
NOTA EDITORIAL / EDITORIAL NOTE

TENDENCIAS EN LA PRODUCCIÓN CIENTÍFICA EN HISTORIA DE LA CONTABILIDAD¹**Begoña Prieto***Universidad de Burgos***Fernando Gutiérrez***Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*

Resumen: El objetivo de esta *Nota Editorial* es presentar a los lectores de *De Computis*, una revisión de las aportaciones que a la *Historia de la Contabilidad* han realizado los autores de la Península Ibérica en las dos últimas décadas. Con ello se pretende analizar el estado de la cuestión y proporcionar una base de datos a cuantos investigadores deseen adentrarse en este campo de la investigación contable.

Los datos presentados han sido extraídos de la recopilación elaborada cada año, en el seno de la *Comisión de Historia de la Contabilidad* de AECA, para otorgar los *Premios de Historia de la Contabilidad Enrique Fernández Peña*. A partir de dicha recopilación, a su vez realizada mediante el análisis de los trabajos en revistas y encuentros más adelante mencionados, se ha elaborado una base de datos que proporciona la información atendiendo a diferentes criterios. Los criterios considerados han sido: Ámbito de la *Historia de la Contabilidad* en el que se han encuadrado; Periodo estudiado; Tipo de publicación; Idioma, el año de publicación; Género; Número de autores y si estos son ibéricos o no. Asimismo, se presenta la tendencia de estas variables, agrupadas en los cuatro quinquenios del periodo analizado. Esto es: 1998-2002; 2003-2007, 2008-2012 y 2013-2018².

Palabras Clave: *Tendencias, Producción Científica; Autores Ibéricos; Historia de la Contabilidad; 1998-2018.*

TRENDS IN THE SCIENTIFIC PRODUCTION BY PORTUGUESE AND SPANISH AUTHORS IN ACCOUNTING HISTORY (1998-2018)¹

Abstract: The objective of this Editorial Note is to present a review to the readers of *De Computis* of the contributions made to *Accounting History* by authors from the Iberian Peninsula over the past two decades. With it, the aim is to analyze the state of the question and to provide a database for as many researchers as may wish to enter this field of accounting research.

The data that have been presented were taken from the compilation prepared each year by the *Accounting History Committee* of AECA, for the award of the *Enrique Fernández Peña Accounting History Prizes*. On the basis of that compilation, completed in turn through the analysis of journal publications and meetings mentioned below, a data base was prepared that provides the information in accordance with different criteria. The criteria under consideration are as follows: Field of *Accounting History* in which the work is situated; Period under

¹ Versión inicial de esta nota fue presentada por Begoña Prieto Moreno (*Universidad de Burgos*) en el *IX Encuentro Internacional Esteban Hernández Esteve*, celebrado el 10 y 11 de octubre de 2018 en Palma de Mallorca.

² El último periodo se corresponde con un sexenio, con el fin de abarcar el momento actual.

study; Type of publication; Language; Year of publication; Gender; Number of authors and whether or not they are Iberian. Likewise, the trends in the aforementioned variables are also presented, grouped by the four quinquennia (five-year period) of the period under study: 1998-2002; 2003-2007, 2008-2012; and, 2013-2018.

Key Words: *Trends; Scientific Production; Portuguese and Spanish Authors; Accounting History; 1998-2018.*

Fuentes de Información para la Selección de Trabajos

Dado el objetivo de esta nota, esto es: mostrar el estado de la cuestión y la evaluación de las tendencias en la producción científica en *Historia de la Contabilidad*, señalar que la base se alimenta en primer lugar con la recopilación de artículos publicados en revistas españolas y extranjeras. Así, se han analizado revistas específicas de esta especialidad -*Accounting History, Accounting History Review - Accounting Business and Financial History, Accounting Historians Journal* y *De Computis*- y revistas generalistas de *Contabilidad* que han publicado trabajos de *Historia de la Contabilidad*. En este grupo se han incluido: *Jornal de Contabilidade; Revista de Contabilidade e Comércio; Revista Portuguesa de Contabilidade; Revista Evidenciação Contábil & Finanças; Critical Perspectives on Accounting; Journal of Business and Technical Communication; Accounting, Auditing & Accountability Journal; Contabilità e Cultura Aziendale; Accounting Organizations and Society; Revista Española de Financiación y Contabilidad; Revista de Contabilidad; y Pecunia.*

En segundo lugar, se ha abordado la revisión de comunicaciones presentadas en encuentros, congresos y seminarios. Éstos han podido ser de carácter generalista como los congresos, jornadas y encuentros de AECA y ASEPUC; los *workshops* en *Contabilidad y Control de Gestión “Memorial Raymond Konopka”*; y los congresos organizados por la *European Accounting Association*. También se han analizado los congresos y seminarios de la especialidad, como los *Encuentros de trabajo de Historia de la Contabilidad: Encuentros Esteban Hernández Esteve*; el *International Research Seminar on Accounting History*; los *Encuentros de Historia da Contabilidade da Ordem dos Contabilistas Certificados y da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas*; el *Encontro Internacional Luca Pacioli de Historia Da Contabilidade*; y las *Jornées d'histoire de la Comptabilité et du Management*. Además, se han considerado los libros, capítulos de libros y tesis doctorales publicadas en nuestro periodo de observación.

