
PRESENTACIÓN / PRESENTATION

A pesar de la *Pandemia* que estamos padeciendo, la actividad investigadora en *Historia de la Contabilidad* no se ha detenido durante estos meses. Desde *De Computis* queremos agradecer a los autores y revisores de este número por su esfuerzo en estos tiempos difíciles. La revista presenta su *Volumen 17, Número 2* (diciembre, 2020) incluyendo siete trabajos doctrinales, realizados por autores de Italia (3), Portugal (1), Reino Unido (1) y España (2); y escritos en inglés, cuatro de ellos, uno en portugués y dos en español. En este Número también se han publicado dos *revisiones bibliográficas*. Una realizada por **Anne Dubet** (*Clermont Auvergne University*, Francia) del libro titulado “*Reformar y Resistir. La Real Hacienda en Santafé, 1739-1808*” de José Joaquín Pinto (*Universidad del Tolima*, Colombia); y otra realizada por **Carlos Ferraz** (*APOTEC*, Portugal) del “*Diccionario Jurídico-Commercial* (2ª Edição, 1856, Porto) de José Ferreira Borges. También se ha publicado un obituario, escrito por **Esteban Hernández** (*AECA*), del profesor Basil Yamey.

Los autores de este número han sido **Alan Sangster** (*University of Aberdeen*, UK); **Giuseppe Galassi** (*Università degli Studi di Parma*, Parma, Italy); **Cecília Duarte**, **Miguel Gonçalves** y **Cristina Góis** (*Coimbra Business School*, Portugal); **Fernando Ignacio Gómez-Juárez** (*Asociación Española de Historia Naval y Marítima*, España); **María Vázquez-Fariñas** (*Universidad de Jaén*, España); **Stefano Palermo** (*Federal Università Telematica Pegaso*, Italy); y **Paola Nardone**, **Natascia Ridolfi** y **Ada Di Nucci** (*University Chieti-Pescara*, Italy). Agradecemos a todos ellos el que hayan confiado en *De Computis* para la difusión de sus trabajos.

Como no podría ser de otra forma, también agradecemos a los revisores su trabajo desinteresado y constructivo para la mejora los artículos publicados. Los revisores de los trabajos publicados en este número han sido (por el orden alfabético de sus apellidos):

- Federica Balluchi (*Università degli Studi di Parma*, Italia)
- Juan Baños (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*, España).
- Manuel Benavente (*Centro de Estudos de Historia da Contabilidade de APOTEC*, Portugal).
- Mariló Capelo (*Universidad de Cádiz*, España).
- Ana C. Cardoso (*University of Porto*, Portugal).
- Araceli Casasola (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*, España).
- Candelaria Castro (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*, España).
- Stefano Coronella (*Università Parthenope di Napoli*, Italia).
- Nohora E. Garcia (*Universidad Nacional de Colombia*, Colombia)
- Isidogo Guzmán (*Universidad Politécnica de Cartagena*, España)
- Esteban Hernández (*Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA*, España).
- Dina Lvova (*St. Petersburg University*, Rusia).
- Marc Nikitin (*Université d'Orléans*, Francia).
- Sergio Solbes (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*, España).

Actualmente la revista tiene 1.279 citas y un índice H17 en *Google Scholar* (<https://scholar.google.es/citations?hl=es&user=u7HenA4AAAAJ>). Por otro lado, según el *Índice*

Dialnet de Revistas (IDR), que mide el impacto de la revista en los últimos cinco años, *De Computis* se sitúa en el tercer cuartil de las revistas de *Economía*, con un índice de 0,105 (<https://dialnet.unirioja.es/metricas/idr/2019/ambitos/12>). Nuestro objetivo es seguir mejorando en estos índices y entrar en el índice *Scopus*.

A continuación, se glosan los artículos publicados:

1. Alan Sangster (*University of Aberdeen*, UK) ha publicado su trabajo, titulado “*Luca Pacioli and his Art*”. El autor indica que se ha escrito mucho sobre Luca Pacioli y sus contribuciones en muchos campos; y que también se ha escrito mucho sobre su participación y representación en el arte, pero nunca se ha articulado lo que sabemos de su participación en el arte para unir todas esas facetas. Este artículo aborda esta ausencia en la literatura y revela un mayor impacto derivado de su trabajo de lo que se ha reconocido anteriormente. Al hacerlo, el autor proporciona conocimientos sobre la mente de uno de los principales hombres del Renacimiento, conocimientos que revelan un lado más "humano" de lo que cabría esperar de alguien considerado maestro en todo lo que hizo; y lo revela como un artista por derecho propio, como un artista cuyo talento radicaba en crear nuevas oportunidades para los demás.
2. Giuseppe Galassi, (*Università degli Studi di Parma*, Parma, Italy) presenta el trabajo titulado “*Economic Income, Historical Costing Income and Conservatism. An Integrated Approach*”. Giuseppe contribuye en el debate sobre la “*Ventaja Evolutiva de la Contabilidad de Costes y el Conservadurismo*” (*Accounting, Economics and Law: A Convivium*, 2019, número 9), basado en el estudio de Braun (2016), sobre La racionalidad ecológica de los *Costes Históricos* y el *Conservadurismo*. Sobrepasando el *Marco Conceptual de IASB* (2013), el autor enfatiza el renovado interés en el concepto de ingresos. Señala que la *Crisis Económica y Financiera* de 2008-9 estimuló las discusiones entre la tradicional ‘visión recibida’ del ‘*Enfoque de Costes-Ingresos*’ (*Contabilidad de Costes Históricos*) y el ‘*Enfoque de Balance*’ (*Valores Corrientes* y *Valores Económicos*). La función del sistema de información está relacionada con la toma de decisiones y el control. En todo caso, el concepto de “*Accountability*” es crucial a este respecto y es parte del proceso para predecir las “situaciones económico-financieras” futuras.
3. Cecília Duarte, Miguel Gonçalves y Cristina Góis (*Coimbra Business School*, Portugal) presentan su trabajo, titulado “‘*Sim, senhor Ministro*’: os homens de negócio ao serviço do Marquês de Pombal na Junta do Comércio portuguesa (1755–1788)” (“‘*Sí, Ministro*’: los hombres de negocio al servicio del Marqués de Pombal en la Junta del Comercio portuguesa (1755-1788)”). Este trabajo da a conocer las fechas de la investidura y los términos de los mandatos de los siete presidentes de la *Junta del Comércio*, un órgano del Antiguo Régimen portugués. La *Junta* fue creada el 30 de septiembre de 1755 por José I e idealizada por Sebastião José de Carvalho e Melo (Marqués de Pombal). La *Junta del Comércio* se convirtió en el brazo del Estado responsable de implementar la estrategia para desarrollo económico portugués. Utilizando fuentes archivísticas, el artículo presenta la lista cronológica de los presidentes de la *Junta del Comércio*, e identifica su contribución a la historia contable portuguesa.

