



Contenido
Descargable



Conocé Más

GONZALO DONAIRE

Reconocimiento y Medición de los Activos

DE LA RT N°54 (t.o. RT 59)

Incluye aspectos relevantes de las
normas NIIF de contabilidad

Contiene Videos y Material Descargable

Desarrollo de casos prácticos con Excel

ediciones **dvd**
innovación profesional

Donaire, Gonzalo

Reconocimiento y medición de activos: de la RT 54: t.o. RT 59 /
Gonzalo Donaire. - 1a ed - Ciudad Autónoma de Buenos Aires :
DyD, 2026.

216 p. ; 23 x 16 cm.

ISBN 978-631-6694-46-1

1. Contabilidad. I. Título.

CDD 346.063



CONOCÉ MÁS

© 2026 – EDICIONES D&D S.R.L.

Lavalle 1300 – CABA

Buenos Aires – Argentina

Tel.: (011) 5350-2333

 www.edicionesdyd.com.ar

 info@edicionesdyd.com.ar

 [instagram/edicionesdyd](https://www.instagram.com/edicionesdyd)

 [facebook.com/edicionesdyd](https://www.facebook.com/edicionesdyd)

Queda prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio de impresión, en forma idéntica, extractada o modificada; en castellano o en cualquier otro idioma. Las ideas y posiciones expresadas por los autores en sus obras pertenecen exclusivamente a ellos y no siempre son compartidas por la Editorial, por lo que esta no se hace responsable.

Impreso en Argentina

Printed in Argentina

Hecho el depósito que marca la ley 11.723.

Primera edición.

Esta edición se terminó de imprimir en el mes de junio del año 2026 por Gráfica La Imprenta Ya.

*A Dios, por iluminar cada paso de mi vida.
A mis madres, por haber sembrado el camino que soñé.
A mis hermanos, fuentes de inspiración y fortaleza.
A mi sol, el gran amor de mi vida.
A mi hijo, por ser la nueva luz que guía mi vida.
A mis estudiantes, por contagiarme curiosidad*

ÍNDICE

| | |
|--------------------|----|
| Prologo | 17 |
| Introducción | 19 |

CAPÍTULO I

ASPECTOS RELEVANTES PARA RECONOCER Y MEDIR LAS PARTIDAS DEL ACTIVO

| | |
|--|----|
| 1.1. Preparación De Estados Contables | 25 |
| 1.1.1. Premisas fundamentales: empresa en marcha y devengado | 26 |
| 1.1.2. Operaciones fundamentales | 27 |
| 1.1.3. Bases generales para la preparación de estados contables..... | 30 |
| 1.2. Estados Contables..... | 30 |
| 1.3. El activo: definición, reconocimiento y baja..... | 31 |
| 1.3.1. Definición general de activo | 31 |
| 1.3.2. Reconocimiento de los activos en general..... | 32 |
| 1.3.3. Baja de un activo | 33 |
| 1.4. El Activo: Medición Contable | 35 |
| 1.4.1. ¿Cuándo medimos?..... | 35 |
| 1.4.2. ¿Cómo medimos? | 36 |
| 1.5. Caso Práctico N° 1: Mapa Mental..... | 37 |
| 1.6. Caso Práctico N° 2: Día de Entrenamiento | 37 |

CAPÍTULO II

CRITERIOS DE MEDICIÓN Y VALOR RECUPERABLE

| | |
|--|----|
| 2.1. Introducción..... | 39 |
| 2.2. Algunas clasificaciones de los criterios de medición | 39 |
| 2.2.1. Valores históricos y valores determinados al momento de la medición | 39 |
| 2.2.2. Criterios elaborados a partir de datos internos o mediante información externa..... | 40 |
| 2.2.3. Valores de entrada y de salida | 40 |
| 2.2.4. Clasificación desde la teoría económica..... | 40 |
| 2.3. Medición de Costos..... | 41 |

