



Carmen de Patagones, 28 de marzo de 2016

SR.
INTENDENTE MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE PATAGONES
Ing. JOSE LUIS ZARA
S / D

REF: MEMORIA de CONTADURIA - RENDICION DE
CUENTAS AÑO 2015

De mi mayor consideración:

Me dirijo a Ud. con relación al tema de referencia.

Sobre el particular, procedo a presentar la Memoria de Contaduría Municipal correspondiente al ejercicio que abarca el periodo desde el 01/01/15 al 31/12/15.

En virtud que ha ocurrido un cambio de administración el día 10/12/2015 finalizado el horario administrativo; forma parte de la presente rendición de cuentas el Acta de Transmisión de Administraciones rubricada.

Además informo que el periodo en que me he desempeñado como Contadora Municipal de la Municipalidad de Patagones, durante el ejercicio que nos ocupa, ha sido a partir del 11/12/2015 al 31/12/2015, siendo por dicho periodo responsable por los actos que me competen según la legislación vigente, remitiéndome exclusivamente a la presentación de la rendición de cuentas según la ley me atribuye.

Se trabajó sobre un presupuesto de Gastos y Cálculo de Recursos que ascendió a la suma de pesos trescientos quince mil seiscientos cuarenta y nueve mil ciento cincuenta (\$ 315.649.150,00) aprobado por expediente N° 4084-2138/2014. por Ordenanza N° 1959/2015 y modificatorias del Honorable Concejo Deliberante y del Departamento Ejecutivo.



Se realizaron ampliaciones y modificaciones presupuestarias durante el ejercicio por una suma de cincuenta millones seiscientos ochenta y nueve mil ciento treinta con veintiséis centavos (\$ 50.689.130,26).

Se inició el ejercicio con un saldo de arqueo de caja y bancos de pesos trece millones setenta y cinco mil doscientos sesenta con sesenta y ocho centavos (\$13.075.260,68) y cerró el 31/12/2015 con un saldo de trece millones cuarenta y nueve mil treinta con diez centavos (\$13.049.030,10).

Gastos Corrientes y de Capital devengados presupuestarios superaron a los Ingresos Corrientes y Recurso de Capital percibidos en (\$ 16.050.009,45) producido por un total Recurso percibido de trescientos veintiocho millones doscientos cincuenta y nueve mil setecientos cuarenta y siete con sesenta y tres centavos (\$ 328.259.747,63) contra un Gasto devengado de trescientos cuarenta y cuatro millones trescientos nueve mil setecientos cincuenta y siete con ocho centavos (\$ 344.309.757,08).

Asimismo, se destaca que las aplicaciones financieras del ejercicio ascendieron a \$ 14.981.870,94 contra fuentes financieras percibidas de \$ 31.031.880,39.-

Los ingresos extrapresupuestarios percibidos fueron de \$4.486.883,89 y los gastos extrapresupuestarios pagados de \$ 4.390.038,91

Asimismo, es dable mencionar que el Resultado de la Cuenta Corriente ascendió a \$ 128.713.766,28, conformado de la siguiente manera:

- ✓ Resultado del Ejercicio \$ 17.500.877,49,
- ✓ Resultado Afectado a Const. De Bienes de Dominio Público a \$ 131.589.048,46;
- ✓ Resultado de Ejercicios Anteriores \$ 242.801.937,25



Durante el ejercicio se realizaron los siguientes asientos manuales a la contabilidad, a saber:

