

---

# LA GLOBALIZACIÓN

Guillermo Reyes\*

## RESUMEN

El presente documento fue preparado en 2007 como material de apoyo para el análisis y discusión del entorno en el desarrollo del proyecto de investigación Revisión Curricular 2009, adelantado por la Facultad , desde 2006.

El documento pretende incorporar a la Contaduría pública en el proceso de globalización, presentando las concepciones sobre la misma y sus relaciones con la educación y la Contaduría pública; también busca relacionar entre sí los principales retos de la profesión, especialmente las normas internacionales de información financiera, la tecnología, la prestación de servicios profesionales en ambientes internacionales, los fraudes y delitos económicos y el gobierno corporativo en ambientes internacionales.

## LA GLOBALIZACIÓN

El tema de la globalización ha tomado más fuerza en el ambiente cotidiano general, después de superarse la paranoia tecnológica de finales del siglo XX con el fenómeno denominado “y2k” y sus probables consecuencias negativas en las bases de datos; ahora una preocupación general es la globalización que, aunque puede parecer un tema de novedad y especulación, encierra contenidos mayores. La globalización afecta todo el entorno del ser humano y, a diferencia de otras novedades y temas de moda, implica cambios substanciales en las personas, en las costumbres de la sociedad, de los negocios, de la educación y de los propósitos educativos; pero esta probable ampliación positiva del horizonte del hombre moderno ha

\* Administrador de Empresas, Contador Público, Magister en Docencia, Coordinador de investigación facultad de Contaduría, profesor investigador, líder del grupo sico Colciencias.

sido calificada como un espejismo por determinados sectores, pues parece favorecer sólo a los países desarrollados y se muestra como un fenómeno empeñado en acabar con la diversidad y las culturas.

La globalización<sup>1</sup> ya se manifiesta en la mayoría de los actos humanos y se estudia desde diferentes ángulos tales como la economía, la ciencia, la tecnología, la política, la educación e inclusive el crimen. Sus expresiones más conocidas son la globalización de los mercados financieros y la globalización de la comunicación y la cultura; ambos de gran impacto e influencia en la Contaduría pública.

ANTHONY GIDDENS, director de la London School of Economics, destaca cómo, debido a la tecnología, la mejora y generalización de los sistemas (satélites, microprocesadores, dinero de plástico) se ha acelerado la transmisión de información, incluida por supuesto la económica, hasta el punto que ha “hecho virtualmente imposible plantear cualquier traba a los mercados que operan con los intangibles, especialmente los financieros y tecnológicos”<sup>2</sup>.

La Contaduría pública juega un papel importante en la medida en que se busca un lenguaje universal para la información económica de las empresas con

la utilización de enfoques y técnicas globales; así mismo la educación debe revisar sus objetivos en el sentido de formar para un mundo globalizado; como estos temas son propios del ámbito del programa de Contaduría pública, es pertinente reconocer la definición de globalización y analizar sus ventajas o desventajas para la revisión del currículo y la formación de alumnos.

Cuando se habla de globalización se encuentran varias definiciones, dependiendo del punto vista: económico, social, etc.; por ejemplo, BRYANE MICHEL<sup>3</sup>, citando a DAVID HELD y otros, dice que la globalización es una idea que ha llegado, pero que carece de una definición y presenta como aproximación la siguiente:

... el proceso (o conjunto de procesos) que encarnan el cambio en la organización espacial de las relaciones y transacciones sociales, generando flujos y redes transcontinentales e interregionales de actividad, interacción y poder...

Para MANUEL CASTELLS<sup>4</sup>, en *Globalización, tecnología, trabajo, empleo y empresa*, la globalización es un proceso objetivo, no una ideología, aunque haya sido utilizado por la ideología neoliberal como argumento para mostrarse como la única racionalidad posible. Y es un proceso multidimensional, no solo

1 La Unesco usa mundialización y UNCTAD internacionalización, en algunos documentos.

2 ANTHONY GIDDENS. *Un mundo desbocado. Los efectos de la globalización en nuestras vidas*, Madrid Taurus, 2000.

3 MICHEL BRYANE. “Theorizing the Politics of Globalization: A Critique of Held et al. Transformationalism”, *Journal of Economic and Social Research* 4 (2), pp. 3-17.

