

## NOTICIAS<sup>1</sup>

### **I Encuentro Internacional Luca Pacioli de Historia de la Contabilidad: “La historia de la contabilidad, vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica”, Real Centro Universitario Escorial - María Cristina El Escorial, 19 de junio de 2009**

Bajo la organización conjunta de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) y de la revista *on-line De Computis* editada por su Comisión de Historia de la Contabilidad, el día 19 de junio en las instalaciones del Real Centro Universitario Escorial - María Cristina, de San Lorenzo de El Escorial, y por iniciativa de José Luis Lizcano, Director Gerente de AECA, siempre atento a emprender cualquier iniciativa que redunde en provecho de esta disciplina, se celebró el I Encuentro Internacional Luca Pacioli de Historia de la Contabilidad, bajo el lema: “La historia de la contabilidad, vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica”.



El Encuentro fue organizado con el fin de honrar la memoria del ilustre fraile franciscano,

autor de la primera obra impresa exponiendo la contabilidad por partida doble, en el día de su fallecimiento, ocurrido el día 19 de junio de 1517, y al mismo tiempo con el fin de conmemorar también la publicación de su segunda obra magna, *De Divina Proportione*, que tuvo lugar el año 1509, en Venecia, aunque el manuscrito original fue terminado en 1498. Se consideró, además, que la Jornada en conmemoración de Pacioli constituía un marco ideal para lanzar una visión más amplia y profunda de lo que es o puede ser la historia de la contabilidad, más allá de la idea simple y primitiva, vigente todavía en la mente de muchos historiadores -incluso en la de algunos pocos de la propia disciplina-, de que constituye meramente el estudio de la evolución de las teorías, técnicas y prácticas contables a través de los tiempos. Pero, tal estudio, imprescindible y básico ciertamente, supone simplemente lo que podría denominarse una visión inicial de lo



<sup>1</sup> [Vínculo al sitio web el I Encuentro con información complementaria, fotografías y videos.](#)

que la historia de la contabilidad constituye en sentido estricto o restringido. Pues, en realidad, la disciplina es mucho más que esto, lo mismo que la historia de la economía política, como la denominaba Manuel Colmeiro en 1863, o la historia económica, como se la llama hoy, no se circunscribe, ni mucho menos, al estudio de las teorías, instrumentos conceptuales y evolución general de la ciencia económica.

Por otra parte, tampoco los libros de cuentas y la demás documentación contable, primera materia de estudio de la historia de la contabilidad, son una mera fuente de datos para la historia económica, según el concepto lanzado por Federigo Melis en su libro *Storia della Ragioneria. Contributo alla conoscenza e interpretazione delle fonti più significativi della storia economica*, publicado en Bolonia el año 1950. El concepto hizo fortuna, pero

pocos son los historiadores económicos -algunos de ellos de mucho mérito- que utilicen o hayan utilizado los libros de cuentas en sus estudios. De tal manera, en los archivos históricos de todo el mundo existe una multitud de libros de cuentas, algunos conteniendo información realmente relevante, cubiertos de polvo, que nunca han sido tocados por la mano del historiador. Y es que los libros de cuentas son una fuente sumamente resbaladiza, compleja y enrevesada. Es preciso conocer las técnicas contables utilizadas en el momento histórico de que se trate para poder abordar la tarea de descifrar, con un mínimo de garantías, el contenido de los libros de cuentas. Sin este conocimiento, los libros de cuentas son un jeroglífico y, al querer interpretarlos, se corre el riesgo de decir exactamente lo contrario de lo que los libros dicen o quieren decir. Por esto, son tan poco utilizados en la investigación histórica general. Y es que el estudio de los libros de cuentas y de su contenido es propio de los historiadores de la contabilidad, que son los que conocen sus entresijos y particularidades, distintos según sea la época investigada.



Por tales razones, superando las ideas iniciales que asignan a la historia de la contabilidad el simple estudio de la evolución de las técnicas y prácticas contables a lo largo de los tiempos, y a los libros de cuentas, a su vez, la función de ser meras fuentes para la historia económica, nosotros queremos proclamar nuestra creencia de que la historia de la contabilidad -enmarcada obvia y decididamente en el marco de la historia económica y como subdisciplina de la misma- debe entenderse como el estudio completo de los registros y demás documentación contable con el fin de extraer todos los conocimientos que puedan obtenerse a través



de ellos, y no sólo los referidos a las técnicas y prácticas contables. Del mismo modo, aunque los libros de cuentas son, efectivamente, una fuente para la historia económica, ello es,



normalmente, a través de la historia de la contabilidad, de la que constituyen el específico objeto de estudio, siendo sus investigadores, los historiadores de la contabilidad, los que con sus conocimientos especializados pueden garantizar una interpretación correcta y completa de su contenido.

En este sentido, la historia de la contabilidad supone un medio privilegiado de encarar la investigación de cualquier o casi cualquier sector de la actividad humana, sea ésta política, artística, bélica, médica,

comercial, económica, cultural, financiera, pedagógica, intelectual, religiosa, etc., pues todas estas actividades tienen una faceta económica que necesita llevar cuentas. En consecuencia, la investigación de cualquier tema que no haya tenido en cuenta, que haya pasado de largo ante el estudio de los registros contables -en caso de que éstos existan- no debería ser considerada completa ni satisfactoria, pues carecería del conocimiento objetivo, preciso y exacto, así como de la conciencia de las cabales interrelaciones entre sus distintos elementos, que sólo los registros contables pueden proporcionar.

