

CONTABILIDAD Y DESARROLLO ECONOMICO

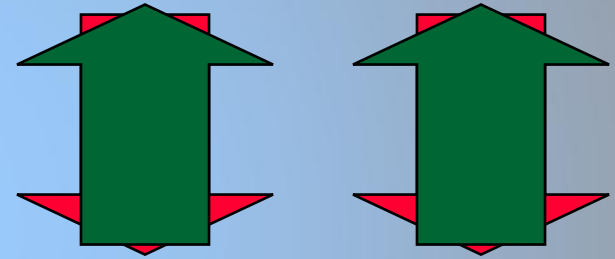
Jorge Tua Pereda

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 ECÓNÓMICO

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

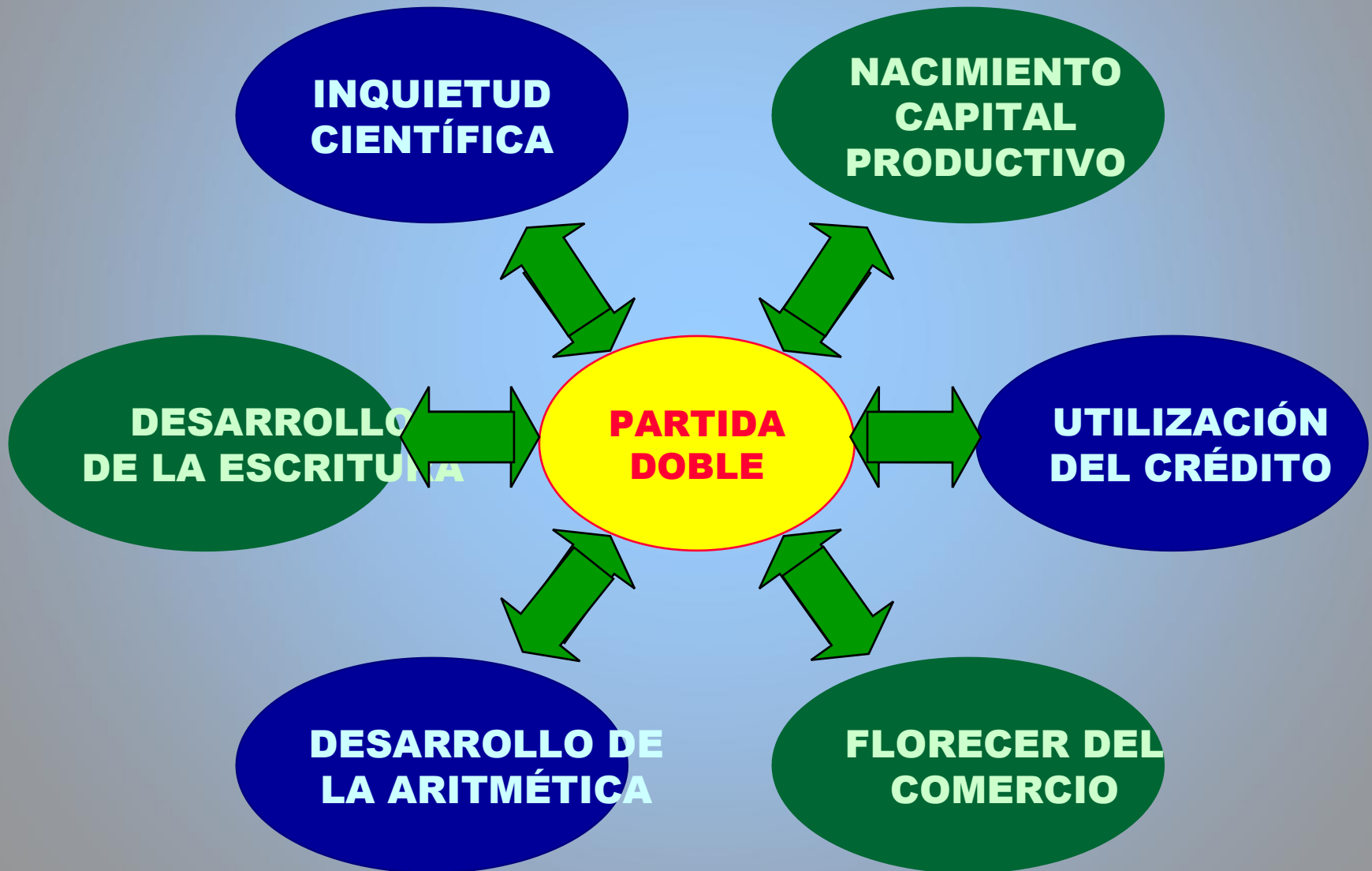
- **FACILITA LA PLANIFICACIÓN MACRO Y MICROECONÓMICA;**
- **PROMUEVE LA CREACIÓN Y COLOCACIÓN EFICIENTE DE CAPITALES;**
- **HACE POSIBLE EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LOS MERCADOS;**
- **CONSTITUYE EL MOTOR DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA;**
- **FOMENTA EL EMPLEO RACIONAL DE LOS RECURSOS.**

