

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD / MONASTERIOS (siglo XVII)

Jorge Tua Pereda

Jorge Tua Pereda
Universidad Autónoma de Madrid

VII Encontro de História da Contabilidade
ORDEM DOS TÉCNICOS OFICIAIS DE CONTAS
Lisboa, 28 de noviembre de 2014





HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

PENSAMIENTO

TÉCNICA Y ORGANIZACIÓN

EXTRACCIÓN DE DATOS

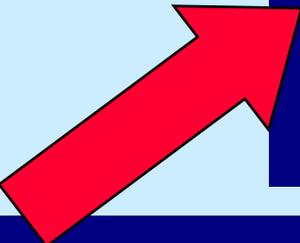
CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO

PENSAMIENTO ***(Ejemplos)***

- **Metodología científica**
 - **Escuelas clásicas**
 - **Escuelas científicas**
 - **Construcciones a priori 2ª mitad siglo XX**
 - **Investigación empírica**
- **Evolución de los conceptos**
 - **Devengo, amortización...**
- **Autores, personas importantes**

TÉCNICA Y ORGANIZACIÓN ***(Ejemplos)***

- **¿Nacimiento (génesis) de la partida doble?**
- **Llevanza, libros**
- **Difusión de las técnicas**
- **Organización contable en las unidades económicas**
- **Usuarios, destino de la información**
- **Verificación, auditoría**
- **Regulación contable**
 - **Implantación de la partida doble**
 - **Armonización contable internacional**



EXTRACCIÓN DE DATOS ***(Ejemplos)***

- **Empresas y comerciantes (incluye costes)**
- **Pública**
- **Bancos**
- **Señorial**
- **Eclesiástica y monástica**

**Ver “la vida”
a través de la
Contabilidad**

CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO ECONÓMICO

CONTRIBUCIÓN DE LA PARTIDA DOBLE

- **Mejor definición de conceptos tales como beneficio y situación patrimonial;**
- **Mayor racionalidad económica;**
- **Mayor capacidad para el control de sucursales y filiales;**
- **Facilita la separación entre propiedad y gerencia.**
- **Contribuye al desarrollo económico.**

