



CONTROVERSIAS EN LA VALUACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE LA TIERRA AGROPECUARIA

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Autora: María Florencia Burns
Tutor: Dr. José Luis Castro

2010



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Queda hecho el depósito que marca la ley 11.723.

"...Tomó, pues, Dios el Señor al hombre y lo llevó al jardín del Edén, para que lo labrara y lo cuidase" (Gén. 2, 15).

"Al hombre le dijo: - (...) Será maldita la tierra por tu causa y con duro trabajo la harás producir tu alimento todos los días de tu vida". (Gén. 3, 17).



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

ÍNDICE

ÍNDICE.....	- 3 -
ACRÓNIMOS Y ABREVIATURAS	- 4 -
INTRODUCCIÓN.....	- 6 -
CAPÍTULO I.....	- 9 -
CONSIDERACIONES PREVIAS.....	- 9 -
EL SUELO COMO RECURSO NATURAL	- 9 -
EVOLUCIÓN HISTÓRICA.....	- 13 -
CONSTITUCIÓN NACIONAL.....	- 22 -
CAPÍTULO II	- 23 -
ASPECTOS CONTABLES.....	- 23 -
IMPORTANCIA COMO BIEN DE USO	- 23 -
EL PROBLEMA CONTABLE	- 31 -
¿POR QUÉ SE AGOTAN LOS SUELOS?.....	- 41 -
LA MEDICIÓN DE LA CAPACIDAD PRODUCTIVA	- 47 -
SOIL SURVEY	- 49 -
LA SOLUCIÓN PROPUESTA	- 51 -
EXPOSICIÓN CONTABLE	- 54 -
CAPÍTULO III.....	- 56 -
CONTABILIDAD INTERNACIONAL.....	- 56 -
NORMAS INTERNACIONALES CONTABLES.....	- 56 -
VALUACIÓN A VALORES CORRIENTES	- 60 -
CAPÍTULO IV	- 62 -
CONSERVACIONISMO Y CONTABILIDAD.....	- 62 -
PRODUCCIÓN CONSERVACIONISTA Y SUSTENTABLE.....	- 62 -
CONCIENCIA SOCIAL Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIA	- 63 -
TEORÍA DE LOS STAKEHOLDERS Y ACCOUNTABILITY	- 66 -
NORMATIVA ARGENTINA	- 67 -
BALANCE DE RESPONSABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL.....	- 68 -
CONCLUSIONES.....	- 70 -
BIBLIOGRAFÍA GENERAL	- 73 -

ACRÓNIMOS Y ABREVIATURAS

- A.A.C.S.: Asociación Argentina de la Ciencia del Suelo.
- A.C.: Agricultura de conservación.
- B.R.S.A.: Balance de Responsabilidad Social y Ambiental.
- Ca: Calcio.
- C.C.A.: Comisión para la Cooperación Ambiental.
- C.N.A.: Censo Nacional Agropecuario.
- C.N.U.L.D.: Convención de Naciones Unidas de Lucha contra la Desertificación.
- Co.Ce.P.A.: Comisión Nacional para la Conmemoración del Centenario del Descubrimiento del Petróleo Argentino.
- E.A.P.: Establecimiento agropecuario.
- E.E.A.: Estación Experimental Agropecuaria.
- E.N.A.: Encuesta Nacional Agropecuaria.
- E.P.A.: Environmental Protection Agency.
- E.P.I.C.: Erosion Productivity Impact Calculator.
- F.A.C.P.C.E.: Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
- F.A.O.: Organización de la Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación.
- I.A.S.C.: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- I.E.: Índice de erosión.
- I.F.R.S.: Normas Internacionales de Información Financiera
- I.N.T.A.: Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria.
- I.P.C.: Índice de Precios al Consumidor.
- I.S.: Índice de sellado.
- K: Potasio.

- L.E.A.D.: Iniciativa para Ganadería, Medio Ambiente y Desarrollo.
- Mg: Magnesio.
- M.A.G. y P.: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca.
- MER.CO.SUR.: Mercado Común del Sur.
- N: Nitrógeno.
- NH₃: Amoníaco.
- O.N.G.: Organización no gubernamental.
- O.N.U.: Organización de las Naciones Unidas.
- P: Fósforo.
- P.C.G.A.: Principios de contabilidad generalmente aceptados.
- pH: pondus Hydrogenium.
- P.N.U.M.A.: Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente.
- PRO.S.A.: Centro para la promoción de la conservación del suelo y del agua.
- R.S.E.: Responsabilidad social empresaria.
- S.A.G.E.: Center for Sustainability and the Global Environment.
- S.A.G.P. y A.: Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentos.
- S.E.C.: Security Exchange Commission.
- S.E.E.A. o U.N.S.E.E.A.: Sistema de Cuentas Económico Medioambientales integradas.
- S.N.A.: Sistema de Cuentas Nacionales de las Naciones Unidas.
- S.I.I.P.: Sistema Integrado de Información Agropecuaria.
- S: Azufre.
- U.E.: Unión Europea.
- U.N.E.P.: Programa Medioambiental de las Naciones Unidas.
- U.S.L.E.: Universal Soil Lost Equation.
- W.B.G.U.: German Advisory Council on Global Change.

