

## La Globalización y su Relación con la Contabilidad<sup>1</sup>

*Aida Patricia Calvo V\*\**

*Universidad Militar Nueva Granada.*

Recibido: 07 de abril de 2006  
Aprobado: 25 de abril de 2006

*El proceso de globalización tecnoeconómica, que está moldeando nuestro mundo está siendo desafiado, y acabará siendo transformado, desde una gran diversidad de fuentes, según culturas, historia y geografías diferentes (Castells, 1999)*

### Resumen

En este artículo se presentan unos acercamientos iniciales sobre algunas de las tendencias argumentativas que se vienen desarrollando en torno de la globalización. Por razones metodológicas, las mismas se encuentran agrupadas en cuatro apartes, considerados como necesarios para el abordaje de este tipo de estudios; estos son: la necesidad de entender la globalización, a propósito de las interpretaciones históricas de lo global, acerca de las lógicas de la globalización económica, lo local y lo global en la globalización. Por último, y a modo de conclusión, se expone la relación contabilidad y globalización como base para discusión y consolidación de los procesos de investigación en campos de estudio como la contabilidad internacional.

### Palabras clave:

Globalización, región, local, contabilidad, globalización económica.

### Abstract

This article presents some initial approaches on some of the argumentative tendencies that have been developed around the globalization, by methodological reasons, the same, they are found presented grouped in four set apart, considered as necessary for the approach of this type of studies, these they are: the need to understand the globalization, by the way of the historic interpretations of the global thing, about the logic of the economic globalization, the local thing and the global thing in the globalization. Finally and by way of conclusion is exposed the relation accounting and globalization as base for discussion and consolidation the research field: International Accounting.

### Key words:

Globalization, region, local, accountancy, economic globalization.

\* El presente artículo hace parte del marco teórico del proyecto de Investigación "Tendencias de la Contabilidad Internacional en el Sector Público en Colombia", desarrollado por el "Grupo de Estudios Contables" del Centro de Investigaciones de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada. Una versión del mismo fue presentada como ponencia en el VIII Congreso Internacional de Economistas Sobre Globalización y Problemas del Desarrollo, el cual se llevó a cabo del 6 al 10 de febrero del presente año en el Palacio de Convenciones de la Habana, Cuba.

\*\* Contadora Pública, Universidad del Valle; Especialista en Historia Contemporánea de Colombia y Desarrollo Regional, Universidad Tecnológica de Pereira; estudiante de la Maestría en Sociología de la Universidad Nacional de Colombia. Docente Investigadora de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada. Correo electrónico: [apcalvo@umng.edu.co](mailto:apcalvo@umng.edu.co)

## 1. La necesidad de entender la globalización

En principio es necesario resaltar la importancia de plantear cuestionamientos acerca de la globalización debido a que los análisis realizados al respecto se encuentran soportados en estudios teóricos y/o empíricos, los cuales desde diferentes y contrastantes argumentaciones, nos ofrecen una variedad de conclusiones para la interpretación del contexto; sin embargo, en la mayoría de los casos, dichos estudios presentan diversas posturas con respecto de lo global que no explican la totalidad del fenómeno.

Es por esto que para efectos del presente artículo se hace importante ofrecer unas aclaraciones preliminares con respecto a algunas consideraciones argumentativas en cuanto a lo que implica entender la globalización. El enfoque del presente artículo se centra en presentar unas posturas analíticas para el estudio del fenómeno y sus consecuencias, con el fin de generar reflexiones acerca de lo global en relación con la contabilidad y a la vez orientar las inquietudes que demanden, en este sentido, estudios más profundos.

A continuación, se presenta la perspectiva de dos puntos de vista sobre lo global que presentan argumentos aparentemente divergentes. El primero, titulado *Contra la retórica de la globalización*, señala elementos de análisis crítico con respecto de las perspectivas teóricas que se han propuesto en torno a la globalización, enfatizando en la multiplicidad de orientaciones de dichos estudios. El segundo, titulado *¿Qué es la Globalización?*, realiza a partir del acercamiento al estudio de una sociología

de la globalización, una serie de argumentos sobre el desarrollo lógico de los diferentes postulados teóricos de la globalización.

