A

finales de junio de 2012, buscando alternativas para la presentación de información financiera en la compañía que trabajo, a fin de demostrar con resultados palpables y sustentados lo que puede marcar la brecha en la toma de decisiones, me refugié en el [*Statement of Financial Accounting Standard (SFAS) No 151 “Inventory Cost” an Amendment of ARB No 43 Capitulo 4*](http://www.fasb.org/pdf/fas151.pdf)*,* en la cual encontré muchas respuestas que podrían ser la explicación de situaciones que viven actualmente muchas compañías por decisiones pasadas y las que pueden implicar resultados presentes y futuros.

Cuando leía el texto me llegaron ideas a la cabeza que respondían al sistema de presentación de reportes. Costeo variable o costeo directo, modelo utilizado para fines internos y de toma de decisiones, lo opuesto al sistema aceptado en Colombia fiscalmente, llamado costeo absorbente o costeo total.

Pero lo que más llamó mi atención fue el término utilizado dentro de la declaración “*abnormal amounts*”, que muy seguramente será un término homologado para IAS 2 y que, para el tema que me interesa de ahora, en adelante lo llamaré exceso de capacidad o capacidad ociosa.

Entendiendo y ajustando lo que sería una presentación en la compañía, me aferré a lo que indica el costeo directo *“Costos Fijos son costos del periodo”*, pero direccionado a que no podría afectar el valor de los bienes producidos por el monto de los costos fijos no utilizados, por efecto de la capacidad ociosa.

Es así que como justificación de los resultados presentados a los directivos e inversionistas, la capacidad ociosa debería ser tratada por separado, informando cómo decisiones pasadas, *“aquellos costos hundidos”,* están afectando los resultados actuales y futuros de la compañía. Consecuentemente haciendo un llamado de atención, una fuerte alarma, para que en un nivel superior se dé un giro a lo que podría ser la interpretación de los resultados.

Los caminos pueden ser varios. Como forma para evidenciar que compañías de talla mundial lo desarrollan, véase la publicación de Invierno 2012 del *Management Accounting Quartely* publicado por *The Association of accountants and financial professionals in business*, en la cual dedican un [capítulo](http://www.imanet.org/PDFs/Public/MAQ/2012_Q1/MAQ_Winter_2012_bettinghaus.pdf) completo a la explicación del manejo de capacidad ociosa y la forma de reportarla.

En esta forma quiero dejarles un mensaje sobre cómo presentar información financiera sobre un tema tan neurálgico como la capacidad ociosa en compañías que se prepararon para manejo de grandes volúmenes y que actualmente, por las condiciones del mercado, la competencia o muchas otras razones, pueden estar ajustando las cuentas en estados financieros tradicionales y, lamentablemente, tomando decisiones erróneas.

*Pedro Enrique Camargo Arias*