

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 (Carpeta nº 227989 – E. 2343/10).
- 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, 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 que obedece a las retenciones efectuadas por los meses de Octubre a Diciembre 2010.
- Se observa la variación en el Activo Corriente en cuanto a los Créditos, dada por la cancelación total de la deuda generada en 2009 y la contraída en el presente ejercicio.
- La variación en el Activo No Corriente, obedece principalmente a la adquisición de equipos de informática, inmueble Sede del Cuerpo (compra pactada en 111 cuotas
- 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 2010

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 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 nº 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.

- 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 acota que el vehículo marca Mitsubishi, modelo 1999, motor XB5312, chasis WU010214 es propiedad de la Intendencia Departamental, asignado a este órgano para el cumplimiento de sus fines. Así como 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.

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	2009	2010
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
<u>DISPONIBILIDADES</u>	1.199.816	2.109.969
CAJA	38.674	15.923
B.R.O.U cta. 436-8	1.161.142	2.094.046
<u>CREDITOS</u>	2.254.314	3.251.136
I.M.F.	2.254.314	3.251.136
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.454.130	5.361.105
ACTIVO NO CORRIENTE		
<u>BIENES DE USO</u>	6.413.662	6.552.951
MUEBLES Y UTILES	448.424	465.149
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-196.374	-229.772
EQUIPOS DE TRANSPORTE	459.695	462.221
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-7.500	-98.444
MAQUINAS Y EQUIPOS	740.134	824.043
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-281.851	-357.047
INMUEBLE	5.251.134	5.715.418
AMORTIZACIONES ACUMULADAS		-228.617
<u>INTANGIBLES</u>	35.237	23.637
LICENCIAS (SOFTWARE)	164.785	185.402
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-129.548	-161.765
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6.448.899	6.576.588

TOTAL DEL ACTIVO	9.903.029	11.937.693
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
<u>DEUDAS COMERCIALES</u>	846.438	1.148.800
PROVEEDORES DE PLAZA	32.648	34.803
IMF	813.790	1.113.997
<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	2.607.692	4.212.305
EDILES	22.775	3.288
ORGANISMOS OFICIALES	2.109.137	2.610.790
FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	107.522	602.256
INDISPONIBLES	368.258	995.971
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.454.130	5.361.105
PASIVO NO CORRIENTE		
<u>DEUDAS DIVERSAS</u>	4.493.660	4.272.638
B.P.S. (Por Adquisición Edificio)	4.493.660	4.272.638
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.493.660	4.272.638
TOTAL PASIVO	7.947.790	9.633.743
PATRIMONIO		
RESULTADOS ACUMULADOS	1.412.768	2.709.521
RESULTADOS DEL EJERCICIO	542.471	-405.571
TOTAL DEL PATRIMONIO	1.955.239	2.303.950
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	9.903.029	11.937.693

ESTADO DE RESULTADOS

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2010

	2009		2010	
INGRESOS OPERATIVOS				
LOCALES (Duodécimos Presupuestales)	20.162.583		21.113.643	
DEL EXTERIOR (I.D.F.)		0		21.113.643
DESCUENTOS/BONIFICACIONES, IMPUESTOS, ETC.		0		0
		<hr/>		<hr/>
INGRESOS OPERATIVOS NETOS		20.162.583		21.113.643
COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS O DE LOS SERVICIOS PRESTADOS		0		0
		<hr/>		<hr/>
RESULTADO BRUTO		20.162.583		21.113.643
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		-19.620.112		-21.519.214
Retribuciones personales	16.591.546		17.055.608	
Gastos de funcionamiento	2.867.141		3.978.883	
Amortizaciones	161.425		484.723	
RESULTADOS DIVERSOS				
OTROS INGRESOS	0		0	
OTROS GASTOS	0	0	0	0
RESULTADOS FINANCIEROS				
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>-19.620.112</u>		<u>-21.519.214</u>
RESULTADO NETO		542.471		-405.571

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Período desde 01.01.10 hasta 31.12.10

	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
Saldos Iniciales	0	0	0	0	1.955.239	1.955.239
Result.del ejercicio	0	0	0	0	-405.571	-405.571
Ajustes	0	0	0	0	754.282	754.282
Saldos finales	0	0	0	0	2.303.950	2.303.950

