

**Gobierno y control hacendario en los erarios regios de Perú y
Nueva España (siglo XVIII y principios del siglo XIX).
Un análisis neoinstitucional**

Dr. Ernest Sánchez Santiró

Instituto de Investigaciones Dr. José María Luis Mora - CONACYT

Índice:

Objetivo: mostrar los mecanismos de regulación institucional de los erarios regios de Perú y Nueva España en el siglo XVIII, procediendo a destacar las reformas que experimentaron ambos fiscos en materia de gobierno y control hacendario.

Aspectos a analizar:

1. La articulación de mecanismos que permitiesen la generación de **información cada vez más precisa y expedita.**
2. El **comportamiento de los oficiales y ministros de Hacienda** en el desempeño de sus funciones, a fin de evitar el **fraude.**
3. Aspectos que remiten a cuestiones centrales de la **teoría neoinstitucional** en materia hacendaria.

Teoría neoinstitucional: D. North

- 1. No el North optimista o “naive” de la función de la regulación**
- 2. Sí el North del Estado captador de rentas y con agenda propia**

VALDIVIESO C., Susana, “North y el cambio histórico: luces y sombras de la nueva historia institucional”, *Revista de Economía Institucional*, núm. 4, 2001, pp. 157-172.

¿Qué Estado? La Monarquía católica: un estado fiscal-militar *jurisdiccional*

1. **Imperium:** gobierno legitimado para llamar a la guerra y cobrar impuestos en un territorio acotado

(Sordi, Manero, Fioravanti vs debate Garriga, Clavero)

2. Gobierno: La Justicia (“dar a cada uno lo que es suyo”) y el Rey como “Iudex perfectus”

3. Regulación: justicia de jueces no de leyes

Corolarios:

1. Orden previo intangible de origen divino

2. Pluralidad de fuentes de derecho

3. Casuística como determinación de lo justo, evidenciado en “el privilegio fiscal”

4. El conflicto como fisiología del orden político y no como anomalía

La Real Hacienda de la Monarquía católica

- 1. *Hispanus fiscus* y erarios regios indianos:** función de soporte financiero y también social (Real Hacienda de Perú, de Nueva España, de Nueva Granada, de Río de la Plata, etc.)
- 2. Orden jurisdiccional:** entendimiento de la Real Hacienda no como instancia administrativa (que lo fue) sino como conjunto de tribunales y Jueces.

La lógica de la multiplicidad y diversidad de cajas reales



Más administraciones de rentas: casas de moneda, tabacos, tributos, alcabalas, santa cruzada, etc.

¿Qué eficacia del control judicial frente al fraude?

Cajas reales: jueces oficiales reales (control subalternos y causantes): difícil control

Control ordinario: Tribunales de Cuentas (1605 Lima, México y Santa Fe de Bogotá y Década de 1630 el de La Habana y a finales del siglo XVII el de Caracas)

1. Insuficiencias: falta y desorden en las cuentas, retrasos (a veces décadas)

2. Medidas:

I. ampliación de plantas, nombramientos de regentes (Jerarquización)

II. Ampliación de oficinas: Buenos Aires, Chile y Guatemala (1767-1769)

Control extraordinario: las visitas, las pesquisas, las comisiones

Hítos: José de Gálvez (1765-1771) y José Antonio de Areche (1776-1783)

El control administrativo y la pluralidad de cuentas

1. “Sistema” o modelo contable: teneduría de libros de cargo y data por partida simple, salvo intento de 1784, por partida doble (1784-1786).
 - a) Intentos de virrey Croix por mantenerlo
 - b) Excepción: contaduría mayor de Caracas

2. Documentos base:
 - a) Libros manuales, libros comunes (sin conexión explícita hasta 1784): vía lenta del control jurisdiccional (auditoría)
 - b) Cortes de caja y tanteos. Vía rápida del control jurisdiccional (auditoría)

La reforma contable:
situación hasta 1765

No. 0. Juntas de la Real Hacienda de Lima
 Hecho por el Sr. D. Juan de la Cruz
 de Guzmán, de la Real Audiencia de Lima
 con D. Juan de la Cruz
 Sumario de la Cuenta q.
 de la Real Hacienda de Lima q.
 de la Real Audiencia de Lima q.

