

MANTENIMIENTO Y SU GRAN RESPONSABILIDAD EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF

*Juan Carlos Villa Gómez – Especialista en Gerencia de Mantenimiento
Consultor en Gestión de Activos y Seguridad de Procesos.
TPE SAS Bogotá – Edificio Capital Park, Calle 93 No 11A-28 Of: 601*

Resumen

Es bastante común que algunas personas de las áreas de Mantenimiento piensen que el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no sea algo por lo cual deban responder directamente y que sólo atañe a los financieros. Esto NO debe pasar porque los mantenedores SÍ tenemos una gran responsabilidad en este tema, que es de cumplimiento legal.

Desde la adherencia del estado colombiano a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, el personal de las áreas de Mantenimiento de las principales empresas de nuestro país ha estado discutiendo sobre su aplicación y las implicaciones que tienen sobre las diversas actividades que realiza sobre los activos de su compañía.

Es por lo anterior que el personal de las áreas de Mantenimiento de una compañía debe conocer cómo las decisiones que toma pueden impactar negativa o positivamente la información relacionada con los estados financieros, tales como el Balance General, los ingresos, los egresos, las utilidades y el patrimonio.

El análisis de la confiabilidad de un activo, la vida útil, la vida residual, la capacidad de procesamiento, el deterioro y la depreciación, así como el concepto de lo que es Mantener, son temas imprescindibles para determinar cuándo el trabajo que realizamos sobre un activo es un gasto o es una inversión y brindar así una información que no afecte negativamente los estados financieros de nuestra empresa.

Análisis

Las áreas de Mantenimiento realizan muchas actividades de intervención sobre los activos, a las que se les otorga diferentes nombres y en diferentes idiomas, tales como mantenimiento mayor, reparación general, inspección general, parada de planta, overhaul, revamping, etc, y es ahí donde comienzan las dudas sobre el tipo de presupuesto que corresponde a cada caso.

Tal vez, las dos preguntas que pueden ayudar en cualquier caso a determinar en forma rápida y efectiva si una actividad que se va a ejecutar sobre un activo corresponde a una inversión son las siguientes:

1. El trabajo que se va a hacer generará una ampliación de la vida útil del activo?
2. El trabajo que se va a hacer generará un incremento en la capacidad de procesamiento del equipo?

Si la respuesta es afirmativa a una, o a las dos preguntas en forma simultánea, entonces el trabajo debe tener una asignación presupuestal del tipo inversión y, en caso contrario, debe considerarse como un gasto.

Existen varios conceptos de la gestión de mantenimiento que, integrados con unos conceptos básicos de gestión financiera, ofrecen el sustento para la afirmación anterior, tales como las definiciones de mantenimiento, mantenimiento preventivo y mantenimiento correctivo, el concepto de vida útil de un activo, la capacidad de procesamiento o de producción, el costo de ciclo de vida y la curva de deterioro.



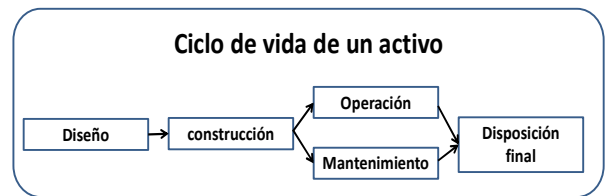
Revista = \$9.000.000
Motor = 1800 cc, 118hp, recién anillado.
Recorrido = 380.000 KM
Mantenimiento al día.
Valor asegurado (Fasecolda) = \$9.000.000
Impuesto anual = \$61.500
Precio de venta = \$9.000.000 (negociable)



Revista = \$9.000.000
Motor = 2400 cc, turboinyectado, 240hp.
Recorrido = 380.000 KM
Frenos ABS, suspensión deportiva, caja triptónica, asientos de cuero, sun roof.
Valor asegurado (Fasecolda) = \$9.000.000
Impuesto anual = \$61.500
Precio de venta = \$69.000.000 (negociable)

