



**Universitat de les
Illes Balears**

Facultad de Economía y Empresa

Memoria del Trabajo de Fin de Grado

**Análisis de una contabilidad pública,
eclesiástica o privada de los siglos XIII a
principios del XX**

Esther Quiñonero Castro

Grado de Administración de Empresas

Año académico 2014-15

DNI del alumno: 43192167F

Trabajo tutelado por María Llopart Bibiloni

Departamento de Economía de la Empresa

- El autor autoriza el acceso público a este Trabajo de Fin de Grado.
 El autor no autoriza el acceso público a este Trabajo de Fin de Grado.

Palabras clave del trabajo:

Libro mayor, libro diario, balance, Majorica, 1920, 1921

Índice

Índice de tablas	2
Índice de ilustraciones.....	2
Resumen del trabajo	3
Abstract.....	3
1.- Introducción	4
2.- Objeto del trabajo.....	6
3.- Descripción de la metodología empleada	6
4.- Libros contables.....	6
4.1- Libro mayor	6
4.2.- Libro diario	7
4.3.- Balance	9
5.- comentario de cuentas.....	10
5.1.- Cuenta de Capital.....	10
5.2.- Cuenta de sueldos.....	11
5.3.- Cuenta de caja	11
5.4.- Cuenta de Amortización	11
5.5.- Cuenta de Pérdidas y ganancias	11
6.- Conclusiones	11
Fuentes y bibliografía.....	12
Anexo I: Inventario al 1º de Enero de 1.921	13

Índice de tablas

Tabla 1: Evolución de la empresa (Sansó Barceló, 2009)	5
--	---

Índice de ilustraciones

Ilustración 1: Major format gran 1921, p. 2	7
Ilustración 2: Major format gran 1921, p. 3	7
Ilustración 3: Suma final p.2, Llibre diario	8
Ilustración 4: Suma acumulada p. 3, Llibre Diario	8
Ilustración 5: Comentario p. 3 Llibre Diario	8
Ilustración 6: Cuenta Alfileres a Pérdidas y Ganancias (Llibre Balanços, p. 8) ..	9
Ilustración 7: Balance final al 31 Diciembre 1.921 (Llibre Balanços, p. 12)	10
Ilustración 8: Inventario Enero 1.921 (Llibre Balanços, p.1)	13

Resumen del trabajo

Mallorca ha sido una zona industrial, y muestra de ello es que empresas como Industria Española de Perlas Imitación actualmente Majorica, haya llegado a nuestros días con un buen posicionamiento de mercado.

En éste trabajo analizaré como llevaban la contabilidad de dicha empresa en los años 1.920 y 1.921, así como algunas diferencias con los mismos libros hoy día, como son el libro diario, el libro mayor y el balance de la empresa.

Cada libro esta encuadernado con tapa dura, son libros especialmente para llevar la contabilidad comprados para tal fin, es decir, no están encuadernados con posterioridad. La contabilidad esta llevada a mano, con una caligrafía muy cuidada, los cálculos están también a mano, por lo que tenían varios métodos para reducir los posibles errores.

Abstract

Mallorca has been an industrial area, and proof of this is that companies like “Industria Española de Perlas Imitación”, nowadays called Majorica, has reached our days with a good market positioning.

In this essay I will analyse how bookkeeping was carried out in 1.920 and the same bookkeeping books today, such as the journal, the general ledger and the company’s balance sheet.

Each book has a hardback bound, they are special books for bookkeeping, and bought for that purpose, therefore they are not bond afterwards. Bookkeeping, was all done by hand with very careful hand writing, all the sums were also done by hand, so they had different methods to reduce any possible errors.

1.- Introducción

En una sociedad en la que el principal sector era el primario, se fue introduciendo una industria que poco a poco se fue labrando un camino, ya que no había gente cualificada porque sólo se habían dedicado al campo.

Aunque hoy día el principal sector económico sean los servicios, ésta empresa ha logrado llegar hasta la actualidad posicionándose en el mercado con calidad.

Por ello a pesar de lo que mucha gente cree Mallorca antes del turismo tenía industria no era solo agrícola, y que lleguen marcas como ésta u otras del calzado hasta hoy día significa que en Mallorca hay industria y de calidad, y que no tenemos por qué estar basados solo en el turismo.

