

167-200.

TYSON, TH. (1990): "Accounting for Labor in the Early 19th Century: The U. S. Arms Making Experience", *The Accounting Historians Journal*, vol. 7, pp. 47-59.

TYSON, TH. (1993): "Keeping the Record Straight: Foucauldian Revisionism and Nineteenth Century U. S. Cost Accounting", *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, vol. 6, n.º 2, pp. 4-16.

TYSON, TH. (1995): "An Archivist Responds to the New Accounting History: The Case of the U. S. Men's Clothing Industry", *Accounting, Business and Financial History*, vol. 5, n.º 1, pp. 159-171.

TYSON, TH. (2000): "Accounting History and the Emperor's New Clothes: A Response to 'Knowing more as Knowing Less'", *Accounting Historians Journal*, vol. 27, n.º 1, pp. 159-171.

WEBER, M. (1989): *La ética protestante y el espíritu del capitalismo*. Península, Barcelona.

UN LUSTRO DE INVESTIGACIÓN HISTÓRICO-CONTABLE EN ESPAÑA (2001-2005) (*)

(Five Years of Accounting History Research in Spain, 2001-2005)

Esteban Hernández Esteve
Universidad Autónoma de Madrid

RESUMEN

Durante los últimos años la investigación en historia de la contabilidad en España ha alcanzado un notable nivel de desarrollo. Este trabajo pretende ilustrar este hecho ofreciendo una relación lo más completa posible de las investigaciones publicadas y presentadas en congresos, así como de las tesis doctorales presentadas en las correspondientes universidades en los años 2001 a 2005. Se ha diferenciado entre las obras escritas en español y en inglés al objeto de observar el grado de penetración de los investigadores españoles en el ámbito internacional. Asimismo se ha clasificado los trabajos en tres grupos, según hayan sido escritos por un solo autor, por dos autores o por más de dos. Esta clasificación es útil para establecer el nivel de colaboración y trabajo en equipo que se da entre los investigadores españoles. Por otra parte, de acuerdo con los temas abordados se han distribuido los trabajos en cuatro grupos principales: historia de la contabilidad del sector privado (comerciantes, industriales, bancos, terratenientes, instituciones privadas, etc.), historia de la contabilidad del sector público (Estado, organismos oficiales, instituciones municipales y locales, ejército, empresas públicas, etc.), historia de la contabilidad de instituciones eclesíásticas (Iglesia secular: catedrales, diócesis, parroquias hermandades, cofradías, etc., e Iglesia regular: monasterios), y un grupo residual de trabajos varios. Cada grupo se analiza de por sí con ayuda de datos cuantitativos. Acto seguido, se procede a clasificar los trabajos por las épocas tratadas, así como por la clase de fuentes utilizadas. Finalmente, se intenta identificar los focos de investigación existentes en España, con indicación de sus planteamientos, perspectivas y metodología, siempre que sean perceptibles.

Palabras clave: investigación histórico-contable, España, siglo XXI, tendencias.

ABSTRACT

In recent years accounting history research has reached in Spain a notable level of development. This paper aims to show this fact providing a list as complete as possible of the works published or presented

* Me es grato reconocer y agradecer públicamente la ayuda que me ha prestado el profesor Fernando Gutiérrez Hidalgo en la recopilación de los trabajos incluidos en la Relación que se ofrece en este estudio, y que ha contribuido a que la misma sea más completa.

at congresses, as well as dissertations passed at the corresponding universities during the years 2001 to 2005. A distinction is made between the works written in English and Spanish in order to observe the penetration degree of Spanish researchers in the international area. At the same time the works are classified in three kinds according to the number of authors who have performed them: works by one author, by two authors and by more than two authors. This classification is useful to establish the level of team work present among Spanish researchers. Moreover according to the subject matter the works are classified in four main groups: accounting history of the private sector (merchants, manufacturers, bankers, landowners, private institutions, etc.), accounting history of the public sector (state, municipal institutions and official agencies, army, public sector companies, etc.), history of accounting of ecclesiastical institutions (secular church and monasteries), and a residual miscellaneous group. Each group is analysed by itself, offering statistical data. Afterward the works are classified according to the time they dealt with as well as to the kind of sources used for the research. Finally, it is attempted to identify the researchers nuclei existing in Spain with their peculiar methodology, perspective and approach way when perceptible.

Key words: accounting history research, Spain, 21th century, trends.

1. INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES

Tomada la decisión por parte de la *Revista de Contabilidad* de publicar un número especial dedicado a la historia de la contabilidad, el editor de este número me solicitó un artículo que sirviera a modo de pórtico de entrada de la revista. Nada podía honrarme y satisfacerme más, de modo que me puse manos a la obra, siendo éste el resultado de mis esfuerzos. Como su nombre indica, el trabajo tiene el objeto de presentar la investigación en historia de la contabilidad realizada en España durante el quinquenio 2001 a 2005. Tiene sentido comenzar el estudio precisamente el año 2001, porque el año 2000 constituye uno de los hitos que han marcado el desarrollo del interés histórico-contable en nuestro país, convirtiéndolo en la actualidad en uno de los países punteros en esta disciplina, como en el transcurso del estudio se verá.

En efecto, es de sobras conocido el auge que el estudio y la investigación en historia de la contabilidad están experimentando en la actualidad en todo el mundo. De constituir una disciplina cultivada hasta comienzos del último tercio del siglo XX solamente por un puñado de investigadores señeros, pero aislados, como Raymond de Roover, Basil S. Yamey, Federigo Melis, Carlo Antinori, Paul Garner, Pierre Jouanique, Tito Antoni, etc., ha pasado a convertirse en materia de presencia obligada en casi todos los congresos y encuentros de contabilidad que se celebran en el planeta. En esta labor de propagación ha tenido un papel importante la asociación estadounidense *The Academy of Accounting Historians*, creada en 1973 como uno de los frutos más gratificantes del *Premier Symposium International des Historiens de la Comptabilité*, que se celebró los días 8 a 12 de octubre de 1970 en Bruselas, bajo la convocatoria y organización del historiador belga de la contabilidad Ernest Stevelinck. Este Simposio constituyó la primera reunión de historiadores de la contabilidad celebrada en el mundo. Asumiendo como propia la iniciativa del investigador belga, la *Academy* convocó el segundo *World Congress of Accounting Historians* en Atlanta, Georgia, los días 21 y 22 de agosto de 1976. A partir de entonces y hasta nuestros días, bajo el impulso de la Academia se ha ido sucediendo la organización los Congresos Mundiales de Historia de la Contabilidad en distintos países y continentes. Hasta el año 2000, en que se celebró el VIII Congreso en Madrid, las reuniones se fueron celebrando cada cuatro años. A partir del año 2002, dada la proliferación de las investigaciones en historia de la contabilidad en todo el mundo y también como consecuencia de la presión de diversos países impacientes por asumir la organización del Congreso, éstos se han convertido en bienales.

La labor desarrollada por *The Academy of Accounting Historians* no se limita a la iniciativa y regulación de los Congresos Mundiales, sino que además organiza en los Estados Unidos unas *Research Conferences* y publica una revista, *The Accounting Historians Journal*, al objeto de difundir las investigaciones realizadas en la materia, así como un boletín, el *Accounting Historians Notebook*, para la comunicación de noticias internas entre los miembros. Asimismo, concede un premio anual, el *Hourglass Award*, para galardonar la mejor investigación sobre la disciplina efectuada durante el año. A pesar de su carácter nacional, *The Academy of Accounting Historians* no sólo ha estado siempre abierta a la colaboración con países e investigadores extranjeros, sino que ha procurado en todo momento incentivar y estimular la investigación histórico-contable en otras naciones.

El éxito de sus esfuerzos ha sido evidente. En los treinta y tres años escasos transcurridos desde su fundación, y emulando su ejemplo pionero, se han ido creando en diversos países asociaciones e instituciones dedicadas a reunir a los historiadores de la contabilidad y a coordinar sus esfuerzos investigadores. Así, por ejemplo, la *Società Italiana di Storia della Ragioneria*, creada en 1984, la *Accounting and Business History Research Unit*, de la Universidad de Cardiff, establecida en 1989, la *Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA*, fundada en 1992, el *Accounting History Special Interest Group of the Accounting and Finance Association of Australia and New Zealand*, establecido también por esos años, o el *Centro de Estudos de História da Contabilidade de APOTEC*, creado en 1996.

Del mismo modo han surgido nuevas revistas de historia de la contabilidad, editadas por las anteriores entidades, que han venido a sumarse al *Accounting Historians Journal* de la Academia, tales como la *Accounting, Business and Financial History*, creada en 1990 por la *Accounting and Business History Research Unit*; la *Accounting History*, creada en 1996 por el *Accounting History Special Interest Group of the Accounting and Finance Association of Australia and New Zealand*; la *Rivista di Contabilità e Cultura Aziendale*, creada en 2001 por la *Società Italiana di Storia della Ragioneria*; y *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting Historians)*, creada en 2004 por la *Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA*.

Por otra parte, en su labor de promoción del estudio y de la investigación histórico-contables, todas estas organizaciones organizan encuentros y reuniones internacionales de historiadores de la contabilidad. Así, los *Convegni Nazionale della Società Italiana di Storia della Ragioneria*, bienales, de los cuales han tenido lugar ocho hasta ahora; las *Annual Conferences on Accounting, Business and Financial History*, de las que se han celebrado diecisiete hasta nuestros días; los *Encuentros de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, organizados por la *Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA*, de los que se llevan celebrados cinco; las *International Accounting History Conferences*, bienales, de las que se han celebrado cuatro; y las *Jornadas de História da Contabilidade*, convocadas por el *Centro de Estudos de História da Contabilidade de APOTEC*, de las que hasta ahora han tenido lugar tres.

No son estas las únicas reuniones de historiadores de la contabilidad que, en la actualidad, se celebran en el mundo. Dada la creciente importancia que la historia de la contabilidad ha asumido en el contexto contable en general, los principales congresos sobre esta materia incluyen sesiones de historia en los mismos. Así ocurre con los *European Accounting Association Annual Congresses*, los *World Congresses of Accounting Educators*, los *Region Meetings* celebrados por la *American Accounting Association*, las *Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conferences*, los *Congresos AECA*, de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, bienales, los *Encuentros de la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC)*, bienales también, etc., y todo ello sin contar con los *Workshops on Management and Accounting Historical Perspective* organizados por *The European Institute for Advanced Studies in Management (EIASM)*, los *Workshop en Contabilidad y Control de Gestión "Memorial Raymond Konopka"* y otros encuentros similares.

Pues bien, dentro de este contexto general de auge ascendente, España está desempeñando un papel protagonista, como se apuntaba anteriormente y se comprobará en las páginas siguientes. Pienso que si queremos conocer adecuadamente el desarrollo del interés por la historia de la contabilidad en España, no podemos dejar de referirnos a tres hitos principales que han jalonado y apoyado este desarrollo. El primer hito estuvo constituido por la aparición de mi libro: *Contribución al estudio de la historiografía contable en España*, publicado en 1981 por el Servicio de Estudios del Banco de España (Hernández, 1981). No es que este libro constituyera el primer trabajo sobre la materia en nuestro país. Había ya antecedentes ilustres, de entre los cuales destaca sobre todos el libro de José María Cañizares Zurdo: *Ensayo histórico sobre contabilidad*, publicado en Málaga el año 1933 (Cañizares, 1933). Ya en la segunda mitad del siglo aparecen los trabajos de José María González Ferrando sobre Gaspar de Texada (González, 1956) y Antich Rocha (González 1958 y 1960), así como su traducción de la obra de Joseph-H. Vlaemmick, que amplía y corrige en lo referente a España (Vlaemmick, 1961). A los trabajos anteriores se añade la tesis doctoral de Francisco Javier Luna Luque sobre Bartolomé Salvador de Solórzano (Luna, 1974). Pero, posiblemente por ser trabajos muy centrados en temas concretos, no despertaron el interés suscitado por mi libro, que planteaba una panorámica global y descubría las posibilidades de investigación que escondía la historia de la contabilidad. De este modo, la aparición del libro *Contribución al estudio de la historiografía contable en España* fue algo así como el pistoletazo de salida que avivó repentinamente el interés que, sin duda, anidaba ya en estado latente en el subconsciente de los estudiosos españoles de la contabilidad.

El segundo hito estuvo constituido por la fundación de la *Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA*, que fue acordada por la Junta Directiva de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas en su sesión del 26 de febrero de 1992 a propuesta de mi recordado y admirado amigo Enrique Fernández Peña, que quería a toda costa que yo me implicara en el proyecto y aceptara el cargo de presidente. Ganó para la idea a otro buen amigo, Francisco Ibisate García, que a la sazón era presidente del Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales, entidad que desde el inicio patrocina la Comisión. A mí no me hacía mucha gracia la idea, pues siempre he sido un poco escéptico en relación con la eficacia de las instituciones. Debo reconocer, sin embargo, que en este caso me equivocaba de medio a medio, pues lo cierto es que la existencia de la Comisión, con el apoyo prestado siempre por la asociación madre, AECA, y la entidad patrocinadora, el Colegio, ha sido un elemento fundamental en el desarrollo del interés por la historia de la contabilidad en España. La Comisión de Historia de la Contabilidad fue presentada públicamente en un evento organizado por AECA en colaboración con la Universidad Autónoma de Madrid y el Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales. El acto, con el título de *I Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad* y el lema *En Torno a la Elaboración de una Historia de la Contabilidad en España*, fue celebrado, bajo el cobijo de nuestro querido anfitrión Jorge Tua Pereda, a la sazón Vicerrector de la Universidad Autónoma de Madrid, en la Residencia "La Cristalera", los días 24 a 26 de septiembre de 1992. El Encuentro tuvo gran repercusión en la propagación de esta disciplina en todo el entorno universitario y, en especial, entre los jóvenes

profesores de contabilidad, que se sintieron vivamente impresionados por el inesperado descubrimiento de una vertiente profundamente humanística en la asignatura que profesaban, por lo demás tan aséptica, técnica e instrumental. Esta vertiente les permitía sumergirse de lleno en los movimientos científicos e intelectuales y encontrar su sitio en el concierto general de las ciencias. Ciertamente, no fue este evento el primer encuentro público de la historia de la contabilidad con los estudiosos de la disciplina madre. Había habido ya otros varios, entre los cuales debe destacarse el Seminario organizado el año 1990 por el Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Sevilla, bajo la dirección de Rafael Donoso Anes; el hecho de que la Lección de Apertura del IV Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, celebrado en la Universidad de Cantabria el año 1991, bajo los auspicios de Francisco Javier Luna Luque, tuviera como tema una cuestión relativa a la introducción de la contabilidad por partida doble para llevar las cuentas centrales de la Real Hacienda de Castilla en el siglo XVI, constituyó también un temprano motivo de encuentro de la historia de la contabilidad con el medio universitario contable. Pero ninguno de estos encuentros había tenido la repercusión y el alcance del de “La Cristalera”, debido a la altura y calidad de las ponencias presentadas en éste, a la implicación de relevantes personalidades del contexto de la historia económica y de la archivística, como Felipe Ruiz Martín, Antonio Miguel Bernal y Rafael Conde Delgado de Molina, entre otros, y sobre todo a la presencia por primera vez en España de primeros espadas de la historia de la contabilidad, como Pierre Jouanique y Basil S. Yamey. De hecho, fue la primera vez que los historiadores españoles de la contabilidad entraban en contacto con personalidades extranjeras de tanto relieve. Hoy parece incomprensible este hecho: han pasado tan sólo catorce años y los estudiosos españoles de la contabilidad en general y los de la historia de la contabilidad en particular constituyen uno de los colectivos más activos en la participación, presentación de comunicaciones y actuación en los congresos internacionales a lo largo y a lo ancho de todo el mundo. Pero en aquellos años no era así. Recuerdo que en el *3rd World Congress of Accounting Historians*, celebrado en Londres el año 1980, solamente participamos dos españoles, José María González Ferrando y yo. En el *4th World Congress*, celebrado en Pisa el año 1984, estuvimos ya tres, José María González Ferrando, Fernando Martín Lamouroux y yo. Y es que en estos últimos veinte años las cosas han evolucionado en España muy rápidamente en estos aspectos, para bien de todos.

El tercer hito viene representado por la celebración del *8th World Congress of Accounting Historians* en Madrid los días 19 a 21 de julio de 2000. La entidad organizadora fue la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) a través de su Comisión de Historia de la Contabilidad, que contó con la colaboración de diversas entidades y, sobre todo, con la de la Universidad Carlos III de Madrid, en cuyas instalaciones de Getafe se celebraron las sesiones y cuya magnífica Residencia de Estudiantes se puso a disposición de los participantes en el Congreso y de sus acompañantes. Mi labor como presidente del encuentro se vio altamente facilitada y favorecida por la inestimable ayuda y colaboración de mi buen amigo Salvador Carmona Moreno, a la sazón Decano de la Facultad de Ciencias Sociales y Jurídicas de dicha Universidad, que hizo fáciles las cosas difíciles, respaldado por la carta blanca que para ello le concedió el Rector Gregorio Peces Barba.

El *8th World Congress of Accounting Historians* resultó un completo éxito, alcanzando una cifra record de participantes y de comunicaciones presentadas, que no ha sido superada por las dos últimas ediciones de esta serie de Congresos, celebradas respectivamente en Melbourne y en St. Louis/Oxford, si bien es cierto que la diferencia con las cifras de este último encuentro fueron mínimas. Los participantes españoles presentaron un total de 35 comunicaciones, todas ellas redactadas obviamente en inglés, idioma oficial de los Congresos Mundiales de Historiadores de la Contabilidad. La realización de este Congreso en España, con el reconocimiento que su concesión implicaba por parte de *The Academy of Accounting Historians* de la labor realizada en el campo de esta disciplina por parte de los historiadores españoles, unido al éxito de su organización y resultado, fue el último espaldarazo que necesitaba la historia de la contabilidad en España para alcanzar el destacado lugar que hoy ocupa en el orden mundial, un lugar que le es ampliamente reconocido internacionalmente, como lo demuestra el simple hecho de que este año 2006 los dos cargos más destacados de la Academy sean desempeñados precisamente por dos españoles, el de *President* por Salvador Carmona Moreno y el de *Chairman of the Board of Trustees* por Esteban Hernández Esteve.

Empalmado con los trabajos presentados en el *8th World Congress of Accounting Historians* el año 2000, al final de este estudio se presenta una relación de 294 trabajos de investigación histórico-contable elaborados, presentados o publicados por investigadores españoles durante el quinquenio 2001-2005, relación que en el texto del estudio se considera y se comenta someramente desde varios puntos de vista. Se ha procurado ser lo más completo y meticuloso posible a la hora de recopilar los trabajos, pero soy consciente de que no se puede tener ninguna pretensión de exhaustividad. Téngase en cuenta que no sólo se han recogido publicaciones impresas, sino también simples comunicaciones o ponencias en Congresos y Encuentros, así como tesis doctorales aprobadas. En estas condiciones, la probabilidad de que se escape algún que otro trabajo es alta, como se comprenderá. En cualquier caso, la visión que con este planteamiento se gana sobre la investigación realizada es incomparablemente más completa que si solamente se considerasen los trabajos publicados.

Estos 294 trabajos han sido elaborados por un total de 126 autores, aunque debe decirse que buena parte de ellos ha sido realizada por más de un autor, en lo que constituye un ejemplo de colaboración institucionalizada entre autores que forman, a menudo, un grupo de investigación, en el que los trabajos se presentan con alternancia de los autores que los encabezan. Todos los autores considerados son españoles, excepto tres, que han intervenido en trabajos conjuntos con un autor español por lo menos. La característica determinante que determina la inclusión de un trabajo en la relación ofrecida es precisamente que haya sido elaborado, al menos, por un autor español, con independencia del lugar en que se haya publicado o presentado públicamente en un congreso o encuentro, y del idioma en que haya sido redactado.

