

## MEMORIA EXPLICATIVA DE LOS ESTADOS CONTABLES

Dando cumplimiento a lo dispuesto por la Ordenanza N° 89 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 los meses de octubre a diciembre 2017.
- 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, máquinas y equipos y software.

- 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 2017**

### **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 un vehículo sin costo, por unidad 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.
- Esta Junta Departamental es parte demandada en la acción de nulidad promovida ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo, caratulada “Rodríguez Eliana y otros c/ Junta Departamental de Florida – Acción de Nulidad”. Salvo la referida excepción no se poseen juicios pendientes.

- Como política de seguros, el órgano ha contratado cobertura por fidelidad nominativa, hurto – incendio, accidentes laborales, vehículos 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 2017

	2016	2017	
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>			
LOCALES - IDF	65.758.783	70.811.411	
DESCUENTOS/BONIFICACIONES, IMPUESTOS, ETC.		0	0
<b>INGRESOS OPERATIVOS NETOS</b>	65.758.783	70.811.411	
<b>COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS O DE LOS SERVICIOS PRESTADOS</b>		0	
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>65.758.783</b>	<b>70.811.411</b>	
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		-	
	64.831.339	69.666.727	
Retribuciones personales	41.553.174	44.201.905	
Gastos de funcionamiento	22.744.151	24.900.415	
Amortizaciones	534.014	564.407	
<b>RESULTADOS DIVERSOS</b>			
OTROS INGRESOS			
OTROS GASTOS	-1.396.920	-1.396.920	1.745.835 1.745.835
<b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>			
INTERESES GANADOS	4.300	0	

DIFERENCIAS DE CAMBIO	1.548		0	
INTERESES PAGADOS	0		0	
GASTOS FINANCIEROS	178.696	-175.944	0	0
<b>RESULTADOS EXTRAORDINARIOS</b>	125.267	125.267	-36.744	-36.744
<b>AJ. A RESULT. DE EJERC. ANTERIORES</b>		0	0	0
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	0	0	0	0
		-		
		<u>66.278.936</u>		<u>71.375.818</u>
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>-520.153</b>		<b>-564.407</b>

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	2016	2017
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<u>DISPONIBILIDADES</u>	4.933.639	8.214.980
CAJA	87.063	124.070
B.R.O.U cta. 436-8	4.846.576	8.090.910
<u>CREDITOS</u>	2.652.349	3.442.514
I.M.F.	2.652.349	3.442.514
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7.585.988</b>	<b>11.657.494</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<u>BIENES DE USO</u>	6.270.041	5.981.906
MUEBLES Y UTILES	667.156	686.940
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-406.835	-437.980

EQUIPOS DE TRANSPORTE	1.610.044	1.592.520
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-16.040	-185.242
MAQUINAS Y EQUIPOS	1.293.280	1.221.531
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-561.797	-492.375
INMUEBLE	4.385.992	4.385.992
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-701.759	-789.480
<u>INTANGIBLES</u>	0	53.243
LICENCIAS (SOFTWARE)	211.270	264.513
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-211.270	-211.270
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.270.041</b>	<b>6.035.149</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>13.856.029</b>	<b>17.692.643</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<u>DEUDAS COMERCIALES</u>	3.130.089	7.101.900
PROVEEDORES DE PLAZA	72.842	1.486.706
IMF	3.057.247	5.615.194
<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	4.455.899	4.555.594
EDILES	95.170	0
EMPRESAS CONTRATADAS	0	0
ORGANISMOS OFICIALES	2.484.337	1.955.808
INDISPONIBLES	1.876.392	2.599.786
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7.585.988</b>	<b>11.657.494</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7.585.988</b>	<b>11.657.494</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
RESULTADOS ACUMULADOS	6.790.194	6.599.556
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-520.153	<b>-564.407</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>6.270.041</b>	<b>6.035.149</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>13.856.029</b>	<b>17.692.643</b>

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

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
<b>Saldos finales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.270.041</b>	<b>6.270.041</b>

Período desde 01.01.17 hasta 31.12.17

	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
Saldos Iniciales	0	0	0	0	6270041	6270041
Result.del ejercicio	0	0	0	0	-564407	-564407
Ajustes	0	0	0	0	329515	329515
<b>Saldos finales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6035149</b>	<b>6035149</b>

