

# ***CONTABILIDAD Y DESARROLLO ECONOMICO***

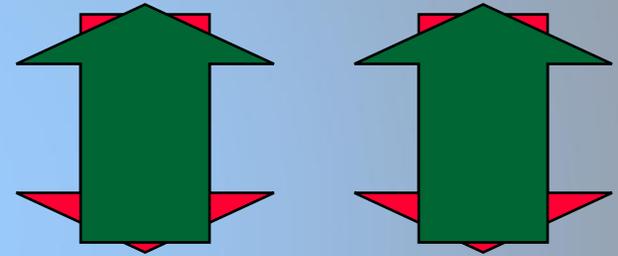
**Jorge Tua Pereda**

Jorge Tua Pereda

**XI CONGRESO NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA  
BARRANQUILLA, JUNIO DE 2019**



**DESARROLLO  
ECONÓMICO**



Jorge Tua Pereda

**CONTABILIDAD**

**EL DESARROLLO ECONÓMICO SE INTEGRA  
ENTRE LOS DERECHOS HUMANOS**

# ***IMPULSO AL DESARROLLO ECÓNOMICO***

## **LA CONTABILIDAD, EN LA MEDIDA EN QUE SUMINISTRA **INFORMACIÓN****

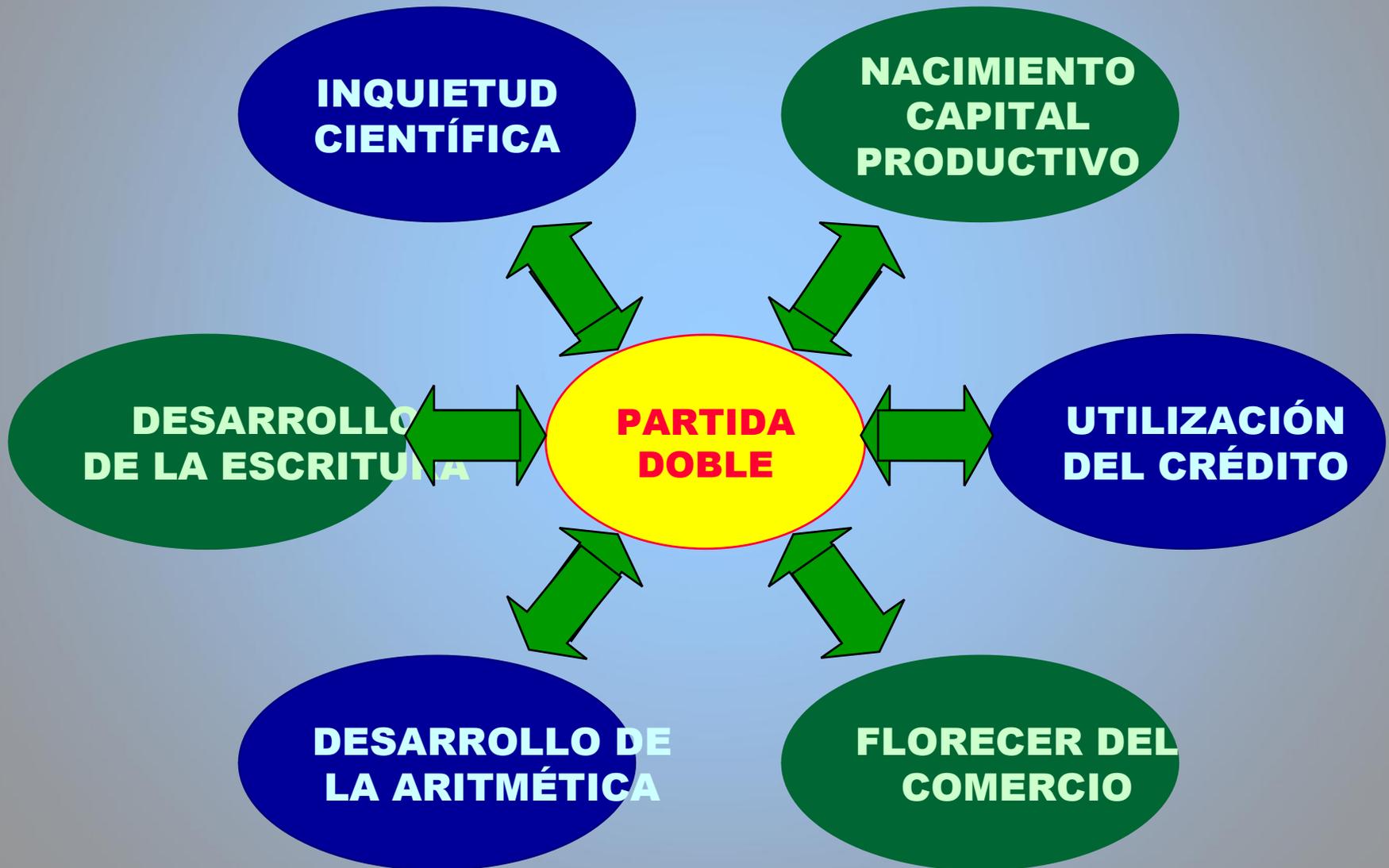
- **FACILITA LA PLANIFICACIÓN MACRO Y MICROECONÓMICA;**
- **PROMUEVE LA CREACIÓN Y COLOCACIÓN EFICIENTE DE CAPITALES;**
- **HACE POSIBLE EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LOS MERCADOS;**
- **CONSTITUYE EL MOTOR DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA;**
- **FOMENTA EL EMPLEO RACIONAL DE LOS RECURSOS.**

