
**CONCESIÓN DEL PREMIO ENRIQUE FERNÁNDEZ PEÑA DE HISTORIA
DE LA CONTABILIDAD 2008. GRAN NOVEDAD A PARTIR DE 2009**

1. Institución y características

Como es sabido y se explicó en el número 1 de *De Computis*, el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad fue instituido el año 1996, con los siguientes objetivos y características:

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), por mediación de su Comisión de Historia de la Contabilidad, patrocinada por el Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, decidió instituir el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad en homenaje y recuerdo del que fuera gran profesor y profesional de la contabilidad, uno de los socios fundadores de AECA y principal promotor de la Comisión.

El Premio se concede anualmente al trabajo sobre historia de la contabilidad, redactado en una cualquiera de las lenguas ibéricas, que a juicio del Jurado evaluador resulte el más destacado y haya hecho la mejor aportación a la disciplina entre todos los que se hayan publicado o presentado públicamente en Congresos, Universidades o Encuentros académicos durante los doce meses anteriores al de su concesión, es decir, desde el 1 de julio del año anterior al 30 de junio del año corriente.

La obtención del Premio no lleva aparejada la percepción de ninguna cantidad en metálico, pues el mismo consiste simplemente en el reconocimiento público de la excelencia de la obra premiada, simbolizada en la entrega de un trofeo alusivo.

Dada la forma de concesión, el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad no precisa de ninguna convocatoria específica, pues todos los trabajos sobre historia de la contabilidad que cumplan las condiciones indicadas serán automáticamente candidatos al mismo. A estos efectos, los miembros del Jurado evaluador cuidarán de seguir atentamente la publicación y presentación de trabajos e investigaciones de esta índole en los medios habituales. No obstante, los investigadores que deseen asegurarse de que sus trabajos son tomados en consideración pueden enviar un ejemplar de ellos a la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, calle Rafael Bergamín, 16-B, 28043 Madrid, antes del 31 de julio del correspondiente año, indicando en el sobre "Para el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad".

La primera concesión del Premio tuvo lugar el año 1996 en el marco del Encuentro AECA que se celebró en septiembre en Palma de Mallorca.

El fallo del Jurado evaluador es inapelable y en el caso de no hallarse ningún trabajo digno de ser galardonado, el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad del año correspondiente se declarará desierto.

A partir del Premio correspondiente al año 2009 se introducirá una importante novedad en los trabajos a considerar para el mismo. En efecto, teniendo en cuenta que en la

actualidad cerca de un 30 por 100 de los trabajos elaborados por autores españoles se redactan en inglés, los miembros del Jurado nombrado para conceder el Premio del año 2008 decidieron que a partir de la próxima concesión del mismo **se tengan en cuenta no sólo los trabajos redactados en idiomas ibéricos, sino también los publicados o presentados en el idioma inglés por parte de autores españoles y portugueses**. A estos efectos, dada la gran ampliación del ámbito a considerar que ello supone y la consiguiente dificultad de que el Jurado pueda llegar a tener suficiente noticia de todos los trabajos presentados o publicados en este idioma por autores ibéricos, AECA se cuidará de anunciar debidamente este hecho, invitando a los autores interesados a que le envíen un ejemplar de sus trabajos, sin perjuicio, obviamente de que el Jurado, por su parte, se preocupe de estar al corriente de los que se escriban en este idioma.

2. Trofeo representativo del Premio y su simbolismo

Para representar materialmente el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad se ha elegido una figura geométrica de raíces paciolianas: el *Exacedron Abscisus Vacuus* dibujado por Leonardo da Vinci, como lámina 10, para el tratado *De Divina Proportione* de Luca Pacioli, amigo y discípulo



suyo en la disciplina de matemáticas.

