

**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 R. H. de la Casa de Lima
 H. de la R. de la R. de la Casa de Lima
 D. B. de la R. de la R. de la Casa de Lima
 con D. J. de la R. de la R. de la Casa de Lima
 Sumario G. de la R. de la R. de la Casa de Lima
 De la R. de la R. de la R. de la Casa de Lima
 de la R. de la R. de la R. de la Casa de Lima
 fin de Diciembre del 9.º año.
 Comprehen de - - - - -

Sumario G. de la R. de la R. de la Casa de Lima
 de esta cuenta que
 Corrió
 desde N.º de la R. de la R. de la Casa de Lima
 N.º fin de Diciembre del

Director de la R. de la R. de la Casa de Lima

	= P. de a. 1765	
Quintos de la R. de la R. de la Casa de Lima	590200	2.2
Venido de fuera	6050365	3.2
tributos	3830285	1.2
Oficio	810695	2.0
Depositos	1310032	0.0
Alcarras de Quintas	690295	6.3/4
Trenta	880349	1.0
D.º H. de la R. de la R. de la Casa de Lima	4280777	0.3/4
Alcaudal	5360080	1.1/4
Encomendado	730992	3.3/4
Donativos	0650	0.000
Utredas	400094	5.1/2
Pulperias	550786	0.1/2
Salantes Menores	830183	1.0
Almojanifargos	570332	2.1/2
Lanzas	180004	4.000
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>34090354</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 haia 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 Diezmo 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 ando.	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}	18.802. 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 Novenas de R ^o ap ^{te}	6.023. 6%	15.126. 6%	21.149. 6%	6.185. 4%
Por el R ^o de Alcabalas de R ^o ap ^{te}		6.848. 6%	6.848. 6%	
Por el R ^o de Alcabalas de R ^o ap ^{te}	351.911. 5%			Consta en su Separada Orden
Por el R ^o de Alcabalas de R ^o ap ^{te}	3.565. 7%		426.531. 7%	1.260. 0%
Por el Ramo de Encomiendas de R ^o ap ^{te}	9.203. 0%			
Por el R ^o de Donativo de R ^o ap ^{te}	300. 0%	15.134. 5%	15.134. 5%	
Por el Ramo de Mesas de R ^o ap ^{te}	2.159. 0%	2.310. 4%	300. 0%	
Por el R ^o de Composición de R ^o ap ^{te} ap ^{te}	7.231. 2%	1.514. 0%	4.169. 4%	
Por el R ^o de Sal menor de R ^o ap ^{te}	8.893. 4%	10.701. 3%	8.743. 2%	336. 2%
Por el R ^o de Almoym ^o de R ^o ap ^{te} ap ^{te}	114.886. 7%	30.740. 6%	22.631. 1%	
Por el Ramo de Comidos de R ^o ap ^{te}		387. 0%	117.961. 5%	
Por el R ^o de Troques de R ^o ap ^{te}	12.331. 1%		387. 0%	
Por el R ^o de Depositos de R ^o ap ^{te}	191.807. 1%	14.632. 0%	57.162. 0%	
Por el R ^o de Papel sellado de R ^o ap ^{te}	3.382. 1%	2.505. 4%	491.807. 1%	
Por el R ^o de Arrendamiento de R ^o ap ^{te}	119.610. 0%		7.887. 5%	
Por el Ramo de Fructuosos de R ^o ap ^{te}			119.610. 0%	
Por el R ^o de Estancia de Alcabalas de R ^o ap ^{te}		721. 3%	721. 3%	
Por el R ^o de Estancia de Alcabalas de R ^o ap ^{te}	13.000. 0%		13.000. 0%	
Por el Ramo de Alcabalas de R ^o ap ^{te}	1,032. 1%	4,504. 3%	3,536. 6%	
Por el Ramo de Alcabalas de R ^o 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 Cobrado en la de fuera.	6. ^o Total ate ordenado.	7. ^o Ultimos ramos perdidos.
