

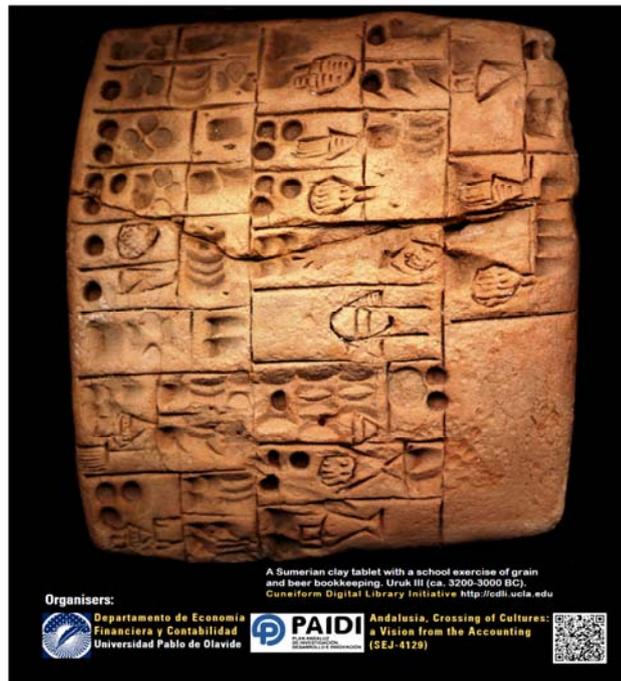
---

## 8TH INTERNATIONAL RESEARCH SEMINAR ON ACCOUNTING HISTORY

**"8th International Research Seminar  
on Accounting History"**

Homenaje a Nuestro Compañero Rafael Donoso.  
Invitada Marta Macías  
Universidad Carlos III de Madrid.

Sevilla, 6 de Julio de 2012



---

El Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad Pablo de Olavide de Sevilla comenzó en 2003 a organizar, bajo distintas denominaciones, unos Encuentros de Historia de la Contabilidad bajo la dirección de Fernando Gutiérrez Hidalgo, que hace un par de semanas ha sido nombrado nuevo Editor de *De Computis*, como se indica en otra parte de este número de la Revista, y que comenzara a ejercer sus funciones con la edición del número 17.

El primer Encuentro tuvo lugar en la antigua Universidad de Osuna en 2003, como se decía. El segundo se celebró en Carmona, en la Casa Palacio Puerta de Córdoba adquirida a estos efectos por la Universidad Pablo de Olavide y en la que tuvo también lugar el IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA el año 2003. En 2007 el Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Pablo de Olavide celebró su tercer encuentro de historia de la Contabilidad en Sanlúcar de Barrameda. Todos estos encuentros tenían un espíritu familiar, de reuniones entre amigos, característicos de los Encuentros españoles de historiadores de la contabilidad. Lo siguen teniendo ahora, aunque a partir del cuarto, organizado el año 2008 adquirieron mayor regularidad, se organizaron en las instalaciones de la propia Universidad y adoptaron el nombre definitivo, en inglés, de International Research Seminar on Accounting History. Desde entonces se han ido sucediendo regularmente cada año. Han conservado, no obstante, su estructura de reuniones de un solo día. También han conservado, como se decía, su carácter cordial y amistoso, propiciado por el talante llano y sencillo de sus organizadores, sin perjuicio de que su calidad investigadora e intelectual vaya en aumento de año en año.

Este año el 8th International Research Seminar ha tenido la triste, pero solemne particularidad de que se ha inaugurado con un Acto de Recuerdo y Homenaje a Rafael Donoso Anes, presidido por José Antonio Donoso, Francisco Carrasco Fenech y Concepción Álvarez-Dardet. Los oradores que presentaron una semblanza de la vida y actividad docente e investigadora de Rafael Donoso fueron Julián Hernández y Alberto Donoso.

A continuación y para que pueda observarse la riqueza de los trabajos presentados se reproducen las páginas con texto del libro editado por la Universidad Pablo de Olavide con el programa de actos y los resúmenes de las conferencias y comunicaciones presentadas.