Los trabajos se incluyen en la relación por orden alfabético de los apellidos del primer autor y, entre los de un mismo primer autor, por orden cronológico de publicación o presentación. Si el trabajo ha sido presentado en más de un congreso, la fecha considerada es la de la primera presentación, aunque se consigne también la presentación en los demás eventos si es conocida. En los distintos trabajos elaborados por más de un autor, con una misma fecha de publicación o presentación, se consideran como tercer criterio los apellidos del segundo autor.

2. DISTRIBUCIÓN DE LOS TRABAJOS POR NÚMERO TOTAL, AÑOS, IDIOMA Y NÚMERO DE AUTORES

De los 294 trabajos incluidos en la relación, 215, o sea el 73%, están redactados en español, 78, es decir, el 26%, en inglés y uno en catalán. De los trabajos en español, 17 son tesis doctorales. Estas cifras muestran claramente el potencial productivo de la investigación histórico-contable española y su grado de penetración en los ambientes internacionales.

En el cuadro ofrecido a continuación se observa la distribución de los trabajos por años, en la que destaca el elevado número de trabajos en inglés presentados o publicados el año 2002. Este hecho se debe a la excepcional concurrencia de varias circunstancias: en primer lugar, la edición por parte de la revista *Accounting, Business and Financial History* de un número especial dedicado al *Recent research in Spanish accounting history*, editado por Trevor Boyns y Salvador Carmona, que me fue amablemente dedicado como *Festschrift*, lo que constituyó para mí un gran honor y me llenó de satisfacción, máxime teniendo en cuenta que el único historiador que había recibido esta distinción anteriormente había sido el maestro Basil S. Yamey. Luego, la celebración durante ese año del *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión "Memorial Raymond Konopka"*, en Burgos, así como la realización del *9th World Congress of Accounting Historians*, en Melbourne, y la del *ELASM 3rd Workshop on Management and Accounting Historical Perspective*, en Lisboa. En circunstancias normales, el número de trabajos redactados en inglés por investigadores españoles se viene manteniendo durante los últimos años en torno a la docena.

Cuadro núm. 1
Resumen general de trabajos por año e idioma

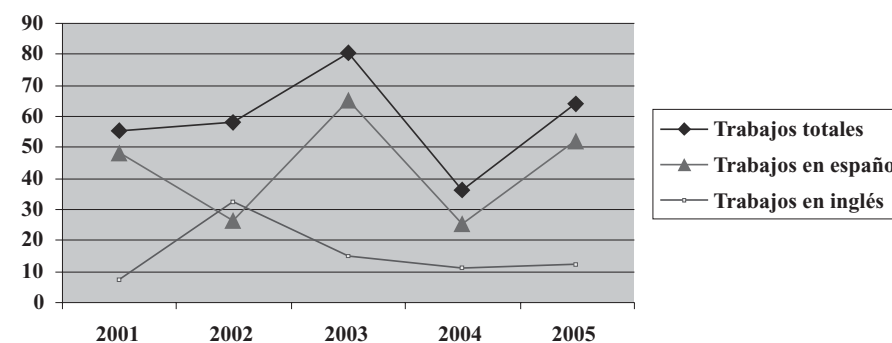
Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Trabajos en español	48	26	64	25	52	215
Trabajos en inglés	7	33	15	11	12	78
Trabajo en catalán	-	-	1	-	-	1
Total trabajos	55	59	80	36	64	294

El año 2003 ofrece, por su parte, un número desusado de trabajos redactados en español. Ello es debido asimismo a circunstancias excepcionales: la celebración en Osuna de un *Encuentro de Historia de la Contabilidad* organizado por la Universidad Pablo de Olavide, de Sevilla; la del *IV Encuentro de Historia de la Contabilidad*, de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, que tuvo lugar en Carmona, y la del *XII Congreso AECA*, en Cádiz. El año anterior 2002 muestra el efecto inducido de la presentación de trabajos en inglés, mientras el año 2004 evidencia el efecto combinado de la ausencia del Congreso AECA y del Encuentro de Trabajo, así como del respiro que se toman los investigadores después del esfuerzo realizado el año anterior. La coincidencia de estos dos eventos en un mismo año y la ausencia de los

dos al año siguiente produce este efecto que puede denominarse de “vecería”, parafraseando lo que ocurre con la recolección de la aceituna si se emplea el método del vareo. El año 2005 se produce otra vez esta coincidencia de los dos eventos

En el gráfico siguiente se puede observar claramente la evolución de las magnitudes estudiadas, en las que por única vez el año 2002 los trabajos presentados en inglés superan a los presentados en español y catalán.

Gráfico núm. 1
Curvas de trabajos por año e idioma



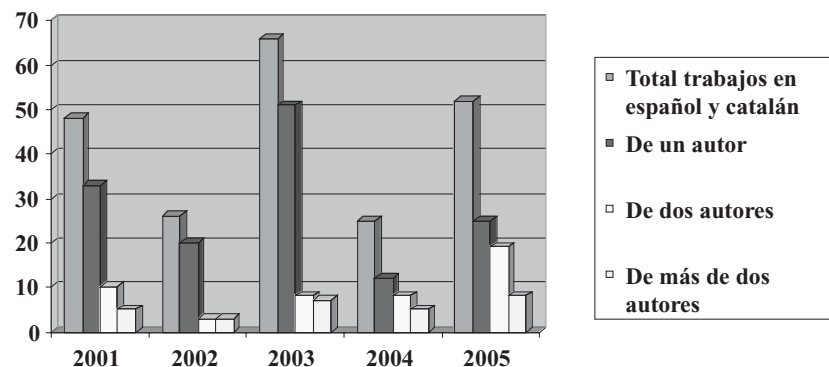
Es interesante asimismo confirmar la actual tendencia a trabajar en equipo, ya anunciada, que se aprecia sobre todo en los investigadores que tienen mayor introducción en los circuitos internacionales y están más acostumbrados a publicar en revistas extranjeras y a presentar trabajos en inglés. Así, de los 78 trabajos redactados en inglés, sólo 34, o sea, el 44%, han sido elaborados por un único autor, mientras 25, es decir, el 31%, lo han sido por dos autores y 19, o sea, el 25%, por tres o más. En los trabajos en español y catalán, los porcentajes son mucho más reducidos: de los 216 trabajos considerados, 140, es decir, el 65%, han sido redactados por un solo autor; 48, o sea, el 21% lo han sido por dos autores, y sólo 28, es decir, el 14%, son producto de tres o cuatro investigadores. En el cuadro que se ofrece a continuación pueden seguirse las cifras de cada año y los gráficos que se incluyen acto seguido, considerando por separado los casos de los trabajos en español y catalán y los trabajos en inglés, permiten formarse una imagen plástica de este hecho. En adelante, en los cuadros y gráficos ofrecidos, si no se indica expresamente lo contrario, el trabajo en catalán se considerará incluido entre los españoles.

Cuadro núm. 2
Distribución de trabajos en español y catalán por años y número de autores

Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Trabajos en español y catalán	48	26	65	25	52	216
De un autor	33	20	50	12	25	140
De dos autores	10	3	8	8	19	48
De más de dos autores	5	3	7	5	8	28
Trabajos en inglés	7	33	15	11	12	78
De un autor	2	14	8	6	4	34
De dos autores	3	9	5	3	5	25
De más de dos autores	2	10	2	2	3	19
Trabajos en total	55	59	80	36	64	294
De un autor	35	34	58	18	29	174
De dos autores	13	12	13	11	24	73
De más de dos autores	7	13	9	7	11	47

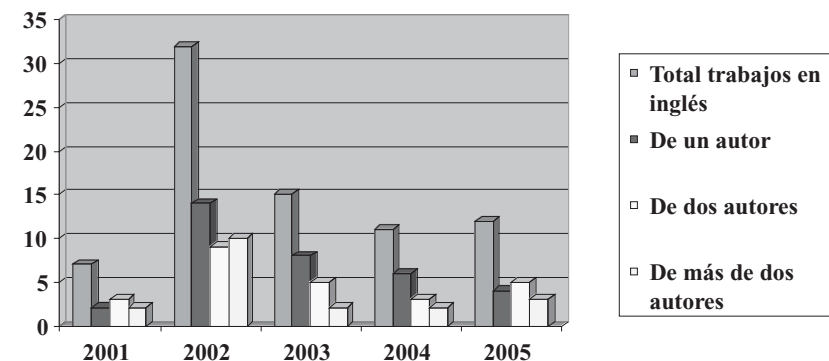
Gráfico núm. 2

Distribución de los trabajos en español y catalán por años y número de autores



Como puede apreciarse, también en los trabajos redactados en español se ha incrementado perceptiblemente en los dos últimos años el número relativo de trabajos compuestos por más de un autor. De cualquier forma, se está, realmente, a mucha distancia todavía de lo que ocurre en el ámbito de los trabajos escritos en inglés, como se puede observar en el gráfico siguiente.

Gráfico núm. 3
Distribución de los trabajos en inglés por años y número de autores



3. TEMAS PREFERENTEMENTE TRATADOS, ÉPOCAS Y FUENTES

El intento de clasificar los trabajos de investigación por temas es una tarea difícil y compleja, cuyos resultados casi nunca resultan satisfactorios. Ello es así porque hay muchos criterios aplicables desde distintos puntos de vista, que casi siempre son discutibles, y que se entrecruzan y mezclan entre sí. Por otra parte, algunas veces estos criterios no tienen fronteras definidas, por lo que se incurre en el peligro de aplicarlos de forma arbitraria o desigual. De este modo, si tuviera que clasificar otra vez los trabajos *ex novo*, posiblemente el resultado no coincidiría exactamente con el que se ofrece aquí. Pero, pese a todo ello, la labor de clasificación resulta inexcusable, es una tarea que hay que abordar, aunque sea *grosso modo*, con todos los inconvenientes y ambigüedades que puedan presentarse, si se quiere obtener una visión de las cuestiones que más llaman la atención, en cada momento, de la comunidad científica, así como de las tendencias que a este respecto puedan identificarse.

En una primera aproximación, susceptible de posterior desglose, hemos clasificado los trabajos en cuatro grandes grupos: Contabilidad del sector privado, Contabilidad del sector público, Contabilidad eclesial y Grupo general de trabajos sobre otros temas.

En el primer grupo hemos incluido los trabajos sobre la historia de la contabilidad de comerciantes, establecimientos manufactureros e industriales, navieros, ferroviarios, mineros, de bancos, de terratenientes, de instituciones sin ánimo de lucro no religiosas, como por ejemplo las Sociedades de Amigos del País o los Pósitos, etc., así como también los trabajos sobre la información financiera facilitada o a facilitar por las empresas.

En el segundo grupo se han incluido tanto los trabajos históricos sobre la contabilidad propiamente estatal, como sobre la de ayuntamientos y otros organismos locales y de la Administración pública en general, incluido el Consejo de Indias y los territorios sujetos a ella, así como sobre la de bancos públicos, del ejército y la armada, la específica de la empresa de

colonización de Sierra Morena y la de empresas propiedad del Estado, incluidos los monopolios oficiales.

El tercer grupo, dedicado a la historia de la contabilidad eclesiástica, se ha subdividido en dos subgrupos: el de la contabilidad monacal y el de la Iglesia secular. En este último subgrupo se han incluido las investigaciones referidas al estudio histórico de la contabilidad de las diócesis y catedrales, parroquias, templos, hermandades, cofradías y todo tipo de organizaciones religiosas no monásticas.

Finalmente, el cuarto grupo es una especie de cajón de sastre que contiene todos los estudios no claramente encajables en alguno de los grupos anteriores o que por su especificidad merecían un apartado concreto. Así, se incluyen en este grupo los trabajos sobre epistemología y metodología de la historia de la contabilidad, comprendidas las disquisiciones sobre la nueva historia y la historia tradicional, las reflexiones específicas sobre los sistemas contables, la partida simple, la partida doble y la contabilidad de cargo y data, los trabajos sobre historia de la regulación contable en general, sobre la de contabilidad de costes, también en general, sobre la de la enseñanza y formación de la profesión contable, sobre la historia del pensamiento contable y la biografía de personajes ilustres de la contabilidad, sobre la de la contabilidad del transporte y venta de esclavos, sobre la de la contabilidad nacional como materia con entidad propia distinta de la contabilidad pública, etc.

En todos estos grupos, excepto en el de la contabilidad eclesiástica, que contiene los dos subgrupos indicados, se han distinguido varios apartados de acuerdo con lo indicado, como en seguida habremos de ver.

El cuadro que aparece a continuación ofrece la distribución temporal de los trabajos realizados cada año en cada uno de los grandes grupos considerados. Resulta curiosa en este contexto la absoluta igualdad en el número total de trabajos dedicados al sector privado y al sector público.

Cuadro núm. 3
Distribución por años de los trabajos incluidos en los grupos considerados

Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Contabilidad del Sector privado	19	16	29	8	9	81
Contabilidad del Sector público	8	21	18	10	24	81
Contabilidad eclesiástica	13	5	12	9	18	57
Trabajos varios	15	17	21	9	13	75
Totales generales	55	58	80	36	64	294

Por otra parte, se habrá observado que se aprecian notables oscilaciones en la evolución de la importancia relativa de algunos grupos, que no muestran tendencias nítidas y persistentes. Esta circunstancia se aprecia más claramente en el cuadro que se inserta seguidamente,

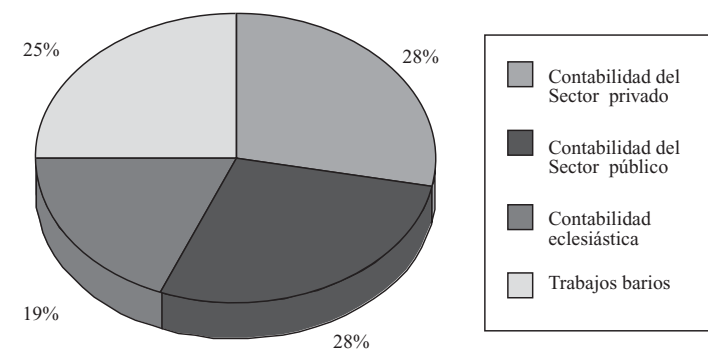
donde en lugar de cantidades absolutas aparecen los porcentajes de cada grupo en relación con los totales anuales. En las cifras totales del quinquenio aparece realmente un relativo equilibrio de fuerzas entre los cuatro grupos, sin que ninguno muestre una hegemonía destacada. El grupo que aparece como más débil es el de la contabilidad eclesiástica, pero debe tenerse en cuenta que hasta hace muy pocos años esta contabilidad no había sido objeto preferente de investigación. El interés general por ella a nivel internacional ha surgido de forma repentina en los últimos años, como he puesto de relieve en el prólogo al libro de Dolores Rivero *et al.* (Hernández, 2005), y está convirtiendo a la contabilidad eclesiástica en un campo de investigación bastante prometedor y no sólo en el aspecto histórico.

Cuadro núm. 4
Distribución porcentual por años de los trabajos de cada grupo

Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Contabilidad del Sector privado	34 %	27 %	36 %	22 %	15 %	28 %
Contabilidad del Sector público	15 %	36 %	23 %	28 %	37 %	28 %
Contabilidad eclesiástica	24 %	9 %	15 %	25 %	28 %	19 %
Trabajos varios	27 %	28 %	26 %	25 %	20 %	25 %
Totales generales	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

El gráfico siguiente evidencia plásticamente esta situación de relativo equilibrio entre los grupos.

Gráfico núm. 4
Importancia relativa de los cuatro grupos en número de trabajos



A continuación se irán analizando diferentes aspectos de cada uno de los grupos con ayuda de los cuadros y los correspondientes gráficos, análisis en el que se ofrecerán detalles de la composición y naturaleza de los trabajos contenidos en los mismos.

Empezando por el grupo del sector privado, veremos que arroja las siguientes cifras anuales desglosadas por idiomas y por número de autores:

Cuadro núm. 5
Distribución de trabajos sobre el Sector privado por año, idioma y número de autores

Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Trabajos en español	17	9	23	6	7	62
De un autor	12	6	18	3	3	42
De dos autores	3	1	3	3	4	14
De más de dos autores	2	2	2	0	0	6
Trabajos en inglés	2	7	6	2	2	19
De un autor	1	2	3	2	1	9
De dos autores	0	4	3	0	1	8
De más de dos autores	1	1	0	0	0	2
Trabajos en total	19	16	29	8	9	81
De un autor	13	8	21	5	4	51
De dos autores	3	5	6	3	5	22
De más de dos autores	3	3	2	0	0	8

Mientras los trabajos redactados en español suponen el 77% del total de trabajos realizados sobre el sector privado, los escritos en inglés se elevan a la respetable proporción del 23%, es decir, casi una cuarta parte del conjunto.

Gráfico núm. 5
Trabajos en español

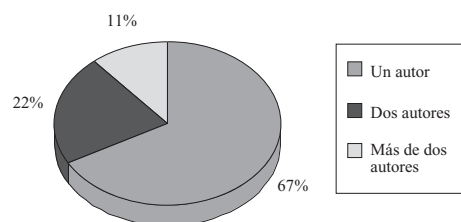
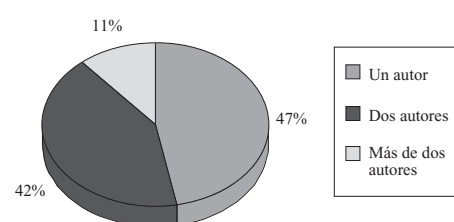


Gráfico núm. 6
Trabajos en inglés



Los gráficos anteriores manifiestan, por otra parte, con claridad el distinto nivel de cooperación y trabajo en equipo que se ha dado entre los investigadores de este grupo según hayan presentado sus trabajos en inglés o en español.

Dentro de este grupo los apartados que ha recibido mayor atención por parte de los historiadores han sido el de la contabilidad comercial y el de la información financiera a suministrar por las empresas, con 15 trabajos cada uno. Los ha seguido el de la contabilidad de la banca privada, que ha recibido también atención importante, con 12 investigaciones. La historia de la contabilidad industrial o manufacturera ha sido objeto asimismo de varias investigaciones, 6 en total, el mismo número que la de la contabilidad de las explotaciones de aristócratas y terratenientes, un tema del mayor interés, mínimamente explorado hasta ahora, y que en España se ha abierto en tiempo reciente a la investigación a través de los estudios que se vienen realizando sobre la Casa Ducal de Osuna y, últimamente, sobre la Casa Fuerte de Adeje, en Tenerife. Otras cuestiones tratadas dentro de este grupo en el lustro que comentamos han sido la de la contabilidad de instituciones, Pósitos, Sociedades de Amigos del País, etc., y la de las explotaciones mineras, entre otras.

Por lo que respecta al grupo que engloba los trabajos histórico-contables sobre entidades y cuestiones del sector público, el cuadro que se inserta a continuación ilustra sobre los trabajos realizados cada año en cada uno de los idiomas, así como sobre las iniciativas de colaboración entre los autores para trabajar en equipo, y sobre las diferencias que en cuanto a estas iniciativas se aprecian entre los trabajos escritos en español y los presentados en inglés con respecto a lo que se observa en otros grupos.

Cuadro núm. 6
Distribución de los trabajos sobre el Sector público por año, idioma y núm. de autores

Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Trabajos en español	5	9	17	7	20	58
De un autor	3	7	14	3	10	37
De dos autores	2	1	3	3	9	18
De más de dos autores	0	1	0	1	1	3
Trabajos en inglés	3	12	1	3	4	23
De un autor	0	6	0	2	2	10
De dos autores	3	1	1	1	1	7
De más de dos autores	0	5	0	0	1	6
Trabajos en total	8	21	18	10	24	81
De un autor	3	13	14	5	12	47
De dos autores	5	2	4	4	10	25
De más de dos autores	0	6	0	1	2	9

Se aprecia en el cuadro que los trabajos presentados en lengua inglesa alcanzan un porcentaje ligeramente más elevado que en el grupo anterior, alcanzando la cifra del 28% mientras los redactados en español se elevan al restante 72%. El espíritu de equipo de los autores tanto en lengua inglesa como en española ha sido un poco más intenso en este grupo que en el anterior, pero lo que destaca, sobre todo, es el desusado incremento de las colaboraciones de tres o cuatro autores en lo que respecta a los trabajos presentados en inglés.