**INFRAESTRUCTURA INMATERIAL  
PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO**

# ***SUMARIO***

- **CONTABILIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO:  
ALGUNOS MOMENTOS CLAVE EN LA  
HISTORIA**
  - **Partida doble y Renacimiento**
  - **Revolución industrial y capitalismo**
  - **Siglo XX: responsabilidad social**
- **CONTABILIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO:  
RETOS PARA LA PROFESIÓN**

# ***RENACIMIENTO***



***RENACIMIENTO***

***INTERÉS POR EL  
CONOCIMIENTO***

***EN TODOS LOS ÁMBITOS DEL  
SABER HUMANO***

# ***EL RENACIMIENTO***

- **Reencuentro del hombre consigo mismo y con las culturas clásicas (Grecia y Roma).**
- **Eclosión del interés por todo lo humano y lo relativo a la persona, incluidos sus aspectos físicos (anatomía o proporciones, por ejemplo).**
- **La filosofía, la ética, la estética y, sobre todo, la matemática, se convierten en los puntos cardinales de la actuación humana.**
- **Concepción rigurosa del arte (matemáticas, geometría, perspectiva...), buscando el equilibrio entre conocimiento científico y genialidad artística .**

# ***EL RENACIMIENTO ECONÓMICO***

- **Nueva clase social, considerada y poderosa: los grandes mercaderes;**
- **Comercio internacional, incipiente capitalismo;**
- **Nuevos modelos de asociaciones y compañías mercantiles;**
- **Formación de redes bancarias;**
- **Creación de nuevos instrumentos de crédito y tráfico financiero;**
- **Institución de consulados de comercio y órganos de representación y defensa de los mercaderes nacionales en el extranjero;**
- **Auge de la partida doble, como instrumento de apoyo al desarrollo económico.**



**1447**

**1517**

**Quattrocento**

**Quinquecento**

# ***CONTRIBUCIÓN DE LA CONTABILIDAD AL DESARROLLO ECÓNÓMICO***

- **Mejor definición de conceptos tales como beneficio y situación patrimonial, que permiten una mayor racionalidad económica.**
  - **Facilita la separación entre propiedad y control.**
  - **Contribución importante al control de sucursales y filiales.**
- 
- **Mecánica: el “cuadre”, mecanismo fundamental de control**

# ***CAPITALISMO Y REVOLUCIÓN INDUSTRIAL***



# ***LA CONTABILIDAD EN LA ILUSTRACIÓN***

- **Contabilidad de la empresa**
- **Sistema financiero**
- **Reales Fábricas**
- **Contabilidad Pública, incluyendo Virreinos**
- **Contabilidad eclesiástica y monacal**

**LA ILUSTRACIÓN:  
COMERCIANTES Y  
EMPRESAS**

✠  
**ORDENANZAS**  
*DE LA*  
**ILUSTRE UNIVERSIDAD,**  
**Y CASA**  
**DE CONTRATACION**  
**DE LA M. N. Y M. L. VILLA**  
**DE BILBAO,**

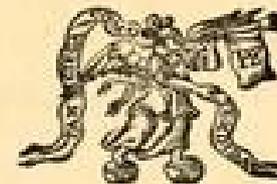
(INSERTOS SUS REALES PRIVILEGIOS)

*APROBADAS, Y CONFIRMADAS*

FOR EL REY NUESTRO SEÑOR  
**DON PHELIPE QUINTO**

*(QUE DIOS GUARDE)*

*AÑO DE 1737.*



*REIMPRESAS CON SUPERIOR PERMISO.*

MADRID. En la Oficina de **D. ANTONIO FERNANDEZ,**  
Año de 1775.

*A villa de la misma Universidad, y Casa de Contratacion.*

# ***COMPAÑÍAS POR ACCIONES***

- **1728. Real Compañía Guipuzcoana de Caracas**
- **1747. Real Compañía de San Fernando de Sevilla**
- **1755. Real Compañía de Comercio de Barcelona**

1729. Real Compañía  
Guipuzcoana de  
Cáracas



# ACCION DE LA COMPAÑIA

*Interesa La Ex.<sup>ma</sup> Señora D.<sup>a</sup> Michaela de Ipenarrúa.*

En esta Accion de quinientos Escudos de à quinze Reales de Vellon, que ha entregado en la Caja de la Compañia. Y Nos los Directores de ella, le otorgamos obligacion de contribuir las Cantidades que de las Ganancias se repartiessen, à quien se presentare con ella, à los tiempos que se señalaren. Y para cumplirlo assi, mandamos dar esta Declaracion à su favor, firmada por Nosotros, sellada con el Sello de la Compañia, y refrendada por el Secretario de ella. En San Sebastian à 3 de Julio de 1729

*[Handwritten signatures and text]*



www.todocoleccion.net

# ***SISTEMA FINANCIERO***

**Creación del Banco de  
San Carlos  
1782**

✠  
**REAL CEDULA**

**DE S. M.**

**Y SEÑORES DEL CONSEJO,**  
POR LA QUAL SE CREA, ERIGE Y AUTORIZA  
un Banco nacional y general para facilitar las opera-  
ciones del Comercio y el beneficio público de estos  
Reynos y los de Indias , con la denominacion de  
BANCO DE SAN CARLOS baxo las reglas  
que se expresan.

Año



1782.

**...Banco nacional y  
general para facilitar  
las operaciones del  
Comercio y el  
beneficio público de  
los Reynos y los de  
Indias**

**EN VALENCIA:**

EN LA IMPRENTA DE BENITO MONFORT.

# RESÚMEN DE LAS GANANCIAS

HASTA TREINTA DE NOVIEMBRE.

Premio diario devengado en los Vales Reales, y Acciones. . . . .	1.0060258.	17.	
Interes de anticipacion sobre los varios ramos de que está encargado el Banco. . . . .	3310254.	26.	
Descuento en las Letras de cambio. . . . .	2050088.	2.	
Utilidad procedente de Cambios, y negociacion de pesos. . . . .	2.0980822.	6.	
	<hr/>		
	3.6410423.	17.	

