

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos al costo (VI)

- Realizaremos la reexpresión de los valores en moneda de Junio de 2020

Mes / Año	Índice de Precios
Junio 2019	225,5370
Julio 2019	230,4940
Febrero 2020	295,6660
Mayo 2020	314,9087
Junio 2020	321,9738

- Pasos a realizar:**
 - Cálculo Coeficientes de reexpresión
 - Reexpresión de los valores de las existencias iniciales, compras y las existencias finales
 - Nuevo cálculo del costo de venta a valores reexpresados

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos al costo (VII)

- Cálculo de los coeficientes de reexpresión a Junio de 2020

Mes / Año	Índice cierre (A)	Índice origen (B)	Coef. Reexp. (A/B)
Junio 2019	321,9738	225,5370	1,4275875
Julio 2019	321,9738	230,4940	1,3968858
Febrero 2020	321,9738	295,6660	1,0889781
Mayo 2020	321,9738	314,9087	1,0224354
Junio 2020	321,9738	321,9738	1,0000000

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos al costo (VIII)

- Reexpresión de las existencias iniciales a Junio de 2020

Mes / Año	Importes históricos (A)	Coef. Reexp. (B)	Importe reexp. (A x B)
Junio 2019	\$ 105.000	1,4275875	\$ 149.897

Según enunciado las EI se encuentran expresadas en moneda de 06/2019

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos al costo (IX)

- Reexpresión de las Compras a Junio de 2020

Mes / Año	Importes históricos (A)	Coef. Reexp. (B)	Importe reexp. (A x B)
Julio 2019	\$ 36.600	1,3968858	\$ 51.126
Febrero 2020	\$ 52.500	1,0889781	\$ 57.171
Mayo 2020	\$ 40.700	1,0224354	\$ 41.613
Total	\$ 129.800		\$ 149.910

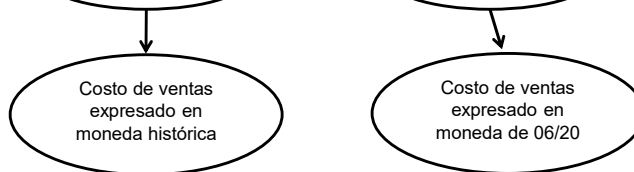
Compras expresadas en moneda histórica

Compras expresadas en moneda de 06/20

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos al costo (X)

- Reexpresión del Costo de ventas según planilla PEPS a Junio de 2020

Mes / Año	Importes históricos (A)	Coef. Reexp. (B)	Importe reexp. (A x B)
Junio 2019	\$ 105.000	1,4275875	\$ 149.897
Julio 2019	\$ 12.200	1,3968858	\$ 17.042
Total	\$ 117.200		\$ 166.939



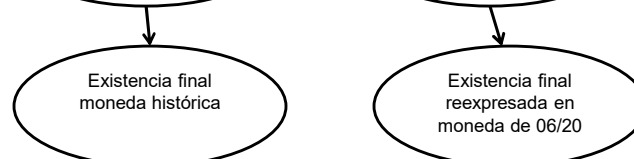
Subelet & Marchisio - Módulo 1

65

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos al costo (XI)

- Reexpresión de las Existencias Finales a Junio de 2020

Mes / Año	Importes históricos (A)	Coef. Reexp. (B)	Importe reexp. (A x B)
Julio 2019	\$ 24.400	1,3968858	\$ 34.084
Febrero 2020	\$ 52.500	1,0889781	\$ 57.171
Mayo 2020	\$ 40.700	1,0224354	\$ 41.613
Total	\$ 117.600		\$ 132.868



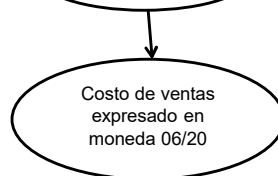
Subelet & Marchisio - Módulo 1

66

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos al costo (XII)

- **Recálculo del Costo de venta mediante fórmula contable sobre valores reexpresados a Junio de 2020**

Concepto	Importe Reexpresado
Existencia inicial	\$ 149.897
Compras	\$ 149.910
Existencia Final	\$ 132.868
Costo de venta	\$ 166.939



Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (I)

- **La medición a costo de reposición de los bienes de cambio:**
 - Es una opción admitida para su aplicación por la RT 41, segunda sección para los Entes Pequeños (EP) y por la RT 41, tercera sección para los Entes Medianos (EM).
 - Es el requerido por la RT 17 para los demás entes.
- **La determinación del costo de mercadería vendida se relaciona con la política de medición de los bienes de cambio relacionados.**

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (II)

- **Caso práctico: “Cooperativa Pampeana Limitada” cierra su ejercicio contable el 30/06/2020, no califica como EP ni EM y respecto de la medición de los bienes de cambio (mercaderías de reventa) aplica el costo de reposición al cierre. A su vez, mide el costo de ventas al costo de reposición de tal fecha.**
- **Para simplificar el ejemplo, no se poseen existencias de mercaderías al 30/06/2019.**

Subelet & Marchisio - Módulo 1

69

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (III)

- **Durante el ejercicio cerrado en 06/2020, se realizaron las siguientes operaciones:**

- **Compras realizadas durante el ejercicio cerrado en 06/2020**

Mes	Importes históricos
Noviembre 2019	\$ 205.150
Marzo 2020	\$ 190.000
Mayo 2020	\$ 178.500
Total	\$ 573.650

