

Anexo de la Resolución MD N° 2883

SEGUNDA PARTE DE LA RES. N° 539/18 DE JUNTA DE GOBIERNO DE LA FACPCE, CONFORME HA SIDO APROBADA POR LA RESOLUCIÓN MD N° 2883 ~~DE LA MESA DIRECTIVA DEL C.P.C.E.P.B.A.~~, CON LAS MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR LA RESOLUCIÓN MD N° 2979

1. INTRODUCCIÓN

Propósito de esta resolución

1.1. La circunstancia de que nos encontramos en un contexto de inflación en Argentina (en los términos de la Secciones 3.1 de la RT N° 17 y 2.6 de la RT N° 41) y lo dispuesto en la Resolución MD N° 2883 implican que los estados contables correspondientes a ejercicios anuales o de períodos intermedios cuyo cierre ocurra a partir del 31 de diciembre de 2018, inclusive, deberán reexpresarse de acuerdo con el procedimiento establecido en la RT N° 6. En los casos en que el Organismo de Control del ente acepte la aplicación voluntaria de la reexpresión desde los estados contables con anticipación a dicha fecha, se admitirá la ~~dicha~~ aplicación anticipada desde la fecha en que lo permita ese Organismo.

1.2. En consecuencia, los estados contables correspondientes a ejercicios anuales o de períodos intermedios que cierren hasta el 30 de diciembre de 2018, inclusive, no deberán reexpresarse de acuerdo con el procedimiento establecido en la RT N° 6, excepto el caso en que se utilice la opción de aplicar la reexpresión con anticipación a su vigencia obligatoria de conformidad a lo establecido por su Organismo de Control.

1.3. El último período en el que correspondió realizar el ajuste por inflación de la RT N° 6 fue el iniciado el 01/01/2002 y terminado el 30/09/2003. Para ello, se aplicó una versión de la RT N° 6 anterior, diferente de la actual. Adicionalmente, como consecuencia de la vigencia del Decreto 1269-02 (modificado por el Decreto 664-03) ciertos entes realizaron el ajuste por inflación hasta el 28/02/2003.

1.4. La inmediata aplicación de la RT N° 6 genera múltiples exigencias que requieren un plazo para lograr su objetivo.

1.5. En ese sentido, esta resolución establece opciones relacionadas con la aplicación de la RT N° 6 y con los procedimientos detallados de la misma, contemplando las dificultades que para las entidades, y en particular para aquellas que categorizan como Ente Pequeño o Ente Mediano, puede conllevar la reanudación de la reexpresión de los estados contables luego de un largo período de tiempo en el que dicho procedimiento ha estado discontinuado, teniendo en cuenta antecedentes técnicos y el objeto de facilitar la aplicación del método.

1.6. Estas Las opciones incluidas en esta resolución, con el alcance establecido para cada una de ellas, son elegibles por parte del ente en el primer ejercicio de aplicación d que deba aplicar el ajuste por inflación de acuerdo con esta resolución las normas contables argentinas.

2. NORMAS GENERALES

Esta sección no es aplicable en jurisdicción del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires atento a la vigencia establecida por el Art. 1° de la Resolución MD N° 2883.

3. NORMAS PARTICULARES

3.1. *Para la aplicación de lo establecido en el punto 1.1. se establecen las siguientes opciones, adicionales a las existentes en la RT N° 6:*

Opción de no determinar el patrimonio neto ajustado al inicio del ejercicio comparativo

3.2. *Se podrá aplicar el procedimiento de ajuste por inflación comenzando por la determinación del patrimonio neto al inicio del ejercicio actual, en moneda del inicio, lo que implica determinar el patrimonio neto total y reexpresar sus componentes a moneda del inicio.*

3.3. *La aplicación del punto anterior implica que no estarán expresados en moneda de cierre el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio comparativo del año anterior.*

3.4. *En consecuencia, si se hace uso de esta opción, solo se presentará la información comparativa correspondiente al estado de situación patrimonial y no se presentará la información comparativa para el resto de los estados.*

3.4.A. La opción que un ente podrá utilizar de acuerdo con esta sección alcanza tanto a los estados contables correspondientes al primer ejercicio en el cual el ente aplique la RT N° 6, como a todos los períodos intermedios comprendidos en ese ejercicio.

