

CRÓNICA DE LA COMISIÓN DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

Durante el segundo semestre de 2006 la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA siguió desarrollando sus actividades normalmente. Las más destacadas de ellas se relacionan a continuación.

Entrega del Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad 2006

El día 29 de septiembre de 2006, en el seno del XII Encuentro AECA, celebrado en Córdoba, bajo la organización conjunta de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) y de la Institución Universitaria de la Compañía de Jesús (ETEA), se hizo entrega de la undécima edición del Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad.

Este Premio se estableció por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) a través de su Comisión de Historia de la Contabilidad, patrocinada por el Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, en honra y homenaje a la memoria del que fue esclarecido miembro de la Asociación e impulsor de la creación de la Comisión de Historia de la Contabilidad, al tiempo que ilustre profesor de Contabilidad y activo profesional de la misma y de la auditoría, Enrique Fernández Peña. Tiene por objeto premiar el mejor trabajo sobre historia de la contabilidad publicado o presentado oficialmente en Congresos o Universidades durante el año, es decir, desde el 1º de julio del año anterior hasta el 30 de junio del año en que se concede el Premio.

En esta ocasión se consideraron en total 32 trabajos. Entre ellos, se contaban: 2 tesis doctorales, 13 artículos publicados en revistas doctrinales y 17 comunicaciones presentadas en Congresos. De los 32 trabajos considerados, 30 estaban redactados en castellano y 2 en portugués.

Como en las ocasiones anteriores, los trabajos considerados mostraron, en general, un elevado nivel de interés y calidad. Asimismo, y al igual que otros años, destacó la amplitud y diversidad de la temática tratada. El grupo mayor de trabajos fue el dedicado al estudio de la contabilidad eclesiástica, con 9 investigaciones, seguido por el de la contabilidad industrial, con 4 trabajos, de la contabilidad de casas señoriales, de la contabilidad de la Hacienda Pública, de la contabilidad de la Real Hacienda de Indias y de la contabilidad municipal, con 2 trabajos cada uno. También los temas de la enseñanza de la contabilidad, de los sistemas contables y de control empleados en la repoblación de Sierra Morena durante el reinado de Carlos III, de la contabilidad bancaria, de la contabilidad entre los romanos, de la contabilidad de compañías ferroviarias, de la contabilidad empleada por la Santa Hermandad, de la contabilidad de la Real Armada y de las escuelas contables en Portugal fueron tratados, aunque solamente en un trabajo cada uno. Finalmente se consideraron tres trabajos relativos a los registros contables de la Seguridad Social, de los fondos de inversión y de los servicios públicos de Colombia. El ámbito temporal abarcado fue también amplísimo, yendo desde la contabilidad de la antigua Roma hasta la de los fondos de inversión en el período 2000-2004.

El Jurado compuesto por: D. Leandro Cañibano Calvo y D. Juan Nogales Arroyo como Presidentes (este último en funciones), por D. Salvador Carmona Moreno, D. José M^a González Ferrando, D. Esteban Hernández Esteve, D. Jorge Tua Pereda, como Vocales, y D. José Luis Lizcano Alvarez, en calidad de Secretario, se reunió el 20 de septiembre para deliberar. A la vista de las consideraciones y evaluaciones

presentadas por cada uno de los miembros, se decidió por unanimidad conceder el Premio Enrique Fernandez Peña de Historia de la Contabilidad 2006 a la tesis doctoral: *Análisis histórico-contable de la sociedad Trenor y Compañía (1838-1926)*, de la que es autora D^a Amparo Ruiz Llopis, presentada en la Universidad de Valencia y que fue dirigida por los Dres. Rafael Donoso Anes y Begoña Giner Inchausti.

La Tesis doctoral de D^a Amparo Ruis Llopis constituye un trabajo de envergadura, de notable dimensión y alcance. Completa y amplía de manera fundamental los datos y la visión que se tenía hasta ahora de la marcha y la relevancia económica de una de las empresas que más contribuyeron al despegue comercial e industrial del Reino de Valencia y a su notable introducción en los mercados extranjeros, incluso en ámbitos no practicados por la empresa estudiada. En efecto, las amplias relaciones exteriores de la sociedad Trenor y Cía. tuvieron una amplia influencia, sin duda, en la apertura de horizontes de la clase mercantil valenciana en general.