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

---

**ÍNDICE**

Presentación	5
Comité Organizador	7
Programa	9
Sesión inaugural	11
Doctoral Colloquium	13
Resúmenes de las comunicaciones	15
Listado de asistentes	31

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

### PRESENTACIÓN

Es un placer volver a presentar este Seminario a celebrar en la Universidad Pablo de Sevilla organizado por nuestro Proyecto de "Andalucía, Cruce de Culturas: una Visión de la Contabilidad " y con la colaboración y el patrocinio del Departamento de Economía Financiera y Contabilidad y la Facultad de Ciencias Empresariales.

Como no podría ser de otro modo, esta edición comenzará con un sencillo y a la vez emotivo homenaje a nuestro querido compañero y precursor en nuestro entorno de la investigación en Historia de la Contabilidad, Rafael Donoso Anes. Los que investigamos en este campo somos, en mayor o menor medida, seguidores del camino por él iniciado. Por ello y por su calidad humana, es deber de gratitud el tenerle presente en este momento.

A continuación tendremos la sesión inaugural que correrá a cargo de la profesora Marta Macías, Profesora Titular de Contabilidad en el Departamento de Economía de la Empresa de la Universidad Carlos III de Madrid. Es doctora en Ciencias Económicas y miembro de *Scientific Standing Committee* (SSC) de la *European Accounting Association* (EAA). El título de su disertación es "Reflexión crítica sobre la investigación en historia de la contabilidad".

Nos parece especialmente meritorio, en el entorno actual, el haber conseguido alcanzar la 8<sup>a</sup> edición del Seminario con plena vitalidad como demuestran las siete comunicaciones presentadas, la celebración de un *Doctoral Coloquim* y la ponencia invitada, además de los más de veinte asistentes provenientes de siete centros de investigación distintos.

Esperamos que, un año más, los autores puedan mejorar sus trabajos con las aportaciones recibidas del resto de participantes en un ambiente de mutuo enriquecimiento. En este sentido, es de agradecer en especial la labor de los contraponentes de los trabajos, así como las sugerencias de nuestra ponente invitada.

**El Comité Organizador**

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

---

**COMITÉ ORGANIZADOR.**

Juan Baños (jbasan@upo.es)

Jesús López (jdlopman@upo.es)

Natividad Rodríguez (nrodmas@upo.es)

Araceli Casasola (macasbal@upo.es)

Manoli Domínguez (mdomort@upo.es)

Fernando Gutiérrez (fguthid@upo.es)

-

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**PROGRAMA**

En Sala de Grados del Edificio 6

09:30-10'00 *Sesión de apertura y homenaje a nuestro compañero Rafael Donoso Anes*

Presidido por: Donoso, JA., Carrasco, F. y Álvarez-Dardet, C.

Autores: Hernández, J y Donoso, A.

10'00-11'00 *Sesión Inaugural*

Prof. Dra. D<sup>a</sup>. Marta Macías. Universidad Carlos III de Madrid.  
"Reflexión crítica sobre la investigación en historia de la contabilidad".

11'00-11'30 *Pausa para café*

En Sala de Juntas del Edificio 3 (Primera Planta)

11'30-12'15 *Doctoral Colloquium:*

Tovar, C., "The Role of Accounting in the Colombian University Reform (1820-1832): an Institutional Analysis".

Contraponentes:  
Núñez, M.  
Donoso, A.

12'15-12'50 *Comunicación:*

Capelo, M. y Araújo, P., Accounting role in transitional events of women's existence: The Langton family (1766-1816).

Contraponente: Fernández-Roca, J.

12'50-13'25 *Comunicación:*

Carrera, N., Carmona, S. y Carmona, M., Accountability, Rationalization and Bureaucracy: The Public Sector in Castille (1313-1597).

Contraponente: Macías, M.

13'25-14'00 *Comunicación:*

Morales, M.J., Bentabol, MA y Benito, H., Depreciation in Spain 1898-1939: A case study in a flour-milling company.

Contraponente: López-Marjón, J.

14'00-15'30 *Almuerzo en Cafetería de Plaza de América.*

15'30-16'05 *Comunicación:*

Moreno, A. y Cámara, M., External and internal information: an institutional approach in El Alcázar (1928-93).

Contraponente: Baños, J.

16'05-16'40 *Comunicación:*

Hernández, J., La Fábrica de la Cartuja de Sevilla y la dualidad contable (1841-1820).

