



REVISTA DE CONTABILIDAD
SPANISH ACCOUNTING REVIEW

www.elsevier.es/rcsar



El papel de la contabilidad monástica a lo largo de la historia en el orbe cristiano. Una revisión

Lorenzo Maté Sadornil^a, M. Begoña Prieto Moreno^{b,*} y Alicia Santidrián Arroyo^b

^a Monasterio de Santo Domingo de Silos, Santo Domingo de Silos, Burgos, España

^b Universidad de Burgos, Burgos, España

INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO

Historia del artículo:

Recibido el 3 de mayo de 2016

Aceptado el 19 de octubre de 2016

On-line el xxx

Palabras clave:

Contabilidad monástica

Historia económica monástica

Estado de la cuestión

Keywords:

Monastic accounting

Economic history of monasteries

State of the art

R E S U M E N

Este artículo pretende poner de manifiesto el papel asumido por la contabilidad en las instituciones monásticas a lo largo de la historia, dada la importancia económica, cultural y social que tuvieron, especialmente en Europa, hasta la expropiación de sus patrimonios en el siglo XIX. Para abordar este objetivo se revisan los trabajos existentes, con lo que se proporciona un estado de la cuestión que, tras identificar el contexto geográfico-temporal y la Orden en la que se insertan, destaca los fines a los que ha servido la contabilidad desde sus orígenes.

Este análisis revela una diversidad de objetivos para los que esta ha resultado de utilidad. Ha supuesto un elemento clave para la supervivencia de estas instituciones a lo largo de los siglos, razón por la cual se le presta una atención primordial en las normas de gobierno de las distintas órdenes monásticas.

© 2016 ASEPUC. Publicado por Elsevier España, S.L.U. Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY-NC-ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).

The role of the monastic accounting throughout history in the Christian world. A review

A B S T R A C T

This article aims to highlight the role played by accounting in monastic institutions throughout history, given the economic, cultural and social importance that monasteries had, especially in Europe, until ecclesiastical confiscations in the 19th century. To fulfill this objective, previous studies are reviewed, thus providing a state of the art that highlights the ends to which the accounting has been used since its origins. In addition, this paper identifies the geographical and temporal context, and the Order analyzed in each study.

This article shows a variety of purposes for which accounting has been useful, being a key factor to the survival of monasteries throughout centuries. This is why the corporate governance systems of different monastic orders pay special attention to accounting.

© 2016 ASEPUC. Published by Elsevier España, S.L.U. This is an open access article under the CC BY-NC-ND license (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).

Introducción

El objeto de la historia de la contabilidad para la *American Accounting Association* es el estudio de la evolución en el pensamiento contable, de sus prácticas e instituciones, como respuesta a los cambios en el entorno y a las necesidades sociales.

También considera el efecto que esta evolución ha tenido sobre dicho entorno. Sus fines son a la vez intelectuales y utilitaristas.

En este sentido, las órdenes monásticas¹ son un medio idóneo para el análisis histórico en general a través de sus libros de cuentas. Estas han desempeñado un importante papel en la historia del mundo occidental, en su triple dimensión espiritual, cultural y económica. En este último aspecto, el económico, han administrado

* Autor para correspondencia.
Correo electrónico: begop@ubu.es (M.B. Prieto Moreno).

¹ Instituciones formadas por clero regular que vive en comunidad bajo las reglas de una orden y habita en los monasterios de la misma.

<http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2016.10.003>

1138-4891/© 2016 ASEPUC. Publicado por Elsevier España, S.L.U. Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY-NC-ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).

importantes patrimonios procedentes, en su mayor parte, de actividades agrícolas, ganaderas, asistenciales, hospitalarias y religiosas, de las cuales se ocupan los libros de cuentas de los trabajos revisados.

Los registros contables de los monasterios constituyen un importante soporte para el estudio no solo de la manera en que se llevaba la administración en las órdenes monásticas, sino también de su actividad económica en diferentes vertientes. El estudio de la historia de la contabilidad, en este caso de los monasterios, no solo nos ilustra sobre la manera de llevar el registro de sus operaciones, sino que puede constituir una importante contribución a la historia económica y social. El registro contable de los flujos económico-financieros va más allá del objetivo de tomar y rendir cuentas, permitiendo la visibilidad de la actividad económica y su interpretación en un determinado contexto geográfico y temporal.

Sin duda por esta importancia de la contabilidad monacal y de instituciones similares, al hacer una catalogación de las etapas del desarrollo histórico de la historia de la contabilidad Yamey (1996) cita en lugar destacado a «la contabilidad señorial», en la que la relativa a las órdenes monásticas tiene, sin duda, una especial importancia.

Dado el interés de estas instituciones, este artículo pretende realizar un estado de la cuestión al objeto de identificar los diferentes fines a los que en ellas ha servido la contabilidad. Con este propósito hemos revisado las principales referencias sobre contabilidad y hacienda monacal, sin entrar en el detalle de otros entes eclesiásticos que emergen con profusión, como catedrales, parroquias, diócesis, etc., por exceder a los objetivos de este estudio. De entre los diferentes criterios que pueden ser empleados para presentar la revisión de la literatura relevante hemos optado por abordar esta de acuerdo con dos criterios simultáneamente: cronológico y funcional, es decir, considerando el diferente papel que la contabilidad ha asumido a lo largo de la historia de las instituciones monásticas, revisión que esperamos pueda estimular, orientar y enmarcar futuras investigaciones en esta línea.

