



Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura

ISSN: 1315-3617

coyuntura@cantv.net

Universidad Central de Venezuela

Venezuela

Rodríguez, José Miguel; De Freitas, Sandra; Zaá, José Rafael  
La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática  
Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura, vol. XVIII, núm. 1, enero-julio, 2012, pp. 161-183  
Universidad Central de Venezuela  
Caracas, Venezuela

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=36424414008>

- Cómo citar el artículo
- Número completo
- Más información del artículo
- Página de la revista en redalyc.org

redalyc.org

Sistema de Información Científica  
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal  
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

## **LA CONTABILIDAD EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN Y LA REVOLUCIÓN TELEINFORMÁTICA**

José Miguel Rodríguez<sup>1</sup>  
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

Sandra De Freitas<sup>2</sup>  
LCDA. CONTADURÍA PÚBLICA

José Rafael Zaá<sup>3</sup>  
UNIVERSIDAD RÓMULO GALLEGOS

### **Resumen:**

Con el transcurrir de los años, los aspectos contables han evolucionado considerablemente, y seguirán incursionando en este proceso evolutivo gracias a todos los cambios a que se encuentra expuesta la contabilidad, tal es el caso en el mundo globalizado en el que vivimos hoy, en donde encontramos que gracias a la teleinformática, la contabilidad puede suministrar información útil para la toma de decisiones por parte de los usuarios de los mismo, encontrándose éste dentro o fuera de nuestras fronteras. Otro elemento importante a considerar de los grandes progresos de las ciencias contables es el relacionado con la internacionalización de la contabilidad, la cual busca, que la información financiera utilizada por los usuarios de los estados financieros sea comparable a nivel nacional o internacional.

**Palabras claves:** Contabilidad, globalización, teleinformática, normas internacionales.

### **1.- A MODO DE INTRODUCCIÓN**

Como es bien sabido, el origen de la contabilidad es de antigua data, se remonta al momento en que el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar, pero no es más que hasta 1494 cuando Fray Luca Pacciolo nos otorgara un sistema de contabilidad a través de la partida doble, el cual fue expresado en 36 capítulos de su libro "Métodos Contables". Con el pasar de los años, la evolución del sistema contable, fue un proceso de cientificidad pura, ya que la misma, con el progreso de las civilizaciones permitió su desarrollo a través de la incorporación de nuevas teorías, es decir, una corriente filosófica contable de una civilización dio inicio a otro pensamiento; en tal sentido, encontramos hoy por hoy un poco

---

<sup>1</sup> jmiguelr@ula.ve / <sup>2</sup>sandra\_de\_f@hotmail.com / <sup>3</sup>joserafaelzaahotmail.com

más de 500 años de historia contable que es la base de la contabilidad y la teneduría de libros que conocemos en los actuales momentos.

Con la entrada del siglo XX, entró en vigor el fenómeno de la globalización y con ella un nuevo paradigma "la postmodernidad", lo que significa la transfronterización de las actividades comerciales, tecnológicas y la más importante de todas, la del conocimiento, en especial el contable, ya que sin contabilidad no hay información financiera, no hay toma de decisiones y por ende no hay organizaciones competitivas y eficientes.

Venezuela no escapó a este proceso de internacionalización, ya que el máximo organismo regulador en políticas contable del país decidió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el propósito de que las empresas que hacen vida activa en el país sean competitivas en los mercados de valores mundiales, a través de la emisión de información de alta calidad, de fácil comprensión e implementación y lo más importante de todo, normas que sean uniformes a nivel mundial.

Es por ello que, la contabilidad se ha desarrollado conforme han evolucionado los paradigmas científicos, en tal sentido, la razón de este trabajo se centra en realizar un lacónico histórico sobre la evolución de la contabilidad, demostrando su evolución desde sus orígenes hasta el proceso de globalización; es decir, observaremos como se encuentra la contabilidad en el contexto de la globalización, realizando una breve descripción de los aspectos evolutivos y teóricos de la globalización; así como también, los efectos que tiene la globalización en la contabilidad, mejor conocida como internacionalización de la información contable. Sobre esto, se realizará un análisis de la situación de nuestro país; también bajo un enfoque postmoderno. Por último conoceremos una de las derivaciones de la globalización, como es el caso de la revolución teleinformática aplicada a los aspectos contables, es por ello que se desarrollaran los principales aspectos teóricos de la teleinformática y por ende como incide este paradigma sobre las ciencias contables.

## **2.- LACÓNICO HISTÓRICO SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD**

Cuando hablamos de la evolución histórica de la contabilidad, se hace imprescindible referirse a Fray Luca Paciolo; quien fuera matemático, teólogo, arquitecto, místico, geómetra, poeta, entre otras profesiones; pero quien otorgara a las generaciones futuras un sistema de contabilidad basado en la partida doble, la cual es alma y teoría principal de las ciencias contables, legando las bases de la contabilidad y la teneduría de libros que conocemos en los actuales momentos. Empero al referirnos a Fray Luca Paciolo, Hendriksen (1974: 25), señala que:

“Contabilidad evolucionó históricamente a medida que surgieron las necesidades, y los cambios en su técnica y sus conceptos ocurrieron gradualmente. Pero han sido necesarias nuevas prácticas contabilísticas al nivel de instituciones y relaciones económicas cambiantes y a la misma altura de los objetivos de la contabilidad, también cambiantes. Sin embargo, continúan en uso muchas técnicas y conceptos después de haber cesado las condiciones que los hicieron necesarios”.

En tal sentido, podemos decir, que la historia de la contabilidad ha evolucionado de manera considerable, son un poco más de cinco siglos desde la creación de la misma por parte de Paciolo; decirlo, escribirlo en muchos casos es muy dable, pero realmente son más de 500 años de historia, conocimientos, recorridos, aprendizajes, experiencias, en fin, toda una larga carrera contable descubierta y con una infinidad de cosas que aún faltan por conocer, ya que, con el pasar de los años, la contabilidad evoluciona por todos los cambios en que se encuentra envuelta.

Es importante destacar, que si bien es cierto que algunos aspectos contables, le son atribuidos a Paciolo, Hendriksen (1974: 26) señala que el origen de la contabilidad data desde los 3600 años antes de Cristo, con la teneduría de libros. Lo indudable allí es que desde las primeras civilizaciones, pasando por Mesopotamia, Egipto, Grecia, Roma, la Europa Medieval hasta llegar<sup>2</sup> al primer texto impreso por Fray Luca Paciolo, ha desarrollado un legado en continuidad histórica, donde un pensamiento conduce a otro pensamiento.