Coartencia de fin de Diciembre de 1780.	N ^o 1							
Cobros y Diezmos	2 a 12		448.207 5	448.207 5	448.207 5	206.549 7 1/2	642.80 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	
Subvenc.	19 a 20		490.424 4 2/3	490.424 4 2/3	490.424 4 2/3	427.267 2 1/2	917.691 6 2/3	
Oficinas	21 a 28	5.740	40.475 0	46.215 0	44.955 0	2.975 7 1/2	49.230 7 1/2	4.260 0
Notarios	29 a 45	300 4	43.824 1 1/2	44.384 5 1/2	44.384 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	70.000 6 1/2	
Casa de Moneda	55		300.000 0	300.000 0	300.000 0		300.000 0	
Cruzada	56 y 57		64.248 0 1/4	64.248 0 1/4	64.248 0 1/4	25.704 0 1/4	89.922 0 1/4	
Moneda de Minicero	58					224 6 2/3	224 6 2/3	
Moneda Mexicana	59 y 60		4.246 3 1/2	4.246 3 1/2	4.246 3 1/2	449 6 1/2	4.695 3 1/2	
Impalido	61 y 62		44.640 2 1/2	44.640 2 1/2	44.640 2 1/2	714 5 1/2	45.354 7 3/4	
Gran Grava	63		44.326 5	44.326 5	44.326 5		44.326 5	
Almojarifatos	64 y 65		47.322 0	47.322 0	47.322 0	4.368 5 1/2	48.690 5 1/2	
Alcabalas	66 a 70	7.497 1/2 00	364.469 0 2/3	368.966 1/2 2/3	356.354 1/2 2/3	46.815 2 1/2	418.17 0 1/2	42.615 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	44.654 1 1/2	44.626 3 1/2	
Comercio	78 y 79		30.796 3 1/2	30.796 3 1/2	30.796 3 1/2		30.796 3 1/2	
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	4.138 1 1/2	5.266 2 1/2	
Subvenc.	86 y 87		40.500 0	40.500 0	40.500 0	640 0	41.140 0	
Vacantes mayores	88 a 91	5.320 4	26.244 3 1/2	32.263 7 1/2	28.574 2 1/2	42.199 7 1/2	40.774 1 1/2	3.687 5 1/2
Vacantes menores	92 a 94		2.932 1 1/2	2.932 1 1/2	2.932 1 1/2	29.708 1 1/2	31.728 3 1/2	2.912 2 1/2
Arqueos del Almaden	95 a 103	42.026 1 1/2	89.827 0 1/2	91.853 1 1/2	94.929 6 1/2	472.968 3 1/2	267.298 1 1/2	7.523 2 1/2
Arqueos de Guancabeca	104 a 112		49.440 0	49.440 0	49.440 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		661.245 1 1/2	661.245 1 1/2	661.245 1 1/2		661.245 1 1/2	
Papel sellado	130 a 142		5.869 2 1/2	5.869 2 1/2	5.869 2 1/2	5.748 0 1/2	44.584 2 1/2	
Condonaciones y multas	143 y 144		5.898 4 1/2	5.898 4 1/2	5.898 4 1/2	668 6	6.507 2 1/2	
Foros de las	145					4.029 5 1/2	4.029 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		3.645 0	3.645 0	3.645 0		3.645 0	
Estanco de N. Debe	150		42.025 6 1/2	42.025 6 1/2	42.025 6 1/2		42.025 6 1/2	
Carones de Fierro Viejo	151		566 5	566 5	566 5		566 5	
Venta de Minas	152 y 153		170 0	170 0	170 0	476 2 1/2	346 2 1/2	
Venta y Arrendamientos de Fierro	154 y 155		164 0	164 0	164 0	4.020 1 1/2	4.184 1 1/2	
Mineria Aranca	156 a 170		22.524 6 1/2	22.524 6 1/2	22.524 6 1/2	6.622 4 1/2	29.147 3 1/2	
Minas de Fierro de Castilla	171 y 175		42.251 1 1/2	42.251 1 1/2	42.251 1 1/2		42.251 1 1/2	
Coopio	176 a 178		44.312 4 1/2	44.312 4 1/2	44.312 4 1/2	486 1 1/2	44.798 5 1/2	
		30.974 5 00	2535.994 2 1/2	2566.905 7 1/2	2599.010 1 1/2	4.044.877 1 1/2	4222.778 5 00	31.895.2 1/2