| | |
|---|----|
| 2.3.1. ¿Qué es costo? ¿Cómo medimos los costos en general?..... | 41 |
| 2.3.2. Criterios particulares para medir el costo de un activo | 42 |
| 2.3.3. El costo de adquisición..... | 43 |
| 2.3.4. El costo de producción, de construcción y de implantación..... | 45 |
| 2.3.5. El costo de desarrollo..... | 47 |
| 2.4. Medición de valores corrientes..... | 48 |
| 2.4.1. El costo de reposición, reproducción y reconstrucción | 48 |
| 2.4.2. El valor razonable | 48 |
| 2.4.3. El valor neto de realización..... | 53 |
| 2.5. El valor recuperable..... | 54 |
| 2.5.1. La capacidad de generación de ingresos futuros de los activos | 54 |
| 2.5.2. La forma de generación de ingresos futuros de los activos..... | 54 |
| 2.5.3. Los criterios de medición que pueden reflejar la capacidad de generación de ingresos futuros de los activos | 55 |
| 2.5.4. La NUA y los requerimientos aplicables sobre valor recuperable..... | 55 |
| 2.5.5. ¿Qué aspectos relevantes establece la sección del Capítulo N° 2 de la NUA?..... | 56 |
| 2.6. Caso práctico N° 3: criterios de medición de la RT N° 54..... | 58 |
| 2.7. Caso práctico N° 4: comparación con el valor recuperable – contexto estable | 59 |

CAPÍTULO III

EL AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

| | |
|--|----|
| 3.1. Introducción..... | 63 |
| 3.2. Razón de ser del ajuste por inflación contable | 64 |
| 3.3. Caso práctico N° 5: razón de ser del ajuste por inflación | 65 |
| 3.3.1. Consigna N° 1: Repasando conceptos económicos | 65 |
| 3.3.2. Consigna N° 2: Interactuando con Milton Friedman..... | 66 |
| 3.3.3. Consigna N° 3: Relacionando los conceptos económicos y contables | 67 |

| | |
|---|----|
| 3.4. Cuestiones relevantes para ajustar por inflación los estados contables | 67 |
| 3.4.1. Clasificación de las partidas..... | 67 |
| 3.4.2. Anticuaación de las partidas | 69 |
| 3.5. El procedimiento del ajuste por inflación..... | 74 |
| 3.5.1. Ajuste por inflación contable en pocas palabras..... | 74 |
| 3.6. Caso práctico N° 6: comprendiendo las etapas para determinar el RECPAM..... | 76 |
| 3.7. Caso práctico N° 7: las etapas del procedimiento en un caso integral..... | 78 |
| 3.8. Otras cuestiones relevantes sobre el ajuste por inflación..... | 81 |
| 3.8.1. ¿Cómo registrar contablemente el ajuste?..... | 81 |
| 3.8.2. ¿Cómo comprobar el RECPAM? | 86 |
| 3.8.3. Determinación del RECPAM o de Resultados financieros y de tenencia (incluyendo el RECPAM)..... | 88 |

CAPÍTULO IV

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

| | |
|---|-----|
| 4.1. Introducción..... | 91 |
| 4.1.1. Medición inicial de bienes y servicios..... | 91 |
| 4.1.2. Tratamiento contable de los componentes financieros implícitos | 95 |
| 4.2. Bienes de cambio..... | 96 |
| 4.2.1. Definición | 96 |
| 4.2.2. Reconocimiento | 98 |
| 4.2.3. Medición inicial..... | 99 |
| 4.2.4. Caso práctico N° 8: medición inicial de bienes de cambio y segregación de componentes financieros implícitos | 100 |
| 4.2.5. Medición posterior | 102 |
| 4.2.6. Valor recuperable..... | 103 |
| 4.2.7. Caso práctico N° 9: medición posterior de los bienes de cambio y valor recuperable - contexto estable | 104 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.8. Costo de los bienes vendidos o servicios prestados | 106 |
| 4.2.9. Caso práctico N° 10: bienes de cambio – determinación del costo de ventas a valores corrientes versus valores históricos | 112 |
| 4.2.10. Caso práctico N° 11: reexpresión de bienes de cambio a costo histórico | 115 |
| 4.2.11. Caso práctico N° 12: reexpresión de bienes de cambio a costo de reposición – resultados financieros y de tenencia (enfoque simplificado) | 117 |
| 4.2.12. Caso práctico N° 13: reexpresión de bienes de cambio a costo de reposición – resultado financieros y de tenencia (enfoque depurado p. 634 inc. a)) | 119 |
| 4.3. Bienes de uso..... | 122 |
| 4.3.1. Introducción | 122 |
| 4.3.2. Definición | 123 |
| 4.3.3. Reconocimiento | 125 |
| 4.3.4. Medición inicial..... | 125 |
| 4.3.5. Medición posterior | 126 |
| 4.3.6. El modelo de costo | 126 |
| 4.3.7. El modelo de revaluación | 129 |
| 4.3.8. Valor recuperable..... | 133 |
| 4.3.9. Indicios de deterioro (o de su reversión)..... | 135 |
| 4.3.10. Caso práctico N° 14: bienes de uso – modelo de costo | 135 |
| 4.3.11. Caso práctico N° 15: bienes de uso – modelo de costo – contexto inflacionario - altas | 137 |
| 4.4. Propiedades de inversión..... | 139 |
| 4.4.1. Definición | 139 |
| 4.4.2. Reconocimiento y medición inicial..... | 140 |
| 4.4.3. Medición posterior y valor recuperable | 140 |
| 4.4.4. Caso práctico N° 16: propiedades de inversión – modelo de valor razonable – valor recuperable..... | 142 |
| 4.4.5. Caso práctico N° 17: propiedades de inversión – modelo de valor razonable – contexto inflacionario | 143 |