PAPEL DE LA CONTABILIDAD

**INFORMACIÓN
SOBRE LOS
FACTORES QUE
CONDICIONAN EL
DESARROLLO**

CAPITAL FINANCIERO

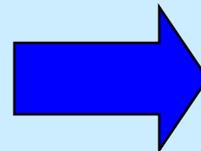
CAPITAL INTELECTUAL

Recursos Humanos

RECURSOS NATURALES

Organización

**CALIDAD EN
LA DECISIÓN**



RELEVANCIA

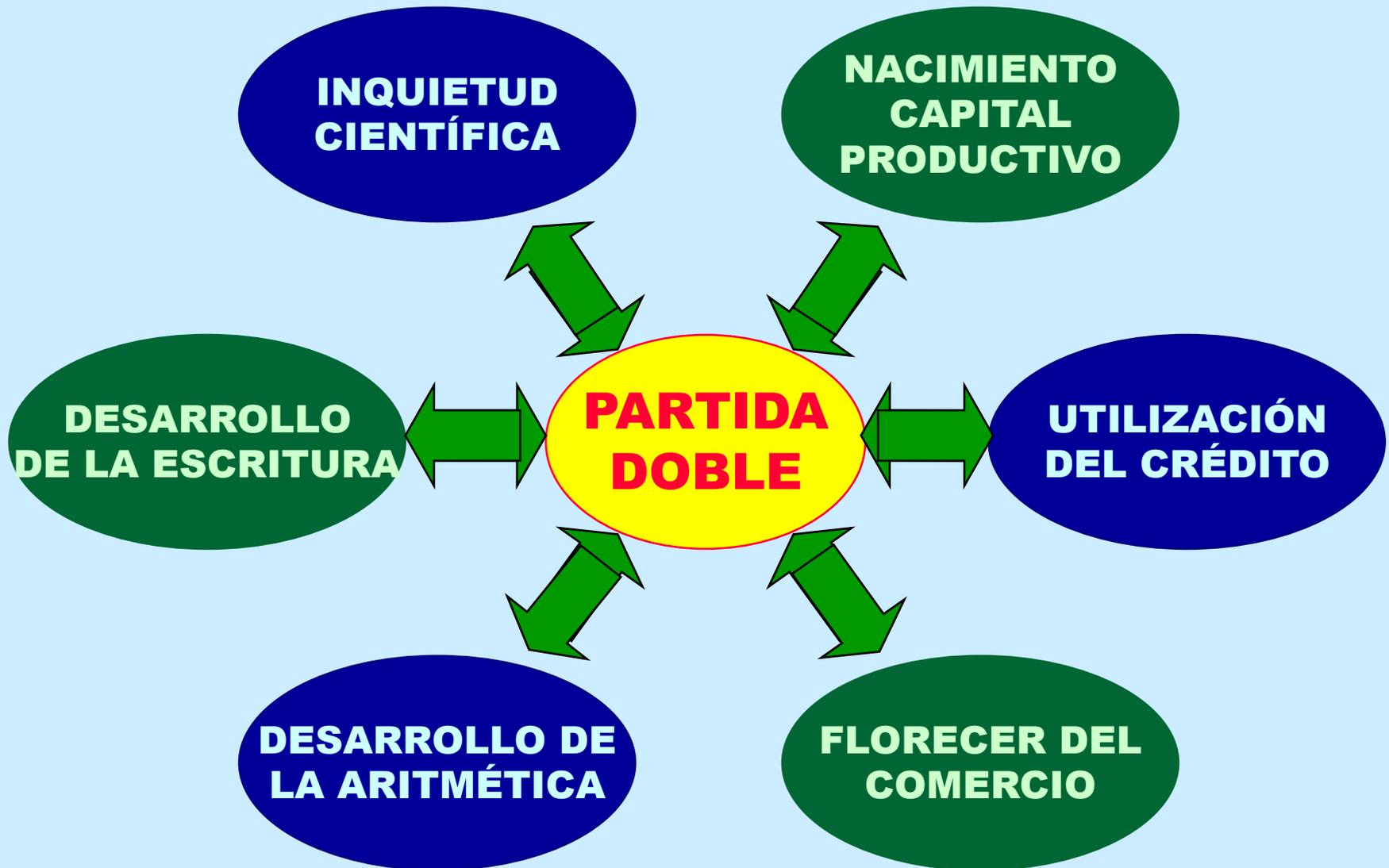


CANTE ALENTEJANO

- **¡¡ENHORABUENA!!**
- **También el patrimonio cultural nos enriquece**
- **¡¡¡GRACIAS POR CONSERVARLO!!!**

Primer ejemplo

EL RENACIMIENTO ECONÓMICO



Segundo ejemplo
LA ILUSTRACIÓN

SISTEMA FINANCIERO

REALES FÁBRICAS

CONTABILIDAD PÚBLICA

COMERCIANTES/SOC DE CAPITAL

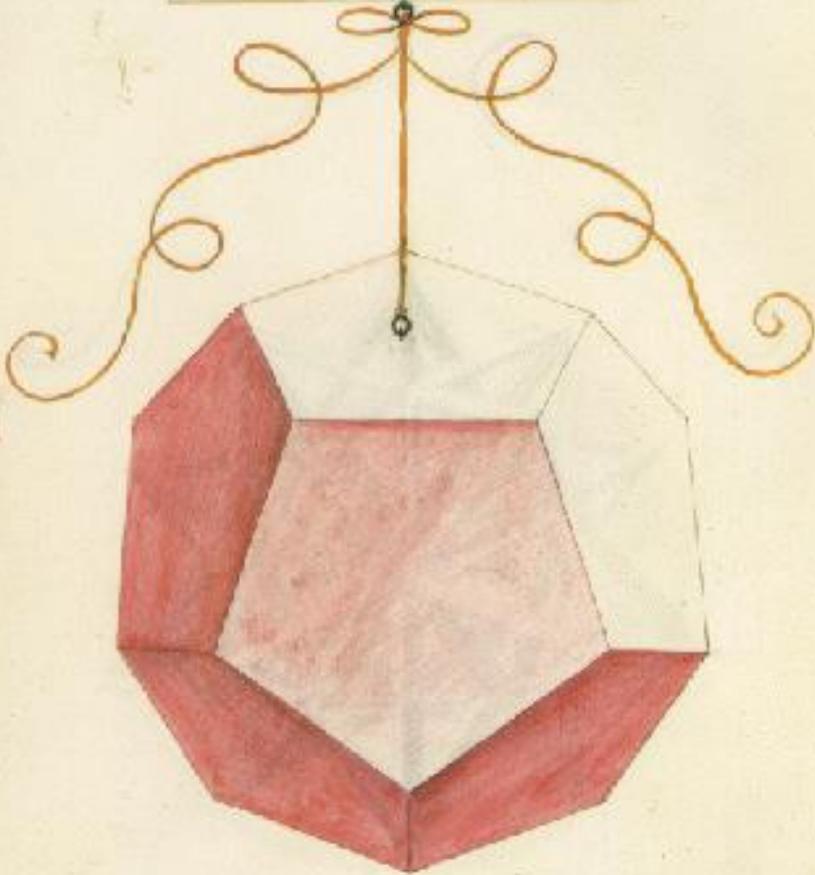
ECLESIASTICA Y MONASTERIOS

VII ENCONTRO

- **¡¡ENHORABUENA!!**
- **La Historia de la Contabilidad es un eficaz apoyo para la Historia Económica**
- **El conocimiento de su pasado aumenta la riqueza intelectual de cualquier disciplina**

DVODECEDRON PLANA
NVS SOLIDVS.

XXVII



Handwritten signature or text at the bottom of the page.



**Sesenta
ilustraciones
de Leonardo
en la Divina
Proporción**



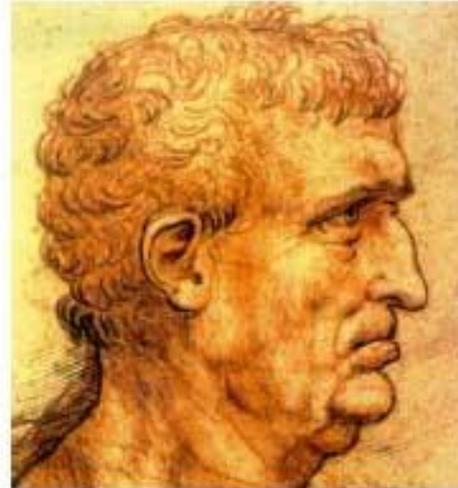


CONSTITUTIONAL HISTORY OF THE UNITED STATES
BY
AMARU BIRU DLOPIS
PUBLISHED BY THE UNIVERSITY OF CALIFORNIA PRESS
BERKELEY, CALIFORNIA