*Se rebaxan las partidas siguientes*

**5,79 %**

El total importe de sueldos á los empleados. . . . .	2400190.	9.	} 3400168. 9.
Gastos de Oficinas. . . . .	300093.	30.	
Gastos generales de arrendamiento de casa, corretages, &c. . . . .	690884.	4.	
	<hr/>		

Quedan de utilidad líquida. . Rs. v.<sup>n</sup> 3.3010255. 8.

**Tipo de interés en Cádiz 1783:**

**9,5 %**

y consignaciones sobre Positos del Reyno recaudadas hasta el citado dia 30 de Noviembre, dan  $5, \frac{7}{100} p\%$ , ó 115 rs. 26 mrs. por cada accion de 2000 rs. de vellon, graduándose en 280510, y pico las que entran hasta ahora al reparto.

## Banco de San Carlos, Primera cuenta de resultados publicada. Segunda Junta General de Accionistas. 1783

- Vales reales
- Intereses
- Descuento letras de cambio
- Cambios y negociación

- Sueldos
- Gastos de oficinas
- Gastos generales

Incluye reparto de resultados: 115 reales y 26 maravedíes por acción de 2.000 reales de vellón

*Estado del Banco Nacional de San Carlos en 30 de Noviembre de 1785, con arreglo á los Libros y demas documentos que le son referentes.*

	<i>Entrada de caudales</i>		<b>Patrimonio</b> <b>("Entrada de caudales")</b>
Importe de 148.894. acciones.....			
Ganancias líquidas. {	De la Direccion de Giro, segun estado		
	por menor.....	41.564.362. 10.	} 48.346.675. 18.
	De la de Provisiones, segun id. ....	6.782.313. 8.	

346.134.675. 18.

**Activo neto**  
**("Distribución de los**  
**mismos caudales", "de**  
**los que se baxan los**  
**pasivos")**

*Distribucion de los mismos caudales.*

	por menor.....		29.196.517. 10.
	segun id.....		42.793.306. 23.
	segun id.....		6.425.796. 19.
Principal de 5.600 acciones con que el Banco se ha interesado en la Compañía de Filipinas á razon de 250 pesos de á 15 reales cada una.....			21.000.000.
Efectos activos de la Direccion de Giro, segun inventario..	259.089.890. 7.	}	239.936.741. 26.
De que se baxan los pasivos segun id.....	19.153.148. 15.		
Efectos activos de la Direccion de Provisiones, segun id....	134.859.871. 28.	}	6.782.313. 8.
De que se baxan los pasivos, segun id.....	128.077.558. 20.		

346.134.675. 18.

**Banco de San Carlos, Primer balance publicado.**  
**Cuarta Junta General de Accionistas. 1783**

# ***REALES FÁBRICAS***

Juaduas de Monte

Exp<sup>o</sup>

AS

S. Carlos ..... 0190  
S.º Cach.º ..... 0196  
0386 ..... 0386

P  
SLs

S. Ferrnandis - 0207  
S.º Roca ..... 0210  
0417 ..... 0417

MLM

S. Ant.º Abad ..... 0214  
S.º Serranar ..... 0212  
0423 ..... 0423

MTs

S. Domingo ..... 0208  
S.º Sanº Nipom ..... 0212  
0420 ..... 0420

Monte de Indias p<sup>o</sup> 10646

SP

S.º Solanas ..... 0165

S

S.º Clara ..... 0173  
0338 ..... 0338

Fino

Cayenas de Manáos 10384

S.º Juan de los ..... 0184  
S.º N.ºº Puzas ..... 0177  
S.º Cayenas ..... 0167  
S.ºº Domingo ..... 0187  
S.ºº Leonundo ..... 0174  
S.ºº Joáquin ..... 0175  
S.ººº Ina ..... 0181  
S.ºººº Genadir ..... 0173  
La Rinza ..... 0180

1032 ..... 1052

Monte de Indias p<sup>o</sup>

Fino

O

Buen Vezero... 0990  
S.º America... 0980  
La Trinidad... 0989  
2059 ..... 2059  
4061

Enid de Henexo de 176

Juaduas de Repallo

Exp<sup>o</sup>

FS

S.º Francisco... 10386

Fino

S.º Diego ..... 20273  
S.º Jul de Dio... 20254  
S.º P.ºº Joáquin 20314  
S.ºº Aguirin ..... 20355  
20179

**Real Fábrica de  
Tabaco de Sevilla.  
Estado diario de  
producción.  
2 de enero de 1770**

Jorge Tua Pereda



# ***LAS FÁBRICAS Y LA ILUSTRACIÓN***

## **■ Las Fábricas Reales:**

- Clara muestra de la incidencia de la Ilustración en la actividad económica
  - y, con ello, en la Contabilidad****
- Importante mecanismo de generación de renta y riqueza y, correlativamente, de control de estas operaciones**
- Sistemas de contabilidad de costes y de control de gestión**

# ***CONTABILIDAD PÚBLICA***



Veinte maravedís.

SELLO CUARTO, VEINTE MARAVEDIS, AÑO DE MIL SETECIENTOS Y SETENTA Y DOS.

