

## COMISIÓN DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

### MEMORIA DE ACTIVIDADES AÑO 2011 Y PROYECTOS PARA EL 2012

A diferencia de otras Comisiones de AECA, la Comisión de Historia de la Contabilidad, de acuerdo con sus propósitos fundacionales, no tiene como objeto la elaboración y publicación de documentos conjuntos sobre su especialidad. Su objetivo es el apoyo a la promoción en todos los aspectos de la investigación y divulgación de la historia de la contabilidad. En esta labor, pueden distinguirse varios frentes de actividad:

#### **1. Organización de encuentros y reuniones de historia de la contabilidad:**

##### **1.1. II Internacional Conference “Before and After Luca Pacioli”**

La II International Conference “Before and After Luca Pacioli” se celebró los días 17, 18 y 19 de junio en Italia bajo la organización conjunta del Centro Studi “Mario Pancrazi”, la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, y la Società Italiana di Storia della Ragioneria. Este Encuentro fue el segundo de la serie destinada a conmemorar el día del fallecimiento de Luca Pacioli. Como se recordará, el primero se celebró en El Escorial el año 2009. Esta vez, para dar mayor realce a la conmemoración, se quiso celebrar precisamente en los mismos lugares paciolianos, es decir, en Sansepolcro, población en la que nació Luca Pacioli, y en la cual se celebraron las sesiones del día 17; en Perugia, capital etrusca donde Pacioli comenzó su andadura como profesor universitario; allí se celebró la sesión del día 18; y, por último, en Florencia, cuna del Renacimiento, en cuya universidad también profesó Pacioli, y donde se conserva la única noticia de que se dispone señalando el día del fallecimiento del fraile franciscano, que tuvo lugar el 19 de junio de 1527, a la edad de 70 años, de acuerdo con la anotación que consta en el *Necrologium* del monasterio de la Santa Croce. La sesión de clausura del Encuentro se desarrolló en la espléndida Sala dei Duecento del Palazzo Vecchio, maravilloso edificio construido en 1295, sede del Ayuntamiento de la ciudad.

El Encuentro constituyó un acontecimiento memorable, difícilmente repetible, dada la categoría de los participantes y la calidad de las intervenciones. Fue la primera vez que los historiadores de la contabilidad se reunieron con historiadores de las matemáticas para organizar un acto académico conjunto. En él intervinieron destacados especialistas internacionales de ambas disciplinas, procedentes de muy variados países, China, España, Estados Unidos, Italia, Méjico, Portugal, Reino Unido de Gran Bretaña, Rusia y Turquía.

Especialmente rica fue la estancia de un día y medio en Sansepolcro. El primer día se dedicó íntegramente a unas densas sesiones de estudio y

discusión, mientras la mañana del día siguiente se empleó en visitar la ciudad natal de Luca Pacioli. Se visitó así la calle donde nació y donde todavía se conserva su casa, el monasterio del que fue superior, el Museo Cívico, con una contemplación incluida de un ejemplar original de la *Summa* pacioliiana, que allí se custodia, la catedral, el palacio de Piero della Francesca, maestro de matemáticas de Luca, el Ayuntamiento, la iglesia frecuentada por la familia de Pacioli, donde se supone que pudo ser enterrado, etc.

El día 19, donde en primer monasterio de la contemplar el la anotación del Pacioli.



se pasó en Florencia, lugar se visitó el Santa Croce para poder *Necrologium* donde consta fallecimiento de Luca

Una idea de la importancia que revistió el Encuentro la da el hecho de que el Presidente de la República Italiana le concedió la medalla presidencial, distinción muy poco frecuente. Por su parte, la Cámara de los Diputados, el Senado y el Consejo de Ministros lo patrocinaron.