Consecuencia de lo antes expuesto, la ecuación fundamental de Pacciolo ( $\text{activo} = \text{pasivo} + \text{capital}$ ), ha evolucionado, tal es el caso, en la época de la revolución industrial, cuando Adam Smith en el siglo XVIII desarrolló la teoría del valor, al señalar que lo que crea el valor es todo trabajo aplicado a la producción; es decir, proporciona una teoría la cual consiste en la asignación de recursos a la producción y posteriormente fijar los precios.

De igual forma, Karl Marx (siglo XIX), elabora la teoría que predice la evolución socioeconómica, en la cual invita a los trabajadores a participar activamente en la transformación del sistema productivo; generándose una diferencia entre el valor de las mercancías producidas y/o vendida y el valor de la fuerza de laboral que se haya utilizado a dicha diferencia Karl Marx la llamaba plusvalía, o lo que es lo mismo ganancia o utilidad.

---

<sup>2</sup> Benedetto Contrugli fue el primer autor del que se tienen noticias que estableció claramente el uso del método de la partida doble. Contrugli tardó en llevar su libro a la imprenta casi 115 años, lo que, unido al carácter incompleto de su exposición, impide que se pueda adjudicar su autoría en la historia de la contabilidad, un papel comparable al de Fray Luca Pacioli.

El siglo XX no fue la excepción en el proceso de evolución e incorporación de elementos relacionados con la teoría contable, tal es el caso de J. M. Keynes que en el año de 1936 publica su libro titulado "Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero"; incorporando de forma categórica los ingresos producidos por el trabajo de los individuos; lo que conllevó a generar decisiones de ahorro y de inversión que realizan tanto los individuos como las organizaciones respectivamente de acuerdo a sus expectativas.

Dichos elementos tienen un alto componente matemático, es por ello que Casal y Vilorio (2007 b: 30) evidencian la estrecha relación entre las matemáticas y la contabilidad, no sólo por ser Paciolo matemático –y haber dedicado tiempo al estudio contable– sino que también, cuando Adam Smith introduce la teoría del valor en las organizaciones, de manera simultánea los postulados de Isaac Newton marcaron el modo de pensar del siglo XVIII y profundizaron la tendencia mecanicista de ver los hechos. Es muy probable que las ideas de Newton incidieran en el desarrollo de los principios de contabilidad, evidenciándose de esta manera la estrecha relación que existe entre la contabilidad y la matemática.

De lo expuesto, podemos afirmar categóricamente que la contabilidad no sólo presenta una notada afinidad con las ciencias puras, como es el caso de la matemática y la física; sino también, que ambas están enmarcadas en la cuantificación. En este sentido, podemos observar que la teoría contable existente ha evolucionado de manera formidable, la misma ha recibido cambios ya sea de manera directa o indirecta, la cual ha pasado desde sólo registrar a través de cargos y abonos hasta encontrar hoy en día un sistema contable adaptado a las exigencias de cada organización.

Si bien es cierto que gracias a los aportes profesionales de otras áreas del saber (matemáticos, físicos, filósofos, entre otros), la ecuación fundamental de Paciolo ha evolucionado de manera considerable, también es bien cierto, que dichos aportes por no ser de profesionales vinculados al área contable, han producido inconvenientes al momento de analizar e interpretar una situación dada. En tal sentido y considerando que la contabilidad tiene como objetivo suministrar información útil para la toma de decisiones, ve y se verá afectada por los cambios externos, que conllevan a un nuevo pensamiento científico-contable, adaptado a dichas necesidades, como por ejemplo: Cambios tecnológicos, influencia de la imposición fiscal de las utilidades, de las teorías económicas modernas, de las necesidades de información y por ende de los organismos reguladores.

### 3.- LA CONTABILIDAD EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN

En los últimos años, hemos visto como se ha puesto en boga con mayor ahínco el uso del término globalización; particularmente cuando se abordan temas relacionados a la problemática mundial contemporánea y como frase obligatoria para todo aquel que pretenda estar a la vanguardia. Es así como, el concepto globalización ha estado inmerso en todo intento de reflexión y análisis de la situación internacional, clave para la comprensión de nuestros tiempos; esto, a pesar de que ha existido a lo largo de la historia, pero no interpretada como tal.

La globalización comienza a tomar mayor auge a partir de la Revolución Industrial en el siglo XVIII en Inglaterra, país conocido como el más desarrollado del mundo para su época. Importantes estudiosos desarrollaron los supuestos del comercio internacional, los cuales han permanecido a lo largo del tiempo por su indudable atino y por su capacidad de proyectarse en el futuro. Dichos supuestos se fundamentan en el principio de la ventaja competitiva que permite ir a la vanguardia y a la par de todos los cambios económicos, sociales, políticos, culturales y tecnológicos de nuestros días. Sin embargo, no fue sino hace diez años que la palabra “globalización” comenzó a figurar en los diccionarios de distintas lenguas, hizo una rápida aparición a partir de los años noventa, con el surgimiento del mundo unipolar, el avance de las telecomunicaciones, el auge de teleinformática y la interdependencia de los mercados.

La globalización, para muchos, es un fenómeno surgido a finales del siglo XX, para otros no es más que la internacionalización de los mercados financieros, pero en realidad, su origen se evidencia desde la segunda mitad del siglo XIX y ahora se encuentra expandida de forma vertiginosa alrededor del mundo. La llamada globalización remite a una totalidad, que en el intento de ser aprehendida, ha sido denominada de distintas maneras: shopping center global, torre de babel, aldea global, sociedad global, tercera ola, casino mundial, entre otros. Cada una de estas denominaciones tienen en común el vaciamiento de los límites mediante la afirmación que el mundo se ha hecho uno solo, ya que la integración que se produce no deja nada fuera de su imperial semántica (Levy y Alayon, 2002: 16).

Conceptualmente hablando, se hace necesario determinar y examinar algunos conceptos que estudiosos del tema han aportado, a sabiendas que se encuentra una gran diversidad de posturas teóricas divergentes al momento de definir este término, motivado principalmente por las distintas visiones del campo de las ciencias que han adoptado el termino para sí, tal es el caso de las ciencias sociales, la economía, las humanísticas, entre otras.

Por su parte, el diccionario de la Real Academia de la Lengua Española (2001: 771), define a la globalización como la tendencia de los mercados y de las empresas a extenderse, alcanzando una dimensión mundial que sobrepasa las fronteras nacionales.

Por otro lado, el FMI citado por Estefanía (2002: 27), indica que la globalización es “la interdependencia económica creciente del conjunto de los países del mundo, provocada por el aumento del volumen y la variedad de las transacciones transfronterizas de bienes y servicios, así como de los flujos internacionales de capitales, al tiempo que la difusión acelerada y generalizada de la tecnología”.

