

El entorno histórico económico de la evolución contable colegiada en Sonora, México. (1925-1994)

Economic environment collegial historical accounting developments in Sonora, Mexico. (1925-1994)

María Eugenia De la Rosa Leal¹

Juan José Gracida Romo²

Resumen

La vida colegiada de los contadores públicos, es una fuente importante de la historia moderna de la contabilidad en México, ya que el análisis y recapitulación de su trayectoria manifiesta momentos históricos de la profesión, a la vez que acumula acciones y comportamientos que hablan de la vida económica de su contexto en un tiempo y momento.

Durante años México, ha tenido una fuerte influencia cultural y de inversión de su vecino norteamericano: EUA, en ello la contabilidad no ha permanecido ajena, de forma que el modelo continental anglosajón (Choi citado por De la Rosa, 2000: 15), que distingue a EUA es seguido históricamente por México en una adaptación ad hoc con una relación teórica permanente, que enfrenta un dilema dual por un lado el beneficio inmediato de modernización y actualización de su estructura teórica contable; y por otro la diferencia cultural y de tipo de negocios que operan en México, que en algunos momentos hace inoperable conceptos contables sajones.

No obstante, se observa en la policromía cultural de México, como la tendencia del ejercicio profesional contable con lleva importantes grados de especialización y sofisticación tecnológica, en busca de generar información contable de la imagen fiel basada en normas reguladas por organismos profesionales exprofeso, en particular los Colegios de Contadores y el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

En este trabajo, utilizando un análisis biográfico, documental y de caso, se presenta un extracto del hallazgo histórico de correlación entre el desarrollo contable del estado de Sonora en México y los distintos momentos económicos que los enmarcaron, comentando en cada periodo los cambios y especializaciones que se dieron. A fin de permitir conocer un panorama del camino, circunstancias, condiciones y peculiaridades de la contabilidad regional en una historia contemporánea.

Palabras clave:

Contabilidad regional, historia económica, Sonora-México.

Abstract:

Collegial life of accountants, is an important source of modern history of accounting in Mexico, since the analysis and recap of his career shows historical moments of the profession, while accumulating actions and behaviors that speak of economic life of its context in a time and moment.

For years Mexico has had a strong cultural and investment of its North American neighbor influence: the US, it accounts has not remained untouched, so that the Anglo-Saxon continental model, distinguishes USA is historically followed by Mexico in an ad hoc adaptation with a permanent theoretical relationship, a dual dilemma facing one hand the immediate benefit of modernizing and updating its accounting theoretical structure; and other cultural and type of businesses operating in Mexico, which at times makes inoperable accounting concepts Saxons difference.

However, it is observed in cultural polychromatic Mexico, as the trend of accounting practice carries significant degree of specialization and technological sophistication, seeking to generate accounting information fairly based on standards regulated by professional bodies exprofeso, particularly Accountants associations and the Mexican Institute of Public Accountants.

In this paper, using a biographical documentary and case analysis, an extract of historical find correlation between accounting development in the state of Sonora in Mexico and the different economic times that framed, commenting on each period changes and specializations presents they were given. In order to allow an overview of the road know, circumstances, conditions and peculiarities of the regional accounts in contemporary history.

Keywords:

regional accounting, economic history, Sonora Mexico

Introducción

En los últimos años la investigación sobre la historia de la contabilidad alrededor del mundo ha aumentado considerablemente, así vemos que en Inglaterra, Australia, Estados Unidos, Bélgica, Francia, Italia y España se ha instalado como una línea importante de la investigación en la historia. (Hernández,2010: 22-28)

En España, de hecho la historia de la contabilidad se ha convertido en uno vertiente importante de estudio por el número y calidad de las investigaciones realizadas. Mientras, por su parte en México también han surgido en los últimos años algunos investigadores pioneros en esta disciplina, con significativas participaciones en reuniones internacionales, pues hasta el presente se carece de un evento académico respecto a este género de la historia.

Una de las maneras de realizar la historia de la contabilidad en México, Es revisando la orientación y directrices del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y sus colegios federados, ya que permite reconocer el discurso y justificación de los contadores públicos mexicanos, amén de reconocer la influencia de la variable económica en el modelo de intervención de los contadores en cada etapa histórica.