Contraponente: Cámara, M.

16'40-17'00 *Descanso*

17'00-17'35 *Comunicación:*

Pérez, V., Casasola, A., Sánchez, M. y Gutiérrez, F., **The Change of the Front Covers of the Annual or the Stages of the Modernity (1924-2010).**  
Contraoponente: Carrera, N.

17'35-18'10 *Comunicación:*

Pérez, V., Casasola, A., Sánchez, M. y Gutiérrez, F., **La familia Ybarra y sus actividades mercantiles. Implicaciones contables en los procesos hereditarios (1877-1900).**  
Contraoponente: Capelo, M.

18'10-18'15 *Palabras de cierre.*

---

8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012

## Sesión Inaugural

### Reflexión crítica sobre la investigación en historia de la contabilidad

Marta Macías.  
Universidad Carlos III de Madrid.

El objetivo de esta ponencia es debatir sobre tres aspectos:

1) ¿Qué es la historia de la contabilidad? ¿Cuál debemos entender qué es nuestra disciplina? Definir esto creo que es importante porque va a tener una consecuencia inmediata (que a veces olvidamos) sobre lo que es relevante en el ámbito de investigación. Desde mi punto de vista la contabilidad es nuestra disciplina y la historia nuestra metodología. Además, esta metodología debe entenderse desde la consideración de la historia como parte de las ciencias sociales, no de la rama de humanidades.

2) ¿Es posible una carrera académica investigando en historia de la contabilidad? Somos parte de la comunidad contable, pero tenemos aspectos claramente diferenciados que tal vez hayan pasado de representar una fortaleza a constituirse en una debilidad. En particular, mi punto de discusión se centra en el impacto de la evaluación de la investigación sobre nuestra actividad. Básicamente creo que lo que antes era una ventaja clara (contar con revistas y congresos especializados) puede convertirse en una debilidad. Sin embargo, existen oportunidades para desarrollar una carrera académica en este ámbito sí (y me temo que sólo sí) somos capaces de insertarnos en el ámbito más general. Esto es obvio cuando hablamos de conferencias grandes (EAA, AAA etc.) en las que solemos participar de forma minoritaria, pero activa. Sin embargo no es tan obvio si pensamos en la publicación de trabajos históricos en revistas generalistas.

3) ¿Cuáles son las implicaciones de los puntos anteriores? En mi opinión hay una que es fundamental: si hay que competir en el ámbito general de la contabilidad, tenemos que 'vender' nuestro producto conforme a los cánones que rigen en las revistas generalistas. Las revistas que aparecen listadas en el JCR (que van a ser las que sean tomadas en cuenta cuando acudamos a pedir financiación para investigar, cuando queramos promocionarnos o cuando queramos reconocimiento de tramos de investigación) comparten todas una cierta estructura y unos ciertos requisitos que conviene tener en cuenta.

**Keywords:** Reflexión crítica, investigación en historia de la contabilidad.

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

### Doctoral Colloquium

#### The Role of Accounting in the Colombian University Reform (1820-1832): an Institutional Analysis

Doctoranda:  
Tovar, C.

Contraponentes:  
Núñez, M.  
Donoso, A.

#### Abstract

The 19th century in Colombia was characterized by a series of political and administrative changes given the historical processes leading to the consolidation of an independent nation. In 1819, the Viceroyalty of New Granada was spited up after the pro-independence fight against the Spanish Empire, and in 1821 the Colombian State emerged as a result of the Constitution of the Cucuta (Colombian city). This newly independent nation kept the colonial rule until 1821, when there was an attempt to begin a civilian rule founded on the Constitution and the respect for the laws.

The main priority in the consolidation of this emerging nation was legislation. Consequently, the first University Reform in the 19th Century in Colombia was the result of an administration organization process in the different structures of the society. This reform was in charge of Francisco de Paula Santander, Vicepresident of the First Republic of Colombia.

In this context, this research is aimed to show the influence of the economic and accounting context in the Colombian University Reform from 1820 to 1832. It will also attempt to analyze the role played by Francisco de Paula Santander in the University changes from an institutional point of view (Powell, 1991; Núñez, 1999).

