

PRESENTACIÓN

De Computis presenta su *Volumen 14, Número 27* (diciembre, 2017) incluyendo cinco trabajos doctrinales realizados por autores de España, Italia y Turquía; y escritos en español e inglés. Esto es una prueba del interés de la Revista por abrirse a su entorno internacional. En este Número también se ha publicado una reseña realizada por Manuel Benavente Rodríguez (*APOTEC*) del libro de Miguel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*) titulado: “*Pequena História de uma Escola de Contabilidade: A Aula do Comércio*”.

Los autores de este número han sido Esteban Hernández Esteve (*AECA*); Roberto Rossi, (*Università degli Studi di Salerno*); Batuhan Güvemli (*Trakya University, Turquía*); Fernando Gómez-Bezares, (*Universidad de Deusto*) y Giuseppe Galassi (*University of Parma*). 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 constructiva a los trabajos publicados. Los revisores de los artículos publicados en este número han sido (por el orden alfabético de sus apellidos): Juan Baños (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Mariló Capelo (*Universidad de Cádiz*); Nieves Carrera (*IE Business School*); Esteban Hernández Esteve (*AECA*); y Alonso Moreno (*Universidad de Jaén*).

A continuación, se glosan los artículos publicados:

Esteban Hernández Esteve (*AECA*) ha publicado su trabajo, titulado “*El Magisterio de Luca Pacioli a los 500 Años de su Muerte: Toma de Conciencia de su Papel como Abanderado del Renacimiento Comercial y Económico*”. El autor señala que, aunque el Renacimiento ha sido profusamente estudiado, sin embargo, el interés de los investigadores no se ha dirigido a averiguar cómo se generaron los recursos económicos que posibilitaron su surgimiento. En este trabajo se estudia el papel clave jugado por Luca Pacioli como figura emblemática de lo que se ha llamado Renacimiento comercial y económico.

Roberto Rossi, (*Università degli Studi di Salerno*) presenta su trabajo, escrito en inglés y titulado “*Barcelona’s Indianas Manufacture: An Early Management Accounting in J.B. Sires & Co. (1769-1805)*”. El autor contribuye al debate sobre el surgimiento y desarrollo de la contabilidad de gestión en Europa presentando un ejemplo de la España de la segunda mitad del siglo XVIII. El trabajo profundiza el caso de una fábrica de indianas (telas de algodón impresas y pintadas) en Barcelona, explorando su organización productiva y estructura gerencial utilizando los libros contables de la empresa. Los métodos de producción, organización del trabajo, producción de productos y control de la calidad de la producción se revisan en el contexto político y económico de España durante un período de profunda transformación con la entronización de una nueva monarquía y un profundo cambio en la política económica. La evidencia presentada en el artículo apoya la existencia de técnicas de contabilidad y control de gestión rudimentarias en una empresa privada en medio de la industrialización europea.

Batuhan Güvemli (*Trakya University, Turquía*) ha publicado su trabajo, escrito en inglés y titulado “*The Role of Accounting in the Industrialization Efforts of the Ottoman Empire in the 19th century*”.

El autor explica que cuando en el siglo XIX surgió la necesidad de la industrialización, el Imperio Otomano se propuso establecer empresas dirigidas por el estado y con fines de lucro después del Edicto Imperial de 1839, también conocido como *Tanzimat*. Contadores experimentados del estado intentaron hacer los cálculos de inversión de una fábrica de hierro en la década de 1840 (Estambul) al beneficiarse del método de contabilidad *merdiban*, que se desarrolló inicialmente para registrar los ingresos y los gastos del estado. Este estudio contribuye a la literatura mediante el análisis de la adecuación de este método de contabilidad estatista-centralista dentro de un entorno orientado a los beneficios y su papel en este intento fallido de industrialización. *Merdiban* permite la separación de las inversiones como construcción real, todavía proyectadas y muestra el estado de pago de las inversiones en detalle. Como uno de los primeros proyectos de inversión con fines de lucro en la historia del Imperio Otomano, los contadores confunden datos críticos como los planes para la adquisición de materias primas, las ventas proyectadas, el tiempo de retorno, la capacidad y la depreciación. Los resultados indican que ni los contadores ni el método estaban listos para operar en una organización con fines de lucro, lo que finalmente disminuyó el uso de este viejo método de contabilidad en 1879.

Fernando Gómez-Bezares (Universidad de Deusto) presenta su trabajo titulado “*Presente y Futuro de las Finanzas Corporativas*”. El trabajo tiene interés por la relación existente entre la investigación en Finanzas y en Contabilidad. El autor expone la realidad actual y las perspectivas de futuro de las finanzas corporativas. Comienza explicando su nacimiento como disciplina académica y su evolución, centrándose en los problemas que se abordan y las soluciones que se aportan a finales de la década de los setenta del pasado siglo, que puede considerarse como el momento de su consolidación (paradigma de los setenta). Se analizan después las principales aportaciones de los últimos 40 años, con sus fortalezas y debilidades; constatando que el avance no ha sido disruptivo. Concluye el trabajo viendo por dónde deberían ir los progresos de las finanzas corporativas en los años venideros.