La historia de la contaduría colegiada en México se formaliza en 1925, al protocolizarse la escritura constitutiva del "Instituto" (Murrieta citado por Pintado, 1998:22) en la ciudad de México, momento en que se aprueban sus estatutos y fija como misión la unión de un gremio profesional, reunido y respetable. Los fundadores iniciaron de inmediato la difusión de reglas de operación, el estímulo a la investigación y el desarrollo de normas profesionales, entre ellas los principios de contabilidad y las normas y procedimientos de auditoría, orgullo del ejercicio profesional independiente.

En ese momento la ciudad de México, era el centro económico y de estudio universitario del país, motivo por el cual conservó por casi 30 años su privacidad colegiada nacional. Conforme los contadores de comercio, privados y finalmente públicos emigraron o regresaron hacia los estados del interior del país se fue dispersando la semilla de la profesión colegiada, adoptando en cada región facetas particulares de acuerdo a su economía y tipos de negocios particulares, que en la mayoría desarrollaban actividades primarias.

Poco a poco la Contaduría Pública en México fue cobrando presencia en diversas entidades federativas, tales como el Distrito Federal, Jalisco, Puebla, Sonora, Chihuahua, Coahuila, Baja California, Nuevo León, y Sinaloa. A la par, que en las universidades se cambia el perfil formativo de los contadores públicos, y se diversifica la participación de instituciones públicas y privadas que ofertan la licenciatura de contador público.

Así en 1958 en Hermosillo, Sonora, al noroeste del país frontera con los Estados Unidos de Norteamericana se constituye el Colegio de Contadores Públicos de Sonora, A.C. con una historia común: un grupo de contadores-amigos que unen sus entusiasmos para formar un organismo colegiado que enaltezca a la profesión y permita dar fuerza y presencia a los contadores públicos de la región (De la Rosa & Gracida, 2004:30).

El Colegio de Contadores Públicos de Sonora, se preocupó en su inicio de atender dos aspectos: la vinculación con otras regiones y la capacitación profesional de sus socios para infundir un sello de calidad y distinción en los contadores públicos agremiados. Afiliándose al Instituto Mexicano de Contadores Públicos casi de inmediato, participando en la creación del Colegio de Contadores Públicos del Noroeste de Contadores Públicos, impulsando con esto desde la membresía local, un efecto en cadena del estado, a la región y el país, y en sentido inverso.

La historia de la contabilidad profesional regional con enfoque hacia la contabilidad empresarial, de gestión y de auditoría financiera la inician los fundadores del Colegio de Contadores Públicos de Sonora, al ser su presidente fundador el C.P. Dn. Agustín Caballero Wario, el primer director de la Escuela de Comercio de la Universidad de Sonora en 1958 (De la Rosa & Gracida, 2004: 22). Uniendo los caminos de la contaduría organizada con la formación universitaria de los contadores públicos de la región, con un eje formativo de contador-auditor.

El desarrollo del Colegio de Contadores Públicos de Sonora, sigue en muchos sentidos caminos comunes a los de otros colegios similares en el país coordinados por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Sin embargo, en cada periodo de gobierno del Colegio actúan como presidentes contadores distinguidos de la localidad, que tratan durante su periodo de gestión de proyectar su visión de la contabilidad y de las necesidades profesionales, sin lograr marginarse del efecto de la economía y cultura regional: mezcla de una cultura agropecuaria y minera, aunado a la influencia de los contadores de la frontera norte del país, inmersos en negocios de exportación, viviendo realidades diferentes a los de la cd. De México, situada a más de 2000 kms. de distancia.

A la par el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) desde la ciudad de México va agremiando y respaldando las acciones de los nacientes colegios de la provincia del país, insertando poco a poco con paso firme la institucionalidad contable ampliamente conectada al modelo anglosajón contable, que en la frontera con Norteamérica toma especial importancia.