In 1821, Francisco de Paula Santander undertook the responsibilities of the executive which issued laws and decrees in order to organize the economy and administration of the country, after initiating an economic reconstruction process. Regarding this matter, Bushnell (1984) states that Colombia's involvement in the achievement of the Latin America Independence was much more important mainly regarding its natural resources. The result was an underlying bankruptcy, which principally contributed first to the collapse of Santander's liberalism and later to Bolívar's dictatorship.

In this context, this research is aimed to show the influence of the economic and accounting context in the Colombian University Reform from 1820 to 1832. The specific objectives are stated below:

- a. Analyze the role of Francisco de Paula Santander in the University change from an institutional point of view.
- b. Know the economic and accounting management previous to the Decree 5th June, 1820.

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**ACCOUNTING ROLE IN TRANSITIONAL EVENTS OF WOMEN'S EXISTENCE:  
THE LANGTON FAMILY (1766-1816)**

Autores:  
Capelo, M. y Araújo, P.  
Universidad de Cádiz

Contraponente:  
Fernández-Roca, J.  
Universidad Pablo de Olavide.

Abstract

La presencia en el hogar familiar de relaciones de poder basadas en el género hace especialmente interesante el estudio del potencial de la contabilidad en la construcción, mediación y mantenimiento de dichas relaciones de poder (Walker, 2008, p. 598). Con objeto de contribuir en este sentido, se realiza un estudio de caso microhistórico centrado en una familia afincada en Cádiz a principios del siglo XIX. El trabajo persigue dos objetivos. Primero, mostrar la participación y presencia de la mujer en los registros contables familiares, especialmente en los momentos claves de la vida. Segundo, poner de manifiesto cómo la ideología de la época, sustentada en el patriarcado, y las relaciones de poder derivadas de la misma, se reflejan y refuerzan mediante la contabilidad. Los resultados indican cierta participación de la mujer en la contabilidad doméstica así como la presencia de jurisdicciones contables femeninas y masculinas, la emergencia de dicha contabilidad en los momentos críticos familiares y su participación en el mantenimiento del sistema patriarcal.

**Keywords:** Accounting Role Transitional Events, Women's Existence, Langton Family.

--

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**ACCOUNTABILITY, RATIONALIZATION AND BUREAUCRACY: THE PUBLIC  
SECTOR IN CASTILLE (1313-1597)**

Carrera, N., Carmona, S. y Carmona, M.  
IE University

Contraponente: Macias, M.  
Universidad Carlos III de Madrid

Abstract

The purpose of this paper is to examine to what extent accounting was involved in the process of transition from the medieval society to modernity. The insights of Bourdieu and Elias are used as a framework to investigate the case of the Spanish army during the period of 1490-1510. We examine the Military Ordinances of 1494, 1496 and 1503 and their impact on the organization of the troops participating in the wars of Naples (1494-1498; 1500-1504). These ordinances established the new rules to be followed by the army of the Catholic Kings Ferdinand and Isabella. The rules focused on administrative processes and they included different accounting and accountability requirements.

We carry out the analysis at three different levels: first we examine the social field around two set of actors: the monarchy and the army. Second, we examine how the new rules impacted on the dynamics within the army and on the interactions between the army and the monarchs. Finally, we focus on the individual behavior of two key individual actors: the King Ferdinand and the captain Gonzalo Fernández de Córdoba. We show that the mechanisms of accounting and accountability were central in the process of transforming the army and in changing the relationship between the army and the monarchy. In Bourdieu's and Elias terms, accounting shaped the distribution of power within the field. We also showed how accounting was used as mechanism of surveillance and control –allowing the accumulation of coded information used to administer the activities and behavior of individuals. With this study we expect to contribute to research analyzing the role of accounting in transforming society.

**Keywords:** Accountability, Rationalization and Bureaucracy, Public Sector, Castille

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**DEPRECIATION IN SPAIN 1898-1939: A CASE STUDY IN A FLOUR-MILLING  
COMPANY**

Autores:

Morales, M.J.\*, Bentabol, M.A.\* y Benito, H.\*\*  
*Universidad de Málaga\**  
*Universidad de Girona\*\**

Contraponente:

López-Manjón, J.  
*Universidad Pablo de Olavide.*

Abstract

This paper examines the origins of accounting depreciation in Spain dated at the end of the 19th century and maps its evolution amongst changes in tax policy origins, business practices and scholarly contributions to our understanding of the development of ideas concerning the accounting treatment of depreciation in Spain between the late nineteenth century and the four first decades of the twentieth century.