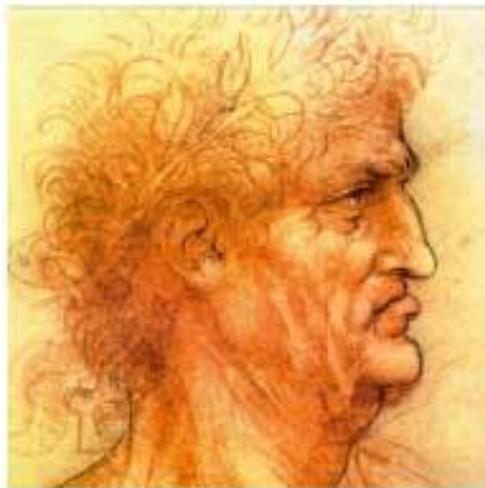


"TESTE VIRILI" DI LEONARDO
E RITRATTO DI LUCA PACIOLI

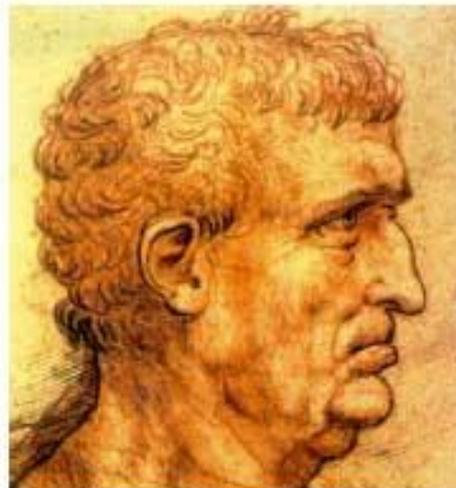


Gallerie dell'Accademia
Venezia (Inv.264)

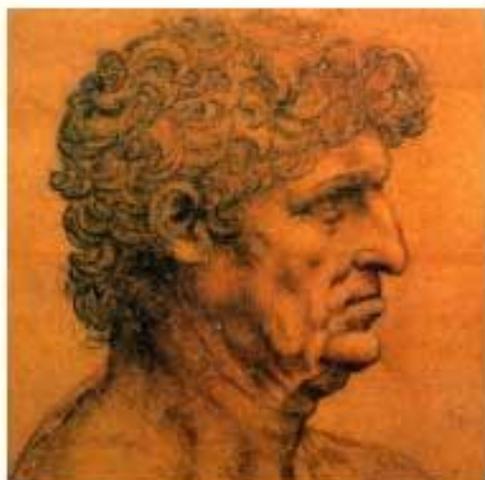
"TESTE VIRILI" DI LEONARDO
E RITRATTO DI LUCA PACIOLI



Biblioteca Reale
Torino (Inv.15575)



Gallerie dell'Accademia
Venezia (Inv.264)

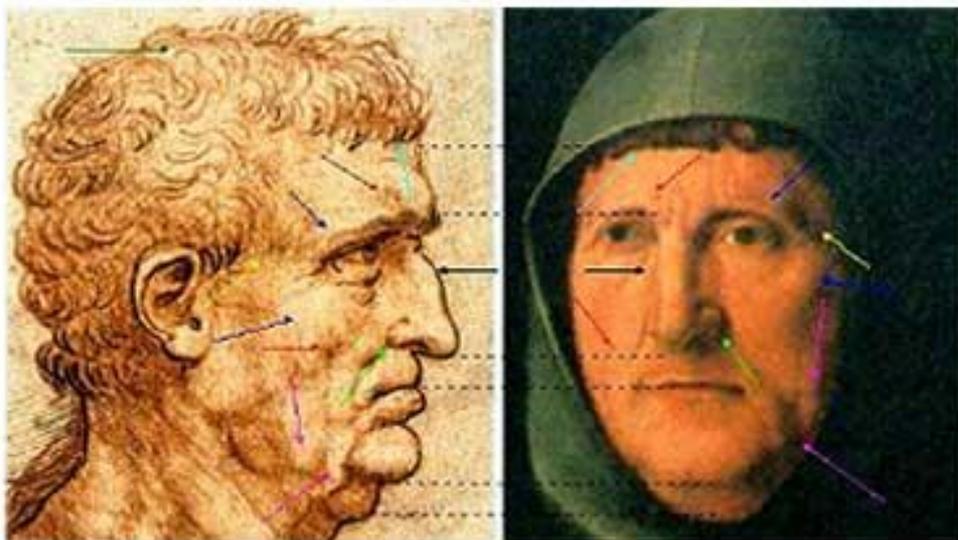


Collezione Reale
Windsor Castle (Inv.12556)



Pinacoteca Capodimonte
(N.Inv. Q.58)

RILIEVI DI CORRISPONDENZA E SIMMETRIA



LEGENDA

- tratteggio delle corrispondenze di sottomento bocca naso orbite oculari e fronte
- verruche sulla fronte e guancia destra
- simmetria delle pieghe della guancia
- gobba nasale
- ansa della narice
- cavità temporali
- sporgenza arcata sopraciliare e zigomi
- frangia dei capelli sulla fronte
- tonsura clericale

LA CONTABILIDAD EN LOS MONASTERIOS

MONASTICA (SIGLO XVII)

- **Santa María de Oseira (Ourense)**
- **Santo Domingo de Silos (Burgos)**
- **Santa María de Guadalupe (Cáceres)**
- **Cuevas de Almanzora (Almería, convento franciscano)**
- **Los Llanos (Albacete)**
- **El Escorial (Madrid)**
- **San Martín (Madrid)**

ECLESIASTICA (SIGLO XVII)

- **Catedrales (Sevilla, Valencia, Toledo)**
- **Señoríos episcopales (Agüimes, Gran Canaria)**
- **Expolios y vacantes (Gran Canaria)**
- **Capellanías**
- **Parroquias**
- **Pósitos**
- **Hospitales**
- **Santas Hermandades**
- **Colegios**
- **Arcas de Limosna y Misericordia**
- **Gestión de las Bulas**

