

---

## PRESENTACIÓN

---

A pesar de la *Pandemia* que estamos padeciendo, la actividad investigadora en *Historia de la Contabilidad* no se ha detenido durante estos meses. De hecho, el número que se presenta es en el que se han publicado más artículos hasta el momento. Desde *De Computis* queremos agradecer a los autores y revisores su esfuerzo en estos tiempos difíciles. La revista presenta su *Volumen 18, Número 1* (junio, 2021), incluyendo nueve trabajos doctrinales, realizados por autores de Italia (3), Reino Unido (1), Turquía (1), Cuba (1) y España (3); y escritos en inglés (6) y español (3). En este *Número* también se ha publicado la revisión bibliográfica realizada por **Germán Gamero** (*Universidad de Burgos, España*) del libro de Paula Martínez “*El tesorero vitoriano Ochoa de Landa. Cuentas de la casa de Juana I de Castilla (1506-1531)*” (Ed. *Universidad del País Vasco*, 2020).

También tenemos que felicitar a **Mariló Capelo** y **Pedro Araújo** (*Universidad de Cádiz, España*) porque su trabajo “*Ad hoc accounting and accountability for the local governance of an epidemic crisis: the Yellow Fever in Cádiz in 1800*”, publicado en *De Computis*, 16 (2) (2019), ha sido premiado con el *Joseph Colley Award 2021*. Este premio lo otorga la *Association pour l'Histoire du Management et des Organisations (AHMO)*.

Los autores de este número han sido **Isidoro Guzmán Raja** y **Manuela Guzmán Raja** (*Universidad Politécnica de Cartagena, España*); **Derek Stone** (*London Business School (1971 – 1996), UK*); **Juan Baños** y **Jesús D. López-Manjón** (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, España*); **Luisa María Rodríguez Fajardo** (*Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos, Cuba*); **Roberto Rossi** (*University of Salerno, Italia*); **Leandro Cañibano** (*Universidad Autónoma de Madrid, España*); **Damiano Cortese**, **Silvia Sinicropi**, **Massimo Pollifroni**, y **Valter Cantino** (*University of Turin, Italia*); **Batuhan Güvemli** y **İlknur Eskin** (*Trakya University, Edirne, Turquía*); y **Giuseppe Galassi**, (*Università degli Studi di Parma, Italia*). Agradecemos a todos ellos el que hayan confiado en *De Computis* para la difusión de sus trabajos.

También agradecemos a los revisores su trabajo desinteresado y constructivo para la mejora de los artículos publicados o de aquellos que no han superado la revisión. Los revisores de este periodo han sido (por el orden alfabético de sus apellidos):

- Giulia **Achilli** (*Royal Holloway, University of London, Reino Unido*).
- Pedro **Araujo** (*Universidad de Cádiz, España*).
- Helena Isabel **Barroso** Saraiva (*Instituto Politécnico da Guarda, Portugal*).
- Manuel **Benavente** (*Centro de Estudos de Historia da Contabilidade de APOTEC, Portugal*).
- Michele **Bigoni** (*University of Kent, Reino Unido*).
- Mercedes **Calvo** (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria, España*).
- Nieves **Carrera** (*IE Business School, España*).
- Stefano **Coronella** (*Università Parthenope di Napoli, Italia*).
- José Paulo **Cosenza** (*Universidade Federal Fluminense, Brasil*).
- Manoli **Domínguez** (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, España*).
- Alberto **Donoso** (*Universidad de Sevilla, España*).
- Elena **Giovannoni** (*Royal Holloway, University of London, Reino Unido*).

- Delfina **Gomes** (*University of Minho*, Braga, Portugal).
- Marina **Gurskaya** (*Kuban State University*, Rusia).
- Julián **Hernández** (*Universidad de Sevilla*, España).
- Mikhail **Kuter** (*Kuban State University*, Rusia).
- Jesús D. **López** (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*, España).
- Chiara **Mio** (*Università Ca' Foscari Venezia*, Italia).
- Alonso **Moreno** (*Universidad de Jaén*, España).
- Begoña **Prieto** (*Universidad de Burgos*, España).
- Carlos **Rico** Bonilla (*Universidad Nacional de Colombia*).
- Gianfranco **Rusconi** (*University of Bergamo*, Italia).
- Alan **Sangster** (*University of Aberdeen*, Reino Unido).
- Joana **Sequeira** (*University of Porto*, Portugal).
- Angelica **Vasconcelos** (*Université Catholique de Lyon*, Francia).
- Susana **Villaluenga** (*Universidad de Castilla-La Mancha*, España).
- Henri **Zimnovitch** (*Conservatoire National des Arts et Métiers*, París, Francia).