Sumario Gral de los ca
 gos de esta cuenta que
 Corrió
 desde N.º de Enero de 1762.
 hasta fin de Diciembre del
 g.º de 1769.

Director de la Real Hacienda

= Duros de a 18

Quintos del	590200	2.7
Venidos de fuera	6050165	3.2
tributos	3830285	1.8
Oficio	810695	2.0
Depositos	1310032	0.0
Alcarras de Quintas	690295	6.3/4
Arrears	880329	1.0
D.ª Hacienda Extraordinaria	4280777	0.3/4
Alcaudal	5360080	1.1/2
Encomendadas	730992	3.3/4
Donativos	0650	0.000
Utidadas	400090	5.1/2
Pulperias	550786	0.1/2
Salantes Menores	830183	1.0
Almojanifargos	570332	2.1/2
Lanzas	180000	2.000
Comisos	70375	2.0
Arroques	280105	5.2
Depositos	1150408	3.3/4
Por el sellado	510172	4.2
ferreterias	1230017	0.0
Expolios	30753	7.3/4
	<u>34090350</u>	<u>5.3/4</u>

La reforma contable:
la *Instrucción práctica*
de José Ortiz de Landazuri
de 1766-1767

Sumario General del producto de todos los Ramos de Hacienda que Administrian los Ofiz^s R^s de ella, en esta R^a Casa de Lima, y a cuyo Cargo comprehen de esta Cuenta que corrió desde el 1^o de Enero de 1769. hasta fin de Diciembre de él, segun por menor consta de los particulares Ramos de que se compone esta Ordenacion, y se hará demostrable en la forma siguiente

Ramos de R ^a Nazar ^a con individualidad de casa uno xellos	1. ^a Cobrado en esta R ^a Casa de Lima	2. ^a Lo remitido de las Casas de fuera	3. ^a Total de lo atesorado en el d. de 1769	4. ^a Lo que resulta p. ^o de cobrar
Por la Existencia año antes ap ^{te}			1.779.605. 4%	
Por el R ^o de Almoym ^o de Alcabalas ap ^{te} ap ^{te}	3.734. 2%		133.210. 1%	
Por el R ^o de Diezmos de Baxas ap ^{te} ap ^{te}	63.870. 7%	21.847. 3%		
Por el R ^o de Plata Labrada ap ^{te} ap ^{te}	3.767. 3%			
Por el R ^o de Sal al 2 ^o año al oro ardo.	23.990. 0%			
Por el aumento de Baxas ap ^{te}		170. 2%	170. 2%	
Por el Ramo de Cubitos R ^o ap ^{te} ap ^{te}	15.802. 7%	74.070. 6%	1.92.573. 5%	9.385. 2%
Por el R ^o de Ofiz ^o de Rentas y R ^o de Rentas ap ^{te} ap ^{te}	26.967. 4%	4.252. 4%	31.190. 0%	10.054. 6%
Por el R ^o de Arrendamientos de Tierras ap ^{te}	6.023. 6%	15.126. 6%	21.149. 6%	6.185. 4%
Por el R ^o de Alcabalas de Sal y de Azúcar ap ^{te}		6.848. 6%	6.848. 6%	
Por el R ^o de Alcabalas de Cera y de Azúcar ap ^{te}	351.911. 3%			Consta en su Separada Orden ^{on}
Por el R ^o de Alcabalas de Azúcar ap ^{te}	3.565. 7%		426.531. 7%	1.260.
Por el Ramo de Encomiendas de Azúcar ap ^{te}	9.203.			
Por el R ^o de Donativos ap ^{te}	300.	15.134. 5%	15.134. 5%	
Por el Ramo de Alcabalas de Azúcar ap ^{te}	2.139.	300.	300.	
Por el Ramo de Composición de Pulperas ap ^{te} ap ^{te}	7.231. 2%	2.310. 4%	4.169. 4%	
Por el R ^o de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}	8.893. 4%	1.514.	8.743. 2%	336. 2%
Por el Ramo de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}	114.886. 7%	10.701. 3%	22.631. 1%	
Por el Ramo de Comidos de Azúcar ap ^{te}		30.740. 6%	117.961. 5%	
Por el R ^o de Troques de Azúcar ap ^{te}		387. 3%	387. 3%	
Por el R ^o de Depositos de Azúcar ap ^{te}	12.331. 1%	14.632. 6%	37.162. 0%	
Por el R ^o de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}	191.807. 1%		191.807. 1%	
Por el R ^o de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}	3.382. 1%	2.505. 4%	7.887. 5%	
Por el Ramo de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}	119.610. 0%		119.610. 0%	
Por el R ^o de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}		721. 3%	721. 3%	
Por el R ^o de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}	13.000.		13.000.	
Por el Ramo de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}	1,032. 1%	4,504. 3%	5,536. 6%	
Por el Ramo de Alcabalas de Azúcar de Menores de Azúcar ap ^{te}		268. 7%	268. 7%	