3.4.B. En un período intermedio posterior (posterior al primer ejercicio en el cual el ente aplicó por primera vez el ajuste de la RT N° 6) no se requiere la presentación de información comparativa del período equivalente cuando, por aplicación de esta resolución, el ente no hubiera aplicado el ajuste por inflación sobre los estados contables de ese período intermedio equivalente.

Opción en los pasos para la reexpresión de las partidas

3.5. *No aplicable en jurisdicción del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires, en tanto tiene aplicación obligatoria la Resolución Técnica N° 48.*

3.6. Se podrán reexpresar los activos (*), pasivos (*) y componentes del patrimonio neto con fecha de origen anterior al último proceso de reexpresión, tomando como base las cifras reexpresadas previamente desde la última reexpresión realizada (febrero 2003, o septiembre de 2003).

(*) Como se indica en el Punto ~~78~~, los importes de los activos, y en su caso pasivos, remedidos por aplicación de la RT N° 48 deben ser considerados expresados en moneda de poder adquisitivo del momento al que se refiere la remediación, a los efectos de su reexpresión desde ese momento y a partir de tales importes.

Opción en la información complementaria requerida por la Interpretación 2

3.7. La alternativa planteada en el inciso (b) del párrafo 6 de la Interpretación 2 podrá ser utilizada por todos los entes.

Opción en la aplicación del método del impuesto diferido

3.8. Los entes que preparan sus estados contables de acuerdo con las normas de la RT 17 o RT 41, 3ra parte, podrán no reconocer la diferencia surgida de la aplicación de la RT 6 en los terrenos sobre los que sea improbable que las diferencias temporarias se revertan en el futuro previsible (por ejemplo, si no se prevé su venta en un futuro previsible) y deberán informar las mismas en notas.

3.8.A. La alternativa planteada en el punto 2.2. del Anexo III de la RT N° 41 (“no presentar el requerimiento del inciso a) de la sección C.7. –Impuesto a las ganancias- del Capítulo VI –Información complementaria- de la RT N° 9”) podrá ser utilizada por todos los entes.¹

Con formato: Sangría: Izquierda: 0 cm

4. OPCIONES ADMITIDAS POR LA RT N° 6

4.1. Con el objeto de facilitar su aplicación, se detallan las opciones admitidas por la RT N° 6 en su procedimiento de reexpresión:

- a) En tanto no se generen distorsiones significativas, es aceptable descomponer el saldo de la cuenta en períodos mayores de un mes. Esto es particularmente aplicable a la reexpresión de las partidas que componen las causas del estado de resultados, incluso mediante la aplicación de coeficientes de reexpresión anuales.
- b) Se podrán determinar y presentar los resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM) en una sola línea.

¹ Esta opción se refiere a que todos los entes que apliquen la RT N° 6 pueden no presentar la conciliación entre el impuesto a las ganancias incluido en el estado de resultados y el impuesto a las ganancias “teórico”, que es el resultante de multiplicar el resultado antes del impuesto por la tasa de impuesto a las ganancias vigente.

Con formato: Fuente: 9 pto

Con formato: Fuente: 9 pto, Sin Superíndice / Subíndice

Con formato: Fuente: 9 pto, Español (Argentina)

5. INFORMACIÓN A PRESENTAR

5.1. En relación con las simplificaciones detalladas en esta resolución, el ente deberá informar en notas:

- a) las simplificaciones que ha utilizado; y
- b) las limitaciones que esa utilización podría provocar en la información contenida en los estados contables.

5.2. No aplicable en jurisdicción del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires atento a la vigencia establecida por el Art. 1° de la Resolución MD N° 2883.

5.3. No aplicable en jurisdicción del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires atento a la vigencia establecida por el Art. 1° de la Resolución MD N° 2883.

5.4. En los estados contables donde se realice el ajuste por inflación, el ente deberá dar cumplimiento a todos los requerimientos de notas incluidos en la RT N° 6 y de las normas que incluyan requerimientos de exposición e información a presentar relacionados con la reexpresión de los estados contables en moneda homogénea—excepto cuando el ente haga uso de alguna opción de esta resolución que le permita no presentar determinada información (por ejemplo, no presentar información comparativa en determinadas situaciones).

