

PRESENTACIÓN

De Computis presenta su *Volumen 14, Número 25* (diciembre, 2016) incluyendo siete trabajos doctrinales realizados por autores de España, Italia, Canadá, Francia y Portugal, y escritos en español, italiano, inglés y portugués. Esto es una prueba del interés de la revista por abrirse a su entorno internacional. Los autores de este número han sido Marco A. Marinoni y Andrea Cilloni, (*Catholic University of Sacred Heart, Piacenza y University of Parma*); Richard Mattessich y Giuseppe Galassi (*University of British Columbia, Vancouver B.C. y University of Parma*), Anne Dubet (*Université Clermont Auvergne*), Candelaria Castro, Mercedes Calvo y Sonia Granado (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*); Manuel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*); Massimo Costa (*Universidad Bocconi de Milán*) y Sergio Solbes (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*). 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): Federica Balluchi (*Università degli Studi di Parma*); Juan Baños (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Nieves Carrera (*Instituto de Empresa*); José Paulo Cosenza (*Universidad Universidade Federal Fluminense*); Manoli Domínguez (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*); Giuseppe Galassi (*University of Parma*); Monserrat Gárate (*Universidad del País Vasco*); Lúcia Lima (*Universidad do Minho*); José Ignacio Martínez (*Universidad de Sevilla*); Massimo Sargiancomo (*Università degli Studi G. d'Annunzio Chieti e Pescara*) y Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*).

En otro orden de cosas hemos de informar que la revista ha cambiado su software al formato *Open Journal System (OJS)*. Con esta medida los sistemas informáticos de las bases de datos podrán encontrar más fácilmente las citas de los artículos publicados en *De Computis* y así aumentar su visibilidad.

Hemos de señalar que la revista ha entrado en el índice *Emerging Sources Citation Index 2015* de la *Web of Science (Thomson Reuters)*. Esta inclusión es positiva para la revista y ha hecho que, por ejemplo, en el índice *MIAR* (de la *Universidad de Barcelona*) la revista haya pasado de un índice de 3.5 a 9.6.

En este número se han publicado siete artículos doctrinales; un comentario bibliográfico realizado por José Rafael Zaá Méndez, del libro *“Resgate da Memoria Contabil nos Estados”*; el homenaje realizado por Esteban Hernández a nuestro compañero D. José María González Ferrando; y la presentación de Esteban Hernández Esteve realizada en el *“X Encuentro Esteban Hernández Esteve de Historia de la Contabilidad”* y titulada *“Orígenes de mi Vocación por la Historia de la Contabilidad”*. A continuación se glosan los artículos doctrinales.

Marco A. Marinoni y Andrea Cilloni, (*Catholic University of Sacred Heart, Piacenza y University of Parma*) han publicado su trabajo titulado “*¿Ingresos Integrales, Teoría de la Entidad o Concepto de Entidad? Un Compromiso Diplomático en la Redacción de Informes Financieros*”. Los autores estudian dificultades inherentes a la elaboración de principios de contabilidad comúnmente aceptados. Los autores muestran como *FASB* e *IASB* están trabajando, a través de proyectos compartidos, en la elaboración de un “*Conceptual Framework Project*” que llevará a un incremento en el conocimiento y en la comprensión de los principios de convergencia contable internacional.

Richard Mattessich y Giuseppe Galassi (*University of British Columbia, Vancouver B.C., y University of Parma*) han publicado su trabajo, escrito en inglés y titulado “*Speculative Science (“Fairy Tale Science”) in Physics, Cosmology, and Economics*”. Los autores estudian los libros de Baggott (2013) y Tegmark (2014). El objetivo del artículo es llamar la atención sobre el hecho de que los científicos sociales no son los únicos eruditos culpados por prestar demasiada atención a la construcción de modelos y confirmaciones poco empíricas. Esta diferencia es de gran interés para los estudiosos financieros.

Anne Dubet (*Université Clermont Auvergne*) ha publicado su trabajo, escrito en español y titulado “*El control del “Ministro de Hacienda” de Indias: el Marqués de Ensenada, las cuentas y las cajas americanas (1743-1754)*”. En este trabajo la autora estudia las reformas iniciadas por el Marqués de Ensenada en el control contable de las Indias. La autora demuestra que estos cambios no dejaron de suscitar conflictos políticos, suscitando la resistencia de los grupos afectados.