Levy y Alayón (2002: 12) señalan que “la globalización es un conjunto de procesos polivalentes de homogeneización, diferenciación e hibridación, que resultan de una nueva relación espacio-temporal, donde la inmediatez es el carácter distintivo junto con una separación de sus contextos territoriales”, es decir, es un conjunto de procesos que atañen a todas las dimensiones del accionar humano, en el que se redefinen, reelaboran y reestructuran, elementos, vínculos y formas, en negociaciones de carácter múltiple y variable. Un conjunto de procesos en el que conviven y retroalimentan elementos contradictorios, sin generar ni una síntesis que los contenga a ambos ni una cancelación de la contradicción.

Según Stiglitz (2002: 37), galardonado con el Premio Nóbel de Economía en el año 2001, “La globalización es la integración más estrecha de los países y los pueblos del mundo, producida por la enorme reducción de los costos de transporte y comunicación, y el desmantelamiento de las barreras artificiales a los flujos de bienes, servicios, capitales, conocimientos y (en menor grado) personas a través de las fronteras”.

Otros autores al hablar de la globalización hacen énfasis en la tecnología y sus aplicaciones económicas, así como en los efectos que presentan sobre otros terrenos de la vida social, tal es el caso de Brunner (2004: 69), que indica que “desde hace un tiempo (...) el mundo ha entrado en transición hacia un nuevo sistema tecnológico, organizado en torno a la electrónica, la informática, la robótica y la biotecnología. (...) emerge una sociedad articulada por el conocimiento. La especificidad de esta mutación radica en una cada vez más estrecha conexión entre avance científico- tecnológico y su aplicación a la esfera de la producción, distribución y consumo de bienes y servicios. (...) el actual proceso ha comenzado a modificar los parámetros cruciales de la sociedad: la división y organización del trabajo, la socialización primaria y la educación, la estructura de la familia y la comunidad, el funcionamiento de las empresas y los mercados, las comunicaciones y los intercambios, las formas de participación y la política, y las propias maneras de representarnos el mundo”.

Hoy en día el mundo está cada vez más interconectado (globalizado); por ello, es posible ver a la globalización como un proceso de interconexión financiera, económica, social, política y cultural que se acelera por el abaratamiento de los transportes y la incorporación de las tecnologías de la información y de la comunicación. Un nuevo producto (de consumo, cultural, etc.) puede llegar a casi cualquier rincón de la tierra en cuestión de semanas (Gutiérrez, 2005: 1).

Encontramos entonces, que de los conceptos de globalización enunciados emergen varios aspectos que se entrelazan y dan pie para la creación de una postura personal de los autores, sobre la definición de la globalización, estos aspectos están relacionados con: lo cultural (integración de países y pueblos del mundo), la economía (amplitud de mercados y creación de riquezas), la política (reducción de costos y destrucción de barreras promoviendo el comercio) y la tecnología (creación de nuevos sistemas tecnológicos y amplitud de las telecomunicaciones).

En tal sentido, se puede decir que la globalización no es más que la apertura total de las fronteras de los países del mundo, permitiendo con ello la integración de los pueblos, la amplitud de los mercados, la reducción de los costos y la aplicación y adopción de tecnologías de clase mundial que apuntan hacia el bienestar de los individuos y del mundo en general.

### *3.1 La contabilidad en el contexto de la globalización*

Como consecuencia del mundo que vivimos actualmente, el cual es verdaderamente complejo e interdependiente, en donde la humanidad evoluciona bajo la figura del cambio, somos por ende testigos de las constantes transformaciones de nuestro entorno; situación que hace que, para estos tiempos estemos más unidos que nunca a la llamada economía global, bajo la mirada de un universo cada día más confuso, que lleva necesariamente a adentrarse e incorporarse a nuevos escenarios globales que enrumben al mundo por los caminos de la modernidad y la excelencia.

La contabilidad no ha escapado a los embates de las duras transformaciones y cambios generados en torno al mundo, lo que la ha llevado como ciencia y profesión a tener que expandir sus horizontes y abrirse a la internacionalización de los mercados financieros, que le permitan mantenerse a la par de las exigencias constantes de los usuarios de la información contable; por ende, la profesión del contador hoy en día, debe estar a la vanguardia de las necesidades de los usuarios de dicha información y del mundo cambiante, que gira en torno a los esque-



mas de eficiencia organizacional, producto del optimo manejo e interpretación de los resultados financieros que conduzcan a la toma de decisiones asertivas.

Tua (1998: 65) indica que, la función de registro que venía desarrollando el profesional contable está perdiendo vigencia, ya que en la actualidad cobra mayor importancia la interpretación de la información, la planificación y organización de sistema informativos y el análisis de las consecuencias que la información genera en el entorno económico y social. De igual forma plantea, que las funciones que demanda la sociedad sobre el ejercicio de la contabilidad son más amplias y complejas, debido a que van de la mano con la amplitud y complejidad de la actividad económica y social que solicitan cada día mayor creatividad, innovación e interdisciplinariedad.

En este mismo orden de ideas, Calvo (2006: 210), ostenta que “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 organizacional”.

La contabilidad ha evolucionado extraordinariamente de la mano de la internacionalización y la globalización, hoy en día la contabilidad navega en otras aguas completamente distintas a la de hace algunos años, en los cuales el profesional contable se limitaba a presentar al usuario, información de tipo financiera y tributaria, sin generar valor agregado a las empresas, reteniéndolas en un mero conocimiento de su situación financiera sin transportarla al manejo profesional y eficiente de dicha información; es así, que la profesión contable de hoy, ha actualizado su metodología orientándose hacia esquemas de consultoría y asesoría gerencial, que ha permitido brindar a los usuarios de la información financiera soluciones completas y efectivas.

Los nuevos escenarios internacionales, en los que se mueve la profesión contable, Mantilla (2001: 8), los resume en cinco puntos: habla del impacto de la tecnología de la información y del necesario cambio en la relación con el cliente, así mismo plantea la sostenibilidad y transparencia de la información, del cambio o transformación del contador público a los contadores profesionales y la imperiosa necesidad de adoptar estándares internacionales. En tal sentido, este autor afirma que la contabilidad es el lenguaje de los negocios, de ahí la insistencia en que exista uno sólo que permita una comunicación eficiente a la hora de hacer grandes negocios y ese lenguaje no es más que los estándares internacionales de contabilidad y auditoría. Así, vale la pena mencionar que no ha sucumbido, por el contrario cada día está más vigente.

Sin contabilidad no hay información financiera, sin información financiera no hay toma de decisiones asertivas y sin toma de decisiones asertivas no hay organizaciones competitivas y eficientes. Es por ello, que la globalización además del consecuente incremento de la competitividad entre empresas y países, la privatización, la subcontratación, la búsqueda de máxima calidad y la información, son los vientos que impulsan a las organizaciones, por ende a la contabilidad a ser cada día mejor desde todo punto de vista, por lo cual busca mecanismos que le permiten adaptarse a todos los cambios presentes y futuros.