En el diseño general del trofeo, esta figura geométrica representa la entraña del globo terráqueo, desprovisto de su corteza externa, dejando así al descubierto su armazón. Este armazón está constituido por las cuentas, es decir, por los números y el concepto de medida, peso y cantidad, que sostienen el mundo humano y sin los cuales éste difícilmente podría ser concebido. Al propio tiempo, el entramado del *Exacedron* representa la armonía interna y el equilibrio de la contabilidad, ciencia de las cuentas, su simetría, su carácter cerrado y global y la relación íntima y múltiple que une a unas cuentas con otras, como características propias. De acuerdo con esta simbología, el *Exacedron Abscisus Vacuus* se presenta sostenido por un soporte similar al utilizado para los globos terráneos. En la base del soporte, está representada la esfera de un reloj de sol. Sobre

ella, el globo terráqueo, simbolizando la contabilidad, esencia y entraña del mundo, sirve de aguja de marcar las horas. Con ello se hace patente la dimensión histórica de la contabilidad en tanto actividad humana, su relación con el paso del tiempo, objeto de estudio de la historia, simbolizando, por un lado, cómo las cuentas señalan las horas del mundo; por el otro, cómo el propio girar del mundo, es decir, de la contabilidad, se acompasa con los tiempos. Este girar

adquiere, así, una dimensión infinita: cuando en la esfera terminan las horas del viejo día, comienzan, sin solución de continuidad las del nuevo. De esta manera, el presente une el pasado, que ya ha sido, con el futuro, que todavía ha de ser.

La escultura representando el trofeo basado en el diseño de Leonardo es obra del escultor José Luis Fernández y está fundida en bronce.

3. Trabajos considerados para el Premio Enrique Fernández Peña 2008

Los trabajos considerados para optar al Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad correspondiente al año 2008 han sido los siguientes:

C. Álvarez Dardet, J. Baños Sánchez-Matamoros y F. Carrasco Fenech: “Contabilidad y control sobre el individuo. El caso de las nuevas poblaciones de Sierra Morena y Andalucía (1767-1771)”, en *Revista de Contabilidad*, vol. 9, núm. 18, julio-diciembre 2006 (aparecido en noviembre de 2007).

Carmen Avilés Palacios, María José García López y Manuel Flores Caballero: “La Información Financiera de ‘The Rio Tinto Company Limited’ (1873 – 1954)”. Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.

Graciela Ayala Jiménez, Oliva Solís Hernández y Elía Socorro Díaz Nieto: “100 años de la contaduría en México: caso Santiago de Querétaro”. Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.

Ramon Bastida, Antonio Somoza y Josep Vallverdú: “Estudio económico y contable de la Compañía General de Tabacos de Filipinas: 1881-1922”. Comunicación presentada en el XIII Encuentro ASEPUC, Albacete, 4 a 6 de junio de 2008.

Helena Benito Mundet y Jaume Portella Comas: “Las cuentas de la Fábrica Harinera de José Ensesa y Cía. (Girona, 1898-1905)”. Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.

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”. Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.

María Dolores Capelo Bernal: “La contabilidad del Almacén de Agüera entre los siglos XVIII y XIX. Un estudio sobre su evolución desde el registro por cargo y data hasta la partida doble”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. 36, núm. 35, julio-septiembre 2007.

María Dolores Capelo Bernal, Pedro Araújo Pinzón y Concha Álvarez-Dardet Espejo: “Adopción y abandono de la partida doble en una casa de comercio (1851-1869): Consecuencias sobre el aprendizaje contable”. Comunicación presentada en el *XIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión: Memorial Raymond Konopka*, Carmona (Sevilla), 31 de enero y 1 de febrero, 2008.