En el texto *Contra la retórica de la globalización, ensayos polémicos*, Rosenberg (2004) se cuestiona acerca de cómo algunas de las teorías elaboradas sobre la globalización se han quedado en el plano de la retórica. Desvirtuando, en este sentido, el objetivo de ofrecer elementos para la comprensión de los nuevos procesos y sobredimensionando, así, el papel de la misma.

Desde algunas orientaciones teóricas se argumenta que con base en lo que sucede en la globalización sería necesario un replanteamiento sobre la discusión contemporánea de las ciencias sociales, ya que algunas de éstas, en la actualidad, han perdido su significado, tal como aparentemente sucede con conceptos como el de sociedad. Por lo cual, la globalización podría constituirse en el nuevo eje orientador de la discusión de las teorías sociales hoy.

Uno de los planteamientos críticos de Rosenberg radica en las explicaciones teóricas realizadas sobre el carácter cambiante del mundo moderno, centrándose así en la idea de ubicar descubrimientos analíticos retrospectivos a partir de la misma. Aunque se reconoce el hecho de que las ciencias sociales contemporáneas han formulado, ante los procesos de crisis y cambio, nuevos planteamientos sobre la problemática de relación tiempo y espacio, se advierte que metodológicamente puede sobrepasarse el límite de interpretación de dicha relación.

El principal aporte de esta perspectiva consiste en la advertencia interpretativa de

distinguir entre la teoría de la globalización y la retórica sobre la globalización; así, los retóricos de la globalización tomen como punto de partida la explicación de los fenómenos de la globalización, basándose en los mismos para mantenerse, lo cual, tiende a hacer confundir los elementos fundamentales para su comprensión.

De otro lado, podría observarse la perspectiva teórica del texto *¿Qué es la globalización? Falacias del globalismo y respuestas a la globalización* (Beck, 1998), en el cual se ofrecen elementos para mostrar el desarrollo de las diferentes teorías de la globalización, reconociendo la diversidad de posturas y las contradicciones y/o falacias para la interpretación de lo global.

En primer lugar, el autor esboza la necesidad de realizar una sociología de la globalización por su nivel de complejidad y por las transformaciones que está ocasionando en cada una de las instancias del momento actual. Tomando como punto de partida los estudios de la sociología como el estudio de la sociedad moderna, en donde en relación con el estado nacional, se crearon conceptos, por parte de los clásicos, con el fin de tener una mirada crítica de la sociedad.

Así mismo, se plantea hipotéticamente que pueden considerarse los autores de la sociología de la globalización como un conjunto contradictorio de disidentes de la sociología del orden nacional-estatal. Con base en lo cual, se han desarrollado los argumentos del debate actual realizado sobre supuestos fundamentales y unidades de análisis que pueden sustituir a las categorías principales de análisis del estado-nación.

Es importante resaltar cómo las múltiples disertaciones sobre lo global se pueden ubicar líneas de interpretación hacia el desarrollo de marcos de investigación del sistema mundo, a partir de, lo planteado como teoría de la sociedad del riesgo. Sustentando, además, la multiplicidad de posturas con respecto a la complejidad misma del fenómeno, sus distintas lógicas de desarrollo que se encuentran relacionadas con las dimensiones y consecuencias de la globalización.

Lo anterior puede contrastarse al revisar la bibliografía sobre globalización en donde se encuentran posturas teóricas divergentes, ya que las corrientes principales debaten entre ubicar como base, de la misma, la influencia de una lógica dominante de todo el orden global, mientras otras corrientes plantean el reconocimiento de lógicas complejas y diferentes acerca de lo global.

En la propuesta de Beck se presenta una articulación entre las formas de abordar el estudio de la globalización, ya sea como espacio social transnacional o sistema mundial, y su impacto en la política internacional, lo cultural, lo local y/o el poder. A partir de la comprensión de las distintas lógicas parciales de lo global, se nos propone como alternativa una sociología plural de la globalización, desde la cual se amplíen las aproximaciones a las lógicas específicas del fenómeno, a los problemas dados en lo internacional y a los impactos socio-culturales.

En breve síntesis, podrían conciliarse los intereses argumentativos de las dos perspectivas presentadas hasta ahora, puesto que desde el análisis crítico de las interpretaciones de la globalización,

deberán encontrarse elementos para diferenciar entre los “retóricos de la globalización” y las propuestas teóricas que puedan ofrecer elementos de interpretación más plural, con las cuales puedan identificarse, a la vez, hipótesis de carácter empírico para contrastar con los fenómenos de la actualidad y así comprender lo que está sucediendo en el ámbito global y local.

