

## **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.
- No se prevé constitución de reservas.
- Existe un monto adeudado por la Intendencia Municipal por concepto de duodécimos de ejercicios anteriores (saldos presupuestales impagos) por los ejercicios 2001 a 2006, compuesto por lo generado por el no pago de los servicios proporcionados por OSE, ANTEL y ANCEL por el período 2001 – 2006; además de 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, ediles y funcionarios y ex – funcionarios (estos últimos por concepto de cuota por retiro incentivado), 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, existiendo por concepto de Montepío e IRPF, un saldo correspondiente a la retención del mes de Diciembre 2009 que se hará efectivo en Enero 2010.
- Se observa la variación en el Activo Corriente en cuanto a los Créditos, dada por la cancelación total de la deuda generada en 2008 y la contraída en el presente ejercicio.
- La variación en el Activo No Corriente, obedece principalmente a la adquisición de un vehículo; equipos de informática, inmueble Sede del Cuerpo (compra pactada en 111 cuotas), así como a su adecuación según recomendación del Tribunal de Cuentas.
- 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 2009**

##### **1- Información básica sobre la empresa:**

- La Junta Departamental de Florida es el órgano legislativo que conjuntamente con el Sr. Intendente Municipal 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 n° 9.515)

## 2- Principales políticas contables

- En cumplimiento de la Resolución adoptada por el Tribunal de Cuentas de la República en su acuerdo de fecha 17.01.07, por el que se dispone la no obligatoriedad de la aplicación del Artículo 14 de la Ordenanza n° 81, en cuanto a la formulación de estados contables expresados en moneda de poder adquisitivo de cierre de ejercicio, para las Intendencias Municipales así como para las Juntas Departamentales; 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. Acotándose que en función de estos criterios, sostenidos asimismo por el Tribunal de Cuentas de la República, se han reformulado los Estados correspondientes al ejercicio 2008.
- Recibe sus ingresos (duodécimos presupuestales) de la Intendencia Municipal 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 (según instrucciones brindadas por el Tribunal de Cuentas en ningún caso deben ajustarse dichos bienes por ningún índice, razón por la cual se reformuló el Cuadro de Bienes de Uso e Intangibles – Amortizaciones, Ejercicio 2008). En la toma de inventario al 31.12.2009, se detectó la baja de determinados bienes por considerarse “en desuso”, a su vez se recuperaron otros que en ejercicios anteriores se habían dado de baja (detalle en planillas de inventario).
- 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 (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 acota que el vehículo marca Mitsubishi, modelo 1999, motor XB5312, chasis WU010214 es propiedad de la Intendencia Municipal, asignado a este órgano para el cumplimiento de sus fines.
- 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.

## ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

Ejercicio comprendido entre el 1 y el 31 de diciembre de 2009

	EJERCICIO 2008	EJERCICIO 2009	
<b>Definición de fondos igual efectivo y equivalentes de efectivo</b>			
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>			
Resultado del ejercicio	895.799	542.471	
<b>AJUSTES</b>			
<b>Cargos no pagados</b>			
<b>Ingresos no percibidos</b>			
Amortización ejercicio	157.535	161.425	
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes</b>			
Creditos	407.403	-578.549	
Deudas Comerciales	-1.474.376	#####	
Deudas Diversas	322.253	-346.994	
Ajuste s/T.C.A.	<u>49.784</u>	<u>-</u>	
Total Ajustes	<u>-537.401</u>	<u>1.997.247</u>	
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES</b>	<b>358.398</b>	<b>-1.454.776</b>	
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES</b>			
<b>Cobros por ventas de bienes de uso</b>		-230.850	
<b>Cobros por ventas de otros activos</b>			
<b>Pagos por compras de bienes de uso</b>	386.322	455.745	
<b>Otros</b>		454.721	

Ajuste s/T.C.A.

<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES</b>	<b><u>386.322</u></b>	<b><u>679.616</u></b>
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO</b>		
Nuevas deudas no corrientes		-239.479
Pagos de deudas no corrientes		
Aportes de capital		
Pago de dividendos		
Pagos por Créditos de Uso		
Otros		13.065
<b>TOTAL FONDOS PROVENIENTES DEL FINANCIAMIENTO</b>		<b><u>-226.414</u></b>
<b>4. AUMENTO/DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>744.720</b>	<b>-1.001.574</b>
<b>5. SALDO INICIAL DEL EFECTIVO</b>	<b><u>1.456.670</u></b>	<b><u>2.201.390</u></b>
<b>6. SALDO FINAL DEL EFECTIVO</b>	<b><u>2.201.390</u></b>	<b><u>1.199.816</u></b>

Período desde 01.01.08 hasta 31.12.08

	<b>CAPITAL</b>	<b>APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR</b>	<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>PATRIMONIO TOTAL</b>
<b>Saldos Iniciales</b>	0	0	0	0	166.911	166.911
Result.del ejercicio	0	0	0	0	895.799	895.799

Ajustes	0	0	0	0	0	0
<b>Saldos finales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.062.710</b>	<b>1.062.710</b>

