

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Abreviaturas de la colección	XIII
Lectura de íconos y simbología de la colección	XIV
Introducción	XV

PRIMERA PARTE - CUESTIONES BÁSICAS DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

CAPÍTULO I – INTRODUCCIÓN A LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

Actividad agropecuaria	3
Actividades de la empresa agropecuaria	4
Características de la actividad agropecuaria	4
Características relevantes en la medición de resultados	5
Características influyentes en el crecimiento biológico	7
Otras características de la actividad	7
Agricultura	8
Características generales	8
Clasificación de los frutos obtenidos de la actividad agrícola	9
Etapas en la agricultura	10
Rendimiento de un cultivo	12
Factores que inciden en el rendimiento de los cultivos	12
Breve reseña de los cultivos de granos más importantes	13
Trigo	13
Soja	14
Maíz	16
Girasol	17
Sorgo granífero	18
Períodos de siembra y cosecha	19
Ganadería	21
Ganadería bovina	21
Ganadería bovina de carne	21
Cría	22
Etapas en el ciclo productivo de la cría bovina	24
Recría	31
Invernada	32
Formas de producción en invernada	32
Composición del rodeo de invernada	33

Indicadores de invernada.....	33
Cabaña	35
Tambos.....	36
Composición del rodeo lechero.....	37
Producción de los tambos.....	37

**SEGUNDA PARTE - NORMAS DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 22,
MODIFICADA POR LA RESOLUCIÓN TÉCNICA (FACPCE) 46**

CAPÍTULO II – INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS DE LA RT (FACPCE) 22

Antecedentes nacionales de la actual RT (FACPCE) 22.....	43
Cuestionamientos a la norma agropecuaria.....	44
Estructura de la RT (FACPCE) 22, modificada por la RT (FACPCE) 46.....	46
Objetivo	48
Definición de actividad agropecuaria.....	49
Entes alcanzados	49
Rubros alcanzados por la RT (FACPCE) 22	50
Activos biológicos.....	50
Productos agropecuarios.....	50
Productos agropecuarios controlados por los productores.....	52
Rubros excluidos del alcance de la RT (FACPCE) 22.....	53
Definiciones	55
Activo biológico	57
Desarrollo biológico.....	58
Transformación biológica.....	59
Producción.....	59
Productos agropecuarios.....	60
Obtención de productos agropecuarios.....	60
Animales reproductores	60
Plantas productoras	60
Mercado activo	62
Valor razonable (para la actividad agropecuaria).....	64
Gastos estimados en el punto de venta.....	69
Contrato oneroso	69
Reconocimiento.....	70
Casos prácticos para repaso de conceptos	70

CAPÍTULO III – MEDICIÓN DE ACTIVOS DESTINADOS A LA VENTA O A SU CONSUMO EN EL CURSO NORMAL DE LA ACTIVIDAD

Introducción	73
Medición de bienes destinados a la venta.....	80
Activos biológicos para los que existe un mercado activo en su condición actual.....	81
Mercado activo	81
Medición contable	82
Productos agropecuarios.....	83
Productos agropecuarios controlados por el ente	84
Caso práctico	84
Productos agropecuarios como insumo de su producción agropecuaria o industrial...	85
Activos biológicos para los que no existe un mercado activo en su condición actual, pero existe para similares bienes con un proceso de desarrollo más avanzado o completado ...	87
Medición en la etapa inicial	88
Determinación de costos de reposición	88

