

SUMARIO

PRIMERA PARTE

ASPECTOS INTRODUCTORIOS

Capítulo 1: Fundamentos generales de medición contable y reconocimiento de resultados	
1.1. Introducción	3
1.2. Aspectos determinantes de los criterios de medición	3
1.3. Ciclo de vida de un bien y principales riesgos asociados.....	4
1.3.1. Modelos contables y delimitación de riesgos asociados	4
1.3.2. Resultado por tenencia, por venta y financiero neto	7
1.3.3. Ejemplos de aplicación	8
Caso 1: Resultado por tenencia, resultado por venta y resultado financiero neto	8
Caso 2: Bienes con venta realizada pendiente de cobro	10
Caso 3: Bienes en stock	11
1.4. Ciclo de vida y naturaleza de los bienes	12
1.4.1. Valores de reposición	13
1.4.2. Venta presunta	14
1.4.3. Procesos prolongados de producción	14
1.4.4. Operaciones de financiamiento	15
1.4.5. Bienes destinados al uso	16
1.4.6. Inversiones no corrientes en sociedades. Art. 33, ley 19.550	16
Capítulo 2: La actividad agropecuaria y el concepto de venta presunta	
2.1. Introducción	17
2.2. Caracterización de la actividad agropecuaria	17
2.3. La definición de mercado activo y el concepto de venta presunta	18
2.4. El concepto de producción	20

SEGUNDA PARTE

MEDICIÓN CONTABLE DE BIENES DESTINADOS A LA VENTA

Capítulo 3: Bienes con mercado activo en su condición actual

3.1. Introducción	25
3.2. Criterio general de medición	25
3.3. Definición de valor neto de realización	26
3.4. Ejemplos de aplicación	28
Caso 4: Valor neto de realización y venta presunta	28
Caso 5: Existencia de coberturas del riesgo de precios (opciones)	30

Capítulo 4: Bienes en proceso con mercado activo en su condición de terminados

4.1. Introducción	37
4.2. Etapa inicial del proceso productivo	38
4.2.1. Normativa vigente	38
4.2.2. Fundamentos del ordenamiento	42
4.2.3. Ejemplo de aplicación	43
Caso 6: Integración del costo histórico, medición a costo de reproducción al cierre y utilización de cuentas de movimiento con fines gerenciales	43
4.3. Posibilidad de medición del grado de avance del proceso productivo	53
4.3.1. Normativa vigente	53
4.3.2. Fundamentos del ordenamiento	56
4.3.3. Ejemplos de aplicación	58
Caso 7: Medición de sementeras al valor actual de los flujos futuros netos	58
Caso 8: Activos biológicos no tradicionales y consideración de hechos posteriores al cierre	62

Capítulo 5: Situaciones especiales

5.1. Introducción	65
5.2. Bienes similares entre sí destinados a la venta o a ser utilizados como factores de producción	65
5.2.1. Normativa vigente	65
5.2.2. Fundamentos del ordenamiento	66
5.3. Bienes sin mercado activo	68
5.3.1. Normativa vigente	68
5.3.2. Fundamentos del ordenamiento	69

TERCERA PARTE

**MEDICIÓN DE BIENES DESTINADOS
AL USO COMO FACTOR DE PRODUCCIÓN**

Capítulo 6: Destino factor de producción y existencia de mercado activo

6.1. Introducción	73
6.2. Existencia de mercado activo en su condición actual	73
6.2.1. Normativa vigente	73
6.2.2. Fundamentos del ordenamiento	74
6.3. Existencia de mercado activo para bienes similares al inicio de su etapa de producción	75
6.3.1. Normativa vigente	75
6.3.2. Fundamentos del ordenamiento	75

Capítulo 7: Destino factor de producción e inexistencia de mercado activo

7.1. Introducción	77
7.2. Actividad frutícola: analogía con la construcción de bienes de uso y concepto de puesta en marcha	77
7.3. Etapa inicial y desarrollo sin producción de frutos	78
7.3.1. Normativa vigente	78
7.3.2. Fundamentos del ordenamiento	81
7.4. Producción incipiente sin volumen ni calidad comercial	81
7.4.1. Normativa vigente	81
7.4.2. Fundamentos del ordenamiento	82
7.4.3. Ejemplo de aplicación	83
Caso 9: Activación de costos de puesta en marcha netos de ganancias por venta	83
7.5. Producción en volumen y calidad comercial hasta finalización del proceso de desarrollo	86
7.5.1. Normativa vigente	86
7.5.2. Fundamentos del ordenamiento	87
7.6. Finalización del proceso de desarrollo	87
7.6.1. Normativa vigente	87
7.6.2. Fundamentos del ordenamiento	88
7.7. Cómputo de depreciaciones	89
7.7.1. Normativa vigente	89
7.7.2. Fundamentos del ordenamiento	90
7.7.3. Ejemplo de aplicación	90
Caso 10: Depreciación de activos biológicos destinados al uso por método de unidades producidas	90