Candelaria Castro, Mercedes Calvo y Sonia Granado (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) presentan su trabajo titulado “*La Desamortización en la Institución Parroquial. La Parroquia de san Sebastian, Villa de Agüimes. Siglos XVI-XIX*”. El trabajo evidencia la pérdida de poder económico de las parroquias al verse disminuidas sus rentas como consecuencia de las políticas desamortizadoras impuestas por el Estado. A raíz de esta regulación se pasó de una institución parroquial auto generadora de riqueza a una institución que trata de sobrevivir con la asignación del Gobierno y las escasas aportaciones de su feligresía. Las autoras estudian la interconexión entre la Iglesia y el Estado y el acercamiento entre la contabilidad privada y la pública.

Manuel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*) ha publicado su trabajo, escrito en portugués y titulado “*Lista de los primeros contadores graduados en Portugal por vía institucional (1759-1763: Escuela de Comercio de Lisboa)*”. El autor presenta una relación de los estudiantes graduados en el primer curso de la Escuela de Comercio de Lisboa, la primera escuela de la contabilidad que funcionó en Portugal. Escuela fundada en Lisboa en 1759, esta institución formó los primeros contadores en el año 1763 y ha contribuido al comienzo de la profesión contable y del proceso de reglamentación en Portugal.

Massimo Costa (*Universidad “Bocconi” de Milán*) presenta su trabajo titulado “*El debate Italiano sobre la “Economia Aziendale”. El reciente descubrimiento de un manuscrito de Emilio Ravenna (1930)*”. Este libro fue escrito por el profesor local de Contabilidad, Emilio Ravenna, que trabajaba en Sicilia entre las últimas décadas del siglo XIX y las

primeras del XX, comúnmente considerado como un académico intermedio entre las escuelas italianas veneciana (Besta) y toscana (Carboni). El libro se sitúa en un período de fuerte debate para la comunidad italiana, después el manifiesto de Zappa para la nueva ciencia, llamada “*Economia Aziendale*”.

La contribución final de este Número muestra un estudio realizado por Sergio Solbes (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) y titulado “*Recaudación de Rentas, Control Contable y Ejecución del Gasto. Las Reformas Combinadas de la Renta del Tabaco y la Tesorería General en el Siglo XVIII Español*”. Tanto la renta del tabaco como la Tesorería General son dos ámbitos de estudio trabajados por la historiografía reciente relativa al siglo XVIII español. Sin embargo, ambos espacios han quedado historiográficamente aislados en una dualidad referida a ingresos y gastos, sin conexión entre ellos. El autor pretende superar dicha separación para analizar cómo el producto de las rentas reales acaba siendo gestionado por la Tesorería General bajo un solo cargo y una sola data.

Sevilla a 30 de diciembre de 2016

La Dirección de *De Computis*.

PRESENTATION

De Computis presents its Volume 14, Number 25 (December 2016) including seven doctrinal papers that have been written by authors from Spain, Italy, Canada, France and Portugal, and written in Spanish, Italy, English y Portuguese. This shows the interest of the Journal for embracing an international-wide scale. The authors of this number have been Marco A. Marinoni y Andrea Cilloni, (*Catholic University of Sacred Heart, Piacenza and University of Parma*); Richard Mattessich and Giuseppe Galassi (*University of British Columbia, Vancouver B.C. and University of Parma*), Anne Dubet (*Université Clermont Auvergne*), Candelaria Castro, Mercedes Calvo and Sonia Granado (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*); Manuel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*); Massimo Costa (*Universidad Bocconi de Milán*) and Sergio Solbes (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*). 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): Federica Balluchi (*Università degli Studi di Parma*); Juan Baños (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Nieves Carrera (*Instituto de Empresa*); José Paulo Cosenza (*Universidad Universidade Federal Fluminense*); Manoli Domínguez (*Universidad Pablo de Olvide de Sevilla*); Alberto Donoso (*Universidad de Sevilla*); Giuseppe Galassi (*University of Parma*); Monserrat Gárate (*Universidad del País Vasco*); Lúcia Lima (*Universidad do Minho*); José Ignacio Martínez (*Universidad de Sevilla*); Massimo Sargiancomo (*Università degli Studi G. d'Annunzio Chieti e Pescara*) and Susana Villaluenga (*Universidad de Castilla la Mancha*).

In another order of things we have to report that the journal has changed its software to the *Open Journal System (OJS)* format. With this measure the base data can find easily the references of the papers published in *De Computis* and so raise its visibility.

