

12th World Congress of Accounting Historians, Estambul, 20-24 de julio de 2008

Los días 20 a 24 de julio de 2008 se celebrará en Estambul el 12th World Congress of Accounting Historians. El Congreso es convocado por Oktay Güvemli (CPA), profesor de la Universidad de Marmara, una de las más prestigiosas universidades de Turquía que auspicia el acontecimiento en colaboración con la Asociación de Profesores de Contabilidad y Finanzas turca.

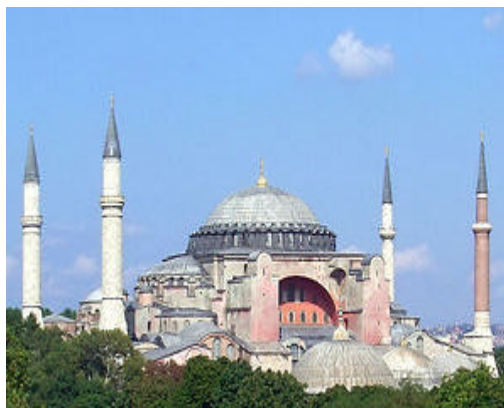


El Congreso será celebrado en el edificio Harbiye, que alberga en la actualidad un Centro Cultural y el Museo Militar más completo del Medio Oriente, donde se conservan documentos y libros contables, que por primera vez serán expuestos ex profeso con motivo del Congreso.

Será especialmente interesante entrar en contacto con el sistema contable del Imperio Turco. También se visitará con ocasión del Congreso el Palacio Museo de Topkapi donde se custodian los magníficos tesoros de la Historia Turca y asimismo habrá una visita organizada al Gran Bazar.

Se ha ubicado ya en Internet una hoja web relativa al Congreso:

[\(http://www.12wcah2008ist.com/en/\)](http://www.12wcah2008ist.com/en/),



en la que el Prof. Oktay Güvemli anuncia la convocatoria del Congreso y da detalles sobre el mismo.

El envío de comunicaciones, tanto de las que se ha enviado previamente un resumen, como de las que se envían ahora directamente sin resumen previo, se ha ampliado hasta el 15 de febrero de 2008.

**XIV Congreso AECA: Empresa y Sociedad respondiendo al cambio
Valencia, 19-21 septiembre de 2007**

Los días 19 a 21 de septiembre tuvo lugar en Valencia el XIV Congreso AECA, bajo el lema “Empresa y Sociedad respondiendo al cambio”, que estuvo organizado conjuntamente por AECA, la Facultad de Administración y Dirección de Empresas y el Centro de Investigación en Gestión de Empresas, de la Universidad Politécnica de Valencia.

La Conferencia inaugural sobre el tema *Tratado de la Unión Europea y competencia en el sector público* corrió a cargo de José Barea Tejeiro, Presidente de honor de AECA.

En el marco del Congreso se celebraron dos Mesas: Una Mesa Redonda sobre: *El nuevo Plan General de Contabilidad* y una Mesa-Debate sobre: *La confianza en la información sobre responsabilidad social corporativa*, así como cuatro Simposios: 1º: *Financiación de la innovación y supervivencia de la pyme*; 2º: *Las cooperativas ante la armonización contable internacional*; 3º: *Gobierno de sociedades: presente y futuro* y 4º: *Auditoría y control del sector público*. Tuvieron lugar también dos Paneles AECA y dos Paneles Temático: 1º: *La evaluación de la actividad investigadora en España: la Estrategia de la REFC y otras revistas españolas*; y 2º: *Nuevos Desarrollos en XBRL*.

Las Sesiones Paralelas se agruparon en las siguientes Áreas Temáticas:

- A) Información financiera y normalización contable
- B) Valoración y Finanzas
- C) Dirección y Organización
- D) Contabilidad y Control de Gestión
- E) Historia de la Contabilidad
- F) Sector Público
- G) Nuevas Tecnologías y Contabilidad
- H) Responsabilidad Social Corporativa
- I) Contabilidad de Cooperativas
- J) Entidades sin Fines de Lucro

En el Área de Historia de la Contabilidad se presentaron las siguientes comunicaciones:

Alberto de la Peña Gutiérrez, Julio Mata Melo y Belén Castillo Iglesias: *Las Arcas de Limosna y Misericordia del Conde de Haro: un antecedente del microcrédito en los albores de la Edad Moderna*

Asunción Ramos Stolle, Dolores Rivero Fernández y Elena Gallego Rodríguez: *Situación económica del Monasterio de Santa María la Real de Oseira en el siglo XVIII*