Para completar este estudio, resultan interesantes las revisiones ya efectuadas por diferentes autores al objeto de componer el mapa de la *Historia de la Contabilidad* que nos ocupa. Por ejemplo “*Un Lustró de Investigación Histórico-Contable en España (2001-2005)*” de Hernández Esteve publicado en *Revista de Contabilidad* (2005); los trabajos de Baños y Gutiérrez (2010, 2011); y el libro de Hernández Esteve “*Aproximación al Estudio del Pensamiento Contable Español. De la Baja Edad Media a la Consolidación de la Contabilidad como Asignatura Universitaria*” en el que se analiza el pensamiento contable español hasta 2013.

Criterios de clasificación utilizados

Las diferentes aportaciones y su evolución cuantitativa en las dos últimas décadas han sido analizadas de acuerdo con los siguientes criterios:

- a) Año de publicación.
- b) Siglo o periodo en el que se enmarca el estudio, pudiendo corresponder con uno o varios siglos, en cuyo último caso se ha computado en el siglo en el que se inició el estudio. Se han identificado como atemporales aquellos trabajos conceptuales, biográficos, archivísticos, de divulgación, de revisión bibliográfica general, o cualquier otro que trate aspectos no vinculables a un periodo de tiempo.
- c) Empresa, institución o temática objeto de estudio.
- d) Tipo de contabilidad, o sector contable en el que se encuadra, según su objeto de estudio.
- e) Tipo de contribución: artículo en revista ibérica (portuguesa o española), artículo en revista extranjera, libro, capítulo de libro, comunicación, tesis y tesinas.
- f) Número de autores por trabajo y si éstos son hombre o mujer, extranjeros o no.
- g) Identificación de la lengua en la que están escritos, local³ o inglés.

A continuación, se presentan los resultados teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

1. Número de Contribuciones.
2. Periodos de Estudio.
3. Objeto Investigado.
4. Áreas en Crecimiento.
5. Tipo de Contribuciones.
6. Autorías.
7. Lengua del Texto.

1.- Número de Contribuciones

Las contribuciones en el periodo 1998-2018 han sido 721 y se han agrupado en cuatro quinquenios (ver Tabla 1).

Tabla Número 1
Número de Contribuciones
(Agrupadas por Quinquenios)

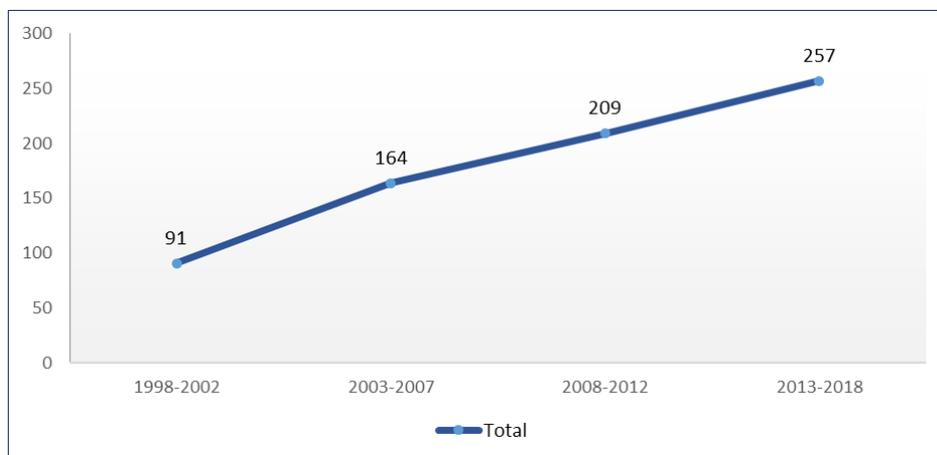
1998-2002	91
2003-2007	164
2008-2012	209
2013-2018	257
Total general	721

Fuente: Elaboración Propia.

³ Se han identificado como locales: español, catalán, mallorquín y portugués.

Como se observa en el *Gráfico Número 1* durante las dos décadas estudiadas se ha producido un incremento significativo de la investigación en *Historia de la Contabilidad* en la Península Ibérica.

Gráfico Número 1.
Evolución en el Número de Contribuciones



Fuente: Elaboración Propia.

En el período justo anterior al analizado, durante el último cuarto del siglo XX, se puede encontrar magníficos trabajos, con Esteban Hernández como percusor. Durante las décadas de los 1980 y 1990 se hicieron excelentes publicaciones⁴, como las de Salvador Carmona, Mercedes Calvo, Rafael Donoso, José María González Ferrando, Esteban Hernández, Fernando Gutiérrez y Rafael Ramo. Con todo, en aquellas décadas se contaba con pocos investigadores ibéricos.

Desde entonces se han ido consolidando diferentes grupos de investigadores en torno a universidades como las de Sevilla, Castilla la Mancha, Las Palmas, Palma de Mallorca, Cartagena, Burgos, Jaén, Valencia, Girona, Valladolid, Vigo y Pablo de Olavide.