N^o 170

Sumario General de Cargo de todos los Ramos comprendidos en esta Ordenacion que abraza desde 1.^o de Enero hasta fin de Diciembre de 1781.

Ramos	Pliegos	Numero 1. ^o Depos. Cobran por las Cuentas anteriores	2. ^o Ydem por las presentes	3. ^o Total de ambas Clases.	4. ^o Cobrado por la caja sexta Casa	5. ^o Vendido el ar de fuera.	6. ^o Total ate vordero.	7. ^o Ultimos ramos perdidos.
Coartencia de fin de Diciembre de 1780	N ^o 1							
Cobros y Diezmos	2 a 12		498.207 5	498.207 5	498.207 5	206.549 7 1/2	612.80 6 1/2	
Plata labrada	13 y 14		3.657 3 1/2	3.657 3 1/2	3.657 3 1/2	385 2 3/4	4.036 6 1/4	
Tres por ciento de oro	15 a 18		40.799 1 1/2	40.799 1 1/2	40.799 1 1/2	870 3 1/2	41.666 5	
Subvenciones	19 a 20		190.124 4 2/3	190.124 4 2/3	190.124 4 2/3	127.267 2 1/3	317.391 6 2/3	
Oficinas	21 a 28	5.740	10.475 0	16.215 0	11.955 0	2.975 7 1/2	14.930 7 1/2	4.260 0
Notarios	29 a 45	300 4	13.324 1 1/2	14.324 5 1/2	14.324 5 1/2	26.399 6 2/3	40.784 1 1/2	
Real Hacienda	46 a 54		60.690 3 1/2	60.690 3 1/2	60.690 3 1/2	44.371 3 1/2	70.061 6 1/2	
Casa de Moneda	55		300.000 0	300.000 0	300.000 0		300.000 0	
Cruzada	56 y 57		64.218 0 1/4	64.218 0 1/4	64.218 0 1/4	25.704 0 1/4	89.922 0 1/4	
Moneda de Minicero	58					2.24 6 2/3	2.24 6 2/3	
Moneda Mexicana	59 y 60		4.246 3 1/2	4.246 3 1/2	4.246 3 1/2	149 6 1/3	4.395 3 1/3	
Impalido	61 y 62		11.640 2 1/3	11.640 2 1/3	11.640 2 1/3	714 5 1/2	12.354 7 3/4	
Gran Grava	63		11.326 5	11.326 5	11.326 5		11.326 5	
Almojarifazgo	64 y 65		17.322 0	17.322 0	17.322 0	1.368 5 1/2	18.690 5 1/2	
Alcabala	66 a 70	7.497 1/2 00	361.469 0 2/3	368.966 1/3 2/3	356.354 1/3 2/3	16.815 2 1/2	418.17 0 1/3	12.613 7 1/2
Aloria	71 y 75		37.526 0	37.526 0	37.526 0		37.526 0	
Nuevo Impuesto	76 y 77		69.971 6 2/3	69.971 6 2/3	69.971 6 2/3	14.654 1 2/3	14.626 3 2/3	
Comercio	78 y 79		30.796 3 2/3	30.796 3 2/3	30.796 3 2/3		30.796 3 2/3	
Donativo	80 y 81		600 0	600 0	600 0	376 1 1/2	376 1 1/2	
Movidas y Med. Aranca Colegiata	82 a 85		3.827 6 1/2	3.827 6 1/2	3.827 6 1/2	1.438 1 1/2	5.266 2 1/2	
Subvenciones	86 y 87		10.500 0	10.500 0	10.500 0	640 0	11.140 0	