Por eso me parece muy interesante observar la contabilidad de dicha empresa y ver qué aspectos eran importantes para llevar el control.

Gracias a que Majorica tiene depositados sus libros de cuentas en el *Arxiu de l'Ajuntament de Manacor* y no se deshacen de ellos a los 6 años, he podido analizar los siguientes libros, *Llibre Major*, *Llibre Diario* y *Llibre Balanços*, que aunque los libros estén llevados en castellano los títulos los tiene en catalán.

El *Llibre Major*, es donde se llevan todos los movimientos por cuenta, cada cuenta tiene una página asignada que es su código de cuenta, para que así sea mucho más fácil de encontrar y tener un orden de las cuentas.

El *Llibre Diario*, libro donde se lleva el registro cronológico de todos los movimientos realizados por la empresa.

El *Llibre Balanços*, la información contable de éste libro procede, por una parte, de la investigación de la realidad, a través del inventario, y por otra, del proceso contable (Socías Salvá, y otros, 2008), del libro diario y del libro mayor.

La sociedad empezó en París y se asentó en Manacor, con el siguiente gráfico se ilustra cómo estaba organizada dicha sociedad:

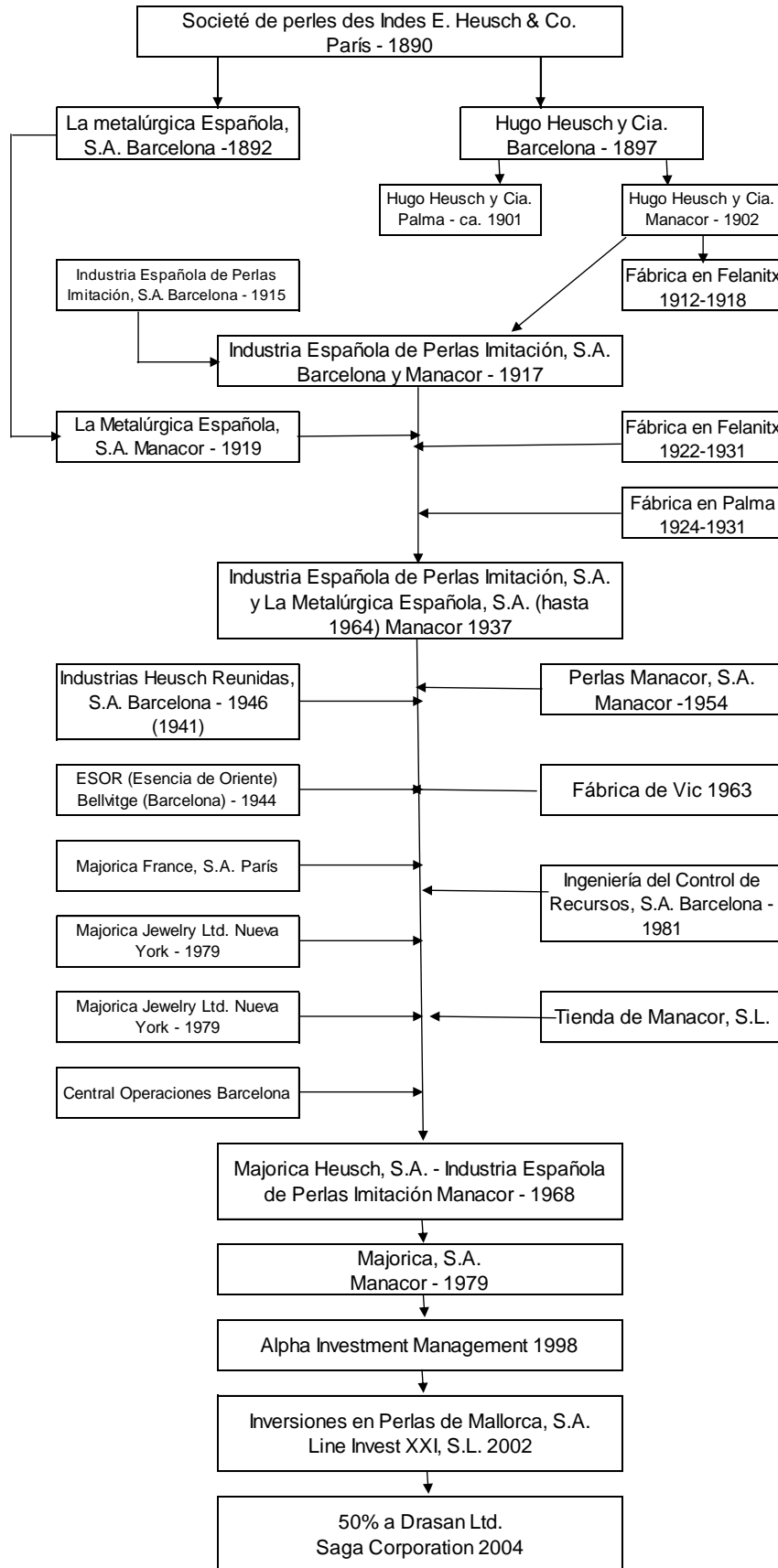


Tabla 1: Evolución de la empresa (Sansó Barceló, 2009)

2.- Objeto del trabajo

Con el estudio de la contabilidad de ésta empresa pretendo ver cómo ha cambiado la forma en la que se llevan a cabo los registros contables y ver algunas diferencias con la actualidad. Así podremos ver que la contabilidad de hoy día es una evolución de la que ya se llevaba a principio de siglo con algunas diferencias.

3.- Descripción de la metodología empleada

Para poder analizar mejor las cuentas de Industria Española de Pelas Imitación de la sucursal de Manacor, he tenido acceso al Libro Mayor, al Libro diario y al Balance de los años 1.920 y 1.921, que están depositados en el *Arxiu de l'ajuntament de Manacor*.

He comparado la forma en la que llevaban la contabilidad con la de hoy día, los tipos de asiento, la apertura y el cierre del ejercicio, grupos de cuentas, etc.

4.- Libros contables

A falta de un Plan general de contabilidad cada empresa ponía los números de cuentas según las cuentas que necesitara, no es hasta 1973 cuando aparece el primer PGC español.