## **2. A propósito de las interpretaciones históricas de lo global**

La globalización como proceso exige de unas lecturas de carácter interdisciplinario a través de las cuales se amplíe el plano de discusión y de aplicación de la misma. Es por esto que desde los estudios sociales también se han dado múltiples acercamientos para su comprensión, sin embargo, en el presente artículo se ve pertinente resaltar la dimensión de comprensión histórica.

El texto *Reflexiones Braudelianas sobre globalización económica: El historiador como pionero* (Helleiner, 2000) nos entrega elementos para comprender el desarrollo de las dinámicas que se presentan en el capitalismo, las cuales, deben considerarse al discutir lo global; con base en las reflexiones Braudelianas sobre la globalización, se hace necesario considerar el fenómeno desde una óptica interdisciplinaria.

La precisión realizada en su obra para el abordaje de los estudios sociales es importante, ya que nos ofrece una postura argumentativa con respecto a los mismos “... acerca de que cualquier fenómeno

social se debe estudiar desde la perspectiva de análisis de diversos puntos de observación desde cuatro ejes singulares que representan espacio, tiempo, órdenes sociales y jerarquía”. Y se convierte en pertinente para el abordaje interdisciplinario de la economía política internacional, en cuanto a los aportes teóricos y metodológicos.

Desde el ámbito histórico se nos ofrecen argumentos, en primer lugar, en cuanto a la relación globalización económica y espacio, lo que puede conducir a interpretar el fenómeno social en el contexto espacial. Helleiner lo enfatiza: “... el aporte de esta perspectiva histórica se encuentra en la descripción de la globalización, como fenómeno espacial y sobre la pertinencia de considerar contextos espaciales distintos”.

Adicionalmente, es relevante la propuesta de considerar el espacio ecológico como aquel en el cual se desarrolla la actividad humana y social puesto que, en la actualidad, aunque es un lugar común la discusión sobre lo ecológico y lo humano, se hace necesario abordar categorías de análisis en las cuales la discusión tome importancia significativa. Ante todo, por la función estratégica de estas nuevas riquezas socio-económicas, en cuanto a, lo social, lo ambiental, lo cultural y lo público, entre otras.

En lo concerniente a la relación globalización y tiempo, son importantes las precisiones realizadas, al resaltar el énfasis de la globalización como proceso histórico, y en este enfoque, el aporte de las tres velocidades del tiempo, representado en los estudios históricos de corta, mediana o coyuntural y de larga duración, a partir de los cuales se realizan diferenciaciones y se

demarcan límites en el abordaje de dichos análisis.

Lo anterior, es significativo para diferenciar las dinámicas locales y globales, pues desde allí pueden estudiarse y diferenciarse las situaciones dadas en momentos y contextos específicos. Bajo esta perspectiva, de análisis histórico, se ofrecen tres ópticas de comprensión de la globalización económica en torno de las cuales pueden proponerse proyectos pertinentes de investigación.

En lo que respecta a la relación globalización y órdenes sociales, se resalta la importancia de realizar análisis sociales desde los ámbitos económicos, políticos, sociales y culturales; desde este argumento se presentan, a manera de ejemplarizaciones, diversas teorías que han ofrecido elementos de análisis de la globalización desde otras lecturas diferentes a la económica, lo cual es importante para no fragmentar su interpretación sino aproximarse a un análisis más integral del fenómeno.

En cuanto a las reflexiones sobre la relación de la globalización económica con la jerarquía, podrían realizarse estudios sobre los diversos niveles de intensificación de la globalización considerando el seguimiento a los estudios sobre las jerarquías, el control y/o el poder.

### **3. Acerca de las lógicas de la Globalización Económica**

Las manifestaciones más significativas del escenario global se han dado en el plano de lo económico y posiblemente, basado en esto, algunos estudios han intentado

explicar la globalización a partir de sus impactos económicos.

Con el fin de presentar elementos para el abordaje de ópticas más amplias e interdisciplinarias se presentan a continuación algunos de los referentes presentes en dos autores que han causado polémicas debido a su visión económica de lo global. Tomando como base *La condición de las postmodernidad. Investigación sobre los orígenes del cambio cultural* (Harvey, 1998) y *Tecnología de la información y capitalismo global* (Castells, 2000), se busca una aproximación a la comprensión de las lógicas de la globalización económica.