4 MANUEL CASTELLS. “Globalización, tecnología, trabajo, empleo y empresa”, *La Factoría*, n.º 7, octubre de 1998.

económico. Su expresión más determinante es la interdependencia global de los mercados financieros, permitida por las nuevas Tecnologías de Información y Comunicación –TIC– y favorecida por la desregulación y liberalización de dichos mercados.

Explica el profesor CASTELLS, en el capítulo “El mito de la globalización”, que la mayoría de la gente en el mundo trabaja para empresas locales y no globales, ni siquiera relacionadas con procesos globales, “pues una economía global no es lo mismo que una economía mundial o que una economía fuertemente internacionalizada” y que ha habido un mito; insiste CASTELLS en que no es una economía mundializada, no es el mundo el ámbito de trabajo de la economía y del mercado de trabajo. Lo que ocurre es que las actividades cercadas, nucleares de todas las economías, sí están globalizadas y por globalizadas entiende que trabajan como una unidad en tiempo real a nivel planetario: tal es la definición de globalidad. O sea que las actividades económicas centrales, nucleares, de las economías, trabajan como una unidad, en tiempo real, a nivel planetario, a través de una red de interconexiones<sup>5</sup>.

En el trabajo de BRYANE MICHEL<sup>6</sup>, se menciona a HELD y otros, quienes sugieren que las formas y grados de avance de la globalización pueden ser descritos y comparados en relación a

cuatro dimensiones espacio-temporales: la “extensividad” de las redes globales en cuanto a conexiones y relaciones; la “intensidad” de los flujos y niveles de actividad dentro de dichas redes; la “velocidad” de los intercambios y el “impacto” de tales fenómenos sobre comunidades determinadas

En cuanto a lo que no es la globalización, CARLOS M. VILAS<sup>7</sup>, afirma que hay seis ideas falsas sobre globalización:

1. La globalización es un fenómeno nuevo;
2. Se trata de un proceso homogéneo;
3. Es, asimismo, un proceso homogeneizador: gracias a la globalización todos seremos, tarde o temprano, iguales y, en particular, los latinoamericanos seremos iguales en desarrollo, cultura y bienestar a nuestros vecinos del norte y de Europa;
4. La globalización conduce al progreso y al bienestar universal;
5. La globalización de la economía conduce a la globalización de la democracia, y
6. La globalización acarrea la desaparición progresiva del Estado, o al menos una pérdida de importancia del mismo.

En conjunto, esas proposiciones, según REYES, son la esencia de la ideología de la globalización: conservadora,

5 MANUEL CASTELLS. “Globalización, sociedad y política en la era de la información”, conferencia en U. Nacional, abril de 1999.

6 [Bryane.michael@ueconomics.org].

7 CARLOS VILAS. “Seis ideas sobre globalización”, *Revista Ciencia y Sociedad*, vol. XXIII, n.º 2, abril-junio de 1998.

enfocada selectivamente al mundo de acuerdo con lo que trata de preservar y consolidar; por ejemplo la dinámica egoísta del mercado y la búsqueda de la ganancia pecuniaria por encima de cualquier otra consideración son exaltadas como la realización de la razón y del progreso, destacando como “avance lo que en muchos aspectos es un regreso a las modalidades más perversas y depredadoras del capitalismo decimonónico”, pero que se presentan acompañadas de un lado del atractivo de ingresar al tercer milenio y de otro, a la posibilidad de perder la oportunidad de ingresar “por la puerta grande de la globalización a otros mil años de historia”.

Se ha dicho que la globalización no es buena ni mala; todo depende de quien participa y del papel que desempeñan los diferentes países. Aquí se destacan las reuniones bianuales de jefes de Estado y de gobierno, y de los altos burócratas de los países más industrializados del globo (Estados Unidos, Japón, Alemania, Gran Bretaña, Francia, Canadá, Italia y Rusia), denominados el G-8, y sus intervenciones macroeconómicas para la regulación de los mercados, donde se definen las tasas de interés, se negocian los tipos de cambio, se formulan proyecciones que inciden en las apuestas de los especuladores financieros, y se orienta indirectamente el movimiento del capital; este grupo de países es la instancia interestatal de gobierno colegiado de los mercados globalizados.

