
PRESENTACIÓN / PRESENTATION

De Computis presenta su *Volumen 15, Número 1* (junio, 2018) incluyendo cuatro trabajos doctrinales realizados por autores de España, Italia y Colombia; y escritos en español e inglés. En el Número también se ha publicado dos comentarios bibliográficos. Uno realizado por Pierre Jinghong Liang (*Carnegie Mellon University*) del libro de Nohora García (*Universidad Nacional de Colombia*) titulado: “*Understanding Mattessich and Ijiri: A Study of Accounting Thought*”. El otro realizado por Begoña Prieto (*Universidad de Burgos*) del libro de Inmaculada Llibrer Escrig y titulado: “*Comentario Sobre el libro de Inmaculada Llibrer Escrig (Universidad Católica de Valencia) “Contabilidad y Organización de la Catedral de Valencia en el Siglo XVI”*”

Los autores de este número han sido Mercedes Calvo Cruz (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*); Carlos Orlando Rico-Bonilla (*Universidad Santo Tomás, Colombia*); Roberto Rossi (*Università degli Studi di Salerno*); y Giovanna Centorrino (*Università di Messina*). Agradecemos a los autores el haber confiado en *De Computis* para la difusión de sus trabajos.

También agradecemos a los revisores su trabajo desinteresado y contribución a los trabajos publicados. Los revisores de los artículos publicados en este número han sido (por el orden alfabético de sus apellidos) Filomena Antunes Brás (*Universidade do Minho, Portugal*); Michele Bigoni (*Universty of Kent, UK*); Manoli Dominguez-Orta (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*); Delfina Gomez (*Universidade do Minho, Portugal*); Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Jorge Tua-Pereda (*Universidad Autónoma de Madrid*); y Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*).

Como podrán ver en este número se han introducido algunos cambios de estilo y de presentación de los artículos (ver por ejemplo la primera página de cada artículo). Con este cambio pretendemos adaptarnos a los modelos de las bases de datos e índices bibliográficos de las revistas científicas.

A continuación, se glosan los artículos publicados:

Mercedes Calvo Cruz (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*) ha publicado su trabajo, titulado “*La Administración Directa de las Rentas Generales: Normalización Contable, 1740-1753*”. La autora señala que, las rentas de aduanas constituyeron en el siglo XVIII una de las principales fuentes de recaudación y que esto originó reformas económicas y fiscales, que se concretaron con la implantación de la administración directa de estas rentas a partir de 1740. El objetivo del trabajo ha sido analizar el cambio que tuvo lugar en la administración de la Hacienda Real como consecuencia de la implantación de la administración directa frente al sistema de arrendamientos para las rentas de aduanas y cómo influyó en la contabilidad pública. Para ello, la autora analiza las normas contables emitidas. Este análisis muestra las influencias del entorno en la

contabilidad y las influencias de la contabilidad en el entorno y en el control de las rentas de aduanas.

Carlos Orlando Rico-Bonilla, (*Universidad Santo Tomás, Colombia*); presenta su trabajo titulado “*Análisis Histórico del Pensamiento Contable Colombiano: Tratados, Libros de Texto y Lecciones de Enseñanza (1840 – 1950)*”. El autor lleva a cabo un análisis sobre la evolución del pensamiento contable colombiano en el período 1840 a 1950. Para ello examina los tratados, libros de texto y las lecciones de enseñanza publicados en esta época. Identifica conceptos relevantes de contabilidad, partida doble, cuentas, libros y balances. Además, indica cuáles fueron las escuelas y doctrinas extranjeras que más se referenciaban en Colombia, y que, por tanto, conectaban el pensamiento contable local con las tendencias internacionales.

Roberto Rossi, (*Università degli Studi di Salerno*) presenta su trabajo, escrito en inglés y titulado “*Poor Government and Work Organization in the Real Albergo dei Poveri of Palermo: A Bio-Political Experiment in Bourbon-Sicily (Eighteenth–Nineteenth Centuries)*”. El artículo tiene como objetivo mejorar la comprensión del papel desempeñado por la contabilidad en su función de la práctica del gobierno, teniendo en cuenta la función de interfaz de la institución de caridad *Real Albergo dei Poveri di Palermo*. El autor adopta el concepto de gubernamentalidad de Michel Foucault para explorar la organización laboral dentro del *Real Albergo dei Poveri di Palermo*. En esa organización se estableció, en 1790, una manufactura de seda, el *Real Opificio delle Sete (Fábrica Real de Seda)*, para explotar la fuerza laboral alojada en la institución. El estudio analiza el sistema contable establecido para administrar el trabajo libre y forzado de las reclusas pobres en relación con el control social promovido por el gobierno central. La idea es demostrar que el trabajo era un medio para ejercitar el control social de las personas consideradas no integradas en la sociedad de la época, mientras que el sistema contable era la herramienta utilizada para ello.

La última contribución de este número presenta un estudio de Giovanna Centorrino (*Università di Messina*). Esta autora presenta un trabajo, escrito en inglés y titulado “*Accounting Use and “Lack of Use” in a Religious Institution: Castrogiovanni College of the Society of Jesus. (Italy 17th – 18th Century)*”. La autora propone una reflexión sobre el grado de alineación entre las indicaciones del libro del padre Lodovico Flori “*Trattato del modo di tenere il libro doppio domestico col suo*” (1636) y su uso en las actividades contables de un colegio jesuita siciliano, entre 1683 y 1739. El propósito de este artículo es resaltar un enfoque particular de las indicaciones del tratado que proporciona una guía detallada y estricta sobre el uso de la contabilidad a los fines de los estados financieros anuales de las Casas y Colegios. Para lograr este objetivo, la autora considera el caso, como una aplicación práctica, del *Colegio Castrogiovanni* de la Compañía de Jesús ubicado en una de las zonas más internas de Sicilia. El artículo presenta un caso de estudio, que revela un tipo de uso suave del tratado de contabilidad escrito por Flori.