| | |
|---|-----|
| 4.5. Activos intangibles (distintos de la llave de negocio) | 144 |
| 4.5.1. Definición | 144 |
| 4.5.2. Reconocimiento | 147 |
| 4.5.3. Medición inicial..... | 148 |
| 4.5.4. Medición posterior | 149 |
| 4.5.5. Valor recuperable..... | 150 |
| 4.5.6. Caso práctico N° 18: activos intangibles | 151 |
| 4.6. Activos no corrientes mantenidos para la venta | 153 |
| 4.6.1. Definición | 153 |
| 4.6.2. Medición inicial..... | 155 |
| 4.6.3. Medición posterior y valor recuperable | 155 |
| 4.6.4. Caso práctico N° 19: activos no corrientes mantenidos para la venta | 155 |
| 4.7. Otras inversiones | 158 |
| 4.7.1. Definición | 158 |
| 4.7.2. Reconocimiento y medición inicial..... | 159 |
| 4.7.3. Medición posterior y valor recuperable | 160 |
| 4.7.4. Caso práctico N° 20: obras de arte..... | 160 |

CAPÍTULO V
CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE
ACTIVOS FINANCIEROS

| | |
|--|-----|
| 5.1. Introducción..... | 163 |
| 5.2. Caja y bancos | 164 |
| 5.3. Inversiones financieras..... | 165 |
| 5.3.1. Definición | 165 |
| 5.3.2. Reconocimiento | 167 |
| 5.3.3. Medición inicial, posterior y valor recuperable | 167 |
| 5.3.4. El costo amortizado..... | 170 |
| 5.3.5. Caso práctico N° 21: instrumentos de patrimonio..... | 171 |
| 5.3.6. Caso práctico N° 22: instrumentos de deuda | 173 |
| 5.4. Créditos en moneda..... | 177 |
| 5.4.1. Definición de créditos en moneda | 177 |

| | |
|---|-----|
| 5.4.2. Definiciones relacionadas..... | 178 |
| 5.4.3. Reconocimiento | 179 |
| 5.4.4. Medición inicial..... | 180 |
| 5.4.5. Medición posterior | 182 |
| 5.4.6. Valor recuperable..... | 184 |
| 5.4.7. Baja en cuentas | 185 |
| 5.4.8. Caso práctico N° 23: medición inicial de cuentas por cobrar a clientes..... | 186 |
| 5.4.9. Caso práctico N° 24: medición posterior de cuentas por cobrar a clientes..... | 187 |
| 5.4.10. Caso práctico N° 25: cuentas por cobrar a clientes - resultados financieros y de tenencia (enfoque simplificado) | 189 |
| 5.4.11. Caso práctico N° 26: cuentas por cobrar a clientes - resultados financieros y de tenencia (enfoque depurado p. 634 inc. a)) | 191 |
| 5.4.12. Caso práctico N° 27: cuentas por cobrar a clientes - resultados financieros y de tenencia (enfoque depurado p. 634 inc. b)) | 193 |
| 5.4.13. Caso práctico N° 28: análisis comparativo – presentación de resultados financieros | 196 |
| 5.5. Créditos en especie..... | 198 |
| 5.5.1. Definición y reconocimiento..... | 198 |
| 5.5.2. Medición inicial, posterior y valor recuperable | 199 |