CUARTA PARTE

EXPOSICIÓN CONTABLE EN EMPRESAS AGROPECUARIAS

Capítulo 8: Estado de situación patrimonial

8.1. Introducción	95
8.2. Criterios de clasificación y apertura de la información	95
8.3. Criterios de medición y utilización de tratamientos alternativos	98
8.3.1. Utilización en la medición de sementeras del valor actual de los flujos futuros netos	99
8.3.2. Imposibilidad de determinación de valor de mercado directo en activos biológicos utilizados como factor de producción	100
8.3.3. Utilización del costo original	100
8.3.4. Utilización de valores de mercado en activos biológicos o su producción que no satisfagan la condición de mercado activo	101

Capítulo 9: Estado de resultados

9.1. Introducción	103
9.2. Resultado por producción, resultado por tenencia y resultado por venta	103
9.2.1. Normativa vigente	103
9.2.1.1. Resultado de la producción agropecuaria	104
9.2.1.2. Resultado por tenencia	105
9.2.1.3. Resultado por venta	106
9.2.2. Esquema gráfico	107
9.2.3. Ejemplo de aplicación	108
Caso 11: Resultado por producción agropecuaria, resultado por tenencia y resultado por venta	108
9.3. Resultado por producción y resultado por medición a valores netos de realización	112
9.3.1. Normativa vigente	112
9.3.2. Esquema gráfico	113
9.3.3. Ejemplo de aplicación	113
Caso 12: Resultado por producción agropecuaria y resultado por medición de cereales a valores netos de realización	113
9.4. Anticipación en el reconocimiento de resultados por producción y tratamiento de las diferencias con la producción real	116
9.4.1. Normativa vigente	116
9.4.2. Ejemplo de aplicación	117
Caso 13: Aplicación del valor actual de los flujos futuros netos en ejercicios consecutivos	117

Capítulo 10: Modelos de notas a los estados contables de la práctica profesional

10.1. Introducción	125
10.2. Notas relativas a criterios de medición	125
10.2.1. Productos agrícolas	126
10.2.2. Sementeras	126
10.2.3. Determinación de riesgos asociados a la aplicación del VAFFN ..	128
10.2.4. Otros insumos de agricultura	129
10.2.5. Hacienda terminada con destino venta	129
10.2.6. Hacienda en producción	129
10.2.7. Hacienda en desarrollo	130
10.2.8. Forestación	130
10.2.9. Utilización del costo histórico en activos biológicos sin mercado activo	130
10.2.10. Utilización del costo original en la medición de sementeras	130
10.3. Notas relativas a composición de los rubros	131
10.3.1. Establecimiento agrícola	131
10.3.2. Establecimiento mixto y diversificado	132
10.3.3. Composición de resultados, notas y anexos	135

QUINTA PARTE

APLICACIÓN DEL MODELO EN LAS ACTIVIDADES

Capítulo 11: Cultivo de cereales

11.1. Introducción	139
11.2. Ciclo productivo y cortes de cierre	139
11.2.1. Cosecha fina	140
11.2.2. Cosecha gruesa	140
11.2.3. Ciclo agrícola y fecha de cierre de ejercicio	141
11.3. Estructura patrimonial y cuentas específicas	143
11.3.1. Requerimientos de inversión en activos inmovilizados	143
11.3.1.1. Inversión propia	143
11.3.1.2. Arrendamientos y contratistas	144
11.3.2. Conformación de los bienes destinados para la venta y cuentas específicas	145
11.3.3. Exposición de las causas de generación del resultado	147
11.3.3.1. Expresión del costo de producción en términos históricos o de reproducción	147
11.3.3.2. Ciclo productivo del cereal, fechas de cierre y decisiones de postergación de ventas	147
11.3.3.3. Criterios de medición al cierre de las sementeras	148