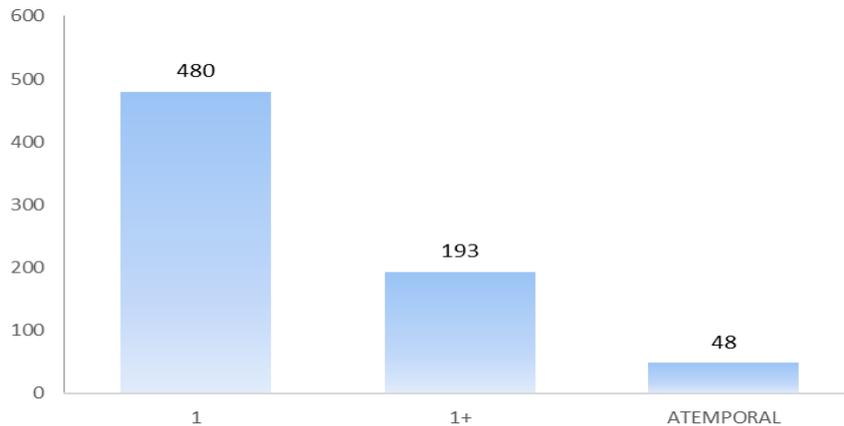
2.- Periodos de Estudio

Número de Siglos Analizados

La mayor parte de los trabajos han centrado su análisis en un único siglo, frente a los que se extienden a varios (Ver Gráfico Número 2).

⁴ Se pueden citar, entre otras: *Servicio de Estudios del Banco de España, Cuadernos de Investigación Histórica, Hacienda Pública Española, Accounting and Business Research, Revista de Historia Económica, Revue Internationale d'Histoire de la Banque, Revista Española de Financiación y Contabilidad, Accounting, Organizations and Society o Accounting Historians Journal.*

Gráfico Número 2
Número de Siglos Analizados



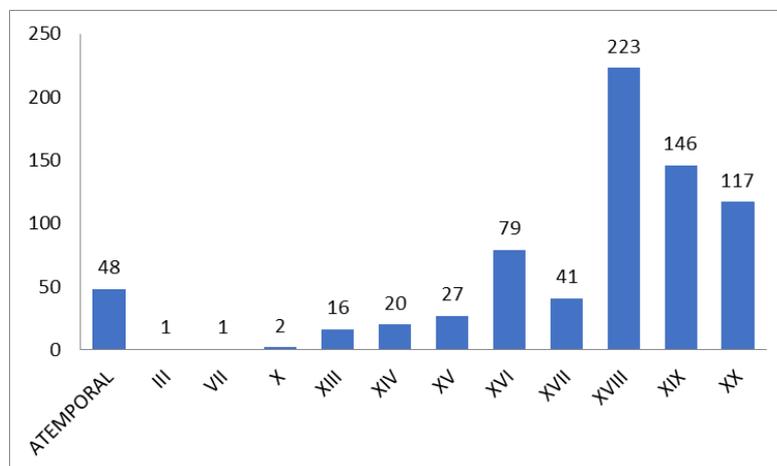
Fuente: Elaboración Propia.

Número de Trabajos por Periodo Analizado

Los trabajos que analizan más de un siglo han sido 193 (ver Gráfico número 2) y se agrupan de la siguiente forma: siglos, III-IV-V (1 trabajo); VII-XV (1); X y siguientes (2); XIII y siguientes (5); XIV y siguientes (11); XV y siguientes (18); XVI y siguientes (32); XVII y siguientes (21); XVIII y siguientes (59); XIX y siguiente (36); XX-XXI (7).

Cuando el trabajo realiza su análisis en varios siglos se ha asignado al primero. De los datos del Gráfico 3 se desprende una concentración de trabajos sobre los tres últimos siglos, con especial acento para el siglo XVIII (223 trabajos, bien de forma exclusiva -163- o como el primero de los analizados -60-), frente a los que centraron su análisis en el siglo XIX (146) y siglo XX (117).

Gráfico Número 3.
Número de Siglos Analizados



Fuente: Elaboración Propia.

Evolución de Trabajos del Siglo XX

Centrados en el siglo XX se observa una tendencia al alza en cada quinquenio (Ver Gráfico 4). Esto parece lógico debido al transcurso del tiempo y al incremento de actividad económica experimentada en el mismo.

Gráfico Número 4.
Evolución de Trabajos del Siglo XX



Fuente: Elaboración Propia.

