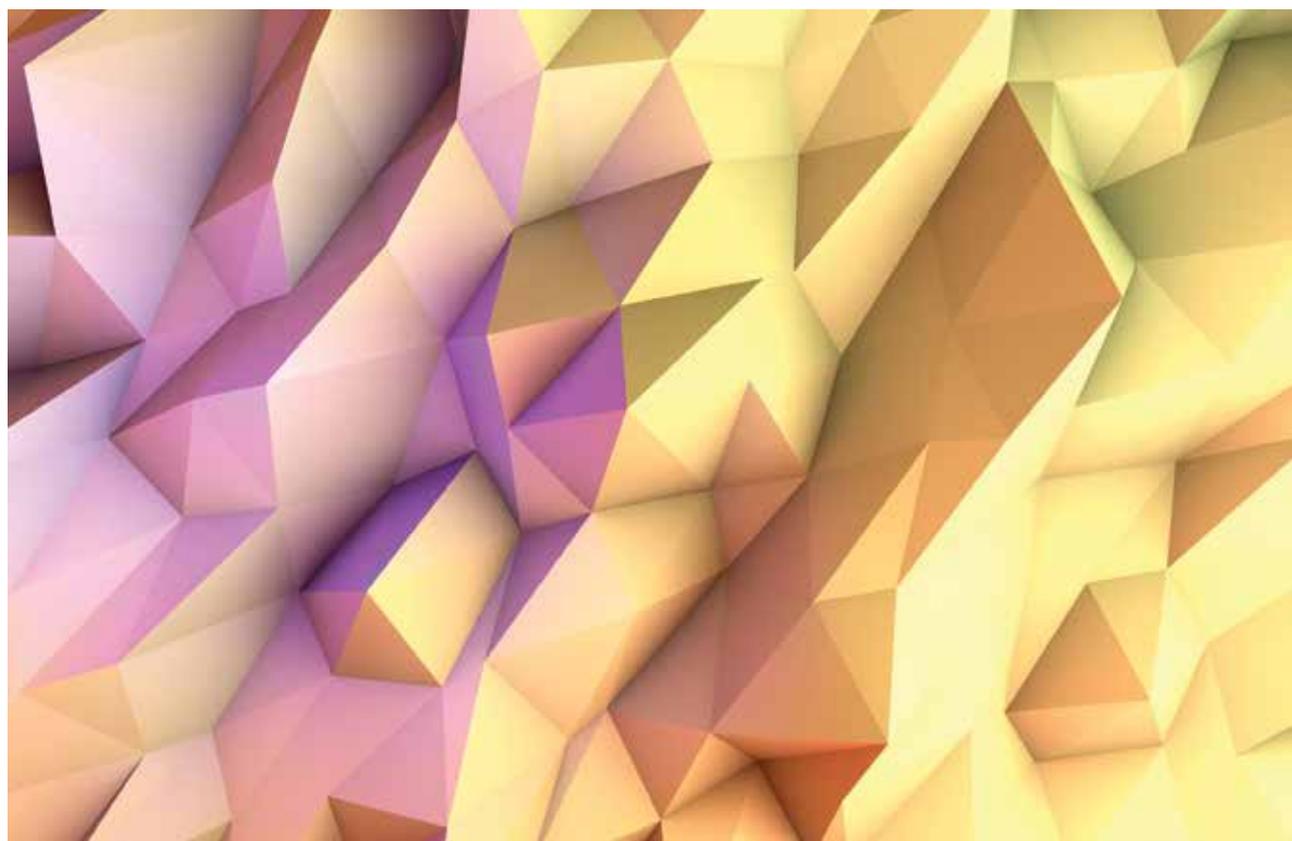


12.



*La Calidad Académica,
un Compromiso Institucional*



Impacto del capital transnacional en la contabilidad

Campo Alcides Avellaneda Bautista

Avellaneda Bautista,
Campo Alcides. (2014).
Impacto del capital
transnacional en la con-
tabilidad.
Criterio Libre, 12 (20)
277-291.
ISSN 1900-0642.

IMPACTO DEL CAPITAL TRANSNACIONAL EN LA CONTABILIDAD¹

IMPACT OF TRANSNATIONAL CAPITAL IN ACCOUNTING

IMPACTO DO CAPITAL TRANSNACIONAL NA CONTABILIDADE

IMPACT DU CAPITAL TRANSNATIONAL EN COMPTABILITÉ

CAMPO ALCIDES AVELLANEDA BAUTISTA²

Fecha de Recepción: 29 de Enero de 2014
Fecha de Aceptación: 23 de Mayo de 2014.

RESUMEN

La globalización de la economía, centrada en aspectos financieros, ha desarrollado dinámicas nuevas en los patrimonios de los agentes sociales, como ha ocurrido con el capital transnacional. Estos fenómenos impactan el campo de la contabilidad, requiriéndolo para que se enfoque en la generación de información contable financiera, destinada a usuarios inversores. Sin embargo, la contabilidad, al estudiar fenómenos relacionados con las dinámicas patrimoniales, tiene un vasto campo de acción y sus prácticas deben atender también necesidades de medición, valoración, representación y evaluación para múltiples usuarios.

Este trabajo propone identificar características multidimensionales de la contabilidad, cuyo impacto recibido de la economía globalizada genera nuevas necesidades en múltiples usuarios. El resultado hace aportes al debate contable de importancia social. El enfoque metodológico es multimodal, enfatizando la explicación de la información contable para múltiples usuarios.

¹ Este artículo es de investigación cualitativa, pertenece al trabajo de mayor extensión postulado como tesina de maestría en Contabilidad.

