
RECUERDO EN HOMENAJE A UN FRATERNAL AMIGO, GRAN HISTORIADOR: RAFAEL DONOSO ANES

El 31 de enero del presente año falleció, como consecuencia de una penosa enfermedad, nuestro querido y buen amigo Rafael Donoso Anes. Era una gran persona, muy querida por todos, compañeros, amigos y alumnos, por su rectitud, sencillez, afabilidad y espíritu de colaboración y ayuda. Fue uno de los mejores historiadores de la contabilidad de España, a la altura de los más grandes. Hizo una labor considerable, tanto por las investigaciones y los trabajos que elaboró, como por sus enseñanzas y su labor de promoción de la disciplina. Su papel en la constitución de Sevilla como importante centro de la historia de la contabilidad fue crucial. El papel que España está jugando actualmente en el concierto de historiadores de la contabilidad no se hubiera alcanzado sin su participación.



Los reconocimientos a su gran labor no se hicieron esperar. Los compañeros de su propia Universidad, la Universidad de Sevilla le rindieron inmediatamente un homenaje. AECA, que le había galardonado con el Premio Enrique Fernández Peña en 1997, ya en su segunda edición, por su libro: *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)*, Sevilla, Universidad de Sevilla, 1996, publicó en su hoja web unas sentidas palabras al día siguiente de su muerte. El *8th International Research Seminar on Accounting History*, celebrado por el Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, el día 6 de julio de este año organizó como primer acto del Seminario un Acto de Homenaje a Rafael Donoso. Lo mismo ocurrirá en el VIII Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad, serie organizada por la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, que en esta oportunidad se celebrará en el

Campus de la Universidad de Valladolid en Soria, bajo lo auspicios de su Departamento de Economía Financiera y Contabilidad los días 14 a 16 de noviembre de 2012.

También la revista *De Computis*, de la que Rafael era un destacado colaborador, quiere sumarse a estos actos en homenaje y recuerdo del distinguido historiador y amigo. Para ello, va a publicar dos textos, el primero, de un discípulo amigo del profesor Donoso, que ha aprovechado bien sus lecciones y se ha convertido ya en un notable estudioso de la historia de la contabilidad, y el segundo reproduciendo las palabras que el autor de estas líneas publicó en la hoja web de AECA recién producido el triste desenlace de la enfermedad del querido amigo y compañero.

Primer texto. Testimonio del discípulo Un recorrido bibliográfico por la obra de Rafael Donoso Anes

En primer lugar, quería agradecer el encargo al comité organizador de este encuentro de hacer una semblanza a la obra de mi maestro, quien nos dejó a principios de este año. Recibo este reto como discípulo, pero espero que prime más la objetividad que el cariño, la amistad y el respeto que le profesó.

Pretendo realizar en esta ponencia un homenaje a nuestro querido y recordado Rafael Donoso, posiblemente de la manera que él hubiera preferido: hablando de su legado, de su obra, de la biografía científica de una persona que huyó de los altares, de los privilegios y de las prebendas propias de su cátedra y curriculum.

1) Donoso fue un hombre pionero en múltiples facetas

Por un lado quiero resaltar su apuesta arriesgada por la investigación histórico-contable, en un momento en el que acaso llegó a sentirse considerado como un investigador estrafalario, como si Contabilidad e Historia casaran como Contabilidad y Astronomía.

- a) Realiza sus primeros trabajos desde el año 1990.
- b) Organiza el primer seminario sobre Historia de la Contabilidad celebrado en España en ese mismo año, 1990. Las actas de ese seminario se publican en Cuadernos de Investigación Contable, vol. 4, nos. 1 y 2, primavera-otoño de 1992.
- c) Estudia el interés de la comunidad universitaria por el campo de la Historia de la Contabilidad mediante una encuesta masiva (Donoso y García-Ayuso, 1993) en la que se puso de manifiesto el desconocimiento y su importancia como parcela dentro de la investigación científica en el ámbito de la Contabilidad.