La investigación constituye un magnífico ejemplo de lo que debe ser un trabajo completo de historia de la contabilidad, es decir, un trabajo inserto en el contexto amplio y bien desarrollado del entorno político, social, económico y legal en el que se desarrolla la actividad del sujeto estudiado, y, sobre todo, que considera la investigación histórico-contable no sólo como un estudio, imprescindible, de las técnicas contables empleadas, sino, por encima de ello, como una forma de aproximación al conocimiento económico y global del sujeto.

El núcleo de la investigación se centra, lógicamente, en la descripción y análisis del sistema contable de la sociedad Trenor y Cía., así como a su evolución. De esta forma, se describe en ella el contenido de los libros de contabilidad, con especial detenimiento en uno de los ejercicios económicos, la determinación de los resultados y a la presentación de la situación patrimonial, con un interesante estudio sobre la evolución de la rentabilidad de capital y financiera. Asimismo, se estudia detenidamente el Plan de cuentas, con el análisis del movimiento de cada una de ellas y las características de la contabilidad financiera, así como el cuadro de cuentas de la contabilidad interna. Todo ello con la oportuna comparación de los planteamientos contables de la empresa con los expuestos en los tratados contables de la época, al objeto de comprobar el grado de conocimiento y adecuación de la empresa a los avances que se iban realizando en materia contable en España.

Teniendo en cuenta las características y los méritos de la tesis, el Jurado estimó que el trabajo de la Dra. Amparo Ruiz Llopis es excelente, suponiendo una importante aportación al estudio de la historia de la contabilidad española en los comienzos de la industrialización de nuestro país, con la demostración de cómo la información contable financiera y de costes sirvió para la toma de decisiones con respecto a la diversificación de actividades de acuerdo con los requerimientos de los mercados.

En el acto de entrega del Premio, después de ser leída el Acta de concesión del mismo, con la proclamación de la galardonada, se le entregó un Diploma y el trofeo que materializa el Premio, constituido por una escultura en bronce representando el *Exacedron Abscisus Vacuus* diseñado ex profeso por Leonardo da Vinci como ilustración a la obra de su amigo Luca Pacioli: *De Divina Proportione*. Por ello, el trofeo resulta muy apropiado y está muy vinculado a la historia de la contabilidad.

De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)

El mes de diciembre de 2006 apareció puntualmente el número 5 de *De Computis* en su sitio web: www.decomputis.org. Esta revista, editada por AECA a

través de su Comisión de Historia de la Contabilidad, constituye la única revista dedicada de forma específica a la historia de la contabilidad que aparece exclusivamente en formato electrónico. En efecto, en la actualidad existen en el mundo cinco revistas doctrinales sobre esta disciplina: *The Accounting Historians Journal*, editada por The Academy of Accounting Historians; *Accounting, Business and Financial History*, editada por la Accounting and Business History Research Unit de la Cardiff University; *Accounting History*, editada por el Accounting History Special Interest Group of The Accounting and Finance Association of Australia and New Zealand; *Contabilità e Cultura Aziendale*, editada por la Società Italiana di Storia della Ragioneria; y *De Computis*, que es la más reciente. Las cuatro anteriores se editan en papel, aunque alguna tiene, además, una edición electrónica. La única que puede ser totalmente gratuita, al no publicar ejemplares en papel, es lógicamente *De Computis*. El primer número de *De Computis* apareció en diciembre de 2004, siendo presentado en los salones de UNESA, bajo cuyo patrocinio y apoyo financiero se edita. Los cuatro números restantes que se han publicado hasta ahora han sido situados puntualmente en su sitio web en junio y diciembre de 2005 y 2006.

Aunque la revista surgió fundamentalmente para crear un cauce de publicación para las investigaciones de los historiadores españoles de la contabilidad, desde el principio ha estado abierta y ha alentado el envío de trabajos redactados en otros idiomas de amplio uso, como el inglés, el francés, el italiano, el alemán y el portugués, procurando obtener la colaboración de autores prestigiosos en materia de historia de la contabilidad que estén dispuestos a someter sus artículos al procedimiento común de evaluación.