4. Fernando Ignacio Gómez-Juárez (*Asociación Española de Historia Naval y Marítima, España*) publica su trabajo titulado “*La Cuenta y Razón de la Comisaría de Ordenación y Contaduría de Marina del Departamento Naval de Cartagena Como Reflejo de la Estructura Organizativa de una Institución del Siglo XVIII*”. El objetivo del trabajo es analizar la *Comisaría de Ordenación y Contaduría de Marina*, que era la encargada de la *Cuenta y Razón de la Real Armada* durante todo el siglo XVIII y comienzos del XIX. El objetivo del trabajo es mostrar cómo se organizaba esta dependencia. Para ello se hace una revisión de la normativa y se analiza cómo esta organización se implementó en el departamento de Cartagena. Los registros contables han sido una fuente para estudiar su organización.
5. María Vázquez-Fariñas (*Universidad de Jaén, España*) presenta su trabajo titulado “*Análisis Histórico de una Compañía Vinatera: La Sociedad Mercantil Lacave y Compañía desde la Óptica Contable (1870-1923)*”. La autora nos da a conocer, por medio de su contabilidad, las características de la empresa *Lacave y Compañía*. Empresa que desempeñó su actividad en el sector vitivinícola en Cádiz en los siglos XIX y XX. El trabajo se centra en un análisis patrimonial y financiero la compañía, una empresa familiar que logró afianzarse en un sector en continuo cambio, adaptando sus negocios a las características del mercado en cada época, y llegando a convertirse en una de las principales compañías exportadoras de los vinos de Jerez. Para ello la autora ha analizado los libros de balances e inventarios de la compañía. La evidencia muestra que, a pesar de la crisis y de la inestabilidad del sector de los vinos de Jerez en los últimos años del siglo XIX y los primeros del siglo XX, las estrategias desarrolladas por esta empresa le permitieron adaptarse a las circunstancias y mantenerse en un mercado en continuo cambio.
6. Stefano Palermo (*Federal Università Telematica Pegaso, Italy*) publica su trabajo titulado “*The role of the Cassa per il Mezzogiorno in the Italian economy during the second half of the 1900s. New digital accounting sources and research prospects*”. El autor presenta la historia de la *Cassa per il Mezzogiorno* y su papel para equilibrar la desigualdad regional en Italia durante la segunda mitad del siglo XX. La historia de esta *Cassa* ha sido objeto de numerosos estudios. Desde un punto de vista cuantitativo, el análisis global de los estados financieros destaca como la *Cassa* consiguió asignar, entre 1950 y 1986, más de cien millones de euros. Los resultados de esta masa financiera fueron variables, así como diferentes las herramientas y modelos de interpretación adoptados por la historiografía. El objetivo del trabajo es presentar un modelo de estudio de las estrategias de la *Cassa* entre 1950 y 1992, basado en el uso de una serie nueva, de carácter cuantitativo, desarrollado por la reorganización de las fuentes de contabilidad electrónica de la *Cassa* y depositadas en el *Archivo Central del Estado de Italia*.
7. La última contribución del número es el estudio realizado por Paola Nardone, Natascia Ridolfi y Ada Di Nucci (*University Chieti-Pescara, Italy*). Las autoras presentan su trabajo titulado “*From Cameral System to the Double-Entry Method: Santissima Annunziata Hospital in Chieti (1736-1890)*”. El objetivo del trabajo es analizar el papel de la contabilidad como herramienta de acción gubernamental, considerando la función de las relaciones establecidas en el *Hospital Santissima Annunziata* de Chieti (Italia). La gobernabilidad, concebida por Michel Foucault como “*racionalidad gubernamental*”,

atribuye el poder y el control a quienes lo ejercen, aunque el poder no debe entenderse como una propiedad permanente, sino como un producto de conflictos entre sujetos. El *Hospital*, gestionado por diferentes grupos de poder, representó un ejemplo de alternancia de poderes. Esta institución caritativa estaba dirigida por cofradías religiosas, sometidas al poder eclesiástico, y luego a los dirigentes públicos, quienes a su vez estaban sujetos al poder del Estado. El trabajo analiza el sistema contable utilizado por estos poderes que administraban el hospital, así como las formas de lograr el control social sobre las personas. El estudio utiliza documentos de los *Archivos del Estado de Chieti* para conocer la fundación y organización del Hospital y los libros de contabilidad para comprobar su actividad asistencial.

Sevilla, a 24 de diciembre de 2020

La Dirección de *De Computis*.