



MÁSTER EN INVESTIGACIÓN DE DIRECCIÓN DE EMPRESAS, MARKETING Y CONTABILIDAD

Asignatura	Contabilidad desde la Perspectiva Histórica y Sectorial	Código	608608
Módulo	Fundamentos de Investigación en Dirección de Empresas, Marketing y Contabilidad	Materia	Fundamentos de Investigación en Marketing
Carácter	Optativa	Créditos	6
Curso	Primero	Semestre	2

COORDINADOR DE ASIGNATURA

Departamento responsable	Administración Financiera y Contabilidad (AFCO)
Profesor coordinador	E-mail
Esther Fidalgo Cerviño (coordinador)	efidalgo@ucm.es

SINOPSIS

BREVE DESCRIPTOR

Se trata de introducir a los alumnos en la investigación histórica acerca de la Contabilidad, con una perspectiva sectorial y con un enfoque comparado con el contexto internacional

El campo de investigación no se limita al estudio de la evolución de las técnicas contables, sino que también abarca el estudio de los planteamientos de organización y dirección de las instituciones, técnicas de gestión y control empresarial, de la significación, uso y alcance de los instrumentos mercantiles, del funcionamiento de los mercados, etc., proporcionando una visión objetiva y comprensión completa de los fenómenos económicos y sociales con su diversidad sectorial desde una óptica que incluya el enfoque histórico-contable.

Además, dentro de este ámbito, la historia de la contabilidad no descuida, lógicamente, el estudio del pensamiento y la enseñanza contables, ni el de la formación de la



profesión contable y el establecimiento de grupos corporativos profesionales, o el análisis de la legislación y disposiciones que regulan la actividad contable con carácter general y/o sectorial. Más allá aún, el estudioso moderno de la historia de la contabilidad se preocupa por identificar e investigar las interacciones producidas entre las estructuras del mundo contable y su entorno cultural, político y socioeconómico

CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS

Fundamentos de Contabilidad Financiera y Contabilidad de Gestión

OBJETIVOS FORMATIVOS

OBJETIVOS (Resultados de Aprendizaje)

La historia de la contabilidad constituye una vía privilegiada de carácter metodológico para aproximarse a cualquier índole de investigación histórica, a partir del estudio de los libros de cuentas. Pues todas o casi todas las actividades humanas tienen un aspecto económico y, por consiguiente, pueden ser estudiadas a partir de su documentación contable si ésta, como sucede en muchos casos, se conserva. Esta aproximación resulta extraordinariamente útil y provechosa, dadas las cualidades de concisión, exactitud e interrelación que caracterizan a los registros contables. Ello supone, en primer lugar, un acercamiento a la metodología y técnicas de investigación en el campo de la historia de la contabilidad, en lo relativo a la formulación de hipótesis y a la búsqueda, la crítica y el tratamiento de fuentes; acostumbrar al alumno al manejo de las fuentes primarias (como son archivos, legajos, tipos de escrituras, símbolos, etc.), así como las diversas fuentes de carácter secundario, bases de datos, etc. Con especial referencia a la metodología en la formulación del problema de investigación.

En segundo lugar, se pretende transmitir al alumno la situación actual de la investigación en la materia, tanto a nivel nacional como internacional. Así como, iniciarles en las diversas áreas de trabajo en las que se han realizado labores de investigación y, en especial, aquéllas con posibilidades de seguir desarrollando. Asimismo, se trata de invitarles a participar y asistir a todo tipo de seminarios y reuniones de carácter científico en la materia, procurando facilitar la posible presentación de sus trabajos y publicación, en su caso, con el fin de iniciarles en la fase de divulgación e incentivar su labor investigadora.

COMPETENCIAS

Genéricas: CG5, CG6, CG8, CG9, CG10, CG2, CG3, CG1

Básicas: CB6, CB7, CB8, CB9, CB10

Transversales : CT1, CT2, CT3, CT4, CT5, CT6, CT7

Específicas: CE5, CE4, CE3

Más información sobre las competencias: <https://www.ucm.es/idemcon/objetivos>



METODOLOGÍA DE APRENDIZAJE

Actividades con presencia del profesor:

Sesiones prácticas de discusión y presentación de artículos e investigaciones que, en primer lugar, permitan un acercamiento a la metodología y técnicas de investigación en el campo de la historia de la contabilidad, en lo relativo a la formulación de hipótesis y a la búsqueda, la crítica y el tratamiento de fuentes; acostumar al alumno al manejo de las fuentes primarias y elaboración metodológica de revisiones bibliográficas.

Presentación de casos en los que la investigación histórico-contable ha arrojado nueva e importante luz sobre problemáticas ya abundantemente estudiadas desde otras perspectivas diferentes, pero cuyo conocimiento había quedado incompleto, precisamente por no haberse considerado los aspectos histórico-contables.

Los profesores indicarán a los alumnos un tema concreto en el que deberán centrar su atención, y sobre el que deberán realizar un trabajo práctico que presentarán y defenderán ante el grupo.

