

**BUSCANDO LA COMPLEMENTARIEDAD: *HISTORIA DE LA
CONTABILIDAD VS HISTORIA EMPRESARIAL (2000-2014)***

Fernández-Roca, Francisco Javier

Gutiérrez-Hidalgo, Fernando

Universidad Pablo de Olavide de Sevilla

RESUMEN:

El presente trabajo es una primera parte de una investigación más amplia cuyo objetivo es estudiar los puntos de conexión y divergencia entre dos disciplinas que deberían ser complementarias y que, en cierta medida, “viven de espaldas” la una de la otra. Se pretende comprobar hasta qué punto las fuentes contables son la base de las investigaciones en *Historia Empresarial* y, por otro lado, estudiar si los artículos de *Historia de la Contabilidad* están interesados en el sujeto en donde se produce la contabilidad, las empresas. Es razonable pensar que una mayor colaboración entre historiadores de una y otra materia redundará en mejores investigaciones en ambas disciplinas.

PALABRAS CLAVE:

Historia Empresarial; Historia de la Contabilidad; Complementariedad; 2000-2014.

ABSTRACT:

This paper is a first part of a more extended research project aimed to study the connection points and divergences between two disciplines that should be complementary and, in some extent, "live back" one from the other. The aim is to verify to what extent the accounting sources are the basis of the research in business history and, on the other hand, consider whether the papers about accounting history are interested in the subject where the accounting occurs, the firms. It is reasonable to think that a greater collaboration between historians of both materials will result in a better research in both disciplines.

KEYWORDS:

Business History; Accounting History; Complementarity; 2000-2014.

1.- INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es la primera parte de una investigación más amplia cuyo objetivo es estudiar los puntos de conexión y divergencia entre dos disciplinas que deberían ser complementarias y que, en cierta medida, “viven de espaldas” la una a la otra. Una de las génesis de este trabajo radica en el llamamiento que Esteban Hernández Esteve hizo en 2011 al preguntarse sobre la búsqueda de la verdadera identidad de la *Historia de la Contabilidad*. Se pretende comprobar hasta qué punto las fuentes contables son la base de las investigaciones en *Historia Empresarial* y, por otro lado, ver si los estudios de *Historia de la Contabilidad* están interesados en el sujeto en donde se produce la contabilidad, las empresas. Estamos convencidos que una mayor colaboración entre historiadores de la contabilidad y de la empresa redundaría en mejores investigaciones en ambas disciplinas.

Las hipótesis de partida son dos. Por un lado, comprobar hasta qué punto los datos contables son la fuente principal de las investigaciones de *Historia Empresarial* teniendo en cuenta que la información contable es una vía privilegiada para conocer las organizaciones empresariales (Hernández Esteve, 2010). Se ha visto que en las tres revistas más importantes de la disciplina, sólo algo más del 12% de los trabajos estudian las empresas en base a sus fuentes contables. Por otro lado se esgrime la hipótesis de que los trabajos de *Historia de la Contabilidad* se centran en la problemática contable dejando en un lugar secundario el interés por conocer la historia de la empresa. Así, se ha comprobado que algo menos del 18% de los trabajos de *Historia de la Contabilidad* han estudiado la empresa que generadora de la información contable que sustentaba su investigación.

Entendemos que la *Historia de la Contabilidad* debería incorporar a sus investigaciones el porqué surge la información contable estudiada o cómo evoluciona y se comporta el sujeto histórico que genera dicha información contable. Por otra parte, pensamos que la *Historia Empresarial* debería utilizar más las fuentes contables para conocer las empresas ya que esta información es la más completa y detallada de la vida económica de la empresa.

El trabajo se estructura en los siguientes apartados. A continuación se presentan las definiciones de *Historia de la Contabilidad* y *de la Empresa*. Seguidamente, en el apartado tercero, se muestra la metodología aplicada. En el apartado cuarto se expone el estudio bibliográfico. En el quinto se hace el análisis de los datos y en el sexto y último se presentan las conclusiones.