Subelet & Marchisio - Módulo 1

70

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (IV)

- Durante el ejercicio cerrado en 06/2020, se realizaron las siguientes operaciones:

- Costo de venta medidas a costo de reposición del respectivo momento:

Mes	Importes históricos
Diciembre 2019	\$ 257.500
Abril 2020	\$ 290.100
Junio 2020	\$ 380.000
Total	\$ 927.600

- Existencias finales medidas a costo de reposición de Junio de 2020

Mes	Importe histórico
Junio 2020	\$ 185.500

Subelet & Marchisio - Módulo 1

71

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (V)

- Determinación del Resultado por tenencia (Método simplificado) a valores históricos (costo de reposición de cada momento):

	Mes	Importes históricos
+	Existencia inicial	\$ 0
+	Compras	\$ 573.650
-	Existencia Final	\$ 185.500
-	Costo de venta	\$ 927.600
=	Resultado por tenencia	\$ 539.450

Subelet & Marchisio - Módulo 1

72

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (VI)

- **Realizaremos la reexpresión de los valores en moneda de Junio de 2020, utilizando los siguientes índices:**

Mes / Año	Índice de Precios
Junio 2019	225,5370
Noviembre 2019	273,2158
Diciembre 2019	283,4442
Marzo 2020	305,5515
Abril 2020	310,1243
Mayo 2020	314,9087
Junio 2020	321,9738

Subelet & Marchisio - Módulo 1

73

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (VII)

- **Pasos a realizar:**
 - Cálculo Coeficientes de reexpresión
 - Reexpresión de los valores de las existencias iniciales, compras, existencias finales y costo de ventas
 - Nuevo cálculo del Resultado por tenencia a valores reexpresados

- **Determinación de coeficientes de reexpresión a Junio 2020:**

Mes / Año	Índice cierre (A)	Índice de Origen (B)	Coef. Reexp (A/B)
Junio 2019	321,9738	225,5370	1,427587
Noviembre 2019	321,9738	273,2158	1,178460
Diciembre 2019	321,9738	283,4442	1,135934
Marzo 2020	321,9738	305,5515	1,053746
Abril 2020	321,9738	310,1243	1,038209
Mayo 2020	321,9738	314,9087	1,022435
Junio 2020	321,9738	321,9738	1,000000

Subelet & Marchisio - Módulo 1

74

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (VIII)

- **Reexpresión de compras a moneda de Junio de 2020:**

Mes / Año	Importes históricos	Coef. Reexp (A/B)	Importe reexpresado
Noviembre 2019	\$ 205.150	1,178460	\$ 241.761
Marzo 2020	\$ 190.000	1,053746	\$ 200.212
Mayo 2020	\$ 178.500	1,022435	\$ 182.505
Totales	\$ 573.650		\$ 624.478

- **Reexpresión del costo ventas a moneda de Junio de 2020:**

Mes / Año	Importes históricos	Coef. Reexp (A/B)	Importe reexpresado
Diciembre 2019	\$ 257.500	1,135934	\$ 292.503
Abril 2020	\$ 290.100	1,038209	\$ 301.184
Junio 2020	\$ 380.000	1,000000	\$ 380.000
Totales	\$ 927.600		\$ 973.687

Subelet & Marchisio - Módulo 1

75

Reexpresión de los bienes de cambio – Medidos a costo de reposición (IX)

- **Reexpresión de la existencia final a moneda de Junio de 2020:**

Mes / Año	Importes históricos	Coef. Reexp (A/B)	Importe reexpresado
Junio 2020	\$ 185.500	1,000000	\$ 185.500

- **Determinación del resultado por tenencia en moneda histórica y reexpresado a Junio de 2020:**

Mes / Año	Importes históricos	Coef. Reexp (A/B)	Importe reexpresado
Existencia inicial	\$ 0	1,427587	\$ 0
Compras	\$ 573.650		\$ 624.478
Resultado por tenencia	\$ 539.450		\$ 534.709
Existencia final	\$ 185.500	1,000000	\$ 185.500
Costo de venta	\$ 927.600		\$ 973.687

Se determina
por diferencia

Subelet & Marchisio - Módulo 1

Se determina
por diferencia

76

Reexpresión de los bienes de cambio – Productos Elaborados – Criterios de medición

- Normalmente integran este rubro las columnas de alumbrado público que son construidas en el Sector de Fábricas de Columnas. Pueden ser tanto destinadas para uso por la propia Cooperativa como para la venta a otras entidades.
- Algunas entidades adoptan como criterio de medición el costo histórico, basado en el costo estándar de producción determinado sobre una base mensual o trimestral.
- Otras entidades miden las existencias al costo de producción del mes de cierre de ejercicio, como una especie de costo de reproducción.

