
TESIS DOCTORALES

TESIS DOCTORAL: ANÁLISIS HISTÓRICO-CONTABLE DE LA SOCIEDAD TRENOR Y COMPAÑÍA (1838-1926)

Autora: Amparo Ruiz Llopis

Directores: Rafael Donoso Anes

Begoña Giner Inchausti

Universitat de València

Tribunal: Presidente: Vicente Montesinos Julve

Vocales: Esteban Hernández Esteve

Jorge Tua Pereda

Salvador Carmona Moreno

Secretario: Francisco Mayordomo García-Chicote

Fecha de la defensa: 19 de octubre de 2005

Calificación: Sobresaliente cum Laude por unanimidad

RESUMEN

El objeto de este estudio histórico-contable es la sociedad Trenor y Cía., una de las empresas más relevantes en el contexto de la economía valenciana del siglo XIX. Durante el período 1851-1870 ocupaba el segundo lugar de las compañías comerciales valencianas por cifra de capital social, que era de 8.000.000 reales de vellón, y el cuarto lugar por cantidad satisfecha de contribución comercial.

La sociedad colectiva Trenor y Cía. fue constituida en 1838 por Tomás Trenor Keating, de origen irlandés, y estuvo regida a lo largo de su historia por tres generaciones de esta familia, siendo disuelta en 1926.

Aunque se estableció inicialmente en una fábrica de hilatura de seda, no fue este el único negocio de la sociedad. En sus inicios se dedicó a la importación y exportación de productos agrarios, exportación de pasas sobre todo, que compatibilizaba con la obtención de comisiones por operaciones de banca. Pero a partir de 1850 intensificó el proceso de diversificación en nuevos negocios con expectativas de beneficios, que implicaban importantes riesgos además de inversiones. Las actividades que proporcionaron mayores beneficios a la compañía fueron la venta de sacos y la de abonos sobre todo. Desde 1847 fue agente español importador de guano del Perú, tarea que desempeñó durante más de medio siglo, y a finales del siglo XIX comenzó la producción de fertilizantes químicos, patentando diversos procesos productivos. Esta sociedad fue pionera en España de la técnica de solubilizar los fosfatos a través del ácido sulfúrico y su fábrica de abonos del Grao de Valencia una de las primeras de España en la producción de ácido sulfúrico.

La tesis se centra especialmente en el período de finales del siglo XIX, tanto por la diversidad e importancia de las actividades de la sociedad en esos momentos, como por el interés desde el punto de vista de la historia de la contabilidad. Hay que tener presente que el siglo XIX constituye una de las épocas menos conocidas e investigadas en España por los historiadores de la contabilidad, si bien hay que reconocer que en los últimos años la situación ha mejorado. Pero aún así no son tan frecuentes los estudios histórico-contables documentados en fuentes originales de empresas privadas del siglo XIX. También son escasos los conocimientos acerca de la implantación y desarrollo de los sistemas de costes en las empresas españolas, así como sobre la literatura contable de ese período.

El objetivo fundamental de la investigación es describir el sistema contable desarrollado por Trenor y Cía. y explicar el grado de evolución de sus prácticas contables, interrelacionando los avances en contabilidad con los contextos legal, político, económico y social; asimismo determinar cuál fue la utilidad que hizo la empresa de dicha información contable.

Respecto de la metodología utilizada, la tesis se enmarca dentro de una corriente tradicional de la historia de la contabilidad, pero, además de describir la práctica contable, se da una interpretación de los hechos dentro del contexto organizativo, económico y social de los cuales forman parte. En cuanto al método de investigación constituye un estudio del caso de carácter explicativo, en el que se explican razonadamente las prácticas contables de la sociedad Trenor y Cía. La tesis adopta una perspectiva economicista, pues, a la luz de la información analizada, el desarrollo del sistema de contabilidad de costes de la sociedad puede ser explicado principalmente por la influencia de factores económicos, por necesidades de organización, eficiencia y control de los diferentes procesos productivos.

La tesis está estructurada en dos partes. La primera parte, denominada Aspectos metodológicos e influencia del entorno, ofrece una contextualización del trabajo, y está integrada por dos capítulos. El capítulo primero, titulado La investigación en historia de la contabilidad, se dedica a esta parcela de la investigación contable, y a cuáles son sus planteamientos y enfoques doctrinales, dedicando una especial atención a la contabilidad de gestión. En el segundo capítulo, con el título El entorno político, social, económico y legal, se analiza cuál ha sido la respuesta, así como también la posible influencia, de la información contable ante los diversos cambios acontecidos en el siglo XIX.

