

La empresa “El Diamante S.A.” adquirió un terreno por **¢60.000.000,00** el 1º de octubre del 2013. El Índice general de precios al consumidor (a la fecha de elaboración de los Estados financieros) es **171,05** y el Índice general de precios al consumidor (a la fecha de adquisición) es **154,31**. Por lo tanto, el registro contable es el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
2013 Octubre 01	Terreno Bancos Registrar la compra del terreno al contado	¢60.000.000,00	60.000.000,00

Se determina el factor de actualización mediante la siguiente fórmula:

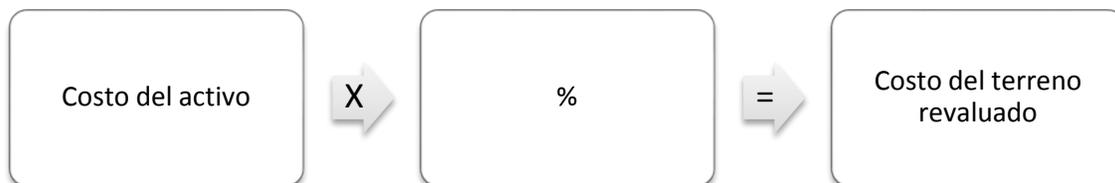
$$\frac{\text{Índice general de precios al consumidor (a la fecha de elaboración de los Estados financieros)}}{\text{Índice general de precios al consumidor (a la fecha de adquisición)}} = \text{Factor actualización}$$

$$\frac{171,05}{154,31} = \text{Factor de actualización}$$

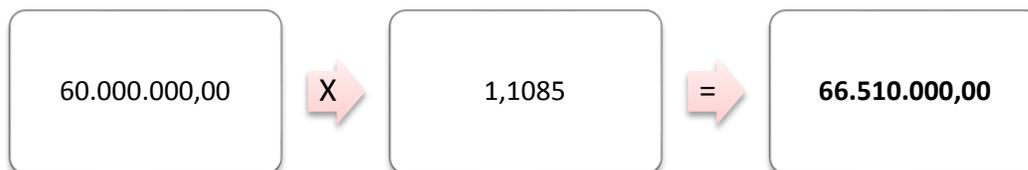
$$1,1085 = \text{Factor de actualización}$$



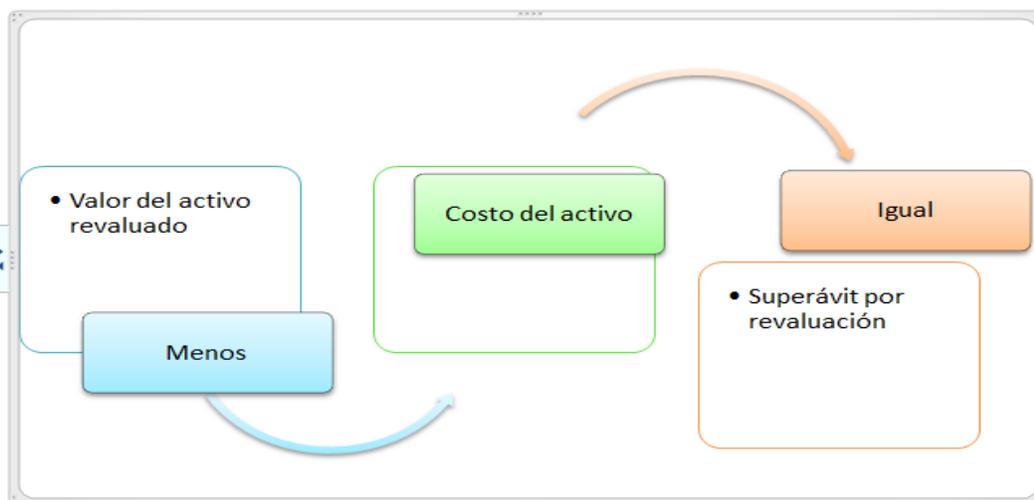
Por lo cual se obtiene el valor revaluado del terreno:



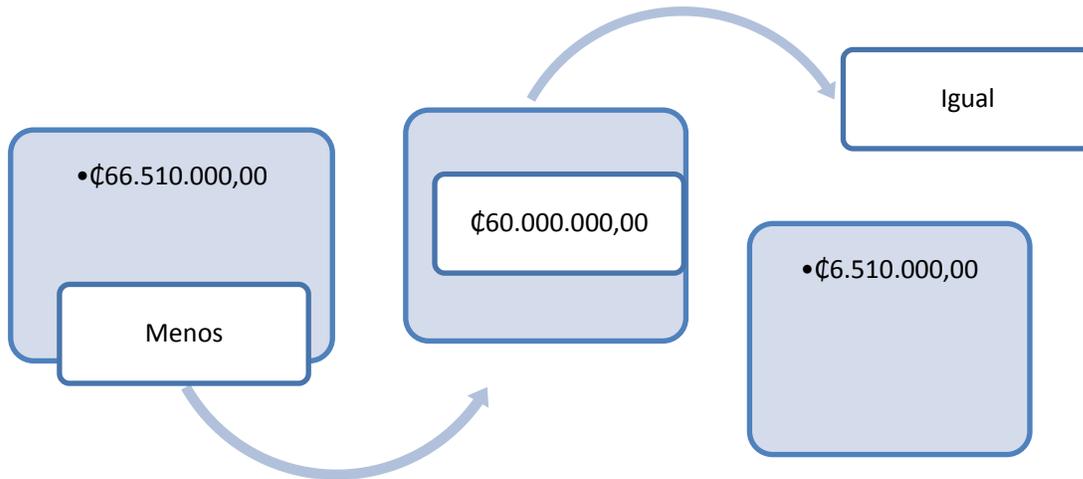
Por lo tanto,



En seguida, el cálculo del superávit por revaluación:



Sustituyendo:



Por consiguiente, el registro contable es:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
2013 Octubre 01	Terreno Superávit por revaluación Registrar la revaloración del terreno	¢6.510.000,00	6.510.000,00

