
Guía para la aplicación de las disposiciones de los artículos 1,2 y 3 del Decreto N° 108/022 de 4 de abril de 2022

I. Antecedentes

Normas vigentes, instructivos y guías relacionadas:

- Ley N° 16.060 de 4 de setiembre de 1989
- Decreto N° 108/022 de 4 de abril de 2022
- Material de apoyo. Preguntas frecuentes relacionadas con la aplicación de las disposiciones del Decreto N° 108/022 de 4 de abril de 2022.
- Instructivos de la Auditoría Interna de la Nación sobre comunicaciones relativas a disposiciones de los artículos 160, 289, 292, 293, 312 de la Ley 16.060 y artículos 12 y 16 literal c de la Ley 19.288.

II. Objetivo de la guía

La presente guía tiene por objetivo:

- i) resumir algunos principios, emergentes del cuerpo de normas contables adecuadas, para la aplicación de las disposiciones de los artículos 1, 2 y 3 del Decreto N° 108/022 de 4 de abril de 2022; y
- ii) presentar ejemplos ilustrativos, relacionados a estas disposiciones, para dar reflejo contable a algunas de las operaciones patrimoniales más comunes o habituales en una sociedad comercial.

III. Principios emergentes del cuerpo de normas contables adecuadas y de los artículos 1, 2 y 3 del Decreto N° 108/022 de 4 de abril de 2022

A) Principio General

De acuerdo con lo previsto por el artículo 3 del Decreto N° 108/022 de 4 de abril de 2022, los estados financieros que deben ser considerados a todos los efectos dispuestos por la

Ley N° 16.060 de 4 de setiembre de 1989, son los estados financieros presentados en la moneda funcional.

En el caso de entidades que deben presentar sus estados financieros en dos monedas de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 1 del Decreto N° 108/022, los efectos de la conversión de los componentes del patrimonio desde la moneda funcional a la moneda nacional deben ser tratados, a los efectos antes referidos, de igual forma que los rubros o cuentas que le dieron origen.

Como consecuencia de la aplicación de este principio general, la distribución de los saldos de la cuenta de capital integrado presentado en moneda funcional y presentado en moneda nacional siempre respetaran la misma distribución de los saldos que le dieron origen, es decir de los saldos del capital integrado medido en la moneda en que fue emitido (moneda nominal o moneda contractual).

B) Principio de analogía

En base a las disposiciones del numeral 10 y 11 de la Norma Internacional de Contabilidad 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, a los efectos de la aplicación de las disposiciones de los artículos 1, 2 y 3 del Decreto N° 108/022 de 4 de abril de 2022, en aquellas situaciones no previstas o no reglamentadas expresamente en el presente Decreto, deberán ser tratadas siguiendo los requerimientos de normas que traten temas similares o relacionados.

C) Entidades comprendidas en el alcance del Decreto N°124/011

Cuando se trate de las entidades comprendidas en el alcance del Decreto N°124/011 y que no hayan optado por seguir los criterios de presentación de los componentes del patrimonio establecidos en el artículo 4 del Decreto 108/022, deberán seguirse criterios que resulten en soluciones equivalentes a las que hubieran resultado si se hubieran adoptado los criterios de presentación de los componentes del patrimonio establecidos en el artículo 4 del Decreto N° 108/022.

D) Ejemplos ilustrativos

A continuación, y en planilla anexa, se consagran y forman parte de la presente Guía de Aplicación, ejemplos para algunas situaciones habituales en la práctica y previstas por la Ley N° 16.060 bajo las disposiciones del Decreto N° 108/022:

Ejemplo 1 - Aumento de capital integrado por nuevos aportes, con las siguientes características:

- Nuevo aporte realizado por los actuales accionistas en proporción a su participación.
- Moneda funcional de la entidad: dólar
- Balance especial a la misma fecha de resolución del aumento.

Ejemplo 2 – Aumento de capital integrado por nuevos aportes, con las siguientes características:

- Nuevo aporte realizado por los actuales accionistas en proporción a su participación.
- Moneda funcional de la entidad: dólar
- Balance especial a una fecha anterior a la de resolución del aumento.

Ejemplo 3 - Aumento de capital integrado por nuevos aportes, con las siguientes características:

- Nuevo aporte realizado por un nuevo accionista.
- Moneda funcional de la entidad: dólar
- Balance especial a la misma fecha de resolución del aumento.

Ejemplo 4 – Aumento de capital integrado por nuevos aportes, con las siguientes características:

- Nuevo aporte realizado por un nuevo accionista.
- Moneda funcional de la entidad: dólar
- Balance especial a una fecha anterior a la de resolución del aumento.

Ejemplo 5 – Reducción obligatoria por pérdidas del capital integrado, con las siguientes características:

- Moneda funcional de la entidad: dólar
- Balance especial a la misma fecha de resolución del aumento.

Organismos integrantes de la Comisión de Normas Contables Adecuadas por Resolución N° 90/991 (modificada por Resolución de fecha 10/09/2007 y Resolución de fecha 11 de marzo de 2008):

Auditoría Interna de la Nación

Facultad de Ciencias Económicas y de Administración

Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay

Bolsa de Valores de Montevideo

Asociación de Bancos Privados del Uruguay

Colegio de Abogados del Uruguay

Cámara de Industrias del Uruguay

Cámara Nacional de Comercio y de Servicios del Uruguay

Dirección General de Impositiva

Banco Central del Uruguay

Universidades Privadas