

CRÓNICAS

LOS ENCUENTROS DE TRABAJO DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD Y EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN HISTÓRICO-CONTABLE EN ESPAÑA

(AECA'S WORKSHOPS ON ACCOUNTING HISTORY AND THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING HISTORY RESEARCH IN SPAIN)

1. Introducción

La historia de los Encuentros de Trabajo de Historia de la Contabilidad, organizados por la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, patrocinada por el Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, comenzó en la Residencia “La Cristalera”, que la Universidad Autónoma de Madrid mantiene en Miraflores de la Sierra. En ese marco, a la vez festivo e intelectual, se celebró durante los días 24 a 26 de septiembre de 1992 el *I Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, que se propuso como lema “En torno a la elaboración de una Historia de la Contabilidad en España”. Jorge Tua, a la sazón Vicerrector de Cultura de dicha Universidad, asumió personalmente el papel de anfitrión y patrono de los participantes. Además de la Universidad Autónoma de Madrid, en la organización del Encuentro participaron tanto la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), representada por la figura de Leandro Cañibano, Vicepresidente primero de la Asociación, como el Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, representado por su presidente, Francisco Ibisate, y el Instituto de Contabilidad y Auditoría, presente también en la persona de su presidente Ricardo Bolufer. El objeto principal del Encuentro, desplegado a este alto nivel, fue el de asentar las bases para una posible elaboración de la historia de la contabilidad en España, con la configuración de sus líneas maestras y la enunciación de la problemática específica que de antemano podía perfilarse en las distintas áreas.

Por otra parte, motivo muy fundamental de la convocatoria y celebración de este Encuentro fue el de presentar oficialmente la Comisión de Historia de la Contabilidad que se había creado poco antes en el seno de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) con el patrocinio del Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales. El propósito fundacional de dicha Comisión era el de constituir un órgano aglutinante e impulsor de las investigaciones sobre la historia de la contabilidad en España. La iniciativa de la creación de la Comisión corrió a cargo del recordado profesor Enrique Fernández Peña, que con su entusiasmo, su prestigio y su vinculación a las distintas organizaciones profesionales y académicas en el campo de la contabilidad española, supo aunar voluntades y

lograr el acuerdo que propició el nacimiento de una agrupación de investigadores en una materia todavía poco conocida en nuestro país en aquellos momentos.

En realidad, este Encuentro fue la segunda reunión dedicada a la investigación histórico-contable en España, después del organizado en Sevilla en septiembre de 1990 por el Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Sevilla, a partir de la iniciativa del profesor Rafael Donoso Anes. Posiblemente, como consecuencia directa de este Seminario y del interés que despertó entre los asistentes, ha ido surgiendo en Sevilla una bien nutrida escuela de historiadores de la contabilidad bajo los auspicios de Rafael Donoso, que durante varios años dictó un curso de doctorado sobre esta materia, y de Salvador Carmona Moreno, que, aunque dejó poco después la Universidad de Sevilla para pasar a la Carlos III de Madrid, y luego al Instituto de Empresa, siguió investigando y alentando investigaciones sobre la materia. De esta forma, bajo el impulso inicial y sostenido de estos dos estudiosos, Sevilla se ha convertido en la ciudad española de donde surge el mayor número de investigaciones de calidad en el campo histórico-contable, de una y otra orientación, de uno u otro centro: la Universidad de Sevilla y la Universidad Pablo de Olavide.

Tanto el I Seminario de Historia de la Contabilidad como el *I Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, así como la creación de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, fueron la respuesta de los estudiosos contables al singular interés surgido inopinadamente en España por la historia de la contabilidad a raíz de la publicación en 1981 del libro de Esteban Hernández Esteve: *Contribución al estudio de la historiografía contable en España*, de otras investigaciones posteriores y de las noticias al respecto que fueron apareciendo durante esos años en *Técnica Contable*, *Técnica Económica* y la *Revista AECA*; un interés que acabó de tomar carta de naturaleza con la edición en 1988 de dos números especiales de la *Revista Española de Financiación y Contabilidad* dedicados a esta materia. Obviamente, mucho más que por su mérito intrínseco, todos estos trabajos y noticias sirvieron a modo de revulsivo para poner de relieve y hacer aflorar el profundo interés que subyacía latente en los estudiosos españoles de la contabilidad por conocer su historia, al ponerse de manifiesto las grandes posibilidades que ofrecía la investigación en esa materia. En un mundo en el que la contabilidad, tanto tiempo cenicienta en el campo de las disciplinas científicas, había alcanzado un desarrollo, una plenitud y un reconocimiento académico y social absolutamente inesperados, había llegado el momento en el que sus adeptos sentían la necesidad de conocer su pasado, de saber cómo habían llegado a ser lo que eran. Los trabajos indicados fueron la espoleta que hizo estallar el interés. Llegaron en el momento oportuno. Es éste un proceso que inexorablemente se da en todas las ciencias: cuando se llega a un determinado grado de desarrollo, surge un interés imparable por parte de una porción importante de sus miembros por conocer, por esclarecer, fijar y afirmar los caminos recorridos.

Y ello, tanto más cuando la ciencia en cuestión tiene un carácter tan marcadamente técnico e instrumental como la contabilidad. El saber técnico es extremadamente útil y valioso, pero no resulta totalmente satisfactorio para los espíritus más inquisitivos y analizadores. El “saber cómo” es importante, pero las mentes abiertas y sensibles necesitan conocer también el

origen y el porqué de las cosas y de las técnicas, saber cómo y por qué se ha llegado a ellas, qué alternativas se han descartado por el camino y por qué: *conocer*, en fin, en toda la medida de lo posible y en el sentido más noble y extenso de la palabra. Por ello, puede predecirse ahora sin demasiado temor a equivocarse, que cuanta más gente se involucre en el estudio, investigación y enseñanza de la contabilidad como consecuencia de la importancia que su práctica cobrará cada día en mayor medida en la sociedad moderna, tantas más mentes necesitarán complementar sus conocimientos técnicos e instrumentales con una visión humanística, intelectual y cultural, que enraíce las disciplinas contables en el árbol común de las ciencias, a modo de antídoto contra la despersonalización a que, de algún modo, conducen los saberes y los quehaceres técnicos asépticamente practicados. Y a esta vinculación, a este enraizamiento, contribuye la historia, como ninguna otra disciplina. A este respecto, dicho sea de pasada, de entre los modernos historiadores de la contabilidad muchos son los que se detienen en las provocadoras y estimulantes ideas de Michel Foucault con respecto al disciplinamiento y prácticas de dominio merced a la relación saber-poder; muy pocos, en cambio, son los que reparan en el concepto foucaultiano de la historia como ciencia del presente, del presente, pues nos enseña a conocer cómo son las cosas de hoy, a través del conocimiento de los caminos que han recorrido para llegar a ser lo que son. Y éste sí que es, por lo que parece, un concepto realmente valioso. Pues, efectivamente, la historia no se estudia simplemente por el gusto de conocer el pasado: no se trata de una emoción erudita. La historia se estudia porque el pasado configura de algún modo nuestro presente. En cuanto al otro pensamiento, el del disciplinamiento, del dominio, el del saber como instrumento de poder..., pues, bien, está claro, pero esto ya lo conocían los antiguos: de siempre se ha sabido que el pez grande, o el más sabio en este caso, se come al chico o más ignorante, por mucho que lo lamentemos y subleve nuestro sentido de la justicia.