CAPÍTULO VI
ASPECTOS RELEVANTES RESPECTO DEL RECONOCIMIENTO Y
MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS EN LAS N.I.I.F. DE CONTABILIDAD

| | |
|---|---------|
| 6.1. Introducción..... | 201 |
| 6.2. Definición de activo..... | 203 |
| 6.3. Bases de medición: ¿costo histórico o valores corrientes según las NIIF?..... | 204 |
| 6.4. Inventarios (bienes de cambio)..... | 205 |
| 6.5. Propiedades, planta y equipo (bienes de uso) | 206 |
| 6.6. Propiedades de inversión..... | 208 |
| 6.7. Activos intangibles..... | 208 |
| 6.8. Activos no corrientes mantenidos par la venta | 209 |
| 6.9. Otras inversiones..... | 209 |
| 6.10. Activos financieros..... | 209 |
| 6.11. Créditos en especie | 212 |
| Reflexiones finales | 213 |

PROLOGO

Encarar la tarea de prologar este libro significa una alegría difícil de describir en pocas palabras. Conocí a Gonzalo, valioso representante de la joven camada de docentes de la disciplina contable, en el año 2016, cuando tuvo la deferencia de invitarme a desarrollar una charla en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Jujuy, de la que entonces era un reciente egresado que comenzaba a despuntar una carrera docente y profesional que hoy ha plasmado plenamente. Se generó entonces un recíproco afecto que ahora se exterioriza a través del honor que me ha conferido al solicitarme la presentación de su primer libro.

En particular, me produce una satisfacción muy propia de quienes amamos la enseñanza, comprobar que en esta nueva generación de docentes de la disciplina contable se encuentran jóvenes que, como él, han asumido la continuidad del camino que en su momento encaramos quienes ya estamos en los tramos finales de esta hermosa actividad. Forma parte también del grupo de quienes han decidido continuar la obra de aquellos pioneros de la investigación y la enseñanza, predecesores también de mi generación, los que con rudimentarios recursos tecnológicos y sin otras normas que sus propios conocimientos, nos enseñaron a desentrañar los principios, los modelos y los paradigmas que contextualizan a la contabilidad.

El libro que Gonzalo pone a disposición de sus lectores destaca un enfoque profundamente didáctico, muy propio de las cualidades y características de su autor. Está así orientado a coadyuvar en la comprensión y aplicación de las normas contables vigentes en el país. Su contenido se centra en la Norma Unificada Argentina de Contabilidad, que tanta relevancia ha adquirido en las comunidades profesional y académica desde su primera versión, concretada mediante de la Resolución Técnica N° 54 en su contenido original. Asimismo, aspectos afines de las Normas Internacionales de Información Financiera forman parte de la temática abordada, con esa misma perspectiva didáctica a la que hiciera mención al inicio de este párrafo.

La presentación de los temas y su desarrollo resulta ingeniosa y atractiva, con la recurrente imagen del viejo y nunca superado pizarrón para destacar los conceptos que considera de fundamental relevancia en cada uno de esos temas. Su propia imagen como docente en el aula, destacada a lo largo del libro, resulta muy amigable para el lector, el que de este modo percibe que atrás de los conceptos que surgen en cada página, se encuentra la figura de quien los está bosquejando.

En términos concretos, considero que Gonzalo nos brinda con su libro un valioso aporte para el estudio de la disciplina contable, contribuyendo así a la formación de los profesionales, docentes y estudiantes, en el análisis y la comprensión de la copiosa normativa que la regula en nuestro país.

La secuencia con la que ha desarrollado su obra se exhibe nítidamente desde la lectura del índice de contenidos. Como el mismo lo explica, el objetivo ha sido la búsqueda de dar sentido a la normativa contable a partir de ejemplos y casos prácticos, proponiendo en cada situación brindar explicaciones y proponer reflexiones no para imponer ideas, sino para promover en cada lector el desarrollo de las propias. La búsqueda de esa coherencia es otro aspecto que valoriza su trabajo.

Nos encontramos, en definitiva, en presencia de un libro que aporta una nueva mirada en los conceptos y los fundamentos de hondo arraigo en la disciplina, con el que el autor aspira a contribuir a la comunidad académica y profesional en la comprensión y el estudio de las normas contables, en las que encauza su encomiable vocación docente. Auguro que ocupará un lugar destacado en la literatura contable, a la que tantos aportes se han venido haciendo desde hace varias décadas en la Argentina.

Carlos Federico Torres

Santa Fe, 10 de marzo de 2026



Ediciones DyD SRL
Lavalle 1300 - CABA

(011) 5350-2333
www.edicionesdyd.com.ar
info@edicionesdyd.com.ar

¡Buscanos en las redes sociales!

facebook.com/edicionesdyd
instagram: @edicionesdyd