

Señores miembros
 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
 -I IASB,

Lima-Peru, 19 de octubre 2019

Estimados miembros del IASB:

Soy Contador Público, Consultor en costos y Profesor de costos y NIIF de la FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS en el Perú, con 40 años de experiencia en el área de costos .

He revisado con mucho interés la PROPUESTA DE CAMBIO en el tratamiento de cambio en el párrafo 17 de la NIC 16 respecto a costos atribuibles a los ACTIVOS PLANTAS Y EQUIPOS.

En mis últimas experiencias en plantas como envasadoras de alimentos, papel, paltas, Textil, y metal mecánicos, he apreciado la gran responsabilidad de las gerencias en lograr que sus productos lleguen al mercado con un mejor nivel de manufactura, lo que los lleva a tomar decisiones respecto las PRUEBAS NECESARIAS PARA VERIFICAR EL FUNCIONAMIENTO EFICIENTE DE LAS MAQUINARIAS.

Siempre he recomendado distinguir:

1. Las pruebas de funcionamiento DE LA MAQUINARIAS O LINEAS DE PRODUCCION, de
2. Las pruebas de las cualidades del producto,

Y en el primer caso no he tenido duda en recomendar que estas forman parte del COSTO DE LA MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO, basado en:

Medición en el momento del reconocimiento

Componentes del costo

17 Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

(e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);

Por lo que coincido en parte con lo sustentado por el Sr. Zhang sin embargo es bueno revisar el PROCESO DE PRUEBA y encontraremos por lo menos 4 situaciones:

1. Hacen pruebas y no son vendibles.
2. Hacen pruebas y se venden por debajo del costo.



3. Hacen pruebas y se venden al costo.
4. Hacen pruebas y se venden por encima del costo. Estas no tienen costo de depreciación

Por otro lado investigadores de costos como Horngren y otros en las teorías de costos de la producción de un ACTIVO consideran importante reconocer las recuperaciones de costos como un componente del costo del activo.

Mi propuesta es mantener el párrafo y crear una Interpretaciones de Las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC), QUE INCLUYA LO SIGUIENTE


Las pruebas son parte del costo si:

1. Hacen pruebas y no son vendibles.
2. Hacen pruebas y se venden por debajo del costo.
3. Hacen pruebas y se venden al costo.

SITUACIONES QUE SE PRESENTAN EN LA EMPRESA :

- Hacen pruebas y no son vendibles.
- Hacen pruebas y se venden por debajo del costo.
- Hacen pruebas y se venden al costo.
- Hacen pruebas y se venden por encima del costo.

Estas no tienen costo de depreciación.



49

Las pruebas se reconocen el resultado del ejercicio si:

4. Hacen pruebas y se venden por encima del costo. Estas no tienen costo de depreciación

SITUACIONES QUE SE PRESENTAN EN LA EMPRESA Cometarios:

Tren eléctrico, pruebas de funcionamiento de vías.

- Pruebas de funcionamiento con funcionamiento con pasajeros.




51

No reconocer las recuperaciones de costos como un componente del activo nos obligaría a revisar lo dispuesto en la NIC 2, NIIF 15 Costos incrementales para la obtención de un contrato y otros.

Apreciare tomar en cuenta mi opinión

Un saludo desde san marcos



Agustín Rodríguez Chávez
 Consultor y Profesor de costos,y NIIF
arodriguezc@unmsm.edu.pe
[www. http://contabilidad.unmsm.edu.pe](http://contabilidad.unmsm.edu.pe)
 Telf 511-6197000 anexo 2429 Cel 945147039