

INDICE

Abreviaturas utilizadas en este libro	7
Prólogo a la 1ª edición	9
Prólogo a la 2ª edición	11
Prólogo a la 3ª edición	13

PRIMERA PARTE: APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE LA RT 22 A LA GENERALIDAD DE LOS ENTES DEDICADOS A LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

CAPÍTULO I CUESTIONES PREVIAS AL ESTUDIO DE LAS NORMAS DE LA RT 22

1. Introducción.....	41
2. La transformación biológica	41
3. Ámbito de aplicación de la RT 22	43
4. Activos específicos de la actividad agropecuaria	44
5. El concepto de mercado activo en la actividad agropecuaria.....	45
6. Incorporación de estos bienes al activo de entes dedicados a la actividad agropecuaria.....	49

CAPÍTULO II
NORMAS DE MEDICIÓN Y DE EXPOSICIÓN
ESTABLECIDAS PARA LA GENERALIDAD
DE LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

1.	Introducción.....	51
2.	Rubros alcanzados por las normas de medición y exposición de la RT 22	51
3.	Aspectos relacionados con la actividad agropecuaria.....	53

CAPÍTULO III
MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
Y DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS

1.	Introducción.....	55
2.	Fundamentos.....	55
3.	Anulación de resultados de las ventas cuando la medición de bienes de cambio se efectúa a VNR.....	57
4.	Implicancias de asignación de valores corrientes a los activos específicos de la actividad agropecuaria.....	57
5.	Clasificación de los activos específicos de la actividad agropecuaria a los fines de su medición contable.....	59

CAPÍTULO IV
MEDICIÓN DE BIENES DESTINADOS A LA VENTA
EN EL CURSO NORMAL DE LA ACTIVIDAD

1.	Introducción	61
2.	Bienes para los que en su condición actual existe un mercado activo: Medición a VNR	62
3.	Caso especial de productos agropecuarios obtenidos por la explotación y que serán destinados a ser insumidos en el proceso de producción de bienes destinados a la venta en la producción agropecuaria.....	65

4. Bienes para los que en su condición actual no existe un mercado activo pero si existe para bienes similares con un proceso de desarrollo más avanzado o bien que ya ha terminado.	65
5. Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual ni tampoco existe para bienes similares con un proceso más avanzado o completo	77
5.1. Análisis	77
5.2. Causas.....	78
5.3. Aplicación	80
6. Medición conjunta de bienes similares entre sí pero con destino disímil	81
7. Bienes cuyo destino futuro (de uso o de cambio) no está definido durante la primera etapa de su proceso de desarrollo	82
8. Medición de bienes cuando se modifica el destino de los mismos.....	84

CAPÍTULO V

MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS CON PROCESOS DE PRODUCCIÓN CONTINUOS

Medición de Activos Biológicos con Procesos de Producción Continuos.....	85
--	----

CAPÍTULO VI

MEDICIÓN DE ACTIVOS ESPECÍFICOS DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA DESTINADOS A SER UTILIZADOS COMO FACTOR DE LA PRODUCCIÓN

1. Introducción.....	89
2. Bienes para los que existe mercado activo en su condición actual:	91
3. Bienes para los que existe mercado activo para bienes similares al inicio de su etapa de producción en volúmenes y calidad comerciales pero no en su condición actual:	91
4. Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual.....	95

CAPÍTULO VII
MEDICIÓN DE LOS RESULTADOS ESPECÍFICOS
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

1. Introducción.....	107
2. Reconocimiento de ingresos por producción.....	107
3. Reconocimiento de resultados por tenencia	113
4. Determinación de resultados de procesos productivos terminales, los que culminan con la obtención de los respectivos productos agropecuarios.....	121
5. Resultados generados por la asignación de nuevo destino a determinados bienes en reemplazo del anterior	125

CAPÍTULO VIII
RUBROS VINCULADOS A LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA
NO CONTEMPLADOS POR LA RT 22

1. Introducción.....	127
2. Bienes a ser consumidos en el proceso de producción de bienes específicos de la actividad agropecuaria	128
3. Productos agropecuarios obtenidos por el ente que no son destinados a la venta sino a ser insumidos en el proceso de producción de bienes destinados a la venta, dentro de la misma actividad agropecuaria	129
4. Medición de obligaciones a cancelar mediante la entrega de activos biológicos o productos agropecuarios	131