En cualquier caso, aparte de constituir una respuesta al naciente interés por la disciplina, el *I Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, con la creación y presentación de la Comisión de Historia de la Contabilidad, supuso también un poderoso impulso en la propagación y difusión de este interés. Efectivamente, el Encuentro de “La Cristalera” constituyó un verdadero revulsivo, un catalizador, un pistoletazo de salida que convulsionó el panorama español de la contabilidad de ese momento, haciendo surgir con fuerza el interés, recién despertado, por la historia de la contabilidad entre el profesorado dedicado a la enseñanza y a la investigación en materia contable. Pocos pudimos sospechar entonces la onda expansiva que nacería de este I Encuentro. Poco a poco, se fueron multiplicando las reuniones de historia de la contabilidad en nuestro país, de forma que hoy en día no hay Congreso o Seminario de contabilidad convocado por asociaciones españolas, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC), Asociación de Contabilidad Directiva (ACODI), etc., que no recoja en su seno sesiones paralelas de historia de la contabilidad. También han surgido Encuentros y Reuniones de algunas de estas Asociaciones dedicados específicamente a temas histórico-contables. Y de igual forma, algunas de ellas, así como distintas Universidades, se han asociado a entidades extranjeras para la celebración de España de reuniones de iniciativa foránea: World

Congress of Accounting Historians, Annual Congress of the European Accounting Association, Workshop en Contabilidad y Control de Gestión “Memorial Raymond Konopka”, Workshop on Management & Accounting Historical Perspective de The European Institute for Advanced Studies in Management (EIASM), International Workshop on Accounting History de la revista Accounting, Business & Financial History, etc. De esta manera, España se ha incorporado al núcleo de países fuertes en la investigación histórico-contable, entre los que ocupa hoy un lugar de primer rango.

Debe destacarse a este respecto el hecho de que entre los investigadores españoles que se ocupan de temas histórico-contables se encuentra una inmensa mayoría de profesores jóvenes, lo que de alguna manera garantiza el futuro de la investigación en esta disciplina. Otra característica alentadora es la de que entre ellos se encuentran investigadores de las dos tendencias principales, la tradicional y la nueva. Hay un punto común a todos ellos: sus investigaciones se basan en fuentes primarias, pero mientras los que se adscriben a la “nueva historia de la contabilidad” hacen hincapié en la utilización de teorías de corte sociológico para explicar los hechos que descubren en la investigación de las fuentes primarias, los fieles a la “historia tradicional de la contabilidad” suelen interpretar dichos hechos de acuerdo con las explicaciones que los propios hechos y su contexto llevan incorporadas. Tanto unos como otros trascienden del mero estudio de las técnicas contables, imprescindible en cualquier caso: los primeros para prestar atención a los factores de interacción social, con los aspectos de autolegitimación, cambio institucional, disciplinamiento, relaciones principal-agente, etc. Los segundos para prestar atención a aspectos organizativos internos, de control, información, etc. Una tendencia creciente de los historiadores tradicionales de la contabilidad en España es su autoconcienciación de que la historia de la contabilidad es una subdisciplina tanto de la contabilidad como de la historia económica. En consecuencia, es cada vez más frecuente el estudio de las operaciones económicas registradas en la documentación contable. Es un hecho destacable, del que hay que felicitar, porque nadie mejor que los expertos en contabilidad -y los historiadores de la contabilidad proceden en su gran mayoría de este campo- para poder analizar y comprender cabalmente, en todo su alcance y repercusiones, las operaciones contenidas en los libros de cuentas. Obviamente, tanto los historiadores de una como de otra adscripción prestan la debida atención al contexto político, social, económico, jurídico y, en su caso, religioso en el que se producen los hechos que estudian.

Volviendo a los Encuentros de Trabajo de Historia de la Contabilidad, diremos que al *I Encuentro* le han sucedido otros cuatro: el de Mairena del Aljarafe (Sevilla), celebrado los días 24 a 26 de septiembre de 1998, bajo el lema “Dos formas de entender la Historia de la Contabilidad”; el de Santo Domingo de Silos, que tuvo lugar los días 28 a 30 de junio de 2001, bajo el lema “*Orare et Rationem Reddere*: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos”; el Carmona, que se desarrolló los días 2 a 4 de diciembre de 2003 bajo el lema “Historia de la Contabilidad Bancaria”; y el de Toledo, celebrado los días 20 a 22 de abril de 2005 bajo el lema “Cervantes y la Real Hacienda”, enmarcado en los Actos conmemorativos del IV Centenario de la publicación del Quijote.

De este modo, mientras el primero planteó la conveniencia de trabajar en la elaboración de una historia de la contabilidad española, el segundo pretendió que se conocieran las dos tendencias principales de investigación existentes en la actualidad en orden a emprender esta elaboración. El tercero quiso dirigir la atención hacia la contabilidad monacal y eclesiástica en general, de particular relevancia en España, aprovechando la circunstancia de la celebración del Milenario de la Abadía de Santo Domingo de Silos; el cuarto advirtió sobre la importancia de la historia de la contabilidad bancaria, tema que no ha tenido hasta ahora la atención que merece; y, finalmente, el quinto, enmarcándose en el IV Centenario del Quijote y aprovechando el hecho de que Cervantes hubiera actuado de recaudador de la Real Hacienda, ha querido dar un aldabonazo en relación con el interés que reviste en España la historia de la contabilidad pública, también poco explorada hasta el presente.

En todas las ediciones de los Encuentros de Trabajo se ha procurado mantener fielmente las cuatro características principales de que se procuró dotar al primero de ellos, a saber: 1ª, participación de investigadores de prestigio, entre ellos siempre alguno o algunos extranjeros; 2ª, previsión de tiempo holgado para el debate después de cada ponencia; 3ª, preocupación por configurar una asistencia multidisciplinar, compuesta en especial por historiadores económicos y archiveros facultativos, junto a los historiadores de la contabilidad y a los investigadores en materia contable en general; y 4ª, introducción de elementos lúdicos y culturales, como espacios de esparcimiento y confraternización. La presencia de las principales personalidades mundiales fue especialmente importante durante los primeros años en los que España se estaba introduciendo en el terreno histórico-contable y no se conocía a las figuras extranjeras. Los debates han venido constituyendo uno de los elementos más enriquecedores y atractivos del Encuentro. Como se dijo con ocasión del primer Encuentro: “sólo en raras ocasiones se logra vivir en grupo esta mágica y estimulante sensación de estar haciendo ciencia, y en el Encuentro, sin saber muy bien por qué, tuvimos la fortuna de vivirla nítidamente”. En lo que concierne a la presencia combinada de archiveros facultativos e historiadores económicos en las reuniones de historiadores de la contabilidad sigue siendo muy importante y enriquecedora para todos: la de los archiveros porque, por su parte, están muy interesados en conocer más detalles sobre los libros de cuentas, cuya catalogación les produce quebraderos de cabeza, y por la nuestra, porque son la mejor y más importante ayuda para localizar y acceder a fuentes contables; la de los historiadores económicos porque, a fin de cuentas, la historia de la contabilidad es una disciplina entroncada con la de la historia económica e interesa fomentar el contacto y el intercambio de enfoques entre la madre y la hija, pues de su combinación pueden nacer excelentes resultados. En este aspecto, debe decirse que España es la pionera mundial y el país en donde se da una mayor integración entre ambas disciplinas. El esparcimiento por las noches, durante o después de la cena, después de las largas y densas jornadas de sesiones y debates, constituye la culminación del espíritu de convivencia, sirviendo de magnífico contrapunto al duro esfuerzo intelectual del día.