2.- DEFINICIONES

La *Academy of Accounting Historians* define *Historia de la Contabilidad* como “el estudio de la evolución en el pensamiento contable, las prácticas y las instituciones como respuesta a los cambios en las necesidades del entorno y la sociedad. También considera el efecto que esa evolución ha ejercido en el entorno. Los fines de la *Historia de la Contabilidad* son tanto intelectuales como utilitarios” (1970, 53)¹. Esta definición es generalista y se centra en cuestiones amplias como el pensamiento contable, la práctica contable y las instituciones. Es en el apartado de las instituciones en el que se engloban las empresas, las cuales son una institución más desde la perspectiva de la *Nueva Teoría Institucional* (Scott, 2001). Además, el estudio de las empresas se refuerza teniendo en cuenta que Hernández Esteve (2011, 2), desarrollando la definición anterior, señala que dentro de la *Historia de la Contabilidad* se debería incluir el “estudio de las operaciones económicas registradas y de las entidades protagonistas”.

La *Historia de Empresarial* presenta la dificultad de su definición dada su pluralidad tanto temática como metodológica. Y esto se da especialmente tras el cambio de rumbo imprimido en los años cincuenta por Colé y otros en el *Research Center in Entrepreneurial History*. Además, hay que tener en cuenta que la *Historia Empresarial* surgió de la *Historia Económica*, disciplina a la que ha permanecido estrechamente unida² (Valdaliso, 1996: 419).

Valdaliso (1996:179) ve la *Historia Empresarial* desde tres puntos de vista: (i) como una *Historia Empresarial* tradicional centrada en estudios empíricos que emplean una teoría económica neoclásica; (2) como economía aplicada; y (iii) desde la perspectiva de la economía evolutiva. Sin embargo, llama la atención que, dado que la empresa genera un volumen importante de información a partir de su contabilidad (mayores, diarios, balances e informes), no se haya prestado atención a la importancia de los puntos de conexión entre la *Historia de la Contabilidad* y de la *Historia Empresarial*.

Fuentes para la Historia Empresarial

El uso de las fuentes contables ha sido criticado por Valdaliso que se limitan a aceptar su empleo pero apostillando que este “*tipo de fuentes proporcionan abundante*

¹ “*The study of the evolution in accounting thought, practices, and institutions in response to changes in the environment and societal needs. It also considers the effect that this evolution has worked on the environment. The ends of accounting history are both intellectual and utilitarian*”.

² Salvo el paréntesis de los años treinta y cuarenta en Estados Unidos.

información sobre la marcha general de la compañía, la política financiera y de inversiones, pero apenas dicen nada sobre otros apartados como la organización interna o la política comercial, por destacar dos aspectos particularmente significativos” (Valdaliso 1996, 426).

Siguiendo Valdaliso (1996) un segundo problema viene de la variación en los criterios de confección de los balances y las cuentas de resultados. Esto plantea problemas a la hora de homogeneizar las diferentes partidas. Tampoco existe un acuerdo sobre los indicadores a utilizar para el análisis financiero y económico de la empresa: cualquier repaso a los diferentes trabajos sobre empresas puede mostrar el importante grado de disparidad de los indicadores empleados, lo cual dificulta las posibles comparaciones.

Según este autor un tercer problema hace referencia a la representatividad de la empresa dentro del sector y los problemas de comparación. Ello impide juzgar adecuadamente la marcha de la compañía, puesto que unos beneficios escasos pueden deberse a una mala estrategia empresarial o a una crisis generalizada en el sector. Habrá que repetir entonces que necesitamos más estudios concretos de empresas y empresarios, como se señalaba en otros países hace varias décadas. La inexistencia de estudios sectoriales plantea además un problema adicional, obliga al historiador de la empresa a reconstruir aspectos no específicos de la misma, pero fundamentales para explicar su historia: la coyuntura, los cambios en el marco institucional (política económica, fiscalidad...), la evolución de la técnica empleada en ese sector, etc. Según este autor en España carecemos de una obra metodológica sobre las fuentes y los usos de la documentación empresarial como la que han realizado Armstrong y Jones (1987) sobre las fuentes británicas, aunque muchas de sus conclusiones pueden ser extrapolables a las fuentes españolas (Valdaliso, 1996).