Situaciones como la descrita anteriormente, y las denuncias de tipo económico y social contra la globalización, han originado movimientos de protesta o antiglobalización en forma paralela a las últimas reuniones del G-8 cuyas voces, como dice MANUEL CASTELLS<sup>8</sup>, son de negros y blancos que piden mejor reparto de la riqueza en el mundo, denuncian la paradoja de un gran desarrollo tecnológico acompañado de enfermedades y epidemias, y defienden al planeta, aunque algunos de los argumentos señalados sirven para defender un proteccionismo comercial que limite el comercio y la inversión en los países en desarrollo; otros se declaran anticapitalistas y, como dice Castells, “numerosos sectores intelectuales de la vieja izquierda marxista [...] ven reivindicada su resistencia a la oleada neoliberal”. Finalmente dice el citado autor, “todo eso es el movimiento antiglobalización. Incluye una franja violenta, minoritaria, para quien la violencia es necesaria para revelar la violencia del sistema”.

## LA GLOBALIZACIÓN COMO ESCENARIO Y COMO OPORTUNIDAD

Es claro que si la globalización, según GONZALO REYES, se deja al arbitrio de sus ingredientes económicos y financieros, y al impulso de los países más desarrollados, se presentan las siguientes situaciones:

Ingresarán a ella actores de manera desigual y cargando sobre sus hombros

8 MANUEL CASTELLS. “Globalización y antiglobalización”, *El País*, 24 de julio de 2001, Madrid.

desigualdades que significaran una regresión a las condiciones de trabajo y de vida del siglo XIX o de principios del XX para entre uno y dos tercios de la población.

Sólo se puede producir más de lo mismo; es decir, “más empobrecimiento, más degradación ambiental, más degradación humana, y por lo tanto, mayor tendencia a la violencia, a la inseguridad, a la regresión hacia la guerra de todos contra todos...”.

Sin embargo, siguiendo a REYES, la globalización ofrece la oportunidad para un desarrollo más humano y más respetuoso del medio ambiente. Así, pone de relieve la existencia de un conjunto amplio de temas y problemas que sólo pueden ser encarados adoptando acciones y estrategias también de proyección global, o por lo menos regional, tales como el lavado de dinero producto de actividades ilícitas; el endeudamiento externo y las condiciones leoninas de pago impuestas a los países deudores, que incorporan directamente a la Contaduría pública; el caso del medio ambiente; la problemática de los derechos humanos de los trabajadores migrantes; del desarme; los derechos de la infancia; la violencia contra las mujeres, etc. “En conjunto, estos lemas y problemas, y otros que sin duda podrían agregarse, diseñan lo que podríamos denominar ‘agenda hacia una ciudadanía global’ o, si esto parece demasiado osado todavía, ‘agenda para una conciencia global de la ciudadanía’ que convoque

a la acción por encima de las fronteras nacionales”<sup>9</sup>.

## GLOBALIZACIÓN EN LA EDUCACIÓN Y LA CONTADURÍA

### *Educación*

En relación con el tema educativo, JOSÉ JOAQUÍN BRUNNER<sup>10</sup> propone, para apreciar los efectos de la globalización sobre la educación, cinco dimensiones de contexto en que las transformaciones en curso son de envergadura y en consecuencia representan un desafío para la educación del siglo XXI:

- Acceso a la información (disponible vs. accesible);
- Acervo de conocimientos (transmitido vs. adquirido);
- Mercado laboral (destrezas, ocupaciones);
- Disponibilidad de Nuevas Tecnología de Información y Comunicación –NTIC– para la educación, y
- Mundos de vida (Cambios en contexto cultural inmediato).

Dice BRUNNER que hay tres estrategias básicas que los países están siguiendo –combinadamente– para adaptar la educación a los cambios de contexto en que ella se desenvuelve:

- Hacia el aprendizaje para toda la vida;
- Hacia la educación a distancia y el aprendizaje distribuido, y

9 GONZALO E. REYES. “Teoría de la globalización: bases fundamentales”, *Revista Nómadas, Crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas*, n.º 3, 2001.

10 Seminario sobre perspectivas de la educación en América Latina y el Caribe, Chile, agosto de 2000.

- Hacia una institucionalización de redes,

y que las tareas que enfrenta la educación latinoamericana son, por un lado, cumplir las “asignaturas pendientes” del siglo xx, tales como ampliar coberturas, mejorar la calidad de la enseñanza, modernizar la educación, etc., y por otro, dar el salto hacia el siglo xxi y emprender las “nuevas tareas”, adaptando para ello sus estructuras, procesos y resultados, y las políticas educacionales. Aplicar las dos tareas al mismo tiempo requerirá un formidable esfuerzo.