Como antes se apuntaba, la práctica y el ejercicio de la investigación histórico-contable corresponde a los historiadores de la contabilidad, es decir, a aquellos investigadores que conociendo la evolución de las técnicas y prácticas contables vigentes en cada momento histórico, reúnen también la formación histórica necesaria en las vertientes paleográfica, de análisis y evaluación de fuentes, de hermenéutica o interpretación de textos, de conocimiento del contexto histórico, etc. Ciertamente, estamos muy lejos todavía de contar con un grupo nutrido de especialistas que reúnan las condiciones requeridas. La mayor parte de los historiadores actuales de la contabilidad ha salido de las filas académicas de estudiosos de la contabilidad. A las filas de los investigadores de esta procedencia les resulta difícil adquirir una formación histórica. Pero, varios lo han conseguido. Una parte menor de historiadores de la contabilidad procede del campo de la historia económica. Ellos tienen, por consiguiente, la formación contable suficiente para haber adquirido con cierta facilidad la necesaria formación histórico-contable. Pero, todavía son pocos los historiadores económicos que han seguido esta opción. Tal vez, pesen aún demasiado los prejuicios aglutinados en torno a la actividad contable.



En cualquier caso, lo cierto es que se van haciendo progresos, dentro de los medios históricos, en la aceptación, de hecho, del campo ampliado que van asumiendo los historiadores de la contabilidad. Pues, pocos son hoy día los historiadores de la contabilidad que, en sus



investigaciones, se limiten al estudio de los aspectos técnico-contables. Prácticamente todos ellos, si la materia lo permite, penetran en los aspectos económicos y sociales. Pero, falta un reconocimiento formal, oficial, de que es propio de la historia de la contabilidad entrar en todos los aspectos de esta índole que puedan deducirse de los registros contables, pues éstos y la naturaleza del análisis son los que marcan los límites del campo de estudio y el carácter de la historia de la contabilidad, y no la procedencia confesada del investigador o su autoadscripción a una disciplina

determinada. Por ello, pensamos que son muy convenientes las proclamaciones públicas del tipo de la hecha en el I Encuentro Luca Pacioli de Historia de la Contabilidad. Poco a poco, se irá ganando terreno y el reconocimiento de este campo de estudio no será sólo por vía de hecho, sino también por vía formal. Pero hay que insistir. Ya se sabe: *guta cavat lapidem, non vi, sed saepe cadendo*. Sobre todo cuando a la constancia, se le une la razón. Por esto, en este acto de homenaje y reconocimiento a Luca Pacioli, autor del primer tratado impreso de la contabilidad por partida doble, divulgando y normalizando la contabilidad moderna, insustituible todavía a más de 500 años de la publicación en 1494 del *Tractatus Particularis de Computis et Scripturis*, incluido en su magna *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*, se ha querido hacer una proclamación pública de la naturaleza y del verdadero alcance de la historia de la disciplina que él contribuyó a forjar.

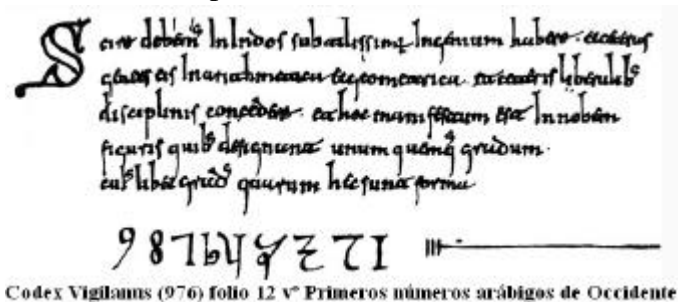
Teniendo en cuenta los propósitos del I Encuentro Luca Pacioli, no extrañará que el mismo fuera elegido, asimismo, para la presentación de una segunda edición completa de la traducción del Tratado de las Cuentas y las Escrituras, compuesto por el fraile de Sansepolcro, distribuyéndose ejemplares de la misma entre los asistentes. La primera edición fue publicada en 1994, con ocasión del 500 aniversario de la aparición de la *Summa*, junto con un estudio introductorio y un facsímil del Tratado original, siendo la primera traducción del Tratado realizada en España. Se agotó al cabo de pocos meses. Se hizo después una edición más modesta, de bolsillo, sin el estudio introductorio, ni el facsímil, al objeto de poder distribuir los ejemplares en algunos de los encuentros de historia de la contabilidad organizados por AECA.





La sesión inaugural del Encuentro fue presidida por D. Leandro Cañibano, presidente de AECA, en presencia del Delegado del Patrimonio Nacional, D. Pablo Larrea, de la Concejala de Hacienda en representación del Ayuntamiento de San Lorenzo de El Escorial, de D. Sixto Álvarez Melcón, Director del Real Centro Universitario, del padre Agustín Alonso, Decano de la Facultad de Administración y Dirección de Empresas del Real Centro, de D. Pedro Rivero, presidente de UNESA, cuyo apoyo hace posible la publicación de nuestra revista. La presencia de todas estas personalidades dio realce a la importancia del I Encuentro Internacional, lo mismo que el nutrido número de entidades y organizaciones que se sumaron al Encuentro y colaboraron en su difusión.

La primera sesión, presidida por Pedro Rivero, tenía por título “Historia y contabilidad”. Contó, en primer lugar, y fuera de programa, con la presentación que el padre Benito Mediavilla Martín hizo de un catálogo, del que es autor, del importante fondo de libros de cuentas encuadernados del Real Monasterio, y el cual había salido a la luz pocos días antes. Gracias a la catalogación llevada a cabo por el padre Mediavilla, este fondo de libros de cuentas del Monasterio se podrá poner a disposición de los investigadores, que para su consulta contarán con la inestimable ayuda proporcionada por las detalladas descripciones de los libros de cuentas, que han sido clasificados en diversos grupos de acuerdo con su naturaleza y contenido, así como por el extensísimo índice onomástico de las personas mencionadas en los mismos. Los datos del libro, que puede adquirirse en el Real Monasterio, son los siguientes: Benito Mediavilla Martín: *Libros de cuentas del Real Monasterio del Escorial, siglos XVI-XIX*, Real Monasterio del Escorial: Ediciones Escorialenses, 2009.



Acto seguido y ya dentro del programa, la sesión continuó con la ponencia de Esteban Hernández Esteve que versó sobre “La guerra de Felipe II contra Enrique II de Francia y el Papa Pablo IV (1556-1559) vista a través de los libros cuentas”. La segunda ponencia de la sesión fue desarrollada por Antonio-Miguel Bernal sobre el tema “La negociación colonial: un enfoque desde la contabilidad y el análisis contable”.