² Profesor investigador, Universidad Libre (Colombia).

PALABRAS CLAVE

Capital transnacional; factores contamétricos; globalización de la economía; usuarios de la información contable.

CLASIFICACIÓN JEL

M41 Contabilidad, D63 Economía del bienestar, E22 Capital, inversión, F23 Empresas multinacionales.

ABSTRACT

Globalization of the economy, focused on financial aspects, has developed new dynamics in the patrimony of the social agents, as has happened with transnational capital. These phenomena impact the field of accounting, demanding it to be focused on the generation of financial accounting information intended to investors users. However, accounting, studying economic phenomena related to patrimonial dynamics has a wide action field and its practices must also meet the needs of measurement, assessment, representation and evaluation for multiple users.

This work aims to identify multidimensional characteristics of accounting, whose impact received from globalized economy generates new needs to multiple users. The result makes contributions to accounting debate of social importance. The methodological approach is multimodal, emphasizing the explanation of accounting information for multiple users.

Keywords: Transnational capital; contametrical factors; globalization of the economy; users of accounting information.

Clasificación JEL: M41 Contabilidad, D63 Economía del bienestar, E22 Capital, inversión, F23 Empresas multinacionales.

RESUMO

A globalização da economia, com foco em aspectos financeiros, desenvolveu novas dinâmicas na riqueza dos agentes sociais, como aconteceu com o capital transnacional. Esses fenômenos impactam o campo da contabilidade, exigindo que é focada na geração de informações de contabilidade financeira destinada a usuários investidores. No entanto, a contabilidade, ao estudar os fenômenos relacionados com as dinâmicas patrimoniais, tem um amplo campo de ação e suas práticas também devem atender às necessidades de medição, apreciação, representação e avaliação para vários usuários.

Este trabalho tem como objetivo identificar características multidimensionais da contabilidade, cujo impacto recebeu da economia globalizada gera novas necessidades de vários usuários. O resultado faz contribuições para o debate de contabilidade de importância social. A abordagem metodológica é multimodal, enfatizando a explicação das informações contábeis para vários usuários.

PALAVRAS-CHAVE: Capital transnacional; fatores contametricos; globalização da economia; usuários da informação contábil.

Clasificación JEL: M41 Contabilidad, D63 Economía del bienestar, E22 Capital, inversión, F23 Empresas multinacionales.

RÉSUMÉ

La mundialisation de l'économie, en se concentrant sur les aspects financiers, a développé une nouvelle dynamique dans les capitaux propres des partenaires sociaux, comme cela s'est produit avec le capital transnational. Ces phénomènes influent sur le domaine de la comptabilité, exigeant qui met l'accent sur la production d'informations de comptabilité financière pour les investisseurs utilisateurs. Cependant, la comptabilité, à l'étudier des phénomènes liés avec les dynamiques patrimoniales, a un large champ d'application et ses pratiques doivent également répondre aux besoins de la mesure, estimation, représentation et d'évaluation pour plusieurs utilisateurs.

Ce travail vise à identifier les caractéristiques multidimensionnelles de la comptabilité, dont l'impact reçu de l'économie mondialisée génère des nouveaux besoins en des multiples utilisateurs. Le résultat fait apportés au débat comptable d'importance sociale. L'approche metodologique est multimodal, en soulignant l'explication de l'information comptable pour des multiples utilisateurs.

MOTS-CLÉS: Capital transnacional; factores contametricos; globalización de l'économie; usuarios de l'information comptable.

Clasificación JEL: M41 Contabilidad, D63 Economía del bienestar, E22 Capital, inversión, F23 Empresas multinacionales.

INTRODUCCIÓN

El presente texto es un avance de la investigación que, en mayor extensión, fue postulada por el autor para optar al título de máster en contabilidad. El proyecto tesista pretende fundamentar una teoría explicativa de los ciclos de operaciones financieras desde una concepción contable. Aquí la pregunta de investigación es: *¿de qué manera el capitalismo transnacional impacta la contabilidad?*

OBJETIVO

Explicar los impactos del capital transnacional en la contabilidad. Se emprendieron las siguientes tareas: a) Explicar el marco conceptual contable del capital transnacional en el contexto de los ciclos de operaciones financieras; b) Identificar características multidimensionales de la contabilidad;

c) identificar los impactos contables en múltiples usuarios como consecuencia del impacto del capital transnacional.

El trabajo se abordó desde la teoría neopatrimonialista de la contabilidad, explicada por Zúa (2012), la teoría sobre el capitalismo global explicada por Robinson (2007), y la teoría de la circularidad desde el concepto de diferentes autores. Se aplicaron varios métodos con enfoque multimodal (Hernández, 2008). La primera parte explica conceptualmente el contexto problemático, la segunda explica las características multidimensionales de la contabilidad, y la tercera identifica los impactos contables del capital transnacional. Finalmente se dejan planteados algunos cuestionamientos para la discusión, se presentan las conclusiones y un listado de fuentes consultadas.