Sevilla, a 28 de junio de 2018
La Dirección de *De Computis*.

PRESENTATION

De Computis presents its *Volume 15, Number 1* (June 2018) including four doctrinal papers that have been written by authors from Spain, Italy, and Colombia; and written in Spanish and English. Two bibliographical comments have also been published in this issue. One, by Pierre Jinghong Liang (*Carnegie Mellon University*) of the book by Nohora García (*Universidad Nacional de Colombia*) entitled “*Understanding Mattessich and Ijiri: A Study of Accounting Thought*”. The other one written by Begoña Prieto (*Universidad de Burgos*) of the book by Inmaculada Llibrer Escrig (*Universidad Católica de Valencia*) and entitled “*Contabilidad y Organización de la Catedral de Valencia en el Siglo XVI*”.

The authors of this issue have been Mercedes Calvo Cruz, (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*); Carlos Orlando Rico-Bonilla, (*Universidad Santo Tomás, Colombia*); Roberto Rossi, (*Università degli Studi di Salerno*); and Giovanna Centorrino (*Università di Messina*). We thank the authors for choosing *De Computis* for the publishing their papers.

We also thank the reviewers for their generous work and constructive contribution to the articles published. The reviewers of the papers published in this issue have been (by alphabetical order): Filomena Antunes Brás (*Universidade do Minho, Portugal*); Michele Bigoni (*Universty of Kent, UK*); Manoli Dominguez-Orta (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*); Delfina Gomez (*Universidade do Minho, Portugal*); Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Jorge Tua-Pereda (*Universidad Autónoma de Madrid*); y Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*).

As you can see in this issue, some changes of style and presentation of the articles have been introduced (see for example the first page of each article). With these changes, we intend to adapt to the models of the databases and bibliographic indexes of the scientific journals.

Next, the published articles are glossed:

Mercedes Calvo Cruz, (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*) has published her work entitled “*The Direct Administration of General Income: Armonization Regulation Accountant, 1740-1753*”. The author shows that the customs revenues constituted one of the main sources of revenue for the Bourbon government in the eighteenth century. This fact supposed numerous economic and fiscal reforms, which materialized with the implementation of the direct administration of these revenues from 1740. The aim of her paper is to analyze the change in the administration of the Royal Treasury because of the implementation of direct administration, in opposition to the system of leases for customs revenues, and its influence in the public accounting. For this, she analyzes the accounting standards that were issued and should be applied. This analysis will show the influences of the environment in accounting and the influences of accounting in the environment and in the control of customs.

Carlos Orlando Rico-Bonilla, (*Universidad Santo Tomás, Colombia*); presets his work entitled “*Historical Analysis of Colombian Accounting Thinking: Treaties, Textbooks and Teaching Lessons (1840 - 1950)*”. The aims of his work is to carry out an analysis of the development of Colombian accounting thought in the period 1840 to 1950, from the examination of treaties, textbooks and teaching lessons published in this time. He seeks to identify some relevant concepts of accounting, double entry, accounts, books and balances. Similarly, he explores how these ideas about of accounting were interrelated with the acquisition and application of the knowledge associated with it. That is, examines some topics of accounting education. In addition, this historical approach indicates which were the foreign schools and doctrines that were most referenced, and that, therefore, connected local accounting thought with international trends.

Roberto Rossi, (*Università degli Studi di Salerno*) presents his work, entitled “*Poor Government and Work Organization in the Real Albergo dei Poveri of Palermo: A Bio-Political Experiment in Bourbon-Sicily (Eighteenth–Nineteenth Centuries)*”. The paper aims to improve understanding of the role played by accounting in its function of government practice, considering the interfacing function of the *Real Albergo dei Poveri* of Palermo charity. Michel Foucault’s governmentality framework is adopted in order to explore the labor organization within the *Real Albergo dei Poveri*, where a silk manufacturer, the *Real Opificio delle Sete (Royal Silk Factory)*, was established in 1790 to exploit the workforce hosted in the institution. The paper analyses the accounting system established to manage the commodified and forced labor of poor female inmates in relation to a central issue—the social control promoted by central government. The idea is to demonstrate that work was the means to carry on the social control of people considered alien and not integrated by the society of the time, while the accounting system was the tool.

The final contribution of this issue shows a study by Giovanna Centorrino (*Università di Messina*). She presents her work, wrote in English and entitled “*Accounting Use and “Lack of Use” in a Religious Institution: Castrogiovanni College of the Society of Jesus. (Italy 17th – 18th Century)*”. This paper proposes a reflection on the degree of alignment between the indications of P. Lodovico Flori’s *Trattato del modo di tenere il libro doppio domestico col suo Essemplare* (1636) and its actual use in the accounting activities of a Sicilian Jesuit College, between 1683 and 1739. The purpose of this article is to highlight a particular approach to the indications of the treatise, which provides highly detailed and very strict guidance on the use of accounting for the purposes of the annual financial statements of the Houses and Colleges. To achieve this objective, this article considers the case of *Castrogiovanni College of the Society of Jesus*, located in one of the most isolated areas of Sicily, as a practical application. The article presents a case study, revealing a type of soft use of the accounting treatise written by Flori.

Seville, Spain, 28 June 2018
Editorial Team of *De Computis*.