A continuación, después del descanso, tuvo lugar la Mesa redonda que daba nombre al lema del Encuentro: “La historia de la contabilidad, vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica”. En ella, bajo la presidencia de Esteban Hernández se presentaron cuatro intervenciones. La primera, expuesta por Matilde Casares, trató de la historia de la contabilidad como vía de aproximación a la

historia del arte; la segunda fue desarrollada por Massimo Ciambotti y presentó la historia de

la contabilidad como vía de aproximación a la historia político-social; la tercera fue explicada por Gaspar Feliú y se refirió a la historia de la contabilidad como vía de aproximación a la historia de la banca; por último, la cuarta intervención, desarrollada por Antonio Macías versó sobre la historia de la contabilidad como vía de aproximación a la historia de la producción agrícola.

Como se puede observar, todas las intervenciones de la mañana estuvieron dirigidas a mostrar cómo a través de la historia de la contabilidad -y no sólo a partir de fuentes contables, sino debidamente incorporados los conocimientos histórico-contables necesarios para poder utilizar e interpretar debidamente estas fuentes- podía abordarse la investigación de otros campos históricos.

La sesión de la tarde, después del almuerzo, se dedicó al estudio y homenaje a Luca Pacioli. Bajo el título: "Luca Pacioli: Summa Arithmetica y De Divina Proportione" fue dirigida por Jorge Tua y se compuso de dos ponencias. La primera fue presentada por Alan Sangster sobre el tema



"A Clearer View of Luca Pacioli and Summa Arithmetica". La segunda fue desarrollada por Jaime Buhigas Tallon, bajo el epígrafe de: "Luca Pacioli, el geómetra, o la divinización de un número" y constó de dos partes: la primera fue desarrollada normalmente en la sala donde habían tenido lugar todas las sesiones, pero la última tuvo lugar en el salón de la Real Biblioteca del Monasterio y tuvo un carácter itinerante, pues el ponente fue explicando la simbología de las pinturas del techo de la Biblioteca, ideadas por Arias Montano, que la conforman como un verdadero templo de la cultura divinizada. En efecto, empezando al comienzo de la sala por la Filosofía (Sócrates, Platón, Aristóteles, Séneca) y la Academia de Atenas, se pasa por siete tramos; en cada uno de ellos está representada una de las materias que componían el *Trivium* y luego el *Quadrivium*, típicos esquemas de la enseñanza medieval. Al final, a la salida, se llega a la Teología (San Ambrosio, San Gregorio, San Agustín y San Jerónimo), maduración total de todo el conocimiento.



Con esta ponencia, se llegó a la conclusión de las sesiones académicas, pero el I Encuentro Internacional prosiguió todavía por algún tiempo más, no perdiendo ciertamente en interés. Primero, la exposición de documentos de la Real Biblioteca, explicados amorosamente por el padre José Luis el Valle, Director de la riquísima Real Biblioteca del Monasterio de San Lorenzo de

El Escorial. Entre ellos se encontraba un facsímil fidelísimo del *Codex Vigilanus* del año 976 -el

original está en tan precario estado que no es conveniente sacarlo de su estantería para que no se deteriore más-, en cuyo folio 12 verso se encuentran los primeros números arábigos escritos en la cultura occidental. También algún memorial de Pedro Luis de Torregrosa y, sobre todo, libros de cuentas encuadernados del Monasterio de los recientemente catalogados por el padre Mediavilla. Un par de semanas antes, no hubieran podido ser vistos y examinados por los participantes en el Encuentro. Fueron momentos de gran emoción y disfrute para todos los presentes, historiadores, amantes de lo antiguo.

La bomba final no fue de menor gozo y emoción. El padre Agustín Alonso nos guió en una visita a las dependencias privadas del Monasterio, esas que ningún turista ve: el office, el refectorio, los recovecos, los corredores y patios interiores... Después de un día de intenso trabajo, con estos colofones el Encuentro nos supo a poco. Nos despedimos alborozados en espera del próximo Encuentro.

Desde aquí queremos expresar nuestro agradecimiento a todas las personas que hicieron posible que el I Encuentro Internacional Luca Pacioli de Historia de la Contabilidad se convirtiera en un acontecimiento memorable, y especialmente al padre Agustín Alonso, al padre José Luis del Valle y, *last but not least*, a Raquel Fernández-Burgo, responsable del Departamento de Congresos y Seminarios.



\* \* \*

### Convegno “Luca Pacioli 500 anni dopo”

Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia  
Perugia, 21 maggio 2009

Fondazione “Piero della Francesca” - Centro di Studi “Mario Pancrazi”  
Sansepolcro, 22-23 maggio 2009



El día 21 de mayo de 2009 se celebró en Perugia la Jornada inaugural del Convegno “Luca Pacioli 500 anni dopo”, que luego prosiguió los días 22 y 23 en Sansepolcro, ciudad natal de Luca Pacioli. El Congreso tenía el propósito de conmemorar el 500 aniversario de la publicación en Venecia de la obra *De Divina Proportione*, cuyo manuscrito había sido ultimado el año 1498.

El profesor Esteban Hernández





Esteve fue invitado a pronunciar la conferencia de fondo en la sesión inaugural, eligiendo para ello el tema: “Il pensiero matematico pacioliano, culminato nel *De Divina Proportione*, e il divenire dell’istruzione commerciale”. Previamente hablaron en dicha sesión el profesor Gianfranco Cavazzoni, de la Università di Perugia, que disertó sobre “Luca Pacioli ‘Maestro dell’Ateneo Perugino’”; el profesor Mario Bellucci que expuso el tema “Le opere di Pacioli nelle Biblioteche perugine” y el profesor Antonio Pieretti, de la Università di Perugia, que habló sobre “La Divina Armonia’ come principio ispiratore del pensiero di Luca Pacioli”.