Como ya hemos mencionado, estos cambios del entorno han propiciado e incrementado la necesidad de información oportuna y veraz, situación que ha impulsado a la profesión contable a buscar estrategias que le permitan armonizar sus prácticas para que puedan ser usadas e interpretadas en cualquier parte del mundo; un ejemplo importante de ello, es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en diversos países del mundo, incluyendo a Venezuela, con el fin particular de hacer mucho más sencilla la presentación de los estados financieros de las empresas y con ello la fácil revisión de inversionistas extranjeros; todo ello con miras a establecer una ventaja comparativa que mejore la posición de las empresas en el complejo mundo de la globalización económica actual.

Como consecuencia del fenómeno de la globalización, y desde el punto de vista contable, es el proceso de normatización contable que está teniendo Venezuela, quien no escapó de este proceso, ya que el máximo órgano regulador de políticas contable en el país, como lo es la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) en su directorio nacional ampliado de enero de 2004<sup>3</sup> decidió la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus respectivas interpretaciones emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus sigla en inglés); así como también las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus sigla en inglés).

Dentro de las razones que motivaron a la FCCPV a adoptar las NIIF, como los nuevos principios de contabilidad generalmente Aceptados que a futuro rijan

---

<sup>3</sup> Con la adopción, los nuevos PCGA se denominan VEN NIF, incluyendo adicional a las normas emitidas por el IASB, los Boletines de Aplicación VEN NIF (BAVEN NIF), existiendo vigentes hasta la fecha 7 boletines. El BA VEN NIF No. 8 PCGA en Venezuela, señala que las fechas de adopción son: para las grandes entidades en los ejercicios económicos que terminen el 31/12/2008, y para las PYMES para las grandes entidades en los ejercicios económicos que terminen el 31/12/2010. De igual forma se establecen las versiones de las normas emitidas por el IASB que son aplicables en Venezuela, siendo para las grandes entidades la versión 2010, mientras que las PYMES aplicarán la versión 2009.

las actividades económicas en Venezuela, se encuentra lo expresado en el prólogo del Marco Conceptual (2010), al señalar que muchas entidades, en el mundo entero, preparan y presentan estados financieros para usuarios externos, aunque estos estados financieros pueden parecer similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales; así como porque en los diferentes países se tienen en mente las necesidades de distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional. Con dicho proceso de adopción, se busca que las transacciones y sucesos similares sean contabilizados e informados de forma similar, y que las transacciones y sucesos distintos sean contabilizados e informados de forma diferente, tanto por una misma entidad en distintos momentos como por otras entidades. En consecuencia, la adopción de las NIIF, tiene como objetivo primordial minimizar las diferencias, y por ende se busca la normatización contable entre las regulaciones, normas y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.

De igual forma, la FCCPV con la decisión de adoptar las NIIF como los nuevos PCGA venezolanos, busca afianzar lo expresado en el Marco Conceptual (2010: 12) y la NIC 1 (2010: 9) que establece que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas; ya que los mismos constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

De igual forma Sánchez (2009) señala que la adopción de las NIIF es un proceso de integración y globalización, en donde dicho proceso de transición a las NIIF en el mundo es algo inevitable; el momento y el tiempo para actuar es ahora, ya que las mismas son usadas en aproximadamente 105 países, en las 10 bolsas de valores más importantes del mundo; todo esto por el hecho de que los mercados mundiales no tienen fronteras y quienes participan en dichos mercados no deben tener barreras para acceder a la información financiera de alta calidad, transparencia y comparabilidad necesaria para tomar decisiones económicas bien fundadas.

El proceso de globalización de la contabilidad es inevitable, el momento y el tiempo para actuar es ahora, así lo señaló Sánchez (2009), ya que las oportunidades del mercado así lo exigen, por esta razón el tema de los estándares internacionales es de carácter urgente, ya que la nueva estructura financiera está diseñada para controlar los riesgos sistemáticos, la cual tiene por objetivo minimizar los riesgos a través de las reglas en la contabilidad y en la auditoría, teniendo presente que el funcionamiento de todos los sistemas requieren información que sea de la más alta calidad. Otra importancia de la internaciona-

lización de la contabilidad, es que en todo proceso de globalización se crea un sistema comercial abierto, basados en normas que estén más allá de la legislación de cada país; es ahí cuando las normas internacionales de información financiera juegan un papel vital en dicho proceso, ya que la contabilidad es el lenguaje de los negocios.

### *3.2 La globalización contable en la postmodernidad*

Con la entrada del siglo XX, se evidenció la llegada de la globalización, por ende retos para los países menos industrializados, ya que una de las consecuencias de la globalización es que las sociedades avanzan de la modernidad hacia la postmodernidad, es decir, de una sociedad inicialmente de la información a una sociedad del conocimiento, realidad que ha convertido al saber cómo factor de poder e instrumento para explicar y desarrollar el cambio social y de esta manera ser capaces de producir conocimiento y lograr altos niveles de competitividad.

Por su parte Pedroza y Villalobos (2006) consideran que la postmodernidad mantiene lazos con la modernidad, esencialmente que los valores derivados del programa económico son los mismos y los fines de la omnipotencia del mercado son compartidos. Las manifestaciones sociales y culturales son peculiares asociadas con la configuración de expresiones provenientes de la tecnología, la exclusión, la guerra, el poder, el engaño y la ignominia.

Los cambios en la tecnología han sido más rápidos que los de los valores y los cambios en las estructuras políticas y sociales no han generado una nueva cultura, sino una aglomeración<sup>4</sup> de varias culturas enmarcadas por la civilización occidental globalizada. Un efecto de la globalización es que nuestras diferencias culturales serán más evidentes día a día.

Según Inglehart citado por Pedroza y Villalobos (2006) hay un tránsito de la modernidad a la posmodernidad que se sintetiza en cinco aspectos primordiales:

1. El paso de valores de escasez a valores postmodernos o de seguridad.
2. Una menor eficiencia y aceptación de la autoridad burocrática.
3. El rechazo del modelo occidental y el colapso de la alternativa socialista.
4. Una mayor importancia de la libertad individual y la experiencia emocional y repudio de toda forma de autoridad.

---

<sup>4</sup> Globalización.

##### 5. Disminución del prestigio de la ciencia, la tecnología y la racionalidad.

De acuerdo a esto, podemos considerar que la globalización bajo el enfoque de postmodernidad, puede ser vista como una sociedad de conocimiento que, según Chaparro citado por Quijano (2001), se ha convertido como el factor de crecimiento y de progreso más importante, la educación en el proceso más crítico para asegurar el desarrollo de las sociedades dinámicas, con capacidad de responder al nuevo entorno y de construir su futuro.

