# Modelos contables

La contabilidad tiene por objeto la medicion y el control del patrimonio y su evolucion, con el proposito de suministrar informacion para la toma de decisiones, tanto de la empresa como de terceros.

* La contabilidad es un **sistema de medicion del patrimonio.**
* Su resultado es expuesto como **informacion.**

Al profundizar cada elemento del patrimonio neto, tenemos varios elementos heterogeneos que debemos medir de alguna forma. Esa medicion o valuacion tiene que responder:

* ¿Cuando voy a medir/valuar?
* ¿Para que?

Es necesario realizar las valuaciones o mediciones en forma periodica, para determinar la dimension y composicion del patrimonio y el resultado del periodo.

El resultado final de un periodo lo puedo determinar por **comparacion** entre los patrimonios existentes *al inicio* y *al cierre.* Si bien vamos a tener un resultado, en su composicion incluyen los aportes y retiros de los propietarios, mientras que a nosotros nos interesa conocer el resultado **vinculado con terceros ajenos al ente.**

El **sistema de medicion contable** requiere de distintos elementos para su funcionamiento, siendo ellos:

1. Capital a mantener: si quiero determinar el resultado por comparacion entre dos magnitudes de patrimonio, deberemos establecer las pautas para su determinacion, es decir:
   * Mantenimiento nominal de los aportes de los propietarios
   * Mantenimineto del poder general de compras de los aportes
   * Mantenimiento del poder operativo de los aportes.
2. Unidad de medida: es necesario que el mismo sea:
   * Convencional, de conocimiento y aceptacion generalizada
   * Invariable en el tiempo y espacio, para poder efectuar comparaciones.

Cuando por situaciones economicas la invariabilidad es dificil de mantener, se corresponde aplicar ciertas alternativas para su correccion, implementando ajustes de la unidad de medida o reexpresiones.

1. Criterio de medicion: cada activo, pasivo, ingreso o costo debe ser valuado o medido, expresado en terminos monetarios de la unidad de medida, y para ello existen alternativas:
   1. Costo historico, donde se aplican las mediciones iniciales a cada momento en el futuro que se deba efectuar una medicion
   2. Valores corrientes, donde aplicamos valores representativos en cada momento que efectuamos la medicion.
2. Unidad de tiempo: periodo durante el cual va a medirse la evolucion del patrimonio
3. Criterios de asignacion de los costos e ingresos a la unidad de tiempo: Es decir, si se imputa una variacion patrimonial a un ejercicio u otro. Para esto, se utilizan dos criterios:
   * Percibido: las variaciones se imputan al ejercicio en el que la operacion es cobrada o pagada
   * Devengado: las variaciones se imputan al ejercicio en donde se genera el hecho que las produce.
4. Bases de objetividad necesarias para la medicion: se requiere que el sistema de medicion sea objetivo, por aplicacion de normas claras y precisas que no den lugar a interpretaciones alternativas.

## Modelo contable

La RT 16 establece el **modelo contable** utilizado para la preparacion de los estados contables, determinado por los criterios que se resuelva emplear en lo referido a:

* Unidad de medida
* Criterios de medicion
* Capital a mantener

### Capital a mantener

Existen dos criterios para determinar el mismo:

* Capital financiero: Resulta de la **suma de los aportes** realizados por los socios, **menos los retiros** y la **suma de los resultados acumulados.**
* Capital fisico: Se trata de **mantener un capital de capacidad economica constante.** Se **fijan ciertos bienes** con los que se va a mantener la capacidad operativa del ente.

El uso del **capital fisico** presenta ciertas dificultades:

* La capacidad operativa no depende de su patrimonio, sino de sus activos, parcialmente financiados por capital ajeno
* Se requieren valores corrientes de todos los bienes que forman la capacidad operativa, lo cual encarece los costos de informacion.

Se ha aceptado el uso del **capital financiero** dado que:

* Las entidades buscan ganar dinero, no mantener una determinada capacidad operativa.
* Los propietarios estan interesados en conocer los rendimientos de sus aportes en terminos monetarios.
* El mantenimiento del capital fisico representa magnitudes fisicas, lo que no permite su comparacion con resultados de otros entes.

En el capital financiero, ganancia es **todo resultado que no provenga de aportes de los propietarios.** En epocas de inflacion, lo que se debe mantener es un importe de Capital **equivalente al poder de compra del momento de la inversion.** Esto reducira la ganancia del periodo.

En el capital fisico, existira ganancia solamente si **la capacidad productiva de la empresa excede al final del periodo de la que tenia al comienzo del mismo.** Se considera entonces, al excedente obtenido luego de la reposicion de los activos consumidos en la produccion.

**Ventajas de usar el capital financiero:**

* Permite una mejor comparacion de los resultados alcanzados entre empresas y en la misma empresa a lo largo del tiempo, dado que los bienes son distintos para cada rubro y tambien para una misma firma conforme pasan los ejercicios.
* El capital fisico es apropiado en contextos estables
* Pretende decidir qué porcion de ganancia podría ser distribuida sin afectar la capacidad operativa de la empresa, funcion que excede a la contable.
* A los usuarios de los EECC les resulta mas util conocer en que medida la inversion modifica su capacidad de compra que conocer la evolucion y el mantenimiento de la capacidad operativa.

### Unidad de medida

Consiste en elegir una moneda de cuenta para valuar los elementos patrimoniales, para poder compararse entre si. La unidad de medida puede ser:

* **Nominal o heterogenea:** se deja a su costo historico las mediciones contables, comparandose entre diferentes poderes adquisitivos.
  + Los estados comparativos antiguos tienen informacion inutil, sobre todo con periodos de alta inflacion.
  + Las acumulaciones de mediciones no resultan sensatas por la variacion de precios.
  + El resultado se distorsiona, computando movimientos con distinto poder adquisitivo, e ignorando los resultados de tener activos y pasivos monetarios.
* **Ajustada por inflacion u homogenea:** Se corrige la distorsion por la inflacion sobre la unidad de medida, adecuando las distintas partidas a la moneda de cierre de los Estados Contables y manteniendo uniforme la misma. Aun asi, todo valor reexpresado debe compararse con su valor recuperable.

### Criterios de medicion

* **Valores historicos:** Estos pueden ser reexpresados a moneda de cierre, pero luego tienen que ser comparados con los valores corrientes del momento.
* **Valores corrientes:** Segun la partida, pueden ser:
  + Valor Nominal
  + VNR
  + Costo de reposicion, o el *costo al que se debera incurrir para volver a incorporar ese activo.*
  + Valor actual
  + VPP, el cual es *la participacion sobre el PN de la sociedad emisora en la cual se tiene participacion permanente.*
* **Resultado por tenencia:** Surge de la comparacion entre el valor corriente y el costo a un momento determinado de un bien cuya condicion no ha cambiado.