En los últimos días de noviembre se ha terminado de imprimir, con el título de *Before and After Luca Pacioli. Atti II Incontro Internazionale*, un volumen de 909 páginas conteniendo todos los trabajos presentados en el Encuentro, así como el Programa y una colección de fotografías reflejando varios momentos del mismo. Dicho libro será presentado oficialmente en el Istituto Fra Luca Pacioli, de Sansepolcro, el próximo día 17 de diciembre.

### 1.2. III Encuentro Internacional Luca Pacioli

Durante el transcurso de la II International Conference “Before and After Luca Pacioli”, el profesor Oktay Güvemli, de la Marmara University, de Estambul, se ofreció a organizar el III Encuentro en Turquía el año 2013.

Se han recibido varios e-mails suyos en los que comenta las gestiones que se están realizando al efecto. El Encuentro se realizaría con independencia, pero antes o a continuación del *3rd Balkans and Middle East Countries Conference on Auditing and Accounting*, al objeto de garantizar una participación adecuada. En principio, se están barajando varias posibilidades, con el fin de comprobar cuál es la mejor: 1ª. La de celebrar el Encuentro en Ordu, capital de la provincia del mismo nombre, en la costa sur del Mar Negro; 2ª. La de hacerlo en Izmir, la antigua Esmirna, en la costa del Mar Egeo; y 3ª. La de hacerlo en la Universidad de Trakya, en Edirne, ciudad de la Turquía europea cerca de las fronteras con Grecia y Bulgaria. Posiblemente a finales de este año o comienzos del próximo, ya nos podrán sugerir cuál es la mejor posibilidad a su juicio.

### **1.3. VII Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad**

Los días 7, 8 y 9 de noviembre de 2012 tendremos el VII Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad, con el formato habitual de miércoles a viernes. El director del Encuentro será José Luis Ruiz Zapatero, profesor de la Escuela Universitaria de Ciencias Empresariales y del Trabajo de Soria, encuadrada en el Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Valladolid.

José Luis ha hablado ya con el Ayuntamiento de Soria para la organización de una recepción oficial, con un vino español. El asunto está pendiente de respuesta y se estima que puea haber dificultades con motivo de la crisis.

Asimismo ha hablado con el Vicerrectorado de Soria para reservar las aulas correspondientes.

A efectos de financiación, y aunque los tiempos no son los mejores, ha hablado también con la Diputación de Soria y con algunas empresas (según dice tiene confirmado el apoyo de la Caixa y de Repsol) para buscar patrocinios económicos.

También ha apalabrado el Casino de Soria, en pleno centro, para la cena de gala y ha contactado con varios hoteles para los alojamientos.

Tiene previsto organizar una excursión guiada a Numancia, y a estos efectos ya ha hablado con el director de las excavaciones, que es amigo suyo y colega universitario.

## **2. Concesión del Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad**

El jueves, día 23 de septiembre de 2011, en el marco del XVI Congreso AECA "Nuevo modelo económico: empresa, mercados y culturas", que se celebró en Granada, los días 21 a 23 de septiembre de 2011 fue hecha pública la concesión del Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad 2010, correspondiente a su XVI edición. En total, se consideraron 35 trabajos, entre los cuales se contaban: 1 libro, 1 tesis doctoral, 7 artículos publicados en revistas doctrinales, y 26 ponencias y comunicaciones presentadas en congresos y encuentros académicos. De estos 35 trabajos, 29 estaban redactados en castellano, 3 en portugués y 3 en inglés.

El Premio de este año fue concedido por unanimidad al libro: *La Catedral de Sevilla. Economía y Esplendor (Siglos XVI y XVII)*, Sevilla: Ayuntamiento de Sevilla. ICAS, 2010, del que es autor José Julián Hernández Borreguero. Se da la circunstancia de que Hernández Borreguero ya había recibido anteriormente el

Premio Enrique Fernández Peña en 2003, por su tesis doctoral sobre *El Cabildo catedral de Sevilla: Organización y sistema contable (1625-1650)*, que fue dirigida por Rafael Donoso Anes, uno de los más prestigiosos historiadores de la contabilidad españoles.