1. MARCO CONCEPTUAL CONTABLE DEL CAPITAL TRANSNACIONAL EN EL CONTEXTO DE LOS CICLOS DE OPERACIONES FINANCIERAS

Para este trabajo, la contabilidad es una ciencia social aplicada (Cumbre, 1977, p. 458) cuyo objeto de estudio son los fenómenos patrimoniales (Gómez, citando a Vincenzo Masi; Jaime López Amorim; y Rodríguez Pita). Esta teoría, desarrollada por el brasileño Lopes de Sá, parte de axiomas y teoremas, asumiendo modelos de comportamientos de la riqueza de los agentes sociales. Teleológicamente satisface necesidades de información relacionada con su objeto y conforma un campo de acción propio, integral e interdisciplinario. Se entenderá por **patrimonio** el conjunto de recursos bióticos, abióticos y culturales que permiten la existencia, el desarrollo espiritual y la sostenibilidad humana, conceptos desarrollados por Franco (2013). Son **agentes sociales** las personas naturales o morales, consideradas en forma individual, colectiva o comunitaria, cualquiera sea su organización

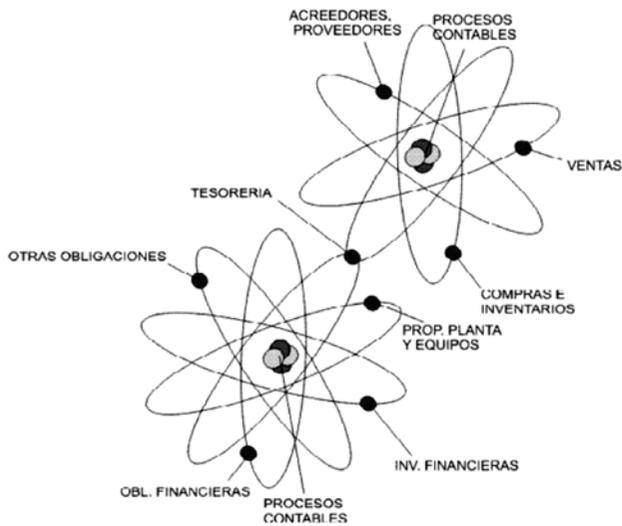
jurídica. Por *contametría* entiéndase la especialidad contable, dedicada al estudio de los fenómenos de medición, valoración, representación y evaluación de las dinámicas patrimoniales. Se acoge el concepto de **ciclos de operaciones financieras (COF)** elaborado por Avellaneda y Ortiz (2013) (reproducido con autorización de los autores):

- Son ciclos de operaciones financieras- “las dinámicas patrimoniales por medio de las cuales los agentes sociales realizan las operaciones económicas de explotación, producción y circulación de bienes o la prestación de servicios en los mercados reales o virtuales, generando los datos que sirven de insumos para los procesos contables”.

El modelo de ciclos de operaciones financieras para el estudio de la contabilidad fue diseñado en el Centro de Investigaciones de la Universidad Libre en Bogotá, Colombia, en 2006, e implementado para su Programa de Contaduría Pública a partir del año 2007 (Bermúdez *et al.*, 2008). Concibe la realización de las dinámicas patrimoniales como ocurridas en procesos circulares y cíclicos. Los datos emergen en el instante en que los agentes sociales toman sus decisiones inherentes a estas, y concluyen contablemente en el momento en que se difunde la información resultante. Los documentos físicos o virtuales que han de respaldar los registros contables son posteriores a la aparición de los datos. Se explica su funcionalidad desde la teoría nuclear (gráfico 1), vista como dinámicas que suceden en la periferia de la estructura y los datos van al núcleo de la misma, en donde ocurren los procesos contables.

Los procesos contamétricos transforman los datos en información contable útil para los agentes sociales y permiten el desarrollo de las dinámicas patrimoniales; estos ocurren en forma de ciclos perennes. El modelo es concordante con los nuevos planteamientos del mundo globalizado. Una de sus aplicaciones se percibe en la Norma Internacional Contable (NIC) 1, numerales 57, 61 y 62, al relacionar el ciclo de operación identificable con el ciclo normal de operación de la entidad y con la clasificación de activos y pasivos (IASCF. 2005, pp. 323-324).

Gráfico 1. Estructura del modelo de ciclo de operaciones financieras.



Fuente: Diseño, arq. Juan Camilo Vásquez A. para la Universidad Libre, Bogotá, 2007. Tomado con autorización.

De Robinson (*Op. cit.*) se toma la siguiente definición: “La globalización es la dinámica estructural subyacente que impulsa los procesos ideológicos, políticos, sociales, económicos y culturales del mundo en el siglo XXI (...)” Como parte de esa dinámica estructural de la globalización se halla el capital de los agentes inversores, quienes a su vez son usuarios (consumidores) de la información producida por la contabilidad. Dice Robinson que el capitalismo global es capaz de recompensar materialmente o sancionar debido a su capacidad de empoderar al individuo o a la colectividad. Como se verá más adelante, este es uno de los fenómenos que más impactan a la contabilidad.

La teoría de los **ciclos de operaciones financieras** concibe la **ontología contable** en tres partes bien definidas: como fenómeno, como lenguaje y como concepto. Estos tres elementos a su vez son estructurales, sistémicos y tejen redes de alta complejidad (gráfico 2). Como se verá más adelante, estos elementos son impactados por las dinámicas patrimoniales transnacionales.

Gráfico 2. Interrelación ontológica de la contabilidad.



Fuente: Elaboración propia.

Lemus (2004, pp. 16, 19 y 21) dice que los *conceptos* científicos tienen tres categorías: a) conceptos clasificatorios; b) conceptos comparativos; c) conceptos métricos, según posean uno o más criterios comunes a todos los objetos y sea aplicable a cada conjunto de objetos permitiendo separarlos de los demás. La contabilidad cumple con las tres categorías, afirmación que ha sido ampliamente fundamentada en los trabajos de muchos autores, entre ellos el antes citado; Antonio López de Sá explicado por José Rafael Zúa Méndez (*Op. cit.*); Coelho (2004); Gómez López (*Op. cit.*); Rueda (2007, pp. 119-132), entre otros. El *valor razonable* como *concepto* contable es impacto significativo en la contabilidad, según se demuestra más adelante en este trabajo.