Período desde 01.01.09 hasta 31.12.09

	CAPITAL	APORTES Y COMPROMISOS A CAPITALIZAR	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
Saldos Iniciales	0	0	0	0	1.062.710	1.062.710
Result.del ejercicio	0	0	0	0	542.471	542.471
Ajustes	0	0	0	0	350.058	350.058
Saldos finales	0	0	0	0	1.955.239	1.955.239

CUADRO DE BIENES DE USO E INTANGIBLES - AMORTIZACIONES

Ejercicio finalizado el día 31 de diciembre de 2010

R U B R O	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO
	AL 01.01.10	AUMENTO	DISMIN.	AL 31.12.10	ACUM 01.01.10	BAJAS	D/EJERC.	ACUM 31.12.10	
1 - BIENES DE USO	6.899.387	619.973	52.529	7.466.831	485.725	15.344	443.499	913.880	6.552.951
MUEBLES Y UTILES	448.424	16.725	0	465.149	196.374	11.444	44.842	229.772	235.377
EQUIPOS DE TRANSPORTE	459.695	2.526	0	462.221	7.500	0	90.944	98.444	363.777
MAQUINAS Y EQUIPOS	740.134	136.438	52.529	824.043	281.851	3.900	79.096	357.047	466.996
INMUEBLE	5.251.134	464.284	0	5.715.418	0	0	228.617	228.617	5.486.801
2 - INTANGIBLES	164.785	20.617	0	185.402	129.548	9.007	41.224	161.765	23.637
LICENCIAS (SOFTWARE)	164.785	20.617	0	185.402	129.548	9.007	41.224	161.765	23.637

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

EQUIP. DE TRANSPORTE: SE CORRIGE MONTO EN FUNCION DE RENDICION ANTERIOR (DICTAMEN TCR)

MAQUINAS Y EQUIPOS: SE EXPONE COMO "BAJA" AJUSTE POR CORRECCIONES MAS EL EXTRAVIO DE UN CELULAR SE CORRIGEN AMORTIZACIONES

INTANGIBLES: SE CORRIGEN MONTO DE AMORTIZACIONES ACUMULADAS EN COLUMNA "BAJAS"

MUEBLES Y UTILES: SE REGULARIZAN 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

CONCILIACION DE ESTADOS CONTABLES

CON RENDICION DE CUENTAS RESPECTO

RELACIONADAS CON LA INTENDENCIA DEPARTAMENTAL

(A solicitud del Tribunal de Cuentas Carpeta nº 227989 E 2343/10)

	R E N D I C I O N		ESTADOS CONTABLES	
	2009	2010	2009	2010
Activo				
CREDITOS	2272081	3251136	2254314	3251136
Pasivo				
DEUDA	831558	1113998	813790	1113987
DIFERENCIA	1440523	2137138	1440524	2137149

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

Ejercicio comprendido entre el 1 y el 31 de diciembre de 2010

Definición de fondos igual efectivo y equivalentes de efectivo

	EJERCICIO 2009	EJERCICIO 2010
1. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES		
Resultado del ejercicio	542.471	-405571
AJUSTES		
Cargos no pagados		
Ingresos no percibidos		
Amortizacion ejercicio	161.425	484723
Cambios en activos y pasivos corrientes		
Creditos	-578.549	-996822
Deudas Comerciales	-1.233.129	302362
Deudas Diversas	-346.994	1604613
Total Ajustes	<u>-1.997.247</u>	<u>1.394.876</u>
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIONES	-1.454.776	989.305
2. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIONES		
Cobros por ventas de bienes de uso	-230.850	

Cobros por ventas de otros activos		
Pagos por compras de bienes de uso	455.745	775767
Otros	454.721	-31910
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DE INVERSIONES	<u>679.616</u>	<u>743.857</u>
3. FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DEL FINANCIAMIENTO		
Nuevas deudas no corrientes	-239.479	-221022
Pagos de deudas no corrientes		-601987
Aportes de capital		
Pago de dividendos		
Pagos por Créditos de Uso		
Otros	13.065	
TOTAL FONDOS PROVENIENTES DEL FINANCIAMIENTO	<u>-226.414</u>	<u>-823.009</u>
4. AUMENTO/DISMINUCION DEL FLUJO NETO DEL EFECTIVO	-1.001.574	910.153
5. SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	<u>2.201.390</u>	<u>1199816</u>
6. SALDO FINAL DEL EFECTIVO	<u>1.199.816</u>	<u>2109969</u>