En este sentido, bajo el paradigma científico-tecnológico, se han marcado huellas en los sectores de la vida humana, lo que origina la transformación de lo socio-económico, político-cultural y por ende desafíos que van desde la necesaria conversión de información en conocimiento pertinente, hasta los procesos de apropiación social del conocimiento.

Retomando las consideraciones realizadas por Drucker sobre este tópico, puede reconocerse cómo en verdad, el conocimiento ha transformado a la sociedad, la economía y sin duda la realidad y perspectiva gerencial. De esta forma —afirma Drucker— el conocimiento formal es asumido como el recurso personal y el recurso económico claves. En los actuales momentos, el conocimiento es el recurso de mayor significación, por encima de los tradicionales factores de producción. Así mismo, hoy se aplica conocimiento al conocimiento con el propósito de indagar acerca del valor y uso social del conocimiento existente, es decir, lo que puede entenderse como administración, aspecto que igualmente busca precisar conocimiento nuevo desde la perspectiva de la revolución administrativa o conocimiento aplicado a servicios, herramientas, procesos, productos, labores manuales, etc. Desde la esfera administrativa y en relación con este asunto, puede afirmarse que "un gerente es responsable de la aplicación y el rendimiento del conocimiento" (Drucker, 1994: 50), reto que plantea la necesidad de reconstruir la teoría y práctica gerenciales, citado por Quijano (2001).

Conforme a esto, Calvo (2006: 207) ostenta que 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; es por ello que podemos ver como la globalización en la postmodernidad conlleva a la evolución y la búsqueda de información y conocimiento más allá de nuestras fronteras, como la contabilidad es el lenguaje de los negocios, podemos decir que estamos en presencia de un proceso evolutivo del sistema financiero internacional con el apoyo de políticas de liberalización, la regulación de los mercados nacionales e internacionales, la expansión de las empresas multinacionales y el desarrollo de las tecnologías de información y comunicación.

De igual forma Harvey en su libro *“La condición de la posmodernidad. Investigación sobre los orígenes del cambio cultural”*, citado por Calvo (2006: 207) expresa que la globalización debe realizar el 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 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) citado por Calvo (2006: 208), busca caracterizar el régimen actual de tal manera que pudiese entreverse 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 Calvo (2006: 208).

#### **4.- DERIVACIÓN DE LA GLOBALIZACIÓN: LA REVOLUCIÓN TELEINFORMÁTICA DE LA CONTABILIDAD**

Nuestra época intenta dar cuenta de los múltiples cambios suscitados particularmente por la globalización, lo que origina una profunda necesidad de conectar al mundo entre sí y de obtener cada día mayor y mejor información; ello

ha permitido entre otras cosas, el surgimiento y la evolución de las telecomunicaciones además de la informática, herramientas que son imprescindibles en la sociedad moderna de hoy.

La teleinformática o telemática como muchos autores prefieren llamarla, es una disciplina científica y tecnológica que proviene de la fusión de las palabras telecomunicación e informática, en ella se reúnen los aspectos técnicos más importantes de ambas especialidades. Los orígenes etimológicos del término telemática provienen del prefijo “tele” que viene de la lengua griega y significa “a distancia” y de la palabra “informática” que es un neologismo por contracción de las palabras “información” y “automática”.

El vocablo telemática se produjo en Francia derivado de la palabra “télématique” para el año 1976, mediante el informe solicitado por el presidente francés para la época y producido por Simon Nora y Alain Minc, conocido éste como el informe Nora-Minc y comercializado con el título de: “informatización de la sociedad”, en el cual se planteaba una visión bastante acertada de la evolución tecnológica futura. Pero hay quienes también manifiestan que la palabra telemática tiene su origen en el vocablo estadounidense “compunication”, la diferencia de criterios se enmarca en que por una parte Francia, situaba a las telecomunicaciones como motor de su transformación social, acontecida para el año 1976; mientras que Estados Unidos estaba presentando una gran revolución de la informática. Es así que, “compunication” sienta sus bases en un modelo básicamente alineado hacia los sistemas informáticos, mientras que telemática “télématique”, hace mayor énfasis en la telecomunicación.

Ambas disciplinas científicas que le dan origen a la palabra teleinformática tienen sus orígenes varias décadas atrás; por una parte las telecomunicaciones sentaron sus bases en el año 1830 con la aparición del telégrafo, que brindó la posibilidad de realizar comunicaciones digitales usando códigos como el morse, creado en 1820 por Samuel Morse y por otra, la informática que tuvo su origen para los años 1940, cuando se comenzó por primera vez a hablar del término “computador” con los desarrollos realizados por Atanassoff intentando idear su primera máquina digital.

De acuerdo a ello, las comunicaciones tomaron mayor auge cuando en el año 1876 Alexander Graham Bell inventa el teléfono con lo que comenzó la comunicación de voz a distancia, esta concepción tuvo gran aceptación e hizo que muchas ciudades pudiesen ser unidas por cable muy rápidamente, lo cual contribuyó a la utilización de otros medios de comunicación posteriores que aprovecharon las propias líneas telefónicas. Más tarde, durante la Primera Guerra Mundial Kleinschmidt, desarrolló un sistema de transmisión que no requería de operadores en continua atención, este sistema permitió la aparición en 1910 del

teleimpresor, que brindó la posibilidad de enviar mensajes a distancia empleando el código Baudot creado por Emile Baudot en 1874.

En 1971 surge la red ARPANET, fundada por la organización DARPA (Defense Advanced Research Projects Agency) que dio origen a la red Internet que actualmente conocemos y que integran las más importantes instituciones académicas de investigación y desarrollo que existen en el mundo, en esta red se desarrolló el conjunto de protocolos denominados TCP/IP que han ejercido gran influencia en las redes teleinformáticas. En los años ochenta, con la popularización de las computadoras personales, se enmarcó un desarrollo definitivo en el campo de la teleinformática, debido a que aparecen los denominados servicios de valor adicional, como lo son el fax, videotex, entre otros.

Con base a todos los datos históricos descritos sobre las comunicaciones y la informática, se puede indicar que en la actualidad, la telemática es considerada un área de conocimiento que forma parte de la informática, debido a que ésta comprende a todos los procesos que se efectúen sobre la información de forma automática y la comunicación bajo el intercambio de información. La telemática brinda la posibilidad de comunicación e información bajo cualquier ámbito, agrupa servicios muy diversos además comprende el estudio, diseño, gestión y aplicación de las redes y servicios de comunicaciones para el transporte, almacenamiento y el procesamiento de cualquier información, sean estos en datos, voz e incluso video. Por ello, la conceptualización básica que se ubica en nuestros tiempos indican que la telemática representa esa fusión entre las telecomunicaciones y la informática; sobre ello podemos mencionar el concepto de telemática que proporciona el diccionario de la Real Academia de La Lengua Española (2001: 1459), en donde indica que la telemática es, "la aplicación de las técnicas de las telecomunicaciones y de la informática a la transmisión a larga distancia de información computarizada".

