



Las opiniones y los contenidos de los trabajos publicados son responsabilidad de los autores, por tanto, no necesariamente coinciden con los de la Red Internacional de Investigadores en Competitividad.



Esta obra por la Red Internacional de Investigadores en Competitividad se encuentra bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 3.0 Unported. Basada en una obra en riico.net.

Contrastes de la competitividad en el ejercicio profesional de contadores públicos independientes

María Eugenia De la Rosa-Leal¹

Juan José Gracida-Romo²

Resumen

La contaduría profesional, como profesión revela la posición y capacidad de las empresas para enfrentar diferentes escenarios de competitividad. Lo cual obliga a que el contador público asuma su propia visión competitiva profesional. En este trabajo, se estudia la apropiación de la competitividad profesional de los contadores públicos como actores en el desarrollo regional y local, del estado de Sonora, México, contrastada contra los cambios conceptuales de la competitividad. El trabajo estudia el desarrollo conceptual de la competitividad y la apropiación profesional, aplicando un estudio historiográfico de la competitividad, contrastando una correlación con una muestra de contadores públicos en ejercicio independiente durante 2019, con la pregunta de investigación ¿Cuál ha sido la visión de competitividad profesional de los contadores públicos en la historia económica de la región?. Los resultados establecen los hitos de la competitividad de los contadores públicos en la cultura empresarial regional y su apropiación profesional.

Palabras clave: competitividad, contadores públicos, Sonora.

Abstract

Professional accounting, as a profession, reveals the position and capacity of companies to face different competitive scenarios. Which forces the public accountant to assume his own professional competitive vision. In this paper, the appropriation of the professional competitiveness of public accountants as actors in regional and local development of the state of Sonora, Mexico is studied, contrasted against the conceptual changes of competitiveness. The paper studies the conceptual development of competitiveness and professional appropriation, applying a historiographic study of competitiveness, contrasting a correlation with a sample of public accountants in independent practice during 2019, with the research question What has been the vision of competitiveness professional accountant in the economic history of the region? The results establish the milestones of the competitiveness of public accountants in the regional business culture and their professional appropriation.

Keywords: competitiveness, public accountants, Sonora.

¹ Universidad de Sonora. Departamento de Contabilidad

² Instituto Nacional de Antropología e Historia

Introducción

La competitividad se basa en la capacidad y la habilidad sostenible de participar en el mercado y de obtener ganancias (Tamanes, 1988), que a su vez se soporta en imperativos tecnológicos, organizacionales, institucionales, legales, políticos y culturales (CEPAL-ONUDI, 1989), dentro de los cuales las universidades toman un papel protagónico para preparar al personal que sea clave para el logro de una competitividad formativa de generaciones de profesionistas.

Se habla del efecto formativo de las universidades públicas, que a partir de sus recursos humanos, físicos y socio culturales integran una habilidad y capacidad de su función sustantiva en la formación de profesionales, identificados con las necesidades de su entorno y la respuesta esperada de un capital intelectual preparado para enfrentar los retos del mercado y las competencias para continuar haciéndolo e impulsar el desarrollo regional.

En este sentido, la presencia de la profesión contable en las organizaciones, obedece a la necesidad de un control financiero, que refleja la situación económica de las regiones y marca la medida que la política económica y la inversión que se disemina en el país. Bajo esta consideración este trabajo revisa la historia de la contaduría pública en México para reconocer el discurso y justificación formativa de los contadores públicos mexicanos en sus distintas etapas históricas, en su participación de lograr competitividad profesional y de intervención en la variable económica de empresas.

La contaduría pública es de *facto* una profesión social. Es la profesión de la verdad, la que evita las posibilidades de opacidad en la información financiera, que vela por la existencia del orden dentro del caos que permanentemente subsiste (IMCP, 2007, pág. 14).

A su vez, la contaduría pública es considerada como una actividad de servicio que desarrolla una función útil a la sociedad, al proporcionar información financiera confiable acerca de una entidad (Buentello Garza y Márquez González, 1986, pág. 4), información necesaria para distinguir el estatus competitivo de la empresa.

Considerando la importancia de la profesión contable, esta investigación tiene como propósito estudiar su evolución en el estado de Sonora a través del tiempo, en correlación con la transformación del sistema productivo, la política económica y los enfoques de competitividad. Con la pregunta de investigación ¿Los contrastes conceptuales de competitividad cómo han afectado el perfil profesional universitario de los contadores públicos en Sonora?, particularmente en la Universidad de Sonora como principal universidad pública del estado, entre las mejores 15 universidades de México (Universidad de Sonora, 2020).

Se aplicó un estudio historiográfico, para permitir unir la información, integrar y explicar el desarrollo e integración de la visión y ejercicio de la competitividad de contadores públicos en Sonora y su construcción de conocimiento. Este trabajo es una parte del Proyecto: Historia de la Contabilidad en Sonora.

La información, se obtuvo mediante un estudio exhaustivo de la información, aplicación de entrevistas no estructuradas, testimonios de actores y la revisión documental de organismos colegiados contables. La investigación se viene trabajando desde 2017, siendo este trabajo una parte de los resultados a 2020.

El estudio historiográfico, se regresa en períodos a partir de la información que se encuentra en las fuentes, en respuesta a preguntas reflexivas de la historia. El método utilizado, es de naturaleza cualitativa, el cual comprende varias reglas o técnicas metodológicas para interpretar la realidad de los procesos históricos, locales, nacionales e internacionales, que analizan datos relevantes de un tema particular (Martínez Ruíz , 2012). Este método permite sintetizar la información para construir un relato coherente de los acontecimientos ocurridos en el episodio que se está estudiando.

En el trabajo se detallan los antecedentes de la contaduría el estudio del arte de la competitividad, el marco de referencia, la metodología, resultados y conclusiones.

