

Crónica de la

CONAA

Comisión de Normas de
Auditoría y Aseguramiento

en acción durante
¡los últimos!



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

65 años

Tenemos álbum,
cultura, tradición y
referentes de un trabajo
profesional



Giovanni Papini

...los contadores hasta en
las mejores fantasías son
indispensables...

Frase mencionada en la introducción del
Libro Contabilidad Pacioliiana de
Miguel Zapata Olvera

C.P.C. Fernando Holguín Maillard
Exconsejero y miembro de la CONAA
por más de 28 años en diversos períodos
Socio Presidente de Parker Russell México S. C.
holguinf@parkerrussell.com.mx

Derechos Reservados

© 2020 Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Bosque de Tabachines 44, Fracc. Bosques de las Lomas 11700, Ciudad de México.

www.imcp.org.mx

© 2020 Fernando Holguín Maillard

Crónica de la CONAA

en acción durante ¡los últimos! 65 años

septiembre de 2020

Todos los derechos reservados. Ninguna parte de esta obra debe ser reproducida o transmitida, mediante ningún sistema o método, electrónico o mecánico (incluido el fotocopiado, la grabación o cualquier sistema de recuperación y almacenamiento de información), sin consentimiento previo y por escrito del editor.

Publicado en México / *Published in Mexico*



	Página
Juan Gras – Mensaje del Presidente Honorario	4
Introducción	6
Crónica	12
Mensaje de Fernando Ruiz Monroy Paradigma diferente en la actividad del auditor	12
Mensaje de nuestra Presidenta del IMCP	14
Agradecimientos	15
Génesis	16
Don Salvador González Bragueta (†)	16
<i>Previo a la narración de la vida de la CONAA hacemos una descripción de este evento importante de la profesión originado por la imagen de esta comisión y que aún persiste</i>	18
Nacimiento de la Dirección de Auditoría Fiscal	18
Don Eduardo Galeana Estavillo y Don Wilfrido Castillo Miranda	20
Comisión de Procedimientos de Auditoría (CPA)	22
Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CNPA)	24
Iniciamos la crónica	27
Don Ricardo Mora Montes (†)	27
Don Rafael Alonso y Prieto (†)	28
Don Francisco González Machado (†) <i>Primera taxonomía</i>	29
Don Juan Mauricio Gras Gas	33
Don Francisco Alcalá Heróz (†)	34
Don Héctor Pérez Aguilar	35

	Página
Don Antonio Romay Córdova (†) <i>Segunda taxonomía</i>	36
Don Fernando Morales Gutiérrez	37
Don Rogelio Soto Aguilar	38
Don Alfonso Campaña Roiz (†) y Don Francisco Álvarez Romero	39
Don José Salazar Tapia	41
Don José Luis Franco Murayama	42
Don Gabriel Llamas Monjardín	45
Don Óscar Aguirre Hernández <i>Tercera taxonomía</i>	46
Don Bernardo Soto Peñafiel	50
Don Rafael García Gómez	52
Don Fernando Ruiz Monroy	54
Seguimos Normando desde el IAASB, como siempre	57
Participación de género	58
Combinación de la parte técnica con la social	58
Celebración de los 50 y 60 años	59
La verdad es de los contadores	61
Dedicatoria	61
Anexos:	64
A - Otros datos (duros)	64
B - Eventos que han sucedido durante la vida de la CONAA	70
C - Comisión 2020 - 2021	91
D - Miembros de la Comisión CONAA desde 1965	92
E - Abreviaturas	99



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos



Juan Mauricio Gras Gas

PRESIDENTE HONORARIO DE LA CONAA

No por ser el último en la lista de los ex Presidentes de la CONAA vivos soy el mejor...

... pero sí el más antiguo y entusiasta...

Lo fui cuando era llamada CONPA y Juan Salles era el presidente de nuestro IMCP (1980-1982) como siempre formado el este Comité por selectos profesionales de los diversos despachos y colegas de otras ciudades.

Es un honor haber sido nombrado como “Presidente Honorario” de este selecto grupo en 2015 en su 60 Aniversario en una animada y emotiva cena en su sede del Club de Banqueros.

Ahora cumple 65 en 2020 y vale la pena destacar que es el Comité más antiguo de nuestra profesión organizada que ha emitido un sinnúmero de normas desde 1955, mediante miles de horas de trabajo honorario de decenas de colegas, emitiendo



Rafael García
Presidente entrante en 2015,
Juan Gras y Bernardo Soto el actual presidente en ese año

el libro de auditoría más vendido en nuestra editorial del IMCP en sus versiones estudiantiles y profesionales.

Y, sin temor a equivocarme, es el Comité de Auditoría más antiguo de América Latina y el tercero en América después de Estados Unidos y Canadá, inclusive más antiguo que la Federación Internacional de Contadores (IFAC), incluyendo de su Comité Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y debemos reconocer que sus boletines fueron usados como normatividad en diversos países de Latinoamérica.

Vayan pues mis más sinceras felicitaciones por sus “primeros” 65 años y me honro de seguir actuando como “Presidente Honorario” de este singular grupo y, desde esta posición de calidad, los exhorto a seguir trabajando con independencia, escepticismo, diligencia, además de su acostumbrada pasión y entusiasmo, llevando muy en alto el nombre de los auditores independientes como una profesión organizada, liberal, auto capacitada, impulsando la normatividad de calidad y que propone normas para evaluar los riesgos de fraude y error, evitar que los usuarios tomen decisiones equivocadas y, sobre todo, seguir manteniendo nuestra credibilidad en los trabajos de aseguramiento.

Espero que Dios me dé muchos años para continuar siendo el Presidente Honorario.

Atentamente

C.P.C. Juan Mauricio Gras Gas

CDMX, México, septiembre de 2020.

A la comunidad de negocios que los auditores hemos prestado nuestros servicios.

El documento que se presenta es la continuación es crónica de sus “primeras” seis y media décadas de las actividades de la CONAA

Generación “1955 – 2020”. **“65 ANIVERSARIO DE LA CONAA”**

En la introducción de esa crónica publicada en 2015 se narró y ahora se actualiza:

Es en octubre de 1955 cuando se constituyó formalmente la entonces:

Comisión de Procedimientos de Auditoría (CPA)

como la **primera** comisión normativa del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

Años más tarde, en 1973, cambia su nombre por el de:

Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CNPA)

con una estructura más sólida que resalta la obligatoriedad de las normas y recomendando procedimientos emitiendo 35 boletines,

En 1975 la CNPA cambia su nombre por el de:

Comisión de Normas y Pronunciamientos de Auditoría (CONPA)

Por muchos años y en 1980 prepara la primera taxonomía con el objeto de resaltar la obligatoriedad solamente de las normas y de los pronunciamientos y separa los procedimientos en otra categoría (no obligatoria, sino de observancia enfática y justificando las desviaciones) para lo cual se revisan todos los boletines, se eliminan temas y se agregan otros tópicos.

Posteriormente en el nombre de la CONPA se cambia la palabra pronunciamientos por procedimientos quedando como

Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA)

Durante las siguientes décadas la CONPA se dedica a mejorar la normatividad y a iniciar con la homologación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México, con las norteamericanas y con la normatividad internacional con base en la clasificación de las Normas –mínimas- de Calidad (personalidad, trabajo e informe).

Entre otras muchas actividades como respuesta a la creciente tendencia en la solicitud a los Contadores Públicos independientes de servicios diferentes a las auditorías de estados financieros, denominados trabajos especiales y a partir del 1 de diciembre de 2001 entra en vigor con el Boletín 7010 carácter obligatorio las:



Normas para Atestiguar

Un evento importante en la vida de los auditores

El 10 de junio de 2010 el Comité Ejecutivo Nacional (CEN) del IMCP ratifica la adopción integral de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) por medio del International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB).

Su adaptación implicó su observación obligatoria para las auditorías de estados financieros de ejercicios contables que iniciaron a partir del 1 de enero de 2012; así como, la abrogación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México (NAGA) emitidas por el IMCP mediante el comité de Auditoría (CONPA) con sus diversas denominaciones a partir del 1 de enero de 2013.

Como consecuencia de la adopción de las NIA, la CONPA cambia su nombre para homologarlo con el nombre del IAASB, por lo que, a partir de noviembre de 2010, es nombrada:

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA)

¿Qué ha pasado en los últimos cinco años en la vida de la CONAA?

Varios eventos para celebrar la antigüedad de este Comité como lo fueron en los 50 luego los 60 donde se hizo una cena y las ganancias fueron donadas a la Fundación IMCP y ahora en los 65 años de éxitos ininterrumpidos es otra oportunidad de escribir la historia de este decenario comité.

¡La CONAA en acción!

- ☞ Sigue y en estos últimos 5 años continua con mucho entusiasmo y pasión en trabajos, discusiones, estudios, juntas, cientos de horas de trabajo e investigaciones... tales como:
- ☞ Varios asuntos que tuvieron ocupados a sus miembros socios de firmas de Contadores Públicos, desde el luego, incremento de nuestras colegas engalanan el Comité con su presencia (Claudia Guzmán) y, sobre todo, con su talento técnico en adición al de Verónica Galindo nuestra secretaria por varios bienios y en pasado hemos contado con la presencia de nuestras compañeras.
- ☞ En este periodo se adoptó un informe del Contador Público independiente extra largo de más de 10 párrafos incluyendo una definición más puntual de los párrafos de responsabilidad de la administración, del auditor, énfasis, otros asuntos.
- ☞ Una verdadera novedad fue adoptar en este nuevo dictamen de múltiples párrafos la inclusión de KMA's (Asuntos - Clave de Auditoría -ACA-) tópico que ameritó eventos extraordinarios para informar a la profesión de esta situación trascendental que tuvo gran difusión dentro la membresía; así como, en la comunidad de negocios, financiera y con las autoridades financieras.
- ☞ Sesiones de entendimiento y difusión de la Circular Única de Auditores Externos, incluyendo sesiones con la CNBV.
- ☞ Nuevos boletines internacionales importantes, sofisticados, entre otros, identificación de riesgos (315), el de estimaciones (540), Revisión del Prefacio de las normas de auditoría, Otros proyectos en proceso respecto del Control de Calidad (ISQM 1 y 2 y la NIA 220).
- ☞ Toda una gran e intensa tarea fue la de revisión de nuestra Norma de Atestiguamiento:

Normas para atestiguar

- ✉ incorporando conceptos relacionados con la ética, control de calidad, aceptación de trabajos, planeación, documentación, riesgos y mayor flexibilidad en el contenido y de los formatos del informe correspondiente.
- ✉ Un aspecto importante largamente discutido, estudiado es el relativo a las normas de auditoría para MiPYMES.
- ✉ Continuar emitiendo los libros de NIA, Atestiguamiento; así como lo relativo al Modelo de Dictámenes, apoyo en la traducción de boletines, comunicaciones, participación en las encuestas de solicitud de opiniones, entre otras publicaciones y actividades.
- ✉ Se continúa revisando las Guías de Procedimientos de auditoría conforme se emitían o modificaban las NIA y, desde luego, cambios en el Modelo de Informes.
- ✉ Otro cambio significativo es la presencia de todos los miembros de la CONAA en las Convenciones anuales del IMCP al celebrar su acostumbrada junta mensual.
- ✉ La pandemia no ha sido un obstáculo para continuar las juntas mensuales, los trabajos de los equipos, conferencias con el IAASB... etc. pues ahora se realizan a larga distancia usando la tecnología.
- ✉ También nuestros colegas Bernardo Soto Peñafiel, Rafael García Gómez y Fernando Ruiz Monroy tuvieron la oportunidad de participar en las juntas anuales de del IAASB junto con las Emisoras Nacionales de Normas de Auditoría (National Auditing Standard Setters -NSS-) en las cuales formó parte representando al IMCP.

En dichas juntas se presentaron los avances en el programa de actividades del IAASB y presentaciones de los principales cambios en las normas internacionales de auditoría, normas de revisión, normas de aseguramiento y otros servicios relacionados; así como de la norma de control de calidad), teniendo una participación activa en las discusiones de las presentaciones que hacen los miembros del IAASB y tuvimos la oportunidad de “abrir el micrófono” para expresar lo que se está haciendo en la CONAA lo cual, según lo comentan ellos, fue emocionante, motivante, experiencia de alta exposición, aprendizaje y sobre todo hacer “sonar las actividades de México a través de la CONAA” que es la más antigua de todas las organizaciones ahí presentadas.

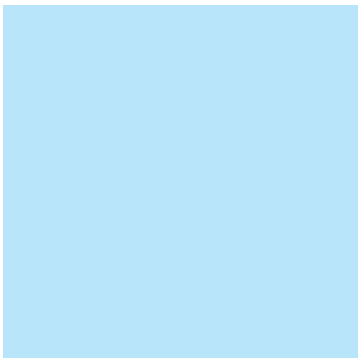
¡Seguimos adelante!

Pero.... lo más importante...

La participación nuevamente de un representante del IMCP en el IAASB... nuestro actual presidente y desde allí seguimos normando y México influye en la emisión de las NIA como lo hemos hecho en el pasado con siete miembros (ver Anexo A “Otros Datos (duros)”)).



Alastair Neilson, Vivienne Bauer, Fernando Ruiz Monroy y Eduardo Flores



IAASB Members

Representation on the IAASB has been both broad and diverse over the years. The board has grown from 11 members to 18 members. Since the inception of the IAPC, more than 112 professionals from 28 countries have participated as IAPC/IAASB members.

Country	Participants	Country	Participants
Australia	8	Jordan	2
Brazil	4	Lebanon	1
Canada	11	Malaysia	1
China	2	Mexico	7
Denmark	3	Netherlands	6
Egypt	1	Norway	1
Finland	1	Pakistan	1
France	6	Philippines	2
Germany	9	South Africa	2
Hong Kong	1	Spain	1
India	6	Sweden	4
Israel	1	Taiwan	1
Italy	2	United Kingdom	11
Japan	7	United States	10

... La CONAA es una comisión única...

Diferente, orgullosa de su protagonismo y liderazgo en la profesión, reconocimiento en la comunidad de negocios y en el extranjero y la de mayor antigüedad en el IMCP y consciente de los eventos que nos aquejan por la pandemia, la situación económica negativa y discrepancia en la política de nuestro país donde debemos seguir en nuestro papel protagónico de examinar con la debida diligencia los estados financieros de los clientes.

CONAA - al referirnos a este nombre durante la crónica se debe considerar como un sinónimo de la continuación del original CPA (Comité de Procedimientos de Auditoría en 1955), del CNPA (Comisión de Normas de Procedimientos de Auditoría en 1973), de la CONPA (Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría en 1975) y CONAA (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento en 2010).

Mensaje de Fernando Ruiz Monroy

Paradigma diferente en la actividad del auditor

Se menciona rápido y la CONAA cumple 65 años... (como lo mencionó nuestra Presidenta Diamantina Perales Flores que más abajo lo mencionó en su felicitación), decenas de años de trabajos ininterrumpidos con excelentes resultados: libros, boletines y muchos logros como se mencionan en esta crónica, y como dato interesante, el 30% de los presidentes del IMCP 17 han sido miembros y presidentes de la CONAA.



Pero eso fue ayer... hoy no podemos ser omisivos ante la realidad frente una tormenta perfecta de crisis económica, la pandemia del COVID-19 y política que ha dividido y polarizando a la sociedad y cuyo efecto es como un tsunami que ha llegado fuertemente ante las “costas” con efectos incalculables.

La tormenta perfecta de tres crisis que se interrelacionan, que causan incertidumbres que, sin lugar a dudas, nuestra profesión es afectada en grado sumo y los auditores no somos la excepción en estos sucesos.

Vislumbrando al futuro “que ya no es lo que era antes (Valéry)” a través de la realidad presente, luce difícil y “the worst is yet to come (Trump)” y este NO será igual al pasado y en la CONAA tenemos perfectamente identificados los efectos que tienen esos eventos en nuestro trabajo que lo debemos llevar al cabo con la debida diligencia con nuestras propias cualidades innatas de ser independientes y, ahora más que nunca, ser exceptivos, suspicaces, deductivos, inductivos en la obtención de la evidencia que soporte nuestras opiniones en los informes a los usuarios que den una seguridad razonable que están libres de fraudes y errores significativos.

“Negocio en marcha/funcionamiento” es uno de los muchos aspectos que cuidaremos e insistir que las entidades evalúen su futuro y nosotros aplicar un juicio profesional prudencial al evaluar esas conclusiones cuidando se hagan las revelaciones correspondientes que sean en forma transparente.

Otro reto, entre muchos otros, es la tecnología para llevar al cabo las auditorías a larga distancia, inventarios físicos, comunicación (juntas, video conferencias), forma de comprobar la evidencia adecuada obtenida por medios magnéticos, programas usando el computador, supervisión,...

Por último... pero no el final... donde espero mis compañeros no se arrepientan de haberme reelegido por otro bienio me adhiero y recomiendo meditar el siguiente pensamiento/mensaje:

“Pensamiento holístico”

Formulado por Kevin Dancy, Director Ejecutivo del IFAC, que a manera de resumen hace una reflexión relativa al ambiente de crisis en que vive el mundo:



Kevin Dancy
C.M., FCPA, FCA
Chief Executive Officer
IFAC

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kevin Dancy'.

Comprender, medir e informar sobre la creación de valor y el impacto de la información financiera.

Es importante que el auditor sea el actor protagónico de que las empresas produzcan una imagen integral del valor de la información financiera para impulsar el éxito sostenible a largo plazo de los negocios, o sea, la economía.

Al menos el 80 por ciento del valor de la empresa está oculto del balance (“out of balance”) y como resultado los usuarios no tienen el “cuadro” completo del significado de los estados financieros como el primer escalón para analizar/entender la empresa (invertir, vender, productividad, medición...)

El auditor debe juzgar a través de las revelaciones que sea desbloqueado este valor oculto en que se hagan narraciones sencillas para ayudar a medir, cuantificar y monetizar diferentes perspectivas del valor de sus estados financieros de su cliente y luego identificar y aumentar las áreas prioritarias de creación/aumento de valor.

Instalar un pensamiento holístico (integral/global) para analizar los eventos desde el punto de vista de las múltiples interacciones que los caracterizan, pues la crisis de COVID-19, económica y vaivenes políticos en muchos países demuestra cómo las organizaciones incluidas las personas están interconectadas entre sí y todos dependemos de un cambio fundamental en el pensamiento global para informar eficazmente.

La tecnología en la auditoría y la flexibilidad en los trabajos de la auditoría a control remoto es un reto y la aparición de riesgos para obtener evidencia adecuada, la supervisión es parte de dicho éxito.

Fernando Ruiz Monroy

Mensaje de nuestra Presidenta del IMCP

Se menciona rápido y la CONAA cumple 65 años... la más antigua del IMCP, de América Latina y hasta de de la propia IFAC pero... en ese periodo han existido episodios disruptivos en la humanidad que afectan los estados financieros y los auditores han normado procedimientos efectivos y oportunos para auditar los efectos de dichos eventos.

Obviamente, en el IMCP, es un momento especial donde queremos dar a conocer a nuestra comunidad de los negocios este aniversario, de cómo hemos accionado y hacer énfasis en el compromiso de dicha Comisión, por seguir trabajando con integridad observando las NIA, las normas de calidad, ética, independencia, escepticismo y en seguir emitiendo obras editoriales que enaltecen a nuestra profesión y al IMCP.

¡Enhorabuena!

C.P.C. y Mtra. Diamantina Perales Flores
Presidenta IMCP



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

2019-2021



Agradecimientos del cronista

2020

Al Presidente actual Fernando Ruiz Monroy por su confianza en que haga sea el Cronista de la CONAA en sus primeros 65 años de trabajo.

Hace unos meses a una petición al responsable único de esta crónica me autorizó a que actualizar, la anterior narración cuando se cumplieron los 60 años y agregará lo ocurrido en los últimos cinco años es sus actividades para llegar a los 65.