1. El entorno histórico de desarrollo contable en Sonora

El estado de Sonora, se ubica en el noreste de México en la frontera con Arizona, Estados Unidos, siendo el segundo estado en extensión en la República Mexicana, cuenta con varios recursos dada la diversidad de su geografía con una amplia costa, planicies costeras y una larga sierra, que forma la Sierra Madre Occidental, frontera con el estado de Chihuahua.

¹ Contador Público Certificado, Doctora en Administración. Profesor investigador de tiempo completo de la Academia de Contabilidad Superior del Departamento de Contabilidad de la Universidad de Sonora, México. Email: delarosa@pitic.uson.mx; maedelarosa@hotmail.com

² Licenciado en Economía, Doctor en Historia Económica. Profesor investigador del Departamento de Economía de la Universidad de Sonora Academia de Historia Económica. Profesor investigador del Centro INAH Sonora. Email: jigracida@hotmail.com

Reportes de investigación

Hasta principios del siglo XX, la actividad económica principal de Sonora fue la minería, en donde participaban, principalmente compañías norteamericanas, que tenían sus propias líneas de ferrocarriles, bancos y diversos tipos de empresas (Gracida, 2002: 23). Sus contadores, eran principalmente norteamericanos, los que a su vez reportaban la información de las empresas al gobierno mexicano.

Antes del estallido de la Revolución Mexicana de 1910, se establecieron compañías deslindadores y de irrigación en los valles costeros de la planicie sonorensis, principalmente en los valles del Yaqui y Mayo. Después de la Revolución en la década de los treinta y ante los efectos de la crisis económica de 1929 y su efecto en la minería, se toma el camino del desarrollo agropecuario, principalmente en el cultivo de los valles de la planicie. Razón por la cual en la década de los cuarenta, debido al impulso de la Segunda Guerra Mundial sobre los productos agropecuarios sonorenses, se transforma la entidad y se recibe una gran inversión para la construcción de obras de irrigación (Gracida, 2002: 26).

Su capital, Hermosillo, se transforma durante estos años con diversidad de proyectos empresariales y sociales. Y se funda la primera universidad del estado: la Universidad de Sonora en 1942, construyéndose edificios emblemáticos, que perduran hasta la actualidad. En Hermosillo, se fundan nuevas colonias al norte y se construyen nuevos boulevares que atraviesan y definen el trazo de la ciudad. Sin duda, una de las construcciones más importante es la primera presa en el estado, al oriente de la capital, cercana al punto de unión de los ríos San Miguel y Sonora, instalando una planta productora de cemento, para abastecer la construcción de cines y edificios públicos. En este entorno de crecimiento del estado y la ciudad capital Hermosillo, se establecen nuevas empresas, que hacen necesaria la participación de los contadores públicos. Así, el año de 1942 llega el primer contador público mexicano al Estado de Sonora: Dn. Agustín Caballero Wario, protagonista importante en la contaduría pública regional (De la Rosa & Gracida, 2004: 47).

En México, la presencia de contadores públicos nacionales se inicia con la carrera de contador público de comercio en 1905, presentándose el primer examen profesional de Contador Público Don Fernando Díez Barroso en la Escuela Superior de Comercio y Administración en 1907 en la ciudad de México (Chávez & Meneses; 2007:4-5). Es hasta el año de 1923 que se constituye el Instituto de Contadores Públicos Titulado de México, antecedente del actual Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

En ese momento el Instituto Mexicano de Contadores Públicos ya constituido como organismo profesional colegiado, establece las normas de la actividad contable, el código de ética y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, como parte de sus propuestas emblemáticas de la concepción contable.

La importancia del Instituto como órgano colegiado profesional rector se vio fortalecida en 1945, con la aparición de la Ley de Profesiones y catorce años después con el decreto que dio origen a la auditoría fiscal establecida por el presidente Adolfo López Mateos que el 21 de abril de 1959 crea la Auditoría Fiscal Federal, que establece como únicos

responsables de su atención a los contadores públicos colegiados en exclusividad para dictaminar para efectos fiscales, lo cual provocó un incremento de formación de colegios en los estados de la República Mexicana (Pintado,1998: 18,32).

El primer contador público formado como tal en México, fue Ramón Cárdenas Coronado quién emigra hacia el noreste del país fue en 1938, estableciéndose en Monterrey Nuevo León.