Whether the depreciation was registered or not, it had important economic consequences in the results of the companies, in the valuation of their assets, in the general statement and in their business management strategies. Nevertheless, in Spain, as it happened in other countries, depreciation thus appears to be opportunistically determined and used to manipulate the profits of the companies that did not charge depreciation in order to obtain major profits and so distribute more dividends.

Except for few researchers, depreciation has also been studied in a partial and tangential form and not only as main objective. To our knowledge, this paper is the first to analyse the relationship between the two aspects related to the depreciation: tax policy and scholarly contribution, and also has carried out a case study of how the depreciation was recorded in a company of this period. Furthermore, given the controversial nature of depreciation accounting at that time and its importance in the development of accountancy as a discipline, our study is meant to contribute to the accounting literature.

**Keywords:** Early twentieth century; Spain; accounting depreciation; tax policy.

--

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**EXTERNAL AND INTERNAL INFORMATION: AN INSTITUTIONAL APPROACH IN EL  
ALCÁZAR (1928-93)**

Autores:

Moreno, A. y Cámara, M.  
*Universidad de Jaén*

Contraoponente:

Baños, J.  
*Universidad Pablo de Olavide.*

Abstract

This research examines the evolution of the information provided by a private Spanish company (1928-93), "Memoria", i.e. the qualitative information contained in the annual report which is in fact a Management Report to the shareholders, the minutes of the Board of Directors and the minutes of the Shareholder General Meeting, by applying a longitudinal thematic content analysis, with the aim of studying whether the content of the documents adapts to the different institutional settings that the company has been through. According to Meyer (1986), different environments may determine the amount of accounting information that a particular company or organization produces, beyond accepting the variation is determined by its intrinsic technical needs.

The period studied bears witness to relevant institutional conditions, undergoing deep social, economic, cultural and political changes. This allows the identification of different contexts or stages within which to analyse the changes brought. The results show the documents change between the stages identified, adapting to the pressures of different environments. In addition, these documents exhibit how company incorporated practices institutionalized by society, increasing survival prospects (Meyer and Rowan, 1977).

**Keywords:** Accounting, Content Analysis, Qualitative Information, Annual Reports, Minutes, Institutional Theory.

--

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**LA FÁBRICA DE LA CARTUJA DE SEVILLA Y LA DUALIDAD CONTABLE (1841-1820)**

Autor:  
Hernández, J.  
*Universidad de Sevilla.*

*Contraponente:*  
Cámara, M.  
*Universidad de Jaén.*

Abstract

En 1841 Carlos Pickman, en colaboración con un socio capitalista, inaugura una fábrica de loza de grandes dimensiones en el antiguo monasterio de la Cartuja de Sevilla. Este trabajo analiza el arranque organizativo y contable a través de los numerosos libros auxiliares conservados y de los libros diario, mayor y de inventarios. Al mismo tiempo nuestro estudio evalúa el grado de cumplimiento de la empresa de los preceptos contenidos en el Código de Comercio de 1829, normativa contable vigente a esa fecha.

**Palabras clave:** Pickman, Siglo XIX, Partida doble, Historia de la Contabilidad.

--

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**THE CHANGE OF THE FRONT COVERS OF THE ANNUAL OR THE STAGES OF THE MODERNITY (1924-2010)**

Autores:

Pérez, V.\*, Casasola, A., Sánchez, M\*\* y Gutiérrez, F\*.

Universidad Pablo de Olavide\*

Universidad de Sevilla\*\*

Contraponente:

Carrera, N.

IE University.

Abstract

The purpose of this paper is to explain the signs of a historical change in the annual report cover of a single company in a long period (1924-2010). The paper draws on archival methods to explore the imagery included in eighty-six annual report covers of Telefónica, one of the largest and more strategic Spanish companies. The cover has been selected because is the portrayal that the company convey in the annual report.

We have found several homogeneous groups of these covers. Thus, from the beginning, 1924 to 1964, the covers of the annual report were plain and hardly transmitted any visual message. Nevertheless, from 1965 to nowadays, they have changed in a significant way. The findings show a growing sophistication in the cover visual appearance associated with the different stages of the Modernity identified by Guiddens (1990).

