

Plan 430 MÁSTER DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD Y GESTIÓN FINANCIERA

Asignatura 52310 INVESTIGACIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD Y LAS FINANZAS

Tipo de asignatura (básica, obligatoria u optativa)

OPTATIVA

Créditos ECTS

2

Competencias que contribuye a desarrollar

Generales

G1. Saber aplicar los conocimientos adquiridos y desarrollar la capacidad para resolver problemas de carácter económico nuevos en un entorno cambiante y complejo como el actual desde una óptica multidisciplinar.

G2. Ser capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información contable y económico-financiera que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios en contabilidad y gestión económico-financiera de empresas y entidades.

G3. Saber comunicar y defender (oralmente y por escrito) conclusiones y las razones últimas que las sustentan, bien sean éstas de carácter científico o estén apoyadas en juicios de valor, a públicos especializados y no especializados de forma, ordenada, concisa, clara, sin ambigüedades y siguiendo una secuencia lógica.

G4. Poseer las habilidades de aprendizaje necesarias que les permita continuar estudiando e investigando en contabilidad y gestión de empresas y entidades de forma autónoma o autodirigida.

Específicas

E1. Lograr disponer de la capacidad de abstracción suficiente para llegar a proponer hipótesis básicas sobre el comportamiento de los diferentes agentes económicos.

E2. Saber adaptar los modelos teóricos aprendidos con el fin de modelizar, de forma rigurosa, otros problemas contables y económico-financieros similares, así como conocer y aplicar las técnicas necesarias para su resolución, interpretación y contrastación.

E3. Adquirir la capacidad para identificar nuevos desafíos contables y económico-financieros con el fin de proponer actuaciones que limiten o reduzcan sus efectos negativos e impulsen los positivos.

E4. Alcanzar un nivel alto de destreza en el manejo de software especializado para la formulación, resolución y simulación de modelos contables y económico-financieros, así como para la realización de estimaciones y predicciones econométricas.

E5. Desarrollar la capacidad para aplicar con rigor diferentes técnicas de análisis tanto cuantitativas como cualitativas en la investigación contable y económico-financiera.

Transversales

T1. Adquirir habilidad para buscar, filtrar, procesar e interpretar la información contable y económico-financiera de diversas fuentes, tanto en lengua española como en otras de relevancia en el ámbito científico.

T2. Conseguir desarrollar la capacidad intelectual para el pensamiento analítico y un espíritu crítico y auto crítico ante el saber establecido.

T3. Aprender a gestionar de forma eficiente el tiempo, tanto en el trabajo individual como en equipo, así como planificar y organizar los recursos disponibles estableciendo prioridades y demostrando capacidad para tomar decisiones y afrontar dificultades cuando éstas aparezcan.

T4. Adquirir la capacidad para trabajar en equipo, demostrando habilidad para coordinar personas y tareas concretas, aceptando o refutando mediante razonamientos lógicos los argumentos de los demás y contribuyendo con profesionalidad al buen funcionamiento y organización del grupo sobre la base del respeto mutuo.

T5. Alcanzar las habilidades propias del manejo de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TICs).

Objetivos/Resultados de aprendizaje

Objetivo

Los alumnos deben conocer las principales tendencias metodológicas y epistemológicas en el ámbito de la investigación histórica de la contabilidad. Búsqueda de documentación, su acotamiento: período, tipo, características. Conocer la metodología de la investigación contable e histórica, aprender a analizar dicha documentación. Interpretación de la información histórica contable.

Contenidos

1. Introducción a la Historia de la Contabilidad. La partida doble. El sistema de Cargo y Data o del "pliego horadado".
- 2.- Tendencias metodológicas y epistemológicas actuales en Historia de la Contabilidad.
3. Metodología de búsqueda de documentación. Archivos, fuentes.
4. Tipos de documentación contable. Su tratamiento.
5. Planteamiento de un trabajo de investigación histórico-contable.
6. Análisis del marco histórico.
7. Trabajo de campo.