- d) Instaure el primer (y probablemente único) curso de doctorado sobre Historia de la Contabilidad en el marco de un programa doctoral en Contabilidad en 1995.
- e) Obtiene su cátedra en 1995 presentando un trabajo en esta materia (posteriormente publicado en 1996), la primera que se obtiene en España con un perfil académico enfocado a este campo investigador.
- f) Por este trabajo se le concede el premio Enrique Fernández Peña al mejor trabajo en Historia de la Contabilidad concedido por AECA, en su segunda edición. En años posteriores, hasta 4 veces el premio fue otorgado a trabajos de otros autores dirigidos y supervisados por él.
- g) Dirige la tesis doctoral de su hermano Alberto, defendida en 1996, una de las primeras realizadas en España en esta área de investigación

Volviendo a sus cursos de doctorado, quería contaros que en 1997 (si no me falla la memoria) tuve el privilegio de asistir al curso de Historia de la Contabilidad, en el que Rafael emanaba de manera embaucadora la fascinación que sentía hablando de esta disciplina.

Visto desde la perspectiva del tiempo, fui testigo, aunque en aquel momento (obviamente) no era consciente, de uno de los mayores intentos y esfuerzos por sistematizar el origen, el presente, incluso el destino de esta rama de la investigación, en un momento en que todavía Internet no estaba a la altura para hacer el trabajo sucio de ayudarnos a acceder y recopilar las escasas fuentes disponibles.

En las sesiones de este curso se puso de manifiesto una idea que estuvo latente a lo largo de toda su obra: las investigaciones aisladas, aunque hagan referencia al entorno en el que se sitúan, no contribuyen a un fin mayor: la elaboración de una Historia de la Contabilidad de España lo más completa posible. Ni mucho menos, un compendio cerrado, pero sí un amplio esquema cronológico, flexible, sobre los orígenes y evolución de la Contabilidad.

Este objetivo se manifestaba en sus trabajos en dos vertientes: en las continuas referencias a los clásicos: Solórzano, Jócana, De Roover, Vlaeminck, Mellis, Lapeyre, Esteban Hernández o González Ferrando; por otro lado, en sus estudios no faltan las conexiones a investigaciones llevadas en instituciones similares o coetáneas.

2) Máximo exponente de la teoría institucional en la contabilidad

Los sistemas contables no son fruto de una evolución darwinista concretada en cada periodo. Sino son consecuencia de las fuerzas intervinientes y la influencia del entorno: cuerpo normativo, presión fiscalizadora, conocimientos de los protagonistas, realidad económica a controlar...

Rafael hizo escuela con su nivel de detalle de todos los factores que condicionaban la implantación, el desarrollo y los cambios sustanciales en los procedimientos contables. Por ello, creo que no es arriesgado concluir que Donoso conjugó como nadie el positivismo con las nuevas tendencias en historia de la contabilidad. Por un lado, ensalzó las ventajas del enfoque tradicional: narración con todo lujo de detalles de los sistemas económicos analizados, estudio conciso de los flujos económicos, descripción minuciosa de los procedimientos contables (cuentas utilizadas, movimientos de las partidas, libros utilizados...). Por otro lado, siempre entendió que los sistemas contables son consecuencia de su entorno: normas, personas, presiones, poder, situación económica, conocimientos técnicos...; por ello, sus estudios fueron precisos a la hora de situar a las instituciones en el entorno en el que se desarrollaron.

Por ello, su arquetipo de investigación en Historia de la Contabilidad era bajo el formato de libro: una investigación amplia, profunda (en cada momento), motivada, argumentada, situada en el tiempo y en la Historia de España.

Eso no significa que Rafael rehuyera de escribir artículos, ni mucho menos, publicó trabajos en las más prestigiosas revistas nacionales e internacionales: en el ámbito nacional destacan los publicados en *REFC* (3 trabajos), *Revista de Contabilidad* (2), *De Computis* (3), *Historia Naval* (2), *Técnica Contable*, *Revista de Estudios Americanos*; y en el ámbito internacional, *Accounting Historians Journal*, *Accounting History*, *Accounting Business and Financial History*, *European Accounting Review*, *Accounting Organization and Society* y *Journal of Business Ethics*. Precisamente esta última se publica en 2012 y, Salvador Carmona, uno de los coautores, apenas tuvo tiempo de darle la buena nueva de la edición definitiva en esta prestigiosa revista.