**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 ECÓNOMICO

- **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,

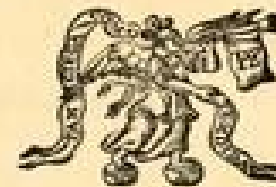
(INSERTOS SUS REALES PRIVILEGIOS)

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.^{ma} Señora D.^a 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 referendada 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.	1.006@258.	17.	
Interes de anticipacion sobre los varios ramos de que está encargado el Banco.	331@254.	26.	
Descuento en las Letras de cambio.	205@088.	2.	
Utilidad procedente de Cambios, y negociacion de pesos.	2.098@822.	6.	
	<hr/>		
	3.641@423.	17.	

Se rebaxan las partidas siguientes

5,79 %

El total importe de sueldos á los empleados.	240@190.	9.	} 340@168. 9.
Gastos de Oficinas.	30@093.	30.	
Gastos generales de arrendamiento de casa, corretages, &c.	69@884.	4.	

Quedan de utilidad líquida. . Rs. v.ⁿ 3.301@255. 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 28@510, 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>		Patrimonio ("Entrada de caudales")
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^o

AS

S. Carlos 2190
S.º Cach.º 2196
2386 2386

P
SLs

S. Ferrnandis - 2207
S.º Rita 2210
2417 2417

MLM

S. Ant.º Abad 2214
S.º Serranar 2212
2423 2423

MTs

S. Domingo 2208
S.º S.º Nipom 2212
2420 2420

Monte de Indias p.^a 20646

SP

S.º Solanas 2165

S

S.º Clara 2173
2328 2328

Fino

Cayenas de Manáos 20384

S.º Juan de los Rios 2184
S.º N.ºº P.ºº 2177
S.º Cayenas 2167
S.ºº Domingo 2187
S.ºº Leonundo 2174
S.ºº Joaquin 2175
S.ººº 2181
S.ººº Genadir 2173
La Rinza 2180

2032 2032

Monte de Indias p.^a

Fino

O

Buen Suceso 2090
S.º America 2080
La Trinidad 2089
2059 2059
40651

Enid de Henexo de 176

Juaduas de Repallo

Exp^o

FS

S.º Francisco 20386

Fino

S.º Diego 20273
S.º Jul de Dios 20254
S.º P.ºº Joaquin 20314
S.ºº Agustin 20355
20179