Vacantes mayores	88 a 91	5.320 4	26.244 3 1/2	32.263 7 1/2	28.574 2 1/2	12.199 7 2/3	40.774 1 1/2	3.687 5 1/2
Vacantes menores	92 a 94		2.932 1 2/3	2.932 1 2/3	2.932 1 2/3	29.708 1 1/2	31.728 3 1/2	912 2 2/3
Arqueos del Almaden	95 a 103	12.026 1 1/2	89.827 0 1/2	101.853 1 1/2	14.929 6 1/2	172.968 3 1/2	267.298 1 1/2	7.523 2 1/2
Arqueos de Guancabeca	104 a 112		19.140 0	19.140 0	19.140 0	60.511 1 1/2	80.651 1 1/2	2.000 0
Depositos	113 a 124		255.894 5 1/2	255.894 5 1/2	254.994 5 1/2	236.955 6 1/2	491.290 3 1/2	900 0
Imposicion a Convo.	125 a 129		661.215 1 1/2	661.215 1 1/2	661.215 1 1/2		661.215 1 1/2	
Papel sellado	130 a 142		5.869 2	5.869 2	5.869 2	5.718 0 2/3	11.587 2 2/3	
Condonaciones y multas	143 y 144		5.898 4 1/2	5.898 4 1/2	5.898 4 1/2	668 6	6.566 4 1/2	
Exercitacion	145					1.029 5 1/2	1.029 5 1/2	
Contribucion a Hospital	146 a 148		5.444 5 1/2	5.444 5 1/2	5.444 5 1/2	370 3 1/2	5.815 0 1/2	
Colico de Gallo	149		3.615 0	3.615 0	3.615 0		3.615 0	
Estanco de V. de B.	150		12.025 6 1/2	12.025 6 1/2	12.025 6 1/2		12.025 6 1/2	
Carroceres y Fierro Viejo	151		566 5	566 5	566 5		566 5	
Venta de Alinar	152 y 153		170 0	170 0	170 0	176 2 1/2	346 2 1/2	
Venta y Arrendamiento de Fierro	154 y 155		164 0	164 0	164 0	1.020 1 1/2	1.184 1 1/2	
Aldea Aranca	156 a 170		22.524 6 1/2	22.524 6 1/2	22.524 6 1/2	6.622 4 3/4	29.147 3 1/4	
Lana de Fianco de Castilla	171 y 175		12.251 1 1/2	12.251 1 1/2	12.251 1 1/2		12.251 1 1/2	
Coopio	176 a 178		11.312 4 1/2	11.312 4 1/2	11.312 4 1/2	186 1 1/2	11.498 5 1/2	
		30.974 5 00	2535.991 2 1/4	2566.905 7 1/4	2599.010 4 2/3	1.044.877 1 1/2	4222.778 5 00	31.895.2 1/2

Perfeccionamiento
1. Desglose
2. Referencia precisa
(pliegos)

Valoración

- I. Crecimiento de la recaudación fiscal en el siglo XVIII: evidencia constatable.**
- II. Problema: determinar el origen.**
- III. Combinación de factores:**
 - a) Demografía y comportamiento económico (“PIB”)**
 - b) Reforma institucional**
 - c) Previsiones sobre relación PIB y Reforma fiscal Institucional, cuando la fuente es claramente fiscal**