



Gestión de Activos

**Alinear los Enfoques de
Gestión de Activos e
Informes Financieros**

Primera Edición
Agosto 2022

Acerca de ISO/TC 251

Somos el Comité Técnico de Sistemas de Gestión de Activos de ISO, responsables por el desarrollo de la familia de normas ISO 55000. Estas normas definen buenas prácticas en Gestión de Activos y los requisitos para un sistema de gestión.

Más información en [**committee.iso.org/tc251**](https://committee.iso.org/tc251)

El Grupo de Trabajo 5 de ISO/TC 251 desea agradecer a todos sus miembros y particularmente, por sus aportes a la escritura y revisión de este artículo, a: Johan Paulsson, Kerry Brown, Navil Shetty, Norberto Levin, Rhys Davies, Richard Culbertson, y Ross Goyne.

Johan Paulsson
Coordinador del ISO/TC 251 WG5
johan.paulsson@tetrapak.com



El conjunto de normas ISO 55000 de gestión de activos se encuentra actualmente en un importante proceso de revisión y corrección y resulta pertinente que este artículo resalte las diferentes definiciones del término “activo” asociado con la gestión de activos actual y las mejores prácticas contables financieras y que subraye el modo en que las organizaciones deberían tomar consciencia sobre dichas diferencias y el modo de afrontarlas utilizando un enfoque propuesto de **tabla de mapeo**.

Esta tabla de mapeo ayudará también con el suministro de prueba documentada para apoyar el cumplimiento de las disposiciones del ISO CD2 55001¹.

- 7.6 g) "asegurar la alineación, la consistencia y la trazabilidad de la información y la terminología entre las funciones financieras y no financieras dentro de la organización; cuando sea necesario establecer diferencias, por ejemplo, en el registro de los activos y el reconocimiento de su valor, debido a las diferentes normas y requisitos regulatorios, esto se pondrá a disposición como información documentada y se comunicará".
- 7.6 h) "garantizar la alineación, la consistencia y la estructura de la información y la terminología para permitir una integración sin dificultades cuando la información se gestione a través de diferentes sistemas de información".

Este artículo está destinado principalmente para que lo utilicen:

- los implementadores de los requisitos de información de la norma ISO 55001, y
- las personas que participan en la generación o el uso de la información relacionada con los activos financieros y no financieros.

¹ El ISO CD2 55001 está en desarrollo y reemplazará a la actual norma ISO 55001:2014 en el futuro. Las disposiciones relevantes en la norma ISO 55001:2014 son la 7.5 d) y la e).

La definición del término "activo" en las versiones actuales de la familia de normas de gestión de activos ISO 55000 no es directamente consistente con las principales normas financieras. Esta diferencia es evidente en el concepto de activo en cada una de las normas. La norma de gestión de activos incluye una definición de "activo" relacionada con su valor para la organización y define ese valor como el cumplimiento de objetivos organizacionales. En cambio, las normas financieras incluyen definiciones independientes de valor y de activo, es decir, esas definiciones no están vinculadas entre sí. Por esta razón, los activos pueden ser cosas diferentes en las normas de gestión de activos que en las normas financieras.

En las siguientes secciones, se comparan las definiciones de activos según la norma de gestión de activos y las normas financieras para demostrar las diferencias .

Definiciones actuales

Normas de gestión de activos

- **Activo:** ISO 55000:2014: "ítem, objeto o entidad que tiene valor real o potencial para una organización".
 - Nota 1 a la entrada: El valor puede ser tangible o intangible, financiero o extra financiero incluyendo la consideración de riesgos y obligaciones. Puede ser positivo o negativo en las diferentes etapas de vida del activo.
 - Nota 2 a la entrada: Activos físicos generalmente se refieren a equipamiento, inventario y los inmuebles de la organización. Activos físicos es opuesto a activos intangibles, los cuales son activos no físicos como alquileres, marcas, activos digitales, derechos de uso, licencias, derechos de propiedad intelectual, reputación o acuerdos.
 - Nota 3 a la entrada: Un grupo de activos referido como un sistema de activos (3.2.5) también podría considerarse como un activo.

