

## SUMARIO

### PRIMERA PARTE

#### ASPECTOS INTRODUCTORIOS

<b>Capítulo 1: Fundamentos generales de medición contable y reconocimiento de resultados</b>	
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
<b>Capítulo 2: La actividad agropecuaria y el concepto de venta presunta</b>	
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
 <b>Capítulo 12: Hacienda vacuna de cría e invernada</b>	
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
 <b>Capítulo 13: Actividad frutícola</b>	
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
 <b>Capítulo 14: Hacienda ovina y producción lanar</b>	
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