



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

William Marcelo Ponce Iturralde¹, Miriam Paulina Viteri Martínez².

1 Universidad Central del Ecuador, Wmponce@uce.edu.ec

2 Universidad Central del Ecuador, mpviteri@uce.edu.ec

RESUMEN

Este artículo analiza diferentes investigaciones sobre la contabilidad gerencial que utilizan la teoría de estructuración de Giddens, que incluye como prioridad los diversos aspectos de la vida social y política de una empresa. Para ello se consideran las diferentes funciones que la contabilidad gerencial (CG) puede desempeñar en una empresa, así como su relación con el comportamiento del individuo en la misma. En este artículo se argumenta y establece que las diversas experiencias, habilidades y destrezas sociales dentro de una organización están en una estrecha relación con las siguientes de estructuras sociales: Estructura de Significación, Estructura de dominación Estructura de legitimación

Finalmente se realiza un análisis interpretativo de los resultados obtenidos en una investigación centrada en el cambio contable, empleando como marco de referencia la teoría de estructuración. En este estudio se observa la estrecha vinculación existente entre el cambio en un sistema de contabilidad gerencial y el proceso de transformación sociocultural en una organización.

Palabras claves: Contabilidad gerencial, teoría de estructuración, empresa.



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

Giddens structuring theory in the analysis of managerial accounting.

ABSTRACT

This article analyzes different researches on managerial accounting using Giddens' structuration theory, which includes as a priority the various aspects of a company's social and political life. In order to do so, we consider the different functions that management accounting (CG) can play in a company, as well as its relation to the individual's behavior in the company.

In this article it is argued and established that the diverse experiences, skills and social skills within an organization are in close relation with the following ones of social structures: Structure of Meaning, Structure of domination Structure of legitimation. Finally, an interpretative analysis of the results obtained in a research centered on accounting change is carried out, using as frame of reference the structuring theory. This study shows the close link between the change in a managerial accounting system and the process of sociocultural transformation in an organization.

Keywords: Managerial accounting, structuring theory, company



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

1. INTRODUCCIÓN

Dentro del sistema de información de una empresa se ubica la contabilidad como parte esencial y relevante en la toma de decisiones, (Ceceña Romero, 1998). La contabilidad según (Zapata, 2005), "es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones".

Por otra parte, la contabilidad financiera es la forma básica de contabilidad, (Jha, 1990). El propósito principal de la contabilidad financiera es la preparación de estados financieros de una organización, cuenta de pérdidas y ganancias y el balance son los dos estados financieros, (Cuevas Villegas & Sandoval, 2001). Sin embargo la contabilidad financiera (Kaplan, Atkinson, & Morris, 1998), proporciona información completa de los resultados de las operaciones comerciales y su posición financiera. Hoy en día, la gerencia no está interesada en saber sólo la ganancia o pérdida y la situación financiera de la empresa, sino que también requiere otra información también para tomar decisiones importantes y abordar los problemas, (Paucar Ojeda & Padilla Medina, 2012) Por lo tanto, para proporcionar la información necesaria a la gestión en la adopción de decisiones importantes, se introdujo el sistema de contabilidad de gestión o gerencial. El término "Contabilidad Gerencial"(CG), fue utilizado por primera vez por el equipo británico de contadores que visitó los Estados Unidos en 1950 bajo los auspicios de Anglo-American Productivity Council. En noviembre de 1950, el equipo definió la naturaleza de la contabilidad de gestión como "La presentación de la información contable de tal manera que ayude a la dirección en la creación de políticas y en las operaciones cotidianas de una empresa", (LAUFENBURGER, 1951).