La explicación presentada por Harvey se sustenta en que deben realizarse los análisis de lo que sucede en cuanto a lo económico, como una transición en el régimen de acumulación y su modo de regulación social y política. Es por esto que no sólo se deberían analizar las regulaciones en el orden económico, sino éstas en relación con lo social y lo político; teniendo como consecuencia, el estudio tanto de lo económico como de las normas, hábitos, leyes y redes de regulación que aseguren la comprensión de la unidad del proceso.

Al tomar como punto de interpretación lo económico desde el modo de regulación, en donde se consideran el cuerpo de reglas y procesos sociales interiorizados, las investigaciones sobre la globalización deberían centrarse en las interrelaciones, hábitos, prácticas políticas y formas culturales. Para observar, de esta manera, los fenómenos que aparecen como complejos pero a través de los cuales pueden realizarse estudios orientados a la comprensión de los cambios culturales implícitos en lo económico.

A la vez, para el acercamiento a la lógica de la globalización económica es fundamental considerar el papel del capital financiero como poder coordinador del capitalismo global, y a la vez, considerar el poder del estado nacional en el control del flujo de capital. Los anteriores presupuestos argumentativos ofrecen claves para comprender los cambios que se vienen presentando en cuanto a la flexibilización del capital y las nuevas formas de gestión y control.

Algunos estudios sobre la globalización económica, como el de Harvey (1998), buscan caracterizar el régimen actual de tal manera que pudiese entreeverse el curso y las implicaciones de lo que sucederá más adelante, así como la posibilidad de captar teóricamente la lógica y a la vez la necesidad de la transición y el cómo comprender la dinámica del capitalismo.

Adicionalmente, consideran necesario definir los rasgos fundamentales del modo de producción capitalista, la tendencia del capitalismo al crecimiento, el control macroeconómico y la absorción de la hiperacumulación a lo cual se llega mediante la interpretación de las manifestaciones del capitalismo desde una perspectiva histórica y dinámica.

Por su parte, la propuesta de Castells (2000) parte de la relación de la tecnología de la información y el capitalismo global, así como del reconocimiento del nuevo tipo de capitalismo, representado por tres rasgos: la productividad y la competitividad en función del conocimiento y la información; la organización de territorios y empresas en redes; y el carácter mundial de las actividades económicas.

El papel de las tecnologías de la información ha sido crucial en la estimulación del proceso global en lo referente con la definición de la nueva dinámica del mercado financiero mundial, base del funcionamiento global, la liberalización de los mercados y el comercio mundial.

Para la aproximación a lo económico se hace también importante la definición de la nueva arquitectura de la economía mundial, la cual se encuentra relacionada con las redes y no con los países o las áreas económicas; así como la ubicación de organizaciones tales como el fondo monetario internacional cuyo objetivo se orienta a unificar las reglas del juego del mercado financiero mundial.

#### **4. Lo local y lo global en la globalización**

Debido a que los impactos de la globalización se perciben en el plano de lo local, es necesario considerar algunas reflexiones sobre el cómo articular lo local con lo global con el fin de realizar propuestas articuladas y coherentes.

Desde esta óptica, los aportes que se presentan en el artículo *Glocalización: tiempo-espacio y homogeneidad-heterogeneidad* (Robertson, 2000), nos ofrecen pistas acerca del significado que se le debe atribuir a la idea de globalización en torno a la relación local-global y las polémicas que se han presentado en torno a su tratamiento desde los estudios sociales.

Robertson esboza la necesidad de introducir en las teorías sociales el concepto de glocalización basándose en la idea generalizada de pensar que lo global ha superado, como proceso, lo local, y lo que ha

llevado a desconocer que lo local ha sido históricamente, expresión de condiciones tanto internas como externas. A la vez, sugiere que debe considerarse la discusión tiempo-espacio en relación con la tensión entre universalismo-particularismo.

Los anteriores planteamientos se basan en que las ambigüedades que se encuentran en cuanto al tratamiento de lo global radican en el uso del término globalización, planteando así que sería más conveniente relacionar los estudios con la globalidad, cuando se le asume como consecuencia de la modernidad.

