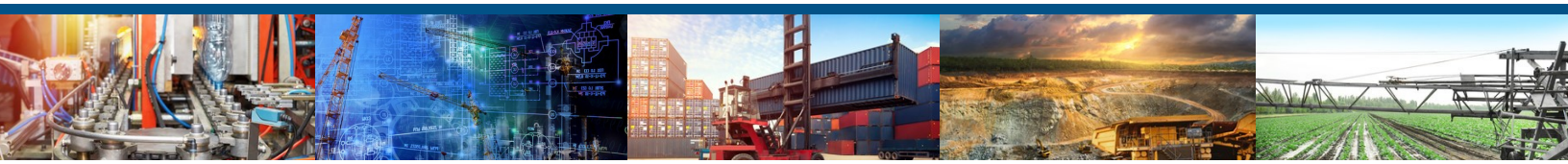
capacitación
por soporte & compañía

soporte & compañía



# PRESUPUESTO BASE CERO - BASADO EN ACTIVIDADES

## Boletín técnico Mayo - Edición No. 7

30 años
Aportando al mejor desempeño de activos

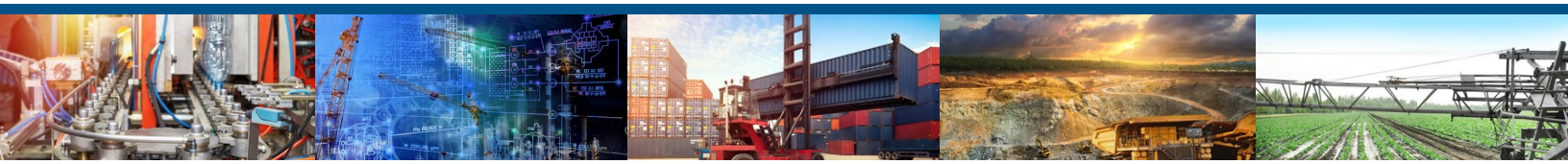
**Un rito anual que se ejecuta es la definición del presupuesto para el siguiente período fiscal, muchos lo hacen de manera responsable y detallada y luego personas ajenas a la operación decretan ahorros basados en cifras sin asidero o relación con la utilización de los activos, generando una desconfianza ilógica en este proceso; por eso en lugar de definir qué dinero requieren para mantener, se ocupan de saber qué alcanzan a hacer con lo que les asignan.**

Cada es vez más común encontrar en las organizaciones, la necesidad y la directriz de elaborar presupuestos base cero, los cuales están fundamentados en una correcta identificación de los tipos de costos, intervenciones, planes y políticas de mantenimiento.

De esta forma **las necesidades de los equipos y del mantenimiento se traducen en dinero y no al revés** (como ocurre en muchas organizaciones y se mencionó anteriormente). Un presupuesto desarrollado bajo este método, **es la manera más correcta de expresar en dinero una estrategia adecuada de mantenimiento,** y para poder aplicarlo es necesario:

Establecer las distintas tareas que van a ejecutarse, incluyendo todos los tipos de trabajo e intervenciones.

Establecer los elementos de costos, que dependerán de las funciones ejecutadas por mantenimiento y la capacidad del sistema de información de identificarlos.



# PRESUPUESTO BASE CERO - BASADO EN ACTIVIDADES

## Boletín técnico Mayo - Edición No. 7

**Un elemento de costos es una categoría, recurso o concepto que expresa cómo se emplea el dinero en las intervenciones, la gestión y la definición de estrategias.**

Es posible así, para un área de mantenimiento, validar de acuerdo a la estructura de sus procesos y sistemas de gestión, que tan cerca o qué tan lejos está de disponer de esta información y qué tan precisa es.

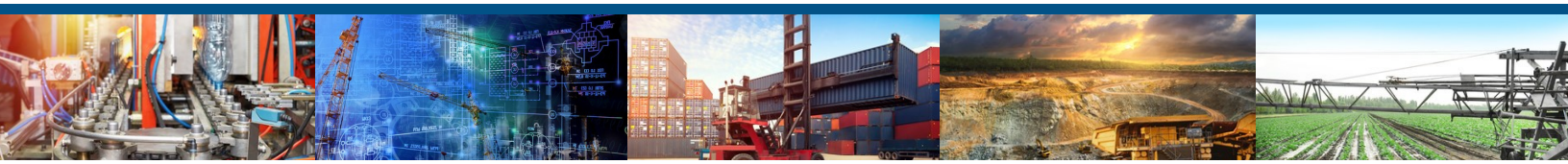
La clave de un presupuesto basado en actividades, es entonces definir estrategias de mantenimiento, y a un nivel apropiado, que permitan hacer estimaciones a futuro y hacer seguimiento detallado al cumplimiento (sobre recursos y no sobre dinero) y a las posibles desviaciones que puedan presentarse durante la ejecución.

### 1. Determinar todas las actividades de mantenimiento a realizar en el período a nivel de equipo hijo o subsistema:

- Plan de mantenimiento: preventivo, predictivo y detectivo
- Correctivos programados
- Atención a averías
- Apoyo a proyectos
- Desarrollo del personal
- Apoyo a otras áreas (concepto que en muchas organizaciones consume

### 2. Asignar las tarifas a los conceptos fundamentales:

- Mano de Obra
- Repuestos
- Herramientas mayores
- Contratos
- Administración



# PRESUPUESTO BASE CERO - BASADO EN ACTIVIDADES

## Boletín técnico Mayo - Edición No. 7

3. **Estimar el monto de recursos de mantenimiento para cada actividad.**

4. **Multiplicar el total de recursos requeridos por el costo de la tarifa establecida.**

5. **Agrupar y consolidad el presupuesto por centro de costo, área, y finalmente planta o compañía.**

**Lo anterior implica una combinación de escenarios, proyecciones y análisis que incluyen:**

- Demanda planeada de recursos
- Datos históricos
- Estimaciones de averías y de otras actividades

**Esto demuestra que un presupuesto preciso y bien elaborado, es el reflejo de unos procesos de gestión de mantenimiento bien estructurados, que incluyen:**

- Jerarquización e información de los activos completa, actualizada y al nivel adecuado
- Planes de mantenimiento bien definidos y apropiados
- Control y seguimiento adecuado del ciclo de la orden de trabajo
- Prácticas de documentación y análisis de datos de intervenciones altamente precisas y oportunas



contacto@soporteycia.com
Estrategias para el ciclo de vida
Soporte y Compañía ofrece capacitación en estos procesos, para mayor información visite: www.soporteycia.com