(Por el momento, esta definición no se ha modificado en el actual proyecto de revisión de la norma ISO 55000).

- **Valor:** ISO CD2 55000 8.3.30: "resultados cuantificables en la satisfacción de las necesidades y expectativas de las partes interesadas." La gestión de activos permite a una organización obtener valor de los activos en la consecución de sus objetivos organizacionales. Lo que constituye el valor dependerá de estos objetivos, de la naturaleza y el propósito de la organización y de las necesidades y expectativas de sus partes interesadas.

(Esta es la definición propuesta actualmente, pero puede cambiar durante el resto del trabajo de desarrollo de la ISO 55000).

Normas financieras

- **Activo (NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera):** "Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de eventos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos."
- **Activo (US GAAP - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos):** "Un activo es un derecho presente de una entidad a un beneficio económico."

Un activo tiene las dos siguientes características esenciales:

- a. Es un derecho presente.
- b. El derecho es a un beneficio económico.

En términos de contabilidad financiera, los activos pueden agruparse en dos grandes tipos: los activos tangibles y los activos intangibles.

- Los activos tangibles contienen varias subclases, incluyendo los activos corrientes y los activos fijos.
 - Los activos actuales incluyen el efectivo, las existencias, las cuentas por cobrar y la mayoría de las piezas de repuesto.
 - Los activos fijos incluyen terrenos, edificios y equipos. Los activos fijos se denominan propiedad, planta y equipo (PP&E). Estos activos tienen una vida útil prevista de un año o más.
- Los activos intangibles son en su mayoría recursos no físicos y derechos a beneficios económicos. Los activos intangibles incluyen el fondo de comercio, los derechos de autor, las marcas comerciales, las patentes, los programas informáticos y los activos financieros, incluidas las inversiones financieras, los bonos y las acciones.

Aunque las definiciones de las NIIF y las Reglas GAAP no se expresan en términos idénticos, su significado es el mismo. Por lo tanto, no debería haber diferencias en el reconocimiento de los activos en las organizaciones que cumplen con una u otra norma financiera.

Las organizaciones de todo el mundo elaboran sus estados financieros ateniéndose a estas definiciones o a otras equivalentes sobre lo que son sus activos. Del mismo modo, los auditores financieros verifican regularmente que los activos se declaran de forma consistente en sus balances, según la fórmula universal "activos = pasivos + capital".

Tabla de mapeo

Dado que la norma de gestión de activos establece que los activos deben tener valor para la organización y permite que cada organización determine qué constituye un valor, cada organización puede, por lo tanto, determinar cuáles son sus activos según la norma de gestión de activos (activos de gestión de activos), y cuáles de ellos se incluirán en su sistema de gestión de activos (SGA). En virtud de este requisito, un SGA puede incluir algunos o todos sus activos según las normas financieras (activos financieros) y puede incluir otros elementos que no están definidos como activos por las normas financieras.

La diferencia entre el reconocimiento de un activo por parte de las normas financieras y por parte de la gestión de activos se debe a que las normas financieras sólo consideran los beneficios económicos de los activos, mientras que la gestión de activos reconoce todos los demás tipos de beneficios, como los beneficios para la sociedad, el medio ambiente, la seguridad, la reputación, la seguridad, etc.

No hay ningún problema en medir el valor de forma diferente entre las funciones de gestión de activos y las financieras porque los fines para los que se valoran los activos son diferentes. El valor financiero de los activos se produce para su inclusión en el balance, que representa la riqueza financiera de una organización. Mientras que la gestión de activos los valora para informar la toma de decisiones de inversión y gestión de activos.

