

# 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
 <b>CAPÍTULO IV – MEDICIÓN DE BIENES A SER UTILIZADOS COMO FACTOR DE LA PRODUCCIÓN EN EL CURSO NORMAL DE LA ACTIVIDAD</b>	
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
 <b>CAPÍTULO V – COMPONENTES DEL RESULTADO EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA</b>	
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
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
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
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
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
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
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
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
Diferencias en las mediciones contables e impositivas en explotaciones ganaderas.....	198
Establecimientos de cría .....	198
Medición contable.....	198
Valuación impositiva.....	198
Bienes destinados a la venta.....	199
Ejercicio de inicio de la actividad.....	199
Ejercicios siguientes .....	206
Establecimientos de invernada .....	212
Obligaciones y excepciones en la aplicación del método .....	213
Método de revaluación .....	214
Consideraciones para los cierres de ejercicio desde 2020 en adelante.....	215
Anexo: Índices de relación contenidos en las tablas anexas a la ley 23079 .....	216

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

<b>CAPÍTULO VIII – AJUSTE POR INFLACIÓN EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA</b>	
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
Tercera etapa: Situación patrimonial al cierre del ejercicio .....	225
Cuarta etapa: Resultado al cierre del ejercicio.....	225
Quinta etapa: Determinación de las causas del resultado del ejercicio .....	226
Proceso de reexpresión de partidas establecido por la RT (FACPCE) 6 .....	226
Normas de transición para la reanudación del ajuste y sus simplificaciones .....	228
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