En estos cinco primeros números se ha conseguido una representación razonable de artículos en idiomas distintos del español. Así, de los 27 artículos publicados en total, 15 estaban redactados en español y 12 en otros idiomas, a saber, 6 en inglés, 4 en italiano, 1 en francés y 1 en alemán. Aparte de ello, diversas participaciones como crónicas, homenajes, informes, etc., han aparecido en idiomas distintos del español. En el último número se ha publicado, además, un libro en inglés de Richard Mattessich: *Foundational Research in Accounting: Professional Memoirs and Beyond*. Como se explicaba en un mensaje inicial de los editores, el hecho de publicar un libro como parte de una revista podría parecer insólito. Pero es una forma de sacar partido de las innovaciones que la edición *on-line* permite. Los recursos electrónicos proporcionarán un sinfín de nuevas posibilidades a los que estén preparados y dispuestos a ello.

Dadas sus características de revista accesible por Internet, totalmente gratuita y ofreciendo todo tipo de facilidades para imprimir cualquier parte de su contenido, *De Computis* ha alcanzado un grado de difusión que puede calificarse de notable en el poco tiempo que lleva de existencia. En efecto, al 2 de febrero de 2007 ha recibido un total de 9.847 visitas de 36 países pertenecientes a los cinco continentes, a saber: de Europa: Alemania, Bélgica, España, Federación Rusa, Francia, Holanda, Italia, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, Rumanía, Suecia, Suiza y Ucrania. De América del Norte: Canadá, Méjico y Estados Unidos. De Centroamérica: Cuba, El Salvador, Guatemala y República Dominicana. De América del Sur: Argentina, Brasil, Colombia, Chile, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela. De África: Egipto y Marruecos. De Oriente Medio: Israel y Turquía. De Asia: Japón, Singapur y Vietnam. De Oceanía: Australia.

**11th World Congress of Accounting Historians
Nantes, Francia, 19-22 de julio de 2006**

Los días 19 a 22 de julio de 2006 tuvo lugar en Nantes el XI Congreso Mundial de Historiadores de la Contabilidad. El Congreso se celebró en el campus de la Universidad de Nantes, en la Faculté de Chirurgie Dentaire o Facultad de Odontología, 1, place Alexis Ricordeau, a pocos pasos del centro histórico de la ciudad y de la mayoría de los hoteles que hospedaron a los participantes en el Congreso. Las *Journées d'histoire de la Comptabilité et du Management*, que se organizan cada año en Francia durante el mes de marzo, se celebraron por primera vez en Nantes en 1995. Ese mismo año, la Universidad de Nantes adquirió la gran colección de obras sobre la contabilidad y su historia que había ido reuniendo durante toda su vida el historiador belga de la contabilidad Ernest Stevelinck. Fallecido el año 2001, Ernest Stevelinck fue el inspirador y organizador del primer Congreso Mundial de Historiadores de la Contabilidad, celebrado en Bruselas en 1970. La celebración del XI Congreso en Nantes, convocado por Yannick Lemarchand, en la fotografía de la izquierda, tuvo, así, un valor simbólico, constituyendo una oportunidad para conocer el legado del ilustre historiador belga, gran impulsor del estudio de la historia de la contabilidad.

El Congreso tuvo un buen éxito de participantes, pues asistieron 126 historiadores de la contabilidad, entre ellos ocho españoles: Bernardo Bátiz-Lazo, Salvador Carmona Moreno, Rafael Donoso Anes, José Julián Hernández Borreguero, Esteban Hernández Esteve, Marta Macías, Miriam Núñez Torrado y Carlos Ramírez. José María González Ferrando, que estaba también inscrito, no pudo asistir al Congreso por una leve indisposición de última hora, de la que ya está afortunadamente recuperado. El programa de las sesiones se estructuró en tres sesiones plenarias y 24 sesiones paralelas. En estas sesiones paralelas se presentaron en total 64 comunicaciones.

La primera sesión plenaria, se celebró el jueves, día 20 de julio por la mañana, como parte de las ceremonias de apertura del Congreso y contó con dos ponencias: la primera la desarrolló Dick Brief, de la New York University, y versó sobre *Reflections on the First World Congress of Accounting Historians (1970)*. La segunda ponencia fue presentada por Patrick Fridenson, de la École des Hautes études en sciences sociales, tratando el tema de *Business History and Accounting History*. La segunda sesión plenaria tuvo lugar el viernes, día, 21, por la mañana, siendo desarrollada por André Vanoli, de la Association de Comptabilité nationale, de París, versando sobre el tema: *Is National accounting accounting? National accounting between accounting, statistics and economics*. Dentro de esta sesión plenaria, como continuación a la ponencia anterior, Oktay Güvemli, de la Marmara University, de Estambul, presentó el 12th World Congress of Accounting Historians, convocado por él. En la fotografía se puede ver al profesor Güvemli, a la izquierda, junto con Gary John Previts, profesor de la Case Western Reserve University y uno de los principales impulsores de la Academy of Accounting Historians, en el centro, y el profesor Remzi Ökten, de la Gazi University, de Ankara. La tercera sesión plenaria constituyó la sesión de clausura y se desarrolló el sábado a las 11 de la mañana. En ella Stephen A. Zeff, de la Rice University, impartió una lección sobre *40 Years of Change in the Accounting Academy*.

