

---

## PRESENTACIÓN

---

A pesar de la *Pandemia* que estamos padeciendo la actividad investigadora en *Historia de la Contabilidad* no se ha detenido durante estos meses. Desde *De Computis* agradecemos a los autores y revisores su esfuerzo en estos tiempos de incertidumbre. La revista presenta su *Volumen 18, Número 2* (diciembre, 2021), incluyendo seis trabajos doctrinales realizados por autores de Portugal (1), Rusia (1), Cuba (1) y España (3); y escritos en inglés (1), portugués (1) y español (4). En este *Número* también se ha publicado la revisión bibliográfica realizada por **Javier Maldonado Rosso** (*Universidad de Cádiz, España*) del libro de María Vázquez Fariñas “*El negocio del vino en la ciudad de Cádiz. Historia empresarial de Lacave y Compañía, 1810-1927*” (Editorial: Marcial Pons, Madrid, 2020).

En este número también se publica una referencia a la defensa de la Tesis Doctoral de **Carolina Tovar**; una crónica realizada por **Leandro Cañibano** (*Universidad Autónoma de Madrid, España*) sobre el congreso de la *EAA* celebrado en Madrid en 1992, del que ahora se cumplen treinta años, y que inició un proceso de internacionalización de la comunidad académica contable española; y el Obituario de Manuel Patuleia, presidente de *APOTEC*, escrito por **Carlos Ferraz** (*APOTEC, Portugal*).

Los autores de este número han sido **Eliseo Fernández Daza** (*Universidad de Alicante, España*); **Cecília Duarte, Miguel Gonçalves, y Cristina Góis** (*Coimbra Business School, Portugal*); **Luisa María Rodríguez Fajardo** (*Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos, Cuba*), **Susana Villaluenga de Gracia** (*Universidad de Castilla-La Mancha, España*) y **Alberto Donoso Anes** (*Universidad de Sevilla, España*); **Nazarov Dmitry y Sidorova Marina** (*Financial University under the Government of the Russian Federation, Rusia*); **Aitor Martínez-García, Patricia Horrach-Rosselló, Chiara Valluzzi y Carles Mulet-Forteza** (*University of the Balearic Islands, España*); y **Francisco Mayordomo García-Chicote** (*Universidad de Valencia, España*). Agradecemos a todos el que hayan confiado en *De Computis* para la difusión de sus trabajos.

También agradecemos a los revisores su trabajo desinteresado y constructivo para la mejora de los artículos publicados. Los revisores de los artículos aceptados para este número han sido (por el orden alfabético de sus apellidos):

- Manuel **Benavente** (*Centro de Estudos de Historia da Contabilidade de APOTEC, Portugal*).
- Macario **Cámara** (*Universidad de Jaén, España*).
- Nieves **Carrera** (*IE Business School, España*).
- Walter **Carrizo** (*Universidad Nacional de la Patagonia, Argentina*).
- Esther **Fidalgo** (*Universidad Complutense de Madrid, España*).
- Lúcia **Lima Rodrigues** (*University of Minho, Braga, Portugal*).
- Inmaculada **Llibrer Escrig** (*Universidad Católica de Valencia, España*).
- Jesús D. **López** (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, España*).
- Dina **Lvova** (*Saint Petersburg State University, Rusia*).
- Vicente **Pérez** (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla, España*).
- Domi **Romero Fúnez** (*Universidad Autónoma de Madrid, España*).

- Mariano **Sánchez** (*Universidad de Sevilla, España*).
- Maria Cláudia Rocha do Couto **Teixeira** (*University of Porto, Portugal*).

El pasado mes de julio recibimos la notificación de que *De Computis* había superado con éxito la VII Convocatoria de Evaluación de la Calidad Editorial y Científica de las Revistas Científicas Españolas que la Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología (FECYT) había llevado a cabo durante el primer semestre de 2021. Además, la revista obtuvo la *Mención de Buenas Prácticas Editoriales en Igualdad de Género*.

Actualmente la revista tiene 1.506 citas y un índice H-*Google Scholar* 18 (<https://scholar.google.es/citations?hl=es&user=u7HenA4AAAAJ>). Nuestro objetivo es seguir mejorando en este índice y ser medidos por el índice *Scopus*.

A continuación se glosan los artículos publicados:

1. **Eliseo Fernández Daza** (*Universidad de Alicante, España*) ha publicado su trabajo “*La Información Financiera de Tres Empresas Españolas a Principios del Siglo XX. Un Estudio Empírico Basado en los Informes de Credit Lyonnais*”. El autor analiza la calidad de la información de la *Sociedad Anónima Minas Complemento*, la *Sociedad Española de Construcciones Metálicas* y la *Sociedad de Altos Hornos de Vizcaya* a principios del siglo XX. Asimismo, examina las diferencias observadas en base tanto a los informes técnicos del *Crédit Lyonnais* (custodiados en el *Archivo Histórico del Crédit Lyonnais*, París) como a la información contable de los informes anuales de las citadas empresas. El trabajo muestra que las tres empresas elaboraban estados contables con deficiencias que distorsionaban el concepto de «*true and fair view*». Uno de los motivos sugeridos por el autor podría ser la ausencia de una legislación eficaz contra el fraude contable.
2. **Cecília Duarte, Miguel Gonçalves y Cristina Góis** (*Coimbra Business School, Portugal*) han publicado el trabajo, escrito en portugués y titulado “*Demonstração do Estado da Contadoria da Real Fábrica das Sedas, a Maior Empresa Industrial de Portugal no Século XVIII (Período 1757-1796)*” (“*Demostración del Estado de la Oficina de Contabilidad de la Real Fábrica de Las Sedas, la Mayor Empresa Industrial de Portugal en el Siglo XVIII (Período 1757-1796)*”). Los autores muestran la composición del *Departamento de Contabilidad* de la *Real Fábrica das Sedas* en el período de 1757 a 1796. Reformulada por el Marqués de Pombal en 1757, esta *Real Fábrica* se constituyó en la mayor industria portuguesa de su tiempo. Utilizando datos de archivo inéditos (ubicados en el *Archivo Nacional de Torre do Tombo*, Lisboa), los resultados de la investigación permiten presentar la composición de la oficina de contabilidad de esta fábrica, posibilitando conocer otros datos como los sueldos de sus empleados.
3. **Luisa María Rodríguez Fajardo** (*Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos, Cuba*), **Susana Villaluenga de Gracia** (*Universidad de Castilla-La Mancha, España*) y **Alberto Donoso Anes** (*Universidad de Sevilla, España*) presentan su trabajo “*Influencia del Modelo Económico Cubano en el Desarrollo de los Estudios Universitarios en Contabilidad y Finanzas*”. El trabajo se centra en analizar las características del plan de estudio actual de las carreras de *Contabilidad* y *Finanzas* implementado en las universidades cubanas y muestran que ha estado relacionado con la actualización del modelo económico cubano a lo largo de la historia. Para ello, los autores han realizado un estudio de fuentes primarias y