Gráfico núm. 7
Trabajos en español

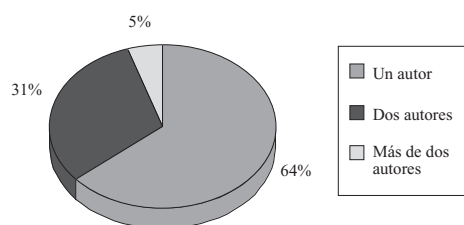
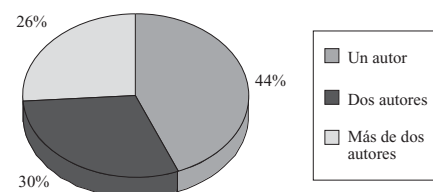


Gráfico núm. 8
Trabajos en inglés



El apartado que más se ha distinguido en este grupo, con 21 investigaciones, ha sido el correspondiente a las contabilidades de empresas públicas o en régimen de monopolio; estas investigaciones están relacionadas la mayor parte de las veces con el estudio de un temprano empleo de la contabilidad de costes. Este tema, que se inició con la investigación en los archivos de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla, se ha extendido luego a otras fábricas y empresas reales de la primera época borbónica. Siguen en importancia las cuestiones relacionadas con la Administración de las Indias, que han sido objeto de 15 trabajos, tocando aspectos tan interesantes como la reforma contable de las Cajas Reales, la contabilidad de la Casa de la Contratación, la fabricación de la pólvora en la Nueva España y, últimamente, la organización contable de la Contaduría del Consejo de Indias. Empatado a trabajos con las cuestiones tocantes a las Indias se sitúa el tema de la contabilidad municipal, que se está ocupando últimamente de diversos aspectos tocantes a su transición a una contabilidad regulada por la Administración central, con el empleo del presupuesto como medio de control. El estudio histórico de la contabilidad central del Estado como medio de control e información para la toma de decisiones políticas y bélicas ha sido objeto de la mayor parte de los 13 trabajos escritos sobre este apartado. Viene a continuación, con 11 investigaciones, el estudio de los temas contables relativos a la colonización de Sierra Morena emprendida por Carlos III. Con menos trabajos, pero con una presencia igualmente interesante se cuentan, entre otros, los estudios sobre la banca pública municipal y la contabilidad del ejército y de la armada. Los temas de la contabilidad de las empresas públicas y de Sierra Morena son los que han focalizado preferentemente la atención de los autores que presentan parte de su trabajo en inglés y que más dispuestos están al trabajo en equipo.

Como ya se ha anticipado, el tema de la contabilidad eclesiástica es un tema muy importante que hasta hace muy pocos años no había sido objeto de atención a nivel internacional por parte de los estudiosos de la contabilidad y, posteriormente, por parte de los historiadores de la misma. España se adelantó unos cuantos años en este campo. Ello explica por qué los trabajos publicados en inglés no tienen en este grupo la importancia relativa que muestran en los otros grupos. En el cuadro que se inserta a continuación se aprecia claramente esta circunstancia. En efecto, los trabajos en español se elevan al 86% del total, mientras las investigaciones en inglés solamente ocupan el 14% restante. También se aprecia que en este grupo es en donde más se da el trabajo en equipo entre los autores de trabajos en español, que, por otra parte, establece un record en lo que concierne a los pocos trabajos presentados en lengua inglesa.

Cuadro núm. 7
Distribución de los trabajos sobre Contabilidad eclesiástica por año, idioma y número de autores

Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Trabajos en español	13	2	11	6	17	49
De un autor	10	2	7	4	5	28
De dos autores	1	0	0	0	5	6
De más de dos autores	2	0	4	2	7	15
Trabajos en inglés	0	3	1	3	1	8
De un autor	0	0	1	0	0	1
De dos autores	0	1	0	2	0	3
De más de dos autores	0	2	0	1	1	4
Trabajos en total	13	5	12	9	18	57
De un autor	10	2	8	4	5	29
De dos autores	1	1	0	2	5	9
De más de dos autores	2	2	4	3	8	19

Los gráficos mostrados acto seguido dejan observar claramente las circunstancias indicadas.

Gráfico núm. 9
Trabajos en español

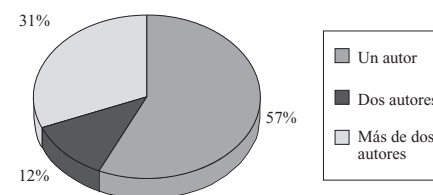
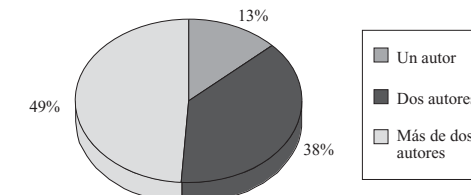


Gráfico núm. 10
Trabajos en inglés



Debe recordarse que en este grupo se han considerado conjuntamente los trabajos sobre historia de la contabilidad monacal y la de otros tipos de contabilidad eclesiástica, que agrupamos bajo el concepto global de contabilidad de instituciones de la Iglesia secular, como son la contabilidad de catedrales y diócesis, parroquias, cofradías, hermandades, capillas, etc. Los dos subgrupos han sido investigados de forma bastante pareja en lo que se refiere a los trabajos redactados en español, 27 sobre contabilidad monacal y 22 sobre contabilidad de otras instituciones eclesiásticas seculares. No ha sido así, en cambio, en lo concerniente a los escasos trabajos escritos en inglés, en los que 7 se ocupan de la contabilidad monacal y sólo uno de la referente a los otros tipos de contabilidad eclesiástica. Dentro de este subgrupo, precisamente, en el sector de trabajos en lengua española, la investigación ha puesto de manifiesto una novedad importante y absoluta a nivel mundial: la primera muestra en el mundo de contabilidad por partida doble en una institución eclesial, la supuesta por los diarios y mayores (1533-1539) de Gutierre Hurtado, racionero de la Catedral de Toledo. Esta novedad, que ha sido descubierta y dada a conocer por la historiadora Susana Villaluenga de Gracia, es importante, y ello no porque responda a un afán de erudición anticuaria de establecer quiénes fueron los primeros o las fechas en que se produjo tal o cual novedad, sino por lo que hay detrás del hecho, es decir, por el conjunto de hechos históricos, de planteamientos y de circunstancias no casuales que convirtieron a la Catedral de Toledo en la primera institución eclesiástica del mundo en emplear la partida doble, cincuenta años antes, por ejemplo, de que apareciera la obra de Angelo Pietra, el monje benedictino del monasterio de Montecassino. Esto es lo que importa, detectar y analizar este conjunto de circunstancias y tratar de establecer las relaciones causales que pudieron producirlas. Según la autora del trabajo, entre el cúmulo de circunstancias que motivaron e hicieron posible esta novedad se cuenta el hecho de la existencia en Toledo de numerosas familias de grandes mercaderes judíos conversos, que estaban familiarizadas con el uso de la partida doble. Como es sabido, al objeto de dignificar el nombre de la familia, algunas de estas familias alentaban a sus hijos a que emprendieran la vida religiosa. Una vez en ella, si sus cometidos se prestaban a ello, estos descendientes de familias conversas introducían en el ejercicio de sus oficios religiosos las técnicas y las prácticas mercantiles aprendidas en sus casas. Efectivamente, Gutierre Hurtado pertenecía a una de estas familias toledanas de conversos. En este mismo subgrupo se incluyen, asimismo, entre otros, estudios sobre la catedral de Sevilla, la diócesis canaria, parroquias y diversas hermandades y cofradías, etc. En el subgrupo que hemos formado para recoger la investigación sobre las instituciones de la Iglesia regular, se incluyen estudios sobre comunidades conventuales como la benedictina de Santo Domingo de Silos, la cisterciense de Santa María de Oseira, la jerónima de la Virgen de Guadalupe y otras.

El carácter de cajón de sastre, o sea, de casilla residual de trabajos de varia silva, del grupo cuarto hace que el número de investigaciones recogidas en él sea numeroso, como se aprecia en el cuadro siguiente:

Cuadro núm. 8
Distribución de los trabajos incluidos en el grupo de Varios por año, idioma y número de autores

Años	2001	2002	2003	2004	2005	Total
Trabajos en español	13	6	14	6	8	47
De un autor	8	5	11	2	7	33
De dos autores	4	1	2	2	1	10
De más de dos autores	1	0	1	2	0	4
Trabajos en inglés	2	11	7	3	5	28
De un autor	1	6	4	2	1	14
De dos autores	0	3	1	0	3	7
De más de dos autores	1	2	2	1	1	7
Trabajos en total	15	17	21	9	13	75
De un autor	9	11	15	4	8	47
De dos autores	4	4	3	2	4	17
De más de dos autores	2	2	3	3	1	11

También se observa en este grupo cómo en él se da el porcentaje más elevado entre todos los grupos de obras escritas en inglés, el 36%, frente al 64% de trabajos presentados en español.

En los gráficos siguientes se apreciará el grado de colaboración tanto entre los autores de los trabajos en español como entre los en inglés, mucho mayor, como de costumbre en los trabajos en este último idioma.

Gráfico núm. 11
Trabajos en español

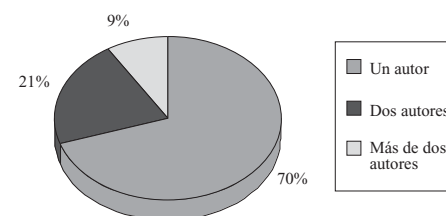
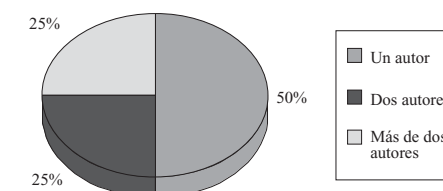


Gráfico núm. 12
Trabajos en inglés

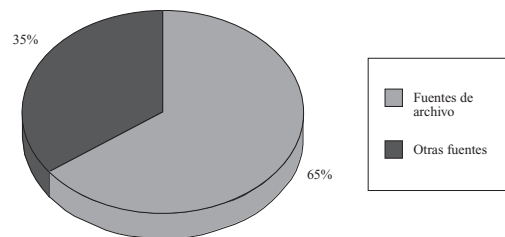


Entre los apartados incluidos en este grupo, los trabajos dedicados al estudio del pensamiento contable y la biografía ocupan el primer puesto, con 19 investigaciones, seguidos por los referidos a la contabilidad de costes o de gestión en general, con 14 trabajos. Esta es, por otra parte, una de las cuestiones de estudio preferidas por los autores españoles, especialmente entre los que publican trabajos en inglés. Efectivamente, a los 14 trabajos aquí señalados, de carácter general como se dice, deben unirse los que estudian la materia en casos concretos y especialmente en el de las empresas públicas, según se ha indicado ya. A continuación figuran los estudios que en inglés se llaman de *state of the art*, o sea, del estado de la cuestión, con 12 trabajos. Los estudios sobre la contabilidad de empresas dedicadas a la explotación de esclavos han ganado importancia en los últimos años de la mano del investigador Rafael Donoso. Las exposiciones comparativas entre la nueva historia de la contabilidad y la historia tradicional siguen teniendo vigencia, con la elaboración de 5 trabajos sobre esta materia. Como es sabido, la nueva historia de la contabilidad se introdujo en España de la mano de Salvador Carmona, uno de los fundadores de la Escuela de Sevilla y el historiador español de la contabilidad con más proyección internacional. Buena parte de los trabajos realizados en el quinquenio que nos ocupa se adscriben a este planteamiento histórico-contable. La exposición y el tratamiento de los sistemas contables tradicionales ha sido objeto de 3 estudios. El resto de temas que se encuentran representados en este grupo variopinto no han dado lugar más que a un trabajo cada uno.

Como ya se ha apuntado anteriormente, los investigadores españoles se sirven preferentemente de fuentes primarias para la realización de sus trabajos siempre que el tema de estudio lo permite. La cuestión de las fuentes primarias se presta a discusión, pues dependiendo de la materia investigada puede variar la naturaleza de lo que se entiende por fuentes primarias. En este trabajo, al hablar de fuentes primarias nos referimos exclusivamente a fuentes archivísticas, preferentemente manuscritas, aunque algunas ordenanzas, pragmáticas, etc., que sólo se hallan en los archivos, están a veces impresas ya en época temprana.

En la ilustración que se ofrece seguidamente se observa cómo el 65% de los trabajos considerados en este estudio se ha basado en investigación de archivo, es decir, en fuentes manuscritas.

Gráfico núm. 13
Distribución de los trabajos según la fuente utilizada

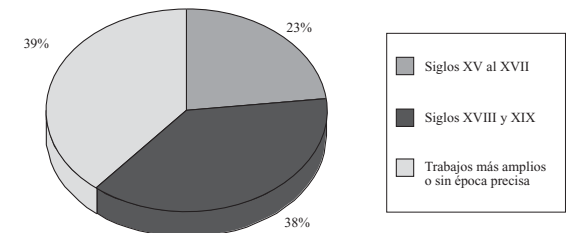


En realidad, el empleo de una clase u otra de fuentes está íntimamente relacionado con la clase de investigación que intentemos realizar, con el tema investigado y, a su vez, con la época que se investigue, como en seguida tendremos ocasión de comprobar. En lo concerniente a la época a que se refieren los trabajos relacionados en este estudio, habrá que decir en primer lugar que los mismos cubren un amplio abanico, desde la prehistoria hasta el siglo XXI. Anticiparemos desde ya que la época predominante está constituida por los siglos XVIII y XIX.

La clasificación de los trabajos por épocas es también una tarea complicada, lo mismo que ocurría con la clasificación de los trabajos por temas. La razón de ello es que hay trabajos que no se refieren a una época específica, como pasa por ejemplo con los que tratan del estado de la cuestión. Otros abarcan un período muy amplio, de varios siglos, lo que hace vanos los esfuerzos por encontrar a través de ellos una tendencia hacia la investigación de una época determinada. Algunos otros, en fin, tratan de perspectivas, planteamientos y enfoques de investigación, muy interesantes, pero que superan cualquier intento de encasillamiento temporal. En el Anexo II se ofrece una clasificación por siglos de todos los trabajos contemplados en este estudio. Puede ser útil como materia prima, pero hay que depurarla si se quiere sacar alguna conclusión que pueda orientarnos de hacia dónde van los tiros en este aspecto de preferencias temporales de los investigadores. Con indicar que hay un trabajo que estudia la historia de la contabilidad en el lapso comprendido entre el siglo X y el siglo XX se comprenderá a qué me refiero. Otros varios trabajos abarcan también siglos muy lejanos y dispares. ¿Dónde colocarlos a efectos de clasificación?

A nuestro efectos de identificar tendencias y sus cambios temporales, nos hemos centrado en dos grupos principales claramente reconocibles: el primero comprendido por los trabajos que se dedican exclusivamente al estudio de los siglos XV al XVII, es decir, desde los momentos en que se inició la contabilidad por partida doble hasta el final del reinado de la Casa de Austria en España. Los trabajos que abarcan un período mayor no han sido incluidos en el grupo. El segundo grupo está constituido por las investigaciones que se consagran de forma exclusiva a los siglos XVIII y XIX, o sea, a los años que contemplan el advenimiento de la dinastía de los Borbones, con la subsiguiente Ilustración y los movimientos liberales que conformaron la sociedad moderna. El resto de trabajos, incluidos los que abarcan un período superior, como por ejemplo los que estudian el lapso comprendido desde el siglo XVII al XVIII, o desde el XVIII al XX, ha sido incorporado a estos efectos a un grupo variopinto y residual. El gráfico que se muestra a continuación nos indicará la importancia relativa de estos tres grupos.

Gráfico núm. 14
Distribución de los trabajos por la época estudiada



Como se aprecia, el grupo con mayor número de trabajos es, por muy poco, el residual, el cajón de sastre. Este hecho no tiene ningún significado: como se decía, es un grupo residual que incluye gran diversidad de épocas y temas intemporales. Le sigue, con unas cifras prácticamente iguales, el grupo que estudia la historia de la contabilidad en los siglos XVIII y XIX. Finalmente, con unas cifras importantes, pero a gran distancia, cierran la clasificación las investigaciones sobre los siglos XV al XVII.

A continuación, en los cuadros siguientes, extraídos del cuadro general del Anexo II, veremos las cifras y el comportamiento, año por año, de estos tres grupos de trabajos clasificados por la época estudiada, distinguiendo entre ellos los construidos a base de fuentes archivísticas y los elaborados a partir de otra clase de fuentes.

Como podrá apreciarse, los trabajos del primer grupo son los que más acusan las oscilaciones provocadas, entre otras causas, por la coincidencia el mismo año de los Congresos AECA y los Encuentros de Trabajo de Historia de la Contabilidad. Los del segundo grupo no la perciben el año 2002, en el que siguen su trayectoria ascendente; sí experimentan, por el contrario, una considerable caída el año 2004. En lo que concierne a las fuentes empleadas, ambos grupos realizan fundamentalmente trabajo de archivo para el desarrollo de sus investigaciones, en un porcentaje cercano al 80% en los dos casos.

No sucede lo mismo con el grupo residual, debido a que en él se engloban los trabajos sobre el estado de la cuestión, metodología, modernos planteamientos de investigación y su comparación con las perspectivas tradicionales, etc. Asimismo, se sitúa en este grupo alguna biografía de autores del siglo XX. De tal manera, en este agrupamiento las investigaciones elaboradas a partir de fuentes impresas o secundarias en general –comunicaciones o ponencias– superan con amplitud, con un 56,9% del total, las realizadas sobre la base de fuentes de archivo, que solamente alcanzan el restante 43,1%.