Esta Crónica hace referencia a un número de la revista del IMCP denominado a la “A la comunidad electrónica”.

2015

Recordando... en 2015 el presidente de la CONAA, Bernardo Soto Peñafiel (ahora miembro consultor de la misma) fue el que inició con esta idea de hacer una reseña de la vida de este Comité y me pidió que escribiera un documental histórico narrando los principales episodios de la vida de esta Comisión, pues consideró que era el “decano cronista” ya que colaboré con 10 de sus presidentes (ahora con 12 y trabajando más de 28 años en esta comisión en diferentes períodos y ahora ya socio del CCPM por 52 años lo mismo como registrado en lo que fue la DAF).

En la revista *Veritas* del CCPM (como sucede en 2020) y en cierto diario financiero salió publicado nuestro evento del 60 aniversario de una cena de gala en el Club de Banqueros recaudando fondos para la Fundación IMCP.

En la revista del IMCP también se publicó un artículo resumiendo la crónica cuando cumplimos 60 años calificada como un relato de las actividades de los Auditores independientes que, sin lugar a dudas, es una historia complementaria en paralelo al de la profesión organizada en nuestro país, del IMPC de los colegios, participaciones internacionales y, desde luego, en América Latina y en diversas actividades internacionales.

Ahora; así mismo, en esa revista de nuestro IMCP el entonces Presidente Leobardo Brizuela Arce (quien fue miembro de la CONAA) en la primera página nos felicita y la reproducimos.



Para los miembros de la CONAA siempre es un honor colaborar con la revista *Contaduría Pública*, y estoy seguro que esta edición será de interés; ya que, por un lado, los artículos incluidos les ayudarán en la aplicación de la normatividad de auditoría y aseguramiento; mientras que, por otra parte, el suplemento que fue preparado por el C.P.C. Fernando Holguín Maillard, integrante actual de esta comisión y quien colaboró con diez de sus presidentes –nadie más que Fernando para cerrar esta crónica– los llevará a conocer los cambios que ha tenido dicha normatividad en nuestro país en estas primeras seis décadas.

... aquí empezamos...

Génesis

Don Salvador González Bragueta (†)

“Renaissance Auditor”



Primer presidente de la Comisión de Procedimientos de Auditoría (CPA)

Don Salvador –con quien tuve el honor de trabajar en su firma– fue el primer socio de PW con experiencia en diversas disciplinas y, sobre todo de su visión “renacentista” de establecer en México las mejores prácticas de auditoría establecidas en EE.UU. y Reino Unido.

Su merito, además de organizar este comité fue siguiendo los métodos del comité de auditoría establecido en EE.UU. (AICPA), pues en ese país tenía la experiencia dolorosa de que la profesión de auditoría había sufrido desprestigio por diversos fraudes y escándalos financieros de empresas auditadas por las principales firmas.

El AICPA constituyó un comité (aún existente aproximadamente 20 años antes de la CONAA) para determinar las normas obligatorias para todos los trabajos de auditoría iniciando por conceptos doctrinales sobre la personalidad del auditor, de su trabajo e informes calificándolos como los requisitos Mínimos de Calidad, estableciendo pronunciamientos también obligatorios, procedimientos, interpretaciones, etcétera.

Don Salvador –poblano– inspirado en lo anterior hizo los arreglos en nuestro IMCP (fundado en 1923) para organizar un comité similar cuyo objetivo era establecer las normas de auditoría para dar mayor confianza a la comunidad de negocios y a los usuarios interesados en los estados financieros auditados por un Contador Público sobre dichas normas de auditoría “Generalmente aceptadas” (NAGA) en la mayoría de los países para dar certeza y confianza al trabajo de los auditores.



En un "... rincón de la Avenida Paseo de la Reforma que deseo acordarme... sin semáforos, con tranvías y trolebuses, camiones urbanos de primera y segunda clase corriendo por esa avenida" está situado el University Club donde se inician las reuniones del Comité de Auditoría en octubre de 1955.

En siguientes años Don Salvador llevó a cabo los arreglos necesarios en nuestro Instituto para establecer la CPA y en **octubre de 1955** fue establecida la primera comisión de carácter técnico normativo obligatorio (junto con la de los Estatutos) para toda la profesión dedicada a las auditorías.

Pero fue sobretodo con el entusiasta y decidido apoyo de otros visionarios:

- 🏠 Tirso Carpizo Berrón† y
- 🏠 Saltiel Alatraste Ábrego†

Que fueron los presidentes sucesivos del IMCP en esas épocas.

La realidad.... tuvo tal impacto ese comité... que en 1959 las autoridades fiscales reconocieron la validez del dictamen de auditoría por la calidad de nuestros exámenes y establecieron las DAF y se inició su aplicación en el siguiente año.



Saltiel Alatraste Ábrego y Tirso Carpizo Berrón

Previo a la narración de la vida de la CONAA hacemos una descripción de este evento importante de la profesión originado por la imagen de esta comisión y que aún persiste

1959

Nacimiento de la Dirección de Auditoría Fiscal

Es innegable que esta comisión influyó en las autoridades fiscales que depositó su confianza en la capacidad, experiencia y ética profesional del C.P. al tener un marco de trabajo generalmente aceptado y autorregulado a través de una comisión de trabajo (CPA – hoy CONAA) que emite boletines para asegurar la práctica uniforme de la auditoría que estaba en línea con las prácticas más adelantadas (generalmente aceptadas) en otros países.

21 abril de 1959

Como consecuencia, mediante decreto presidencial de esa fecha se creó la Dirección de Auditoría Fiscal (DAF - después cambió su nombre a DAFF, luego AGAFF -) y se estableció un control de Contadores Públicos Registrados (CPR) para llevar al cabo estos exámenes para dictaminar estados financieros bajo las normas prescritas por la CPA.

Fue y es llamado coloquial e informalmente y distendido “dictamen fiscal” pero en realidad era un auditoría completa conforme a las NAGA y solamente se incluían como información complementaria ciertos análisis de impuestos.

Método indirecto de fiscalización

El propósito de las autoridades fue establecer una manera gratuita de que los auditores examinaran también la situación financiera y reconocer un intrínseco valor de los estados financieros examinados por un C.P. (CPR) –denominado Dictamen Fiscal pero siempre siguiendo obligatoriamente las NAGA y anexando una serie de análisis (serie 10) de aspectos fiscales requeridos por la autoridad fiscal cubiertos con una opinión del auditor llamada “Informe sobre información complementaria”.

Cabe hacer notar, desde luego, que siempre el auditor examina la situación fiscal en sus componentes significativos sin importar si emite un “dictamen fiscal”.

Énfasis

1961 surte efectos el Dictamen Fiscal

Es decir, el fisco federal depositó (y continúa) su confianza en la capacidad, experiencia y ética profesional del C.P. al tener un marco de trabajo generalmente aceptado en los principales países y autorregulado por una comisión de trabajo (CONAA) que emite boletines para asegurar la práctica uniforme, aún más, ahora obliga a los CPR a que estén certificados y cumpliendo su obligación de cumplir con su DPC.

Era tal la importancia de la imagen de confiabilidad del trabajo independiente del CP que desde un principio las autoridades “sine qua non” aprobaban la situación financiera de los contribuyentes cuando existía este dictamen y no eran revisados posteriormente.

Desgraciadamente

Esa afirmación de confianza fue derogada en 1967 otorgando a las autoridades la facultad de revisar aleatoriamente al causante y en 1970 inició el examen físico presencial de los papeles de trabajo, levantando actas de observaciones, discrepancias en los alcances de auditoría...

Los responsables

1955 – 1959

**Don Eduardo Galeana Estavillo y
Don Wilfrido Castillo Miranda**

Hubo un colega que se involucró en la creación de la DAF y fue Don Eduardo Galeana Estavillo (†) también CP que estaba al frente de una subsecretaría en la SHCP y fue el primer director de la DAF (que después se llamo AGAFF- puesto similar a un subsecretario en el periodo de Adolfo López Mateos y como secretario de Hacienda Don Antonio Ortiz Mena).



Adolfo López Mateos y Antonio Ortiz Mena



Debemos reconocer el esfuerzo y convencimiento de Don Eduardo en la administración fiscal de depositar confianza en el dictamen fiscal y de su deseo de integrar, aumentar y fortalecer el gremio. Tuvo el registro número 3 de la AGAFF y en esos tiempos se entregaba una credencial firmada por Don Eduardo.



También otro colega que interviene en la formación de la AGAFF es Don Wilfrido Castillo Miranda (†) quien fuera director de la Facultad de Contabilidad y Administración, resaltando que fue quien convierto en Escuela en elevarla a la calidad de Facultad, de introducir la carrera de administrador y, desde luego, lideró junto con otros colegas destacados la promoción de la DAF y del reconocimiento de calidad y confianza de la función del Contador Publico.



El tuvo el número 8 del registro de la DAF.

En 1961 surtió efectos el dictamen fiscal

Y, aún más, al año siguiente 1962 se confirma que la autoridad fiscal no revisará las declaraciones si los estados financieros del contribuyente han sido auditados por un CP (ahora CPR) bajo NAGA y acompañados de los Anexos Serie 10 (sin embargo, este decreto fue derogado en 1967).

Sin duda, el fisco federal deposita su confianza en la capacidad, experiencia y ética profesional del C.P. por su credibilidad hacia su trabajo desempeñado al tener un Marco de Trabajo generalmente aceptado en los principales países y hubo un evento entre las autoridades y el IMCP y se emite una medalla conmemorativa.



Las situaciones han cambiado

Sin embargo, en los últimos años las cosas son diferentes en cuanto a la limitación del dictamen fiscal que fue obligatorio para ciertas empresas por ciertos parámetros de su tamaño, pero optativo para las demás, luego optativo para todas y ahora optativo únicamente para ciertos contribuyentes de cierto tamaño y en esta última medida se dejaron de emitir más del 80% (estimado) de dictámenes fiscales limitando seriamente los servicios del CPC a la sociedad y al mismo

fisco al considerar que su revisión puede ser digital pero, afortunadamente, el gremio sustituyó esa baja por otros trabajos innatos a la profesión.

IMSS, INFONAVIT y contribuciones locales

Pero dado los beneficios de este dictamen fiscal su objetivo de que las autoridades tuvieran una extensión de revisiones gratuitas se dictaminan las cuotas al IMSS en 1985 y posteriormente por sus innegables beneficios de otorgamiento de confianza se extiende al INFONAVIT, luego para efectos fiscales y contribuciones para ciertos estados también se utilizan los servicios de dictamen para otros eventos como la venta de acciones, donativos y alguna vez para la certificación de destrucción de inventarios, etcétera.

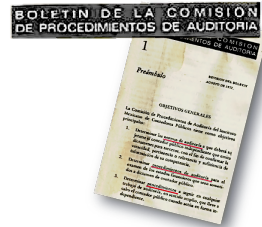


1955

Comisión de Procedimientos de Auditoría (CPA)

La CPA es el grupo con más antigüedad que la Comisión Internacional de Normas de Auditoría (IAPC-IASC-IAASB de la IFAC y de la misma IFAC), sin dudas de la América Latina y un poco más joven que la de EU por unos 20 años.

Durante la gestión de Don Salvador González Berazueta se emitieron boletines numerados que trataban diferentes tópicos en las circunstancias para la profesión sin mayor orden en sus conceptos, sino conforme a las necesidades del incipiente gremio de auditores en 1955.



El primer boletín “Preámbulo” emitido en 1955 (revisado hasta 1975) normó los conceptos generales para determinar las normas de auditoría (los requisitos **Mínimos de Calidad:** personales, ejecución de la auditoría e informes) y los procedimientos y recomendaciones (pero puntualizando que de estos dos últimos cualesquiera desviaciones es responsabilidad del C.P.); así como otras declaraciones.

Recordando las Normas Mínimas de Calidad, ahora repartidas en el Código de Ética y en las mismas NIA.

Normas Personales

- 👑 Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- 👑 Independencia.
- 👑 Cuidado y diligencias profesionales.

Normas de trabajo

- 👑 Planeación y supervisión.
- 👑 Estudio y evaluación del control interno.
- 👑 Obtención de la evidencia suficiente y competente.

Normas de los informes

- 👑 Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptado (ahora Normas de Información Financieras).
- 👑 Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- 👑 Revelación suficiente.
- 👑 Opinión del auditor.

1973

Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CNPA) Procedimientos obligatorios

Desde entonces se destaca que la confirmación de cuentas por cobrar y la presencia de la toma física de los inventarios eran procedimientos **obligatorios**.

El dictamen era una narración de dos párrafos de alcance y opinión y de observancia obligatoria copiado prácticamente de la comisión de auditoría del AICPA que fue implantado prácticamente después de una serie de escándalos financieros (Mckensson & Robins 1938); sin embargo, podía iniciarse por el párrafo de opinión y luego el del alcance recomendando cuando no hubiera salvedades.

Los párrafos intermedios eran para describir las salvedades, que eran prácticamente las mismas, a saber:

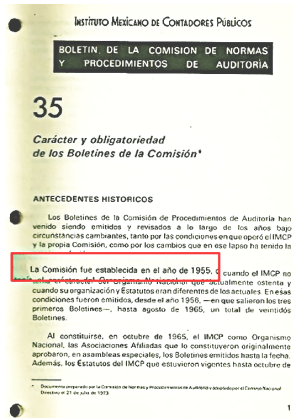
- ☞ Desviaciones a los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” (en ese tiempo las guías eran los señalados por los EE.UU.) y eran “excepto por...” o “opinión negativa...” según la materialidad y juicio profesional de CP,
- ☞ Desviaciones a las “Normas de Auditoría Generalmente Aceptados” ya normados por el IMCP a través de la comisión en comento y era “excepto por...” o “abstención de opinión” y
- ☞ En otro que tiempo hubo otro tipo de opinión que se eliminó en 1989 que era referido a las incertidumbres y decía: “sujeto al resultado favorable de...”

Don Salvador reunió a un destacado grupo de 18 Contadores Públicos (1955-57) de diversas firmas y de diferentes ciudades de la República Mexicana para reunirse periódicamente y producir boletines numerados, tratando diferentes tópicos importantes para los auditores como antes se apuntó.

En 1973 se modifica la sigla de CPA a CNPA para incluir el vocablo “normas” para resaltar que son las de auditoría y la obligatoriedad de boletines de la CNPA.

En el último Boletín 35 que emitió la CNPA se confirma la observancia de las normas y que la CPA nació en 1955.

Estos 35 boletines no tenían una lógica técnica en su taxonomía, simplemente se emitieron conforme a las necesidades y trataban diversos asuntos, como los siguientes:



- 👉 antecedentes,
- 👉 conceptos generales, objetivos del pronunciamiento, limitaciones y hasta asuntos de principios de contabilidad aplicables al tópico que se trataba, procedimientos de auditoría recomendados,
- 👉 control interno,
- 👉 presentación y revelar la revelación en los estados financieros,
- 👉 y, hasta, asuntos fiscales como la ley de la PTU.

Cantidad de estos conceptos permanecen hoy día.

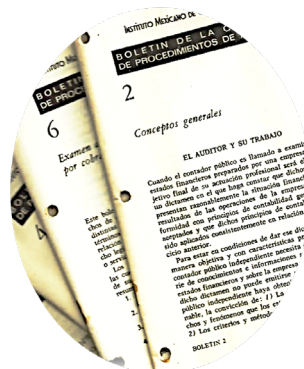
La Comisión de Principios de Contabilidad (CPC)

Es importante señalar que en México se constituyó doce años después que la CONAA, pero antes emitieron los “boletines azules” tratando revaluaciones y impuestos diferidos y la profesión mexicana se guiaba principalmente con los enunciados por los boletines APB obligatorios para los contadores del AICPA, pues los internacionales promulgados por la IFAC eran incipientes y generales tipo doctrinarios llamados IAS y en México fueron traducidas como NIC que después de los eventos de Enron fueron rediseñadas y llamadas IFRS - NIIF),

Los boletines eran enfáticos

Ciertos asuntos que debían seguirse como obligatorios (confirmación y observación de los inventarios) los tipos de opinión, salvedades (hoy llamadas “modificaciones”), entre otros pronunciamientos

Las juntas se celebraron inicialmente en el University Club, después se celebraron en diversos lugares; sin embargo, Club de Industriales, en el Centro Asturiano Polanco y en los últimos 30 años se estableció la costumbre de hacerlas en el Club de Banqueros.



Respecto al dictamen, con el propósito de iniciar su historia, se hace en forma paralela a esta narración el proceso histórico de evolución y sus cambios.

Nombre de los primeros 35 boletines Fiscal

Los primeros boletines de la CPA y CNPA se muestran en el Anexo A Otros Datos (duros).

Iniciamos la crónica

Aclarando que las actividades de los presidentes que se narran son aquellos que llegaron a la mente y que puede (y hay otros colegas) que dirigieron a este comité con éxito.

1959-1965 y 1969-1971

Don Ricardo Mora Montes (†)

Don Ricardo, hombre inteligente, persuasivo, carismático fue presidente por dos veces de la Comisión, pero no en forma consecutiva; además, Presidente del IMCP en 1965.



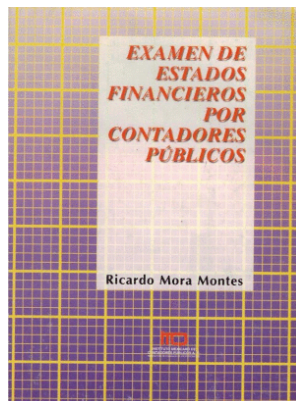
Ricardo Mora Montes

Su objetivo y obsesión, según algunas personas me cometan, fue definir la Normas Mínimas de Calidad que era la “piedra angular” de la actuación de la forma de actuación del CP y así se desarrollaron boletines específicos de estas principalmente las de trabajo y de informe.

Profesor en la UNAM de auditoría donde sus clases eran motivadoras, entretenidas, clase completa todos los días dando el mensaje al estudiante para que fuera auditor como su actividad natural de ser público y ser independiente, libertad de pensamiento, conocer muchas empresas, contactos, conocimientos, entrenamiento entre otros conceptos y escribió un libro sobre el “Examen de los Estados Financieros” fue también un excelente maestro de análisis financieros y de costos.

Lo debemos recordar que fue el organizador de la Conferencia Mundial de la IFAC en México por ahí de los inicios de los años 1980, maestro de ceremonias haciendo las presentaciones en perfecto inglés y francés.

Como anécdota, le cuentan al responsable de esta crónica que era asiduo a un restaurante (nombre reservado pero se “dice” que fue el legendario Focolare) en los inicios de la Zona Rosa y su bebida preferida desarrollada por él llamada “Richi”.



1971-1973

Don Rafael Alonso y Prieto (†)

Promotor de ser C.P.

Otra personalidad que tuvo una influencia significativa en la Comisión y en lo particular en la personalidad del autor de esta crónica fue cuando me habló personalmente dándome respuesta a una carta donde le solicitaba pertenecer a la comisión y de que era invitado.



Así pues inicié mi participación en ese tiempo (1970) con la llamada Comisión de Procedimientos de Auditoría (CPA) cuando el suscrito era gerente de Galaz Carstens (ahora Deloitte).

Don Rafa el inquieto, visionario protagonista de auditar los efectos inflacionarios donde escribió un libro al respecto sobre la necesidad de que los estados financieros contemplaran los efectos de la inflación, profesor de diversas cátedras en la ESCA y en el TEC y sobre todo la de auditoría donde resaltaba la importancia de ser “Público” y de la confianza

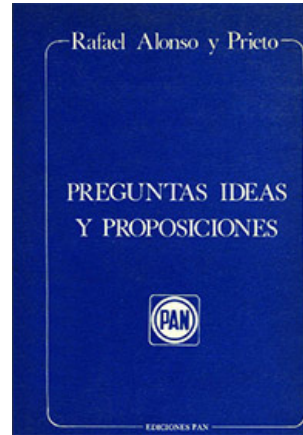
de la sociedad de negocios, de la vida íntegra y ejemplar de los auditores, autor consuetudinario de artículos sobre la profesión, del mundo de los negocios, política en el periódico El Norte de donde se constituyó el periódico “Reforma”.