Al final de la sesión, el profesor Carlo Colaiacovo, Presidente de la Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia, presentó los ejemplares de las obras, adquiridas recientemente por la Fondazione, *De Divina Proportione*, de Luca Pacioli, y *Euclidis Megarensis Philosophi*, conteniendo la revisión realizada por Luca Pacioli de la traducción del griego al latín de los *Elementos* de Euclides efectuada por Giovanni Campano. Ambas obras fueron impresas en Venecia en 1509, por el impresor Paganino de’ Paganini.

La primera sesión del Congreso en Sansepolcro tuvo lugar el día 22 de mayo a las 15:00 horas en el Auditorium Santa Chiara. En ella, tras una bella sesión musical y de danza del Renacimiento, se presentaron cinco interesantes comunicaciones de carácter multidisciplinar. La inicial fue expuesta por la profesora Elisabetta Ulivi, de la Università di Firenze, sobre el tema: “Nuovi documenti su Luca Pacioli”. Siguió la comunicación desarrollada por la profesora Veronica Cavagna, de la Università di Salerno, “Euclide a Venezia”, y a continuación la de la profesora Paola Manni, de la Università di Firenze: “La lingua del De computis et scripturis”. Tras un breve descanso, se presentaron las otras dos comunicaciones: “I luoghi di Pacioli”, por Roberto Manescalchi, y “Scavi lessicali nel De viribus quantitatis”, por el profesor Enzo Mattesini, de la Università di Perugia.

Dentro de los actos del Congreso, tuvo lugar una visita a la Exposición “A Scuola di Scienza e Tecnica”, en la que se mostraban diversos utensilios e instrumentos técnicos y científicos utilizados a lo largo de toda la historia, desde un astrolabio del año 1390 hasta un ordenador personal Olivetti del año 1988.



También como parte del Congreso tuvo lugar la noche del viernes 22 una representación teatral en el Teatro Dante de la farsa denominada “Cinquecent’anni... ma non li dimostrano”, de Luisanna Alvisi, representada por la Compagnia “Attori per un Giorno”. En ella, se presentaron en clave cómica diversas escenas de la vida de Piero della Francesca y de Luca Pacioli.

Al día siguiente, último del Congreso, las sesiones tuvieron lugar por la mañana, en la casa de Piero della Francesca, desde las 9:00 hasta las 13:00 horas. Se presentaron otras cinco



comunicaciones, asimismo de carácter multidisciplinar, comenzando por la expuesta por el profesor James Banker, de la Nord Caroline State University, de los Estados Unidos, sobre “Pacioli e l’arte del Quattrocento”. Continuó la desarrollada por Alessandro Sanvito, de la



Federazione Scacchistica Italiana, hablando de “Pacioli scacchista”. Pier Daniele Napolitani, de la Università di Pisa, se remontó a los griegos para presentar su comunicación: “Archimede nella cultura dell’abaco”. El editor Fabrizio Serra intervino, después de un descanso, para exponer su comunicación: “Luca Pacioli e i trattati di scrittura tra Quattro e Cinquecento”. Finalmente, como último relator, actuó el profesor Argante Ciocci, del Liceo Scientifico “Vitruvio” Avezzano, que disertó sobre “Luca Pacioli e l’albero delle proporzioni”.

El Convegno “Luca Pacioli 500 anni dopo” fue

muy interesante y resultó un completo éxito. La riqueza de las comunicaciones y de los actos programados fue muy grande y variada. El carácter claramente multidisciplinar de las comunicaciones podía sorprender a un historiador de la contabilidad, acostumbrado a escuchar y debatir sobre los aspectos contables de la obra de Pacioli, con una derivación, a lo sumo, hacia el tema de las enseñanzas mercantiles y hasta de la vertiente matemática de sus obras. Sin embargo, la profundización en el conocimiento de los aspectos artísticos de la vida de Pacioli, de su pericia y sus aficiones ajedrecísticas, del lenguaje empleado por él en sus libros, de la nueva documentación localizada sobre su persona, de los lugares en los que estuvo y enseñó, de sus relaciones con Piero della Francesca y sus convecinos de Sansepolcro..., todo ello explicado por especialistas



en las respectivas materias, proporcionó tan gran enriquecimiento al participante en el Congreso, con independencia de cuál fuera su especialidad, que a partir de ahora tendrá una visión más completa de la personalidad de Luca Pacioli y con ello podrá entender mejor y más profundamente su actuación en cualquiera de las facetas que le interesen.

También el callejear y el pasear por las calles y los lugares que él frecuentó contribuyó de una forma poco explicable, pero real, a meterse en su personalidad: la Via dei Cipolli, su calle natal, la casa de Piero della Francesca, el palacio de los



Befolci, el convento de San Francesco, etc., etc.

La amabilidad y sentido de la hospitalidad de todos los responsables del Convegno, y en especial del profesor Gianfranco Cavazzoni, organizador del Convegno en Perugia, del profesor Matteo Martelli, organizador del mismo en Sansepolcro, del profesor Fausto Casi, director de la Exposición “A Scuola di Scienza e Tecnica” en Salsepolcro, etc., contribuyó también grandemente a que el espíritu de los participantes se esponjara y se hiciera más permeable y dispuesto a recibir nuevos conocimientos. ¡Muchas gracias a todos ellos por haber organizado un Congreso tan interesante y rico en experiencias!

\* \* \*

**“4th International Research Seminar on Accounting History”**

**Universidad Pablo de Olavide  
Seville**



**17th July, 2008**

***Organized by the Research Projects:***

*“Accounting as a social and institutional practice”*.(SEJ 2005 - 01913 – ECON).

*“Andalusia, crossing of cultures: implications for Accounting History (15th to 17th centuries)”*.(P5-SEJ-00919)

***With the Collaboration of:***

*Department of Business Management.*

*Faculty of Business Administration.*

*Universidad Pablo de Olavide*

**PRESENTATION**

It is an honor for us to introduce this Workshop held on the *Universidad Pablo de Olavide* in Seville and sponsored by our research groups *“Accounting as Social and Institutional Practice: Past and Present Analysis”* and *“Andalusia, Crossing of Cultures: a Vision from the Accounting”*.

The Workshop commenced with an Inaugural Lesson entitled, *“Doing Accounting History”* presented by Professor Garry Carnegie from University of Ballarat (Victoria, Australia) and editor of *Accounting History*.