* * *

Pasaremos, ahora, a ver con mayor detalle las particularidades y el contenido de cada uno de los Encuentros.

I Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad, “La Cristalera”, Miraflores de la Sierra (Madrid), 24 a 26 de septiembre de 1992

Ya se han puesto de manifiesto muchos detalles así como la importancia de este *I Encuentro* que fue memorable no sólo por la relevancia y la calidad de las conferencias y ponencias pronunciadas durante el mismo por personalidades tan prestigiosas como Basil S. Yamey, Pierre Jouanique y David S. Forrester, que en nuestro país sólo se conocían de nombre, o como el querido y llorado amigo y maestro Felipe Ruiz Martín, Esteban Hernández Esteve, Antonio-Miguel Bernal, Fernando Martín Lamouroux, Salvador Carmona Moreno, Rafael Conde y Delgado de Molina, Enrique Fernández Peña, José María González Ferrando, Josep Maria Passola y Rafael Ramos Cerveró, sino sobre todo por los frutos que cosechó en vocaciones histórico-contables, como más arriba se ha señalado ya. El Encuentro fue inaugurado por Francisco Ibisate García, presidente del Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales de Madrid, tras unas palabras de salutación y bienvenida de Jorge Tua Pereda, Vicerrector de Cultura de la Universidad Autónoma de Madrid. Las conferencias inaugurales corrieron a cargo de Basil S. Yamey, profesor de la London School of Economics, y de Pierre Jouanique, quien no pudo asistir por haber caído repentinamente enfermo, leyendo su conferencia Rafael Donoso Anes. La conferencia de clausura fue pronunciada por Felipe Ruiz Martín, corriendo el Acto de clausura a cargo de Ricardo Bolufer Niero, presidente del Instituto de Contabilidad y Auditoría (ICAC).

El detalle de las conferencias y ponencias pronunciadas es el siguiente:

- Basil S. Yamey: *Historia de la Contabilidad: un inventario.*
- Pierre Jouanique: *Propuesta de Elaboración de una Historia General de la Contabilidad.*
- Esteban Hernández Esteve: *Problemática General de una Historia de la Contabilidad en España. Revisión genérica de las modernas corrientes epistemológicas y metodológicas, y cuestiones específicas.*
- Rafael Conde y Delgado de Molina: *Problemas y Puntos destacados de una Historia de las Prácticas Contables de la Banca Privada Barcelonesa en los Siglos XIII, XIV y XV.*
- Josep María Passola: *Los Libros de Cuentas de las Taules de Canvi i Comuns Diposits. Instituciones Municipales de Banca Catalana-Aragonesas de Finales de la Edad Media y Comienzos de la Edad Moderna.*
- José María González Ferrando: *Panorama Histórico de las Fuentes de la Historia de la Contabilidad en España. Siglos XII (España Cristiana) al XVIII.*
- Antonio-Miguel Bernal: *Problemas de la Contabilidad a partir de las Compañías Mercantiles de Indias, Siglos XVI-XVIII.*
- Rafael Ramos Cerveró: *La Contabilidad en la Administración Virreinal Americana.*

- Fernando Martín Lamouroux: *La Contabilidad en las Instituciones Civiles, Eclesiales y Vinculadas, Siglos XV y XVI.*
- Salvador Carmona: *Problemas de Eficiencia y Control en la Contabilidad Española del siglo XVIII: el caso de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla.*
- Enrique Fernández Peña: *Problemática de una Historia de la Contabilidad Española del Siglo XX.*
- David A. R. Forrester: *Historia Revisada de los Congresos Internacionales de Contabilidad.*
- Felipe Ruiz Martín: *Experiencias de un Historiador Económico en el Manejo de las Fuentes Contables.*

Estos trabajos fueron publicados en el volumen: *En Torno a la Elaboración de una Historia de la Contabilidad en España*, Estudios de Historia de la Contabilidad N° 2, Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) – Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Madrid, 1996.

II Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad, Colegio Mayor Maese Rodrigo, Mairena del Aljarafe (Sevilla), 24 a 26 de septiembre de 1998

Los días 24 a 26 de septiembre de 1998 se celebró en el Colegio Mayor Maese Rodrigo de Mairena del Aljarafe (Sevilla), bajo la organización de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, patrocinada por el Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, y del Grupo de Investigación: Información, Entorno y Cambio Organizativo, el *II Encuentro de Trabajo de la Historia de la Contabilidad* bajo el lema: “Dos formas de entender la Historia de la Contabilidad”. La organización contó con la colaboración y el apoyo del Departamento de Contabilidad y Economía Financiera de la Universidad de Sevilla, del Departamento de Economía y Empresa de la Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, de la Fundación El Monte de Piedad y Caja de Ahorros de Huelva y Sevilla y del Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas, Agrupación Territorial 7. En este Encuentro, aparte de las conferencias y ponencias encargadas a destacados especialistas nacionales y extranjeros, se introdujo la presentación de comunicaciones libremente presentadas.

Los actos inaugurales fueron presididos por José Barea, Presidente de AECA, y por Adolfo González Rodríguez, Vicerrector de Relaciones Institucionales y Extensión Cultural de la Universidad de Sevilla, que pronunciaron sendas alocuciones de salutación y bienvenida.

De acuerdo con lo indicado por su título, el tema central del Encuentro hacía referencia al debate entablado actualmente entre los partidarios de la "nueva historia de la contabilidad", por una parte, y los adeptos de la historia tradicional, por la otra. De estas dos tendencias trataron respectivamente las dos conferencias inaugurales, a cargo de Mahmoud Ezzamel, profesor de la Universidad de Manchester, y de Carlo Antinori, profesor emérito de la Universidad de Parma, de acuerdo con el siguiente detalle:

- Mahmoud Ezzamel: *La Nueva Historia de la Contabilidad: logros y retos.*
- Carlo Antinori: *El Campo de Estudio de la Historia de la Contabilidad y su Evolución en el Tiempo.*

De las exposiciones de los conferenciantes y del coloquio surgido en torno a ellas resultó clara la idea de que los participantes no veían diferencias sustanciales, y mucho menos incompatibilidad, entre las dos tendencias, entendiendo que los planteamientos de la "nueva historia de la contabilidad", desprovistos de sus posiciones extremas, habían venido a complementar y enriquecer los mantenidos por la historia tradicional. Por otra parte, según hicieron observar algunos participantes, como Salvador Carmona y Fernando Gutiérrez, en España nunca se había producido un conflicto entre ambas formas de entender la historia de la contabilidad, pues los historiadores que asumen los nuevos postulados no postergan por ello los principios tradicionales de rigor histórico y utilización de fuentes primarias, abriendo de esta manera una tercera vía prometedora que, posiblemente, con el tiempo, será la que acabe imponiéndose en todo el mundo, dando fin a la actual división.