documentos ministeriales que permitieron caracterizar la profesión de contador en Cuba y enmarcar las novedades y particularidades del actual plan de estudios de la titulación de ciencias contables con el objetivo de solucionar los problemas de la economía cubana. Se ha visto que el plan actual de estudio que rige la formación de profesionales en las ciencias contables en las universidades cubanas responde a la realidad económica del país y que está en consonancia con los documentos rectores de la economía cubana.

4. **Nazarov Dmitry y Sidorova Marina** (*Financial University under the Government of the Russian Federation*, Rusia) publican su trabajo “*The Origins of Teaching Accounting in Russian Universities: Lecturer and Researcher Stepan Usov (1797-1859)*”. Los autores indagan en la vida y actividad profesional de Stepan Mikhailovich Usov (1797-1859), así como en sus puntos de vista sobre la teoría y la implementación práctica de las nuevas técnicas contables en la agricultura. Usov era un investigador inteligente, experto en ciencias agrícolas, economía política, historia y editor de varias revistas rusas. Trabajó toda su vida para difundir conocimientos sobre tecnologías agronomía y contabilidad agrícola. Usov, en 1836, se convirtió en uno de los primeros profesores de contabilidad de la *Universidad de San Petersburgo*. Basado en la teoría Actor-red de Bruno Latour, los autores contribuyen a la literatura, en el contexto de los estudios biográficos y la educación contable, a identificar el papel de Usov en el desarrollo de la contabilidad rusa y cómo influyó para transformarla en disciplina universitaria.
5. **Aitor Martínez-García, Patricia Horrach-Rosselló, Chiara Valluzzi, y Carles Mulet-Forteza** (*Universitat de les Illes Balears*, España) presentan su trabajo “*The Impact of the European Accounting Review on Accounting Research (1992-2019)*”. Los autores han analizado la contribución que la *European Accounting Review (EAR)* ha hecho a la investigación contable desde su lanzamiento (1992). El trabajo identifica la evolución de las principales áreas de investigación y predice tendencias futuras en el campo de la contabilidad. Mediante un enfoque bibliométrico, los autores han analizado 952 publicaciones de la *EAR* indexadas en *Scopus* desde su inicio, así como 22,605 publicaciones de otras 18 revistas indexadas en el primer cuartil en la categoría temática 'contabilidad' de *Scopus*. Los autores han identificado los documentos y autores más influyentes (en base a sus publicaciones y citas); las instituciones más productivas; y los países más prolíficos en tres subperíodos (1992-2000; 2001-2010 y 2011-2019). Además han examinado los temas de investigación, prestando especial atención a la *Historia de la Contabilidad* para averiguar la importancia de este campo en la revista. Sus hallazgos revelan que, si bien las publicaciones en ese campo han ido disminuyendo a lo largo de los años, el 9% de los trabajos publicados en la *EAR* se pueden encuadrar en el campo de *Historia de la Contabilidad*.
6. La última contribución de **Francisco Mayordomo García-Chicote** (*Universidad de Valencia*, España). Este autor presenta el trabajo “*Sistema Contable y Rendición, Revisión, Cierre y Definición de Cuentas en la Hacienda Municipal de Valencia. Los Capitols del Quitament de 1559-1571*”. El autor analiza la normativa que modernizó la gestión contable de la *Hacienda Municipal* de Valencia en la segunda mitad del siglo XVI (en este caso se estudian la vigente entre 1559 y 1571). Dicha normativa era conocida como *Capitols del Quitament*. Estos eran unos presupuestos elementales cuyo objetivo era mantener a la ciudad descargada de obligaciones financieras con la supervisión de los *Catorze del Quitament*. La modernización contable se consiguió implantando un nuevo sistema basado

en la aplicación de la partida doble en los recién creados *Mayor* y *Manual de la Negociació* (similares a los del *Banco Público Municipal* desde 1519), así como la rendición de cuentas al *Racional* y la revisión continua del *Mayor* y de los ocho libros auxiliares de la hacienda local, a cargo del *Racional*, con la colaboración de los *Catorze del Quitament*; y la definición de ocho altos cargos de dicha hacienda. Este trabajo permitirá realizar estudios comparativos con los sistemas contables de otras haciendas municipales de la época.

Sevilla, a 28 de diciembre de 2021  
La Dirección de *De Computis*.