Cuadro núm. 9
Distribución de los trabajos sobre los siglos XV al XVII por años y fuentes

	Fuentes	2001	2002	2003	2004	2005	Total	%
Siglo XV	Archivo	1	-	-	-	-	1	
	Otras	3	-	-	-	-	3	
	Total	1	-	3	-	-	4	
Siglos XV al XVII	Archivo	1	-	1	-	2	4	
	Otras	-	-	-	-	-	-	
	Total	1	-	1	-	2	4	
Siglo XVI	Archivo	7	3	8	4	5	27	
	Otras	1	-	1	1	6	9	
	Total	8	3	9	5	11	36	

	Fuentes	2001	2002	2003	2004	2005	Total	%
Siglos XVI y XVII	Archivo	2	3	1	2	-	8	
	Otras	1	-	1	-	-	2	
	Total	3	3	2	2	-	10	
Siglo XVII	Archivo	3	-	5	1	3	12	
	Otras	-	-	-	-	-	-	
	Total	3	-	5	1	3	12	
Totales generales grupo siglos XV al XVII	Archivo	14	6	15	7	10	52	78,8%
	Otras	2	-	5	1	6	14	21,2%
	Total	16	6	20	8	16	66	100 %

Cuadro núm. 10
Distribución de los trabajos sobre los siglos XVIII y XIX por años y fuentes

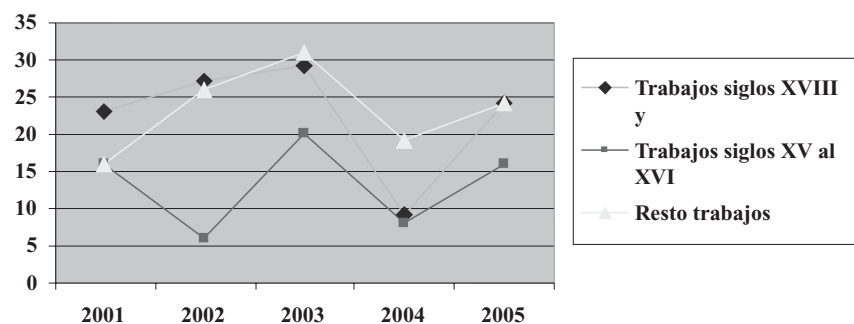
	Fuentes	2001	2002	2003	2004	2005	Total	%
Siglo XVIII	Archivo	12	12	11	3	15	53	
	Otras	-	3	3	-	1	7	
	Total	12	15	14	3	16	60	
Siglos XVIII y XIX	Archivo	5	3	7	2	1	18	
	Otras	1	1	-	-	2	4	
	Total	6	4	7	2	3	22	
Siglo XIX	Archivo	3	5	4	2	4	18	
	Otras	2	3	4	2	1	12	
	Total	5	8	8	4	5	30	
Totales generales grupo siglos XV al XVII	Archivo	20	20	22	7	20	89	79,5%
	Otras	3	7	7	2	4	23	20,5%
	Total	23	27	29	9	24	112	100 %

Cuadro núm. 11
Distribución del resto de los trabajos por años y fuentes

Fuentes	2001	2002	2003	2004	2005	Total general	%
Archivo	9	11	11	9	10	50	43,1%
Otras	7	15	20	10	14	66	56,9 %
Total	16	26	31	19	24	116	100 %

En el siguiente gráfico se ofrecen las curvas de los tres grupos considerados durante el quinquenio estudiado, que ponen de manifiesto el notable y constante desplazamiento del interés investigador, con el paréntesis del año 2004, hacia épocas más recientes y, en general, hacia los importantes siglos que marcan el inicio del estado liberal en España, así como hacia el nacimiento de los modernos planteamientos contables. Hay que dar la bienvenida a esta tendencia, que ya había sido señalada por Trevor Boyns y Salvador Carmona el año 2002 en su trabajo: "Accounting history research in Spain, 1996-2001: an introduction" (Boyns *et al.*, 2002) Yo fui, posiblemente, uno de los primeros en poner de manifiesto la necesidad de investigar esta época por su interés y significación, una época que desde entonces ha experimentado un rápido auge, que se debe a mi parecer a dos razones principales, entre otras: en primer lugar, las supuestas dificultades paleográficas que entraña el estudio de épocas anteriores y, en segundo, el laudable y ya apuntado deseo de los investigadores españoles de integrarse en el concierto mundial de historiadores de la contabilidad, con las posibilidades de promoción académica que ello abre. Este concierto está absolutamente dominado por la hegemonía anglosajona y, en particular, por la estadounidense y la australiana, que por razones obvias focalizan su interés investigador en estas épocas modernas y en los temas propios de las mismas.

Gráfico núm. 15
Evolución de los grupos de trabajos por épocas durante le quinquenio



Ello no quiere decir, por supuesto, que crea agotado o de poco interés el estudio de los siglos anteriores. Todo lo contrario, en lo que respecta a los finales de la Edad Media y primeros siglos de la Moderna se conserva en España gran cantidad de documentación contable, dormida en los archivos, que puede arrojar enorme y gratificante luz no sólo sobre el estado y evolución de las técnicas contables en nuestro país, sino también sobre la filosofía, organización, control y sistemas de información empresarial en esas tempranas épocas y, sobre todo, de estas cuestiones en relación con las instituciones públicas y gubernamentales, así como con las eclesiásticas y su posible influencia en las prácticas contables y organizativas del sector público. No olvidemos que mientras el Registro Civil no se instituyó en España hasta 1870, muchas parroquias llevaban ya libros de bautismos, matrimonios y defunciones en 1540. Precisamente, el Estado empezó a valerse de los Registros Parroquiales como precursores del Registro Civil en la década de los 1840-1850. A este respecto, uno de los temas que yo, personalmente, estimo del mayor interés en el contexto de los siglos XVII y XVIII es el estudio de las razones y circunstancias por las que pudo producirse el olvido general, en un curioso caso de amnesia colectiva, de la rica tradición castellana de la partida doble, denominada a la sazón como es sabido sistema de *Debe y Ha de haber*, o también del *Libro de Caxa con su Manual*, hasta que en 1737 las Ordenanzas del Consulado de Comercio de Bilbao la presentaron de nuevo, como innovación francesa, con el nombre actual de partida doble. ¿Se correspondió este olvido nominal con un abandono de la contabilidad por partida doble en la práctica?

4. FOCOS DE INVESTIGACIÓN, PLANTEAMIENTOS Y METODOLOGÍAS

En España pueden distinguirse varios focos de investigación en historia de la contabilidad, cada uno con sus particulares planteamientos, metodología y temas preferidos. El primero de todos ellos, por su importancia y productividad investigadora es, sin duda, la llamada Escuela de Sevilla. Nació hacia el año 1989 en el Departamento de Economía Financiera y Contabilidad de la Universidad de Sevilla. Sus integrantes supieron darse cuenta antes que ningún otro cuerpo organizado de investigadores de las posibilidades de investigación que la historia de la contabilidad ofrecía en España, dada su historia y la incommensurable riqueza de sus archivos en documentación contable. Mientras en teoría de la contabilidad y en otras dimensiones de la investigación contable era poco probable que los investigadores españoles pudieran hacer aportaciones novedosas que llamaran la atención en el concierto internacional y les permitieran codearse de tú a tú con las figuras consagradas en la materia a nivel mundial, en historia de la contabilidad, en cambio, las contribuciones que podían efectuar los investigadores españoles tenían un potencial de primera magnitud. Persuadidos de estas posibilidades, los integrantes del Departamento decidieron dedicar una parte de sus esfuerzos a la investigación histórico-contable. Los designados en principio para esta tarea fueron Salvador Carmona y Rafael Donoso. El primero, más atento a los movimientos internacionales, fue el introductor en España de la nueva historia de la contabilidad, como ya se ha indicado, mientras el segundo, más clásico en sus planteamientos, permaneció fiel a la historia tradicional. De esta manera, desde sus principios, la Escuela de Sevilla de historia de

la contabilidad contó con adeptos de las dos concepciones vigentes hoy día, la nueva y la tradicional. Luego, el paso de Salvador Carmona, casi inmediatamente después, a la Universidad Carlos III de Madrid originó la creación en este centro de una extensión del interés por la nueva historia, de la que hoy día es buena representante Marta Macías.

Posteriormente, con la creación en 1997 de la Universidad Pablo Olavide, de Sevilla, y el traslado a ella de Fernando Gutiérrez Hidalgo, autor, si no recuerdo mal, de la primera tesis doctoral sobre historia de la contabilidad bajo los nuevos enfoques, tesis que inició la serie de trabajos sobre la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla, el centro de interés por los planteamientos de la nueva historia de la contabilidad se desplazó a la Universidad Pablo de Olavide. En esta Universidad existe, además de Fernando Gutiérrez, un completo elenco de investigadores adeptos de las nuevas tendencias: Concha Álvarez-Dardet Espejo, Juan Baños Sánchez-Matamoros, Jesús Damián López Manjón, Manuela Domínguez Orta, etc. La variante de la Escuela de Sevilla radicada en la Universidad Pablo de Olavide es un grupo de investigación organizado y estructurado, que coopera con investigadores pertenecientes a otras universidades, como María Dolores Capelo Bernal y Pedro Araujo Pinzón, ambos de la Universidad de Cádiz, Mariano Sánchez Barrios, de la Universidad de Sevilla, y Dominga Romero Fúnez, de la Universidad Autónoma de Madrid, y que, por otra parte, ha establecido contactos con universidades extranjeras como la de Nantes y la de Cardiff. Salvador Carmona sigue colaborando asimismo con el grupo con cierta frecuencia. Los temas de investigación preferidos por el grupo durante los años estudiados han sido los relativos a la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla, al proyecto de repoblación de Sierra Morena con colonos alemanes, a la casa de comercio constituida por el Almacén Central de Agüera, de Cádiz, a la Casa Ducal de Osuna, a la organización de la Contaduría de Cuentas del Consejo de Hacienda, etc.

La parte de la Escuela de Sevilla que permanece en el centro original, la Universidad de Sevilla, bajo la dirección de Rafael Donoso, enfoca mayormente los trabajos desde la óptica tradicional. No es un grupo tan organizado como el anterior y aparte de su figura más representativa, cuenta con José Julián Hernández Borreguero, que trabaja sobre la contabilidad y la organización contable de la catedral de Sevilla. Rafael Donoso, por su parte, se ha ocupado preferentemente durante el pasado quinquenio de temas relativos a la contabilidad empleada en la trata de esclavos, así como a la organización contable de la Casa de la Contratación. Pilar Garzón Marín ha colaborado con este investigador en un trabajo sobre contabilidad de hospitales. Fernando Rubín Córdoba y José Antonio Mallado Rodríguez se engloban asimismo en este foco de investigación con trabajos sobre el Ayuntamiento de Sevilla, sobre todo. También Guillermo Sierra Molina, María Soledad Campos Lucena, Teresa Duarte Atoche y Ángel Pérez López investigan en esta Universidad, con una orientación tradicional, habiéndose ocupado en este período de la contabilidad municipal, así como de la contabilidad nacional. Miriam Núñez Torrado, también perteneciente a la Universidad de Sevilla, es adepta, en cambio, de los enfoques de la nueva historia de la contabilidad. Ha trabajado fundamentalmente sobre la contabilidad de la fabricación de pólvora en la Nueva España.

En relación con estos enfoques debe decirse, en todo caso, que en España los nuevos historiadores de la contabilidad nunca han mantenido posiciones extremas. Sus partidarios con-

fiesan sin reparos su condición de historiadores, utilizan siempre que los temas se prestan a ello fuentes primarias manuscritas en sus investigaciones y procuran exponer y analizar los hechos con la mayor objetividad posible. Su adscripción a la nueva historia de la contabilidad se conoce, en primer lugar, por su propia declaración y, en segundo, por la utilización de teorías sociológicas de nuevo cuño (teoría del cambio institucional, teoría de la agencia, teoría del saber como elemento de poder y disciplinamiento, etc.) para interpretar los hechos que descubren y describen. Todas estas características caben dentro de un concepto riguroso y tradicional de la historia; es más, suponen un enriquecimiento de los planteamientos tradicionales al incorporar las modernas teorías sociológicas al instrumental interpretativo. Solamente podrían ponerse reparos, cuando ello ocurre, al anuncio apriorístico y exclusivo del uso de estas teorías como instrumento de interpretación: tal hecho me parece una autolimitación innecesaria, un empobrecimiento interpretativo y aun un prejuicio. Pienso que el historiador debe enfrentarse a los hechos con un talante totalmente abierto, utilizando todos los elementos disponibles para interpretarlos, sin restringirse a un solo criterio. Hacer lo contrario supondría ignorar deliberadamente otras posibilidades complementarias o alternativas de explicar los hechos, al tiempo que en cierto modo se subordinaría y limitaría de hecho a la historia, con toda su riqueza, a la simple contrastación y verificación de unas teorías. Esta verificación puede y debe realizarse, por qué no, pero sin limitar por ello la investigación a este único objetivo. Otro rasgo poco positivo de algunos nuevos historiadores de la contabilidad es su querencia a encerrarse en su propio círculo y a desconocer las investigaciones que se hacen fuera de él. De todos modos, y quiero creer que ello no es simplemente un wishful thinking por mi parte, pienso que en el caso español las pequeñas diferencias que aún existen entre la nueva historia de la contabilidad y la historia tradicional irán limándose y desapareciendo poco a poco.

Retomando el hilo del discurso, indicaremos ahora que otro de los focos de investigación histórico-contable que se advierten en España es el de la Universidad de Burgos, que consta de María Begoña Prieto, de dicha Universidad, así como del Padre Lorenzo Maté Sadornil, antiguo prior del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos, y de Jorge Tua Pereda, de la Universidad Autónoma de Madrid. Sus planteamientos y metodología son los clásicos de la historia tradicional y el tema que les ha ocupado mayoritariamente durante el quinquenio estudiado es el de la organización contable del indicado monasterio de Silos, así como el de sus actividades financieras, reconstruidas a través del estudio de la abundante documentación contable del monasterio. Vecinos a este grupo se encuentran también Alberto de la Peña Gutiérrez y Julio Mata Melo. En la Universidad de Burgos actúa asimismo Carlos Larrinaga González, de tendencia novohistórica.

La Universidad de Castilla-La Mancha, en su Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales, de Toledo, cuenta con un grupo investigador formado por Susana Villaluenga de Gracia, Ángela Jiménez Montañés y Francisco Javier Quesada Sánchez, de tendencia tradicional, que se ha ocupado mayormente de la contabilidad de la catedral de Toledo, pero también de otros aspectos contables de la ciudad. Ocasionalmente, Susana Villaluenga ha colaborado con Javier García Mérida, del Centro de Estudios Universitarios de Talavera de la Reina, en un trabajo sobre hermandades.

En la Universidad de Jaén actúa un pequeño grupo de investigación, compuesto por Juan Luis Lillo Criado, José M.^a Carlos Álvarez López y Luis Garrido González, que desde la óptica tradicional se ha ocupado mayormente de contabilidad eclesiástica, pero también de la contabilidad de una explotación minera. Allí actúan asimismo Macario Cámara de la Fuente, Eva Chamorro Ruflán, Francisca Castilla Polo y María de la Paz Horno Bueno, de tendencias cercanas a la nueva historia de la contabilidad, que se han ocupado recientemente de cuestiones relativas a la información contable, así como también de la regulación contable oficial.

En la Universidad de Las Palmas actúa asimismo un pequeño grupo investigador formado por Mercedes Calvo Cruz y Candelaria Castro Pérez, de metodología y planteamientos tradicionales. Su campo de actuación es el de la historia de la contabilidad eclesiástica, que en la actualidad se está extendiendo al de la contabilidad de terratenientes.

La Universidad de Lugo presenta también un buen núcleo investigador en historia de la contabilidad, formado por Elena Gallego Rodríguez, Asunción Ramos Stolle y Dolores Rivero Fernández, de tendencia tradicional. Su campo de estudio está constituido por la organización contable y los libros de cuentas del Monasterio de Santa María la Real de Oseira.

La Universidad Complutense de Madrid cuenta con un foco de investigación constituido por Esther Fidalgo Cerviño y el historiador económico Enrique Llopis Angelán que en el quinquenio 2001-2005 efectuó estudios sobre la contabilidad del Monasterio de la Virgen de Guadalupe.

En la Universidad de Palma de Mallorca han formado un grupo de investigación María Llombart Bibiloni y el medievalista Carlos Pomar Castellano, de adscripción tradicional, que investigan la contabilidad pública del Reino de Mallorca.

Finalmente, un último núcleo de investigación detectable con claridad es el de la Universidad de Valencia. En él ejerce su actividad Francisco Mayordomo García-Chicote, que ha estudiado la contabilidad de la banca valenciana y, en particular, la de la *Taula de Cambis* o banco municipal. En los últimos años se le ha unido la investigadora Amparo Ruiz Llopis; ambos son de adscripción histórica tradicional.

5. CONCLUSIONES

De todo lo expuesto en las páginas anteriores conviene destacar a mi juicio cinco conclusiones fundamentales:

1. El extraordinario auge que ha tenido en España en estos cinco últimos años la investigación en historia de la contabilidad. Pocos países podrán presentar un número tan considerable de estudios elaborados en un periodo tan corto. Y, por supuesto, ninguno podrá exhibir un número semejante de tesis doctorales, 17 en total, consagradas a esta disciplina y aprobadas en sólo cinco años.

2. La amplia gama de temas abarcados por dicha investigación, que cubre prácticamente todos los campos de la historia de la contabilidad.
3. La incorporación a la investigación, cada vez en mayor medida, de la época comprendida por los siglos XVIII y XIX, que se corresponde en parte con la introducción de los nuevos planteamientos histórico-contables y de los temas que les son afines.
4. La importante presencia de los investigadores españoles en los medios internacionales, tanto a través de su intervención en Congresos y Encuentros de historiadores de la contabilidad, como de la publicación de trabajos sobre esta materia en las mejores revistas mundiales de la especialidad.
5. La creciente tendencia al trabajo en equipo como exponente, en algunos casos, de la formación de grupos de investigación organizados, que colaboran con alguna frecuencia con investigadores de otros grupos o universidades.

BIBLIOGRAFÍA

BOYNS, TREVOR, y SALVADOR CARMONA (2002): "Accounting history research in Spain, 1996-2001: an introduction", *Accounting, Business and Financial History*, vol. 12, núm. 2.

CAÑIZARES ZURDO, JOSÉ MARÍA (1933): *Ensayo histórico sobre contabilidad*, Málaga.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (1981): *Contribución al estudio de la historiografía contable en España*, Madrid: Banco de España. Servicio de Estudios.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2001): "Objetividad y uso de teorías sociológicas en la investigación histórico-contable", en *Partida Doble*, abril de 2001. Una versión italiana bajo el título "Oggettività e Uso di Teorie Sociologiche nella Ricerca Storica Contabile" fue presentada en el *VI Convegno Nazionale della Società Italiana di Storia della Ragioneria*, Caserta, 4-5 de octubre de 2001. Publicada en las *Actas del Congreso*.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2005): "Prólogo" a la obra de Dolores Rivero Fernández, Elena Gallego Rodríguez, Asunción Ramos Stolle y Jorge Tua Pereda: *Economía y contabilidad monásticas en la transición del Antiguo al Nuevo Régimen. El Monasterio de Santa María la Real de Oseira*, Orense: Deputación Provincial de Ourense.

LUNA LUQUE, FRANCISCO JAVIER (1974): *Salvador de Solórzano: Teoría y práctica contable en España durante el siglo XVI. Actividad comercial y dineraria de los mercaderes*. Tesis doctoral, Universidad Autónoma de Madrid.

PIETRA, ANGELO (1586): *Indirizzo de gli economi*, Francesco Osanna, Mantua. Edic. Facsímil, *Historic Accounting Literature*, Edited by M.F. Bywater: v. 24, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 1978.

VLAEMMICK, JOSEPH-H. (1961): *Historia y doctrinas de la contabilidad*, Madrid.

Anexo I

Cuadre general de los trabajos publicados o presentados en el quinquenio 2001-2005

En este cuadro se indica la distribución general de todos los trabajos incluidos en este estudio, tanto por años, como por los grandes grupos establecidos, como por el número de autores que han intervenido en su elaboración, al objeto de hacer un cuadro general de los mismos.