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

Jorge Tua Pereda

ESTADO MENSUAL DE CAXA DE LA R^{ta}. RENTA DE POLVORA DE N. E. POR *Noviembre* DE 1787

Debes.			Del Libro Mayor.			Haberés.			Debes.			Del Libro de Caja.			Haberés.			Existencias.		
1536.7.4.			Pólvoa y sus Ingredientes.....		287.001.3.9	286.454.7.11.			Caja.....		268.750.6.7.		17.704.1.4.							
456.390.7.6.			Pólvoa del Rey.....			183.935.6.6.			Libranzas.....		149.845.2.10.		34.090.3.8.							
140.916.1.0.			Salitre de primera cocha.....			42.457.4.0.			Rezagos.....		10.752.7.1.		31.704.4.11.							
4228.6.0.			Azufre.....			60.435.2.6.			Buenas Cuentas.....		33.519.7.0.		26.915.3.6.							
182.5.6.			Comisos.....		028.7.9	2.000.0.0.			Varios Deudores.....		2.000.0.0.		000.0.0.							
364.574.5.6.			Aprovechamientos.....		520.965.9.0	222.7.9.			Efectos aprebendidos..		021.5.6.		201.2.3.							
19.620.3.0.			Sueldos de la Renta.....																	
1984.2.5.			Resguardos.....																	
			Premios.....																	
8.132.0.0.			Fábrica de Chapultepec.....																	
25.387.7.0.			Fábrica de Santa Fee.....																	
2.199.6.6.			Embases.....																	
7.595.4.0.			Fletes.....																	
			Obras de las Reales Fábricas..																	
917.7.0.			Gastos generales.....																	
224.39.5.10.			Renta en Comun.....		104.539.2.5.															
6.000.0.0.			Préstamos.....																	
10.000.0.0.			Cajas generales.....																	
			Monte pio de Ministros.....		001.7.2.															
727.5.4.			Monte pio de Oficinas.....		811.5.1.															
021.5.6.			Depósitos.....		194.0.0.															
<hr/>						<hr/>						<hr/>						<hr/>		
802.926.7.2.			Deducir.....		913.542.6.10.	575.506.4.8.														
					802.926.7.2.	464.890.5.0.														
						<hr/>						<hr/>						<hr/>		
						110.615.7.8.			Igual.			110.615.7.8.						110.615.7.8.		

**El modelo de las
Fábricas se exporto a
las colonias**

Visto Bueno.

Contaduria general 1^o de Diciembre de 1787.

Mariocal de Castilla
Marqués de Ciria
[Signature]

[Signature]
Del Director general.

Joseph Manuel Borel
[Signature]

Joseph Manuel Borel
Jph Joachin de Leon
[Signature]

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 forma que el total producido a los propios de esta Villa en el año de esta cuenta los sumados diez y nuebe mil, docientos, setenta y dos y tres mar. de V. como se demuestra en esta razon, se comprueba por los documentos presentados: En descan
so doy la siguiente Data —

Data

Clase 1.ª p. numeracion de las 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

OFICIOS

**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

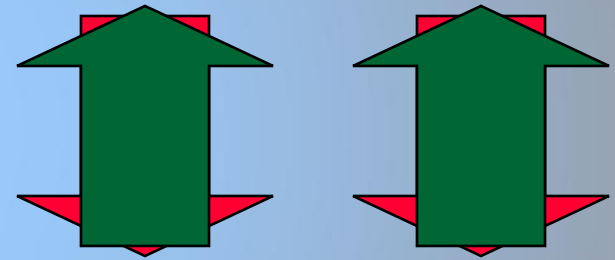
- **Interés por los usuarios;**
- **Deber de información;**
- **Contabilidad como disciplina social;**

