

---

## COMENTARIOS BIBLIOGRÁFICOS

### COMENTARIO SOBRE EL LIBRO DE JOAQUIM FERNANDO DA CUNHA GUIMARÃES: *A PROFISSÃO, AS ASSOCIAÇÕES E AS REVISTAS DE CONTABILIDADE EM PORTUGAL. PREFÁCIO DE ANTÓNIO DOMINGUES DE AZEVEDO. PORTO: GRUPO EDITORIAL VIDA ECONÓMICA, 2009, PÁGS. 735.*

Nos encontramos ante una obra muy útil por la extraordinaria y amplia información que reúne y facilita, desde una perspectiva histórica, sobre el mundo de la profesión contable, las asociaciones de contables y las revistas de contabilidad portuguesas. Su autor, Joaquim Guimarães es uno de los publicistas y estudiosos contables más activos y plurifacéticos que existen en la actualidad en el ámbito de la contabilidad portuguesa. Es autor de diversas



publicaciones y artículos, así como del Portal de Internet *Infocontab* (<http://www.infocontab.com.pt/>), que mantiene permanentemente actualizado. Aparte de su labor de cronista y escritor, participa activamente en congresos nacionales e internacionales de contabilidad y es miembro activo, en calidad de socio-administrador, de la razón social “Joaquim Guimarães, Manuela Malheiro e Mário Guimarães, Sociedade e Revisores Oficiais de Contas”.

Como el autor comenta en una nota informativa previa al contenido de la obra, ésta recoge diversos artículos de su autoría sobre las tres materias tratadas: profesión, asociaciones y revistas contables. Los artículos fueron publicados en su mayor parte su Portal de Internet, así como en *TOC Revista da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas*. La obra incluye asimismo, como el autor anuncia en la referida nota, un artículo no debido a su pluma, sino a la del notable investigador y director de la *Revista de Contabilidade e Comércio*, Hernâni Olímpio Carqueja, titulado “As associações e as revistas de contabilidade”.

Conforme a su propósito, los tres primeros capítulos del libro, obra de gran volumen y apretado tipo de letra, se dedican a los tres temas que el título anuncia: Capítulo I - *A Profissão*; Capítulo II - *As Associações*; Capítulo III -. Fuera del contexto histórico, se ofrecen en el Capítulo IV algunos temas técnicos relativos a la problemática auditora y financiera de las Asociaciones. Al comienzo de la obra, se ofrece un breve *Prólogo* de Antonio Domingues de Azevedo, presidente de la Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas, y la *Nota prévia* del autor a la que se ha hecho referencia.

El Capítulo I - *A Profissão* reproduce cinco artículos del autor publicados en su Portal de Internet *Infocontab*. Los títulos de los artículos, que ilustran debidamente sobre su contenido, son: “Alguns dos Acontecimentos Mais Importantes da Evolução da Contabilidade e da Profissão de Contabilista em Portugal desde 1755 até hoje”; “História (Breve) da Regulamentação da Profissão de Contabilista em Portugal”; “Ricardo de Sà. Um Homem da e para a Contabilidade”; “A Profissão de Contabilista em Portugal” y “As Mulheres na Profissão Contabilística”.

Aunque todos los artículos revisten mucho interés, en este primer capítulo es especialmente destacable, por su valor orientativo, el cuadro que constituye el núcleo del artículo primero, donde a través de 18 páginas se ofrece una visión cronológica de los acontecimientos más importantes en el área de la contabilidad y de la profesión contable ocurridos en Portugal desde 1755, año en que el Marqués de Pombal creó la Junta de Comercio, hasta 2008, en que tuvo lugar el primer encuentro de historia de la contabilidad de la Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas, a la que por Decreto-Ley de 17 de octubre de 1995 se le confirió el carácter de entidad oficial de agrupación y representación de los contables, y a la que el Decreto-Ley de 5 de noviembre le cambió el nombre, que pasó a ser el de Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas.

Las Asociaciones son tratadas en el capítulo II, que, con sus 444 páginas, resulta el más extenso el libro. Ello resulta inevitable debido a la declarada inclinación del autor por el asociacionismo, que en etapas sucesivas provocó en él, según propia confesión, “un efecto adictivo, irrecusable, casi indestructible y hasta apasionante” (p.12). Transcribe este capítulo catorce artículos, doce de los cuales publicados por el autor de la obra, nueve de ellos en *Infocontab*, su propio Portal de Internet, tres en *TOC Revista da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas*; otro más ha quedado inédito hasta el momento. El artículo que hace el número catorce es el que, como ya se ha mencionado, fue escrito por Hernâni Olímpio Carqueja, y que ha sido reproducido en este libro con su autorización.

Los artículos incluidos en el Capítulo II - *As Associações* son los siguientes: “Os Primórdios das Associações e das Revistas de Contabilidade em Portugal”; “As Associações e as Revistas de Contabilidade”; “Câmara dos Peritos Contabilistas”; “A Sociedade Portuguesa de Contabilidade ‘Ressureição’ (ou não?)”; “Ordem dos Revisores de Contas”; “Instituto para Apoio a Técnicos Oficiais de Contas”; “Associação Portuguesa dos Técnicos de Contabilidade (APOTEC)”; “Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC”; “Associação Portuguesa de Peritos Contabilistas”; “APECA - 20.º Aniversário (1988-2008)”; “Associação de Docentes de Contabilidade do Ensino Superior”; “História da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas - 10.º Aniversário”; “A (futura) Ordem dos Contabilistas” y “A Comissão de História da Contabilidade da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas”.