Gracias a este doble enfoque de publicación, Rafael Donoso nos deja uno de los mayores legados escritos existente en Historia de la Contabilidad, en menos de 25 años de dedicación en cuerpo y alma a esta rama: tanto en cantidad (4 libros publicados y unos 20 artículos en revistas de primer orden), como en calidad: sus trabajos nunca fueron meramente descriptivos de como se contabilizaba en determinado siglo en determinada institución, sino que demostraron la relevancia de la Contabilidad como fuente de estudio de la Historia Económica.

Un buen ejemplo de ese enfoque de estudio minucioso del entorno y las circunstancias que incidieron en una situación determinada podría ser el prólogo del libro en el que se reedita la obra de Sebastián de Jocoano y Madaira. A lo largo de 69 páginas, en coautoría con su hermano Alberto, se argumentan las motivaciones de esa obra, su entorno político, normativo, personajes implicados, y un sinfín de detalles. Esas explicaciones de los hermanos Donoso no surgen de elucubraciones voluntaristas, sino que se basan en la información recopilada en

unos 35 legajos del Archivo General de Indias, así como otros documentos de la Biblioteca Nacional, Archivo de Simancas, Archivo Histórico Nacional, Institución Colombina, incluso en los archivos parroquiales de la localidad navarra de Orduña, donde nació Jócana. Los autores concluyen que este libro se escribe por un conjunto de razones: además del evidente interés de divulgar el método de la partida doble en España, la obra es un alegato en defensa de las bondades del método y una manera de posicionarse en la corriente de Machado, valedor de Jócana en la administración Indiana.

3) El mercado de oro y plata de Sevilla en la segunda mitad del siglo XVI: una investigación histórico-contable

Pero volvamos cronológicamente a su obra. En 1990 realiza la defensa de su Cátedra con un trabajo profundo y minucioso. Este estudio consiguió una amplia divulgación en 1992, gracias a la edición por parte del Servicio de Publicaciones del Ayuntamiento de Sevilla de una versión reducida del mismo. Probablemente estamos ante la publicación del primer libro sobre Historia de la Contabilidad en Sevilla y toda Andalucía.

En este trabajo se describe la secuencia del oro y la plata americanos que fluyeron hacia la Metrópoli en enormes cantidades durante la 2ª mitad del siglo XVI: desde la mina hasta la moneda; desde los procedimientos científicos para mejorar la explotación de los yacimientos, hasta el detalle de las técnicas de acuñación; desde la explotación minera directa o cedida, pasando por los intermediarios privados que aleaban los metales preciosos para ponerlos en la ley exigida, hasta el proceso de acuñación.

El esquema base del proceso económico desarrollado en Sevilla se plasma en la página 178 del libro.

Precisamente el autor nos presenta una de las herramientas que será seña de identidad de todos sus estudios: el uso recurrente en el texto de diagramas y esquemas que ayudarán a entender los flujos económicos, monetarios e informativos que se producen en los procesos analizados.

A continuación el trabajo comienza con una descripción somera de los libros contables llevados por cargo y data, y los llevados mediante manual y de caja, detallando el uso del método (todavía no llamado) de la partida doble, así como clasificando y explicando los asientos tipo más usuales.

La implantación de este método en 1555 supone el reconocimiento del primer uso conocido en una institución pública. El autor analiza las razones de su implementación: necesidades informativas y de control. El método ayuda a cotejar y comprobar los continuos flujos de materiales y dinero que se producían en el proceso.

Precisamente la semana pasada saltaba a los medios de comunicación una noticia de las que les gustaba a Rafa: se ha descubierto en los muros de la Casa de la Moneda una torre árabe, alineada con la Torre del Oro y la de la Plata, que servía como fortaleza en el ampliado recinto amurallado del Alcázar de Sevilla. Ya se la conoce como la Torre de Bronce.