Poco a poco Hermosillo y el crecimiento económico de Sonora, demandó contadores públicos locales. Así, Dn. Agustín Caballero Wario con espíritu visionario se aboca a la formación de la Escuela Superior de Contaduría en 1944, en la recién formada Universidad de Sonora. Hasta entonces, el Instituto de Contadores, había publicado el Primer Código de Ética Profesional, que regula la actividad contable (De la Rosa & Gracida, 2004: 47).

Anterior a esto en Estados Unidos de Norteamérica en 1934, se emiten los Principios de Contabilidad en el Boletín "Audits of Corporate Accounts" para empresas que cotizaban en la Bolsa de Valores de New York, constituyendo un antecedente significativo para el documento que en el mismo sentido emite posteriormente el Instituto de Contadores en 1956, ante el crecimiento de la actividad contable en México como una primera versión nacional de los Principios de Contabilidad publicados en el Boletín no. 2 de la Comisión de Principios de Auditoría (Buentello & Márquez, 1986: 4).

Así, las cosas, en Sonora la formación de contadores universitarios se orientó a dar respuesta a las diferentes empresas que actuaban en diferentes ramos, principalmente el agrícola, construcción, comercio y financiero. Teniendo su primer egresado titulado como contador público en la Universidad de Sonora en 1955, el C.P. Jesús Hernández Saucedo. Para entonces el Instituto de Contadores Públicos de México, había iniciado la afiliación de colegios estatales, entre ellos al Instituto de Contadores Públicos de Monterrey y el Colegio de Contadores Públicos de México ambos en 1949 (De la Rosa & Gracida, 2004: 49).

En 1955 en Sonora, en el sur del estado, la actividad empresarial agrícola era muy fuerte en el valle del Yaqui debido a la ampliación de la frontera agrícola por la construcción de la presa Álvaro Obregón, propiciando la constitución del Instituto Sonorense de Contadores Públicos, en ciudad Obregón, Sonora. Para entonces, el crecimiento de las actividades empresariales había continuado creciendo en Hermosillo por el avance de la colonización del poblado Miguel Alemán circundante a la ciudad, conocido como la costa de Hermosillo. Esto permitió a Hermosillo, crecer y convertirse en el asiento de diferentes, empresas agrícolas, industriales y de servicio, reforzado con su posición de ciudad capital del estado de Sonora (Gracida, 2002: 26).

En nuestra localidad la historia del Colegio de Contadores de Sonora, se relaciona directamente con los primeros contadores públicos mexicano y el establecimiento de la enseñanza de la Contaduría Pública en el estado de Sonora. Lo anterior, en una coyuntura muy particular para el país y el estado: la Segunda Guerra Mundial. Suceso que estimuló el crecimiento económico y modernizó Sonora por la demanda de

productos de la localidad, y coincidió con la gubernatura del ex presidente de México Gral. Abelardo L. Rodríguez.

2. El espejo de la educación continua

La situación económica del estado de Sonora, ha requerido diversas habilidades y conocimientos en los contadores públicos profesionales, y así se observa que la contaduría se especializa en finanzas en ciclos recesivos, en inventarios y costos en procesos de exportación, y en contabilidad de gestión en periodos de crisis y competencia global, olvidando en ocasiones los principios contables para permitir que el modelo contable anglosajón se influya fuertemente con la política económica que provoca que el ejercicio profesional y la contabilidad misma sea entendida como la herramienta necesaria para el pago de impuestos y los contadores fiscalistas rebasen en proporción a los contadores financieros y de gestión, cambiando el sentido de la contabilidad..

Un análisis cercano a los programas de Educación Profesional Continua del Colegio de Contadores Públicos de Sonora, refleja la actividad económica latente del estado y del país. Un breve recorrido en la historia del estado nos permite visualizar la interpretación de cada uno de los presidentes del Colegio en el ejercicio de su gestión.