En esta vía, se sustenta, como elemento argumentativo, la categoría de análisis glocalización y el estudio de las estrategias que pueden desarrollarse en torno de esta categoría, con el fin de aportar a las tensiones que pueden resultar en el tratamiento de la globalidad, en las disciplinas académicas y en los trabajos empíricos.

Aunque el término glocalización no es de invención de dicho autor, en su artículo muestra los referentes en los cuales surgió y a la vez los usos del mismo. Parte de la definición del diccionario de Oxford de nuevas palabras, y además aclara que usa el término para abordar, alrededor del mismo, una serie de puntos sobre la cuestión de lo global-local.

El aporte de esta perspectiva radica en que lleva a analizar la relación global-local desde una perspectiva histórica y desde múltiples caminos o vías de interpretación, puesto que con respecto de lo local, algunos autores argumentan que cada vez se construye más desde la diferenciación, mientras que otros autores nos demuestran la tendencia

marcada hacia la estandarización. En consecuencia, no podría asumirse tan sólo una de las vías analíticas puesto que esto llevaría al desconocimiento de las otras alternativas de análisis.

Como aporte a los procesos de investigación, se están proporcionando elementos para considerar lo local como una “micro” manifestación de lo global, lo cual es importante considerar para no confundir lo local con enclaves de homogeneidad cultural, étnica o racial, así como análisis geográficos e históricos.

Bajo la perspectiva de los análisis presentados, se ofrecen argumentos importantes en el desarrollo de estudios relacionados con lo global. Y ante todo, se ofrecen elementos de análisis para contrastar las diversas posturas reflexivas que surgen en cuanto a lo global y las formas de estudiarlo.

## **5. Acerca de la relación contabilidad y globalización**

En el momento actual se hace necesario comprender las orientaciones de la globalización pues es éste el escenario en el cual se desenvuelven las dinámicas contemporáneas. En este sentido, es importante aproximarse a tendencias teóricas que permitan la comprensión de lo global y, desde donde, como nos lo advierte Baricco (2000): “...su abordaje no sea tan sólo una cuestión de actualidad sin pensar en profundidad que está significando y por ello cuáles serían sus implicaciones”.

Es importante considerar estudios desde la perspectiva de análisis histórico ofrecida por Helleiner (2000) con respecto de la discusión de lo global, a partir de las

reflexiones Braudelianas sobre la globalización, en donde se presentan diversas aristas para el análisis interdisciplinario del fenómeno.

Para efectos de estudios sobre la contabilidad se hace significativa la sugerencia de estudiar la globalización económica a partir de la obra de Braudel y su pertinencia para los estudios de la economía política internacional, tanto por sus aportes teóricos como metodológicos. Entre estos, la precisión de los ejes de análisis "...acerca de que cualquier fenómeno social se debe analizar desde la perspectiva de análisis de diversos puntos de observación desde cuatro ejes singulares que representan espacio, tiempo, ordenes sociales y jerarquía" (Helleiner, 2000). La perspectiva histórica ofrece importantes elementos para en lo relacionado con el estudio del impacto de las profesiones, con el fin de ubicar allí diversas alternativas de interpretación.

Al respecto, en Colombia se han realizado algunas aproximaciones históricas a la contabilidad, entre ellos el estudio de la historia de la contaduría pública en el siglo XX; en el mismo se incluyeron estudios sobre: la evolución de la capacitación y formación de los contadores públicos; las trasnacionales auditoras. Aproximaciones al entendimiento de su naturaleza; las asociaciones gremiales de contaduría en el desarrollo de la profesión, entre otros.

Sin embargo, considerando la dinámica del contexto actual, debe ahondarse en investigaciones interdisciplinarias para el abordaje de campos de estudio estratégicos, como el contable, ya que ésta puede convertirse en una alternativa interpretativa de las transformaciones que se presentan en la actualidad tanto en los desarrollos

teóricos como en los ámbitos de aplicación.

Con el fin de responder al contexto global, se hace necesario el acercamiento y la profundización de los problemas contables en relación con las interpretaciones de los ámbitos económicos, políticos y de gestión. Considerando las nuevas dinámicas de interacción en lo local y lo global, las que se representan a través de lo institucional y lo organizacional.