El libro de José Julián Hernández Borreguero resulta la culminación, el resultado final, depurado, ampliado y completo, de una prolongada labor investigadora realizada por el autor sobre la organización y el funcionamiento administrativos, la recaudación y utilización de los medios económicos de que disponía el Cabildo Catedral de Sevilla y el sistema contable instrumentado por el mismo, una investigación que inició con la tesis doctoral premiada en 2003. El libro actual va mucho más allá de esta tesis, hecho que ha sido posible en parte, por la afortunada circunstancia de que las investigaciones de Hernández Borreguero provocaron una catalogación de fondos del archivo de la catedral que antes no estaban a disposición de los investigadores.

Como es sabido, dicho Premio fue instituido en 1996 para honrar la memoria del que fuera el distinguido profesor de contabilidad que le da nombre, así como para estimular la elaboración de trabajos de investigación histórico-contable en cualquiera de las lenguas ibéricas. Puede decirse que este objetivo se está cumpliendo satisfactoriamente, pues en las 16 ediciones del Premio celebradas hasta ahora se han tomado en consideración 485 trabajos sobre la materia, de acuerdo con el detalle contenido en el cuadro que se inserta a continuación.

Como puede observarse, se han considerado para el Premio 14 libros, 1 memoria de cátedra, 32 tesis doctorales, 3 trabajos de reconocimiento de capacidad investigadora, 3 tesinas, 5 capítulos en libros conjuntos, 116 artículos publicados en revistas doctrinales, 298 conferencias y comunicaciones en Congresos y Encuentros, 12 trabajos de curso y 1 working paper.

De los 485 trabajos considerados, 396 estaban redactados en español, 55 en portugués, 18 en catalán, 15 en inglés y 1 en mallorquín.

Los 16 trabajos premiados en los correspondientes años se relacionan en el cuadro ofrecido en la página siguiente:

NÚMERO DE TRABAJOS CONSIDERADOS DESDE EL ESTABLECIMIENTO DEL PREMIO ENRIQUE FERNÁNDEZ PEÑA DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD (1996-2011)

	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTALES
<b>TOTAL TRABAJOS</b>	35	13	35	19	30	31	38	16	55	26	32	13	30	46	31	35	485
<b>CLASE:</b>																	
Libros	2	1	-	1	1	1	-	1	1	1	-	-	-	1	3	1	14
Memorias de Cátedra	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Tesis doctorales	2	1	1	1	3	1	3	3	5	3	2	2	2	1	1	1	32
Reconocimiento de capacidad investigadora	-	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Tesinas	-	-	-	-	1	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	3
Capítulos en libros conjuntos	-	4	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
Artículos en revistas doctrinales	7	4	5	1	7	9	6	7	5	4	13	11	10	7	13	7	116
Conferencias y comunicaciones	24	2	26	16	6	20	28	5	42	18	17	-	18	36	14	26	298
Trabajos de Curso	-	-	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
Working papers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
<b>Cuadre por idiomas</b>	35	13	35	19	30	31	38	16	55	26	32	13	30	46	31	35	485
<b>IDIOMA:</b>																	
Castellano	29	10	29	18	14	26	27	12	54	25	30	12	29	33	19	29	396
Catalán	3	1	-	1	11	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-	18
Mallorquin	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Portugués	2	2	6	-	5	5	11	3	1	1	2	1	1	6	6	3	55
Inglés														7	5	3	15