CAPÍTULO IX
EXPOSICIÓN DE LOS ACTIVOS Y LOS RESULTADOS
ESPECÍFICOS DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

1. Introducción.....	137
2. Activos alcanzados por las normas de exposición de la RT 22	137
3. Clasificación de estos activos en corrientes y no corrientes	139

3.1.	Productos agropecuarios obtenidos como culminación de procesos productivos terminales	139
3.2.	Activos biológicos destinados a la venta en procesos productivos continuos.....	141
3.3.	Bienes destinados a ser consumidos en la producción de bienes destinados a la venta.....	141
4.	Exposición de los resultados específicos de la actividad agropecuaria (RT 22, sección 8.2.)	142
4.1.	Exposición del resultado de la producción.....	143
4.1.1.	Medición	143
4.1.2.	Presentación del costo de producción	144
4.1.3.	Articulación entre el anexo de costo de producción y el de gastos y su aplicación	144
4.1.4.	Conclusiones	145
4.2.	Exposición del resultado de la venta	146
4.2.1.	Medición	146
4.2.2.	Presentación del costo de ventas	147
4.2.3.	Conclusión	147
4.3.	Exposición de resultados por tenencia generados por revalúos a VNR.....	148
4.4.	Exposición de resultados por tenencia generados por revalúos a costo de reposición	148
4.5.	Incidencia en los resultados de producción y por tenencia generados por revalúos a VANDIE en fechas previas a la culminación de un proceso productivo terminal	149

CAPÍTULO X

PROPUESTA DE MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL PROYECTO DE RT N° 22, SECCIÓN C

1.	Recordatorio	151
2.	Estructura del P 22.....	151
3.	Reconocimiento y medición de activos biológicos en el P 22, sección C.....	153
3.1.	Alcance.....	154

3.2.	Medición al momento de la incorporación al patrimonio	156
3.3.	Medición periódica.....	160
3.3.1.	Bienes destinados a la venta en su condición actual, que sean fungibles y con mercado abierto al que el ente tenga acceso.....	161
3.3.2.	Bienes destinados a la venta aún en proceso de producción o desarrollo biológico.....	161
3.3.2.1.	Para bienes con proceso de crecimiento avanzado (RT 22) o con alguna de las condiciones que se requieren (P 22, sección C).....	162
3.3.2.2.	Para bienes con proceso de crecimiento aún escaso	163
3.3.3.	Activos biológicos que resultarán generalmente consumidos.	163
3.3.4.	Activos biológicos destinados a su utilización como factor de la producción, que sean fungibles y con mercado abierto al que el ente tenga acceso.	164
3.3.4.1.	Separación entre bienes que tienen valor directo de mercado en su condición actual y aquellos que lo tienen en una etapa anterior a la actual de producción.....	165
3.3.4.2.	Improcedencia del cómputo de depreciaciones acumuladas.....	165
3.3.5.	Activos biológicos destinados a su utilización como factor de la producción que no posean mercado abierto	166
3.3.5.1.	Momento a partir del cual es aplicable el criterio de medición basado el costo de reposición.....	166
3.3.5.2.	Cálculo de las depreciaciones acumuladas	167
3.3.6.	Remisión final	168

SEGUNDA PARTE:

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA REFERIDAS A LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA:
NIC 41 Y DE LA NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 34**

CAPÍTULO XI

**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL ÁMBITO NACIONAL**

1.	El empleo de normas internacionales por parte de entes radicados en el país conforme a las disposiciones de la RT 26	171
2.	NIC 41	172
2.1.	Alcance de la actividad agropecuaria	172
2.2.	Activos alcanzados y excluidos	173
2.3.	Reconocimiento de un activo biológico	174
2.4.	Medición	174
2.4.1.	Empleo del criterio del “valor razonable”	174
2.4.2.	El empleo del valor razonable como criterio general de medición en la NIC 41	175
2.4.2.1.	Determinación del valor razonable	176
2.4.2.1.1.	En caso de existir un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola,	176
2.4.2.1.2.	En caso de falta de mercado activo	176
2.4.2.1.3.	Pautas para determinar el valor razonable	177
2.4.2.1.4.	Empleo del descuento de flujos futuros de efectivo	177
2.4.2.2.	Conceptos incluidos en los costos en el punto de venta	178
2.4.3.	Aplicación	179
2.4.3.1.	Medición de activos biológicos	179
2.4.3.1.1.	Norma general	179
2.4.3.1.2.	Empleo del costo como sucedáneo del valor razonable ante la imposibilidad de determinar éste de forma fiable	180
2.4.3.2.	Medición de productos agrícolas	181