Antecedentes

El establecimiento del sistema capitalista trajo implícito un sistema de saberes y profesiones que le permiten su reproducción. Así surgió la contabilidad con Luca Pacioli en 1494, en Italia en el compendio *de Summa de Arithmetica*, tratado de teneduría de libros por partida doble de Luca Pacioli en Venecia el año de 1494,³ profesionalizando y estimulando en un “tratado de matemáticas” la contabilidad como profesión (Buentello, Márquez, 1986,: 6). A partir de ello, la contabilidad ha acompañado al sistema productivo y sus actividades, desarrollando una profesión contable, que se ha transformado a la par del sistema y las relaciones de competitividad.

La contabilidad en los términos de actividad ligada al sistema productivo en América, llega con los misioneros y primeros colonizadores españoles, que eran vigilados y regulados por la Corona Española. No llegaba más allá de la formulación de estados financieros, que denotaba el margen de utilidad explotado de los países conquistados, como un negocio próspero y prometedor, de manera

³ Lucas Pacioli, *Summa de Arithmeica, Geometría, Proportioni y Proportionalita*, Venecia, Paganino de Paganini. 1492.

que la competencia se trataba de lograr poseer el mayor tamaño de territorios y “esclavos originarios” sometidos que generaran utilidades a la corona bajo un régimen de dominio.

En esos tiempos históricos del inicio de la contabilidad, se detecta el hecho de que se realizaban algunas prácticas de auditoría, aunque en verdad, la contaduría primitiva no iba más allá.

“Sin embargo, las necesidades de información veraz de las personas que emprendían aventuras comerciales a largo plazo y que no podían mantener, una vigilancia permanente y eficaz sobre el dinero confiando a sus socios desde tiempos remotos descubrieron la pertinencia de vigilar las cuentas que deberían rendir los encargados de la administración y dentro de ella a la contabilidad” (Pintado, 1998: 32).

Durante buena parte del siglo XIX y principios del XX, la contabilidad de las empresas extranjeras en México fue realizada por contadores norteamericanos e ingleses, que aparecen registrados en los libros de contabilidad que “llevaban” las empresas, además elaboraban y firmaban los informes al Gobierno Mexicano, como era el caso de las empresas de ferrocarriles y telégrafos, ante la ausencia de instituciones nacionales que formaran profesionistas contables nacionales del nivel que se requería.

Iniciando, en el país en 1845 la enseñanza de la teneduría de libros, en lo que llegaría ser la Escuela Superior de Comercio y Administración (Carpy, 2007:6; Pintado, 1998:80) adscrita al Instituto Politécnico Nacional, titulándose el 25 de mayo de 1907, Don Fernando Díez Barroso, primer profesional de Contador de Comercio, instaurándose el nacimiento de la profesión contable en el país.

Un año después, recibe su diploma de Contador de Comercio la primera mujer en México: María Guerrero. (IMCP: 2007:5) a quién le siguió una larga lista de contadoras en el país, tomando la profesión una tendencia de género que aceptaba que las mujeres ejercieran profesionalmente en áreas de negocios. Esta aceptación abrió un valor agregado en el concepto de habilidad en la competitividad, adelantándose a la apertura de equidad que en 1989 propone la CEPAL como fundamentos de competencia en las empresas (CEPAL-ONUDI, 1989).

En ese momento, la Contaduría Pública se orientaba a la teneduría de libros y a la auditoría de estados financieros, características que continúan vigentes, con un desarrollo hacia el manejo financiero de las empresas (Castelán García , 2007, pág. 13), especializándose en la gestión de origen y aplicación de recursos.

Don Rafael Mancera, uno de los primeros y más importantes contadores del país, comentó que:

“Los primeros contadores mexicanos trataron de ejercer desde luego como profesionistas independientes, pero alguno de ellos por la falta de ambiente para su trabajo hubieron de retirarse de la Contaduría Pública y se dedicaron, ya fuera a los negocios, ya al magisterio, ya al servicio de la Administración Pública, ya a trabajar como contadores privados de algunas empresas. Con mayor suerte pudieron mantener abiertos sus entonces modestos bufetes, pero bien pronto comprendieron la necesidad de perfeccionar sus conocimientos, ya que en aquel entonces, en la Escuela de Comercio no se enseñaba ni siquiera algunos elementos de auditoria” (Pintado, 1998: 26).

En el siglo XIX en Sonora, se establecen las primeras empresas, principalmente extranjeras de comercio, minería y ferrocarriles. Hasta principios del siglo XX, la actividad económica principal de Sonora fue la minería, en la cual participaban principalmente compañías norteamericanas, con sus propias líneas de ferrocarriles, bancos y diversos tipos de empresas (Gracida Romo , 2002, pág. 23) sus contadores, eran principalmente norteamericanos, que a su vez producían la información para la empresa y la reportaban al gobierno mexicano.

Un momento clave en la transformación del sistema productivo en México, se dio con la ruptura que provocó la crisis económica mundial de 1929, como respuesta a esta, después de prueba y error de distintas opciones, se define que el país transite hacia la industrialización sustitutiva y el norte, en especial el noroeste, se convierta en “el granero de México”, por la agricultura comercial. En el estado de Sonora, desde finales de la década de 1930 se venían desarrollando con gran intensidad, actividades agropecuarias, en especial las agrícolas que estimulaban la actividad productiva y empresarial y exigían la actuación de profesionales de la contabilidad, no solo de auxiliares contables.

La contabilidad en Sonora como ejercicio profesional, es traída por los fundadores del Colegio de Contadores Públicos en Sonora, al ser su presidente fundador el C.P. Don Agustín Caballero Wario, el primer director de la Escuela de Comercio de la Universidad de Sonora (De la Rosa y Gracida, 2004: 22), dando a la profesión contable un enfoque empresarial, de gestión y auditoria. Un apoyo importante en el inicio y atención académico de la oferta profesional de contadores públicos en la otrora Escuela de Comercio en sus inicios, es la llegada a Sonora en 1948 del C.P.T. Don. Benjamín Alonso y Tovar importante socio empresarial, que apoya al Colegio de Contadores, trayendo consigo las nuevas propuestas profesionales de emprendedurismo.

