**ANEXO A LA RESOLUCIÓN**

**EJEMPLO de Memoria de la CONTADURÍA GENERAL**

**AÑO 20XX**

|  |  |
| --- | --- |
| **1.- MOVIMIENTOS ECONÓMICOS-FINANCIEROS DE LA COMUNA** |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 1.1.- CÁLCULO DE RECURSOS |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Rubros** | **Calculado** | **Devengado** | **Percibido** |
|  | Ingresos Corrientes |   |   |   |
|  | Ingresos de Capital |   |   |   |
|  | Fuente Financiera |   |   |   |
|  | Otros |   |   |   |
|  | Total |   |   |   |

El cálculo de Recursos corresponde a la Estimación de Recursos del Ejercicio confeccionada por el Departamento Ejecutivo y aprobada por Honorable Concejo Deliberante mediante Ordenanza N° xx/20xx, agregadas las modificaciones de ampliaciones que se detallan en planilla anexa adjunta.

Las etapas de Devengado y Percibido, corresponden a la ejecución del ejercicio en curso.

Ingresos Corrientes

Ingresos por Venta de bienes y prestación de servicios, por cobro de tasas y aranceles, derechos, contribuciones a la Seguridad Social y las rentas provenientes de la propiedad.

Ingresos de Capital

Ingresos por Venta, transferencias recibidas para financiar gastos de capital, las ventas de participaciones accionarias en empresas y la recuperación de préstamos.

Fuentes Financieras

Corresponde a Instrumentos de financiamiento constituidos por la disminución de la inversión financiera y el endeudamiento público.

En documentación y planillas adjuntas antes mencionada, se detalla lo calculado e ingresado rubro por rubro de Cálculo de Recursos Vigentes en el Ejercicio Financiero del año, como asimismo, se detallan los importes ingresados en más y en menos en cada uno de ellos.

Se indique en el caso que el presupuesto sufriera ampliaciones con que fueron financiadas las mismas (artículo 120 de la LOM y por la obligación establecida en el artículo 9 inciso c del RC), indicando los instrumentos con las cuales fueron dispuestas.

1.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS

El Presupuesto de Gastos fue aprobado por Ordenanza xx/xx del Honorable Concejo Deliberante / o corresponde a Presupuesto Prorrogado mediante Decreto xx/xx, luego de varias modificaciones que se detallan en la planilla anexa adjunta.

Las etapas de Devengado y Pagado, corresponden a la ejecución del ejercicio en curso.

El detalle de los gastos clasificados por objeto, ha sido el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rubro** | **Presupuesto** | **Devengado** | **Pagado** |
| Gastos en Personal |   |   |   |
| Bienes de Consumo |   |   |   |
| Servicios no Personales |   |   |   |
| Bienes de Uso |   |   |   |
| Transferencias |   |   |   |
| Activos Financieros |   |   |   |
| Servicio de la Deuda |   |   |   |
| Totales |   |   |   |

En el Estado de Ejecución, se detallan por cuenta del Presupuesto de Gastos, lo comprometido, lo devengado, lo pagado, el crédito disponible, el crédito vigente no devengado y el devengado no pagado para cada una de ellas.

1.3.- ESTADO DE DEUDA

La Deuda se compone de 2 conceptos principales:

Deuda Flotante: Gastos devengados no pagados durante el ejercicio, fueron de pesos……..

Deuda Consolidada: Originada en préstamos y/o refinanciación de deudas debidamente instrumentadas.

1.4.- CUENTAS DE TERCEROS, ESPECIALES Y AFECTADAS

Se exponen los subtotales expuestos con un mayor nivel de detalle en el Estado de Afectación de Saldos:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fondos** | **Saldo Inicial** | **Ingresos** | **Transferencia de Ingresos** | **Egresos** | **Transferencia de Egresos** | **Saldo Final** |
| Ordinarios sin Afectación |   |   |   |   |   |   |
| Afectados |   |   |   |   |   |   |
| Terceros |   |   |   |   |   |   |
| Especiales |   |   |   |   |   |   |
| Totales |   |   |   |   |   |   |

