

INDICE

	Pág.
Prefacio	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados	XV
Índice temático	LXIII
Índice de referencias legislativas	LXXVII

PRIMERA PARTE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

CUESTIONES CONTABLES FUNDAMENTALES, 3

1.1. Introducción	3
1.2. Contabilidad e información contable	3
1.3. Requisitos de la información contable	8
1.4. Elementos de los estados contables	10
1.5. Costos	20
1.6. El interés del capital propio	22
1.7. Los costos financieros	23
1.8. Valores descontados	24
1.9. Valores corrientes	25
1.10. Valores recuperables	31
1.11. Costos de cancelación	32
1.12. La unidad de medida y los ajustes por inflación	33
1.13. Las conversiones	33
1.14. Reconocimiento y medición de variaciones patrimoniales	34
a) Reglas básicas	34
b) Devengamiento y realización	36
c) Contingencias	36
d) Hechos posteriores al cierre	37

	Pág.
e) Resultados diferidos	37
f) Ajustes de resultados de ejercicios anteriores	37
g) Cambios de situación de activos o pasivos	37
h) Períodos intermedios	38
i) Aplicación del concepto de significación	38
1.15. Aplicaciones del concepto de devengamiento	38
a) Aportes de los propietarios	38
b) Adquisiciones de bienes o servicios en general	39
c) Donaciones	39
d) Canjes	39
e) Compra o producción para la venta	39
f) Producción para consumo propio	40
g) Prestaciones de servicios	40
h) Costos en general	41
i) Operaciones financieras en general	41
j) Coberturas	41
k) Constitución de fideicomisos	42
l) Ganancias y pérdidas	42
m) Resultados de participaciones en otros entes	42
n) Participaciones de otros accionistas en los resultados de controladas	43
o) Impuestos sobre las ganancias	43
p) Retiros de los propietarios	43
1.16. Modelos contables	43
1.17. Estados contables	46
1.18. Informes contables internos	48

CAPÍTULO 2

LAS NORMAS CONTABLES, 53

2.1. Introducción	53
2.2. Las normas contables	53
2.3. Armonización internacional de las normas contables	57
2.4. Normas internacionales de información financiera	58
2.5. Normas contables profesionales argentinas	62
2.6. Normas contables legales argentinas	66

2.7. Normas contables estadounidenses	Pág. 68
---	------------

SEGUNDA PARTE
UNIDAD DE MEDIDA

CAPÍTULO 3
AJUSTES POR INFLACIÓN, 73

3.1. Inflación y deflación	73
3.2. Problemas contables que plantea la inflación	74
a) Por la inclusión de componentes financieros en "precios" de bienes y servicios	74
b) Sobre las acumulaciones y comparaciones de mediciones	75
3.3. Enfoques para considerar los problemas enunciados	78
3.4. Aceptación de la "ilusión monetaria"	78
3.5. Los ajustes parciales o "parches"	81
3.6. El "ajuste integral"	83
a) Idea básica	83
b) Cuestiones relacionadas con el índice de precios	84
1) La elección del índice	84
2) La asignación de índices a momentos	86
3) Problemas que plantea la hiperinflación	88
4) Cambio del índice que se considera adecuado para los ajustes	90
c) El ajuste y los valores corrientes	90
d) El ajuste y la significación	91
e) ¿Cuándo ajustar?	94
1) Nuestra preferencia	94
2) Enfoques basados en la tasa de inflación	95
3) Enfoques basados en la evaluación del contexto	96
3.7. Cuestiones generales de aplicación	97
a) Tratamiento de los ajustes parciales	98
b) Reexpresión de los resultados financieros y otros resultados de tenencia	101
1) Consideraciones generales	101
2) Tratamiento de los "ajustes monetarios"	102