La segunda parte, con el título La sociedad Trenor y Cía. y sus prácticas contables, constituye la parte fundamental de la tesis y comprende cuatro capítulos. El capítulo tercero, denominado La sociedad Trenor y Compañía, se destina principalmente a la descripción de esta sociedad y sus etapas, así como a las diversas actividades desarrolladas a lo largo de su existencia. En los siguientes tres capítulos se aborda el análisis de la documentación contable de esta sociedad. En concreto los capítulos cuarto y quinto se refieren a las operaciones relacionadas con la contabilidad financiera y el capítulo sexto a las operaciones relativas al ámbito interno.

Las conclusiones del trabajo se relacionan con cinco cuestiones de interés planteadas en la introducción para tratar de satisfacer los objetivos de la tesis, y que orientan el desarrollo de la investigación. A continuación se sintetizan las principales ideas.

En cuanto a la primera, se constata que la sociedad Trenor y Cía. tuvo una actitud dinámica y emprendedora. La diversificación de actividades en sectores clave de la economía, el desarrollo del comercio, la banca, la industria, los medios de transporte, además de la complementariedad de sus actividades, su extensión e internacionalización, y la eficiencia, la innovación y la asunción de riesgos, todos estos aspectos fueron las razones fundamentales que contribuyeron a la permanencia de Trenor y Cía. durante casi un siglo y de forma exitosa.

En relación con la segunda de las cuestiones de interés, se revela que la sociedad Trenor y Cía. contribuyó de forma destacada al desarrollo agrícola y despegue industrial de la economía valenciana en la segunda mitad del siglo XIX. Este estudio permite reconocer que Trenor y Cía. contribuyó a la modernización de la agricultura valenciana y al desarrollo de una industria auxiliar o derivada del sector agrícola, a través de sus aportaciones en el terreno de los fertilizantes sobre todo. Además, la sociedad generalmente vinculó las tierras adquiridas a su actividad mercantil.

En relación con la cuestión tercera, se pone de relieve que la contabilidad financiera de Trenor y Cía. en los libros de contabilidad de finales del siglo XIX estaba tan evolucionada como la desarrollada en los textos contables más avanzados del período. Así, la investigación evidencia que las prácticas contables de esta sociedad eran comparables a las de los textos de contabilidad más avanzados de la época, inclusive los correspondientes a las primeras décadas del siglo XX, y más adelantadas también que las de otras empresas españolas del siglo XIX. Por otra parte, hay que destacar que tampoco son tantas las diferencias de la técnica contable actual, ahora bien, la ausencia de reglas precisas sobre la medición del resultado y la valoración de los activos dejaba versar la información contable en los objetivos particulares o voluntad de la empresa.

En cuarto lugar se destaca que, cuando creció el tamaño de la sociedad, así como el número y complejidad de los productos elaborados, hubo necesidad de implantar y desarrollar un sistema de costes. El estudio de la sociedad Trenor y Cía. permite evidenciar la sofisticación y relevancia de la información de costes en esta empresa: la distinción entre activos generales y específicos; el cálculo del coste de producción y resultados por segmentos de actividad; el uso de precios de transferencia; la distribución sistemática de los costes indirectos entre los diferentes productos; el control de costes; etc. La reducción de costes y el aumento de la eficiencia mejoraron la posición competitiva de la empresa y los beneficios de la sociedad.

En relación con la quinta y última cuestión de interés, se pone de manifiesto que la contabilidad de costes se generó fuera de los libros financieros, pero se conciliaba con la contabilidad financiera periódicamente. En efecto, la contabilidad de costes en Trenor y Cía. se llevaba por partida doble en libros de fábrica, en donde se abrían diferentes cuentas auxiliares a cada uno de los elementos integrantes del coste de producción, y se utilizaban cuentas reflejas o cuentas de control para enlazar ambas contabilidades, la financiera con la de costes. El detalle de los costes se llevaba al margen de los libros oficiales, y se trasladaba a los libros financieros a través de un único registro en las fechas de cálculo del resultado de las actividades y cierre de las cuentas.

En definitiva, se trata de un análisis histórico basado en la información contable localizada en el archivo de Vinalsa de la sociedad Trenor y Cía., que aparte de analizar las prácticas contables financiera y de costes de esta empresa, que se comparan con el desarrollo

de la teoría contable a través del estudio de diferentes textos contables, aporta otra información de la compañía, sus diversas etapas, segmentos de negocio y alcance y evolución económica, además de algunos datos organizativos y de gestión, aspectos todos ellos que permiten apreciar la importancia de la sociedad Trenor y Cía.