Carmen Avilés Palacios y Manuel Flores Caballero: *La información financiera de The Rio Tinto Company Limited (1873 – 1954)*

Francisco Mayordomo García-Chicote y Encarnación Peyró Vilaplana: *La Real Cédula de fundación del Banco de San Carlos: un incipiente manual de control interno del siglo XVIII*

- Graciela Ayala Jiménez, Oliva Solís Hernández y Elía Socorro Díaz Nieto: 100 años de la Contaduría en México: caso Santiago de Querétaro (Facultad de Contaduría y Administración Universidad Autónoma de Querétaro)
- Helena Benito Mundet y Jaume Portella Comas: Las cuentas de la fábrica harinera de José Ensesa y Cía. (Girona, 1898-1905)
- Isidoro Guzmán Raja: Organización administrativa en los hospitales de la Armada Española durante el siglo XVIII
- Jaime Sastre Moll y Maria Llompert Bibiloni: Un libro de rentas de las islas de Ibiza y Formentera (1326-27)
- José Julián Hernández Borreguero: Impuestos sobre la renta de los eclesiásticos: el subsidio y excusado (Diócesis de Sevilla, mediados del siglo XVII)
- Manuela Domínguez Orta: Funciones de gestión y control de los Intendentes en la Real Hacienda indiana
- Mercedes Calvo Cruz y Candelaria Castro Pérez: La normativa reguladora de las Juntas de Obras de Puertos desde la perspectiva económico-contable a finales del siglo XIX y principios del XX
- Rafael Donoso Anes: Las causas económico-contables de la guerra de la oreja de Jenkins

Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad 2007

En el transcurso del XIV Congreso AECA, celebrado en Valencia bajo el lema “Empresa y Sociedad respondiendo al cambio” se proclamó y entregó la duodécima edición del Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad, correspondiente al año 2007.

El Jurado nombrado a efectos de decidir el trabajo que merecía recibir el galardón estaba compuesto por D. Leandro Cañibano Calvo, como Presidente por parte de AECA, D. Lorenzo Lara Lara, como Presidente por parte del Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, y los siguientes Vocales: D. Antonio Miguel Bernal; D. Salvador Carmona Moreno; D. Rafael Donoso Anes; D. José M^a González Ferrando; D. Manuel Jesús González González, de la Real Academia de la Historia; D. Esteban Hernández Esteve; y D. Jorge Tua Pereda. Como Secretario, D. José Luis Lizcano Álvarez, Director Gerente de AECA. D. Lorenzo Lara Lara disculpó su ausencia por un compromiso ineludible, delegando al efecto en D. Juan Hernando Tordesillas, Vicepresidente del Ilustre Colegio. Asimismo disculparon su ausencia D. Salvador Carmona Moreno, por una enfermedad familiar, y D. Manuel Jesús González González, por un compromiso anteriormente contraído.

Los trabajos tomados en consideración para optar al premio, todos ellos presentados o publicados entre el 1 de julio de 2006 y el 30 de junio de 2007, fueron los siguientes:

José María Carlos Álvarez López, Luis Garrido González, Juan Luis Lillo Criado: “Prácticas y cambios contables en la minería del plomo de la Carolina (Jaén): Estudio de la empresa minera El Guindo en los años finales del S. XIX y primer cuarto del S. XX”, en *Revista de Contabilidad*, Vol. 9, No. 17, enero-junio de 2006 (aparecido con retraso).