3.- Objeto Investigado

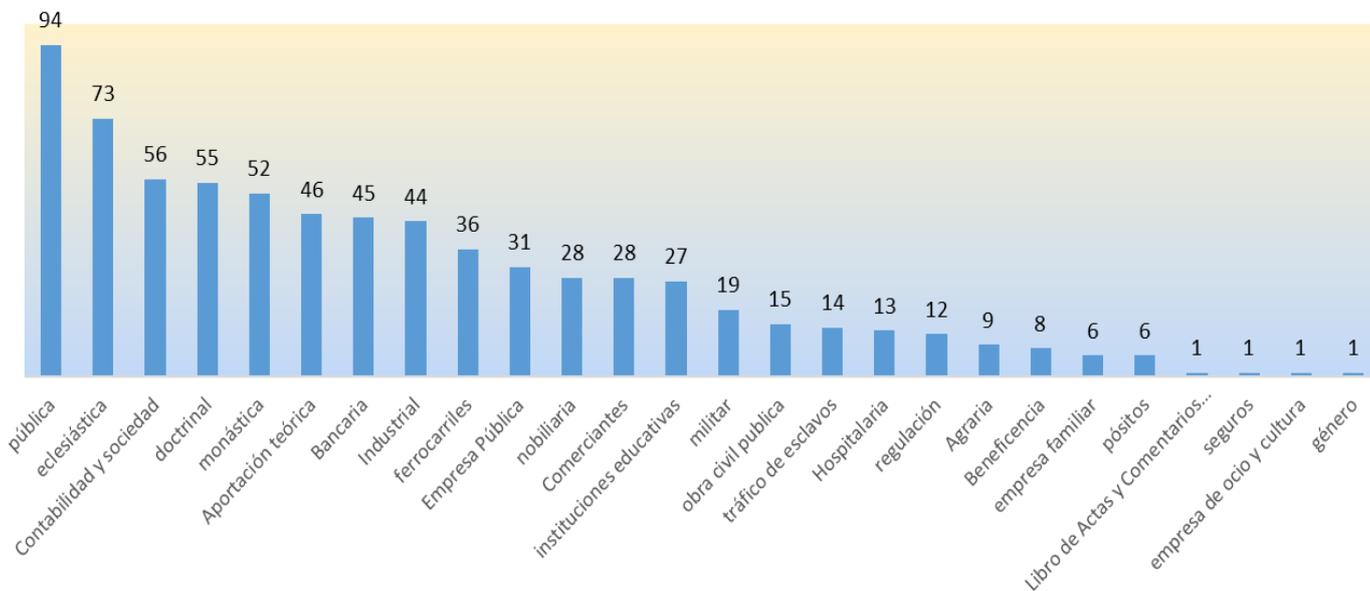
Según el objeto estudiado se observa una amplitud de temas abordados. Los estudios analizados cubren una amplia gama de áreas contables (ver Tabla Número 2 y Gráfico 5). Los más recurrentes han sido los referidos a instituciones públicas y eclesiásticas, con especial incidencia en monasterios, sin duda importantes motores económicos en diferentes épocas (Maté, L. y otros, 2017).

Tabla Número 2
Tipo de Contabilidad según el Objeto Estudiado

Tipo de Contabilidad según el Objeto Estudiado	
Pública	94
Eclesiástica	73
Contabilidad y sociedad	56
Doctrinal	55
Monástica	52
Aportación teórica	46

Bancaria	45
Industrial	44
Ferrocarriles	36
Empresa Pública	31
Nobiliaria	28
Comerciantes	28
Instituciones educativas	27
Militar	19
Obra civil publica	15
Tráfico de esclavos	14
Hospitalaria	13
Regulación	12
Agraria	9
Beneficencia	8
Empresa familiar	6
Pósitos	6
Libro de Actas y Comentarios Encuentro	
Silos	1
Seguros	1
Empresa de ocio y cultura	1
Género	1
Total general	721

Gráfico Número 5.
Tipo de Contabilidad según el Objeto Investigado

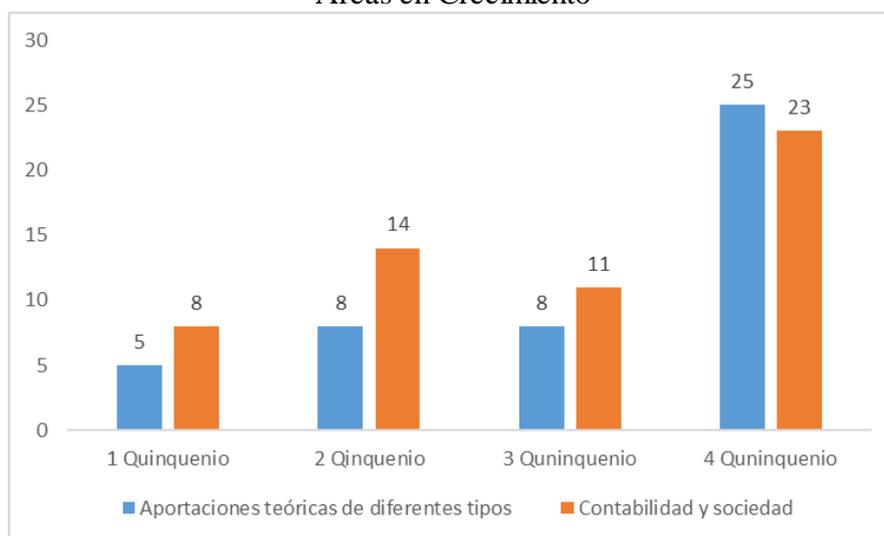


Fuente: Elaboración Propia.