Alternativa de medición	89
Caso práctico.....	91
Medición en la etapa posterior	91
Caso práctico.....	93
Activos biológicos para los que no existe un mercado activo en su condición actual, ni en un estado ni con un proceso más avanzado o completado	96
 CAPÍTULO IV – MEDICIÓN DE BIENES A SER UTILIZADOS COMO FACTOR DE LA PRODUCCIÓN EN EL CURSO NORMAL DE LA ACTIVIDAD	
Introducción	99
Criterios de medición aplicables a los activos biológicos no destinados a la venta sino a su utilización como factor de la producción en el curso normal de la actividad.....	100
Animales reproductores	101
Animales reproductores con mercado activo.....	102
Animales reproductores para los cuales no existe mercado en su condición actual, pero existe en una etapa anterior.....	103
Animales reproductores para los cuales no existe mercado activo en ninguna de sus etapas	107
Aplicación del modelo de revaluación [RT (FACPCE) 17 sección 5.11.1.1.2].....	108
Inconvenientes que se presentan en la práctica	110
Plantas productoras	111
Medición contable desde el inicio de las actividades preparatorias hasta que comience la etapa de la producción en volúmenes y calidad comercial de frutos... ..	112
Medición a partir del momento en que el bien comience la etapa de la producción en volúmenes y calidad inferior a la comercial	115
Medición a partir del momento en que el bien comience la etapa de la producción en volúmenes y calidad comercial de frutos	116
Aplicación del modelo de revaluación [RT (FACPCE) 17 sección 5.11.1.1.2].....	116
Determinación de las depreciaciones acumuladas	121
Límite a las mediciones	121
Frecuencia en las comparaciones.....	121
Bienes de cambio	121
Bienes de uso.....	122
Niveles de comparación	122
Bienes de cambio	122
Bienes de uso.....	123
Situaciones no contempladas por la RT (FACPCE) 22.....	123
 CAPÍTULO V – COMPONENTES DEL RESULTADO EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA	
Introducción	125
Resultado por producción	129
Resultado por producción agrícola	129
Resultado por producción ganadera	129
1º Componente: El aumento de peso.....	132
2º Componente: La recategorización	135
Resultado por tenencia	136
Cálculo del resultado por tenencia en agricultura	137
Cálculo del resultado por tenencia en ganadería.....	139

**TERCERA PARTE - EXPOSICIÓN DE ACTIVOS Y RESULTADOS
ESPECÍFICOS DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA**

CAPÍTULO VI – EXPOSICIÓN

Introducción	147
Exposición de activos alcanzados por la RT (FACPCE) 22 en el cuerpo del estado de situación patrimonial.....	148
Activos biológicos.....	148
Productos agropecuarios.....	149
Exposición de activos alcanzados por la RT (FACPCE) 22 en la información complementaria	150
Modelo de exposición del estado de situación patrimonial.....	152
Exposición de resultados específicos de la actividad agropecuaria en el estado de resultados	159
Resultado de la producción.....	160
Ingresos por producción	160
Costo de la actividad agropecuaria	160
Resultado de la producción agropecuaria	161
Ejemplo de exposición del resultado de la producción agropecuaria	162
Resultado de las ventas	163
Ingresos por ventas	163
Costo de ventas	164
Resultado por venta	164
Resultado por tenencia	164
Productos agropecuarios	164
Activos biológicos	164
Resultados por tenencia generados por mediciones a costos históricos.....	165
Resultados por tenencia generados por mediciones a valores del presente o descontados a partir de importes futuros	165
Otros resultados	166

**CUARTA PARTE - CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO A
LAS GANANCIAS EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA**

CAPÍTULO VII – CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

Tratamiento contable.....	169
Objetivos de las normas contables e impositivas.....	172
Método del impuesto diferido.....	174
Método del diferido	174
Método del valor neto de impuesto.....	174
El método del pasivo.....	175
a) Método del estado de resultados.....	175
b) Método del balance general	175
Entes obligados al reconocimiento del impuesto diferido.....	176
RT (FACPCE) 17. Normas referidas a la contabilización del impuesto a las ganancias ..	176
Excepciones al reconocimiento de activos y pasivos que generan diferencias temporarias	176
Reconocimiento de activos y pasivos por impuesto diferido	177
Diferencias en las mediciones contables e impositivas en la actividad agropecuaria	178
Diferencias en las mediciones contables e impositivas en bienes de cambio en explotaciones agrícolas.....	178
Productos agropecuarios	178