- M^a Carmen Avilés Palacios: *Análisis de la información financiera y analítica de The Rio Tinto Company Limited (1873-1954)*. Tesis doctoral dirigida por Manuel Flores Caballero, defendida en la Universidad Rey Juan Carlos el 30 de octubre de 2006.
- Mercedes Bernal Lloréns y Juan Pedro Sánchez Ballesta: “La información contable publicada por los bancos de emisión en España a mediados del siglo XIX”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, Vol. XXXVI, No. 133, enero-marzo 2007.
- Hernán O. Carqueja: “Guia de Negociantes de Mathieu de La Porte, Uma Tradução Editada em 1794”, en *Revista de Contabilidade e Comércio*, Vol. LX, No. 238, diciembre de 2006.
- Elena Gallego Rodríguez, Dolores Rivero Fernández y Asunción Ramos Stolle: “Los flujos de efectivo en una economía monástica. Estudio del Arca de la Comunidad del Monasterio de Santa María la Real de Oseira (1614-1698)”, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, No. 6, June 2007.
- Isidoro Guzmán: “Normativa contable en la Armada española durante el período 1700-1850: especial referencia a la administración de provisiones”, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, No. 5, December 2006.
- Juan Luis Lillo Criado, José María Carlos Álvarez López: “Estados de cuentas en la Santa Capilla de San Andrés de Jaén entre 1650 y 1850: Análisis especial de la cuenta de maravedís”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, No. 131, Número Extraordinario con motivo de la celebración del XIII Congreso AECA, publicado en julio de 2006.
- Jesús Damián López Manjón, Fernando Gutiérrez Hidalgo: “Asignación de gastos e ingresos como mecanismo de arbitraje: El caso del Colegio-Universidad de Osuna (1796-1800)”, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, No. 5, December 2006.
- Jesús Damián López Manjón: “La contabilidad de la Casa Ducal de Osuna durante la intervención real de su patrimonio (1591-1633)”, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, No. 6, June 2007.
- María del Mar López Pérez, Rosario Pérez Morote: “El sistema de información contable del Hospital San Julián de Albacete entre 1838 y 1859”, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, No. 6, June 2007.
- Marco Antonio Machado Rivera: Una aproximación histórica a las representaciones contables en Colombia, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, No. 5, December 2006.
- Rafael Moreno Fernández: *El Banco de España y sus predecesores: más de una centuria de historia, contabilidad y riesgos (1782-1890)*. Tesis doctoral dirigida por Esther Fidalgo Cerviño, defendida en la Universidad Complutense de Madrid el 18 de diciembre de 2006.

Rafael Moreno Fernández: “Las disputas contables en el Banco de España en 1859: valoración a precios de mercado vs valoración a precio de adquisición, el devengo y otras cuestiones”, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, No. 6, June 2007.

En total, se cuentan 13 trabajos, entre los cuales se encuentran: 2 tesis doctorales y 11 artículos publicados en revistas doctrinales. De los 13 trabajos considerados, 12 están redactados en castellano y 1 en portugués.

En comparación con años anteriores, el número de trabajos se mostró muy reducido. Ello fue debido a que durante el período considerado, al revés que en otros años, no se celebró ningún congreso ni encuentro académico de historia de la contabilidad en idioma español. Sin embargo, la disminución en el número de los trabajos se ha visto compensada por el elevado nivel de interés y calidad de los mismos. Por lo que respecta a la temática tratada por los trabajos se observó una orientación interesante y prometedora, tanto en lo concerniente a los temas propiamente dichos como a la época considerada en el estudio de los mismos. En efecto, la Comisión de Historia de la Contabilidad ha venido insistiendo en los últimos años en la conveniencia de ampliar el campo de estudio de los historiadores españoles de la contabilidad para que, sin abandonar la investigación de los siglos XVI, XVII y XVIII, que han sido los más investigados hasta ahora y en los que España, realmente, ha ofrecido y puede seguir ofreciendo aportaciones de primera línea a nivel mundial, se abordase con mayor intensidad el estudio de la historia contable de los siglos XIX y XX, muy poco explorada en nuestro país. Ello supondría dedicar una nueva y mayor atención a la historia de la contabilidad de las empresas y, en especial, de las industriales y bancarias, una historia que resulta del mayor interés por la fundamental contribución que su estudio podría realizar con respecto al conocimiento de los procesos de industrialización de España, que están siendo objeto en las últimas décadas de una creciente atención por parte de los historiadores económicos. Debe insistirse en que todo ello debe hacerse sin menoscabo de la investigación de los siglos anteriores en materia de la contabilidad de mercaderes, de monasterios e instituciones eclesiásticas en general, de casas señoriales y, sobre todo de la Real Hacienda. Es en estos tres últimos sectores, sobre todo, donde España, por la incomparable riqueza de sus archivos y los importantes acontecimientos que protagonizó, puede realizar aportaciones importantísimas, no sólo en el campo de la historia de la contabilidad propiamente dicha, sino, asimismo, y a través de ella, en el de la historia económica en general. El corto número de trabajos considerados no da pie para pensar que nos hallamos en presencia de una tendencia consolidada, pero es ciertamente alentador ver que, al revés que en años anteriores, la mayoría de los trabajos realizados se ocupan de los siglos XVIII, XIX y XX. En efecto, de los 13 trabajos considerados, 7 se dedican mayormente a los siglos XIX y XX, y 3 más al siglo XVIII. En consonancia con esta preferencia temporal, 3 trabajos tratan de problemas contables de los bancos de emisión, 2 de la contabilidad de empresas mineras, 2 más de la contabilidad eclesiástica, monástica y eclesial, otros 2 del pensamiento y los enfoques contables, 1 de la contabilidad señorial, otro de la contabilidad de una universidad, otro de la contabilidad de hospitales y, finalmente, otro más de la reglamentación contable de la Armada española. En lo concerniente a los países aludidos, 11 trabajos se refieren a España, 1 a Portugal y otro a Colombia.