4.- Áreas en Crecimiento

Con respecto a las áreas de crecimiento se puede observar una tendencia hacia contribuciones orientadas en explicar el papel asumido por la Contabilidad, bien como respuesta de adaptación a su contexto social y época en la que se inserta, o bien para influir en ella, alimentando nuevas aportaciones interpretativas que utilizan teorías actuales, o creando otras nuevas (ver Gráfico 6).

Gráfico Número 6.
Áreas en Crecimiento



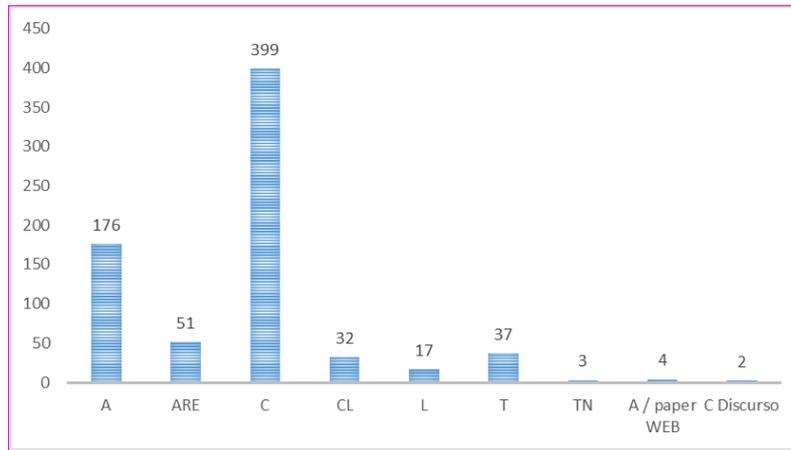
Fuente: Elaboración Propia.

El hecho de ir teniendo nuevas evidencias proporciona la formación de cuerpos teóricos consolidados capaces de aportar ideas que puedan orientar el comportamiento de las instituciones a partir del comportamiento de los individuos.

5.- Tipo de Contribuciones

El tipo de contribución se puede ver en el siguiente Gráfico (7).

Gráfico Número 7.
Tipo de contribuciones

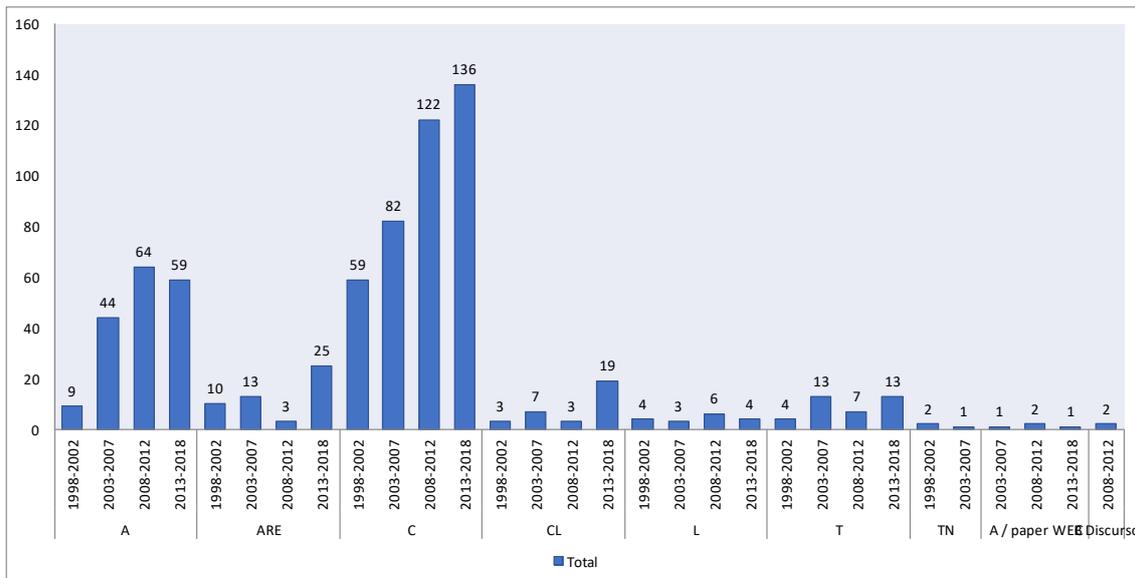


A: Artículo; ARE: Artículo Revista Extranjera; C: Congreso; CL: Capítulo de libro; L: Libro; T: Tesis; TN: Tesina; A/Paper Web; Discurso.

Fuente: Elaboración Propia.

En el siguiente gráfico (8) se presentan la evolución del tipo de contribuciones agrupadas por quinquenios.

Gráfico Número 8.
Contribuciones por Quinquenios



Fuente: Elaboración Propia.