Autores como, (Cuevas Villegas & Sandoval, 2001), describen la contabilidad de gestión como una estructura conceptual y metodológica que ayuda a desarrollar el proceso de captación, control e información concerniente a la administración de las empresas y transformar las herramientas de gestión en procesos operativos. Esto conlleva a un soporte orgánico del marco conceptual y operativo de la contabilidad gerencial (CG). La contabilidad gerencial. es financiera por naturaleza, pero ha sido



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

determinada para lograr las metas y objetivos deseados, identificar los problemas y ayudar en las decisiones inmediatas, de cualquier empresa, (Ramírez Padilla, 2008).

Para analizar de mejor manera la contabilidad gerencial, estudiaremos la Teoría de Estructuración de Anthony Giddens (Giddens, 1995), es una de las principales manifestaciones del posmodernismo. Esta teoría se ocupa de los problemas más fundamentales y familiares, de las ciencias sociales, aunque los abarca de forma convencional, porta, además, una exposición sobre la constitución de la vida social, no obstante esta teoría tiene la intención de topar diferentes temas que surgen ante la toma de decisiones sobre los tipos de conocimientos que se logran adquirir. En relación con lo descrito anteriormente, el objetivo de este artículo es realizar un análisis sobre la utilidad de la teoría de estructuración en la contabilidad gerencial.

2. METODOS

En esta investigación se realizó una recopilación de 375 artículos relacionados con la contabilidad gerencial, la bibliografía recopilada es de directorios como Google Académico y ScienceDirect , principalmente la selección de la bibliografía estuvo enfocada en la teoría de estructuración y su relación con la contabilidad gerencial, analizando que esta teoría se manifiesta en la relación entre las estructuras sociales y el proceso de accionar o comportamiento de los individuos, el trabajo se enfoca en la figura 1, donde se muestra este proceso denominado por (Giddens, 1995) como acción del individuo y estructuración.