Las comunicaciones presentadas por los participantes españoles fueron las siguientes:

- Bernardo Bátiz-Lazo: *Changes in the Depreciation of Buildings in an English Building Society, circa 1959: Financial and Governance Implications*.
- Salvador Carmona, Rafael Donoso y Steve Walker: *Accountability and Cross-border Firms: The Case of the Asiewnto Between England and Spain (1713-1743)*.

- José Julián Hernández Borreguero: *Choosing an Accounting Method in the 17th century: The Case of the Cathedral of Sevilla (Spain)*.
- Esteban Hernández Esteve: *Recent Accounting History Research in Spain (2001-2005)*.
- Id.: *Preliminary accounting thought in Spain (13th to 16th centuries)*.
- Carlos Ramírez: *Reform or Rebirth? The 1966 Companies Act and the Problem of the Modernisation of the Audit Profession in France*.

Las ponencias y las comunicaciones tuvieron el nivel adecuado y la organización fue asimismo correcta. Los actos sociales también se desarrollaron en un ambiente grato y cordial. El día 20, jueves, se ofreció a los delegados y acompañantes una recepción en el Ayuntamiento de la ciudad, y al día siguiente, viernes, se celebró la cena de gala en el Château de Goulaine. La ciudad de Nantes es muy acogedora, contando con diversos monumentos interesantes, entre los que destaca el castillo de los duques de Bretaña. Los nanteses se mostraron amistosos y cordiales, de forma que por todos los conceptos el 11th World Congress of Accounting History, tanto por el marco en que se desarrolló, como por los actos académicos y sociales constituyó un éxito y dejará, sin duda, un agradable recuerdo en la memoria de todos los asistentes.

Conferencia Internacional de Contabilidad y Auditoría: “Historia de la Contabilidad”. Bogotá, 28 de agosto a 1 de septiembre de 2006

La Conferencia Internacional de Contabilidad y Auditoría: “Historia de la Contabilidad”, organizada por Universidad Nacional de Colombia, conjuntamente con la Universidad Central, la Pontificia Universidad Javeriana y la Universidad Santo Tomás, se celebró en Bogotá los días 28 de agosto a 1 de septiembre de 2006, contando con un apoyo financiero de la Academy of Accounting Historians de los Estados Unidos.

El núcleo que sustentaba la idea de esta Conferencia era la visita de Esteban Hernández Esteve en su calidad de Presidente de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA y de Chairman of the Board of Trustees of the Academy of Accounting Historians, para que realizara una serie de actividades destinadas a promocionar el estudio y la investigación histórico-contable en Colombia, con el objeto de que este país, muy interesado en dar a conocer y subrayar la importancia de esta disciplina, pudiera servir posteriormente de base de operaciones para propagar su estudio e investigación en toda la América Latina.

El propósito y los objetivos de la Conferencia fueron anunciados de esta manera por las cuatro universidades organizadoras:

Objetivo general

Promover la creación de un espacio académico e institucional en el que se desarrolle el tema de la Historia de la Contabilidad, basado en los esfuerzos de diferentes programas de contaduría pública nacionales, buscando redes de apoyo y colaboración de la comunidad internacional.

Objetivos específicos

- Destacar la importancia de la historia de la contabilidad como área de investigación y eje fundamental en los procesos de enseñanza-aprendizaje en los currículos de Contaduría Pública.

- Generar redes internacionales de trabajo mediante el conocimiento y divulgación del trabajo que viene desarrollando la Academia de Historiadores de la Contabilidad (The Academy of Accounting Historians), así como la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA.
- Compartir los conocimientos sobre las investigaciones realizadas sobre la Historia de la Contabilidad en Colombia con la comunidad contable nacional e internacional.
- Crear una red bibliográfica sobre la historia contable a nivel nacional e internacional.