A continuación, fueron presentadas las ponencias anunciadas en el programa, siguiendo el orden previsto, según se detalla a continuación:

- Fernando Martín Lamouroux: *Los Criterios Conceptuales y Formales en la Historia de la Contabilidad.*
- José María González Ferrando: *Los Libros de Cuentas de los Salamanca, una Compañía Mercantil Familiar Burgalesa del Siglo XVI.*
- Esteban Hernández Esteve: *Las Contadurías de Libros de la Contaduría Mayor de Hacienda y la Contabilidad de Cargo y Data en la Gestión del Imperio Español (siglos XV al XVII).*
- Salvador Carmona y Marta Macías: *Costes y Presupuestos en la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla (1820-1887).*
- Rafael Donoso Anes: *Algunos Aspectos relacionados con el Control Administrativo y Contable de la Renta de los Esclavos enviados a América.*
- Gaspar Feliu: *Los Libros Contables en el Proceso Legal de la Quiebra de la Taula de Canvi de des Caus y d'Olivella (1381).*
- Jorge Tua, Lorenzo Maté, y Begoña Prieto: *Las Cuentas del Monasterio de Santo Domingo de Silos. Un proyecto de investigación.*
- Antonio Miguel Bernal: *La Contabilidad como Instrumento de Conciliación y Arbitraje en la Carrera de Indias.*

La conferencia de clausura fue pronunciada por el maestro de historiadores Felipe Ruiz Martín:

- Felipe Ruiz Martín: *Utilización de los Caudales de Indias como Recurso Político, según sus Registros (Siglos XVI y XVII).*

Todas las ponencias revistieron gran interés y calidad, propiciando un animado debate que sirvió para aclarar puntos, ampliar explicaciones y precisar matices y posiciones.

Acto seguido, se dio paso a las comunicaciones libremente presentadas, que alcanzaron asimismo un elevado nivel. Dichas comunicaciones fueron las siguientes:

- Francisco Mayordomo García-Chicote: *El racional de la ciudad de Valencia a comienzos del S. XVII. Su jurisdicción contable, civil y penal.*
- María José Trigos Jurado: *Administración y control de los Pósitos en la segunda mitad del siglo XVIII: su proyección al pósito de Estepa.*
- Mercedes Calvo Cruz: *La contabilidad de los espolios y las vacantes: el caso de la Diócesis de Canarias. Fuentes para su estudio.*
- Helena Benito Mundet: *La contabilidad de la Harinera La Montserrat durante el período de la Guerra Civil: 1936-1939.*
- Juan Baños Sánchez: *El patronato de D. Rafael Tenorio y Santo Domingo: Un estudio de caso sobre el caciquismo y contabilidad.*
- Amedeo Lepore: *La diffusione e le suggestioni della contabilità all'americana in Italia tra la seconda metà del XIX e l'inizio del XX secolo.*
- Ricardo Rodríguez González: *La actividad bancaria de Simón Ruiz Embito en sus primeros años. Sus cuentas con Lope de Medina, regidor de Medina del Campo y con otros familiares y allegados.*
- Fernando Gutiérrez Hidalgo: *Sistema de Información para la toma de decisiones empresariales. El caso de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla (1775-1779).*
- Fernando Rubín Córdoba: *La contabilidad del Ayuntamiento de Sevilla.*

El acto de clausura fue presidido por Ángel José López Uría, Secretario General del Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, que pronunció unas palabras significando el interés que había tenido el Encuentro y la calidad de las exposiciones presentadas, así como el agrado y satisfacción con que su institución apoyaba los trabajos de la Comisión de Historia de la Contabilidad.

La organización material del II Encuentro, que corrió a cargo de los profesores Rafael y Alberto Donoso Anes, con su equipo de colaboradores del Departamento de Contabilidad y Economía Financiera de la Universidad de Sevilla, resultó perfecta y cuidada en todos sus detalles. Por su parte, el marco en que se desarrolló el Encuentro, el Colegio Mayor Maese Rodrigo, con sus apartamentos, jardines e instalaciones, proporcionó el escenario idóneo para crear un ambiente grato y familiar que, al margen de las sesiones de trabajo, muy densas y prolongadas, propició una convivencia de auténtico compañerismo y camaradería, en la que obviamente se siguió hablando y discutiendo del tema preferido: la historia de la contabilidad.

III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad, Monasterio de Santo Domingo

de Silos, Burgos, 28 a 30 de junio de 2001

Durante los días 28 a 30 de junio de 2001 tuvo lugar en Santo Domingo de Silos el *III Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, bajo el lema de “*Orare et Rationem Reddere*: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos”. Con este Encuentro, la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, patrocinada por el Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles, quiso sumarse a la celebración de los actos en conmemoración del milenario del nacimiento de Santo Domingo de Silos y de la abadía benedictina que lleva su nombre. El Encuentro fue organizado conjuntamente por la Abadía de Silos, por la Universidad de Burgos, la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) y la Universidad Autónoma de Madrid, corriendo a cargo la coordinación del mismo de Begoña Prieto Moreno y de Esteban Hernández Esteve. Colaboraron eficazmente en la financiación y éxito del Encuentro la Junta de Castilla y León, la Caja de Burgos, la Caja de Ahorros del Círculo Católico, la Diputación Provincial de Burgos, la Cámara de Burgos, la Caja Rural de Burgos y la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC).

El Encuentro resultó un éxito completo, tanto por la calidad de las conferencias y comunicaciones presentadas, como sobre todo por el extraordinario clima de amistad, afecto y compañerismo que reinó entre todos los participantes, propiciado no en último lugar por el lugar de altísima espiritualidad donde tuvieron lugar las sesiones: la sala de conferencias del monasterio, ubicada en el propio claustro románico del siglo XI, frente al ciprés centenario cantado por Gerardo Diego. El ambiente cordial de las comidas y de los actos sociales, y entre ellos el selecto concierto de música medieval brindado por el Grupo de Interpretación *Mediaevum* en la vieja iglesia del abandonado Convento de San Francisco, en pleno proceso de restauración, contribuyeron también a crear ese aire de camaradería y esa atmósfera mágica de ciencia en marcha y confraternidad en acción que tan raras veces se consigue conjuntar, pero que ya va siendo un rasgo habitual de los Encuentros de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad. El encanto del pueblo de Santo Domingo de Silos, con poco más de un centenar de habitantes, la amable e hidalga acogida de sus pobladores, sus callejuelas vetustas y llenas de edificios nobles y de acogedores rincones, la campiña tranquila y placentera en medio de la cual se halla enclavados la población y su monasterio, no fueron tampoco ajenos al éxito del Encuentro, aportando sosiego y placidez al ánimo de los participantes. Los rezos de los monjes benedictinos, con su canto gregoriano de antiquísima trayectoria histórica, a los que muchos de los asistentes al Encuentro tuvieron gusto en asistir en los momentos libres, hicieron el resto, dando un toque de sobriedad y trascendencia al conjunto.