	Pág.
3) La posible segregación de los "sobrepuestos de inflación"	104
c) Algunos mitos	106
1) Clasificación de los rubros en ajustables y no ajustables	106
2) El cálculo del resultado por exposición a la inflación	107
3) La comprobación del resultado por exposición a la inflación	109
4) Secuencia de los ajustes	111
3.8. Los "ajustes simplificados"	112
3.9. Un ejemplo numérico	113
a) Supuestos	113
b) Estados contables alternativos	114
c) Comentarios	115
3.10. Normas internacionales de información financiera	117
a) Alcance	117
b) Carácter de los estados contables ajustados	118
c) Unidad de medida	119
d) Selección del índice de precios	119
1) Norma general	119
2) Excepción	120
e) Normas para la reexpresión	120
f) Ganancias y pérdidas derivadas de la posición monetaria neta	125
1) Normas generales	125
2) Norma especial	127
g) Impacto de los ajustes sobre la contabilización del impuesto a las ganancias	129
h) Cifras de períodos anteriores	129
i) Estados consolidados	129
j) Suspensión y reanudación de los ajustes	130
k) Información complementaria	131
l) Consideraciones finales	131
3.11. Normas contables argentinas	132
a) Normas que requieren, aceptan o rechazan los ajustes por inflación	132
1) Código de Comercio	132
2) Ley de sociedades comerciales	133
3) Resolución técnica 6 (original)	133
4) Resolución técnica 10	133

	Pág.
5) Ley de fondos comunes de inversión	133
6) El decreto 316/95	134
7) La resolución 140/96 de la FACPCE	139
8) Resoluciones técnicas 16 y 17	140
9) El decreto 1269/02	141
10) El decreto 664/03	142
11) Normas de los organismos de control	144
12) Actitud de los emisores de estados contables	146
13) Efecto acumulativo de las normas enunciadas	147
b) Normas de la resolución técnica 6 sobre el procedimiento de ajuste	148
1) Índice de precios y coeficientes de reexpresión	148
2) Coeficientes de reexpresión	149
3) Método de ajuste	150
4) Proceso secuencial	150
5) Agrupamiento de datos por períodos	151
6) Pasos para la reexpresión de partidas	152
7) Resultados financieros y por tenencia	153
8) Patrimonio neto y resultado del ejercicio	154
9) Suspensión y reanudación de los ajustes	154
3.12. Normas contables estadounidenses	155
3.13. Resumen	159
3.14. Preguntas y ejercicios	162
3.15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	164

CAPÍTULO 4

CONVERSIONES, 169

4.1. Introducción	169
4.2. Moneda funcional, moneda de contabilización y moneda de presentación	170
4.3. Propósitos de las conversiones	171
a) Contabilización de operaciones propias	171
b) Reexpresiones de medidas contables efectuadas en otras monedas	172
c) Empleo de una moneda de presentación distinta a la de contabilización	173

	Pág.
d) Razones de comodidad	173
4.4. Conversiones y ajustes por inflación	173
4.5. El tipo de cambio a emplear	175
a) Cuestiones generales	175
1) Operaciones propias y saldos consecuentes	175
2) Conversiones de estados contables	178
b) Mercados con actividad suspendida	178
c) Mercados que no son libres	178
1) Enfoques	179
2) Empleo de cotizaciones paralelas	179
3) Empleo de paridades de equilibrio	179
4) Empleo de paridades teóricas	180
5) Empleo del tipo de cambio real	181
d) Empleo de promedios	181
4.6. Tratamiento de las diferencias de cambio	182
a) Reconocimiento	182
b) Medición	182
c) Imputación	183
4.7. Métodos de conversión de estados contables	185
a) Métodos temporal (SFAS B) y de convertir-ajustar	188
b) Método de la inversión neta (SFAS 52)	194
c) Métodos de ajustar-convertir y ajustar-convertir-discriminar ...	202
1) Ajustar-convertir	202
2) Ajustar-convertir-discriminar	204
3) Estados de flujo de efectivo y similares	207
4) Resumen de críticas	208
5) Significación de los problemas	211
d) Métodos fuera de uso	212
e) Nuestra preferencia	213
f) Preferencias de Escribano Martínez y López Santiso	214
4.8. Contabilidad bimonetaria	217
4.9. Normas internacionales de información financiera	219
a) Transacciones y saldos en moneda extranjera	219
b) Partidas no monetarias	221

