

reglas e que debían aplicarse sus miembros para la certificación de balances, con el nombre de "Metodos Aprobados para la Preparación del Balance General" (1881) en el "Journal of Accountancy" (1881) en Nueva York y "The Accountant" (1881) en Londres.

Mientras tanto, en Estados Unidos de Norteamérica, la carrera de contador público había adquirido un gran relieve profesional, con motivo del enorme crecimiento económico del país y del servicio que presta la carrera en este medio. El 22 de diciembre de 1886 se fundó la Asociación Americana de Contadores Públicos, a iniciativa del brillante contador inglés Edwin Guthrie, de Manchester.

El Estado de Pennsylvania fue la primera entidad norteamericana que impuso la enseñanza contable en el año de 1881. Mayor influencia adquirió la contaduría cuando el estado de Nueva York otorgó reconocimiento legal a la profesión de Contador Público en el año de 1895.

Esta acción, a su vez, fue seguida por las universidades de Nueva York, Wisconsin, Illinois, Chicago, Michigan, Vermont, Harvard y Kansas. Es en el año de 1917 cuando la Asociación Americana de Contadores Públicos se convierte en instituto.

En el mismo año de 1917, este instituto adoptó un código de ética profesional y publicó las primeras

1. Primera escuela contable mexicana

El 8 de octubre de 1845, siendo Presidente de la República don José Joaquín Herrera, se estableció la primera escuela para ofrecer enseñanza contable, ubicada en la calle del Angel No. 5 (hoy Isabel La Católica). Para dirigir esta institución fue nombrado el señor don Benito León Acosta.

Se impartían estudios sobre teneduría de libros con duración de cuatro años.

Desafortunadamente, su existencia fue muy efímera, pues solo duró dos años, ya que por causa de la invasión de los franceses y del terremoto que destruyó sus edificios y cerró sus puertas.

II

Desarrollo contable en México

Casi siete años después, el 28 de enero de 1854, el Presidente de la República, General don Antonio López de Santa Anna, expidió un Decreto por el que se reanudaban las actividades de la citada escuela, otorgándosele el nombre de Escuela Especial de Comercio. Se inscribieron un total de 81 alumnos y fue nombrado como Director don Eugenio Clarr.

El plan de estudios incluía las siguientes materias:

A) Contabilidad, en todos los sistemas y cálculos mercantiles.

1. Primera escuela contable mexicana

El 6 de octubre de 1845, siendo Presidente de la República don José Joaquín Herrera, se estableció la primera escuela para ofrecer enseñanza contable, ubicada en la calle del Angel No. 5 (hoy Isabel La Católica). Para dirigir esta Institución fue nombrado el señor don Benito León Acosta.

Se impartirían estudios sobre teneduría de libros con duración de cuatro años.

Desafortunadamente, su existencia fue muy efímera, pues sólo duró dos años, ya que por causa de la invasión norteamericana, en 1847, tuvo que suspender sus actividades y cerrar sus puertas.

Casi siete años después, el 28 de enero de 1854, el Presidente de la República, General don Antonio López de Santa Anna, expidió un Decreto por el que se reanudaban las actividades de la citada escuela, otorgándosele el nombre de Escuela Especial de Comercio. Se inscribieron un total 81 alumnos y fue nombrado como Director don Eugenio Clairín.

El plan de estudios incluía las siguientes materias:

A) Contabilidad, en todos los sistemas y cálculos mercantiles.

- B) Elementos de Economía Política.
- C) Estadística comercial, monedas, pesas y medidas comparadas, cambios, bancos y compañías de seguros.
- D) Perfeccionamiento del idioma castellano.
- E) Francés, inglés y alemán.
- F) Geografía aplicada y dibujo de planos.
- G) Estudios prácticos de correspondencia mercantil.
- H) Historia general del comercio.
- I) Nociones de legislación mercantil.

Algunos meses más tarde, el 10 de julio de 1854, aparece un nuevo Decreto ordenando que se de preferencia a los alumnos egresados de dicha escuela para ocupar plazas vacantes o de nueva creación en la administración pública.