1.4.1. - Detalle de Devolución de fondos realizada en el Ejercicio por el uso de Fondos Afectados (por fuente).-

1.4.2.- Detalle de las Transferencias de fondos efectuadas en el ejercicio para regularizar saldos finales del Estado de Afectación de Saldos.

|  |  |
| --- | --- |
| 1.5.- ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/20XX |  |
|  |  |  |  |
| **ACTIVO** |  |  | **Importe** |
| **Activo**  |  |  |  |
|  - Caja y Bancos |   |   |   |
|  - Inversiones  |   |   |
|  - Créditos |   |   |   |
|  - Bienes de Dominio Público |   |   |
|  - Bienes de Dominio Privado |   |   |
|  - Otros |   |   |   |
|  |  |  |  |
| **TOTAL DEL ACTIVO** |   |   |   |
|  |  |  |  |
| **PASIVO** |  |  |  |
| **Pasivo Corriente** |  |  |  |
|  - Deuda Flotante |   |   |   |
|  - Deuda Consolidada |   |   |
|  - Fondos de Terceros |   |   |
|  - Otros  |   |   |   |
| **TOTAL DEL PASIVO** |   |   |   |

1.6.- RESULTADO DEL ARTÍCULO 43 - DECRETO 2980/00

Corresponde al Resultado Presupuestario del ejercicio determinado por la diferencia entre los Recursos Corrientes y de Capital percibidos y los Gastos Corrientes y de Capital Devengados.

|  |  |
| --- | --- |
| **DETALLE** | **IMPORTE** |
| Recursos Corrientes Percibidos |   |
| Recursos de Capital Percibidos |   |
| Subtotal |   |
| Gastos Corrientes Devengados |   |
| Gastos de Capital Devengados |   |
| **Resultado del Artículo 43 Dec. 2980/2000** |   |

1.7.- RESULTADO DEL ARTÍCULO 44 - DECRETO 2980/00

Corresponde al Resultado Ejecutado del Ejercicio, computable a los efectos de la exigencia emanada del Artículo N° 31 de la Ley Orgánica de las Municipalidades sobre equilibrio fiscal

|  |  |
| --- | --- |
| **DETALLE** | **IMPORTE** |
| Resultado del Artículo 43 Dec. 2980/2000 |   |
| Ingresos por Endeudamiento |   |
| Saldo de Caja y Banco de Ejercicios Anteriores |   |
| Amortización de Deuda Pública |   |
| Cancelación de Otros Pasivos de ejercicios anteriores |   |
| **Resultado del Artículo 44 Dec. 2980/2000** |   |

|  |  |
| --- | --- |
| 1.8.- CONCILIACIÓN DE SALDOS CON ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS |  |
|  |  |  |  |  |
| Dando cuenta de lo registrado en ambas contabilidades, justificando eventuales diferencias con base en criterios técnicamente admisibles |

**2.- INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL ESTUDIO DE LA SITUACIÓN PATRIMONIAL, ECONÓMICA Y FINANCIERA, COMPLEMENTARIA Y OBLIGATORIA DEL EJERCICIO**

2.1.- Hechos relevantes posteriores al cierre, que pudieran tener injerencia en el estudio de cuentas.

2.2.- Cambios de autoridades (Intendente y Pte. Concejo Deliberante); reemplazo de funcionarios de ley.

2.3.- Detalle de la metodología de cálculo aplicado para la Previsión de Deudores Incobrables, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Resolución N° 635 del Honorable Tribunal de Cuentas.

2.4.- Expedientes de los reconocimientos de deudas realizados en el ejercicio con detalle de los asientos contables por los que se regularizó, y desafectaciones de deudas realizados en el ejercicio.

2.5.- Opcionalmente informe, las partidas excedidas, posibilidades de compensación de acuerdo al Artículo 67 y 123 de la LOM y las razones excepcionales que hubiesen motivado la imposibilidad de compensar.

**COMENTARIO FINAL**

Como corolario a este informe se estima conveniente para la Contaduría Municipal hacer las consideraciones que cada profesional considere necesarias.