

PRESENTACIÓN

De Computis presenta su *Volumen 12, Número 23* (diciembre, 2015) incluyendo cinco trabajos doctrinales realizados por autores de diversos países (España, Italia y Argentina) y escritos en español e italiano. Esto es una prueba del interés de la Revista por abrirse a su entorno internacional. Agradecemos a los autores por confiar 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): Macario Cámara, Mariló Capelo, Esther Fidalgo, Esteban Hernández, Isidoro Guzmán, Jesús López, Begoña Prieto, Ricardo Rodríguez y Susana Villaluenga.

También se publica una reseña bibliográfica realizada por Esteban Hernández Esteve del libro de Alan Sangster titulado “*Libr. XV: Cotrugli and de Raphaeli on Business and Bookkeeping in the Renaissance*”. Además tenemos el honor de publicar la edición digital del libro de Esteban Hernández Esteve titulado “*Aproximación al Estudio del Pensamiento Contable Español*”.

En otro orden de cosas hemos de informar que la Revista tiene otra numeración (volumen, número) y apariencia, más en línea con las revistas internacionales. Finalmente destacar que la revista ha sido incluida recientemente en cuatro bases de datos más: *COPAC* (Reino Unido), *SUDOC* (Francia), *ZDB* (Alemania) y *Worldcat* (a nivel mundial).

Walter Carrizo (*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco, Argentina*) ha publicado su trabajo titulado “*Contabilidad y Profesión: la Evolución de la Profesión de Contador Público y de las Instituciones de Enseñanza de la Contabilidad en la República Argentina (1794 – 1960). Particularidades de la Región Patagónica*”. El autor explica la evolución de la profesión contable y su relación con los estudios de la contabilidad en Argentina entre fines del siglo XVIII y mediados del siglo XX. Un período que si bien puede parecer extenso se considera pertinente su estudio debido a la falta de investigación observada. Se dedica un apartado especial a las consideraciones de la profesión en la Patagonia argentina y en especial en la ciudad de Comodoro Rivadavia, dadas sus características de aislamiento y tardío afianzamiento poblacional. Se pretende poder contribuir a disminuir el vacío encontrado por los historiadores en cuanto a la evolución de los estudios de la contabilidad y la profesión contable.

Giuseppe Catturi y Daniela Sorrentino (*Universidad de Siena, Italia*) han publicado su trabajo, escrito en italiano y titulado “*Il Sistema Contabile e la struttura di governo del “Campansi” nella Seconda Metà dell'Ottocento*”. Los autores estudian el Hogar de Ancianos de Campansi (*Casa di Riposo in Campansi per Anziani*), conocido como “*el Campansi*”. Los autores estudian la estructura del sistema de contabilidad y la documentación que esa entidad ha producido para ejercer su función institucional. También analizan la estructura de

gobierno adoptada para la toma de decisiones operacionales. El estudio abarca desde la promulgación de la Ley del 3 de agosto de 1862, “*Sobre la administración de las obras religiosas*” y la aprobación de la Ley sobre “Instituciones públicas de caridad” que tuvo lugar en 1890.

José Horacio García Marí (*Universidad Politécnica de Cartagena*) y Sergio Martínez Soto han publicado su trabajo titulado “*La Contabilidad de la Real e Ilustre Cofradía de Nuestro Padre Jesús Nazareno de Cartagena durante el Segundo Tercio del Siglo XX*”. Esta cofradía es la más antigua de la ciudad y es conocida como la *Cofradía Marraja*. El objetivo del trabajo es determinar la calidad de su información contable, su comparabilidad con otros periodos y su funcionalidad como instrumento de gestión en un periodo delicado debido a la transformación en el contexto político y social. Para ello los autores han analizado la contabilidad y los estatutos de la Cofradía durante el segundo tercio del siglo XX.

M^a Araceli Casasola y Vicente Pérez (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*) presentan su trabajo titulado “*El Gasto Público por la “Acción en Marruecos” tras el Desastre de Annual (1921-1922)*”. El trabajo contribuye a la línea de investigación sobre *Historia de la Contabilidad Pública* en un contexto de guerra al estudiar las consecuencias contables y financieras que tuvo el gasto en la “*Acción en Marruecos*” en el *Presupuesto General del Estado* tras el *Desastre de Annual* (julio de 1921). El trabajo analiza: (i) el destino y forma de concesión de los créditos adicionales otorgados por el Gobierno para dotar de los medios materiales y humanos necesarios en la reconquista de las posiciones perdidas en *Annual*; y (ii) se estudian las críticas vertidas por el *Tribunal de Cuentas* al proceso presupuestario y de rendición de cuentas públicas. Para ello se han utilizado como fuentes primarias los textos legales publicados en la *Gaceta de Madrid*.

La contribución final de este Número muestra un estudio realizado por José Enrique Blasco (Consultor), Domingo Cuéllar (*Universidad de Murcia*) y José Luis Montoya (*Universidad de Murcia*) y titulado “*Una Aproximación al Estudio de las Memorias y los Balances de las Antiguas Compañías Ferroviarias Españolas: el Caso de la Compañía de los Ferrocarriles Andaluces (1877-1936)*”. Los autores estudian las memorias anuales de la *Compañía* y analizan con detalle la estructura, contenidos y evolución de dos apartados fundamentales en la aportación de información contable de la empresa, que se encuentran dentro del epígrafe genérico de *Anejos de la Contabilidad y Datos Estadísticos*: el *Balance* y la *Cuenta de Explotación*. El trabajo concluye que la información aportada no variaba en exceso de lo que hacían otras compañías españolas del sector.

