
PRESENTACIÓN / PRESENTATION

PRESENTACIÓN(Written in **English** from page 4)

De Computis presenta su *Volumen 16, Número 2* (diciembre, 2019) incluyendo seis trabajos doctrinales realizados por autores de Rusia (1), Indonesia (1), Portugal (1) y España (3); y escritos en portugués (1), inglés (4) y español (1). En este Número también se han publicado el discurso realizado por Esteban Hernández Esteve (*Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA*) en el 6th *International Conference on Luca Pacioli in Accounting History*; y el obituario escrito por Giuseppe Galassi (*University of Parma*) del profesor Richard Mattessich.

Los autores de este número han sido Juan José Martín García (*Universidad de Burgos*); Mariló Capelo y Pedro Araújo, (*Universidad de Cádiz*); Miguel Gonçalves (*Coimbra Business School*); Purweni Widhianningrum, Eko Ganis Sukoharsono y Rosidi (*Brawijaya University, Malang, Indonesia*); José Morales, Miguel Ángel Villacorta y Florentina Iulia Voicila (*Universidad Complutense de Madrid*); y Marina Sidorova y Dmitry Nazarov (*Financial University, Moscú, Rusia*). Agradecemos a los autores el que hayan confiado en *De Computis* para la difusión de sus trabajos.

También agradecemos a los revisores su trabajo desinteresado y contribución a los artículos publicados. Los revisores de los trabajos publicados en este número han sido (por el orden alfabético de sus apellidos): Juan Baños (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Hernani Carqueja (*Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC*); Nieves Carrera (*IE Business School, Madrid*); Begoña Giner (*Universidad de Valencia*); Julián Hernández (*Universidad de Sevilla*); Fernanda Leão (*Polytechnic Institute, Oporto, Portugal*), Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Dina Lvova (*St. Petersburg University*); Vicente Pérez (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Begoña Prieto (*Universidad de Burgos*); Ricardo Rodríguez (*Universidad de Valladolid*); y Domi Romero (*Universidad Autónoma de Madrid*).

Actualmente la revista tiene en *Google Scholar* 1.124 citas y un índice H16 (<https://scholar.google.es/citations?hl=es&user=u7HenA4AAAJ>). Nuestro objetivo es seguir mejorando en este índice y poder “entrar” en el índice *Scopus*.

A continuación, se glosan los artículos publicados:

Juan José Martín García (*Universidad de Burgos*) ha publicado su trabajo, titulado “*La Casa de Misericordia de Logroño en la Transición del Antiguo Régimen al Liberalismo: Contabilidad y Administración de una Institución Riojana (1794-1845)*”. El autor analiza los libros de cuentas de la Casa de Misericordia de Logroño, en el periodo comprendido entre 1794 -fecha de su fundación por parte del obispo de Calahorra, Francisco Mateo Aguiriano y Gómez-, y 1845, una vez consolidada la estructura provincial que asume la asistencia a colectivos desfavorecidos. La fuente principal utilizada han sido los libros de expósitos que, con carácter anual, recogían individualmente, no solo sus registros y el de sus amas de cría, sino otras informaciones que, teóricamente, debieran asentarse en soportes diferenciados. El método contable utilizado en esta

institución durante el periodo estudiado fue el de cargo y data. Como novedad, aparece el término “conferencia” como sinónimo de balance o alcance anuales.

Mariló Capelo y Pedro Araújo (*Universidad de Cádiz*) presentan su trabajo titulado “*Ad Hoc Accounting and Accountability for the Local Governance of an Epidemic Crisis: The Yellow Fever in Cadiz in 1800*”. Los autores contribuyen a un mejor conocimiento sobre cómo se generaron y utilizaron en el pasado prácticas *ad hoc* de registro y de rendición de cuentas en el contexto del gobierno local para hacer frente a una situación de crisis. Para ello, consideran un problema de salud pública en el contexto de la epidemia de fiebre amarilla en Cádiz en 1800. La particularidad del contexto estudiado, donde existía un gran bagaje contable, contribuye a que se establezcan como objetivos específicos del trabajo los siguientes: (i) explicar la génesis de los sistemas de rendición de cuentas y la propia contabilidad utilizados en la gestión municipal de una epidemia; y (ii) explorar la versatilidad y plasticidad que la perspectiva contable aportó a los registros generados en este contexto. Para ello, se han considerado fuentes primarias y publicaciones de la época. Las evidencias obtenidas muestran la emergencia en el ámbito local de un sistema de rendición de cuentas y de registro contable que recibió influencias del acervo contable y médico de la ciudad. Asimismo, sugieren que este acervo contable permitía un uso e interpretación interesados, tanto por parte del gobierno local como por la Iglesia, los comerciantes y la profesión médica. El valor que la sociedad local confería a los libros contables colabora en este sentido.