Subelet & Marchisio - Módulo 1

77

Reexpresión de los bienes de cambio – Productos Elaborados – Metodología de reexpresión

Criterio de medición	Metodología de reexpresión
Costo de reproducción al mes de cierre	Ya se encuentra expresado en moneda de cierre de ejercicio,
Costo de producción histórico	Debe identificarse la fecha de anticuación de cada componente del costo. A partir de la hoja de especificaciones del costo estándar, determinar la moneda de poder adquisitivo de cada componente. Mano de obra y materia prima conforme el proceso de reexpresión general. La Amortización de las máquinas de producción está expresada en moneda de la base a partir de la cual se la calculó,

Subelet & Marchisio - Módulo 1

78

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (I)

- **Pautas generales:**
 - Se reexpresan los valores de origen y las depreciaciones acumuladas sobre la misma base (lo accesorio sigue la suerte de lo principal).
 - Se realiza la apertura de las partidas de origen a nivel de activos y dentro de ello, sobre la base de la composición (anticipos, bienes construidos, mejoras, etcétera).
 - En caso de las construcciones, el rastreo de la fecha de origen de las partidas debe realizarse a las fechas de cada desembolso (etapa de contabilización como obras en curso) no desde la fecha de su reconocimiento como edificios finalizados.
- En caso de no disponerse de registros indicativos de la fecha de origen de las partidas, se podrán utilizar valuaciones realizadas por profesionales (Opción sólo para el primer ejercicio de aplicación del ajuste por inflación).
- El importe reexpresado es el que se compara con el valor recuperable.

Subelet & Marchisio - Módulo 1

79

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (II)

- **Comentarios para el segundo año de aplicación del ajuste por inflación:**
 - Al tratarse del segundo año de aplicación, y para los bienes de uso que continúan en el patrimonio de la Cooperativa, puede partirse de los saldos reexpresados al cierre del ejercicio anterior y aplicarse el coeficiente de ajuste respectivo al cierre.

Caso práctico: “Cooperativa Pampeana Limitada” cierra su ejercicio contable el 30/06. Practicó el ajuste al cierre 6/2019 y actualmente, practica el ajuste para el cierre 6/2020.

Bienes de uso reexp. a 6/2019	X	$\frac{\text{Índice 06/2020}}{\text{Índice 06/2019}}$	=	Bienes de uso reexp. a 6/2020
-------------------------------	---	---	---	-------------------------------

Subelet & Marchisio - Módulo 1

80

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (III)

- **Valor de origen- Maquinaria ABC:**

Concepto	Periodo	Importe (moneda histórica)
Costo de adquisición	06/2014	\$ 2.400.000

- **Depreciación:**

- Método de línea recta
- Valor residual final: \$ 0
- Vida útil: 10 años
- Cuota anual de depreciación: 10 %
- Puesta en uso del bien: Junio de 2014

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (IV)

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2019**

Bien	Vida útil (años)			Tasa de depreciación anual	Tasa de depreciación acumulada al cierre
	Total	Transcurrida al cierre	Restante al cierre		
Maquinarias	10	5	5	10 %	50%

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2019 – valores históricos**

Bien	Valor de origen	Depreciaciones			Importe contable neto al cierre
		Acumulada al inicio	Del ejercicio	Acumulada al cierre	
Maquinarias	\$ 2.400.000	\$ 960.000	\$ 240.000	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (V)

- Realizaremos la reexpresión de los valores en moneda de Junio de 2019

Mes / Año	Índice de Precios
Junio de 2014	58,7561
Junio de 2019	225,5370
Junio de 2020	321,9738

- Pasos a realizar:

- Cálculo Coeficientes de reexpresión
- Reexpresión de los valores de origen
- Reexpresión de las depreciaciones acumuladas

Subelet & Marchisio - Módulo 1

83

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (VI)

- Cálculo de coeficientes de reexpresión a Junio de 2019

Mes / Año	Índice de cierre (A)	Índice de origen (B)	Coeficiente (A/B)
Junio de 2014	225,5370	58,7561	$225,5370/58,7561= 3,83853$
Junio de 2019	225,5370	225,5370	$225,5370/225,5370= 1,00000$

Subelet & Marchisio - Módulo 1

84

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (VII)

- **Reexpresión del valor de origen a Junio de 2019**

Concepto	Fecha de origen	Importe de origen	Coefficiente de reexpresión	Importe reexpresado a 06/2019
Costo de adquisición	6/2014	\$ 2.400.000	3,83853	\$ 9.212.476

Cálculo de depreciación anual a Junio de 2019

Concepto	Importe reexpresado a 06/2019	Tasa de depreciación	Depreciación anual en moneda de cierre
Costo de adquisición	\$ 9.212.476	10 %	\$ 921.248

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (VIII)

- **Cálculo de las depreciaciones acumuladas reexpresadas a Junio de 2019**

Concepto	Importe reexpresado a 06/2019	Tasa de depreciación acumulada	Depreciación acumulada en moneda de cierre
Valor de origen	\$ 9.212.476	50 %	\$ 4.606.238

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (IX)

- **Reexpresión del valor de origen a Junio de 2020**

Concepto	Importe reexpresado a 06/2019 (A)	Coefficiente de reexpresión (6/20 -6/19)	Importe reexpresado a 6/2020 (B)
Costo de adquisición	\$ 9.212.476	1,427587	\$ 13.151.616

Cálculo de depreciación anual a Junio de 2020

Concepto	Importe reexpresado a 06/2020	Tasa de depreciación	Depreciación anual en moneda de cierre
Costo de adquisición	\$ 13.151.616	10 %	\$ 1.315.162

Subelet & Marchisio - Módulo 1

87

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos al costo (X)

- **Cálculo de las depreciaciones acumuladas al 30/06/2020 reexpresadas a moneda de Junio de 2020**



Concepto	Importe reexpresado a 06/2020	Tasa de depreciación acumulada	Depreciación acumulada en moneda de cierre
Valor de origen	\$ 13.151.316	60 %	\$ 7.890.969

Subelet & Marchisio - Módulo 1

88

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (I)

- **Pautas generales:**

-  El modelo de la revaluación no implica un ajuste parcial, sino que es un método opcional de medición para los bienes de uso.
-  La reanudación del ajuste por inflación no implica el retorno a la medición al costo para aquellos bienes a los que se aplica el modelo de la revaluación.