## CUADRO DE BIENES DE USO E INTANGIBLES - AMORTIZACIONES

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2016

RUBRO	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.16	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.16	ACUM 01.01.16	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.16	
1 - BIENES DE USO	7.707.779	1.654.863	1.406.170	7.956.472	1.571.492	410.449	525.391	1.686.434	6.270.038
MUEBLES Y UTILES	634.126	35.080	2.050	667.156	365.786	2.050	43.099	406.835	260.321
EQUIPOS DE TRANSPORTE	1.416.969	1.589.995	1.396.920	1.610.044	133.845	401.199	283.394	16.040	1.594.004
MAQUINAS Y EQUIPOS	1.270.692	29.788	7.200	1.293.280	457.822	7.200	111.178	561.800	731.480
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	202.647	0	8.623	211.270	0
LICENCIAS (SOFTWARE)	211.270	0	0	211.270	202.647	0	8.623	211.270	0

534.014

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2017

RUBRO	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.17	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.17	ACUM 01.01.17	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.17	
1 - BIENES DE USO	7.956.472	917.897	987.386	7.886.983	1.686.434	345.765	564.407	1.905.077	5.981.906
MUEBLES Y UTILES	667.156	31.900	12.116	686.940	406.835	12.116	43.261	437.980	248.960
EQUIPOS DE TRANSPORTE	1.610.044	746.512	764.036	1.592.520	16.040	152.807	322.009	185.242	1.407.278
MAQUINAS Y EQUIPOS	1.293.280	139.485	211.234	1.221.531	561.800	180.842	111.417	492.375	729.156
INMUEBLE	4.385.992	0	0	4.385.992	701.759	0	87.720	789.480	3.596.512
2 - INTANGIBLES	211.270	53.243	0	264.513	211.270	0	0	211.270	53.243
LICENCIAS (SOFTWARE)	211.270	53.243	0	264.513	211.270	0	0	211.270	53.243



**CONCILIACIÓN DE ESTADOS CONTABLES CON  
RENDICIÓN DE CUENTAS RESPECTO A  
CRÉDITOS Y DÉBITOS EN LAS CUENTAS  
RELACIONADAS CON LA INTENDENCIA  
DEPARTAMENTAL**

	<b>RENDICION</b>		<b>ESTADOS CONTABLES</b>	
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Activo</b>				
CREDITOS	2.652.349	3.442.514	2.652.349	3.442.514
<b>Pasivo</b>				
DEUDA	4.528.741	6.042.300	4.528.741	6.042.300
<b>DIFERENCIA</b>	-1.876.392	-2.599.786	-1.876.392	-2.599.786

## ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

Ejercicio comprendido entre el 1 y el 31 de diciembre de 2017

	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2017
Definición de fondos igual efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>		
Resultado del ejercicio	-520.153	-564.407
<b>AJUSTES</b>		
<b>Cargos no pagados</b>		
<b>Ingresos no percibidos</b>		
Amortización ejercicio	534.014	564.407
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes</b>		
Creditos	931.804	-790.165
Deudas Comerciales	2.168.757	3.971.811
Deudas Diversas	1.334.170	99.695
Total Ajustes	<u>3.900.717</u>	<u>3.845.748</u>
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES</b>	<u>4.420.870</u>	<u>3.281.341</u>
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES</b>		
Cobros por ventas de bienes de uso	202.325	0
Cobros por ventas de otros activos		
Pagos por compras de bienes de uso	1.654.863	0
Otros	102.778	0
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES</b>	<u>1.555.316</u>	<u>0</u>
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO</b>		
Nuevas deudas no corrientes		
Pagos de deudas no corrientes	1.102.814	0
Aportes de capital		
Pago de dividendos		
Pagos por Créditos de Uso		
Otros		
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DEL FINANCIAMIENTO</b>	-600 <u>1.103.414</u>	0 <u>0</u>
<b>4. AUMENTO/DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>1.762.140</b>	<b>3.281.341</b>
<b>5. SALDO INICIAL DEL EFECTIVO</b>	<b>3.171.499</b>	<b>4.933.639</b>
<b>6. SALDO FINAL DEL EFECTIVO</b>	<b>4.933.639</b>	<b>8.214.980</b>