05/05/2015	19790	Pase de la cta. prestamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 168 - Enero 2015.
05/05/2015	19838	Pase de la cta. prestamos int. a pagar a LP. a la cta. del pasivo corresp. Regul. 170 - Febrero 2015.
05/05/2015	19866	Pase de la cta. prestamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 172 - Marzo 2015.
06/05/2015	19959	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 174 - Enero 2015.
06/05/2015	19969	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 176 - Marzo 2015.
03/06/2015	25354	Para registrar incorporación Vehiculo Ambulancia Fiat Ducato Dominio MEK 067 - transferencia del Ministerio de Salud de la Nación - Ordenanza 1954/14
03/06/2015	25426	Para registrar incorporación Vehiculo Chevrolet S10 Dominio OFX 864 - Donación Empresa Carcenery Construcciones S.A - Ordenanza 1955/14
23/06/2015	29596	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 320 - Abril 2015.
23/06/2015	29636	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 322 - Mayo 2015.
24/06/2015	29786	Pase de la cta. prestamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 329 - Abril 2015.
24/06/2015	29810	Pase de la cta. prestamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 331 - Mayo 2015.
26/06/2015	30479	Por error en Deposito Figurativo N° 317 \$605 correspondia depósito en cuenta Banco Nacion Arg. 88/89
26/06/2015	30596	Para registrar corrección contable DIN 664 - por reintegro de embargo autos caratulados Mariano Sierra s/ ejecución de honorarios
29/06/2015	30815	Por error en Boleta de depósito N° 138 correspondia efectuar Depósito Figurativo
29/06/2015	30818	Por error en Boleta de Depósito N° 137 correspondía efectuar Depósito Figurativo
20/07/2015	34835	Pase a la cuenta del mayor correspondiente
24/08/2015	41348	Ajuste error en Asiento 24274/14 - Por ingresos en cta 7/9 correspondientes a Multas de Tránsito - Se acreditó en forma errónea Rdo de Ej. Anteriores - correspondia acreditar Cta 2119902000
24/08/2015	41354	Para efectuar Ajuste de Rdo de Ej Anteriores por Anticipo de Sueldos abonados durante 2014 y no ajustado a cuenta del Gasto
27/08/2015	42124	Reconoc. de deuda de ejerc. ant. - Exp. 4084-2877/2015 - Prov. Sapin María Fernanda - Ord. 2059 - Dto. 1081/2015.
27/08/2015	42126	Reconoc. de deuda de ejerc. ant. - Exp. 4084-2688/2015 - Prov. Coop. del Hospital Penna - Ord. 2050 - Dto. 954/2015.
27/08/2015	42217	Para registrar la anulación del asiento 42124
27/08/2015	42219	Para registrar la anulación del asiento 42126
01/09/2015	43318	Reconoc. de deuda de ejerc. ant. - Exp. 4084-2876/2015 - Prov. Fernandez Carlos Guillermo- Ord.2058 - Dto. 1063/15.
01/09/2015	43321	Reconoc. de deuda de ejerc. ant. - Exp. 4084-2876/2015 - Prov. Fernandez Carlos Guillermo - Ord. 2058 - Dto 1063/15.
01/09/2015	43322	Reconoc. de deuda de ejerc. ant. Exp. 4084-2688/2015 - Prov. Coop. del Hospital Penna - Ord. 2050 - Dto. 954/2015.
10/09/2015	45294	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 539 - Junio 2015.
10/09/2015	45310	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 542 - Julio 2015.
10/09/2015	45317	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 544 - Junio 2015.
10/09/2015	45336	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 546 - Julio 2015.
29/09/2015	49068	Para corregir ASIENTO MANUAL 25354 - incorporación Ambulancia - por error se debitó cuenta de Amortización Acumulada
29/09/2015	49069	Para corregir ASIENTO MANUAL 25426 - incorporación Chevrolet S10 OFX864 - Por error se debitó cuenta de Amortización Acumulada
14/10/2015	51944	Reconoc de deuda de ejerc. anteriores - Exp. 4084-2877/2015 - Prov. Sapin Maria Fernanda - Ord. 2059 - Dto.1081/15.
28/10/2015	54832	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 689 - Agosto 2015.
28/10/2015	54849	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 691 - Septiembre 2015.
28/10/2015	54866	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 693 - Agosto 2015.
28/10/2015	54879	Pase de la cta. Préstamos int. a pagar a LP a la cta. del Pasivo corresp. Regul. 696.
29/10/2015	55024	Pase a la cuenta del mayor correspondiente
29/10/2015	55253	IPV pase de la cta. Prestamos int. a LP a la cta. del pasivo correspondiente. Vto. 31/3/15
29/10/2015	55350	IPV pase de la cta. Préstamos int. a LP a la cta. del pasivo correspondiente. Vto. 30/6/15
29/10/2015	55367	IPV pase de la cta. Préstamos int. a LP a la cta. del pasivo correspondiente. Vto. 30/9/15.
09/12/2015	63134	Pase de la cta Prestamos Internos a Pagar a LP a la cuenta del pasivo correspondiente - Regularización 746 - Ene/Oct
29/12/2015	65126	Pasa a la cuenta del pasivo correspondiente regularizacion 914
29/12/2015	65144	Pase de la cta Prestamos Int a pagar a LP a la cta del pasivi corresp Reg 916
29/12/2015	65148	Pase de la cta. Prestamos inter. a pagar a LP a la cta. del pasivo corresp. Regul. 918 - Noviembre 2015.
31/12/2015	66183	Pase de la Cta Prestamos inter a pagar a LP a la cta del pasivo correspon Reg 958- Oct 15
31/12/2015	66196	Pase a la cta Prestamos Int a pagar a LP a la cta del pasivo corresp Reg 959.