	Pág.
c) Conversiones a la moneda de presentación	223
4.10. Normas contables argentinas	224
a) Transacciones y saldos en moneda extranjera	225
b) Conversiones de estados contables en moneda extranjera	225
1) Entidades integradas	226
2) Entidades no integradas	227
3) Cambios de categoría	229
4) Normas de transición	229
4.11. Normas contables estadounidenses	230
a) Transacciones y saldos en moneda extranjera	230
b) Operaciones extranjeras	231
4.12. Resumen	232
4.13. Preguntas y ejercicios	236
4.14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	239

TERCERA PARTE

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONTABLE

CAPÍTULO 5

VARIACIONES DEL PATRIMONIO, 247

5.1. Introducción	247
5.2. Variaciones cuantitativas	249
a) Consideraciones generales	249
1) Distinción entre pasivo y patrimonio neto	249
2) Reconocimiento y medición	250
3) Conversiones y ajustes por inflación	251
b) Aportes de capital ordinario	252
1) Reconocimiento y medición contable	252
2) Diferencias con los valores nominales de las acciones emi- tidas	254
3) Otras consideraciones	255
c) Aportes de capital preferido	256
d) Anticipos irrevocables de aportes	257
1) Caracterización	257
2) Recepción	257

	Pág.
3) Capitalización posterior	258
e) Opciones para la suscripción de acciones	259
f) Distribuciones de ganancias	261
1) Consideraciones generales	261
2) Dividendos al capital ordinario	261
3) Dividendos al capital preferido	262
g) Reducción de capital con devolución de aportes	263
h) Compra y enajenación de acciones propias	265
1) Compra	265
2) Enajenación	272
i) Capitalizaciones de deudas	274
j) Costos relacionados	274
5.3. Variaciones cualitativas	275
a) Consideraciones generales	275
b) Reservas de ganancias	276
1) Reconocimiento	276
2) Medición y reexpresión	277
3) Conversiones	277
c) Desafectaciones de reservas	278
d) "Dividendos en acciones" y otras capitalizaciones de componentes del patrimonio	278
e) Divisiones y unificaciones de acciones	280
f) Absorciones de pérdidas	281
5.4. Dividendos declarados pero no cobrados	281
5.5. Normas internacionales de información financiera	282
a) Distinción entre pasivo y patrimonio	282
b) Ajustes por inflación de los aportes	282
c) Opciones para suscribir acciones	283
d) Compra y enajenación de acciones propias	283
e) Costos de transacciones con los propietarios	283
5.6. Normas contables argentinas	284
a) Distinción entre pasivo y patrimonio	284
b) Normas generales de reconocimiento y medición de aportes ..	285
c) Costos de emisión	285
d) Emisiones bajo la par	285

	Pág.
e) Anticipos irrevocables para futuras suscripciones de acciones .	286
f) Aportes irrevocables para absorber pérdidas acumuladas	287
g) Adquisición y enajenación de acciones propias	287
h) Normas ya derogadas sobre el primer ajuste por inflación	288
5,7. Normas contables estadounidenses	290
5,8. Resumen	291
5,9. Preguntas y ejercicios	294
5,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	297

CAPÍTULO 6

CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR, 301

6.1. Introducción	301
6.2. Cuestiones generales	304
a) Consistencia en la contabilización de créditos y deudas	304
b) Criterios de medición contable	304
1) Valor razonable	304
2) Valor descontado de los futuros flujos de fondos	305
3) Valor neto de realización	306
4) Costo de cancelación	306
5) "Costo amortizado"	306
c) Créditos y deudas en moneda extranjera	308
d) Conversiones y ajustes por inflación de créditos y deudas	308
6.3. Reconocimiento contable	309
a) Criterio general	309
b) Contratos pendientes de ejecución	309
c) Consideración de contingencias	310
6.4. Medición inicial	311
a) Criterios generales	311
b) Compraventas de bienes o servicios	311
1) Criterio general	311
2) Componentes financieros implícitos	311
3) Cláusulas no adecuadas a la realidad económica	314
c) Anticipos de precios	315
d) Préstamos en moneda	315
1) Operaciones normales	315