- **Tratamiento de la particular del “saldo por revaluación” generado por los bienes revaluados en ejercicios anteriores a la reanudación del ajuste por inflación. La Pregunta 9 de la Guía de aplicación de FACPCE plantea estas opciones:**

- Recalcular el saldo por revaluación comparando el importe contable reexpresado y el importe revaluado;
- Eliminar el saldo por revaluación.
- ¿Contrapartida de la reducción y/o eliminación del saldo por revaluación?

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (II)

- **Repaso del modelo de la revaluación:**

- Se aplica el modelo a todos los activos que integran la clase.
- Se miden los activos al valor razonable
- La diferencia positiva entre la medida a valor razonable y el importe histórica, se imputa a “Saldo por revaluación”.
- La realización de una nueva revaluación la determina la existencia de una diferencia significativa entre el valor razonable al cierre y el importe contable revaluado depreciado al cierre.
- La depreciación se calcula sobre la base del importe revaluado del activo.
- Debe reconocerse el correspondiente Impuesto diferido originado por la aplicación del modelo de la revaluación. Ver tratamiento optativo de no reconocer el impuesto diferido para los terrenos agropecuarios sobre los que sea improbable la reversión de las diferencias temporarias (EP y EM)

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (III)

- **Valor de origen- Maquinaria**

Concepto	Periodo	Importe (moneda histórica)
Costo de adquisición	Junio de 2014	\$ 2.000.000

- **Vida útil: 10 años**
- **Método de depreciación: Lineal**
- **Valor de recupero al final de la vida útil: \$ 0**
- **Se revalúo la maquinaria aplicando el modelo de la revaluación al 30/06/2018:**

- El valor razonable a esa fecha: \$ 4.000.000
- Se optó por reformular el valor de origen y las depreciaciones acumuladas

Subelet & Marchisio - Módulo 1

91

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (IV)

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2018**

Bien	Vida útil (años)			Tasa de depreciación anual	Tasa de depreciación acumulada al cierre
	Total	Transcurrida al cierre	Restante al cierre		
Maquinarias	10	4	6	10 %	40%

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2018 – valores históricos**

Bien	Valor de origen	Depreciaciones			Importe contable neto al cierre
		Acumulada al inicio	Del ejercicio	Acumulada al cierre	
Maquinarias	\$ 2.000.000	\$ 600.000	\$ 200.000	\$ 800.000	\$ 1.200.000

Subelet & Marchisio - Módulo 1

92

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (V)

- **Determinación de la diferencia por revaluación al 30/06/2018:**

Partida	Importe revaluado neto	Importe contable neto (moneda histórica)	Diferencia de revaluación
Maquinaria	\$ 4.000.000	\$ 1.200.000	\$ 2.800.000

- **Determinación del valor de origen y depreciaciones acumuladas según importe revaluado:**

Partida	Importe revaluado neto	Vida útil remanente	Valor de origen según revalúo	Depreciación acumulada según revalúo
Maquinarias	\$ 4.000.000	60 %	\$ 6.666.667	\$ 2.666.667

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (VI)

- **Determinación de las diferencias por revaluación al 30/06/2018 de valor de origen y depreciación acumulada:**

Concepto	Importe revaluado neto	Importe contable neto (moneda histórica)	Diferencia de revaluación
Valor de origen	\$ 6.666.667	\$ 2.000.000	\$ 4.666.667
Depreciación acumulada	(\$ 2.666.667)	(\$ 800.000)	(\$ 1.866.667)
Neto	\$ 4.000.000	\$ 1.200.000	\$ 2.800.000

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (VII)

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2019**

Bien	Vida útil (años)			Tasa de depreciación anual	Tasa de depreciación acumulada al cierre
	Total	Transcurrida al cierre	Restante al cierre		
Maquinarias	10	5	5	10 %	50%

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2019 – valores revaluados 2018 sin reexpresar**

Bien	Valor de origen	Depreciaciones			Importe contable neto al cierre
		Acumulada al inicio	Del ejercicio	Acumulada al cierre	
Maquinarias	\$ 6.666.667	\$ 2.666.667	\$ 666.667	\$ 3.333.334	\$ 3.333.333

Subelet & Marchisio - Módulo 1

95

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (VIII)

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2020**

Bien	Vida útil (años)			Tasa de depreciación anual	Tasa de depreciación acumulada al cierre
	Total	Transcurrida al cierre	Restante al cierre		
Maquinarias	10	6	4	10 %	60%

- **Depreciaciones acumuladas al 30/06/2020 – valores revaluados 2018 sin reexpresar**

Bien	Valor de origen	Depreciaciones			Importe contable neto al cierre
		Acumulada al inicio	Del ejercicio	Acumulada al cierre	
Maquinarias	\$ 6.666.667	\$ 3.333.334	\$ 666.667	\$ 4.000.001	\$ 2.666.666

