

## PRESENTACIÓN

*De Computis* presenta su *Volumen 14, Número 26* (junio, 2017) incluyendo siete trabajos doctrinales realizados por autores de España, Italia, Portugal, Brasil y Cuba; y escritos en español, portugués e italiano. Esto es una prueba del interés de la Revista por abrirse a su entorno internacional. En este Número también se ha publicado un homenaje “*In Memoriam*” realizado por Santiago Luxán (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) a José Manuel Rodríguez Gordillo (*Director del Archivo Histórico de la Fábrica de Tabacos de Sevilla*), fallecido hace casi dos años y un gran colaborador de muchos investigadores histórico-contables.

Los autores de este número han sido Simoluca Perfecto (*Società Numismática Italiana*); Miguel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*); Elinan Sampaio, Delfina Gomes y Marcelo Porte (*Universidade do Minho y Universidade de Aveiro*); José Morales (*Instituto de Estudios Bursátiles*); Sonia Granado, Mercedes Calvo y Candelaria Castro (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*); Marta Palacios y Esther Fidalgo (*Universidad Complutense de Madrid*); y Yumaisi González, Abel Sarduy, Maryleidi Feo y Alberto Donoso (*Universidad Central "Marta Abreu" de las Villas Santa Clara, Cuba, y Universidad de Sevilla*). 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): Macario Cámara (*Universidad de Jaén*); Ana Alexandra Caria (*Universidade do Minho*); Rodrigo Antonio Chaves (*Associação Científica Internacional Neopatrimonialista*); José Paulo Cosenza (*Universidad Universidade Federal Fluminense, Brasil*); Elena Giovannoni (*School of Management of Royal Holloway Universtiy of London*); Alessandro Lai (*University of Verona*); Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Tânia Montenegro (*Universidade do Minho*); Vicente Pérez (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Begoña Prieto (*Universidad de Burgos*); Ricardo Rodríguez (*Universidad de Valladolid*); Domi Romero (*Universidad Autónoma de Madrid*); Mariano Sánchez (*Universidad de Sevilla*); y Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*).

A continuación se glosan los artículos publicados:

Simonluca Perfetto (*Società Numismática Italiana*) ha publicado su trabajo, escrito en italiano y titulado “*Nota Critica sulla Diffusione della Partita Doppia nei Libri Mastri Delle Zecche Del Regno di Napoli. La Firma di Benedetto Cotrugli (Secc. XV-XVI)*”. El autor, por medio de una comparación de cinco registros contables compilados por los oficiales de las fábricas de moneda del Reino de Nápoles, entre 1453 y 1576, establece la influencia que tuvo en el *Reino de Nápoles* el conocimiento de Benedicto Cotrugli sobre la partida doble.

Manuel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*) presenta su trabajo, escrito en portugués y titulado “*Contribuição para a História da Profissão Contabilística em Portugal: o Primeiro Guarda-Livros com Diploma Escolar (1771)*”. El autor introduce en la historiografía contable el nombre de un agente portugués que ayudó a difundir la partida doble en Portugal. Además comenta críticamente la versión manuscrita original de lo que se cree que es el primer curso de diploma de tenedor de libros en Portugal.

Elinan Sampaio, Delfina Gomes y Marcelo Porte (*Universidade do Minho y Universidade de Aveiro*) han publicado su trabajo, escrito en portugués y titulado “*História da Contabilidade e o Gênero Feminino: o Caso Anna Jansen, a Rainha do Maranhão (Sec. XIX)*”. Los autores tienen como objetivo entender el papel de Anna Joaquina Jansen al frente de sus negocios familiares desde la perspectiva de la investigación de género en la Historia de la Contabilidad. Los autores verifican, a través de fuentes primarias, que Anna Jansen poseía una gran habilidad para la gestión de sus propiedades y sus bienes.

José Morales (*Instituto de Estudios Bursátiles*) presenta su trabajo titulado “*El Valor Razonable en la Contabilidad de los Instrumentos Financieros. Análisis desde una Perspectiva Histórica*”. El autor analiza si, desde finales del siglo XIX hasta el presente, ha habido algún momento en el que haya habido un modelo contable de instrumentos financieros que haya alcanzado plena "legitimidad". La principal contribución es ofrecer evidencias nuevas sobre la conveniencia de aplicar el *Modelo de Valor Razonable Completo* a la contabilidad de los instrumentos financieros.