Adicionalmente, las tutorías personalizadas o en grupo permitirán a los alumnos resolver dudas en aspectos relativos a la búsqueda de información relevante, análisis adecuado de contenidos, presentación y organización de conclusiones en un documento, etc.

Actividades sin presencia del profesor:

Estudio de los conceptos teóricos básicos para la correcta comprensión y seguimiento de la asignatura.

Búsqueda de información relevante sobre la materia.

Lectura crítica de la información que indiquen los profesores (artículos científicos, informes, libros/capítulos de libros, etc.).



**CONTENIDOS TEMÁTICOS
(Programa de la asignatura)**

- 1 La investigación en Contabilidad.
 - 1.1. Metodología de Investigación en Historia de la Contabilidad
 - 1.2. Historia de la Contabilidad: enfoque tradicional y las nuevas tendencias.
- 2 La rendición de cuentas: documentación contable, los libros de cuentas y la verificación de cuentas.
- 3 Historia del pensamiento contable
- 4 Contabilidad monástica y eclesial.
- 5 Contabilidad de las Empresas Mercantiles: Evolución de los Modelos contables y de gestión.
- 6 Información financiera y regulación contable.
- 7 Contabilidad Sectorial:
 - 8.1. Sector entidades no lucrativas: Instituciones Sociales y Entidades sin Fines Lucrativos (ESFL).
 - 8.2. Sector hotelero
 - 8.3. Sector inmobiliario
 - 8.4. Sector construcción
 - 8.5. Sector entidades financieras
 - 8.6. Sector público

ACTIVIDADES DOCENTES	% DEL TOTAL DE CRÉDITOS	PRESENCIALIDAD
Clases teóricas	14%	100%
Discusión y presentación de artículos e investigaciones	14%	100%
Seminarios	1%	100%
Tutorías	2%	100%
Actividades de evaluación	1%	100%
Análisis y resumen de artículos e investigaciones académicas	45%	0%
Estudio personal	23%	0%



EVALUACIÓN		
Exámenes	Participación en la Nota Final	0%
Otra actividad	Participación en la Nota Final	85%
Elaboración de revisiones bibliográficas, análisis y resumen de investigaciones (35%) y discusión y presentación de trabajo final (50%).		
Otra actividad	Participación en la Nota Final	15%
Participación activa en el aula y en actividades prácticas a través de las intervenciones del alumno resolviendo problemas, planteando dudas y discusiones.		
CRITERIOS DE EVALUACIÓN		
<p>Se prestará especial atención a la participación activa del alumno durante la clase: el estudiante analizará y discutirá artículos, casos reales e investigaciones académicas específicos de la materia.</p> <p>También se evaluará la capacidad del alumno para poder desarrollar un trabajo práctico individual en el que tenga que poner en marcha una investigación con enfoque histórico-contable y/o sectorial, utilizando las nuevas tecnologías y los conocimientos aprendidos durante las clases.</p> <p><i>Otras consideraciones de interés sobre la evaluación:</i></p> <p>El sistema de evaluación no se modificará en ninguna convocatoria.</p> <p>Las prácticas que se realizan en el aula sólo se deben tener en cuenta a los alumnos asistentes a clase.</p> <p>Los trabajos planteados para realizar en grupo, sólo se pueden entregar de esta forma (no se pueden entregar individualmente).</p> <p>Los trabajos del curso no se pueden entregar fuera del calendario establecido.</p> <p>Se exige un 80% de asistencia a las sesiones presenciales</p> <p>En la convocatoria extraordinaria, los elementos de evaluación a recuperar (exámenes, análisis y resumen de artículos y/o discusión y presentación oral de artículos) supondrán al menos un 50% de la calificación final. Para el porcentaje restante de la calificación final, se considerará el máximo entre la calificación obtenida en la convocatoria ordinaria en los elementos de evaluación no recuperados y la calificación final ordinaria.</p>		



RECURSOS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

BALL, R. (2001): "Infrastructure requirements for an Economically Efficient System of Public Financial Reporting and Disclosure" in *Brookings-Wharton Papers on Financial Services*, edited by R. E. Litan and R. Herring. Washington, DC: Brookings Institute Press, 127-82.

BASU, S. (2003): "Discussion of Enforceable Accounting Rules and Income Measurement by Early 20th Century Railroads" *Journal of Accounting Research* Vol. 41 No. 2 May, U.S.A.

BLÁZQUEZ LIDOY, A; MARTÍN DÉGANO, I. (2012). Manual tributario de entidades no lucrativas (asociaciones y fundaciones). Ed: Centro de Estudios Financieros.

CAMPA PLANAS, F. (2004). La contabilidad de gestión en la industria hotelera: estudio sobre su implantación en las cadenas hoteleras en España. Tesis Doctoral. Universitat Rovira y Virgili.

COMISIÓN DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE AECA (2013): *Quinto Centenario de la Obra de Luca Pacioli "De Las Cuentas y Las Escrituras"* Título Noveno, Tratado XI de su *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*. Estudios de Historia de la Contabilidad, núm. 1. Estudio introductorio, traducción y notas por Esteban Hernández Esteve, Ed. AECA. Madrid, 2ª edición.