El 2 de diciembre de 1867, por Decreto Presidencial esta institución recibió la denominación de Escuela Superior de Comercio y el 15 de junio de 1868, el ilustre Presidente de la República, Lic. don Benito Juárez, por medio del ministro de Justicia e Instrucción Pública, don Antonio Martínez Castro, expide la Ley Orgánica de

Instrucción Pública en el Distrito Federal, incluyéndose el plan de estudios que debería aplicarse en la citada escuela contable.

Los profesores y las asignaturas con que en esta época inauguró sus actividades fueron: Jesús Fuentes y Muñoz, en Aritmética Mercantil, Bernardino del Raso, Teneduría de Libros; José María Baranda, Geografía, Estadística Mercantil e Historia del Comercio, Manuel Payno, Economía Política y Teoría del Crédito; José María Herrera, Derecho Mercantil y Marítimo.

Por Decreto Presidencial el 14 de enero de 1869, la escuela fue denominada Escuela Superior de Comercio y Administración y en el año de 1871 se crearon las carreras de "Empleado Contador" y "Corredor Titulado".

2. Creación de la carrera de contador

El 21 de octubre de 1902 fue nombrado director de la escuela Superior de Comercio y Administración, el Lic. Joaquín D. Casasús, que impulsó intensamente la enseñanza de la contaduría.

Fue en la gestión administrativa del Lic. Casasús, el 7 de enero de 1905, cuando por Decreto Presidencial se crearon las carreras de "Contador de Comercio", "Actuario" y "Profesor de Escuelas Superiores de Comercio".

3. Primer examen profesional

El 25 de mayo de 1907 es una fecha memorable para la contaduría por haberse realizado el primer examen profesional que fue sustentado por el Sr. Fernando Diez Barroso quien es considerado como el precursor de la profesión en México. El tema de la tesis fue sobre "Los Bancos Hipotecarios" y el caso práctico versó sobre "Las Sociedades Cooperativas". El jurado calificador estuvo integrado por los señores: Lic. Miguel Lanz Duret, Lic. Pascual Luna y Parra, Profr. Rafael Sierra, Profr. Julián Arias y Profr. Luis G. Aragón. El director de la escuela en esa época era el Sr. Javier Arragoiz que sustituía al notable Lic. en Derecho, Economista y Financiero, don Joaquín Casasús, que había partido para Washington a ocupar el cargo de Embajador de México.

Tres meses después de haber presentado el primer examen profesional de la carrera de contador, Diez Barroso fue nombrado "Catedrático de Operaciones Financieras" en el Instituto Nacional para Estudios Preparatorios y Mercantiles. Esto ocurrió el 29 de agosto de 1907.

En 1910, el citado instituto le encomendó la cátedra de Teneduría de Libros y en 1913 la propia Escuela Superior de Comercio y Administración lo llamó para que impartiera esta misma asignatura.

Posteriormente, en 1919 le otorgaron la cátedra de Prácticas Comerciales. En 1920 se le nombró profesor de segundo curso de Contabilidad Superior. En este mismo año fue nombrado Prefecto Maestro de la Escuela Comercial Doctor Mora y Jefe de Clases de Teneduría de libros y contabilidad en la Escuela de Comercio, por último, el 2 de enero de 1922 se le nombró Inspector Técnico de la Dirección de Enseñanza Técnica, Industrial y Comercial.

4. Primera Asociación de Contadores Públicos

Un dinámico grupo de entusiastas profesores de la contaduría, encabezados por el primer contador titulado, Fernando Diez Barroso y por varios ex-directores de la escuela se reunieron el 11 de septiembre de 1917 y motivaron el nacimiento de la asociación de Contadores Públicos titulados que en 1923 se transformó en el Instituto de Contadores Públicos Titulados de México.

El 12 de septiembre de 1955 se modificó la estructura de éste para convertirse en el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., organismo nacional, que afilia a más de 40 colegios estatales e incluye un número superior a ocho mil Contadores Públicos en todo el país.

El instituto se organizó en 1923 con 23 miembros y su primer consejo directivo se formó por los siguientes

Contadores Públicos: Fernando Diez Barroso, como presidente honorario; Luis Montes de Oca, presidente; Rafael Mancera Ortíz, secretario; David Thierry, Roberto Casas Alatríste, primer vocal y Santiago Flores, segundo vocal.

