

CONTROL ESTRATÉGICO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN EL SECTOR DE ALIMENTOS BÁSICOS EN VENEZUELA

**Margo Emilia
LÓPEZ DÍAZ**

Universidad del Zulia
Universidad Rafael Urdaneta
(Venezuela)

**Virginia Idaivi
DÍAZ NORVEZ**

Universidad Rafael Urdaneta
(Venezuela)

**Humberto Antonio
GARCÍA GONZÁLEZ**

Universidad Nacional Experimental
Politécnica de las Fuerzas Armadas
(Venezuela)

**Lourdes Elizabeth
TRAPANI BLANCO**

Universidad Rafael Urdaneta
(Venezuela)

RESUMEN:

Se analizó el control estratégico de costos de producción en el sector de alimentos básicos en Venezuela, dada la ausencia de información sistemática. El estudio fue de tipo descriptivo, de campo, aplicando una encuesta a 20 gerentes de costos de productoras nacionales de alimentos básicos. Los resultados indicaron que se realiza la planificación utilizando como referencia el presupuesto y estrategias, pero no toman en cuenta la cadena de valor y los planes. Se analiza la estructura y el registro de costos con limitaciones en las causales, emplean métodos y medidas correctivas pero tienen deficiencias en los estándares aplicados. Se concluyó la necesidad de optimizar el control estratégico de costos de producción de costos en las empresas analizadas.

Palabras Claves: Control, Estratégico, Costos, Alimentos, Básicos.

Introducción

Las relaciones de competitividad de las empresas en el entorno mundial, se caracterizan por el incremento de la dinámica comercial asociada a la maximización de los intercambios económicos y los avances tecnológicos que facilitan los mismos, obligando a las empresas a proteger sus activos reorientando sus acciones financieras y contables en función de lograr una gestión estratégica de los costos.

En el criterio de Govindarajan y Shank (2010), un enfoque estratégico de costos supone ejecutar un proceso gerencial enfocado en la utilización de diversas herramientas entre ellas el control estratégico de los costos para tomar decisiones que incrementen el valor de los accionistas y la competitividad del negocio en un largo plazo. Este análisis va más allá del simple cálculo de costos

porque brinda la posibilidad de vincular información cuantitativa con aspectos cualitativos, considerados de vital importancia para la organización. Implica la administración de los costos que toma en cuenta los cursos de acción general de la organización para imprimirle una ventaja frente a su competencia.

Cabe mencionar que el control estratégico de costos de producción no refiere a su cálculo sino a la aplicación de un conjunto de dispositivos enfocados en asegurar una toma de decisiones ajustadas al monitoreo del proceso para evitar como lo menciona Goldratt (1992, p. 24) "la ruina de las marcas".

Este escenario compete a los países latinoamericanos, los cuales comparativamente con los países desarrollados requieren aún más de controles gerenciales para responder a las exigencias del mercado, preservando el desarrollo de la estructura productiva de las empresas tal como lo refiere Francés (2010) quien afirma que la productiva de los países latinoamericanos muestra deficiencias esenciales, entre ellas el control de los costos asociados que limitan una gestión transparente en términos de auditoría, y por ende, crean una desarticulación con el sistema productivo, creando efectos desfavorables sobre la capacidad para competir en igualdad de condiciones con otros países que forman parte de los bloques económicos de intercambio.

Lo antes mencionado es relevante pues en los países de América Latina se experimenta una fuerte inflación, lo cual obliga no solo a cumplir con la actividad de registrar y calcular los costos de forma permanente, sino a verificar que el resultado final se encuentre en correspondencia con un enfoque estratégico para la toma de decisiones.

Específicamente en Venezuela, se evidencia una crisis en torno a precios y costos de los productos en general, y especialmente en un área considerada medular como es la materia de alimentos básicos, la situación se ha agravado al punto de considerarse fuera de todo control por parte de las autoridades, aun existiendo regulaciones gubernamentales, tales como decretos y leyes que actúan como medidas de control. Ante este escenario, las empresas se han visto en la necesidad de implementar controles internos para obtener resultados que efectivamente reflejen su actividad productiva y garanticen al mismo tiempo la disponibilidad de recursos para mantenerse activos dentro del mercado.