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

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



**DESARROLLO
ECONÓMICO**



CONTABILIDAD

TRABAJAMOS PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO

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

hablamos

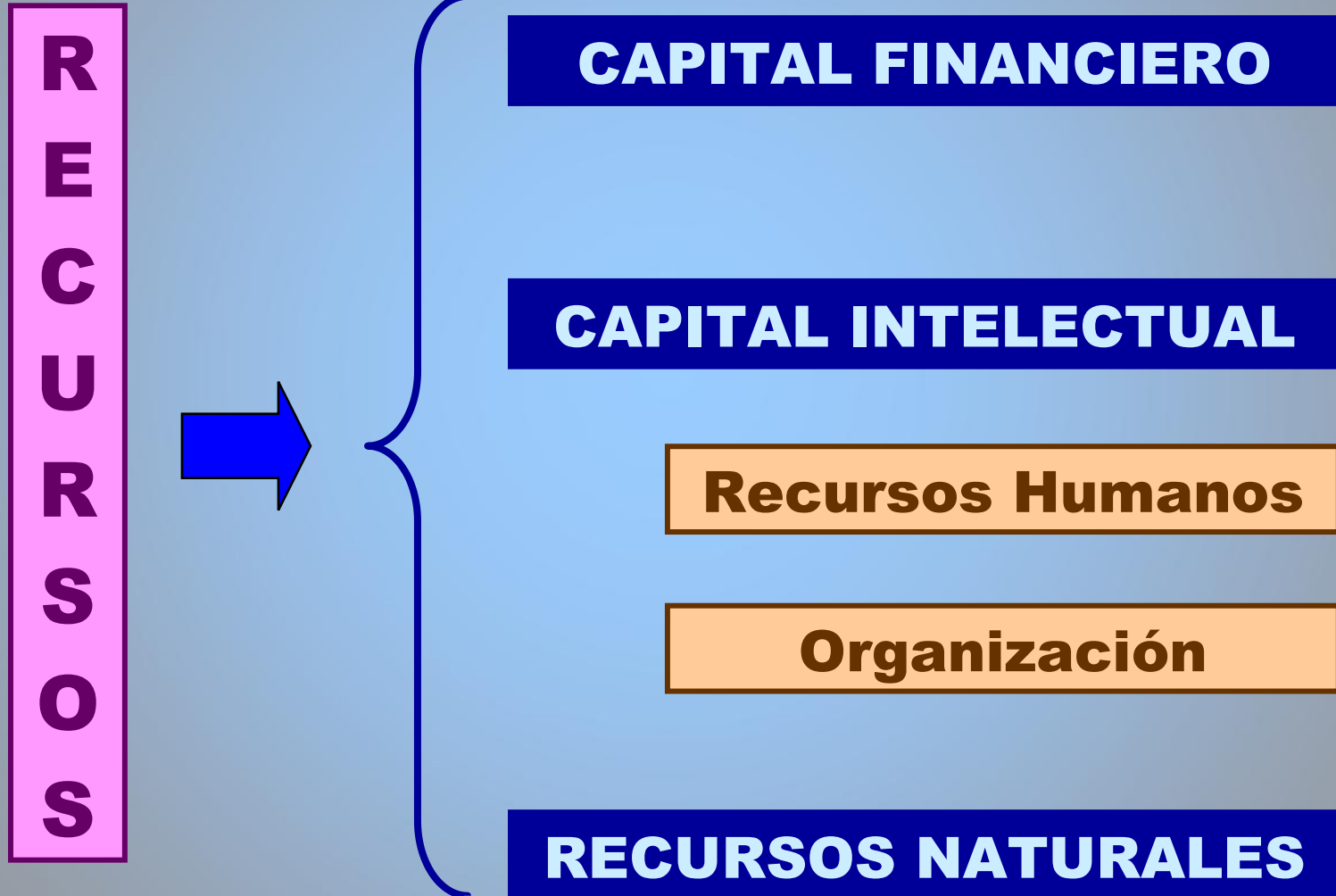
DEL FUTURO DE NUESTRA SOCIEDAD

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

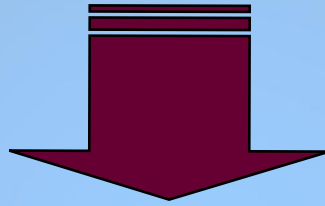




ALGUNOS RETOS PARA NUESTRO FUTURO

- **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^a (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