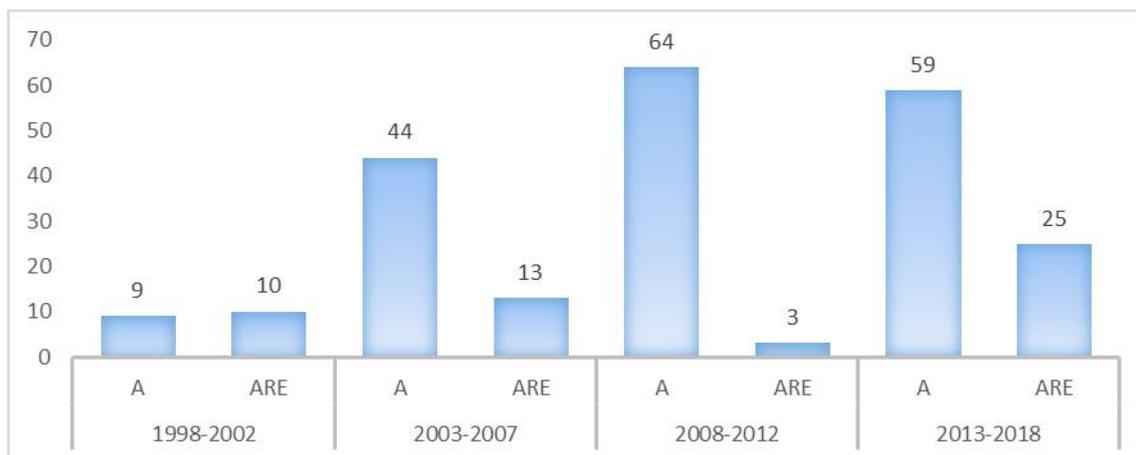
De los datos anteriores se desprende que ha habido un incremento significativo de aportaciones en encuentros y seminarios nacionales e internacionales. Así, se ha pasado de 59 en el primer quinquenio a 136 en el último. Se observa que los trabajos se discuten antes de su publicación en diferentes eventos y esto a su vez apunta a su utilidad.

Además, se pone de manifiesto que hay preferencia por los encuentros de la especialidad frente a los generales. También se detecta un incremento de las presentaciones en inglés. Así, sobre un total de 67 presentaciones escritas en inglés, 31 son del último quinquenio. Resulta interesante resaltar que el 65% de las presentaciones en encuentros y congresos se acaba publicando en artículos o capítulos de libro.

Tesis y libros

La defensa de tesis doctorales alcanzó su mayor volumen en los quinquenios de 2003-2007 y 2013-2018, con un total de 37 tesis leídas. La reducida edición de libros (17) como resultado de investigaciones muestra la preferencia de los investigadores por la publicación de artículos, de acuerdo con el sistema de incentivos actual a la investigación en el campo de las ciencias económicas y empresariales (ver Gráfico 9).

Gráfico Número 9.
Artículos en Revistas Ibéricas y Extranjeras.



Fuente: Elaboración Propia.

Se observa una tendencia general al alza en la publicación de artículos en revistas extranjeras (no ibéricas) y en inglés, con un incremento significativo en el último quinquenio. Así, de los 238 artículos, 56 (24%) están escritos en inglés y 28 (50%) están fechados en el último quinquenio.

Las revistas internacionales más frecuentes han sido: *Accounting History* (16), *Accounting History Review* (9), *Accounting Historians Journal* (6), *Accounting, Auditing & Accountability Journal* (2), *Accounting, Organizations and Society* (2) *The European Accounting Review* (2).

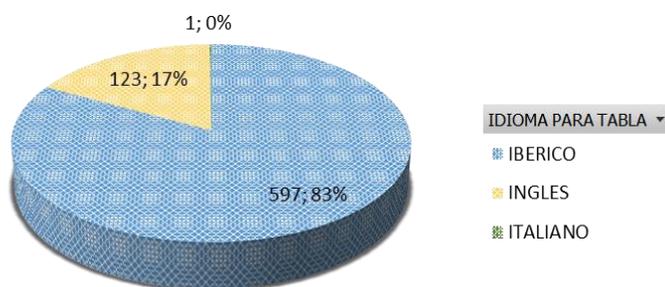
Las revistas nacionales donde se ha publicado con más frecuencia han sido: *De Computis* (103 desde 2004); *Pecunia* (20); *Revista de Contabilidad* (18); y *Revista Española de Financiación y Contabilidad* (14). Estos datos refuerzan la idea de fortaleza de la que podríamos llamar: *Escuela Española de Historia de la Contabilidad*, iniciada poco antes del periodo de observación en este trabajo. En todo caso, los datos anteriores ponen de manifiesto la oportunidad y la relevancia en la creación de *De Computis*.

También se puede comprobar que no es frecuente publicar en revistas generalistas, ni ibéricas ni extranjeras. En este punto, procede reflexionar sobre el porqué la *Historia de la Contabilidad* no goza del espacio que otras áreas contables sí poseen en las revistas generalistas de *Contabilidad*.

Lengua del texto

El siguiente Gráfico (10) muestra que el 83% de las contribuciones están escritas en lengua local⁵ y el 17% restante en inglés, salvo una en italiano escrita por Esteban Hernández.

Gráfico Número 10.
Lengua del Texto



Fuente: Elaboración Propia.

