de su incorporación, aplicando porcentajes de depreciación anuales, determinados en función a la vida útil estimada (inmuebles: 50 años; muebles y útiles, maquinarias y equipos: 10 años; equipos de transporte: 5 años). Con respecto a los bienes intangibles (software) se consideró una vida útil de 3 años.
- Con relación a los equipos de transporte, se procedió al recambio de los vehículos sin costo, por unidades de similares características. Actualmente se tiene en "custodia" dos fotocopiadoras, una central telefónica y una máquina dispensadora de café.
- La Junta Departamental no posee deudores a excepción de la Comuna, por partidas no remitidas y devengadas para el pago específico de los montos que se detallan.
- Los gastos se reconocen en función del principio de lo devengado.
- No se poseen juicios en trámite.
- Como política de seguros, el órgano ha contratado cobertura por hurto – incendio, accidentes laborales, vehículos, transporte de valores, con el Banco de Seguros del Estado.

- Se manifiesta que se han tenido en cuenta en la formulación de los presentes Estados Contables, las recomendaciones expuestas por parte del Tribunal de Cuentas, en sus informes, originadas en el análisis de Estados Contables de ejercicios anteriores.

Para la confección del Estado de Origen y Aplicación de Fondos, se utilizó el concepto de fondos igual a efectivo y equivalente de efectivo.

ESTADO DE RESULTADOS

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2016

	REFORMULADO					
	2 0 1 5		2 0 1 5		2 0 1 6	
INGRESOS OPERATIVOS						
LOCALES (Duodécimos presupuestales)	54.052.246		55.638.806		65.758.783	
DEL EXTERIOR (I.D.F.)		54.052.246		55.638.806	65.758.783	
DESCUENTOS/BONIFICACIONES, IMPUESTOS, ETC.		<u>0</u>		<u>0</u>	<u>0</u>	
INGRESOS OPERATIVOS NETOS		54.052.246		55.638.806	65.758.783	
COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS O DE LOS SERVICIOS PRESTADOS		<u>0</u>		<u>0</u>	<u>0</u>	
RESULTADO BRUTO		54.052.246		55.638.806	65.758.783	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		52.401.964		53.364.763	64.831.339	
Retribuciones personales	36.844.947		36.844.947		41.553.174	
Gastos de funcionamiento	15.041.451		16.004.250		22.744.151	
Amortizaciones	515.566		515.566		534.014	
RESULTADOS DIVERSOS						
OTROS INGRESOS	5.000		5.000			
OTROS GASTOS	2.712.031	-2.707.031	1.458.778	-1.453.778	-1.396.920	-1.396.920
RESULTADOS FINANCIEROS						
INTERESES GANADOS	0		0		4.300	
DIFERENCIAS DE CAMBIO	0		0		1.548	
INTERESES PAGADOS	55.515		55.515		0	
GASTOS FINANCIEROS	1.060.254	-1.115.769	238.520	-294.035	178.696	-175.944
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	0	0	160.941	160.941	125.267	125.267
AJ. A RESULT. DE EJERC. ANTERIORES	0	0	0	0	0	
IMPUESTO A LA RENTA	0	0	0	0	0	0
		<u>56.224.764</u>		<u>54.951.635</u>	<u>66.278.936</u>	
RESULTADO NETO		-2.172.518		687.171	-520.153	

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

	2015	2015 REFORMULADO	2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
<u>DISPONIBILIDADES</u>	4.523.333	3.171.499	4.933.639
CAJA	9.112	9.112	87.063
B.R.O.U cta. 436-8	4.514.221	3.162.387	4.846.576
<u>CREDITOS</u>	3.584.153	3.584.153	2.652.349
I.M.F.	3.584.153	3.584.153	2.652.349
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8.107.486	6.755.652	7.585.988
ACTIVO NO CORRIENTE			
<u>BIENES DE USO</u>	5.887.659	6.136.287	6.270.041
MUEBLES Y UTILES	634.126	634.126	667.156
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-365.756	-365.786	-406.835
EQUIPOS DE TRANSPORTE	1.416.969	1.416.969	1.610.044
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-294.786	-133.845	-16.040
MAQUINAS Y EQUIPOS	1.270.692	1.270.692	1.293.280
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-457.819	-457.822	-561.797
INMUEBLE	4.385.992	4.385.992	4.385.992
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-701.759	-614039	-701.759
<u>INTANGIBLES</u>	8.623	8.623	0
LICENCIAS (SOFTWARE)	211.270	211.270	211.270
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-202.647	-202.647	-211.270
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5.896.282	6.144.910	6.270.041
TOTAL DEL ACTIVO	14.003.768	12.900.562	13.856.029
PASIVO			

PASIVO CORRIENTE

<u>DEUDAS COMERCIALES</u>	4.985.757	961.332	3.130.089
PROVEEDORES DE PLAZA	78.877	78.877	72.842
IMF	4.906.880	882.455	3.057.247
<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	3.121.729	3.121.729	4.455.899
EDILES	55.924	55.924	95.170
EMPRESAS CONTRATADAS	62.800	62.800	0
ORGANISMOS OFICIALES	1.281.021	1.281.021	2.484.337
INDISPONIBLES	1.721.984	1.721.984	1.876.392
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8.107.486	4.083.061	7.585.988

PASIVO NO CORRIENTE

<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	2.105.531	2.105.531	0
B.P.S. (Por Adquisición Edificio)	2.105.531	2.105.531	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.105.531	2.105.531	0
TOTAL PASIVO	10.213.017	6.188.592	7.585.988