4) La Tesorería de la Contratación

Esta segunda gran obra de Rafael Donoso supone una continuación de la anterior, pero poniendo el acento en una de las instituciones que interviene en el proceso (Casa de la Contratación) y, en concreto, en la Contaduría por excelencia desde donde se incardinaba todo el proceso económico: la Tesorería.

Comparándolo con el trabajo anterior, este estudio es mucho más contable, proporcionando un compendio técnico de prácticas contables utilizadas en la Casa de Contratación y en la Hacienda de los bienes de difuntos y ausentes.

El autor vuelve a ser minucioso situando ambos negociados en su momento, detallando las normas contables, organigramas, personas implicadas en los procedimientos, cambios contables y un especial énfasis en el momento de la implantación del método del libro de caja y su manual. El trabajo pone de manifiesto la lucidez, las amplias miras y los avanzados conocimientos técnicos de las personas que implantan el método completo en una institución pública. Seguramente, detrás de esta decisión, como señalaba Solórzano, se encuentra la idea de que era el mejor método para controlar una cantidad enorme de partidas y una gran cantidad de cuentas simultáneas.

Donoso defiende la idoneidad del método de cargo y descargo para determinados tipos de organizaciones, y la del método de partida doble “cuando los procesos contables se complican debido a la diversidad de orígenes y aplicaciones de las partidas”.

5) El estudio del negocio de los esclavos

La investigación sobre los asientos de esclavos se materializó en una serie de artículos interesantísimos, publicados en prestigiosas revistas y culminada en la edición de su libro más extenso, en palabras de Esteban Hernández “un monumento a la investigación contable”.

- a. Desde un punto de vista humanístico estos trabajos han puesto de manifiesto que las personas (esclavos) eran tratadas como mercancías, y como tal se trataron contablemente: inventarios, valoraciones, mermas... (Donoso, 2007).
- b. El negocio de captura, transporte y venta de esclavos en América fue realizado por sociedades inglesas que pagaban el permiso español para comerciar en sus territorios incluyendo a los reyes españoles como socios de esas empresas. De ese modo, Donoso

explica cómo la contabilidad fue un instrumento de justificación y disputa en el que los ingleses trataban de maquillar sus beneficios a la baja y la Corona Real argumentaba la inexactitud de los criterios contables utilizados. La Contabilidad se convierte en instrumento de controversia y de intereses geopolíticos (Carmona, Donoso y Walker, 2010).

6) Investigaciones sobre la fábrica de jabón

Otro estudio interesante fue el que realizó en una entidad muy peculiar: una fábrica que, en términos monopolísticos, elabora un bien necesario (el jabón) bajo la supervisión del Ayuntamiento, quien fija el precio al público. A la hora de fijar esos precios el Consistorio, tenía en cuenta los estudios de costes que le aportaba el duque de Alcalá.

El estudio presenta una importante novedad: demuestra que en España se conocía y se instrumentaba la contabilidad de costes mucho antes de la revolución industrial, enriqueciendo notablemente la visión que se tenía sobre el surgimiento de esta área de la contabilidad.

Argumenta que la contabilidad de costes de esta fábrica se instaura por la necesidad de establecer unos precios públicos adecuados, más que como instrumento para mejorar la eficiencia o controlar la evolución del negocio.

En las consideraciones finales de su trabajo Rafael Donoso concluye: “la contabilidad de costes, como la contabilidad financiera, no la inventa nadie en concreto, ni nace en un momento concreto de la historia. La revolución industrial fue el período de mayor auge y desarrollo de esta disciplina que, con el tiempo, fue ganando en importancia por lo relevante de sus datos para la toma de decisiones”.

7. Otras investigaciones

No quiero dejar de mencionar las otras vías de investigación desarrolladas por Rafa: interesantes artículos generalistas, como el del “Estado actual de la investigación en historia de la contabilidad” (Donoso, 2005), o “La contabilidad por partida doble en España en el siglo XVI” (Donoso, 1994). O trabajos sobre la contabilidad de costes desarrollada por Trenor y Cía, Hospital de Santa María de Plasencia, Salvador de Solórzano ...