Lo mismo era insistente en que los auditores estábamos desarmados si no revisamos el control interno dentro y alrededor de los computadores y de los riesgos no hacerlo además de usar paquetes los incipientes de auditoría como una herramienta para hacer pruebas de auditoría eficientes, seguras, con grandes alcances y económicas.

En una convención del IMCP en Puerto Vallarta se presentaron las propuestas de la CONAA por Don Rafa y, entre otras, fue sobre este aspecto del PED (así se denominaba a lo que ahora conocemos como TI) y fui el responsable de presentar las ideas del uso de la computadora en la auditoría conforme a su idea de que era la forma de hacer un examen extenso, seguro, económico y se presentaron las láminas en un proyector de transparencias, pues no existía el Power Point (con dibujos animados) y también un artículo en la revista del IMCP.

“Don Rafa”, originario de Nuevo León fue el primer (y único) diputado de la LI Legislatura que hizo los únicos cambios a la LGSM sobre a la actuación de comisario.

Don “Rafa” y su comité funcionaron dos bienios seguidos, al igual que nuestro presidente actual Fernando Ruiz y, modestia aparte, años después de este grupo salieron 3 miembros para presidentes del IMCP: Jaime del Valle, Humberto Murrieta, Juan Salles – aun cuando años después fueron 15 miembros de la CONAA que llegaron a la presidencia del IMCP por su esfuerzo, calidad, imagen, varios a ocupar puestos ejecutivos del IMCP, de su colegio local, directores de sus firmas, representantes ante la IFAC, entre otras actividades de sus miembros.



Emérito profesor del ITAM, escritor, conferencista, presidente del IMCP y, así pues, tuvo el orgullo de pertenecer a este selecto grupo de la CONAA.

1975-77 y 1977-1979

Don Francisco González Machado (†)
Definición de la obligatoriedad

Primera taxonomía

Don Francisco (el primer presidente por dos periodos seguidos (con quien el suscrito tuvo el honor de participar en sus comités y luego trabajar en su firma).



Don Pancho que apenas falleció a principios de 2015 y quien hubiera estado feliz de estar en la ceremonia de 60 y desde luego en los 65 como lo estuvo en los 50 tuvo un desarrollo ejemplar en su firma PW, pues inició en el archivo, junior, senior, gerente, socio y director de esta firma.

El segundo presidente que repite dos bienios seguidos es el actual: Fernando Ruiz Monroy.

Don Pancho se dio a la tarea de hacer una taxonomía para organizar los boletines de los que eran de carácter obligatorio como las normas y de los pronunciamientos, distinguiéndolos de los procedimientos en varias categorías; así como otros temas como los procedimientos, guías, declaraciones, mismos que estos últimos no eran obligatorios pero sí de enfáticamente recomendados y el auditor tenía que justificar su desviación.

Para lo cual todo el Comité se dedicó a revisar todos los boletines, se eliminaron unos y se agregaron más y se dio una forma que permaneció varias décadas.

La reestructuración consistió en definir lo obligatorio (normas y pronunciamientos) y emitir boletines en orden alfabético, iniciando por las primeras letras por ser las normativas; luego, los pronunciamientos obligatorios; en seguida, las recomendaciones, cuyas causas de desviación debían documentarse y la famosa Serie H de información de carácter normativo/obligatorio.

Primera taxonomía

Este fue el índice:

Observancia obligatoria (normas y pronunciamientos):

Obligatorios

- 🏠 A Carácter de las declaraciones de la comisión.
- 🏠 B Pronunciamientos normativos sobre el trabajo del auditor.
- 🏠 C Normas de auditoría.
- 🏠 D Pronunciamientos sobre las normas personales.
- 🏠 E Pronunciamientos sobre las normas de ejecución del trabajo.

Recomendados

- 🏠 F Procedimientos de auditoría de aplicación general.
- 🏠 G Procedimientos de auditoría de aplicación particular.

Obligatorios

- ✉ H Pronunciamientos sobre normas de información.

Recomendados

- ✉ I Definición, conceptos e interpretación.
- ✉ J Otras declaraciones de la Comisión.
- ✉ Guías de Procedimientos de Auditoría, que eran de naturaleza de “recomendación” que aún subsisten en un libro por separado.

Esta clasificación fue tomada de un artículo publicado en nuestra revista por Ramón Martínez Liñán (†) en el 25 aniversario de la CONPAA.

Inclusive se emitieron dos libros, uno obligatorio y otros de recomendación y se descontinuaron los boletines, pero por un tiempo limitado.

Don Francisco y su Comité, como ya se dijo, desempeñaron sus funciones durante dos bienios para lograr esta “titánica” tarea de clasificación que, como se apuntó, estuvo vigente durante varias décadas (años después, de este grupo salieron tres presidentes del IMCP: Jaime del Valle, Humberto Murrieta† y Juan Salles†).

Se cambió la denominación de CPA a CONPA

Don Pancho para enfatizar que la Comisión tenía la misión de emitir las Normas y Pronunciamientos de Auditoría (sin señalar procedimientos) resaltando su obligatoriedad aceptada por la mayoría de los países donde era habitual la práctica de auditoría que estaba reglamentada por institutos o por leyes comerciales.

Propuso y se aprobó el cambio del nombre, se cambió a:

“Comisión de Normas de Auditoría y Procedimientos”



Se continuó insistiendo en el concepto intrínseco de las normas, pronunciamientos, procedimientos y otros como válidos de ser observados como los procedimientos y otras declaraciones.

Despertar con los efectos inflacionarios

Durante la presidencia de don Francisco se discutió el devenir de los efectos inflacionarios en la información financiera, aun cuando la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) no existía ya había una emisión de una serie de boletines “azules” que en ellos se discutía la inflación, en otro los impuestos diferidos y en una carta se exponía la “recomendación enfática” de reexpresar los estados por los factores derivados del INPC, lo cual se interpretó que no era un cambio contable sino un ajuste al valor de la moneda y no en el cambio del costo de los bienes.

Estos aspectos fueron discutidos ampliamente pero no hubo pronunciamientos sino varios años después.

Dictamen corto

Una cuestión importante fue la introducción, como alternativa, del llamado dictamen corto muy en línea con las inglés e inclusive adoptado por las autoridades al presentar el dictamen fiscal en el cual solo escuetamente los estados financieros eran examinados, conforme a las NAGA y se afirmaba que estaban en conformidad con PCGA... era todo... pero este evento duró unos cuantos años.

Vale la pena destacar el hecho de que, luego de retirarse de su firma que fue director, Don Francisco inició la carrera de arquitecto, por cierto exitosa, la cual ejerció hasta sus últimos días.



1982-1983

Don Juan Mauricio Gras Gas



De Don Juan se recuerda que su bienio fue emitir un boletín de auditoría sobre flujo de transacciones y dar una opinión sobre la eficacia del control interno de una entidad,

Era un tema de moda para asegurar un buen gobierno corporativo y, con voz de profeta, en un futuro sería obligatorio para ciertas empresas relacionadas con sus valores registrados directa o indirectamente en EU y que el PCAOB requiera dar un dictamen sobre el control interno siguiendo los lineamientos del COBIT y que otro

diferente lo examinara.

Este boletín era dirigido a revisar el flujo de las principales transacciones por ciclos, tales como ingresos, compras, producción, tesorería, cómputo y con base en el conocimiento profundo del negocio (hoy Modelo de Negocios) las ideas de este boletín acabaron incluidas, con las modificaciones del caso en las Normas de Atestiguamiento.

También hizo diversos cambios sobre la auditoría de los efectos inflacionarios que iniciaban a golpear a nuestro país y mostraba sus ejemplos de revelación en los estados financieros y sus notas en una compañía ejemplo “El Huarache” que aún se usa.

Don Juan fue Director Técnico de su firma Arthur Andersen, después Deloitte, Presidente de la Comisión de Principios de Contabilidad y a su retiro, hasta la fecha, continúa trabajando activamente en el CINIF como uno de los principales asesores técnicos, ofreciendo conferencias, escribiendo mensualmente artículos de los eventos en las NIF e IFRS,

Orgullosamente es nuestro Presidente Honorario por ser el más antiguo de los presidentes.

El suscrito fue su secretario y tesorero.

1983-1984

Don Francisco Alcalá Heroz (†)

Momentos interesantes en la CONPA con la necesidad de auditar los efectos inflacionarios y de su informe de auditoría

En esta época se emitieron por la CPC los boletines B-7 “Revelaciones –únicamente– de la inflación en notas a los estados financieros” y el B-10 “Reconocimiento de los efectos inflacionarios –ya dentro– de los estados financieros, incluidas sus adecuaciones que eran varias, lo cual implicó innumerables discusiones de la forma de auditar los efectos de la inflación y, sobre todo la emisión de la opinión, pues había una “puerta” abierta que permitía opinar sobre bases históricas...



Paco el cerró esta “puerta” no sin antes de grandes discusiones considerando que cantidad de informes eran dirigidos a empresas extranjera y en muchos casos a entidades gubernamentales que no contemplaban esos efectos.

Don Francisco, hombre ingenioso, inteligente y de una calidad humana increíble (luego de su muerte, tuve el honor de dedicarle un artículo en la revista *Contaduría Pública*: “Con la amistad de don Paco y un dólar en tu bolsa no necesitas más”) tuvo que sortear muchas discusiones, juntas y horas de convencimiento de que no se podía usar un dictamen sobre bases especiales sobre costos históricos, lo cual distorsionaba la información histórica, sino sobre la base de la normatividad existente; es decir, que las entidades debían reconocer los efectos inflacionarios para cual ya existían boletines que normaban el registro, valuación y revelación como lo fueron el B 7 y el B 10 que era el vigente y luego vinieron las modificaciones.

Por lo tanto, en los casos en que los clientes se rehusaran a observar esos boletines habría que emitir un dictamen con salvedades y, en la mayoría de los casos, opiniones negativas cuando las empresas no reconocían dichos efectos, cuando la comunidad de negocios no estaba preparada para entender cabalmente lo que la inflación distorsionaba las decisiones; pero al final, Don Paco “se salió con la suya” y el boletín de bases especiales fue derogado para no usarlo como una salida que aceptara los costos históricos como un “supuesto principio contable supletorio”; además la obligación de observar la normatividad existente.

En este periodo se modificaron diversos boletines para incluir los pronunciamientos

y procedimientos para auditar los efectos inflacionarios, lo cual no fue fácil por la diversidad de alternativas en la valuación de inventarios, propiedad, planta y equipo, capital contable, resultados y un largo etcétera.

Nota anecdótica: cuando don Francisco fue presidente del IMCP y yo su proesorero, en sus primeros días de mandato llegó la noticia de pagar a un banco cierta cantidad importante, de lo contrario sino habría un embargo al Instituto: él sacó su chequera personal y, sin inmutarse, pagó el crédito: **“noblesse oblige”**.

1985 - 1987

Don Héctor Pérez Aguilar

Don Héctor en su mandato fue prolífero en el número de boletines que se emitieron, destacando que hubo dos productos muy importantes:



👑 El primero, fue la emisión por primera vez del libro de Informes de auditoría, el cual se sigue actualizando una publicación muy didáctica y de ayuda para todos los profesionales dedicados a la prestación de los servicios de auditoría externa para preparar sus informes en forma profesional y técnica, a través de un gran número de ejemplos.

👑 Creo, nos informa Don Héctor que esta publicación fue y sigue siendo de gran ayuda, sobre todo a los profesionales que colaboran en las medianas y pequeñas firmas, estudiantes y profesores y

👑 El segundo. producto importante durante ese bienio, fue la serie de guías que se emitieron para la revisión de los ciclos de Ingresos y cuentas por cobrar, nómina, de gastos operativos, inventarios y costo de ventas, etcétera. también con un carácter didáctico y de gran ayuda para los profesionales de la auditoría.

Don Héctor participó activamente en el Comité Ejecutivo del IMCP y fue el socio directivo de su firma.

1991-1993

Don Antonio Romay Córdova (†)

Homologación Internacional

Segunda taxonomía



Don Antonio, recordado por su espíritu entusiasta e innovador (y también trovador) en 1990 emprende la adaptación de todos los boletines que habían sido clasificados por normas, pronunciamientos y procedimientos, para homologarlos con la clasificación adoptada por la IAPC, (ahora IAACB) para clasificarlas en el mismo orden que las NAGA en el orden de normas de trabajo y de información.

Así, el Comité estableció la clasificación, pues se fusionaron varios boletines, dividieron, reclasificaron, eliminaron, etcétera.

También en los boletines se incluyó los apartados para puntualizar los objetivos, alcances y limitaciones y se dejó una sección exclusiva para los procedimientos y otras declaraciones.

En ese periodo se reestructuraron diversos dictámenes e informes, se eliminó el dictamen corto y el invertido.

Se definieron enfáticamente los conceptos de salvedad o negación por desviaciones a principios de contabilidad y cuando por limitaciones o abstenciones a las NAGA, se aclaró el alcance y objetivo de los párrafos de énfasis, se confirmó que las opiniones “sujetas al resultado favorable...”, ya no proceden en conformidad con la práctica internacional y, sobre todo, en los EE.UU. de que el auditor debe cerciorarse de que su cliente tiene que establecer sus estimaciones contablemente en forma razonable y “no una salida a un problema” y se reeditó el libro *Manual de Dictámenes*.

Cabe resaltar que su equipo hizo énfasis en que la auditoría, naturaleza, alcance y oportunidad se basan en los riesgos del cliente.

Esta clasificación estuvo vigente hasta 2012 cuando adoptamos las NIA y era de la siguiente manera:

Observancia obligatoria:

- 🏠 1010, *Normas de auditoría en general*
- 🏠 2010, *Normas personales*
- 🏠 3000, *Normas de ejecución*
- 🏠 4000, *Normas de información*

Recomendación:

- 🏠 5000, *Procedimientos de auditoría*
- 🏠 6000, *Otras declaraciones*

1995-1997

Don Fernando Morales Gutiérrez
Certificaciones



Don Fernando además de sus actividades propias de su actividad como presidente de revisar boletines, emitirlos, manual de informes, el libro de auditoría, las guías.

También tuvo un trabajo importante y la responsabilidad de incluir a los miembros de la CONPA y del personal de las firmas en la preparación y revisión de los reactivos para el EUC de la Contaduría Pública en conjunto con el CENEVAL y no solo en auditoría, sino en otras materias que se incluyen en esos exámenes.

1997-1999

Don Rogelio Soto Aguilar Continúa las certificaciones

Don Rogelio continuó con la certificación y los miembros de la CONAA y personal de sus firmas invirtieron cientos de horas en el CENEVAL y también en la ANFECA para la realización de los reactivos, exámenes, calificación, etcétera.

Esta labor dio resultados tangibles como el reconocimiento internacional de la SEP, de la DGP y de la AGAFF, al requerir desde 1971 que los C.P. sean certificados, lo mismo para los trabajos encomendados por la Federación, mediante la SFP, al igual que los dictámenes del IMSS, INFONAVIT y ciertos estados de la república, lo mismo que esta certificación es reconocida inicialmente en EE.UU. y Canadá.

La certificación es el instrumento de evaluación del IMCP mediante el cual el sustentante (C.P.'s otras profesiones) obtienen la certificación de su actualización técnica y capacidad profesional para ejercer la Contaduría Pública y otras labores afines.

Hoy en día hay certificaciones por disciplinas: Contabilidad, Finanzas, Fiscal, Contabilidad y Auditoría Gubernamental y Costos (posteriormente eliminada).

Sin duda la certificación es prestigio académico y la CONAA fue un protagonista significativo en este suceso.



2001- 2005

Don Alfonso Campaña Roiz (†) y
Don Francisco Álvarez Romero
Normas de atestiguamiento

Don Alfonso inició la elaboración de estas normas en su presidencia pero el trabajo era arduo y se continuó en el bienio de Don Francisco para estar en concordancia con los lineamientos internacionales y definir “otros” trabajos de exámenes y revisiones diferentes al concepto de auditoría, en cuanto al alcance y grado de seguridad razonable que producen.



Alfonso Campaña Roiz y Fernando Álvarez Romero

Es importante resaltar que su carácter de estas normas es normativo, mediante la CONAA y cualquier cambio debe ser sometido al procedimiento de auscultación y recordando que estas normas fueron revisadas y actualizadas durante la presidencia actual.

Hay otros servicios “especiales” así llamados coloquial e informalmente requeridas por la comunidad financieras pero ahora son reglamentadas en las normas de “atestiguamiento” como una extensión natural de las Normas Internacionales de Auditoría y tratan de realizar estos trabajos de con una competencia técnica, independencia mental, escepticismo, cuidado y diligencia profesional, planeación, supervisión, obtención de la evidencia suficiente y competente para soportar la emisión adecuada de estos informes.

El índice es el siguiente:

Trabajos para Atestiguar:

- 📄 7020, *Informes sobre exámenes y revisiones de información financiera proforma*
- 📄 7030, *Informe sobre exámenes del control interno relacionado con la preparación de la información financiera*
- 📄 7040, *Exámenes sobre el cumplimiento de disposiciones específicas*
- 📄 7050, *Otros informes sobre exámenes y revisiones de atestiguamiento*
- 📄 7060, *Exámenes de información financiera proyectada*
- 📄 7090, *Informe de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios*

(Esta serie 7000 fue revisada para incorporar diversos aspectos de los informes de la serie 700 de informes, entre otros, y sus cambios entran en vigor en 2021).

Trabajos de Revisión:

- 📄 9010, *Revisión de estados financieros*
- 📄 9020, *Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad*

Trabajos para otros Servicios Relacionados:

- 📄 11010, *Informe del Contador Público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos*
- 📄 11020, *Informe sobre trabajos para compilar información financiera*

Ahora con las normas de atestiguamiento se define claramente el trabajo clásico de una auditoría de la de “otros servicios especiales”, sobre todo de tipo el grado de **aseguramiento** que da el auditor en su dictamen, o sea:

- 🏠 Una auditoría es aseguramiento razonable no absoluto,
- 🏠 Un examen es menor a una auditoría,
- 🏠 Una revisión menos que un examen y
- 🏠 Otros servicios relacionados de prácticamente ninguno a nada de valor de otorgar aseguramiento.

Se definen responsabilidades de la administración, del auditor tipos de dictámenes e informes.

2003-2007

Don José Salazar Tapia
Normas de Calidad

Don José fue presidente en una etapa importante de la CONAA.



IFAC y el IAASB, conscientes de la credibilidad que atraviesa la profesión por diversos escándalos financieros – principalmente WorldCom y Enron- llevan al cabo un proyecto para establecer normas específicas de calidad (obligatorias) no solo para las auditorías, sino para todos los trabajos de atestiguamiento que desarrollan los diversos departamentos de servicios de las firmas.

Estas normas son aceptadas por los principales organismos reguladores inclusive las hacen obligatorias como un requisito para calificar la información financiera que está auditada.

Después de muchos años de estudio, comentarios de la profesión, gobiernos, reguladores, etcétera, se emite la ISQC 1 que entra en vigor en 2009.

ISQC 1

Los presidentes de esa época se dedicaron al estudio y en nuestra NAGA existe un boletín sobre la ejecución del trabajo del auditor, Boletín 3020 (hoy es la NIA 220), Control de Calidad para trabajos de Auditoría, que requería que como parte de un examen conforme a NIA debería cumplir con esta norma ISQC1.

En 2020 esta en discusión de aprobación la revisión de este boletín número 1 y la emisión del 2 y está también discutiendo la NIA número 220 para incluir el factor de “riesgo” en el mismo trabajo del auditor.

La custodia de estas normas inicialmente fue responsabilidad de la CONAA pero ahora existe una vicepresidencia específica en el IMCP para la administración y ejecución de estas normas, aún más,

Es importante mencionar que Don Francisco Álvarez Romero participó como Vicepresidente de Calidad y otro colega fue el primer Vicepresidente de dicha Comisión: Benjamín Gallegos Pérez (2010).