3.- METODOLOGÍA

Fuentes

El trabajo que presentamos es una investigación bibliográfica sobre artículos publicados en las tres revistas internacionales más influyentes de cada disciplina. Éstas son en el campo de *Historia de la Contabilidad: Accounting Historians Journal, Accounting History* y *Accounting Business and Financial History/Accounting History Review*. Por su parte las revistas de *Historia Empresarial* seleccionadas han sido *Business History, Business History Review* y *Enterprise & Society*.

Selección de artículos

El estudio de las seis revistas indicadas se ha realizado a partir de las bases de datos: *Elsevier*, *Abi-inform* y *Proquest* para el período 2000-2014. Se ha procedido de la siguiente forma. En primer lugar se han descargado en *Refworks* los artículos de cada revistas con su referencia completa, *abstract* y palabras claves. De este modo nos hemos encontrado con 564 artículos de *Historia de la Contabilidad* y 783 de *Historia Empresarial*. En segundo lugar se han repasado los *abstracts* y palabras de clave de cada uno de los artículos. En este momento de la investigación hemos finalizado el análisis de una revista de *Historia de la Contabilidad (Accounting History)* y de otra de *Historia Empresarial (Business History Review)*. Con este análisis pensamos que ya se pueden obtener algunas conclusiones preliminares.

La selección de los artículos se ha realizado en base al criterio de artículos publicados en revista de *Historia Empresarial* que emplean fuentes contables para el estudio de sus casos; y artículos de *Historia de la Contabilidad* que trascienden el interés puramente contable y se interesan también por la empresa en sí misma. En tercer lugar, y con más detenimiento, se han estudiado los artículos dudosos. Esto es, aquellos que con sólo la lectura de sus *abstracts* y palabras claves no se podía determinar cuál era su objeto de estudio o fuentes utilizadas. Para estos casos se ha consultado el artículo completo en la base de datos de la revista. En cuarto lugar se han seleccionado artículos singulares que, estando en revistas de *Historia de la Contabilidad* o *Historia Empresarial*, podrían haber sido publicados en las revistas de la otra disciplina o tiene un claro carácter interdisciplinar.

Las Revistas estudiadas

La revista de *Historia Empresarial, Business History Review*, busca publicar artículos basados en la investigación primaria que abordan los principales temas de debate, ofrecen perspectivas comparativas, y ampliar el examen del tema. Están interesados en la historia de los empresarios, las empresas y los sistemas de negocio, y en los temas de la innovación, la globalización y la regulación. También explora la relación de las empresas con los regímenes políticos y con el medio ambiente.

Por su parte la revista de *Historia de la Contabilidad Accounting History* se presenta como una revista internacional que fomenta la investigación histórico-crítica e interpretativa de la naturaleza, funciones,

usos y efectos de la contabilidad y proporciona un foro para la publicación de manuscritos de calidad en el desarrollo histórico de la contabilidad a través de todas las formas de organización. La revista es reconocida como una revista de alto impacto en su campo y es un recurso apreciado para académicos, profesionales y estudiantes que buscan aumentar la comprensión del pasado contabilidad y utilizar ese conocimiento para dilucidar lo que representa el presente y su posible evolución futura.

Criterios empleados

Los criterios empleados pasan por que en las revistas de *Historia de la Contabilidad* hemos realizado una primera muestra de artículos que, a partir de la información contable, abordan también la historia de la empresa. Esto es, analizan las implicaciones de la contabilidad en la evolución de las empresas o de algún cambio significativo en su forma de actuar o de organizarse internamente. En las revista de *Historia Empresarial* nos hemos ceñido a estudios de casos de empresas³ fundamentados en fuentes contables.

Es decir, aquellas investigaciones contables que también estudian la empresa en donde se general; y aquellos investigaciones de empresas que se estudian en base a sus fuentes contables. Esta intersección entre ambas disciplina es el espacio de investigación objeto de este trabajo porque, como se ha dicho arriba, pretende mostrar la complementariedad de estas disciplinas en orden a una mejor comprensión de la contabilidad y de las empresas. Para ello se ha creado una base de datos, con la herramienta *Open Access*, que reúne la información de las revistas analizadas. En esta base se han volcado los datos más significativos (ver Anexo).