Un recuento de las regulaciones permite visualizar la compleja situación a nivel de costos de producción de los alimentos básicos. En este sentido en el año 2011, se inicia la aplicación en Venezuela de una legislación en esta materia, con la aprobación de La Ley de Costos y Precios Justos (2011), la cual fue objeto de una reforma, aprobándose la Ley Orgánica de Precios Justos (2014). Esta ley se orienta a establecer la regulación y mecanismos de administración y control necesarios para la determinación de la estructura de costos de producción y los precios de venta a los públicos, incluyendo el área alimentaria.

Esta ley incluye a las personas naturales y jurídicas de derecho público o privado, nacionales o extranjeras que, con ocasión del desempeño de sus actividades dentro del territorio nacional, produzcan, importen o comercialicen entre otros bienes o servicios la materia alimentaria, objeto de análisis en este trabajo. En este sentido, la compleja crisis económica que atraviesa el país, una situación de hiperinflación que limita la reposición de los insumos para la producción, ha generado un desabastecimiento que afecta a la población

venezolana, dando como resultado la imposibilidad de obtener la materia prima necesaria para la producción de alimentos básicos.

Esta situación ha conllevado a las empresas venezolanas productoras de alimentos básicos a contar con estricto control de los costos de producción, desde una perspectiva estratégica, pues de lo contrario, se incrementa la posibilidad de no reposición de las materias primas requeridas para darle continuidad a su producción, lo cual ha implicado en muchos casos el cierre de empresas; por lo cual amenaza la seguridad alimentaria del país. Cuando en este caso, se refiere a los costos de producción se hace referencia a los costos asociados a la transformación de la materia prima en productos de la cesta básica nacional, pero debe aclararse que este trabajo, no está circunscrito al cálculo de los costos, sino a la consideración de la planificación en términos del presupuesto, cadena de valor, planes y estrategias; causales, estructura y control del registro; así como la consideración de los métodos, estándares y medidas correctivas en el proceso de control estratégico de los costos de producción.

Lo antes mencionado corresponde con la postura de Goldratt (1992), quien afirma que las organizaciones requieren de mediciones lógicas, las cuales sean la base de la formulación de estrategias y del modelo de desempeño del negocio. Por ello, los contadores no deben circunscribirse solo a la información sobre el costo de los productos, sino incorporar información estratégica sobre su gestión.

Lo antes mencionado, ha generado la necesidad de aplicar principios específicos que les faciliten una mayor precisión; tal como es el caso del control estratégico de costos de producción, con la finalidad de controlar la actividad productiva y las posibles pérdidas económicas generadas por la regulación de precios y por la hiperinflación, que amenazan con el cierre definitivo de sus actividades. En este orden de ideas, se realizó un estudio para conocer las acciones aplicadas por las empresas y conocer las medidas que aplican actualmente en el proceso de control estratégico de costos de producción, para maximizar el rendimiento de la producción de alimentos de la cesta básica. En función de ello, se formularon los siguientes objetivos:

Objetivo General: Analizar el control estratégico de costos de producción en el sector de alimentos básicos en Venezuela

Para dar respuesta a este objetivo, se procedió a formular tres objetivos específicos esenciales, expuestos seguidamente:

Examinar la planificación para el control estratégico de costos de producción en el sector de alimentos básicos en Venezuela

Identificar las causales, estructura y registro estratégico de costos de producción en el sector de alimentos básicos en Venezuela

Describir los métodos, estándares y medidas de corrección en el control estratégico de costos de producción en el sector de alimentos básicos en Venezuela

Estos objetivos antes mencionados, se enfocan en conocer con especificidad las acciones estratégicas relacionadas con el control de costos de producción, abordando no el registro como tal, pues el mismo se rige en Venezuela por las Normas de Contabilidad General, sino las acciones que acompañan el proceso contable para apoyar las decisiones estratégicas. Por tanto, la hipótesis de este estudio se enfoca en demostrar si el control estratégico de costos de producción en el sector de alimentos básicos en Venezuela está siendo

aplicado o no en las condiciones establecidas por el enfoque estratégico en materia de contabilidad.