Subelet & Marchisio - Módulo 1

96

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (IX)

- **Normas específicas de reexpresión:**

Resolución (INAES) N° 419/2019. Artículo 6 (...) *“En el caso de cooperativas y mutuales que hayan optado por reevaluar bienes de su activo con posterioridad al último proceso de reexpresión, se podrá reexpresar esos bienes tomando como base las cifras resultantes de dicho revalúo.”*

Resolución (INAES) N° 419/2019. Anexo I punto 3 “3°.- *Saldo de revaluación. El saldo de revaluación de activos deberá quedar expresado a su valor real. Si se hubiera adoptado el método de revaluación en ejercicios anteriores y se practicara la actualización a moneda constante u homogénea de los bienes, y el valor actualizado superara el valor revaluado, se desafectará la reserva con beneficio a resultados no asignados.*

Si la adopción del método de la revaluación es coincidente con el ejercicio en el que se comienza a efectuar el ajuste por inflación, el saldo por revaluación deberá exponerse a su valor real (valor revaluado menos valor residual ajustado).”

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (X)

- **Normas específicas de reexpresión del valor de origen y la depreciación acumulada:**

- **Opción A: Reexpresar los importes desde la fecha de origen de las partidas del costo histórico**

- **Opción B: Reexpresar el importe revaluado considerando la fecha en la cual está expresado tal importe**

- Si bien la norma no lo dice, la opción debería realizarse de manera uniforme a las partidas revaluadas.

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XI)

- **Normas específicas de reexpresión del Saldo por revaluación :**
 - El saldo de revaluación de activos deberá quedar expresado a su valor real (valor revaluado al cierre menos valor residual ajustado, ambos al cierre).
 - Si se hubiera adoptado el método de revaluación en ejercicios anteriores y se practicara la actualización a moneda constante u homogénea de los bienes,
 - A) si el valor reexpresado superara el valor revaluado, se desafectará la reserva con beneficio a resultados no asignados.
 - B) si el valor revaluado superara el valor reexpresado, se ajuste el saldo por revaluación para que refleje tal diferencia .
 - Si la adopción del método de la revaluación es coincidente con el ejercicio en el que se comienza a efectuar el ajuste por inflación, el saldo por revaluación deberá exponerse a su valor real (valor revaluado menos valor residual ajustado).

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XII)

- **Realizaremos la reexpresión de los valores en moneda de Junio de 2018, 2019 y 2020**

Mes / Año	Índice de Precios
Junio 2014	58,7561
Junio 2018	144,8053
Junio 2019	225,5370
Junio 2020	321,9738

- **Pasos a realizar:**
 - **Cálculo Coeficientes de reexpresión**
 - **Reexpresión de los valores de origen**
 - **Reexpresión de las depreciaciones acumuladas**

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XIII)

- **Cálculo de coeficientes de reexpresión a Junio de 2018, 2019 y 2020:**

Mes / Año	Coef. 06/2018	Coef. 06/2019	Coef. 06/2020
Junio 2014	2,46452	3,83853	5,47984
Junio 2018	1,00000	1,55752	2,22349
Junio 2019	N/A	1,00000	1,42759
Junio 2020	N/A	N/A	1,00000

Subelet & Marchisio - Módulo 1

101

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XIV)

- **Reexpresión de medidas contables a costo histórico al Junio de 2018**

Concepto	Moneda de origen	Coef. 6/2018	Importe reexp. 6/2018
Valor de origen	2.000.000	2,46452	4.929.034
Dep. Acum. al inicio	(600.000)	2,46452	(1.478.710)
Dep. del ejercicio	(200.000)	2,46452	(492.903)
Dep. Acum. al cierre	(800.000)	2,46452	(1.971.613)
Importe contable neto	1.200.000		2.957.421

Subelet & Marchisio - Módulo 1

102

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XV)

- **Reexpresión de medidas contables a costo histórico a Junio de 2019**

Concepto	Moneda de origen	Coef. 6/2019	Importe reexp. 6/2019
Valor de origen	2.000.000	3,83853	7.677.063
Dep. Acum. al inicio	(800.000)	3,83853	(3.070.825)
Dep. del ejercicio	(200.000)	3,83853	(767.706)
Dep. Acum. al cierre	(1.000.000)	3,83853	(3.838.531)
Importe contable neto	1.000.000		3.838.532

Subelet & Marchisio - Módulo 1

103

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XVI)

- **Reexpresión de medidas contables a costo histórico a Junio de 2020**

Concepto	Moneda de origen	Coef. 6/2020	Importe reexp. 6/2020
Valor de origen	2.000.000	5,47984	10.959.680
Dep. Acum. al inicio	(1.000.000)	5,47984	(5.479.840)
Dep. del ejercicio	(200.000)	5,47984	(1.095.968)
Dep. Acum. al cierre	(1.200.000)	5,47984	(6.575.808)
Importe contable neto	800.000		4.383.872

Subelet & Marchisio - Módulo 1

104

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XVI)

- El ente cierra el ejercicio contable al 30/06/2019, aplica el ajuste por inflación desde el inicio del ejercicio corriente.
- Se sabe además que el valor razonable neto de la maquinaria al 30/06/2019 asciende a \$ 5.200.000, teniendo en cuenta el grado de uso de su vida útil a la fecha.
- El valor razonable neto de la maquinaria al 30/06/2020 asciende a \$ 6.000.000, teniendo en cuenta el grado de uso de su vida útil a la fecha.