Perfeccionamiento
 1. Desglose
 2. Referencia precisa (pliegos)

De “cargo y data” a “valores y distribución”

Estado General de Valores Gastos y Sobrantes de todos los Ramos de R.º Hacienda Particulares y Agenos que se administran en las R.º Cajas y Administracion y demas Fiscos del Virreynato del Peru, por lo correspondiente al año de 1799, y restos de los anteriores con el Balance de los creditos activos y pasivos que tenia la R.º Hac.º en dicho año deducido todo de las Cuitas presentada este Tral.º m.º y Aud.º R.º de ellas.

Ramos de R.º Hacda.	Credito pasivo de cada uno de ellos	Valor entero del año	Total de ambos	Cobran-za.	Pendi-ente	Cuotas, costas, derechos, etc.	Total alicuota	Pase-ros	Sobran-tes.	Clases de los Gastos	
Caja y Dicazna		185,958.4	185,958.4	185,958.4			185,958.4	2,700.32		<p style="text-align: center;">Estado de R.º Hacda.</p> <p>Sueldos de los Jueces y empleados del Real de Contas... 10,500.7</p> <p>Alm en Casa R.º... 22,902.6</p> <p>Alm en Administracion y sus Regiones... 129,322.9</p> <p>Alm de Hospitales... 99,023.8</p> <p>Alm de Prisioneros... 20,222.3</p> <p>Alm de los Conventos de Friar... 8,200.5</p> <p>Alm de los Conventos de San Agustín... 20,222.6</p> <p>Sueldos y gastos de Curules... 9,622.6</p> <p>Alm de Soldados de Pluma... 2,150.2</p> <p>Sueldos de los Caribes de Guato... 3,378.3</p> <p>Sueldos y gastos de la R.º de los Reales... 22,222.6</p> <p>Alm de los Reales de los Hospitales... 39,222.3</p> <p>Alm de Indios y de Pluma... 27,922.7</p> <p>Alm del Real de San Francisco... 22,222.3</p> <p>Principales Reunidos... 4,222.2</p> <p>Compra de Yanacona... 27,922.2</p> <p>Alm de los Reales de los Hospitales... 6,222.2</p> <p>Suplementos hechos p.º la R.º Nacional... 30,222.6</p> <p>Reintegro hecho por la misma... 46,722.2</p> <p>Rebajas... 16,222.2</p> <p>Sueldos de Colono... 9,722.2</p> <p>Alm de Hospitales... 29,222.2</p> <p>Alm de los Reales de los Hospitales... 22,222.2</p> <p>Alm de Indios... 26,222.2</p> <p>Alm de los Reales de los Hospitales... 22,222.2</p> <p>Reintegro y gastos de la R.º de los Reales... 20,222.2</p> <p>Sueldos de Principales... 29,222.2</p> <p>Pago de Indios abanzados... 27,222.2</p> <p>Compra de Yanacona particulares... 26,222.2</p>	
Ramos Particular.		2,532,128.3	6,578,672.7	6,578,672.7	2,562,222.6	2,087,122.2	9,222,222.3	2,772,222.5	5,222,222.3		
Ramos Particular.		2,532,128.3	6,578,672.7	6,578,672.7	2,562,222.6	2,087,122.2	9,222,222.3	2,772,222.5	5,222,222.3		Estado de Guerra Total

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**