Inflación del Sector Alimentos en Venezuela

La inflación en el sector de alimentos en Venezuela se refleja en los índices de inflación general. Según León (2016) Director de la encuestadora Datanálisis, en Venezuela no hay manera de calcular una inflación real porque las evaluaciones que realiza el Banco Central (BCV) se basan en los precios establecidos en los comercios y la mayoría de los venezolanos compra a los revendedores, según la encuestadora Datanálisis. Según el BCV, el país cerró el 2015 con una inflación del 180,9 por ciento, la más alta del mundo, lo cual se ha incrementado en los años 2016 y el inicio del 2017, sin embargo, las estimaciones se ubican hasta 2015, expuestas seguidamente:

INFLACIÓN POR GRUPOS

En %, datos a cierre de 2015

General	180
Alimento y bebidas no alcohólicas	315
Bebidas alcohólicas y tabaco	273
Ropa y calzado	146
Transporte	129
Educación	121
Restaurantes y hoteles	294
Atención médica	110

FUENTE: Bloomberg.

De acuerdo con el último informe “Perspectivas Económicas Globales” del Fondo Monetario Internacional (FMI, 2015), la cifra de inflación en Venezuela seguirá en aumento, pues, se espera que este año cierre en 475,8%, destacando que esta cifra se considerará marginal con las estimaciones ubicadas en 1.660% previsto para el 2017. El FMI estima que en el periodo 2016-2017 se profundizará la crisis económica del país con la contracción del Producto Interno Bruto (PIB) en 10%, tras experimentar un retroceso del 6,2% durante el año 2015. En este sentido, la institución atribuyó a la caída de los precios del petróleo, aunado a la falta de certidumbre política que se hayan exacerbado los desequilibrios presupuestarios, por los cuales predicen el PIB del país se reduzca en 2017 en 4,5% y la tasa de desempleo se ubique superior al 20%

Control Estratégico de Costos

El control estratégico de acuerdo con Menguzzato y Renau (2009), es el responsable de supervisar el comportamiento y la efectividad de la estrategia seleccionada por una empresa en particular. Controlar estratégicamente implica adaptar el sistema de control a los requerimientos de la dirección estratégica, a fin de verificar que las actividades que se estén ejecutando estén acordes con la estrategia implementada y, en concordancia con la planificación establecida. Ello se debe corresponder a su vez, con los resultados obtenidos por la estrategia. Por tanto, la estrategia representa un elemento básico que debe ser objeto también de análisis por parte del controlador.

En el criterio de los autores el control estratégico debe llevarse a cabo de forma persistente, facilitando el ajuste periódico de la planificación previamente acordada y aprobada por la dirección, a fin de reformular las estrategias que requieran cambios exigidos por su nuevo entorno. El control se establece en torno a los índices de desempeño esperados con el índice global de éxito, definido en los planes de acción.

Opina Mallo (2009) que el control estratégico comprende un conjunto de acciones centralizadas a realizar una valoración de las acciones emprendidas en torno a los costos, y establecer si las estrategias adoptadas por la empresa están arrojando los resultados esperados, especialmente para revalorar si las estrategias están funcionando o se vuelven obsoletas en el corto plazo.

Por su parte, Govindarajan y Shank (2010), expresan que el control estratégico consiste en determinar si las estrategias de costos trazadas están aportando los resultados esperados, contribuyendo a alcanzar las metas y objetivos de la organización, lo cual supone considerar métodos de control, implementar estándares e introducir las medidas correctivas necesarias. Los mismos autores agregan que el control estratégico a diferencia del control de gestión, supone la verificación de los resultados y tiene como propósito fundamental, la identificación de los problemas relacionados con el manejo de los costos, el análisis de sus causas y efectos para diseñar las acciones correctivas que garanticen la buena marcha hacia el futuro.

Farfán (2010) en un trabajo de investigación demostró que el modelo contable debe estar orientado a la satisfacción de las necesidades de los usuarios, quienes además de requerir que la contabilidad le provea información suficiente y adecuada a sus necesidades, la misma debe acompañarse con acciones estratégicas para apoyar la toma de decisiones operativas o de gestión.