Subelet & Marchisio - Módulo 1

105

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XVII)

- Al 30 de Junio de 2019, primero debe reexpresar el valor razonable determinado en Junio de 2018 menos la depreciación del ejercicio cerrado en Junio de 2019 y determinar si difiere significativamente de su valor razonable a dicha fecha. En caso de ser así, debe realizar una nueva revaluación.

Partida	Período de origen	Valor razonable neto de depreciaciones	Coefficiente reexpresión	Importe reexpresado al cierre
Maquinaria	6/2018	\$ 3.333.333	1,55752	5.191.730

- El valor razonable al 30/06/2019 es de \$ 5.200.000, determinándose en consecuencia que la diferencia no es significativa, por lo cual no se realiza una nueva revaluación.

Subelet & Marchisio - Módulo 1

106

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XVII)

- Al 30 de Junio de 2020, primero debe reexpresar el valor razonable determinado en Junio de 2019 menos la depreciación del ejercicio cerrado en Junio de 2020 y determinar si difiere significativamente de su valor razonable a dicha fecha. En caso de ser así, debe realizar una nueva revaluación.

Partida	Periodo de origen	Valor razonable neto de depreciaciones	Coefficiente reexpresión	Importe reexpresado al cierre
Maquinaria	6/2019	\$ 4.153.384	1,42759	5.929.318

- El valor razonable al 30/06/2020 es de \$ 6.000.000, determinándose en consecuencia que la diferencia no es significativa, por lo cual no se realiza una nueva revaluación.

Subelet & Marchisio - Módulo 1

107

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XVIII)

- Reexpresión de medidas contables según el modelo de la revaluación al Junio de 2019 en moneda de esa fecha

Concepto	Moneda de origen	Coef. 06/2019	Importe reexp. 06/2019
Valor de origen	6.666.667	1,55752	10.383.460
Dep. Acum. al inicio	(2.666.667)	1,55752	(4.153.384)
Dep. del ejercicio	(666.667)	1,55752	(1.038.346)
Dep. Acum. al cierre	(3.333.334)	1,55752	(5.191.730)
Importe contable neto	3.333.333		5.191.730

Subelet & Marchisio - Módulo 1

108

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XIX)

- **Reexpresión de medidas contables según el modelo de la revaluación al Junio de 2020 en moneda de esa fecha**

Concepto	Moneda de origen	Coef. 06/2020	Importe reexp. 06/20
Valor de origen	10.383.460	1,42759	14.823.297
Dep. Acum. al inicio	(5.191.730)	1,42759	(7.411.649)
Dep. del ejercicio	(1.038.346)	1,42759	(1.482.330)
Dep. Acum. al cierre	(6.230.076)	1,42759	(8.893.979)
Importe contable neto	4.153.384		5.929.318

Subelet & Marchisio - Módulo 1

109

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XX)

- **Determinación del Saldo por revaluación nominal, real a Junio de 2019**

Concepto	Moneda de origen	Moneda de 06/2019
Importe contable neto (costo)	1.000.000	3.838.532
Importe revaluado neto	5.191.730	5.191.730
Saldo por revaluación	4.191.730	1.353.198

Subelet & Marchisio - Módulo 1

110

Reexpresión de los bienes de uso – Medidos según el modelo de la revaluación (XXI)

- **Determinación del Saldo por revaluación nominal, real a Junio de 2020**

Concepto	Moneda de origen	Moneda de 06/2020
Importe contable neto (costo)	800.000	4.383.872
Importe revaluado neto	5.929.318	5.929.318
Saldo por revaluación	5.129.318	1.545.446

Subelet & Marchisio - Módulo 1

111

Algunas precisiones a la reexpresión de los bienes de uso

- **Obras en curso que una vez finalizadas fueron puestas en uso.**
- **Bienes de uso sobre los cuales se hicieron anticipos y luego de recibirse, se canceló el saldo adeudado.**

Subelet & Marchisio - Módulo 1

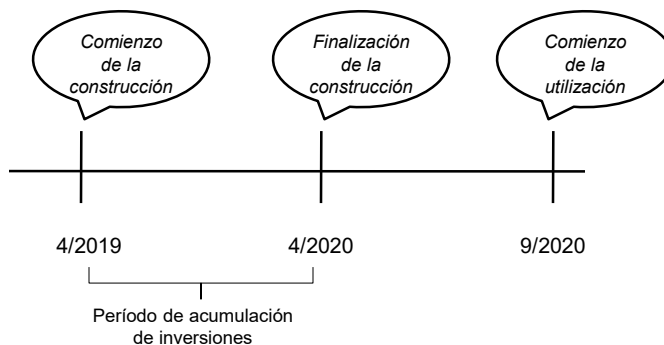
112

Reexpresión de los bienes de uso- Inmuebles construidos (I)

- Los edificios en el cuadro de bienes de uso consignan como fecha de origen la fecha de puesta en uso, ya que es la que sirve para el cálculo de las depreciaciones pero no es la fecha de anticuación a los fines del ajuste por inflación.
- Deben rastrearse las inversiones originales realizadas con motivo de la construcción del edificio, que están reflejados en el movimiento de la cuenta de Obras en Curso.
- La anticuación se realiza a partir de las partidas contabilizadas en el movimiento de la cuenta Obras en Curso.