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

Monasterios

- **Manera de llevar las cuentas**
- **Sistemas de organización, gestión y explotación**
- **Control interno, verificación**
- **Negocios de la época: concepción jurídica, mecánica e instrumentación (censos, juros, arrendamientos...);**
- **Evolución de las operaciones comerciales, crediticias y financieras:**
- **Evolución de precios, cosechas, tipos de interés...**

HISTORIA ECONÓMICA Y SOCIAL



Santo Domingo de Silos, siglo XII

■ **REGULA BENEDICTI**

**Monasterio: organismo completo y compacto
(a diferencia de los eremitas)**

Basado en la jerarquía

**Importancia de la oración pero,
también, del trabajo**

■ **CONSTITUCIONES (1701)**

**¿Importancia del trabajo pero,
también, de la oración?**

**Minuciosa regulación de la actividad económica,
de su control interno y de su registro contable**

GOBIERNO DE LOS MONASTERIOS

CONGREGACIÓN

ABAD

GESTIÓN

CONTROL

PRIOR

CONSEJO

MAYORDOMO

DEPOSITARIOS

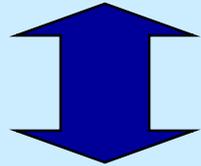
OFICIOS

**M
O
N
A
S
T
E
R
I
O**

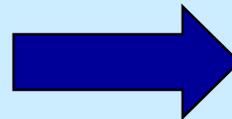
LIBROS DEL MONASTERIO

GESTIÓN

MAYORDOMO



DEPOSITARIOS



**SEPARACIÓN DE
FUNCIONES**

**CONTROL
INTERNO**

CONTROL



Open book in a wooden stand, showing dense handwritten text on both pages.

Stack of three closed books with worn, brown covers. The spines of the books are visible, showing some text and decorative elements.

Open book on the table, showing dense handwritten text on both pages.

Large closed book with a worn, brown cover and a visible spine. The spine has some text, possibly "HISTORIA".

LIBROS GESTIONADOS POR EL MAYORDOMO

- **DE INGRESOS:**

- **MAYORDOMÍA (rentas en efectivo).**

- **OTROS INGRESOS EN ESPECIE: Libros de Granería, Bodega, Rentas de Otro Género, etc.**

- **DE GASTOS:**

- **LIBRO BORRADOR (diario);**

- **LIBRO DEL GASTO Ó “COPLILLAS” (resumen mensual).**

LOS DEPOSITARIOS

- **DOS MONJES, NOMBRADOS POR EL CONSEJO POR MAYORÍA DE SUS MIEMBROS.**
- **FUNCIONES:**
 - **Controlar el Arca del Depósito y las entradas y salidas de fondos de la misma;**
 - **Llevar el Libro del Depósito y otros relacionados con los movimientos de fondos;**
 - **Custodiar los justificantes de los movimientos.**

RENDICIÓN DE CUENTAS

- **SEMANAL;**
- **GENERALES, POR NAVIDAD Y SAN JUAN;**
- **CON OCASIÓN DE LAS VISITAS;**
- **FINAL DEL CUADRIENIO.**

ESTADO A ENVIAR A CAPÍTULO (Resumen)

- **DEL CUADRIENIO ANTERIOR**
 - **Estado de la Casa cuando dejó el cargo el antecesor**
 - **Ingresos del antecesor**
 - **Gastos del antecesor**
- **DEL PRESENTE CUADRIENIO**
 - **Estado actual de la Casa**
 - **Ingresos del quadrienio**
 - **Gastos del quadrienio**
- **RESUMEN Y COTEJO DE AMBOS**

ESTADO A ENVIAR A CAPÍTULO

Partidas Básicas

- **CENSOS**
- **RÉDITOS**
- **MISAS**
- **TRIGO**
- **CEBADA**
- **CENTENO**
- **VINO**
- **ACEITE**
- **CARNEROS**
- **DINERO EFECTIVO**