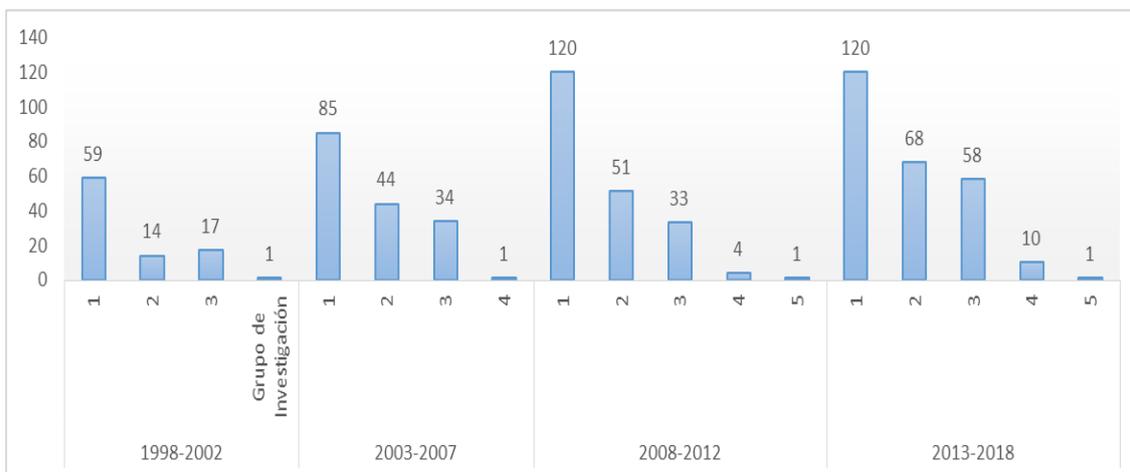
⁵ Español, portugués, catalán y mallorquín.

6.- Autorías

En este apartado se realiza un análisis de los autores, coautores extranjeros y género.

Aunque los trabajos individuales siguen siendo los más numerosos se observa un ligero ascenso en la tendencia de trabajos con varios autores, normalmente pertenecientes a la misma universidad. Así se ha pasado del 36% en el primer quinquenio al 54% en el último (ver Gráfico 11).

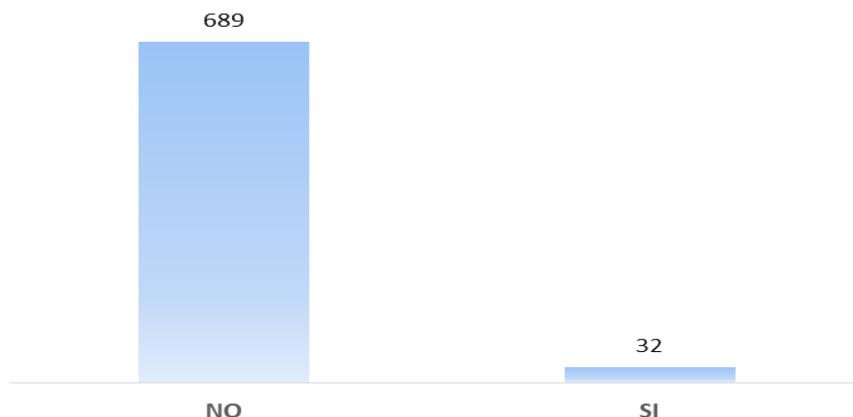
Gráfico Número 11.
Número de autores.



Fuente: Elaboración Propia.

También se denota un leve incremento de colaboraciones con autores extranjeros, siendo aún reducido el número de trabajos: 32 sobre 721, de los cuales 12 son comunicaciones y 20 artículos, 17 en revistas extranjeras y 3 en españolas (ver Gráfico 12).

Gráfico Número 12.
Coautores Extranjeros

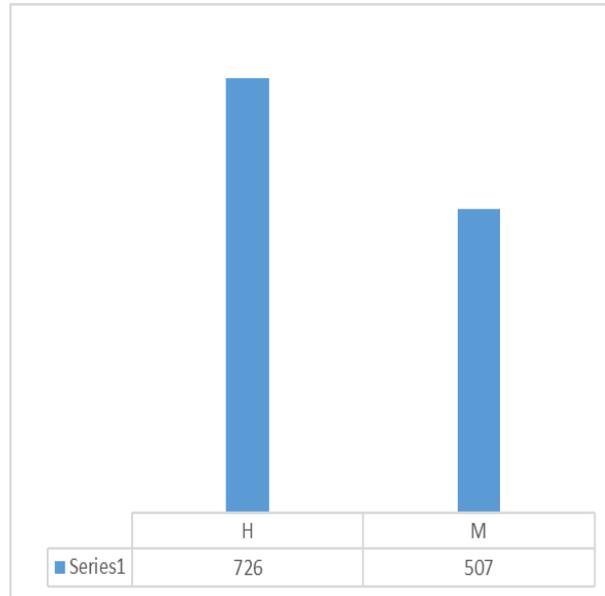


Fuente: Elaboración Propia.

Según los datos anteriores se hace necesario potenciar equipos y proyectos de investigación internacionales que puedan interpretar desde distintas perspectivas el papel de la *Contabilidad* ante aspectos socioeconómicos y culturales de la historia de los países, así como el comportamiento de sus individuos e instituciones ante esos hechos. Igualmente, resultará valioso conocer la dimensión de la transferencia de conocimiento.