Estado de la cuestión

De acuerdo con el periodo de tiempo histórico que abarca cada uno de los trabajos examinados, podríamos distinguir tres grupos diferenciados dependiendo de si se sitúan en la Edad Media, en la Edad Moderna o en la Edad Contemporánea². Al mismo tiempo en cada uno de los trabajos, agrupados temporalmente, se analiza de forma prioritaria la utilidad que la contabilidad supuso en cada una de las instituciones estudiadas. Complementariamente se incluye información relativa al lugar geográfico donde cada trabajo se ubica, la Orden y el género de sus miembros, reflejándose este conjunto de criterios en la [tabla 1](#) que se presenta al final de esta revisión de la literatura.

Edad Media

La etapa medieval ha sido objeto de interés con obras ya clásicas como las que mencionamos a continuación, referidas a monasterios españoles. [Gautier-Dalché \(1965\)](#) analiza la formación del dominio de Santo Toribio de Liébana, cuyo origen procedía fundamentalmente de donaciones, al tiempo que recoge las fuentes de ingresos, presentando detalle de las rentas pagadas por los arrendatarios de fincas en forma de vino, cereales o animales, así como las

² No obstante, también podemos confirmar la existencia de algunos trabajos cuya catalogación no se corresponde estrictamente con contabilidad monástica, como templos egipcios ([Ezzamel, 2002, 2005, 2009](#)), judíos ([Fonfeder, Holtzman y Maccarrone, 2003](#)), chinos ([Wissler, 2013](#)) y monasterios budistas ([Liyararachi, 2009](#)).

aplicaciones de estos ingresos. En relación con los procedimientos de gestión empleados, parece que estos eran muy simples, y la administración del dominio poco eficaz. El propio abad no sabía con seguridad cuáles eran los bienes pertenecientes al monasterio y, además, los arrendatarios de las fincas, que eran numerosos, no siempre cumplían con sus obligaciones de pago. Como resultado de ello parece que los ingresos generados eran insuficientes para el sostenimiento de la vida monástica.

La obra de [García González \(1972\)](#) toma como base el libro de cuentas relativo a los monasterios benedictinos de la entonces provincia de Toledo³, cuya confección fue ordenada en 1338 por el papa Benedicto XII con el objeto de estudiar la situación económica de la orden. En este trabajo se ponen de manifiesto las amplias posibilidades que nos ofrece el estudio de la contabilidad de los monasterios, al abordar sucesivamente: a) el catálogo de las propiedades, derechos y haberes de los cenobios; b) el estudio del sistema administrativo, resaltando sus caracteres más peculiares⁴; c) los componentes de ingresos y gastos de los monasterios, y d) el análisis de los factores del endeudamiento que parecía aquejar, a mediados del siglo XIV, al mundo monástico benedictino. A partir del estado de cuentas de 1338⁵, también utilizado en la obra de [García González](#) anteriormente mencionada, [Moreta Velayos \(1971, 1974\)](#) revisa el sistema de rentas conventuales basado en la propiedad de la tierra, su explotación y su arrendamiento en los nueve monasterios ya mencionados en la nota 3. Especial interés revisten los comentarios que en su segunda obra realiza sobre las características de los libros de cuentas y su valor como fuente para la historia de la economía monástica.

El monasterio de Poblet, y especialmente su abad, centran la atención de [Monclús Guitart \(2005\)](#), que describe el papel del limosnero real y las normas que establecían detalladamente la procedencia de la limosna, la forma en la que debía administrarse, quiénes eran los beneficiarios y los libros de cuentas que era necesario elaborar. La finalidad de estos libros era la obligada rendición de cuentas que anualmente el limosnero debía hacer frente al maestro racional. El control sobre las cuantías de limosna era exhaustivo, lo que se evidencia por la existencia de documentos justificativos de todas las entradas y salidas de limosna, labor que involucraba a diferentes personas dada la establecida diferenciación de tareas (limosnero real, segundo, tesorero, amanuense...).

También en España, aunque adentrándose algunos años en la Edad Moderna, puede citarse el trabajo de [García García \(1986\)](#), que estudia las bases económicas del convento de San Juan y San Pablo de Peñafiel, esto es, sus derechos y rentas señoriales y dominio territorial y las relaciones sociales del mismo para el período 1318-1512.

La literatura es testigo del interés despertado por la contabilidad monástica en el medioevo en distintos entornos geográficos, aparte del español, ya citado. Así, Italia es el centro de atención del trabajo de [Bariola \(1897\)](#), centrado en los años oscuros de la Edad Media y los establecimientos eclesiásticos y cenobíticos. El

³ San Juan de Burgos, Santa María de Obarenes, Oña, Santa María de Hornillos, San Zoilo de Carrión, San Benito el Real de Sahagún, Santo Domingo de Silos, San Pedro de Arlanza y San Pedro de Cardeña.

⁴ En la primera mitad del siglo XIV el sistema administrativo de los monasterios benedictinos estaba perfectamente definido. Así, por un lado, la principal cédula administrativa la constituía el monasterio, que gestionaba la parte de mayor densidad de propiedades. Por otro lado, se crearon los prioratos, concebidos como delegaciones administrativas del monasterio, localizados en la periferia y dotados de cierta capacidad de autoorganización. En el seno del monasterio las rentas se dividían entre el abad, al que se le asignaba la mayor proporción, y los diferentes oficios. Estos gestionaban sus ingresos con el fin de atender a una misión claramente definida, siendo algunos de estos oficios los de cillerero, mayordomo, limosnero, sacristán, enfermero o camarero, entre los más habituales.

⁵ Libro de cuentas depositado en el Archivo de Santo Domingo de Silos, entre los Fondos de la Congregación Benedictina, en copia del año 1639.

Download English Version:

<https://daneshyari.com/en/article/7416146>

Download Persian Version:

<https://daneshyari.com/article/7416146>

[Daneshyari.com](https://daneshyari.com)