**Keywords:** Annual Report; Covers; Longitudinal Study; Modernity, *Telefónica*.

--

---

*8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012*

**LA FAMILIA YBARRA Y SUS ACTIVIDADES MERCANTILES. IMPLICACIONES  
CONTABLES EN LOS PROCESOS HEREDITARIOS (1877-1900)**

Autores:

Fernández-Roca, J., López-Manjón, J. y Gutiérrez, F.  
*Universidad Pablo de Olavide*

Contraponente:

Capelo, M.  
*Universidad de Cádiz.*

Abstract

El presente trabajo pretende dar a conocer la génesis y funcionamiento de la Casa de Ybarra y sus actividades mercantiles en el periodo 1877-1900. Asimismo se pretende poner de manifiesto cómo, partiendo de datos contables se demuestre que la Casa y sus negocios estuvieron mezclados de forma indivisible. El objetivo de la familia Ybarra fue mantener su paz interna de la familia, minimizar el riesgo y la supervivencia de sus negocios en el largo plazo. El trabajo demuestra cómo la contabilidad contribuyó a dichos objetivos.

**Palabras clave:** La Familia Ybarra, Actividades Mercantiles, Implicaciones Contables, Procesos Hereditarios.

8<sup>th</sup> International Research Seminar on Accounting History, UPO, Julio 2012

LISTADO DE ASISTENTES Y AUTORES		
ASISTENTE	INSTITUCIÓN	E-MAIL
Alberto Donoso	Universidad de Sevilla	adonoso@us.es
Alonso Moreno	Universidad de Jaén	amoragu@ujaen.es
Araceli Casasola Balsells	Universidad Pablo de Olavide	macasbal@upo.es
Bernabé Escobar	Universidad de Sevilla	bescobar@us.es
Carolina Tovar	Universidad Pablo de Olavide	carolintovartorres@gmail.com
Concepción Alvarez-Dardet	Universidad Pablo de Olavide	mcalvesp@upo.es
Fernando Gutiérrez Hidalgo	Universidad Pablo de Olavide	fguthid@upo.es
Fernando Rubín	Universidad Pablo de Olavide	frubin@us.es
Francisco Carrasco Fenech	Universidad Pablo de Olavide	fcarfen@upo.es
Francisco Javier Fernández Roca	Universidad Pablo de Olavide	fjferroc@upo.es
Helena Benito Mundet	Universidad de Girona	helenabenito@udg.edu
Jesús D. López Manjón	Universidad Pablo de Olavide	jdlopman@upo.es
José Antonio Donoso	Universidad de Sevilla	jadonoso@us.es
Juan Baños Sánchez-Matamoros	Universidad Pablo de Olavide	jbasan@upo.es
Julián Hernández	Universidad de Sevilla	julianhdez@us.es
M. A. Bentabol Manzanares	Universidad de Málaga	mabentabol@uma.es
Macario Cámara de la Fuente	Universidad de Jaén	mcamara@ujaen.es
Manuela Domínguez Orta	Universidad Pablo de Olavide	mdomort@upo.es
María Dolores Capelo	Universidad de Cádiz	dolores.capelo@uca.es
María Jesús Morales Caparrós	Universidad de Málaga	mjmorales@uma.es
Mariano Sánchez Barrios	Universidad de Sevilla	msanchez@us.es
Marta Macías Dorissa	Universidad Carlos III de Madrid	marta.macias@uc3m.es
Miguel Carmona	IE University	mcarmonaif@hotmail.com
Miriam Núñez Torrado	Universidad de Sevilla	miriam@us.es
Natividad Rodríguez Masero	Universidad Pablo de Olavide	nrodmas@upo.es
Nieves Carrera	Instituto de Empresa, Business School	Nieves.Carrera@ie.edu
Pedro Araujo	Universidad de Cádiz	pedro.araujo@uca.es
Pedro Mirón	Universidad de Sevilla	pmiron@us.es
Salvador Carmona	IE University	scarmona@profesor.ie.edu
Vicente Pérez Chamorro	Universidad Pablo de Olavide	vapercha@upo.es