31/12/2015	66303	Pase de la Cta Prestamos Inte a pagar a LP a la cta del pasivo corresp Reg 964 Dic 2015
31/12/2015	66306	Pase de la Cta Prestamos int. a pagar a LP a la cta del pasivo corresp Reg-966
31/12/2015	66337	Pasa a la cuenta del pasivo correspondiente regularizacion 968
31/12/2015	66413	IPV pase de la Cta Prestamos Int a LP a la cta del pasivo correspondiente Vto. 31/12/15
31/12/2015	67432	Amortización Año 2015 de Bienes de Uso materiales e inmateriales según informe del Sub- Director de Patrimonio emitido desde el módulo de Bienes Fisicos.
31/12/2015	67438	IPV pase de la Cta. Prest int a LP a la cta del pasivo correspondiente (no incluido x error en asiento55367) Vto 30/09/15
31/12/2015	67439	Para registrar la anulación del asiento 67438
31/12/2015	67453	Para registrar la baja del gasto generado por Contribuciones de Mejoras al sector privado que han sido cobradas durante el año 2015.
31/12/2015	67454	Pase del resultado del ejercicio 2014 a resultado de ejercicio anteriores.
31/12/2015	67598	Baja de construcciones en proceso por finalizacion de las mismas. Segun listado adjunto año 2015- Const en proc Bs dominio Publico y dominio Privado
31/12/2015	67635	asiento a fin de dejar debidamente registrado la cuenta ds. x titulos y valores recibidos de terceros
31/12/2015	67636	Para registrar el cierre de cuentas de resultados del ejercicio 2015
31/12/2015	67637	Para registrar el cierre de cuentas patrimoniales del ejercicio 2015

En cuanto a los Resultados que surgen del ejercicio cerrado 2015 son los que se exponen a continuación:

RESULTADO FINANCIERO (ART. 43 RAFAM)	
Cuenta Ahorro Inversión Financiam.	Importe
I. INGRESOS CORRIENTES	\$ 306,300,680.85
II. GASTOS CORRIENTES	\$ 305,980,766.42
III. AHORRO CORRIENTE (I + II)	\$ 319,914.43
IV. RECURSO DE CAPITAL	\$ 21,959,066.78
V. GASTOS DE CAPITAL	\$ 38,328,990.66
VI. INGRESOS TOTALES	\$ 328,259,747.63
VII. GASTOS TOTALES	\$ 344,309,757.08
VIII. RESULTADO FINANCIERO (VI - VII)	-\$ 16,050,009.45



RESULTADO EJECUTADO (ART. 44 RAFAM)	
Cuenta Ahorro Inversión Financiam.	Importe
RESULTADO FINANCIERO	-\$ 16,050,009.45
(+)	
Endeudamiento percibido aprobado	\$ 166,439.14
Saldos de caja y Bancos del Ej. Anterior (Fdos. Ordinarios)	\$ 11,234,829.10
(-)	
Servicios de la Deuda	-\$ 14,981,870.94
	-\$ 19,630,612.15
RESULTADO CONTABLE	
RESULTADO DEL EJERCICIO	17.500.877,49

A fin de dar cumplimiento con la legislación se adjunta como parte integrante de esta memoria planilla comparativa de recursos percibidos con los calculados, comparativo de recaudación y gastos de ejercicios 2014 con 2015, composición de recursos percibidos en el 2015 de libre disponibilidad comparativo con recursos vigentes y gastos devengados comparados con el crédito vigente.

Asimismo, visto el decreto 1907/2015 por el cual se revoca parcialmente el decreto 1848/15 en su artículo 1º, respecto a la liquidación de haberes trabajados durante el mes de diciembre, así como también licencias no gozadas y SAC proporcional de funcionarios que cesan en sus funciones con la anterior gestión, y atento las diferencias de criterios en su liquidación planteadas por las autoridades entrantes, y atento que no es facultad de esta área dicha determinación, ha sido criterio de esta



contaduría, atento la obligación que la legislación me asigna, dejar registrado e imputada a nivel de registro de compromiso y devengado el 50% proporcional faltante a liquidar en

iguales condiciones que la liquidación efectuada con fecha 09/12/2015, quedando supeditada su efectivo pago a la determinación de la modalidad de liquidación correspondiente mediante los dictámenes y consultas realizadas y a realizar por las autoridades municipales. Previo a su pago efectivo, deberán realizarse, de corresponder, los ajustes pertinentes contra resultado de ejercicios anteriores durante el ejercicio 2016 y aplicarse las retenciones pertinentes, con los resguardos que correspondan.

Asimismo, se informa que las cuentas de terceros al 31/12/2015 cerró con un saldo de un millón novecientos treinta y siete mil setecientos setenta y seis con cincuenta y cinco centavos (\$ 1.937.776,55), registrando al cierre del ejercicio la cuenta bancaria CUENTA TERCERO N 7/9 un millón treinta y seis mil trescientos quince con diez centavos (\$ 1.036.315,10), habiendo sido ajustado dicho saldo por un monto de \$ 901.461,46 mediante boleta de depósito 96031577 de fecha 18/03/2016 y asiento contable 11549 a su correcto saldo.

Sin otro particular, lo saludo a Ud. muy atentamente