

Ana María Petti

*Danya V. Tavela; Paula Longui
Diana L. Fonseca; Atilio Bonanno*

Moneda Homogenea
y
Valores Corrientes

*Un enfoque a la realidad
en las mediciones
contables*

Casos Prácticos Propuestos

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

PALABRAS PRELIMINARES

Ha sido mi especial atracción sobre el estudio y la investigación de cuestiones contables, en los que estoy inmersa desde hace más de treinta años, lo que sigue motivándome a incluir en un libro, como en este caso, temas que considero de utilidad tanto para alumnos como para graduados y docentes.

Este texto, estructurado en tres capítulos, en los cuales se incluyen casos de aplicación con soluciones propuestas, pretende aportar los conocimientos necesarios para una adecuada medición de los elementos de los Estados Contables, cuestión por demás imprescindible para el proceso de preparación de los mismos.

El **primer capítulo**, está destinado al estudio de los Modelos Contables, con el análisis de cada uno de los parámetros que se emplean para su definición: la unidad de medida, el capital a mantener y los criterios de medición contable, que permite definir el concepto de ganancia. Se abordan en el mismo, los posibles Modelos Contables surgidos de la combinación de los parámetros indicados.

El estudio del reconocimiento de los elementos patrimoniales, de los efectos patrimoniales de las transacciones y otros hechos, resulta primordial a la hora de determinar el resultado de un período. La consideración de hechos contingentes, de hechos posteriores a la fecha de los Estados Contables y las modificaciones que se asignen a resultados de ejercicios anteriores, constituyen situaciones a tener en cuenta en la medición contable del resultado de un período. Estas cuestiones forman parte del temario del **segundo capítulo**.

Si de medición se trata, no puede quedar fuera de la presente obra, el tratamiento de los efectos de la inflación en la información contable. Es por ello que se le ha dedicado el **tercer capítulo** al proceso del Ajuste Integral por Inflación.

Para el análisis de los distintos temas, si bien se consideró la doctrina generalizada, se hizo referencia a lo dispuesto por las normas profesionales argentinas locales vigentes, solo a modo de alternativa hoy aplicable, no sin considerar otras opciones dado los cambios que podrán afectar dichas normas.

El perfil del texto es principalmente práctico, contando cada una de las situaciones planteadas, con la respectiva propuesta de solución. No obstante, se pretende sentar los fundamentos y conceptos teóricos de todos los temas abordados, para facilitar luego la comprensión de las ejercitaciones planteadas.

Resumiendo, esta obra pretende ofrecer a los docentes de materias contables cuyo contenido corresponde a la temática abordada, como así también a los profesionales en ciencias económicas en general, el bagaje de conceptos teóricos y aplicaciones prácticas que necesitan para su formación y actualización permanente, sirviendo de herramienta de consulta para la resolución de problemas concretos.

Son los estudiantes universitarios de las unidades académicas donde me desempeño como docente - UNLP, UNNOBA, UCALP- a quienes especialmente va dirigido el texto, como así también a los de otras instituciones académicas, donde la currícula cuenta con asignaturas cuyos programas versen sobre medición contable.

Me llena de satisfacción que las contadoras Diana Luján Fonseca, Paula Ana Longhi, Danya Verónica Tavela y Norma Beatriz Gambetta, quienes han sido alumnas y hoy docentes de las cátedras a mi cargo, hayan participado como coautoras, habiendo desarrollado con profesionalidad y esmero, los temas que les he encomendado. Es con ellas, docentes amigas, magnífico compartir la vocación de enseñar, como también lo es, trabajar con el contador Atilio Bonanno quien ha participado en la obra.

Mi agradecimiento para quienes año tras año han sido mis alumnos, a los alumnos de hoy, a los de mañana, pues son ellos los que hacen que mantenga la pasión por la docencia y la investigación y justifican largas horas de escritura.

Y de manera especial para el Señor Osmar D. Buyatti, para su editorial y su personal, por su excelente predisposición y por las atenciones que año a año recibo de ellos.

Dedico este libro a todos los que comparten mi vocación, a mi madre que es ejemplo de vida en quien encuentro mi identidad y que con sus 94 años continúa leyendo todo lo que escribo,

...y como siempre a mis hijos Iván, Mariano y Luciano que siempre están.

INDICE

Palabras preliminares

CAPÍTULO 1 MODELOS CONTABLES

1. Conceptos básicos. Parámetros para su determinación
 2. La unidad de medida a emplear
 3. La moneda homogénea
 4. La moneda nominal o heterogénea. Distorsiones que produce su aplicación
 5. El concepto de capital a mantener
 6. Capital a mantener financiero
 7. Capital a mantener físico u operativo
 8. Los criterios de medición a emplear
 9. Medición al costo histórico o de origen
 10. Medición a valores corrientes
- Costo de reposición o de reproducción
- Valor neto de realización
- Importe descontado del flujo neto de fondos a percibir (valor actual)
- Porcentaje de participación sobre las mediciones contables de bienes o del patrimonio de otros entes
- Costo de cancelación
- Importe descontado del flujo neto de fondos a desembolsar (valor actual)

11. El valor límite de los activos	
12. La definición del modelo y la determinación de los resultados	
13. Distintas combinaciones de modelos contables	
14. La definición del modelo en las distintas etapas de la evolución de la doctrina y las prácticas contables	
Casos de aplicación práctica	
Unidad de Medida	
Capital a Mantener	
Criterios de valuación	
Distintos modelos contables	

CAPÍTULO 2

RECONOCIMIENTO Y APROPIACIÓN DE RESULTADOS

1. El resultado del ejercicio. Su determinación	
2. Las variaciones patrimoniales que generan resultados	
3. Alternativas para la apropiación de ingresos	
4. Método según el grado de avance de la obra	
5. Consideración de hechos contingentes	
6. Costo como medición primaria de activos	
7. Componentes financieros implícitos	
8. Costos financieros	
9. Interés del capital propio	
10. Consideración de hechos posteriores a la fecha de los estados contables	
11. Modificaciones DE resultados de ejercicios anteriores	
Casos de aplicación práctica	

CAPÍTULO 3
REEXPRESIÓN DE ESTADOS
CONTABLES EN MONEDA HOMOGÉNEA
AJUSTE INTEGRAL

1. La unidad de medida y el efecto de la inflación sobre la misma
 2. Características del entorno económico para que se considere el efecto de la inflación
 3. Efectos de la omisión de los ajustes por inflación
 4. Procedimiento para la reexpresión de partidas. Técnicas alternativas para la determinación del REI / RECPAM / REVPAM.
 5. Metodología de reexpresión: Proceso secuencial
 6. Aplicación de alternativas de reexpresión de resultados
 7. Registración contable de la reexpresión
 8. Normas contables argentinas aplicadas
 9. Suspensión y reanudación del ajuste por inflación
 10. Reseña del contenido de la RT N° 6
- Casos de aplicación práctica