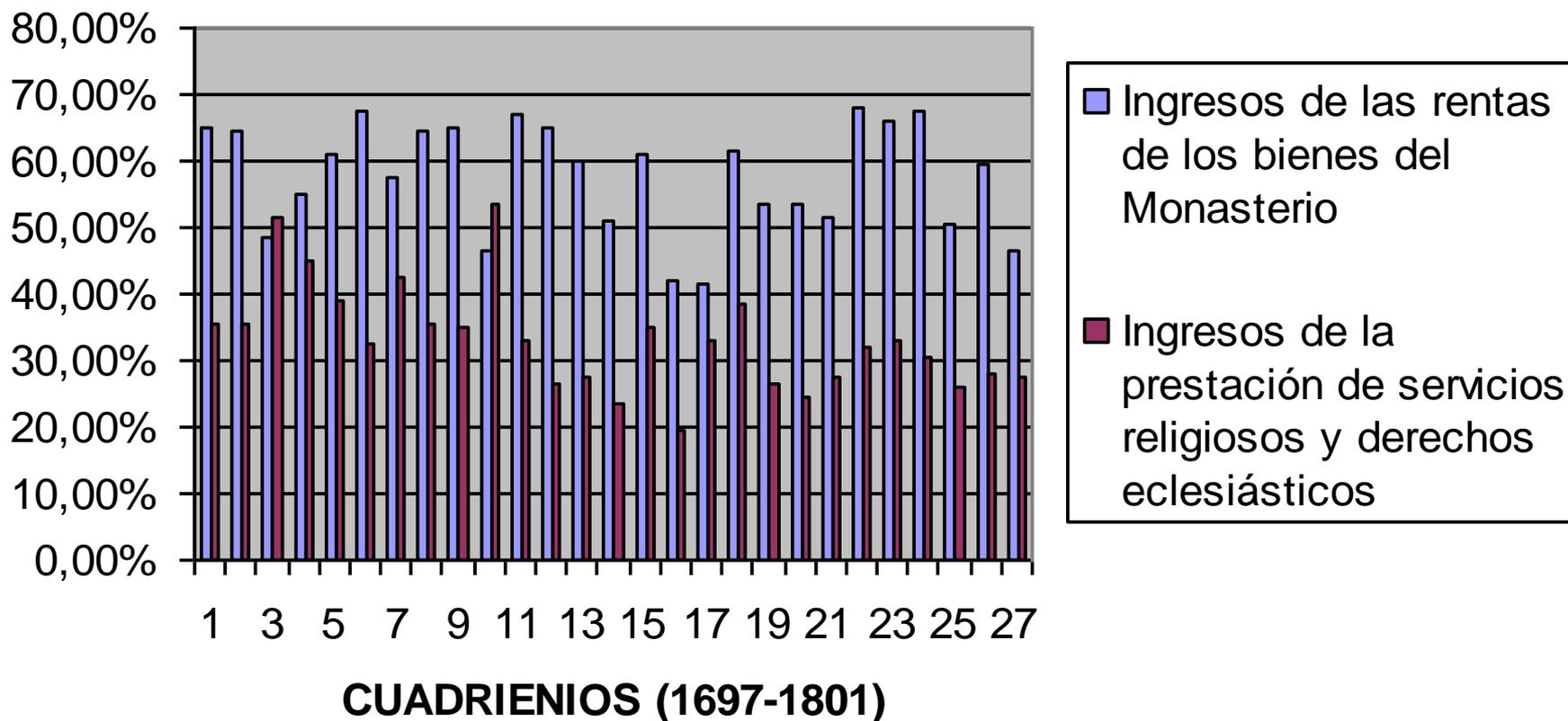
ESTADO A ENVIAR A CAPÍTULO

COMPARACIÓN DEL CUATRIENIO CON EL ANTERIOR

- **“Ha gastado su paternidad tanto más o menos con el convento”;**
- **“Ha tenido tantos más o menos religiosos”;**
- **“Ha salido a tanto más o menos cada religioso”**