La contribución final de este *Número* muestra un estudio realizado por Giuseppe Galassi (*University of Parma*) y titulado “*Prof. Richard Mattessich at 95. His Research Methodology*”. El autor pretende rendir un tributo al profesor Richard Mattessich. Así señala que está escrito “con los ojos” de un investigador que ha trabajado con él durante 42 años, comenzando a asistir a sus cursos de “*Income Determination Theory*” y “*Research Methodology*” en la *British Columbia University* en 1975. Entre las publicaciones más importantes de Mattessich el autor subraya tres: (i) *Accounting metrics and other mathematical instruments which anticipated computer spreadsheet by 30 years*; (ii) *The preparation of accountants for information economics by means of analytical methods*; y (iii) *The proposition of the “onion model of reality” to distinguish different kind of reality*.

Sevilla, a 29 de diciembre de 2017
La Dirección de *De Computis*.

PRESENTATION

De Computis presents its *Volume 14, Number 27* (December 2017) including five doctrinal papers that have been written by authors from Spain, Italy, and Turkish; and written in Spanish and English. This shows the interest of the Journal for embracing an international-wide scale. In this issue has also been published a review by Manuel Benavente Rodrigues (*APOTEC*) of the book by Miguel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*) entitled “*Pequena História de uma Escola de Contabilidade: A Aula do Comércio*”.

The authors of this issue have been Esteban Hernández Esteve (*AECA*); Roberto Rossi, (*Università degli Studi di Salerno*); Batuhan Güvemli (*Trakya University, Turkey*); Fernando Gómez-Bezares, (*Deusto Business School*) and Giuseppe Galassi (*University of Parma*). We thank the authors for choosing *De Computis* for 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): Juan Baños (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Mariló Capelo (*Universidad de Cádiz*); Nieves Carrera (*IE Business School*); Esteban Hernández Esteve (*AECA*); y Alonso Moreno (*Universidad de Jaén*).

Next, the published articles are glossed:

Esteban Hernández Esteve (*AECA*) has published his work entitled “*El Magisterio de Luca Pacioli a los 500 Años de su Muerte: Toma de Conciencia de su Papel como Abanderado del Renacimiento Comercial y Económico*”. The author points out that, although the Renaissance has been studied extensively however, the interest of researchers has not been aimed to find out how the economic resources that enabled its emergence were generated. The work discusses the crucial role played by Luca Pacioli as an emblematic figure of what has been named commercial and economic Renaissance.

Roberto Rossi (*Università degli Studi di Salerno*) shows his paper, written in English, and entitle “*Barcelona’s Indianas Manufacture: An Early Management Accounting in J.B. Sires & Co. (1769-1805)*”. The author contributes to the debate about the emergence and development of management accounting in Europe by presenting an example of management accounting in Spain in the second half of the eighteenth century. The paper deepens the case of an indianas (cotton canvas printed and dyed) factory in Barcelona, exploring the productive organization and managerial structure using the accounting books of the firm. The firm’s methods of production, work organization, product costing, and production quality control are reviewed within the political and economic context of Spain during a period of deep transformation with the enthronement of a new monarchy and a deep change in the economic policy. The evidence presented in the paper support the existence of rudimentary management accounting and control techniques in a private firm in the midst of European industrialization.

Batuhan Güvemli (*Trakya University, Turkey*) has published his work, written in English and entitled “*The Role of Accounting in the Industrialization Efforts of the Ottoman Empire in the 19th century*”. The author explains that when the need for industrialization arose in the 19th century, the Ottoman Empire aimed to establish state-led, profit-oriented enterprises after the Imperial Edict of 1839, which is also known as *Tanzimat*. Experienced accountants of the state tried to do the investment calculations of an iron factory in the 1840s (Istanbul) by benefiting from the *merdiban* accounting method, which was initially developed to record the revenues and expenditures of the state. This study contributes to the relevant literature by analyzing the adequacy of this statist-centralist accounting method within a profit-oriented environment and its role in this failed attempt towards industrialization. *Merdiban* allows the separation of investments as actual construction, still projected and shows the payment status of investments in details. As one of the first profit oriented investment project in the history of the Ottoman Empire, accountants mislead critical pieces of information like plans for procurement of raw materials, projected sales, payback time, capacity and depreciation. Findings indicate that neither accountants nor the method were ready to operate in a for-profit organization, eventually resulting diminish of this old accounting method in 1879.

Fernando Gómez-Bezares (*Deusto Business School*) presents his paper entitled “*Presente y Futuro de las Finanzas Corporativas*”. The work has an interest in the relationship between research in Finance and in Accounting. The author exposes the current reality and future perspectives of corporate finance. He begins by explaining its birth as an academic discipline and its evolution, focusing on the problems that are addressed and the solutions that are used in the late seventies of the last century, which can be considered as the moment of its consolidation (paradigm of the seventies). After that there is an analysis of the main contributions of the last 40 years, with their strengths and weaknesses; noting that the progress has not been disruptive. The work concludes by looking at where the progress of corporate finance could or should go in the years to come.

The final contribution of this number shows a study by Giuseppe Galassi (*University of Parma*) entitled “*Prof. Richard Mattessich at 95. His Research Methodology*”. The author intends to pay tribute to Professor Richard Mattessich. So he points out that the article is written “through the eyes” of a researcher who has worked closely with him over a period of 42 years, starting attending his courses of “*Income Determination Theory*” and “*Research Methodology*” at the *British Columbia University* in 1975. Among his huge scientific research and publications, he underlines three major contributions: (i) *Accounting metrics and other mathematical instruments which anticipated computer spreadsheet by 30 years*; (ii) *The preparation of accountants for information economics by means of analytical methods*; and (iii) *The proposition of the “onion model of reality” to distinguish different kind of reality*.

Seville, Spain, 29th December, 2017
Editorial Team of *De Computis*.