5. Primeros textos contables

En 1924, don Fernando Diez Barroso, pionero contador titulado mexicano, publicó el que se considera como el primer texto contable de nuestro país, titulado **Sistemas Modernos de Contabilidad.**

Posteriormente el mismo autor publicó un segundo libro con base en las matemáticas: **Interés Compuesto y Anualidades.**

6. Creación de la Ley del Impuesto sobre la Renta

En el año de 1925 se promulga la **Ley del Impuesto sobre la Renta**, dando apertura a un campo que ha sido de aplicación fundamental en el área contable.

7. Fundación de la Escuela de Comercio y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México y sus Directores

En el mes de agosto de 1928 se fundó en la Universidad Nacional Autónoma de México la Escuela

Nacional de Comercio y Administración, impartándose las carreras de Contador Público e Ingeniero Comercial y además, tres carreras cortas: Experto en Contabilidad Pública, Funcionario de Banco y Funcionario Industrial. Su primer director fue el C.P. José F. León, cuyo periodo de gestiones comprendió de agosto de 1928 a noviembre de 1931. Los directores que le sucedieron fueron los siguientes:

C.P. Agustín Zea	Nov/1931-Ene/1933
C.P. Roberto Casas Alatríste	Feb/1933-Jun/1934
C.P. Alfredo Chavera	Jul/1934-Jul/1936
C.P. Maximino Anzures	Jul/1936-Jun/1938
C.P. José Barra	Jul/1938-Ago/1944
C.P. Alfonso Ochoa Ravize	Sep/1944-Jul/1949
C.P. Wilfrido Castillo Miranda	Jul/1949-Jun/1957
C.P. Arturo Elizundia Charles	Jul/1957-Jun/1965
C.P. Carlos Pérez del Toro	Jul/1965-Sep/1969
C.P. y L.A.E. José Antonio Fernández Arena	Sep/1969-Ago/1973

C.P. Manuel Resa García Sep/1973-Sep/1981

C.P. Alfredo Adam Adam Oct/1981-Oct/1989

C.P. Salvador Ruíz de Chávez Nov/1989-a la fecha

8. Primer Contador Público de la UNAM

Poco tiempo después de haberse fundado la Escuela de Comercio y Administración de la UNAM, el 24 de octubre de 1929 se efectuó el primer examen profesional, presentado por el Sr. Salvador Reynoso Obregón.

9. Incorporación de la primera escuela al Instituto Politécnico Nacional y sus Directores

En este mismo año de 1929, la Escuela Superior de Comercio y Administración cambió su nombre por el de Escuela Superior de Ciencias Económicas, Administrativas y Sociales.

Como consecuencia de haberse creado la Escuela Nacional de Comercio y Administración en la UNAM, la Secretaría de Educación Pública suprimió en la Escuela Superior la carrera de contador.

Fue hasta después de cuatro años cuando se restableció esta carrera, gracias a las gestiones del

director, don Tomás Vilchis, cuyo periodo comprendió de 1931 a 1935.

A partir del año de 1932, se empiezan a crear diversas leyes y reglamentos que hacen indispensable la intervención del Contador Público en operaciones bancarias, crediticias y comerciales (emisión de bonos, obligaciones, concesiones de crédito, registros en la bolsa de valores, etc.). Con ésto, la carrera de Contador Público adquiere mayor relevancia.

Siendo Presidente de la República el General Lázaro Cárdenas, en el año de 1937 se constituyó el Instituto Politécnico Nacional incorporándose la Escuela Superior de Ciencias Económicas, Administrativas y Sociales, que en 1936 había implantado la carrera de Contador Público y Auditor. Posteriormente, esta escuela volvió a cambiar su nombre por el que tenía antes de Escuela Superior de Comercio y Administración, que es el nombre que actualmente conserva.

Desde su fundación en 1845, esta escuela ha tenido los directores siguientes en orden cronológico:

Sr. Benito León Acosta 1845

Sr. Eugenio Clairín 1854

Sr. Antonio García Cubas 1862