Reexpresión de los bienes de uso- Inmuebles construidos (II)

- Caso práctico – Planta industrial – Cierre de ejercicio Junio
- Inicio de la construcción: Abril de 2019
- Finalización de la construcción: Abril de 2020
- Habilitación de la planta para uso: Septiembre de 2020
- La obra es realizada por un contratista que certifica en forma trimestral



Reexpresión de los bienes de uso- Inmuebles construidos (III)

- **Caso práctico – Planta industrial**

Cuadro bienes de uso al 30/06/2019			
Concepto	Valor de origen	Fecha de origen	
Obra en curso	\$ 3.600.000	4/2019	

Cuadro bienes de uso al 30/06/2020			
Concepto	Valor de origen	Fecha de origen	
Edificios	\$ 11.080.000	4/2020	

Subelet & Marchisio - Módulo 1

115

Reexpresión de los bienes de uso- Inmuebles construidos (IV)

- **Caso práctico – Planta industrial**

- **Mayor de Cuenta – Obras en Curso**

Período	Concepto	Importe	Saldo
4/2019	Inversiones	3.600.000	3.600.000
7/2019	Inversiones	1.900.000	5.500.000
10/2019	Inversiones	2.000.000	7.500.000
1/2020	Inversiones	1.580.000	9.080.000
4/2020	Inversiones	2.000.000	11.080.000
4/2020	Pase a Edificios	(11.080.000)	0

Subelet & Marchisio - Módulo 1

116

Reexpresión de los bienes de uso- Inmuebles construidos (V)

- Caso práctico – Planta industrial

Coefficientes de Reexpresión a 6/2019 y 6/2020

Período	6/2019	6/2020
4/2019	1,05860	1,51125
7/2019	NA	1,39689
10/2019	NA	1,22860
1/2020	NA	1,11091
4/2020	NA	1,03821
6/2020	NA	1

Subelet & Marchisio - Módulo 1

117

Reexpresión de los bienes de uso- Inmuebles construidos (VI)

- Caso práctico – Planta industrial

Reexpresión Obras en curso a 6/2019

Período	Concepto	Importe histórico	Coef. Reexp.	Importe reexpresado
4/2019	Inversiones	3.600.000	1,05860	3.810.968

Subelet & Marchisio - Módulo 1

118

Reexpresión de los bienes de uso- Inmuebles construidos (VII)

- **Caso práctico – Planta industrial**

- Reexpresión Edificios a 6/2020

Período	Concepto	Importe histórico	Coef. Reexp.	Importe reexpresado
4/2019	Inversiones	3.600.000	1,51125	5.440.490
7/2019	Inversiones	1.900.000	1,39689	2.654.083
10/2019	Inversiones	2.000.000	1,22860	2.457.195
1/2020	Inversiones	1.580.000	1,11091	1.755.232
4/2020	Inversiones	2.000.000	1,0381	2.076.418
	Total	11.080.000		14.383.418

Reexpresión de los bienes de uso- Anticipos realizados

- **Caso práctico – Transformador Eléctrico– Cierre de ejercicio Junio**
- **En Abril de 2019 se realizó un anticipo de \$ 1.000.000 a cuenta de la compra de un transformador eléctrico, equivalente al 40 % del precio de ese momento.**
- **En Septiembre de 2019, se recibió el transformador eléctrico, cuyo precio es de \$ 5.000.000. Se abona el 60 % del precio restante que asciende a \$ 3.000.000.**
- **Total pagado: \$ 4.000.000 (\$ 1.000.000 + \$ 3.000.000)**
- **Reexpresar su importe a los cierres 6/2019 y 6/2020.**

Reexpresión de los bienes de uso- Anticipos realizados (I)

- **Caso práctico – Anticipo para la compra del transformador eléctrico**

Cuadro bienes de uso al 30/06/2019			
Concepto	Valor de origen	Fecha de origen	
Anticipo proveedores	\$ 1.000.000	4/2019	

Cuadro bienes de uso al 30/06/2020			
Concepto	Valor de origen	Fecha de origen	
Transformador	\$ 4.000.000	9/2019	

Subelet & Marchisio - Módulo 1

121

Reexpresión de los bienes de uso- Anticipos realizados (II)

- **Caso práctico – Anticipo para la compra del transformador**

Coeficientes de Reexpresión a 6/2019 y 6/2020

Período	6/2019	6/2020
4/2019	1,05860	1,51125
6/2019	1	1,42759
9/2019	N/A	1,26906

Subelet & Marchisio - Módulo 1

122

Reexpresión de los bienes de uso- Anticipos realizados (III)

- Caso práctico – Anticipo para la compra de Transformador

Reexpresión Transformador a 6/2019

Período	Concepto	Importe histórico	Coef. Reexp.	Importe reexpresado
4/2019	Anticipo	1.000.000	1,05860	1.058.602
	Total	1.000.000		1.058.602

Subelet & Marchisio - Módulo 1

123

Reexpresión de los bienes de uso- Anticipos realizados (IV)

- Caso práctico – Anticipo para la compra de Transformador

Reexpresión Transformador a 6/2020

Período	Concepto	Importe histórico	Coef. Reexp.	Importe reexpresado
4/2019	Anticipo	1.000.000	1,51125	1.511.247
9/2019	Saldo	3.000.000	1,26906	3.807.184
	Total	4.000.000		5.318.431