6. OPCIONES PARA LOS ENTES PEQUEÑOS Y LOS ENTES MEDIANOS (RT N° 41) OPCIÓN EN RELACIÓN CON EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PREPARADO POR EL MÉTODO DIRECTO

6.1. ~~Los Entes Pequeños y los Entes Medianos~~ Todos los entes, incluidos en la Segunda Parte o Tercera Parte de la RT N° 41, respectivamente excepto los que apliquen conjuntamente la RT N° 17 con la RT N° 11, o la RT N° 17 con la RT N° 24², cuando preparen el estado de flujo de efectivo por el método directo, podrán presentar la información ajustada por inflación en forma sintética, con los renglones mínimos siguientes:

- a) saldo al inicio;

² Esto implica que no podrán aplicar esta opción los entes que por obligación o por opción utilizan la RT 17 y adicionalmente aplican la RT 11 (por tratarse de entes sin fines de lucro) o la RT 24 (por tratarse de entes cooperativos).

Con formato: Fuente: 9 pto

Con formato: Fuente: 9 pto, Sin Superíndice / Subíndice

Con formato: Fuente: 9 pto, Español (Argentina)

- b) saldo al cierre;
- c) variación en el ejercicio; y
- d) explicación de las causas a nivel de totales (operativas, financiación, inversión).

7. ENTES PEQUEÑOS Y MEDIANOS: OPCIÓN DE REALIZAR EL AJUSTE GLOBAL DEL RESULTADO DEL PERÍODO/EJERCICIO.

6.2.7.1. Los ~~referidos entes~~ *Entes Pequeños y los Entes Medianos* podrán efectuar la reexpresión del estado de resultados mediante la inclusión de una sola partida cuyo importe se determine por diferencia entre el resultado del período reexpresado en moneda de cierre y dicho resultado surgido del estado de resultados sin reexpresar; denominándose la partida “Ajuste Global del resultado del período (o ejercicio)”. Si se aplica esta simplificación el auditor que dictamina sobre los estados contables deberá incluir en su informe un Párrafo de Énfasis indicando el efecto que su utilización produce.

7.2. *La opción de efectuar el Ajuste Global del Resultado del Período (o Ejercicio) será elegible por parte del ente en los primeros dos ejercicios, y sus correspondientes períodos intermedios, de aplicación del ajuste por inflación de acuerdo con esta resolución.*

7.8. APLICACIÓN DE LA RT N° 48 Y DE LA RT N° 6

7.8.1. *La RT N° 48 y la RT N° 6 tienen una interrelación en su aplicación.*

7.2.8.2. *Los importes que surjan por aplicación de la Resolución Técnica N° 48 “Remediación de activos” deberán considerarse como importes expresados en moneda de poder adquisitivo del momento al que se refiere la remediación, a los efectos de su reexpresión desde ese momento y a partir de esos importes.*

8.9. DESAGREGACIÓN DE COMPONENTES FINANCIEROS IMPLÍCITOS

8.1.9.1. *En relación con la desagregación de los componentes financieros implícitos, el criterio general contenido en la RT N° 17 “Normas Contables Profesionales: Desarrollo de Cuestiones de Aplicación General” exige su desagregación; en cambio, la RT N° 41 “Normas Contables Profesionales. Desarrollo de cuestiones de aplicación general: Aspectos de reconocimiento y medición para Entes Pequeños y Entes Medianos”, de aplicación para los Entes Pequeños (RT 41, 2da. Parte) y para los Entes Medianos (RT 41, 3ra. Parte), requiere tal desagregación solo para estos últimos entes en las operaciones de plazo igual o mayor al año. La RT N° 6 es compatible con las RT N° 17 y RT N° 41 y no modifica los criterios de medición establecidos en dichas RT en lo que respecta a la desagregación de los componentes financieros implícitos.*

Con formato: Fuente: Negrita

Con formato: Sangría: Izquierda: 0 cm

Con formato: Fuente: Negrita

Con formato: Fuente: Negrita