2.5.	Reconocimiento de resultados	181
2.6.	Subvenciones oficiales relacionadas con un activo biológico valorado según su valor razonable menos costos estimados en el punto de venta	182
2.7.	Normas de presentación	183
2.7.1.	Presentación de activos biológicos en el balance.....	184
2.7.2.	Clasificación de los activos biológicos para la presentación de la respectiva información complementaria	185
2.7.3.	Presentación de resultados	186
2.7.4.	Otras informaciones a “revelar”	186
2.8.	Diferencias entre las normas de la NIC 41 y las de la RT 22....	188
2.9.	Tratamiento de las subvenciones en la NIC 41	189
2.10.	Diferencias en relación a la terminología empleada	190
3.	NIIF para PYMES	190
3.1.	Aspectos generales	190
3.2.	Modelo del valor razonable.....	191
3.2.1.	Medición	192
3.2.2.	Información a revelar	193
3.3.	Medición.....	193
3.3.1.	Modelo del costo.....	193
3.3.2.	Información a revelar	194

TERCERA PARTE:

APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE LA RT 22 A ALGUNAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS EN PARTICULAR

CAPÍTULO XII

APLICACIÓN DE LAS NORMAS A LA ACTIVIDAD GANADERA

1.	Concepto básico de ganadería	197
1.1.	Tipos de explotaciones ganaderas	197
1.2.	Ubicación de las actividades de cría e invernada en los procesos productivos propios de esta actividad	198

2.	Clasificación del ganado	199
3.	Medición y exposición contable de vientres.....	201
4.	Bienes de uso que habitualmente se encuentran en los establecimientos ganaderos	202
4.	Conceptos que conforman los costos de producción de esta actividad	203
6.	Caso práctico referido a la ganadería.....	204
6.1.	Composición del activo al inicio del período contable	205
6.1.1.	Existencia de hacienda vacuna destinada a la venta	205
6.1.2.	Bienes destinados a ser consumidos en el proceso de producción de animales destinados a la venta	205
6.1.3.	Activos biológicos destinados a ser utilizados como factor de la producción.....	205
6.1.3.1.	Hacienda destinada a ser utilizada para la reproducción de animales.....	206
6.1.3.2.	Praderas.....	206
6.1.4.	Campo y bienes afectados a la actividad	207
6.1.5.	Disponibilidades.....	207
6.2.	Transacciones con terceros efectuadas durante el ejercicio	208
6.2.1.	Ventas de hacienda	208
6.2.2.	Compra de hacienda efectuada en el ejercicio	208
6.3.	Evolución durante el ejercicio de las categorías de hacienda vacuna destinada a la venta	209
6.4.	Otras operaciones	211
6.5.	Mediciones a fecha de cierre del ejercicio	213
6.6.	Solución.....	214
6.6.1.	Producción de hacienda vacuna	214
6.2.	Transferencias entre las cuentas “Hacienda vacuna” y Hacienda hembra reproductora”	214
6.3.	Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta	216
6.4.	Cálculo de los importes a VNR vigente a fecha de cierre del ejercicio	217
6.5.	Resultados por tenencia de la hacienda reproductora	218
6.5.1.	Hacienda hembra (“Vientres”)	218
6.5.2.	Toros reproductores.....	219

6.6.	Resultados por tenencia de bienes destinados a ser insumidos en la producción	219
6.7.	Medición a fecha de cierre, resultado por tenencia y costos generados por las praderas durante el ejercicio	219
6.7.2.	Medición a fecha de cierre del ejercicio	220
6.7.3.	Costos generados por las praderas, imputados al costo de producción del ejercicio	220
6.8.	Resultado por venta de hacienda vacuna.....	220
6.9.	Asientos	221
6.10.	Estados contables	223
6.10.1.	Estado de situación patrimonial al 31/12/xx.....	223
6.10.2.	Cálculo del resultado del ejercicio mediante de la diferencia entre los patrimonio netos al inicio y al cierre del ejercicio.....	224
6.10.3.	Estado de Resultados	225
6.10.3.	Anexos	226