Improbadas las  
partidas de  
alores con  
testimonio del  
no  
3, de Cav,

de las Com. Juradas de la Con  
tribucion de fidelidad a S. M. — 30105-06-

Mane anterior — 40631-31-

Producto de Prop. — 110535-

Sobrante de aqu. — 30105-06-

Total 120272-03-

En una que he remitido el total produce  
to de lo propio de esta Villa en el año  
de esta cuenta los sumados diez y  
nueve mil, docientos, setenta y dos  
y tres mar. de V. como se demuestra de  
esta razon, y se comprueba por los  
documentos presentados: En descan  
so doy la siguiente Data —

Data

Clase 1.ª p. numeradas con Data de

# Desarrollo de un sistema de gestión presupuestaria

Jorge Tua Pereda

1772.  
Ayuntamiento de  
Tocina (Sevilla)

# ***La Ilustración en la Administración Pública***

- ***Sistema contable basado en la aprobación, gestión y control del presupuesto,***
  - **sistema de información y control sobre los recursos de los ayuntamientos y el desempeño de sus competencias**
- ***La racionalización incluyó los territorios de ultramar***
  - **Aunque fracasó el intento de aplicar la partida doble**
- ***Otras áreas de la Administración Pública reaccionaron también en consonancia con los valores de la Ilustración.***
  - **Por ejemplo, la Marina de Guerra Española.**

# ***CONTABILIDAD ECLESIAÍSTICA. MONASTERIOS***

# Santo Domingo de Silos, 1700



# GOBIERNO DE LOS MONASTERIOS

**CONGREGACIÓN**

**ABAD**

**GESTIÓN**

**CONTROL**

**PRIOR**

**CONSEJO**

**MAYORDOMO**

**DEPOSITARIOS**

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

# ***RENDICIÓN DE CUENTAS***

- **SEMANAL**
  - **Cotejo y conciliación entre Mayordomo y Depositarios**
- **GENERALES, POR NAVIDAD Y SAN JUAN**
  - **Estado del Monasterio: entradas, salidas y situación, a modo de balance, con cierre de cuentas**
- **CON OCASIÓN DE LAS VISITAS DEL GENERAL**
  - **Similar a las generales**
- **FINAL DEL CUADRIENIO (nueva elección del Abad)**
  - **Comparación con el cuatrienio anterior (estado multicolumna)**

# ***CONTABILIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO EN LA LUSTRACIÓN***

- **Tendencia de los borbones a recuperar y proteger el mercado interior**
- **Privilegios fiscales destinados a estimular la iniciativa privada**
- **Apoyo decidido a la industria.**
- **Búsqueda de la libertad de industria y de circulación de mercancías**
  - **supresión de las aduanas y demás trabas interiores;**
  - **libertad de comercio con América (1778)**

**LA CONTABILIDAD MODERNA (ACTUAL) NACE Y SE DESARROLLA EN ESTE PERÍODO**

***Tercer ejemplo***  
***RESPONSABILIDAD SOCIAL***  
***RESPUESTA DE LA CONTABILIDAD***

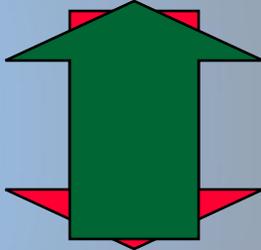
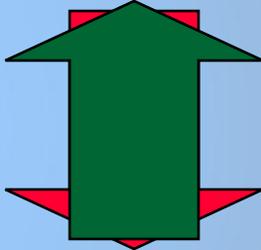
- **Interés por los usuarios;**
- **Deber de información;**
- **Contabilidad como disciplina social;**