11.4. Ejemplo de aplicación. Caso 14	148
11.4.1. Planteo del caso	148
11.4.2. Solución del caso	151
11.4.2.1. Solución discriminando resultados por tenencia y midiendo la sementera al cierre a costos de reproducción	151
11.4.2.2. Solución sin discriminar resultados por tenencia y midiendo las sementeras al cierre a costos históricos ...	157
11.4.3. Comentarios	160
 Capítulo 12: Hacienda vacuna de cría e invernada	
12.1. Introducción	163
12.2. Clasificación de la hacienda vacuna	163
12.2.1. Razas	164
12.2.2. Tipos	164
12.2.3. Categorías	164
12.3. Esquema de la actividad de cría	166
12.3.1. Caracterización de la actividad y ciclo productivo	166
12.3.2. Indicadores de eficiencia operativa en cría	168
12.3.2.1. Indicadores de preñez, parición y destete	168
12.3.2.2. Indicadores de mortandad	169
12.3.3. Estructura patrimonial y cuentas específicas	169
12.3.3.1. Requerimientos de inversión en activos inmovilizados ..	169
12.3.3.2. Conformación de los bienes destinados para la venta y cuentas específicas	172
12.3.3.3. Exposición de las causas de generación de resultados ...	173
12.4. Esquema de la actividad de invernada	174
12.4.1. Caracterización de la actividad y ciclo productivo	174
12.4.2. Indicadores de eficiencia operativa en invernada	176
12.4.2.1. Información básica para la construcción de los indicadores	176
12.4.2.2. Indicadores de producción física de carne	179
12.4.2.3. Indicadores de carga ganadera/receptividad del campo ..	180
12.4.3. Estructura patrimonial y cuentas específicas	181
12.4.3.1. Requerimientos de inversión en activos inmovilizados ..	181
12.4.3.2. Conformación de los bienes destinados para la venta y cuentas específicas	182
12.4.3.3. Exposición de las causas de generación del resultado ..	183
12.5. Ejemplo de aplicación. Caso 15	183
12.5.1. Planteo del caso	183

12.5.2. Solución del caso	186
12.5.3. Comentarios del caso	197
12.5.3.1. Significación conceptual de los conceptos determinados en forma específica	197
12.5.3.2. Resultado por medición a valor neto de realización	199
12.5.3.3. Reproductores machos, vientres destinados a la producción y reconocimiento de resultados por medición a VNR no consumidos	204
 Capítulo 13: Actividad frutícola	
13.1. Introducción	207
13.2. Caracterización de la actividad	207
13.2.1. Requerimientos de suelo y climáticos	208
13.2.2. Riesgos biológicos	208
13.2.3. Riesgos de precios	209
13.2.4. Estacionalidad y posibilidad de desestacionalización	211
13.2.5. Ciclo productivo	212
13.3. Estructura patrimonial y cuentas específicas	212
13.3.1. Requerimientos de inversión en activos inmovilizados	213
13.3.1.1. Inversión en terrenos y plantaciones frutales	213
13.3.1.2. Planta de empaque y atmósfera controlada	213
13.3.2. Bienes destinados para la venta	213
13.3.3. Exposición de las causas de generación de resultados	214
13.3.3.1. Resultado por producción agropecuaria	214
13.3.3.2. Resultado por venta y costo de ventas	214
13.4. Ejemplo de aplicación. Caso 16	215
13.4.1. Planteo del caso	215
13.4.2. Solución del caso	220
13.4.2.1. Asignación de costos del ejercicio	220
13.4.2.2. Medición al cierre del ejercicio	226
13.4.2.3. Resultado por producción agropecuaria	230
13.4.2.4. Resultado por venta, costo de ventas y cuadro de gastos	230
13.4.2.5. Estado de situación patrimonial y de resultados	233
13.4.2.6. Registros contables	234
 Capítulo 14: Hacienda ovina y producción lanar	
14.1. Introducción	237
14.2. Clasificación de la hacienda ovina	237
14.2.1. Razas	238
14.2.2. Tipos de hacienda	239

14.2.3. Categorías	239
14.3. Caracterización de la actividad y ciclo productivo	240
14.3.1. Caracterización de la actividad	240
14.3.2. Ciclo productivo	241
14.4. Estructura patrimonial y cuentas específicas	244
14.4.1. Requerimientos de inversión en activos inmovilizados	244
14.4.2. Conformación de los bienes destinados para la venta y cuentas específicas	247
14.4.3. Exposición de las causas de generación de resultados	248
14.4.3.1. Producción lanar	248
14.4.3.2. Ganado ovino con destino a venta y/o producción	248
14.5. Ejemplo de aplicación. Caso 17	250
14.5.1. Planteo del caso	250
14.5.2. Solución del caso	253
14.5.3. Comentarios al caso	263