El acto de apertura estuvo presidido por el Abad del monasterio, Dom Clemente Serna, acompañado por el Vicerrector de la Universidad de Burgos, D. José Manuel Villanueva. El Abad pronunció unas cálidas palabras de bienvenida a los participantes, comentando que el lema del Encuentro, *Orare et rationem reddere*, se ajustaba perfectamente al programa de vida de los monjes del Monasterio, pues en eso consiste fundamentalmente la vida del monje, en rezar y en

dar cuentas a Dios de la propia vida, llena de trabajo, humildad y buenas obras. El Vicerrector de la Universidad de Burgos se sumó a las palabras del Abad y deseó igualmente a los participantes unas jornadas gratas y fructíferas. La conferencia inaugural fue pronunciada por Yannick Lemarchand, profesor de la Universidad de Nantes, mientras la de clausura corrió a cargo de Marcell Schweitzer, profesor de la Universidad de Tübingen.

Los actos científicos del III Encuentro de Trabajo comprendieron en total cinco conferencias, una mesa redonda y diecisiete comunicaciones. Las conferencias fueron las siguientes:

- Yannick Lemarchand: *Los registros contables de los Templarios, banqueros de reyes.*
- José M^a González Ferrando: *Baluceos y primeros pasos de la historia de la contabilidad en España.*
- Amedeo Lepore: *Contabilidad y libros de cuentas de una empresa gaditana: Gonzalez de la Sierra (1730-1870).*
- Juan José Lanero: *Mercaderes ingleses de la época Tudor: Los libros de cuentas de sir Thomas Gresham y John Smythe.*
- Marcell Schweitzer: *Ambivalencia de la teoría contable entre 'Shareholder Value' y 'Stakeholder Value'.*

Debido a una intervención quirúrgica urgente, de última hora, el profesor Schweitzer no pudo asistir al Encuentro, siendo leído el texto de su conferencia por otro participante. La mesa redonda trató sobre: "Economía y contabilidad monacal", participando en la misma los siguientes investigadores:

- Moderador: Jorge Tua, Universidad Autónoma de Madrid
Ponentes: Padre Lorenzo Maté Sadornil, Bibliotecario Archivero del Monasterio
Esther Fidalgo, Universidad Complutense de Madrid
Enrique Llopis, Universidad Conmplutense de Madrid

Las comunicaciones presentadas fueron las siguientes:

- Manuel Benavente Rodrigues: *A Contabilidade Pública em Portugal . Origens (Breve resumo).*
- Helena Benito Mundet: *La liquidación de la empresa Harinera La Montserrat, S.A.*
- Mercedes Bernal Lloréns: *Regulación Contable y Publicidad: Los Estados Contables de las Sociedades Anónimas Bancarias (1844-1855).*
- Mercedes Calvo Cruz: *Aspectos Contables en las Reformas de la Colecturía General de Espolios y Vacantes en España, Siglos XVIII - XIX.*
- Gaspar Feliu: *La Documentación de la 'Taula de Canvi' de Barcelona en los Siglos XV-XVII.*
- Fernando Gutiérrez Hidalgo, Carlos Larrinaga González y Miriam Núñez Torrado: *Contabilidad y Control de Gestión en el siglo XVIII: un estudio transversal en España.*
- José Julián Hernández Borreguero y Rafael Donoso Anes: *El Sistema Administrativo y*

- Contable de los Diezmos de la Diócesis de Sevilla en el Siglo XVII.*
- M^a Ángela Jiménez Montañés y Susana Villaluenga de Gracia: *Una aproximación a la calidad y a su control en la manufactura sedera toledana del siglo XVI.*
 - Pedro Lorca Fernández y Julita García Díez: *Los Requisitos de Información Contable en el Código de Comercio de 1885 durante el Siglo XIX.*
 - Elena Martín Mayoral: *La quiebra del Colegio de San Hermenegildo de Sevilla 1643.*
 - María Encarna Martínez y Ramón Martínez Tapia: *La doctrina contable alemana del mantenimiento de la substancia y del capital y el problema de la determinación del beneficio. Una primera aproximación.*
 - Ramón Martínez Tapia: *El enfoque de Karl Hax respecto al problema contable del mantenimiento de la substancia y del capital.*
 - José M. de Matos Carvalho y Fátima Travassos Conde: *Evolución Histórica de la Contabilidad en Portugal: Un Intento para Identificar Fases y Períodos Contables.*
 - Francisco Mayordomo García-Chicote: *Legislación Administrativa y Contable de la Banca Valenciana en la Edad Media.*
 - Josep M^a Passola: *La Comunidad de Presbíteros de la Iglesia Parroquial de Moià (Barcelona) (936–1934).*
 - Ricardo Rodríguez González: *Aspectos Económico-Contables Relacionados con la Gestión de las Bulas de la Santa Cruzada (S. XV-XIX).*
 - Juan Torrejón: *El Contador del buque en la Armada española del siglo XVIII. Reales Ordenanzas de 1793.*

El acto de clausura fue presidido por el Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Burgos, D. Juan Manuel de la Fuente, acompañado del Alcalde de Santo Domingo de Silos, D. Emeterio Martín, del Jefe de Imagen de la Obra Benéfico-Social de la Caja de Ahorros del Círculo Católico, D. Santiago Ruiz, del Director General de la Caja Rural de Burgos, D. Francisco Castellón, y del Presidente de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, D. Esteban Hernández.

Por su parte, el Diputado Provincial de Cultura, D. Félix Enrique García, asistió a la velada de música medieval a cargo del Grupo de Interpretación *Mediaevum*, así como al buffet servido a continuación en el Convento de San Francisco.

El Encuentro llegó a su fin con el almuerzo de clausura, celebrado en la histórica ciudad de Covarrubias. En él, a la hora de los brindis, se rindió un homenaje de agradecimiento al Padre Lorenzo Maté Sadornil, verdadero embajador y cabeza de puente de los historiadores de la contabilidad en la Abadía Benedictina de Santo Domingo de Silos, y que tuvo la amabilidad de organizar una documentada jira por las dependencias del Monasterio y, en especial, por su Biblioteca, visita de la que todos los participantes guardarán un gratísimo recuerdo. Asimismo se rindió un testimonio de gratitud y reconocimiento a todas las entidades y personas que habían contribuido a la organización, patrocinio y desarrollo del Encuentro, y en especial a la profesora

Begoña Prieto Moreno, de la Universidad de Burgos, sin cuyo eficaz concurso las jornadas no hubieran transcurrido, ciertamente, de forma tan grata y provechosa.

Los trabajos presentados en el III Encuentro están en prensa, estando la aparición del volumen que los contendrá.

IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad, Centro Cultural de Carmona de la Universidad Pablo de Olavide, 2 a 4 de diciembre de 2003

En el Centro Cultural de Carmona de la Universidad Pablo de Olavide, dirigido por Francisco de Paula Hidalgo Rosendo y ubicado en la Casa Palacio Puerta de Córdoba, se celebró los días 2 a 4 de diciembre de 2003 el *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, que en esta ocasión tuvo como lema el de “Historia de la Contabilidad Bancaria”. El *IV Encuentro* contó con el apoyo organizativo de la Universidad Pablo de Olavide, de Sevilla. La sesión inaugural, presidida por El Rector Magnífico de la Universidad Pablo de Olavide, D. Agustín Madrid Parra, el Concejal del Área de Hacienda, Recursos Humanos y Régimen Interior del Excmo. Ayuntamiento de Carmona, D. José Manuel Piñero Fernández, y los coordinadores del Encuentro, D. Fernando Gutiérrez Hidalgo y D. Esteban Hernández Esteve, se celebró en el Salón de Presos, sala principal del Alcázar de la Puerta de Sevilla, edificado en el siglo III a.C., y que constituye un imponente bastión construido por los cartagineses con sillares almohadillados como parte de las importantes obras defensivas realizadas en la ciudad después de la conquista de la Península Ibérica de manos de los cartagineses al mando de Amílcar Barca en el año 237 a.C. Como consecuencia de estas obras, Carmona se convirtió en una plaza inexpugnable que impresionó al propio Julio César, afirmando en su obra “De Bello Civile” que era la ciudad mejor defendida de toda la Bética. La celebración de la Sesión Inaugural en el impresionante marco del Salón de Presos, donde más de 2.200 años de historia arrojaban a los participantes, fue realmente de lo más apropiado y emocionante. Verdaderamente no podría haberse encontrado un lugar mejor para reunir a los historiadores de una disciplina tan antigua como la propia Humanidad.