4.- ESTUDIO BIBLIOGRAFICO

En la siguiente tabla (Número 1), todavía mostrando valores provisionales para cuatro revistas del estudio, se muestra el número de artículos consultados (1.347) y los seleccionados 196 (15% del total) por ser objeto de nuestro estudio. De las dos revistas que ya están estudiadas se puede avanzar que algo más el 10% de los artículos de *Accounting History* incluyen también a la empresa como objeto de estudio. Por su parte

³ Por tanto se han desechado los casos que se estudian sectores en los que no aparecen empresas. Por ejemplo, la contabilidad de un sector productivo o de una determinada zona geográfica. También se han desechado las agrupaciones de empresas.

y para el caso de *Business History Review* es llamativo que ni siquiera el 4% de sus artículos utiliza fuentes contables para su investigación sobre empresas⁴.

TABLA 1

NÚMERO DE ARTÍCULOS CONSULTOS Y SELECCIONADOS POR REVISTA

	Total de Artículos	Artículos Seleccionados	%
<i>Accounting History (AH)</i>	219	22	10
<i>Accounting History Journal (AHJ)(*)</i>	121	23	19
<i>Accounting and Business Financial History/ Accounting History Review (ABFH/AHR)(*)</i>	224	56	25
<i>Total Historia de la Contabilidad</i>	564	101	18
<i>Business History (BH) (*)</i>	273	54	20
<i>Business History Review (BHR)</i>	254	10	4
<i>Enterprise and Society (E&S) (*)</i>	256	31	12
<i>Historia Empresarial</i>	783	95	12
TOTALES	1.347	196	15

*Datos provisionales

Fuente: Elaboración Propia.

El estudio abarca también el grado de coautoría, el origen universitario de los autores, los períodos cronológicos estudiados, los sectores en los que operaban las empresas, los años de publicación y un estudio de las palabras clave. A continuación se presentan dichos estudios.

Autores y Coautorías

En este apartado se ha estudiado el número de firmantes, el número de artículos en coautoría y paralelamente en qué país-universidad trabajaban los firmantes. No tiene que coincidir nacionalidad del firmante con la nacionalidad de la universidad en la que trabaja. Con estos datos se pretende conocer qué ámbito cultural es el que predomina en la disciplina. Así hemos diferenciado entre autores anglosajones⁵ y no anglosajones.

Con relación a la coautorías se destacan los siguientes datos (ver Tabla 2):

⁴ Valga en su defensa que *BHR* no suele estar interesada en casos de estudio sino más bien en planteamientos más generales.

⁵ Estados Unidos, Reino Unido, Australia, Nueva Zelanda y Canadá.

TABLA 2
NÚMERO DE ARTÍCULOS CON UN AUTOR Y EN COAUTORÍA (DOS Y TRES AUTORES)

Autor / Revista	<i>Historia Empresarial (BHR)</i>	<i>Historia de la Contabilidad (AH)</i>	TOTAL	(%)
Un autor	8	7	15	47
Dos autores	1	12	13	41
Tres autores	1	3	4	12
Total	10	22	32	100

Fuente: Elaboración Propia.

De esta tabla se desprende que 15 artículos (47%) tienen un solo firmante, 13 dos firmantes y 4 tres firmantes (12%). Se aprecia que el hecho de la coautoría se da más en *AH* (revista de *Historia de la Contabilidad*) con un 68% (15/22) de los casos que en *BHR* (revista de *Historia Empresarial*) con 20% (2/10) de los casos. Cuando se dispongan de más datos podremos dar alguna explicación de esta diferencia. En la Tabla 3 se estudian la coautorías separando además entre países anglosajones y no anglosajones.