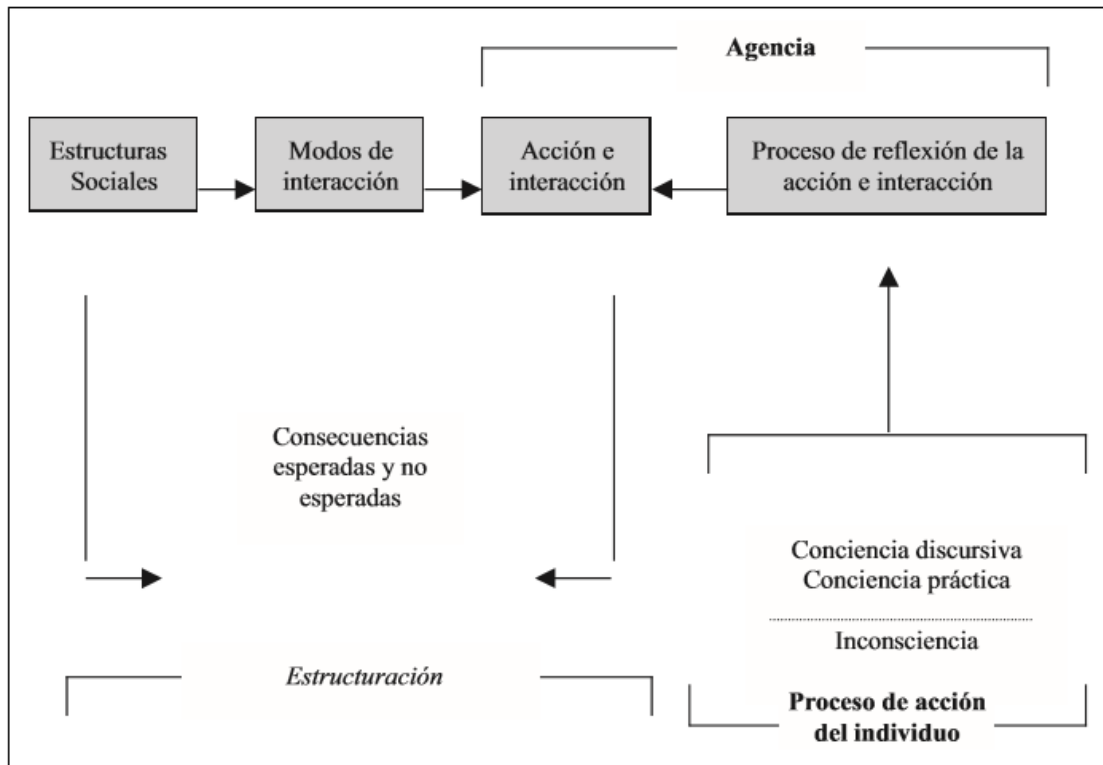


Figura 1. Proceso de acción del individuo y estructuración

Fuente: Macintosh and Scapens (1990)

3. RESULTADOS

Los investigadores que se identifican con la Teoría de Estructuración dentro de la contabilidad gerencial, consideran que ésta, es un cimiento como marco de referencia para la investigaciones futuras dentro de esta disciplina, (Rowe, Birnberg, & Shields, 2008) y diferenciándose con otras fuentes y bases teóricas , las cuales brindan una estructura que relaciona el conocimiento de los demás requisitos técnicos, organizativos y personales, (Kaplan et al., 1998).

Según (Granados, Latorre, & Ramirez, 2005) la aportación más relevante de la Teoría de Estructuración a la contabilidad gerencial, es que los sistemas de contabilidad de gestión no son estructuras que establecen comportamientos, sino que son sistemas con propiedades estructurales fuertes, por lo que estos sistemas contables de gestión (Maher, 2001), pueden brindar procedimientos detallados de trabajo, aunque siempre estará implícito el comportamiento del trabajador.

Cuando se analiza la conciencia práctica, la persona se manifiestan premeditadamente analizando su comportamiento a través del uso implícito del conocimiento tácito acumulado para en un momento determinado saber cómo actuar e interpretar acontecimientos y acciones, (LLODRA, 2015), por otra parte (Giddens, 1995), nombra



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

a este proceso conciencia práctica. En las empresas, por ejemplo, la conducta, forma de actuar y proceder de un trabajador, además de tener estimulaciones individuales, estará formada por el actuar a la comprensión sobre alguna sanción o premios, (Porporato, 2015).

De este modo, (Giddens, 1995), argumenta y establece que las diversas experiencias, habilidades y destrezas sociales dentro de una organización están en una estrecha relación con las siguientes de estructuras sociales:

- Estructura de Significación, la misma actúa como interacción en los procesos de comunicación,
- Estructura de dominación como inclusión de poder,
- Estructura de legitimación como herramienta fundamental entre la normativa y valores empresariales

3.1 Estructura de Significación

La contabilidad de gestión brinda a los diferentes mandos gerenciales de una empresa una vía para refeccionar y entender sus actividades, permitiéndoles comunicarse con un cierto significado contable (Otley, 1980). La estructura de significación en contabilidad gerencial comprende según, (Oboh & Ajibolade, 2017) todas las medidas, concepciones y teorías contables manejados en la empresa con el objetivo de entender el avance de las distintas actividades, como: ingreso, activos, costes, rentas, beneficios, entre otros.

El mismo concepto contable, (Granlund & Lukka, 2017), consigue tener un significado diferente en función de la organización en el que sea empleado. También influyen las características contextuales, y propósitos de los trabajadores implicados en diversas actividades que pueden tener diferencias simbólicas e interpretativas de la situación en cuestión, (Porporato, 2015). De la misma forma, los diferentes conceptos contables contenidos en los sistemas de contabilidad gerencial de una empresa pueden llegar a tener interpretaciones o matices de significado diferentes, según las características de su entorno externo e interno, propósitos del emisor y condicionantes de los receptores.