Actualmente la revista tiene 1.359 citas y un índice H-*Google Scholar* 17 (<https://scholar.google.es/citations?hl=es&user=u7HenA4AAAAJ>). Nuestro objetivo es seguir mejorando en este índice y ser medidos por el índice *Scopus*.

A continuación se glosan los artículos publicados:

1. **Isidoro Guzmán Raja y Manuela Guzmán Raja** (*Universidad Politécnica de Cartagena*, España) han publicado su trabajo “*El Método Contable Propuesto por Bonifacio González Ladrón de Guevara en Contraposición a la Partida Doble (1880-1905)*”. Los autores dedican su artículo a Bonifacio González, figura relevante a finales del siglo XIX por sus aportaciones al método contable, método que se basaba en su rechazo a la partida doble. Durante los más de dos lustros en los que González publicó diversas obras sobre materias contables, y el hecho de regentar una academia de Contabilidad en Barcelona y Madrid, hacen presuponer que su método debió tener un cierto éxito entre los profesionales, lo que apoya el interés de los autores por conocer este método contable.
2. **Derek Stone**, (*London Business School*, UK) publica el trabajo “*Luca Pacioli, Algebra, and Double Entry*”. Derek propone que Pacioli, un matemático, reconoció que el método veneciano de contabilidad tenía un fundamento algebraico, aunque al escribir su tratado, convirtió esta álgebra en reglas. El álgebra que pudo haber usado se deduce de una combinación de sus propias palabras, derivadas de la traducción de Geijsbeek, cotejada con la de Von Gebattel, y otras traducciones, con citas de la literatura. Según Derek, quizá éste sea el “*Tesoro Enterrado Esperando ser Redescubierto*” al que se refiere Macve en “*Pacioli’s Legacy*” (1996, 22). El artículo finaliza con un apéndice en el que se presenta la evolución de la partida doble, expresada algebraicamente en forma tabular, junto con una ilustración de un enfoque de método matricial para registrar transacciones.
3. **Juan Baños y Jesús D. López-Manjón** (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*, España) presentan su trabajo, titulado “*‘Revisiting the Boundaries of the Sacred: Guilds and Brotherhoods’ Accounting in the Last Decade of the 16<sup>th</sup> Century*”. Este trabajo estudia si

las organizaciones religiosas, cuyos miembros tienen creencias y objetivos sagrados compartidos, pero diferentes niveles de conciencia contable, se comportaron de manera diferente dependiendo de su conocimiento de las técnicas contables. Para ello los autores analizan el contenido de las reglas de seis cofradías fundadas en Sevilla durante la última década del siglo XVI. Los autores agrupan a las cofradías según estuvieran (o no) vinculadas a un gremio (o grupo profesional). El trabajo concluye que la familiaridad de sus miembros con la contabilidad puede explicar el comportamiento distinto de las hermandades con relación a la contabilidad, pero no con relación a la rendición de cuentas.