TABLA 3
PAÍSES DE LAS UNIVERSIDADES DE LOS AUTORES

	<i>Historia Empresarial (BHR)</i>		<i>Historia de la Contabilidad (AH)</i>		Total Dos Revista		TOTALES	
	Primer Firmante	Segundo y Tercer Firmante	Primer Firmante	Segundo y Tercer Firmante	Primer Firmante	Segundo y Tercer Firmante	Autores	%
Países Anglosajones								
Estados Unidos	5		4	4	9	4	13	26
Reino Unido			5	5	5	5	10	19

Australia	1		2	1	3	1	4	7
Nueva Zelanda			2	2	2	2	4	7
Canadá	1		2	1	3	1	4	7
Total Anglosajones	7		15	13	22	13	35	66
Países no Anglosajones								
Alemania	1	1			1	1	2	4
Bélgica			1		1		1	2
China		2				2	2	4
España			5	4	5	4	9	16
Francia			1		1		1	2
Grecia	1				1		1	2
Japón				1		1	1	2
Malasia	1				1		1	2
Total no Anglosajones	3	3	7	5	10	8	18	34
TOTALES	10	3	22	18	32	21	53	100

Fuente: Elaboración Propia.

De la tabla anterior se deduce que hay más autores anglosajones (35 autores, 66%) que no anglosajones (18 autores, 34%). Las universidades más prolifas son las de Estados Unidos (13 autores, 26%), Reino Unido (10 autores, 19%) y España (9 autores, 16%). A cierta distancia se encuentran los países anglosajones de Australia, Nueva Zelanda y Canadá (4 autores cada país, 7%). En la revista de *Historia de la Contabilidad (AH)* se da más la coautoría que en la de *Historia Empresarial (BHR)*.

No ha habido coautorías en las revistas de *Historia Empresarial* anglosajonas aunque sí en las no anglosajonas (3). En la revista de *Historia de la Contabilidad* es más común la coautoría (82% de los casos: 18/22) que en las de *Historia Empresarial* (30% de los casos: 3/10). Las razones de estas diferencias será un punto interesante para indagar cuando tengamos más datos.

El estudio de la coautorías es interesante para conocer el grado de permeabilidad entre autores de distintos entornos culturales (anglosajón vs no anglosajón). Se han encontrado dos trabajos de dos coautores de distintos entornos culturales (Estados Unidos - Francia y Reino Unido - Japón) y tres trabajos en los que ha habido tres autores de distintas culturas (Australia - China - China). Esta interrelación ya había sido recomendada por distintos autores (ver Carmona, 2006).

Periodo Estudiado

Es importante que se sepa el periodo de estudio para conocer la disponibilidad de fuentes contables empresariales para los investigadores (ver Tabla 4). Para identificar los períodos se ha tomado como periodo la fecha más antigua. Por tanto habría que tener en cuenta que hay trabajos que comienza en primera mitad del siglo XIX que se pueden alargar durante periodos posteriores.

TABLA 4
PERIODO ESTUDIADO

Revistas / Periodos	<i>Historia Empresarial (BHR)</i>	<i>Historia de la Contabilidad (AH)</i>	Total	(%)
XVIII		4	4	13
1/2 XIX	1	3	4	13
2/2 XIX	4	2	6	19
1/2 XX	3	9	12	38
2/2 XX	2	4	6	19
TOTALES	10	22	32	100

Fuente: Elaboración Propia.

El periodo más estudiando en ambos tipos de revistas es la primera mitad del siglo XX (38% de los estudios). A continuación la segunda mitad del siglo XIX y XX (19% de los casos).

Paradójicamente en la segunda mitad del siglo XX hay menos estudios que durante la primera mitad, probablemente porque muchas empresas siguen activas y son renuentes a que se trabaje con sus datos.

Sectores

Para este estudio se ha elaborado la Tabla 5.

TABLA 5
SECTOR ESTUDIADO

Revistas / Sectores	<i>Historia Empresarial (BHR)</i>	<i>Historia de la Contabilidad (AH)</i>	Total	(%)
Industriales	5	6	11	35
Bancario	2	3	5	16
Telecomunicaciones	1	2	3	9
Comerciales	1	2	3	9
Extractivas	1	2	3	9
Agrícolas		2	2	6
Auditoras		2	2	6
Empresa Pública		2	2	6
Transporte		1	1	4
TOTALES	10	22	32	100

Fuente: Elaboración Propia.

