
PRESENTACIÓN / PRESENTATION

A pesar de la Pandemia que estamos padeciendo la actividad investigadora en Historia de la Contabilidad no se ha frenado durante estos meses. Desde De Computis damos las gracias a los autores y revisores de este número por su esfuerzo en estos tiempos difíciles. La revista presenta su Volumen 17, Número 1 (junio, 2020) incluyendo siete trabajos doctrinales realizados por autores de Italia (2), Portugal (2), Rusia (1), Brasil (1) y España (1); y escritos la mayoría de ellos en inglés (6) y uno en español. En este Número también se ha publicado una Revisión Bibliográfica realizada por Alberto Donoso-Anes (Universidad de Sevilla) del libro titulado “El Rey, el Ministro y el Tesorero. El Gobierno de la Real Hacienda en el Siglo XVIII español” cuyos autores son Anne Dubet (Clermont Auvergne University, Francia) y Sergio Solbes (Universidad de Las Palmas de Gran Canaria, España).

Los autores de este número han sido Mikhail Kuter, Marina Gurskaya y Dmitriy Aleinikov (Kuban State University, Rusia); Silvia Sinicropi, Damiano Cortese, Massimo Pollifroni, y Valter Cantino (University of Turin, Italia); Potito Quercia (University of Bari, Italia); José Ignacio Martínez Ruiz (Universidad de Sevilla); Helena Saraiva (Instituto Politécnico da Guarda, Portugal), Maria-Céu Alves (University of Beira Interior, Portugal) y Vítor Gabriel (Instituto Politécnico da Guarda, Portugal); Cláudio Nascimento Pedroso (Federal University of Rio de Janeiro, Brasil), José Paulo Cosenza (Fluminense Federal University, Brasil) y Alberto Donoso-Anes (Universidad de Sevilla); y Ana Clarinda Cardoso y Joana Sequeira (University of Porto, Portugal). 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 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):

- Ana Alexandra Caria (University of Minho, Portugal).
- Hernani Carqueja (Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC).
- Walter Carrizo (Universidad Nacional de la Patagonia, Argentina).
- Stefano Coronella (Università Parthenope di Napoli, Italia).
- Manoli Domínguez-Orta (Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, España).
- Francisco Javier Fernández-Roca (Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, España).
- Esteban Hernández Esteve (Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA).
- Lúcia Lima Rodrigues (University of Minho, Portugal).
- Inmaculada Llibrer Escrig (Universidad Católica de Valencia, España).
- Maria Pia Maraghini (Università degli Studi di Siena, Italia).
- Juan José Martín García (Universidad de Burgos, España).
- Roberto Rossi (University of Salerno, Italia).
- Alan Sangster (University of Aberdeen, UK).
- Vyacheslav Sokolov (St. Petersburg State Economic University, Rusia).
- Susana Villaluenga de Gracia (Universidad de Castilla-La Mancha, España).

Actualmente la revista tiene en Google Scholar 1.199 citas y un índice H16 (<https://scholar.google.es/citations?hl=es&user=u7HenA4AAAAJ>). Nuestro objetivo es seguir mejorando en este índice y entrar en el índice Scopus.

A continuación, se glosan los artículos publicados:

1. Mikhail Kuter, Marina Gurskaya y Dmitriy Aleinikov (Kuban State University, Russia) han publicado su trabajo, titulado “The Earlier Synthetic Balance Sheet of Datini's Company in Avignon (1410): The Combined Accounting System”. Los autores muestran el sistema contable utilizado por la compañía de Francesco di Marco Datini (Aviñón, 1409-1410). Este sistema utilizaba el inventario y la doble entrada para determinar el Resultado Operativo y producir un Balance Analítico. El estudio analiza el Quaderno di Ragionamento con el objetivo de mostrar las características de sus procedimientos contables. Los autores también muestran el procedimiento utilizado para preparar un Balance Sintético, un proceso anteriormente no conocido. Esta investigación se ha basado en el material de archivo, compuesto por libros de cuentas de la compañía mercantil de Datini, conservados en el Archivo Estatal de Prato.

2. Silvia Sinicropi, Damiano Cortese, Massimo Pollifroni, y Valter Cantino (University of Turin, Italy) presentan el trabajo titulado “Crowdfunding and Accounting History: the Construction of the Gran Madre di Dio Church (Turin, 1814 - 1832)”. Los autores muestran la utilidad de la Historia de la Contabilidad y arrojan luz sobre su vínculo con el patrimonio artístico-cultural, un tema apenas abordado en la literatura pero que es una cuestión subyacente en los monumentos más importantes de cualquier civilización. Es un estudio de caso que se centra en uno de los monumentos más importantes de Turín: la Iglesia “Gran Madre de Dio”, construida para conmemorar un evento histórico y político. Este estudio corrige, desde una perspectiva contable e histórica, la escasez de conocimiento relacionado con esta iglesia y destaca el impacto social que su construcción tuvo en la zona de Turín.