CAPÍTULO XIII

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 41 Y NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 34) A LOS PROCESOS PRODUCTIVOS CONTINUOS

1.	Existencia de hacienda vacuna destinada a la venta	230
2.	Bienes destinados a ser consumidos en el proceso de producción de bienes –activos biológicos- destinados a la venta.....	230
3.	Activos biológicos destinados a ser utilizados como factor de la producción	230
3.1.	Hacienda destinada a ser utilizada para la reproducción de animales.....	230
3.2.	Praderas	231
4.	Bienes de uso “tradicionales”	231
5.	Disponibilidades	232
5.1.	Transacciones con terceros efectuadas durante el ejercicio	232
5.2.	Evolución de las categorías de hacienda vacuna destinada a la venta durante el ejercicio.....	233

5.3.	Otras operaciones	234
5.4.	Mediciones a fecha de cierre del ejercicio	235
5.5.	Solución.....	237
5.5.1.	Producción de hacienda vacuna	237
5.5.2.	Resultado por transferencias entre las cuentas "Hacienda vacuna" y Hacienda hembra reproductora" .	238
5.5.3.	Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta	238
5.5.4.	Cálculo de los importes a valor razonable netos de gastos de venta vigente a fecha de cierre del ejercicio: .	238
5.5.5.	Resultados provenientes de la hacienda reproductora ...	239
5.5.6.	Resumen de Resultados por tenencia de hacienda destinada a la venta y a la producción.....	240
5.5.7.	Resultados por tenencia de bienes destinados a ser insumidos en la producción.....	240
5.5.8.	Medición a fecha de cierre, resultado por tenencia y costos generados por las praderas durante el ejercicio .	240
5.5.9.	Medición de praderas	241
5.5.10.	Costos generados por las praderas, imputados al costo de producción del ejercicio	241
5.5.11.	Resultado por venta de hacienda vacuna.....	241
5.5.12.	Asientos	242
5.5.13.	Estados contables	243

CAPÍTULO XIV

APLICACIÓN DE LAS NORMAS A LAS CABAÑAS (PRODUCCIÓN DE REPRODUCTORES)

1.	Objetivos y características de la actividad.....	251
2.	Operatoria	253
2.1.	Aspectos inherentes a la actividad principal	253
2.2.	Actividad complementaria	254
3.	Composición del plantel	254
4.	Medición de los activos específicos de la cabaña.....	254
4.1.	Animales.....	254
4.2.	Pajuelas de semen y embriones	256

5. Matriz de costo	256
7. Aplicación de las normas.....	258
7.1. Consideraciones generales	258
7.2. Caso práctico	259
7.2.1. Situación patrimonial al inicio del ejercicio.....	259
7.2.2. Transacciones realizadas en el ejercicio	261
7.2.5. Otras operaciones vinculadas a la actividad realizadas en el ejercicio	262
7.2.6. Valores de mercado vigentes a fecha de cierre del ejercicio.....	264
7.2.7. Solución	264
7.2.7.1. Producción a FCE de hacienda vacuna destinada a la venta por kilogramos.....	264
7.2.7.2. Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta por kilogramos.....	265
7.2.7.3. Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta por unidad.....	265
7.2.7.4. Resultado por tenencia de otros bienes destinada a la venta (pajuelas de semen y embriones)...	266
7.2.7.5. Resultado por tenencia de bienes que serán consumidos en la producción de otros bienes.....	266
7.2.7.6. Resultado por tenencia de reproductores	267
7.2.7.7. Resultado por ventas de hacienda vacuna.....	267
7.2.7.8. Resultado por venta de semen.....	267
7.2.7.9. Asientos.....	267
7.2.7.10. Estados contables	270