Así, las cosas, en Sonora la presencia de contadores públicos universitarios se orientó a dar respuesta a las diferentes empresas que actuaban en diferentes ramos, principalmente agrícola, construcción, comercio y financieros.

En sus inicios la Universidad de Sonora, apoyó el desarrollo económico del estado cubriendo la necesidad de formar profesionistas especialistas en comercio y finanzas, fundando el 1° de septiembre de 1941, la “Escuela Superior de Comercio”, con planes y programas iguales a los de la Universidad Nacional Autónoma de México, con propuestas de empresas ubicadas en el centro del país con un enfoque de recuperación económica y posicionamiento en el mercado interior.

La constitución de la Escuela de Contabilidad, atendió una demanda latente para comunidades locales que tenían que emigrar hacia el centro del país para continuar sus estudios en negocios y dirección, generando y dando forma a una nueva formación profesional dirigida a los negocios de la región (De la Rosa Leal y Gracida Romo, Una Historia en Curso, 2004).

Conceptualización de la competitividad

La competitividad ha tenido diversas interpretaciones, en su evolución y conceptualización, considerándose como variable en 1981 (Chesnais, 1981), momento en que se le enfoca macroeconómicamente, con una posición defensiva ante un mercado de libre demanda y la presencia de grupos empresariales con expansión internacional que afectan la producción local. Definiendo a la competitividad como la capacidad de los países de enfrentar, exportar y vender productos a otros países, a la par de proteger su mercado doméstico.

Esta posición defensiva, obligó el desarrollo tecnológico y la innovación de productos y servicios en las empresas para producir, distribuir y adquirir una habilidad sostenible de competitividad que le permitiera su permanencia en mercados internacionales (Scott y Lodge, 1985; Tamanes, 1988).

En esta respuesta de la competitividad se involucró el valor social del sistema educativo, a la par de las gerencias laborales, el aparato insitucional, la infraestructura tecnológica y el sistema financiero (Fajnzylber, 1988), campos profesionales de los contadores públicos.

La competitividad, de alguna manera se ha ido adaptando al desarrollo económico regional e internacional, por la apertura comercial y la intromisión en mercados locales, de tal manera que se dan cuatro niveles de competitividad (Esser et al, 1996):

1. Micro. Desde el enfoque de las empresas, su competitividad depende de sus recursos, capacidades limitadas y su eficiencia, calidad, flexibilidad y capacidad de reacción.

2. Meso. Correspondiente al estado y actores sociales que desarrollan las políticas económicas específicas, crean las estructuras y los procesos sociales.
3. Macro. Relativa a la economía de un país o región en conjunto, incluía la política económica, el empleo, inversiones, importaciones y exportaciones.
4. Meta. Integración estructurada con patrones de organización jurídica, política, económica, capital social y actores estratégicos.

El aspecto predominante de la competitividad ha sido la participación en el mercado internacional, como la capacidad de un país, sector o empresa para enfrentar sistemas productivos, esquemas institucionales y organizaciones sociales, en mercados externos (Fajnzylber, 1988; Feenstra, 1989).

La competitividad no es un fenómeno económico, es de mercado, lo cual le da una perspectiva globalizadora, que le permita participar, mantenerse y ampliar mercados mundiales, después de abastecer su mercado interno (Bradford, 1991; Müller, 1995; Di Filippo, 1991; Pérez, 2011).

En donde la empresa se integra por una red de vinculaciones con el sistema educativo, el manejo y dominio tecnológico, y la implementación de relaciones laborales que orientan la gestión estratégica empresarial sobre un patrón organizativo social sistémico (Esser et al, 1996; Fajnzylber, 1988).

La competitividad desde la visión social, es una mezcla de la visión del mundo actual, las relaciones y teorías de comercio internacional y el pragmatismo de un capitalismo feroz, que se basa en un poder estructural y una capacidad competitiva de la organización y la región (Müller, 1995).

Un elemento básico de la competitividad, principalmente en regiones de actividades primarias: agrícolas, ganaderas y mineras son las ventajas comparativas que se basan principalmente en la riqueza del territorio, la capacidad de mejora de las condiciones de competitividad y la innovación de procesos y productos (Macías, 2000). Sin embargo, estas ventajas no garantizan la competitividad, si no incluyen tecnología, conocimiento y capacidad empresarial (Cordero Salas et al, 2003).

No obstante es necesario reconocer los tipos de competitividad (Rojas y Sepúlveda, 1999), para no confundir el estatus y el nivel real de participación, encontrando dos tipos:

- a) La competitividad falsa o ilegítima que está soportada en subsidios, tasas de cambio, o sobre explotación de recursos.
- b) La competitividad auténtica o real, basada en precios de equilibrio, mejora del nivel de vida, margen de ganancia y desarrollo sostenible.

De tal manera que la competitividad y sus ventajas comparativas auténticas se basan en elementos básicos de la producción, con elementos presentes como la tecnología, el patrón de consumo y la conservación de recursos naturales (Silva, 2005).

Desde el enfoque de Porter (2008 a) la competitividad no es un valor individual, es resultado de un posicionamiento mantenido que a su vez configura la combinación de actividades individuales como estrategia para enfrentar a competidores y al mercado meta.

La competitividad implica integrar prácticas hacia afuera y el interior de la empresa para crear valor social, considerando el contexto de rivalidad con los competidores, las condiciones de la demanda, las condiciones de los insumos y las industrias relacionadas de apoyo (Porter y Kramer, 2006).

La estrategia competitiva de la década de 2010 a la fecha, descansa en: la posición competitiva del sector, el *benchmarking*, la terciarización, los recursos cruciales y la flexibilidad de respuesta (Porter, 2008 b).