The Workshop had thirteen participants from four universities, with different cultural backgrounds, ages, at diverse stages in their academic careers and, hence, of a widerange of experiences and perspectives on Accounting History. They presented a total of seven research works in various phases of advance.

The Workshop was conducted at a high level of rigorous, scientific interchange and debate, albeit in a pleasant and friendly atmosphere. Although, in any case, with the aim of fostering an exchange of views and perspectives on Accounting History. It was aimed, also, without prejudice, by opening minds, helping to generate a better understanding and appreciation by all participants of the different approaches to Accounting History.

We think that the authors presenting at the Workshop have received useful guidance that will aid them in getting their papers published in due course. In this sense, we would specifically like to thank all the assistants for their constructive comments.

Finally, we hope that all of the participants and the Accounting History fraternity at large will benefit shortly from the fruits of the efforts of everyone attending this Workshop.

### The Organizing Committee

#### PROGRAMME.

10.00	"Doing Accounting History 2008". Carnegie, G.D. University of Ballarat. Victoria, Australia.
10.45	<b>Coffee Break.</b>
11.15-13.35	<b>Communications.</b>
	"Managerial Strategies in a Context of Uncertainty: Loss of Markets and Political Insecurity. The Textile Cotton Spanish Companies in the First Third of the 20 <sup>th</sup> Century". Fernandez-Roca, F. J. Universidad Pablo de Olavide. Seville, Spain.
	"The Hofstede Typology Applied to the Analyses of the Annual Reports. The Telephone Case (1996-2000)". Sánchez, M., Sánchez C. and Gutiérrez, F. Universidad de Sevilla and Universidad Pablo de Olavide. Seville, Spain.
	"Double-entry adoption and abandonment in a House of Commerce (1851-1869): consequences on accounting learning". Capelo, M., Araújo, P. and Álvarez-Dardet, C. Universidad de Cadiz and Universidad Pablo de Olavide. Cadiz, Seville, Spain.
	"The accounting for capital consumption: The case of the Spanish Railway Companies Norte and MZA (1900-1936)". Romero-Fúnez, D. Universidad Autónoma de Madrid. Madrid, Spain.
14.00	<b>Lunch. Club de Golf de Sevilla.</b>
15.30	<b>Communications.</b>
	"Accounting Knowledge and Status of Accounting at Religious Organisations. The Case of Brotherhoods of Seville at the Second Half of the 16 <sup>th</sup> Century". López-Manjón, J.D., Baños J. and Álvarez-Dardet, C. Universidad Pablo de Olavide. Seville, Spain.
	"The Annual Report Covers as a Means to Maintaining Legitimacy: An Institutional Analysis of the Spanish Telephone Company (1924-2006)". Sánchez, M., Casasola, M <sup>a</sup> A., Pérez, V. and Gutiérrez, F. Universidad de Sevilla and Universidad Pablo de Olavide. Seville, Spain.
	"Cost Calculation, Religion and Commerce: The Book of Good Government of the Souk of Malaga in the Last Quarter of the 13th Century". Carrasco, F., Gutiérrez, F. and López-Manjón, J.D. Universidad Pablo de Olavide. Seville, Spain.
17.15	<b>Closing Words.</b>

\* \* \*

### XIX Jornadas Hispano Lusas de Gestión Científica, Baeza, 5 y 6 de febrero de 2009



Los pasados 5 y 6 de febrero se celebraron en Baeza (Jaén) las XIX Jornadas Hispano Lusas de Gestión Científica, que, como viene siendo costumbre, se centran en la investigación en las áreas de administración de empresas y contabilidad. En esta ocasión los organizadores fueron el Departamento de Administración de Empresas, Contabilidad y Sociología de la Universidad de Jaén. El lema de las Jornadas fue "Competitividad, Innovación y Resultados: Soluciones ante nuevos escenarios".

Aunque el enfoque de las mismas pudiera parecer enfocado exclusivamente a trabajos de un ámbito temporal presente o futuro, las Jornadas abren sus puertas a comunicaciones realizadas desde una perspectiva histórica.

Por ello, cabe destacar la presentación de tres trabajos enmarcables dentro del campo de la Historia de la Contabilidad:

- 1) "Desarrollo de la reforma contable de 1784 en las cajas reales del virreinato de Nueva España", de Alberto Donoso Anes.
- 2) "El sistema de intendencias y su influencia en la estructura organizativa y recaudación de la hacienda: el caso del virreinato del río de la plata (1776-1782)", de Manuela Domínguez Orta.
- 3) "La gestión del patrimonio inmobiliario de la Catedral de Sevilla a mediados del siglo XVII", de José Julián Hernández Borreguero.

\* \* \*



#### 32<sup>nd</sup> EAA Annual Congress Tampere, Finland - 12-15 May 2009



Dear colleagues,

It was our great pleasure to invite you to attend the 32nd Annual Congress of the European Accounting Association in Finland. The congress was held from May 13th to May 15th in 2009 at the Tampere Hall, next to the University of Tampere.

Some 1.100 congress delegates from over 50 countries attended the



meeting, making it another successful event in the history of the European Accounting Association. The scientific program of the congress consisted of some 650 presentations given in nearly 200 sessions within the three days.

We were very happy to receive you in Tampere and wish to meet many of you again at the next Annual Congress of the EAA, to be held in Istanbul in May 2010.

Best wishes, on behalf of the organizing committee,

Salme Näsi

Congress Chair



\* \* \*

## Accounting History

### Call for Research Proposals

#### The first *Accounting History* International Emerging Scholars' Colloquium

Certosa di Pontignano, Pontignano  
Siena, Italy

**16 - 17 July 2009**

Organised in cooperation with the  
Department of Business and Social Studies, University of Siena,

and supported by

SIDREA (The Italian Association of Accounting and Business Administration Professors),  
SISR (The Italian Society of Accounting History)

This international forum is designed for emerging scholars of all ages and career stages, including doctoral degree students, new faculty and other emerging accounting researchers who have an interest in accounting's past and present and who seek directions and guidance in embarking upon and undertaking specific historical accounting research projects.