Advierte el autor que los riesgos que surgen en estas circunstancias son conmensurables con la magnitud de los desafíos y que al enfrentarlos surgen diferentes riesgos:

- El primero reside en dedicarse únicamente a la agenda del siglo pasado;
- El segundo es creer, como se dice en El Seminario sobre Perspectivas de la Educación en América Latina y el Caribe, que la agenda del siglo xxi sólo puede acometerse una vez que se han completado las tareas del siglo xx;
- Un riesgo adicional es confundir la velocidad de los desarrollos tecnológicos con el ritmo con que transcurren los procesos de enseñanza y aprendizaje;
- Un cuarto riesgo en el proceso de hacer compatibles las dos tareas está relacionado con el manejo de la

“arquitectura del sistema” educacional. La necesidad de flexibilizarlo al máximo –dotándolo con una estructura de redes– suele confundirse por algunos con una prescripción favorable a la desescolarización;

- Otro riesgo, aunque contrario al anterior “es la insistencia en mantener inalterada la actual arquitectura del sistema, bajo el supuesto de que cualquier flexibilización equivale a una fragmentación del sistema y conduce, a la larga, a mayores cuotas de inequidad en el tratamiento educacional de la población”;
- De acuerdo con lo anterior conviene mencionar, por último, dice BRUNNER, el riesgo de que la educación de las mayorías deba hacerse cargo en el futuro, cada vez más, de invertir sus recursos y energías en frenar, contrarrestar o compensar las fuerzas negativas de la falta de normas sociales y los efectos de la desintegración cultural de la familia y las comunidades.

### *Contaduría*

Como se ha dicho<sup>11</sup>, la globalización empezó a ser notoria a partir del incremento de las transacciones comerciales y financieras en el plano internacional, apoyadas por el desarrollo tecnológico. De esta manera irrumpe la contabilidad en el plano internacional y su evolución se inicia en la década de los años 60.

YANEL BLANCO<sup>12</sup>, relata en varias de sus exposiciones cómo, a medida que

11 GUILLERMO REYES. “Internacionalización de la Contabilidad”, @puntos cont@bles, 2006.

12 Contador Público, Economista, autor de numerosos libros sobre temas de contaduría.

crecieron los negocios, las empresas (multinacionales) se expandieron al exterior de sus países originarios y llevaron sus negocios, sus costumbres y, con ellas, sus contadores. Así se desarrolló la Contaduría pública en nuestro país y en muchos otros países; esto hizo que hubiera contacto entre diferentes contadores, se difundieran prácticas, se intercambiaran experiencias y fueran pensando en asociarse para resolver problemas comunes y constituir algún tipo de organización internacional.

En 1967, en el marco del IX Congreso Internacional de Contadores, se propusieron recomendaciones que fueron presentadas al X Congreso, en Sydney. Este fue el inicio del International Accounting Standards Committee –IASC– (1973); en 1977 nació la International Federation of Accountants –IFAC–, y con ella se formó la estructura mundial de la profesión. Formando parte de estas organizaciones se encuentran otras representativas de casi todo el mundo, tales como la Asociación Interamericana de Contabilidad –AIC– y la Fédération des Experts Comptables Européens –FEE–.

Según JORGE TÚA<sup>13</sup>, la contabilidad y sus normas se han querido internacionalizar desde dos variantes: la regulación profesional o privada (léase IASC o IFAC) y la “normalización pública o supranacional de carácter legal liderada por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (1960) –OCDE– y la ONU, iniciada formalmente en 1972, cuando el Consejo Económico y Social de la Naciones

Unidas conformó un grupo de expertos con destino al estudio del papel de las empresas multinacionales y su impacto en el proceso de desarrollo económico a nivel mundial; en 1974, como fruto del trabajo de los expertos se creó el Comité Comisión de Empresas Transnacionales, y dentro de los dos siguientes años produjo tres trabajos: “Establecimiento de normas internacionales de contabilidad y presentación de informes”, “Normas internacionales de contabilidad y presentación de informes” y “Algunos aspectos de la contabilidad y la presentación de informes de las empresas de especial interés para los países en desarrollo”.