**PREMIO ENRIQUE FERNÁNDEZ PEÑA DE HISTORIA DE LA  
CONTABILIDAD  
RELACIÓN DE TRABAJOS PREMIADOS**

Año	Autor	Clase	Título
1996	Alberto Donoso Anes	Tesis	<i>La contabilidad virreinal americana. Análisis de una experiencia: La aplicación del método de la partida doble en las Reales Cajas de Indias (1784-1787)</i> , Universidad de Sevilla.
1997	Rafael Donoso Anes	Libro	<i>Una Contribución a la historia de la contabilidad. Análisis de las prácticas contables desarrolladas por la tesorería de la Casa de la Contratación de las Indias en Sevilla (1503-1717)</i> , Sevilla, Universidad de Sevilla, 1996.
1998	Salvador Carmona, José Céspedes y Donato Gómez	Artículo	"Inercia contable: Una aproximación histórica a las Salinas de Roquetas (1800-1869)". "Revista Española de Financiación y Contabilidad", vol. XXVI, núm. 91.
1999	Josep Maria Passola	Libro	<i>Els orígens de la Banca Pública. Les Taules de Canvi Municipals</i> , Sabadell: Editorial AUSA, 1999.
2000	Mercedes Calvo Cruz	Tesis	<i>La Contabilidad de los Espolios y las Vacantes: El caso de la Diócesis de "Canaria" 1753-1851</i> , Universidad de Las Palmas de Gran Canaria.
2001	Francisco Mayordomo García-Chicote	Tesis	<i>Actividad Mercantil y Bancaria en el Reino de Valencia hasta Comienzos del siglo XVII. Gestión y Contabilidad de la Nova Taula de Canvis</i> , Universitat de Valencia.
2002	Francisco Corpas Rojo	Tesis	<i>Contabilidad Militar. La Evolución de los Sistemas de Información Económica en el Ejército Español</i> , Universidad de Sevilla.
2003	José Julián Hernández Borreguero	Tesis	<i>El Cabildo Catedral de Sevilla: Organización y sistema contable (1625-1650)</i> , Universidad de Sevilla.
2004	Susana Villaluenga de Gracia	Tesis	<i>La Catedral de Toledo en la primera mitad del siglo XVI: organización administrativa, rentas y contabilidad</i> , Universidad de Castilla-La Mancha, Toledo.
2005	Juan Lanero Fernández	Tesis	<i>El esplendor de la teneduría de libros: La partida doble en los tratados contables ingleses de la dinastía Tudor (1543-1558)</i> , Universidad de León.
2006	Amparo Ruiz Llopis	Tesis	<i>Análisis histórico-contable de la sociedad Trenor y Compañía (1838-1926)</i> , Universidad de Valencia.
2007	María del Carmen Avilés Palacios	Tesis	<i>Análisis de la información financiera y analítica de The Rio Tinto Company Limited (1873-1954)</i> , Universidad Rey Juan Carlos.
2008	María Dolores Capelo Bernal	Artículo	"La contabilidad del Almacén de Agüera entre los siglos XVIII y XIX. Un estudio sobre su evolución desde el registro por cargo y data hasta la partida doble". <i>Revista Española de Financiación y Contabilidad</i> , vol. 36, núm. 135, julio-septiembre de 2007.
2009	Matilde Casares López	Artículo	"La ciudad palatina de la Alhambra y las obras realizadas en el siglo XVI a la luz de sus libros de cuentas". <i>De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad</i> , núm. 10, junio de 2009.
2010	Hernâni Olimpio Carqueja	Libro	<i>Arte de Escritura Dobrada que ditou João Henrique de Sousa copiada para instrução de José Feliz Venâncio Coutinho no ano de 1765</i> , Lisboa: Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas, 2010.
2011	José Julián Hernández Borreguero	Libro	<i>La Catedral de Sevilla. Economía y Esplendor (Siglos XVI y XVII)</i> , Sevilla, Ayuntamiento de Sevilla. ICAS, 2010.

### **3. Publicaciones**

#### **Revista De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad. Spanish Journal of Accounting History**

Desde que la revista on-line *De Computis* fue presentada en diciembre de 2004 en el salón de actos de Endesa, entidad patrocinadora de la misma, se han publicado puntualmente 14 números en las fechas previstas, esto es, en junio y diciembre de cada año, estando ya está preparada la publicación del número 15 en las próximas semanas en su sitio web <http://www.decomputis.org>.