Asimismo, podemos concluir que telemática o teleinformática no es más que el resultado de una gran cantidad de invenciones científicas que han permitido a lo largo de los años emplear mayores y mejores procesos de información y que además nos han llevado en los actuales momentos a asentar que esta disciplina constituya parte de la cotidianidad de las actividades de los individuos y de las organizaciones; ello aunado a las constantes mejoras de los procesos motivados por las exigencias y cambios que ha ocasionado la globalización en todo el mundo. La teleinformática se ha adentrado en todos los ámbitos científicos y tecnológicos, por ello es considerada requisito indispensable en toda ciencia del conocimiento, como es el caso de las ciencias sociales, económicas e indudablemente en la contabilidad.



#### *4.1 La teleinformática en el contexto de la globalización y la contabilidad*

De acuerdo a lo antes planteado, la teleinformática es considerada como la ciencia que estudia el conjunto de técnicas necesarias para poder transferir datos dentro de un sistema informático entre diversos puntos de él y ubicados en lugares remotos o haciendo uso de redes de telecomunicaciones; de allí que se haga necesario vincular todas sus actividades en el quehacer en ciencia y analizar su evolución a través de los vertiginosos cambios que ha producido la globalización.

La globalización ha permitido la creación de nuevos paradigmas delante de los cuales se destruyen otros, es responsable por ende de ayudar a la expansión y penetración de nuevas ideas, de tecnologías, de conocimiento, por tanto, tiene efectos importantes en la forma de transmitir la información.

En este sentido, Levy y Alayón (2002: 30), indican que una de las principales explicaciones de los reordenamientos sociales de los procesos de globalización, se encuentra vinculada al papel que vienen desempeñando las nuevas tecnologías de la información; la característica central de estas tecnologías es que se basan en la inteligencia y el conocimiento. Las transformaciones claramente se observan cuando la influencia de los cambios se viabiliza a partir del proceso de las investigaciones técnicas y científicas, las cuales inciden en los procesos industriales y de la organización social.

Bajo este contexto, surge entonces la visión global de los nuevos paradigmas tecnológicos e informativos, sostenidos por los cambios y avances de la tecnología de la información. Castell, citado por Levy y Alayón (2002: 31), señala por lo menos cinco características constitutivas del paradigma tecnológico-informacional:

La materia prima es la información: son tecnologías para actuar sobre la información, no sólo información para actuar sobre la tecnología.

Alta capacidad de penetración: los efectos de las nuevas tecnologías de la información se constituyen en parte integral de toda la actividad humana. Todos los procesos de nuestra existencia individual y colectiva están moldeados por el nuevo modelo tecnológico.

Lógica de integración: la morfología de la red parece estar bien adaptada para una complejidad de integración creciente y para pautas de desarrollo impredecibles que surgen del poder creativo de la integración.

Se sustenta en la flexibilidad: no sólo los procesos son reversibles, sino que pueden modificarse las organizaciones incluso alterarse de forma fundamental mediante la reordenación de sus componentes.

Integradora de distintas tecnologías: la microelectrónica, las telecomunicaciones y los ordenadores están integrados por un sistema de información.

Basados en estas cinco características del nuevo paradigma tecnológico-informacional de Castell podemos afirmar que los procesos resultantes de dicho paradigma poseen una doble característica: son informacionales y globales. Son informacionales porque la competitividad y la productividad de las unidades y/o los agentes de la economía (empresas, regiones o naciones) dependen fundamentalmente de su capacidad para generar, procesar y aplicar con eficacia la información basada en el conocimiento. Y son globales, ya que la producción, el consumo y la circulación, así como sus componentes (capital, mano de obra, gestión, información, mercados) están organizados a escala global, bien de forma directa, bien mediante una red de vínculos entre agentes económicos.

El escenario de la globalización revela, entonces, el papel preponderante de la teleinformática, hoy en día las tecnologías de la información y comunicación actúan como motor de la multiplicidad de procesos de la globalización ya que pueden ser una útil herramienta para el desarrollo de todas las personas, empresas, organizaciones, pueblos y naciones; por ende actualmente no se concibe la vida sin la participación de ellas.

La importancia que reviste la teleinformática en todos los ámbitos, permite visualizar una gran cantidad de ventajas dentro de las cuales se encuentran aquellas enmarcadas en las ventajas comparativas de las empresas modernas, que llevadas por las nuevas tendencias empresariales de las economías mundiales han hecho que las organizaciones del nuevo siglo se vean en la necesidad de transformar sus comportamientos y estructuras para enterar sus nuevas realidades además de las que se avecinan, exigen por ende la adaptación de óptimos esquemas empresariales que aporten a las organizaciones ventajas competitivas para mantenerse activos en los mercados, sin menoscabo de sus objetivos de producción y rentabilidad.

Por tanto, la realidad de las empresas de hoy las llevan a aportar cada día información de mayor calidad, basadas en la óptima aplicación de tecnologías que les sirven de puente para el proceso de búsqueda de datos internos y externos de los mercados en donde se desenvuelven. En cuanto a ello, Navarrete (2008) indica que, la información nos permite ser eficientes en todos los procesos internos de nuestra empresa, así como también conocer mejor a nuestra competencia y por ende, el mercado por el que se compite. En tal sentido, podemos conocer el medio tanto interno como externo de nuestro negocio, para así detectar nuestras debilidades y potencialidades, atacarlas, y lograr competitividad con respecto a las demás empresas del ramo. De esta manera, las empresas u organizaciones acuden a las tecnologías de información para potenciar sus medios informativos y abatir cualquier ápice de desinformación que pueda afectar su permanencia en los mercados, podemos entonces afirmar que un

camino para superar la incertidumbre consiste en adquirir más y mejor información. Las tecnologías de información constituyen por ello, todas las tecnologías basadas en computadora y comunicaciones por computadora, usadas para adquirir, almacenar, manipular y transmitir información a la gente y unidades de negocios tanto internas como externas (Huber, 1990 citado por Navarrete, 2008). Las tecnologías de información permiten a la empresa mejorar su manejo e integración de las necesidades de procesamiento de información en todas las áreas funcionales de ésta (Jones, 1999 citado por Navarrete, 2008).