3.2 Estructura de dominación

Los sistemas de contabilidad gerencial son un punto de partida para que la empresa establezca las pautas de autoridad, dejando establecido los requisitos de poder dentro de la organización, (Macintosh & Scapens, 1990). Algunos ejemplos de esta realidad son



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

descritos por (Modell, 2010), donde revisa la aparición de los costes estándares como el resultado de la necesidad de modificar las tipologías de poder existentes hasta esos años en la empresa, consiguiendo a través de estos que las personas sean más manejables y controlables,

Dentro de esta estructura de dominación se pone de manifiesto la teoría de estructuración en la investigación de la contabilidad gerencial en la empresa, ya que según, (Giddens, 1995), en la medida en que el presupuesto puede ser entendido como símbolo de un modelo de dirección más descentralizado, participativo y profesional, o por el contrario, puede ser utilizado para mantener una estructura centralizada y poco participativa, actuando como mecanismo de legitimación de la autoridad.

La Contabilidad de Gestión permite en una empresa establecer qué y cómo queremos que los subordinados actúen, transmitiendo la información que permite coordinar las diferentes actividades. En esta línea, (Salas & Amat, 1998), especifica que a través de los elementos establecidos como: participación en la toma de decisiones, sensibilización, comunicación y asignación de responsabilidad, adquiridos por los sistemas de gestión gerencial, los trabajadores se manifiestan de forma integradora en la organización, dando a conocer en el proceso de comunicación no sólo quién tiene la autoridad sino también la posición de cada cual dentro de la empresa.

3.3 Estructura de legitimación

Según señalan (Granlund & Lukka, 2017; Maher, 2001), los sistemas de contabilidad gerencial están mezclados en las normativas legales referidas en correspondencia con cada actividad de una organización, brindando una herramienta segura a los códigos éticos que serán empleados en la relación entre individuos dentro de la estructura de significación correspondiente. Por otra parte el lenguaje contable (Turner, Way, Hodari, & Witteman, 2017), presenta un aspecto real y exacto a cierta normativa y valores que de otro modo serían confusos o abstractos. Esta función está relacionada con la capacidad de los sistemas de contabilidad gerencial de objetivar un fenómeno. (Evia Puerto, 2006),

Otras de las funciones de la información contable según (Kaplan et al., 1998), es crear una conducta definida en una organización, aunque es de destacar que los sistemas de incentivos es uno de los instrumentos contables que se pueden establecer una



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

organización para establecer un orden moral sobre lo que son diferentes tipos de conductas que puede presentar un individuo. Autores como (Paucar Ojeda & Padilla Medina, 2012) declaran que los sistemas de contabilidad gerencial son utilizados por los directivos empresariales para legitimar respecto a otros su comportamiento o sus decisiones, teniendo, además, como actores principales dentro de la organización, un conjunto de valores e ideales que les permitirá tomar decisiones sobre cada individuo con respecto a ser premiado o sancionado.

Autores como Berkes, George, and Preston (1991)), argumentan sobre la estrecha relación entre el presupuesto de una empresa, y el modelo cultural de la misma, manifestando que las normas de conducta y el comportamiento de cada individuo está estrechamente relacionado a la correlación presupuesto-cultura. Depende además de la forma del trabajador y el momento en que se manifieste, este indicador de la contabilidad gerencial (presupuesto-cultura), puede ser (Granlund & Lukka, 2017), interpretado de muy variadas formas, estableciendo una estructura de significación con validez contextual exclusiva.

4. CONCLUSIONES

En esta investigación ha quedado demostrado la importancia de introducir en el análisis de la contabilidad gerencial factores de la vida social en la empresa. Este sistema puede originar y remedar las bases sociales de una organización, enfatizando en las conductas y valores de cada individuo.

Existen diversas teorías dentro de la literatura que analizan la contabilidad gerencial, esta investigación se enfoca en destacar la utilidad que la teoría de estructuración tiene para la realización de esta disciplina, teniendo en cuenta los siguientes puntos.