PATRIMONIO

RESULTADOS ACUMULADOS	5.963.269	6.024.799	6.790.194
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-2.172.518	687.171	-520.153
TOTAL DEL PATRIMONIO	3.790.751	6.711.970	6.270.041
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	14.003.768	12.900.562	13.856.029

Período desde 01.01.16 hasta 31.12.16

	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
Saldos Iniciales	0	0	0	0	6.711.970	6.711.970
Result.del ejercicio	0	0	0	0	-520.153	-520.153

Ajustes	0	0	0	0	78.224	78.224
Saldos finales	0	0	0	0	6.270.041	6.270.041

CUADRO DE BIENES DE USO E INTANGIBLES - AMORTIZACIONES

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2015

R U B R O	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.15	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.15	ACUM 01.01.15	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.15	
1 - BIENES DE USO	7.579.132	1.368.095	1.239.448	7.707.779	1.633.109	319.902	506.943	1.820.150	5.887.629
MUEBLES Y UTILES	494.179	176.847	36.900	634.126	343.267	23.209	45.728	365.786	268.340
EQUIPOS DE TRANSPORTE	1.433.828	787.845	804.704	1.416.969	8.020	0	286.766	294.786	1.122.183
MAQUINAS Y EQUIPOS	1.265.133	403.403	397.844	1.270.692	667.783	296.693	86.729	457.819	812.873
INMUEBLE	4.385.992	0	0	4.385.992	614.039	0	87.720	701.759	3.684.233
2 - INTANGIBLES	211.270	0	0	211.270	194.024	0	8.623	202.647	8.623
LICENCIAS (SOFTWARE)	211.270	0	0	211.270	194.024	0	8.623	202.647	8.623

515566

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2015 - REFORMULADO

R U B R O	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.15	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.15	ACUM 01.01.15	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.15	
1 - BIENES DE USO	7.579.132	1.368.095	1.239.448	7.707.779	1.545.392	480.843	506.943	1.571.492	6.136.287
MUEBLES Y UTILES	494.179	176.847	36.900	634.126	343.267	23.209	45.728	365.786	268.340
EQUIPOS DE TRANSPORTE	1.433.828	787.845	804.704	1.416.969	8.020	160.941	286.766	133.845	1.283.124
MAQUINAS Y EQUIPOS	1.265.133	403.403	397.844	1.270.692	667.786	296.693	86.729	457.822	812.870
INMUEBLE	4.385.992	0	0	4.385.992	526.319	0	87.720	614.039	3.771.953
2 - INTANGIBLES	211.270	0	0	211.270	194.024	0	8.623	202.647	8.623
LICENCIAS (SOFTWARE)	211.270	0	0	211.270	194.024	0	8.623	202.647	8.623

CONCILIACION DE ESTADOS CONTABLES

CON RENDICION DE CUENTAS RESPECTO

A CREDITOS Y DEBITOS EN LAS CUENTAS

RELACIONADAS CON LA INTENDENCIA DEPARTAMENTAL

	R E N D I C I O N		ESTADOS CONTABLES	
	2015	2016	2015	2016
Activo				
CREDITOS	3.584.153	2.652.349	3.584.153	2.652.349
Pasivo				
DEUDA	4.906.880	4.528.741	882.455	4.528.741
DIFERENCIA	-1.322.727	-1.876.392	2.701.698	-1.876.392

Diferencia entre Rendición y Estados Contables 2015 se debe a que los últimos fueron reformulados y la Rendición no.

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

Ejercicio comprendido entre el 1 y el 31 de diciembre de 2015

	EJERCICIO 2015	REFORMULADO EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2016
Definición de fondos igual efectivo y equivalentes de efectivo			
1. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES			
Resultado del ejercicio	-2.172.518	687.171	-520.153
AJUSTES			
Cargos no pagados			
Ingresos no percibidos		1586560	
Amortizacion ejercicio	515.566	515.566	534.014
Cambios en activos y pasivos corrientes			
Creditos	-608.143	-608.143	931.804
Deudas Comerciales	1.480.783	-2.704.583	2.168.757
Deudas Diversas	493.492	493.492	1.334.170
Total Ajustes	<u>1.881.698</u>	<u>-2.303.668</u>	<u>-3.900.717</u>
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES	<u>-290.820</u>	<u>-29.937</u>	<u>-4.420.870</u>
2. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES			
Cobros por ventas de bienes de uso	451603	160941	202.325
Cobros por ventas de otros activos			
Pagos por compras de bienes de uso		1.368.095	1.654.863
Otros	5.000	5.000	102.778
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES	<u>456.603</u>	<u>1.534.036</u>	<u>1.555.316</u>
3. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO			
Nuevas deudas no corrientes	-821734	-821734	
Pagos de deudas no corrientes	1060254	1060254	1.102.814
Aportes de capital			
Pago de dividendos			
Pagos por Créditos de Uso			
Otros	-59456	-45938	
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DEL FINANCIAMIENTO	<u>179064</u>	<u>192582</u>	<u>-600 1.103.414</u>

4. AUMENTO/DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	344.847	1.696.681	-1.762.140
5. SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	4.868.180	4.868.180	3.171.499
6. SALDO FINAL DEL EFECTIVO	4.523.333	3.171.499	4.933.639

(Fdo.) GUILLERMO MONTAÑO BRIGNONI, Presidente; Dr. MARCOS PÉREZ MACHADO, Secretario General