El que llevaba los libros contables era una sola persona, con conocimientos de contabilidad.

Es una contabilidad llevada a mano, con una estructura que es prácticamente igual a la que seguimos utilizando hoy día.

4.1- Libro mayor

El libro mayor está formado por el conjunto de cuentas utilizadas en el libro diario, las cuales están en la página que corresponde con el código de la cuenta por ejemplo la cuenta de terrenos tiene el código 2 y está en la página 2, la cuenta de Caja tiene el número 14 y se encuentra en la página 14, todas ellas con su nombre. Cada una ocupa una página del libro que tiene un tamaño de A5, es un libro comprado para tal fin y no se ha encuadernado posteriormente, está compuesto de páginas numeradas en las que hay algunas en blanco. Está todo escrito a mano y los números están separados por columnas para facilitar la suma y así evitar errores.

Cada cuenta está representada en forma de T, en la izquierda está el debe y en la derecha el haber, en el medio pone el nombre de la cuenta. En la primera columna está anotada la fecha, primero el año y debajo el mes, la segunda columna es para el día en el cual se ha realizado el movimiento y la tercera de donde viene dicho movimiento y en la cuarta columna se pone el número de la cuenta de donde viene el movimiento, después está la columna reservada para los cálculos, cada columna está sumada por separado y al final del periodo se hace la diferencia entre el debe y el haber y sacan el saldo nuevo de la cuenta que será la que aparecerá en el balance.

No siguen un criterio homogéneo para todas las cuentas, ya que algunas de las ellas están regularizadas a los dos años y otras anualmente, las que tienen más movimientos las tienen regularizadas anualmente ya que son las que necesitan saber mejor que saldo tiene la cuenta:

- a) En el caso de la cuenta de terreno es al cabo de dos años, no anualmente como se debería hacer ahora.

Debe		Terrenos		Haber	
1920	1	A Capital	30.000	Saldo	30.000
1920	30	A Saldo	2.000		
			32.000		
1923	1	Saldo Nuevo	32.000		32.000

Ilustración 1: Mayor format gran 1921, p. 2

- b) En el caso de la cuenta de Construcciones, se hace anualmente, y se ve cómo se salda la cuenta y como utilizan ese saldo como *saldo nuevo* cuando abren el nuevo ejercicio.