En definitiva, sus trabajos no sólo explican el funcionamiento económico, administrativo y contable de algunas organizaciones (aspecto que de por sí tiene su interés),

sino que han puesto de manifiesto hitos en la Historia de la Contabilidad española y mundial que demuestran el carácter puntero y pionero de nuestro país a lo largo de diversos períodos a la hora de innovar en contabilidad pública, mercantil y de costes.

Además quiero concluir diciendo que Rafael no enfocó su carrera investigadora a saborear esos logros, sino que se dedicó a buscar el bien común y peleó por el futuro de la Historia de la Contabilidad, fomentando, incentivando y dirigiendo un sinnúmero de trabajos en la materia, y ayudando a todo el que le pidió consejo, participando en todos los comités, jurados, congresos, tribunales de tesis y revisiones anónimas a las que fue requerido.

Espero que los aquí presentes y todos los historiadores de la contabilidad que lo conocieron seamos capaces de recoger su testigo de aliento común, de defensa y estímulo de nuestro colectivo.

Nadie duda de que él sigue estando entre nosotros y que su obra pionera siempre será recordada. Va por ti, Rafa. Muchas gracias.

Julián Hernández

Segundo texto. Testimonio del compañero Rafael Donoso Anes: una realidad prematuramente truncada

Me resulta especialmente penoso, y al mismo tiempo emotivo, redactar estas líneas sobre el fallecimiento de Rafael Donoso, pues aparte de la entrañable amistad que me unía a él, mi estima y mi admiración por su excelente y copiosa labor investigadora en historia de la contabilidad era profunda y sincera; y él lo sabía. Nuestra amistad nació, precisamente, con ocasión del *I Seminario de Historia de la Contabilidad*, que él organizó en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Sevilla, los días 28 y 29 de mayo de 1990. Era la primera vez que se asomaba a esta disciplina y me contactó en busca de apoyo y orientación. Y también fue la primera vez que en España se desarrolló una reunión científica sobre esta materia. ¡Qué lejos parece que quedan aquellos tiempos! Y, sin embargo, sólo han transcurrido 22 años desde entonces. A Rafael le cupo, pues, el privilegio y el honor de ser el *convenor* del primer Encuentro académico español sobre historia de la contabilidad, un hecho que ya auguraba su brillante y futura labor como el investigador histórico-contable que sería y que tanto contribuyó al auge experimentado por nuestra disciplina durante estos últimos años en España. Gracias sobre todo a esta labor y a la de los grupos que creó, Sevilla, tanto en el entorno de la Universidad donde él era catedrático, como en el de la más reciente Pablo de Olavide, se ha

convertido en uno de los núcleos investigadores más florecientes y productivos de historia de la contabilidad en nuestro país.

Rafael Donoso nació el 6 de mayo de 1955 en Zarza de Montánchez, una pequeña localidad de unos 600 habitantes, al sur de la provincia de Cáceres. En 1981 obtuvo el grado de Licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad de Sevilla, con la calificación de Sobresaliente por unanimidad. Incorporado ya al Departamento de Contabilidad y Economía Financiera de la indicada Universidad, en 1985 obtuvo el título de Doctor con la calificación máxima, asimismo por unanimidad. En 1986 fue nombrado por concurso Profesor Titular de dicho Departamento y en 20 de marzo de 1995 obtuvo la cátedra de Contabilidad y Economía Financiera de la citada Universidad de Sevilla, donde ha desarrollado toda su carrera universitaria.

En un principio, se interesó por cuestiones relacionadas con el tratamiento contable de la inflación, a partir, sobre todo, de la experiencia reciente de los países latinoamericanos, así como también por la exploración de las modernas perspectivas abiertas en la disciplina contable en el campo de la contabilidad de costes y de gestión. Fruto de estos intereses, que conservó hasta nuestros días, fueron artículos aparecidos en las principales revistas españolas, y libros como: *Contabilidad Analítica: Cálculo de Costes y Análisis de Resultados*. Valencia: Tirant lo Blanch, 2001, 302 págs., y *Sistemas de Costes e Información Económica*, Madrid: Piramide S.A., 2011, 481 págs., escrito en colaboración con su hermano Alberto Donoso Anes.