Principios Metodológicos/Métodos Docentes

El campo de investigación de esta asignatura no solamente permitirá abordar el estudio de la evolución de las técnicas de investigación histórica de la contabilidad, sino también profundizar en el conocimiento de las instituciones, de la significación, uso y alcance de los instrumentos mercantiles y del funcionamiento de los mercados a través del análisis de los documentos base conservados en los archivos históricos. Se efectuarán estudios de campo, con objeto de conocer in situ la documentación contable, su tratamiento y metodología de la investigación.

Criterios y sistemas de evaluación

- 1.- Presentación y defensa de trabajos (90%)
- 2.- Asistencia y participación activa en actividades presenciales (10%)

Recursos de aprendizaje y apoyo tutorial

Bibliografía

- BRAUDEL, Fernand. Civilización material, economía y capitalismo, siglos XV-XVIII. Edición Castellana. Alianza Editorial. 3 vols. Madrid. 1.984.
- CAÑIZARES ZURDO, J.M. 1.933. "Ensayo histórico sobre contabilidad". Reproducción fotográfica. Comisión de estudio de Historia de la Contabilidad de AECA. Estudio introductorio de Daniel Carrasco Díaz y Francisco González Gomila. AECA, Madrid, 1.996.
- CASADO ALONSO, H. La empresa durante la época preindustrial. En Historia de la empresa mundial y de España / coord. por José Luis García Ruiz, 1998, ISBN 84-7738-552-1, pags. 15-36.
- Fortuna y negocios: formación y gestión de los grandes patrimonios (siglos XVI-XX). Coord. por Ricardo Robledo Hernández. Universidad de Valladolid, Secretariado de Publicaciones e Intercambio Editorial, 2002. ISBN 84-8448-195-6
- COMISION DE ESTUDIO DE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE AECA. 1.996. "En torno a la elaboración de una Historia de la Contabilidad en España". Aeca, Madrid.
- GARCIA SANZ, A. La decadencia de la economía. Historia 16, ISSN 0210-6353, Nº 270, 1998, pags. 22-29.
- Los diezmos del Obispado de Segovia del siglo XV al XIX: problemas de método, modos de percepción y regímenes sucesivos de explotación. Actas de las I Jornadas de Metodología Aplicada de las Ciencias Históricas, Vol. 3, 1975 (Metodología de la historia moderna : economía y demografía), ISBN 84-600-1820-2, pags. 143-152.
- GARCIA SANZ, A. y SANZ FERNÁNDEZ, J. Evolución económica de Castilla León en las épocas Moderna y Contemporánea. Papeles de economía española, ISSN 0210-9107, Nº 20, 1984, pags. 333-349.
- HERNANDEZ ESTEVE, E. Aproximación al estudio del pensamiento contable español. AECA, 2013.
- Contribución al estudio de la historiografía contable en España. Banco de España. Estudios de Historia Económica. Madrid, 1981.
 - "La Historia de la Contabilidad y los primeros tiempos de la partida doble en España". Técnica Económica. Tomo I. Nº extraordinario en conmemoración del centenario del colegio central de Titulados Mercantiles. Madrid 1.881-1.981.
 - "Historia de la Contabilidad: Pasado rumbo al futuro". Revista de Contabilidad e Comercio, Porto, vol. LIV, núm. 216, octubre de 1997.
 - "Reflexiones sobre la naturaleza y los orígenes de la contabilidad por partida doble", en Pecunia, Universidad de León, núm. 1, 2005.
 - 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), Madrid: Real Academia de Doctores de España, 2010.
 - "Some reflections on the orientations and volume of accounting history research in the 21st century". Conferencia dictada en la Sesión inaugural del 12th World Congress of Accounting Historians, Estambul, 20-24 de julio de 2008. Publicada en Cengiz Toraman (editor): 12th World Congress of Accounting Historians, July 20-24, 2008 – Istanbul – Turkey. Congress Proceedings, Vol. I, Osmanbey, Estambul: Association of Accounting and Finance Academicians

(AAFA), 2008. Publicación en la revista on-line De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad. Spanish Journal of Accounting History, núm. 9, diciembre de 2008.

- "Un lustro de investigación histórico-contable en España", en Revista de Contabilidad, Vol. 8, nº 15, enero-junio 2005 (publicado en 2006).