Las visitas a *De Computis* alcanzaron su cénit el año 2009. A partir de entonces el número anual ha disminuido ligeramente. Las visitas que se recibirán este año de 2011, acogiéndonos al pronóstico del Contador Wap sobre las que se efectuarán durante el presente mes de diciembre a través del citado contador, ascenderán en total a 6.386, es decir, 240 menos que las recibidas el año 2010. La serie de visitas anuales es la que figura a continuación:

Años	Nº visitas
2004	116
2005	3.939
2006	5.182
2007	6.170
2008	6.311
2009	7.497
2010	6.623
2011	6.386
Total	42.204

La causa de esta disminución puede ser, posiblemente, que, una vez conocida la revista, las entradas por la curiosidad de conocer de qué se trataba habrán ido disminuyendo. Otra circunstancia es la de que desde mediados de 2008 estamos afiliados a la Base de Datos RePEc (Research Papers in Economics) en la que se reproducen los resúmenes de los artículos de la revista, que pueden leerse sin entrar en la misma ni computar en el contador. Por ello, a las visitas indicadas deberán sumarse aparte, como se hace cada año, las registradas directamente desde enero a noviembre de 2011 más las estimadas para el mes de diciembre en dicha Base de Datos. Con ello se alcanzará un total aproximado de visitas para este año de 7.903, con un total general de 49.701 desde el



lanzamiento de la revista sumando al total dado anteriormente de 42.204 las entradas totales en RePEc desde el comienzo de nuestra afiliación. Esta Base de Datos tiene la ventaja de que ofrece información sobre las consultas a cada artículo, así como sobre las descargas efectuadas de los mismos. Ello permite apreciar las preferencias de los lectores, conocimiento que obviamente resulta de gran utilidad.

Los diez primeros países en visitas al 12.11.2008	Los diez primeros países en visitas al 31.10.2009	Los diez primeros países en visitas al 12.12.2010	Los 10 primeros países en visitas al 11.12.2011
<b>TOP 10 de países</b>	<b>TOP 10 de países</b>	<b>TOP 10 de países</b>	<b>TOP 10 de países</b>
ESPAÑA 69,51%	ESPAÑA 58,10 %	ESPAÑA 55,36 %	ESPAÑA 55,36 %
COLOMBIA 9,03%	COLOMBIA 9,94 %	COLOMBIA 10,30 %	COLOMBIA 9,50 %
UNITED STATES 4,31%	ITALIA 5,14 %	ITALIA 4,69 %	PORTUGAL 5,25 %
ITALIA 4,19%	PORTUGAL 4,49 %	PORTUGAL 4,34 %	ITALIA 4,58 %
PORTUGAL 2,22%	UNITED STATES 4,11 %	UNITED STATES 4,00 %	MEXICO 3,41 %
TURKEY 1,62%	PERU 2,31 %	MEXICO 3,22 %	PERU 2,36 %
MEXICO 1,58%	TURKEY 1,42 %	PERU 2,44 %	UNITED STATES 3,87 %
ARGENTINA 1,19%	VENEZUELA 1,29 %	VENEZUELA 1,44 %	URUGUAY 1,82 %
BRASIL 0,80%	ARGENTINA 1,29 %	TURKEY 1,38 %	TURKEY 1,51 %
UNITED KINGDOM 0,72%		URUGUAY 1,23 %	VENEZUELA 1,40 %

Como puede apreciarse, el mayor contingente de visitas se produce en los meses de enero y julio, es decir, recién salidos los números correspondientes a diciembre y junio.

Sea como fuere, la disminución de las visitas coincide con la etapa de mayor prestigio de la revista *De Computis*. De tal modo, nos encontramos con una bolsa de artículos aceptables suficiente para cubrir dos números de la revista, incluido el próximo número 15.