No obstante los elementos meso, tienen gran influencia en la relación y los procesos económicos que dependen de aspectos políticos, sociales y culturales, llevando a la competitividad a un concepto complejo (Espinosa, 2009) en el cual interactúan y se relacionan distintos actores de gobierno, empresariales, financieros y comunitarios que convergen en intereses y metas.

Hablando de la integración de organismos que imparten servicios y forman recursos humanos, la interpretación de competitividad, se evalúa a través de resultados “competitivos”, entendidos como un acercamiento a la mejora de la calidad (Instituto Mexicano del Seguro Social Delegación Veracruz, 2017).

De tal manera que los resultados competitivos del recurso humano, se soporta sobre la capacidad de planeación, el manejo de procesos y tecnología, capacidades y talentos, información y conocimiento, grado de responsabilidad social y nivel de liderazgo (Instituto Mexicano del Seguro Social Delegación Veracruz, 2017).

Marco de referencia

El estado de Sonora en México, está situado al noroeste del país frontera con Estados Unidos de América, es el segundo estado del país con mayor extensión territorial – 179, 503 km² –, cuenta con diversidad de ecosistemas, en los cuales predomina el desierto semiárido y las praderas, con una amplia costa en el Golfo de California hacia el océano Pacífico y formaciones montañosas como la Sierra Madre Occidental.

Su geografía le ha permitido el desarrollo de actividades agrícolas, pecuarias, ganaderas y mineras de forma prioritaria, apoyadas con industria primaria y de ensamble, servicios de apoyo financiero, tecnológico y comercio al menudo de productos comunitarios. Además, haber sido un protagonista importante de la historia de México en su período de conquista, revolución, independencia e incluso en la intervención norteamericana, lo cual denota una cultura fuerte y emprendedora en su población.

En Sonora, la presencia contable, como profesión se inició en 1942, cuando emigra del centro del país al estado el C.P.A. Agustín Caballero Wario, quién, además de profesional en contabilidad y auditoría se convirtió en el cimiento de una estructura colegiada regional y la constitución de la carrera universitaria de Contador Público Auditor en la Universidad de Sonora en 1948 (De la Rosa y Gracida, 2008).

Los profesionistas contables en ese momento, respondían no solo al espíritu emprendedor de sus fundadores, enfrentaban de hecho el avance del proyecto agropecuario comercial en los Valles de la planicie costera, desde San Luis Río Colorado hasta Navjoa y Huatabampo, municipios del sur de Sonora. Así, la posición profesional contable se dirigía a la eficiencia empresarial y la protección del mercado local.

Posteriormente, en la carrera contable a nivel profesional (Hernández Saucedo, 2007) durante los años 70s, como un elemento común, se adoptan teorías sajones administrativas y contables, entre ellas la visión estratégica y el impulso de la auditoría financiera como representante de la profesión contable

El estado de Sonora, como estado fronterizo compartió los movimientos comerciales y culturales de Estados Unidos de Norteamérica y el efecto de los tratados comerciales en el desempeño profesional contable local.

Entre 1940-1960 de acuerdo con los cambios nacionales de la dirección general de profesiones de la Secretaria de Educación Pública, la carrera de contador público, cambia sus siglas C.P.T. eliminando la T de titulado para quedar en C.P. (Contador Público). Existían también en ese momento los C.P.A. (Contador Público Auditor), desapareciendo la A al considerarse que un contador público de forma implícita era auditor. Una situación similar se dio en Estados Unidos cuya nomenclatura profesional era C.P.A. (*Certified Public Accountant*) (Chávez Huitrón y Meneses Martínez, 2007). Sin que los contadores públicos nacionales fueran validados en Estados Unidos para un ejercicio profesional contable, marcando una diferenciación competitiva y

armonizada en la formación profesional, a pesar de la cercanía geográfica, situación que hasta la fecha persiste.

En 1952, la necesidad profesional de contadores públicos de formación universitaria era primordial para atender en Sonora, el crecimiento del comercio, los servicios financieros, bancarios y la actividad pesquera y agrícola que requerían una especialización contable, de tal forma, que en Sonora, la tendencia formativa de contadores públicos se orientó hacia la agricultura, construcción, comercio y servicios financieros (De la Rosa Leal y Gracida Romo , 2008, págs. 12-14). Con un enfoque de competencia de rivalidad entre grupos como parte de una lucha económica por los mercados y un costo “per cápita” desproporcionado, ante la inexistencia de una competitividad razonable que asegurara a los contadores públicos una estabilidad económica (Hernández, 2007), la formación universitaria contable no era negocio.

En 1959 se entabla en el estado y el país una competencia interna entre el posicionamiento y el grado de especialización de los contadores públicos y licenciados en administración de empresas (De la Rosa Leal y Gracida Romo , 2008), que se separan como profesiones diferentes con el mismo mercado.

La interpretación formativa de la competitividad profesional contable, se establece como creación de conocimiento, involucrado en el terreno de la innovación que otorga nuevas aportaciones y cambios agregados al valor competitivo del contador público, para abrirle posibilidades de crecimiento y protagonismo profesional.

De esa manera, el conocimiento es un capital social intelectual e intrínseco del recurso humano, que permite además de una actualización personal, la generación de nuevas propuestas y el desarrollo del conocimiento mismo, el cual *per se* , dota de una capacidad de respuesta *ad hoc* a las circunstancias y el contexto:

“El conocimiento integra las habilidades, competencias, experiencia y el capital intelectual...” (Vázquez et al, 2014: 41).

“...la gestión del conocimiento es la administración activa y consciente de crear, disseminar, evolucionar y aplicar el conocimiento a fines estratégicos. Es un proceso dinámico e interactivo apoyado por la tecnología con el propósito de elevarla ventaja estratégica” (Vázquez et al, 2014: 43).