INTRODUCCIÓN

El fundamento de la contabilidad debe ser informar, reflejando con veracidad la realidad de los hechos económicos que acontecen en los entes, así como su situación patrimonial, económica y financiera. Este requisito de representatividad por el cual debe existir correspondencia entre los Estados Contables y los fenómenos que pretenden describir, nos plantea grandes desafíos a la hora de transformar datos aislados en información.¹

Esta investigación intenta, por una parte, ahondar en una de estas dificultades, generada en el núcleo de la contabilidad agraria: la valuación de los terrenos utilizados en esa actividad, los cuales constituyen una de las inversiones más importantes del negocio, tanto por ser indispensables para llevarlo a cabo, como por su significatividad económica, ya que el campo en sí mismo suele ser el activo individual más significativo cuando la compañía que los explota es su propietaria. Además, la necesidad de encontrar adecuados métodos de valuación para los terrenos agrícolas, aplica también a los entes que los entregan en arrendamiento, práctica cada vez más difundida en la actividad agropecuaria.

Uno de los problemas principales, que se viene dando desde los comienzos de la agricultura en el Neolítico, pero se ha acentuado en estos últimos años, es la mala utilización del suelo. Para ello es necesario hacer un adecuado diagnóstico del mismo, considerando los distintos cultivos a los que puede ser sometido, ya que muchas veces los mismos no se realizan de manera ordenada, provocando un continuo deterioro. Por eso, el cuantificar esta clase de inmuebles en particular, es una tarea compleja en la que se deben tener en cuenta no sólo las erogaciones realizadas para que alcance las condiciones en las que se encuentra, sino también analizar cuál es el estado real de la tierra, su capacidad productiva y su desgaste por cultivos y pastoreos.

La tierra agrícola como factor productivo siempre ha sido considerada como un bien más dentro del rubro Bienes de Uso asimilándola a la tierra para otros usos, sin advertir la importancia de su naturaleza y su característica de recurso sujeto a agotamiento y de existencia limitada. Aquí, se partirá de la creencia de que el suelo es un recurso no renovable, lo cual nos obliga a considerar la depreciación como necesaria para llevar una

¹ FOWLER NEWTON, Enrique. *Contabilidad Básica*; p. 18. Ediciones Contabilidad Moderna. Argentina; 1984.

contabilidad veraz. Sin embargo, calificar numéricamente este hecho es más complejo e interdisciplinario, ya que la medida justa deberá considerar factores de diversas índoles. Donde los métodos empleados tradicionalmente para el cálculo de amortizaciones resultan insuficientes, la solución será tener en cuenta las reales disminuciones en la capacidad productiva del bien en cuestión.

A pesar del desafío que esto supone a la profesión contable, ya H. H. Williard, reconocido químico estadounidense, afirmó en 1947 que:

“El número de reacciones químicas, los tipos de aparatos usados y las variadas técnicas utilizadas hoy en día por el químico analista, hacen que cualquiera que esté bien entrenado en este campo se halle capacitado para la resolución de problemas situados completamente fuera de la química analítica” (Williard; 1947: 34).²

Si hace más de cincuenta años ya era factible este tipo de cuantificación, más aún lo es en la actualidad, donde los instrumentos que se han desarrollado en este campo pueden efectuar estudios complejísimos, pero a la vez algunos procedimientos son realizables eficazmente con equipos simples. De este modo, se comprobará cómo el valor del terreno es calculable fácilmente, haciendo de la depreciación algo realizable incluso para los pequeños productores.

Pero, por otra parte, reflexionaremos acerca de la importancia de emplear procedimientos para detener la depreciación de la tierra agrícola, ello en función de la responsabilidad social asumida por los productores: el de un manejo agronómicamente sustentable sin deterioro del medio ambiente. En este sentido, el propósito es explorar cómo pueden compilarse los datos que brindan la investigación y el estudio de la interacción entre la empresa como agente económico y el medio ambiente, para obtener información contablemente útil. Sólo mediante la integración de estas áreas, es posible analizar las implicaciones para la sostenibilidad de los diferentes patrones de producción.

Lo que se pretenderá mostrar, es cuán necesario es que los profesionales que desarrollan tareas en el sector agrícola, brinden toda la información necesaria al productor sobre los perjuicios que causan a la tierra, y por lo tanto la conveniencia del uso de técnicas conservacionistas, lo importante que es la reposición de nutrientes, ya que si no, se estarán

² WILLIARD, H.H. *Diagnosis and Improveent of Salim and Alkali Soils*. U.S. Salinity Lab. EE.UU.; 1947.

poniendo en peligro las generaciones futuras. La contabilidad, como ciencia que intenta contribuir a la descripción de la actividad económica, no debería desechar aquello que no ha sido clásicamente contemplado por el sistema contable, como los aspectos medioambientales.

De esta forma, se intentará dar al tema la visión interdisciplinaria que merece, teniendo en cuenta los puntos de vista agronómico, económico y contable, para demostrar que este tipo de amortizaciones merecen un tratamiento diferente al de los demás bienes de uso.



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR