
PRESENTACIÓN / PRESENTATION

De Computis presenta su *Volumen 16, Número 1* (junio, 2019) incluyendo cinco trabajos doctrinales realizados por autores de Italia, Brasil, Portugal y España; y escritos en italiano (1), inglés (2) y español (2).

En este Número también se han publicado dos comentarios bibliográficos. Uno realizado por Esteban Hernández Esteve (*Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA*) del libro de Alan Sangster (*Aberdeen University, UK*): “*De Raphaeli: Venetian Double Entry Bookkeeping in 1475*”; y el otro por Julián Hernández Borreguero (*Universidad de Sevilla*) del libro de Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla-La Mancha*) titulado: “*Administración y Gestión Contable de un Patrimonio Eclesiástico en el Siglo XVI: El Cabildo Catedralicio de Toledo*”. Además, se ha publicado una reseña de tesis doctoral realizada por Félix Núñez titulada “*La gestión estratégica de los corrales de comedias de Madrid a través del análisis de los libros de cuentas (1700-1744)*”.

Los autores de este número han sido Stefano Coronella (*Università Parthenope di Napoli*); Giuseppe Galassi, (*University of Parma*); Álvaro Pereira (*Universidad Federal de Pernambuco, Brasil*), Ana Maria B. Sotomayor y Jorge José Martins (*Instituto Superior de Contabilidade y Administración de Lisboa – ISCAL*); Inmaculada Llibrer (*Universidad Católica de Valencia*) y Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla-La Mancha*); y Ana María Coll Coll (*Universitat de les Illes Balears*). Agradecemos a los autores el haber confiado en *De Computis* para la difusión de sus trabajos. Hay que señalar que la publicación del trabajo de Stefano Coronella ha sido fruto del acuerdo de intercambio de artículos entre la *Rivista Italiana di Ragioneria e di Economia Aziendale (RIREA)* y *De Computis*.

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): Eva Chamorro (*Universidad de Jaén*); Stefano Coronella (*Università Parthenope di Napoli*); Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*); Delfina Gomez (*Universidade do Minho, Portugal*); María Llompert (*Universitat de les Illes Balears*); Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Stefano Palermo (*Università Telematica Pegaso, Italia*); y Alan Sangster (*Aberdeen University, UK*).

Ha sido reseñable desde la publicación del último número, que en el pasado mes de abril la revista llegase a las 1.000 citas en *Google Scholar*. Actualmente tiene un índice H15 (<https://scholar.google.es/citations?hl=es&user=u7HenA4AAAAJ>). En este mismo sentido la revista ha sido incluida en el *Catálogo v2.0* de *Latindex* y que cumple casi todas sus características (36/38) (<https://www.latindex.org/latindex/ficha?folio=15591>).

A continuación, se glosan los artículos publicados:

Stefano Coronella (*Università Parthenope di Napoli*) ha publicado su trabajo, titulado “*Rigini e Sviluppi del Giornalmastro Nell’Italia dell’ottocento*”. El autor presenta un

artículo sobre el Libro-mayor (Journal-Grand-Livre) que fue un nuevo e ingenioso dispositivo contable inventado por Edmond Degrange a principios del siglo XIX. Desplegó un diario más un libro mayor combinado en un registro que se considera que ha contribuido a la modernización de la contabilidad. De hecho, el diario libro-mayor estableció la contabilidad por partida doble sintética y las cuentas “sinópticas” que finalmente suplantaron el método de doble entrada “analítico”. Así, a partir de entonces, otros dispositivos de contabilidad emplearían menos registros para sintetizar las cuentas involucradas, y así volver a rastrear el funcionamiento del diario libro-mayor de Degrange. El trabajo abre la puerta a los análisis comparativos internacionales.

Giuseppe Galassi, (*University of Parma*) presenta su trabajo titulado “*Epistemological aspects of the economic control*”. El autor señala que la epistemología es esencial para sondear los problemas fundamentales de las ciencias de la gestión incluidos los “procesos de control económico”. El artículo pretende resaltar las conexiones entre la *economía aziendale*, el programa de investigación típico italiano, así como los programas de investigación tradicionales de los países de Europa continental, con una reconstrucción teórica fundada en conceptos epistemológicos modernos. Una pregunta fundamental tratada es sobre la información “verdadera” transmitida por un estado financiero, teniendo en cuenta que la economía, el sistema general, se concibió como un subsistema de gestión, organización y recopilación de datos interrelacionados.

Álvaro Pereira (*Universidad Federal de Pernambuco, Brasil*), Ana Maria B. Sotomayor y Jorge José Martins (*Instituto Superior de Contabilidade y Administración de Lisboa – ISCAL*) presentan un trabajo, escrito en inglés y titulado “*Estimated Unit Cost of the Slaves in the Second Half of the 18th Century*”. El trabajo estudia el coste unitario de los esclavos teniendo en cuenta el coste de todas las fases del comercio de esclavos de Angola a Pernambuco. Estudia un documento fechado en 1758 y escrito por el Gobernador de la Capitanía de Pernambuco. Este documento fue escrito en cumplimiento de las órdenes del rey de Portugal, D. José I, para preparar una lista de barcos capaces de transportar esclavos desde África y los detalles de lo que se gastaría. Este gobernador fue reconocido por sus cualidades como buen administrador colonial y por adoptar buenas prácticas de gestión.

Inmaculada Llibrer (*Universidad Católica de Valencia*) y Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla-La Mancha*) presentan un trabajo titulado “*¿Es el Cargo y Descargo un Informe? Análisis de su Utilidad a la Luz del Tratado de Cuentas de Diego del Castillo (1522)*”. Las autoras estudian si el cargo y descargo, además de servir para la rendición de cuentas constituía un estado en sí mismo capaz de atender las necesidades informativas de sus usuarios en un contexto donde la partida doble ya era válida para ofrecer a sus usuarios información relevante para decidir y determinar el resultado de la gestión.

La última contribución de este número es un estudio de Ana María Coll (*Universitat de les Illes Balears*). Esta autora presenta un trabajo titulado “*Identidad y Procedimientos en la Tesorería del Ejército y Reino de Mallorca entre 1715 y 1753*”. La autora estudia los acontecimientos acaecidos en la Tesorería del Ejército y reino de Mallorca entre 1715 y 1753, dando a conocer en primer lugar el establecimiento de la alternancia entre tesoreros en una fecha temprana, no registrada hasta entonces en el resto de los territorios. Por otra parte, la muerte de dos de los tesoreros en activo permite plantear y contestar a las

preguntas de qué ocurre al producirse el deceso, qué implica para la oficina de la tesorería y para la contabilidad, qué protocolos se abren y quienes intervienen en ellos, valorando también los procesos judiciales que se siguen contra los albaceas y herederos. El objetivo del trabajo es desvelar las respuestas que aporta la documentación y ver la consonancia entre esta tesorería y las decisiones tomadas por parte de la *Tesorería General*, analizando finalmente la contabilidad de este marco cronológico para identificar su relevancia.

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

PRESENTATION

De Computis presents its *Volume 16, Number 1* (June 2019) including five doctrinal papers that have been written by authors from Italy, Brazil, Portugal and Spain; and written in Italian (1), English (2) and Spanish (2).

Two bibliographic comments have also been published. One written by Esteban Hernández (*AECA Accounting History Commission*) about the book by Alan Sangster (*Aberdeen University, UK*) "*De Raphaeli: Venetian Double Entry Bookkeeping in 1475*". The other written by Julián Hernández (*University of Seville*) about the book by Susana Villaluenga (*University of Castilla-La Mancha*) "*Administración y Gestión Contable de un Patrimonio Eclesiástico en el Siglo XVI: El Cabildo Catedralicio de Toledo (Accounting Management and Management of an Ecclesiastical Heritage in the 16th Century: The Cathedral Chapter of Toledo)*". In addition, a review of a Doctoral Thesis written by Félix Núñez and entitled "*La gestión estratégica de los corrales de comedias de Madrid a través del análisis de los libros de cuentas (1700-1744) (The strategic management of comedy pens in Madrid through the analysis of account books (1700-1744))*" has been published.

The authors of this issue have been Stefano Coronella (*Università Parthenope di Napoli*); Giuseppe Galassi, (*University of Parma*); Álvaro Pereira (*Federal University of Pernambuco, Brazil*), Ana Maria B. Sotomayor and Jorge José Martins (*Higher Institute of Accounting and Administration of Lisbon – ISCAL*); Inmaculada Llibrer (*Catholic University of Valencia*) and Susana Villaluenga (*University of Castilla-La Mancha*); and Ana María Coll (*University of the Balearic Islands*). We thank the authors for having trusted *De Computis* for the dissemination of their papers. It should be noted that the publication of the Stefano Coronella's article has been the result of the exchange agreement between the *Rivista Italiana di Ragioneria e di Economia Aziendale (RIREA)* and *De Computis*.