La capacitación capitaliza y acumula conocimiento dirigido hacia la correcta y mejor atención del ejercicio profesional, siempre y cuando dicho conocimiento se integre y se dirija en tiempo y forma, con mayor atención en una profesión cambiante como la contaduría pública.

Otra situación presente que afecta la concepción y enfoque de la competitividad de los contadores públicos, es el cambio de régimen ejecutivo del país, que a finales de 2018 es asumido por un nuevo estilo de gobierno en manos del presidente nacional el Lic. Andrés Manuel López Obrador, quien coloca otro hito profesional contable para la recuperación del mercado interior, generando y solicitando competencia profesional para el ejercicio de la auditoría forense, el control gubernamental y la consultoría empresarial, en el rescate del sector productivo nacional ante la inversión extranjera (López Obrador, 2019) con un enfoque meso y meta, situación que impacta en la profesión contable, al enfatizarse la importancia de su competencia profesional.

Metodología

A fin de detectar los actores e hitos de información se realizó un mapeo de relaciones del efecto profesional de los contadores públicos como población de estudio, y su visión de competitividad profesional en la historia económica de la región, describiendo el desarrollo y avance, conforme el método de la figura 1.

Figura 1. Proceso historiográfico de investigación



Fuente: Elaboración propia con base en Busha y Harter, 1980.

El proceso de investigación historiográfica aplicada, que se describe en la figura, cumplió con cinco pasos:

- 1) Definir el problema o interés del conocimiento a investigar, en éste caso la evolución histórica de la profesión contable y su enfoque de competitividad;
- 2) Búsqueda de información relacionada utilizando las técnicas que permitieron una recolección completa, se recolecto información de diversos actores, del archivo histórico de la Universidad de Sonora y el Colegio de Contadores Públicos de Sonora;
- 3) Supuestos de interpretación de la información, dentro de ellos la relación entre el Desarrollo económico regional, nacional, la Política fiscal y la contaduría pública.
- 4) Análisis cronológico de la información recolectada completando episodios y eliminando duplicidades, confrontando con otros autores, revisando los posibles hitos y contradicciones;
- 5) Redacción narrativa de la evidencia encontrada y las conclusiones, la cual se analizó y detalló.

Para el estudio además, del estudio historiográfico se analizaron los informes de desarrollo profesional continuo del año 2019, de 272 contadores públicos ante el Colegio de Contadores de Público de Sonora, total de miembros afiliados que prestan sus servicios profesionales en el sector independiente a diciembre de 2019 en Hermosillo, Guaymas, Agua Prieta, Puerto Peñasco y Magdalena, Sonora. Se eliminaron 4 informes por no cumplir con el llenado correcto del informe.

La pregunta de estudio fue ¿Cuál ha sido la visión de competitividad profesional de los contadores públicos en la historia económica de la región? aplicando un estudio de correlación contra el modelo teórico de competitividad encontrado.

Para analizar el enfoque de competencia se revisó solamente el sector independiente como muestra intencional, al considerar que representan un grupo prototipo de la intervención competitiva de sus clientes comerciales y sus servicios. Se eligió como muestra de contraste el informe de desarrollo profesional impreso y firmado por cada socio, por ser obligatorio para los socios y auditable para su verificación local, regional y nacional.

De la muestra estudiada, más del 50% son egresados de la Universidad de Sonora, universidad pública con un impulso permanente (Universidad de Sonora, 2018), sin que esto, sea un indicador de segmentación de la muestra. La observación se hace al calce, ya que esta institución en respuesta

a su ubicación geográfica y el tipo de negocios de la región de una zona fronteriza con Estados Unidos de Norteamérica, fomenta en sus egresados un enfoque abierto de competitividad, en un entorno económico social cambiante.

Resultados

Se realizó un estudio historiográfico de 1941 a 2019 del origen y desarrollo de los enfoques de competencia, para rescatar la importancia de la misma en la profesión contable y la región.

A partir del método historiográfico, se obtuvo como resultado la detección de los hitos principales de transformación del enfoque de competitividad de los contadores públicos, en Sonora como se representan en la figura 2.

Figura 2

Hitos de competitividad de la carrera de contador público en Sonora, México



Los hitos de la cronología, de la figura indican la fecha a partir de cuándo se abren nuevos espacios, o cambia el enfoque de forma significativa en la visión de competitividad de los contadores públicos. Siendo ocho hitos de cambios e inicio de nuevas propuestas estructurales de abordaje de competitividad profesional.

1. Enfoque regional defensivo.
2. Enfoque emprendedor regional.
3. Enfoque economía y mercado local.
4. Enfoque de asociación estratégica nacional.
5. Enfoque emprendedor regional.
6. Apertura de género competitivo.
7. Enfoque diversificado, mercado local.
8. Enfoque diversificado, enfatizando gubernamental.

Con respecto al análisis de la evolución conceptual de la competitividad a través del tiempo, otro resultado fue la confirmación y detección de sus elementos conceptuales principales, detallados en la tabla 1.