	2001				2002				2003				2004				2005				Total general				
	G.1		G.2		G.3		G.4		G.1		G.2		G.3		G.4		G.1		G.2			G.3		G.4	
	T. año		T. año		T. año		T. año		T. año		T. año		T. año		T. año		T. año		T. año			T. año		T. año	
Esp.	17	5	13	13	9	2	6	26	14	11	14	65	6	7	6	6	25	7	20	17	8	52	216		
1 autor	12	3	10	8	6	7	5	20	18	7	11	50	3	3	4	2	12	3	10	5	7	25	140		
2 autores	3	2	1	4	1	0	1	3	3	0	2	8	3	3	0	2	8	4	9	5	1	19	48		
Más de 2	2	0	2	1	2	1	0	3	2	4	1	7	0	1	2	2	5	0	1	7	0	8	28		
Inglés	2	3	0	2	7	12	11	32	6	1	7	15	2	3	3	3	11	2	4	1	5	12	78		
1 autor	1	0	0	1	2	6	6	14	3	0	4	8	2	2	0	2	6	1	2	0	1	4	34		
2 autores	0	3	0	0	4	1	3	8	3	1	1	5	0	1	2	0	3	1	1	0	3	5	25		
Más de 2	1	0	0	1	2	2	2	10	0	0	2	2	0	0	1	1	2	0	1	1	1	3	19		
Total	19	8	13	15	16	21	17	58	29	18	21	80	8	10	9	9	36	9	24	18	13	64	294		
1 autor	13	3	10	9	8	13	11	34	21	14	8	58	5	5	4	4	18	4	12	5	8	29	174		
2 autores	3	5	1	4	5	2	1	11	6	4	0	13	3	4	2	2	11	5	10	5	4	24	73		
Más de 2	3	0	2	2	3	6	2	13	2	0	3	9	0	1	3	3	7	0	2	8	1	11	47		

Anexo II
Distribución general de los trabajos por años, épocas tratadas y fuentes

Épocas tratadas	Fuentes	2001	2002	2003	2004	2005	Total general
Siglos X al XX	Archivo	1	-	-	-	-	1
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	1	-	-	-	-	1
Siglos XIII al XIV	Archivo	-	-	-	-	-	-
	Otras	-	-	2	1	-	3
	Total	-	-	2	1	-	3
Siglo XIV	Archivo	1	-	2	2	1	6
	Otras	-	-	-	1	1	2
	Total	1	-	2	3	2	8
Siglos XIV al XV	Archivo	-	-	-	-	-	-
	Otras	-	-	-	-	1	1
	Total	-	-	-	-	1	1
Siglos XIV al XVIII	Archivo	-	-	-	-	1	1
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	1	1
Siglo XV	Archivo	1	-	-	-	-	1
	Otras	-	-	3	-	-	3
	Total	1	-	3	-	-	4
Siglos XV al XVII	Archivo	1	-	1	-	2	4
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	1	-	1	-	2	4
Siglos XV al XIX	Archivo	1	-	-	-	-	1
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	1	-	-	-	-	1
Siglos XV al XX	Archivo	-	1	-	-	-	1
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	-	1	-	-	-	1
Siglo XVI	Archivo	7	3	8	4	5	27
	Otras	1	-	1	1	6	9
	Total	8	3	9	5	11	36
Siglos XVI y XVII	Archivo	2	3	1	2	-	8
	Otras	1	-	1	-	-	2
	Total	3	3	2	2	-	10
Siglos XVI al XVIII	Archivo	2	1	1	-	-	4
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	2	1	1	-	-	4
Siglos XVI al XIX	Archivo	1	1	3	-	1	6
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	1	1	3	-	1	6
Siglo XVII	Archivo	3	-	5	1	3	12
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	3	-	5	1	3	12
Suma y sigue		22	9	28	12	21	92

Épocas tratadas	Fuentes	2001	2002	2003	2004	2005	Total general
Suma y sigue		22	9	28	12	21	92
Siglos XVII y XVIII	Archivo	-	1	1	1	1	4
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	-	1	1	1	1	4
Siglos XVII al XIX	Archivo	-	-	2	3	4	9
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	-	-	2	3	4	9
Siglo XVIII	Archivo	12	12	11	3	15	53
	Otras	-	3	3	-	1	7
	Total	12	15	14	3	16	60
Siglos XVIII y XIX	Archivo	5	3	7	2	1	18
	Otras	1	1	-	-	2	4
	Total	6	4	7	2	3	22
Siglos XVIII al XX	Archivo	-	-	-	1	-	1
	Otras	-	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	1	-	1
Siglo XIX	Archivo	3	5	4	2	4	18
	Otras	2	3	4	2	1	12
	Total	5	8	8	4	5	30
Siglos XIX y XX	Archivo	1	2	-	-	1	4
	Otras	1	2	6	-	3	12
	Total	2	4	6	-	4	16
Siglos XIX al XXI	Archivo	-	-	-	-	-	-
	Otras	-	-	1	-	-	1
	Total	-	-	1	-	-	1
Siglo XX	Archivo	2	4	2	2	1	11
	Otras	3	8	6	6	3	26
	Total	5	12	8	8	4	37
Siglos XX y XXI	Archivo	-	-	-	-	-	-
	Otras	-	-	2	-	2	4
	Total	-	-	2	-	2	4
Prehistoria y Antigüedad	Archivo	-	-	-	-	-	-
	Otras	-	1	-	-	1	2
	Total	-	1	-	-	1	2
Trabajos sin época precisa	Archivo	-	1	-	-	-	1
	Otras	3	4	3	2	3	15
	Total	3	5	3	2	3	16
Totales por años y generales		55	59	80	36	64	294

ANEXO.**Relación de trabajos publicados o presentados durante el lustro 2001 a 2005**

ÁLVAREZ, MARÍA J., FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO y DOMINGA ROMERO FÚNEZ (2002): "Accounting and Quality Control in the Royal Tobacco Factory of Seville, 1744-1790: An Historical Perspective", *Accounting, Business and Financial History*, vol. 12, núm. 2.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS, FRANCISCO CARRASCO FENECH y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2001): "El papel de la Real Sociedad Económica de Amigos del País de Sevilla en el desarrollo de los sistemas de información de dos organizaciones en la segunda mitad del siglo XVIII (1775-1780)", en *VIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión, "Memorial Raymond Konopka"*, Jaén, 1 y 2 de febrero de 2001. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en Encuentro de Historia de la Contabilidad, Osuna, 6 de febrero de 2003.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS, FRANCISCO CARRASCO FENECH y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2001): "The Role of the "Real Sociedad de Amigos del País de Sevilla" in the Development of Information Systems in the last Eighteenth Century Spanish Factories (1775-1780)", *24th Annual Congress of the European Accounting Association*, Atenas, 18-24 de abril.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, PEDRO ARAÚJO PINZÓN y MARÍA DOLORES CAPELO BERNAL (2002): "Inercia y cambio contable: el caso del Almacén Central de Agüera (1770-1852)", en *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión Memorial Raymond Konopka*, Burgos, 2 y 3 de mayo.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS y FRANCISCO CARRASCO FENECH (2002): "Governmentality, accounting and discipline: A Spanish case in the 18th century", en *ELASM 3rd Workshop on Management and Accounting in Historical Perspective*, Lisboa, 5 y 6 de diciembre de 2002. Una versión de este trabajo fue presentada en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril de 2003 y en *15th Conference on Accounting, Business and Financial History*, Cardiff, Reino Unido. Fecha: 10 y 11 de septiembre de 2003.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS y FRANCISCO CARRASCO FENECH (2002): "Accounting and Control in A Spanish Colonist Project in the 18th Century: A Disciplinary Regime?", en *IX World Congress of Accounting Historians*, Melbourne, 30 de julio al 2 de agosto. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *7th Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference*, Getafe (Madrid), 13-16 de julio de 2003.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS y FRANCISCO CARRASCO FENECH (2002): "Accounting and control in the founding of the New Settlements of Sierra Morena and Andalucía, 1767-72", en *The European Accounting Review*, vol. 11, núm. 2.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, MARÍA DOLORES CAPELO BERNAL y PEDRO ARAUJO PINZÓN (2002): "Accounting Regulation, Inertia and organizational Self-Perception: Double-entry Adoption in a Spanish Casa de Comercio", en *ELASM 3rd Workshop on Management and Accounting Historical Perspective*, Lisboa, 5 y 6 de diciembre de 2002. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril. Pendiente de publicación en *Accounting, Business and Financial History*.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, MARÍA DOLORES CAPELO BERNAL y PEDRO ARAUJO PINZÓN (2003): "Control estatal en tiempos de guerra: el caso de la fundición Vigorito (1919-1959)", en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA y MARÍA DOLORES CAPELO BERNAL (2003): "Contractual relationships and accounting change: the case of Agüera Wholesalers, 1770-1835", en *Accounting History*, vol. 8, núm. 1, mayo.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS y FRANCISCO CARRASCO FENECH (2004): "Contabilidad, control y resistencia. El caso de las nuevas poblaciones de Sierra Morena y Andalucía (1767-1771)", en *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión "Memorial Raymond Konopka"*, Burgos, 2 y 3 de mayo. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA y MARÍA DOLORES CAPELO BERNAL (2004): "La reputación de los gestores y su elección contable: el caso del almacén central de Agüera (1822-1830)", en: *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, núm. 121.

ÁLVAREZ-DARDET, CONCHA y JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS (2005): “La Contabilidad como Legitimación: El Episodio de las Nuevas Poblaciones de Sierra Morena y Andalucía (1764-1770)”, en el Seminario *La Contabilidad como una Práctica Social*, Universidad Pablo de Olavide, Carmona, 10 de febrero.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS y JESÚS DAMIÁN LÓPEZ (2005): “Buscando Luces y Sombras Contables: Las Hermandades y el Gobierno Ilustrado”, en el Seminario *La Contabilidad como una Práctica Social*, Universidad Pablo de Olavide, Carmona, 10 de febrero.

ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO, CONCHA, JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS y JESÚS DAMIÁN LÓPEZ (2005): “Looking for Accounting Lights and Shadows: The Case of the Brotherhoods in Seville in the 18th Century”, en *28th Annual Congress of the European Accounting Association*, Göteborg, 18 a 20 de mayo.

ÁLVAREZ LÓPEZ, JOSÉ M.ª CARLOS, JUAN LUIS LILLO CRIADO y LUIS GARRIDO GONZÁLEZ (2002): “Criterios de valoración en la minería del plomo española en el primer cuarto del siglo XX: el caso de la compañía minero-metalúrgica Los Guindos”, en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Santiago de Compostela, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

ÁLVAREZ LÓPEZ, JOSÉ M.ª CARLOS (2002): “Accounting practices and changes in lead mining in La Carolina (Spain): a study of the El Guindo Mining Company covering the last few years of the 19th century and the first quarter of the 20th century”, en *Huitième Journées d'histoire de la comptabilité et du management. Les “nouvelles technologies dans l'histoire”*, Poitiers, 21-22 marzo.

ÁLVAREZ LÓPEZ, JOSÉ M.ª CARLOS y JUAN LUIS LILLO CRIADO (2004): “Contabilidad minera histórica y valor razonable: el caso de la compañía Los Guindos en el período 1899-1925”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. XXXIII, núm. 123, octubre-diciembre.

ARAGÓN SÁNCHEZ, CRISTÓBAL (2004): “El derecho y la contabilidad: relaciones y referencias históricas”, en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

ARROYO MARTÍN, JOSÉ VÍCTOR (2003): *La Banca en España en el período de entreguerras, 1920-1935. Un modelo de modernización y crecimiento*, Bilbao: Banco Bilbao Vizcaya Argentaria. Archivo Histórico.

ARROYO MARTÍN, JOSÉ VÍCTOR (2003): “El Archivo Histórico BBVA: notas sobre la experiencia de salvaguarda y puesta en servicio de archivos bancarios en España”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS, JUAN (2002): “Accounting and Control in A Spanish Colonist Project in the 18th Century: A Disciplinary Regime?”, en *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión “Memorial Raymond Konopka”*, Burgos, 2 y 3 de mayo.

BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS, JUAN (2003): *Discurso, poder y contabilidad: Un Análisis Foucaultiano en el caso de las Nuevas Poblaciones de Sierra Morena y Andalucía (1767-1772)*. Tesis doctoral dirigida por la Prof. Dra. Concha Álvarez-Dardet Espejo y el Prof. Dr. Francisco Carrasco Fenech, y leída en la Universidad Pablo de Olavide, de Sevilla el día 21 de febrero.

BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS, JUAN y JESÚS DAMIÁN LÓPEZ MANJÓN (2004): “Accounting, religion and ethnicity: The Case of the Hermandad de los Negritos, 1641-1680”, en *13th Conference on Accounting, Business and Financial History*, Cardiff, 16 y 17 de septiembre de 2004.

BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS, JUAN, FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO, CONCHA ÁLVAREZ-DARDET ESPEJO y FRANCISCO CARRASCO FENECH (2005): “Govern(mentality) and accounting: the influence of different enlightenment discourses in two Spanish cases (1761-1777)”, en *Abacus: A journal of accounting, finance and business studies*, vol. 41, núm. 2.

BENITO MUNDET, HELENA (2001): “La liquidación de la empresa Harinera La Montserrat, S.A.”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

BENITO MUNDET, HELENA (2002): “Los resultados de la fábrica de harinas La Montserrat: 1898-1983”, en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Santiago de Compostela, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

BENITO MUNDET, HELENA (2003): “La actividad productiva de la fábrica de harinas La Montserrat en el año agrícola 1903-1904”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

BENITO MUNDET, HELENA (2005): *Harinera La Montserrat (1898-1936). Aproximación a la historia empresarial de los Ensesa de Girona (c. 1880 - c. 1989)*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. Ramon Martínez Tapia y el Prof. Dr. Jaume Portella Comas, y leída en la Universitat de Girona el día 30 de noviembre.

BERNAL LLORÉNS, MERCEDES (2001): “Regulación Contable y Publicidad: Los Estados Contables de las Sociedades Anónimas Bancarias (1844-1855)”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

BERNAL LLORÉNS, MERCEDES (2002): “Schmalenbach y el balance dinámico”, en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Santiago de Compostela, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

BERNAL LLORÉNS, MERCEDES (2004): “La regulación de las sociedades anónimas y la información contable publicada en la ‘Gaceta de Madrid’ a mediados del siglo XIX”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, Vol. XXXIII, n.º 120, enero-marzo.

BERNAL LLORÉNS, MERCEDES (2004): “Financial crises and the publication of the financial statements of banks in Spain, 1844-1868”, en *The Accounting Historians Journal*, diciembre.

BLASCO MARTEL, YOLANDA y PILAR NOGUÉS (2005): “The Accounting Mirror of the Banking Business: The Bank of Barcelona (1845-1856)”, en la *Fourth Accounting History International Conference*, Braga, 7-9 de septiembre.

BOYNS, TREVOR y SALVADOR CARMONA (2002): “Accounting history research in Spain, 1996-2001: an introduction”, *Accounting, Business and Financial History*, vol. 12, núm. 2.

CALVO CRUZ, MERCEDES (2001): “Aspectos Contables en las Reformas de la Colecturía General de Espolios y Vacantes en España, Siglos XVIII - XIX”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

CALVO CRUZ, MERCEDES (2001): “La organización de la Colecturía general de los Espolios y Vacantes en España 1753-1851”, en *XI Congreso AECA*, Madrid, 26, 27 y 28 de septiembre.

CALVO CRUZ, MERCEDES (2002): “La Contabilidad de la Económica: un ejercicio de análisis de su funcionamiento”, en *I Seminario sobre Historia de la Real Sociedad Económica de Amigos del País de Gran Canaria: Contribución de la Real Sociedad Económica de Amigos del País de Gran Canaria a la Modernización Económica de Canarias 1852-1914*, Las Palmas de Gran Canaria, 5 a 7 de marzo.

CALVO CRUZ, MERCEDES (2002): “Las cuentas y su censura del depositario en la administración de las rentas de la Mitra en periodos vacantes. Una aplicación al caso de la diócesis de ‘Canaria’”, en *Técnica Contable*, año LIV, núm. 643, julio.

CALVO CRUZ, MERCEDES (2003): “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”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

CALVO CRUZ, MERCEDES y CANDELARIA CASTRO PÉREZ (2004): “Fundación, gestión y control de las capellanías de la villa de Agüimes, siglos XVII-XVIII”, en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

CALVO CRUZ, MERCEDES y CANDELARIA CASTRO PÉREZ (2005): “Una aproximación a las cofradías constituidas en el seno de la Institución parroquial desde su perspectiva económico-contable. Villa de Agüimes siglos XVII-XVIII”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

CALVO CRUZ, MERCEDES y CANDELARIA CASTRO PÉREZ (2005): “El libro corriente de la Contaduría de la Casa Fuerte de Adeje (Tenerife), 1760-1761”, en *XIII Congreso AECA “Armonización y Gobierno de la Diversidad”*, Oviedo, 22 a 24 de septiembre.

CALVO CRUZ, MERCEDES y CANDELARIA CASTRO PÉREZ (2005): “El mayordomo y la contabilidad parroquial. Control y rendición de cuentas. Villa de Agüimes 1730-1830”, en *De Computis*, núm. 3, diciembre.

CÁMARA DE LA FUENTE, MACARIO (2002): *Información contable e historia económica: Tabacalera 1887-1986*. Trabajo de Investigación presentado en el Departamento de Administración de Empresas, Contabilidad y Sociología de la Universidad de Jaén, febrero.

CÁMARA DE LA FUENTE, MACARIO, EVA CHAMORRO RUFLAN y FRANCISCA CASTILLA POLO (2003): “Información financiera y entorno institucional: análisis histórico de la gestión del monopolio del tabaco en España (1887-1986)”, en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

CÁMARA DE LA FUENTE, MACARIO (2003): "Financial Reporting and Stakeholder Theory: An Historical Perspective of the Spanish Tobacco Monopoly (1887-1986)", en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

CAMPOS FERNÁNDEZ, MARÍA (2005): "Contabilidad y gestión del sistema de la Seguridad Social española: 1963-1975", en XIII Congreso AECA "Armonización y Gobierno de la Diversidad", Oviedo, 22-24 de septiembre.

CAMPOS LUCENA, MARÍA SOLEDAD (2002): "El sistema contable de los ayuntamientos marcado por la Ley de 2 de octubre de 1877", en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Santiago de Compostela, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

CAMPOS LUCENA, MARÍA SOLEDAD (2003): "Efectos de los cambios políticos en la normativa sobre contabilidad pública del siglo XIX: especial referencia a las corporaciones locales", en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

CAMPOS LUCENA, MARÍA SOLEDAD y SIERRA MOLINA, GUILLERMO J. (2003): "From the 'Cabildo' to the City Council: Accounting as an Information System to Control Local Agencies", en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

CAMPOS LUCENA, MARÍA SOLEDAD (2003): "El control de los recursos locales a través de la contabilidad: el caso de Carmona", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

CAMPOS LUCENA, MARÍA SOLEDAD y RODRIGO FERNÁNDEZ CARRIÓN (2004): "La contabilidad municipal a partir de 1760: un medio de control de los recursos locales", en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

CAMPOS LUCENA, MARÍA SOLEDAD (2004): *El control de las arcas municipales a través de la rendición de cuentas. La transformación del proceso del Antiguo al Nuevo Régimen y la consolidación del modelo liberal: 1745-1914*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. Guillermo J. Sierra Molina y el Prof. Dr. Rodrigo Fernández Carrión leída en la Universidad de Sevilla el día 17 de diciembre.

CAPELO BERNAL, MARÍA DOLORES (2001): *Cambio contable y relaciones contractuales: el caso de los Almacenes Agüera (1770-1852)*. Tesis doctoral dirigida por la Prof. Dra. Concha Alvarez-Dardet Espejo y leída en la Universidad de Cádiz el 18 de diciembre.

CAPELO BERNAL, MARÍA DOLORES (2003): "Accounting regulation, inertia and organizational self-perception: double entry adoption in a Spanish Casa de Comercio (1829-1852)", en *7th Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference*, Getafe (Madrid), 13-16 de julio.

CAPELO BERNAL, MARÍA DOLORES (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", en *XII Congreso AECA*, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, y 1.º de octubre.

CAPELO BERNAL, MARÍA DOLORES (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", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

CARMONA, EVA y DONATO GÓMEZ (2002): "Early Cost Management Practices, State Ownership and Market Competition: The Case of the Royal Textile Mill of Guadalajara, 1717-1744", en *Accounting, Business and Financial History*, vol. núm. 12.

CARMONA, SALVADOR y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2001): "The deployment of efficiency standards to catholic nuns through outsourcing: The case of the Spanish Tobacco Monopoly (1817-1819)", en *VIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión, "Memorial Raymond Konopka"*, Jaén, 1 y 2 de febrero de 2001.

CARMONA, SALVADOR y MARTA MACÍAS (2001), "Institutional Pressures, Monopolistic Conditions and the Implementation of Early Cost Management Practices", en *Abacus*, vol. 37, núm. 2.

CARMONA, SALVADOR (2002): "Accounting History Research and its Diffusion in an International Context" en *9th World Congress of Accounting Historians*. Melbourne, 30 de julio al 2 de agosto.

CARMONA, SALVADOR (2002): "Esteban Hernández-Esteve: an appreciation", en *Accounting, Business & Financial History*, vol. 12, núm. 2.

CARMONA, SALVADOR (2002): "History matters: lessons from twenty-five years of the European Accounting Association", en *European accounting review*, vol. 11, núm. 1.

CARMONA, SALVADOR, MAHMOUD EZZAMEL y FERNANDO GUTIÉRREZ (2002): "The Relationship Between Accounting and Spatial Practices in the Factory", en *Accounting, Organizations and Society*, vol. 27, núm. 2.