Sonia Granado, Mercedes Calvo y Candelaria Castro (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) han publicado su trabajo titulado “*Contabilidad Nobiliaria: el Estado Condal de la Gomera (Canarias), 1695 – 1790*”. Las autoras exponen el sistema contable implantado en el estado condal de *La Gomera (Islas Canarias)* durante un periodo de tiempo en el que “el señor” no residía en su señorío, pero explotaba “directamente” sus propiedades gracias a la ayuda de sus agentes delegados. Analizando sus registros contables, las autoras reconstruyen la economía del señorío y su organización administrativa, demostrando que el propósito principal del sistema contable era controlar la actuación del administrador gomero y establecer su responsabilidad ante el señor.

Marta Palacios y Esther Fidalgo (*Universidad Complutense de Madrid*) han publicado su trabajo titulado “*Contabilidad del Temple de París: extracto de La Cuenta de La Candelaria del 2 de Febrero de 1243 de Blanca de Castilla, Reina Madre de Francia*”. Las autoras realizan un análisis del contenido del extracto de la *Cuenta de Candelaria*, o extracto de la cuenta de cobros y pagos realizados por el tesorero del *Temple* para Blanca de Castilla, reina madre de Francia, del 2 de febrero de 1243. Esta cuenta ofrece un ejemplo de la rendición de cuentas del *Temple* a uno de sus clientes. Sobre este documento existe cierta discusión acerca de la posible existencia de vestigios del uso de la partida doble.

La contribución final de este *Número* muestra un estudio realizado por Yumaisi González, Abel Sarduy, Maryleidi Feo y Alberto Donoso (*Universidad Central "Marta Abreu" de las Villas Santa Clara, Cuba, y Universidad de Sevilla*) y titulado “*La Caja Real de la Villa de Santa Clara (Cuba): Análisis Histórico-Contable (1689-1831)*”. Los autores, a partir de las actas capitulares del *Cabildo de Santa Clara* y los libros de cuentas conservados en el *Archivo Nacional de Cuba*, explican el procedimiento de los administradores de los ingresos y gastos de la *Caja Real de la Villa de Santa Clara (Cuba)* así como la aplicación del método por cargo y data empleado para el registro de operaciones.

Sevilla, a 30 de junio de 2017  
La Dirección de *De Computis*.

---

**PRESENTATION**

*De Computis* presents its *Volume 14, Number 26* (June 2017) including seven doctrinal papers that have been written by authors from Spain, Italy, Portugal, Brazil and Cuba; and written in Spanish, Portuguese and Italian. This shows the interest of the Journal for embracing an international-wide scale. In this issue also it has been published a tribute "*In Memoriam*" written by Santiago Luxán (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) to José Manuel Rodríguez Gordillo (*Director of the Historical Archive of the Tobacco Factory of Seville*), who died almost two years ago and a great collaborator with many accounting historians.

The authors of this number have been Simoluca Perfecto (*Società Numismática Italiana*); Miguel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*); Elinan Sampaio, Delfina Gomes and Marcelo Porte (*Universidade do Minho* and *Universidade de Aveiro*); José Morales (*Instituto de Estudios Bursátiles*); Sonia Granado, Mercedes Calvo and Candelaria Castro (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*); Marta Palacios and Esther Fidalgo (*Universidad Complutense de Madrid*); and Yumaisi González, Abel Sarduy, Maryleidi Feo and Alberto Donoso (*Universidad Central "Marta Abreu" de las Villas Santa Clara, Cuba, and Universidad de Sevilla*). 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): Macario Cámara (*Universidad de Jaén*); Ana Alexandra Caria (*Universidade do Minho*); Rodrigo Antonio Chaves (*Associação Científica Internacional Neopatrimonialista*); José Paulo Cosenza (*Universidade Federal Fluminense*); Elena Giovannoni (*School of Management of Royal Holloway University of London*); Alessandro Lai (*University of Verona*); Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Tânia Montenegro (*Universidade do Minho*); Vicente Pérez (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Begonia Prieto (*Universidad de Burgos*); Ricardo Rodríguez (*Universidad de Valladolid*); Domi Romero (*Universidad Autónoma de Madrid*); Mariano Sánchez (*Universidad de Sevilla*); and Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*).