Tabla 1. Análisis de la evolución de enfoques de competitividad

| <i>Período</i> | <i>Autor(es)</i> | <i>Enfoque</i> |
|----------------------|--|--|
| 1981 | Chesnais | *Macroeconómico *Actitud defensiva del mercado doméstico |
| 1985 1988 | Scott y Lodge Tamames | *Desarrollo tecnológico *Innovación de productos y servicios *Permanencia en mercados internacionales |
| 1988 | Fajnzylber | *Valor social de sistema educativo. *Valor gerencias laborales. *Infraestructura institucional *Infraestructura tecnológica. |
| 1988 1989 | Fajnzylber Feenstra | *El mercado internacional como aspecto predominante. *Capacidad del país, sector o empresa para enfrentar mercados externos. |
| 1991 1995 2011 | Bradford Müller Di Filippo Pérez | *La competitividad es un fenómeno de mercado. *La competitividad abastece su mercado interno. *La competitividad tiene una perspectiva globalizadora hacia mercados mundiales. |
| 1988 1996 | Fajnzylber Esser, Hillebrand, Messner y Meyer | *La competitividad se orienta por la gestión estratégica en un modelo sistémico social *La competitividad se enfrenta por la red de vinculaciones con el sistema educativo, el domino tecnológico y las relaciones laborales. |
| 1995 | Müller | *La competitividad tiene una visión social. *La competitividad es una mezcla de pragmatismo. *La competitividad se basa en el poder estructural y la capacidad de la organización y la región. |
| 1996 | Esser, Hillebrand, Messner y Meyer | *Cuatro niveles de competitividad: Micro, meso, macro y meta. |
| 1999 | Rojas y Sepúlveda | Tipos de competitividad: falta o ilegítima y auténtica o real. |
| 2000 2003 | Macías Cordero, Chavarría, Echeverri y Sepúlveda | *Ventajas comparativas de la región. *Condiciones y capacidad empresarial para innovación de procesos y productos. *Las ventajas comparativas deben incluir tecnología, conocimiento y capacidad empresarial. |
| 2005 | Silva | *La competitividad y sus ventajas comparativas auténticas se basan en elementos básicos de la producción. *Son elementos básicos de la competitividad: el patrón de consumo, la tecnología y la conservación de recursos naturales. |
| 2008 | Porter | *La competitividad no es un valor individual es resultado del posicionamiento. *La estrategia de posicionamiento es la combinación de actividades individuales para enfrentar competidores y mercados meta. |
| 2009 | Espinosa | *La competitividad tiene gran influencia de los elementos meso. *La competitividad es un concepto complejo con aspectos políticos, sociales y culturales. |
| 2017 | IMSS Veracruz | *La competitividad se relaciona con los resultados competitivos como una mejora de la calidad. *Los resultados competitivos del recurso humano se soporta en la planeación, |

| Período | Autor(es) | Enfoque |
|--|-----------|--|
| | | procesos, tecnología, capacidades, talento, información, conocimiento, responsabilidad social y liderazgo. |
| Fuente: Elaboración propia en base a autores citados | | |

En la tabla anterior se rescatan los elementos conceptuales que en cada período se han aplicado como interpretación de la competitividad, llevando desde una posición defensiva, una intervención internacional, de posicionamiento, aspectos sociales, económicos, tecnológicos, de responsabilidad y liderazgo sobre una base de cambios, capacidad de empresas, y en nuestro estudio de los profesionistas que les prestan sus servicios.

El modelo de competitividad resultado de esta revisión y análisis de la tabla 1 de la evolución del concepto, se representa en la figura 3.

Figura 3

Modelo de competitividad de variables sustantivas conceptuales



Fuente: Elaboración propia, análisis conceptual

El modelo establecido en la figura, como resultado del análisis de la evolución y el pragmatismo de la competitividad, establece como variables sustantivas conceptuales: posicionamiento de mercado, capacidad y desarrollo, ventajas comparativas y visión social. Cada una diseñada con colores diferentes para distinguir sus dimensiones, sin que el número de ellas resalte a una variable con mayor grado de importancia sobre la otra, este modelo establece que las cuatro variables con el concepto integral de competitividad.

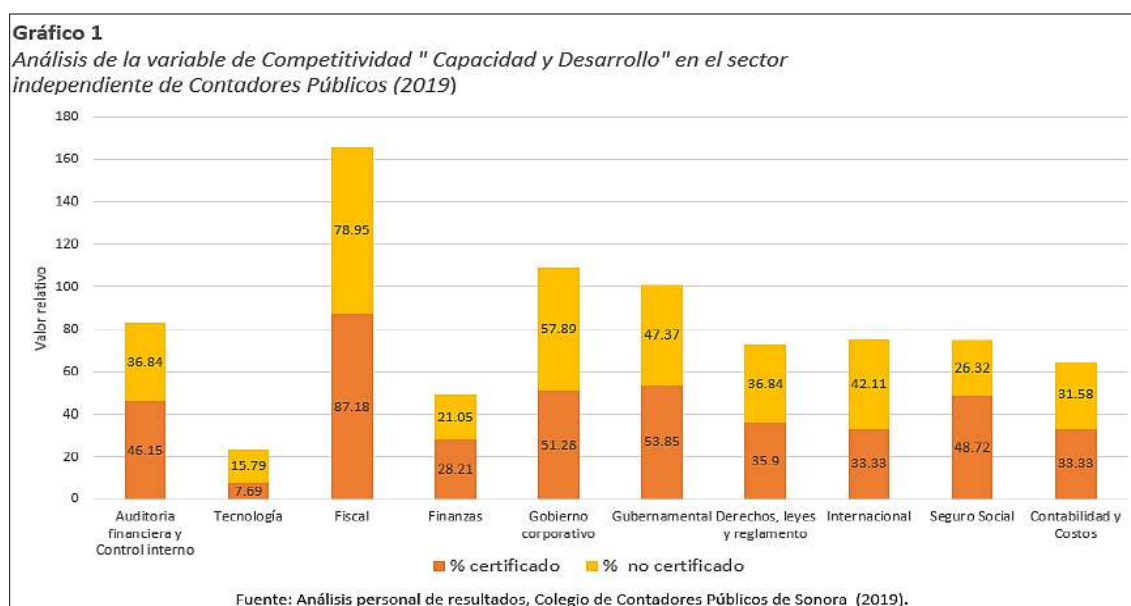
El modelo de competitividad encontrado se contrastó contra la muestra de contadores públicos en ejercicio independiente durante 2019, miembros activos del Colegio de Contadores Públicos de Sonora, aplicando un análisis de correlación entre las variables del modelo teórico de competitividad y los informes de desarrollo profesional individuales, a fin de responder a ¿Cuál ha sido la visión de competitividad profesional de los contadores públicos en la historia económica de la región?.

