

# **ACTIVIDAD AGROPECUARIA Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Año 2018

## **ACTIVIDAD AGRÍCOLA**

1. El 05/10/18, Productor siembra soja erogando \$ 50.000.- (semillas, fertilizantes, tareas agrícolas). Al cierre del ejercicio, 31/10/2018, el costo de reposición de las erogaciones realizadas para la siembra es \$ 50.850. El cultivo se encuentra en la etapa inicial del desarrollo económico.

Se solicita que prepare los asientos que correspondan y muestre como expondría el activo biológico y los resultados obtenidos

2. Durante el mes de setiembre del año 2018, Productor, que explota un campo propio de 100 hectáreas, siembra soja con los siguientes costos: semillas \$ 60.000, fertilizantes \$ 40.000 y labores culturales contratadas por \$ 30.000, que paga con cheques del Banco Nación Argentina.

En el mes de diciembre eroga \$20.000 en efectivo para aplicar insecticidas a la soja.

Al 31/12/18, fecha de cierre del ejercicio económico, se estima que la soja ha superado la etapa inicial del desarrollo biológico. Los costos ya erogados, medidos a sus valores de reposición, suman \$ 155.000 y el valor razonable menos gastos estimados en el punto de venta a esta fecha, calculado descontando los ingresos netos futuros que se esperan, es de \$ 203.095,99

Se solicita:

- i. Registrar los costos incurridos hasta el 31/12/18
- ii. Determinar el valor de la sementera, realizar los ajustes contables necesarios y determinar el resultado de la producción agropecuaria obtenido.
- iii. Indicar el rubro del estado patrimonial en el que se expondrá ese activo biológico y el cálculo del resultado de la producción agropecuaria.

3. Productor trabaja un campo que es de su propiedad. El 01/10/18 comienza sus operaciones y fija como fecha de cierre de su primer ejercicio el 30/09/19 de cada año.

En el mes mayo 2019, siembra trigo pagando en efectivo los siguientes insumos:

<b>Insumos</b>	<b>Costo al 05/19</b>
Semillas	40.000
Fertilizantes	18.000
Laboreos	16.000
Insecticidas	10.000

El trigo se cosechará a fines de noviembre del 2019 por medio de contratistas que cobrarán por su trabajo el 10% del valor neto de realización de la producción.

El 30/09/19, fecha de cierre del primer ejercicio, se determina el valor razonable sobre la base del valor descontado de los ingresos netos futuros que se esperan El trigo disponible cotiza a \$ 500 la tonelada y el futuro a finales de noviembre (momento de la cosecha) a \$ 550 la tonelada. Productor espera una cosecha total de 450 toneladas. El costo del flete para transportar la soja hasta el mercado activo utilizado como referencia es de \$18.000.-

Los gastos directos de venta son del 6% (sobre precio de venta). Se estima confiablemente que la culminación del proceso de desarrollo trae asociado un riesgo del 12%.

La tasa de interés es del 1,5% mensual.

Se solicita:

- i. Determinar el valor de la sementera al 30/09/19.
- ii. Preparar todos los asientos relacionados con la cosecha de trigo al 30/09/19
- iii. Calcular el resultado de la producción agropecuaria, hasta el 30/09/19 por esta cosecha de trigo.

- 4.** Una empresa agropecuaria, cuyo ejercicio cierra el 31/12/18, siembra, en mayo, trigo en su campo de 80 hectáreas. Espera cosechar, a fines de noviembre, tres toneladas por hectárea con una tasa de riesgo de la actividad del 10%.

Los costos incurridos hasta el 30/06/18 suman \$ 60.000. Se calculan costos adicionales fijos aproximados por la cosecha de \$ 30.000, según los rindes estimados, para noviembre 2008.

La tasa de interés libre de riesgo es del 1% mensual.

El trigo disponible cotiza por tonelada, al 30/09/08 (balance trimestral), a \$ 600 y el futuro a fines de noviembre a \$ 620. Los gastos directos de venta son del 8%. El costo del flete para transportar la soja hasta el mercado activo utilizado como referencia es de \$ 20.000. La empresa determina el valor razonable sobre la base del valor descontado de los ingresos netos futuros que se esperan.

Se solicita:

- i. Determinar la valuación de la sementera de trigo al 30/09/18 (balance trimestral), y si es posible determinar el resultado de la producción agropecuaria.
- ii. Determinar el valor de la soja al momento de la cosecha, sabiendo que se cosecharon 3 tn por ha, el costo del flete para transportar la soja hasta el mercado activo utilizado como referencia a fecha de la cosecha es de \$20.000, que el trigo cotiza a \$ 620 la tn y que los gastos de cosecha fueron de \$ 30.000. Calcular el resultado de la producción agropecuaria total.
- iii. Al cierre del ejercicio anual, el trigo tiene un valor de mercado de \$ 615, y hay en existencia 240 tn y el costo del flete para transportar la soja hasta el mercado activo utilizado como referencia a esa fecha continúa siendo de \$20.000 Confeccionar el Estado de Resultados al 31-12-18 y calcular el valor del trigo en existencia.

