

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	5
2. ANTECEDENTES	5
3. CONTENIDO DE LA ORDENANZA N° 81	6
3.1. Ámbito de aplicación	7
3.2. Marco conceptual	7
3.3. Presentación de estados contables (o financieros)	7
3.4. Normas de contabilidad	8
3.5. Aspectos formales	9
4. ANÁLISIS EXEGÉTICO DE LA ORDENANZA	10
4.1. Fundamentos	10
4.2. Ámbito de aplicación	11
4.3. Marco conceptual	17
4.4. Presentación de estados contables	25
4.5. Normas de contabilidad	36
4.6. Aspectos formales	42
5. TRATAMIENTO DE SITUACIONES ESPECIALES	45
5.1. Reexpresión de estados contables a moneda de cierre	45
5.1.1. Normas aplicables	45
5.1.2. Ejemplo de aplicación	48
5.1.3. Procedimiento en el primer ejercicio de ajuste	52
5.2. El estado de origen y aplicación de fondos	60
5.2.1. Normas aplicables	60
5.2.2. Ejemplo de aplicación	64
5.3. Consolidación de estados contables	73
5.3.1. Normas aplicables	73
5.3.2. Ejemplo de aplicación	80
6. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, EL MARCO CONCEPTUAL Y LAS INTERPRETACIONES	87
6.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados contables	88

6.2. NIC 1: Presentación de estados contables.....	90
6.3. NIC 2: Inventarios	92
6.4. NIC 3: Estados contables consolidados.....	93
6.5. NIC 4: Contabilización de la depreciación	93
6.6. NIC 5: Información a revelar en los estados contables	93
6.7. NIC 6: Respuesta contable a cambios en los precios	93
6.8. NIC 7: Estados de flujo de efectivo	94
6.9. NIC 8: Ganancia o pérdida neta del período, errores fundamentales y cambios en las políticas contables	94
6.10. NIC 9: Costos de investigación y desarrollo.....	95
6.11. NIC 10: Hechos ocurridos después de la fecha del balance.....	95
6.12. NIC 11: Contratos de construcción	95
6.13. NIC 12: Impuesto a las ganancias	96
6.14. NIC 13: Presentación de activos y pasivos corrientes	98
6.15. NIC 14: Información financiera por segmentos	98
6.16. NIC 15: Información para reflejar los efectos de los cambios en los precios	99
6.17. NIC 16: Propiedades, planta y equipo	99
6.18. NIC 17: Arrendamientos	101
6.19. NIC 18: Ingresos	102
6.20. NIC 19: Beneficios a los empleados	104
6.21. NIC 20: Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales	105
6.22. NIC 21: Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.....	106
6.23. NIC 22: Combinaciones de negocios	107
6.24. NIC 23: Costos por intereses.....	110
6.25. NIC 24: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	110
6.26. NIC 25: Contabilización de las inversiones.....	111
6.27. NIC 26: Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro	111
6.28. NIC 27: Estados contables consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias	112
6.29. NIC 28: Contabilización de inversiones en empresas asociadas.....	113

6.30. NIC 29: Información financiera en economías hiperinflacionarias	114
6.31. NIC 30: Informaciones a revelar en los estados contables de bancos e instituciones financieras similares	115
6.32. NIC 31: Información financiera de los intereses en negocios conjuntos ..	116
6.33. NIC 32: Instrumentos financieros, presentación e información a revelar	117
6.34. NIC 33: Ganancias por acción	119
6.35. NIC 34: Estados contables intermedios.....	120
6.36. NIC 35: Operaciones en discontinuación.....	121
6.37. NIC 36: Deterioro del valor de los activos	121
6.38. NIC 37: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.....	123
6.39. NIC 38: Activos intangibles.....	124
6.40. NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	126
6.41. NIC 40: Propiedades de inversión	128
6.42. NIC 41: Agricultura	129
7. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO	130
7.1. NICSP 1: Presentación de estados contables	131
7.2. NICSP 2: Estado de flujos de efectivo	132
7.3. NICSP 3: Superávit o déficit neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las políticas contables	133
7.4. NICSP 4: Efectos de las variaciones en el tipo de cambio.....	134
7.5. NICSP 5: Costos de endeudamiento	135
7.6. NICSP 6: Estados contables consolidados y tratamiento contable de las entidades controladas.....	135
7.7. NICSP 7: Tratamiento contable de las inversiones en entidades asociadas.....	136
7.8. NICSP 8: Presentación de información financiera de las participaciones en asociaciones en participación.....	137
7.9. NICSP 9: Ingresos provenientes de transacciones de intercambio	137
7.10. NICSP 10: Presentación de información financiera en una economía hiperinflacionaria	139
7.11. NICSP 11: Contratos de construcción	140
7.12. NICSP 12: Existencias	140
7.13. NICSP 13: Contratos de arrendamiento	141