Como **lenguaje**, la contabilidad alcanza su más amplia expresión, pues forma parte de la cultura de la humanidad y la esencia de la comunicación (Suárez, p. 239), sistema que expresa la historia socioeconómica de los agentes sociales, es lenguaje especializado, la mayoría de veces con expresiones en términos de dinero, con el cual elabora la información de los hechos socioeconómicos útiles para los agentes sociales. Téngase en cuenta que el lenguaje contable

que se utiliza en los estados financieros y el que más buscan los usuarios es básicamente alfanumérico, con expresiones en términos de unidades monetarias.

Como **sistema**. Cultural (1999, p. 48) hace referencia a la contabilidad de gestión como un *sistema* con funciones de suministrar información a la administración interna. La misma obra hace referencia a los sistemas de valoración como parte de la función contable. En Franco (2011, p. 7), la contabilidad se considera un sistema de comunicación de información, pero según este autor, a diferencia de otros, la información comunicada por la contabilidad se refiere a recursos del *territorio*, la *cultura*, la *producción*, *distribución* y *consumo* de bienes y servicios en el contexto de *comunidad* a partir de la cual se elaboran planes de desarrollo económico y social. Esta visión del nombrado autor está en convergencia con la concepción contable que se expone en la investigación que aquí se socializa.

La contabilidad en su ontología como **fenómeno** se identifica con la realidad antropológica (permea la cultura, especialmente la de contar, medir, valorar, evaluar, analizar y comparar); desde la realidad social guarda identidad con la realidad política por su función informacional; se identifica con la realidad económica representada en las dinámicas patrimoniales. Emerge de las costumbres, voluntad, conciencia y decisiones de los agentes sociales individualmente considerados, trasciende al ámbito social y económico por medio de la información, e influye para que el ciclo se repita con nuevos datos. Este fenómeno ha estado presente en la humanidad desde sus albores y se vislumbra que permanecerá en tanto exista el ser humano con necesidades de consumir información sobre las dinámicas patrimoniales. López de Sá (2000, Web) consideró que una ciencia estudia fenómenos y las relaciones lógicas que ocurren entre ellos; indicó también que fenómeno es todo lo que ocurre con alguna cosa, y que fenómenos patrimoniales son todos y cada uno de cualesquiera acontecimientos que ocurren en la riqueza hacendal.

La contabilidad en su ontología como fenómeno se identifica con la realidad antropológica (permea la cultura, especialmente la de contar, medir, valorar, evaluar, analizar y comparar); desde la realidad social guarda identidad con la realidad política por su función informacional; se identifica con la realidad económica representada en las dinámicas patrimoniales.

El capital es uno de los factores esenciales de las dinámicas patrimoniales explicadas por Avellaneda y Ortiz (2012, pp. 260-286), contiene múltiples propiedades y aplicaciones, tanto cualitativas como cuantitativas, entre ellas la propiedad de representar a los agentes sociales en la generación de rentas (capital social), o bien, como expresiones de medida y valor de una inversión financiera. Se le concibe en la categoría de recurso financiero (Cultural, 1999, pp. 32, 33) y en una amplia clasificación de funciones sustantivas (capital activo, capital de riesgo, capital social, capital humano, etc.) Definido por Robinson, capitalismo es el sistema socioeconómico fundamentado en la propiedad privada de los bienes de producción, cuya esencia, "(...) es la producción mediante una forma particular de interacción social (...) relación trabajo-capital (o relaciones de producción capitalista), con el fin de cambiar lo que se produce (...) en un mercado que rinda utilidad". Este concepto contiene varios elementos contables relacionados con el tema central del presente texto, como *producción*, con la contabilidad de costos o contabilidad de gestión; la relación *trabajo-capital* es tratada por la contabilidad en el proceso contamétrico mediante el cual mide, valora, representa y evalúa cada uno de los elementos en forma individual o en forma de agregados (macrocontabilidad), para integrarlos luego y generar una información científicamente clasificada y útil para la toma de decisiones; igualmente la contabilidad realiza la taxonomía del mercado clasificando sus componentes bajo lenguaje contable; decanta por métodos contables los rubros hasta cuantificar los resultados en términos de utilidad o pérdida; toda esta dinámica permite conocer e interpretar las modificaciones del patrimonio del individuo, de la comunidad o de la sociedad.

Siguiendo a Robinson, entiéndase por **capital transnacional** el perteneciente a una clase social recién formada, denominada *capitalismo transnacional*. Es el factor esencial en las dinámicas patrimoniales de las relaciones de producción en escenarios globalizados y se identifica en tres fracciones: *capital industrial*, *capital comercial* y *capital financiero*; el ámbito geográfico es el mundo y no una nación en especial; o bien, como

reflexiona Vargas (2000, Web): *capitales sin patria* con capacidad de generar acuerdos multilaterales en el marco de la Organización Mundial de Comercio (OMC), entre ellos el Acuerdo Multilateral de Inversiones (AMI) que permite a las compañías transnacionales la entrada y salida de los países con sus capitales. Este acuerdo crea un Tribunal Internacional con facultades para sancionar a los gobiernos que incumplan el tratado. Demostración clara del poder de control del capital que su clase propietaria tiene sobre los Estados. Estos y otros elementos de su clasificación son útiles en esta investigación para demostrar el impacto que este capital tiene en la contabilidad.