	Pág.
2) Préstamos subsidiados	315
e) Préstamos en especie	317
f) Refinanciaciones	317
1) Enfoque que preferimos	317
2) Enfoque basado en el impacto de los cambios de condiciones	319
3) Enfoque prospectivo	320
g) Compra de cuentas por cobrar preexistentes	321
h) Pasivos pagaderos sin descuento	321
i) Otras cuentas por cobrar o por pagar	323
6.5. Mediciones primarias posteriores a la inicial	324
a) Criterios generales	324
b) Cálculo de valores descontados	326
1) Estimación de los flujos de fondos	326
2) Elección de la tasa de interés	327
3) Créditos y deudas en moneda extranjera	331
4) Créditos y deudas con actualización monetaria	333
c) Cuestiones referidas al método de la tasa efectiva	335
d) Previsiones para descuentos por pronto pago	336
e) Créditos en especie	336
f) Deudas en especie de fácil cancelación	337
g) Otras deudas en especie	338
6.6. Medida contable límite para los créditos	338
a) Consideraciones generales	338
b) Determinación de valores recuperables de las cuentas por cobrar en moneda	340
1) Criterio general	340
2) Elementos a considerar	341
3) Aplicación de porcentajes preestablecidos	342
4) Impuestos recuperables	343
c) Pérdidas por desvalorización	344
6.7. Medida contable límite para los pasivos	344
6.8. Refinanciaciones	345
6.9. Bajas	345
6.10. Resultados financieros	346

	Pág.
a) Medición	346
b) Imputación	348
6,11. Bienes entregados o recibidos en garantía	349
a) Contabilidad del acreedor	349
b) Contabilidad del Deudor	351
6,12. Títulos de deuda en la contabilidad del emisor	352
a) Emisión con descuento o prima	352
b) Emisión con warrant adherido	354
c) Costos de emisión	354
d) Comisiones de compromiso	356
e) Compra y venta por parte del emisor	357
f) Títulos convertibles en capital	360
1) Conversión obligatoria	360
2) Conversión optativa	361
g) Fondos de amortización	363
6,13. Pactos de recompra	363
6,14. Normas internacionales de información financiera	369
a) Reconocimiento y medición contable inicial	369
1) Normas generales	369
2) Refinanciaciones en la contabilidad del deudor	371
3) "Provisions" y pasivos contingentes	372
4) Activos contingentes	374
b) Medición contable periódica	375
1) Normas generales	375
2) "Provisions"	380
c) Desvalorizaciones de cuentas por cobrar	380
d) Baja	381
e) Activación de costos causados por préstamos	382
6,15. Normas contables argentinas	384
a) Reconocimiento	384
b) Medición inicial	385
c) Medición periódica	388
d) Desvalorización de cuentas por cobrar	392
e) Baja	393
f) Activación de costos financieros	393

	Pág.
6.16. Normas contables estadounidenses	394
a) Panorama	394
b) Reconocimiento contable	395
c) Medición inicial	395
d) Mediciones posteriores a la inicial	396
e) Desvalorización de cuentas por cobrar	397
f) Baja	398
g) Reestructuración de deuda problemática	399
h) Títulos de deuda emitidos	400
i) Activación de intereses	400
6.17. Resumen	401
6.18. Preguntas y ejercicios	405
6.19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	409