La lectura de los anteriores trabajos permite conocer la existencia y principales rasgos de las asociaciones de contables formadas en la vecina nación portuguesa. Al constituir el

---

capítulo una monografía, sino un conjunto de artículos sueltos, escritos por separado, le falta, como es lógico, unidad narrativa, existiendo lagunas y repeticiones. Pero, ciertamente, tiene la gran virtud de dar noticia de todo lo que se conoce sobre las asociaciones de contables portugueses. Los artículos más interesantes, a mi parecer, son los que se refieren a las antiguas asociaciones, como la Associação Portuguesa de Contabilidade, creada en 1885, la Associação dos Empregados de Contabilidade, de 1894, o la Câmara dos Peritos Contabilistas, fundada en 1911. Aparte del hecho de la temprana fundación de estas asociaciones en relación con el caso de España, destaca la coincidencia de la utilización del nombre de Perito presente en la denominación de la Câmara. Ciertamente que en España, no parece que nunca se crearan asociaciones o titulaciones utilizando el nombre de “contable”. En lugar de Perito Contabilista se creó el título de Perito mercantil, por *Real Decreto del 18 de marzo de 1857*; este título era el que se obtenía al final de la primera etapa de los estudios elementales de Comercio. Se hizo clásico y se siguió otorgando hasta que por el Decreto de 10 de mayo de 1972 las Escuelas de Comercio pasaron a integrarse en la Universidad. Y es que en España nunca se aisló la contabilidad de su contexto comercial. Por eso, aunque las enseñanzas comerciales se basaran en dos pivotes fundamentales, la aritmética o cálculo mercantil y, sobre todo, en la contabilidad, las escuelas oficiales se llamaron Escuelas de Comercio o Mercantiles, y nunca de Contabilidad. Es posible que ello, curiosamente, pareciera de mayor empaque y categoría, aunque es cierto que correspondía al conjunto de lo que se enseñaba, pues aunque la contabilidad fuera el punto fuerte de la enseñanza y lo que, en la práctica, constituía la nota distintiva y la actividad desempeñada por la mayoría de los egresados, la contabilidad y la matemática financiera estaban rodeadas de un amplio bagaje de asignaturas de tipo comercial, como Derecho mercantil, Economía política, Historia del comercio, Primeras materias industriales y productos, etc.

No menos interesantes que los artículos dedicados a las primeras asociaciones portuguesas de contables, resultan, aunque por otros motivos, los trabajos sobre las Asociaciones privadas modernas, como la Associação Portuguesa dos Técnicos de Contabilidade (APOTEC), y el Instituto para Apoio a Técnicos Oficiais de Contas (IATOC), ambas constituidas en 1977, que estuvieron en la génesis en 1995 de la actual asociación pública representativa oficialmente de los profesionales contables en Portugal (TOC-Técnicos Oficiais de Contas), denominada Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas (OTOC). El autor presenta también dos textos sobre las organizaciones existentes en Portugal para el estudio de la historia de la contabilidad: el Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC, constituido en 1995, al que perteneció el autor desde su creación, y la Comissão de História da Contabilidade da OTOC, creada en 2007, a la que pertenece actualmente. El tratamiento de estas instituciones modernas es, lógicamente, el más amplio y mejor informado.

El Capítulo III - *As Revistas* recoge seis artículos de los cuales cinco fueron publicados en el Portal del autor o en *TOC*, la revista de la Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas. Estos artículos son: “O Jornal A Voz do Comércio (1929-1931?)”; “Revista de Contabilidade e

---

Comércio - 76 anos (1933-2009) ao serviço da Contabilidade”; 20 JTCE - 36 anos ao serviço da Contabilidade e do Técnico de Contas; “Jornal de Contabilidade da APOTEC - 30 Anos (1977-2007) de In(formação)”;

“História da Revista TOC” y “As Publicações Periódicas da OROC — Urna Análise Histórica”.

La historia de todas las revistas examinadas resulta interesante e ilustrativa. De todas ellas, la de más larga vida es la *Revista de Contabilidade e Comércio*. Esta revista es también, a mi juicio, la de más entidad doctrinal y, seguramente, la más conocida y apreciada más allá de las fronteras portuguesas. No es de extrañar, pues su director actual, Hernâni Olímpio Carqueja, es un verdadero intelectual, que sigue y está al tanto de la historia y los desarrollos teóricos de la contabilidad en los principales países.

Para finalizar, diremos que el Capítulo IV - *Temas técnicos* reproduce tres artículos del autor fuera propiamente del ámbito histórico, pues son producto de su experiencia como Revisor Oficial de Contas. Estos artículos se titulan como sigue: “A Auditoria ás Contas nas Associações - Análise de um Caso”; “O Património (Fundo) Associativo - Urna Análise Crítica” y “O Relato Financeiro nas Associações de Contabilidade - Uma Análise Crítica Comparativa”.

En suma, como conclusión de este comentario, hemos de decir que el libro presentado constituye una notabilísima compilación de informaciones dispersas hasta ahora, exponente de la intensa labor realizada por su autor en el estudio, la reunión y publicación de datos sobre la historia y la profesión contable en Portugal. Su lectura es altamente recomendable e, incluso, imprescindible para los que quieran introducirse y entender la moderna historia del mundo contable portugués.

**EHE**