2. CARACTERÍSTICAS MULTIDIMENSIONALES DE LA CONTABILIDAD

Una vez identificadas y explicadas las características multidimensionales de la contabilidad, permitirán comprender cómo estas son impactadas por el capital transnacional; para el efecto se acepta definir *dimensión* como: cada una de las magnitudes de un conjunto, que sirven para definir un fenómeno (RAE, 2001, p. 825). Los fenómenos conta o fenómenos relacionados con el concepto de contar, se manifiestan en múltiples dimensiones, así: dimensión científica, técnica, axiológica (Suárez, *Op. cit.*), temporal, territorial, ontológica (Rosa, 1972?, p. 238); otras.

Desde la perspectiva de los ciclos de operaciones financieras, en este programa de investigación se ha identificado que la contabilidad no tiene un cuerpo material susceptible de ser percibido a través de los sentidos físicos, pero existe en la razón, como concepto en las personas, como actividad de la mente, es decir, como idea (concepto), como cultura (fenómeno) y como complejidad (estructura) en la sociedad. Por tanto, la contabilidad *existe como ser de razón* (Rosa, it. Id., pp. 238, 239), es idea de género y especie, de sustancia, es *algo* que razonablemente debe ser el principio de materia cuanta. Puesto que la contabilidad existe como ser de razón, ¿cuáles son algunas de sus características?

La contabilidad existe como concepto. Como ser de razón, según quedó explicado. Esta es su **dimensión ontológica**. En cuanto a comprensión y extensión, contabilidad es el género, y las especies están constituidas por cada una de sus clases (microcontabilidad, macrocontabilidad: contabilidad social, contabilidad ecológica; otras).

Dimensión filosófica (Rosa, *Op. cit.*, p. 149). Dimensión científica (López de Sá, *Op. cit.*) Tiene además la capacidad de relación (relaciona hechos antropológicos, sociales y económicos; bióticos y abióticos) para expresar esas relaciones en forma de símbolos, códigos o representaciones con los cuales conforma la información contable en forma cualitativa y cuantitativa, conforma estructuras complejas y sistémicas en desarrollo de sus dinámicas ontológicas y funcionales, entre ellas los procesos contamétricos, los cuales a su vez contienen los métodos y técnicas operativas.

Dimensión funcional. También tiene la capacidad sistémica de comunicación o dimensión teleológica; igualmente la contabilidad tiene capacidad de coherencia social y por medio de ella cumple relaciones que permiten la prosperidad con sostenibilidad, o **dimensión axiomática**; y las dinámicas contables se realizan de manera circular y cíclica, teniendo por periferia las dinámicas de los agentes sociales y por núcleo los procesos contables (Avellaneda *et al.*, 2012, p. 56), dinámicas que ocurren teniendo en cuenta la dimensión tiempo y espacio.

Vale aclarar que la visión de contabilidad desde la teoría de los ciclos de operaciones financieras es amplia, holística e integral y que va más allá de la visión técnica con que tradicionalmente se le identifica. La palabra *contabilidad* ha sido generalmente utilizada para referirse al conjunto de procesos que conforman el denominado ciclo contable descrito por Emma Gudiño Dávila y Lucy del Carmen Coral Delgado, citadas por Legis (2005, envío 56R, p. 26); dicho ciclo inicia con la imputación de la información contenida en los soportes (documentos) contables, continúa con la elaboración del comprobante de contabilidad, luego con el registro en libros (principales y auxiliares), remata el proceso con la elaboración

de comprobantes de ajustes, la elaboración del comprobante de cierre y su registro en los libros, y finaliza con la elaboración de los estados financieros. Actualmente este concepto ha sido modificado debido a los procesos tecnológicos de los registros computarizados y los libros virtuales. Sin embargo, al profundizar en la investigación científica se encuentra que la contabilidad es mucho más que la denominación de procesos o de las dependencias en donde se lleva la contabilidad. Se encuentra que contaduría es la profesión, y contabilidad es la ciencia. Abarca un amplio campo del conocimiento universal que apenas empieza a ser explorado. Algunas de sus especialidades más conocidas son las auditorías, la fiscalidad, las finanzas, y recientemente se abre camino la especialidad de la contabilidad forense, la auditoría forense, y más recientemente la especialidad de la *contametría*, llamada a organizarse y desarrollar la ingeniería contable. Es desde esta perspectiva amplia, holística, integral e interdisciplinaria, como se percibe la contabilidad para efectos de la investigación que aquí se presenta.

Desde la percepción explicada, al analizar los fenómenos patrimoniales, entre ellos los del capital, la contabilidad tiene que incursionar en los niveles micro y macro, pensar en los derechos que ella misma representa por medio de la información y en el impacto social y estatal con que participa en las dinámicas sociológicas, antropológicas y económicas. Uno de los fenómenos que debe analizar y estar alerta para encontrar impactos positivos que fomenten el desarrollo, o negativos y proponer soluciones, es el de las dinámicas sociales y económicas del capital en los desarrollos transnacionales.

3. PROBLEMÁTICA CONTABLE COMO IMPACTO DEL CAPITAL TRANSNACIONAL

La sociedad y las ciencias permanecen en continua evolución, de allí emergen nuevas necesidades,

algunas de ellas sobre bases de previsión y otras sin previsión para atenderlas. Se explican aquí algunas de las nuevas problemáticas de los fenómenos patrimoniales que la contabilidad debe atender, especialmente el del capital transnacional. Dice López de Sá que el conjunto de los recursos que se utilizan para incrementar el enriquecimiento "es conocido como Capital", y dice también que el lucro es "El acrecentamiento al capital que se consigue por la acción organizada", y además que "Todo lo que ocurra con el patrimonio y con el capital, es un fenómeno patrimonial".

