



## MÁSTER EN INVESTIGACIÓN DE DIRECCIÓN DE EMPRESAS, MARKETING Y CONTABILIDAD

CONTABILIDAD DESDE LA PERSPECTIVA HISTÓRICA Y SECTORIAL	
Código	605812
Módulo	Fundamentos de investigación en dirección de empresas, marketing y contabilidad
Materia	Fundamentos de Investigación en Contabilidad
Carácter	Optativa
Créditos ECTS	6
Curso	1º
Semestre	2
Departamento	Administración Financiera y Contabilidad
Coordinador/a	María Teresa Méndez Picazo
Correo	mtemende@ucm.es

### SINOPSIS

#### DESCRIPTOR

Se trata de introducir al estudiante en la investigación histórica de la Contabilidad, con una perspectiva sectorial. Este campo de investigación abarca el estudio de la evolución del pensamiento contable, los planteamientos de organización y dirección de las instituciones, las técnicas de gestión y control empresarial, etc., proporcionando una visión objetiva y comprensión completa desde el enfoque histórico.

#### CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS

Fundamentos de contabilidad financiera y de contabilidad de gestión

#### OBJETIVOS FORMATIVOS

- Estudiar 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;
- Profundizar en la situación actual de la investigación en la materia, tanto a nivel nacional como internacional.

#### COMPETENCIAS

Genéricas: CG1, CG2, CG3, CG4, CG8, CG9, CG10

Básicas: CB6, CB7, CB8, CB9, CB10

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

Específicas: CE1, CE3

[Ver descripción de competencias](#)

## METODOLOGÍA DOCENTE

### Actividades con presencia del profesor:

- Sesiones expositivas presenciales
- Sesiones prácticas de discusión y presentación de artículos e investigaciones
- Exposición del trabajo final y debate

El profesor indicará a los estudiantes 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.).

## CONTENIDO TEMÁTICO

Tema 1. Metodología de investigación en Historia de la Contabilidad

Tema 2. Historia del pensamiento contable: enfoque tradicional y las nuevas tendencias.

Tema 3. Documentación contable histórica: los libros y la verificación de cuentas

Tema 4. Evolución histórica de los modelos contables y de gestión en empresas e instituciones de diferentes sectores

## ACTIVIDADES DOCENTES

Actividad	% del total de horas*	Presencialidad
Clases teóricas	14 %	100%
Discusión y presentación de artículos e investigaciones	14 %	100%
Seminarios	1 %	100%
Tutorías	1,5 %	100%
Actividades de evaluación	1.5 %	100%
Análisis y resumen de artículos e investigaciones académicas	45 %	0%
Estudio personal	23 %	0%

\*1ECTS=25 horas

## SISTEMA DE EVALUACIÓN

Participación activa en el aula	10 %
Análisis y resumen de artículos e investigaciones académicas	25 %
Discusión y presentación oral de artículos e investigaciones	25 %
Exámenes, pruebas escritas y resolución escrita de casos	40 %
Trabajo final (40%)	

## CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La asistencia a clase es obligatoria.

La presentación de todos los trabajos y exposiciones requeridos es requisito imprescindible para aprobar la asignatura.

Se prestará especial atención a:

- El estudio, análisis y resumen de artículos o investigaciones académicas sobre contenidos de las materias objeto de la asignatura.
- El manejo y adecuación de las fuentes bibliográficas y el uso de bases de datos y software de análisis bibliométrico.
- El análisis y la obtención de conclusiones relevantes.
- la capacidad de síntesis y de redacción y elaboración de trabajos científicos.

En la convocatoria extraordinaria, los elementos de evaluación a recuperar (análisis y resumen 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.

## CRONOGRAMA ORIENTATIVO

Semana	Contenidos y actividades
1ª	Presentación de la asignatura Exposición de contenidos y metodología docente
2ª	Revisión bibliográfica sobre la situación actual de la investigación Debate sobre la situación actual de la investigación en historia de la contabilidad
3ª	Exposición sobre historia del pensamiento contable: enfoque tradicional y nuevas tendencias Revisión bibliográfica y debate
4ª	Exposición y discusión de los trabajos leídos y entrega de resúmenes
5ª	Exposición sobre modelos contables a través de la historia Revisión bibliográfica y debate
6ª	Exposición y discusión de los trabajos leídos y entrega de resúmenes
7ª	Exposición sobre modelos contables monásticos Revisión bibliográfica y debate
8ª	Exposición y discusión de los trabajos leídos y entrega de resúmenes

Semana	Contenidos y actividades
9ª	Exposición sobre Evolución histórica de los modelos contables y de gestión en empresas e instituciones de diferentes sectores Revisión bibliográfica y debate
10ª	Exposición y discusión de los trabajos leídos y entrega de resúmenes Elección y diseño del trabajo final Revisión bibliográfica Discusión
11ª	Entrega de avances del trabajo final Exposición y debate
12ª	Entrega y exposición del trabajo final terminado Análisis y discusión de aportaciones y resultados

NOTA: Este calendario es orientativo puesto que las fiestas laborales y los periodos no lectivos afectan de distinto modo a los diferentes grupos y ello puede alterar el desarrollo de los temas, casos, así como las fechas y el número de actividades.

## RECURSOS

### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- 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](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.

#### BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- HISTORIA DE LA CONTABILIDAD EN ESPAÑA I y II (1998): Varios autores. Revista Española de Financiación y Contabilidad”. Vol. XVII, Nº 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.
- 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, Nº 100. Madrid.

#### 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)*