CARMONA, SALVADOR y N. MACINTOSH (2002): "Earnings, Interest and Usury: A Genealogical Approach", en *International Forum on the Future of Management Accounting and Control Systems Research*. Kingston: Queen's University.

CARMONA, SALVADOR y FERNANDO GUTIÉRREZ (2002): "Outsourcing as Compassion? The Case of the Manufacture of Cigarettes by Poor Catholic Nuns (1817-1819)", en *9th World Congress of Accounting Historians*, Melbourne, 30 de julio al 2 de agosto. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *7th Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference*, Getafe (Madrid), 13-16 de julio de 2003. Ha sido publicado en *Critical Perspectives on Accounting*, vol. 16, año 2005.

CARMONA, SALVADOR (2003): "On the Dissemination of Accounting Research. The Case of Accounting History (1990-1999)", en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

CARMONA, SALVADOR (2004): "Accounting History Research and its Diffusion in an International Context", en *Accounting History*, vol. 9.

CARMONA, SALVADOR, MAHMOUD EZZAMEL y FERNANDO GUTIÉRREZ (2004): "Accounting History Research: Traditional and New Accounting History Perspectives", en *De Computis*, núm 1, junio.

CARMONA, SALVADOR (2004): "Influential Authors, Works and Journals in Accounting History Research", en *10th World Congress of Accounting Historians*, St. Louis/Oxford, USA, 1-5 agosto.

CARMONA, SALVADOR, y RAFAEL DONOSO (2004): "Cost Accounting in Early Regulated Markets: The Case of the Royal Soap Factory of Seville (1525-1692)", en *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 23.

CARMONA, SALVADOR, T. ESCOBAR RODRÍGUEZ y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2004): "La Contabilidad como una Herramienta de Poder de los Gestores: el Estudio de un Caso", en *X Workshop en Contabilidad y Control de Gestión, "Memorial Raymond Konopka"*, Alcalá de Henares, 29 y 30 de enero.

CARMONA, SALVADOR y MAHMOUD EZZAMEL (2005): "Research in Ancient Accounting: Achievements and Challenges", en *28th Annual Congress of the European Accounting Association*, Göteborg, 18 a 20 de mayo.

CARMONA, SALVADOR (2005): "Cost Management Practices in Europe", en *Fourth Accounting History International Conference*, Braga, 7 a 9 de septiembre.

CARRASCO DÍAZ, DANIEL, ESTEBAN HERNÁNDEZ ESTEVE y RICHARD MATTESSICH (2003): "Accounting publications and research in Spain: first half of the 20th century", en *26 Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril. Una versión abreviada de este trabajo ha sido publicada en *Review of Accounting and Finance*, Volume 3, Number 3, 2004.

CARRASCO DÍAZ, DANIEL y CONCEPCIÓN ORTEGA JIMÉNEZ (2005): "La evolución de los presupuestos del ayuntamiento de Málaga en la primera mitad del siglo XX: su análisis a través de indicadores", en *Doctor Mario Pifarré Riera: la ciencia de la contabilidad*, Barcelona: Universitat de Barcelona.

CARRASCO FENECH, FRANCISCO, CONCHA ALVAREZ-DARDET ESPEJO y JUAN BAÑOS SÁNCHEZ-MATAMOROS (2005): "Diseño e implantación del sistema contable y de control en el proyecto de las nuevas poblaciones de Andalucía y Sierra Morena (1767 - 1772)", en *Revista española de financiación y contabilidad*, núm. 126.

CASASOLA BALSELLS, MARÍA ARACELI (2001): "Análisis de la información suministrada a los accionistas en los informes anuales de Repsol-YPF", en *VIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión, "Memorial Raymond Konopka"*, Jaén, 1 y 2 de febrero.

CASASOLA BALSELLS, MARÍA ARACELI (2001): "Análisis de la información medioambiental suministrada a los accionistas en el informe anual. El caso de Repsol-YPF", en *III Reunión sobre Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental*, Jaca 20-21 septiembre.

CASASOLA BALSELLS, MARÍA ARACELI (2002): "Estudio de las variables que determinan el suministro de información ambiental. Multicaso basado en el sector del petróleo español". Proyecto de tesis, en *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión "Memorial Raymond Konopka"*, Burgos, 2 y 3 de mayo.

CASASOLA BALSELLS, MARÍA ARACELI (2003): "Evolución en la legitimidad: el caso de las dos mayores empresas petroleras españolas (1927-2001)", en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

CASASOLA BALSELLS, MARÍA ARACELI (2003): "Análisis de legibilidad de las Cartas del Presidente a sus accionistas: el Caso de Cepsa (1930-1999)", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

CASASOLA BALSELLS, MARÍA ARACELI (2003): “Análisis longitudinal de la información social y medioambiental. Estudio de caso: CEPESA (1930-2002)”, en *IV Reunión sobre Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental*, Grazalema, 25 y 26 de septiembre. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *X Workshop Raymond Konopka*, de Henares, 29 y 30 de enero de 2004.

CASTILLA POLO, FRANCISCA, EVA CHAMORRO RUFLAN y MARÍA DE LA PAZ HORNO BUENO (2003): “Regulación mercantil y contable a través de la historia : evolución desde el primer código de comercio (1829) hasta nuestros días” en, *Estudios académicos de contabilidad: en homenaje a D. José Rivero Romero*.

CASTRO PÉREZ, CANDELARIA (2003): “Aspectos económico-contables de las funciones del Mayordomo parroquial. Villa de Agüimes 1730-1830”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

CASTRO PÉREZ, CANDELARIA (2005): *La Institución parroquial a través de los registros contables del Señorío Episcopal de la Villa de Agüimes (1500-1860)*. Tesis doctoral dirigida por la Prof. Dra. Mercedes Calvo Cruz y leída en la Universidad de Las Palmas de Gran Canaria el día 6 de junio.

COLINO MARTÍNEZ, JOSÉ (2005): “La Corona en deuda con la Puebla de Montalbán (Toledo)”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

CONDE y DELGADO DE MOLINA, RAFAEL (2003): “Documentación bancaria en el Archivo de la Corona de Aragón (Barcelona)”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

CORPAS ROJO, FRANCISCO JOSÉ (2002): *Contabilidad Militar. La Evolución de los Sistemas de Información Económica en el Ejército Español*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. Guillermo Sierra Molina y leída en la Universidad de Sevilla el 22 de marzo.

CORPAS ROJO, FRANCISCO JOSÉ (2005): “Los cambios en los sistemas contables del ejército: La contabilidad militar en el siglo XVI”, en *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/ Universidad de Valladolid, 2005.

CHAMORRO RUFLAN, EVA, FRANCISCA CASTILLA POLO y MACARIO CÁMARA DE LA FUENTE (2002): “Información Contable e Historia Económica: Tabacalera (1887-1986)”, en *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión “Memorial Raymond Konopka”*, Burgos, 2 y 3 de mayo.

CHAMORRO RUFLAN, EVA (2005): “Entorno, Gestión Empresarial e Información Financiera: El Caso del Monopolio del Tabaco en España (1887-1986)”. Proyecto de Tesis dirigida por Macario Cámara, en el Seminario *La Contabilidad como una Práctica Social*, Universidad Pablo de Olavide, Carmona, 10 de febrero. Este proyecto fue también presentado en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril de 2005.

CHAMORRO RUFLAN, EVA y MACARIO CÁMARA DE LA FUENTE (2005): “Accounting legitimacy and stakeholders. The case of the Spanish tobacco monopoly (1887-1986)”, en *EIASM 4th Workshop on Management & Accounting in Historical Perspective*, Bolonia, 16-17 de diciembre.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA (2002): *La Contaduría del Consejo de Indias: Deficiencias y reforma de 1760*. Tesina dirigida por José Domínguez Casado y presentada en el Departamento de Economía Financiera, Contabilidad y Dirección de Empresas de la Universidad de Huelva.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA (2003): “Reformas de la Contaduría del Consejo de Indias en la segunda mitad del siglo XVIII”, en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA (2003): “Deficiencias en la Contaduría del Consejo de Indias en la década de 1750”, en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA (2003): “La Contaduría del Consejo de Indias y las propuestas de reformas de 1752 y de 1758”, en *XII Congreso AECA*, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, y 1.º de octubre.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA (2003): “La Contaduría del Consejo de Indias: Reforma de 1760 e Instrucción de 1769”. Proyecto de Tesis, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA (2004): “Reformas en la Estructura Organizativa de las Indias: Nuevos Sistemas Administrativos y Contables”, en *XV Jornadas hispano-lusas de gestión científica*, Sevilla, 2-4 de febrero. Otra versión de este trabajo fue presentada asimismo en *Seminario La Contabilidad como una Práctica Social*, Universidad Pablo de Olavide, Carmona, 10 de febrero.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA (2005): “Implantación del sistema de Intendencias en el Virreinato del Río de la Plata: influencia en el sistema contable y de control”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 20-22 de abril.

DOMÍNGUEZ ORTA, MANUELA y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2005): “Reforma de la contabilidad indiana en el período de la Ilustración (1750-1755)”, en *XIII Congreso AECA “Armonización y Gobierno de la Diversidad”*, Oviedo, 22-24 de septiembre.

DONOSO ANES, ALBERTO (2001): “El Virrey de Lima: Caballero de Croix. Defensor de la Partida Doble en el siglo XVIII”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. XXX, núm. 107, enero-marzo.

DONOSO ANES, ALBERTO (2003): “Doctrina contable del siglo XVIII y su influencia en los proyectos de reforma contable de la época”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. XXXII, núm. 118, julio-septiembre.

DONOSO ANES, JOSÉ ANTONIO y JOSÉ LUIS ARQUERO MONTAÑO (2001): “Primer programa oficial de la enseñanza del comercio en España. Los inicios de la enseñanza oficial de la contabilidad en España”. Comunicación presentada en el *XI Congreso AECA*, Madrid, 26-28 de septiembre.

DONOSO ANES, RAFAEL (2001): “Algunos aspectos relacionados con el control administrativo y contable de la renta de los esclavos enviados a Hispanoamérica (hasta el final del período de las licencias en 1595)”, en *Revista española de financiación y contabilidad*, núm. 110.

DONOSO ANES, RAFAEL (2001): “Accounting and slavery. The English Company of the South Sea Accounts. First Period: 1713-1722”, en *VII Journées d’Histoire de la Comptabilité et du Management*, Saint Nazaire, Université de Nantes, 22-23 de marzo.

DONOSO ANES, RAFAEL (2001): “Algunos Aspectos Relacionados con el Control Administrativo y Contable de la Renta de los Esclavos Enviados a Hispanoamérica”, en *III Jornada de Trabajo Sobre Contabilidad Financiera*, ASEPUC.

DONOSO ANES, RAFAEL (2001): “El papel de la contabilidad en política internacional: El caso de las cuentas del asiento de esclavos firmado entre Inglaterra y España (primer período 1713-1722)”, en *XI Congreso AECA: “Empresa, Euro y Nueva Economía”*, Madrid, 26-28 de septiembre.

DONOSO ANES, RAFAEL (2002): “Accounting for the estates of deceased travellers: an example of early Spanish double entry bookkeeping”, en *Accounting History*, vol.7, núm.1, mayo.

DONOSO ANES, RAFAEL (2002): “Accounting and Slavery: the English Company of the South Sea Accounts”, en *8.ª Journées d’Histoire de la Comptabilité et du Management*, Poitiers, marzo.

DONOSO ANES, RAFAEL (2002): “Accounting and Slavery: the Accounting of the English South Sea Company (1713-1722)”, en *European Accounting Review*, vol. 11, núm. 2.

DONOSO ANES, RAFAEL (2002): “Determinación y Análisis del Resultado de la Carga de un Barco de Mercancías en el Siglo XVIII”, en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, ASEPUC, Santiago de Compostela, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

DONOSO ANES, RAFAEL (2003): “Determinación y análisis del resultado del viaje a la Veracruz realizado en 1732 por el navío de permiso inglés ‘The Royal Caroline’”, en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero. Este trabajo ha sido publicado posteriormente en *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/ Universidad de Valladolid, 2005.

DONOSO ANES, RAFAEL (2003): “An Historical Perspective on the Constitutive Role of Accounting in Understandings of Organizational Performance: the Case of the Asiento Between England and Spain (1713-1732)”, en *26th Annual Congress European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

DONOSO ANES, RAFAEL (2003): “Bartolomé Salvador de Solórzano, el Pacioli español”, en el Curso de Verano *“Pacioli y El Renacimiento”*, Residencia “La Cristalera”, Miraflores de la Sierra, 11-13 de septiembre.

DONOSO ANES, RAFAEL (2003): “El Papel de la Tesorería en el Desarrollo Contable de la Casa de la Contratación”, *XII Congreso AECA. Transparencia Empresarial y Sociedad del Conocimiento*. Cádiz, 29 y 30 de septiembre, y 1.º de octubre.

DONOSO ANES, RAFAEL (2003): “Banqueros y mercaderes de oro y plata en la segunda mitad del siglo XVI”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: Historia de la Contabilidad Bancaria*, Carmona, 2-4 de diciembre.

Donoso Anes, Rafael (2004): “El papel del tesorero en el desarrollo contable de la Casa de la Contratación”, en *La Casa de Contratación y navegación entre España y las Indias*, coord. por Enriqueta Vila Vilar, Adolfo Luis

González Rodríguez, Antonio Acosta Rodríguez. Este volumen recoge las comunicaciones presentadas en el Congreso Internacional 500 Años de la Fundación de la Casa de la Contratación de las Indias de Sevilla (1503-2003).

DONOSO ANES, RAFAEL (2004): "Cost Accounting in Early Regulated Markets: the Case of the Royal Soap Factory of Seville (1525-1692)", en *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 23, núm. 2.

DONOSO ANES, RAFAEL (2005): "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)", en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Toledo, 20 a 22 de abril.

DONOSO ANES, RAFAEL (2005): "Estado actual de la investigación en historia de la contabilidad", en *I Taller de Investigación en Contabilidad*, Cádiz, 8 y 9 de septiembre.

DURAN I DUELT, DANIEL (2003): *Manual del viatge fer per Berenguer Benet a Romania, 1341-1342. Estudi i edició*. Barcelona: Consell Superior d'Investigacions científiques. Institució Milà i Fontanals. Departament d'Estudis Medievals.

ELECHIGUERRA ARRIZABALAGA, CRISANTA y LILIANA UNCROP (2003): "Evolución histórica de la contabilidad en un país del este de Europa: Rumanía", en *XII Congreso AECA*, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, y 1.º de octubre.

ESCOBAR PÉREZ, BERNABÉ y ANTONIO LOBO GALLARDO (2002): "Implicaciones teóricas y metodológicas de la evolución de la investigación en Contabilidad de Gestión", en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. XXXI, núm. 111, enero-marzo.

ESCOBAR RODRÍGUEZ, T. y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2001): "Cambio estratégico y cambios en los sistemas de control de gestión: El estudio de un caso", en *VIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión*, "Memorial Raymond Konopka", Jaen, 1 y 2 de febrero de 2001.

FACAL, MARÍA JESÚS (2003): "Manuel Pérez Sáenz 1848-1880: lectura de la contabilidad de un armador, comerciante mayorista y banquero de Santiago de Compostela", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

FATJÓ GÓMEZ, PEDRO (2001): "La contabilidad de una institución eclesiástica desde la perspectiva del historiador económico", en *XI Congreso AECA*, Madrid, 26, 27 y 28 de septiembre.

FELIU, GASPAS (2001): "La Documentación de la 'Taula de Canvi' de Barcelona en los Siglos XV-XVII", en III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

FELIU, GASPAS (2001): "La documentación de la Taula de Canvi de Barcelona, con especial atención a los libros contables de los Siglos XVIII y XIX", en *XI Congreso AECA*, Madrid, 26, 27 y 28 de septiembre.

FELIU, GASPAS (2003): "Los libros mayores de la recibiduría de la Orden militar del Hospital de San Juan de Jerusalén en Cataluña, en el siglo XVI", en *XII Congreso AECA*, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, y 1.º de octubre.

FELIU, GASPAS (2003): "La documentación del Banco de Barcelona (siglo XVII)", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

FELIU, GASPAS (2004): "La disputa de los libros contables en la quiebra de la 'Taula de Canvi' de Pere des Caus Y Andreu d'Olivella (1381)", en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, Vol. XXXIII, n.º 120, enero-marzo.

FERNÁNDEZ-REVUELTA, LUIS, DONATO GÓMEZ y KEITH ROBSON (2002): "Fuerzas Motrices del Valle de Lecrín, 1936-39: accounting reports and ideological struggles in time of civil war", *Accounting, Business & Financial History*, vol. 12, núm. 2.

FERNÁNDEZ SEVILLANO, JAUME (2002): "Contabilidad de gestión en una industria neolítica", en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Santiago de Compostela, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

FIDALGO CERVIÑO, ESTHER (2001): "El sistema contable para el control de la gestión empresarial: el Monasterio de Guadalupe, 1597-1784", en III Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere*, Monasterio de Santo Domingo de Silos, junio.

FIDALGO CERVIÑO, ESTHER (2003): "Estudio acerca de las cuentas integradas del Monasterio de Guadalupe (1597-1784)", *XII Congreso AECA*, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, 1 de octubre de 2003.

GALLEGO RODRÍGUEZ, ELENA, DOLORES RIVERO FERNÁNDEZ y ASUNCIÓN RAMOS STOLLE (2004): "Los libros de cuentas del monasterio de Santa María de Oseira (1614-1832)", en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

GARCÍA MÉRIDA, JAVIER y SUSANA VILLALUENGA DE GRACIA (2005): "Algunos aspectos económico-financieros y contables de la Santa Hermandad Vieja de Talavera a finales del siglo XVII", en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: "Cervantes y la Real Hacienda"*, Toledo, 22 a 22 de abril.

GARCÍA RUIPÉREZ, MARIANO (2005): "Los contadores municipales en la Corona de Castilla (siglos XIV-XVIII)", en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: "Cervantes y la Real Hacienda"*, Toledo, 22-22 de abril de 2005. Publicado en *De Computis*, núm. 3, junio.

GARZÓN MARÍN, PILAR y RAFAEL DONOSO ANES (2001): "El hospital de Santa María de Plasencia: Características del método contable utilizado (1789-1839)", en *XI Congreso AECA: "Empresa, Euro y Nueva Economía"*, Madrid, 26-28 de septiembre.

GIRONELLA MASGRAU, EMILIO (2001): *Los informes de auditoría de cuentas anuales en Estados Unidos. Análisis de su evolución histórica*. Tesis doctoral leída en la Universitat de Barcelona.

GONZÁLEZ FERRANDO, JOSÉ M.ª (2001): "Baluceos y primeros pasos de la historia de la contabilidad en España", en III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere. La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

GONZÁLEZ FERRANDO, JOSÉ M.ª (2003): "La partida doble en España en el siglo XVI", en el *Curso de Verano "Pacioli y El Renacimiento"*, Residencia "La Cristalera", Miraflores de la Sierra, 11-13 de septiembre.