**Génesis y auge del concepto de  
“responsabilidad social”**

**Reconocimiento de la vinculación de la  
Contabilidad con el Desarrollo  
Económico**



**DESARROLLO  
ECONÓMICO**



Jorge Tua Pereda

**CONTABILIDAD**

# ***TRABAJAMOS PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO***

***CUANDO HABLAMOS DEL FUTURO DE  
LA CONTABILIDAD***

**hablamos**

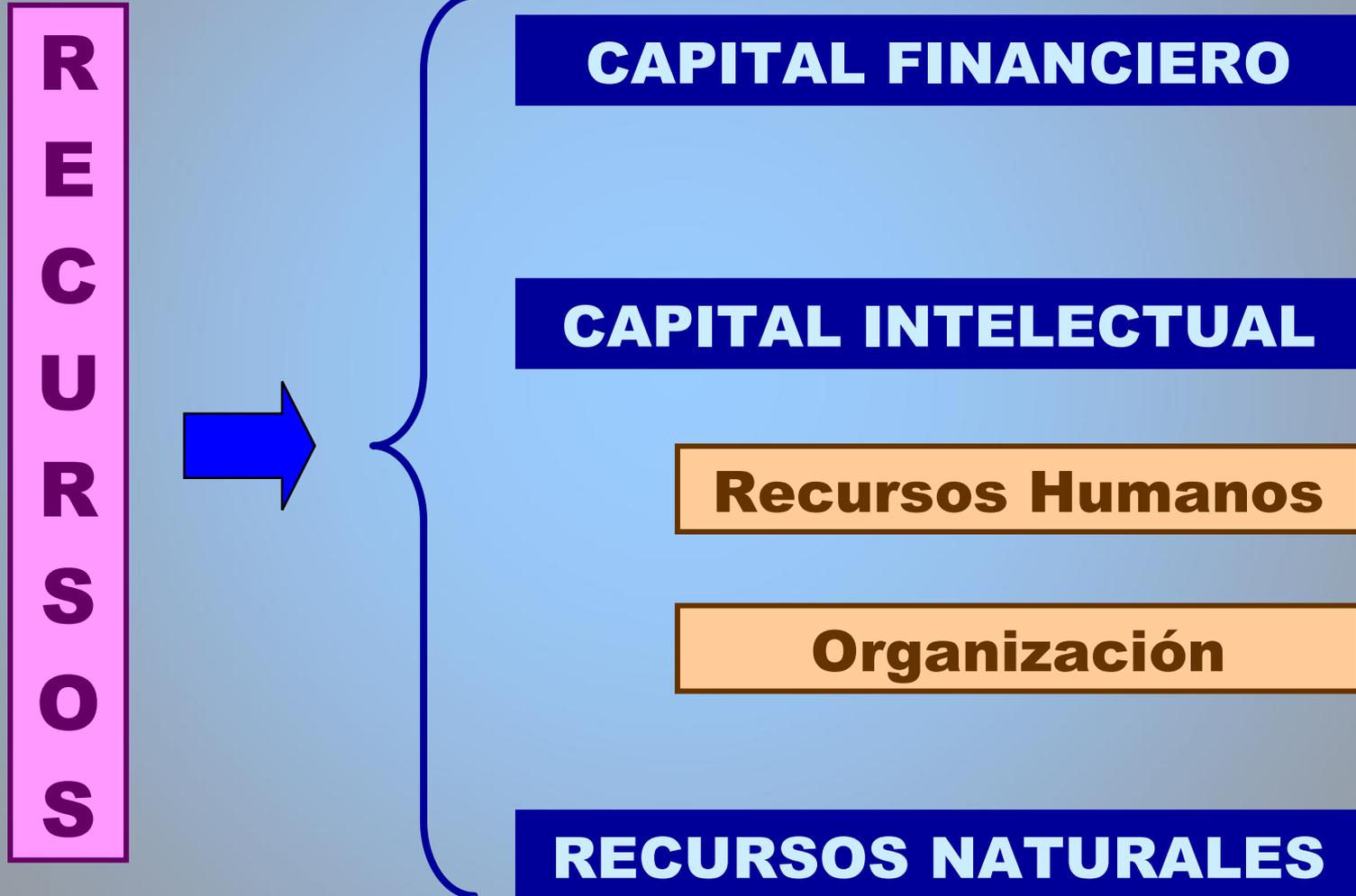
**DEL FUTURO DE NUESTRA SOCIEDAD**

**TENEMOS MUCHO QUE HACER**

# ***ALGUNOS RETOS PARA NUESTRO FUTURO***

- **REFORZAR LA ORIENTACIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLES HACIA LA TEORÍA DE LA INFORMACIÓN Y LA RELEVANCIA: PREFERENCIA DEL FONDO SOBRE LA FORMA**
- **ELABORAR UNA TEORÍA GENERAL INTEGRADORA DE TODAS LAS ÁREAS DE LA CONTABILIDAD: EMPRESA, SECTOR PÚBLICO Y NACIONAL**
- **INCREMENTAR LA ARMONIZACIÓN CONTABLE**
- **FORTALECER LA PROFESIÓN**
- **IMPULSAR LA INVESTIGACIÓN**
- **FAVORECER PLANTEAMIENTOS INTERDISCIPLINARES**
- **DESARROLLAR NUEVAS ÁREAS PARA NUESTRA DISCIPLINA**

# ***NUEVAS AREAS DE LA CONTABILIDAD***

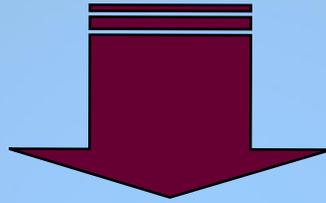




# ***ALGUNOS RETOS PARA NUESTRO FUTURO***

- **ORIENTAR LOS SISTEMAS CONTABLES HACIA LA TEORÍA DE LA INFORMACIÓN Y LA RELEVANCIA: PREFERENCIA DEL FONDO SOBRE LA FORMA**
- **ELABORAR UNA TEORÍA GENERAL INTEGRADORA DE TODAS LAS ÁREAS DE LA CONTABILIDAD: EMPRESA, SECTOR PÚBLICO Y NACIONAL**
- **INCREMENTAR LA ARMONIZACIÓN CONTABLE**
- **FORTALECER LA PROFESIÓN**
- **IMPULSAR LA INVESTIGACIÓN**
- **FAVORECER PLANTEAMIENTOS INTERDISCIPLINARES**
- **DESARROLLAR NUEVAS ÁREAS PARA NUESTRA DISCIPLINA**
- **REVOLUCIONAR LA DOCENCIA: ÉNFASIS EN LAS CAPACIDADES**

# ***NORMA 9<sup>a</sup> (Formación) DE LA IFAC***



- **CAPACIDADES INTELECTUALES**
- **CAPACIDADES INTERPERSONALES**
- **CAPACIDADES DE COMUNICACIÓN**

# ***CAPACIDADES INTELECTUALES***

- **CAPACIDAD DE INVESTIGACIÓN, PENSAMIENTO LÓGICO ABSTRACTO, RAZONAMIENTO INDUCTIVO Y DEDUCTIVO Y ANÁLISIS CRÍTICO;**
- ***Habilidad para identificar y resolver problemas no estructurados ni habituales y para aplicar técnicas de resolución de problemas;***
- **POSIBILIDAD DE SELECCIONAR Y ASIGNAR PRIORIDADES EN UN MEDIO DE RECURSOS LIMITADOS Y DE ORGANIZAR TRABAJOS SUMINISTRANDO INSTRUCCIONES CONCRETAS;**
- ***Capacidad para adaptarse al cambio.***

# ***CAPACIDADES INTERPERSONALES***

- **CAPACIDAD PARA TRABAJAR CON OTROS CON SISTEMAS PARTICIPATIVOS, ESPECIALMENTE EN GRUPOS;**
- **Capacidad de organizar y delegar tareas y de motivar y desarrollar personas;**
- **CAPACIDAD DE SOPORTAR Y RESOLVER CONFLICTOS Y, CUANDO SEA OPORTUNO, DE LIDERAR GRUPOS DE TRABAJO;**
- **Capacidad para mantener relaciones con personas intelectual y culturalmente diferentes;**
- **CAPACIDAD PARA NEGOCIAR SOLUCIONES ACEPTABLES Y ACUERDOS VIABLES EN SITUACIONES PROFESIONALES;**
- **Posibilidad de trabajar con eficacia en un ambiente intercultural.**