HERNANDEZ ESTEVE, E. y PRIETO MORENO, B. (Coordinadores). Nuevos Estudios sobre Historia de la contabilidad. Orare et Rationem reddere. Diputación Provincial de Burgos, 2008.

MELIS, Federico. Storia della Ragioneria, contributo alla conoscenza e interpretazione delle fontis piú significative della storia economica. Bologne, 1.952.

PACIOLI, Luca da Borgo. La Divina Proporción. Trad. de Ricardo Resta. Prol. de Aldo Milli. Buenos Aires 1.946.

- Summa de Arithmetica, Geometría Porporcioni e Proportionalita. Venecia 1.494. Biblioteca Nacional de París. Res. V - 116.

• De las Cuentas y las Escrituras. Título Noveno, Tratado XI, de su Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita, Venecia, 1494. Estudio introductorio, edición y traducción por Esteban Hernández Esteve, con una reproducción fotográfica del original, Madrid, AECA, 1994. 2ª edición, Madrid, AECA, 2009.

RODRIGUEZ GONZALEZ, R. Los libros de contabilidad conservados en el archivo de los Ruiz de Medina y sus correlaciones. Cuadernos de investigación contable, vol 4, nº 1 y 2, Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Sevilla, 1.991., págs. 157-169

- 1995. "Mercaderes castellanos del siglo de Oro". Universidad de Valladolid.

RUIZ MARTIN, F. La Banca en España hasta 1.782. El Banco de España. Una Historia Económica. Madrid 1.970.

- Pequeño capitalismo y gran capitalismo. Ed. Crítica, Barcelona, 1.990.

VILAR, Pierre. Oro y Moneda en la historia 1.450-1920. Ed. Ariel. Barcelona. 4º Ed. 1.978.

VLAEMMINCK, J. M. Historia y doctrinas de la Contabilidad. Versión Española revisada y ampliada por José M. Gonzalez Ferrando. Ed. Estudios Jurídicos Economicos y Sociales. Madrid 1.961.

Calendario y horario

Tabla de Dedicación del Estudiante a la Asignatura/Plan de Trabajo

El plan previsto comienza con las clases teóricas que proporcionan al alumno los contenidos básicos de la materia. A partir de las mismas podrán efectuar el estudio, ya sea autónomo y efectuar las labores de documentación y recopilación de información.

Las anteriores actividades se completarán con clases prácticas en las que se presentan distintos temas de investigación histórico-contable, concluyendo con la presentación de los trabajos de investigación realizados.

Responsable de la docencia (recomendable que se incluya información de contacto y breve CV en el que aparezcan sus líneas de investigación y alguna publicación relevante)

RESPONSABLE DE LA DOCENCIA:

PROF. DR. D. RICARDO RODRÍGUEZ GONZÁLEZ

FACULTAD DE CC. ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES. AVDA. VALLE DE ESGUEVA 6. 47011, VALLADOLID.

Email: rrod@eco.uva.es

Tno. 983-423401

LINEAS DE INVESTIGACIÓN

- Contabilidad mercantil del siglo XVI

- Historia contable de las bulas de cruzada

- Aspectos contables de la construcción de las líneas de ferrocarril en España.

BIBLIOGRAFIA MAS RELEVANTE:

RODRIGUEZ GONZALEZ, R. 1991. Los libros de contabilidad conservados en el archivo de los Ruiz de Medina y sus correlaciones. Cuadernos de investigación contable, vol 4, nº 1 y 2, Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad. Universidad de Sevilla, págs. 157-169

- 1995. "Mercaderes castellanos del siglo de Oro". Universidad de Valladolid.

- 2000. "La negociación cambiaria en la banca de Simón Ruiz", en "Dinero, Moneda y Crédito", Fundación ICO, Madrid. pp. 679-694.

- 2008. "Aspectos económico-contables relacionados con la gestión de las bulas de la santa cruzada (S. XV-XIX), en "Nuevos Estudios sobre Historia de la Contabilidad", Diputación Provincial de Burgos, pp. 489-515.

Idioma en que se imparte

ESPAÑOL