De lo anterior se afirma que el control estratégico de costos de producción comprende el proceso de verificar y supervisar que las acciones en materia de costos se están realizando de acuerdo con lo pautado, aplicando un conjunto de métodos, estándares y medidas correctivas que conducen a verificar el estado de la actividad referida al manejo de los costos. Este proceso incluye considerar los siguientes aspectos:

Planificación para el Control Estratégico de Costos: De acuerdo con Mallo (2009) la planificación estratégica de costos se refiere al establecimiento de los elementos esenciales para proyectar el desenvolvimiento de las empresas, lo cual implica un proceso de análisis para el logro de ventajas competitivas sostenibles, tomando como referencia el presupuesto, la cadena de valor, los planes de costos y las estrategias de costo.

En cuanto al presupuesto, Govindarajan y Shank (2010) lo definen como la herramienta de planificación, que facilita definir los fondos necesarios para llevar a cabo las estrategias al ordenar los recursos disponibles y necesarios. Respecto a la cadena de valor, supone un conjunto interrelacionado de actividades que se realizan en el proceso productivo. Así, los planes de costos implican compilar las acciones asociadas a un costo específico, mientras que las estrategias de costos son el conjunto de acciones planificadas con el objetivo de alcanzar las metas trazadas.

También, López y Nevado (2016) sostienen que en el control estratégico, la perspectiva de medición de los activos intangibles, entendidos como capacidades futuras de una organización, permite anticipar necesidades y oportunidades, por cuanto se traduce en un sistema de información para la toma de decisiones estratégicas a partir del sistema contable, que se soporta en el concepto del capital intelectual como diferencia entre valor de mercado y de libros.

Causales, Estructura y Registro Estratégico de Costos: Las causales de costos de acuerdo con Mallo (2009) son los factores que generan la ocurrencia de un costo, y que se asocian con el mismo, es decir, son criterios utilizados en el análisis de los costos para explicar las variaciones en los costos de cada actividad de valor. Por su parte, la estructura de costos se refiere a la proporción que cada factor o servicio productivo representa del costo total o de cada unidad, facilitando su sistematización.

En referencia a los registros de los costos, de acuerdo con Govindarajan y Shank (2010), implica asentar sistemáticamente los costos asociados a cada una de las actividades de la empresa, con el fin de controlarlos en el proceso productivo, es decir, las anotaciones periódicas que determinan la relación de costos en los cuales ha incurrido la empresa en su proceso productivo.

Al respecto, Lunkes, Ripoll-Feliu y Silva da Rosa (2011) encontraron en sus estudios que los trabajos en contabilidad de gestión no han ocupado un lugar destacado en las publicaciones analizadas en el ámbito contable. Entre los temas destacados se encuentran la planificación y control, con énfasis en el elemento de medición y evaluación del desempeño.

Métodos, Estándares y Medidas de Corrección en el Control Estratégico de Costos: En referencia a los métodos de control, Mallo (2009), indica que comprenden las actividades ejecutadas para asegurar el curso de las acciones emprendidas, implicando la revisión de las actividades y la supervisión de las mismas para garantizar que se desarrollan de la forma establecida por la dirección de las empresas.

Así mismo, en referencia a los estándares de costos, Govindarajan y Shank (2010) sostienen que comprenden criterios, parámetros o unidades de medidas a través de las cuales se verifica el logro de las metas. En este sentido, las metas son traducidas a estándares de funcionamiento haciéndolas medibles y cuantificables, de manera que es posible indicar la medida exacta en el cual se logran las mismas. Para efectos del control estratégico de costos de producción, se aplican para conocer el nivel en el cual se obtienen resultados favorables a la actividad de costeo.

Aplicado a las medidas correctivas, Mallo (2009) indica que consisten en acciones que se distinguen de una simple corrección debido a que están relacionadas con la eliminación de las causas de una no conformidad, mientras que la corrección se refiere sólo a la reparación, repetición o ajuste de una

determinada actividad. En la actividad de costo, un aspecto a destacar es que cualquier acción correctiva debe ser apropiada a los efectos de las no conformidades detectadas.

Metodología

Esta investigación fue de tipo descriptiva porque se dirige a analizar el control estratégico de costos de producción en el sector de alimentos básicos en Venezuela, especificando sus características más importantes. Por otro lado, se calificó como un estudio de campo, porque los datos se obtuvieron directamente de las empresas, sin intermediación de ninguna naturaleza. En cuanto al diseño de la investigación, fue no experimental, transeccional descriptivo, pues se describió la variable control estratégico de costos de producción, sin manipular las condiciones del entorno.