The inaugural forum will be held at the Certosa di Pontignano of the University of Siena which is located in Pontignano in Tuscany and is only a short distance from Siena. The forum will be led by Garry Carnegie and Brian West of the University of Ballarat, Australia who are the joint editors of *Accounting History*, the journal of the Accounting History Special Interest Group of the Accounting and Finance Association of Australia and New Zealand.

Other senior faculty members participating in the colloquium are also members of the *Accounting History* editorial team and will include Angelo Riccaboni, University of Siena, Italy; Nola Buhr, University of Saskatchewan, Canada; Christopher Napier, Royal Holloway, University of London, UK and Lúcia Lima Rodrigues, University of Minho, Portugal.

Further information is available at the *AHIESC* website:

<http://www.disas.unisi.it/ahiesc/index.php>

Inquiries may be directed to the Colloquium Convenor, Elena Giovannoni, University of Siena, at the following e-mail address: [giovannoni@dii.unisi.it](mailto:giovannoni@dii.unisi.it)

Information about the Certosa di Pontignano is found at:

<http://www.unisi.it/servizi/certosa/>

Information about visiting Siena is obtainable at: <http://www.aboutsiena.com/>

An *AHIESC* will be conducted on a regular basis around the globe from 2009.

\* \* \*

## Accounting History

### The sixth *Accounting History International Conference*

#### “Accounting and the State”

Wellington, New Zealand

18 - 20 August 2010

Sponsored by:

School of Accounting and Commercial Law,

Victoria University of Wellington

and

Accounting History Special Interest Group of the Accounting and Finance Association of  
Australia and New Zealand

Papers on the full range of accounting history topics and methodological and theoretical perspectives have been accepted. As the conference is taking place in a national capital city, authors were encouraged to think about the relationships between the State and accounting, such as:

- Accounting in the public sector at the national, sub-national and local levels;
- New public financial management;
- Taxation and public finance;
- Regulation of the profession and standard setting process;
- The State and accounting in social institutions;
- Accounting education and the State;
- Regulation of the not-for-profit sector;



- 
- Regulation of corporate governance, fraud and collapse;
  - Comparisons between the public and private sectors;
  - Accounting, politics and public policy.
  - Accounting reforms and their implications for inter-generational equity;
  - The roles, influence and impacts of transnational State-like organisations, such as the EU.

All papers have been subject to a double-blind refereeing process and will be published on the conference web site, as refereed conference proceedings, unless otherwise advised. Papers had to be written in accordance with the *Accounting History* manuscript submission guidelines, which are available at: <http://ach.sagepub.com> A special issue of the journal on the conference theme will be published following the event.

An *Accounting History* Doctoral Colloquium will be held as part of the event.

Inquiries may be directed to the Conference Convenor, Philip Colquhoun, Victoria University of Wellington, at the following e-mail address: [philip.colquhoun@vuw.ac.nz](mailto:philip.colquhoun@vuw.ac.nz)

Information about visiting Wellington can be found at <http://www.wellingtonnz.com/> and for visiting New Zealand see <http://www.newzealand.com/>

\* \* \*



## The Academy of Accounting Historians

### ***Margit F. Schoenfeld and Hanns Martin W. Schoenfeld Scholarship in Accounting History***

The Academy of Accounting Historians invites applications for the 2009 *Margit F. Schoenfeld and Hanns Martin W. Schoenfeld Scholarship in Accounting History*. The purpose of the scholarship is to encourage and support research on the history of accounting by doctoral students and recently appointed accounting faculty. The scholarship was initiated by the generous gift of Dr. Hanns Martin Schoenfeld and the late Dr. Margit Schoenfeld in recognition of their belief in the importance of historical scholarship to accounting education and research. In 2009 an award of \$3,000 is available to support research on a doctoral dissertation, or develop publications proceeding therefrom by a recent PhD graduate. Qualifying research topics should address the history of accounting. Projects of an international nature and those pursued by scholars whose first language is not English are particularly invited. The recipient(s) of the scholarship will be determined by the Schoenfeld Award Committee, comprising the President of the Academy of Accounting Historians (Chair), the editor of *The Accounting Historians Journal* and Dr Hanns Martin W.

Schoenfeld. The Committee has the capacity to share the award equally between two worthy candidates or to make no award in any one year. Applicants must be currently enrolled for a PhD by research, or have completed a PhD by research within the last five years. Applicants should submit a full *curriculum vitae* and a statement (containing a maximum of 1,000 words) which discusses the doctoral research undertaken on the history of accounting, the stage reached and how the award would prove beneficial to the applicant. A short statement from a supervisor should also be submitted in the case of applicants currently enrolled for a PhD.

Applications should be submitted to: Cheryl S. McWatters, President, Academy of Accounting Historians, Alberta School of Business, University of Alberta, Edmonton, Alberta, Canada, T6G 2R6. Email: [Cheryl.McWatters@ualberta.ca](mailto:Cheryl.McWatters@ualberta.ca). The closing date for the receipt of applications is **31 August 2009**.

\* \* \*

**21st Annual Conference on  
ACCOUNTING, BUSINESS & FINANCIAL HISTORY  
at Cardiff University, 14-15 September 2009  
ANNOUNCEMENT OF CONFERENCE FOR PAPERS**

**Guest Speaker - Prof. Greg Waymire (Emory University, USA)**

The conference provides delegates with the opportunity of presenting and discussing, in an informal setting, papers ranging from early working drafts to fully developed manuscripts. The format of the conference allows approximately 40 minutes for presentation and discussion in order to help achieve worthwhile feedback from those attending. In the past, many papers presented at Cardiff have subsequently appeared in print in *Accounting, Business and Financial History*, or in another of the full range of international, refereed academic accounting, business and economic history journals.

The 2009 conference, organised by Malcolm Anderson, will be held in the Glamorgan Building, Cardiff University, King Edward VII Avenue, Cardiff, CF10 3WA, UK. It will commence at lunchtime on Monday, 14 September 2009 and conclude in the late afternoon of Tuesday, 15 September 2009.