Miguel Gonçalves (*Coimbra Business School*) presenta un trabajo, escrito en portugués y titulado “*Contabilidade por Partidas Dobradas: História, Importância e Pedagogia (com Especial Referência á sua Institucionalização em Portugal, 1755–1777)*”. El objetivo del trabajo es explicar, desde el punto de vista científico y pedagógico, la contabilidad por partida doble: sus propiedades, características y ventajas. El artículo explora también la contabilidad por partida simple, para contrastarla con la contabilidad por partida doble, y proporciona una visión del estado del arte sobre el conocimiento acerca de Luca Pacioli. La investigación se apoya en fuentes secundarias, aunque se han utilizado también fuentes primarias. El estudio amplía el conocimiento de la contabilidad por intermedio de una sistematización, inédita, de las instituciones que contribuyeron a la institucionalización de la contabilidad por partida doble en Portugal durante el siglo XVIII. La exposición presenta su implicación para la enseñanza de la contabilidad. Con el recurso a la *Historia de la Contabilidad*, se proporciona una herramienta de estudio válida para el aumento de la motivación inicial de los estudiantes de contabilidad en su ingreso en cursos de ciencias empresariales en Portugal.

Purweni Widhianningrum, Eko Ganis Sukoharsono y Rosidi (*Brawijaya University, Malang, Indonesia*) presentan su trabajo titulado “*Social Accounting and Ancient Javanese Society: The Case of Borobudur Temple*”. El objetivo de este trabajo es proporcionar evidencias de las preocupaciones sobre problemas de contabilidad social en la antigua Java en el caso de los relieves del templo de *Borobudur*. Este estudio utiliza un enfoque cualitativo e interpretativo como método. Los datos fueron recolectados a través de la investigación y observación de la biblioteca en el templo de *Borobudur*. El resultado muestra que la contabilidad social en la antigua Java fue interpretada como la manifestación de un viaje espiritual del ser humano para liberarse del deseo mundano en la búsqueda de la iluminación suprema. La determinación de los relieves narrativos y *sima* sobre el castigo para alguien que captura y consume recursos naturales en exceso, proporciona evidencias de valores morales contenidos en la contabilidad y su implementación en la vida empresarial. Basado en la filosofía budista, la contabilidad social se convirtió en un control

económico y mediador de los conflictos entre los hombres, sus necesidades y su entorno de manera holística.

José Morales, Miguel Ángel Villaluenga y Florentina Iulia Voicila (*Universidad Complutense de Madrid*). publican su trabajo, escrito en inglés y titulado “*Lease Accounting: An Inquiry into the Origins of the Capitalization Model*”. El trabajo muestra que tanto el *IASB* como el *FASB* han emitido nuevas normas contables que deben aplicarse por parte de las empresas desde el ejercicio fiscal 2019. Las nuevas normas introducen un cambio en el modelo contable de los arrendatarios que está impactando en las ratios contables y los controles internos. Los arrendatarios tendrán que aplicar un modelo de capitalización a prácticamente todos los arrendamientos. El objetivo del trabajo es explicar la evolución de las normas contables de arrendamiento desde el inicio del siglo XX hasta la actualidad. Esto es, analizar cómo esta área contable ha ido evolucionando siguiendo uno de los principios contables básicos “sustancia sobre la forma” y siguiendo el “paradigma de la utilidad”. Inicialmente no se capitalizaba ningún tipo de arrendamiento, posteriormente algunos arrendamientos asumiendo que eran similares a una compra financiada, y actualmente se capitalizan prácticamente todos, argumentando la búsqueda de comparabilidad. Se trata de un área contable en la que el principio de “sustancia sobre la forma” se ha aplicado de forma más amplia en la contabilidad moderna. Para ello los autores han utilizado información histórica de fuentes primarias.

La última contribución de este número es un estudio de Marina Sidorova y Dmitry Nazarov (*Financial University, Moscú, Rusia*). Estos autores presentan un trabajo titulado “*Account Books of the Moscow Print Yard (1622-1700): The Origins of Cost Accounting in Russia*.” Los autores presentan los resultados del estudio de los libros de cuentas (1622-1700) del *Moscow Print Yard*, la mayor fábrica estatal de Rusia en el siglo XVII. Este caso confirma la existencia de sofisticadas técnicas de cálculo en sociedades preindustriales y agrega un argumento en el debate sobre los orígenes de la contabilidad de costes. La administración de la empresa monopolista estatal rusa utilizó una técnica de coste original no solo por razones de eficiencia, sino también para fijar precios y controlar los recursos materiales, laborales y financieros. Los autores, también han investigado la influencia de los cambios organizacionales en la *Moscow Print Yard* con relación a la evolución de su práctica de contabilidad durante ochenta años. La causa del desarrollo de la práctica de cálculo fue una reacción intuitiva de la gestión empresarial ante las cambiantes circunstancias políticas y económicas. Los métodos de cálculo de costes de productos, fijación de precios, reconocimiento de gastos y control de producción se examinan en el contexto de Rusia en ese momento. El siglo XVII fue la época de la formación del estado ruso y la conciencia del poder del estado como motor para gobernar la vida pública. El trabajo argumenta que las actitudes políticas del estado determinaron los cambios organizacionales en la fábrica estatal y la transformación de la práctica tradicional de contabilidad al nuevo tipo de actividad administrativa: la contabilidad de costes.

Sevilla, a 26 de diciembre de 2019
La Dirección de *De Computis*.