2007-2009

Don José Luis Franco Murayama

Normas de Calidad

Alineamiento NAGA Mex con las NIA y NRCC

Don José Luis tuvo dos retos:



☞ primero fue el reto de uniformar nuestras normas de auditoría a los conceptos de las NIA pues México las adoptaría para lo cual todos se alinearán con las internacionales con el propósito de cuando se oficializara la adopción la doctrina mexicana estuviera, prácticamente igual a la internacional, para lo cual se llevó a cabo un arduo trabajo de revisión, eliminación de boletines que fueron importantes como la revisión del TI y ajustes e integración de otros.

☞ En abril de 2008 el CEN del IMCP aprobó un plan de convergencia de nuestras NAGA con las NIA con el propósito de facilitar el

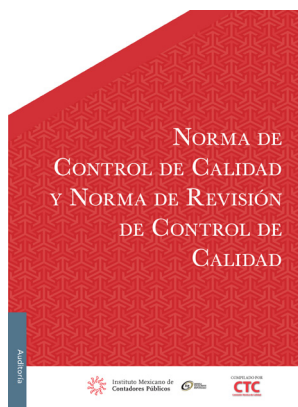
tránsito hacia la adopción integral de las NIA. En junio de 2010 fue aprobada dicha adopción para su aplicación obligatoria, a partir del 1 de enero de 2012 (No se incluyen las Normas Internacionales de Atestiguamiento) y un cambio importante es la aceptación de poder auditar información financiera proveniente de diversos marcos de referencia, tales como las NIIF o la de los EE.UU., etcétera.

- ✉ Segundo: fue que la emisión de la NRCC y uno de sus objetivos era llevar a cabo la revisión directa de los sistemas de control de calidad establecido por las firmas de Contadores Públicos Independientes que realizaban auditorías y revisiones de información financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados para todas las firmas y sus departamentos.
- ✉ NRCC tiene como objetivo establecer reglas para la revisión directa a las firmas de contadores, certificando a colegas para llevar estos exámenes, establecimiento de una plataforma para control de las revisiones, estadísticas, revisores, etcétera.
- ✉ Además se hace énfasis en que las NRCC no solo son aplicables para las auditorías de estados financieros, sino también para los trabajos de atestiguar que lleven a cabo los departamentos de servicios que tengan establecidos las firmas de Contadores Públicos.
- ✉ La CONPA se dedicó a promover el cumplimiento de esta norma que es la fórmula para reducir los riesgos de auditoría y muchos de sus miembros participaron en diversos comités y como revisores que fueron certificados para este propósito.

La ISQC 1, traducida al español, se incluye como parte del libro de nuestras NAGA también se continúa incluyendo el Prefacio de las Normas de Auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados. El Marco de referencia para trabajos de aseguramiento como una parte integral de nuestra normatividad. También el Código de Ética pero pasó a ser un libro independiente.

Desafortunado 2008

Aún con los candados y restricciones de SOX, PCAOB y SEC, con el IASB, IAASB reforzados donde se endurecieron las acciones para establecer reglas de control de calidad más estrictas para las auditorías y evitar fraudes y errores que conllevaran a escándalos financieros que afecten a los usuarios y la credibilidad de los auditores y a pesar de la existencia de la ISQC 1, que no es la panacea, la profesión volvió a recibir otro duro golpe por los casos de Lehman Brothers Holding Inc., Madoff, Xerox, bancos EE.UU. emproblemados, etcétera.



Por lo que la profesión, por medio de sus instituciones nacionales e internacionales han seguido insistiendo en que el mejor antídoto contra escándalos financieros son las NCC y NRCC y los elementos de estas que, a manera resumida, se citan a continuación:

- 👑 Tener líderes adecuados.
 - 👑 Observar la ética.
 - 👑 Evitar clientes con riesgo (evaluación de los riesgos del cliente).
 - 👑 Poseer recursos humanos adecuados, evaluados motivados.
-
- 👑 Supervisar el trabajo (insistiendo en contar con documentación persuasiva de la evidencia obtenida).
 - 👑 Monitorear las actividades.

2009-2011

Don Gabriel Llamas Monjardín

“Adiós a las NAGA Mex bienvenidas las NIA”

Último presidente de la CONPA



En el periodo de Don Gabriel (considerado como el último presidente de la CONPA y también diputado federal en 2011), se continúa con la internacionalización de nuestras NAGA, se separan las guías de auditoría en otro libro, se emiten boletines y libros y el fin de muchos años donde México producía sus propias NAGA Mex se da la bienvenida a las NIA y a la futura CONAA.

Fue un paso trascendental para la profesión al confirmar su participación en un mercado global, inversiones extranjeras.

La adopción de las NIA da seguridad a los inversionistas que el trabajo del auditor mexicano es igual a los que se realizan en otros países que en su mayoría han adoptado esta norma.

La principal ventaja de realizar el trabajo de auditoría bajo las NIA es obtener credibilidad internacional lo que permite que el auditor, en cualquier parte del mundo, realice su trabajo siguiendo unos parámetros de realización y presentación de la información unificados que sean técnicamente aceptados.

Otro aspecto es el énfasis en la evacuación del riesgo de incorrección material (riesgo inherente y riesgo de control) y el riesgo de detección de que no existan fraudes y errores importantes.

Asimismo, se resaltan los efectos de una distinta forma de redactar el “nuevo” dictamen de cinco párrafos del auditor donde se puntualizan las responsabilidades de la administración y del auditor, aseverando que los estados financieros están libres de errores y de fraudes importantes.

2011-2013

Don Óscar Aguirre Hernández

NIA – Su promoción

Primer presidente de la CONAA

En el periodo de Óscar se abandonan las NAGA y se lanza una “campana para su difusión” pero la Comisión estaba preparada pues desde 2008 se había realizado una campana para convergir nuestras NAGA Mexicanas que se habían construido en los últimos 56 años en línea con los conceptos de las NIA para hacerlas idénticas y



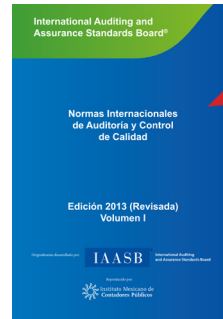
*¡... adiós a esas normas y...
bienvenidas las internacionales...!*

La Comisión abandona el logo de la CONPA que estuvo decenas de años vigente y cambia de nombre a CONAA:



Se adoptan NIA oficialmente a partir del 2012 y el cambio de nombre también está en línea para estar de acuerdo con las siglas del IAASB (antes IASC para cambiar en la ultima acepción incluir “Assurance & Board por Committe” y se procede a una campana para informar a la membrecía y, sobre todo, al mundo de los negocios sobre este cambio trascendental que nuestro trabajo de auditoría sigue igual y mejor pues se homologó a lo que se realiza en todos los países que adoptan las NIA que son la mayoría de los industriales aumentando credibilidad a los estados financieros auditados ya establecida por los últimos 65 años.

El libro de las NIA incluye:



- ☞ NCC,
- ☞ Prefacio de las normas internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y Servicios relacionados.
- ☞ Marco de Referencia,
- ☞ Glosario de Términos,
- ☞ Tabla de Equivalencias (diferencias en términos idiomáticos usados en países de habla hispana que pretenden definir diversos términos técnicos que son sinónimos de como los definimos en México).
- ☞ El Código de Ética y
- ☞ Normas de Atestiguamiento aplicables en México (modificadas posteriormente).

El índice, en forma resumida de las NIA que a continuación se presenta, se hace énfasis que se abandona la clasificación que se usaba desde 1991 que en función de las normas mínimas de calidad; es decir, personales (contenidas en alguna forma en la NCC y en el Código de Ética); ejecución e información (ahora contenidas en las NIA) es el siguiente considerando en estos días y diferente al adoptado en 2012 diferente por sus diversas actualizaciones.

QUITRA GRIDLINES

(La serie 100 está apartada para futuras normas)

Personales	
Principios generales y responsabilidades	
200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría
210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría
220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
230	Documentación de auditoría
240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
250	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad
265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad
Trabajo	
Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	
300	Planificación de la auditoría de estados financieros
315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados
402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios
450	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría

Evidencia de auditoría	
500	Evidencia de auditoría
501	Evidencia de auditoría - Consideraciones específicas para determinadas áreas
505	Confirmaciones externas
510	Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura
520	Procedimientos analíticos
530	Muestreo de auditoría
540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable y la información relacionada a revelar
550	Partes vinculadas
560	Hechos posteriores al cierre
570	Empresa en funcionamiento
580	Manifestaciones escritas
Utilización del trabajo de otros	
600	Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)
610	Utilización del trabajo de los auditores internos
620	Utilización del trabajo de un experto del auditor
Información	
Conclusiones e informe de auditoría	
700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros
701	Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente
705	Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente
706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente
710,	Información comparativa-Cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos
720	Responsabilidades del auditor con respecto a otra información

800-899 Áreas especializadas	
800	Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
805	Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero
810	Encargos para informar sobre estados financieros resumidos

Las indicaciones en color verde son del autor y solo como una referencia a las normas mínimas de calidad

El autor de esta crónica interpreta que las NIA son conceptualmente normativas/ doctrinales pues dada su naturaleza internacional no pretenden ser educativas en cuanto a las anteriores normas en la CONPA eran más puntuales, específicas, enfoque educativo (estudiantes, profesores, colegas que se inician), por ejemplo, la NIA indica conceptualmente cómo evaluar el TI sin entrar a mayores detalles; en cuanto a la CONPA existía un Boletín 3140 “Efectos de la tecnología en la información (TI) en el desarrollo de una auditoría de estados financieros” descriptivo de lo que debía considerar el auditor al evaluar estos sistemas.

2013-2015

Don Bernardo Soto Peñafiel

Nuevos paradigmas

¡.... el principio del futuro... !

Romper el anterior paradigma y establecer uno diferente en la actividad del auditor fue el nuevo reto de este Comité dirigido por Don Bernardo.

Con las NIA se redefinen nuevos objetivos de continuar dando seguridad a la comunidad de negocios y al gremio de auditores de que seguimos trabajando en la actividad profesional independiente del C.P., con mayor rigor y pasión dignificando y exaltando su carácter liberal, independiente, escéptico y ético; así como, el compromiso de la autorregulación de nuestras actividades: calidad, DPC (35 años de existencia antes llamado EPC), certificación, promoción de la carrera de C.P. en las universidades en ese momento con “El Poder de los Números” (programa



que cumplió su objetivo); así como, diversas actividades naturales a la profesión distintas a la auditoría de estados financieros.

Asimismo, se continuo con la preparación, presentación y discusión de los diversos informes especiales, como el informe fiscal, INFONAVIT, comisario, Bolsa de Valores, de Seguros, entre otros, y seguir comunicando nuestras actividades y tópicos normativos de auditoría y aseguramiento en las revistas de nuestro organismo del IMPC y en los diversos colegios federados, emisión de los libros de auditoría. Modelos de informes, guías, etcétera.

Por otro lado fue el reto de informar el nuevo dictamen que se requiere aplicara para las auditorías del año 2016 mismo que ofrece mayor transparencia al concepto del resultado de la auditoría respondiendo a las necesidades de los usuarios ya que describe de una manera más informativa los hechos relevantes del proceso de auditoría.

“Asuntos Importantes de Auditoría (ASA) o Cuestiones Clave de Auditoría (CCA)” (en inglés KAM “Key Audit Matters”) es un nuevo concepto nunca visto que divulga el auditor (no el cliente) a manifestar donde la administración empleo un esfuerzo significativo sobre una aspecto contable (ejemplo valuación, estimaciones contables, eventos, etcétera) utilizando tal vez la asistencia de expertos, estadísticas, análisis y otro elementos para allegarse elementos para decidir la correcta y prudencial forma de presentar una manifestación en los estados financieros, por otro lado, revela también el esfuerzo que llevo al cabo el auditor para juzgar la correcta interpretación de la parida en cuestión tal vez con ayuda de expertos de su equipo de auditoría, no es una extensión de su trabajo, tampoco es una opinión parcial y conclusiones negativas se convierten en modificaciones al dictamen (así llamadas las salvedades, negaciones y abstenciones).

Otros aspectos de este nuevo dictamen:

- ☞ mejora la descripción de las responsabilidades del auditor y de las características importantes de la auditoría,
- ☞ tiene una declaración explícita de que el auditor es independiente de la entidad y que ha cumplido con las otras responsabilidades éticas relevantes,
- ☞ las aseveraciones de los estados financieros están libres de errores y fraudes importantes,

- ☞ narración de las responsabilidades de los encargados del gobierno corporativo en la sección de responsabilidades de la administración también haciendo referencia a que los estados financieros están libres de errores y fraudes importantes,
- ☞ definición de los párrafos sobre “Informe del auditor sobre otra información” y de “énfasis sobre ciertos eventos en la entidad y su entorno”.

En el IAASB, participó Don Bernardo en diversas de sus juntas y con los emisores de normas de aseguramiento, homologar las Normas de Atestiguamiento, Revisión y Otros Servicios Relacionados emitidas por la CONAA con las normas internacionales correspondientes.

Conoció el programa de actividades del IAASB, de los principales cambios en las NIA, de aseguramiento y de la norma de control de calidad, teniendo la oportunidad de “abrir el micrófono” para expresar lo que se está haciendo en la CONAA lo cual, según lo dice Bernardo fue emocionante, motivante, experiencia de alta exposición, aprendizaje y sobre todo hacer “sonar las actividades de México a través de la CONPA” que es la **más antigua** de todas las organizaciones ahí presentadas.

2015-2017

Don Rafael García Gómez

KAM's su difusión

En el bienio existieron infinidad de preguntas sobre la aplicación de este nuevo concepto revolucionario relativo a las “**Asuntos Importantes de Auditoría (ASA) o Cuestiones Clave de Auditoría (CCA)**” KAMs (Key Audit Matters) por lo que se inició una campaña para difundir su objetivo que al final era el juicio profesional del auditor incluirlos o no en su dictamen.



Es una decisión del auditor, en las circunstancias, sobre la importancia de la partida y del esfuerzo de la empresa y del auditor para llegar a divulgar los hechos circundantes, adyacentes y subyacentes.

Tuvimos un dictamen de dos párrafos (alcance y opinión) prácticamente por más de 50 años, luego con la entrada de las NIA un dictamen de cuatro párrafos (opinión, alcance, responsabilidad de la empresa y

otro la de auditor) que estuvo vigente un par de años y en 2016 salió uno tipo multipárrafos que cubría lo anterior pero los usuarios necesitaban más información del trabajo del auditor en cuanto a sus alcances, responsabilidades y también definir la extensión de la responsabilidad de la administración en cuanto a que los estados financieros estaban libres de fraudes y error.

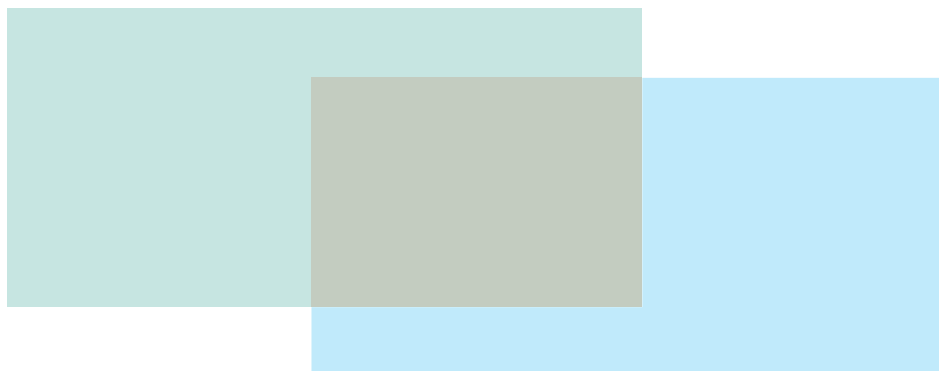
Otro aspecto era que este nuevo dictamen se hacía énfasis en cuestiones del negocio en marcha – en funcionamiento – que es responsabilidad inicial de la compañía pero auditado, revisarlo y mencionarlo como parte de sus responsabilidades.

Muchas cuestiones de este asunto de los KAM y del nuevo dictamen multipárrafos fueron aclaradas a través de la difusión en el mundo de los negocios, entidades financieras y autoridades, a la membrecía, artículos, conferencias, visitas a diversos colegios para su difusión de este concepto.

Significativo fue que en el libro de Modelos de informes de auditoría se incluyeron ejemplos de estos ASA/CCA lo mismo se publicaron el libro de Normas de auditoría.

Adicionalmente se continuaron y se realizaron sesiones de entendimiento y difusión de la Circular Única de Auditores Externos incluyendo sesiones con la CNBV; así como, difusión de diversos conceptos sobre la actuación del auditor, su certificación, DPC, informes, controles de calidad, entre otros conceptos.

Pero muy significativo fue participar en la invitación que nos hicieron en las juntas del IAASB donde tuve la oportunidad de volver a llevar la voz de México y de las labores de la CONAA, nuestra historia y tradición, adopción de las NIA y fue, insiste Rafael una magnífica experiencia.



2019-2021

Don Fernando Ruiz Monroy

Embajador ante IAASB



Don Fernando es presidente por dos periodos consecutivos situación que no existía desde las épocas de Don Francisco González Machado (†) (1975) aun cuando hubo otro presidente Ricardo Mora Montes (†) 1959-1969 de dos periodos pero no consecutivos.

Significativamente... seguimos estando normando desde el IAASB y nuestro presidente es el representante en esa ocasión.

Es una política, costumbre, tradición que México a través de las CONAA participamos en ese comité rector de las normas de auditoría para todo el mundo, en el Anexo A de Datos Duros hay una relación de los que han representado a nuestro país aportando el pensamiento México y también, en diversos momentos, el latino americano.

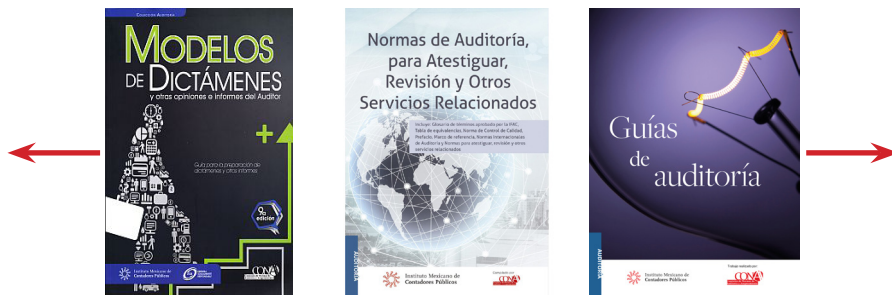
Hasta ahora es sus periodos de Don Fernando se concluyó un proyecto largo y difícil de revisar y actualizar las Normas de Atestiguamientos números 7000, 7020, 7030, 7040 y 7090 (en vigor para 2021) con el objetivo de incrementar la calidad en la ejecución de estos trabajos incorporando conceptos relacionados con la ética, aceptación de trabajos, planeación, documentación y mayor flexibilidad en el contenido y formato del informe correspondiente que estuviera en línea y forma del de auditoría.

Se inició la revisión y actualización de la Norma 11010 "Informe del Contador Público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos" a fin de converger con la estructura del pronunciamiento relativo por el emitidos por el IAASB estos informes son un trabajo recurrente por el gremio de C.P. donde no expresa certeza u opinión alguna sobre los resultados obtenidos donde los usuarios evalúan los procedimientos y resultados informados y llegan a sus propias conclusiones.