**5.** Se tienen los siguientes datos:

- a) En octubre 2018 se siembran 100 hectáreas de soja con una erogación de \$50.000, pagado con cheque Banco de Santa Fe. Fue la única erogación que incluyó todos los costos necesarios.
- b) Los gastos de cosecha a mediados de abril/19 sumaron \$ 60.000 pagados con cheque del mismo banco.
- c) El 20 de abril 2019 se cosechan 300 toneladas de soja. Ese día cotiza a \$1.000 por tonelada. Los gastos de comercialización son del 10%. El costo del flete para transportar la soja hasta el mercado activo utilizado como referencia a fecha de la cosecha es de \$ 12.000.
- d) El 30 de junio 2019 cierra el ejercicio. La soja permanece en existencia. La cotización es de \$ 1.100, los gastos de comercialización siguen siendo del 10% y el costo del flete para transportar la soja hasta el mercado activo utilizado como referencia es de \$ 13.000

Se solicita que:

- i. Contabilice lo necesario desde la siembra de la soja y hasta el cierre del ejercicio.
- ii. Prepare el estado de resultados referido a la cosecha de la soja.

**6.** Los Kiwis SA es una empresa dedicada a la producción y comercialización de kiwis para la exportación, con cierre de ejercicio el 30 de septiembre de cada año.

Al 30 de marzo de 2019 inician la etapa de preparación del terreno, con un costo de \$ 60.000.

En mayo plantan los plantines de este fruto, invirtiendo \$ 100.000.

Al 20 de junio de 2019, se abona \$ 15.000 de honorarios al ingeniero agrónomo que colaboró en esta primera etapa.

Al cierre de ejercicio, el 30 de junio, el proceso de la plantación es incipiente y no ha llegado aún a la etapa de producción en volúmenes y calidad comercial de sus frutos. Todos los pagos son con cheques del Banco Nación.

Se solicita:

1. Confeccionar los asientos desde marzo hasta setiembre 2019.
2. Expresar cómo se valúa la plantación de kiwis.
3. Exponer el activo y sus resultados.

**7.** Una empresa se dedica a la plantación de arándanos. El establecimiento tiene ocupadas 5 ha con árboles de esta fruta. La vida útil estimada de la plantación es de 25 años. La producción con calidad comercial comienza en el presente ejercicio, 3er año de vida de las plantas, alcanzando además la condición de plantación adulta (finalizó su desarrollo).

El rendimiento estimado (la cosecha será a fines de noviembre) es de 4000 kg por ha, siendo el riesgo estimado por el ingeniero agrónomo del 10%. El rendimiento de las plantas durante toda su vida útil será de 790 tn por ha plantada.

La inversión realizada para poder tener la plantación en las condiciones actuales fue, a valores históricos de \$1.000.000.-, siendo el costo de reposición al cierre del ejercicio de los bienes y servicios necesarios para obtener una plantación similar de \$1.100.000.

Los costos totales (20% fijos y 80% variables) de la presente cosecha se estiman en \$240.000. Ya se abonaron \$ 100.000, y al momento de la cosecha los \$140.000 restantes (son fijos). La amortización no se encuentra incluida en estos importes. El precio futuro (fines de noviembre) es \$21,- el kg y el de la fecha de cierre del ejercicio \$20,50 el kg. El costo del flete para transportar los arándanos hasta el mercado activo utilizado como referencia al momento de su cosecha es de \$25.000

#### Información adicional

Los gastos directos de venta equivalen al 10% del precio.

La tasa de interés libre de riesgo es del 12% anual y la tasa de mercado que contempla el valor tiempo del dinero y el riesgo general de la economía es del 18% anual.

La empresa determina el valor razonable sobre la base del valor descontado de los ingresos netos futuros que se esperan.

#### Se solicita:

1. Valuar la plantación de arándanos y sus frutos al 31 de octubre (cierre de ejercicio)
2. Exponer los rubros biológicos y el Resultado de la Producción Agropecuaria.
3. En el supuesto que los arándanos estuvieran en poder de una cadena de supermercados para su comercialización. A qué valor los mostraría y en qué rubro los expone?

## CONTABILIDAD GANADERA

**9.** Ganadera es un establecimiento dedicado a la cría de ganado vacuno. El 01/06/09 adquiere 30 vaquillonas para cría de 290 kilos de peso promedio cada una. El costo de las vaquillonas a dicha fecha es de \$ 600 cada una. Las compras y gastos se cancelaron con cheque del Banco Nación.

Durante los meses siguientes, se incurre en los siguientes costos imputables a las vaquillonas: forrajes por \$ 3.000 y honorarios del veterinario por \$ 2.000.

Al 31/12/09, fecha de cierre del ejercicio, las vaquillonas pesan en promedio 400 kilos cada una por lo que han adquirido la categoría de vacas. El valor de cotización del kilo vivo, en un mercado activo, es de \$ 2,50 y las comisiones son del 8 % sobre el precio de compra.

**Se solicita:**

- i. Registrar contablemente las operaciones descritas y los ajustes al cierre de ejercicio a fin de medir el activo biológico de acuerdo a la RT 22, según nuevo texto RT 46.
- ii. Indicar el rubro del activo en que exponen estas vacas, de acuerdo a la RT 22, según nuevo texto RT 46.