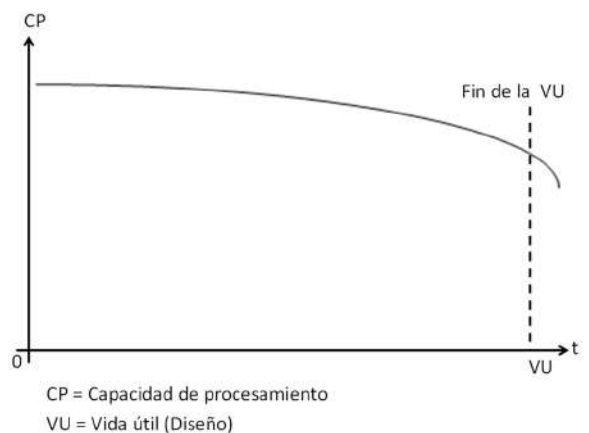
Conceptos de gestión de mantenimiento

Las áreas de mantenimiento, con el permanente objetivo de lograr mejores resultados en términos de riesgo, costo y desempeño, están hablando desde hace más de una década de la Gestión de Activos y con especial énfasis en las principales etapas del ciclo de vida, es decir, la incorporación, la operación, el mantenimiento y la desincorporación.



Qué es Mantenimiento?

Según el estándar ISO14224:2016, Mantenimiento es la combinación de todas las acciones técnicas y administrativas, incluyendo las acciones de supervisión, orientadas a conservar un equipo o a restaurarlo a un estado en el cual pueda desempeñar la función requerida, y aquí podemos encontrar la primera palabra clave, conservar, con la cual debemos remitirnos a las características con las cuales se incorporó el equipo a la producción, algunas de las cuales son, la vida útil que se contempló en el diseño y la capacidad de procesamiento.



Según ISO14224, sólo hay dos categorías de mantenimiento, preventivo y correctivo y la diferencia entre uno y otro es que el primero es aquel que se realiza en el equipo antes de la ocurrencia de la falla, entendida esta como la pérdida de la capacidad del equipo para desempeñar la función requerida, y que está orientado a asegurar que el equipo se desempeñe satisfactoriamente durante la vida útil definida desde el diseño, y el mantenimiento correctivo es aquel que se realiza después de la falla y que

está orientado a restaurar la capacidad perdida del equipo para desempeñar la función requerida, tal como lo podemos observar en la figura 6 “Maintenance categorization” de la página 50 del estándar ISO14224:2016.



Qué es la vida útil?

Todo equipo o activo que se incorpora a la vida productiva debe tener definido desde el diseño el tiempo durante el cual, bajo unas condiciones predefinidas de operación y mantenimiento, será productivo, en términos de riesgo, costo y desempeño. Es claro entonces que ni las actividades de mantenimiento preventivo ni correctivo incrementan la vida útil de los activos.

Qué es la capacidad de procesamiento?

Es la cantidad de unidades, definida desde el diseño, que el equipo debe procesar, bajo unas condiciones predefinidas de operación y mantenimiento y este dato debe estar definido desde el diseño. Podemos deducir entonces que ni las actividades de mantenimiento preventivo ni correctivo incrementan la vida capacidad de procesamiento de los activos.

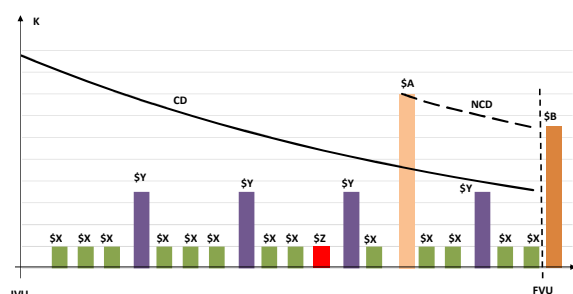
Qué es la curva de deterioro?

Es la disminución en el tiempo de la capacidad del equipo para desempeñar la función para la cual fue diseñado en términos de riesgo, costo, desempeño y beneficios (usualmente económicos) y lo cual generalmente marca el fin de la vida útil del mismo. Debe definirse con la aplicación del costo de ciclo de vida. Los costos

de operación y/o mantenimiento llegan a unos valores tales que los beneficios del uso del equipo ya no son los mínimos esperados.

Es un deber de los propietarios del activo y el personal de las áreas de mantenimiento definir, obviamente antes de la finalización de la vida útil del activo, la alternativa más conveniente para la compañía que se debe tomar, la cual puede ser el reemplazo del equipo por uno nuevo o realizar una intervención que origine un nuevo ciclo de vida, que en ambos casos es claramente una inversión.

En la siguiente gráfica puede observarse la vida útil, la curva de desgaste, los costos de mantenimientos preventivos, los costos de actividades que generan incremento de la capacidad de procesamiento y/o de la vida útil, de tal forma que los costos que estén por debajo de la línea azul de la curva de desgaste y antes de la terminación de la vida útil corresponden claramente a costos de mantenimiento del activo y los que están por fuera corresponden a costos de inversión y por lo tanto deben capitalizarse en el activo existente.



