

La compañía "ABC" adquirió tres máquinas, tal como se muestra a continuación:

Mes / Año	Activo tangible	Costo
Marzo del 2010	Máquina A	¢21.000.000,00
Setiembre del 2012	Máquina B	4.000.000,00
Junio del 2014	Máquina C	7.000.000,00

Para tal efecto, la empresa en mención utiliza el método de 'línea recta' para calcular la depreciación y aplica una tasa del 10% en la maquinaria.

1. Índices de precios utilizados para la revaluación:

Índices de precios utilizados para la revaluación	
Mes / Año	Índice
Marzo del 2010	138,69
Setiembre del 2012	154,31
Junio del 2014	169,18
Setiembre del 2014	171,05

2. Revaluación del activo:

Cálculo del monto del ajuste Máquina A				
Activo	Mes / Año de adquisición	Costo histórico	Factor de actualización	Costo revaluado
A	Marzo del 2010	¢21.000.000,00	1,2333	25.899.300,00
B	Setiembre del 2012	4.000.000,00	1,1085	4.434.000,00
C	Junio del 2014	7.000.000,00	1,0110	7.077.000,00
	Total	¢ 32.000.000,00		¢37.410.300,00
		Monto del ajuste		¢5.410.300,00

3. Asiento contable:



Fecha	Detalle	Debe	Haber
2014 Setiembre, 30	Maquinaria Superávit por revaluación Registrar la revaloración de Máquinas A,B,C	¢5.410.300,00	5.410.300,00

4. Revaluación de la depreciación:

Recordemos que la empresa utiliza el método de 'línea recta' para depreciar los activos.

✓ Cuadro depreciación máquina A

Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
Marzo del 2010		0-	¢21.000.000,00
Setiembre del 2010	1.225.000,00	1.225.000,00	19.775.000,00
Junio del 2011	2.100.000,00	3.325.000,00	17.675.000,00
Setiembre del 2012	2.100.000,00	5.425.000,00	15.575.000,00
Setiembre del 2013	2.100.000,00	7.525.000,00	13.475.000,00
Setiembre del 2014	2.100.000,00	9.625.000,00	¢11.375.000,00

✓ Cuadro depreciación máquina B

Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
Setiembre 2012		0	¢4.000.000,00
Setiembre 2013	400.000,00	400.000,00	3.600.000,00
Setiembre 2014	400.000,00	800.000,00	3.200.000,00
Setiembre 2015	400.000,00	1.200.000,00	¢2.800.000,00

✓ Cuadro depreciación máquina C

Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor neto en libros
Junio del 2014	0	0	¢7.000.000,00
Setiembre 2014	233.333,00	233.333,00	6.766.667,00



1. Cálculo de la diferencia:

Activo	Año de adquisición	Depreciación acumulada histórica	Factor de actualización	Depreciación Acumulada revaluada	Diferencia
A	Marzo del 2010	9.625.000,00	1,2333	11.870.512,50	¢2.245.512,50
B	Setiembre del 2012	1.200.000,00	1,1085	1.330.200,00	130.200,00
C	Junio del 2014	233.333,00	1,0110	235.899,66	2.566,66
Totales		11.058.333,00		13.436.612,16	¢2.378.279,16

2. Cálculo del gasto de depreciación revaluada del período:

Activo	Costo revaluado	Tasa de depreciación	Meses	Gasto por depreciación
A	25.899.300,00	10%	12	¢2.589.930,00
B	4.434.000,00	10%	12	443.400,00
C	7.077.000,00	10%	4	235.900,00
	Total			¢3.269.230,00

3. Gasto de depreciación histórica del período (30-9-2014)

Activo	Costo histórico	Tasa de depreciación	Meses	Gasto por depreciación
A	¢21.000.000,00	10%	12	¢2.100.000,00
B	4.000.000,00	10%	12	400.000,00
C	7.000.000,00	10%	4	233.333,33
	Total			¢2.733.333,33



4. Cálculo del ajuste por el gasto de depreciación del período:

Activo	Depreciación revaluada	Depreciación histórica	Ajuste
A	¢2.589.930,00	¢2.100.000,00	¢489.930,00
B	443.400,00	400.000,00	43.400,00
C	235.900,00	233.333,33	2.566,67
Totales	¢3.269.230,00	¢2.733.333,33	¢535.896,67

5. Registro contable:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
2014	Superávit por revaluación	¢1.842.382,49	
Setiembre	Gasto por depreciación	535.896,67	
30	Depreciación acumulada maquinaria revaluada		2.378.279,16
	Registrar la revaloración de la depreciación acumulada Máquinas A,B,C		