El proceso de globalizar (¿o internacionalizar?) la normatividad contable avanza rápidamente en medio de dificultades técnicas, conceptuales e ideológicas y en este sentido se identifican los siguientes retos de la Contaduría pública en un mundo globalizado:

### *Normas internacionales*

La discusión sobre la adopción de normas internacionales sigue vigente, puesto que involucra tecnologías, sentimientos nacionales, poderes económicos, entre otros y aún no se ha dicho la última palabra; aunque existe un proceso de convergencia que ha allanado en buena parte diferencias de poder, sin embargo, es prematuro reconocer las bondades de una normatividad contable internacional, cuando no se conoce el impacto sobre las culturas, las tradiciones y las economías locales, al facilitarle el paso al gran capital.

13 Ídem.

## *Tecnología*

El acceso a la tecnología, incluyendo lenguajes para comunicación electrónica de datos de negocios y financiera universales, establece diferencias entre unos países y otros. Aquellos que tienen a su disposición la tecnología de punta están en capacidad de procesar información más rápido, y prestar y obtener mejores servicios profesionales. Por lo tanto constituye un reto lograr el acceso a la nueva tecnología mediante la educación, la capacitación, los convenios internacionales y las formas especiales de asociación internacional.

## *Servicios profesionales en ambientes internacionales*

Los servicios profesionales de “contabilidad, teneduría de libros y auditoría” fueron los primeros a los cuales, como tarea prioritaria, dentro de la Organización Mundial del Comercio –OMC–, se buscó establecer como disciplinas relativas al acceso de mercados; en otras palabras, dada su importancia fueron servicios a los que primero se trató de liberar para su ejercicio; al respecto, dentro de la OMC, se organizó un grupo de trabajo que estudió la profesión contable en el ámbito mundial incluyendo títulos de aptitud, enseñanza, planes de estudio, responsabilidad profesional; este estudio mostró las diferencias de su ejercicio en 147 países.

Dentro de los tratados de libre comercio el tema de eliminar las reglamentacio-

nes para el ejercicio de los servicios de “contabilidad, teneduría de libros y auditoría” también es prioritario y en diferentes situaciones se ven amenazas en los planes locales para el trabajo por cuenta de la competencia exterior.

De otra parte, la probabilidad de prestar servicios profesionales en el exterior no se ve muy clara debido a las restricciones de los diferentes países en cuanto a validación de títulos, licencias y otorgamiento de visas. Las estrategias para enfrentar los anteriores problemas constituyen grandes retos a vencer por parte de la Contaduría pública, así como también las probables respuestas que la globalización proporcione a la disciplina.

## *Fraudes y delitos financieros*

Dentro de la nueva tecnología y con el auge de las transacciones internacionales también ha llegado el fraude al ambiente internacional; países con poca tecnología son presa fácil de estafadores usuarios de tecnologías sofisticadas. Junto con lo anterior se agrega el lavado de dineros provenientes de la venta de drogas y armas, entre otros. La Contaduría pública encuentra aquí un amplio campo para el estudio y desarrollo profesional.

## *Ética y Gobierno corporativo*

El profesor JOSÉ VARGAS CAICEDO<sup>14</sup>, en sus anotaciones de clase, trae la siguiente definición de gobierno cor-

14 JOSÉ VARGAS C. Apuntes de clase. Gobierno Corporativo, Bogotá, Universidad Externado de Colombia, Facultad de Administración de Empresas, 2007.



porativo –GC–: “GC está íntimamente ligado al concepto de la firma. La firma es la unidad conceptual sobre la cual el GC actúa; un buen GC debe propender por la eficiencia de la firma, en lo que respecta a las relaciones entre sus administradores, propietarios y más recientemente, la sociedad en general”.

Según el profesor citado, el GC se ve como otro efecto de la globalización que busca “rescatar la confianza pública en las organizaciones”, resaltando que se vive “una crisis de confianza”. La credibilidad en las personas y en las organizaciones se ha vuelto determinante para efectuar negocios. La desconfianza se manifiesta con el creciente número de factores de riesgo,

cada vez más sofisticados, incluso mucho más allá de las recomendaciones del Consejo de Basilea [...] se ha venido sumando el temor y la ansiedad fomentados por la conducta reprochable de grandes e importantes organizaciones multinacionales. Los casos Enron, WorldCom, y Parmalat, para citar los más sonados, no son nuevos, sino que la tendencia globalizante de las economías hace que, episodios de escándalos corporativos que ayer no trascendían del ámbito doméstico, regional o nacional, hoy afectan e impactan velozmente a las comunidades de todos los continentes [...] El gobierno corporativo ha empezado mundialmente a promover un cambio de cultura empresarial, basada en el retorno de la ética y a los valores...