En ambos tipos de revistas destacan las empresas las industriales (35%) seguidas a cierta distancia de las bancarias (19%). A partir de ahí están las telecomunicaciones, comerciales y extractivas (9%). El resto de sectores no presentan una significación importante. De estos datos se deduce que las empresas industriales son las que más se han prestado para ser investigadas y esto se ha dado más en los estudios de *Historia Empresarial* que han supuesto el 50% (5/10) de los casos.

Años de Publicación

Para este estudio se ha elaborado la Tabla 6.

TABLA 6
AÑO DE PUBLICACIÓN

Revistas / Año de Publicación	<i>Historia Empresarial (BHR)</i>	<i>Historia de la Contabilidad (AH)</i>	Total	(%)
2000	2	3	5	15
2001	2	1	3	9
2002		1	1	4
2003		1	1	4
2004			0	
2005	1	2	3	9

2006	1	1	2	6
2007		3	3	9
2008		1	1	4
2009	3		3	9
2010		1	1	4
2011			0	
2012		3	3	9
2013	1	2	3	9
2014		3	3	9
TOTALES	10	22	32	100

Fuente: Elaboración Propia.

No hay picos en las publicaciones de este tipo de trabajos, por lo que no se han constituido en moda pasajera sino que mantiene, en general, un perfil constante aunque bajo. Destaca el primer año y se ve más regularidad en las revistas de *Historia de la Contabilidad* que en las de *Historia Empresarial*. Como se ve ha habido una media de dos artículos publicados por año.

Palabras Clave

En la siguiente tabla (Número 7) se presentan las palabras claves usadas en primer lugar en ambos tipos de revistas.

TABLA 7
PRIMERA PALABRA CLAVE

	<i>Historia Empresarial (BHR)</i>		<i>Historia de la Contabilidad (AH)</i>	
	Palabra	Número de veces	Palabra	Número de veces
Primera Palabra Clave	<i>"History"</i>	10	<i>"Accounting"</i>	13
			<i>"Firms"</i>	6
			Otras	3
Total		10		22

Fuente: Elaboración Propia.

Con relación a la revista de *Historia Empresarial (BHR)* es reseñable que los diez artículos tienen como primera palabra clave *"History"* lo que indica la importancia que los autores le dan al hecho de publicar un trabajo histórico. En el puesto segundo

aparecen ocho artículos que hacen referencias a cuestiones empresariales y dos a “otras” palabras. No aparece ninguna palabra clave relacionada con la contabilidad en el segundo puesto. De los ocho artículos que hacen referencias a cuestiones empresariales, aparecen referencias contables como tercera palabra clave en tres casos; como cuarta palabra clave un caso; como quinta palabra clave un caso; y tres artículos en los que no hay ninguna referencia a la contabilidad.

Con respecto a la revista de *Historia de la Contabilidad (AH)*, de los 13 artículos en los que la palabra “Accounting” aparece como primera palabra clave, una palabra clave relacionada con la empresa, en sentido amplio, aparece: en el segundo lugar en dos trabajos; en el tercer lugar en tres trabajos; en el cuarto lugar en dos trabajos; en el quinto lugar en tres trabajos; y en otros tres trabajos no aparece ninguna palabra clave relacionada con la empresa.

Se ve que los autores de la revista de *Historia Empresarial* son más regulares poniendo “History” como primera palabra mientras que los investigadores de *Historia de la Contabilidad* sólo ponen “Accounting” como primera palabra clave en el 60% de los casos (13/22) y “firm” en el 27% de los casos (6/22).

De este análisis se desprende que existe una cultura diferenciada para los autores de una y otra disciplina. Además se ve que todavía estas disciplinas están distantes la una de la otra.

