D

e acuerdo con el resumen del artículo publicado por *Management Accounting Research*, Volume 56, September 2022, 100797, titulado *The influence of organizational structure on value-based management sophistication*, escrito por Steven Nowotny, Bernhard Hirsch &Christian Nitzl: “*Despite the widespread use of value-based management (VBM) in European companies, studies investigating the reasons for the differences in its sophistication remain scarce and are predominantly focused on environmental and intra-organizational aspects. Since the structure of a firm as a major organizational determinant is assumed to have a considerable impact on the fit between an organization and an administrative innovation, we examine the influence of organizational structure on VBM sophistication. Based on survey data from 117 large for-profit firms in Austria, Germany and Switzerland, our findings indicate that the organizational structure variables centralization, formalization and horizontal integration are positively associated with VBM sophistication. Our data provide insight into the interconnection of specific organizational structure variables on particular VBM subdimensions. The findings illustrate that a high level of centralization is positively associated with the political fit of an organization with VBM, while vertical differentiation seems to have a negative relationship with the cultural fit with VBM. High levels of formalization and horizontal integration indicate a technical, political and cultural fit with VBM, which helps to achieve and prevail a high extent of VBM implementation in late diffusion stages. While firms that are listed on the stock market show a positive association with VBM sophistication, the interconnections of organizational structure variables with VBM sophistication appear both in listed and unlisted firms.*” La estructura determina la cultura de las empresas y aumenta o disminuye su capacidad para asumir ciertas conductas o posiciones. Frente a una organización tenemos la que se estructura, la que se experimenta y la que se percibe, imágenes que rara vez coinciden. Muchas veces los estatutos son herramientas insuficientes para determinar la visión y la misión de una entidad. Ahora los valores éticos se introducen a un segundo nivel, como los llamados códigos éticos o de transparencia, que pueden ser fácilmente cambiados por los administradores. El capitalismo llega a justificar toda clase de logros, cuando asuntos como la ética no deberían depender de si se produce o no más dinero. La época decimonónica en la que se privilegiaba la conservación de los bienes, ha sido reemplazada por la de la mejor utilización de los recursos, generándose todos los riesgos propios de la especulación. El principal recurso de cualquiera, la actividad humana, sigue siendo esquivo a valoraciones y utilizaciones justas. Subsisten enfrentamientos entre el capital y los empleados. La descentralización es un modelo que supone mucha competencia entre los distintos funcionarios, que permite mayor rapidez en las decisiones y más acierto a la hora de juzgar las particularidades de un mercado específico. Sin embargo, dificulta mucho el control.

*Hernando Bermúdez Gómez*