Simonluca Perfetto (*Società Numismática Italiana*) has published his work, written in Italian, and entitled "*Nota Critica sulla Diffusione della Partita Doppia nei Libri Mastri Delle Zecche Del Regno di Napoli. La Firma di Benedetto Cotrugli (Secc. XV-XVI)*". The author, through a comparison of five accounting registers compiled by the officers of the mints of the *Kingdom of Naples*, between 1453 and 1576, establishes what influence had in the *Kingdom* the knowledge of Benedicto Cotrugli on the double entry bookkeeping.

Manuel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*) shows his paper, written in Portuguese, and entitle "*Contribution to the History of the Accounting Profession in Portugal: the First Bookkeeper with a School Diploma (1771)*". The author introduces in the accounting historiography the name of a Portuguese agent who helped to spread double entry bookkeeping in Portugal and pursued to disseminate and comment critically the original handwritten version of what is believed to be the first diploma of a bookkeeper in Portugal.

Elinan Sampaio, Delfina Gomes and Marcelo Porte (*Universidade do Minho* and *Universidade de Aveiro*) have published their paper, written in Portuguese, and entitled “*Accounting History and the Feminine Gender: the Case Anna Jansen, Queen of Maranhão (19th Century)*”. The authors aim to understand the role of Anna Joaquina Jansen at the head of their family businesses from the perspective of gender research in Accounting History. The authors show, through primary sources, that Anna Jansen had great ability for the administration of her properties and assets.

José Morales (*Instituto de Estudios Bursátiles*) presents his paper entitled “*Fair Value in Financial Instruments Accounting. Analysis from a Historical Perspective*”. The author analyzes whether, from the late nineteenth century to the present, there has been any time in which there has been an accounting model of financial instruments that has reached full "legitimacy". The main contribution has been to provide new evidence about the convenience of applying the *Full Fair Value Model* for financial instruments.

Sonia Granado, Mercedes Calvo and Candelaria Castro (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) have published their work entitled: “*Aristocratic Accounting: the County of La Gomera (Canaries), 1695 – 1790*”. The paper is aimed at revealing the accounting practices used in the estate of *La Gomera (Canary Islands)* in a period in which the landlord did not live in his estate, but relied on agents to exploit his domains directly. Analyzing the accounting records, the authors reconstruct the economy of the estates and the administrative organization, suggesting that the main purpose of the accounting system was to control the bailiff and to establish his liability to the lord.

Marta Palacios and Esther Fidalgo (*Universidad Complutense de Madrid*) have published their work entitled “*Accounting of Temple of Paris: Extract of Candelaria’s Account on 2nd of February 1243 of Blanca de Castilla, Queen Mother of France*”. The authors present an analysis of the contents of extract of the account of “*Candelaria*”, or extract of collection and payment management performed by the treasurer of the *Temple to Blanca de Castilla, Queen mother of France*, on 2<sup>nd</sup> of February 1243. This account provides an example of accountability of *Temple* to one of its customers. About this document there is some discussion of whether there are traces of the use of double-entry bookkeeping.

The final contribution of this number shows a study by Yumaisi González, Abel Sarduy, Maryleidi Feo and Alberto Donoso (*Universidad Central "Marta Abreu" de las Villas Santa Clara, Cuba, and Universidad de Sevilla*), entitled “*Caja Real of Santa Clara Village (Cuba): Historical accounting analysis (1689-1831)*”. The authors, from the revision of the Chapter Acts of the *Cabildo de Santa Clara* and the accounting books preserved in the *National Archives of Cuba* have explained the proceedings of managers of the various revenues and expenditure of the *Caja Real de Santa Clara* village and the application of the method of charge and discharge used to register transactions.

Seville, Spain, 30<sup>th</sup> June, 2017  
Editorial team of *De Computis*.