La contabilidad, considerada desde el ámbito de la información y el control, se interrelaciona necesariamente con las nuevas formas comunicadoras y controladoras del orden global. Por lo anterior, los estudios sobre los procesos de regulación, normalización y armonización contable deben tener sustento en las lógicas del ordenamiento socio-económico global.

La relación global-local conduce a nuevas interpretaciones de control – poder y a la reorganización de directrices, donde los sujetos sociales y las organizaciones están cambiando permanentemente de ordenes y lugares, en las dinámicas sociales.

Los distintos acercamientos a la globalización son importantes para comprender el proceso de constitución del campo contable como campo estratégico, en el actual contexto. Por esto, es necesario asimilar que el mismo no se define solo desde los elementos específicos de lo contable, sino en relación con la constitución de otros campos y contextos relacionados con los nuevos órdenes internacionales en cuanto a lo jurídico, lo geopolítico y lo socio-económico.

“La globalización encuentra soporte en el mercado y en la economía de mercado, no se

puede reducir su análisis a estos factores dinamizadores y que a la vez se relacionan con los demás. Puesto que la globalización se ha representado a través de su proceso de configuración histórica, como una relación simbiótica con los demás componentes de la sociedad” (Fazio, 2002).

Cada una de las perspectivas teóricas ofrece nuevas claves de interpretación de la globalización. Al respecto, el presente artículo llama la atención sobre el abordaje de la misma como cuestión de actualidad sin la adecuada profundización en su significado e implicaciones; centrándose a la vez, en las perspectivas de análisis en las que los cambios actuales no son mirados tan sólo como producto de las nuevas dinámicas sino que se reconoce el proceso histórico, ante lo cual no debe de perderse de vista la necesidad de pensarlos permanentemente.

En el caso de la contabilidad, se pueden realizar análisis concretos acerca del impacto de las empresas multinacionales de auditoría; para ello, debe reconocerse la naturaleza de control de dichas empresas y sus niveles de interacción con las dinámicas cambiantes de los capitales globales, situación que ha generado controversia en cuanto al contexto de actuación. En casos como el colombiano, esto ha sido analizado principalmente desde una postura política e ideológica y desde su influencia en la demanda del mercado de servicios contables.

En diversos estudios se ha interpretado el impacto del papel de las multinacionales auditoras en el marco del control global, pero gran parte de estos análisis han estado orientados principalmente en la óptica del control, concluyendo que el desarrollo de

las empresas no se puede observar de forma autónoma, sino al contrario, debe analizarse la compleja red de relaciones que determina su funcionamiento y papel desempeñado en cuanto al mantenimiento de la lógica de reproducción del capital.

“Las firmas de auditoría actúan en los órdenes institucional y teórico, como cuerpos adscritos a las mismas organizaciones profesionales apoyando la difusión y consolidación de la correspondiente óptica contable; generalmente operan con las versiones institucionalizadas de las concepciones teóricas derivadas de los organismos profesionales” (Gracia, 1991).

En la actualidad, las nuevas configuraciones de las organizaciones, los procesos de competencia global desigual y asimétrica, los desafíos de las redes globales, entre otros, conducen a cuestionar el papel de los nuevos actores en las dinámicas globales. En este marco, en especial el de la internacionalización de los servicios financieros, cabría la pregunta acerca de cuál sería el papel de las grandes corporaciones consultoras, considerando que en el caso de los servicios contables y de auditoría se ha determinado que sus objetivos giran en torno a la protección de los intereses privados.

En la dinámica global actual un seguimiento analítico sobre el impacto de las multinacionales auditoras implica considerar las diversas dimensiones de interpretación de lo global, y a partir de allí, esbozar las distintas incógnitas, vacíos y contradicciones que requieren ser profundizados a través del análisis en contextos y casos concretos. Es por esto que el presente trabajo ofrece, en su parte

inicial, un marco referencial que puede constituirse en base para la interpretación del impacto de las dinámicas de las multinacionales auditoras.

Adicionalmente, es importante resaltar cómo en los textos de economía política internacional se cuestiona el papel de actores que se han considerado importantes e influyentes. Es así cómo en el artículo *Las seis grandes consultoras*, Susan Strange (2001) presenta diversos interrogantes acerca del papel de estas grandes firmas<sup>1</sup>, el mantenimiento y adquisición de su poder, la naturaleza de su autoridad en la economía mundial, las causas por las cuales los Estados han permitido mantener niveles de autoridad y control.