**10.** La empresa Ganadera, que inició sus operaciones el 01/01/09 y cierra ejercicio el 31/12 de cada año, se dedica a la internada de ganado bovino.

El 30/09/09 compra 12 novillitos (de dos años y medio) para internada. Por los novillitos, que tienen un peso promedio de 260 kilos cada uno paga \$ 11.000.

Al cierre del ejercicio, el inventario de su hacienda vacuna arroja una existencia de 12 novillitos que pesan 375 kilos de promedio cada uno. La cotización del kilo vivo en un mercado activo, ese día, es de \$4 y los gastos de venta son del 10%. Ganadera piensa vender los novillitos en el ejercicio siguiente.

**Se solicita:**

- a. Determinar la valuación de la existencia final de la hacienda, de acuerdo a la RT 22, (nuevo texto RT 46).
- b. Registrar contablemente los ajustes que correspondan al cierre de ejercicio.
- c. Indicar en qué rubro del Estado de Situación Patrimonial debe incluirse la hacienda, según nuevo texto RT 22 (modificado por RT 46).

**11.** Ganadera es una empresa dedicada a la cría e internada de ganado vacuno que cierra su primer ejercicio comercial el 31/12/09. Las operaciones de su primer año y otra información se expone seguidamente:

- a) El 02/01/09 adquiere una pick up 4x4 en \$ 90.000. Ésta tiene una vida útil de cinco años y un valor residual final del 10% del valor de origen. Al cierre del ejercicio el costo de reposición es de \$ 75.000 y su valor recuperable es de \$ 72.500.
- b) El 27/08/09 compra un ternero de 150 kilos para internada en \$ 470.
- c) El 30/11/09 compra un toro reproductor de 650 kilos en \$ 11.500 para utilizarlo en su actividad de cría en el próximo ejercicio. Al cierre del ejercicio, el costo de reposición de un toro similar, en un mercado activo, es de \$ 12.000.
- d) Durante el ejercicio incurre en gastos de forraje por la actividad de internada por \$300.
- e) Al 31/12/09, el ternero pesa 225 kilos y está listo para la venta. La venta se realizará en el mes siguiente. El kilo vivo, en un mercado activo en los términos de la RT 22, cotiza a \$ 4,20 y los gastos de venta son del 10%.

Se solicita completar el siguiente cuadro según RT 22, modificada por RT 46:

CONCEPTO	Valor razonable	Exposición en los Estados Contables
PICK UP		
TORO		
TERNERO		
RESULTADO PRODUCCIÓN PECUARIA		
RESULTADO POR TENENCIA BIENES DE USO		

**12.** Cabañas es un establecimiento que se dedica a la cría e internada de ganado bovino. El 01/01/08 comienza sus operaciones y cierra ejercicio el 31/12 de cada año.

El 30/11/08 compra:

- 2 toros reproductores de 600 kg cada uno pagando por ellos \$ 30.000,
- 50 vacas puras para servicio, de un peso promedio de 400 kilos en \$ 100.000,
- 20 vaquillonas para internada, de dos años y medio, con un peso promedio de 280 kilos en \$ 19.600,
- 20 novillitos para internada, de dos años y medio, con un peso promedio de 260 kilos en \$ 18.000.

Al cierre del ejercicio 31-12-08, el inventario arroja lo siguiente:

CATEGORIA	CANTIDAD	PESO PROMEDIO	COSTO REPOSICION UNITARIO (mercado activo)	COTIZACION DEL KILO VIVO (mercado activo)
Toros	2	650 kg	\$ 14.000	\$ 3,60
Vacas	50	450 kg	\$ 2.100	\$ 3,50
Novillitos	20	380 kg		\$ 4,00
Vaquillonas	20	340 kg		\$ 4,20

Es intención de los directivos del establecimiento destinar a la venta en el próximo ejercicio los novillitos y vaquillonas adquiridos en éste, cuando completen su crecimiento. Los gastos de venta son del 10%.

**Se solicita:**

- i. Determinar la valuación de la existencia final de la hacienda.
- ii. Registrar contablemente los ajustes que correspondan al cierre de ejercicio
- iii. Responder, para cada categoría de animal, en qué rubro del estado patrimonial se expone, según RT 22, nuevo texto.

**13.** Ganadera SA, realizó las siguientes operaciones durante el año 2014:

- Enero: adquirió 200 novillos, con un peso promedio de 250 kg, abonando \$ 500.000 con cheque ICB.
- Junio: procedió a la vacunación de los animales, \$ 200 por cabeza. Pago con cheque ICB.
- Noviembre: vende todos los novillos que ahora pesan 320 kg promedio cada uno. Precio de venta: según Mercado de Liniers, \$ 12 kilo vivo, con 5% en concepto de gastos de ventas.
- Diciembre: cierre del ejercicio. Valor del kg vivo \$ 13, gastos de venta 5%

Se solicita:

- i. Registrar todo lo que corresponda.
- ii. Determinar el resultado de la explotación en los términos de la RT 22 modificada por la RT46 y exponer en el Estado de Resultados.