

MEMORIA EXPLICATIVA DE LOS ESTADOS CONTABLES

Dando cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 15 de la Ordenanza n° 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 y ediles, 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 a retenciones realizadas en el mes de Diciembre 2012.
- 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 ejercicios anteriores..
- La variación en el Activo No Corriente, obedece principalmente a la adquisición de: notebook, equipos de informática, reloj biométrico, moto, equipos de aire acondicionado, televisor led y al pago de las cuotas pactadas por la compra del inmueble Sede del Cuerpo.
- Con relación al Pasivo, su variación respecto del ejercicio anterior, se relaciona con las adquisiciones efectuadas.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

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 percibido, siendo su destino el pago de obligaciones generadas en ejercicios anteriores 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 a su recambio sin costo, por unidades de similares características (automóvil y minibús) – Resoluciones de Presidencia números 219/02/12 y 195/02/12. Se adquirió una moto marca Vince, donándose el ciclomotor marca Atala por ser declarado fuera de uso (Resolución de Presidencia nº 38/03/2012).

- Actualmente se tiene en “custodia” una fotocopiadora propiedad de la firma Kensur S.A..

- 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 según su año de generación.

- 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.

	2011	2012
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
<u>DISPONIBILIDADES</u>	2.946.685	2.448.566
CAJA	14.367	20.346
B.R.O.U cta. 436-8	2.932.318	2.428.220
<u>CREDITOS</u>	3.174.147	463.454
I.M.F.	3.174.147	463.454
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6.120.832	2.912.020
ACTIVO NO CORRIENTE		
<u>BIENES DE USO</u>	7.602.246	8.422.718
MUEBLES Y UTILES	474.976	487.966
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-246.287	-288.926
EQUIPOS DE TRANSPORTE	694.265	887.089
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-7.500	0
MAQUINAS Y EQUIPOS	955.646	1.090.844
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-429.141	-507.156
INMUEBLE	6.553.497	7.340.110
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-393.210	-587.209
<u>INTANGIBLES</u>	15.255	6.873
LICENCIAS (SOFTWARE)	185.402	185.402
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-170.147	-178.529
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7.617.501	8.429.591
TOTAL DEL ACTIVO	13.738.333	11.341.611

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
<u>DEUDAS COMERCIALES</u>	2.056.598	1.796.319
PROVEEDORES DE PLAZA	53.231	52.225
IMF	2.003.367	1.744.094
<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	4.064.234	1.115.701
EDILES	5.585	1.215
ORGANISMOS OFICIALES	2.448.119	410.014
FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	667.213	0
INDISPONIBLES	943.317	704.472
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.120.832	2.912.020
PASIVO NO CORRIENTE		
<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	4.190.151	3.898.987
B.P.S. (Por Adquisición Edificio)	4.190.151	3.898.987
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.190.151	3.898.987
TOTAL PASIVO	10.310.983	6.811.007
PATRIMONIO		
RESULTADOS ACUMULADOS	1.196.449	1.466.003
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.230.901	3.064.601
TOTAL DEL PATRIMONIO	3.427.350	4.530.604
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	13.738.333	11.341.611

ESTADO DE RESULTADOS

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2012

	2011		2012	
INGRESOS OPERATIVOS				
LOCALES (Duodécimos presupuestales)	28.685.564		35.856.757	
DEL EXTERIOR (I.D.F.)		28.685.564		35.856.757
DESCUENTOS/BONIFICACIONES, IMPUESTOS, ETC.		0		0
INGRESOS OPERATIVOS NETOS		28.685.564		35.856.757
COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS O DE LOS SERVICIOS PRESTADOS		0		0
RESULTADO BRUTO		28.685.564		35.856.757
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		-26.936.038		-32.611.881
Retribuciones personales	20.238.772		22.944.735	
Gastos de funcionamiento	6.401.182		9.324.191	
Amortizaciones	296.084		342.955	
RESULTADOS DIVERSOS				
OTROS INGRESOS	481.375		686.765	
OTROS GASTOS	0	481.375	867.040	-180.275
RESULTADOS FINANCIEROS				
INTERESES GANADOS	0		0	
DIFERENCIAS DE CAMBIO	0		826	
INTERESES PAGADOS	0		0	
GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	0	0	0	0
AJ. A RESULT. DE EJERC. ANTERIORES	0	0	0	0
IMPUESTO A LA RENTA	0	0	0	0
		-26.454.663		-32.792.156
RESULTADO NETO		2.230.901		3.064.601

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Período desde 01.01.11 hasta 31.12.11

		APORTES Y				
	CAPITAL	COMPROMISOS	AJUSTES AL	RESERVAS	RESULTADOS	PATRIMONIO
		A CAPITALIZAR	PATRIMONIO		ACUMULADOS	TOTAL
Saldos Iniciales	0	0	0	0	2.303.950	2.303.950
Result.del ejercicio	0	0	0	0	2.230.901	2.230.901
Ajustes	0	0	0	0	-1.107.501	-1.107.501
Saldos finales	0	0	0	0	3.427.350	3.427.350

Período desde 01.01.12 hasta 31.12.12

		APORTES Y				
	CAPITAL	COMPROMISOS	AJUSTES AL	RESERVAS	RESULTADOS	PATRIMONIO
		A CAPITALIZAR	PATRIMONIO		ACUMULADOS	TOTAL
Saldos Iniciales	0	0	0	0	3.427.350	3.427.350
Result.del ejercicio	0	0	0	0	3.064.601	3.064.601
Ajustes	0	0	0	0	-1.961.347	-1.961.347
Saldos finales	0	0	0	0	4.530.604	4.530.604