La CONAA está dando seguimiento al proceso de cambios significativos en ciertas NIA claves que identifican el trabajo del auditor, su documentación, conclusión, entre otros aspectos con el objetivo de anticipar los cambios y planear su difusión en México en 2021 y 2022 y estas normas son:

- 👑 NIA 540 – *Estimaciones*
- 👑 NIA 315 – *Evaluación de riesgos*
- 👑 NIA 220 – *Control de calidad para el compromiso y se trabajó en conjunto con la Comisión de Control de Calidad*
- 👑 OSR 4400 – *Otros Procedimientos convenidos*
- 👑 9000 - *para otros servicios relacionados*
- 👑 NIA 600 – *Auditoría de grupos*

Otro proyecto que está en discusión es el relativo a Auditoría para empresas menos complejas (LCE) sobre las posibles opciones para abordar los desafíos en la aplicación de NIA en las auditorías de entidades menos complejas (AEC).



Además se continúa trabajando en asuntos propios de la CONAA como la revisión, actualización y emisión del libro de Normas de auditoría, el Modelo de informes y las guías de auditoría donde se incluyeron nuevos temas o se ampliaron como:

- 🏠 Consolidación
- 🏠 Importancia relativa
- 🏠 Muestreo de auditoría
- 🏠 Transacciones inusuales
- 🏠 Trabajo de un experto
- 🏠 Negocio en marcha
- 🏠 Pasivos laborales
- 🏠 Revisión de TI

Se revisó el proyecto de informe para las firmas que participan en auditoría de gobierno conforme lo solicitó la vicepresidencia a cargo de esta materia

Preparamos formatos y ejemplos ilustrativos de los comunicados del Auditor Independiente requeridos para dar cumplimiento a las disposiciones previstas de la CUAE.

Seguimos Normado desde en IAASB, como siempre

Nuestra participación internacional

Desde que se formó el IFAC (1977 en su primera junta en 11 Congreso en Munich Alemania Berlín) México fue uno de los fundadores y en diversos años varios colegas han estado presentes físicamente en sus juntas y en sus diversos comités.



1978 First meeting held as the International Auditing Practices Committee (IAPC) in New York

Específicamente la de auditoría el primer comité constituido fue en 1978 fue el denominado IAPC (por sus siglas en inglés “International Auditing Practice Committe y su libre traducción al español como Comité de Prácticas de Auditoría) y desde ese entonces la CONAA ha participado en diversos años.

Después su nombre fue cambiado a IASC (por sus siglas en inglés “International Auditing Standars Committe y su libre traducción al español como Comité de Normas de Auditoría) para enfatizar que se trataba de “normas”.



Luego por las expresiones negativas hacia nuestra profesión por los escándalos financieros (WorldCom y Enron) se reforzó este comité con recursos y se llamó IAASB donde se clarifica que se incluyen las normas de “aseguramiento” la denominación de comité se cambió a Consejo (junta) para expresar su independencia y fuerza doctrinal.

CONAA normó y sigue normando pero ahora en el seno de IAASB nuestro presidente Fernando Ruiz Monroy y antes Bernardo Soto y otros siete que los han precedido participado siete otros representantes y, desde luego, los proyectos son revisados en la CONAA, y se hacen sugerencias para ser consideradas en IAASB en sus boletines y comunicaciones los cuales son votados por nuestro representante,

Asimismo, seguimos normando en cuanto a los conceptos de atestiguamiento, recomendando tópicos como las Guías de Auditoría, Modelos de informes y otras informaciones.

Nuevamente se hace énfasis que la CONAA es un organismo más antiguo de los arriba mencionados.

Participación del género

Nuestras activas colegas en la comisión.

Otro importante suceso en la vida de la CONAA es la participación activa de las damas a quienes se les reconoce su participación técnica, aportaciones, trabajo además engalanan nuestro grupo y se les reconoce y son:

- ✉ María Imamura Ogushi,
- ✉ Adriana Rubio Gutiérrez (quien fungió como secretaria por varios periodos),
- ✉ Verónica Galindo López (actual secretaria también por varios periodos) y
- ✉ Claudia Guzmán Reyes

Combinación de la parte técnica con la social

Un equipo de trabajo unido

Una de las características de esta Comisión, desde sus inicios hasta la fecha, es la convivencia entre sus miembros, en las juntas extraordinarias (celebradas en algún lugar de la República Mexicana, principalmente en los colegios para que conocieran nuestra función y últimamente haciendo presencia en las convenciones del IMCP).

En estas juntas también se reúnen las esposas e hijos de sus integrantes y se organizan eventos deportivos, viajando cada dos años al extranjero, las famosas paellas que las elabora el autor de esta crónica, las tradicionales comidas de navidad con las esposas, todo un momento en la vida de la CONAA.

Asimismo, se vivió la época de un presidente trovador y ameno (Toño Romay†).

Es necesario señalar el intercambio de ideas, de conocimientos entre los miembros de nuestras familias, las costumbres, intereses, hobbies, que al final redundan en una mejor comunicación entre los miembros para la elaboración de boletines, planes, unificación de criterios, etcétera.

No solo la amistad prevalece en el grupo desde sus inicios en 1955, sino también ha sido un proceso de protección de intereses mutuos, divulgación de nuestro trabajo; así como, de apoyo a la capacitación profesional y la promoción de la calidad, ética e independencia.

Celebración de los 50 y 60 años

50 Aniversario hubo una cena con los ejecutivos del IMCP y con los presidentes que precedieron la CONAA inclusive fueron invitados personalidades de la IFAC, se dieron unas medallas de reconocimiento y un libro edición especial (pasta dura).



Escenas del evento e los 50 de la CONAA

60 Aniversario hubo una cena de gala en la casa donde celebra sus reuniones en 20 años (25 ahora) el Club de Banqueros donde se develó una placa por este suceso, previamente se realizó una misa para agradecer este acontecimiento.

La invitación fue para la comunidad de negocios para reafirmar la relación que tienen con la profesión en particular son sus auditores, toda la profesión, personalidades del IMCP, expresidentes y aunque será una ceremonia breve con mensajes del presidente en turno Bernardo Soto, hubo un momento donde se reconoció como "Presidente Honorio" como a Juan Gras Gas último presidente de la CONAA y dio un emotivo mensaje.

En ese momento estuvieron con nosotros parte de los miembros del Comité Ejecutivo Nacional del IMCP que hicieron un reconocimiento al presidente de la CONPA

más antiguo en el evento: Juan Gras Gas (Presidente Honorario), destacando la importante función de investigación que lleva a cabo en el CINIF. Cabe destacar.

Fundación IMCP

La gala fue también el marco perfecto para que se realizara la primera aportación a la Fundación, gracias a lo ahí recaudado y al apoyo de sus patrocinadores: Parker Randall (hoy Parker Russell), Crowe Horwath Gossler, Deloitte, Salles Sainz Grant Thornton, KPMG, Mazars y Prieto, Ruiz de Velasco y Cía., S.C.

Al recibir esta aportación, el C.P.C. Leobardo Brizuela, presidente del IMCP, dio un breve discurso de los objetivos que perseguirá la fundación, la cual estamos seguros de que contribuirá de manera importante a la sociedad y de que nuestro Instituto cumplirá su compromiso de responsabilidad social.



Suplemento especial de los 60 años de la CONAA del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., publicado en agosto de 2015, en la edición 516 de la revista *Contaduría Pública*. Responsable del contenido Fernando Holguín Maillard. Arte José Luis Raya Cruz. Coordinador de diseño Alejandro Medina Arriaga. Fotografía de Archivo

La verdad es de los contadores

Recordemos lo que Abel Quezada en su libro “Los hombres verdes” piensa de los contadores:

Lo que los hombres de beige no comprendían era que Diego Rivera no era mentiroso, simplemente tenía derecho a mentir... Los “hombres verdes” (los artistas) tienen derecho a mentir, de eso viven, creando fantasías y arreglando realidades.

La mentira es el arte, **pues la verdad se les deja a los... Contadores...** (Por ser escépticos por naturaleza).

Dedicatorias

En primer lugar a los compañeros que aún siguen trabajando en “celestial”. A mis otros compañeros que se encuentran delicados de salud, los mejores parabienes para su pronta recuperación.

En segundo a la pléyade de los diversos ex y actuales compañeros de “armas” que proporcionaron información para elaborar esta crónica que, sin lugar a cuestionamientos, es una breve parte de la historia de nuestra profesión.

Énfasis añadido por su talento, pasión, imaginación, dedicación profesional, espíritu contagioso de entrega y entereza en apoyar y “evangelizar” al gremio de nuestras normas del ejercicio independiente, liberal, autodisciplinado, capacitado y asiduo seguidor de Pyrrho de Elis (fundador de la escuela del escepticismo... siempre cuestionar).

Tercero un agradecimiento muy especial a los diversos CEN del IMCP y a sus Asambleas de Socios, por el apoyo brindado durante estos 65 años a la aprobación y promoción de infinidad de proyectos de la ahora CONAA.

También a todos los Colegios que forman el IMCP y han apoyado los trabajos de esta Comisión, con la promoción de los libros y mediante la participación de sus integrantes en las juntas: gracias por recibirnos en sus sedes para llevarlas a cabo.

Cuarto al departamento editorial del IMCP, a Azucena García Nares en (su momento a Juanita Trejo Caballero (†)), por su ayuda en el trabajo de investigación para obtener diferentes datos históricos, fotografías y demás información, desde luego, su ilimitado apoyo en la emisión de los libros de la CONAA.

Cuarto finalmente, pero no lo último no se puede olvidar a las esposas e hijos de los miembros de la comisión quienes han cambiado horas familiares por las de trabajo en la CPA-CNPA-CONPA-CONAA.

Este artículo es perfectible, se ofrecen disculpas por los errores u omisiones que fueron sin el ánimo de molestar a alguna persona, sobre todo, a los distintos presidentes que también tuvieron sus logros específicos, importantes y constructivos y que por otras cuestiones por problemas meramente de falta de información no se mencionan en esta narración.

Esta cronología, el cronista, fue escrita con base a sus recuerdos, pláticas con otros colegas, documentación, momentos que llegaron a la memoria y la responsabilidad es exclusiva del cronista y que no culpe a nadie.

Obvio, esta crónica no es normativa es solo una reseña de las principales actividades y resultados de la hoy CONAA.



Fernando Holguín Maillard

FUJIMOS UN CUENTO
BREVE
QUE LEER MIL VECES



BOLETIN DE LA COMISION DE
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

BOLETIN DE LA COMISION DE NORMAS
Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

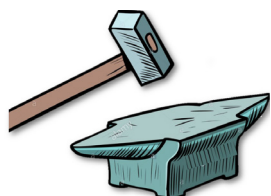
CONFA

CONA

Comisión de Normas de
Auditoría y Aseguramiento

ANEXO A

Otros datos (duros)



Hacer énfasis en ciertos datos “duros” en la vida de la “Generación 1955 – 2020” de la CONAA en estos sus primeros 65 años de trabajos.

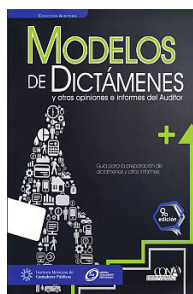
Un bagaje de resultados, logros, influencia ...

- ✉ Más de 200 colaboradores de todas las firmas de la República...
- ✉ Más de 160 mil horas de sus miembros en juntas, ordinarias y extraordinarias, comisiones internacionales, estudio, preparación de normatividad, conferencias, investigación, artículos, guías e información...
- ✉ Cientos de conferencias de sus miembros en los colegios y en universidades...
- ✉ Varios de sus miembros están certificados para participar en el programa de revisión de las firmas...
- ✉ Participación activa en el EUC con CENEVAL en la elaboración de los reactivos para el examen de la materia de auditoría que hoy en día dicha, certificación tiene reconocimiento oficial por parte de las autoridades...
- ✉ Pertenencias de sus miembros profesores en universidades impartiendo materias en las disciplinas de la contaduría pública...
- ✉ Varios de sus miembros formaron parte de comités ejecutivos de sus colegios locales, inclusive presidentes ...
- ✉ Lo mismo que han sido directores de sus firmas, formando líderes de la dirección técnica...
- ✉ Promotores de la conciencia fiscal a través de los millones de informes fiscales emitidos...
- ✉ Presidentes de sus colegios, participando en diversos comités del IMCP y en sus colegios, muchos de nuestros colegas fueron directores de sus despachos.
- ✉ Otras aportaciones importantes de sus miembros:

- ✎ Juan Mauricio Gras Gas y Juan Claudio Salles Manuel (†), como presidentes de la CPC,
- ✎ Juan Mauricio Gras Gas y Alfonso Campaña Roiz (†) por su participación en la importante homologación de las NIF con las NIIF en el CINIF,
- ✎ Humberto Murrieta presidente de la AIC...

Editorial

- ✎ Millones de libros publicados (edición profesional y estudiantil) de normas y guías, Modelos del Dictamen, boletines informativos,
- ✎ Continuando formando un acervo doctrinal...
- ✎ Son publicaciones de ventas millonarias que ayudan a la promoción de los objetivos del IMCP inclusive uno de sus principales renglones de ingresos de su operación conjuntamente con las cuotas de membresía y certificaciones,
- ✎ Se promueven y venden en las librerías más importantes de república, ventas de exportación...
- ✎ Ahora en las principales plataformas digitales como Amazon...
- ✎ Varios libros escritos por sus miembros,
- ✎ Influencia técnica significativa para la América Latina,
- ✎ Promotores de las Normas de Control de Calidad (NCC), de Normas de Revisión de Control de Calidad (NRCC) y del Código de Ética...
- ✎ Decenas de traducciones al idioma español de boletines de las Normas Internacionales de Auditoría y otros documentos con influencia importante para el medio nacional y América Latina...
- ✎ Más de 450 artículos publicados en nuestra revista Contaduría Pública, Veritas, periódicos financieros...



Representantes ante los comités de auditoría internacionales (IAPC, IASB, IAASC) de la IFAC

Usando sus recursos para asistir a diversos países (8 miembros):

IAASB Members			
Representation on the IAASB has been both broad and diverse over the years. The board has grown from 11 members to 18 members. Since the inception of the IAPC, more than 112 professionals from 28 countries have participated as IAPC/IAASB members.			
Country	Participants	Country	Participants
Australia	8	Jordan	2
Brazil	4	Lebanon	1
Canada	11	Malaysia	1
China	2	Mexico	7
Denmark	3	Netherlands	6
Egypt	1	Norway	1
Finland	1	Pakistan	1
France	6	Philippines	2
Germany	9	South Africa	2
Hong Kong	1	Spain	1
India	6	Sweden	4
Israel	1	Taiwan	1
Italy	2	United Kingdom	11
Japan	7	United States	10

Miembros:

- Juan Claudio Salles Manuel (†),
- Francisco González Machado (†),
- Luis Celhay López,
- Fernando Spencer Holguín Maillard,
- Fernando Javier Morales Gutiérrez,
- Luis Vite Zamora,
- Fernando Ruiz Monroy (actual representante).
- Invitados a la juntas del IAASB:
- Bernardo Soto Peñafiel
- Rafael García Gómez

Presidentes del IMPC

30% de los presidentes del IMCP han sido colegas que han sido miembros de la CONAA

Diez y ocho de sus miembros han sido presidentes o miembros del IMCP:

- Rafael Alonoso y Prieto (†)V
- Mora Montes, Ricardo (†),
- Aguilar Villalobos, Víctor (†)
- Mancera Aguayo, Gabriel (†),
- Salles Manuel, Juan Claudió (†) (también Presidente de la CPC),
- Casas Alatríste, H. Rogerio (†),
- Mendivil Escalante, Víctor (†),
- Murrieta Necochea, Humberto (†),
- Alcalá Herroz, Francisco (†),
- Brizuela Arce, Leobardo,
- Celhay López, Luis,
- Del Barrio Alba, Armando (†),
- Del Valle Noriega, Jaime,
- Doñez Lucio, José Luis,
- Lebrija Guiot, Alfonso,
- Sánchez-Mejorada Fernández, Jaime
- Álvarez del Campo, Alberto
- Brizuela Arce, Leobardo

Los protagonistas – los presidentes por los divesos nombres de los comités de auditoría -

CPA

- 1 González Berazueta, Salvador (†) - 1955-59, 1965-1967
- 2 Mora Montes, Ricardo (†) - 1959-1965, 1969-1971
- 3 Mancera Aguayo, Gabriel (†) - 1967-1969
- 4 Alonso y Prieto, Rafael (†) - 1971-1973 *
- 5 Creel Algara, Eduardo M. (†) - 1973-1975

CONPA

- 6 González Machado, Francisco (†) - 1975-1977, 1977-1979 *
- 7 Treviño Elizondo, Celso Javier (†) - 1979-1981
- 8 Gras Gas, Juan - 1982-1983 * ^
- 9 Alcalá Herroz, Francisco (†) - 1983-1984 * ^
- 10 Mendivil Escalante, Víctor Manuel -1984-1985 * ^
- 11 Pérez Aguilar, Héctor Horacio - 1985-1987
- 12 De Alba Mora, Benjamín - 1987-1989 * ^
- 13 Celhay López, Luis - 1989-1991 * ^
- 14 Romay Córdova, Antonio (†) - 1991-1993
- 15 Alvarado Espinosa, Miguel - 1993-1995
- 16 Morales Gutiérrez, Fernando Javier - 1995-1997
- 17 Soto Aguilar, Rogelio - 1997-1999
- 18 Sosa Calvillo, Arturo - 1999-2001
- 19 Campaña Roiz, J. Alfonso (†) - 2001-2003
- 20 Álvarez Romero, Francisco - 2003-2005
- 21 Salazar Tapia, José - 2005-2007
- 22 Franco Murayama, José Luis - 2007-2009 *
- 23 Llamas Monjardín, Gabriel - 2009-2011 *
- 24 Aguirre Hernández, Óscar - 2011-2014 *
- 25 Bernardo Soto Peñafiel - 2014 - 2015 *
- 26 Rafael Garcia Gómez - 2015 - 2017 *
- 27 Fernando Ruiz Monroy - 2017 - 2019 *
- 28 Fernando Ruiz Monroy - 2019 - 2021 *

* El autor y cronista ha colaborado con 14 presidentes o sea 28 años fur secretario y tesorero.

PRIMEROS 35 BOLETINES DE LA CPA (1955 – 1973)

CPA

- 1 Preámulo - 1955 revisado en 1971
- 2 Conceptos generales - 1955 - 1973
- 3 Normas de auditoría generalmente aceptadas - 1955 - 1973
- 4 Planeación de la auditoría - 1955 - 1973
- 5 Examen del control inteno - 1955 - 1973
- 6 Examen de cuentas y documentos por cobrar - 1955 - 1973
- 7 Examen de caja y bancos - 1955 - 1973 revisado en 1973
- 8 Examen de inventarios - 1955 - 1973 revisado en 1971
- 9 Examen de ventas y costo de ventas - 1961
- 10 Examan de gastos de operación - 1961
- 11 Examen de inmuebles, maquinaria y equipo - 1962
- 12 Pruebas selectivas de auditoría - 1962
- 13 Examen de pasivos acumulados y estimados - 1963
- 14 Examen de inversiones en valores - 1963 - 1964
- 15 Examen de cuentas y documentos por pagar - 1963 - 1964
- 16 Examen de pasivo a largo plazo - 1963 - 1964
- 17 Examen de contingencias - 1963 - 1964
- 18 Participacion de los trabajadores en las utilidades de las empresas - 1964
- 19 Examen de capital contable - 1964
- 20 Examen del activo intangible - 1964
- 21 El dictamen sobre estados financieros - 1964
- 22 El auditor y la publicación de estados financieros - 1965
- 23 Problemas de auditorías iniciales - 1967
- 24 El dictamen del contador público a estados financieros proforma - 1964 - 1973
- 25 Carta de confirmación del cliente a su auditor - 1964 y 1973
- 26 Terminación de la auditoría - 1964 y 1973
- 27 Responsabilidad del auditor externo sobre estados financieros emitidos en el transcurso del ejercicio - 1964 y 1973
- 28 Informe sobre el control interno derivado del examen de estados financieros - 1964 y 1973
- 29 Utilización de los dictámenes de otros auditores - 1964 y 1973
- 30 Opiniones profesionales del contador público a dictamen sobre estados financieros - 1964 y 1973
- 31 El dictamen del estado de cambios en la posición financiera -1964 y 1973
- 32 La confirmación en el examen de estados financieros - 1964 y 1973
- 33 La supervisión del trabajo de auditoría - 1973
- 34 Responsabilidad del auditor independiente ante eventos subsecuentes 1973

CNPA

- 35 Carácter obligatoriedad de los boletines de la comisión - 1973 (hace referencia que la CONPAA fue inciaada en 1955)

ANEXO B

Eventos que han sucedido durante la vida de CONAA

GENERACION 1955 – 2020



Esta generación inquieta rebelde bien puede ser el

“Génesis de una época dorada de cambios disruptivos hasta hoy y para el futuro”

Episodios impactantes que afectaron a la sociedad, al mundo de los negocios, a la forma de presentar información financiera y, desde luego, retos de los auditores examinar las cambiantes NIF y la crisis sanitaria ocasionada por el Coronavirus y principales economías con crecimientos negativos relevantes principalmente en los pronósticos negativos para la economía del país y de la política subyacente.