# ***CAPACIDADES DE COMUNICACION***

- **CAPACIDAD DE PRESENTAR, DISCUTIR Y DEFENDER ADECUADAMENTE PUNTOS DE VISTA, DE MANERA FORMAL E INFORMAL, ORALMENTE O POR ESCRITO;**
- **Capacidad de escuchar y leer con eficacia, incluida la sensibilización a diferencias culturales y lingüísticas;**
- **CAPACIDAD DE LOCALIZAR, OBTENER, ORGANIZAR, COMUNICAR Y UTILIZAR INFORMACIÓN DE FUENTES HUMANAS, IMPRESAS O ELECTRÓNICAS.**

***Un buen ejemplo:  
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO***

**PROYECTO: Fortalecimiento Sistemas Información  
Contable y Financiera**

- **OBJETIVO:** fomentar la adopción de normas y criterios estandarizados de manejo y reporte financiero, tendientes a mejorar la transparencia y confiabilidad de sus operaciones

**PROYECTO: Mejorar Aplicación y Cumplimiento Normas  
Internacionales de Contabilidad y Auditoría**

- **OBJETIVO:** mejorar los estados financieros anuales de las empresas, brindando las cualidades de transparencia, confiabilidad y comparabilidad que desean los inversionistas

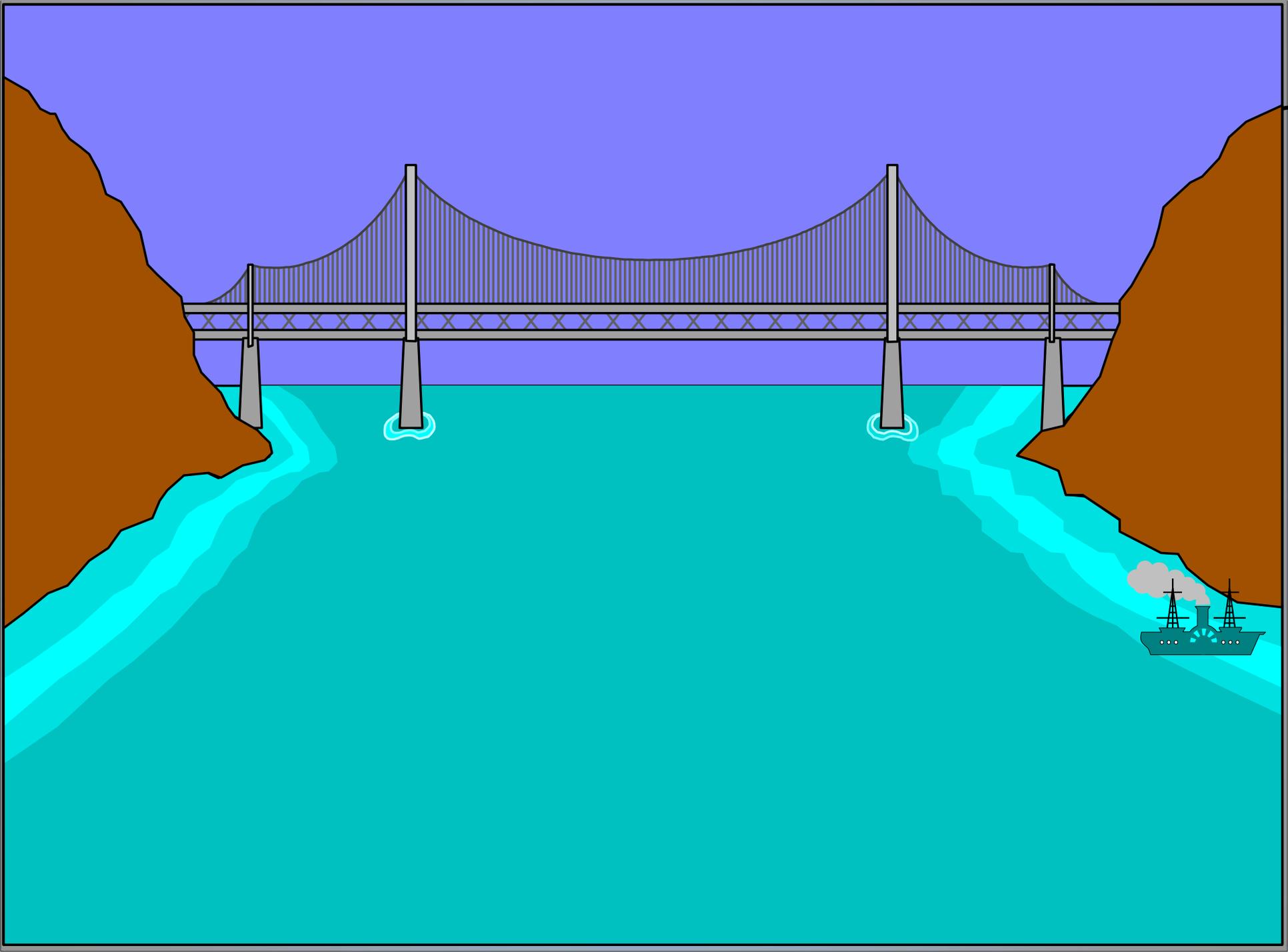
**1969**

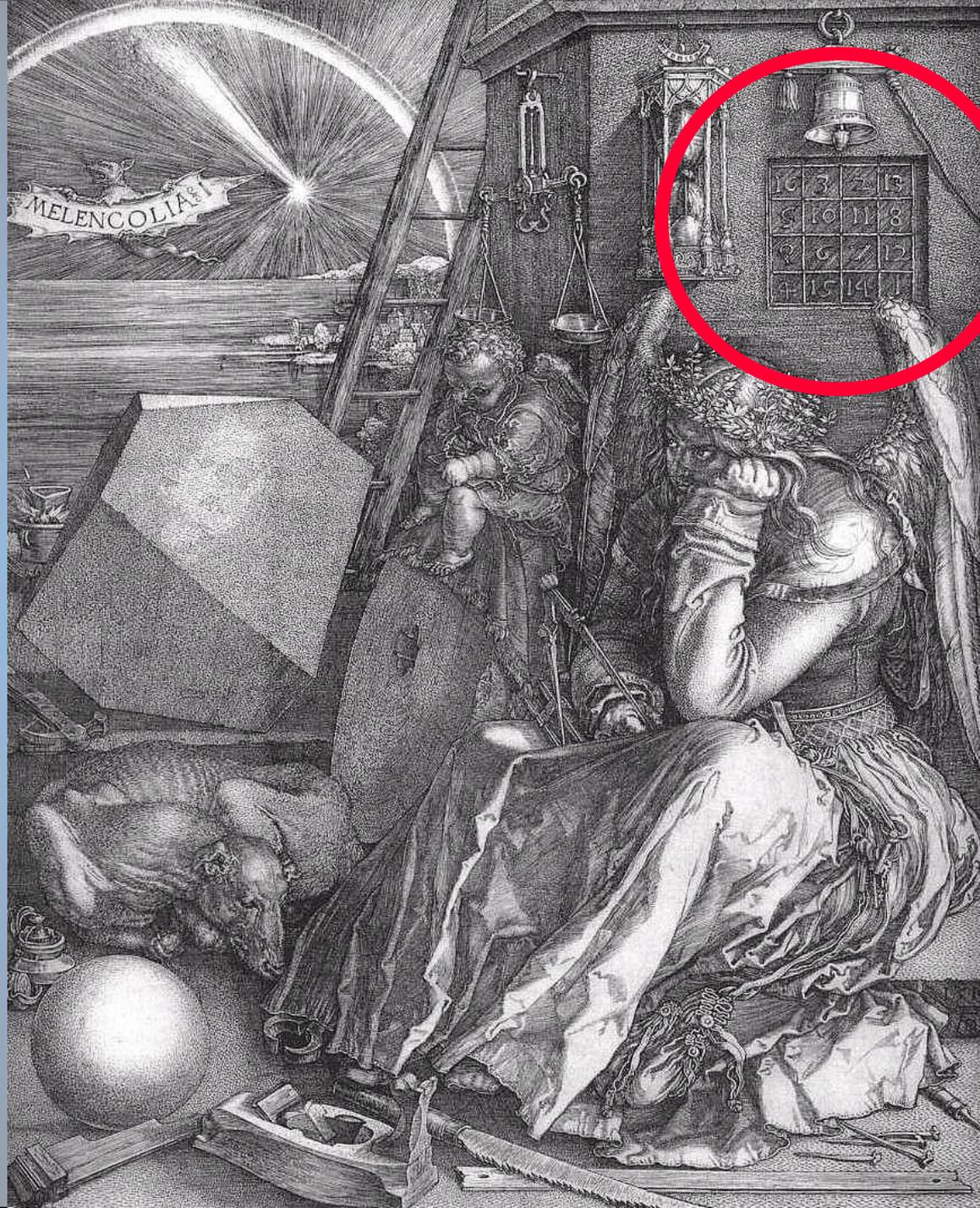
**2019**

***CINCUENTA AÑOS EN LA DOCENCIA DE  
LA CONTABILIDAD***

***LO MAS IMPORTANTE QUE HE  
TRANSMITIDO A MIS ESTUDIANTES:***

***TRABAJAMOS PARA EL  
DESARROLLO  
ECÓNOMICO***





**Jorge Tua Pereda**

16	3	2	13
5	10	11	8
9	6	7	12
4	15	14	1

34

<b>16</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
<b>5</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>8</b>
<b>9</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>12</b>
<b>4</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>1</b>