Sevilla a 30 de diciembre de 2015
La Dirección de *De Computis*.

PRESENTATION

De Computis presents its Volumen 12, Number 23 (December, 2015) including five doctrinal papers that have been written by authors from different countries (Spain, Italy and Argentina) and written in Spanish and Italian. This shows the interest of the Journal for embracing an international-wide scale. We thank the authors for choosing *De Computis* to publish their works. We also thank the reviewers for their generous work and constructive contribution to the work published. The reviewers of the papers published in this Issue have been (by alphabetical order of their surnames): Macario Cámara, Mariló Capelo, Esther Fidalgo, Esteban Hernández, Isidoro Guzmán, Jesús López, Begoña Prieto, Ricardo Rodríguez y Susana Villaluenga.

Also it is published a *Book Review* written by Esteban Hernández Esteve about the book by Alan Sangster entitled “*Libr. XV: Cotrugli and de Raphaeli on Business and Bookkeeping in the Renaissance*”. Besides we have the honor of publishing the digital edition of book by Esteban Hernández Esteve entitled “*Aproximación al Estudio del Pensamiento Contable Español*”.

In another matter we have to inform that the Journal has another numbering (volume, number) and appearance, more in the line with the international journals. Also we must say that recently the Journal has been included in the next four new databases: *COPAC* (UK), *SUDOC* (France), *ZDB* (Germany) and *WorldCat* (Worldwide).

Walter Carrizo (*Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco, Argentina*) has published his work entitled “*Accounting and Profession: the Evolution of the Profession of Certified Public Accountant, and the Educational Institutions of Accounting in Argentina (1794 – 1960): particular Aspects of Patagonia*”. The author explains the evolution of the accounting profession and the study of accounting in Argentina between the last years of the eighteenth century and the mid-twentieth century. A period which might be seen as very long but it is justified through the absence in the research about the subject. A specific treatment of the special conditions of the profession practice in the Argentine Patagonia has been made and particularly in Comodoro Rivadavia city, due to their characteristics of isolation and late population settlement. The purpose of the paper is to contribute to diminishing the gaps in the research of accounting studies and the evolution of the profession warned by historians.

Giuseppe Catturi and Daniela Sorrentino (*University of Siena, Italia*) have published their article, written in Italian and entitled “*Campansi Accounting System and Governance Structure in the Second half of the 19th Century*”. The authors have studied the *Home for the Elderly of Campansi (Casa di Riposo in Campansi per Anziani)*, unanimously known as “*Campansi*”. They have studied the accounting and the documentation produced to exercise its institutional function. They also have analyzed the governance structure selected with the purpose of making operational decisions. The study goes from the issuing of the laws

“*Sull'Amministrazione delle Opere pie*” (3rd August 1862) and “*Istituzioni pubbliche di beneficenza*” (1890).

José Horacio García Marí (*Universidad Politécnica de Cartagena*) and Sergio Martínez Soto have published their work entitled “*The accounting of the Real e Ilustre Cofradía de Nuestro Padre Jesús Nazareno of Cartagena during the Second Third of the 19th Century*”. This Brotherhood is the oldest of the city and it is known as *Marraja*. The aim of this research is to know the quality of the accounting information, comparability between different periods and functionality as an instrument for management in a period of transformation due to the political and social context. For that the authors have analysed the accounting and the statutes of the Brotherhood during the second third of the 20th century,

M^a Araceli Casasola and Vicente Pérez (*Universidad Pablo de Olavide de Sevilla*) present the paper entitled “*Public Spending by "Action in Morocco" after the Disaster of Annual (1921-1922)*”. The paper contributes to the research line on *Public Accounting History* and war by analyzing the accounting and financial consequences in the *State Budget* of the “*Action in Morocco*” expenditures after the known as “*Disaster of Annual*” (July, 1921). The paper analyzes, first the spending practices of the Government in order to provide the material and human means to re-conquer the lost positions in Annual. And second, analyzed the criticisms made by the “*Tribunal de Cuentas*” to the budgetary practices and public accountability. The authors have used as primary sources the legal texts published in “*Gaceta de Madrid*”.

The final contribution of this Number shows a study by José Enrique Blasco (Consultant), Domingo Cuéllar (*Universidad de Murcia*) and José Luis Montoya (*Universidad de Murcia*) and entitled “*Approach to the Study of the Reports and Balance Sheets of the Old Spanish Railway Companies: the Case of the Andalusian Railway Company (1877-1936)*”. The authors examine the annual reports of the *Company* and analyze the structure, content and evolution of the two key paragraphs in providing accounting information of the company, which are within the heading of *Annexes Accounting and Statistical Data: the Balance Sheet and Operating Account*. The paper concludes that the information provided did not vary in excess of that of the other Spanish companies of the sector.

Seville, Spain, 30th December, 2015
The Management of *De Computis*.