**TESIS DOCTORAL: HARINERA LA MONTSERRAT (1898-1936).
APROXIMACIÓN A LA HISTORIA EMPRESARIAL DE LOS
ENSESA DE GIRONA (C. 1880 - C. 1989)**

Autora: Helena Benito Mundet
Directores: Ramon Martínez Tapia
Jaume Portella Comas
Universitat de Girona
Tribunal: Presidente: Esteban Hernández Esteve
Vocales: Jorge Tua Pereda
Rafael Donoso Anes
Javier Moreno Lázaro
Secretario: Joaquim Rabaseda Tarrés
Fecha de la defensa: 30 de noviembre de 2005
Calificación: Sobresaliente cum Laude por unanimidad

RESUMEN

El trabajo de investigación que hemos realizado se basa fundamentalmente en la documentación de la fábrica de harinas La Montserrat (1898-1984), que se encuentra depositada en el Arxiu Històric de Girona. En un primer momento se planteó estrictamente como una tesis doctoral de historia de la contabilidad de una empresa privada con ánimo de lucro: estudiar la creación, organización y funcionamiento de la empresa harinera; concretar su entorno local, regional, estatal e internacional; analizar las corrientes contables en boga desde finales del siglo XIX hasta mediados del XX y cual de ellas aplicaba la empresa –en base al contenido de los libros de cuentas–, así como su evolución a lo largo del tiempo, sin olvidar la normativa mercantil, fiscal y laboral correspondiente. Debía completarse con un análisis contable de los balances y resultados para determinar las características económicas, financieras y patrimoniales de la empresa y, finalmente, averiguar las causas que motivaron su cierre definitivo.

El fondo documental de la empresa nos sorprendió de entrada por el volumen de la documentación conservada y su amplitud temporal de casi un siglo, con documentos incluso anteriores a la constitución de la sociedad creada para la construcción de la fábrica y otros posteriores a la finalización de las actividades productivas. Contiene los libros oficiales (Diario, Mayor, Inventarios y Balances, y el libro de Actas), multitud de auxiliares relativos a la gestión financiera (caja, efectos a cobrar y a pagar, cuentas corrientes,...) y actividades de producción (almacén de trigos, resultados de molienda, venta de harinas,...), correspondencia, escrituras notariales, expedientes diversos (obras de la fábrica, bancos, proveedores, clientes, impuestos,...) y planos y esquemas de los edificios y la maquinaria.

Cabe tener en cuenta, además, que en el propio Arxiu Històric de Girona hay también depositados los fondos documentales de otras actividades empresariales de la familia (el Fons Patrimonial de la Família Ensesa de Girona, el Fons Urbanització de S'Agaró y el Fons de la

Metal-lúrgica Batlle, Solés y Cía), cuya exploración nos deparó la oportunidad de esbozar prácticamente desde sus orígenes la historia de un grupo empresarial de carácter familiar. El personal del archivo puso también a nuestra disposición dos cajas con documentos de carácter personal y familiar que en principio no se habían incorporado a ninguno de los fondos, cuya información pudo complementarse después con otros datos personales conseguidos en los libros de bautismo, matrimonio y defunción de las parroquias de Sarrià de Ter, el Mercadal y Sant Josep de Girona, y Platja d'Aro, a la que pertenece S'Agaró.

Así pues, dedicamos la primera parte de la tesis a la trayectoria empresarial de la familia Ensesa, desde sus orígenes comerciales en el colmado que a finales del siglo XIX Agustí Ensesa Jordi tenía en Sarrià de Ter hasta las últimas empresas creadas durante el franquismo, porque incluso la gestión empresarial de la harinera se comprende mejor en el contexto global de los negocios familiares, más que de forma aislada. Aunque contextualizar históricamente en un siglo XX con dos guerras mundiales, la guerra civil española y el franquismo supone incluso superar el marco habitual de la historia económica de la empresa, dado que los cambios políticos y sociales tuvieron a veces una influencia decisiva en la historia familiar y empresarial de los Ensesa. De ahí que la tesis sea finalmente más compleja, pero también más completa, respecto al proyecto inicial.

Siguiendo el orden cronológico, hemos reconstruido la dirección empresarial de Josep Ensesa Pujadas (hasta los años treinta), su hijo Josep Ensesa Gubert (hasta los años setenta) y su nieto Josep Ensesa Montsalvatge (hasta la década de los ochenta). La mayor parte de las iniciativas corresponden indudablemente a la dirección de Josep Ensesa Pujadas, que sobre todo desde los años de la Primera Guerra Mundial diversificó sus inversiones en muy distintas actividades: producción de ácido tartárico, sector turístico, negocios de posguerra, etc.

La dinámica empresarial se truncó con el estallido de la Guerra Civil: a partir de julio de 1936 La Montserrat pasa de la propiedad privada en el liberalismo económico a la colectivización, hasta que fue recuperada como propiedad de los Ensesa en la autarquía del franquismo, lo que supone unos cambios verdaderamente revolucionarios, culminados además con la apertura de expedientes de Responsabilidades Políticas a Josep Ensesa Pujadas y su hijo Josep Ensesa Gubert en 1939 y 1940. A nuestro parecer, estos cambios y la envergadura del fondo documental justifican razonablemente la decisión de limitar la segunda parte de la tesis al período de 1898 a 1936.