Cuando el Colegio de Contadores Públicos de Sonora nace, el estado viene de vivir el desarrollo del modelo agrícola de las planicies costeras. "La gran expansión agrícola" (1940 – 1955). Para lo cual la estrategia económica fue el apoyo de la inversión federal y estatal en la creación de infraestructura hidráulica y de comunicaciones lo que permitió la ampliación de la frontera agrícola. La concentración demográfica mas los cambios agrícolas y pecuarios que tuvo Sonora en la segunda mitad de la década de los cincuentas, fomento el desarrollo agrícola de la planicie costera sonorensis ampliando los centros urbanos de Caborca, Hermosillo, Obregón y Navojoa integrándolos como zonas comerciales, de servicios y financieros, alrededor del desarrollo agroindustria desarrollándose los molinos de trigo, la industria galletera la producción de pastas de sopa, la industria textil, y la alimenticia como la cerveza. Paralelamente crece la actividad agropecuaria y con ella la ganadería de exportación estimulando un auge económico de centros urbanos como Agua Prieta, Hermosillo, Nogales, Ciudad Obregón y Navojoa.

En 1959 recién nacido el colegio de contadores Públicos de Sonora, se había llegado al límite de la expansión de la frontera agrícola en el estado. La actividad agrícola se transformaba de tipo extensivo a una de carácter intensivo, lo que necesariamente conlleva un cambio tecnológico por la imposibilidad de seguir extendiendo la frontera agrícola con tierras de irrigación y ante la baja de precio del algodón se dio inicio a la explotación intensiva con nuevas alternativas de cultivo para el crecimiento del campo y la economía de Sonora.

Por otro lado la disminución de la inversión federal en la infraestructura y el alza en los costos del trigo y el algodón dejaron expuestos a los agricultores al vaivén del mercado internacional. Siendo estos temas los dominantes en la educación continua del colegio.

En 1956-57 la actividad ganadera se expande requiriendo un fuerte apoyo contable financiero y de exportación, a razón de la apertura del mercado norteamericano después del cese del brote de fiebre aftosa dado en 1947-1954.

En la década de 1960 el Colegio atraviesa por una etapa de replanteamiento profesional mientras en la agricultura se incorpora un paquete tecnológico desarrollado en el Centro de Investigación Agrícola del Noroeste (CIANO), conocido como la "revolución verde" que creo nuevas variedades de trigo junto con una nueva tecnología de cultivo y nuevos procesos. Este paquete era altamente consumidor de agroquímicos y con su uso afecto la sustentabilidad de la agricultura del estado.

Mientras tanto, la actividad ganadera se expande con la exportación de becerros de engorda para los corrales de Estados Unidos y la actividad pesquera crece en los puertos sonorenses, exigiendo modelos contables de explotación primaria y costos para industrias extractivas.

Con la llegada al límite de la expansión de la frontera agrícola y la caída del precio del algodón. El gobernador del estado de Sonora Lic. Luis Encinas Johnson lanza un programa de industrialización en el año de 1961, que tenía como objeto estimular fiscalmente a todas aquellas industrias de reciente creación y las que quisieran ampliarse, requiriendo contadores públicos fiscalistas.

Hacia finales de la década de los sesenta a la par de Sonora, el Colegio de Contadores Públicos experimenta un cambio importante en sus actividades económicas y profesionales, presenciando por un lado el establecimiento de la Industria Maquiladora en 1967 y por otro la diversificación de los productos pecuarios acordes a una nueva modalidad impuesta por el mercado norteamericano, se inicia con esto la industria maquiladora, que sustituye mas adelante al modelo agrícola y jala el interés de la especialización contable hacia esas áreas, llevándolo al sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.

La industria maquiladora adquiere sus rasgos más significativos a partir de 1984-1985 con la llegada de la Ford Motor Company, de las franquicias a Sonora en Hermosillo y otras ciudades del estado, obligando al ejercicio profesional contable a incursionar en la globalización y utilizar con mayor énfasis la traducción a normas de información financiera.

A partir de la década de los 80 la industria maquiladora se convierte en el sector mas dinámico de la economía sonorensis, se consolida el proyecto industrializador de la maquila (1980 – 90), y aparece el sector servicios como el sector económico de mayor peso reafirmando su posición en el producto interno bruto del estado. Esta época se caracterizo por un alto índice inflacionario y obligo al uso de la reexpresión financiera, área contable especializada apoyada en ocasiones por valuadores y actuarios, lo cual implicó un manejo significativo de matemáticas y reglas de operación.