En su aspecto científico, el *IV Encuentro* constó de dos conferencias inaugurales, ocho ponencias y la presentación de dos tesis doctorales en curso de elaboración y de diecisiete comunicaciones. A este respecto, el Encuentro deparó dos importantes novedades en relación con las ediciones anteriores. En primer lugar, el hecho de que tanto las tesis doctorales como las comunicaciones fueran acompañadas de sendas contraponencias comentando los principales rasgos y aportaciones de las mismas; aparte de las posibilidades de mejora que ello proporcionó a los autores de los trabajos, las intervenciones de los contraponentes estimularon el debate sobre las mismas. En segundo lugar, el que, dado su elevado número, las comunicaciones tuvieran que ser expuestas en sesiones paralelas. Este hecho vino a romper la práctica tradicional de que todos los participantes pudieran asistir a todas las comunicaciones, práctica que posibilita, sin duda, un mayor grado de compenetración y sentido de mutua pertenencia entre los miembros de la comunidad de investigadores que participa en los actos. Pero sólo merced a la forma adoptada se pudo dar cabida al gran número de trabajos presentados y dignos de aceptación.

La primera conferencia inaugural fue dictada por el profesor Luigi De Rosa, recientemente fallecido en Burgos, que fue uno de los más prestigiosos historiadores económicos italianos, especializado en temas de banca de la Edad Moderna. Después de acabar su licenciatura en Italia, efectuó amplios estudios de postgrado en la London School of Economics. Fue profesor de Historia Económica en la Università degli Studi di Napoli Parthenope y director de las revistas *Storia Economica* y *Journal of Economic History*. Fue asimismo director del Archivo histórico del Banco di Napoli.

La segunda conferencia inaugural corrió a cargo de Antonio-Miguel Bernal, catedrático de Historia Económica en la Universidad de Sevilla, gran amigo de los historiadores de la contabilidad, que al terminar su disertación presentó el libro, prologado por él, *El Banco de Sevilla 1857-1874*, del que son autores Luis Barrera Coronado y Rafael Romero Luque, publicado por el Ayuntamiento de Sevilla, en 2003, en el que se expone un curioso y temprano caso de contabilidad creativa.

Estos son los detalles de las dos conferencias inaugurales:

- Luigi De Rosa: *El Archivo histórico del Banco de Nápoles y la actividad de los bancos públicos napolitanos*.
- Antonio-Miguel Bernal: *Actividad financiera y bancaria durante el imperio colonial español*.

Las ponencias presentadas, relacionadas todas con el tema de la intermediación financiera, fueron las siguientes, ordenadas por orden alfabético:

- Rafael Conde y Delgado de Molina: *Los fondos bancarios en el Archivo de la Corona de Aragón*.
- Rafael Donoso Anes: *Banqueros y mercaderes de oro y plata en Sevilla (siglo XVI)*.
- Gaspar Feliu: *La documentación del Banco de Barcelona (siglo XVII)*.
- Fernando Gutiérrez Hidalgo: *Evolución histórica de la contabilidad de gestión y diferencias interpretativas*.
- Fernando Martín Lamouroux: *Los banqueros de Corte y su contabilidad*.
- Francisco Mayordomo: *Evolución de las normas reguladoras de la gestión y la contabilidad del banco municipal de Valencia entre los siglos XV y XVII*.
- Josep M. Passola: *El Banco de la Ciudad de Barcelona y las pólizas de cambio (1609-1714)*.
- Jorge Tua, Begoña Prieto y Lorenzo Maté: *La actividad financiera del Monasterio de Santo Domingo de Silos*.

Las dos tesis doctorales en curso de elaboración que se presentaron fueron:

- Manoli Domínguez Orta: *La Contaduría del Consejo de Indias y su reforma de la segunda mitad del siglo XVIII*.
- Amparo Ruiz Llopis: *Análisis histórico-contable de la sociedad Trenor y Compañía*.

Las comunicaciones libremente presentadas abarcaron un variado abanico de temas, entre ellos el de contabilidad bancaria y financiera constituyó el objeto de seis trabajos, y de espacios temporales, con ligero predominio de la Edad Contemporánea, circunstancia muy estimable porque esta época no había atraído hasta ahora mucho interés por parte de los investigadores españoles, a pesar de la gran importancia que reviste. A continuación se ofrece la lista de comunicaciones por orden alfabético de autores:

- J. Víctor Arroyo Martín: *El Archivo Histórico BBVA: Experiencia de salvaguarda y puesta en servicio de archivos bancarios en España.*
- Helena Benito: *La actividad productiva de la fabrica de harinas “La Montserrat” en el año agrícola 1903-1904.*
- Mercedes Calvo Cruz: *Las Reales Sociedades Económicas de Amigos del País. Aspectos contables en los Estatutos de Constitución de la Matritense y de la Económica de Gran Canaria, 1775-1777.*
- María Soledad Campos Lucena: *El control de los recursos locales a través de la contabilidad: El caso de Carmona.*
- María Dolores Capelo Bernal: *Diferentes formas de llevar las cuentas según Jócana y Madaria: Un estudio sobre su aplicación en el Almacén de Agüera entre los siglos XVIII y XIX.*
- Araceli Casasola Balsells: *Análisis longitudinal de la información social y medioambiental en un estudio de caso: CEPSA.*
- Candelaria Castro Pérez: *Aspectos económico-contables de las funciones del Mayordomo parroquial. Villa de Agüimes 1730-1830.*
- Maria da Conceicao da Costa Marques: *Evolución histórica de la contabilidad pública en Portugal (1761 a 2002).*
- María Jesús Facal Rodríguez: *Manuel Pérez Sáenz 1845-1880: Historia de la contabilidad bancaria de un armador, comerciante mayorista y banquero de Santiago de Compostela.*
- J. Mallado Rodríguez y F. Rubín Córdoba: *Indicadores de una crisis.*
- M^a Elena Martín Mayoral: *Algunos apuntes sobre los Templarios.*
- José Ignacio Martínez Ruiz: *El libro de cuentas de un comerciante-banquero inglés establecido en Sevilla a finales del siglo XVII.*
- Asunción Ramos, Dolores Rivero y Elena Gallego: *La contabilidad en el Monasterio cisterciense de Santa María de Oseira: Información regulada en el Libro de Estados (1614-1832).*
- James Simpson: *Selling to reluctant drinkers: the British wine market, 1860-1914.*
- Santiago Tinoco: *Quiebra bancaria: el banco sevillano-genovés de “Jacome Mortedo y Cia.” (1601).*
- Juan Torrejón y Rafael Higuera Rodicio: *Sociedades financieras en el Cádiz del siglo XIX.*
- Jorge Tua Pereda y Dolores Rivero: *Los registros contables de la casa comercial y bancaria “Simeón García y Compañía” de Orense.*