El contexto lógico de los estudios realizados por William I. Robinson explica las épocas en la formación del capitalismo: ubicando el capitalismo mundial o capitalismo corporativo en el período 1970-1998, y la época de reestructuración del capitalismo mundial como dinámica de la globalización y transición del Estado - nación hacia una fase de transnacionalización, fase en la cual se encuentra el mundo en el tercer lustro del siglo XXI.

La principal característica del capital transnacional es (Vargas, *Op. cit.*): ser *capitales sin patria*, consecuencia de la organización de empresas de nivel mundial con capacidad para dispersar los procesos de producción por diferentes sitios geográficos, de manera que no hay proceso completo en un solo país, lo que Robinson denomina circuitos globalizados de producción y acumulación, resultado de la economía globalizada. Esta permite nuevas formas de acumulación, modelo que se conoce como la economía de escalas globalizantes desarrollada a finales del siglo XX.

La contabilidad respondió a la necesidad de los agentes sociales, efectuando el reconocimiento de los hechos patrimoniales, basando la causación en principios contables de general aceptación, comunica información para múltiples usuarios y generando la confianza pública por medio de la auditoría (Franco, 2013, p. 10).

Finalizando el siglo XX empiezan a sentirse los efectos de la globalización. Grandes capitales se reagrupan en fracciones de lucha por el poder

social (Robinson, p. 55) conformando nuevas estructuras que se conocen como nueva arquitectura financiera y que presionan por su expansión, a la vez que buscan minimizar o eliminar los sistemas de control nacional, diversifican la producción y centran su apetito en lo financiero.

El derrumbamiento de las gigantes empresas de servicios se lleva en su caída la confianza pública en la contabilidad, como resultado de cinco causas identificadas por Franco (id., p. 13): "desregulación de la economía, laxitud de las prácticas de auditoría, flexibilidad de las normas contables, nebulosidad de la responsabilidad y la relativización de la independencia de los contadores y de los agentes de mercados de valores y de los administradores".

Las marcas de las empresas transnacionales son intangibles sobre los cuales no es fácil ejercer control ni medir su valor pero también forman parte de la acumulación patrimonial. La preocupación del impacto de los capitales transnacionales es de tanta importancia que ejecutivos de primer nivel de las naciones integrantes del Grupo de los 20, y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) han tomado importantes iniciativas, especialmente en el aspecto fiscal. Una de las principales preocupaciones es por el impacto en los recursos económicos de los gobiernos. Por ello en 2013 presentó ante el G 20 un "Plan de Acción frente a la erosión de las bases imponibles y la transferencia de utilidades". Rojas (2013, pp. 4-9) recoge en su trabajo algunas reflexiones de prestantes expertos, entre ellos José Manuel Almudí y José Manuel Castro, referentes a dinámicas de las organizaciones transnacionales.

Transferencia de beneficios para diferir o eximirse fiscalmente, utilizando filiales localizadas en diferentes Estados. Práctica habitual de las empresas multinacionales; deslocalización de algunas actividades financieras, de seguros o de servicios, diluyéndolas entre los grupos, o presionando convenios de doble tributación, en aprovechamiento de la forma como el contribuyente transnacional optimiza su carga tributaria de acuerdo con la manera como los Estados definen la potestad tributaria; la regulación de los respectivos

países y su interpretación difieren entre sí, lo que permite que en tanto en unos países determinadas prácticas sean sancionables, en otros son más laxos o no son sancionadas; en algunos casos los instrumentos financieros híbridos y la oportunidad de doble residencia permiten que la renta o la persona no se sometan a tributación en ningún Estado; en el ámbito fiscal internacional no existe un derecho natural tributario que permita estandarizar jurisprudencia o normativas punitivas; en algunas naciones la asistencia social se restringe debido a la disminución en el recaudo tributario, por la dificultad y encarecimiento para obtención de crédito; algunos gobiernos recortan gasto público y aumentan tasas tributarias para los trabajadores, en tanto bajan las tasas o incentivan la inversión para las compañías transnacionales; algunos países tienen regulación relacionada con paraísos fiscales, por hechos que en otros países son aceptados como normales; hay preocupación porque no existe una organización internacional reguladora de las empresas transnacionales, o que las evalúe y juzgue por sus actividades globales; detrás de toda la problemática de la transnacionalización está también el problema ético, por ejemplo el de enriquecer empobreciendo a otros, eludir o evadir los impuestos, con lo cual disminuye la capacidad de los Estados débiles para atender programas sociales, destruir patrimonios culturales y naturales no renovables.

Los impactos en lo fiscal impactan también lo contable, por la natural interrelación de estos fenómenos. Interpretando a Franco Ruiz (2013, pp. 7-33), (autoriza la reproducción o citas con carácter académico), el listado muestra algunos hechos que durante recientes lustros impactaron la contabilidad minando la confianza pública. Este autor define la confianza como "(...) un estado de seguridad en el individuo que le permite integrarse con otros porque existe la esperanza, en el camino hacia la certeza, en su lealtad e integridad".

1. La contabilidad simplifica la complejidad de la realidad patrimonial por medio de procesos complejos y mediante esta función crea confianza, al procesar datos, generar información y difundirla. La manipulación de la información contable impacta seriamente

los resultados de las dinámicas y la confianza pública.