Se tomó como población a los gerentes de costos de las principales empresas productoras de alimentos básicos con presencia nacional, reuniendo un total de 20 sujetos, de los cuales 7 fueron de género femenino y 13 masculinos con un rango de edad comprendido entre 32 y 49 años, con un promedio de edad de 41.7 años, la totalidad con nivel universitario y estudios de postgrado en el área de Contabilidad, Gerencia, Administración y Finanzas.

Para la selección de esta muestra se utilizó un muestreo intencional, de acuerdo con criterios de inclusión. Estos criterios comprendieron que fueran grandes empresas calificadas de acuerdo con los criterios de comercio en Venezuela, con una producción calificada dentro de lo denominado Cesta Básica, es decir que los costos de producción se asociaran a alimentos de primera necesidad.

Estas empresas incluyeron Alimentos Polar, Proaca, Alimentos El Rey, Sucosora Jose Puig, Corpora, Avícola C&C, Alimentos Mulcoven, Productores Avícolas C.A., Granos Vicone, Lacteos Los Andes, General de Alimentos, Granjas Productoras S.A., Isalpalca, Molinera Nacional, Primulsa, Beckman de Venezuela, Concentrados C.A., Disilácteos, Procesadora de Arroz S.A. y Marsoca. Todas las empresas analizadas reciben la materia prima de los sectores agrícolas y la procesan a los fines de convertirlas en alimentos de la cesta básica.

Para realizar la investigación se utilizó la técnica de encuesta, porque se aplicó un método de recolección de datos estructurado, específicamente un cuestionario con sus respectivas respuestas dicotómicas, validado por expertos, con una confiabilidad de Cronbach de 0.93. El análisis de la información, se realizó aplicando las estadísticas descriptivas, indicando las distribuciones de frecuencias absolutas (fa) y relativas (%).

Resultados de la Investigación

Seguidamente, para dar respuesta al objetivo de analizar el control estratégico de costos de producción de alimentos básicos en Venezuela.

Tabla 1
Planificación para el Control Estratégico de Costos de Producción

Indicadores	Si	No	Total
--------------------	-----------	-----------	--------------

	Fa	Fr	Fa	Fr	
- Presupuesto	15	75%	5	25%	100%
- Cadena de Valor	6	30%	14	70%	100%
- Planes de Costos	6	30%	14	70%	100%
- Estrategias de Costo	18	90%	2	10%	100%

Fuente: López (2017).

Fa = Frecuencia Absoluta

Fr = Frecuencia Relativa

En la tabla 1 se puede observar que el 75% considera el presupuesto, 30% la cadena de valor, 30% considera los planes de costos y de 90% las estrategias de costo para el control estratégico de costos de producción. Por tanto, se afirma que es necesario optimizar la planificación de costos, para optimar los resultados esperados a nivel de los costos que proporcionan un sentido de dirección, permiten enfocar los esfuerzos, guían los planes y decisiones para hacer más competitivos los mismos, apoyando el desarrollo de una cadena de valor, a través del cual se evalúa el progreso obtenido.

Se evidencia que el mayor énfasis lo ejecutan a nivel de presupuesto y estrategia de costo, lo cual es esencial como medios de planificación para definir las orientaciones a seguir en los rubros y erogaciones de interés para la empresa, permitiendo disponer de los fondos necesarios para llevar a cabo las estrategias planificadas. Por tanto, se pudo conocer que desde el punto de vista de la gerencia de costos de las empresas de alimentos básicos es necesario contar con una planificación estratégica de costos para apoyar las labores de control, pues es básico apoyar las decisiones sobre el presupuesto, la cadena de valor, los planes de costos y las estrategias de costo.

Tabla 2
Causales, Estructura y Registro Estratégico de Costos

Indicadores	Si		No		Total
	Fa	Fr	Fa	Fr	
- Causales de Costos	5	25%	15	75%	100%
- Estructura de Costos	18	90%	2	10%	100%
- Registro de los Costos	20	100%	0	0%	100%

Fuente: López (2017).