\$X = Costos de Mto Programado

\$Y = Costos de Mto Mayores

\$Z = Costos de Mto Correctivo

\$A y \$B = Costos de Revamping/Overhaul

K = Capacidad de procesamiento

CD = Curva de desgaste de diseño

NCD = Nueva curva de desgaste

IVU = Inicio de la vida útil

FVU = Fin de la vida útil

t = Tiempo

Conceptos claves de gestión financiera para los mantenedores

En la gestión financiera están los estados financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera, los conceptos de gasto, inversión, depreciación, utilidad, ingresos, egresos, activo fijo, costo de producción,

Con la publicación de las Normas Internacionales de Información Financiera llega la oportunidad de aclarar esta situación, al enfocarse en uno de los principales objetivos de esta norma, como es el tener unos estados financieros confiables, completos y comparables, que permitan brindar información para la toma de decisiones de los principales stakeholders de una compañía.

En Colombia, el artículo 22 del decreto 2649 de 1993 establece como los cinco estados financieros básicos el balance general, el estado de resultados o P&G, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de cambios en la situación financiera y el estado de flujo de efectivo.

El balance general

Está compuesto por el activo, el pasivo y el patrimonio neto. El activo se divide generalmente en activo fijo y activo circulante. El activo fijo contiene la propiedad, planta y equipo. Aunque por definición, el mantenimiento no comprende la incorporación de propiedad, planta o equipos, las áreas de mantenimiento sí pueden hacerlo y es imprescindible que al hacerlo o al mantener los equipos existentes definan muy bien qué tipo de trabajo es el que está ejecutando para no distorsionar estas cuentas.

La incorporación de nuevos equipos o las actividades que incrementen la capacidad de procesamiento y/o la vida útil de los equipos existentes deben actualizar el valor de los activos fijos.

El estado de resultados o P&G

Presenta el estado de las operaciones de una compañía en un período específico y muestra los ingresos, los egresos y las utilidades.

Las actividades de mantenimiento representan parte de los egresos de la compañía y por lo tanto, todas aquellas actividades que realizan las áreas de mantenimiento y que están encaminadas a conservar la capacidad del equipo para desempeñar la función para la cual fue incorporado, es decir, el mantenimiento preventivo o a restaurar la capacidad perdida de un equipo para desempeñar esta función, o sea, el mantenimiento correctivo, deben ir a dar a esta cuenta; hacer otra cosa es distorsionar la información de este estado financiero, con las consecuentes afectaciones a las utilidades, los dividendos, los impuestos, etc.

La depreciación

Es la pérdida de valor económico de un activo fijo, debido al desgaste normal que sufre producto de la utilización durante su vida útil y para calcular esta depreciación se necesita conocer, entre otros datos, el costo original del activo, la vida útil y el valor residual o de salvamento y los dos primeros datos vienen desde la incorporación del activo.

Conclusión # 1

Aunque el personal de las áreas de Mantenimiento está en capacidad de realizar trabajos que generen nuevos activos o incrementen la capacidad productiva de activos existentes o incrementen la vida útil de los mismos, estos trabajos no corresponden a la definición de lo que es mantenimiento, es decir, no todo lo que hacen las áreas de mantenimiento son trabajos de mantenimiento y la asignación errada de este tipo de actividades en las cuentas de la compañía puede generar graves distorsiones en los estados financieros.

Conclusión # 2

Es el personal de las áreas de Mantenimiento quien está en capacidad y tiene la responsabilidad, con un conocimiento básico de gestión financiera, de definir el tipo de presupuesto que se debe utilizar para todas y cada una de las actividades que ejecuta, independiente de si son o no realizadas por el personal de mantenimiento y no es, entonces, el personal de las dependencias financieras quien tiene esta responsabilidad, puesto que no tiene la forma directa de conocer detalladamente la actividad que se realiza sobre los activos y por consiguiente definir el tipo de presupuesto que se debe usar.

Conclusión # 3

Las actividades que se realicen sobre el activo y que incrementen la capacidad de procesamiento y/o la vida útil deben producir la actualización del costo del activo y/o de la vida útil y/o de la depreciación.

Todos los Derechos Reservados.
Juan Carlos Villa Gómez
TPE - Total Petroleum Engineering SAS
Edificio Capital Park, Calle 93 No 11A-28 Of: 601
Bogotá – Colombia
Tel: 3214560557
Oficina: (571) 2731822
juancarlos.villa@totalpeng.com
juancarlosvilla65@gmail.com