Iniciamos dicha segunda parte analizando el desarrollo industrial de las comarcas gerundenses en el contexto de la industrialización catalana y española. Concretamente, en Girona, la instalación de las primeras fábricas modernas se produce poco más tarde que en Barcelona, pero queda estancada en los sectores textil y papeler, a lo largo de la acequia Monar, que proporcionaba la energía hidráulica necesaria. Exceptuando la industria corchera, que tiene una trayectoria realmente singular, no será hasta finales del siglo XIX que se reemprenda decididamente la industrialización gerundense, cuando el desarrollo de los medios de transporte y la electrificación facilitan la localización de nuevas fábricas en lugares relativamente alejados de los cursos fluviales y de los principales puertos marítimos. En términos generales, las empresas gerundenses acceden directamente de la energía hidráulica a la eléctrica, sin pasar apenas por el vapor, a diferencia del área industrial de Barcelona, donde el carbón –sin ser barato– no resultaba tan caro.

En el sector harinero, desarrollado inicialmente en las zonas con mayor producción de cereales (Castilla y Aragón), es bien conocido el proceso de deslocalización relativa de la actividad, pues las modernas fábricas de harinas se instalan cada vez más en las proximidades de los mercados de consumo del litoral, atraídas por la facilidad de acceso a unos trigos extranjeros más baratos que los peninsulares. Sant Martí de Provençals –situado cerca del puerto de Barcelona– se convierte en uno de los núcleos harineros más importantes y modernos del país a finales del siglo XIX, poco antes que en Girona se construya La Montserrat, cuya actividad y evolución son igualmente condicionadas por los nuevos factores de localización.

En cuanto a la actividad de la empresa, analizamos sucesivamente las funciones de aprovisionamiento, fabricación y comercialización, es decir, dónde, cómo y a quién se compran los trigos, los problemas y limitaciones en el suministro de determinadas variedades, los precios, el transporte, el sistema de fabricación, las instalaciones y su ampliación, la maquinaria, los costes de producción, los rendimientos físicos, la calidad y el precio de las harinas, los clientes, la distribución y las condiciones de venta, la organización del trabajo y la política de personal. Incluimos, también, el análisis de la actividad productiva del año 1903/1904, que nos permite concretar algunos aspectos del funcionamiento interno de la empresa y documentar con detalle los costes de producción recogidos en la cuenta de Fábrica.

Esta segunda parte concluye con el estudio del sistema de información empresarial: los libros de contabilidad y otros registros clasificados por funciones, las cuentas que se utilizan para el registro de las operaciones, los aspectos formales y materiales de la contabilidad, el sistema de control interno y, además, el análisis patrimonial, económico y financiero de la empresa a partir de los balances y resultados, en particular los índices de solvencia, la viabilidad del negocio y las rentabilidades. A tenor de su utilidad, se trata obviamente de un sistema de información muy completo, bien llevado y perfectamente adaptado a las dimensiones y la actividad de la fábrica.

La empresa harinera La Montserrat se crea en 1898 bajo la forma de sociedad en comandita y la gestión del único socio comanditario: Josep Ensesa Pujadas. Seguramente no se trata de su negocio más importante, pero fue el primero que dirigió y el punto de partida de todos los demás.

En 40 años, la fábrica se convierte en una empresa rentable y solvente. Rentable porque obtiene beneficios desde el primer año de funcionamiento, porque en diciembre de 1912 ya había repartido entre sus socios unos dividendos acumulados superiores al capital invertido (en términos nominales), y porque estos beneficios se mantienen, con mayor o menor cuantía, hasta 1936. Solvente porque gracias a la política conservadora que lleva a cabo hasta 1917 acumula unos fondos propios que constituyen una garantía para el pago de sus deudas y le permite trabajar sin necesidad de acceder a recursos ajenos. A pesar del cambio de política de dividendos a partir de 1925, en que se reparte la totalidad del beneficio y que obliga a la empresa a recurrir a la financiación ajena, la empresa continua siendo solvente, aunque en menor grado.

¿Cómo se consigue que una fábrica de harinas que parte de cero se convierta en rentable y solvente, especialmente en una época en la que el aumento del nivel de vida comportó una considerable disminución del consumo de pan? tomando las decisiones correctas en el momento oportuno: localización, compras, proveedores, producción, ventas, clientes, etc. y

las decisiones de La Montserrat recaen en la figura de Josep Ensesa Pujadas, que supo aprovechar los recursos que tenía a su alcance para convertir su fábrica en una de las más importantes de la provincia en su sector.