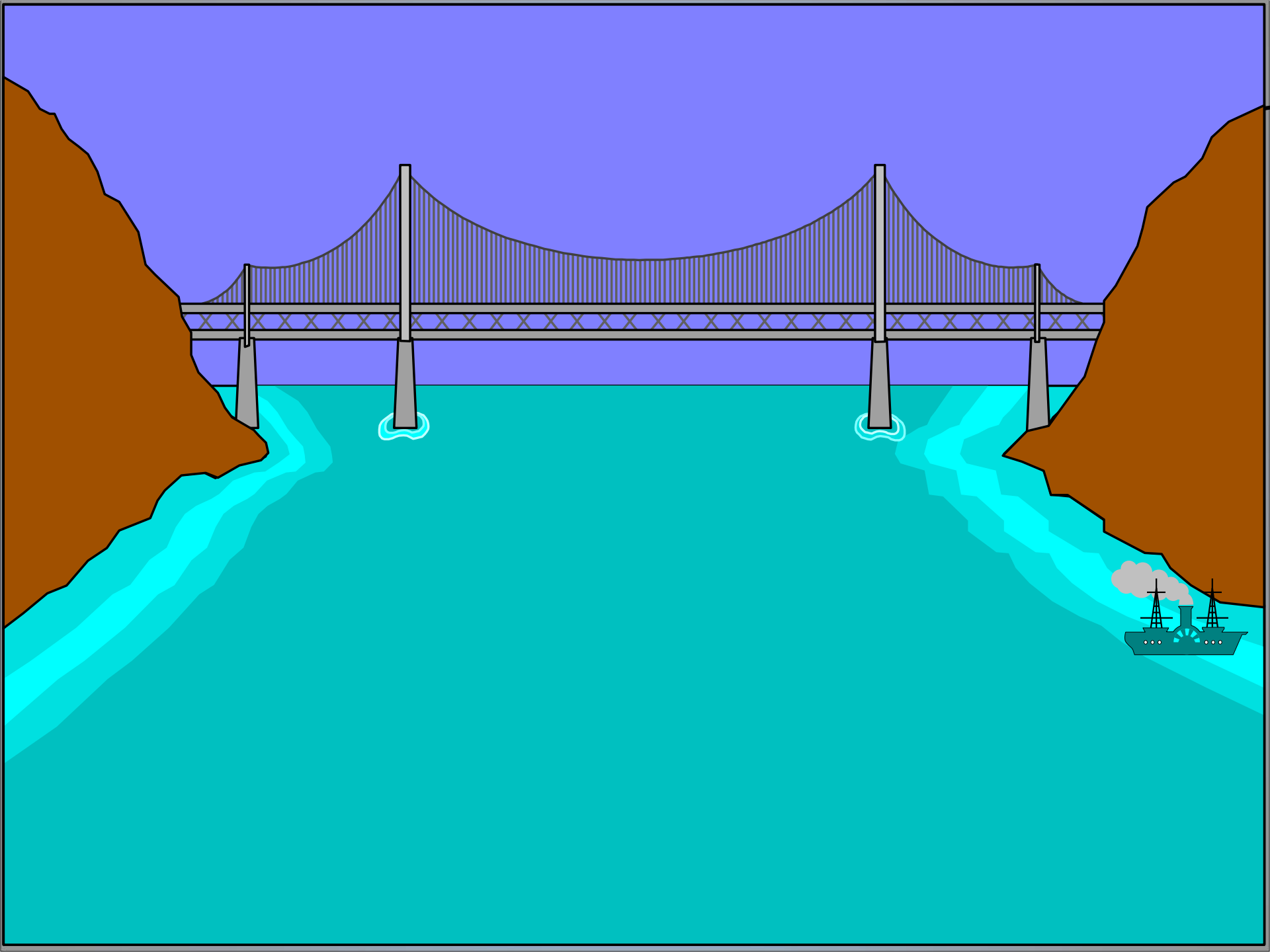
1969

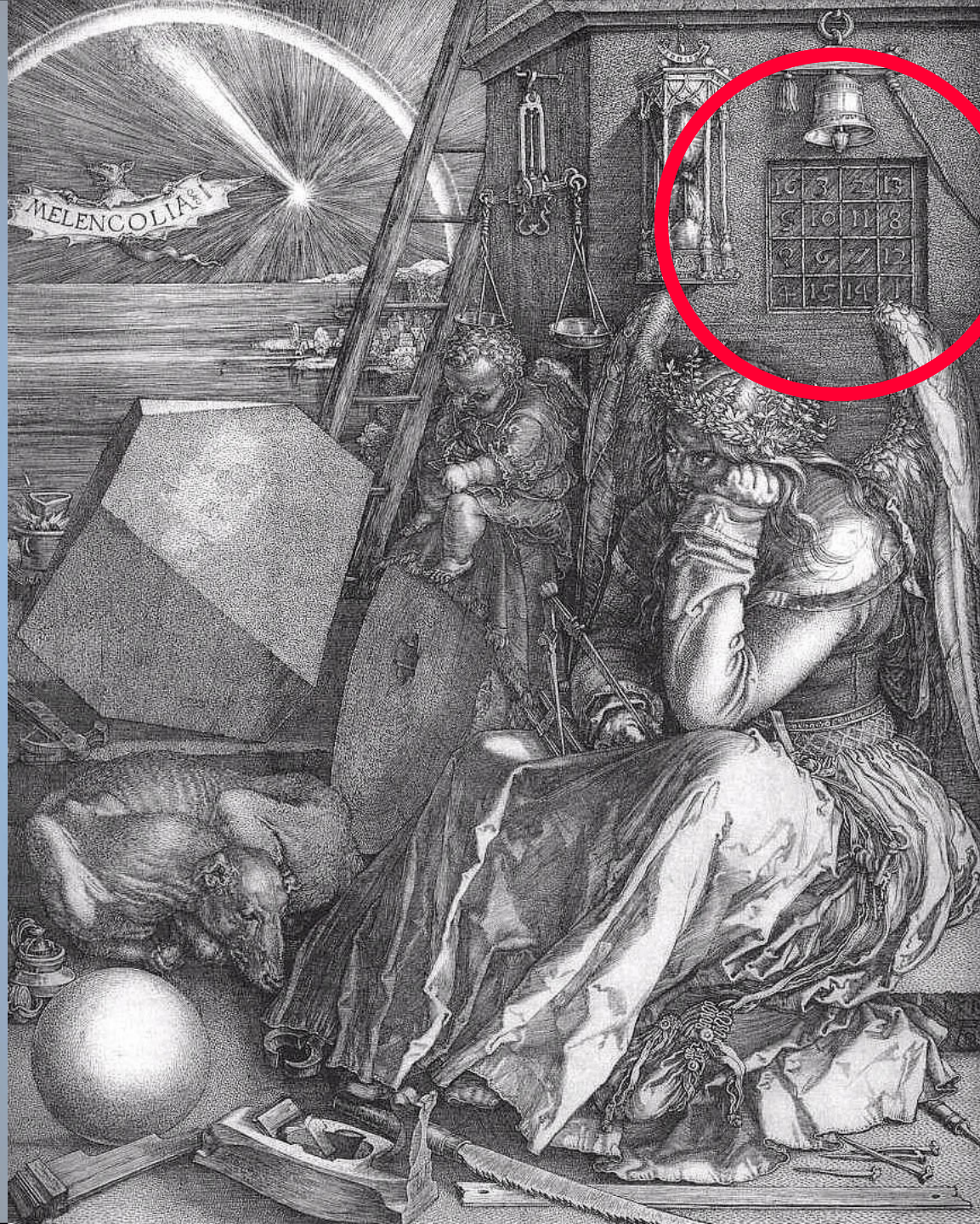
2019

***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

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