- Miguel Maria Carvalho Lira y Maria da Conceição da Costa Marques: “A Evolução da Contabilidade na Civilização Romana”, en *Revista de Contabilidade e Comercio*, Vol. LX, nº 239, 2007.
- Hilario Casado Alonso: “Los flujos de información en las redes comerciales castellanas de los siglos XV y XVI”, en *Investigaciones de Historia Económica*, núm. 10 , Invierno, 2008.
- María Araceli Casasola Balsells: *La carta del presidente como medio de legitimación: análisis longitudinal de legibilidad y contenido de Cepsa (1930-2004) y Repsol-YPF (1987-2004)*. Tesis doctoral dirigida por Fernando Gutiérrez Hidalgo, y defendida en la Universidad de Sevilla el día 17 de julio de 2007.
- Candelaria Castro Pérez, Mercedes Calvo Cruz y Sonia Granado Suárez: “La junta de obras de los puertos: aspectos económicos, financieros y contables de su normativa reguladora. Una aplicación a la junta de obras del Puerto de h Luz y Las Palmas (Islas Canarias) a través del estudio del libro diario, 1907-1908”, en *De Computis*, núm. 8, junio de 2008.
- Miguel Ángel Cillanueva de Santos: *Análisis de los libros de fábrica de la catedral de Segovia: 1524-1699*. Tesis doctoral dirigida por Dolores Bernabéu Sánchez y Rosario Mazarracín Borreguero, y defendida en la Universidad Complutense de Madrid el día 25 de enero de 2008.
- Manuela Domínguez Orta: “Funciones de gestión y control de los Intendentes en la Real Hacienda indiana”. Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.
- Alberto Donoso Anes: “Las leyes de cuenta y razón recogidas en la legislación de Indias (1596 y 1681) y la disertación crítica del Contador General de Indias, D. Fco. Xavier Machado Fiesco (1780) a las recopilaciones”. Comunicación presentada en el *XIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión: Memorial Raymond Konopka*, Carmona (Sevilla), 31 de enero y 1 de febrero, 2008.
- Isidoro Guzmán Raja: “Organización administrativa en los hospitales de la Armada española durante el siglo XVIII”. Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.
- Isidoro Guzmán Raja: “Los intentos de implantación del método de partida doble en la contabilidad pública española durante el siglo XIX: regulación normativa y causas de su fracaso”. Comunicación presentada en el XIII Encuentro ASEPUC, Albacete, 4 a 6 de junio de 2008.
- José Julián Hernández Borreguero: “Impuestos sobre la renta de los eclesiásticos: el subsidio y excusado (Diócesis de Sevilla, mediados del siglo XVII)”, en *De Computis*, núm. 7, diciembre de 2007.
- José Julián Hernández Borreguero: “La elección del método contable: El caso del Cabildo Catedral de Sevilla (siglo XVII)”. Comunicación presentada en el *XIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión: Memorial Raymond Konopka*, Carmona (Sevilla), 31 de enero y 1 de febrero, 2008.

- José Julián Hernández Borreguero: "El Hospital de Snta Marta de Sevilla: gestión económica y contable (siglo XV a XVIII)". Comunicación presentada en el XIII Encuentro ASEPUC, Albacete, 4 a 6 de junio de 2008.
- M. Mar López Pérez y Ángel Tejada Ponce: "La contabilidad en entidades monásticas: el Convento de Los Llanos (1718-1740)". Comunicación presentada en el XIII Encuentro ASEPUC, Albacete, 4 a 6 de junio de 2008.
- María Llompart Bibiloni: "Un análisis formal sobre los Llibres del Compte, de Reebudes i de Dades de la Procuración Real del Reino de Mallorca (1310-30)", en *De Computis*, núm. 7, diciembre de 2007.
- 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". Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.
- Francisco Mayordomo García-Chicote y Encarnación Peyró Vilaplana: "La reglamentación del control interno del Banco de San Carlos entre 1782 y 1789: funciones de la Junta General, la Junta de Dirección y la Teneduría General de Libros", en *De Computis*, núm. 7, diciembre de 2007.
- Rafael Moreno Fernández: "Una contabilidad especial para una actividad no bancaria. La recaudación de contribuciones en el Banco de España (1867-1888)", en *De Computis*, núm. 8, junio de 2008.
- Gregorio Núñez y Dionisio Buendía: "Información financiera en España durante la primera mitad del siglo XX. Las cuentas anuales de la sociedad de tranvías eléctricos de Granada", en *De Computis*, núm. 8, junio de 2008.
- 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". Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.
- 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". Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.
- José Luis Ruiz Zapatero: "Una aproximación a la información económico-financiera en la empresa Gonzalo Ruiz (1923-1939)". Comunicación presentada en el XIII Encuentro ASEPUC, Albacete, 4 a 6 de junio de 2008.
- Jaime Sastre Moll y María Llompart Bibiloni: "Un libro de rentas de las islas de Ibiza y Formentera (1326-27)". Comunicación presentada en el XIV Congreso AECA, Valencia, 19-21 de septiembre de 2007.