CAPÍTULO XV APLICACIÓN DE LAS NORMAS A LA AGRICULTURA

1. Alcance y objetos de esta actividad	275
2. Bienes de uso que habitualmente se encuentran en los establecimientos dedicados a la agricultura.....	277
3. Conceptos que conforman los costos de producción de esta actividad ..	278
4. Aspectos específicos del costo de producción de la agricultura	279

5. Caso práctico referido a la agricultura.....	280
5.1. Solución.....	283
5.1.1. Resultados a fecha de la cosecha	283
5.1.2. Resultados a fecha de cierre del ejercicio	285
5.1.3. Asientos.....	289
5.1.4. Saldos contables de las cuentas de resultados.....	291
5.1.5. Estados contables	292

CAPÍTULO XVI

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 41 Y NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 34) A LOS PROCESOS PRODUCTIVOS TERMINALES

1. Solución.....	298
2. Resultados a fecha de cierre del ejercicio.....	298
3. Asientos	300
4. Saldos contables de las cuentas de resultados	302
5. Estados contables.....	303
6. Análisis comparativo	305
6.1. En relación a la medición de activos netos.....	305
6.2. Incidencia de esas diferencias en el estado de resultados	306

CAPÍTULO XVII

APLICACIÓN DE LAS NORMAS A LA HORTICULTURA

1. Características de esta actividad.....	309
2. Caso práctico	309
2.1. Planteo	309
2.2. Solución.....	312
2.2.1. Resultados por tenencia de bienes destinados a ser consumidos en el proceso de obtención de productos agropecuarios	312
2.2.2. Medición de la plantación de batatas a fecha de la cosecha y determinación del resultado por tenencia de la misma	313

2.2.3.	Costo de producción imputable al ejercicio.....	313
2.2.4.	Resultado de producción.....	313
2.2.5.	Resultado por la venta de los productos agropecuarios .	314
2.2.6.	Resultado por tenencia de los productos agropecuarios	314
2.2.7.	Asientos.....	315
2.2.8.	Estados contables.....	317

CAPÍTULO XVIII

APLICACIÓN DE LAS NORMAS A LA FRUTICULTURA

1.	Características de esta actividad.....	321
2.	Costos específicos de la fruticultura.....	322
2.1.	Desarrollo de los viñedos.....	322
2.2.	Análisis de costos.....	324
2.3.	Bienes de uso requeridos por la actividad.....	324
2.4.	Inversiones requeridas por el proyecto.....	325
3.	Plantación de cítricos.....	325
3.1.	Plantación.....	326
3.2.	Propagación.....	326
3.3.	Empleo de patrones para la plantación.....	326
3.4.	Diseño de la plantación.....	326
3.5.	Control de malas hierbas.....	326
3.6.	Manejo del suelo.....	327
3.7.	Fertilización.....	327
3.8.	Plagas y enfermedades.....	327
3.9.	Riego.....	327
3.10.	Poda.....	328
3.11.	Recolección.....	328
4.	Caso práctico.....	328
4.1.	Activos biológicos (limoneros) destinados a la obtención de productos agropecuarios.....	328
4.1.1.	Limoneros en desarrollo.....	328
4.1.2.	Limoneros en producción.....	330
4.2.	Limonos destinados a la venta en el curso normal de la actividad de la empresa.....	333

4.2.1. Limones en crecimiento al inicio y al cierre del ejercicio	333
4.2.1.1. Medición contable de lo limones en crecimiento a fecha de inicio del ejercicio:.....	333
4.2.1.2. Medición contable de lo limones en crecimiento a fecha de cierre del ejercicio:.....	334
4.3. Limones recolectados durante el ejercicio	334
4.4. Bienes destinados a ser consumidos en el proceso de producción de limones.....	335
4.5. Equipamiento en maquinarias y equipos.....	335
4.6. Terreno en el que se desarrolla la actividad.....	335
4.7. Características de la operatoria de la empresa.....	335
Anexos	344
Anexo 1 – Bienes de uso	344
Anexo 2 –Costos de producción de limones.....	344
Anexo 3 – Costo de limones vendidos en el ejercicio	344
Anexo 4 – Gastos y su aplicación.....	345