La labor profesional contable atiende el sector servicios, a partir de los 60's en giros como hotelería, banca, comercio y transporte, que se apuntalan en los 80's, usando técnicas de plan de cuentas especiales específicos para el giro, enmarcados en marco legales y determinación de costos.

En los 90's, mientras la industria maquiladora y de servicios se van fortaleciendo, entra en crisis el sector agropecuario, la ganadería mantiene su alta tasa de crecimiento y culmina la modernización del sector ganadero. A la par, la agricultura y la pesca van en decadencia en razón de la crisis y el cambio del modelo económico en México, el cual se centró en el desarrollo de la industria de exportación, y obliga a los contadores públicos a manejar y conocer instrumentos financieros, aranceles, transferencia de tecnología y tratados tributarios.

En la década de 1990 la industria maquiladora en los puertos fronterizos se había convertido en la actividad motor del estado, principalmente en Nogales, San Luis Río Colorado, Agua Prieta y Hermosillo ciudades que demandaban con fuerza la presencia profesional de contadores públicos y requerían que el programa de educación continua del colegio capacitara en esos campos. Esta necesidad, provocó el inicio en esas ciudades de delegaciones del Colegio de Contadores Públicos de Sonora.

La pérdida de dinamismo del sector agropecuario se da cuando se agotan los éxitos de la revolución verde con las nuevas tecnologías de exportación agrícola y falta la inversión en infraestructura. Esta depresión agrícola se acentúa con el Tratado de Libre Comercio y la crisis económica nacional de 1994 que termina de dañar la agricultura sonoreña, desviando los servicios contables tradicionales a estas áreas, en modelos mezclados que atienden contabilidades financieras, de gestión y de costos por áreas, sin olvidar el manejo arancelario y de doble tributación. Se inicia el camino real hacia la globalización que hasta este momento mantenía un modelo anglosajón conservador adaptado a las circunstancias de la región.

La crisis devaluatoria de 1994 provocó deudas impagables y la bancarrota de muchas uniones de crédito y cooperativas agrícolas, minando la fuerza de trabajo de los contadores públicos independientes y a la currícula universitaria de contadores públicos, que padecen una crisis de desempleo y sobreoferta.

Entre 1972 y 1994, la lista de crisis económicas nacionales, repercute localmente al Colegio cuya representación diezmada enfrenta con dificultad la sobrevivencia del gremio en activo, afectando la membresía y el espíritu del colegio.

Estas crisis fueron: 1972. La recesión económica general por abandonar el patrón monetario de divisas al dólar.

1980 – 1990. La década perdida. Sonora fue uno de los pocos estados que continuo con crecimiento económico a pesar de que el resto del país estaba estancado.

1994. El error de diciembre. Lleva a la devaluación de la moneda y a las medidas de apoyo a la banca. Los bancos captan intereses desmedidos de interés sobre interés, lo que ha impedido hasta la fecha los créditos productivos.

En la actualidad, el crecimiento de la economía del país es débil y con ella la del estado de Sonora, a pesar de los esfuerzos gubernamentales y privados por estimular la economía. Por hoy

la profesión contable y el Colegio de Contadores Públicos de Sonora comparten y tratan de estimular con su programa de educación continua el apoyo de las actividades económicas del estado y el auto empleo, dividiendo su programa de educación continua en dos vertientes: la del compromiso federado con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos; y la necesaria por la región que se va a aspectos particulares impositivos y a explorar nuevos nichos de negocio.

Con respecto a la institucionalidad, a partir de 1970 el Instituto Mexicano de Contadores Públicos desde la ciudad de México establece y regula el funcionamiento de todos los colegios estatales, de forma tal que obliga a cumplir sus planes de capacitación y apegarse a sus normas y homologación como institución nacional representante de la profesión contable. Que ha incluido la Norma de Educación Profesional Continua (1974), como obligatoria para pertenecer a cualquier Colegio y ser avalado mediante la Certificación Contable a partir de 1998, requisito indispensable por ley a los auditores fiscales.

