

Para el ajuste por inflación de los costos de existencias, lo mejor es llevar subsistemas que permitan la reexpresión continua de los datos contables. Si no se lo hace, puede ser menester la realización de estimaciones globales. En el caso de productos fabricados, la reexpresión se complica porque los costos computados en un período pocas veces están expresados en moneda de ese lapso.

Para la medición contable primaria de las existencias preferimos los enfoques basados en VC. En particular:

- a) bienes de fácil comercialización: a su VNR;
- b) minerales no procesados y activos biológicos: según lo que exponemos en el capítulo 14;
- c) bienes de cambio con período de producción prolongado y venta virtualmente asegurada: proporcionando el VNR de los bienes a terminar según el grado de avance de la producción (preferiblemente determinado sobre la base de costos de reposición);
- d) bienes producidos para consumo propio: al costo que requeriría su adquisición a terceros;
- e) otros bienes de cambio: a su costo de reposición.

Sin embargo, muchos juegos de NC dan prevalencia a los costos históricos.

Las medidas contables primarias deben ser comparadas con los correspondientes IR. Dado su destino previsible, como IR de los bienes de cambio debería tomarse el valor de cambio para los bienes listos para la venta y el VU para las restantes existencias.

Las comparaciones entre medidas contables primarias y VNR deberían hacerse considerando las prácticas de comercialización y el hecho de que los vendedores operan con *mezclas de bienes* y esperan obtener beneficios por el manejo global del negocio, compensando pérdidas en la venta de determinados productos con ganancias obtenidas con otros.

Las *pérdidas por desvalorización* y sus reversiones deberían incluirse en el resultado del período en que se las reconoce. No deben agregarse al *costo de las mercaderías vendidas* porque son quebrantos causados por *mercaderías no vendidas*.

Es inadecuado que las medidas contables que reflejan los efectos de desvalorizaciones se consideren como *costos* a los efectos posteriores.

Al practicar ajustes por inflación y efectuar conversiones con el método temporal debe tenerse en cuenta que:

- a) el ajuste de los costos históricos presenta ciertas complicaciones;
- b) los VC y los IR están expresados en moneda de la fecha de los estados financieros;