“EL futuro ya no es lo que antes era, nos recuerda Valéry. Ya no hay recetas ni rumbos claros. Incierto, promisorio, inseguro, inquietante es lo que viene para México. Lo único cierto es que lo que hagamos marcará la mitad del rostro futuro de México. El resto lo definirá el azar.”

Jesús Silva-Herzog Márquez

Guerras... al fin... un disparador de las economías...

- 📌 En 1955, aún estando “caliente” los efectos de la II Guerra Mundial, pasamos a las intervenciones de EU en Corea, Vietnam (hoy paraíso turístico), Granada, Panamá, Afganistán, Irak las Malvinas...
- 📌 Las revoluciones cubanas donde Castro entró y salió, las nicaragüenses, chilenas y hasta una mexicana con el subcomandante Marcos y siguen los países bélicos probando sus bombas atómicas y su “Hardware” bélico...
- 📌 La guerra fría entre EU y la Unión Soviética luce que termina y muchos espías y contraespías se quedan sin trabajo ..
- 📌 Israel gana una guerra relámpago de seis días en el día más sagrado del judío (Yom Kipur - Día del Perdón) les quita territorios a Egipto, Jordania, Siria (luego hace la paz con los dos primeros), invasiones a Irak varias veces, Afganistán cambiando todo el ambiente político económico en la región siendo el control del petróleo una excusa de esos conflictos...

- ☞ Cae la muralla de Berlín, primavera egipcia y libanesa para deshacerse de sus líderes, Hong Kong pasa a ser parte de China y se vuelve un centro financiero de las más importantes, turismo, aeropuerto en una isla artificial, se inicia una guerra fría entre este país y los EE.UU. y aliados...

Escándalos financieros... *el parteaguas que modifica con dramatismo las NIF y NIA...*

- ☞ Pen Central donde le quitan al AICPA las GAAP porque los contadores son **peligrosos para normales** (Comisión Cohen) se congelan las APB y nacen las FASB por WorldCom, Enron (empresa más grande auditado por la firma también más grande de los EE.UU. y del mundo y ambas desaparecen)...
- ☞ Agregamos; Xerox, Lehman, bancos (Barings el todo poderoso banco Británico vendido en una libra), Fannie Mae y Freddie Mac, Salomon Brothers, AIG, Goldman Sachs, Merrill Lynch., Bear Stearns), Madoff, WideCard, seguros que no cumplieron con los retornos de pensiones comprometidos AIG, Equitable Life Insurance, Equity Funding, burbujas especulativas (punto.com) y otros incluyendo en México en los casos Havre, FICREA, PubliXII, MeLate, Coofia, Via Maroma, Melate y otros como la brasileña Odebrecht con impactos desbastadores en los mercados mundiales...
- ☞ Desplomes de las bolsas (efecto Tequila, Tango, japonés, americanas, europeas) y los precios de petróleo de exageradamente altas luego se desploman y hasta llegar al colmo de pagar para que se lo lleven, huachicoleo...
- ☞ Auditores, su trabajo se pone en duda la credibilidad de su auditoría pues no vieron el *"hipopótamo enorme en la sala feo y maloliente"* sobre todo en los casos de Enron que da lugar a la ley SOX y PCAOB y luego Lehman Bro....
- ☞ La profesión endurece las normas, tanto de NIF como NIA se les dan recursos a los consejos doctrinarios integrando talentos en diversas disciplinas...
- ☞ Se promueven las normas de control de control de calidad...

Terrorismo... riegos, limitaciones, caída de mercados...

- ☞ Torres Gemelas derruidas, Pentágono atacado ambos íconos del país más capitalista y poderoso del planeta con una mínima inversión de los atacantes...
- ☞ Bombas en el metro (Madrid, Tokio), en los camiones (Inglaterra), balazos en los restaurantes y bomba en un periódico Charlie Hebdo (París), bomba maratón de Boston, embajadas capturadas, secuestros de aviones (incluyendo uno mexicano hacia Cuba), Entebbe...
- ☞ Atentados en las olimpiadas (Atlanta, Berlín), vehículos atropellando a la gente, cargados de bomba (Oklahoma)...
- ☞ Ataques de los narcos situando ciudades incendiando camiones (Culiacán más otras tomas de ciudades, incendios camiones), individuos en los EE.UU. matando a cientos en lugares públicos, masacre familia Le Barón... solo en la imaginación de los dementes terroristas de descubrir debilidades y hacer sus minis guerras...

Inflaciones... que afectan indiscutiblemente la información financiera...

- ☞ Del 100 y hasta 150% (1984 y 1987) y una del 50% en 1995 con el "error de diciembre" hasta niveles del 2% (2015)...
- ☞ 1955 la inflación era nada y desconocida para la mayoría... (el salario mínimo de \$0.03 quitando los ceros y se revisaban cada dos años)...
- ☞ Ahora contemplando la más grande del mundo en Venezuela de millones de dígitos de inflación los mismo con la valuación de su Bolívar a niveles inimaginables...
- ☞ Parece que es el momento de aplicar el B-10 sobre los efectos inflacionarios en ese país que fue toda una doctrina contable iniciada en México...

Cambios del valor de nuestra moneda y de los bienes... los cambios de valor de la moneda y de los bienes deben reconocerse...

- ☞ Solo para recordar cuando el comité de auditoría se fundó un VW (Vocho) costaba \$15,000 y el dólar a 12.50 y sin los ceros que Salinas quitó ahora serían \$15 (menos de un kilogramo de tortillas) y de menos de un centavo un dólar...

Divisa (dólar)... de la mano con la inflación y otras implicaciones...

- ☞ El tipo de cambio se dispara a niveles increíblemente altos (incrementos de \$12.50 a más de \$2,300, o sea, quitando los ceros de \$0.03 a \$23.00)...
- ☞ Además sufrimos los efectos de un control de cambios que pronostico negros horizontes (suspensión de pagos hasta cambios de régimen político social)...
- ☞ Ahora tenemos una magnífica reputación internacional siendo el peso una de las monedas más utilizadas en el mundo para hacer operaciones a tener las peores calificaciones de las agencias valuadoras pero esa divisa aún de \$19 a \$25 ahora sobre los \$23...
- ☞ Se mantiene estable lo mismo que la inflación con crecimientos negativos (los exceptivos manifiestan que ¡algo pasará! y que los editores de las NIF deben prevenir)
- ☞ La orientación política de nuestro gobierno parece ahuyentar la inversión nacional y atacando la internacional (cancelando el aeropuerto, contratos petróleo a niveles profundos (Farmaouts), empresa cervecera que irá a ser una de las más grandes del mundo hasta amenazas de cancelar la energía limpia en manos de particulares... más lo que se acumule...
- ☞ El ejército y marina eje del crecimiento principal constructora, sanitaria... policía...

PIB... crecimientos negativos...

- ☞ Una montaña rusa desde un 6.7% de Díaz Ordaz hasta un negativo en 2019 (-0.01) y siguiente 2020 y 2021 pronosticado en 10 al 15% negativo...
- ☞ Ahora se deberá medir la economía con base en el bienestar social pues la productividad ya no será un referente...
- ☞ Un reto para medir los estados financieros y sus futuros efectos...

Petróleo... los veneros del diablo sus beneficios y perjuicios...

- ✉ Sus precios un tobogán de muy altos donde estábamos listos para “administrar la abundancia” a exageradamente bajos hasta pagar para que se lo lleven...
- ✉ Uso de políticos para controlar la economía, en los precios del mercado, financiamientos, sindicatos eternos...

Transistor... la mayor revolución silenciosa de este invento pequeño dispositivo...

- ✉ Desaparecen los bulbos...
- ✉ Transistor es la punta de lanza del desarrollo de los circuitos **integrados o microchips** que contienen cientos de transistores físicamente instalados en espacios increíblemente pequeños (miniaturización)...
- ✉ basados en un sistema en cero o uno dispara a niveles increíbles la industria electrónica como la computadora, comunicaciones, Internet, WIFI, las olimpiadas de Japón se vieron en tiempo real, TV a color y no hay espacio en este artículo para describir el impacto “brutal” en la economía de este descubrimiento (suponiendo sin estos circuitos impresos ie. un celular pesaría varios kilogramos y del tamaño de un pequeño refrigerador limitado en sus funciones como ahora lo conocemos)...

Computadores... la innovación indiscutible en los negocios...

- ✉ Tan grandes como una locomotora solo para las grandes empresas, gobiernos que llevaron al hombre a la luna en 1969...
- ✉ Envío de naves interplanetarias y salida a otras, estación espacial ISS de EE.UU., Rusia, Japón, Unión Europea 20 años con humanos...
- ✉ Los grandes computadores desaparecen como los dinosaurios ahora son exageradamente pequeños rápidos, mayor capacidad de guardar datos, mínimo uso de energía, indispensables para los negocios que no existirían sin estos aparatos...
- ✉ Coches que se manejan y se estacionan solos a través de la magia de las aplicaciones UBER, drones, satélites, GPS...

- ☞ Aparecen los hackers con exigencias de pagos de rescate, detienen el sistema SPEI del Banco de México, desde el extranjero, antes CONDUCEF, BANCOMEXT, el SAT cliente preferido de los hackers, influyen elecciones, vacían cajeros automáticos por el grupo Saguario, PRI, PEMEX y le piden cuantioso rescate...
- ☞ Se origina ese enemigo invisible desbastador con una lista larga es la lista de sus ataques... hace unos meses un ataque extranjero invaden nuestro SPEI, manipulan elecciones...
- ☞ Nos olvidamos El efecto 2000 (Y2K)

Inteligencia artificial (IA)... *Big Data* ...

- ☞ Una masa increíblemente enorme de datos como los puede arrojar la información en correos electrónicos, Facebook, Google...
- ☞ Analizan, con programas obviamente sofisticados con cantidad de algoritmos (extracción y clasificación de millones de millones de datos como las entidades Cambridge Analytica, SAS, IBM, Amazon, Google), para determinar tendencias, excepciones, perfiles, tipos de usuarios, influenciar en las elecciones y un largo etcétera en tiempo real...
- ☞ Para imitar el comportamiento inteligente (IA) de un humano que aprende, archiva, reacciona, previene, actúa, cuestiona, analiza (lógica, lo obvio, lo posible), copian de otras experiencias, pueden seguir, ver, oír, oler...
- ☞ Esta información manipulada es una herramienta para lograr diversos propósitos de los gobiernos (ie. movilidad en lugares masivos como aeropuertos, estaciones metro, calles...) para conocer hábitos de su población detectar piratería, drogas, terrorismo, prevenir enfermedades, climas, emergencias, conflictos...
- ☞ También por empresas comerciales para ver en qué sectores “siembran” sus productos e influenciar en los hábitos de la gente usando las redes sociales (Facebook, Instagram, LinkedIn, Twitter, YouTube)...
- ☞ **Auditor usa IT** desde el momento en que usó las hojas de calculo por ahí de los 80's (ViciCalc, Multiplan, Claris, Lotus, Excel) eliminando las hojas color verde o amarillo de 7 y 14 columnas para aplicar técnicas de IA...
- ☞ Vaciano información (pagos, facturas, detalles de cuentas colectivas entre otros datos...), transformado archivos planos en hojas de cálculo y de ahí hacer sus pruebas “inteligentes” para clasificar partidas fuera de parámetros (menores, mayores, promedios, antigüedades, cálculos, etc.)...

- ☞ También utilizando las funciones implícitas en esas hojas como cálculos de valores presentes, estadísticos, financieros, documenta su evidencia en Word y presenta sus informes de Power Point y hasta con ZOOM hace sus juntas...
- ☞ Aplica otras herramientas especializadas para extraer y evaluar información de datos masivos (ACL, IDEA). Internet para conocer estadistas, índices...
- ☞ TODO eso es parte del uso de la IA hecha por el auditor en su misión de obtener evidencia suficiente, competente y adecuada con mayor alcance, precisión y económica además de otros proyectos como los paquetes de auditoría...

Celular inteligente... es el invento del siglo XXI...

- ☞ Hace que todo lo lejano se acerque (pero los que están cerca se alejen)...
- ☞ 1988 salió para un público de alto poder, limitado apareció el "Beeper - Pager" de mensajes y ¿dónde están? Desaparecieron con la competencia y baja de precios de los celulares hoy se adquieren por 200 pesos...
- ☞ Telefonía y hasta video conferencias (Face Time) a todo el mundo prácticamente gratis, correos, agenda contactos, transferencias bancarias, acceso a plataformas cuasi infinitas de música y videos, comunicaciones escritas que se convierten en voz, y voz en texto, fotografía y videos con docenas de pixeles, álbumes...
- ☞ Interactúa con WIFI, una extensión con archivos en la nube, conexión con la computadora del automóvil para ver niveles, ponerlo en marcha, aire acondicionado, recibir mensajes, uso telefónico a través de su radio, manos libres, mapas, GPS...
- ☞ Se conecta con un reloj que no solo sirve para dar a hora sino que ayuda a mantener la condición física, informa del ritmo cardiaco avisando cuando hay irregularidades, recuerda respirar profundo, avisa de ruidos extraños, extensión del mismo celular, aún cuando esté lejos, manipula las bocinas de audio...
- ☞ Benditas redes sociales que se integran a estos celulares como Facebook, What's Apts, Instagram... adiós correo de estampilla, telegrama, Télex, Fax, inclusive los mensajes y el correo electrónico prácticamente son utilizados para fines comerciales...

- 📌 Bienvenidas las entregas inmediatas de productos a la casa, oficina incluyendo a otros países... transferencias electrónicas instantáneas mundiales desde ese aparato...

Comunicaciones rápidas económicas... aviones de hélices al jet al doble de velocidad...

- 📌 El turborreactor comercial (Comet inglés) y otros modelos intercontinentales como el Jumbo, después supersónico, de dos pisos, los trenes se vuelven súper rápidos...
- 📌 Aeropuertos y estaciones de tren prácticamente centros de negocios, hoteles, restaurantes...
- 📌 La fibra óptica sustituye el cable que solo admitía en un cable el medio de envío de datos por eso se usaban dos para recibir pero la fibra óptica en uno solo se envía y reciben simultáneamente miles de datos además de voz, video... y adicionalmente llamadas telefónicas...
- 📌 Los impuestos en la telefonía, sobre todo la internacional era casi iguales a al costo de servicio) ahora son prácticamente gratis...
- 📌 YouTube una forma dinámica ilimitada de comunicación mundial, ver y guardar videos y agregar videos personales, investigar, música, conciertos, novelas...
- 📌 Google, Wikipedia medios gratis interminables de ofrecer servicios e información, pero no tan confiables...

Ciencia... creación bebés en probeta... la medicina avanza... pero no lo suficiente...

- 📌 Robótica y rayos láser en operaciones rápidas...
- 📌 Primer trasplante de corazón y siguieron otros similares de órganos vitales (corneas de ojos), inimaginables como un cambio de válvulas cardiacas, próstata sin hacer cirugía invasiva con robótica y hasta por Internet a miles de kilómetros...
- 📌 Ciegos, sordos ahora ven y oyen, sin brazos ni piernas y siguen caminando y escribiendo...
- 📌 Diagnósticos puntuales, prevención alargan la vida, bancos de sangre sintética además de semen, ovarios, órganos, válvulas cardiacas de animales...

- ✉ Marcapasos y stents para prevenir ataques cardiacos...
- ✉ Vacunas modificando la genética del virus...
- ✉ Avance contra el cáncer, cirugía plástica, a control remoto...
- ✉ Descubrimiento del código genoma Homo sapiens descifrar la secuencia de 3200 millones de bases de ADN conteniendo información codificada del conjunto de las proteínas básica necesaria para el desarrollo físico del humano y prever enfermedades...
- ✉ Dolly la oveja “una copia” fue la gran noticia como resultado de una clonación por transferencia del núcleo de una célula adulta a un óvulo (luego vacas, cerdos, ratones, cabras, monos, perros, toros de lidia hasta caballos y en humanos avances en ciertos órganos como los tejidos)...
- ✉ El avance científico es brutal pero aún no conocemos aún el intrincado cuerpo humano. Pudo la ciencia con la Poliomielitis, viruela, sarampión... pero no ha podido contra el cáncer, diabetes, obesidad... y ni se diga con el COVID-19 ni con otras como una simple gripa...

Eventos (ensalada)... Olimpiadas que nos trajo la TV a colores y anexado con un movimiento estudiantil...

- ✉ Dos campeonatos de Fútbol: Pele, Maradona, Hugo Sánchez...
- ✉ Medallas de oro iniciando con Joaquín Capilla la segunda de oro en 1956, tibio Muñoz, Sargento Pedraza (cobre pero heroico), Canto y Gonzáles en marcha, Pelón Osuna, Raúl Ramírez, Lorena Ochoa, Ana Gabriela Guevara (solo por sus medallas)...
- ✉ Gobiernos siempre presidencialistas cambios de poderes de un PRI hegemónico desde ideas socialistas de centro y capitalistas a un PAN efímero...
- ✉ Llega un partido centralista con rumbo desconocido dividiendo a la sociedad hacia las economías sociales fracasadas (por no dar nombres) condescendiente con los grupos narcotraficantes que producen impactos significativos en el país vecino del norte, perdona la captura del hijo del narcotraficante más importante de mundo (nuestro presidente saluda de mano, beso y abrazo a su madre) que hizo escapes espectaculares de las cárceles de alta seguridad (más perjudicial que

Al Capone, por cierto no olvidar que fueron los contadores el que lo metieron en la cárcel) y además ataca a nuestro medio de asesores para evadir impuestos...

- ☞ Sufrimos huracanes devastadores de muchos grados, inundaciones y tres terremotos que dejaron huella (1957 de 7.8 –(caída del Angelito), 1985 de 8.1; 2017 de 7.1 y 2020 de 7.5 a minutos de estar escribiendo este artículo)...
- ☞ Guerras entre narcos que destorcían la vida de ciudades importante y muchos muertos por violencia (estimados para el 2020 de 30 a 35mil)...
- ☞ Suerte de ver a Francisco, Benedicto XVI, Juan Pablo II, Juan Pablo I, Pablo VI, Juan XXIII y Pío XII...
- ☞ Obras de ingeniería inimaginables como la de mover el enorme monumento de Abu Simbel, edificios gigantes (desde el de Sears, torres Gemelas hasta las de Dubái, China que además de altas son de formas fantásticas diferentes al edificio tradicional, hoteles submarinos, presas, puentes, túneles, canales, diques, aeropuertos, vías férreas para trenes de alta velocidad, barcos enormes, teleféricos, parques recreativos Disney, Universal Studios inimaginables, equipo bélico (aéreo, espaciales, tanques, cohetes, navíos, portaaviones)...
- ☞ Agua caliente y cocinar solo por la acción de vibraciones y se se inventa el horno de microondas....
- ☞ La construcción de una ciudad flotante para aprovechar espacios (Holanda), fraccionamientos en islas artificiales, uso de la energía limpia usado la fuerza del sol, del agua, del aire (aun cuando estas existían desde hace cientos de años)...
- ☞ Uso extensivo de la energía nuclear para fines de impulsión de grandes naves, plantas eléctricas, medicina...
- ☞ Tarjetas de servicio es una forma de préstamo instantáneo para compras y servicios y Diners Club de las primeras (1955), Carte Blance desaparece, Visa, Master Charge estas al servicio de los bancos con extensión de crédito y luego American Express en 1958 (1850 fundada la entidad en el viejo oeste - al tiempo al tiempo de Wells Fargo - precursoras del cheque bancario, letra de cambio, transporte de valores) más que una tarjeta de crédito es toda una agencia de viajes, financiera, servicios...