GONZÁLEZ FERRANDO, JOSÉ M.ª (2004): "Estudio Introductorio" al libro *Historia de la Contabilidad. Versión al castellano de la obra alemana de Kart Meter Kheil por Don Fernando López y López. Reproducción fotográfica de la versión original publicada en Alicante en 1902*, Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas/Ilustre Colegio Central de Titulados Mercantiles y Empresariales.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO, CARLOS LARRINAGA GONZÁLEZ y MIRIAM NÚÑEZ TORRADO (2001): "Contabilidad y Control de Gestión en el siglo XVIII: un estudio transversal en España", en III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28 a 30 de junio. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *VIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión*, "Memorial Raymond Konopka", Jaen, 1 y 2 de febrero de 2001.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO y DOMINGA ROMERO FÚNEZ (2001): "La gestión del tiempo en el entorno productivo: el caso de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla (1744-1790)", en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. XXX, núm. 109, julio-septiembre.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO, CARLOS LARRINAGA GONZÁLEZ y MIRIAM NÚÑEZ TORRADO (2001): "Management accounting in the 18th century: a cross-section study in Spain", en *Thirteenth Annual Conference on Accounting, Business and Financial History*, Cardiff, 12 y 13 de septiembre.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO y DOMINGA ROMERO FÚNEZ (2001): "Antecedentes históricos de las prácticas de control de gestión: el estudio de un caso", en *Revista de estudios empresariales*, núm 9.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO, CARLOS LARRINAGA GONZÁLEZ y MIRIAM NÚÑEZ TORRADO (2002): "An institutional analysis of cost accounting practices in eighteenth century Spain", en *14th Annual Congress of the European Accounting Association*, Copenhagen, 25-27 de abril. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión "Memorial Raymond Konopka"*, Burgos, 2 y 3 de mayo de 2002; en *Fourteenth Annual Conference on Accounting, Business and Financial History*, Cardiff, 17 y 18 de septiembre de 2002; y en *EIASM 3rd Workshop on Management and Accounting Historical Perspective*, Lisboa, 5 y 6 de diciembre de 2002.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO (2003): "Evolución histórica de la contabilidad de gestión y diferencias interpretativas", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO y DOMINGA ROMERO FÚNEZ (2003): "The Quality Strategic in a Spanish Manufactory Company: An Historical Analysis", en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO (2005): "La Sección Tribunal de Cuentas del Archivo General de Indias", en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: "Cervantes y la Real Hacienda"*, Toledo, 22 a 22 de abril.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO y MARIANO SÁNCHEZ BARRIOS (2005): “Reflexiones sobre apariencias y contenido en los informes históricos de Telefónica, S.A. (1924-2004)”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO (2005): “Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005)”, en *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History)*, núm. 2, junio.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO, CARLOS LARRINAGA GONZÁLEZ y MIRIAM NÚÑEZ TORRADO (2005): “Cost and management accounting in pre-industrial revolution Spain”, en *The Accounting Historians Journal*, junio.

GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO y DOMINGA ROMERO FÚNEZ (2005): “Una aproximación histórica a la gestión de la calidad: el caso de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla”, aprobado pendiente de publicación en *Revista de Contabilidad*.

HERNANDEZ BORREGUERO, JOSÉ JULIAN y RAFAEL DONOSO ANES (2001): “El sistema administrativo y contable de los diezmos de la diócesis de Sevilla en el siglo XVII”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *III Jornada de Trabajo Sobre Contabilidad Financiera*, ASEPUC, Jaen, 2001.

HERNÁNDEZ BORREGUERO, JOSÉ JULIÁN (2003): *El Cabildo catedral de Sevilla: Organización y sistema contable (1625-1650)*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. Rafael Donoso Anes y leída en la Universidad de Sevilla el 26 de febrero.

HERNÁNDEZ BORREGUERO, JOSÉ JULIÁN (2003): “The Accounting System in the Cathedral Council’s Accounting Office (‘Mayordomía’) throughout the Seventeenth Century”, en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

HERNANDEZ BORREGUERO, JOSÉ JULIAN (2005): “La elección del método contable: El caso del Cabildo Catedral de Sevilla (siglo XVII)”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2001): “Objetividad y uso de teorías sociológicas en la investigación histórico-contable”, en *Partida Doble*, abril. Una versión italiana bajo el título “Oggettività e Uso di Teorie Sociologiche nella Ricerca Storica Contabile” fue presentada en el *VI Convegno Nazionale della Società Italiana di Storia della Ragioneria*, Caserta, 4-5 de octubre de 2001. Publicada en las *Actas del Congreso*.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2001): “Prólogo” del libro de Mercedes Calvo Cruz: *La contabilidad de espolios y vacantes*, Las Palmas de Gran Canaria: Universidad de Las Palmas de Gran Canaria.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2002): “La historia de la contabilidad”, en *Revista de Libros*, núm. 67-68, julio-agosto.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2002): “Prólogo” del libro de Francisco Mayordomo García-Chicote: *La Taula de Canvis. Aportación a la historia de la contabilidad valenciana (siglos XIII-XVII)*, Valencia: Universitat de València.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2002): “Gestión experta y control contable en los Reinos de España (1556)”, en *II Jornada de História da Contabilidade*, Centro de Estudos de História da Contabilidade de APOTEC, Lisboa, 2 de marzo. Publicada en las *Actas de la Jornada*.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2002): “Guerra, Contabilidad y Finanzas Reales. Movimientos Internacionales de Fondos a través de la Factoría General de los Reinos de España (1556-1557)”, en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, Santiago de Compostela*, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2002): “Objeto y destinatarios de la información contable”, en *Revista AECA*, núm. 60, septiembre.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2003): “Guerra, Gestión experta y Contabilidad en la Real Hacienda. Movimientos Internacionales de Fondos a través de la Factoría General de los Reinos de España (1556-1557)”. Contribución al libro en homenaje a Mario Pifarré: *De Computis et Scripturis*, editado por la Real Academia de Ciencias Económicas y Financieras, Barcelona.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2003): “Accounting as a Science: The origins of the concept in Spain (1800-1950)”, en *3rd Accounting History International Conference*, Siena, 17-19 de septiembre.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2003): “En torno al nacimiento en España del concepto de la Contabilidad como ciencia (1800-1950)”, en *III Jornada de Teoría de la Contabilidad*, ASEPUC, Universidad Autónoma de Madrid, 9 de junio. Publicada en las *Actas de la Jornada*, Madrid, Centro de Estudios Financieros, Madrid.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2003): “El Tratado de las Cuentas y las Escrituras”, en *Curso de Verano “Pacioli y el Renacimiento”*, Residencia “La Cristalera” de la Universidad Autónoma de Madrid bajo la organización conjunta de dicha Universidad y de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA, 11-13 de septiembre.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2003): “Bonifacio González Ladrón de Guevara: un innovador heterodoxo en la contabilidad española del siglo XIX” en *XII Congreso AECA*, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, 1 de octubre. Una versión ampliada de este trabajo está publicada en el volumen *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/ Universidad de Valladolid, 2005.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2003): “El pensamiento contable español del siglo XIX y comienzos del XX”, en el número especial de la *Revista AECA* dedicado al XII Congreso, septiembre.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2004): “War, Expert Management and Accounting at the Royal Exchequer: International Fund Movements through the General Factory of the Kingdoms of Spain (1566-1567)”, en *10th World Congress of Accounting Historians*, St. Louis/Oxford, USA, 1-5 agosto.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2004): “Situación actual de la historia de la contabilidad”, en *IV Conferencia Internacional de Ciencias Empresariales*, celebrada en Santa Clara, Cuba, 20-21 de octubre de 2004, bajo la organización de la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas, con la colaboración de la Universidad de Magdeburgo, Alemania. En trámite de publicación por la Universidad de Magdeburgo.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2005): “Governance tools of the Spanish Empire between the 15th and 17th centuries: Accounting offices of the Central Accounting and Control Board of the Royal Exchequer and double entry accounting as a failed alternative to traditional Charge and Discharge method”, en *Proceedings of the International Workshop on Accounting History in Italy, Pisa, 27-28 January 2005*.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2005): “Instrumentos de gobernación del Imperio español (s. XV a XVII): las Contadurías de Libros de La Contaduría Mayor de Hacienda y la contabilidad por partida doble como alternativa fracasada de la contabilidad tradicional de Cargo y Data”, en *Doctor Mario Pifarré Riera: la ciencia de la contabilidad*, Barcelona: Universitat de Barcelona.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2005): “Cervantes como comisionado y recaudador al servicio de la Real Hacienda”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 20-22 de abril. Publicado en el volumen *Cervantes y el Tribunal de Cuentas*, edición a cargo del Tribunal de Cuentas, Madrid, 2005.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2005): “Reflexiones sobre la naturaleza y los orígenes de la contabilidad por partida doble”, en *Pecunia*, Universidad de León, núm. 1.

HERNÁNDEZ ESTEVE, ESTEBAN (2005): “Prólogo” a la obra de Dolores Rivero Fernández, Elena Gallego Rodríguez, Asunción Ramos Stolle y Jorge Tua Pereda: *Economía y contabilidad monásticas en la transición del Antiguo al Nuevo Régimen. El Monasterio de Santa María la Real de Oseira*, Ourense: Deputación Provincial de Ourense.

JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.ª ÁNGELA y SUSANA VILLALUENGA DE GRACIA (2001): “Una aproximación a la calidad y a su control en la manufactura sedera toledana del siglo XVI”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

JURADO-SÁNCHEZ, J. (2002): “Mechanisms for controlling expenditure in the Spanish Royal Household, c.1561-c.1808”, en *Accounting, Business & Financial History*, vol. 12, núm. 2.

JUSTICIA JIMÉNEZ, ANA M.ª CAROLINA (2004): “Política fiscal de la Corona de Castilla. Las fuentes de ingreso”, en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

JUSTICIA JIMÉNEZ, ANA M.ª CAROLINA (2005): “Órganos gestores de la Real Hacienda de Castilla durante el siglo XIV”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

LANERO FERNÁNDEZ, JUAN (2001): “Mercaderes ingleses de la época Tudor: Los libros de cuentas de Sir Thomas Gresham y John Smythe”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et*

Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

LANERO FERNÁNDEZ, JUAN (2004): *El esplendor de la teneduría de libros: La partida doble en los tratados contables ingleses de la dinastía Tudor (1543-1558)*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. José Miguel Fernández Fernández y leída en la Universidad de León el 9 de julio.

LANERO FERNÁNDEZ, JUAN y E. ORTEGA MONTES (2005): “De aprendiz a mercader. El Factor en el comercio internacional inglés del siglo XVI”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

LANERO FERNÁNDEZ, JUAN (2005): “Naturaleza y significado de los libros de cuentas de John Isham, mercader de Isabel I, reina de Inglaterra”, en *Pecunia*, Universidad de León, núm. 1.

LARRINAGA GONZÁLEZ, CARLOS, GUTIÉRREZ HIDALGO, FERNANDO y MIRIAM NÚÑEZ TORRADO (2002): “An Institutional Analysis of Cost Accounting Practices in Eighteenth Century Spain”, en *14th Annual Congress of the European Accounting Association*, Copenhague, 25-27 de abril.

LARRINAGA GONZÁLEZ, CARLOS (2005): “Producción científica en contabilidad: el caso de España (1922-2002)”, en: *Revista española de financiación y contabilidad*, núm. 125.

LARRINAGA GONZÁLEZ, CARLOS y MARTA MACÍAS (2005): “Contributions of New Accounting History to the interpretation of XVI century Castilian Accounting: Analysis of Diego del Castillo’s ‘Tratado de Cuentas’”, en *28th Annual Congress of the European Accounting Association*, Göteborg, 18 a 20 de mayo.

LARRINAGA GONZÁLEZ, CARLOS y MARTA MACÍAS (2005): “Technologies of Power and Accountability in Sixteenth-Century Spain: Castillo’s Treatise on Accounts Revisited”, en *Fourth Accounting History International Conference*, Braga, 7 a 9 de septiembre. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *EIASM 4th Workshop on Management & Accounting in Historical Perspective*, Bolonia, 16-17 de diciembre.

LILLO CRIADO, JUAN LUIS (2003): *Personas, técnicas y cambios contables en la Santa Capilla de San Andrés de Jaén (1650-1900)*. Tesis doctoral dirigida por el Dr. José M.ª Carlos Álvarez López y leída en la Universidad de Jaén el 12 de diciembre.

LILLO CRIADO, JUAN LUIS y JOSÉ M.ª CARLOS ÁLVAREZ LÓPEZ (2004): “The Grain Account of the Holy Chapel of San Andrés (Jaén, Spain) between 1650 and 1850”, en *27th Annual Congress of the European Accounting Association*, Praga, 1-3 de abril.

LILLO CRIADO, JUAN LUIS y JOSÉ M.ª CARLOS ÁLVAREZ LÓPEZ (2005): “Clases de cuentas en la Santa Capilla de San Andrés de Jaén entre 1650 y 1850. Análisis especial de la cuenta de maravedís”, en *XIII Congreso AECA “Armonización y Gobierno de la Diversidad”*, Oviedo, 22 a 24 de septiembre.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN (2001): “Contabilidad Señorial en España: Estudio de la Casa Ducal de Osuna”. Proyecto de tesis doctoral, en *VIII Workshop en Contabilidad y Control de Gestión “Memorial Raymond Konopka”*, Jaén, 1 y 2 de febrero de 2001.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN (2001): “Accounting in Aristocratic States in Spain. The case of the Ducal State of Osuna, 1590-1623”, en *VII Journées d’Histoire de la Comptabilité et du Management*, Saint Nazaire, Université de Nantes, 22-23 de 4 marzo.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2002): “Embargo administrativo y contabilidad en España: la Casa Ducal de Osuna (1590-1622)”, en *IX Workshop en Contabilidad y Control de Gestión Memorial Raymond Konopka*, Burgos, 2 y 3 de mayo.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2002): “Accounting Reform to Avoid Bankruptcy. The Case of the Osuna’s Ducal Estate in Spain (1836-63)”, en *25th Annual Congress of the European Accounting Association*, Copenhague, 25-27 de abril.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2002): “A contribution to principal-agent theory: The case of the Spanish Osuna’s Ducal Estate (1590-1622)”, en *Fourteenth Annual Conference on Accounting, Business and Financial History*, Cardiff, 17 y 18 de septiembre.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2002): “Social and Economic Revolutions in Spain in the 19th Century. Resistance to the accounting changes in the Osuna’s Ducal Estate (1861-62)”, en *EIASM 3rd Workshop on Management and Accounting Historical Perspective*, Lisboa, 5 y 6 de diciembre.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN (2003): “Aristocratic Accounting in Spain: Analysis of Three Periods of Changes in Osuna’s Ducal Estate Management (1590-1633, 1771-77 and 1861-69)”. Proyecto de tesis doctoral, en *7th Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference*, Getafe (Madrid), 13-16 de julio, 13-16 de julio.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN (2003): *Contabilidad señorial en España: estudio de la Casa Ducal de Osuna desde un enfoque interdisciplinario*. Tesis doctoral dirigida por el Dr. Fernando Gutiérrez Hidalgo y leída en la Universidad Pablo de Olavide, de Sevilla el 26 de enero.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN (2003): “Contabilidad señorial en España: estudio de la Casa Ducal de Osuna desde una perspectiva interdisciplinaria (1585-1867)”, en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2003): “The Role of External Elements in the Management of Spanish Aristocratic Estates: The Case of the Osuna’s Ducal Estate (1590-1622)”, en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2005): “Imputación de costes en una organización sin ánimo de lucro: el Colegio-Universidad de Osuna (1796-1800)”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22-22 de abril.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2005): “El Uso de los Presupuestos en la Casa Ducal de Osuna, 1860-1869”, en el Seminario *La Contabilidad como una Práctica Social*, Universidad Pablo de Olavide, Carmona, 10 de febrero de 2005. Una versión posterior del trabajo ha sido publicada en *De Computis*, núm. 3, diciembre.

LÓPEZ MANJÓN, JESÚS DAMIÁN y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2005): “Accounting changes as reflects of social changes. The implementation of budgets in a Spanish aristocratic estate”, en *EIASM 4th Workshop on Management & Accounting in Historical Perspective*, Bolonia, 16-17 de diciembre.

LÓPEZ PÉREZ, MARÍA DEL MAR y ROSARIO PÉREZ MOROTE (2004): “La información contable pública del Hospital San Julián de Albacete en el siglo XIX”, en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

LORCA FERNÁNDEZ, PEDRO y JULITA GARCÍA DÍEZ (2001): “Los Requisitos de Información Contable en el Código de Comercio de 1885 durante el Siglo XIX”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

LUENGO MULET, PEDRO y BELÉN SENÉS GARCÍA (2002): “El surgimiento de la contabilidad de costes en una empresa pública: RENFE”, en *Técnica Contable*, año LIV, núm. 643, julio.

LUNA LUQUE, FRANCISCO JAVIER (2005): “Salvador de Solórzano e Isidoro de Sevilla”, en *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/Universidad de Valladolid.

LLOMPART BIBILONI, MARÍA (2003): *Un análisis histórico-contable de la Procuración Real del Reino de Mallorca, periodo 1310-1330*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. Carlos Pomar Castellano y el Prof. Dr. Jaume Sastre Moll leída en la Universitat de les Illes Balears el día 15 de diciembre.

LLOPIS ANGELÁN, ENRIQUE (2001): “¿Unas protocuentas anuales de Pérdidas y Ganancias en la España del Antiguo Régimen?: El origen histórico de las “Hojas de ganado” del Monasterio de Guadalupe, 1597-1784”, en *III Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere*, Monasterio de Santo Domingo de Silos, junio.

LLOPIS ANGELÁN, ENRIQUE, ESTHER FIDALGO CERVIÑO y M. T. MÉNDEZ (2002): “The ‘Hojas de ganado’ of the Monastery of Guadalupe, 1597-1784: an accounting instrument for fundamental economic decisions”, en *Accounting, Business & Financial History (ABFH)*, vol. 12, núm. 2.

MACÍAS, MARTA (2002): “Ownership Structure and Accountability: The Case of the Privatization of the Spanish Tobacco Monopoly, 1887-96”, en *Accounting, Business and Financial History*, vol. 12, núm. 2.

MACÍAS, MARTA (2002): “Privatization and Management Accounting Systems Change: The Case of the 19th Century Spanish Tobacco Monopoly”, en *The Accounting Historians Journal*, núm. 29.

MACÍAS, MARTA y MARCIA ANISETTE (2002): “Accounting for the Making of a Spanish Beer: A European Story”, en *14th Annual Congress of the European Accounting Association*, Copenhague, 25-27 de abril.

MACÍAS, MARTA (2003): “Ideología y contabilidad”, en *Encuentro de Historia de la Contabilidad*, Osuna, 6 de febrero.

MACÍAS, MARTA y MARCIA ANISETTE (2003): “Ideology and Accounting: the Role of Saint Simonism in the 19th Century Spanish Railroad Industry”, en *10th World Congress of Accounting Historians*, St. Louis/Oxford,

USA, 1-5 agosto. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril 2003.

MACÍAS, MARTA (2004): "The way towards nationalisation: institutional and accounting changes in the railway industry (1919-1936)", en *27th Annual Congress of the European Accounting Association*, Praga, 1-3 de abril. Una versión de este trabajo fue presentada asimismo en *Sixteenth Annual Conference on Accounting, Business and Financial History*, 16-17 de septiembre.

MALLADO RODRÍGUEZ, JOSÉ ANTONIO y FERNANDO RUBÍN CÓRDOBA (2003): *La quiebra de 1602. Indicadores de una crisis*, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

MALLADO RODRÍGUEZ, JOSÉ ANTONIO y FERNANDO RUBÍN CÓRDOBA (2005): "Crónica de una quiebra anunciada: Cabildo de Sevilla. 1602", en *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/ Universidad de Valladolid.

MARTÍN LAMOUROUX, FERNANDO (2002): "La Partida Doble de un Diario de 1581", en *II Jornada de História da Contabilidade*, APOTEC, Lisboa, 2 de marzo.

MARTÍN LAMOUROUX, FERNANDO (2003): "Los banqueros de Corte y su contabilidad", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: Historia de la Contabilidad Bancaria*, Carmona, 2-4 de diciembre.

MARTÍN MAYORAL, MARÍA ELENA (2001): "La quiebra del Colegio de San Hermenegildo de Sevilla 1643", en III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio. Una versión de este trabajo ha sido publicada *Revista de Contabilidade e Comércio*, vol. LVIII, núm. 232, diciembre de 2002.