We also thanks the referees for their generous work and constructive contribution to the articles published. The reviewers of the papers published in this issue have been (in alphabetical order of their surname): Eva Chamorro (*Universidad de Jaén*); Stefano Coronella (*Università Parthenope di Napoli*); Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*); Delfina Gomez (*Universidade do Minho, Portugal*); María Llompert (*Universitat de les Illes Balears*); Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*); Stefano Palermo (*Università Telematica Pegaso, Napoli*); and Alan Sangster (*Aberdeen University, UK*).

It has been remarkable since the publication of the last issue that in the past month of April the journal reached 1,000 cites in *Google Scholar*. It currently has an H15 index (<https://scholar.google.es/citations?hl=en&user=u7HenA4AAAAAJ>). In this same sense to say that the Journal has been included in the *Catalog v2.0* of *Latindex* and that fulfill almost all its features (36/38) (<https://www.latindex.org/latindex/ficha?folder=15591>).

Next, the published articles are glossed:

Stefano Coronella (*Università Parthenope di Napoli*) has published his work, entitled "*Rigini e Sviluppi del Giornalmastro Nell'italia dell'ottocento*". The author presents a paper about the journal-ledger (Journal-Grand-Livre) which was a new and ingenious accounting device invented by Edmond Degrange at the beginning of the 19th century. It deployed a journal plus a ledger blended into one register which is deemed to have contributed to the modernization of the accounting bookkeeping. Indeed, the journal-ledger set forth the "synthetic" double-entry bookkeeping and "synoptic" accounts that finally supplanted the "analytical" double-entry method. Such a device is worth noting insofar as it was diffused throughout scholars and experts and many accounting applications would stem from its logic henceforth. Indeed, further accounting devices would employ less registers in order to synthesize the accounts involved, thus retracing the functioning of Degrange's journal-ledger. The work opens the door to international comparative analyses.

Giuseppe Galassi, (*University of Parma*) presents his work entitled "*Epistemological aspects of the economic control*". The author points out that Epistemology is essential for probing the fundamental issues of the management sciences included the "economic control processes". The paper aims to highlight the connections between *economia aziendale*, the typical Italian research program, as well as the traditional research programs of Continental European Countries, with a theoretical reconstruction founded also on modern epistemological issues. One fundamental question is about the 'true' information or knowledge conveyed by a financial statement, taking into account that *economia aziendale*, the general system, was conceived as consisting of interrelated sub-systems of management, organization and data gathering for planning and control.

Álvaro Pereira (*Federal University of Pernambuco, Brazil*), Ana Maria B. Sotomayor, and Jorge José Martins (*Higher Institute of Accounting and Administration of Lisbon - ISCAL*) presents a paper, written in English and entitled "*Estimated Cost Unit of the Slaves in the Second Half of the 18th Century*". Their paper studies the unit cost of slaves, taking into account the cost of all phases of the slave trade from Angola to Pernambuco. The authors have studied a document dated 1758 and written by the Governor of the Captaincy of Pernambuco. This document was written in compliance with the orders of the King of Portugal, D. Joseph I, to prepare a list of ships capable of transporting slaves from Africa and the details of the provisions necessary for the slaves. This Governor was recognized for his qualities as a good colonial administrator and for adopting good management practices.

Inmaculada Llibrer (*Catholic University of Valencia*) and Susana Villaluenga (*University of Castilla-La Mancha*) present their paper entitled "*Is the Charge and Discharge a Report? Analysis of its usefulness in light of the Treaty of Accounts of Diego del Castillo (1522)*". The authors study whether the charge and discharge, in addition to serving for accountability, constituted a state in itself able to meet the information needs of its users in a historical context. You have to keep in mind that the double entry was already valid to offer its users relevant information to decide and determine the result of the management.

The last contribution of this issue presents a study by Ana María Coll (*University of the Balearic Islands*). This author presents a paper entitled "*Identity and Procedures in the Treasury of the Army and Kingdom of Mallorca between 1715 and 1753*". The author

studies the events that took place in the Treasury of the Army and the kingdom of Mallorca between 1715 and 1753, making known first the establishment of the alternation between treasurers at an early date, not registered until then in the rest of the territories. On the other hand, the death of two of them in active positions allows us to raise and answer the questions of what happens when death occurs, what it implies for the treasury office and for accounting, what protocols are opened and who intervenes in them, valuing also the judicial processes that are followed against the executors and heirs. The objective of the work is to reveal the answers provided by the documentation and to see the consonance between this treasury and the decisions taken by the General Treasury, finally analyzing the accounting of this chronological framework to identify its relevance.

Seville, Spain, 26 June 2019
Editorial Team of *De Computis*.