Fa = Frecuencia Absoluta

Fr = Frecuencia Relativa

En la tabla 2 se puede observar que el 75% de los gerentes de costos de las empresas no tienen establecidas las causales de costos, pese a ello, el 90% lleva a cabo una estructura de costos y el 100% registra los mismos de forma sistemática, lo cual denota deficiencias en la organización estratégica de los costos. La falta de consideración de las causales de costos, impide contar con parámetros para determinar el origen y fluctuaciones de los mismos; pues no se aplican criterios para explicar las variaciones en los costos de cada actividad de valor, limitando lograr una ventaja competitiva sostenible y adoptar cursos de acción para reducir los costos de producción.

Por otra parte, se evidencia que están empleando una estructura de costos y el registro de los costos, lo cual implica el asentamiento de los mismos para su control, siendo ello favorable para la organización estratégica de costos, por cuanto facilitan el control de volumen de producción. Estos datos ratifican que en el proceso de toma de decisiones estas empresas del sector de alimentos básicos en Venezuela está utilizando la estructura y registro de costos, pero no están aplicando con precisión las causales de costos, lo cual puede originar dificultades al momento de orientar las decisiones a largo plazo.

Tabla 3
Métodos, Estándares y Medidas de Corrección en el
Control Estratégico de Costos de Producción

Indicadores	Si		No		Total
	Fa	Fr	Fa	Fr	
- Métodos de Control	20	100%	0	0%	100%
- Estándares de Costos	3	15%	17	85%	100%
- Medidas Correctivas	15	75%	5	25%	100%

Fuente: López (2017).

Fa = Frecuencia Absoluta

Fr = Frecuencia Relativa

En la tabla 3 se observa que el 100% de los gerentes de costos de las empresas analizadas destacan el uso de métodos de control, denotando que se llevan a cabo en forma ajustada y que ello contribuye con el cumplimiento de los criterios establecidos, lo cual implica el uso de las técnicas para verificar las acciones ejecutadas en forma estratégica, a fin de revisar que se están cumpliendo las pautas de acción, implicando una actividad de comprobación del logro de los objetivos, entre ellas la supervisión de las actividades, los informes de costos y las relaciones contables sobre los mismos.

Sin embargo, se observan deficiencias en cuanto a los estándares de costos, los cuales solo son aplicados por un 15%, denotando limitaciones en cuanto al uso de parámetros específicos, lo cual coloca en riesgo la medición de las acciones emprendidas en materia de la control estratégico de costos de producción, pese a ello, el 75% aplica medidas correctivas para eliminar la causa de un problema en el manejo de los costos, determinar una desviación de las estrategias o introducir mejoras en la actividad.

Se muestra en los resultados antes mencionados, que las acciones referidas al control estratégico de costos de producción no son aplicadas en su totalidad, siendo lo esperado que el 100% de las empresas aplique medidas correctivas para eliminar la causa del problema o para capitalizar los errores con mejoras continuas.

CONCLUSIÓN

Las conclusiones derivadas del análisis del control estratégico de costos de producción de alimentos básicos en Venezuela, conducen a indicar que existen fallas en la planificación de costos, lo cual supone la necesidad de introducir acciones para mejorar los resultados esperados a nivel de los costos que proporcionan un sentido de dirección, permiten enfocar los esfuerzos, guían los planes y decisiones para hacer más competitivos los mismos, apoyando el desarrollo de una cadena de valor, a través del cual se evalúa el progreso obtenido.

Se evidencia que las empresas del sector de productos de alimentos básicos establece su mayor énfasis lo ejecutan a nivel de presupuesto y estrategia de costo, lo cual es esencial como medios de planificación para definir las orientaciones a seguir en los rubros y erogaciones de interés para la empresa, permitiendo disponer de los fondos necesarios para llevar a cabo las estrategias planificadas. Sin embargo, se observan limitaciones que aluden a la necesidad de mejorar el control estratégico de costos de producción en las empresas de alimentos básicos, para lo cual es necesario contar con una planificación estratégica de costos que apoye las labores de control, pues es básico enfatizar en las decisiones sobre el presupuesto, la cadena de valor, los planes de costos y las estrategias de costo. Esto puede ser ejecutado considerando acciones concretas establecidas dentro de los procedimientos contables, de manera que ocurra la verificación y consideración de los elementos referidos al presupuesto, la cadena de valor, los planes de costos y las estrategias de costo conjuntamente con las acciones de auditoría contable.