La Conferencia Internacional de Contabilidad y Auditoría: “Historia de la Contabilidad” se desarrolló durante la semana del 28 de agosto al 1 de septiembre de 2006. Se llevaron a cabo cuatro clases de actividades:

1. Seminario con profesores y estudiantes de doctorado: “*Investigación y metodología en Historia de la Contabilidad*”. A este seminario asistirán aproximadamente 20 docentes y estudiantes de las universidades organizadoras. Se llevará a cabo en la Universidad Nacional de Colombia. Se trata de un pequeño curso en el que el profesor Hernández expondrá y comentará en términos concretos puntos clave sobre su experiencia y conocimiento sobre aspectos metodológicos de investigación y de enseñanza, abriéndose a estos efectos el oportuno coloquio.
2. Conferencias y charlas motivacionales impartidas por el profesor Henández Esteve para estudiantes de pregrado. A estos efectos se organizó en cada universidad una charla con los estudiantes para el conocimiento de la importancia de la *Historia de la Contabilidad* como área de investigación y formación académica.
3. Conversatorios con profesores. Consistieron en un espacio académico con el fin de compartir diferentes experiencias y explorar posibilidades de intercambio o desarrollo de trabajos conjuntos. Se llevaron a cabo en cada una de las cuatro Universidad y se trató de un espacio de reflexión en el que el Dr. Hernández tuvo ocasión de conocer a los profesores y programas de contaduría pública de cada una de las universidades visitadas.
4. Foro Internacional sobre Investigación en Historia de la Contabilidad. Se programó una conferencia central del profesor Esteban Hernández y ponencias de profesores-investigadores de universidades nacionales. El evento se realizó en la Universidad Javeriana.

Bajo la dirección de Carlos Orlando Rico Bonilla, del Centro de Estudios Interdisciplinarios en Contabilidad de la Universidad Nacional de Colombia, de Mauricio Gómez Villegas, Profesor-Director de Carrera de Contaduría de la Escuela de Administración y Contaduría de la Universidad Nacional de Colombia, de Gerardo Santos, de la Universidad Central y de la Universidad de Santo Tomás, y de Gabriel Rueda Delgado, Director del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Javeriana, las actividades se desarrollaron de acuerdo con el plan previsto. Las sesiones del seminario sobre “*Investigación y metodología en Historia de la Contabilidad*” fueron extremadamente animadas y concurridas, estableciéndose activos debates, que demostraban el interés de los asistentes. Lo mismo ocurrió en los Conversatorios con los profesores, dándose la circunstancia de que varios de ellos asistieron a todos los conversatorios celebrados en las distintas universidades, pues, como alguno de ellos comentó, al calor del coloquio siempre surgían temas y

comentarios nuevos. Lógicamente, las conferencias y los coloquios para los estudiantes de pre-grado no registraron el grado de participación por parte de los asistentes que habían tenido las otras dos actividades, pero también se mostró en ellas un alto grado de interés, habiendo superado los asistentes en algunas ocasiones el número de 400.

El *Foro Internacional sobre Investigación en Historia de la Contabilidad* gozó asimismo de una concurrencia muy numerosa y resultó muy animado e interesante.

En conjunto, la Conferencia Internacional de Contabilidad y Auditoría: "Historia de la Contabilidad" obtuvo un notable éxito, estimulando el conocimiento e interés por la investigación y el estudio de la disciplina.

Importante distinción al profesor Antonio-Miguel Bernal

El catedrático de Historia Económica de la Universidad de Sevilla Antonio-Miguel Bernal ha recibido el Premio Nacional de Historia de 2006, por su obra: *España, proyecto inacabado. Los costes/beneficios del Imperio*, Madrid: Fundación Carolina, Marcial Pons, 2005. El Premio, concedido por el Ministerio de Cultura, está dotado con 15.000 euros, y tiene como objeto distinguir la mejor obra de esta especialidad de un autor español, publicada en cualquiera de las lenguas del Estado durante el año 2005.

El jurado, que ha concedido el galardón por "*unanimidad*", ha estado compuesto por Carmen Sanz Ayán, de la Real Academia de la Historia; Marcelino Oreja, de la Real Academia de Ciencias Morales y Políticas; Alicia Alted, Josefina Cuesta, Nicolás Sánchez Albornoz, Consuelo Varela y Santos Juliá, autor galardonado en la edición anterior. Ha actuado como presidente el director general de Libro, Archivos y Bibliotecas, Rogelio Blanco, y como vicepresidenta la subdirectora general de Promoción del Libro, la Lectura y las Letras Españolas, Mónica Fernández.