El poder de las multinacionales auditoras sobre las economías del mundo se contrasta con los datos que, en 1996, Susan Strange presentaba acerca de cómo las seis grandes firmas de auditoría (Price Waterhouse, Peat Marwick, McClintock, Coopers & Lybrand, Ernst and Young, Deloitte Touche Tohmatsu y Arthur Andersen) realizaban las auditorías de 494 de las 500 grandes fortunas con unos honorarios mundiales que llegaban a los 30 mil millones de dólares (el equivalente al PIB de Irlanda).

Además las normas impartidas por las auditoras, inspiradas en las prácticas de Estados Unidos, tienden a imponerse universalmente, especialmente a través de la relación simbiótica que estas empresas auditoras han desarrollado con los bancos e instituciones financieras. Este trabajo en redes de los profesionales internacionales no sólo se da en los seguros, el derecho, las finanzas y la contabilidad. También incluye al sector inmobiliario, del ocio y las industrias culturales.

Según Strange (2001, p. 98) hasta hace unos treinta años el papel de las multinacionales auditoras era definido por cada gobierno nacional y la mayoría operaban casi por completo dentro de los límites de las economías nacionales, sin embargo, en la década de los sesenta como resultado del proceso de fusión quedaban ocho grandes multinacionales auditoras, posteriormente se redujeron a seis y en la actualidad, posterior al libro de Strange, se concentran en 4 grandes consultoras. Ninguna de las multinacionales de auditoría se limitó a realizar labores de contabilidad, por lo contrario, ofrecen una amplia gama de productos. Tanto en el ámbito de las políticas públicas referidas a privatizaciones o a proyectos de cooperación.

Considerando lo anterior, los estudiosos de la economía política se preguntan por qué los Estados permitieron que un número reducido de empresas privadas llegara a ejercer tanta autoridad e influencia dentro de los límites jurisdiccionales. “A pesar de que los estados-nación juegan un papel importante frente a la consolidación del núcleo básico del programa de control; su actuación fortalece el criterio normalizador-planificador que fundamentalmente se desarrolla desde la óptica de la intervención y que como rasgo principal, intenta unir los aspectos normativos con las variables económicas, en procura de construir acciones racionales adecuadas para un mejor control no sólo económico sino también constitucional” (Gracia, 1991).

A la vez, el papel de las instituciones ha estado en delimitar la concepción y el campo de control. Por esto en principio, las orientaciones de estas instituciones seguían las directrices de los estados, pero en la medida, que fueron transformándose las interacciones económicas las grandes

multinacionales siguen las orientaciones de concentración del mercado.

Es importante relacionar el análisis del papel de las multinacionales de auditoría con el estudio de las relaciones internacionales, en el momento actual, el cual debe inscribirse en el contexto de la globalización y los nuevos ordenamientos sociales y económicos presentados a través de las instituciones de control económico, lo que necesariamente está relacionado con los procesos de integración económica.

## 6. A modo de síntesis

En el contexto actual nos encontramos ante dinámicas cambiantes que involucran las diversas esferas del sistema social, por esto, el análisis de lo económico no puede reducirse a la óptica del mercado; adicionalmente, es importante realizar análisis empíricos tendientes a constatar la existencia de evidencias del proceso de traslado de la función reguladora nacional hacia entes supranacionales. Procesos en los cuales los niveles de participación sostenida de los agentes socio-políticos son mínimos y por el contrario los grupos defensores de intereses económicos privados, especialmente de orden transnacional participan mayoritariamente.

Así mismo, pueden revisarse los múltiples tratados, acuerdos y proyectos como los TLC, los acuerdos de la OMC o los diversos acuerdos multilaterales que se vienen gestando, en los cuales puede contrastarse cómo la globalización financiera y la mundialización de los mercados responde en gran medida a las orientaciones de las grandes compañías transnacionales.

organizaciones son profundas. Las compañías multinacionales, dada su capacidad para movilizar recursos e influir en decisiones políticas, tienen en su haber la transformación y construcción condicionada del campo económico. Es decir, las empresas multinacionales construyen un contexto propicio para su desarrollo a escala global.

El escenario global con respecto a lo contable se hace más complejo de analizar puesto que este es un campo cada vez más dependiente del campo económico y jurídico. Y en donde se hace necesario considerar el impacto de los procesos de regulación global, así como el papel estratégico de la información en las nuevas dinámicas en el marco de las tensiones globales.