Período desde 01.01.09 hasta 31.12.09

<b>Saldos Iniciales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.062.710</b>	<b>1.062.710</b>
Result.del ejercicio	0	0	0	0	542.471	542.471
Ajustes	0	0	0	0	350.058	350.058
<b>Saldos finales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.955.239</b>	<b>1.955.239</b>

**CUADRO DE BIENES DE USO E INTANGIBLES - AMORTIZACIONES**

**Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2009**

R U B R O	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.09	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.09	ACUM 01.01.09	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.09	
1 - BIENES DE USO	5.632.175	1.303.362	36.150	6.899.387	390.209	21.690	117.207	485.726	6.413.662
MUEBLES Y UTILES	448.424	0	0	448.424	151.532	0	44.842	196.374	252.050
EQUIPOS DE TRANSPORTE	7.500	452.195	0	459.695	7.500	0	0	7.500	452.195
MAQUINAS Y EQUIPOS	759.791	16.493	36.150	740.134	231.177	21.690	72.364	281.851	458.283
INMUEBLE	4.416.460	834.674	0	5.251.134	0	0	0	0	5.251.134

2 - INTANGIBLES	160.255	4.530	0	164.785	85.330	0	44.218	129.548	35.237
LICENCIAS (SOFTWARE)	160.255	4.530	0	164.785	85.330	0	44.218	129.548	35.237

**Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2008**

R U B R O	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.08	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.08	ACUM 01.01.08	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.08	
1 - BIENES DE USO	1151611	4500339	19775	5632175	289306	7910	108813	390209	5241966
MUEBLES Y UTILES	441974	6450		448424	106690		44842	151532	296892
EQUIPOS DE TRANSPORTE	7500	0	0	7500	6000	0	1500	7500	0
MAQUINAS Y EQUIPOS	702137	77429	19775	759791	176616	7910	62471	231177	528614
INMUEBLE	0	4416460	0	4416460	0	0	0	0	4416460
2 - INTANGIBLES	245815	0	85560	160255	36608	0	48722	85330	74925
LICENCIAS (SOFTWARE)	245815	0	85560	160255	36608	0	48722	85330	74925

**ESTADO DE RESULTADOS**

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2009

	<u>2008</u>	<u>2009</u>
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>		
LOCALES (Duodécimos presupuestales)	19.765.938	20.162.583
DEL EXTERIOR	0 19.765.938	0 20.162.583
DESCUENTOS/BONIFICACIONES, IMPUESTOS, ETC.	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>INGRESOS OPERATIVOS NETOS</b>	<b>19.765.938</b>	<b>20.162.583</b>
<b>COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS O DE LOS SERVICIOS PRESTADOS</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>19.765.938</b>	<b>20.162.583</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	18.870.139	-19.620.112
Retribuciones personales	15.540.433	16.591.546
Gastos de funcionamiento	3.172.171	2.867.141
Amortizaciones	157.535	161.425
<b>RESULTADOS DIVERSOS</b>		
OTROS INGRESOS	0	0
OTROS GASTOS	0 0	0 0
<b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>		
INTERESES GANADOS	0	0
DIFERENCIAS DE CAMBIO	0	0
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
		-		
		<u>18.870.139</u>		<u>-19.620.112</u>
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>895.799</b>		<b>542.471</b>

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<u>DISPONIBILIDADES</u>	2.201.390	1.199.816
CAJA	20.162	38.674
B.R.O.U cta. 436-8	2.181.228	1.161.142
B.H.U. cta CAR C 2122/5	0	



<u>CREDITOS</u>	2.832.863	2.254.314
I.M.F.	2.832.863	2.254.314
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5.034.253</b>	<b>3.454.130</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

<u>BIENES DE USO</u>	5.241.966	6.413.662
MUEBLES Y UTILES	448.424	448.424
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-151.532	-196.374
EQUIPOS DE TRANSPORTE	7.500	459.695
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-7.500	-7.500
MAQUINAS Y EQUIPOS	759.791	740.134
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-231.177	-281.851
INMUEBLE	4.416.460	5.251.134
<u>INTANGIBLES</u>	74.925	35.237
LICENCIAS (SOFTWARE)	160.255	164.785
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-85.330	-129.548
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5.316.891</b>	<b>6.448.899</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>10.351.144</b>	<b>9.903.029</b>

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

<u>DEUDAS COMERCIALES</u>	2.079.567	846.438
PROVEEDORES DE PLAZA	480.658	32.648
IMF	1.598.909	813.790
<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	2.954.686	2.607.692
EDILES	5.144	22.775
ORGANISMOS OFICIALES	2.347.162	2.109.137
FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	0	107.522
INDISPONIBLES	602.380	368.258
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5.034.253</b>	<b>3.454.130</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	4.254.181	4.493.660
B.P.S. (Por Adquisición Edificio)	4.254.181	4.493.660
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.254.181</b>	<b>4.493.660</b>

<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9.288.434</b>	<b>7.947.790</b>
---------------------	------------------	------------------

**PATRIMONIO**

RESULTADOS ACUMULADOS	166.911	1.412.768
-----------------------	---------	-----------

RESULTADOS DEL EJERCICIO	895.799	542.471
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>1.062.710</b>	<b>1.955.239</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>10.351.144</b>	<b>9.903.029</b>