Debe		Construcciones		Haber		
1920	1	A Capital	20.000	Agosto 31	De Construcciones Finidas	21.27 25
1920	30	A Saldo	975	Diciembre 31	De Saldo	423 25
1920	31	A Saldo	1.122 70		Saldo	23.000
1921	1	A Saldo	911 60			
1921	31	A Saldo	227 10			
1921	30	A Saldo	515 60			
1921	31	A Saldo	4421 20			
1921	30	A Saldo	213 60			
1921	31	A Saldo	2.120			
			4.552 1			
1921		Saldo Nuevo	23.000		De Perdido y Ganado Saldo	3.510 25
1921	30	A Saldo	800			10.000
1921	31	A Saldo	2.650 25			
1921	31	A Saldo	1.445 20			
1921	30	A Saldo	3.000			
1921	31	A Saldo	4.944 20			
1921	31	A S. & P. I.	665 65			
1921	30	A Saldo	2.278 55			
1921	30	A Saldo	3.925 70			
1921	30	A S. & P. I.	213 20			
1921	31	A Saldo	3.712 50			

Ilustración 2: Mayor format gran 1921, p. 3

4.2.- Libro diario

En el libro diario se registran diariamente las operaciones que se realizan en la empresa, llevando así un mayor control.

En cuanto a la forma de llevar el libro diario se asemeja mucho a como se lleva en la actualidad, tiene debe y haber, se cargan y se abonan las cuentas, pero como no había un Plan General Contable cada empresa ponía sus propios códigos de cuentas por lo que es más difícil hacer comparativas entre empresas.

No tenían cuentas de gastos, entendido como el grupo 6, ni de ingresos comprendidas en el grupo 7.

La estructura de los asientos es en la primera columna de la izquierda se sitúan los importes de las cuentas, en la siguiente columna se haya el código de la cuenta, y luego el nombre de cada cuenta, después la cuenta de contrapartida, que sigue el mismo patrón. Está precedido por el título del mes al que se refiere y luego en cada asiento pone en que día del mes se realizó.

Sólo realizan los asientos de apertura cuando cambian de libro, por lo que hay asiento de apertura en el año 1.920 y no en 1.921. Y no hacen asiento de cierre. Aunque tengan un balance a 31 de Diciembre no regularizan el libro diario.

En cada página se hace una suma de todo el debe y de todo el haber para así ir controlando que son iguales y poder detectar mejor algún tipo de error, la página siguiente se encabeza por esa suma.

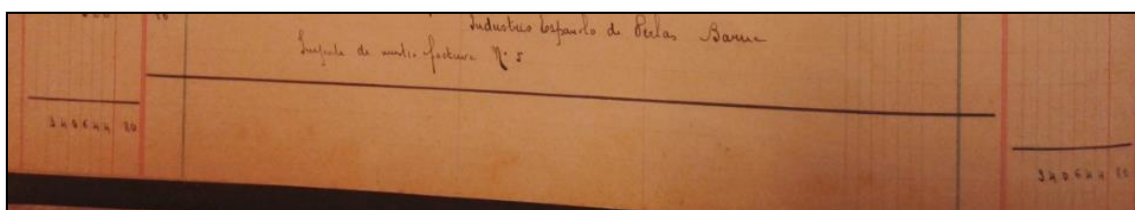


Ilustración 3: Suma final p.2, Libro diario

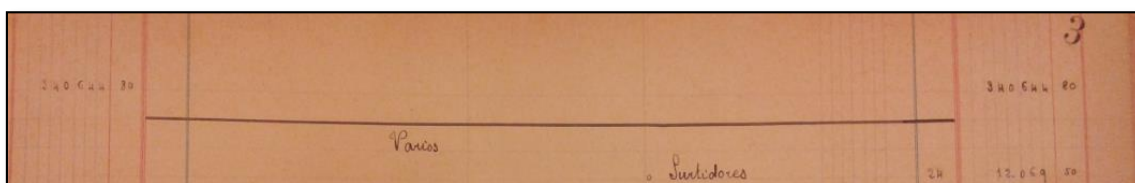


Ilustración 4: Suma acumulada p. 3, Libro Diario

En algunos asientos hay notas aclarativas como complemento, actualmente todos estos comentarios irían en la memoria, y no en medio de la contabilidad.