We note that the journal has entered the *Emerging Sources Citation Index 2015* of the *Web of Science (Thomson Reuters)*. This inclusion is positive for the journal and has made the journal, for example, in the MIAR index (of the University of Barcelona) has raised from an index of 3.5 to one of 9.6.

In this issue it has been published seven doctrinal articles; a bibliographic commentary, written by José Rafael Zaá Méndez of the book "*Resgate da Memoria Contabil nos Estados*"; the homage made by Esteban Hernández to our partner José María González Ferrando; and the presentation by Esteban Hernández Esteve realized in the "*X Encuentro Esteban Hernández Esteve de Historia de la Contabilidad*" and entitled "*Orígenes de mi Vocación por la Historia de la Contabilidad*". Next the articles are glossed.

Marco A. Marinoni and Andrea Cilloni, (*Catholic University of Sacred Heart, Piacenza and University of Parma*) have published their work entitled *Comprehensive Income*,

Entity Theory or Entity Concept? A Diplomatic Compromise in Financial Reporting". The authors study difficulties inherent in the development of commonly accepted accounting principles. The authors show how the FASB and IASB are working, through shared projects, in the elaboration of a "Conceptual Framework Project" that will lead to an increase in knowledge and understanding of the principles of international accounting convergence.

Richard Mattessich y Giuseppe Galassi (*University of British Columbia, Vancouver B.C., y University of Parma*) have published their work, written in English and entitled "*Speculative Science ("Fairy Tale Science") in Physics, Cosmology, and Economics*". The authors study the books of Baggott (2013) and Tegmark (2014). The aim of the article is to draw attention to the fact that social scientists are not the only ones blamed for paying too much attention to the construction of models and empirical confirmations. This difference is of great interest to financial scholars.

Anne Dubet (*Université Clermont Auvergne*) has published her work, written in Spanish and entitled "*El control del "Ministro de Hacienda" de Indias: el Marqués de Ensenada, las cuentas y las cajas americanas (1743-1754)*". In this paper, the author studies the reforms initiated by the Marquis of Ensenada in the accounting control of the Indies. The author demonstrates that these changes did not stop raising political conflicts, provoking the resistance of the affected groups.

Candelaria Castro, Mercedes Calvo y Sonia Granado (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) presented their work entitled "*Dis-amortization in the Parish Institution. The Parish of San Sebastian, Villa De Agüimes. 16th-19th Centuries*". The work shows the loss of economic power of the parishes as their incomes are diminished as a result of the disentailing policies imposed by the State. As a result of this regulation, it moved from a self-generating parochial institution of wealth to an institution that tries to survive with the allocation of the Government and the few contributions of its parishioners. The authors study the interconnection between Church and State and the rapprochement between private and public accounts.

Manuel Gonçalves (*ISCAC - Coimbra Business School*) has publishes his work, written in Portuguese and entitled "*Relação dos primeiros contabilistas formados em Portugal por via institucional (1759-1763: Aula do Comércio de Lisboa)*". The author presents a list of graduate students in the first course of the Lisbon School of Commerce, the first accounting school that operated in Portugal. Founded in Lisbon in 1759, this institution formed the first accountants in 1763 and contributed to the beginning of the accounting profession and the regulatory process in Portugal.

Massimo Costa (*Universidad "Bocconi" de Milán*) presented their work entitled "*On the Italian debate concerning "Economia Aziendale" The recent discovery of a Manuscript by Emilio Ravenna (1930)*". This book was written by local accounting professor Emilio Ravenna, who worked in Sicily between the last decades of the 19th century and the early 20th century, commonly regarded as an intermediate academic between the Venetian (Besta) and Tuscan (Cerboni). The book is in a period of strong debate for the Italian community, then Zappa's manifesto for the new science, called "*Economia Aziendale*".

The final contribution of this Number shows a study by Sergio Solbes (*Universidad de Las Palmas de Gran Canaria*) and entitled "*Income Collection, Accounting Control and Execution of Expenditure. The Combined Reforms of the Tobacco Income and the General Treasury in the 18th Century Spanish*". Both tobacco income and the General Treasury are two fields of study worked by the recent historiography relative to the eighteenth century Spanish. However, both spaces have been historiographical isolated in a duality related to income and expenses, without connection between them. The author intends to overcome this separation in order to analyze how the product of the real incomes ends up being managed by the General Treasury under a single charge and a single date.

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