Por otra parte, las empresas de producción de alimentos básicos en Venezuela, no tienen establecidas las causales de costos, pese a ello, llevan a cabo una estructura de costos y registran los mismos de forma sistemática, lo cual denota deficiencias en la organización estratégica de los costos, pues la falta de consideración de las causales de costos, impide contar con parámetros para determinar el origen y fluctuaciones de los mismos. Ello supone que no se aplican criterios para explicar las variaciones en los costos de cada actividad de valor, limitando lograr una ventaja competitiva sostenible y adoptar cursos de acción para reducir los costos de producción, originando deficiencias en el manejo estratégico de la materia contable, aspecto que afecta la toma de decisiones oportuna y ajustada a las variables cambiantes del entorno. Por otra parte, se evidencia que están empleando una estructura de costos y el registro de los costos, lo cual implica el asentamiento de los mismos para su control, siendo ello favorable para la organización estratégica de costos, por cuanto facilitan el control de volumen de producción.

Las empresas de producción de alimentos básicos en Venezuela, destacan el uso de métodos de control, denotando que se llevan a cabo en forma ajustada y que ello contribuye con el cumplimiento de los criterios establecidos, lo cual implica el uso de los estándares para verificar las acciones ejecutadas en forma estratégica, a fin de revisar que se están cumpliendo las pautas de acción, implicando una actividad de comprobación del logro de los objetivos, entre ellas la supervisión de las actividades, los informes de costos y las relaciones contables sobre los mismos. Sin embargo, se observan deficiencias en cuanto a los métodos de control, denotando limitaciones en cuanto al uso de parámetros

específicos, lo cual coloca en riesgo la medición de las acciones emprendidas en materia del control estratégico de costos de producción. Esta situación debe ser corregida a través de auditorías, informes y revisiones gerenciales para evitar incurrir en fallas en el cumplimiento de los estándares requeridos para un registro y uso adecuado de la contabilidad.

De los resultados antes mencionados, se evidencia la necesidad de las empresas de alimentos básicos de incorporar las directrices en materia de control estratégico de costos de producción, pues ante los altos niveles de inflación unido a las regulaciones en la materia, se requiere de la aplicación de un método que permita a las organizaciones mantener su productividad en altos niveles de calidad en el menor costos dentro de un ambiente connotado por altos niveles de inflación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Banco Central de Venezuela (2015). **Resultados del índice nacional de precios al consumidor, producto interno bruto y balanza de pagos**. En http://www.bcv.org.ve/Upload/Comunicados/aviso1_50116.p
- Farfán, M. (2010). **La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes**. Cuadernos de Contabilidad. vol.11, n.29
- Goldratt, E. (1992). **A Síndrome do Palheiro – garimpando informações em um oceano de dados**. São Paulo: Educator.
- Fondo Monetario Internacional (FMI, 2015). **Perspectivas Económicas Globales**. Washington D.C.: Editado por el Fondo Monetario Internacional.
- Francés, A. (2010). **Empresas Latinoamericanas Exitosas**. Caracas: Editado por IESA.
- Govindarajan, V. y Shank, J. (2010). **Gerencia Estratégica de Costos**. Colombia: Editorial Norma.
- Leon, L. (2016). **Inflación en Venezuela**. Caracas: Editado por Datanálisis.
- Ley de Costos y Precios Justos** (2011). Caracas: Publicada en fecha 18 de julio de 2011 Gaceta Oficial N° 39.715.
- Ley Orgánica de Precios Justos** (2014). Gaceta Oficial N° 40.340, 23 de enero de 2014. Caracas
- López, V. y Nevado, D. (2016). **Modelo De Controle Estratégico A Partir Da Perspectiva Do Valor Dos Intangíveis. Método E Aplicação**. Innovar 2016, vol.26, n.59 p.9-20.
- Lunkes, V.; Ripoll-Feliu, M. y Silva da Rosa, F. (2011). **Contabilidad de Gestión: Un Estudio en revistas de Brasil, España y de Lengua Española** Capa v. 5, n. 13 (2011)
- Mallo, C. (2009). **Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión**. México: Editorial Prentice-Hall.
- Menguzzato, M. y Renau, J. (2009). **La Dirección Estratégica de la Empresa**. Barcelona: Ediciones Ariel.