3. Potito Quercia (University of Bari, Italy) presenta su trabajo, titulado “Accounting and Insurance in the Early Modern Age”. El autor ofrece un estudio sobre el seguro marítimo mediante el uso de fuentes contables del siglo XVI. La investigación se centra en la importancia los libros de cuentas en este sector. El trabajo analiza un caso de negocios en Ragusa (actual Dubrovnik) y se ocupa de estudiar la actividad de seguros de un comerciante de la ciudad. A través del análisis de los registros contables, el autor muestra aspectos relacionados con la gestión de seguros y las ganancias-pérdidas derivadas del desempeño de esta actividad.

4. José Ignacio Martínez Ruiz (Universidad de Sevilla) publica su trabajo titulado “La Contabilidad del Sherry. La Bodega de la Compañía de Jesús en Jerez de la Frontera (1668-1766)”. El objetivo del trabajo es doble: por una lado analizar los procedimientos contables que utilizaba el Colegio de la Compañía de Jesús de Cádiz para controlar los fondos que se empleaban en el cultivo de la viña que tenía en la ciudad de Jerez y para gestionar los flujos de la bodega en la que se almacenaban los vinos procedentes de aquella viña; y, en segundo lugar, a partir de la información procedente de la documentación primaria, reconstruir las magnitudes básicas y el funcionamiento de la bodega, entre mediados del siglo XVII y mediados del siglo XVIII. El estudio de estos libros permite conocer aspectos del funcionamiento de la bodega, entre los que destacan la ausencia de libros específicos de bodega; las dificultades existentes para gestionar las entradas y salidas de caldos; y la preocupación por garantizar la calidad de la producción.

5. Helena Saraiva (Instituto Politécnico da Guarda, Portugal), Maria-Céu Alves (University of Beira Interior, Portugal) y Vítor Gabriel (Instituto Politécnico da Guarda, Portugal) presentan su trabajo titulado “The Pioneering Accounting Standardisation and Harmonisation Process in Portugal: Accounting in the Insurance Sector between 1907 and 1999”. El trabajo analiza la

Contabilidad de Seguros, durante el siglo XX, cuando surgieron importantes evoluciones en Portugal en términos de normalización en esta área de la Contabilidad. El análisis se centra en la base legislativa que puede ser tomada como referencia para esta rama de la Contabilidad. Los resultados del estudio indican que esta actividad económica puede estar asociada con el primer intento exitoso, aunque de ámbito sectorial, para la introducción de Normas de Contabilidad en Portugal. También se presentan las razones de la existencia de esta rama de la Contabilidad.

6. Claudio Nascimento Pedroso (Federal University of Rio de Janeiro, Brasil), José Paulo Cosenza (Fluminense Federal University, Brasil) y Alberto Donoso-Anes (University of Seville, Spain) publican el trabajo titulado “The Portuguese Royal Treasury: Management, Taxation and Accounts Control in the Johannine Period (From 1814 To 1820)”. El artículo muestra cómo en 1807 la reina de Portugal y su hijo, el futuro rey Juan VI (por entonces Príncipe Regente), tuvieron que huir a Brasil ante la inminente invasión de Portugal por las tropas napoleónicas. La huída de la Corte Portuguesa a Brasil dio lugar a una reorganización del aparato estatal en dicho país, destacando, entre otros, la creación del Erario Regio, una institución similar a la que existía desde 1761 en Lisboa como responsable de la recaudación y asientos contables de las rentas generadas en el dominio portugués. Los autores estudian los balances anuales del Libro Mayor de la 2ª Contaduría General del Erario Regio en el periodo 1814-1820. El objetivo del trabajo es examinar la calidad de la información contable registrada en dichas cuentas, realizar un estudio comparativo entre diferentes períodos y determinar su funcionalidad como herramienta de control fiscal.

7. La última contribución del número es un estudio de Ana Clarinda Cardoso y Joana Sequeira (University of Porto, Portugal). Estas autoras presentan su trabajo titulado “Michele da Colle’s Account Books (1462-63): The First Example of Double Entry in Portugal?” El título del trabajo introduce la pregunta de la parte las autoras. Michele fue un comerciante toscano que se estableció en Lisboa en el siglo XV. El registro de los datos contables de los dos primeros años de su actividad en Portugal se conservan en dos libros. Las autoras analizan las características de estos libros de manera que se pueda percibir hasta qué punto cumplen los principios generales del Método Digráfico. El estudio pretende contribuir al debate sobre la posible influencia italiana en la introducción del método de la Partida Doble en Portugal. Analizadas las características de los libros, las autoras concluyen que estamos ante un ejemplo de Partida Doble que, aunque no es perfecto, se encuadra en el contexto de producción contable toscana de la época, que consiste en una fase de evolución y perfeccionamiento del Método Digráfico.

Sevilla, a 26 de junio de 2020
La Dirección de De Computis.