CHATFIELD, M. y VANGERMEERSCH, R. (ed) (1996): *The History of Accounting: An International Encyclopedia*, Nueva York.

DE ROOVER, R. (1937): «Aux origines d'une technique intellectuelle: La formation et l'expansion de la comptabilité à partie double», en *Annales d'Histoire Economique et Sociale*, vol. IX.

– (1942): «The Commercial Revolution of the Thirteenth Century», en *Bulletin of the Business Historical Society*, núm. XVI.

– (1965): «The Organization of Trade», en *The Cambridge Economic History of Europe*, vol. III.

DONOSO, R. y GARCÍA-AYUSO, M. (1993): "La Historia de la Contabilidad a debate. Una encuesta a los académicos españoles". *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Vol. XXII, Nº 77. Madrid.

FIDALGO, E. (2015): *Accounting History Research: Formulating the Research Problem*, Universidade do Minho, Escola de Economia e Gestão, Braga (Portugal), Dec 2015

FORRESTER, D.A. (1992): "Historia revisada de los Congresos Internacionales de Contabilidad". *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Vol. XXI, Nº 72. Madrid.

FUNNEL W. (1996): "Preserving History in Accounting: Seeking Common Ground between 'New' and 'Old' Accounting History" en *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, vol. 9, núm. 4.

HERNÁNDEZ ESTEVE, E. (1994): "Comentarios sobre puntos oscuros o de dudosa interpretación del tratado "De computis et Scripturis de Luca Pacioli". *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Vol. XXIII, Nº 80. Madrid.

– (2002): "La Historia de la Contabilidad" *Revista de Libros (RdL) Nueva época*. núm. 67-68, julio-agosto, <http://www.revistadelibros.com/articulos/la-historia-de-la-contabilidad>

– (2006): "La historia de la contabilidad: una disciplina en auge", *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría.*, núm. 25, enero-marzo, 191-213,



<http://scienti.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/32/139.pdf>

- (2010): "La Historia de la Contabilidad, vía privilegiada de aproximación a la investigación histórica: Cuentas de los fondos recibidos por la Factoría General de los Reinos de España para financiar la guerra de Felipe II contra el Papa Pablo IV y Enrique II de Francia (1556-1559)" *Real Academia de Doctores de España*, discurso toma de posesión como académico numerario el día 27 de octubre de 2010. http://www.decomputis.org/dc/EHE_real_academia_doctores.pdf
- (2011): "la historia de la contabilidad en busca de su verdadera identidad", X Congreso Internacional de la AEHE, 8, 9 y 10 de Septiembre 2011, Universidad Pablo de Olavide, Carmona (Sevilla). <http://www.aehe.net/xcongreso/pdf/sesiones/historia-contabilidad/historia-de-la-contabilidad.pdf>
- (2013) "Aproximación al Estudio del Pensamiento Contable Español. De la Baja Edad Media a la Consolidación de la Contabilidad como asignatura universitaria", Ed. AECA.

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD EN ESPAÑA I y II (1998): Varios autores. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*". Vol. XVII, N° 55 y 56. Madrid.

HOSKIN, K.W. and MACVE, R.H. (1994): "Reappraising the Genesis of Managerialism. A Re-Examination of the Role of Accounting: at the Springfield Armory, 1815-1845". *Accounting, Auditing and Accountability Journal*,. Vol. 7, No. 2, pp. 4-29

MATTESSICH, R. (2005): "A concise history of analytical accounting: Examining the use of mathematical notions in our Discipline" *De Computis. Spanish Journal of Accounting History*, nº 2, junio, pp 123-153.

MONSERRAT, J. (2004): Las fuentes de financiación de las organizaciones no lucrativas de acción social, *Revista del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales*

PORTER, M. AND KRAMER, M. R. (2006): "Strategy and Society. The link Between Competitive Advantage and Corporate Social Responsibility", *Harvard Business Review*, December

WYMAN, H.E. (1999): "El poder y la importancia de la contabilidad. Ayer, hoy y mañana: cómo fue, cómo es y cómo debería ser". *Revista Española de Financiación y Contabilidad*". Vol. Extraordinario, N° 100. Madrid.

WATTS, R. L.; ZIMMERMAN, J.L. (1978): "Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards." *The Accounting Review* 53 (January): 112-34.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

OTROS RECURSOS

- Materiales y recursos disponibles para el alumno a través del "Campus Virtual".
- Revistas recomendadas:
 - De Computis. Spanish Accounting History Review
 - Revista Española de Financiación y Contabilidad
 - Revista de Contabilidad. Spanish Accounting Review [RC-SAR]
 - Accounting History Review (Antes Accounting, Business & Financial History)
 - Accounting History (Journal)
 - Gestión Joven



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

- Educade. Revista de Educación en Contabilidad, Finanzas y Administración de Empresas.
- PYME. Revista Internacional de la Pequeña y Mediana Empresa