2. De la evaluación que hace la contabilidad a las dinámicas patrimoniales se derivan situaciones que inciden en el ámbito general de la sociedad, como la renta nacional, política social, gasto público, redistribución del ingreso; planeación, presupuestación y toma de decisiones. Acreedores, empleados, inversores, ahorradores, depositan su confianza en la información evaluativa generada por la contabilidad y la comunidad entera tiene confianza en las acciones empresariales. Una evaluación sobre bases manipuladas engaña a estos agentes sociales.
3. En el nivel microeconómico, el resultado de la auditoría permite el control organizacional y el equilibrio social, el ejercicio deficiente impacta el nivel estatal como el nivel societario, generando desequilibrio e impactando la confianza.
4. Se atribuyen causas de la generación de crisis de confianza pública: a) desregulación de la economía; b) laxitud en las prácticas de auditoría; c) flexibilidad de normas contables; d) tratamiento alternativo de las transacciones; e) nebulosidad de la responsabilidad y la independencia de los contadores; f) carencia de régimen de incompatibilidades e inhabilidades en los agentes del mercado de valores.
5. Las organizaciones multinacionales impactan los derechos civiles, logran privilegios estatales en contratación y en preferencias arancelarias. Desregulación y corrupción se asocian e influyen en las decisiones estatales sobre política comercial normativa contable, transferencia de información, control, regulación fiscal que les favorezca o exima de las tasas, en ocasiones convirtiéndolas en actividades no tributarias.

Los grandes escándalos de las transnacionales en asociación con firmas de auditoría impactaron de manera significativa patrimonios individuales,

comunales y estatales, en diferentes formas (Moreno, 2008, Web), pero el mayor impacto fue en la confianza pública que no solamente afecta el presente, también el futuro de las organizaciones e impacta a la contabilidad como disciplina, como bien cultural y sus resultados como bien social. Recuperar esa confianza llevará mucho tiempo.

La clase social dueña del capital transnacional, usuarios de la información, pide normas que estandaricen la información financiera, generada para sus gustos y exigencias. Emergen organizaciones con poder suficiente para "proponer" (léase imponer) normas que satisfagan el gusto de estos usuarios; estas organizaciones compilan, complementan y redactan unos cuerpos normativos que buscan estandarizar la información contable para fines financieros, lo cual 'per se' no sería malo si permitiera el acceso a múltiples usuarios y se respetaran las expresiones culturales de las comunidades. Tales normas cambian la medición contable aceptada por múltiples usuarios y propósitos, por una medición basada en *valor razonable*, el cual es obtenido de lo que se espera que coticen los mercados de valores. Esta forma de valorar fomenta la asimetría en la información y la expresa en valores esperados (futuros) con alto contenido de incertidumbre, se convierte en información gaseosa que es aprovechada para la presentación de estados financieros convenientes para reflejar una realidad útil para los resultados del capital transnacional, pero que impacta especialmente los aspectos fiscales de los estados débiles que ven afectados sus recaudos impositivos y tienen que aumentar la tributación para sus respectivas comunidades. La normativa que en los países dependientes era promulgada por los gobiernos como políticas públicas, o desarrollada respetando su marco, se torna en productos de 'marca' emitidos bajo propiedad intelectual con derechos reservados, con pago de derechos por el uso de las normas que antes eran públicas. Este hecho somete a la contabilidad de las naciones que adopten esta normativa, a los conceptos, definiciones y hasta a la interpretación del emisor de la norma, quedando cautiva la libertad y los principios axiológicos sobre los que se debe fundamentar la contabilidad como ciencia social.

MONEDA VIRTUAL

A mitad del tercer lustro del siglo XXI aún no termina de desarrollarse la etapa de capital transnacional, cuando uno de sus elementos, la moneda, es impactada por un nuevo fenómeno económico y social para mediar en los mercados. Se trata de la moneda virtual: el bitcoin. Corredor (2014, p. 14) la explica como "una moneda similar al euro, el dólar, el peso y como cualquiera de ellas sirve para intercambiar bienes y servicios. Es una divisa electrónica emitida por una entidad privada..." Al parecer esta moneda surge con la magia de las burbujas financieras, pues en 2013, según el articulista, pasó de un valor de US\$ 15 a más de US\$ 1.000. Respalda transacciones por internet y no tiene sistema de intermediación bancaria, lo cual la hace apetitosa para operaciones transnacionales, pero peligrosa como instrumento financiero al no tener respaldo institucional. Se trata entonces de una divisa sin fronteras, o parodiando a Mónica Vargas, se trata de '*dinero sin patria y sin control*'. ¿Cómo representar el *bitcoin* contablemente si no tiene reconocimiento legal?

TEMAS PARA DISCUSIÓN

Los siguientes son algunos temas que ameritan prioritaria discusión de expertos:

- ¿Se puede seguir desconociendo la científicidad de la contabilidad cuando múltiples investigaciones la han sustentado?
- ¿De qué manera la contabilidad puede intervenir para cumplir sus funciones teleológicas frente al *bitcoin*?
- ¿La contametría como sistema de control organizacional tiene capacidad y alcance para evaluar los procesos y resultados de todas las operaciones transnacionales?
- ¿De qué manera la contabilidad puede instrumentalizar al Estado para ejercer control sobre los capitales transnacionales?

CONCLUSIONES

- La contabilidad como ciencia social aplicada estudia los fenómenos patrimoniales y genera información confiable, que permite a los agentes sociales realizar las dinámicas patrimoniales. Todo impacto en los componentes del patrimonio, impacta la contabilidad.
- La globalización de la cultura y la economía han desarrollado una clase social transnacional y con ella un capital transnacional que está transformando las relaciones sociales de producción y los conceptos de organización y de Estado, impactando con su alcance aspectos axiológicos y de desarrollo sostenible.
- El proceso de transformación en las relaciones sociales de producción ha impactado la contabilidad de muchas maneras, que se pueden clasificar en dos grandes grupos: impactos negativos, especialmente en la confianza pública, cuyo proceso fue la manipulación de la información por parte de quienes ostentaban el poder en las organizaciones, y los impactos tecnológicos que están cambiando la finalidad social de la contabilidad, enfocándola a privilegiar a usuarios especiales, condicionando la información para múltiples usuarios.
- Los fenómenos de globalización y el capital transnacional han impactado los currícula contables, orientando la formación de expertos a buscar la satisfacción de las necesidades de información financiera, opacando las finalidades que la contabilidad debe cumplir con los múltiples usuarios.