1. Presenta un modelo consistente que deja de lado toda forma radical, conteniendo el estudio de un esquema organizacional que diferencia lo natural, social y personal.
2. Los diferentes papeles que encierran los sistemas de contabilidad gerencial que se ejecutan en una organización, ofrecen un bosquejo útil para considerar el proceso de cambio contable.

Las estructuras de significación, dominación y legitimación existentes en una organización pueden convertirse en un mecanismo de control informal que promueva,



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

retarde o impida cualquier cambio promovido dentro de las organizaciones teniendo en cuenta las conductas de los individuos.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Berkes, F., George, P. J., & Preston, R. J. (1991). *Co-management: the evolution of the theory and practice of joint administration of living resources*: Program for Technology Assessment in Subarctic Ontario, McMaster University.
- Ceceña Romero, A. (1998). *** *La contabilidad Gerencial y los nuevos métodos de costeo****: Equus Impresores.
- Cuevas Villegas, C. F., & Sandoval, F. (2001). Contabilidad de costos: Enfoque gerencial y de gestión.
- Evia Puerto, M. (2006). ¿ Es la contabilidad administrativa una herramienta útil para desarrollar la competitividad de las empresas? *Contaduría y Administración*(219).
- Giddens, A. (1995). La teoría de la estructuración. *entrevista*. *Cuadernos de Sociología, 6*.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramirez, E. (2005). *Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*: Leovigildo Latorre.
- Granlund, M., & Lukka, K. (2017). Investigating highly established research paradigms: Reviving contextuality in contingency theory based management accounting research. *Critical Perspectives on Accounting, 45*, 63-80.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.11.003>
- Jha, L. D. N. (1990). Introduction to management accounting.
- Kaplan, R. S., Atkinson, A. A., & Morris, D. J. (1998). *Advanced management accounting* (Vol. 3): Prentice Hall Upper Saddle River, NJ.
- LAUFENBURGER, H. (1951). Empresa privada y empresa pública. *Investigación Económica, 11*(4), 417-450.
- LLODRA, M. J. M. (2015). El método del estudio de casos en la investigación empírica en contabilidad. *Revista de Contabilidad y Dirección, 20*, 247-270.
- Maher, M. W. (2001). The evolution of management accounting research in the United States. *The British Accounting Review, 33*(3), 293-305.



Teoría de estructuración de Giddens en el análisis de la contabilidad gerencial.

Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 658-667. ISSN 1390-9304

- Oboh, C. S., & Ajibolade, S. O. (2017). Strategic management accounting and decision making: A survey of the Nigerian Banks. *Future Business Journal, 3*(2), 119-137. doi:<https://doi.org/10.1016/j.fbj.2017.05.004>
- Otley, D. T. (1980). The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis. *Accounting, Organizations and Society, 5*(4), 413-428.
- Paucar Ojeda, L. E., & Padilla Medina, P. E. (2012). *Aplicación de la contabilidad gerencial al sindicato de choferes profesionales del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2009*. LA MANÁ/UTC/2012.
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. *Contaduría y Administración, 60*(3), 511-534.
- Ramírez Padilla, D. N. (2008). Contabilidad administrativa. *Mc GrawHill. México*.
- Rowe, C., Birnberg, J. G., & Shields, M. D. (2008). Effects of organizational process change on responsibility accounting and managers' revelations of private knowledge. *Accounting, Organizations and Society, 33*(2), 164-198.
- Salas, A., & Amat, J. M. J. M. (1998). *El control de gestión: una perspectiva de dirección: Gestión 2000*.
- Turner, M. J., Way, S. A., Hodari, D., & Witteman, W. (2017). Hotel property performance: The role of strategic management accounting. *International Journal of Hospitality Management, 63*, 33-43. doi:<https://doi.org/10.1016/j.ijhm.2017.02.001>
- Zapata, C. M. O. (2005). Sobre la investigación en contabilidad: algunos apuntes. *Contaduría Universidad de Antioquia*(46), 74-110.