Uno de los rasgos característicos y más satisfactorios del *IV Encuentro* fue la participación activa, entre ponentes y comunicadores, de nueve historiadores económicos, con lo que se va haciendo una realidad práctica el entroncamiento efectivo entre la historia de la contabilidad y la historia económica, a la par que se muestra el interés creciente que nuestra disciplina está encontrando entre los practicantes de la historia económica, disciplina madre a la que aquélla pertenece. España es, posiblemente, en este aspecto, como en otros dentro de la historia de la contabilidad, el país más adelantado en este ensamblaje y hermanamiento entre los investigadores de ambas especialidades, que en otros países todavía discurren por separado y se ignoran mutuamente.

Los actos científicos del Encuentro se cerraron con un breve repaso al estado de la investigación sobre contabilidad bancaria realizado por Esteban Hernández Esteve. Los trabajos presentados en la reunión han sido publicados por AECA en un CD-Rom, bajo el título *Historia de la Contabilidad Bancaria*, de la serie *Estudios de Historia de la Contabilidad*.

Los aspectos sociales y culturales del IV Encuentro fueron también gratos e interesantes. El Excmo. Ayuntamiento de Carmona se mostró particularmente hospitalario y generoso con los participantes en el Encuentro, organizando una visita a la ciudad y sus principales monumentos al término de la sesión inaugural. Ese mismo día, por la noche, ofreció a los asistentes una recepción en uno de los locales que dedica a su Obra social. Al día siguiente, miércoles 3 de diciembre, los obsequió con un magnífico concierto en el que se ofrecieron diversas arias de opera y zarzuela, así como canciones populares, interpretadas por dos jóvenes y valiosos cantantes, que fueron acompañados al piano y a la guitarra. Al final del concierto, los participantes en el *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad* fueron agasajados por el Excmo. Ayuntamiento con una cena de gala en los salones del Hotel Alcázar de la Reina.

Por la calidad y categoría de los trabajos presentados, por la magnífica logística prestada por el Centro Cultural en Carmona de la Universidad Pablo de Olavide, por la perfecta organización y desarrollo de los actos y sesiones, por la armonía y el grato ambiente que reinó entre todos los asistentes, por la belleza de la ciudad y, en fin, por la hospitalidad y buena acogida de todos los carmonenses y, en especial, de su Excmo. Ayuntamiento, el IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad dejó un recuerdo tan imborrable como los tres Encuentros anteriores.

V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad. Toledo, 20 a 22 de abril de 2005

Los días 20 a 22 de abril de 2005 con el lema “Cervantes y la Real Hacienda” y bajo la organización conjunta de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA y del Área de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales de Toledo de la Universidad de Castilla la Mancha (UCLM), tuvo lugar en Toledo, los días 20 a 22 de abril de 2005, el *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, en el marco de los actos conmemorativos que se vienen celebrando con ocasión del IV Centenario de la publicación del Quijote.

El V *Encuentro* se celebró en el Salón de la Inquisición de la Facultad de Ciencias Sociales y Jurídicas de la Universidad de Castilla-La Mancha en Toledo, situado en el antiguo convento dominico de San Pedro Martir, y como en ediciones anteriores contó con conferencias y ponencias encomendadas a especialistas en las materias objeto de la convocatoria -Real Hacienda e Historia de la Contabilidad-, así como con comunicaciones libremente enviadas al efecto.

Las conferencias pronunciadas fueron las siguientes:

- Esteban Hernández Esteve: *Cervantes como comisionado y recaudador al servicio de la Real Hacienda*.
- Miguel Angel Ladero Quesada: *La Hacienda Real de Castilla en la época de Felipe II*.
- Mariano García Ruipérez: *Los contadores municipales en la Corona de Castilla (siglos XIV-XVIII)*.
- Carlo Antinori: *Contabilidades públicas estatales en Italia a fines del Medioevo y comienzos de la Edad Moderna*.
- Tomás García-Cuenca Ariati: *Economía y Hacienda en el Antiguo Régimen*.
- Giuseppe Galassi: *Entidades económicas: Gobierno, ética y control. Un análisis histórico-conceptual*.
- Juan Lanero: *De aprendiz a mercader: el factor en el comercio internacional inglés del siglo XVI*.
- Rafael Donoso Anes: *El caso Salinas o los problemas contables de un encomendero de esclavos del Real Asiento de Inglaterra para vender un lote de negros que llevó de Buenos Aires a la villa de Potosí (1731-1736)*.

Aparte de ello, fueron presentadas las siguientes comunicaciones:

- Casildo Reneses Sanz: *Jacinto de Alcázar Arriaza y su Propuesta de Medio Único y Universal*.
- Francisco Mayordomo García-Chicote: *La Evolución de las Normas Administrativas y Contables del Banco de San Carlos en la época de Cabarrús (1782-1790)*.
- Ana María Carolina Justicia Jiménez: *Órganos Gestores de la Real Hacienda de Castilla durante el Siglo XVI*.
- Fernando Gutiérrez Hidalgo y Mariano Sánchez Barrios: *Reflexiones sobre Apariencias y Contenidos en los Informes Históricos de Telefónica, S.A. (1924-2004)*.
- Dolores Rivero Fernández, Elena Gallego Rodríguez y Asunción Ramos Stolle: *Un Estudio de la Situación Económica del Monasterio de Oseira en los Años Previos a la Desamortización (1814-1834)*.
- José María Guerrero de la Vega: *Cervantes y la Real Hacienda*.
- Manuela Domínguez Orta: *Implantación del Sistema de Intendencias en el Virreinato del Río de La Plata: Influencia en el Sistema Contable y de Control*.
- Fernando Gutiérrez Hidalgo: *La Sección Tribunal de Cuentas del Archivo General de Indias*.

- Jesús Damián López Manjón y Fernando Gutiérrez Hidalgo: *Imputación de Costes en una Organización sin Ánimo de Lucro: El Colegio-Universidad de Osuna (1796-1800)*.
- Mercedes Calvo Cruz y Candelaria Castro Pérez: *Una Aproximación a las Cofradías Constituidas en el Seno de la Institución Parroquial desde su Perspectiva Económico-Contable. Villa de Agüimes Siglos XVII-XVIII*.
- Julián Hernández Borreguero: *La Elección del Método Contable: El caso del Cabildo Catedral de Sevilla (Siglo XVII)*.
- Guilhermina Freitas: *Da Casa dos Contos a Autonomia Financeira das Entidades Públicas (evolução da Contabilidade Pública em Portugal)*.
- Lorenzo Maté Sadornil, M^a Begoña Prieto Moreno y Jorge Tua Pereda: *Contribución de los Monasterios Benedictinos de la Congregación de San Benito de Valladolid a la Hacienda Real de Castilla. Siglo XVII*.
- Guilhermina Freitas y Fátima Conde: *A Informação Financeira em Portugal na Segunda Metad do sec. XX. Evolução do conteúdo das demonstrações financieras*.
- Jaume Sastre Moll y María Llompart Bibiloni: *Un Libro Mayor de Cuentas de la Procuración Real de Menoría (1552-1554)*.
- Javier García Mérida y Susana Villaluenga de Gracia: *Algunos aspectos económico-financieros y contables de la Santa Hermandad Vieja de Talavera en la segunda mitad del siglo XVII*.
- José M^a García García: *El dinero en el Quijote*.