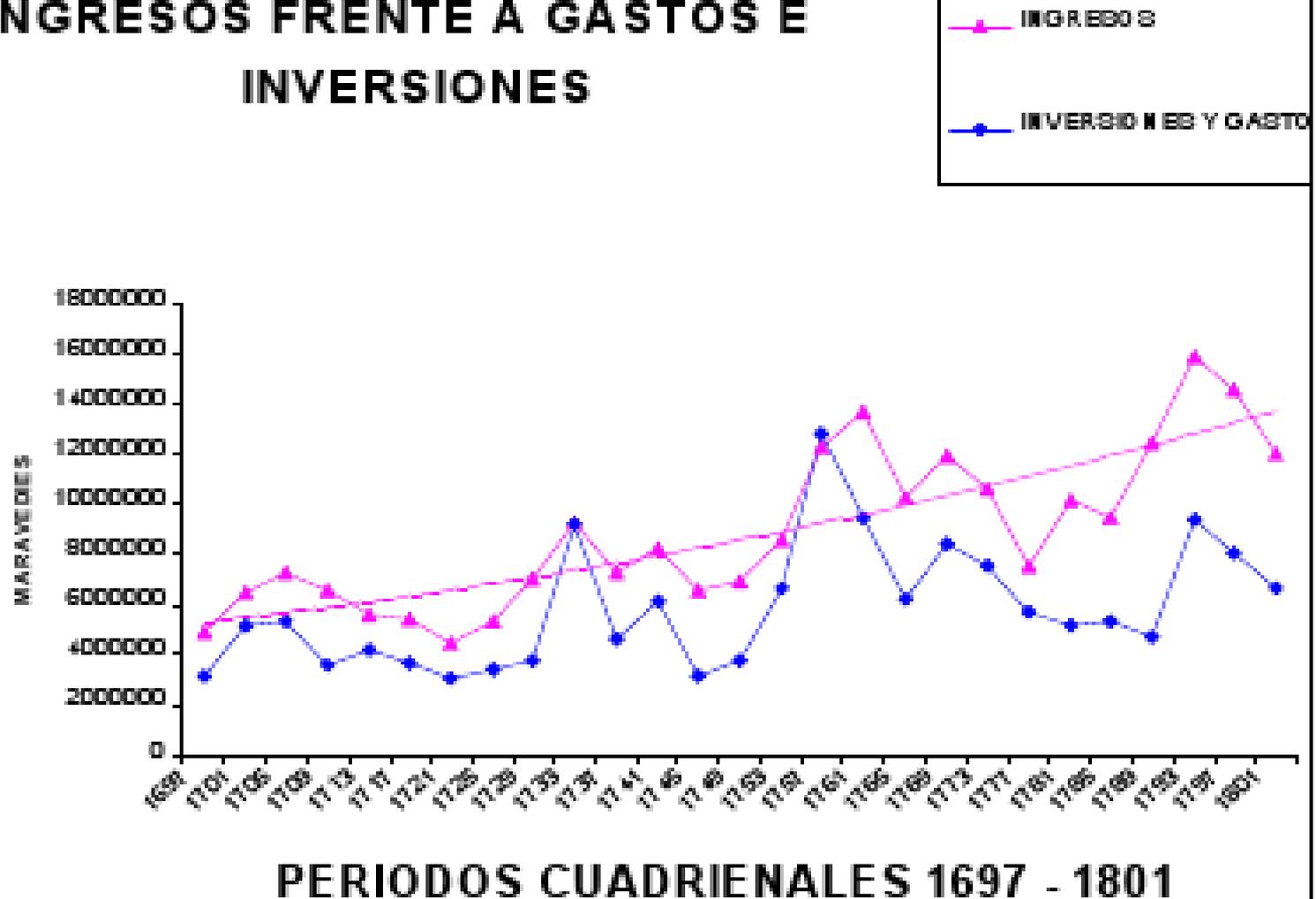
STO. DOMINGO DE SILOS

ORIGEN DE LOS INGRESOS



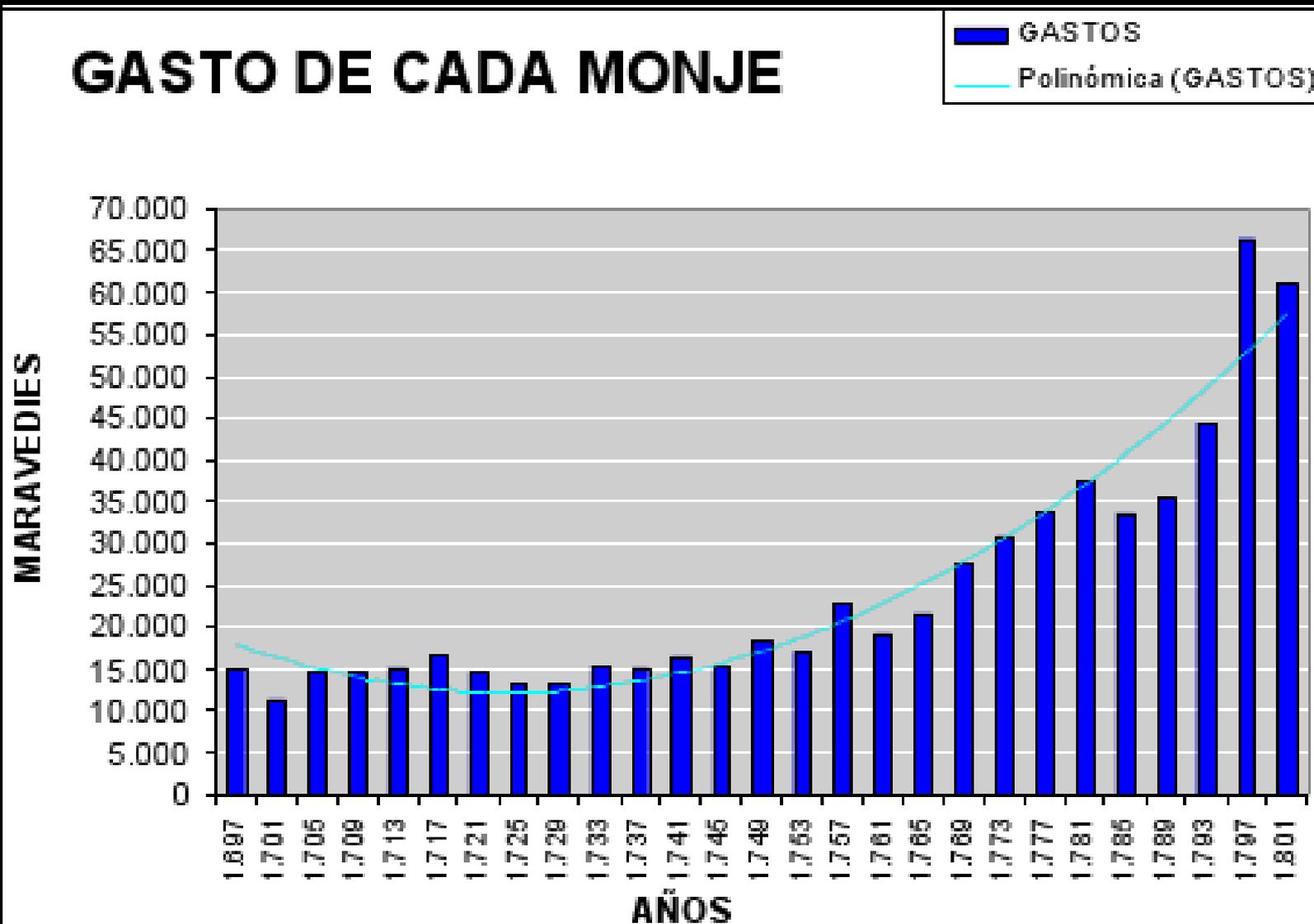
STO. DOMINGO DE SILOS

INGRESOS FRENTE A GASTOS E INVERSIONES



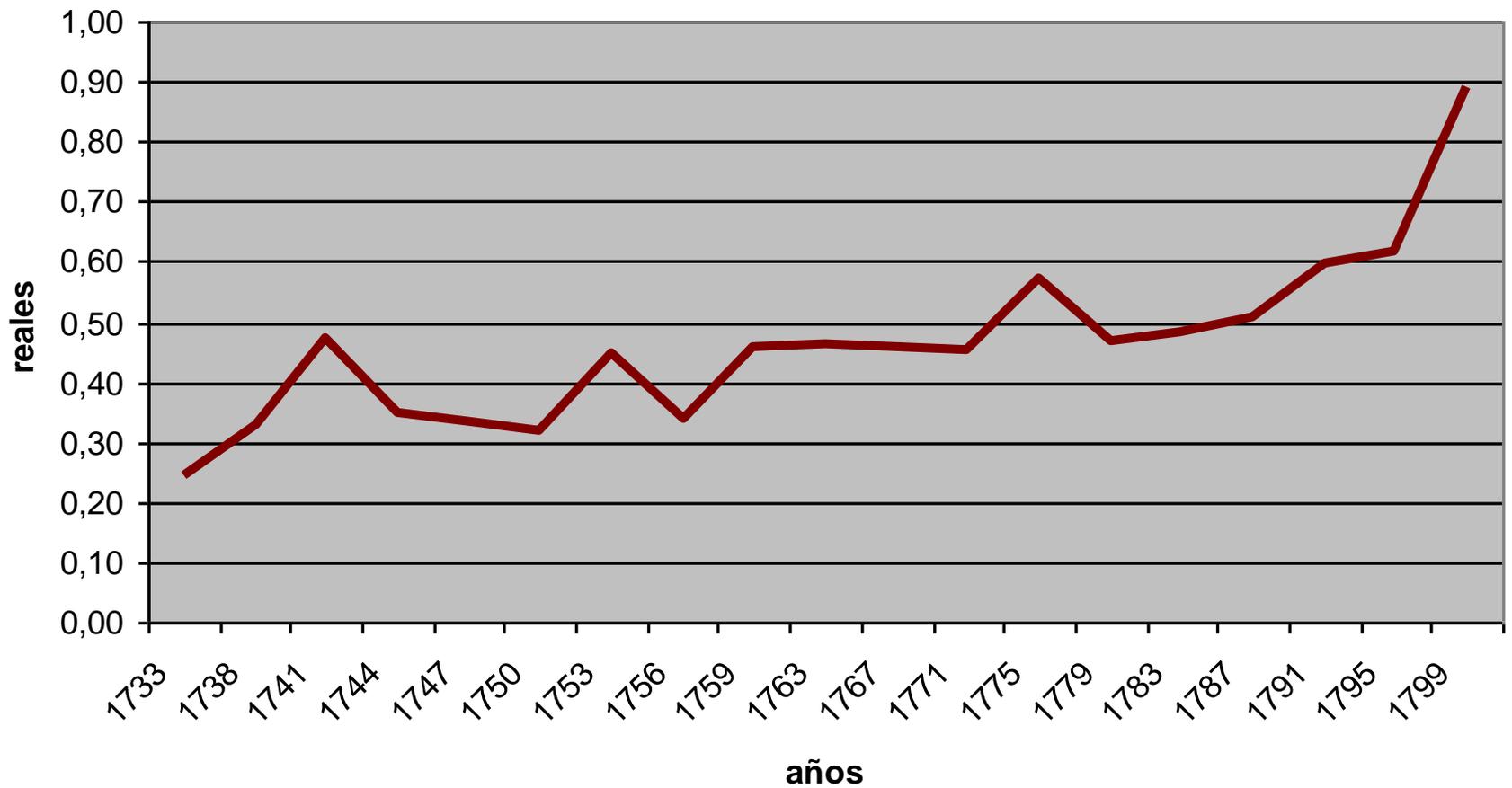
STO. DOMINGO DE SILOS

GASTO DE CADA MONJE



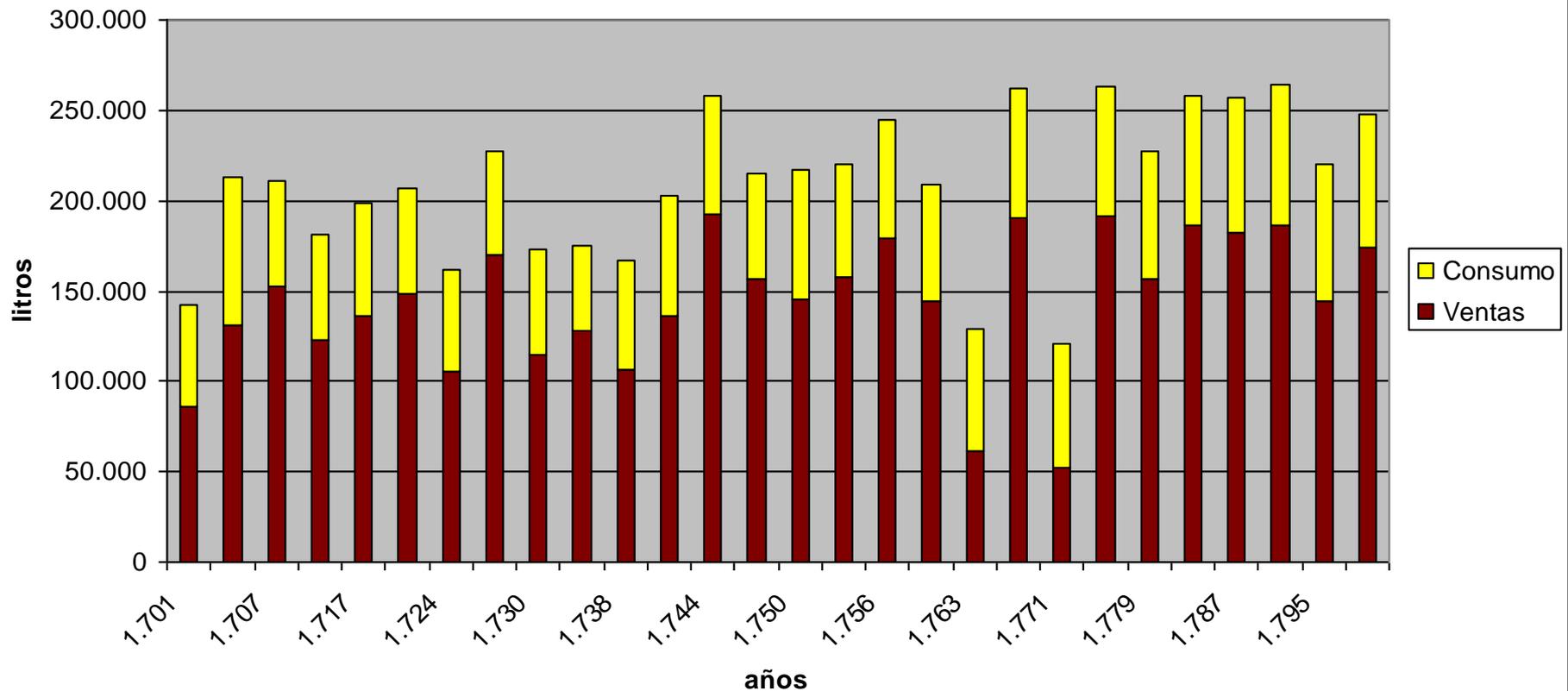
STA. MARÍA DE OSEIRA

Evolución del precio del centeno



STA. MARÍA DE OSEIRA

Destino de la cosecha de vino



Los maravedis que an Rentado y gastado Los ganados de esta casa de nuestra Señora Santa Maria de Guadalupe en las quenta que se fene dixeron en fin de este año de mill e seis zientos y treinta e tres son las siguientes.