4. **Luisa María Rodríguez Fajardo** (*Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos, Cuba*) publica su trabajo “*Evolución de la Contabilidad en Cuba: el Desarrollo de la Enseñanza Universitaria y de la Normativa Contable tras la Revolución de 1959*”. El objetivo del trabajo es explicar los cambios en la educación en Cuba y en particular para la ciencia contable, en relación con el desarrollo normativo en la Isla a partir de la revolución de 1959. Analizando fuentes primarias la autora trata de caracterizar la educación contable en Cuba antes y después de 1959. El artículo concluye que el continuo perfeccionamiento de los planes de estudio de las ciencias contables ha hecho posible la mejora de los planes económicos cubanos. Además, la autora ha pretendido completar el vacío existente en el estudio del cambio educativo en Cuba con relación a las Ciencias Contables después de 1959.
5. **Roberto Rossi** (*University of Salerno, Italia*) presenta su trabajo “*Accounting and the Stigma of Poverty: The Case of the “Shameful poor” and Pio Monte della Misericordia of Naples in the 17<sup>th</sup> and 18<sup>th</sup> century*”. El autor estudia esta organización benéfica fundada en Nápoles a principios del siglo XVII. Esta institución fue el resultado de una iniciativa de un grupo de nobles que formaban parte de las familias más poderosas napolitanas. El objetivo de este *Pio Monte* era favorecer a los pobres. Paralelamente este *Pio Monte* también actuó en otra dirección: la asistencia a los "pobres vergonzosos", esto es, a nobles venidos a menos. Por este motivo, la nobleza reaccionó fundando esta organización benéfica que recogía suscripciones de sus asociados y que casi todos pertenecían a familias nobles. El artículo analiza el papel de la contabilidad en la construcción de la relación entre ricos y pobres. El autor muestra que la contabilidad fue una herramienta utilizada para separar a los ricos de los pobres y aislar a los ricos del estigma de la pobreza.
6. **Leandro Cañibano** (*Universidad Autónoma de Madrid, España*) publica su trabajo “*Un Antiguo Método Contable Reactualizado: Pushdown Accounting: su Aplicación por las Cajas de Ahorros Españolas en su Etapa Final*”. El autor presenta el caso del método contable del *Pushdown Accounting*. Un método que surgió en los 1970s en Estados Unidos y que fue utilizado nuevamente a partir de 2014. Consiste en que, en una combinación de empresas, se utilizan los criterios de valoración contable de la sociedad adquirente en los estados financieros separados de la entidad adquirida. Tras analizar las prácticas y la regulación surgida al efecto en el contexto americano, y constatar el “silencio” de la normativa contable internacional, se contempla una aplicación de este método en España. Fue con motivo de la creación de los *Sistemas Institucionales de Protección (SIP)*, que propiciaron la constitución de entidades bancarias en las que se integraron las Cajas de Ahorros, cuyos estados financieros separados, en la fecha de su integración (31 de

diciembre de 2010), aplicaron este método *Pushdown Accounting*, con la autorización del *Banco de España*.

7. **Damiano Cortese, Silvia Sinicropi, Massimo Pollifroni, y Valter Cantino** (*University of Turin, Italia*) publican el trabajo titulado “*“Coopetition” for Cultural Tourism: An Accounting History Perspective*”. Los autores presentan un estudio que propone una perspectiva histórico-contable sobre la “*Coopetition*”. Esto es, un enfoque competitivo basado en la cooperación en el sector del turismo cultural. El estudio se basa en las *Campañas Internacionales de Museos* proclamadas por *UNESCO* (1956 y 1957), e investiga la contribución del *Museo Egipcio de Turín* a la creación de un evento y su campaña de comunicación relacionada. El propósito del trabajo es resaltar, a través de información contable, la importancia de la cooperación para estimular la presencia de visitantes y alcanzar mejores resultados socioeconómicos compartidos.
8. **Batuhan Güvemli y İlknur Eskin**, (*Trakya University, Edirne, Turquía*) publican su trabajo “*A Survey of Published Works in De Computis (2004-2019)*”. Los autores presentan un estudio que examina los patrones de publicación de esta revista. El trabajo analiza los 172 artículos publicados entre 2004 y 2019. Los autores describen las tendencias de investigación dominantes, autorías, temas, períodos, fuentes e idiomas. Uno de los hallazgos revela que, desde 2015, el panorama de la investigación en la revista se transformó debido a su inclusión en *Emerging Sources Citation Index*. Desde ese momento ha habido una escalada en el porcentaje de artículos de autores no españoles y una disminución en el uso de fuentes archivísticas. Los siglos XVIII y XIX destacan como los períodos de investigación más frecuentes. El trabajo también ofrece algunas sugerencias para mejorar la revista.
9. La última contribución del número es el estudio realizado por **Giuseppe Galassi**, (*Università degli Studi di Parma, Italia*). Este autor presenta su trabajo “*‘Systems of Values’, ‘Ethical Systems’, and Sustainability. The Economic Social ‘Entity’ Values*”. El artículo relaciona las normas éticas con los objetivos sociales, con especial referencia a las disciplinas económicas. El autor señala que cualquier sociedad debe coordinar sus “*sistemas de valores*” en un marco coherente como requisito para su “*bienestar social*”. Los campos de la economía, la contabilidad y el control utilizan principios éticos, pero estos sistemas pueden diferir entre las partes interesadas. Sin embargo, un “*sistema ético*” supone actividades más predecibles, mejora la estabilidad, la planificación y el control, y esta reducción de la incertidumbre es ya un “*valor social*” positivo. Sin embargo, en la economía neoclásica y en la contabilidad empresarial, los valores de mercado han reemplazado a los estándares éticos y han descuidado las cuestiones ambientales y sociales.

Sevilla, a 29 de junio de 2021  
La Dirección de *De Computis*.