

# ÍNDICE

Prólogo .....	5
Abreviaturas utilizadas en este libro .....	7

## CAPÍTULO I LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

1. Identificación.....	17
2. Fundamentos del criterio básico de medición de los activos específicos.....	18
2.1. Características de la producción agropecuaria .....	18
2.2. El valor actual como criterio de medición para incorporar la producción obtenida .....	19
2.2.1. Valores corrientes .....	20
2.2.2. Valor razonable .....	23
3. Conclusiones acerca del valor actual como criterio de medición para incorporar la producción obtenida .....	26
4. Empleo de valores corrientes de entrada.....	26

## CAPÍTULO II

### CAMBIOS INTRODUCIDOS POR LA RT 46 A LAS NORMAS DE LA RT 22 PREVIAS A LAS ESPECÍFICAS DE MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN

1.	Introducción .....	31
2.	Definición de la actividad agropecuaria.....	31
3.	Modificaciones en el alcance de las normas contenidas en la nueva versión de la RT 22 .....	32
3.1.	Eliminación del posible reconocimiento de una desvalorización del factor de producción tierra afectada a uso agropecuario originada en esa utilización .....	32
3.2.	Tratamiento de los productos agropecuarios a partir del momento de su obtención.....	34
4.	Ámbito de aplicación .....	35
5.	Definiciones .....	36
5.1.	Activos biológicos .....	37
5.1.1.	Activos biológicos en desarrollo.....	37
5.1.2.	Activos biológicos en producción.....	39
5.1.3.	Activos biológicos terminados.....	39
5.2.	Animales reproductores.....	40
5.3.	Contrato oneroso .....	41
5.4.	Desarrollo biológico .....	41
5.5.	Mercado activo .....	44
5.6.	Plantas productoras.....	45
5.7.	Productos agropecuarios y su obtención .....	46
6.	Reconocimiento .....	47

## CAPÍTULO III

CAMBIOS INTRODUCIDOS A LAS NORMAS DE MEDICIÓN  
REFERIDAS A ACTIVOS ESPECÍFICOS DE LA ACTIVIDAD  
AGROPECUARIA DESTINADOS A LA VENTA

1. Introducción .....	51
2. Los procesos de producción en la actividad agropecuaria .....	51
3. Adopción del valor razonable en la RT 46 .....	52
4. Aplicación de este criterio de medición a activos biológicos y productos agropecuarios destinados a la venta o a su consumo en el curso normal de la actividad .....	53
4.1. Bienes para los que existe un mercado activo en su condición actual (secciones 7.1.1. y 7.1.2 de la RT 22 en la versión modificada) .....	53
4.1.1. Activos biológicos destinados a la venta .....	53
4.1.1.1. Determinación de resultados generados por estos activos a fecha de cierre de un período contable.....	57
4.1.1.2. Incidencia del cambio de categoría de la hacienda destinada a la venta .....	58
4.1.1.3. Incidencia del cambio de rubro en el que se ubica la hacienda .....	59
4.1.1.4. Resultado por tenencia de hacienda vacuna destinada a la venta .....	61
4.1.1.5. Resultado generado al momento de las ventas de estos activos.....	62
4.1.1.6. Cálculo del ingreso por producción separando la hacienda hembra en destinada a la venta y reproductora .....	63
4.1.2. Productos agropecuarios .....	73
4.2. Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual pero si existe para bienes en etapa más avanzada de desarrollo biológico o bien, que han completado el mismo (sección 7.1.3. en la versión modificada) .....	77

4.3. Bienes para los que no existe un mercado activo en su condición actual ni tampoco en etapas más avanzadas de desarrollo biológico (sección 7.1.4. en la versión modificada)....	81
4.4. Bienes similares entre sí cuyo destino puede ser la venta o su utilización como factor de la producción de bienes destinados a la venta.....	82

## CAPÍTULO IV

### CAMBIOS INTRODUCIDOS A LAS NORMAS DE MEDICIÓN DE BIENES DESTINADOS A SER UTILIZADOS COMO FACTOR DE LA PRODUCCIÓN EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

1. Nueva base para su clasificación .....	87
2. Animales reproductores (sección 7.2.1. de la RT 22).....	88
3. Plantas productoras (sección 7.2.2. de la RT 22).....	92

## CAPÍTULO V

### OTROS AGREGADOS Y MODIFICACIONES REALIZADAS POR LA RT 46 A LAS NORMAS DE LAS RT 22, 17 Y 9

1. Introducción .....	99
2. Contratos de venta de activos biológicos o productos agropecuarios a futuro .....	100
2.1. Contratos celebrados con la intención de cancelarse con la entrega de los productos .....	100
2.1.1. Principio general .....	100
2.1.2. Contratos onerosos.....	101
2.2. Contratos no celebrados con la intención de cancelarse con la entrega de los productos .....	101
3. Subsidios estatales.....	101
3.1. Subsidios sujetos al cumplimiento de condiciones futuras .....	102

3.2. Subsidios no sujetos al cumplimiento de condiciones futuras .....	102
4. Cambios en normas de exposición.....	102
4.1. Cambios en el estado de situación patrimonial .....	103
4.2. Cambios en el estado de resultados .....	104
5. Cambios en normas de la RT 17 .....	105

## CAPÍTULO VI

### EL AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE EN LOS ENTES QUE REALIZAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

1. Introducción .....	109
2. Normas de la RT 6 .....	110
2.1. Aplicación del procedimiento de reexpresión .....	110
2.2. Cálculo y presentación de resultados financieros y por tenencia en términos reales.....	112
2.3. Cálculo y presentación de los resultados propios de la actividad agropecuaria.....	113
3. Aplicación práctica .....	114
3.1. Información a considerar .....	114
3.2. Resultado por tenencia de trigo determinado en moneda nominal.....	117
3.3. Preparación de los estados contables en moneda homogénea.....	118
3.3.1. Ajuste de la situación patrimonial al inicio del ejercicio.	119
3.3.2. Ajuste de la situación patrimonial a la fecha de cierre del ejercicio .....	119
3.3.3. Obtención del resultado del ejercicio en moneda homogénea .....	120
3.3.4. Componentes del resultado del ejercicio .....	120
3.3.4.1. Cálculo de los resultados por tenencia en términos reales.....	120

## NORMAS CONTABLES PARA LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

---

3.3.4.2. Cálculo del costo de producción en moneda de cierre	121
3.3.4.3. Composición del estado de resultados en moneda homogénea.....	121
3.3.5. Cálculo del RECPAM a través de los rubros que lo generaron.....	122
3.3.6. Anexos a los que se hace referencia en el estado de resultados .....	123
Anexo 1 – Costo de producción del ejercicio.....	123
Anexo 2 – Costo del trigo vendido en el ejercicio.....	125
Anexo 3 – Gastos y su aplicación.....	126