CUADRO DE BIENES DE USO E INTANGIBLES - AMORTIZACIONES

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2011

R U B R O	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.11	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.11	ACUM 01.01.11	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.11	
1 - BIENES DE USO	7.466.831	1.724.373	512.820	8.678.384	913.880	125.444	287.702	1.076.138	7.602.246
MUEBLES Y UTILES	465.149	47.327	37.500	474.976	229.772	26.250	42.765	246.287	228.689
EQUIPOS DE TRANSPORTE	462.221	686.765	454.721	694.265	98.444	90.944	0	7.500	686.765
MAQUINAS Y EQUIPOS	824.043	152.202	20.599	955.646	357.047	8.250	80.344	429.141	526.505
INMUEBLE	5.715.418	838.079	0	6.553.497	228.617	0	164.593	393.210	6.160.287
2 - INTANGIBLES	185.402	0	0	185.402	161.765	0	8.382	170.147	15.255
LICENCIAS (SOFTWARE)	185.402	0	0	185.402	161.765	0	8.382	170.147	15.255
							296.084		

INMUEBLES: SE EXPONE COMO "AUMENTO" LA CIFRA RESULTANTE DE LA DIFERENCIA EN LA COTIZACION DE LA UR, SE CORRIGE AMORTIZACION ACUMULADA

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2012

R U B R O	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.12	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.12	ACUM 01.01.12	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.12	
1 - BIENES DE USO	8.678.384	1.849.570	721.945	9.806.009	1.076.138	27.420	334.573	1.383.291	8.422.718
MUEBLES Y UTILES	474.976	18.390	5.400	487.966	246.287	4.320	46.959	288.926	199.040
EQUIPOS DE TRANSPORTE	694.265	887.089	694.265	887.089	7.500	7.500	0	0	887.089

MAQUINAS Y EQUIPOS	955.646	157.478	22.280	1.090.844	429.141	15.600	93.615	507.156	583.688
INMUEBLE	6.553.497	786.613	0	7.340.110	393.210	0	193.999	587.209	6.752.901
2 - INTANGIBLES	185.402	0	0	185.402	170.147	0	8.382	178.529	6.873
LICENCIAS (SOFTWARE)	185.402	0	0	185.402	170.147	0	8.382	178.529	6.873
							342955		

NMUEBLES: SE EXPONE COMO "AUMENTO" LA CIFRA RESULTANTE DE LA DIFERENCIA EN LA COTIZACION DE LA UR, SE CORRIGE AMORTIZACION ACUMULADA

EQUIPOS DE TRANSPORTE: POR RESOLUCIÓN DE PRESIDENCIA N° 38/03/2012 DE FECHA 28/08/2012, HABIENDOSE DECLARADO EL BIEN FUERA DE USO, SE DISPONE LA DONACIÓN DEL CICLOMOTOR MARCA "ATALA".

POR RESOLUCION DE PRESIDENCIA N° 195/02/2012 DE FECHA 15/05/2012, SE DISPONE EL CAMBIO DEL VEHÍCULO MARCA MITSUBISHI SIN COSTO PARA EL ORGANISMO, ASI COMO POR LA RESOLUCIÓN DE PRESIDENCIA N° 219/02/12, DE FECHA 03/07/2012, SE DISPONE EL CAMBIO DEL VEHICULO MARCA JAC, SIN COSTO PARA ESTA JUNTA DEPARTAMENTAL.

<u>CONCILIACION DE ESTADOS CONTABLES</u>					
<u>CON RENDICION DE CUENTAS RESPECTO</u>					
<u>A CREDITOS Y DEBITOS EN LAS CUENTAS</u>					
<u>RELACIONADAS CON LA INTENDENCIA DEPARTAMENTAL</u>					
		R E N D I C I O N		ESTADOS CONTABLES	
		2011	2012	2011	2012
Activo					
CREDITOS		3.174.147	463.454	3.174.147	463.454
Pasivo					
DEUDA		2.003.368	1.744.094	2.003.367	1.744.094
DIFERENCIA		1.170.779	-1.280.640	1.170.780	-1.280.640

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS				
Ejercicio comprendido entre el 1 y el 31 de diciembre de 2012				
			EJERCICIO 2011	EJERCICIO 2012
Definición de fondos igual efectivo y equivalentes de efectivo				
1. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES				
Resultado del ejercicio			2.230.901	3.064.601
AJUSTES				
Cargos no pagados				
Ingresos no percibidos				
Amortizacion ejercicio			296.084	342.955
Cambios en activos y pasivos corrientes				
	Creditos		-76.989	2.710.693
	Deudas Comerciales		907.798	-260.279
	Deudas Diversas		-148.071	-
				2.948.533
Total Ajustes			978.822	-155.164

TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES			3.209.723		2.909.437
2. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES					
Cobros por ventas de bienes de uso	(extrapresupuesto)	481.375		686.765	
Cobros por ventas de otros activos					
Pagos por compras de bienes de uso	(extrapresupuesto)	1.560.626		867.040	
Otros		425.813		195.917	
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES			-1.616.188		-1.357.888
3. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO					
Nuevas deudas no corrientes			-82.487		-291.164
Pagos de deudas no corrientes			-674.332		-760.220
Aportes de capital					
Pago de dividendos					
Pagos por Créditos de Uso					
Otros					-2.046
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DEL FINANCIAMIENTO			-756.819		-1.053.430
4. AUMENTO/DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO					
			836.716		498.119
5. SALDO INICIAL DEL EFECTIVO					
			2109969		2946685
6. SALDO FINAL DEL EFECTIVO					
			2946685		2448566