Pero, bien pronto, a comienzos del año 1990, su curiosidad investigadora le aproximó a los temas histórico-contables, curiosidad que dio su primer fruto en la organización del Seminario ya mencionado. Su aportación en este campo ha sido la realmente original e importante. Aparte de sus numerosos artículos y presentaciones en Congresos nacionales y extranjeros, sus contribuciones más significativas han estado constituidas por los libros: *El Mercado de Oro y Plata de Sevilla en la Segunda Mitad del Siglo XVI*, Sevilla: Ayuntamiento de Sevilla. Servicio de Publicaciones, 1992, 365 págs.; *Una Contribución a la Historia de la Contabilidad: Análisis de las Prácticas Contables Desarrolladas por la Tesorería de la Casa de la Contratación de Sevilla (1503-1717)*, Sevilla: Universidad de Sevilla, 1996, págs. 491; y *El asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750)*, Sevilla: Universidad de Sevilla, 2010, 856 págs., del que precisamente acaba de publicarse una extensa reseña en el número 15, de diciembre de 2011, de la revista *De Computis*.

El año 2005 editó el número 15, volumen 8, de la *Revista de Contabilidad*, consagrado específicamente a la historia de la contabilidad, publicando el artículo introductorio: “Estado Actual de la Investigación en Historia de la Contabilidad”.

Por su segundo libro indicado, *Una Contribución a la Historia de la Contabilidad: Análisis de las Prácticas Contables Desarrolladas por la Tesorería de la Casa de la Contratación de Sevilla (1503-1717)*, Rafael Donoso recibió el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad en su segunda edición, la del año 1997. Al año siguiente, Rafael, que ya era miembro de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA desde su fundación en 1992, fue incorporado al Jurado del Premio Enrique Fernández Peña, que pudo contar desde entonces con sus valiosos comentarios acerca de los trabajos considerados para el Premio.

Pero, aparte de su excelencia investigadora y docente, Rafael Donoso era un persona afable, equilibrada, prudente, noble, generosa y exenta de cualquier afán arribista, de lucimiento o de protagonismo. No es extraño que fuera querido por todos los que le conocían, alumnos, compañeros y amigos en general. Su fallecimiento, ocurrido el día 31 de enero de 2012, a eso de las 5 de la tarde, no estuvo exento de una larga historia de lucha y sufrimiento. Recuerdo, sobrecogido, cómo la mañana del día 18 de noviembre de 2010, estando a punto de entrar en un despacho del Departamento de Contabilidad de la Universidad Autónoma de Madrid, en su umbral ya, para dar una charla a algunos compañeros del Departamento sobre “Formas primitivas y rudimentarias de llevar cuentas”, sonó el teléfono móvil. Me detuve y vi que era Rafa. Lo abrí. Dijo que quería comentarme, para que lo supiera directamente, por él, que el día anterior le habían descubierto un tumor en el cerebro y que en un par de días iban a operarle. Por desgracia, el tumor era maligno; él no hizo de ello ningún secreto. Al fin y a la postre, a pesar de todos los cuidados médicos y de su resistencia y valentía, el tumor ha podido con él. Si todas las muertes son siempre prematuras, la suya, aparte de privarnos de su compañía y de su persona, de su afecto, lo más importante, nos ha privado de nuevas y sustanciales investigaciones que hubieran enriquecido sus ya, de por sí, significativas e interesantes aportaciones a la historia de la contabilidad. Doble pérdida, humana y científica.

¡Descanse en paz nuestro buen amigo Rafael, en su viaje a la casa del Padre! Y su querida esposa María del Carmen, así como su hijo Javier, reciban el testimonio de nuestra profunda y sincera condolencia y la seguridad de que su esposo y padre siempre estará vivo en nuestro recuerdo.

Esteban Hernández Esteve