

PRESENTACIÓN

De Computis presenta su Número 22 (junio, 2015) incluyendo seis trabajos doctrinales realizados por autores de diversos países (España, México, Colombia y Portugal) y escritos en distintas lenguas (español, inglés y portugués). Además tenemos el honor de publicar la segunda edición del trabajo del profesor Richard Mattessich (*University of British Columbia*, Canadá) titulado *Foundational Research in Accounting: Professional Memoirs and Beyond*. La primera edición de este trabajo se también se publicó en esta Revista (Número 5, Diciembre de 2006). Esto muestra el interés de la revista por abarcar el ámbito internacional.

Ramón Bastida (*Universitat Internacional de Catalunya*), Antonio Somoza (*Universitat de Barcelona*) y Josep Vallverdú (*Universitat de Barcelona*) han publicado un trabajo titulado “*Estudio Económico y Contable de la Compañía General de Tabacos de Filipinas: 1881-1922*”. Los autores han analizado la contabilidad de esta empresa. En una primera parte estudian las actividades y evolución de la Empresa, cómo fue diversificando sus actividades y los problemas que esto le ocasionó. En la segunda parte hacen un estudio de las partidas que formaron parte del Balance de Situación y de la Cuenta de Gestión. Los autores concluyen que la Compañía, además de cumplir con los requisitos legales que se establecían, pudo tomar decisiones en base a datos contables.

Manuela Guzmán e Isidoro Guzmán (*Universidad Politécnica de Cartagena*) presentan su trabajo titulado “*La Actividad Económica de la Junta de Obras del Puerto de Cartagena: Análisis de su Política de Gestión al Inicio del Siglo XX (1900-1905)*”. Los autores examinan el contenido de las memorias económico-administrativas de la *Junta de Obras del Puerto de Cartagena* al comienzo del siglo XX, con el fin de analizar, en la esfera de la contabilidad pública, sus prácticas administrativas y contables durante el periodo 1900-1905. Este periodo estuvo marcado por la publicación de legislación de índole administrativa y contable tendente a la normalización de la información de naturaleza económica de dichas entidades.

Carmen María Martínez Franco (*Universidad Católica San Antonio de Murcia*) y Martin Quinn, (*Dublin City University Business School*) publican su trabajo, escrito en inglés y titulado “*Una historia de dos fábricas de cerveza, una ciudad, una depresión y un régimen nacional socialista- basado en los estados contables y el informe del órgano de gestión*”. Los autores, a partir de los datos de contabilidad de los archivos de dos fábricas de cerveza alemanas, y durante el periodo 1929-1939, construyen la historia de las empresas en el complejo contexto existente en dicho momento para la gestión de las fábricas. Para ello se basan en la información de los estados financieros y los informes del *Consejo de Administración*. El análisis revela razones interesantes relacionadas con un desempeño decreciente.

Carlos Rico (Colombia) presenta su trabajo titulado “*Análisis Histórico de las Prácticas de Contabilidad Financiera del Ferrocarril de la Sabana, Colombia (1881 – 1917)*”. El autor plantea un análisis histórico para describir y explicar, a partir de fuentes

primarias y secundarias, las prácticas de contabilidad financiera aplicadas en la empresa colombiana *Ferrocarril de la Sabana* durante el periodo 1881 – 1917. Se destaca la importancia que adquirió la cuenta de resultados como indicador de la “salud” financiera de la Compañía. El autor también señala las transacciones que supusieron modificaciones con respecto de las prácticas que se venían utilizando en su contexto local.

Rafael Moreno (*Banco de España*) presenta el trabajo titulado “*Banco Nacional de San Carlos. Su Comisionado más Longevo: Andrés Fraile, Burgos, 1782-1819*”. El autor muestra cómo, a raíz de la publicación de su norma fundacional en 1782, e incluso antes de comenzar cualquier actividad, el *Banco de San Carlos* tuvo que servirse de una red de corresponsales, dentro y fuera del reino, inicialmente encargada de atender a la colocación de las acciones de su capital social. Partiendo del esquema general de los comisionados (normativo y contable) se analiza la actuación de su comisionado más longevo, Andrés Fraile, que trabajó para el Banco en la zona de Burgos durante 37 años.

La contribución final de este Número muestra un estudio realizado por Helena I. Barroso Saraiva (*Instituto Politécnico da Guarda*), Maria do Céu Gaspar Alves (*Universidade da Beira Interior*) y Vítor M. de Sousa Gabriel (*Instituto Politécnico da Guarda*). El trabajo está escrito en portugués y se titula “*Las raíces del proceso formal de armonización contable, su evolución y su influencia en Portugal*”. Los autores presentan el panorama histórico del proceso formal de armonización contable en Portugal, centrándose principalmente en el período comprendido entre mediados de los años setenta del siglo XX hasta la actualidad. Los autores hacen también un análisis de la situación actual en relación con los diferentes niveles de normalización contables existentes. La metodología utilizada ha sido la revisión de la literatura, así como el análisis de documentos relacionados. Los autores identifican los diferentes niveles de normalización contables vigentes en la actualidad, haciendo referencia a la situación probable en un futuro próximo, lo que contribuye a la comprensión del proceso de adaptación de las normas internacionales de contabilidad a la realidad portuguesa.