En total, se han contado 30 trabajos, entre los cuales se encuentran: 2 tesis doctorales, 10 artículos publicados en revistas doctrinales y 18 ponencias y comunicaciones presentados en congresos y encuentros académicos. De los 30 trabajos considerados, 29 están redactados en castellano y 1 en portugués.

Todos los trabajos presentan un notable nivel de interés y calidad. Por lo que respecta a la temática tratada, se observa 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 de AECA 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 hasta el momento en nuestro país. Ello supone 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. Pues bien, entre los trabajos considerados se cuentan 2 trabajos cuyo período de estudio incluye el siglo XXI, 8 que abarcan hasta el siglo XX inclusive, 4 hasta el siglo XIX, 8 hasta el siglo XVIII, 3 hasta el XVII, 1 hasta el XVI, 2 hasta el XV, 1 inmerso en el siglo XIV y, finalmente, 1 que se dedica al estudio de la contabilidad entre los romanos. En cuanto a los temas tratados, destacan en primer lugar las investigaciones sobre la historia de la contabilidad del Sector Público, con 10 trabajos, seguidas por la de las empresas con 9, la de instituciones eclesiásticas con 6, y la de la Banca, con 3. Como se ha indicado, la historia de la contabilidad entre los romanos cuenta, también, con un trabajo. En lo concerniente a los países aludidos, aparte del dedicado a la antigua Roma, 28 trabajos se refieren a España y uno a Méjico.

4. Deliberaciones del Jurado y concesión del Premio

Después de pasar revista a la relación de trabajos, cada uno de los miembros del Jurado pasa a exponer las consideraciones que la lectura de cada trabajo le ha sugerido en relación con sus méritos para optar al premio. A la vista de las consideraciones y evaluaciones presentadas por cada uno de los miembros, se decide por unanimidad conceder el Premio Enrique Fernández Peña de Historia de la Contabilidad 2008, que corresponde a su XIII edición, al artículo: “La contabilidad del Almacén de Agüera entre los siglos XVIII y XIX. Un estudio sobre su evolución desde el registro por cargo y data hasta la partida doble”, del que es autora D^a María Dolores Capelo Bernal, publicado en la *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. 36, núm. 135, julio-septiembre de 2007.

El artículo de D^a María Dolores Capelo Bernal es el resultado aquilatado de una serie de notables trabajos de investigación, dedicados a profundizar y ampliar el conocimiento sobre la contabilidad de los Almacenes Agüera, de Cádiz. Estos trabajos fueron iniciados por su Tesis doctoral: *Cambio contable y relaciones contractuales: el caso de los Almacenes*

Agüera (1770-1852), defendida en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cádiz, así como por la comunicación presentada en colaboración con Concha Álvarez-Dardet Espejo y Pedro Araújo Pinzón en el *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión Memorial Raymond Konopka*, Burgos, celebrado los días 2 y 3 de mayo de 2002: “Inercia y cambio contable: el caso del Almacén Central de Agüera (1770-1852)”. En años posteriores elaboró y presentó otros trabajos sobre esta materia como: “Contractual relationships and accounting change: the case of Agüera Wholesalers, 1770-1835”, en colaboración con Concha Álvarez-Dardet Espejo, artículo publicado en *Accounting History*, vol. 8, núm. 1, mayo de 2003; “Accounting regulation, inertia and organizational self-perception: double entry adoption in a Spanish Casa de Comercio (1829-1852)”, comunicación presentada en la *7th Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference*, que tuvo lugar en Getafe los días 13 a 16 de julio de 2003; “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”, comunicación presentada en el *XII Congreso AECA*, celebrado en Cádiz los días 29 y 30 de septiembre, y 1º de octubre de 2003; “El sistema contable del Almacén de Agüera entre los siglos XVIII y XIX: un estudio de su evolución según las nociones metodológicas de un autor contemporáneo”, comunicación presentada en el *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, celebrado en Carmona, los días 2 a 4 de diciembre de 2003; y “La reputación de los gestores y su elección contable: el caso del almacén central de Agüera (1822-1830)” en colaboración con Concha Álvarez-Dardet Espejo, artículo publicado en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, núm. 121, 2004.

