

PRESENTACIÓN

De Computis presenta su *Volumen 13, Número 24* (junio, 2016) incluyendo cinco trabajos doctrinales realizados por autores de España y Portugal y escritos en español e portugués. Esto es una prueba del interés de la Revista por abrirse a su entorno internacional. Los autores de este número han sido Juan José Martín (*Universidad de Burgos*), Manuel Benavente (*APOTEC, Portugal*), Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*), Manoli e Isidoro Guzmán (*Universidad Politécnica de Cartagena*) e Inmaculada Lliber (*Universidad Católica de Valencia, San Vicente Mártir*). 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 trabajos publicados en este número han sido (por el orden alfabético de sus apellidos): Mercedes Calvo (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*), Mariló Capelo (*Universidad de Cádiz*), Candelaria Castro (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*), Eva Chamorro (*Universidad de Jaén*), Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*), Esteban Hernández (*Comisión de Historia de la Contabilidad*), Julián Hernández (*Universidad de Sevilla*), Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*) y Ricardo Rodríguez (*Universidad de las Valladolid*).

Hemos de señalar que dos nuevos profesores de reconocido prestigio han aceptado pertenecer a nuestro *Consejo Editorial*. Nos referimos a Warwick Funnell (*University of Kent*) y Massimo Sargiacomo (*Università degli Studi G. d'Annunzio Chieti e Pescara*).

También informar que en que en recién celebrado *14th World Congress of Accounting Historians* (Pescara, 25-27 de Junio) hubo un panel de revista de la especialidad en el que *De Computis* estuvo representada junto con las otras cuatro grandes revistas de *Historia de la Contabilidad*. En este panel se presentó el estado de la investigación y las tendencias investigadoras a nivel mundial en este campo.

En otro orden de cosas hemos de informar que la Revista está cambiando su software para que los sistemas informáticos de las bases de datos puedan encontrar fácilmente las citas de los artículos publicados en *De Computis* y así aumentar su visibilidad.

En este número se han publicado cinco artículos doctrinales y un comentario bibliográfico, realizado por Anne Dubet, de dos libros complementarios de Ernest Sánchez Santiró. A continuación se glosan los artículos.

Juan José Martín García (*Universidad de Burgos*) ha publicado su trabajo titulado "*Contabilidad Castellana en la Primera Mitad del Siglo XIX: El Libro de Cuentas de Manuel Martínez Lerma*". El autor estudia el libro de cuentas de Manuel Martínez Lerma. El análisis de este libro, desde los puntos de vista formal, conceptual y de contenidos, es uno de los pocos casos

estudiados sobre contabilidad privada en el ámbito rural castellano de la primera mitad del siglo XIX.

Manuel José Benavente Rodrigues (*Apotec, Portugal*) ha publicado su trabajo, escrito en portugués y titulado “*Erário Régio: Contadores, Devedores e Credorese Respective Saldos*”. El autor estudia el *Erário Régio*. Ésta es una institución portuguesa del siglo XVIII utilizada para rendir cuentas al rey. El *Erário Régio* fue el primer organismo que adoptó el sistema de partida doble en Portugal. En este trabajo el autor estudia el balance de los años 1765 y 1798. El *Erário Régio* elevó en Portugal la bandera absolutismo y de la partida doble.

Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*) ha publicado su trabajo titulado “*La Afectación Presupuestaria y sus Implicaciones en la Organización Administrativa y en el Sistema Contable de las Entidades Religiosas y la Administración Pública desde una Perspectiva Histórica*”. En este trabajo la autora demuestra cómo la afectación de los gastos a los ingresos eclesiásticos es un principio relacionado con el destino de los bienes presente en la doctrina de la Iglesia. Asimismo, prueba que la aplicación de este principio tuvo implicaciones en la organización administrativa y en el sistema contable y de control.

Manoli e Isidoro Guzmán (*Universidad Politécnica de Cartagena*) presentan su trabajo titulado “*Medida del Rendimiento de las Juntas de Obras de los Puertos Españoles durante la Novena Legislatura de la Dictadura Franquista (1962-1965)*”. El trabajo estudia del rendimiento de los puertos españoles durante los años indicados, los cuales se encontraban gestionados por las entonces denominadas *Juntas de Obras del Puerto (JOP)*. Sobre un censo de 29 *JOPs* para el periodo objeto de estudio, los autores aplican la técnica no paramétrica del *Análisis Envoltante de Datos* en el que se recogen las principales variables en que se basa el servicio portuario. El trabajo se complementa con el cálculo del *Índice de Productividad Total de los Factores de Malmquist*, con el fin de conocer la evolución del cambio productivo, junto por el cambio tecnológico y de eficiencia de los puertos evaluados.