CAPÍTULO XIX

APLICACIÓN DE LAS NORMAS A LA ACTIVIDAD TAMBERA

1. Introducción.....	347
2. Objetivos de la actividad	347
3. Proceso productivo	348
4. Vida útil de las vacas lecheras	350
5. El mercado lácteo	351
6. La figura del tambero mediero.....	351
7. Activos específicos de la actividad	352
7.1. Animales destinados a la producción	352
7.1.1. Con mercado activo en su condición actual.....	352
7.1.1.1. Guacheras hembras	352
7.1.1.2. Vaquillonas de recría I.....	353
7.1.1.3. Vaquillonas de recría II	353
7.1.2. Sin mercado activo en su condición actual	353
7.1.2.1. Vacas en ordeño.....	353

7.1.2.1. Vacas secas	354
7.2. Animales destinados a la venta	354
7.2.1. Terneros	354
7.2.1. Novillitos	354
7.3. Medición contable	354
8. Caso práctico	355
8.1. Situación patrimonial al inicio del ejercicio	355
8.2. Operaciones realizadas durante el ejercicio	357
8.3. Información a fecha de cierre de ejercicio	359
8.4. Solución	359
8.4.1. Medición de praderas a fecha de cierre del ejercicio y resultado por tenencia de las mismas	359
8.4.2. Producción obtenida en el ejercicio	360
8.4.3. Resultado de producción	361
8.4.4. Resultados por tenencia	361
8.4.4. Resultado por las ventas	362
8.4.5. Asientos	363
8.4.6. Estados contables	365

CAPÍTULO XX

APLICACIÓN DE LAS NORMAS A LA AVICULTURA

1. Características de esta actividad	369
2. Insumos propios de la actividad	370
3. Medición contable en el marco de la RT 22	370
3.1. Medición de activos específicos de la actividad	370
3.2. Resultados específicos	371
3. Aplicación de las normas	371
4.1. Situación patrimonial al inicio del ejercicio	372
4.2. Operatoria durante el ejercicio	373
4.2.1. Producción	373
4.2.1.1. Nacimientos	373
4.2.1.2. Ganancia en kilogramos	374
4.2.3. Ventas de pollos	375

4.2.4. Evolución durante el ejercicio de bienes destinados a ser consumidos en la producción de pollos y medición de los mismos a fecha de cierre del ejercicio.....	375
4.2.5. Otros pagos	376
4.2.6. Depreciación de bienes de uso	376
4.2.7. Costo de producción.....	376
4.2.8. Huevos en incubadora a fecha de cierre del ejercicio....	377
4.2.9. Asientos.....	377
8.4.6. Estados contables	379

CAPÍTULO XXI

APLICACIÓN DE LAS NORMAS PROPUESTAS EN EL P 22 PARA ENTES PEQUEÑOS Y MEDIANOS

1. Activos biológicos (limoneros) destinados a la obtención de productos agropecuarios	383
1.1. Limoneros en desarrollo	383
1.2. Limoneros en producción.....	385
2. Limones destinados a la venta en el curso normal de la actividad de la empresa	387
2.1. Limones en crecimiento al inicio y al cierre del ejercicio	387
2.1.1. Medición contable de lo limones en crecimiento a fecha de cierre del ejercicio anterior:.....	388
2.1.2. Medición contable de lo limones en crecimiento a fecha de cierre del ejercicio actual.....	388
3. Limones recolectados durante el ejercicio.....	389
4. Bienes destinados a ser consumidos en el proceso de producción de limones.....	389
5. Equipamiento en maquinarias y equipos	390
6. Terreno en el que se desarrolla la actividad.....	390
7. Características de la operatoria de la empresa	390
8. Solución	390
A. Patrimonio neto al inicio del ejercicio.....	390
B. Resultados por tenencia provenientes de activos biológicos destinados a la obtención de productos agropecuarios (limoneros).....	391

b.1.	Limóneros en producción.....	391
C.	Activos destinados a la venta en el curso normal de la actividad (limones)	392
a)	Resultado por tenencia generado a la fecha de la cosecha de los limones en crecimiento al inicio del ejercicio, recolectados durante el mismo.....	392
b)	Resultado de la producción de limones.....	393
4.	Resultado por la venta de los productos cosechados	394
D.	Resultado por tenencia de bienes a ser consumidos en la producción de limones.....	394
E.	Contabilización.....	395
F.	Exposición en los estados contables.....	396
Anexos	400