Es por lo expuesto que aseveramos, que la tecnología de la información es pieza fundamental en todas las áreas funcionales de las empresas, no sólo en áreas como producción, mercadeo y recursos humanos, sino en espacios organizacionales tan trascendentales como la contabilidad y las finanzas, que permiten a la organización avanzar en la toma de decisiones eficientes y efectivas que las lleve a obtener la tan anhelada rentabilidad.

Es reconocido que gran parte del sistema de información formal en las empresas está sustentado por la contabilidad, de la eficacia de este sistema depende la rapidez y el acierto de los gerentes en sus decisiones. Referirse a las actividades y a los procedimientos formales destinados a tratar información relevante para la gerencia, es hablar de sistemas de información, por ende, de su medio principal: la contabilidad. La contabilidad deriva información indispensable para la administración y el desarrollo del sistema económico. Esta información es proporcionada a quienes toman decisiones, como administradores, propietarios, inversionistas, proveedores, entre otros; de allí que la contabilidad se convierte en el elemento básico de las finanzas de una empresa, pues, mediante su adecuada utilización, puede realizarse una gestión eficiente de los activos de la empresa, representados por su valor económico (Peña, 2005: 70).

Se debe entender entonces que el papel que juega la información contable en la organización es de vital importancia, ya que la misma se deriva de la calidad, oportunidad e imagen fiel de las operaciones. Con el pasar de los años, los atributos de la información contable han sido más eficientes, gracias al uso y aplicación de sistemas tecnológicos.

El uso de los sistemas tecnológicos de procesamiento de información contable no sólo ha beneficiado la calidad de la información financiera sino también la rapidez de respuesta que brindan actualmente los profesionales contables, ya que los han ayudado a facilitar su trabajo, minimizando el tiempo para la elaboración de los estados financieros permitiendo adicionalmente que éstos empleen el tiempo que anteriormente les tomaba elaborarlos de forma manual para efectuar el análisis correspondiente de los mismos, proporcionando así la toma de decisiones efectivas. Pero no han sido muchos los profesionales de la contabili-

dad que han aceptado esta nueva herramienta tecnológica, debido a que se habían acostumbrado a la forma tradicional de procesar la información; por ello, según afirma Tua (2001: 8), el impacto de la tecnología de la información ha llegado a sacudir las raíces más profundas del accionar metodológico de la contaduría, caracterizado antes por estar concentrado en la partida doble y en la ecuación contable de activo igual a pasivo más patrimonio. A pesar de ello, muchos todavía se aferran a esos esquemas metodológicos del pasado y rechazan la tecnología de la información. El mundo contemporáneo dice otra cosa completamente diferente.

Del mismo modo, Tua (1998: 8) exponiendo que, en el mundo contemporáneo la contabilidad, entendida como el sistema-proceso de obtención, almacenamiento, recuperación procesamiento, producción, análisis y evaluación de información y conocimiento, luego de intentos por abordar soluciones de tipo matricial y de análisis circulatorio, definitivamente entendió que su fundamentación metodológica está en las bases de datos relacionales así como en la computación de usuario final.

Es importante resaltar que un sistema de información contable bien diseñado, permite a los profesionales y organizaciones que lo emplean, establecer un control óptimo de la información bajo las premisas de la eficiencia operacional y la calidad organizacional; en tal sentido, Treviño (2002), plantea que el sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, debe ejecutar tres pasos básicos:

1. Registro de la actividad financiera.
2. Clasificación de la información.
3. Resumen de la información.

De allí, que el proceso contable incluye algo más que la instauración de la información, también comprende la divulgación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones empresariales.

Por todo lo anterior, la contabilidad constituye el principal sistema de información que refleja el resultado de la toma de decisiones de los gerentes, así como un excelente banco de datos para predecir el futuro de las organizaciones. En consecuencia, la calidad en los procesos de información, y más los de carácter contable, determinan niveles de competitividad en las empresas, pues muchas de las decisiones tomadas son con base en los resultados o productos de dichos procesos. Ya se ha advertido que en los negocios se evidencian cambios vertiginosos, lo que exige que en las empresas se cuente con la flexibilidad y la

capacidad de adaptarse a nuevos entornos de una manera ágil y, a veces, de forma espontánea. Estos requerimientos se lograrán a través de la adopción de tecnologías que representen ventajas competitivas. Es por ello que Soto (2005: 2) citado por Peña, afirma que “la tecnología puede incrementar considerablemente la creatividad, eficiencia y productividad de los negocios. Les permite a las empresas competir efectivamente en la economía digital de un mundo global con la capacidad de tomar decisiones con rapidez y flexibilidad”

Tanto la globalización como la teleinformática han originado nuevos paradigmas, ya que la primera permite unir las fronteras que en el viejo paradigma se encontraban separadas o divididas; para ello la teleinformática acorta las distancias de información, lo que trae como consecuencia un posible nuevo paradigma en las ciencias contables.

En el mismo orden de ideas, Casal y Vilorio (2007: 22), señalan que otra de las consecuencias de la globalización y la teleinformática en la contabilidad son los avances de la ciencia y la tecnología de la información, lo que le ha permitido a la contabilidad proyectarse y consolidarse en el ejercicio profesional.

En otras palabras, podemos decir que debido a que la contabilidad es el lenguaje de los negocios, la teleinformática en este mundo globalizado juega un papel trascendental, ya que la información financiera, sin el apoyo de los sistemas de información y comunicación, no suministra información financiera rápida y confiable, lo que origina que la misma no se útil al momento de tomar decisiones por parte de los usuarios –contadores, asesores financieros, analistas e inversionistas, entre otros– para ello, en los actuales momento existe entre otros el XBRL (Extensible Business Reporting Language), cuyo objetivo primordial es el de proporcionar una estructura de trabajo basada en XML, en donde a través de la red se suministra información de negocios a nivel mundial, el cual se utilizará para crear, cambiar y analizar la información financiera reportada, incluyendo la presentación de documentos reglamentarios, tales como, estados financieros, información del libro mayor y programación de auditorías.

## 5.- CONCLUSIONES

Considerando lo expresado por Casal y Vilorio (2007: 2), de que la contabilidad se fue perfeccionando a través de las distintas etapas históricas de las civilizaciones; se puede decir, que si bien es cierto, que las bases del pensamiento contable nacen con la visión mecanicista de Newton y el positivismo de Augusto Comte, también es menos cierto que son muchas las teorías que han incidido en la evolución de la teoría de la partida doble, tal es el caso de la teoría del valor, la teoría que predice la evolución socioeconómica con la participación de los

trabajadores (utilidades), de igual forma la teoría general de la ocupación, el interés y el dinero, hasta encontrar en los actuales momentos un sistema contable, igualmente basado en la teoría de la partida doble, la cual es alma y teoría principal de las ciencias contables.