La globalización de la cultura y la economía han desarrollado una clase social transnacional y con ella un capital transnacional que está transformando las relaciones sociales de producción y los conceptos de organización y de Estado, impactando con su alcance aspectos axiológicos y de desarrollo sostenible.

BIBLIOGRAFÍA

Avellaneda Bautista, C.A.; Avellaneda Rojas, S.B.; Bermúdez Gómez, J.V. (2012). Estudio de la contabilidad por ciclos de operaciones financieras. Modelo teórico, pedagógico y curricular. 2a. ed. Bogotá: Editorial Universidad Libre.

- Avellaneda Bautista, C.A.; Ortiz Bojacá, J.J. (2012). Explicación Contamétrica de las Dinámicas Patrimoniales desde una concepción social. En: *Criterio Libre*, N° 17. Bogotá: Editorial Universidad Libre.
- Avellaneda Bautista, C.A.; Ortiz Bojacá, J. J. (2013). Los Ciclos de Operaciones Financieras en el conocimiento contable. Ponencia presentada en el Tercer Simposio Internacional de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables "Sociedad y Desarrollo", realizado en Cartagena de Indias, 8 a 10 de agosto de 2013, evento organizado por la Universidad Libre, Colombia.
- Coelho, Luis Fernando (diciembre de 2004). Aportes sobre la doctrina científica del Neopatrimonialismo contable. En: *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, N° 20, Bogotá, D.C., Colombia.
- Corredor, César (2014). La moneda que está cambiando el mundo. *La República*, 15 de enero, Colombia.
- Cultural (1999). *Diccionario de Contabilidad y Finanzas*.
- Cumbre (1977). Contabilidad. En: *Enciclopedia Ilustrada Cumbre*. Tomo 3. 17ª. ed. México: Editorial Cumbre, S.A.
- Franco Ruiz, Rafael (2011). *Reflexiones contables. Teoría, Regulación, Educación y Moral*. 3ª. ed. Bogotá: Universidad Libre.
- Franco Ruiz, Rafael (2013). Contametría dinámica. Cátedra desarrollada en la Maestría en Contabilidad. Universidad Libre, Bogotá, D.C., Colombia.
- Franco Ruiz, Rafael (2013). Réquiem por la confianza. En: *Documentos CEAC* N° 3. Universidad Libre. Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Bogotá, D.C., Colombia.
- Gómez López, Roberto. La ciencia contable: Fundamentos científicos y metodológicos. UNED de Málaga. Encontrado en: <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-conta.html>
- Hernández, Roberto (2008). *Metodología de la investigación*. México: Ed. McGraw-Hill Interamericana.
- IASCF (2005). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). International Accounting Standards Committee Foundation. London, England.
- Legis (2005). *Régimen Contable Colombiano*. Bogotá: Legis Editores S.A. Sistema de actualización permanente.
- Lemus De la Cruz, Jorge Eduardo (2004). La Contabilidad, un saber sin medición. En: *Cuadernos de Administración*, N° 31, junio. Universidad del Valle. Cali, Colombia.
- Lopes de Sá, Antonio (2000). Prosperidad y el esfuerzo científico del neopatrimonialismo contable para una nueva sociedad. Recuperado de: www.lopesdesa.com.br el 14 de enero de 2014.
- Moreno, Marco Antonio (ed.) (2008). Los diez mayores escándalos financieros. Elblogsalmón. <http://www.elblogsalmón.com/mercados-financieros/los-diez-mayores-escandalos-financieros>
- RAE (2001). *Diccionario de la Lengua Española*. Real Academia Española. 22ª. ed. Madrid, España: Editorial Espasa Calpe, S.A.
- Robinson, William I. (2007). *Una teoría sobre el capitalismo global*. Traducción al español por Rigoberto Moncada. Bogotá: Ediciones desde abajo.
- Rojas, Javier Nelson (2013). La OCDE define tácticas frente a la planeación fiscal agresiva. Informe especial. En: *Revista de Orientación Tributaria. Impuestos*, N° 180, noviembre-

diciembre. Legis, Información & Soluciones, de Legis Editores S.A., Bogotá, Colombia.

Rosa, Andrés (1972). *Fundamentos de Filosofía*. Tomo I. Medellín, Colombia: Editorial Bedout, S.A.

Rueda Delgado, Gabriel (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. En: *Revista Contaduría*, Universidad de Antioquia, N° 50, enero-junio. Medellín, Colombia.

Suárez Pineda, Jesús Alberto (2000). Corazón, cabeza y manos de la cultura contable. En: *Revista Legis del Contador*, N° 1. Enero-marzo. Legis Editores, S.A., Bogotá, Colombia.

Vargas Aguirre, Mónica (2000). Algunas reflexiones sobre la globalización. Universidad Santiago de Chile. Recuperado el 12 de enero de 2014, en: <http://rcci.net/globalizacion/2000/fg139.htm>.

Záa Méndez, Rafael (2012). Teoría neopatrimonialista de la contabilidad: Filosofía y modelos de desarrollo científico de la contabilidad. *Revista Electrónica de Investigación y Posgrados*, Universidad Nacional Experimental de los Llanos Centrales Rómulo Gallegos. Dirección de Informática: nexos@unerg.edu.ve