The conference fee is £125 (this includes all conference materials and the following meals: Monday - lunch, afternoon tea, wine reception and the conference dinner; Tuesday: morning coffee, lunch and afternoon tea). All delegates will need to make their own accommodation arrangements (a list of nearby hotel options can be found on the conference website



([www.cf.ac.uk/carbs/conferences/abfhc09/index.html](http://www.cf.ac.uk/carbs/conferences/abfhc09/index.html)). Part of the costs of this conference are being paid by the Institute of Chartered Accountants in England & Wales' charitable trusts. These trusts support educational projects relating to accountancy and economics. The Centre



for Business Performance of the ICAEW manages all grant applications. The financial support of the ICAEW's charitable trusts is gratefully acknowledged.

\* \* \*



## The Academy of Accounting Historians

### Call for Nominations

#### Innovation in Accounting History Education Award

The Academy of Accounting Historians requests nominations for the award for innovation in accounting history education. The intent of the award is to encourage innovations in accounting history education. The award (a plaque) will be presented to an individual(s) who has developed and implemented an innovative technique/method for incorporating accounting history topics into undergraduate or graduate accounting courses.

Examples of innovative techniques/methods include, but are not limited to:

- Developing a case, video, audio: or
- Course syllabus, etc, that can be used to integrate accounting history topics into accounting courses.

To be eligible, the innovation must have been used in a course that the applicant has taught or is currently teaching. Submissions (4 copies please) should be made by **30 September 2009** to the address shown below and should include the following items:

- A description of the innovative technique/method
- Submission of the case, video, audio or other innovation, as appropriate, and teaching notes
- Identification of the course in which the innovation was used
- An explanation of how the innovation has enriched the accounting course being taught

#### Submit to:

David Oldroyd  
Newcastle University Business School  
Armstrong Building  
Newcastle upon Tyne  
NE1 7RU  
United Kingdom  
Phone: 44-191-2227586  
e-mail: [david.oldroyd@ncl.ac.uk](mailto:david.oldroyd@ncl.ac.uk)

\* \* \*

---

*Accounting, Business & Financial History*

(Editors: Professors John Richard Edwards and Trevor Boyns at Cardiff University, UK)

**Workshop at Kobe University, 27 October 2009**

**Special Issue on Japanese Accounting History in the Interwar Period**

The quality and quantity of historical research on Japanese accounting regulation in general -and the first official accounting principles developed in the postwar period, i.e. "Business Accounting Principles" (*Kigyo Kaikei Gensoku*), issued in 1949, in particular- have recently been significantly enhanced. The accumulated knowledge of accounting practices adopted by specific organizations in Japan is still limited, however, especially when compared with those of other, particularly Western, countries. In this sense, Japanese accounting history research which focuses on accounting practices adopted by specific organizations is an area that needs to be further developed.

Of course, there exist some Japan-based empirical studies, but much of the prior research has mainly focused on 'Zaibatsu', i.e. financial combines closely connected with the economic and political interest of the Japanese government. The influence of *Zaibatus* was undoubtedly important in Japanese society, but the number of companies involved was limited to a few hundred at most, which implies that less high-profile firms have been ignored. The time periods examined to date have also concentrated on the Edo (1603-1867) and Meiji (1868-1912) Eras or the post-WW2 period in the Showa Era (1946-), whereas the period between these, particularly the interwar period, was overlooked, in spite of it being an important time in Japanese history.

The *Accounting, Business & Financial History Workshop to be held at Kobe University on 27 October 2009*, based on the consideration above, has called for papers that focus on accounting practices adopted by Japanese business firms in the interwar period. Following the usual refereeing process, papers presented at the workshop are expected to appear in print in a special issue of *Accounting, Business & Financial History* featuring Japanese Accounting History scheduled to be published at the end of 2010.

The format of the workshop will allow approximately 40 minutes for presentation and 20 minutes for discussion in order to help achieve worthwhile feedback from those attending, specifically including Professor Trevor Boyns of Cardiff Business School, representing *Accounting, Business & Financial History*.

**Workshop organiser:** Masayoshi Noguchi

Faculty of Urban Liberal Arts, Department of Business Administration

Tokyo Metropolitan University

1-1 Minami-Osawa, Hachioji, 1920367

Tokyo, Japan

Tel: +81 42 677 2331 Fax: +81 42 677 2298

Email: [m-noguchi@center.tmu.ac.jp](mailto:m-noguchi@center.tmu.ac.jp)

\* \* \*

**X Convegno Nazionale di Storia della Ragioneria: Contabilità e Bilanci per  
l'Amministrazione Economica. Stato e istituzioni di interesse pubblico in Italia dal XVI  
al XX secolo**



Società Italiana di Storia della Ragioneria - Università  
Commerciale Luigi Bocconi  
Università Commerciale L. Bocconi, Milano, 5 – 6  
novembre 2009



Il X Convegno Nazionale intende evidenziare il ruolo assunto dalla contabilità e dai bilanci quali strumenti informativi interni, per il controllo e il miglioramento dell'amministrazione, ed esterni, rivolti alle esigenze informative di terzi interessati all'uso efficace ed efficiente delle risorse.

L'obiettivo del Convegno è osservare, interpretare e valutare le caratteristiche della contabilità e dei bilanci dello Stato e delle Istituzioni di interesse pubblico con particolare riguardo alla loro attitudine a segnalare i livelli di performance e ad orientare le scelte di buon governo, secondo le principali prospettive di analisi focalizzate sullo studio:

- delle trasformazioni dei processi di rilevazione, organizzazione e gestione che hanno interessato le amministrazioni pubbliche, le aziende pubbliche e le aziende non-profit (quali, ad esempio, enti morali, ordini religiosi, congregazioni, associazioni e fondazioni, cooperative, istituzioni di pubblica assistenza e beneficenza);
- della formazione del corpus teorico aziendale, anche in una prospettiva comparativa intradisciplinare (con riferimento alla parallela formazione degli approcci istituzionalista e contrattualista negli studi sull'azienda) e inter-disciplinare (con riferimento alle altre discipline economiche e alle discipline giuridiche);
- della definizione progressiva dei contenuti della professione contabile su tali temi.