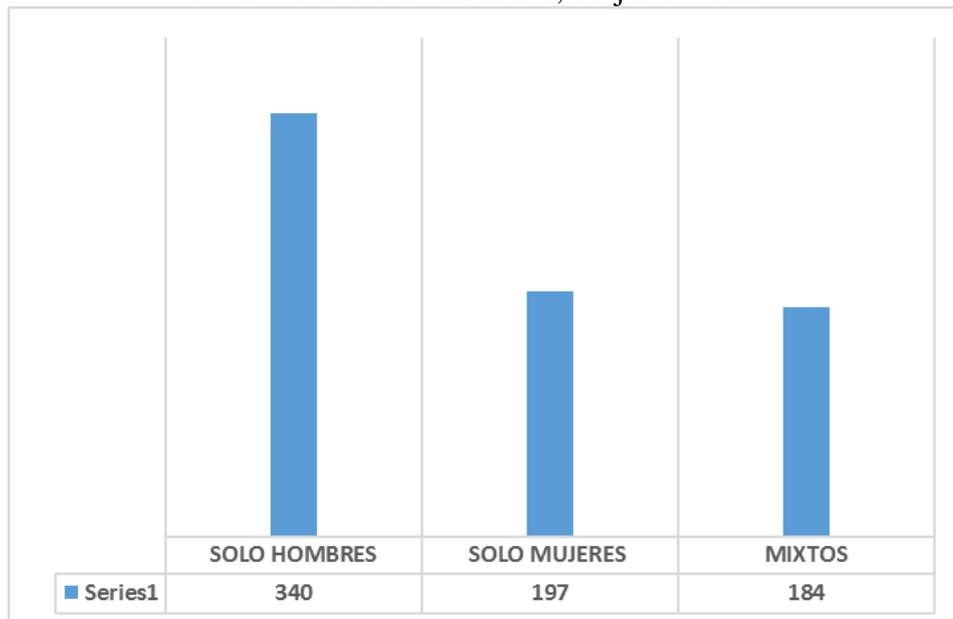
En cuanto al género, un análisis de la tendencia indica que el porcentaje de mujeres que han participado en los diferentes trabajos (individuales y colectivos) se está incrementando. Así, éstas participaron en el 51% de los trabajos, frente a un 72% de hombres, en el primer quinquenio. Sin embargo, en el último periodo, dicha participación se ha incrementado hasta el 60% de mujeres, frente al 70% de hombres (ver Gráficos 13 y 14).

Gráfico Número 13.
Género



Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico Número 14.
Publicaciones sólo Hombres, Mujeres o Mixto



Fuente: Elaboración Propia.

La frecuencia de los mismos autores en diferentes trabajos es significativa y loable. Así, por ejemplo, Concha Álvarez Dardet participa en 22 trabajos, Miguel Gonçalves participa en 21 trabajos, Esteban Hernández en 32 y Fernando Gutiérrez en 40.

Conclusión

Como se ha mencionado anteriormente, el objetivo de esta *Nota Editorial* ha sido mostrar las tendencias en la producción científica en *Historia de la Contabilidad* en las dos últimas décadas (1998-2018) y llevadas a cabo por autores ibéricos, de Portugal y España. Una limitación del trabajo es que se han estudiado las contribuciones de las que hemos tenido noticias siendo conscientes de que puede haber otras no detectadas.

En cualquier caso, a pesar de la limitación anterior, pensamos que el estudio será de utilidad a futuros investigadores que deseen adentrarse en este campo de investigación contable. A la vista de estos datos se puede concluir que la creación de *De Computis* en 2004 ha sido útil para este tipo de investigación. Su objetivo inicial fue dar a conocer trabajos de *Historia de la Contabilidad* realizados por autores españoles dado que España es un país rico en este tipo de fuentes primarias. Aparte de esto, se puede afinar que la comunidad ibérica goza de un relativamente “buena salud” en esta área de investigación.

Referencias:

- AECA: Registro de trabajos candidatos al premio Enrique Fernández Peña. <http://www.aecal.org/premioefp/premioefpgeneral.htm>
- Baños, J. y Gutiérrez-Hidalgo, F. (2010), “Patterns of Accounting History Literature: Movements at the Beginning of the 21st Century”, *Accounting Historians Journal*, 37-2: 123-144.
- Baños, J. y Gutiérrez-Hidalgo, F. (2011), “Publishing patterns of accounting history research in generalist journals: Lessons from the past”, *Accounting History*, 16-3: 313 - 324.
- Hernández Esteve, E. (2005) “Un Lustró de Investigación Histórico-Contable en España (2001-2005)” publicado en *Revista de Contabilidad*, 8 (15), pp. pp. 45-94.
- Hernández Esteve, E. (2013) “Aproximación al Estudio del Pensamiento Contable Español. De la Baja Edad Media a la Consolidación de la Contabilidad como Asignatura Universitaria”, AECA, Madrid.
- Maté Sadornil, Lorenzo; Prieto Moreno, M. Begoña y Santidrián Arroyo, A. (2017): El papel de la contabilidad monástica a lo largo de la historia en el orbe cristiano. Una revisión. The role of the monastic accounting throughout history in de Christian world. A review”. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*. Volumen: 20, Issue 2, pp. 143-156