3. Conclusiones

1. La contabilidad en México, se ha desarrollado adoptando teorías y propuestas norteamericanas desde el siglo XIX, sin que esta relación teórica se haya debilitado.

2. El modelo contable mexicano, corresponde al modelo anglosajón, tendiendo a especializaciones y sofisticaciones en el uso de técnicas y tecnologías. Este modelo se ha difundido y perfeccionado, a través de los colegios de contadores y las universidades que por naturaleza han creado fuertes vínculos con sus colegios locales.

3. Los Colegios de Contadores concentran en su propia historia la evolución y trascendencia de la contabilidad en el país.

4. El papel histórico del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y los colegios federados en la contabilidad nacional, tomó fuerza a partir de que el Código Fiscal establece como requisito que el dictamen se emitirá por contadores públicos colegiados, lo cual incentivó la adhesión a los colegios en formación.

5. Los colegios de contadores públicos, y en particular el Colegio de Contadores Públicos de Sonora ha sido sensibles a los cambios de la vida económica de la región, reflejando en sus programas de educación continua y en su normatividad las estrategias y líneas de conocimiento que han sido necesarias en un tiempo y momento de la historia, rodeado de crisis, impulso y retracción de los sectores agropecuario y minero principalmente.

6. El Colegio de Contadores Públicos es protagonista de la evolución, visión y desarrollo de la contabilidad regional. Cumpliendo con su meta de representación y calidad profesional del gremio contable.

7. La contabilidad en el estado Sonora ha evolucionado con la adopción de normas, la especialización fiscal y en auditoría. Siendo su diferencia más tajante el uso de medios electrónicos que sustituyen y ponen en conflicto la importancia de la evidencia objetiva y documentada de las operaciones realizadas.

Concluyendo:

La historia moderna de la contabilidad en México, tiene tres constantes en su evolución y cambio: el contexto de la política económica, la influencia norteamericana y la cambiante política tributaria del país.

La evolución de la contabilidad encontrada en Sonora se resume en: complejidad legal y tributaria, convencimiento del uso de normas de información financiera, manejo de modelos de gestión, técnicas de evaluación y proyección financiera. A la vez de exigir a partir de la firma del Tratado de Libre Comercio como competencia profesional el conocimiento del idioma inglés y el uso de nuevas tecnologías.

El Colegio de Contadores Públicos de Sonora actúa como catalizador, receptor y transmisor de nuevos conocimientos y habilidades contables en la región.

4. Referencias

Buentello Garza, Ovidio y Márquez González, Humberto. (1986). Los principios de contabilidad: su evolución y trascendencia en las decisiones. Revista Contaduría Pública. Agosto. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Pp: 4-19.

De Computis on-line Revista Española de historia de la Contabilidad

De la Rosa Leal, María Eugenia y Gracida Romo, Juan José. (2004). "Una Historia en Curso", Hermosillo, Sonora, México: Colegio de Contadores Públicos de Sonora, A.C.

De la Rosa Leal, María Eugenia. (2000). Un modelo contable nacional en el 2000. Revista Vértice Universitario. (Año 2 No. 7). Universidad de Sonora, México. Pp: 11-16.

Chávez Huitrón, David y Meneses Martínez, Alma F. (Coordinadores). (2007). 100 años de la Contaduría en México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos de México.

Gracida Romo, Juan José (2002). "Hacia una Historia Económica del siglo XX sonoreña" en Revista Vértice Universitario, no.15: Hermosillo, Sonora, México: Universidad de Sonora, julio-septiembre.

Hernández Esteve, Esteban, La Historia de la Contabilidad, vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica. Cuenta de los fondos recibidos por la Factoría General de los Reinos de España para financiar la guerra de Felipe II contra el Papa Pablo IV y Enrique II de Francia (1556-1559), Real Academia de Doctores de España, 2010

Pintado Nieto, José Manuel C.P. (1998). ESO FUIMOS. ESTO SOMOS. Quince lustros en la historia de un Instituto, México: Instituto Mexicano de contadores Públicos, A.C.