**Comitato scientifico del Convegno**

Prof.ssa Maria Bergamin Barbato (Università Ca' Foscari di Venezia) (presidente)  
Prof. Elio Borgonovi (Università Commerciale "Luigi Bocconi")  
Prof. Enrico Cavalieri (Università degli Studi di Roma "Tor Vergata")  
Prof. Stefano Coronella (Università degli Studi di Napoli "Parthenope")  
Prof. Luciano D'Amico (Università degli Studi di Teramo)  
Prof. Roberto Di Pietra (Università degli Studi di Siena)  
Prof. Sandro Pezzoli (Università degli Studi di Firenze)

**Comitato organizzativo del Convegno**

Prof. Elio Borgonovi (Università Commerciale "Luigi Bocconi") (presidente)  
Prof. Vittorio Coda (Università Commerciale "Luigi Bocconi")  
Prof. Alfredo Viganò (Università Commerciale "Luigi Bocconi")



Prof. Davide Maggi (Università degli Studi del Piemonte Orientale “Amedeo Avogadro”)  
 Prof.ssa Ileana Steccolini (Università Commerciale “Luigi Bocconi”)  
 Dott.ssa Maria Caterina Cavallo (Università Commerciale “Luigi Bocconi”)  
 Dott.ssa Mariannunziata Liguori (Università Commerciale “Luigi Bocconi”)  
 Dott.ssa Mariafrancesca Sicilia (Università Commerciale “Luigi Bocconi”)  
 Dott.ssa Daniela Tricceri (Università degli Studi del Piemonte Orientale “Amedeo Avogadro”)

### Iscrizione

Quota di partecipazione *standard* €160

Quota di partecipazione *giovani*

(dottorandi e dottori non di ruolo) € 80

La somma deve essere versata sul c/c bancario IT55 E056 9601 6100 0000 2000 X88 intestato all'Università Bocconi.

È indispensabile indicare nella causale del versamento “Iscrizione convegno di Storia della Ragioneria”.

Per ulteriori informazioni si prega di indirizzare le richieste tramite posta elettronica al seguente indirizzo: [storiadellaragioneria@unibocconi.it](mailto:storiadellaragioneria@unibocconi.it)

\* \* \*



REVISTA ESPAÑOLA DE  
FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD  
(REFC)



Estimados amigos:

El próximo 18-20 de noviembre celebraremos **la III Jornada de la REFC** en Cartagena, de manera simultánea al VII Workshop de Investigación Empírica en Contabilidad Financiera. Como en ediciones previas seleccionaremos entre 6 y 8 trabajos para presentarse a discusión pública y que contarán con una contraponencia. La selección de los trabajos se realizará de entre aquellos artículos que ya estén en proceso de evaluación. Por ello os rogamos que divulguéis entre vuestros compañeros y colaboradores la noticia. Todos aquellos que tengan interés en participar en la Jornada deben haber enviado previamente el trabajo a la REFC para su evaluación a través de picca, y enviar un correo a los editores manifestando su interés en ser seleccionados si llega el caso.

Como en ediciones previas, los autores seleccionados pueden asistir al workshop que se celebrará de manera simultánea y que contará con la participación de prestigiosos ponentes internacionales, así como con sesiones paralelas en español y en inglés.

Toda la información la podéis encontrar en:

<http://www.viiaccountingworkshop.upct.es/index.php?cambiarIdioma=español>

Un cordial saludo,  
Los editores

\* \* \*



## **The Balkans and the Middle East Countries 2<sup>nd</sup> International Conference on Auditing and Accounting History ( 2. BMAC )**

### **Call for Papers**

The Balkans and Middle East Countries 2<sup>nd</sup> International Conference on Auditing and Accounting History ( BMAC ) – the first of which was held in Edirne in 2007 - will be held in Istanbul between 15-18 September 2010. One of the prime reasons for choosing this venue is that Istanbul has been chosen as the European Capital of Culture for 2010. Another reason is that September is an ideal time, from the point of view of climate conditions and touristic activities, to visit this part of the world. Istanbul, is one of the most important cities in the area and possesses a deep historical character. This city has hosted several civilizations at various periods in history. It has been the capital city of two world-empires: Byzantine and Ottoman.

With the dawn of the 21<sup>st</sup> Century, economic globalization has directed the Balkans and the Middle East towards a changing process of accounting recording and auditing rules, especially within the context of developments in the European Union. Africa, Central Asia and South East Asia have also been faced with the same requirements. On the one hand, these requirements have shown themselves in the globalization of accounting standards. On the other hand, they have made their presence felt in auditing standards. Naturally, this conference is oriented towards the requirements of a large geographical area.

It is not unremarkable that accounting history has been growing rapidly not only in western countries but also in the above mentioned national cultures in this geographic region. In addition to that, the belief that today's accounting and auditing needs will be shaped by historical developments is being reinforced.

The conference theme is *Auditing and Culture in Accounting from Past to Present*. The conference topics are as follows:

*-Development of internal and external auditing in accounting in today's education, literature and practice areas,*

---

- *Accounting history (accounting history from old civilizations and empires to the 21<sup>st</sup> Century)*

The official language of the conference is English. The papers must be submitted in English and the abstracts should not be over 150 words. Papers should be submitted electronically to [info@mufad.org](mailto:info@mufad.org) before 30 April 2010. Notifications of acceptance will be sent by 30 May 2010.

**Prof. Dr. Oktay Güvemli**  
**Conference Convener**

Contacts :

Association of Accounting and Finance Academicians (AAFA)

Address: Halaskargazi Cad. Koza Apt

No:265 K:7 D:14 34381 Osmanbey- Sisli-Istanbul-Turkiye

Tel: +90(212)2481936 Fax: +90(212)2310169

e-mail: [info@mufad.org](mailto:info@mufad.org) web: [www.mufad.org](http://www.mufad.org)

\* \* \*