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

34

**1493: Durero,
Autorretrato**





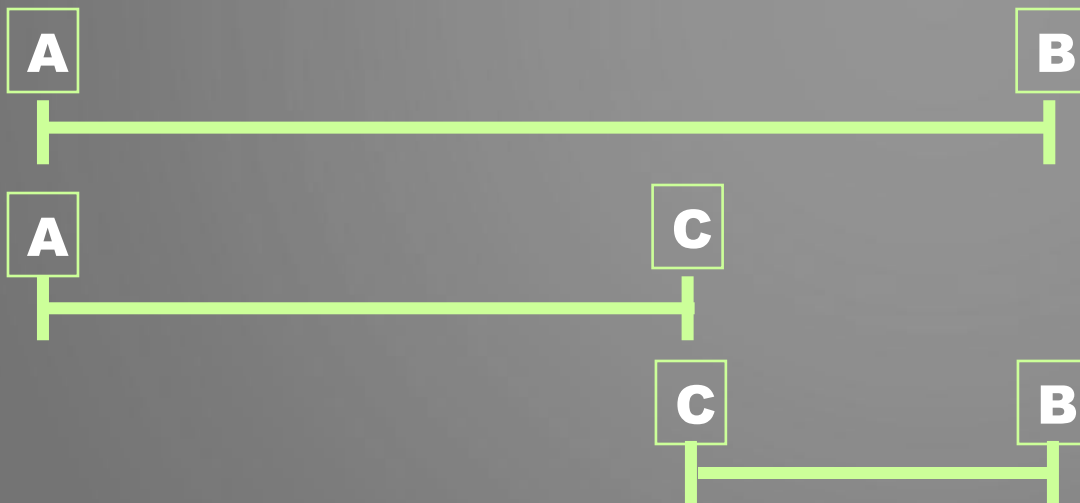
1447

1517

Quattrocento

Quinquecento