CAPÍTULO XXI

APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE LA RT 22 A LA ACTIVIDAD FORESTAL

1.	Introducción.....	403
2.	Alcance de las normas de la RT 22 a esta actividad.....	404
3.	Conceptos propios de la actividad	404
5.	Productos forestales	406
6.	Productos industriales provenientes de la actividad forestal	406
7.	Ciclo de producción forestal.....	407
8.	Medición contable	408
8.1.	Plantaciones forestales	408
8.1.1.	En su etapa inicial de desarrollo biológico	408
8.1.2.	Medición de las plantaciones forestales en las primeras etapas posteriores a la de implantación.....	410
8.1.3.	Alternativa de activación de costos financieros	411
8.1.3.1.	Fundamentación	411
8.1.3.2.	Requisitos para que proceda la activación	413
8.1.3.3.	Procedimiento para calcular los costos financieros a activar	414

8.1.4. Medición de las plantaciones forestales en etapas ya avanzadas de su desarrollo biológico.....	415
8.2. Productos forestales.....	416
8.3. Aplicación de la sección 7.2. de la RT 22 a la actividad forestal.....	416
9. Reconocimiento de resultados.....	417
9.1. Identificación de los resultados.....	417
10. Aplicación de las normas de exposición contenidas en la sección 8 de la RT 22.....	418
10.1. Bienes de cambio.....	418
10.2. Bienes de uso.....	419
10.3. Exposición de los resultados de la actividad forestal.....	419
11. Aplicación.....	420
11.1. Datos referidos a la composición del patrimonio neto a fecha de inicio del ejercicio.....	420
11.2. Datos.....	420
11.3. Solución.....	421
11.3.1. Resultados por tenencia por revalúos a costo de reposición.....	422
11.3.1.1.	422
11.3.1.2. Plantaciones forestales medidas a costos de reposición.....	422
11.3.2. Resultado por producción generado por el cambio en la medición de plantaciones forestales (Apartado 11.2.2., punto 6 c) de los datos).....	423
11.3.3. Ingresos por producción y resultados por tenencia por revalúos a VNR a fecha de cierre del ejercicio.....	424
11.3.3.1. De plantaciones forestales en crecimiento avanzado medidas a VANDIE.....	424
11.3.3.1.1. Ingreso por producción.....	424
11.3.3.1.2. Ingreso total por producción total reconocido en el ejercicio.....	424
11.3.4. Resultados por tenencia.....	425
11.3.4.1. Resultados por tenencia de plantaciones forestales.....	425
11.3.4.2. Resultado por tenencia provenientes de madera en pie.....	425
11.3.4.3. Resultados por tenencia provenientes de	

madera en rollo	426
11.3.4. Ventas de madera en rollo	426
11.4. Contabilización.....	427
11.5. Estados contables correspondientes al ejercicio en consideración.....	429
11.5.1. Estado de situación patrimonial comparativo con el del ejercicio anterior	429

**CUARTA PARTE:
CUESTIONES ESPECIALES PROVENIENTES
DE OTRAS NORMAS PROFESIONALES**

**CAPÍTULO XXIII
CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS
EN LAS EMPRESAS AGROPECUARIAS**

1. Normas de la Resolución Técnica nº 17 referidas a la contabilización del impuesto a las ganancias.....	435
1.1. Procedimiento que surge de las normas profesionales referidas a la contabilización del impuesto a las ganancias	435
1.2. Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos..	438
1.3. Cambios en los saldos de activos y pasivos por impuestos diferidos.....	438
2. Impuesto del período	439
3. Cuestiones de exposición: Información referida al impuesto a las ganancias del ejercicio requerida por la Resolución Técnica nº 9.....	439
3.1. En el estado de situación patrimonial.....	439
3.2. Clasificación en el estado de resultados	439
3.3. Impuesto a las ganancias sobre AREA.....	439
3.4. Información complementaria sobre impuesto a las ganancias ...	440
4. Aplicación del método del impuesto diferido en la actividad agropecuaria.....	440
4.1. Diferencias en las mediciones contables e impositivas de los bienes de cambio en la actividad ganadera	441