Antonio-Miguel Bernal, nacido en El Coronil, Sevilla, el año 1941, tras realizar estudios en la Escuela Normal, se licencia en Historia, con premio extraordinario en 1965. Realiza estudios de postgrado en la École Pratique des Hautes Études, en el Colegio de Francia y en la Universidad de la Sorbona. Se doctora en Historia, con premio extraordinario, en 1973, con una tesis sobre *Propiedad y explotación agraria en los latifundios andaluces en los siglos XVIII-XIX*, realizada a partir de la documentación contable conservada en las contadurías de algunas de las principales casas señoriales y nobiliarias (archivos de los duques de Medinaceli, Alcalá, Osuna, Arcos, etc.). En paralelo, inicia las investigaciones sobre las contabilidades mercantiles conservadas en los expedientes de quiebras en los fondos del Consulado sevillano de la Carrera de Indias, siglos XVI-XIX. Conoce a Federigo Melis en Sevilla y, bajo sus consejos, se adentra en el estudio de la documentación crediticia y financiera relacionada con el comercio colonial español en el siglo XVI, que se conserva en el Archivo de Protocolos sevillano. Con posterioridad, ha participado en diversos encuentros sobre estudios históricos de contabilidad en España, Italia, Francia, EE.UU. etc. Profesor, sucesivamente, bajo diversas categorías en las Universidades Complutense, Sevilla, La Laguna y, finalmente, Sevilla, donde en la actualidad es catedrático de Historia e Instituciones Económicas en su Facultad de Economía. Ha sido durante varios años Profesor del Istituto Datini, en Prato, impartiendo cursos sobre temas de archivística, documentación y contabilidad mercantil relacionados con la Carrera de Indias. De sus investigaciones, sobre fuentes contables, entre otros títulos, se pueden señalar *Economía e Historia de los latifundios*, Madrid: Espasa-Calpe, D.L., 1988; *La financiación de la Carrera de Indias, 1492-1824. Dinero y crédito en el comercio colonial español con América*, Madrid: Consorcio Urbanístico del Pasillo

Verde Ferroviario y Fundación El Monte de Sevilla, 1992; *Dinero, moneda y crédito en la monarquía hispánica*, (editor) Madrid: Marcial Pons, 2000.

En la obra premiada analiza la construcción y la forja del imperio colonial al unísono que la construcción del estado nacional español, la interacción entre economía colonial y monarquía hispánica a través del papel del “tesoro” americano en términos financieros, monetarios y fiscales, el precio de la hegemonía política y el funcionamiento de los mercados coloniales en su perspectiva política, financiera y mercantil. Para Bernal, la construcción y mantenimiento del Imperio español fueron un logro fuera de lo normal: “Era algo que no tenía precedentes ni se había hecho nunca antes. El mayor imperio jamás conocido, el de mayor duración en la época moderna y el más extraordinario después de Roma. Fue un modelo y así ha sido reconocido fuera, incluso en el mundo anglosajón, donde autores como Adam Smith lo consideraban un paradigma. Todo esto trajo innegables beneficios pero también altos costes”. La obra galardonada es la segunda de una trilogía, la primera parte constituida por la obra ya citada *La financiación de la carrera de Indias y España liberal 1868- 1913*, resultó finalista el año anterior. Actualmente está trabajando en la tercera parte de esta trilogía histórica, que versará sobre la dimensión española en el contexto mundial durante la conquista del Nuevo Continente.

El profesor Bernal es un gran amigo de los historiadores de la contabilidad. Es miembro de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, desde sus mismos comienzos. Precisamente, estuvo presente y dictó una conferencia en el *I Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, celebrado los días 24 a 26 de septiembre de 1992 en la Residencia “La Cristalera” de la Universidad Autónoma de Madrid, donde se presentó oficialmente la Comisión. Desde entonces asiste y participa activamente, con diversas aportaciones, en los sucesivos Encuentros y Congresos organizados por la Comisión. Sin duda alguna, puede afirmarse que es uno de los historiadores económicos que mejor conoce las técnicas y cuestiones contables, y mejor utiliza los registros y libros de cuentas como fuente de sus investigaciones. No cabe duda de que, a este respecto, recibió buenos consejos de parte de su amigo Federico Melis, aunque ya antes de conocerle sentía predilección por los temas contables.