El artículo premiado, “La contabilidad del Almacén de Agüera entre los siglos XVIII y XIX. Un estudio sobre su evolución desde el registro por cargo y data hasta la partida doble”, es un magnífico fruto del conocimiento y la experiencia ganados por la autora, D^a María Dolores Capelo Bernal, en las investigaciones realizadas sobre esta empresa y presenta en forma resumida, pero completa, la evolución de los sistemas de registro utilizados por los Almacenes, identificando en la misma diversas e interesantes etapas: 1^a El uso de un sistema de Cargo y Data, con una sola cuenta; 2^a La ampliación del sistema con la adición de múltiples cuentas de Cargo y Data a nombre de diferentes titulares; 3^a Paulatina integración en el sistema de Cargo y Data de elementos complementarios en forma de diarios y memoriales diversos; 4^a Empleo de una contabilidad por partida simple o de una contabilidad utilizando algunos elementos puramente formales pero incompletos de la partida doble; 5^a Aplicación de la lógica de la partida doble, pero sin llegar todavía a su implantación completa; y 6^a Utilización de la contabilidad por partida doble, con incorporación de libros heredados de sistemas anteriores, en calidad de libros auxiliares.

La identificación de estas seis etapas de evolución contable en una sola empresa, en el corto período de noventa años (1766-1856), constituye un enriquecedor ejemplo de cómo los requerimientos empresariales, junto con los externos influyen en la configuración de la contabilidad, al mismo tiempo que también ilustra sobre la influencia que la configuración de la misma ejerce sobre la organización empresarial. Por otra parte, más allá del valor que pueda concederse a lo ocurrido en un caso concreto, el artículo premiado reviste el mayor interés como expresión explicativa de los pasos dados en un caminar hacia la aplicación de la

partida doble. Por todo ello, los miembros del Jurado estiman que el artículo “La contabilidad del Almacén de Agüera entre los siglos XVIII y XIX. Un estudio sobre su evolución desde el registro por cargo y data hasta la partida doble” de D^a María Dolores Capelo Bernal constituye una completa muestra de excelencia investigadora.

La concesión del Premio fue hecha pública el jueves, día 25 de septiembre de 2008, en el marco del XIII Encuentro AECA "Contabilidad: rumbo ao futuro!", que se celebró en Aveiro los días 25 y 26 de septiembre de 2008. En este acto se hizo entrega a María Dolores Capelo Bernal de un Diploma y del trofeo que materializa el Premio.