Via el año Pasado al tiempo de las quenta que se tomaron a los diez e tres de Mayo no bien bre de seiscientos e treinta e dos el ganado merino siguiente	<table border="1"> <tr><td>moruecos</td><td>m e e b j</td></tr> <tr><td>carneiros anexas de curmas</td><td>dm e l j</td></tr> <tr><td>carneiros anexas de Padros</td><td>m l e</td></tr> <tr><td>carneiros bozros</td><td>jd m e e d e</td></tr> <tr><td>obexas y bozras</td><td>e d m e e l u j</td></tr> </table>	moruecos	m e e b j	carneiros anexas de curmas	dm e l j	carneiros anexas de Padros	m l e	carneiros bozros	jd m e e d e	obexas y bozras	e d m e e l u j	<table border="1"> <tr><td>este año al tiempo de las quenta que se tomaron a los diez e tres de octubre de seiscientos e treinta e tres el ganado merino siguiente</td><td></td></tr> <tr><td>moruecos</td><td>m e e u j</td></tr> <tr><td>carneiros capallos ganados a nos</td><td>m e e u j</td></tr> <tr><td>carneiros de curmas de la misma edad</td><td>d l e u j</td></tr> <tr><td>carneiros bozros</td><td>jd m e l u j</td></tr> <tr><td>obexas y bozras</td><td>j e d m e e l u j</td></tr> </table>	este año al tiempo de las quenta que se tomaron a los diez e tres de octubre de seiscientos e treinta e tres el ganado merino siguiente		moruecos	m e e u j	carneiros capallos ganados a nos	m e e u j	carneiros de curmas de la misma edad	d l e u j	carneiros bozros	jd m e l u j	obexas y bozras	j e d m e e l u j
moruecos	m e e b j																							
carneiros anexas de curmas	dm e l j																							
carneiros anexas de Padros	m l e																							
carneiros bozros	jd m e e d e																							
obexas y bozras	e d m e e l u j																							
este año al tiempo de las quenta que se tomaron a los diez e tres de octubre de seiscientos e treinta e tres el ganado merino siguiente																								
moruecos	m e e u j																							
carneiros capallos ganados a nos	m e e u j																							
carneiros de curmas de la misma edad	d l e u j																							
carneiros bozros	jd m e l u j																							
obexas y bozras	j e d m e e l u j																							
Son para todas las heze mill e setezientas e diez e te cauecas de ganado	e u j d m e u j	Son para todas las heze mill e seis zientas e ochenta y ochenta e tres cauecas de ganado	e u j d m e e e e u j																					

Parece y ay menos de el año Pasado diez e nueve menos de caberz becauecas de ganado merino en esta manera

ay menos dos moruecos e quatro zientos e cinquenta e dos carneiros anexas e quatrocientos e noventa e nueve obexas y bozras y ay mas trezcientos e diez e carneiros Capallos e seiscientos e treinta e siete carneiros bozros que contando los moruecos a treinta e dos reales e los carneiros anexas de curmas e capallos a veinte e cinco reales e los carneiros bozros a diez e siete reales e las obexas e bozras a once reales parece que ba le menos este ganado delo que ba liase a no Pasado

Hoja de ganado. Monasterio de Guadalupe, 1633

- **Los monasterios son auténticas empresas organizadas ejemplarmente:**
 - **Agricultores, ganaderos...**
 - **Terratenientes y dueños de propiedades inmobiliarias**
 - **Arriendan tierras a los habitantes de su entorno próximo,**
 - **Perciben diezmos y primicias, y**
 - **Con frecuencia realizan una actividad financiera importante, prestando dinero (censos),**
 - **Sin olvidar los ingresos derivados de la vertiente religiosa, como son las limosnas y los estipendios por misas o servicios similares.**

- **Con frecuencia se afirma que los monasterios han conservado el arte, la cultura y el vino (sin olvidar los licores que elaboraban monjes con perfil de druidas)**
 - **...pero no es menos cierto que también han mantenido sistemas de gestión y control, basados en la contabilidad, mucho más perfeccionados y exigentes que en otras áreas de la actividad económica.**

- **La contabilidad de los monasterios es un ejemplo muy claro de las posibilidades de los libros contables para suministrar datos y cifras de historia económica.**
- **Por ejemplo, en sus libros se encuentran, o pueden encontrarse, entre otras cosas:**
 - **Cosechas (propias) anuales, en cantidad y precio**
 - **Tendencias en la producción agraria de su entorno (diezmos).**
 - **Tipos de interés, plazo y otras características de los censos y juros, así como peculiaridades jurídicas de los contratos otorgados.**
 - **Precio de los alquileres de la tierra y condiciones en que se otorgaban los contratos, especialmente en cuanto a plazo**



Órgão de tubos do Mosteiro de Arouca

EN CADA ESQUINA UN AMIGO...

...y especialmente en Portugal

FIN

¡OBRIGADO!