MARTÍN MAYORAL, MARÍA ELENA (2003): "Algunos apuntes sobre los Templarios", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

MARTÍN MAYORAL, MARÍA ELENA (2004): "El patrimonio templario", en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

MARTÍNEZ GONZÁLEZ, ALBERTO, JOSEP VALLVERDÚ CALAFELL e IGNACIO FRANCISCO GUERRERO (2003): "Organización contable de 'La España Industrial S.A.' 1847-1900", en XII Congreso AECA, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, y 1.º de octubre, y en XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, Granada, 3 y 4 de junio de 2004.

MARTÍNEZ, MARÍA ENCARNA y RAMÓN MARTÍNEZ TAPIA (2001): "La doctrina contable alemana del mantenimiento de la substancia y del capital y el problema de la determinación del beneficio. Una primera aproximación". Comunicación presentada en el III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28 a 30 de junio.

MARTÍNEZ RAMOS, M. y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2003): "Evolution in the Simons Concept of Control: A Case Study", en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril. Una versión de este trabajo ha sido presentada asimismo en *7th Interdisciplinary Perspectives on Accounting*, Getafe (Madrid), 13-16 de julio de 2003.

MARTÍNEZ TAPIA, RAMÓN (2001): "El enfoque de Karl Hax respecto al problema contable del mantenimiento de la substancia y del capital". Comunicación presentada en el III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

MARTÍNEZ TAPIA, RAMÓN (2002): "Ernst Walb y su teoría de las dos series de cuentas de los procesos de prestaciones y de pagos en contabilidad", en *X Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Santiago de Compostela, 30 y 31 de mayo, 1 de junio.

MATÉ SADORNIL, LORENZO, MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO y JORGE TUA PEREDA (2002): "Income which provides for the economic sustenance and formation of the patrimony of the Monastery of Silos in the 18th century in the light of its accountancy books", en *3rd Workshop on Accounting in Historical Perspective*, Lisboa.

MATÉ SADORNIL, LORENZO, MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO y JORGE TUA PEREDA (2004): "La actividad financiera del Monasterio de Silos en el siglo XVIII a la luz de sus libros de cuentas", en *De Computis*, núm 1, junio.

MATÉ SADORNIL, LORENZO, MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO y JORGE TUA PEREDA (2005): "Contribución de los Monasterios Benedictinos de la Congregación de San Benito de Valladolid a la Hacienda Real de Castilla. Siglo XVII", en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Toledo, 20-22 de abril.

MAYORDOMO GARCÍA-CHICOTE, FRANCISCO (2001): "Legislación Administrativa y Contable de la Banca Valenciana en la Edad Media". Comunicación presentada en el III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

MAYORDOMO GARCÍA-CHICOTE, FRANCISCO (2001): "El sistema contable del Banco Público Municipal de Valencia (Siglos XVI y XVII). Estudio de sus libros principales", en *XI Congreso AECA*, Madrid, 26, 27 y 28 de septiembre.

MAYORDOMO GARCÍA-CHICOTE, FRANCISCO (2003): "Normativa reguladora de la gestión, control y revisión contables del Banco Público Municipal de Valencia a finales del siglo XVI y comienzos del XVII", en *Revista de Contabilidad*, Vol. 6, n.º 11, enero-junio.

MAYORDOMO GARCÍA-CHICOTE, FRANCISCO (2003): "Evolución de las normas reguladoras de la gestión y la contabilidad del Banco Municipal de Valencia entre los siglos XV y XVII", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

MAYORDOMO GARCÍA-CHICOTE, FRANCISCO (2005): "La evolución de las normas administrativas y contables del Banco de San Carlos en la época de Cabarrús (1782-1790)", en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: "Cervantes y la Real Hacienda"*, Toledo, 22 a 22 de abril.

MONCLÚS GUITART, RICARD (2005): "El Abad del Monasterio de Poblet como Limosnero Real y su rendición de cuentas (S. XIV)", en *De Computis*, núm. 2, junio.

MUÑOZ USABIAGA, ARANCHA y BELÉN SERNÉS GARCÍA (2002): "The Accounting Change in the Spanish Democratic Transition", en *14th Annual Congress of the European Accounting Association*, Copenhagen, 25-27 de abril.

NÚÑEZ TORRADO, MIRIAM (2001): "Nuevos paradigmas en la investigación en la historia de la contabilidad", en *Revista de Contabilidad*, vol. 3, núm. 6.

NÚÑEZ TORRADO, MIRIAM (2002): "Estudio de costes en la renta de la pólvora de Nueva España ante la implantación de un nuevo sistema de gestión (1766-1785)", en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol. XXXI, núm. 111, enero-marzo.

NÚÑEZ TORRADO, MIRIAM (2002): "Organizational Change and Accounting: The Gunpowder Monopoly in New Spain, 1757-87" en *Accounting, Business and Financial History*, vol. 12, núm. 2.

NÚÑEZ TORRADO, MIRIAM, FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO y CARLOS LARRINAGA GONZÁLEZ (2003): "An Institutional Analysis of Cost Accounting Practices in Eighteenth Century Spain", en *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Sevilla, 2-4 de abril.

PASSOLA, JOSEP M. (2001): "La Comunidad de Presbíteros de la Iglesia Parroquial de Moià (Barcelona) (936-1934)", en III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: *Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

PASSOLA, JOSEP M. (2001): "Los libros de cuentas de Joseph Puigrubí, ciudadano honrado de Barcelona (1655-1688)", en *XI Congreso AECA*, Madrid, 26-28 de septiembre.

PASSOLA, JOSEP M. (2003): "El Banco de la Ciudad de Barcelona y las pólizas de cambio (1609- 1718)", en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

PEÑA GUTIÉRREZ, ALBERTO DE LA y JULIO MATA MELO (2003): "Aspectos sociales y contables de los Pósitos: el caso del pósito de Villadiago (Burgos)", en XII Congreso AECA, Cádiz, 29 y 30 septiembre, y 1 octubre.

PORPORATO, MARCELA (2002) "A Study of the Evolution of Management Control Systems Literature", en *14th Annual Congress of the European Accounting Association*, Copenhagen, 25-27 de abril.

PRIETO MORENO, MARÍA BEGOÑA y CARLOS LARRINAGA GONZÁLEZ (2001): "Cost accounting in eighteenth century Spain: the Royal Textile Factory of Ezcaray", en *Accounting History*, vol. 6, núm. 2, noviembre.

PRIETO MORENO, MARÍA BEGOÑA (2005): "La Real Fábrica de Tejidos de la Villa de Ezcaray: Un caso de manipulación contable", en *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/ Universidad de Valladolid.

QUESADA SÁNCHEZ, FRANCISCO JAVIER, M.^a ÁNGELA JIMÉNEZ MONTAÑÉS y SUSANA VILLALUENGA DE GRACIA (2001): “Panorama contable y mercantil de Toledo en el siglo XVI”, en *VI Convegno Nazionale della Società Italiana di Storia della Ragioneria*, Caserta, 4 y 5 de octubre.

RAMOS STOLLE, ASUNCIÓN, DOLORES RIVERO FERNÁNDEZ y ELENA GALLEGO RODRÍGUEZ (2003): “La contabilidad en el monasterio cisterciense de Santa María de Oseira: una revisión de la documentación contable (1750-1834)”, en *XII Congreso AECA*, Cádiz, 29 y 30 de septiembre, y 1 de octubre.

RAMOS STOLLE, ASUNCIÓN, DOLORES RIVERO FERNÁNDEZ y ELENA GALLEGO RODRÍGUEZ (2003): “La contabilidad en el monasterio cisterciense de Santa María de Oseira: información regulada en el Libro de Estados (1614-1832)”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

RIVERO FERNÁNDEZ, DOLORES, ASUNCIÓN RAMOS STOLLE y ELENA GALLEGO RODRÍGUEZ (2004): “A Historical Antecedent of Accounting Regulation: The Form in the Cistercian Order”, en *27th Annual Congress of the European Accounting Association*, Praga, 1-3 de abril.

RIVERO FERNÁNDEZ, DOLORES, ELENA GALLEGO RODRÍGUEZ y ASUNCIÓN RAMOS STOLLE (2005): “Un estudio de la situación económica del Monasterio de Oseira en los años previos a la Desamortización (1814-1834)”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

RIVERO FERNÁNDEZ, DOLORES, ELENA GALLEGO RODRÍGUEZ y ASUNCIÓN RAMOS STOLLE (2005): “La rendición de cuentas en la Orden del Cister de Castilla: el Libro de Estados del Monasterio de Oseira (1614-1832)”, en *De Computis*, núm. 2, junio.

RIVERO FERNÁNDEZ, DOLORES y ELENA GALLEGO RODRÍGUEZ (2005): “Regulación contable en las Congregaciones de San Benito de Valladolid y del Cister de Castilla. Análisis comparado”, en *XIII Congreso AECA “Armonización y Gobierno de la Diversidad”*, Oviedo, 22-24 de septiembre.

RIVERO FERNÁNDEZ, DOLORES, ELENA GALLEGO RODRÍGUEZ, ASUNCIÓN RAMOS STOLLE y JORGE TUA PEREDA (2005): *Economía y contabilidad monásticas en la transición del Antiguo al Nuevo Régimen. El Monasterio de Santa María la Real de Oseira*, Ourense: Deputación Provincial de Ourense.

RODRÍGUEZ GONZÁLEZ, RICARDO (2001): “Aspectos Económico-Contables Relacionados con la Gestión de las Bulas de la Santa Cruzada (S. XV-XIX)”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

ROMERO FÚNEZ, DOMINGA (2005): “The Interface of Disciplinary Practices and Accounting: The Case of Royal Tobacco Factory of Seville, 1761-1790”, en *Accounting History*, vol. 10.

RUBÍN CÓRDOBA, FERNANDO (2003): *La contabilidad en el Ayuntamiento de Sevilla en el último tercio del siglo XVI: el Libro Mayor de Caja*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. José A. Mallado Rodríguez y leída en la Universidad de Sevilla 7 de noviembre.

RUBÍN CÓRDOBA, FERNANDO y JOSÉ ANTONIO MALLADO RODRÍGUEZ (2003): “El inicio del método de la partida doble en el Ayuntamiento de Sevilla. Año de 1570”, en *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, núm. 117, abril-junio.

RUIZ LLOPIS, AMPARO (2003): “Análisis histórico-contable de la sociedad Trenor y Compañía”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2 a 4 de diciembre.

RUIZ LLOPIS, AMPARO (2005): *Análisis histórico-contable de la sociedad Trenor y Compañía (1838-1926)*, Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. Rafael Donoso Anes y la Prof. Dra. Begoña Giner Inchausti, leída en la Universitat de València, el día 19 de octubre.

SÁNCHEZ BARRIOS, MARIANO y FERNANDO GUTIÉRREZ HIDALGO (2005): “Evolución en los Contenidos y de las Técnicas de Comunicación de Telefónica a través de sus Informes Anuales (1924-2004)”, en el Seminario *La Contabilidad como una Práctica Social*, Universidad Pablo de Olavide, Carmona, 10 de febrero.

SASTRE MOLL, JAUME y MARIA LLOMPART BIBILONI (2001): “Una aproximación a un análisis histórico contable de las cuentas de la procuración del Reino de Mallorca en el período 1310-1330”, en *III Jornada de Trabajo sobre Contabilidad Financiera ASEPU. Ponencias y Comunicaciones, junio, 2001*, Jaén, Universidad de Jaén, Departamento de Administración de Empresas, Contabilidad y Sociología.

SASTRE MOLL, JAUME y MARIA LLOMPART BIBILONI (2004): “Un estudio sobre los “Llibres del Deute” de la Procuración Real del Reino de Mallorca durante el primer tercio del siglo XIV”, en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

SASTRE MOLL, JAUME y MARIA LLOMPART BIBILONI (2005): “Un Libro Mayor de Cuentas de la Procuración Real de Menorca (1552-1554)”, en *V Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: “Cervantes y la Real Hacienda”*, Toledo, 22 a 22 de abril.

SIERRA MOLINA, GUILLERMO J., J. ÁNGEL PÉREZ LÓPEZ y TERESA DUARTE ATOCHE (2004): “Una visión histórica de la Contabilidad Nacional”, en *XI Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, Granada, 3 y 4 de junio.

SIERRA MOLINA, GUILLERMO J., y MARÍA SOLEDAD CAMPOS LUCENA (2005): “La Contabilidad Municipal a partir de 1760: Un medio de control de los recursos locales”, en *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/ Universidad de Valladolid.

SOMOZA LÓPEZ, ANTONIO y JOSEP VALLVERDÚ CALAFELL (2003): “Un modelo de predicción de la insolvencia empresarial basado en variables financieras. Su aplicación al caso textil catalán (1994-1997)”, en *Revista de Contabilidad*, Vol. 6, n.º 11, enero-junio.

TAMARIT AZNAR, CARMEN y VICENTE RIPOLL FELÍU (2004): “Caracterización de las empresas en las distintas etapas de implantación del sistema ABC/ABM”, en *Workshop Raymond Konopka*, Alcalá de Henares, 29 y 30 de enero.

TORRE MUÑOZ DE MORALES, IGNACIO DE LA (2003): *Actividades financieras de la Orden del Temple*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. José Luis Martín Rodríguez y leída en la Universidad de Educación a Distancia.

TORREJÓN CHAVES, JUAN (2001): “El Contador del buque en la Armada española del siglo XVIII. Reales Ordenanzas de 1793”, en *III Encuentro de Trabajo sobre Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere: La historia de la contabilidad en el milenario del Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos*, Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

TORREJÓN CHAVES, JUAN y RAFAEL HIGUERAS RODICIO (2003): “Sociedades Financieras en el Cádiz del siglo XIX (1842-1866)”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad*, Carmona, 2-4 de diciembre.

TUA PEREDA, JORGE, LORENZO MATÉ SADORNIL y MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO (2001): “Economía y Contabilidad Monástica en el siglo XVIII: el caso del Monasterio de Silos”, *III Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: Orare et Rationem Reddere*, Monasterio de Santo Domingo de Silos, 28-30 de junio.

TUA PEREDA, JORGE, LORENZO MATÉ SADORNIL y MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO (2001): “Contabilidad y Gestión Económica en los Monasterios Benedictinos (Siglo XVIII)”, *Congreso Internacional sobre la Abadía de Santo Domingo de Silos*, Universidad de Burgos.

TUA PEREDA, JORGE (2002): “Contabilidad y Gestión en el Monasterio Benedictino de Santo Domingo de Silos en los siglos XVII y XVIII”, en *II Jornada de História da Contabilidade*, APOTEC, Lisboa, 2 de marzo.

TUA PEREDA, JORGE (2003): “Pacioli y su tiempo”, en el *Curso de Verano “Pacioli y El Renacimiento”*, Residencia “La Cristalera”, Miraflores de la Sierra, 11, 12 y 13 de septiembre.

TUA PEREDA, JORGE y DOLORES RIVERO (2003): “Los registros contables de la casa comercial y bancaria ‘Simeón García y Compañía’ de Orense”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: Historia de la Contabilidad Bancaria*, Carmona, 2-4 de diciembre.

TUA PEREDA, JORGE, MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO y LORENZO MATÉ SADORNIL (2003): “La actividad financiera del Monasterio de Santo Domingo de Silos”, en *IV Encuentro de Trabajo de Historia de la Contabilidad: Historia de la Contabilidad Bancaria*, Carmona, 2-4 de diciembre.

TUA PEREDA, JORGE, LORENZO MATÉ SADORNIL y MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO (2003): “Los libros de expolios en el Monasterio de Santo Domingo de Silos”, *XII Congreso de AECA*, Cádiz. Este trabajo ha sido publicado posteriormente en *La contabilidad como magisterio: Homenaje al profesor Rafael Ramos Cerveró*, Sevilla-Valladolid: Universidad de Sevilla/ Universidad de Valladolid, 2005.

TUA PEREDA, JORGE, LORENZO MATÉ SADORNIL y MARÍA BEGOÑA PRIETO MORENO (2005): “Verificación de cuentas y control interno en el Monasterio Benedictino de San Martín. Especial mención de algunas irregularidades”, en *XIII Congreso AECA “Armonización y Gobierno de la Diversidad”*, Oviedo, 22 a 24 de septiembre.

URIARTE MELO, CLARA (2001): “La contabilidad de la compañía de García y Miguel de Salamanca de 1551 a 1574”, en *XI Congreso AECA*, Madrid, 26-28 de septiembre.

VILLALUENGA DE GRACIA, SUSANA (2001): “La administración del patrimonio capitular de la Catedral de Toledo en el Siglo XVI”, en *XI Congreso AECA*, Madrid, 26-28 de septiembre.

VILLALUENGA DE GRACIA, SUSANA (2004): "Aspectos administrativos y contables de la Catedral de Toledo en la primera mitad del siglo XVI. La primera muestra de contabilidad por partida doble", en *Técnica económica: Administración y dirección de empresas*, núm. 174.

VILLALUENGA DE GRACIA, SUSANA (2004): *La catedral de Toledo en la primera mitad del siglo XVI: organización administrativa, rentas y contabilidad*. Tesis doctoral dirigida por el Prof. Dr. Francisco Javier Quesada Sánchez presentada en la Universidad de Castilla-La Mancha el 11 de marzo.

VILLALUENGA DE GRACIA, SUSANA y FRANCISCO JAVIER QUESADA SÁNCHEZ (2005): "Rentas, gastos y administración de la Obra y fábrica de la catedral de Toledo en la primera mitad del siglo XVI", en: *Pecunia*, Universidad de León, núm. 1.

VILLALUENGA DE GRACIA, SUSANA (2005): "La aparición de la partida doble en la Iglesia: el diario y los mayores de la Catedral de Toledo, 1533-1539", en *De Computis*, diciembre.

~~**LA PRIMERA MUESTRA DE CONTABILIDAD POR PARTIDA DOBLE EN LA CATEDRAL DE TOLEDO. EL MANUAL Y MAYOR DEL RACIONERO GUTIERRE HURTADO (1535-1536)**~~

~~*(The First Accounting Demonstration for Double Entry in the Cathedral of Toledo. The Journal and the Ledger by the prebendary Gutierre Hurtado, 1535-1536)*~~

Susana Villaluenga de Gracia
Universidad de Castilla-La Mancha

RESUMEN

~~*En la línea de las investigaciones desarrolladas sobre la contabilidad de las instituciones eclesiásticas en España, este trabajo estudia la que en el siglo XVI fue considerada la sede más rica de la Cristiandad después de Roma, la Catedral de Toledo. Su elevado estatus pudo ser una cuestión significativa para influir en el proceso de desarrollo de su sistema de gestión y en la adopción de prácticas contables novedosas. Además, dentro de la catedral existían beneficiados con aptitudes para dar solución a cualquier cuestión económica. Más concretamente, uno de ellos, el racionero Gutierre Hurtado, fue el autor de la primera muestra de contabilidad por partida doble en la catedral de Toledo y la primera muestra conocida, hoy por hoy, en el mundo para una entidad eclesiástica. En este trabajo se muestran algunos fragmentos sobre su vida y cometido; y los aspectos generales y especiales que caracterizan el método contable usado por este racionero. Para ello, examinaremos los documentos que se conservan en el Archivo de la Catedral de Toledo*~~

~~**Palabras clave:** Contabilidad eclesiástica, partida doble, catedral de Toledo.~~

ABSTRACT

~~*Through an approach close to the research of the studies on accounting of the religious organizations in Spain, this paper intends to study an entity that was considered the richest see of Christendom after Rome in the 16th century, the Cathedral of Toledo. Its highest level could possibly have been a significant element in the development of sophisticated management and accounting practices in this church. In addition, acting at the cathedral of Toledo, there were men who were capable to manage any economic question. More specifically, one of these prebendaries, Gutierre Hurtado, was the author of the first accounting demonstration for double entry in the cathedral of Toledo and the first one that is known, at the present time, in a religious organization on the world. This paper will show some features of all what we know about his life, his job and some essential and special features that characterize the accounting method that was used by this prebendary. To meet this objective, we have examined the historical documents, which are kept in the Archive of the Cathedral of Toledo.*~~

~~**Key words:** Church accounting, double entry bookkeeping, cathedral of Toledo.~~