El punto de contraste fue la decisión personal de cada contador público independiente en la elección de su formación de actualización e innovación profesional, desde las variables de “Capacidad y desarrollo” del modelo de competitividad y la variable de “Visión social”.

Al realizar el estudio de los informes de desarrollo profesional de 2019 de 272 contadores públicos socios del colegio del sector independiente, se eliminaron 4 de ellos por errores en los informes, para concluir con una muestra de 268 profesionistas contables.

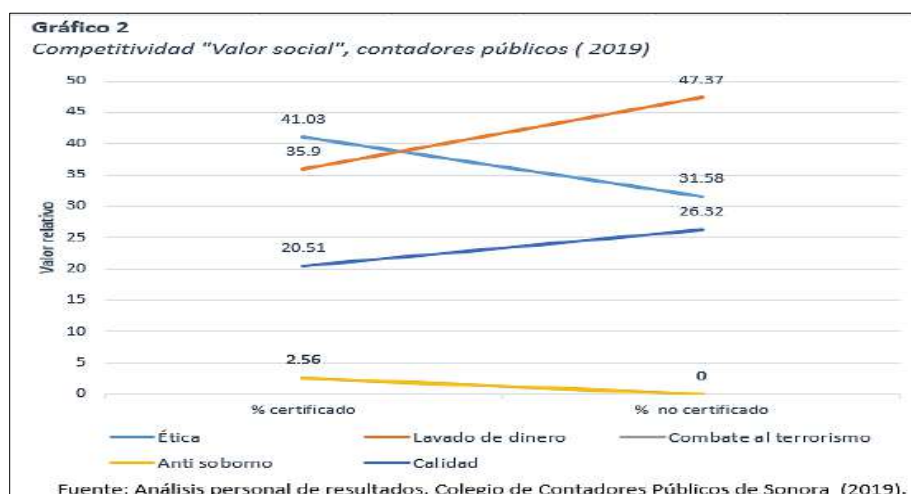
El primer resultado encontrado fue la certificación profesional contable que otorga el Instituto Mexicano de Contadores Públicos a los contadores públicos que han demostrado su calidad y competitividad profesional, de los cuales 193 (72%) si son certificados y 75 (28%) no son certificados.

En relación con la variable de competitividad de Capacidad y Desarrollo profesional contable, los resultados se presentan en el gráfico 1.



En el gráfico se observa el interés de los contadores públicos independientes en la competencia fiscal con un valor de 166%, en la cual la mayor participación es de los contadores certificados, le sigue gobierno corporativo con 109% y Gubernamental con 101%, auditoría financiera y control interno con 83%, contrastando la atención a la tecnología con el valor menor de 23.49%. Estos resultados dentro de las dimensiones de competitividad de la variable Capacidad y Desarrollo, se orientan hacia una actitud conservadora proteccionista, la gestión de la empresa, y los programas nacionales de transparencia, manteniendo un método tradicional de actualización no necesariamente de competitividad o valor agregado.

Con relación a la otra variable de competitividad estudiada “Valor social” los resultados se representan en el gráfico 2.



Como se distingue en el gráfico 2, la visión social de competitividad, se está identificando en la contaduría pública en las dimensiones de valores individuales de posicionamiento: ética (72% total), lavado de dinero (84%), combate al terrorismo (1%), anti soborno (3%) y calidad (47%), con una relación baja con el valor de las gerencias laborales en el enfoque de ética. Estos resultados indican que el enfoque de competitividad de los contadores públicos, se interpreta como la atención de aspectos sociales de programas de fiscalización nacional.

Sin atención en su participación en las variables de posicionamiento de mercado y ventajas comparativas que responden a una posición de proteccionismo de su mercado laboral sin innovación, en un modelo de competitividad de micro y meso.

Conclusiones

La competitividad sigue siendo un concepto abstracto dirigido por mercados internacionales e intereses económicos, el cual se vuelve más complejo en la medida que el mercado de interés se encuentra con mayor número de proveedores y cadenas de distribución.

La competitividad no es permanente, debe ser mantenido sobre un soporte macroeconómico, el conocimiento empresarial y un liderazgo efectivo. Considerando que los actores principales son los clientes internos de la empresa como factores fundamentales en el logro de las ventajas comparativas.

La evolución conceptual de la competitividad ha sido en razón del avance de la globalización y la tecnología empresarial, sumando a ella los enfoques de calidad y justicia en el mercado de libre competencia, dentro del modelo económico capitalista.

El interés de este estudio fue detectar el concepto real de la competitividad en su evolución, llegando a él a través de un modelo compuesto por cuatro variables interdependientes y sistémicas: Modelo de competitividad de variables sustantivas conceptuales, propuesto por los investigadores de este estudio.

El modelo de competitividad resultado, se compone con cuatro variables que concentran la evolución de la apropiación de la competitividad empresarial: capacidad y desarrollo, posicionamiento de mercado, visión social y ventajas comparativas.

Se utilizó como población de estudio a los contadores públicos independientes que ejercen en el estado de Sonora, México, para contrastar el modelo de competitividad, encontrando como particularidades de la profesión su cercanía a la gestión financiera y operativa de las empresas siendo posible su intervención en alguna de las variables de la competitividad.

Se encontraron ocho hitos de identificación de estilos particulares de competitividad en la profesión contable, aplicando un estudio contemporáneo correlacionado con el modelo para coincidir en dos variables del modelo: capacidad y desarrollo y visión social con un bajo desarrollo de emprendimiento e innovación.

La respuesta a la pregunta de investigación de Cuál ha sido la visión de competitividad profesional de los contadores públicos en la historia económica de la región?, se une a la economía y desarrollo regional, manteniendo un apego a la cultura empresarial local y un proteccionismo al mercado doméstico y nacional con una intervención en mercados internacionales a través de corporativos y

una fuerte influencia de autoridades gubernamentales que dirigen y frenan la competitividad profesional hacia competencias fiscalizadoras.