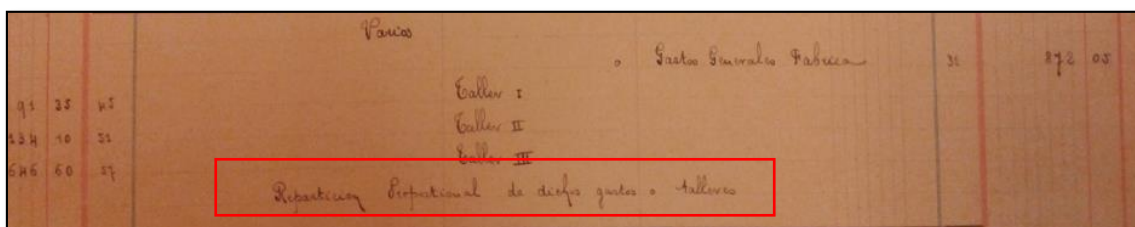


Ilustración 5: Comentario p. 3 Libro Diario

También se puede observar que si hay más de una cuenta implicada en un movimiento se pone varios y luego el desglose de a que cuentas van.

4.3.- Balance

En este libro se presenta la información contable agregada, basada en los hechos contables que han afectado a la empresa y que han sido registrados en el libro diario y posteriormente en el mayor en el que ya se produce el primer nivel de agregación en las cuentas. (Socias Salvá, y otros, 2008, pág. 111)

El libro empieza con el inventario a 1º de Enero de 1.921, donde hay una columna que es el nombre de la cuenta, sin código, y luego hay dos columnas más la del debe y la del haber, en las que su suma tiene que ser igual (debe igual haber), y los importes coinciden con los del libro mayor. Este inventario se hace anualmente.

Después va analizando las cuentas por secciones, a las que les imputa los ingresos y los gastos de cada una como son los salarios, suministros como el gas, el alquiler, las ventas y la diferencia de inventario, y la diferencia la lleva a la cuenta de pérdidas y ganancias, que será la que va aparecer en el balance y no todas las cuentas.

<i>Cuenta Alfileres</i>					
<i>Pagos y Deudas</i>		2 003	60		
<i>Paño y Puro Negro</i>		12 570			
<i>Gas Dos Spa</i>		500			
<i>Gas Fabris</i>		259	35		
<i>Venta</i>				22 327	65
<i>Inventario</i>		3 452	10		
<i>Deudas y Ganancias</i>		1 952	60		
		22 327	65	22 327	65

Ilustración 6: Cuenta Alfileres a Pérdidas y Ganancias (Llibre Balanços, p. 8)

El Balance se representa en una misma página, donde primero está el Activo compuesto por cuentas como terreno, maquinaria, inventario y cajas, con sus anotaciones en el debe; y a continuación está el pasivo con cuentas como la de capital y la de pérdidas y ganancias, sus saldos están anotados en el haber, y la suma de ambos tiene que coincidir.

12

Balance Final al 31 Diciembre 1921

<i>Activo</i>			
Terreno	32 000		
Construcciones	103 510 80		
" Semotas	24 000		
Maquinaria	43 934 60		
Instalaciones	22 855 05		
Gas	35 475 30		
Inventario	10 692 55		
Caja	72 70		
<i>Pasivo</i>			
Capital		227 330	80
J.P.P.		10 568 6	40
U. S.		2 357	40
Pérd. Pide		14 640	10
Pérdidas y Ganancias		7 970	25
	359 284 05	359 284 05	

Ilustración 7: Balance final al 31 Diciembre 1.921 (Libre Balanços, p. 12)

La diferencia con la actualidad es que en el año 1.920 y 1.921 solo diferenciaban el Activo del Pasivo, no tenían en cuenta si era corriente o no corriente ni el Patrimonio Neto.

5.- comentario de cuentas

5.1.- Cuenta de Capital

La cuenta de capital se abonará:

- Por el capital inicial*
- Por los resultados positivos capitalizados, con cargo a la cuenta 129.*

Se cargará:

- Por la cesión de los negocios o el cese de los mismos.*
- Por los resultados negativos que no se carguen para su saneamiento en la cuenta 121, con abono a la cuenta 129.*

Se abonará o cargará, al final del ejercicio, por el saldo de la cuenta 500, con cargo o abono a dicha cuenta. (Suplemento del BOE núm. 278, 2007, pág. 94)

Ésta cuenta tiene varias funciones, por un lado tiene el significado de capital de la empresa en la que se pueden ver ampliaciones de capital, donde el asiento sería de la persona que ha hecho la aportación a capital. Y por otro lado, también podemos ver que han introducido el inventario de final de año, donde están los productos que fabrica la empresa. Así pues no la podríamos comprar con la cuenta de capital que se usa ahora porque hay partidas que tendrían que ir a existencias.