El Jurado decidió por unanimidad conceder el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad 2007 a la tesis doctoral: *Análisis de la información financiera y analítica de The Rio Tinto Company Limited (1873-1954)*, de la que es autora D^a María del Carmen Avilés Palacios, defendida en la Universidad Rey Juan Carlos, de Madrid, el 30 de octubre de 2006, tesis que ha sido dirigida por el Dr. Manuel Flores Caballero.

La tesis doctoral de D^a María del Carmen Avilés Palacios constituye un trabajo de envergadura, de notable dimensión y alcance. Está basada fundamentalmente en fuentes primarias, constituidas por el fondo documental del Archivo de la Fundación Río Tinto, archivo que contiene una de las colecciones de libros de cuentas más completas del mundo para la época estudiada. La Rio Tinto Company Limited ha sido objeto de abundantes estudios, tanto en el aspecto histórico-económico, como desde el ángulo de la historia de las técnicas mineras. Sin embargo, su documentación contable no había sido objeto todavía de una exploración sistemática. En su elaboración, esta tesis ha realizado un análisis prácticamente completo de las memorias y la información contable, tanto financiera como de costes, suministrada por la compañía, así como de los informes privados dirigidos al Consejo de Administración. Ello ha servido de base a la autora para ofrecer una visión de la evolución y las vicisitudes de la empresa basada en los datos precisos, exactos e interrelacionados que sólo la contabilidad puede ofrecer. Al mismo tiempo, este análisis ha puesto de manifiesto las características y peculiaridades de la información contable de acuerdo con las prácticas y normas habituales en el mundo anglosajón de la época. Todo ello acompañado de una eficaz descripción del complejo contexto técnico en el que se desenvolvían las operaciones recogidas en la información contable. Este hecho hace que la información relativa a la contabilidad analítica sea uno de los aspectos más logrados de la investigación.

En su conjunto, la investigación constituye un magnífico ejemplo de lo que debe ser un trabajo completo de historia de la contabilidad, es decir, un trabajo inserto en el contexto amplio y bien desarrollado del entorno político, social, económico, técnico y legal en el que se desarrolla la actividad del sujeto estudiado, y, sobre todo, que considera la investigación histórico-contable no sólo como un estudio, imprescindible por otra parte, de los aspectos y las técnicas contables empleadas, sino, por encima de ello, como una forma de aproximación al conocimiento económico y global del sujeto.

Teniendo en cuenta las características y los méritos de la tesis, el Jurado estimó que el trabajo de la Dra. María del Carmen Avilés Palacios era excelente, suponiendo una importante aportación al estudio de la historia de la contabilidad española al exponer las prácticas de información contable seguidas por una de las más -si no la más- importantes compañías extranjeras establecidas en nuestro país en el siglo de nuestra industrialización, con la demostración de cómo la información contable financiera y de costes sirvió para la toma de decisiones con respecto a la política de la empresa.

19th Accounting, Business and Financial History Conference

Durante los días 10 y 11 de septiembre se celebró en Cardiff la 19^a edición de la *Accounting, Business, and Financial History Conference* que organiza anualmente la Business History Research Unit de la Cardiff Business School. En la edición de este año se contó con la presencia del profesor Richard K. Fleischman como conferenciante invitado. El

único trabajo presentado por autores españoles en esta edición fue el titulado “Transfer of Accounting Knowledge at Religious Organizations. The Case of Brotherhoods of Seville at the Second Half of the 16th Century” de los profesores de la Universidad Pablo de Olavide Jesús D. López Manjón, Juan Baños, y Concha Álvarez-Dardet.

**XIII Workshop en Contabilidad y Control de gestión
"Memorial Raymond Konopka"
Carmona (Sevilla), 31 de enero y 1 de febrero de 2008**

El Departamento de Dirección de Empresas de la Universidad Pablo de Olavide, de Sevilla está organizando la XIII edición del “Workshop en Contabilidad y Control de Gestión, Memorial Raymond Konopka” en la sede de Carmona en colaboración con el Centro Cultural de la UPO en dicha localidad. Este seminario viene sirviendo como punto de encuentro, debate y discusión de trabajos para investigadores españoles y extranjeros interesados en las disciplinas de Contabilidad y Control de Gestión desde una perspectiva social.