Referencias

- Bradford, C. (1991). *International competitiveness. Interaction of the public and private sectors*. Washington : Banco Mundial .
- Buentello Garza, J. O., y Márquez González, H. (agosto de 1986). Los principios de contabilidad: su evolución y trascendencia en las decisiones. *Revista Contaduría Pública*.
- Busha, C. H., y Harter, S. P. (1980). *Research Methods in Librarianship*. Library and Information Science Series .
- Castelán García , B. (mayo de 2007). Entrevista con la Dra. María Antonieta Martín Granados. *Contaduría Pública*(417).
- CEPAL-ONUDI. (1989). *Industrialización y desarrollo*. CEPAL.
- Chávez Huitrón , D., y Meneses Martínez , A. F. (2007). *100 años de la Contaduría en México* . Insitituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Chesnais, F. (1981). *The notion of internacional competitiveness*. Paris: OCDE.
- Cordero Salas, P., Chavarría, H., Echeverri, R., y Sepúlveda, S. (2003). *Cuaderno técnico Num. 23 Territorios rurales, competitividad y desarrollo* . San José de Costa Rica : Instituto Interamericano de Cooperación para la agricultura.
- De la Rosa Leal , M. E., y Gracida Romo , J. J. (2008). *5 Décadas de historia colegiada contable en Sonora (1958-2008)*. Colegio de Contadores Públicos de Sonora.
- De la Rosa Leal , M. E., y Gracida Romo, J. J. (2004). *Una Historia en Curso*. Hermosillo, Sonora , México : Colegio de Contadores Públicos de Sonora, A.C.
- Di Filippo , A. (1991). *La competitividad internaccional en economías abiertas de América Latina* . Santiago de Chile: CEPAL-ILPES.
- Espinosa, E. (2009). *La competitividad del sistema agroalimentario localizado productos de quesos tradicionales*. Universidad Autónoma del Estado de México .
- Esser, K., Hillebrand, W., Messner, D., y Meyer Stamer, J. (agosto de 1996). Competitividad sistémica: nuevo desafío para las empresas y la política. *Revista de la CEPAL*, 39-52.
- Fajnzylber, F. (1988). *Competitividad internacional: evolución y lecciones*.
- Feenstra, F. (1989). *Trade policies for internacional competitiveness*. The University of Chicago Press.
- Gracida Romo , J. J. (julio-septiembre de 2002). Hacia una Historia Económica del siglo XX sonorenses. (U. d. Sonora, Ed.) *Vértice Universitario*(15).
- Hernández Saucedo, J. (7 de mayo de 2007). Entrevista la formación de contadores publicos en Sonora. (M. E. De la Rosa Leal , Entrevistador)
- IMCP. (2007). *100 años de la Contaduría en México*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Instituto Mexicano del Seguro Social Delegación Veracruz. (2017). *Modelo de competitividad*.: Coordinación de Delegación de calidad, competitividad e igualdad. Obtenido de <http://es.calameo.com/books/0039957912ef0175f8cd7>
- López Obrador, A. M. (11 de agosto de 2019). *Recursos del fondo minero beneficiarán a municipios donde se realiza extracción*. Obtenido de AMLO Sitio oficial : <https://lopezobrador.org.mx/2019/08/11/recursos-del-fondo-minero-beneficiaran-a-municipios-donde-se-realiza-extraccion/>
- Macías , A. (2000). La hortifruticultura mexicana en el marco de las nuevas corrientes de competitividad industrial . *Agroalimentaria*, 49-57.
- Martínez Drake, L. (2007). *Diccionario Filosófico*. OCLC.
- Martínez Ruíz , H. (2012). *Metodología de la investigación. Enfoque de competencias*. CENGAGE Learning.
- Müller, G. (agosto de 1995). El caleidoscopio de la competitividad. *Revista de la CEPAL*(56), 137-148.
- Pérez, J. E. (febrero de 2011). La hora de la verdad otra vez (Suponiendo que alguien crea en ella). *Ingeniería naval, LXXX*, 9-19.
- Pintado Nieto , J. M. (1998). *Eso fuimos. Esto somos. Quince lustros en la historia de un Instituto*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Porter , M. E., y Kramer, M. R. (2006). Estrategia y sociedad. *Harvard Business Review*, 3-15.
- Porter, M. E. (noviembre de 2008 a). ¿Qué es la estrategia? *Harvard Business Review*, 3-21.
- Porter, M. E. (2008 b). *Estrategia Competitiva*. Grupo Editorial Patria.
- Rojas, P., y Sepúlveda , S. (1999). *Cuaderno técnico Num. 8 ¿Qué es la competitividad?* San José de Costa Rica : Instituto Interamericano de Cooperación para la agricultura .
- Scott, B. R., y Lodge, G. C. (1985). *U.S. competitiveness in the world economy*. Boston , Massachusetts: Harvard Business School Press.
- Silva, I. (abril de 2005). Desarrollo económico local y competitividad territorial en América Latina. (CEPAL, Ed.) *Revista de la CEPAL*, 81-100.
- Tamames, R. (1988). *Diccionario de Economía*. Alianza Editorial .
- Universidad de Sonora . (23 de junio de 2020). *UNISON: entre las 15 mejores universidades de México, según la revista América Economía*. Obtenido de Universidad de Sonora : <https://www.unison.mx/nota/?idnoti=29900>
- Vázquez Ávila, G., Sánchez Gutiérrez, J., González Uribe, E. G., y Mejía, T. J. (2014). Las operaciones y la gestión del conocimiento como fuentes desarrolladoras de la competitividad en las pymes manufactureras. En J. (. Sánchez Gutiérrez, *La competitividad y los factores determinantes en la globalización* (págs. 15-38). Red Internacional de Investigadores en Competitividad .