El presente artículo presenta algunas posturas teóricas interdisciplinarias y críticas, desde las disciplinas económicas y sociales. Así como algunas observaciones metodológicas para el desarrollo de posteriores investigaciones, tales como la necesidad de contrastar con evidencias empíricas los diversos argumentos con el fin de comprender la relación globalización y contabilidad.

La contextualización del devenir histórico de la contabilidad es relevante para identificar las lógicas que han estado presentes en el desarrollo de la contabilidad y cómo estas lógicas orientan la proyección y posicionamiento de la misma.

<sup>1</sup> Es importante aclarar que actualmente como resultado de procesos de fusión y concentración de capitales son 4 grandes consultoras: Price Waterhouse Coopers (PwC), KPMG (anteriormente Peat Marwick), Ernst & Young y Deloitte Touche Tohmatsu

Así como la identificación de los agentes determinantes del campo contable en contraste con las dinámicas en el ámbito económico y político para comprender sus niveles de interdependencia e interrelación.

Dichos agentes han generado diversos cuestionamientos de orden económico, social y político, en torno a la influencia de su actuación en la economía global y sobre todo con respecto a las relaciones de poder entre autoridades y mercados en el sistema mundial, y a la vez, su participación en la dinámica de la nueva estructura financiera global.

Por último, se plantean nuevas pistas de investigación en el contexto global ya que el papel de la contabilidad y de las multinacionales de auditoría se vuelve cada vez más estratégico en las dinámicas del capital global. Esto involucra también el abordaje de temáticas más amplias como la del impacto de la profesión contable y el de las consultorías de servicios económicos, contables y/o jurídicos así como sus interacciones con las lógicas del mercado.

## Referencias

- Baricco, A. (2002) *Next*. Barcelona: Anagrama.
- Beck, U. (1998) *¿Qué es la globalización? Falacias del globalismo y respuestas a la globalización*. Barcelona: Paidós.
- Belkaoui, A. (1996) *Accounting Theory*. First Australian Edition. Australia: Harcourt Brace.
- Castells, M. (1999) *La era de la información. El poder de la identidad*. Santa Fe de Bogotá: Siglo XXI Editores.
- Castells, M. (2000) “Tecnología de la información y capitalismo global”. En: Giddens, A y Hutton, H (Eds.) *En el límite. La vida en el capitalismo global*. Barcelona: Tusquets.
- Estefanía, J. (2002) *Hij@, ¿qué es la globalización? La primera revolución del siglo XXI*. Madrid: Aguilar.
- Fazio, H. (2002) *La globalización en su historia*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Gaffikin, M. (1999) *New Tools for Accounting History*. USA: University of Wollongong, Working Papers Series.
- Gracia, E. (1991) “Las trasnacionales de auditoría”. En: *Historia de la Contaduría pública en Colombia*. Universidad Central: Bogotá.
- Gonzalo, J. y Tua, J. (1988) *Introducción a la Contabilidad Internacional*. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda. Instituto de Planificación Contable.
- Harvey, D. (1998) *La condición de la posmodernidad. Investigación sobre los orígenes del cambio cultural*. Buenos Aires: Amorrortu.
- Held, D. y McGrew, A. (2003) *Globalización/antiglobalización*. Barcelona: Taurus.
- Helleiner, E. (2000) “Reflexiones Braudelianas sobre la globalización económica: el historiador como pionero”. En: *Análisis Político* N. 39, enero-abril.
- Jones, S. (1995) *Accounting Theory. A Contemporary Review*. Australia: Harcourt Brace.
- Matthews, M (1996) *Accounting Theory Development*. Australia: Thomas Nelson.
- Mueller, G., et al. (1999) *Contabilidad una perspectiva internacional*. México: Irwin-McGraw-Hill.
- Robertson, R. (2000) “Glocalización”. En: *Zona Abierta* 92/93. Madrid.
- Rosenberg, J. (2004) *Contra la retórica de la globalización, ensayos polémicos*. Bogotá: El Ancora Editores.

Sassen, S. (2003) *Los espectros de la globalización*. México: Fondo de Cultura Económica.

Strange, S. (2001) *La retirada del estado*. España: Icaria Editorial.