5.2.- Cuenta de sueldos

Primero hacen un asiento que va de Sueldos y Bonificaciones a Caja, y más adelante hacen otro en el que realizan la repartición de los salarios por secciones (de secciones a sueldos y bonificaciones). No tienen en cuenta las retenciones a la seguridad social o pagos a las Administraciones Públicas. Por lo que salvo por las retenciones a la Seguridad Social y el IRPF se usaba igual que ahora la cuenta.

5.3.- Cuenta de caja

Hay entradas y salidas de efectivo, actualmente se usaría más la cuenta de banco, pero en esa fecha era más habitual el uso de efectivo.

5.4.- Cuenta de Amortización

Se hace a final de año, tampoco se amortizan los terrenos, no se va acumulando la amortización la llevan contra la cuenta de pérdidas y ganancias.

5.5.- Cuenta de Pérdidas y ganancias

Es la que vendría a ser la de resultado del ejercicio, está cuenta debería ir al final cuando hacemos el asiento de regularización y cierre, pero aquí la van usando durante el ejercicio, se abonan los beneficios de las secciones, se cargan intereses de capital y las amortizaciones.

6.- Conclusiones

Los libros contables de Industria Española de Perlas Imitación, se llevaban prácticamente a como se llevarían en la actualidad, con pequeñas diferencias como serían los códigos de cuentas, la forma de elaborar el balance, que aparecerían más cuentas que no se regularizarían previamente con la cuenta de Pérdidas y ganancias.

Así que se puede decir que en 1.920 ya estaban las bases bien asentadas de la contabilidad que conocemos actualmente, y que pese a la evolución que se ha hecho en el fondo sigue siendo la misma contabilidad.

Se puede ver la dificultad que tenían para elaborar todos los documentos contables, ya que ahora gracias a los avances informáticos nos los hace el programa.

Fuentes y bibliografía

Pomar Castellano, C., Llompарт Bibiloni, M., & Sastre Moll, J. (1997). La contabilidad de los libros de fábrica de la Catedral de Mallorca. Palma: Universitat de les Illes Balears, Dept. d'Economia i Empresa.

Sansó Barceló, S. (2009). *La indústria de les perles a Manacor (1902-2002)*. Inca: Llibres de l'institut balear d'economia.

Socías Salvá, A., Herranz Bascones, R., Pons Florit, D., Horrach Rosselló, P., Jover Arbona, G., Llull Gilet, A., & Perelló Julià, M. (2008). *Contabilidad Financiera El modelo contable básico teoría y supuestos*. Madrid: Piramide.

Suplemento del BOE núm. 278. (20 de Noviembre de 2007). *Boletín Oficial del Estado*, pág. 152.

Arxiu de l'Ajuntament de Manacor, Libros de Majorica: Llibre Major any 1.921 (format gran), Llibre Diario 1.920 a 1.921, Llibre Balanços any 1.921.

Anexo I: Inventario al 1º de Enero de 1.921

Inventario al 1º Enero 1921			
Solsas de Plata	2051	00	2051 00
<u>Bollares Ferlar</u>	220	40	220 40
<u>Alfileres</u>			12 699 40
Alfileres seg. emparrados	1782	20	
Evas por Alfileres	782	10	
Vidrio Negro	2874		
<u>Vidrio Blanco por Mo.</u>	2790		2790
<u>Vidrio Amarillo</u>	1920		1920
<u>Vidrio</u>			16914
Vallor I	2224		
Vallor II	2592		
Vallor III	11922		
<u>Vallor II Paraca</u>	51	20	51 20
<u>Vallor III Paraca</u>	328	20	
			328 20
<u>Monturas</u>			2041
<u>Peunetas</u>			41965 25
Pillubide	17822	60	
Sidas y Parilla	295		
Sorra y Brogo	252	40	
Peunetas sacadas y q. aduana	6209		
Piedras y Saldas	7019	80	
Peunetas	5952	70	
Paraca Sijl	1000	25	
.. S.S.	2004	70	
A Repouler			21741 75

Ilustración 8: Inventario Enero 1.921 (Llibre Balanços, p.1)