La tendencia actual hacia la elaboración de informes integrados ha identificado seis categorías en las que las organizaciones pueden crear valor financiero y no financiero, ampliamente conocidas como "los 6 capitales". La relación entre los objetivos de una

organización y los 6 capitales puede utilizarse para identificar los activos de la gestión de activos de la organización. Los lectores deberían tener en cuenta que existen varios marcos de información multi-capital. Los dos más utilizados son los 6 capitales de la Value Reporting Foundation y el modelo de 4 capitales de la Capitals Coalition. Ambos cuentan con la participación activa de los principales organismos contables del mundo.

La siguiente lista proporciona lo que podría ser una tabla de mapeo que muestra los resultados documentados de una evaluación según las disposiciones propuestas 7.6 g) y h) del ISO CD2 55001. Proporciona ejemplos de elementos que son o no son activos financieros, y que son o pueden ser activos de gestión de activos. La lista no pretende ser exhaustiva ni autoritaria. Su objetivo es mostrar cómo una organización puede establecer una tabla de mapeo basada en su propia comprensión del valor, la identificación subsiguiente de sus activos de gestión de activos, y cuáles de ellos se incluirán en su SGA.

Artículo	¿Activo financiero?	¿Activo SGA?
Físicos		
propiedad planta y equipo	Sí	Sí
piezas de repuesto	Sí	Sí
existencias	Sí	Sí
inventario	Sí	Sí
No físicos		
efectivo	Sí	Puede ser
activos financieros	Sí	Puede ser
bonos	Sí	Puede ser
cuentas por cobrar	Sí	Puede ser
derechos de propiedad intelectual	Sí	Puede ser
fondo de comercio	Sí	Puede ser
derechos de autor	Sí	Puede ser
marcas comerciales	Sí	Puede ser
patentes	Sí	Puede ser
programas informáticos	Sí	Puede ser
alquileres	Sí	Puede ser
marcas registradas	Sí	Puede ser
derechos de uso	Sí	Puede ser
licencias	Sí	Puede ser
contratos	Sí	Puede ser
datos e información comercializables	Sí	Puede ser
conocimiento comercializable	Sí	Puede ser
datos e información no comercializables	No	Puede ser
conocimiento no comercializable	No	Puede ser
reputación	No	Puede ser
Puede ser: dependiendo de la comprensión del valor por parte de la organización y del alcance de su SGA		

Las diferencias en el reconocimiento de los activos entre las normas financieras y de gestión de activos existen actualmente y pueden no alinearse completamente en el futuro. La llegada de enfoques más amplios de información sobre el valor conducirá a una mayor alineación entre el pensamiento de la gestión de activos y los enfoques más tradicionales de información financiera, por lo que los usuarios deberían seguir de cerca estos desarrollos que ayudarán a alinear el pensamiento financiero y el pensamiento de la gestión de activos para responder mejor, según corresponda, a los factores ASG (ambientales, sociales y de gobernanza corporativa) y ODS (objetivos de desarrollo sostenible).

Dado que las versiones actuales de las normas de gestión de activos y de las normas financieras incluyen definiciones diferentes de los activos, es importante que la organización sea consciente y comprenda el enfoque diferente de las definiciones de "activo" según los distintos fines, como se describió anteriormente. En los casos en que los activos son comunes a ambos, debería haber alineación y consistencia en la forma en que se identifican y registran en los dos sistemas.

Para asegurarse de que no surja confusión entre los activos de gestión de activos y los activos financieros, debería comprenderse de manera muy clara el uso o la aplicación diferente de los activos y su reconocimiento de valor en las dos funciones.

Para ayudar a las organizaciones a tratar estas diferencias, podrían desarrollar y documentar una tabla de mapeo como el ejemplo proporcionado en este artículo. Esta tabla de mapeo tiene por objeto identificar, dentro de la SGA de una organización:

- (a) Los activos que proporcionan beneficios económicos a ser incluidos tanto en el balance como en el SGA.
- (b) Los activos que proporcionan algo más que beneficios económicos pueden ser incluidos sólo en el SGA.

Esta acción ayudaría a que las organizaciones cumplan con los requisitos de las disposiciones 7.6 g) y h) del ISO CD2 55001, como se muestra en el resumen.