**34**

16	3	2	13
5	10	11	8
9	6	7	12
4	15	14	1

34

16	3	2	13
5	10	11	8
9	6	7	12
4	15	14	1

34

16	3	2	13
5	10	11	8
9	6	7	12
4	15	14	1

34

16	3	2	13
5	10	11	8
9	6	7	12
4	15	14	1

34

16	3	2	13
5	10	11	8
9	6	7	12
4	15	14	1

34

16	3	2	13
5	10	11	8
9	6	7	12
4	15	14	1

34

**1493: Durero,  
Autorretrato**





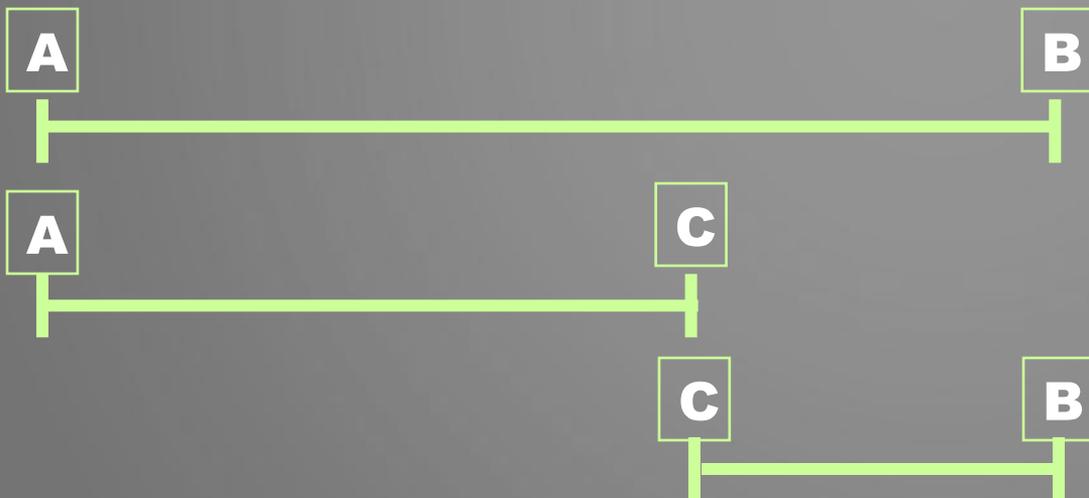
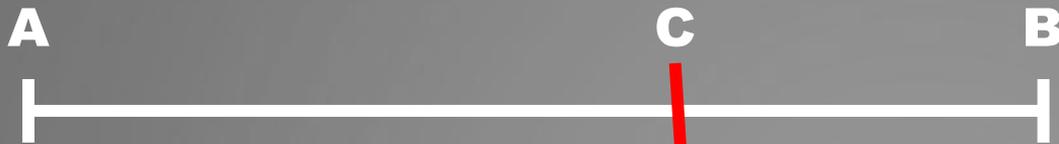
**1447**

**1517**

**Quattrocento**

**Quinquecento**

# ***DIVINA PROPORCIÓN-SEGMENTO AUREO***



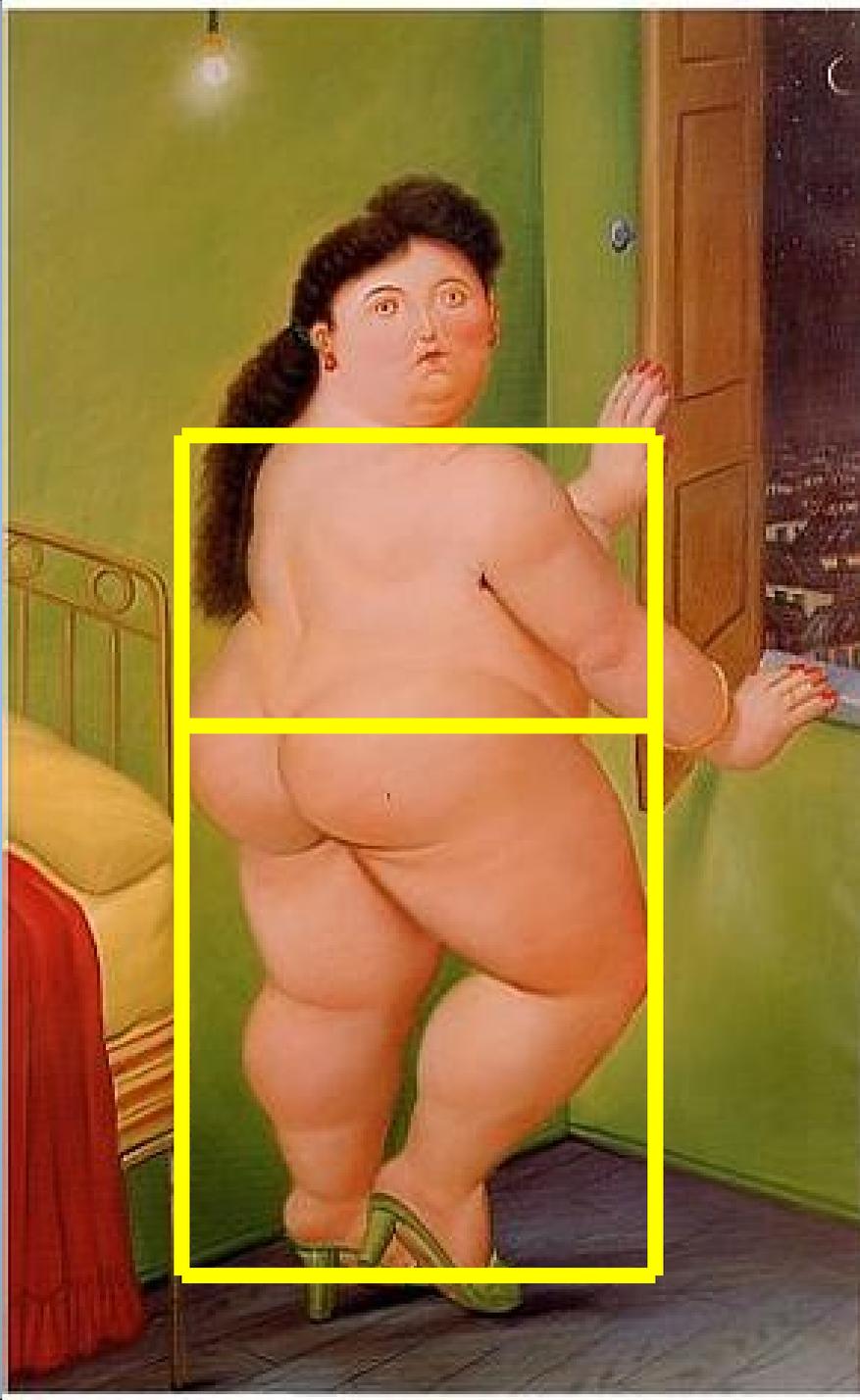
$$\frac{AB}{AC} = \frac{AC}{CB}$$

$$= \phi$$

$$= 1,61803\dots$$

Jorge Tua Pereda

**Euclides de Alejandría. 300 AC**



**Jorge Tua Pereda**