Contaremos como conferenciantes invitados con los profesores Chris Chapman (London Imperial College) y Warwick Funnell.(Universidad de Kent, Reino Unido). Asimismo, durante el Workshop se celebrará un Panel de Editores con presencia de miembros de los Consejos Editoriales de *European Accounting Review*, *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, *Accounting Organizations and Society*, y *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.

En esta edición se presentarán en total 38 trabajos: 8 proyectos de tesis doctorales, 23 comunicaciones (en estos casos contarán con contraponente), y 8 comunicaciones preliminares. Los autores de dichos trabajos proceden de 17 universidades o centros de investigación españoles, europeos y latinoamericanos.

Como ya ha ocurrido en ediciones anteriores de este Workshop, se van a presentar varios trabajos dedicados a la línea de investigación en Historia de la Contabilidad.

IV Jornada História da Contabilidade do Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC



No passado dia 24 de Novembro realizou-se no Auditório da Associação Nacional das Farmácias, em Lisboa, a IV Jornada de História da Contabilidade da APOTEC –CEHC, que contou com cerca de 90 presenças.

No primeiro tema, “Una preciosa moneda de múltiples caras: la partida doble en algunos tratados ingleses del siglo XVII”, Juan Lanero dá-nos conta dos múltiplos cambiantes que o tema da partida dobrada assume no século XVII em Inglaterra. Nomes

como Ralph Handson, Richard Dafforne, Waninghen, Carpenter, Browne, até ao mais recuado Sir Thomas Gresham, interagem, em obras que se complementam, e influenciam. E nessas obras e nos respectivos quadros normativos, nota-se uma preocupação de sumariar, resumir, a técnica da escrituração contabilística da época, pois como sempre, o tempo a consumir com a técnica há-de ser apenas o necessário para se poder aquilatar da prosperidade do negócio.

No tema seguinte “A fase empírica da contabilidade”, Maria da Conceição da Costa Marques, fala-nos dos negócios e da contabilidade durante o Antigo Regime. Reportando a Werner Sombart, diz-nos que o capitalista da época se preocupava sobretudo com a constituição de um pequeno património mais do que com o crescimento exponencial de bens e serviços, como será da própria natureza do capital. Na verdade as empresas nem sequer tinham o “industrial”, que a revolução industrial em Inglaterra ainda há-de criar, e portanto estavam bem longe da despersonalização empresarial, que só há-de aparecer com os liberalismos.

Falaram depois António Pires Caiado e Olga Silveira, no “Contributo de João Francisco d’Assis para a aprendizagem da contabilidade (1858)”, onde nos dão conta de como ... ”a extinção da Aula do Comércio, determinada pelos reformadores liberais dos anos trinta”, conduziu, ainda segundo os autores a um século XIX pobre em matéria de publicações na área da Contabilidade, de que será excepção, este livro de João Francisco d’Assis. Aproveitam depois, para, após caracterizar a obra e o autor, fazerem o contraponto com a Aula do Comércio criada em 1761, pelo Marquês de Pombal.

O tema seguinte foi tratado por Matilde Estevens, “A Maçonaria”, a qual procurou dar a conhecer a Maçonaria, e da sua ligação com a Contabilidade e a profissão contabilística, ao longo das várias épocas.

A seguir falou Manuel Benavente Rodrigues, sobre “Estado Novo: Receita Pública, Despesa Pública, Dívida Pública”, onde demonstra a evolução da Dívida Pública durante o Estado Novo. Percorridos os anos de 1933 a 1974, concluiu o autor que os Orçamentos foram normalmente deficitários, e tanto mais, quanto mais se aproximam dos anos 70. Por sua vez e em oposição a isto, os poucos anos de maior equilíbrio registaram-se antes da II Guerra Mundial.

O tema seguinte de Ana Rita Faria, “Contabilidade aplicada ao sector hoteleiro: uma perspectiva histórica”, conta que embora existindo um modelo desde 1926, os autores posteriores, normalmente não lhe fazem referência; reconhece também o pioneirismo de Martim Noel Monteiro e finaliza com uma interrogação sobre o futuro da contabilidade.

Para terminar, Armindo Costa tratou do tema “Banco do Minho, Vida e Morte”. Procurou o autor caracterizar a época em que a história do Banco do Minho opera, bem como o conceito de ética da própria época. Diz-nos também que através das práticas de gestão e contabilísticas, a falência do Banco estava anunciada há muito e que hoje não obstante a evolução da tecnologia, tudo continua a ser possível.