- ✉ Las criptomonedas o monedas privadas toda una revolución sobre activos intangibles tal vez inexistentes, fuera del control gubernamental, uso de los delincuentes, lavado del dinero, terroristas, narcotráfico... pero México ya tiene una NIF de cómo registrarlas y el reto del auditor de examinar no solo evaluar el monto, sino la procedencia, objetivos, o sea, el riesgo...
- ✉ Alimentos congelados, comidas rápidas, a domicilio, alimentos transgénicos...
- ✉ Nuevos complejos inmobiliarios que ofrecen en forma integrada cerveza Lager, Ale o Stout, salida de los múltiples productos de Coca Cola, sabores, Light, agua carbonatada, jabones para ropa, vajilla, shampoo, junto con el agua, vapor, Internet, música, vigilancia interconstruida oculta, sensores de movimiento, detectores de humo y fuego, calefacción integrada a las paredes y piso y además electricidad y gas natural, elevador y entradas con identificación facial, registro de las entradas y salidas...
- ✉ lanzamiento de un automóvil icono entre los jóvenes el Mustang que aún sigue produciéndose en la línea de lujo y de adultos, nuestro mexicanismo Vocho que fue importado en 1955 (el modelo 1954) por el Dr. Rodríguez fabricado solamente en Puebla millones producidos y exportados hasta 2003, después hasta vehículos híbridos, eléctricos de manejo automático... , refrescos dietéticos... el Popocatépetl se hace notar al inicio del siglo hasta ahora...
- ✉ Desaparecen coches iconos como el Edsel, Studebacker, Hudson, Nash, Henry J, Wills, Rural Ramírez, DeSoto, Pontiac, Oldsmobile, American, Rambler, Hummer de efímera vida, Borguard hecho en México por pocos años, Ricker de los 40' adelantado a su época 50 fabricados se venden un más de un millón de pesos en este siglo XXI pero florecen otras coreanas, japonesas, aire acondicionado, vidrios eléctricos, computadores, GPS, motores extremadamente potentes, cinturones de seguridad, las motocicletas inglesas, alemanas y americanas son ahora del Japón...

Epidemias... coyuntura de un antes y después en los negocios...

- ☞ SARS, EBOLA, SIDA, Cólera, dengue, A H1N1 (que nos afectó por unas semanas en casa con partidos de Fútbol sin público y más de mil fallecidos)...
- ☞ Pero luego el tsunami del COVID-19 obligó a todos (¡todos es todos!) a “quédate en casa” por varios meses con efectos desastrosos miles de muertes causando millones de desempleos, crecimiento económico negativo, encendiendo las alarmas del riesgo de las empresas de su **negocio en marcha** y del auditor de evaluar esa situación y en su opinión...
- ☞ Una olimpiada cancelada (otras dos por la I y II Guerras Mundiales), Disney cerrado no lo había hecho (excepto en Thanks Giving), cientos de eventos importantes mundiales de artistas, competencias de Béisbol, Fútbol, carreras...
- ☞ Coyuntura crítica pues el mundo no será igual y las crisis da nacimiento a ideas para sobrevivir y el auditor tendrá que aprender nuevos modelos y sus riesgos...

Cambios comportamiento social... pasión por los cambios...

- ☞ Revolución de las minifaldas, fuera corbata, uso mezclilla, LGBTIQ+, matrimonios entre iguales, aborto, acceso a drogas recreativas todo un cambio en la moral auspiciado por las autoridades y sociedad en general...
- ☞ Un cambio radical de la aceptación de la no discriminación social, laboral, libertad, marchas reclamos, marches, muertes...
- ☞ Mandela no solo queda libre, sino que es presidente, Obama presidente y una mujer candidata de un país caracterizado por la discriminación, varias mujeres presidentes o líderes de su país, Golda Mair, Indira Gandhi, Maggy Thatcher, Angela Merker, Theresa May, no caen: mueren Franco, Castro, Hugo Chávez pero Evo lo corren, Lady D muere en accidente...
- ☞ Estimuló en la creación de negocios la población... la pornografía se vuelve un negocio redituable en muchas áreas (cine Savoy abre sus puertas y aún están abiertas) indiscriminadamente abierto en el Internet un negocio millonario... derechos humanos defienden pero estos se atropellan más que nunca...

- 🏠 El nombre de George Floyd al igual que Martin Luther King hacen un hendidura en la humanidad de la incomprensión del odio, liberan a Mandale eliminando el Apartheid el anti racismo es combatido a golpes...
- 🏠 Asesinatos Presidente Kennedy después su hermano, Colosio..., un presidente afroamericano en el país más poderoso y racista y después una candidata mujer ganando otro extremadamente rudo (muros, insultos, amenazas a nuestro país y vamos a apoyarlo en su campaña)...
- 🏠 Inimaginable la Unión Europea, fuera fronteras, una sola moneda (EURO) después se tambalea y UK se retira por cuestiones meramente ideológicas...
- 🏠 Son referentes dramáticos incomprensibles que afectan al mundo de los negocios...

Cambios de régimen social y económico... rumbo al capitalismo...

- 🏠 China primero con un partido de Ping-pong abre la inversión extranjera, PW abre su oficina en Beijing, llega McDonald, Coca Cola, apertura de divisas, fuera el control de precios, privatización, maquilas, luego Rusia ... hoy ambas son empresas poderosas en el imperio capitalista y paraísos turísticos...
- 🏠 Árabes controlan el mundo económico del petróleo, compran de todo en el mundo, se vuelven accionistas de empresas importantes, crean ciudades futuristas...
- 🏠 Otros regímenes que eran referentes de economías prósperas por su petróleo (Venezuela) cambian al socialismo con resultados de devaluaciones (3,000,000% para el 2020 promedio mensual de 240,000% u ocho % diarios, o sea, ocho % por cada hora con base en 8 horas de horario de trabajo, o bien, casi el 1% por minuto, por lo que: si entra uno de compras a un supermercado por una hora los artículos serán 8% más caros al salir), desempleo, violencia, sanidad, escasez de alimentos, emigración pero informan que esos regímenes son el paraíso como el de la isla...
- 🏠 De una época de un régimen mexicano partidista hegemónico con elementos de todo prohibido, artículos escasos, caros, mala calidad, control de la libertad de expresión, control de cambios (Mexdólar, dólar controlado, ventanilla, negro...) mercado negro de bienes, contrabando,

declaraciones del gobierno de suspensión de pagos de la deuda internacional, nacionalización de la banca, luego privatización de diversas empresas... de Whiskeys a Tequila, del salmón al huachinango, Coñac al Brandy, caviar por escámole, vinos mexicanos... un cambio radical en las costumbres por la política y la economía, la suerte de un presidente del país vecino que nos insulta, nos pone un muro e intenta cobrarlo pero otro muro humano que le es gratis y vamos apoyarlo en su campaña ..

- ✉ Luego entrada al GATT, inflación y tipo se congelan de “pronto”, volvemos a ver Mercedes Benz, Cadillac’s en las calles, productos extranjeros en los supermercados, tratados de libre comercio TLC y con otros países, neoliberalismo, hipotecas al alcance, libertades de expresión y ahora una cuarta transformación de incertidumbre del futuro económico...
- ✉ Moda se imponen los overoles y pantalones de mezclilla no son de los obreros o vaqueros ahora son de los jóvenes que mientras más desgastados, usados y rotos en forma artificial son de mayor valor, agua embotellada tan cara como la leche y gasolina, sobresalen las marcas de esnobismo a precios exorbitantes, la clase consumista al alza...

Entretenimiento... de las enormes salas de cines de cientos de lugares a mini salas...

- ✉ De largas colas para ver películas debidamente censuradas, sino por la moral cristiana era por el gobierno que se atreviera a criticarlo pero con permanencia voluntaria a las mini salas combinando restaurante bar y no solo películas, sino hasta partidos de Fútbol en vivo (antes teníamos que esperar un día a que llegara el video), vimos la Olimpiada de Tokio en vivo y en directo, operas desde NY, cines enclavadas en grandes centros comerciales...
- ✉ vimos el Titanic, el Padrino, Star Wars, Harry Potter, James Bond...
- ✉ Óscar para mexicanos (Roma, directores...) Disney nos dedica una película que gana un Óscar: Coco, de la posibilidad de ver películas por DVD pasan al olvido al igual que el disco de vinilo, casete, disquete, por la forma en que se comercializan bajando precios y combatiendo la piratería, plataformas con millones de títulos al alcance de un celular, computador y TV con la técnica del streaming/torrent (NETFLIX, Amazon, ISSI) a precios razonablemente bajos...

- 🏠 La minifalda, Coca Cola Diet, libros electrónicos comprados o rentados hasta por horas, estadio Azteca, la Guía Roji ¿dónde esta?...
- 🏠 Vimos irse a los Pedros Infante, Vargas, Jorge Negrete, Cantinflas, María Félix, Juan Gabriel, José José, Frank Sinatra, Michael Jackson, princesa Diana...
- 🏠 Llegó el Mambo, Chachachá, nació el Rock con Billy Haley & His Comets (Rock around the clock), Elvis Presley, Los Beatles, Enrique Guzmán, Alberto Vázquez, Bibí Hernández, Rolling Stones, Queen, Elton John...
- 🏠 El Rock ritmo que influyó a todas las generaciones hasta la fecha...
- 🏠 Los tranvías amarillos se fueron al igual que los trolebuses que estaban por todos lados, el "libre" fue taxi y el UBER, llegó nuestro Metro, el MetroBus, de las Disco's a los Antros...

Los contadores son un peligro para normar principios de contabilidad - caso del escándalo financiero de Penn Central -

- 🏠 Un senador dice que los contadores no deben hacer principios pues no conocen los negocios y se forma el FASB con talentos de todas las disciplinas supuestamente para hacerlos más entendibles a la comunidad de negocios sobre todo los usuarios ¿fueron más entendibles?...
- 🏠 Luego otro escándalo de Enron donde nace SOX con hartas medidas de seguridad, multas, cárcel, etcétera y se forma un cuerpo Elite para vigilarnos el poderoso PCAOB...
- 🏠 Las organizaciones de contadores refuerzan sus comités haciéndolos consejos (o juntas), mayores recursos, más y mejores boletines sofisticados...
- 🏠 Pero aparece un "súper" escándalo de Lehman Bro. que conmovió a todo el mundo financiero, gobiernos, sociedad el cuarto banco más grande con sus poderosos bonos embarazados por otros "sub prime" (tóxicos) para garantizar un interés la lleva a la quiebra aún cuando su precio de salida en su venta fue de un dólar y no hubo tiradores...
- 🏠 Madoff, otro grande escándalo, usando el esquema de la Pirámide Ponzi financiera fue el segundo fraude más grande del planeta hecha por un sólo hombre el fraude ¿después del de Enron!... otro parecido fue Stanford...

- ✉ Y los auditores? de “Big Eight” firmas después 9 con KMG, luego 5, desaparece la más grande y acaban en 4 incluyendo la fusión dos pequeñas en una época para llegar a ser la “toda” poderosa firma más grande del mundo...
- ✉ Florecen los grupos de firmas (asociadas) de tamaños respetables para hacer coaliciones y exhibir alternativas sobre las “4 grandes” ¿clubs?...
- ✉ Aparece “El Fórum of Firms” patrocinada por IFAC para estimular las normas de calidad...
- ✉ Sabías que IASC fue contintuida antes de IFAC en 1973 e IFAC en 1977 y que IAS fue fundada en 1949 y cuatro colegas fueron presidentes...
- ✉ Por primera y única vez se celebra en 1982 el Congreso Mundial de Contadores

Negocio en marcha... auditar el futuro...

- ✉ Negocio en marcha NO es un concepto nuevo (siempre ha existido en la doctrina contable internacional que las empresas no son eternas) pero en los últimos años por diversas razones empresas que lucían boyantes, líderes quebraron o las vendieron en pocos dólares y los auditores se dieron cuenta que era que esta norma de negocio en funcionamiento era cosa seria que debía examinar que el más preocupado eran las empresas y aplicar su juicio/experiencia en ese riesgo latente de que fueran a desaparecer situación que debía revelarse y, en su caso, mencionarse en su opinión...
- ✉ que debería examinarse con mayor profundidad en adición a las tradicionales de juzgar los índices financieros, comparaciones, variaciones, productividad, utilidades, presupuestos, etcétera...
- ✉ sino incluir otros aspectos no necesariamente con esencia financiera, sino considerando que la auditoría no examinar los números, sino cómo los produce el negocios, las variabilidades de la moda, rapidez en los cambios tecnológicos, energéticos, tendencias, regulaciones gubernamentales mundiales...
- ✉ vigilar a la competencia, anticipar o conocer las expectativas del mercado, situación económica del país, política, imaginación en productos innovativos con servicio de valor agregado, en financiamiento, alternativas de suministros y diversidad de clientela y mercados...

- ✉ Una mala calidad en los registros contables sin observar NIF correctamente que produce información no oportuna ni fiable, falta de respecto a los controles internos, influencia de grupos de accionistas, plantación estratégica deficiente sin vigilancia y acciones, sin conciencia a la tradición, cultura de la dirección sobre el futuro del negocios cuestiones, ética son situaciones, entre otras, que ahora el auditor desde el mero inicio de su trabajo las revisa, evalúa y juzga para estimar el futuro...
- ✉ Situaciones como las pandemias, terremotos y similares son parteaguas en la mente inquisitiva, escéptica del auditor para ser más estrictos y contundentes en interpretar las estimaciones contables...
- ✉ Sobrevivencia cuando el auditor prácticamente no pudo llevar a cabo los dictámenes fiscales por ser optativos únicamente para empresas grandes, entonces su “modelo de negocios” estaba en el filo de continuar en funcionamiento y lo tuvo que cambiar para sobrevivir introduciendo nuevos servicios y, sobre todo, enfatizar en su imagen de independencia y redescubrir otras áreas innatas en su profesión como consultoría fiscal, TI, outsourcing, etcétera, sobrevivió y además se ha consolidado y aumentado su patrimonio...
- ✉ Otro ejemplo, Apple por circunstancias de la competencia su mercado en computadores se desplomó pero investigando las expectativas de los usuarios (o creándose las como decía Steve Jobs) desarrolló aparatos con miles de canciones, tabletas, celulares inteligentes, bocinas, audífonos, plumas hasta lentes de realidad con tercera dimensión conectado con los periféricos de música y todos con aplicaciones de inteligencia artificial hasta un auto eléctrico autónomo y todos los años la marca se renueva desde cero....
- ✉ IBM reconocida por sus poderosas computadores abandonó ese segmento y se dedicó a la consultoría especializada con éxito ya no fue la más grande pero ahora es muy productiva...
- ✉ Walmart en las noches en sus inmensos estacionamientos ahora son un autocinema, los restaurantes elegantes desarrollan la entrega a domicilio de sus selectos platillos llevando su máquina para aceptar el pago electrónico...
- ✉ Pero hubo otras empresas que no vieron el devenir de las necesidades, modas, usos, expectativas de los usuarios pensando en la fortaleza de su marca y productos se salieron del mercado...

- ✉ XEROX quién inventó una computadora con ventanas, menú de bajada, dibujos, ratón y no lo desarrolló y prácticamente lo regaló a Steve Jobs y siguió con su modelo de copias...
- ✉ Otra es Kodak que desarrolló una aplicación tipo red social O'Photo donde la gente ponía sus fotografías y las enviaba a sus amigos con comentarios con el propósito de que mandaran a imprimir profesionalmente las elegidas pero no funcionó por la llegada de la fotografía digital de impresión casera pero floreció la comunicación social de mensajes siguiendo el envío de fotografías y vendió la aplicación en unos cuantos millones de dólares a Facebook...
- ✉ Otros ejemplos, tristes por no innovar: tiendas de autoservicio (Sears, JCPenny – adquirida por Amazon ahora boyante por adelantar sus líneas de negocio, Toys-are-yours, Salinas y Rocha, SUMESA - el primer “súper” mexicano -, Gigante y suceden las tiendas con otros conceptos como Tarjet, Costa, Sam's), líneas aéreas (PanAm, Mexicana, TWA, Western y el surgimiento de otras con otros conceptos económicos como Vivabus, Blue Jet, alianzas, fusiones), celulares (Black Berry, Nokia, Philips, Siemens, Sony, IUSCEL desaparecen y se posesionan otras con características como los celulares inteligentes, Apple, chinos, coreanos...), renta/compra de películas inicialmente con formatos VHR, Beta y vuela a VHR (Blockbuster se va del mercado y aparecen NETFLIX, AMAZON, Apple, ISSI, Claro Video) y otras (Fundidora de Acero de Monterrey, Banco FAMSA, Aeroméxico a Chapter 11 (liquidación)...
- ✉ Comienza el tsunami de quiebras! por las crisis de la pandemia, económica, social, falta de alternativas y otros factores empresas que parecían inmortales por su fortaleza están en la línea de su desaparición (solo en la economía estadounidense como ejemplo por ser referentes); Nissan, VW, Hertz, Thrifty, Dollar, Warren Buffet perdió 50 mil millones de dólares, Blackrock el fondo de inversión más grande del mundo está señalando ir a un desastre, Emirates y otras líneas aéreas hacen despidos masivos, regresan las naves rentadas, cruceros lo mismo, Victoria's Secrets, For Ever 21, Walgreens, Nordstrom, Macy's, Bose, Circo Soleil acaba de anunciar su liquidación... Apple anuncia problemas económicos por baja en sus ventas, seguirán otras, sino cambian sus modelos de hacer negocios como las librerías, turismo, restaurantes, centros comerciales, lugares masivos...
- ✉ Bancos limitan drásticamente sus operaciones de créditos, hipotecas, bienes domésticos y sus pérdidas crediticias en aumento, lo mismo las empresas de seguros, automotrices...

- 🏠 Desempleo estimado de más de 39/40 millones...
- 🏠 NINJAS florecen elementos clave en las estimaciones de demérito (No Income, No Job, No Assets, No salaries, o sea, sin ingresos, trabajo, bienes, salario), comerciales, servicios hospitalarios...
- 🏠 Prosperan industria alimenticia en segmentos básicos, servicios a domicilio, compras por Internet, educación a control remoto...
- 🏠 Muchos negocios desaparecen a menos que se transformen como el turismo (hoteles, restaurantes, aviación, transporte, parques, convenciones), servicios bancarios (préstamos limitados, hipotecas), actividades entrenamiento cerradas y al aire libre (cines, deportes, espectáculos) con énfasis en las entidades MiPyME...
- 🏠 Soldados convertidos en policías, vigilando migrantes, constructores, administradores...
- 🏠 Quien ganará Trump o Binden que, seguramente, cualesquiera de los dos, afectará nuestra economía y se reflejará en los estados financieros y, nuevamente el reto del auditor en examinar...

“... Y de los errores se aprende...”

Nuevamente

Todos

Estos eventos, sucesos, episodios, casualidades entre otras muchas antes anotadas afectaron:

- 🏠 A la humanidad,
- 🏠 Directa o indirecta a la empresa y, en consecuencia,
- 🏠 La forma de dar a conocer su información financiera de acuerdo con las cambiantes NIF, y
- 🏠 El auditor toma nota para evaluar el negocio en marcha.