5.- ANÁLISIS DE DATOS

De este estudio, aunque todavía preliminar, se extraen las siguientes conclusiones. Se ha visto que sólo el 18% de artículos publicados en revistas de *Historia de la Contabilidad* están también interesados en la historia de la empresa. Y concretamente para los artículos publicados en *Accounting History* se ha visto que sólo el 10% de sus trabajos estudian lo que le ocurre la empresa. Por su parte, los trabajos publicados en las revistas de *Historia Empresarial* se basan en datos contables sólo en un 12% de los artículos y para el caso de *Business History Review* este porcentaje baja al 4%. Del total de los artículos seleccionados sólo el 15% presentan interrelaciones entre la *Historia Empresarial* y la *Historia de la Contabilidad* (ver Tabla 1).

Además se ha visto que se da más la coautoría en los trabajos de *Historia de la Contabilidad* que en los de la *Historia Empresarial* (ver Tabla 2); que hay más autores anglosajones que no anglosajones en ambas disciplinas (ver Tabla 3); que el periodo más estudiado ha sido la primera mitad del siglo XX (ver Tabla 4); que el sector más

estudiado ha sido el industrial (ver Tabla 5); que los estudios de *Historia de la Contabilidad* son más regulares y que el año más prolijo en este tipo de investigación fue el 2000 (ver Tabla 6); que en las palabras clave de los artículos de cada tipo de revista son estancos. Esto es no aparecen de forma destacada las referencias a la contabilidad en las revistas de *Historia Empresarial* ni a las empresas en los artículos de *Historia de la Contabilidad* (ver Tabla 7).

En el trabajo se ha puesto de manifiesto que es llamativa la divergencia entre estas dos disciplinas, que deberían ser complementarias. Se ha visto que, en cierto sentido, “viven de espaldas” la una a la otra. Esto mismo ya fue puesto de manifiesto por Esteban Hernández Esteve en 2011 al interrogarse sobre la búsqueda de la verdadera identidad de la *Historia de la Contabilidad*. Sin embargo estamos convencidos de que una mayor colaboración entre historiadores de una y otra disciplina redundaría en mejores investigaciones en ambas disciplinas.

Entendemos que la *Historia de la Contabilidad* debería incorporar a sus investigaciones, no sólo el estudio de problemas contables, sino también el porqué de su génesis o cómo su solución influyó en la evolución de la empresa. Por otra parte, la *Historia Empresarial*, para comprender las empresas estudiadas, debería utilizar más las fuentes contables ya que son la fuente de información económica más importante de las mismas y es una vía privilegiada para conocer una organización empresarial (Hernández Esteve, 2010).

Sin embargo entendemos que este enfoque puede suponer problemas de formación. Hay que tener en cuenta que, el introducirse en el “terreno” de la otra disciplina obligaría a los historiadores contables a manejar una abundante bibliografía sobre teorías empresariales, sus principales problemas y temas de investigación. Por su parte, los historiadores de la empresa precisarían de conocimientos técnicos contables para extraer toda la riqueza informativa y analítica de la contabilidad.

Este problema debería ser de fácil resolución dado que estamos en un mundo académico en el que se valora de interdisciplinariedad. Por tanto se debería incentivar que estas dos disciplinas, la *Historia de la Contabilidad* y la *Historia Empresarial* abran líneas de colaboración. Esta colaboración de investigadores de una y otra disciplina ayudaría a rellenar las deficiencias formativas de los investigadores de cada disciplina y generarían investigaciones más ricas.

Hay que señalar que no obstante hay excepciones a este comportamiento. Así, un ejemplo de un artículo que pone en relación a ambas disciplinas, proceden del

ámbito de la *Historia Empresarial*. Es el de Auyeung, Fu y Lui, publicado en *Business History Review* (2005), que explican cómo apareció el sistema de la partida doble a principios de siglo XX en las empresas mineras de sal en una ciudad china. Los autores usan los libros de contabilidad de ocho empresas de la ciudad entre 1908 y 1930. Ponen de manifiesto cómo el sistema contable fue innovador para el cálculo de beneficios y pérdidas y mejoró los procesos para la toma de decisiones de los propietarios en un entorno de alto riesgo y con un periodo de tiempo largo entre la inversión y el retorno.