	Sementeras	182
	1. Medición contable a valor razonable menos gastos de venta e impositiva a valor actualizado de las inversiones desde la fecha en que fueron efectuadas hasta la fecha de cierre de ejercicio.....	185
147	2. Medición contable a costo original de las inversiones realizadas, y valuación impositiva a valor actualizado de las inversiones desde la fecha en que fueron efectuadas hasta la fecha de cierre de ejercicio	187
148	3. Medición contable a costo de reposición de las inversiones realizadas e impositiva a valor actualizado de las inversiones desde la fecha en que fueron efectuadas hasta la fecha de cierre de ejercicio	187
148	4. Medición contable utilizando un valor razonable calculado como un valor descontado a partir de un flujo de fondos futuro. Medición impositiva a valor actualizado de las inversiones desde la fecha en que fueron efectuadas hasta la fecha de cierre de ejercicio.....	190
149	5. Medición contable a valor razonable menos gastos de venta e impositiva al valor probable de realización, siendo éste inferior al costo de las inversiones.....	192
150	6. Medición contable a costo de reposición de las inversiones realizadas e impositiva al valor probable de realización, cuando éste es inferior al costo de las inversiones	193
152	7. Medición contable a costo original de las inversiones realizadas. Medición impositiva al valor probable de realización, cuando éste es inferior al costo de las inversiones.....	195
159	8. Medición contable a valor razonable, utilizando un flujo neto de fondos a percibir. Medición impositiva al valor probable de realización, cuando éste es inferior al costo de las inversiones	196
160	Diferencias en las mediciones contables e impositivas en explotaciones ganaderas.....	198
160	Establecimientos de cría	198
160	Medición contable.....	198
161	Valuación impositiva.....	198
162	Bienes destinados a la venta	199
163	Ejercicio de inicio de la actividad.....	199
163	Ejercicios siguientes	206
164	Establecimientos de internada	212
164	Obligaciones y excepciones en la aplicación del método	213
164	Método de revaluación	214
164	Consideraciones para los cierres de ejercicio desde 2020 en adelante.....	215
164	Anexo: Índices de relación contenidos en las tablas anexas a la ley 23079	216

**QUINTA PARTE - ESTADOS CONTABLES AJUSTADOS
EN ENTES AGROPECUARIOS**

CAPÍTULO VIII – AJUSTE POR INFLACIÓN EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

	Antecedentes.....	223
	Reanudación del ajuste integral por inflación	224
	Pasos para la reexpresión de estados contables.....	224
	Primera etapa: Segregación de los componentes financieros implícitos.....	225
	Segunda etapa: Reexpresión de la situación patrimonial al inicio del ejercicio.....	225
176	Tercera etapa: Situación patrimonial al cierre del ejercicio	225
177	Cuarta etapa: Resultado al cierre del ejercicio.....	225
178	Quinta etapa: Determinación de las causas del resultado del ejercicio	226
	Proceso de reexpresión de partidas establecido por la RT (FACPCE) 6	226
178	Normas de transición para la reanudación del ajuste y sus simplificaciones	228
178	Efectos de la reexpresión en entes con actividad agropecuaria.....	229

CAPÍTULO IX – EJERCICIO PRÁCTICO. AJUSTE POR INFLACIÓN CONTABLE

Introducción	235
Operaciones del ejercicio 2019 en moneda histórica.....	238
Actividad ganadera.....	238
Actividad agrícola.....	242
Compras, costos, gastos operativos y amortizaciones del ejercicio	243
Asientos contables del ejercicio. Cifras históricas.....	244
Ajuste por inflación	248
Primer paso. Segregación de componentes financieros implícitos.....	248
Segundo paso. Reexpresión de las cuentas patrimoniales al inicio.....	249
Tercer paso. Ajuste de las cuentas patrimoniales al cierre	250
Cuarto paso. Ajuste al cierre de las cuentas de resultados del ejercicio	251

**SEXTA PARTE - CASOS PRÁCTICOS
DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA**

CAPÍTULO X – EJERCICIO PRÁCTICO DE GANADERÍA DE CRÍA BOVINA

Planteo del caso y solución propuesta.....	269
--	-----

CAPÍTULO XI – EJERCICIOS PRÁCTICOS DE AGRICULTURA

Ejercicio práctico I – Actividad agrícola.....	301
Planteo	301
Solución propuesta. Mediciones al cierre del ejercicio	303
Exposición de la información según el nuevo texto de la RT (FACPCE) 22.....	309
Ejercicio práctico II – Plantas no productoras	313
Aspectos conceptuales.....	313
Caso práctico	315
Índice temático	339
Índice de voces.....	341