DIVINA PROPORCIÓN-SEGMENTO AUREO



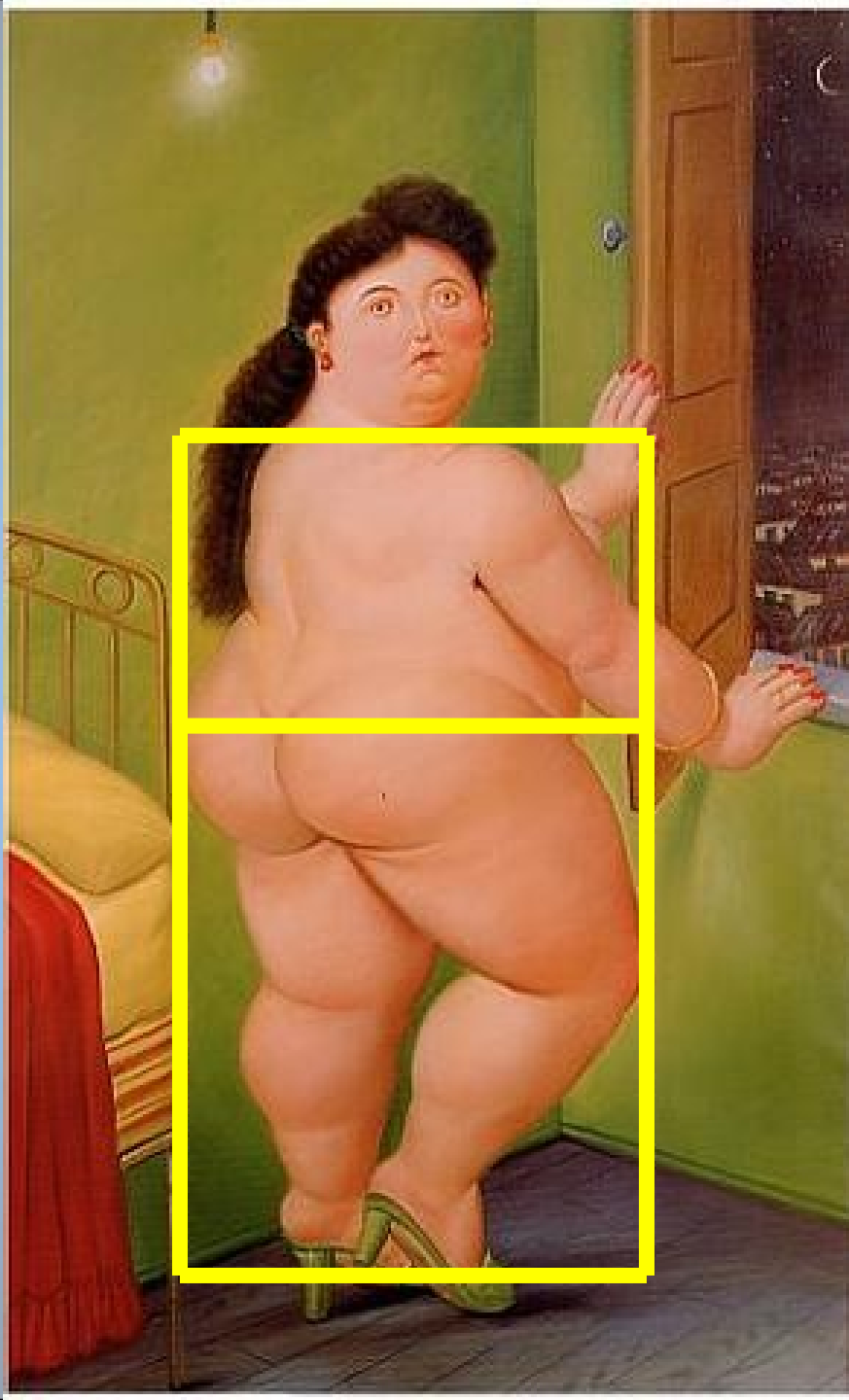
$$\frac{AB}{AC} = \frac{AC}{CB}$$

$$= \phi$$

$$= 1,61803\dots$$

Jorge Tua Pereda

Euclides de Alejandría. 300 AC



Jorge Tua Pereda