En la otra parte, nos hemos detenido en el artículo de Chandar, Collier y Miranti en *Accounting History* (2014) en el que se estudia la diversificación e integración en una empresa analizándose la evolución de la estrategia, de la práctica y la estructura organizativa de una empresa de contabilidad estadounidense, *Lybrand, Ross Bros. y Montgomery*, desde su creación en 1898 hasta su fusión con *Price Waterhouse* en 1998. Los autores se centran en la interacción entre la empresa y su contexto social, económico y político a la vez que analizan los factores de cambio organizacional. Esta empresa desarrolló una doble estrategia que incluía tanto la integración horizontal como diversificación de servicios para adaptarse con éxito a los cambios en los mercados, conocimientos profesionales, la tecnología y la regulación. El aprendizaje organizacional fue fundamental para su evolución exitosa en escala y alcance, ya que permitió a la empresa desarrollar estrategias y estructuras que respondieron con eficacia a los cambios externos y a las nuevas oportunidades que se le ofrecían.

6.- CONCLUSIONES

Con este trabajo se ha visto en primer lugar que los datos contables no son la fuente principal en las investigaciones de *Historia Empresarial*. De hecho, en las tres revistas más importantes de la disciplina sólo algo más del 12% de los trabajos estudian las empresas en base a sus fuentes contables. En segundo lugar se ha comprobado que los trabajos de *Historia de la Contabilidad* se centran principalmente en la problemática contable dejando en un lugar secundario el interés por conocer la historia de la empresa que ha generado su información contable. Así, sólo algo menos del 18% de los trabajos han estudiado la empresa que generaba la información contable.

Con este trabajo se ha mostrado la situación durante los primeros años del siglo XXI y se ha puesto de manifiesto las ventajas de un progresivo acercamiento. Para este acercamiento será necesario un esfuerzo formativo por parte de ambos grupos de investigadores y sobre todo nuestro conocimiento mutuo.

BIBLIOGRAFÍA:

- Auyeung, P.K. and Lei Fu and Zhixiang Liu (2005), “Double-entry bookkeeping in early-twentieth-century China”, *Business History Review*, 79 (1): 73-96.
- Carmona, S. (2006), “Performance Reviews, the Impact of Accounting Research and the Role of Publication Forms”, *Advances in Accounting*, 22, 241–267.
- Chandar, N. and D. Collier and P. Miranti. (2014), “Organizational evolution at Lybrand, Ross Bros. and Montgomery in the twentieth century” *Accounting History*, 19 (1-2): 53-76.
- Hernández Esteve, E. (2010), Accounting history, a privileged way to approach historical research. An illustrative case: the war of France and the Holy See against Spain, 1556-1559, *De Computis*, 7(13), 162-190.
- Hernández Esteve, E. (2011), “La *Historia de la Contabilidad* en busca de su verdadera identidad”, X Congreso Internacional de la Asociación Española de Historia Económica (AEHE), septiembre, 2011, Carmona, Sevilla.
- 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.
- Scott, W.R., (2001) ‘Institutions and Organizations (2nd Edition)’, Sage Publications Inc., California.
- Valdaliso, J.M^a. 1996, Las diversas caras de la *Historia Empresarial* en España. Un comentario sobre algunas publicaciones recientes, *Revista de Historia Industrial*, 9.
- Valdaliso, J.M^a. 2004, La competitividad internacional de las empresas españolas y sus factores condicionantes. Algunas reflexiones desde la *Historia Empresarial*, *Revista de Historia Industrial*, 26, 13-53.

Anexo
Base de datos creada (*Open Access*)

Ref.	Título
1	Año de publicación.
2	Tipo de revista de historia de la empresa o <i>Historia de la Contabilidad</i> .
3	Nombre de la revista.
4	Localización del caso estudiado.
5	Fuentes contables empleadas.
6	Periodo temporal en el que se desarrolla el caso estudio.
7	Palabras Clave.
8	País en dónde está la universalidad de los firmantes del artículo.
9	Universidad de los firmantes del artículo.
10	Departamento de los firmantes del artículo.
11	Conclusión del artículo.
12	Sector y tipo de empresa del caso estudiado.