4.2.	Diferencias en las mediciones contables e impositivas de los bienes de cambio en actividades agropecuarias con procesos productivos terminales que culminan con la obtención de cereales, oleaginosas, frutas y otros productos de la tierra, excepto el caso de las explotaciones forestales	444
4.3.	Diferencias entre las mediciones contables e impositivas de los activos biológicos utilizados como factor de la producción de otros bienes de la actividad agropecuaria	447
4.3.1.	Animales machos y hembras (vientres) destinados a la reproducción.....	447
4.3.2.	Árboles frutales	448
4.4.	Conclusiones acerca del empleo de ambas bases en la determinación de impuestos diferidos en la actividad agropecuaria	450
5.5.	Casos prácticos	452
4.5.1.	Situaciones referidas a activos calificados como bienes de cambio	452
4.5.1.1.	Productos agropecuarios a los que se asigna VNR en ambas mediciones	452
4.5.1.2.	Hacienda destinada a la venta	452
4.5.1.3.	Frutos en crecimiento a fecha de cierre de un ejercicio	455
4.5.2.	Situaciones referidas a activos biológicos calificados como bienes de uso	457
4.5.2.1.	Activos que cuentan con mercado activo en su condición actual	457
4.5.2.2.	Activos que no cuentan con mercado activo en su condición actual.....	458

CAPÍTULO XXIV

ESTADOS CONTABLES DE ENTES AGROPECUARIOS AJUSTADOS A MONEDA HOMOGÉNEA

1.	Normas contables referidas al ajuste por inflación	461
1.1.	RT 17, sección 3.1	463
1.3.	Modificaciones introducidas a la RT 6 mediante la RT 19.....	465

1.4.	Decreto 664/03 del Poder Ejecutivo Nacional y Resolución 287/03 de la FACPCE	469
1.5.	Situación actual y sugerencia	470
2.	Aplicación del procedimiento de reexpresión de estados contables.....	471
2.1.	Justificación del cálculo del RECPAM por el método indirecto	471
2.2.	Medición independiente del RECPAM a través de las posiciones del capital expuesto al inicio de cada subperíodo considerado dentro del respectivo período	473
2.3.	Composición del capital expuesto en cada posición al inicio de un subperíodo a los efectos de la comprobación independiente del RECPAM	474
3.	Aplicación de estas normas en la actividad agropecuaria	475
3.1.	Efectos en la medición de activos específicos de la actividad ...	475
3.2.	Efectos en la medición de pasivos específicos de la actividad...	475
3.3.	Efectos en la medición del resultado del período en consideración	476
3.4.	Efectos en la exposición de las causas del resultado del período.....	476
4.	Caso práctico	477
4.1.	Composición del activo al inicio del período contable	478
4.2.	Transacciones con terceros efectuadas durante el ejercicio	479
4.3.	Evolución de las categorías de hacienda vacuna destinada a la venta durante el ejercicio.....	479
4.4.	Otras operaciones	480
4.5.	Mediciones a fecha de cierre del ejercicio	481
4.6.	Solución en moneda nominal	481
4.6.1.	Producción de hacienda vacuna	481
4.6.2.	Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta	482
4.6.3.	Cálculo de los importes a VNR vigente a fecha de cierre del ejercicio:.....	482
4.6.4.	Otros resultados por tenencia.....	483
4.6.5.	Resultado por venta de hacienda vacuna	483
4.6.6.	Asientos.....	484
4.7.	Solución en moneda homogénea.....	489
4.7.1.	Resultado por producción de hacienda vacuna	490

4.7.1.1. Medición de la producción obtenida a fecha de cierre del ejercicio	490
4.7.1.2. Medición del costo de la producción en moneda de cierre	490
4.7.2. Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta, calculado en \$c.	491
4.7.3. Otros resultados por tenencia	492
4.7.3.1. Resultados por tenencia de bienes destinados a ser consumidos en la producción de otros bienes	492
4.7.3.1.1. De bienes ya consumidos	492
4.7.3.1.2. De bienes aún en existencia	492
4.7.3.2. Resultados por tenencia de toros reproductores	493
4.7.4. Resultado por venta de hacienda vacuna	493
4.7.6. Asientos	494
4.7.7. Estados contables en moneda homogénea de poder adquisitivo de la fecha de cierre del ejercicio	495