Ahora más que nunca por cambios en la moda, tecnología, economías en declive incluyendo, sin falta, la mexicana que pronostican crecimientos negativos de dos dígitos, epidemias también con alto grado de incertidumbre, humor político...

“Riesgo”

Ahora más que nunca por la crisis sanitaria y económica estamos conscientes de que nuestra misión es:

- ✎ examinar la información financiera con rigor (escepticismo),
- ✎ sin influencias (independencia),
- ✎ juicio profesional (con base en 65 años mínimos de experiencia),
- ✎ observando con vehemencia/pasión las NIA, donde se adoptan las internacionales con el propósito de dar mayor seguridad a los usuarios que las manifestaciones en los estados financieros no estén desvirtuadas por riesgos de **FRAUDES Y ERRORES** significativos.

Es el reto ineludible dónde el único antibiótico son las **Normas de Control de Calidad**.

“Riesgo”

Ahora más que nunca los efectos devastadores de la situación sanitaria y económica actual nacional e internacional, indudablemente, modificarán la forma de hacer negocios y el inicio de una lucha de superación para continuar como negocio en marcha o en funcionamiento y... estaremos en nuestra misión de examinar la información financiera y ofrecer un grado de confianza ante estos eventos...



“Riesgo”

Es la palabra que más se repite en las NIA y el auditor tiene “apetito” insaciable por el mismo (así lo califica El modelo COSO que sugiere medidas de excelencia para el fortalecimiento del control interno) y es un “cazador” innato para que sus clientes detecten, prevengan, corrijan riesgos por fraudes y errores y nosotros evaluarlos, probarlos para eliminar riesgos significativos de fraudes y errores.



Pero... no caer en confianza inadvertida o exceso e incurrir en riesgos innecesarios.

Parafaseando el “riesgo”

Einstein

... no hagamos lo mismo (ante los riesgos) si queremos ver resultados diferentes...

... la imaginación es más importante que la técnica (combatir riesgos)...

... la crisis (riesgos) es la mejor bendición que puede sucederle a las personas y países porque la crisis trae progresos...

Murphy

... si algo puede salir mal (riesgos) saldrá mal, en el peor de los momentos y donde más daño haga...

ANEXO C

COMISIÓN DE NORMAS DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

2019-2021

C.P.C. Miguel Ángel Cervantes Penagos, **Vicepresidente de Legislación**

C.P.C. Fernando Ruiz Monroy, **Presidente**

C.P.C. Verónica Galindo López, **Secretaria**

C.P.C. Fernando Baza Herrera, **Tesorero**

MIEMBROS

C.P.C. Claudia Guzmán Reyes

C.P.C. Rafael García Gómez

C.P.C. David Gerardo Barragán Arteaga

C.P.C. Miguel León Vadillo

C.P.C. Luis Raúl Olivas

C.P.C. José Luis Zamora Morales

C.P.C. Rafael Yela Gutiérrez

C.P.C. Ignacio García Pareras

C.P.C. César Alfonso Rosete Vela

C.P.C. Rodrigo Sotomayor González

C.P.C. Roberto Castro Gasca

C.P.C. Eloy David Guevara Rojas

CONSEJEROS

C.P.C. Bernardo Soto Peñafiel

C.P.C. Roberto Gerardo Córdoba Vital

C.P.C. Salvador Castillo Prieto

C.P.C. Jorge Enrique Santibáñez Fajardo

ANEXO D

MIEMBROS DE LA CONAA DESDE 1955

Agramonte Rivera, Norberto
Aguilar Laurents, Agustín
Aguilar Villalobos, Víctor (†)
Aguirre Hernández, Octavio
Aguirre Hernández, Óscar (Presidente 2011-2013)
Alatríste Pérez Peña, Manuel (†)
Alcalá Herroz, Francisco (†) (Presidente 1983-1984)
Alexánder Conde, Enrique (†)
Alfaro Servín, José Gilberto (†)
Alonso y Prieto, Rafael (†) (Presidente 1971-1973)
Alvarado Espinosa, Miguel (Presidente 1993-1995)
Álvarez del Campo, Alberto
Álvarez Lupián, Fernando
Álvarez Ramírez, Daniel
Álvarez Romero, Francisco (Presidente 2003-2005)
Amavizca Valenzuela, Jesús Rodolfo
Ángeles Meneses, Alfonso
Antuna Guzmán, Víctor Manuel
Arias Blanco, Lauro
Arisméndez Lizárraga, J. Carlos
Armas Rousse, Luis

Ballesteros Bracho, José A.
Barragán Arteaga, Gerardo
Barraza Cabiedes, Pedro
Benavidez González, Roberto
Bessudo Madjar, Elías (†)
Bitterman Mareyna, Isaac (†)
Bouchot Liévano, Mortimer (†)
Brambila Espinosa, Héctor
Brizuela Arce, Leobardo

Buenfil García, Carlos Hernán
Bustos Porcayo, Gabriel

Campaña Roiz, J. Alfonso (†) (Presidente 2001-2003)

Campillo Chávez, Francisco

Careaga Castellanos, Gerardo

Carrales Hernández, Pedro Luis

Carreón Argudín, Raúl

Carrillo Velasco, Marco Antonio

Casas Alatraste, H. Rogerio

Casas Santiesteban, Octavio (†)

Castañeda Díaz, Luis

Castillo Prieto, Salvador

Castro Gasca, Roberto

Castillo Sánchez-Mejorada, Wilfrido (†)

Celhay López, Luis (Presidente 1989-1991)

Clarke Bujanda, Eduardo

Creel Algara, Eduardo M (†) (Presidente 1973-1975)

Collado Marín, Ricardo

Contreras Navarrete, José

Córdoba Vital, Roberto Gerardo

Correa Quintero, Luis

Cuan Chang, Carlos

Cué Vega, Andrés

Dacal Alonso, Salvador

De Alba Mora, Benjamín (Presidente 1987-1989)

De la Brena Arenas, Jaime Jesús

Del Barrio Alba, Armando

Del Barrio Burgos, Daniel (†)

Del Castillo, Alberto

Del Valle Noriega, Jaime

Dip Tobías, Salvador

Dóñez Lucio, José Luis

Espinosa Álvarez, Armando
Escobedo Anzures, Roberto

Fernández Barragán, Luis Javier
Fernández Cueto, Jaime
Flores Durón y Pontones, Javier
Franco Murayama, José Luis (Presidente 2007-2009)
Franco Minero, José

Galindo Acosta, Guillermo Antonio
Galindo López, Verónica
Gallegos Pérez, Benjamín
Galván Córdova, Carlos
García Aspe, Silvano
García Dorantes, Rony E.
García Gómez, Rafael (Presidente 2015-2017)
Godínez González, Rodolfo
Gómez Aguado Vallejo, Guillermo (†)
Gómez Álvarez, Joaquín Ezequiel (†)
Gómez Haro, Octavio
Gómez Sánchez-Aldana, Sergio
González Berazueta, Salvador (†) (Presidente 1955-59 y 1965-1967)
González Dávalos, Luis
González Gómez, Eduardo
González Irigoyen, Rómulo (†)
González Lozano, José Luis (†)
González Machado, Francisco (†) (Presidente 1975-77 y 1977-1979)
González Martínez, Gabriel
González Jiménez, Mauro Rubén
Gossler Isla, Enrique (†)
Granados Esquivias, Gabriel
Gras Gas, Juan (Presidente 1981-1983)
Guerrero Chávez, Sergio
Guevara Rojas, Eloy

Gutiérrez Martínez, Enrique
Guzman Guzman, Claudia

Hallmann Borges, Guillermo
Heffes Cattán, Gabriel (†)
Hernández Islas, Salvador
Holguín Maillard, Fernando
Hongo Tsuji, Héctor
Hooper Souza, Carlos (†)

Imamura Ogushi, María Estela

Jardón Serrano, José Manuel (†)
Jiménez Cobos, Alberto (†)

Lara Silva, Hugo (†)
Leal Benavides, Gustavo
Lebrija Guiot, Alfonso
Leyva Albarrán, Ramón
León Vadillo, Miguel
López Lara, Armando
López Novelo, Enrique
Lozano Ulloa, Horacio
Llamas Monjardín, Gabriel (Presidente 2009-2011)
Madrid Camarillo, Carlos A.
Mancera Aguayo, Gabriel (†) (Presidente 1967-1969)
Maldonado Altieri, Pablo Benjamín (†)
Martínez Liñán, Ramón (†)
Martínez Negrete, Luis Fernando
Martínez Nieto, José Luis
Martínez Villegas, Raymundo
Maycotte, Guillermo Mena, Javier
Mendivil Escalante, Víctor Manuel (Presidente 1984-1985)
Mohedano Cabrera, Jaime

Montiel Castellanos, Gustavo
Mora Loewenstein, Raúl
Mora Montes, Ricardo (†)(Presidente 1959-1965 y 1969-1971)
Morales Gutiérrez, Fernando Javier (Presidente 1995-1997)
Morán Sámano, Alejandro
Moreno Arzac, David
Murrieta Necochea, Humberto (†)

Negrete Navarrete, Juan
Nieto Martínez, Luis (†)
Numata García, Jorge

Ochoa Mendoza, Marco Antonio
Ochoa Pérez Duarte, Alfonso
Olivares Lemarroy, Rolando
Olivas, Luis Raúl
Orendain Ancira, Leopoldo
Ortega Vázquez, Rolando (†)
Ortiz Alejandro

Páez Hernández, José Alfredo
Pérez Aguilar, Héctor Horacio (Presidente 1985-1987)
Pérez Cisneros, Francisco
Plascencia Camarena, Guillermo
Prieto Gastelum, Víctor Manuel
Ramírez, Raúl
Ramírez Calleja, Héctor Arturo
Ramírez Gasca, Erwin Alejandro
Ramírez Urrutia, Javier Alfredo
Rincón Gallardo, José Manuel (†)
Ramírez Torres, Omar Josué Risoul, Enrique
Robles Hernández, Alfredo
Rodríguez de la Torre, Carlos
Romay Córdova, Antonio (†) (Presidente 1991-1993)

Romero Luna, Luis
Rosete Villa, César Alfonso
Rubio Gutiérrez Adriana Fabiola
Ruiz Monroy, Fernando (Presidente 2018-2019)
Ruiz Onofre, Alejandro Salvador
Ruiz Ruiz, J. Andrés (†)

Salas Domínguez, Javier
Salazar Tapia, José (Presidente 2005-2007)
Saldívar Castañeda, Virgilio (†)
Salles Manuel, Juan Claudio (†)
Sánchez Castelló, Ricardo
Sandoval Amaya, Fausto Arturo
Santibáñez Fajardo, Jorge Enrique
Sepúlveda, M. Luis
Sosa Calvillo, Arturo (Presidente 1999-2001)
Soto Aguilar, Rogelio (Presidente 1997-1999)
Soto y Gálvez, Jorge Mario (†)
Soto Peñafiel, Bernardo (Presidente 2013-2015)
Soto Zermeño, José Jorge
Sotomayor González, Rodrigo
Sánchez-Mejorada Fernández, Jaime
Suárez del Real Sánchez, Mario
Tapia Ayala, Francisco
Topete Zepeda, J. Francisco
Treviño Elizondo, Celso Javier (†) (Presidente 1979-1981)
Treviño Madero, Rodrigo (†)

Urquiza Fernández de Jáuregui, Nicolás (†)

Valdés Mier, Humberto
Vilchis Platas, Fernando
Villarreal González, Jorge Alberto

Vincourt Medina, Carlos (†)

Vite Zamora, Luis

Wilson Loaiza, Francisco

Yamazaki Endo, Benito

Yela Gutiérrez, Rafael

Zamora Morales José Luis

Zúñiga Gómez, Horacio

Zúñiga Rivera, Armando

Anexo E

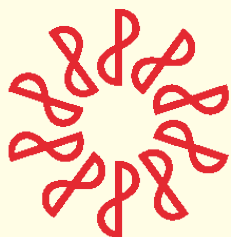
Abreviaturas

AEC	Auditorías Entidades menos Complejas (véase LCE).
AGAFF	Administración General de Auditoría Fiscal Federal.
AGAFF	Administración General de Auditoría Fiscal Federal
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Instituto Americano de Contadores Públicos” que emitió los GAAP –PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)– por medio de las APB (Accounting Principles Board, algunas aún vigentes, instancia donde se emitieron normas cuyos conceptos todavía son válidas); emitió sus boletines en las circunstancias y entregaron en 1972 a la FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financieras), un organismo independiente con carácter obligatorio que a su vez emitió sus boletines en las circunstancias, pero haciendo una codificación de las misma (ASC, Codificación de las Normas Contables) también denominados como U.S. GAAP.
ANFECA	Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración.
APB	Accounting Principles Board (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Consejo Principios de Contabilidad”, el cual ha emitido sus boletines en las circunstancias y entregados en 1972 a la FASB (Financial Accounting Standards Board - Consejo de Normas de Contabilidad Financieras), algunos de sus conceptos todavía son vigentes. FASB es un organismo independiente con carácter obligatorio que emite sus boletines en las circunstancias, pero haciendo una codificación de las misma –ASC Codificación de las Normas Contables– también denominados como U.S. GAAP.
CEN	Comité Ejecutivo Nacional (del IMCP).
CINIF	Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera.
CNPA	Comisión de Normas de Procedimientos de Auditoría (1973).
CONAA	Al referirnos a esta Comisión hay que considerarla como sucesora del original CPA (Comité de Procedimientos de Auditoría) en 1955, después CNPA (Comisión de Normas de Procedimientos de Auditoría) en 1973, luego CONPA (Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría en 1975 –en esa época el vocablo procedimientos fue pronunciamientos–) y CONAA (antes Comisión de Normas y Pronunciamientos de Auditoría).
CONPA	Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (1975).

CPA	Comité de Procedimientos de Auditoría (1955).
CPC	Comité de Principios de Contabilidad, creado por el IMCP después de 12 años del de la CONNA; desapareció al entregar en 2004 los principios de contabilidad creados al CINIF (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera), organismo independiente con recursos propios que emite las NIF con el propósito de homologarlas con las internacionales, con carácter obligatorio en orden lógico de aspectos doctrinarios y en orden a la clasificación de los estados financieros.
CPR	Contador Público Registrado (ante la AGAFF).
CUAE	Circular Única para Auditores Externos.
DAF	Dirección de Auditoría Fiscal (después se agregó Federal (DAFF), luego Administración para quedar actualmente en AGAFF –se agregó General–; en un inicio dependió de la SHCP –Secretaría de Hacienda y Crédito Público– para finalmente quedar bajo el SAT –Sistema de Administración Tributaria–.
DAFF	Dirección de Auditoría Fiscal (después se agregó Federal [DAFF] para quedar actualmente en AGAFF).
DPC	Desarrollo Profesional Continuo (véase EPC antes).
EPC	Educación Profesional Continua (se sustituyó por DPV).
EE.UU.	Estados Unidos de América.
EUC	Examen Uniforme de Certificación emitido por el IMCP junto con otras disciplinas (Fiscal, Lavado de dinero, Finanzas, NIF, Contabilidad y auditoría gubernamental).
FASB	Financial Accounting Standards Board (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Consejo de Normas de Contabilidad Financieras”, creado en 1972 por el escándalo financiero en EE.UU. del Penn Central en el que se dictaminó que los Contadores “son peligrosos para emitir los principios de contabilidad” algunos de los cuales todavía son vigentes. FASB es un organismo independiente con carácter obligatorio que emite sus boletines en las circunstancias, pero haciendo una codificación de las mismas –ASC Codificación de las Normas Contables– también denominados como U.S. GAAP (véase APB donde tomó los conceptos de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: U.S. GAAP).
IAASB	International Auditing and Assurance Board (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento”, antes fue “Committee” –Comité (véase IASC, la cual fue la sucesora y antes de esa fue IAPC posteriores a la creación de la CONAA).

IASC	<p>International Auditing Standards Committee (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Comisión Internacional de Normas de Auditoría” (véase IAASB, IAPC) (ambas posteriores a la creación de la CONAA).</p> <p>Nota: IASC por sus iniciales “International Accounting Standards Committee”, traducido al español “Comisión Internacional de Normas de Contabilidad”; fue fundado en 1973 (antes que la IFAC), luego, por los escándalos financieros, fue cambiado el nombre por IASB, o sea, dejó de ser un comité para ser un consejo con más recursos –también posterior a la CONPAA–.</p>
IAPC	<p>International Auditing Procedures Committee (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Comisión Internacional de Procedimientos de Auditoría” de la IFAC (Federación Internacional de Contadores o por sus iniciales en inglés de la Confederación Internacional) (véanse IAASB, IAASC, IAPC) (todas posteriores a la creación de la CONAA).</p>
IAPC	<p>International Auditing Procedures Committee (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Comisión Internacional de Procedimientos de Auditoría” (véanse IAASB y IAASC, que fueron las sucesoras).</p>
IAC	<p>Asociación Interamericana de Contabilidad (fundada en 1949).</p>
IFAC	<p>International Federation of Accountants (iniciales del idioma inglés, traducido al español “Federation Internacional de Contadores” –entidad suiza–. México es miembro desde su constitución en 1977) que a su vez tiene varios grupos normativos independientes, entre ellos las Normas Internacionales de Información Financiera, educación, ética, sector público, apoyo a PYMES, etcétera.</p>
ISQC 1 y ISQC 2	<p>International Standard for Quality Control boletines 1 y 2 (iniciales del idioma inglés, traducido “Norma Internacional de Control de Calidad Control”) (véase NCC similar a la emitida por el IMCP con carácter obligatorio relativa a las “Normas de calidad aplicable a las firmas de Contadores Públicos que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados” (véase también NRCC “Norma de Revisión de Control de Calidad” emitida con carácter obligatorio por el IMPC).</p>
LCE	<p>Less Complex Entities (very AEC).</p>
LGBTIQ+	<p>Lesbiana, Gay, Bisexual, Transgénero, transexual, travesti, Intersexual, Queen y el símbolo + para incluir todos los colectivos similares que se acumulen.</p>
LGSM	<p>Ley General de Sociedades Mercantiles.</p>
NA	<p>Normas de Auditoría.</p>

NAFTA	North American Free Trade Agreement (iniciales del idioma inglés, traducido al español Tratado de libre comercio norteamericano TLC o TLCAN, ahora T-MEC (en EE.UU.: USMCA; en Canadá: ACEUM).
NAGA	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
NCC	Norma de Control de Calidad aplicable a las firmas de Contadores Públicos que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados (véase NRCC e ISQR).
NIA	Normas Internacionales de Auditoría (véase IAS, iniciales del idioma inglés de "International Auditing Standards").
NIF	Normas de Información Financiera emitidas en México por el CINIF.
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, emitidas por el IAASB e IAS, por el IAASC, NIC "Normas Internacionales de Contabilidad").
NRCC	Norma de Revisión de Control de Calidad, emitida con carácter obligatorio por el IMPC (véase NCC e ISQR).
NPI	No se Puede Informar.
OSR	Otros Servicios Relacionados.
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board (iniciales del idioma inglés, traducido al español "Consejo de Supervisión de Contabilidad de Compañías Públicas", entidad independiente creada por el SOX "Sarbanes Oxley Act" para supervisar las auditorías de las empresas públicas que coticen sus valores en EE.UU. con el fin de proteger a inversionistas, vigilar la preparación de sus informes y que estén en línea con la Comisión de Valores de EE.UU. (SEC).
SEC	Security and Exchange Commission (por sus iniciales en inglés, traducido al español "Comisión de Bolsa y Valores" de EE.UU.).
SFP	Secretaría de la Función Pública.
SOX	Ley Sarbanes - Oxley Act 2002 después de los escándalos financieros de esos años principalmente WorldCom, ENRON para la protección de los inversionistas, vigilancia de las corporaciones, reglas contables transparentes y auditores.
TI	Tecnología de la Información (antes PED, Proceso Electrónico de Datos).



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