CAPÍTULO 7

REMUNERACIONES AL PERSONAL, SERVICIOS ADQUIRIDOS E IMPUESTOS, 417

7.1. Introducción	417
7.2. Cuestiones generales	418
a) Reconocimiento contable	418
b) Medición contable	419
c) Imputación	420
d) Anticipos a proveedores	421
e) Ajustes por inflación y conversiones	421
7.3. Vacaciones y otras ausencias pagas	423
7.4. Accidentes de trabajo	426
7.5. Indemnizaciones por despido y otras compensaciones por retiros	427
a) Criterio general	427
b) Las "indemnizaciones por clientela" en la Argentina	428
7.6. Aguinaldos	429
7.7. Aportes del empleador	431
7.8. Retribuciones a miembros de órganos societarios	431
7.9. Participaciones sobre las ganancias	433
7.10. Litigios con empleados o ex empleados	434
7.11. Servicios prestados por terceros	436

	Pág.
a) Reconocimiento y medición inicial del pasivo	436
b) Imputación del costo	436
c) Ajustes por inflación y conversiones	438
7,12. Tasas e Impuestos	439
a) Reconocimiento	439
b) Medición	442
c) Imputación	447
d) Declaraciones juradas por grupos de empresas	448
e) Desacuerdos con las autoridades fiscales	448
f) Cuestiones relacionadas	450
7,13. Normas internacionales de información financiera	450
a) Panorama	451
b) Beneficios a los empleados	451
c) Servicios a recibir	451
d) Impuesto a las ganancias	452
7,14. Normas contables argentinas	452
a) Cuestiones generales	453
b) Costos laborales	453
7,15. Normas contables estadounidenses	455
a) Panorama	455
b) Ausencias pagas	455
c) Compensaciones diferidas	456
d) Beneficios posteriores al empleo y anteriores al retiro	456
e) Impuesto sobre las ganancias	457
7,16. Resumen	458
7,17. Preguntas y ejercicios	459
7,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	462

CAPÍTULO 8

COMPENSACIONES BASADAS EN ACCIONES, 465

8.1. Introducción	465
8.2. Planes de compensaciones en acciones	465
8.3. Reconocimiento contable	467
8.4. Oposición al reconocimiento contable	468
8.5. Medición inicial	469

	Pág.
a) Consideraciones generales	469
b) Pagos en acciones	470
c) Opciones no recargables	472
d) Opciones recargables	475
e) Derechos de apreciación de acciones	476
8.6. Contrapartida del costo	477
8.7. Mediciones posteriores	478
8.8. Normas internacionales de información financiera	479
8.9. Normas contables argentinas	480
8.10. Normas contables estadounidenses	481
a) De la opinión 25 a la SFAS 123	481
b) La emisión de la SFAS 123R y el "lobbying" previo	483
c) Actitud de la SEC ante la emisión de la SFAS 123R	487
d) El lobbying continúa	488
8.11. Consideraciones finales	489
8.12. Resumen	490
8.13. Preguntas y ejercicios	491
8.14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	493

CAPÍTULO 9

PENSIONES Y OTROS BENEFICIOS POSTERIORES AL RETIRO, 495

9.1. Introducción	495
9.2. Tipos de planes de pensiones	495
9.3. Aportes a planes administrados por terceros	496
9.4. Planes propios de contribuciones definidas	496
a) Características generales	496
b) Aspectos contables	497
9.5. Planes propios de beneficios definidos	497
a) Características generales	497
1) Pensiones	497
2) Activos	498
3) Estimaciones actuariales	499
b) Aspectos contables	499
1) Cuestiones básicas	499

	Pág.
2) Pasivo por pensiones	500
3) Efecto de la antigüedad acumulada a la fecha de implantación de un plan	505
4) Costos posteriores a la implantación del plan	507
5) Cambios al plan de pensiones	509
6) Cambio de método actuarial	510
7) Inversiones (activos del plan)	510
8) Recortes y cancelaciones	511
9) Las «ganancias y pérdidas actuariales» y «el corredor»	511
10) Compensaciones de activos y pasivos	516
11) Compensaciones de resultados	517
9.6. Planes con características especiales	518
9.7. Otros beneficios posteriores al retiro	519
9.8. Normas internacionales de información financiera	519
a) Cuestiones generales	520
b) Planes de contribuciones definidas	520
c) Planes de beneficios definidos	520
1) Pensiones y otros beneficios por pagar	521
2) Costos anteriores a la implantación o la modificación de un plan	521
3) Activos del plan	521
4) Las «ganancias y pérdidas actuariales»	522
5) Compensaciones de activos y pasivos	523
6) Recortes y cancelaciones	523
7) Normas de transición	524
d) Planes de varios empleadores	524
e) Planes estatales	525
9.9. Normas contables argentinas	525
a) Normas vigentes	525
b) El proyecto 10 de resolución técnica	526
c) La resolución Técnica 23	527
9.10. Normas contables estadounidenses	527
9.11. Resumen	529
9.12. Preguntas y ejercicios	530
9.13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	532