Asimismo fue presentado el siguiente proyecto de Tesis doctoral:

- Eva M^a Chamarro Rufián: *Entorno, Gestión Empresarial e Información Contable: El Caso del Monopolio del Tabaco en España (1887-1986)*. Director de la Tesis: Macario Cámara de la Fuente.

Como en todas las ocasiones anteriores y es habitual en estos Encuentros, el nivel de las conferencias y comunicaciones presentadas rayó a gran altura. En esta ocasión hay que destacar la presencia de los ilustres historiadores italianos de la contabilidad Carlo Antinori y Giuseppe Galassi, así como la de los destacados historiadores económicos Miguel Ángel Ladero Quesada y Tomás García-Cuenca Ariati, y la del archivero facultativo Mariano García Ruipérez. Ya es conocida a este respecto la vocación multidisciplinar de los historiadores españoles de la contabilidad, que procuran el enriquecimiento de sus Encuentros con la presencia de especialistas en disciplinas afines.

Entre los actos culturales que completaron las sesiones académicas el más relevante consistió en la visita nocturna a la ciudad de Toledo, guiada por expertos profesionales.

Los participantes fueron obsequiados con un ejemplar de la obra: *Práctica y declaración de la hacienda que el Ayuntamiento de esta imperial ciudad de Toledo tiene, administra y posee en virtud de reales facultades de su Majestad*, manuscrito redactado en 1679 por Pedro de Valdivieso, contador de los Ayuntamientos de Toledo, que fue publicado con una transcripción y

estudio introductorio a cargo de Mariano García Ruipérez. Esta obra fue editada por el Excmo. Ayuntamiento de Toledo precisamente con ocasión del V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad.

El Encuentro contó con la colaboración y el apoyo financiero del Patronato Universitario de Toledo y del Ayuntamiento de la ciudad. La organización material, que corrió a cargo de diversos miembros del Área de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales de la Universidad de Castilla-La Mancha, entre los que cabe destacar a María Ángela Jiménez Montañés, directora del Encuentro, Francisco Javier Quesada Sánchez y Susana Villaluenga de Gracia, fue perfecta. El ambiente que los organizadores supieron crear entre los participantes fue asimismo muy grato, de forma que el V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad resultó un completo éxito, al igual que las anteriores ediciones.

La sesión de apertura fue presidida por el Decano de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales de la Universidad de Castilla-La Mancha, Timoteo Martínez Aguado, que nos honró con su presencia en prácticamente todas las sesiones, así como por el Vicepresidente de AECA, Rafael Muñoz Ramírez, acompañados de María Ángela Jiménez Montañés y Esteban Hernández Esteve. La sesión de clausura fue presidida por la Vicerrectora de la Universidad, Evangelina Aranda García, que estuvo acompañada en la mesa presidencial por las mismas personas que habían participado en la presidencia de la sesión de apertura, a las que se sumó en esta ocasión Francisco Javier Quesada Sánchez.

Los trabajos presentados en el Encuentro serán publicados próximamente por AECA en CD-Rom con la colaboración de la Fundación Leonardo da Vinci, de Toledo, y de la Universidad de Castilla-La Mancha.

* * *

A continuación se ofrece un cuadro resumen de los trabajos presentados en los cinco Encuentros de Trabajo de Historia de la Contabilidad celebrados hasta el momento. Se han agrupado los mismos por las principales áreas temáticas, así como por el año de los Encuentros en que se presentaron. Dicho cuadro no tiene prácticamente ningún valor para seguir la marcha de la investigación de esta disciplina en España, porque dicha investigación se presenta en otros muchos foros o se envía directamente para su publicación en revistas nacionales y extranjeras de contabilidad e historia de la contabilidad. Pero sí pueden observarse merced al cuadro algunas circunstancias curiosas, que pueden ser representativas hasta cierto punto. Por ejemplo, mientras en los primeros Encuentros había una presencia notable de trabajos de carácter general sobre temas conceptuales, metodológicos, de estudio de la evolución de la historia de la contabilidad, etc., en los dos últimos Encuentros estos temas prácticamente han desaparecido. En los últimos tres Encuentros los estudios sobre contabilidad eclesiástica y monacal han mantenido un volumen sostenido y apreciable, mientras en los dos primeros apenas hicieron acto de presencia. Parece que éste es uno de los sectores de mayor futuro, junto con la contabilidad del sector público y de comerciantes e industriales, sobre todo con respecto a los siglos XVIII inclusive en adelante. No

hay que dejarse engañar a este respecto por las cifras del último Encuentro que, al estar enmarcado en los Actos conmemorativos del IV Centenario de la publicación de D. Quijote, ha atraído a una proporción relativamente alta de trabajos de temática variada, relativos al siglo XVI y XVII. Con la prudencia a que obliga el escaso colectivo de trabajos considerados, parece que puede vislumbrarse también un nacimiento interés por la historia de los problemas de la información contable y financiera. Finalmente, debe decirse, a la luz también de otras fuentes de información, que mientras, como se ha visto, la contabilidad monacal y eclesiástica en general sí parece haber recibido impulso gracias al *III Encuentro*, dedicado a ella, la investigación sobre la historia de la contabilidad bancaria, y en especial sobre la de la banca privada, desvanecido en sí mismo el efecto del *IV Encuentro*, no ha experimentado todavía el empujón que la materia requiere.

Temas	1992	1998	2001	2003	2005	Total
Cuestiones generales (evolución, fuentes, epistemología, etc.)	5	3	5	-	1	14
Contabilidad pública en general	-	-	1	1	1	3
Contabilidad estatal en España	-	1	1	1	4	7
Contabilidad pública referida a Indias	1	-	-	-	1	2
Contabilidad municipal	-	3	-	2	1	6
Contabilidad empresas públicas	1	2	-	-	-	3
Contabilidad entidades no lucrativas	1	1	1	1	1	5
Contabilidad eclesiástica	-	1	4	1	3	9
Contabilidad monacal	-	1	1	3	2	7
Contabilidad banca privada	1	2	2	10	-	15
Contabilidad banca pública en general	-	-	-	-	1	1
Contabilidad banca municipal	1	-	1	-	-	2
Contabilidad comerciantes e industriales	-	2	4	4	1	11
Contabilidad de gestión	-	-	1	1	-	2
Información financiera	-	-	1	1	2	4
Otros temas o temas mezclados	2	4	-	2	7	15
Totales	12	20	22	27	25	106
Épocas estudiadas						
Varias épocas o sin definición de época	5	3	5	5	2	20
Edad Media y comienzos Edad Moderna	2	1	2	1	1	7
Siglos XVI a XVIII	4	13	8	11	18	44
Siglos XIX a XXI	1	3	7	10	4	25
Totales	12	20	22	27	25	106