La contribución final de este Número muestra un estudio realizado por Inmaculada Llibrer Escrig (*Universidad Católica de Valencia, San Vicente Mártir*) y titulado “*Los libros manual y mayor de la caja de la sacristía de la Catedral de Valencia: Una adaptación de la partida doble. (1546-1555)*”. La autora analiza dos libros de cuentas: un manual y un mayor, empleados para registrar las transacciones del efectivo depositado en la caja fuerte de la *Catedral de Valencia*. También se fija como objetivo conocer los motivos que determinaron el modo de registro empleado. El estudio permite inferir la concepción económica que el Cabildo de esta catedral tenía de su organización y el papel que el sistema contable jugó dentro de la organización.

Sevilla a 30 de junio de 2016
La Dirección de *De Computis*.

PRESENTATION

De Computis presents its Volume 13, Number 24 (June 2016) including five doctrinal papers that have been written by authors from Spain and Portugal and written in Spanish and Portuguese. This shows the interest of the Journal for embracing an international-wide scale. The authors of this number have been Juan José Martín (*Universidad de Burgos*), Manuel Benavente (*APOTEC, Portugal*), Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*), Manoli e Isidoro Guzmán (*Universidad Politécnica de Cartagena*) and Inmaculada Lliber (*Universidad Católica de Valencia, San Vicente Mártir*). 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 of their surnames): Mercedes Calvo (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*), Mariló Capelo (*Universidad de Cádiz*), Candelaria Castro (*Universidad de las Palmas de Gran Canaria*), Eva Chamorro (*Universidad de Jaén*), Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*), Esteban Hernández (*Comisión de Historia de la Contabilidad*), Julián Hernández (*Universidad de Sevilla*), Jesús López-Manjón (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*) and Ricardo Rodríguez (*Universidad de las Valladolid*).

We should note that two new renowned professors have accepted to belong to our *Editorial Board*. We refer to Warwick Funnell (*University of Kent*) y Massimo Sargiacomo (*Università degli Studi G. d'Annunzio Chieti e Pescara*).

Also remark that in the just celebrated 14th *World Congress of Accounting Historians* (Pescara, 25-27 de June) there was a panel in which *De Computis* was represented with the other four big journals of *Accounting History*. The panel was focused on the status of the research in the field, and trends in the worldwide research agenda.

Besides, we must inform that the Journal is changing its software in order that the base data can find easily the references of the papers published in *De Comptus* and so raise its visibility.

In this issue it has been published five doctrinal articles and a bibliographic commentary, written by Anne Dubet, to two complementary books by Ernest Sanchez Santiró. Next the articles are glossed.

Juan José Martín García (*Universidad de Burgos*) has publishes his work entitled “*Castilian accountancy in the early nineteenth century: the account book of Manuel Martínez Lerma*”. The author studies the accounting book of Manuel Martínez Lerma. The analysis of this book since the point of view of its format, conceptuality and contents, has afforded us a rare glimpse into a private set of accounts in rural early nineteenth-century Castile.

Manuel José Benavente Rodrigues (*Apotec*, Portugal) has published his work, written in Portuguese, and entitled “*Erário Régio: Contadores, Devedores e Credorese Respectivos Saldos*”. The author studies the *Erário Régio*. This is a Portuguese Institution of the 18th century dedicated to render accounts to King. *Erário Régio* adopted for the first time in Portugal the double entry system. In this paper the author studies the accounting balance of the years 1765 and 1798. *Erário Régio* raises in Portugal the absolutism flag of the double entry system.

Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*) has published her article entitled “*Revenues assigned to the financing of expenditures in the budget and its implications for the administrative organization and accounting system in the religious institutions and public administration under an historical perspective*”. The author has studied how the allocation of expenses to revenues church is a principle related to the destination of the goods on the Catholic doctrine. She also proves that the application of this principle had implications for the administrative organization and accounting and control system.

Manoli e Isidoro Guzmán (*Universidad Politécnica de Cartagena*) present the paper entitled “*Performance measurement of the boards of works of Spanish ports during the ninth legislature of Franco dictatorship (1962-1965)*”. The paper studies the performance of Spanish ports during the period indicated, which were managed by the so called *Juntas de Obras del Puerto (JOP)*. On a census of 29 *JOPs* for the period under study, the nonparametric technique of *Data Envelopment Analysis* which contains the main variables with regard to the port services. The study is complemented by calculating the *Total Factor Productivity Index* of Malmquist in order to know the evolution of productive change, and also, the technical and efficiency of the evaluated ports.

The final contribution of this Number shows a study by Inmaculada Llibrer Escrig (*Universidad Católica de Valencia, San Vicente Mártir*) and entitled “*The manual books and ledger of the treasure of the sacristy of the Cathedral of Valencia: An adaptation of double entry bookkeeping (1546-1555)*”. The author analyzes two account books: a manual and a ledger, used to record transactions of cash deposited in the safe of the Cathedral of Valencia. She also sets as target to know the reasons that led to the clerks of the cathedral to use this mode of recording. The study allows us to infer the economic conception that the council had of its organization and the role that the accounting system played within the organization.

Seville, Spain, 30th June, 2016
The Management of *De Computis*.