	Pág.
CAPÍTULO 10	
BIENES DE USO, 535	
10.1. Introducción	535
10.2. Reconocimiento contable	537
a) Casos comunes	537
b) Bienes adquiridos mediante "grupos cerrados"	538
10.3. Medición contable inicial	539
a) Criterios de posible aplicación	539
b) Casos generales	539
c) Bienes adquiridos mediante "grupos cerrados"	541
d) Ajustes por inflación y conversiones	544
10.4. Erogaciones posteriores al reconocimiento contable	546
a) Mejoras	546
b) Mantenimiento común	546
c) Mantenimiento con reemplazo de partes	547
d) Reparaciones	549
e) Ajustes por inflación y conversiones	550
10.5. Mediciones posteriores a la inicial	550
a) Consideraciones generales	550
b) Costos históricos a considerar	553
c) Depreciaciones	553
1) Cuestiones generales	554
2) Cálculo	555
3) Ajustes por inflación y conversiones	558
4) Imputación	558
5) Cambios de estimaciones y correcciones de errores	559
6) Cambios de método	560
7) Depreciación contable e impositiva	561
d) Revalúos	562
1) Concepto	562
2) Criterios generales	563
3) Terrenos	565
4) Intervención de especialistas	566
5) Diferencias con las medidas contables previas	567
6) Imputación de los resultados de tenencia	572

	Pág.
7) Aprobaciones.....	574
8) Ajustes por inflación y conversiones	574
9) Tratamiento posterior de los bienes revaluados	576
✕ 10) Carácter del "saldo de revalúo"	579
e) Comparaciones con valores recuperables	581
✕ 1) Criterios para la determinación de los valores recuperables	581
2) Estimación de los valores de uso	583
3) Niveles de comparación	583
4) Estimación de los flujos de fondos	586
5) Tasa de interés para el cálculo de los valores descontados ..	589
6) Posible consideración de un "valor de uso sin descontar" ...	589
7) Desvalorizaciones y sus reversiones	592
8) Imputación de las desvalorizaciones y sus reversiones a bienes específicos	597
9) Frecuencia de las comparaciones	598
10,6. Ventas, retiros y siniestros	599
10,7. Trueques	600
10,8. Cuestiones especiales	601
a) Repuestos	601
b) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración	602
c) Bienes a ser traspasados a un concedente	606
d) Subvenciones recibidas por inversiones en bienes de uso	607
10,9. Normas internacionales de información financiera	607
a) Normas generales	607
b) Comparaciones con valores recuperables	609
c) Activos biológicos	610
10,10. Normas contables argentinas	610
a) Medición inicial	611
b) Erogaciones posteriores al reconocimiento contable	611
c) Medición periódica	611
1) Normas profesionales	611
2) Normas de organismos de control	613
d) Comparaciones con valores recuperables	614
e) Normas de vigencia postergada en la CABA	616
10,11. Normas contables estadounidenses	616

	Pág.
a) Medición contable inicial	617
b) Erogaciones posteriores al reconocimiento contable	618
c) Medición contable periódica	618
d) Depreciaciones	618
e) Desvalorizaciones	618
f) Trueques	619
g) Costos de desmantelamiento, remoción y restauración	619
h) Cuasi reorganizaciones	620
10,12. Resumen	621
10,13. Preguntas y ejercicios	627
10,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	632