7.14. NICSP 14: Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.....	142
7.15. NICSP 15: Títulos financieros: su revelación y presentación	142
7.16. NICSP 16: Propiedades de inversión	144
7.17. NICSP 17: Propiedad, planta y equipo	145
7.18. NICSP 18: Información por segmentos	146
7.19. NICSP 19: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	147
7.20. NICSP 20: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	148
8. COMPARACIÓN ENTRE NIC Y NICSP	148
8.1. NICSP 1 y NIC 1: Presentación de estados contables	149
8.2. NICSP 2 y NIC 7: Estado de flujos de efectivo	149
8.3. NICSP 3 y NIC 8: Superávit o déficit neto del ejercicio, errores sustanciales y cambios en las políticas contables	149
8.4. NICSP 4 y NIC 21: Efectos de las variaciones en el tipo de cambio	149
8.5. NICSP 5 y NIC 23: Costos de endeudamiento	150
8.6. NICSP 6 y NIC 27: Estados contables consolidados y tratamiento contable de las entidades controladas	150
8.7. NICSP 7 y NIC 28: Tratamiento contable de las inversiones en entidades asociadas	150
8.8. NICSP 8 y NIC 31: Presentación de información financiera de las participaciones en asociaciones en participación	150
8.9. NICSP 9 y NIC 18: Ingresos provenientes de transacciones de intercambio	151
8.10. NICSP 10 y NIC 29: Presentación de información financiera en una economía hiperinflacionaria	151
8.11. NICSP 11 y NIC 11: Contratos de construcción	151
8.12. NICSP 12 y NIC 2: Inventarios	151
8.13. NICSP 13 y NIC 17: Contratos de arrendamiento	152
8.14. NICSP 14 y NIC 10: Hechos ocurridos después de la fecha del balance ..	152
8.15. NICSP 15 y NIC 32: Instrumentos financieros: presentación e información a revelar	152
8.16. NICSP 16 y NIC 40: Propiedades de inversión	153
8.17. NICSP 17 y NIC 16: Propiedad, planta y equipo	153
8.18. NICSP 18 y NIC 14: Información financiera por segmento	154
8.19. NICSP 19 y NIC 37: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	154

8.20. NICSP 20 y NIC 24: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	155
9. APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA ORDENANZA N° 81.....	155
9.1. Situación actual en Uruguay	155
9.2. Principio general.....	157
9.3. Casos particulares	160
9.3.1. Variaciones en el tipo de cambio.....	160
9.3.2. Costos financieros	160
9.3.3. Estados financieros consolidados y tratamiento contable de las entidades controladas.....	161
9.3.4. Presentación de información financiera de las participaciones en asociaciones en participación	161
9.3.5. Contratos de arrendamiento	161
9.3.6. Títulos financieros	161
9.3.7. Propiedades de inversión	162
9.3.8. Propiedades, planta y equipo	162
9.3.9. Provisiones o activos y pasivos contingentes	162
9.3.10. Deterioro del valor de los activos	163
9.3.11. Instrumentos financieros	163
9.3.12. Otros casos	164
10. CONCLUSIONES.....	164
ANEXO A: ORDENANZA N° 81.....	167
ANEXO B: TEXTOS LEGALES MENCIONADOS	174
B.1. CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA - 1997	174
B.2. TEXTO ORDENADO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (TOCAF).....	175
B.3. DECRETO-LEY N° 10.331 - CAJA DE JUBILACIONES BANCARIAS SE CAMBIA LA ANTERIOR DENOMINACIÓN Y SE MODIFICA EL ESTATUTO ORGÁNICO	182
B.4. LEY N° 16.060 - LEY DE SOCIEDADES COMERCIALES - 04/09/1989	182
B.5. LEY N° 16.170 - PRESUPUESTO NACIONAL DE SUELDOS, GASTOS E INVERSIONES de 28/12/1990.....	184
B.6. LEY N° 16.736 - PRESUPUESTO NACIONAL. APRUEBASE PARA EL ACTUAL PERÍODO DE GOBIERNO, QUE REGIRÁ A PARTIR DEL 1° DE ENERO DE 1996 de 05/01/1996.....	185

B.7. LEY N° 17.040 PUBLICADA - D.O. 11 DIC/998 - N° 25173	186
B.8. LEY N° 17.437 - DENOMÍNASE CAJA NOTARIAL DE SEGURIDAD SOCIAL A LA CAJA NOTARIAL DE JUBILACIONES Y PENSIONES CREADA POR LA LEY N° 10.062	187
B.9. PROYECTO DE LEY Y MENSAJE COMPLEMENTARIO - CAJA DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS - Agosto 2002.....	187
B.10. DECRETO N° 103/991	188
B.11. DECRETO N° 161/991 - ENTES AUTÓNOMOS Y SERVICIOS DESCENTRALIZADOS	214
ANEXO C: PRONUNCIAMIENTOS TÉCNICOS DEL COLEGIO DE CONTADORES, ECONOMISTAS Y ADMINISTRADORES DEL URUGUAY.....	216
C.1. PRONUNCIAMIENTO N° 5 - REVISIÓN LIMITADA DE ESTADOS CONTABLES.....	216
C.2. PRONUNCIAMIENTO N° 6 - MANTENIMIENTO DE REGISTROS CONTABLES.....	219
C.3. PRONUNCIAMIENTO N° 7 - INFORME DE COMPILACIÓN DE ESTADOS CONTABLES	221
C.4. PRONUNCIAMIENTO N° 10 - FUENTES DE NORMAS CONTABLES PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES.....	224
C.5. PRONUNCIAMIENTO N° 11 - NORMAS CONTABLES INTERNACIONALES OBLIGATORIAS Y OPTATIVAS.....	228
C.6. PRONUNCIAMIENTO N° 12 - ACTUACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO EN MATERIA DE ASESORAMIENTO TRIBUTARIO Y LIQUIDACIONES DE IMPUESTOS.....	228
C.7. PRONUNCIAMIENTO N° 13 - NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN EL URUGUAY.....	230
C.8. PRONUNCIAMIENTO N° 14 - "ESTADOS CONTABLES AJUSTADOS POR LA VARIACIÓN EN EL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA"	238
C.9. PRONUNCIAMIENTO N° 15 - SERVICIOS PRESTADOS POR EL CONTADOR PÚBLICO CON EL OBJETIVO DE BRINDAR CONFIABILIDAD A LA INFORMACIÓN TANTO ECONÓMICO-FINANCIERA COMO A OTRO TIPO DE INFORMACIÓN	240
C.10 PRONUNCIAMIENTO N° 16 - CERTIFICACIONES DE CONTADOR PÚBLICO	243