Este mayor prestigio coincide con el rápido y fuerte proceso de internacionalización de la revista, como muestra la evolución de los diez primeros países en visitas totales a *De Computis* en los cuatro últimos años, de acuerdo con el cuadro que se ofrece a continuación:

En efecto, como se verá, de ser España en 2008 el origen del 69,51% de las visitas realizadas en total a la revista desde su fundación, se ha pasado a finales de 2011, en sólo cuatro años, a que nuestro país solamente proporcione el 55,36% de las entradas totales contadas desde el principio, con un descenso total de más del 14%, un proceso descendente que se ha producido sin interrupción durante los cuatro años. Colombia, Portugal e Italia se han situado inmediatamente detrás. Colombia e Italia han disminuido ligeramente su porcentaje en relación con el año anterior, mientras Portugal lo ha aumentado prácticamente en un punto. Estados Unidos conserva el quinto lugar, con un 3,87% del total de visitas recibidas por *De Computis*. Méjico, que es el sexto país en visitas, sigue una trayectoria de constante aunque ligero aumento en el porcentaje de sus entradas, mientras Perú, séptimo país, mantiene cifras muy parecidas desde el año 2009, en el que se encaramó al *top ten*. Por su parte, Alemania sigue ocupando el número 12, Brasil ocupa el 13, Francia el 14 y el Reino Unido el 15. Como puede apreciarse, el mayor número de visitas procede,

como es lógico, de países de habla española, pero también hay un apreciable cantidad de entradas de países de otras lenguas.

Ello se corresponde con la vocación internacional de *De Computis*, ya anunciada en su presentación. Desde su aparición, contando con el número 15 de próxima publicación, han sido publicados en la revista 81 artículos, en las distintas lenguas que aparecen en el cuadro siguiente:

Lengua	Número artículos	Porcentajes
Español	52	64 %
Inglés	16	20 %
Italiano	7	9 %
Alemán	2	2,5 %
Portugués	2	2,5 %
Francés	1	1 %
Catalán	1	1 %
Total	81	100 %

Como puede apreciarse, más de una tercera parte de los artículos ha sido publicada en lenguas distintas del castellano, ocupando el inglés un lugar sobresaliente a este respecto, seguido del italiano.

#### **4. Acuerdos de Colaboración con instituciones extranjeras**

En el transcurso del Terceiro Encontro de História da Contabilidade organizado por la Comissão de História da Contabilidade da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas celebrado en Lisboa el día 17 de junio de 2010 se firmó un Convenio de Colaboración entre dicha *Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas (OTOC)* y la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), que contiene una Addenda especial que trata de la cooperación mutua en materia de Historia de la Contabilidad.

A través de la Comisión de Historia de la Contabilidad y con especial referencia a temas histórico-contables, AECA tenía firmados ya un Acuerdo de colaboración con *APOTEC. Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade*, y otro similar, firmado con *MUFAD. Association of Accounting and Finance Academicians*, de Turquía.

#### **5. Presencia en instituciones y encuentros internacionales**

Puede decirse que no hay ningún encuentro internacional de historia de la contabilidad o que albergue sesiones dedicadas a ella, donde no asistan e intervengan miembros de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA.

Así ocurre, por ejemplo, dejando aparte los convocados por instituciones españolas, con los *World Congresses of Accounting Historians*, los más importantes del mundo, organizados por The Academy of Accounting Historians; los *Convegni Nazionali della Società Italiana di Storia della Ragioneria*; las *Journées d'Histoire de la Comptabilité et du Management*; las *Accounting, Business & Financial History Annual Conferences*; las *Accounting History International Conferences*; las *Jornadas de História da Contabilidade*; las sesiones paralelas de los *European Accounting Association Annual Congresses*; los *Workshop on Accounting in Historical Perspective*, organizados por el EIASM; las sesiones paralelas en los *Workshops en Contabilidad y Control de Gestión "Memorial Raymond Konopka"*, en la Sección de Historia del *Prolatino. Congresso Internacional de Contabilidade do Mundo Latino*, de Brasil; los *Balkans and Middle East Countries Conference on Auditing and Accounting*, etc.

Madrid, 15 de diciembre de 2011