CAPÍTULO 11

BIENES INTANGIBLES, 643

11,1. Introducción	643
11,2. Concepto de "activos intangibles"	643
11,3. Principales intangibles	645
a) Invenciones de productos o procedimientos	645
b) Marcas	646
c) Derechos de autor o de propiedad intelectual	646
d) Derechos de edición	646
e) Licencias de uso	647
f) Derechos de pase de deportistas profesionales	647
g) Concesiones	648
h) Costos imputables contra ingresos futuros	648
i) La plusvalía o valor llave	649
j) Minusvalía o llave negativa	650
11,4. Clasificaciones	650
a) Según su forma de incorporación	650
b) Según la posibilidad de enajenarlos por separado	651
c) Según las restricciones a su utilización	651
11,5. Reconocimiento contable	652
a) Consideraciones generales	652

	Pág.
b) Costos de investigación y desarrollo	653
c) Licencias y concesiones	656
d) Costos preoperativos	657
e) Costos en publicidad	657
f) Plusvalía creada	657
11.6. Medición contable inicial	658
11.7. Erogaciones posteriores al reconocimiento contable	660
11.8. Mediciones posteriores a la inicial	660
a) Consideraciones generales	660
b) Costos históricos a considerar	662
c) Depreciaciones	662
d) Revalúos	666
e) Comparación con valores recuperables	666
11.9. Bajas	667
11.10. Piratería	668
11.11. Normas internacionales de información financiera	668
a) Normas generales	668
b) Comparaciones con valores recuperables	672
11.12. Normas contables argentinas	673
a) Reconocimiento	673
1) Normas profesionales	673
2) Normas legales	674
b) Erogaciones posteriores al reconocimiento contable	674
c) Medición contable primaria	674
1) Normas profesionales	674
2) Normas legales	675
d) Comparaciones con valores recuperables	675
11.13. Normas contables estadounidenses	675
a) Intangibles en general	676
b) Costos preoperativos	677
c) Costos de investigación y desarrollo	678
11.14. Resumen	678
11.15. Preguntas y ejercicios	680
11.16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	682

	Pág.
CAPÍTULO 12	
BIENES DE CAMBIO Y OTRAS EXISTENCIAS, 685	
12.1. Introducción	685
12.2. Reconocimiento contable	687
12.3. Medición contable inicial	687
a) Criterios de posible aplicación	687
b) Medición de los costos	688
1) Cuestiones generales	688
2) Costos de compra y recepción	690
3) Costos de almacenamiento	691
4) Costos fijos e infrautilización de la capacidad productiva ...	692
5) Determinación de costos (reales) por producto	695
6) Costos predeterminados	697
12.4. Medición contable periódica	699
a) Criterio general	699
b) Medición primaria al costo histórico	699
c) Medición primaria a valores corrientes	706
1) Bienes de fácil comercialización	706
2) Minerales no procesados	708
3) Activos biológicos	708
4) Bienes de cambio con proceso de producción prolongado .	709
5) Bienes intermedios (para consumo propio)	709
6) Otros bienes de cambio	710
d) Valores recuperables	710
e) La regla estadounidense "costo o mercado, el menor"	713
f) Imputación de las desvalorizaciones y sus recuperos	715
g) Ajustes por inflación y conversiones	716
12.5. Resultados de tenencia	717
12.6. Salidas por ventas o consumos	717
a) Aspectos conceptuales	717
b) Aspectos prácticos	718
1) Medidas contables basadas en costos históricos	718
2) Medidas contables basadas en valores corrientes	718
12.7. Diferencias de inventario	719

	Pág.
12.8. Normas internacionales de información financiera	720
a) Bienes de cambio	720
b) Otras existencias	723
12.9. Normas contables argentinas	723
a) Medición de costos	723
b) Medición contable periódica	723
c) Comparaciones con valores recuperables	724
d) Cálculo del costo de ventas	725
12.10. Normas contables estadounidenses	726
12.11. Resumen	728
12.12. Preguntas y ejercicios	731
12.13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	736