Sevilla a 29 de junio de 2015
La Dirección de *De Computis*.

PRESENTATION

De Computis presents its Number 22 (June, 2015) including six doctrinal papers that have been written by authors from different countries (Spain, Mexico, Colombia and Portugal) and in different languages (Spanish, English and Portuguese). Besides, we have the honor of publishing the second edition of the work by Professor Richard Mattessich (University of British Columbia, Canada) entitled "*Foundational Research in Accounting: Professional Memoirs and Beyond*". The first edition of this work was also published in this Journal, (Number 5; December, 2006). This shows the interest of the journal for embracing an international-wide scale.

Ramón Bastida (*Universitat Internacional de Catalunya*), Antonio Somoza (*Universitat de Barcelona*) and Josep Vallverdú (*Universitat de Barcelona*) have published their work entitled "*Economic and Accounting Study of the Compañía General de Tabacos de Filipinas: 1882-1922*". The aim of the paper is to study the accounting of this Company. In the first part of the paper the activities and development of the firm has been studied. How the Company diversified its activities, the problems that arose and how this fact determined the future of the corporation. In the second part, they focused on the *Balance Sheet* and the *Profit and Loss Account*, analyzing each element in detail. The authors conclude that the Company accounting information, as well as fulfill the legal requirements, permitted to take decisions based on accounting information.

Manuela Guzman and Isidoro Guzman, (*Universidad Politécnica de Cartagena*) present their work, entitled "*Economic Activity of the Board of Works of the Port of Cartagena: Analysis of the Management Policy in the early twentieth century (1900-1905)*". The authors examine the contents of economic and administrative proceedings of the *Board of Works of the Port of Cartagena* at the beginning of the twentieth century, in order to analyse, in the field of public accounting, the administrative and accounting practices in the period 1900-1905. This period was marked by the publication of legislation, administrative and accounting measures aimed to ensure the standardization of the information of such entities.

Carmen Franco Maria Martinez (*Universidad Católica San Antonio de Murcia*) and Martin Quinn (*Dublin City University Business School*) publish their work, written in English and entitled "*A tale of two breweries, a city, a depression and a nationalist socialist regime – as told from annual accounts and the supervisory board report*". The authors using archival accounting data from two German breweries from 1929 to 1939 construct a story of the relatively complex business environment at that time. The financial statements and report of the Supervisory Board are used. The analysis reveals interesting reasons related to a decreasing performance.

Carlos Rico (Colombia) presents a work entitled "*Historical Analysis of Financial Accounting Practices of Ferrocarril de la Sabana, Colombia (1881-1917)*". The author presents a historical analysis to describe, using primary and secondary sources, the financial accounting practices applied in the Colombian company *Ferrocarril de la Sabana* during the

period 1881 - 1917. It is remarkable the importance of an income statement as an indicator of the financial “health” of the Company. Likewise, the author indicates the transactions that marked changes regarding to the practices that were being used in its local context.

Rafael Moreno (*Banco de España*) presents the paper entitled “*Bank of Saint Charles the Oldest Commission Agent: Andrés Fraile, Burgos, 1782-1819*”. The author shows how the *Banco de San Carlos* was founded in 1782 and it needed to have a large network of commissioners, in Spain and abroad, initially in charge of attending to the placement of shares of its capital. Based on the general outline of the Commissioners (legal and accounting) the author analyzes the performance of the longest commissioner, Andrés Fraile, who worked for the Bank in the area of Burgos for 37 years.

The final contribution of this number shows a study by Helena I. Saraiva Barroso (*Guarda Polytechnic Institute*), Maria do Ceu Gaspar Alves (*Universidade da Beira Interior*) and Vitor Gabriel M. de Sousa (*Polytechnic Institute of Guarda*). The work is written in Portuguese and is entitled “*The roots of the formal process of accounting harmonization, its evolution and its influence in Portugal*”. The authors present a historical review of the formal process of accounting harmonization in Portugal, addressing mainly the period from the mid-seventies of the twentieth century to the present day. They also analyze the current situation concerning different levels of the existing accounting standardization. The methodology used has been the review of the literature texts, as well as the analysis of documents related. The authors identify the different levels of accounting standards currently in force, still referring to the likely situation in the near future, contributing to the understanding of the process of adaptation of international accounting standards to the Portuguese reality.

Seville, Spain, 29th June, 2015
The Management of *De Computis*.