Pese a la evolución que ha experimentado la contabilidad durante cinco siglos, en los actuales momentos la teoría contable sigue siendo objeto de estudio y análisis, ya que la misma a consecuencia de los cambios externos ha tenido que desarrollar nuevos esquemas para lograr ubicarse a la par de las exigencias del nuevo mundo. Unos de estos cambios lo simbolizan la globalización y las altas tecnologías que están reorientando el cómo operar los negocios y mercados globales; lo que conlleva a que la información está evolucionando constantemente y considerando cabalmente los cambios del entorno, los cuales deben ser analizados, revisados, considerados y realizados por las empresas con prontitud.

Posiblemente uno de los resultados del proceso de globalización es que los países más beneficiados han sido los industrializados cuyas principales empresas son capaces de producir conocimiento y lograr alto nivel de competitividad. Estos países, apoyándose además en su sistema monetario, han ampliado la brecha con los más pobres que en los últimos años han generado grandes desequilibrios sociales, perdiendo capacidad de inversión en actividades productivas y orientado el sistema financiero hacia actividades especulativas con costos sociales muy altos.

Una sociedad que intenta avanzar hacia la modernidad y los valores de la postmodernidad debe desarrollar su industria y lograr la capacidad competitiva de sus empresas; además, requiere la formación de profesionales con habilidad para comunicarse en varios idiomas y capacidad para desarrollar conocimiento con criterios de equidad social.

De acuerdo a lo antes expuesto, podemos decir, que una sociedad globalizada bajo un enfoque postmoderno debe hacer énfasis en el conocimiento científico-tecnológico, específicamente, desde el punto de vista contable, en las tecnologías de información, las cuales deben ser de alta calidad, de fácil comprensión, análisis y comparabilidad, es decir, internacionalización de la información contable, para de esta manera llegar a una sociedad con una ideología de comunicación transparente, pluralidad de discursos y centros de decisión amplios además de participativos.

En consecuencia, uno de los retos, beneficios, oportunidades que origina el inevitable fenómeno de la globalización, desde el punto de vista contables es la normatización de las normas contables emitidas por el International Accounting

Standards Board (IASB), el cual tiene por objeto, emitir normas contables a escala internacional, por ende, un lenguaje contable común.

Todo esto, ha producido que tanto las grandes como las pequeñas y medianas entidades, utilicen las tecnologías de información y la comunicación para ser competitivas en el mercado que abarcan. En tal sentido, las empresas se han visto obligadas a utilizar programas informáticos para llevar sus contabilidades; existiendo en el mercado un abanico de programas informáticos que se pueden utilizar, e incluso muchas organizaciones cuentan con sus propios programas, es decir, elaborados por y para las propias empresas. Es por ello, que en los actuales momentos, resulta normal que la mayoría de las empresas, utilicen programa informático para llevar sus contabilidades, el cual les permite gestionar directamente su tesorería con los bancos y realizan sus operaciones y trámites fiscales con la administración tributaria. Un ejemplo de ello, es el XBRL, cuyo objetivo es simplificar la automatización del intercambio de información financiera mediante el uso del lenguaje XML entonces emergente y hoy casi ubicuo en todo lo relacionado con Internet. El XBRL se basa en XML, o Lenguaje Extensible de Marcado, que constituye un estándar para el intercambio electrónico de datos entre empresas, así como en Internet. En XML, a los elementos que componen los datos se les aplican etiquetas identificativas para que puedan ser procesados de forma eficiente por los programas informáticos.

#### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Brunner, José Joaquín (2004), *Globalización Cultural y Posmodernidad*, Fondo de Cultura Económica, Santiago.
- Calvo V., Aída P. (2006), "La Globalización y su Relación con la Contabilidad", *Revista Investigación y Reflexión*, Vol. XIV, 1, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá.
- Casal, Rosa Aura; Vilorio, Norka (2007 a), "La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto" *Revista Actualidad Contable FACES*, Edición 15.
- (2007 b), "Un pequeño ensayo sobre el debate entre lo científico y lo técnico en contabilidad" *Revista Actualidad Contable FACES*, Edición 14.
- Estefanía, Joaquín (2002), *¿Qué es la globalización? La primera revolución del siglo XXI*, Aguilar, Madrid.
- Gutiérrez, Humberto (2005), *Calidad Total y Productividad*, McGraw-Hill Interamericana, Ciudad de México.
- Hendriksen, Eldon (1974), *Teoría de la Contabilidad*, Editorial Hispano-Americana, Ciu-

dad de México.

International Accounting Standards Board (2010), Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. Londres.

— (2010). Normas Internacional de Contabilidad N° 1 "Presentación de Estados Financieros" Londres.

Levy, Sary y Alayón, Rubén (2002), "Miradas y paradojas de la Globalización", *Colección Económico Financiera del Banco Central de Venezuela*, Caracas.

Mantilla, Samuel (2001), Contadores sí, pero cuáles? La globalización de la contaduría y sus consecuencias para el ejercicio profesional. Trabajo presentado en el Primer Seminario Internacional Economía sostenible y globalización, una oportunidad para competir en el contexto internacional" Tunja.

Navarrete, Roberto (2008), *¿Para qué sirven las tecnologías de información?*, <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/usoti.htm> (consulta 1-7-2009).

Pedroza F., René y Villalobos, Guadalupe (2006), *Entre la modernidad y la postmodernidad: juventud y educación superior*, Sep, Vol.10, 34, Educere, [http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1316-49102006000300002&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-49102006000300002&lng=es&nrm=iso) (consulta 24-6-2009).

Peña, Aura Elena (2005), *El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio evaluativo en el área metropolitana de Mérida, Venezuela*, *Revista Actualidad Contable*, FACES, Edición 11, Mérida.

Quijano Valencia, O. (2001), *Contexto, contabilidad e investigación: notas acerca de su asintonía*, Contabilidad Internacional <http://www.5campus.com/leccion/context> (consultado 24-6-2009).

Real Academia Española (2001), *Diccionario de la lengua Española*, vigésima segunda Edición, Madrid.

Sánchez de la Puente, Luis A. (2009), "Visión Internacional de las NIIF's, Ponderación de Oportunidades y Amenazas", *II Congreso Venezolano Gremio Contadores Públicos-Universidades*, Mérida.

Stiglitz, Joseph (2002), *El malestar de la globalización*, Taurus, Madrid.

Treviño E., Jesús A. (2002), *El impacto que ha tenido la tecnología de información en las áreas de contabilidad y fiscal*, <http://www.gestiopolis.com/canales2/finanzas/1/tecinfocontable> (consultado 30-6-2009).

Tua Pereda, Jorge (1998) "Globalización y regulación contable. Algunos retos para nuestra profesión", *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, Edición 32.