Anexo No. 1

INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN		
<p>Instrucciones: Este instrumento se dirige a recabar información sobre el control estratégico de costos de producción en las empresas del sector de alimentos básicos en Venezuela. Dado que Usted forma parte del personal gerencial en materia de costos que labora en esta empresa, se requiere de su colaboración para responder a un cuestionario, marcando una equis (x) sobre la alternativa de respuesta que considere pertinente. Para responder se le presentan cinco opciones</p>		
Alternativas de Respuesta	Si	No

PREGUNTAS	Si	No
Indicador: Presupuesto		
1. ¿La empresa utiliza el presupuesto como soporte para planificar estratégicamente los costos de producción?		
2. ¿El presupuesto es efectivo para controlar los costos de la empresa?		
3. ¿El presupuesto permite conocer con precisión los fondos requeridos para dar cobertura a los costos de producción?		
Indicador: Cadena de Valor		
4. ¿La empresa cuenta con cadena creadora de valor que sirve de soporte a la labor de la contabilidad de los costos?		
5. ¿La cadena de valor rige la planificación estratégica de los costos de producción?		
6. ¿La cadena de valor regula todas las actividades relacionadas con los costos del proceso productivo?		
Indicador: Planes de Costo		
7. ¿La empresa utiliza planes de costos para conocer las acciones que deben realizarse?		
8. ¿Los planes de costo se asocian a las actividades de la empresa?		
9. ¿La empresa incluye dentro de sus planes de costos la forma en la cual debe ser manejado cada tipo de costo?		

PREGUNTAS	Si	No
Indicador: Estrategia de Costo		
10. ¿La empresa formula estrategias de costo para alcanzar los objetivos de la planificación?		
11. ¿La empresa cuenta con estrategias de planificación de costo para influir en el mercado?		
12. ¿Las estrategias tienen influencia sobre el control de los costos de producción?		
Indicador: Causales de Costos		
13. ¿La empresa se orienta a organizar los costos de producción considerando los causales en la organización estratégica de costos?		
14. ¿Los causales de costos contribuyen a lograr una ventaja competitiva sostenible en la organización estratégica de costos de producción?		
15. ¿Los causales de costos se organizan para adoptar los cursos de acción para reducir los costos de producción?		
Indicador: Estructura de Costos		
16. ¿La empresa cuenta con una estructura de costos de producción que contribuye a la sistematización de los mismos?		
17. ¿La organización estratégica de costos de producción toma en consideración la estructura de costos para sus actividades?		
18. ¿La estructura de costos de la empresa permite menor control de la gerencia sobre los costos de producción?		
Indicador: Registro de los Costos		
19. ¿La empresa realiza el registro de los costos de producción en los cuales ha incurrido la empresa?		
20. ¿El registro de los costos de producción se realiza de forma organizada?		
21. ¿El registro de los costos de producción se actualiza en forma periódica?		

PREGUNTAS	Si	No
Indicador: Métodos de Control		
22. ¿Permite la supervisión el control de costos de producción de las acciones ejecutadas estratégicamente por la empresa?		
23. ¿Los informes de control de costos de producción permiten revisar que se estén cumpliendo las pautas de acción establecidas?		
24. ¿La empresa utiliza las relaciones contables como un método de control de costos?		
Indicador: Estándares de Control		
25. ¿La empresa utiliza estándares de costos de producción para verificar el logro de las metas?		
26. ¿Las metas de la empresa están traducidas a estándares de funcionamiento en el control estratégico de costos de producción?		
27. ¿Los estándares de funcionamiento están concebidos en forma cuantitativa para efectos el control estratégico de costos de producción?		
Indicador: Medidas Correctivas		
28. ¿Las medidas correctivas sirven a los fines de eliminar la causa de un problema de costo en la empresa?		
29. ¿Las medidas correctivas se dirigen a eliminar las desviaciones de las estrategias de costos de producción controlados?		
30. ¿Las medidas correctivas introducen las mejoras en la actividad de costo como medida de control estratégico?		