Subelet & Marchisio - Módulo 1

124

Propiedades de Inversión (I)

- **Definición según RT 31 :Propiedades poseídas con el ánimo de obtener ganancias mediante su arrendamiento o incremento de valor.**
- **Se establece la opción de medición a:**
 - **Costo neto de amortizaciones;**
 - **Valor neto de realización.**
- **Si el valor neto de realización es mayor que la medición contable anterior, se reconocerá la ganancia resultante, siempre que:**
 - a) **exista un mercado efectivo para la negociación de los bienes y su valor neto de realización pueda determinarse sobre la base de transacciones de mercado cercanas a la fecha de cierre para bienes similares; o**
 - b) **el precio de venta esté asegurado por contrato.**

Subelet & Marchisio - Módulo 1

125

Propiedades de Inversión (II)

- **Algunas mutuales poseen Inmuebles que destinan a alquiler y los miden contablemente al VNR al cierre de cada ejercicio.**
- **Particularidades de aplicación del Modelo al contexto económico actual:**
 - **Los inmuebles tienen un valor de mercado normalmente establecido en dólares;**
 - **En caso de fijarse precios en pesos por las partes intervinientes en la operación y comparárselo con el precio en dólares, puede advertirse, en algunos casos, que el resultado de dicho cociente es distinto del tipo de cambio oficial.**
- **Recordar que estos entes deben preparar sus estados contables considerando como moneda de medición el peso argentino.**

Subelet & Marchisio - Módulo 1

126

Propiedades de Inversión (III)

- En el contexto de aplicación del ajuste por inflación, la determinación del resultado por medición a VNR se realiza comparando el nuevo VNR con la medición contable anterior, ambas expresadas en moneda de poder adquisitivo de cierre contable.
- En conclusión, la comparación anterior mencionada, se realiza en pesos de poder adquisitivo de cierre de ejercicio.

Propiedades de Inversión (IV)

- La Mutual XX que cierra ejercicio el 30/06 de cada año, posee un inmueble comercial adquirido en Julio de 2010 por la suma de \$ 500.000 y que desde esa fecha destina a alquiler.
- Al cierre del 30/06/2019 adoptó al VNR como criterio de medición. El VNR determinado a partir de tasación de martillero público a Junio de 2019 asciende a \$ 5.000.000 y la medida contable neta a costo histórico es la siguiente:

Concepto	Importe histórico
Costo de adquisición	\$ 500.000
Amort. Acum.	(\$ 65.000)
Total	\$ 435.000

Propiedades de Inversión (V)

- **Coefficientes de Reexpresión:**

Período	Cierre 6/19
Julio de 2010	6,99551
Junio de 2019	1

- **Determinación del importe contable neto a Junio de 2019 en moneda de dicha fecha:**

Concepto	Importe histórico	Ceof. Reexp. 6/2019	Importe reexp. 6/2019
Costo de adquisición	\$ 500.000	6,99551	\$ 3.497.756
Amort. Acum.	(\$ 65.000)	6,99551	(\$ 454.708)
Total	\$ 435.000		\$ 3.043.048

Subelet & Marchisio - Módulo 1

129

Propiedades de Inversión (VI)

- **Determinación del Resultado por medición a VNR a Junio de 2019 en moneda de dicha fecha:**

Concepto	VNR a 6/2019 (A)	Importe reexp. 6/2019 (B)	Diferencia medición a VNR (A-B)
Costo de adquisición	\$ 5.000.000	\$ 3.043.048	\$ 1.956.952

- **La diferencia de \$ 1.956.952 se imputa al resultado del ejercicio y la contrapartida puede imputarse a una cuenta de activo denominada "Ajuste por medición a VNR".**

Subelet & Marchisio - Módulo 1

130

Propiedades de Inversión (VII)

- Al cierre del 30/06/2020 se vuelve a medir el VNR a partir de tasación de martillero público a dicha fecha. El importe tasado es de \$ 8.000.000.
- El coeficiente de reexpresión Junio de 2019 a Junio de 2020 es el siguiente:

Período	Cierre 6/20
Junio de 2019	1,42759

Subelet & Marchisio - Módulo 1

131

Propiedades de Inversión (VIII)

- Determinación del importe contable neto a Junio de 2020 en moneda de dicha fecha:

Concepto	Importe histórico	Ceof. Reexp. 6/2020	Importe reexp. 6/2020
Costo de adquisición	\$ 3.497.756	1,42759	\$ 4.993.353
Amort. Acum.	(\$ 454.708)	1,42759	(\$ 649.136)
Ajuste medición a VNR	\$ 1.956.952	1,42759	\$ 2.793.720
Total	\$ 5.000.000	1,42759	\$ 7.137.937

Subelet & Marchisio - Módulo 1

132

Propiedades de Inversión (IX)

- **Determinación del Resultado por medición a VNR a Junio de 2020 en moneda de dicha fecha:**

Concepto	VNR a 6/2020 (A)	Importe reexp. 6/2020 (B)	Diferencia medición a VNR (A-B)
Costo de adquisición	\$ 8.000.000	\$ 7.137.937	\$ 862.063

- **La diferencia de \$ 862.063 se imputa al resultado del ejercicio y la contrapartida puede imputarse a una cuenta de activo denominada "Ajuste por medición a VNR".**