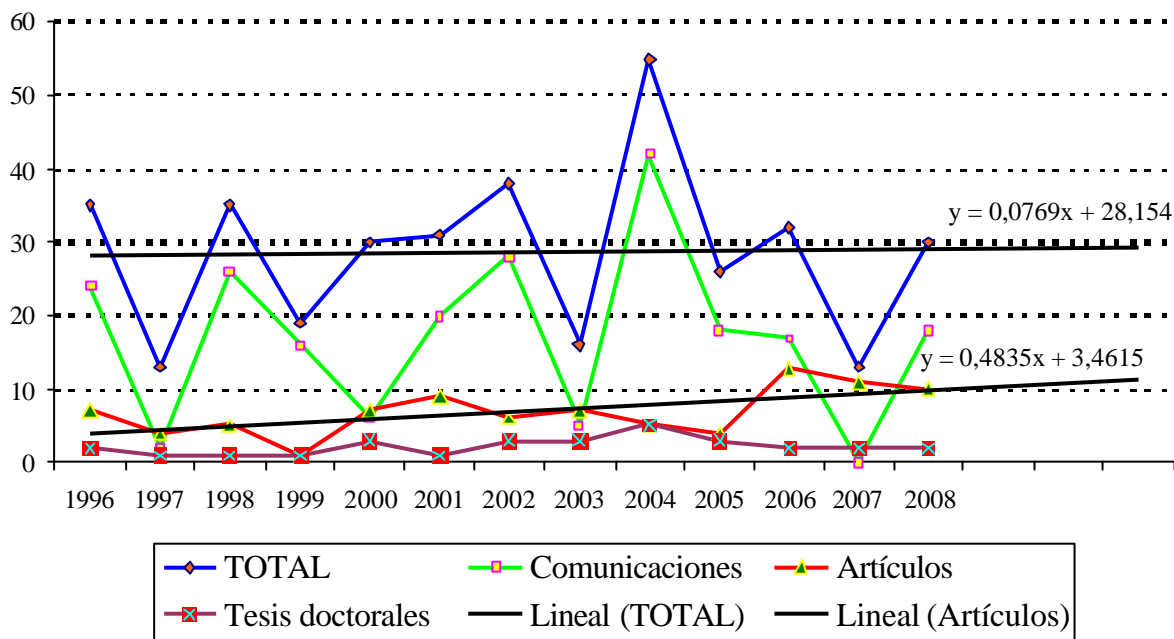
5. Estadísticas del Premio

Desde el establecimiento del Premio en 1966 se han considerado para el mismo un total de 373 trabajos de acuerdo con la distribución por años y clases que se observa en el cuadro que se ofrece a continuación:

	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	TOTALES
TOTAL TRABAJOS	35	13	35	19	30	31	38	16	55	26	32	13	30	373
CLASE:														
Libros	2	1	-	1	1	1	-	1	1	1	-	-	-	9
Memorias de Cátedra	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Tesis doctorales	2	1	1	1	3	1	3	3	5	3	2	2	2	29
Reconocimiento de capacidad investigadora	-	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Tesinas	-	-	-	-	1	-	-	-	2	-	-	-	-	3
Capítulos en libros conjuntos	-	4	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
Artículos en revistas doctrinales	7	4	5	1	7	9	6	7	5	4	13	11	10	89
Conferencias y comunicaciones	24	2	26	16	6	20	28	5	42	18	17	-	18	222
Trabajos de curso	-	-	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	-	12
IDIOMA:														
Castellano	29	10	29	18	14	26	27	12	54	25	30	12	29	219
Catalán	3	1	-	1	11	-	-	1	-	-	-	-	-	17
Mallorquín	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Portugués	2	2	6	-	5	5	11	3	1	1	2	1	1	35

Como se puede apreciar por las correspondientes curvas, el total de trabajos considerados cada año arroja notables oscilaciones, producidas por la celebración o no en los correspondientes años de Congresos o Encuentros sobre historia de la contabilidad. En

conjunto, la tendencia del número de los trabajos se mantiene estable, con una ligerísima, casi imperceptible, tendencia creciente. Debe tenerse en cuenta, no obstante, que como se apuntaba anteriormente, el número de trabajos presentados o publicados por historiadores españoles de la contabilidad en idioma inglés ha aumentado sensiblemente en los últimos años. Hasta la próxima edición del Premio en 2009 dichos trabajos no serán considerados.



Como puede apreciarse, la mayor parte de los trabajos considerados, está constituida, con gran diferencia, por comunicaciones y ponencias presentadas en Congresos y Encuentros. Ellas son precisamente las que provocan las grandes oscilaciones en el número de trabajos considerados cada año. A gran distancia, les siguen los artículos doctrinales publicados en revistas, que han experimentado un notable aumento desde 2005, en que se produjo la aparición de *De Computis* en diciembre de 2004, cuyos artículos publicados en el primer número no entraron, consiguientemente, en el cómputo de los trabajos considerados en dicho año. La tercera rúbrica en número de trabajos está constituida por las Tesis doctorales, que siguen una línea de estabilidad. Las Tesis doctorales marcan, precisamente, la diferencia sustancial de España con el resto de países que investigan en historia de la contabilidad. Desde que empezó a despertarse en España el interés por esta disciplina, a mediados de los 80, se habrán producido unas 40 Tesis doctorales. En ninguno de los otros países se han alcanzado cifras semejantes ni de lejos. El que haya producido más Tesis no habrá llegado a un 10% de la presentada por España.