

---

## TESIS DOCTORALES

### TESIS DOCTORAL: ANÁLISIS DE LOS LIBROS DE FÁBRICA DE LA CATEDRAL DE SEGOVIA: 1524-1699

Autor: Miguel Ángel Cillanueva de Santos  
Directores: Dolores Bernabéu Sánchez  
Rosario Mazarracín Borreguero  
Universidad Complutense de Madrid  
Tribunal: Presidente: Juan Hernández Andreu  
Vocales: Ángel García Sanz  
Gerardo Gutiérrez Díaz  
Avelina Besteiro Varela  
Secretario: M<sup>a</sup> Carmen Norverto Laborda  
Fecha de la defensa: 25 de enero de 2008  
Calificación: Sobresaliente cum Laude

#### RESUMEN

##### **Planteamiento**

Dado el intervalo de tiempo en que se edificó la catedral de Segovia, entre 1525 y 1685, pensamos que podría resultar de interés para la historiografía contable dedicar a ello esta tesis doctoral cuyo objetivo inicial era tratar de encontrar indicios de la práctica contable de la partida doble en las cuentas de la Fábrica (en sentido religioso: órgano encargado de la administración de los bienes de una iglesia) de la catedral de Segovia. Este primer objetivo se vio posteriormente ampliado en función del desarrollo de la investigación hacia uno más global: extraer la mayor información económica posible de los registros contables de esta institución religiosa durante los siglos XVI y XVII.

##### **Metodología de la investigación**

Partiendo siempre de fuentes primarias de información, es decir, de los registros realizados por los administradores (fabriceros) de la institución religiosa analizada, esta investigación trata de extraer conclusiones relacionadas con los distintos ámbitos que dichos registros abarcan. Estos ámbitos se han concretado en cuatro: historia, patrimonio, financiación y contabilidad.

##### **Estructura**

La tesis se estructura en cinco capítulos:

- Características del entorno: introduce los conceptos previos necesarios para entender el desarrollo de los estudios posteriores. Sitúa en el punto de partida de la investigación en todas y cada una de las facetas que ésta abarca.
- Estudio histórico: desarrolla la cronología de la edificación del templo catedralicio a través de los datos aportados por los libros contables estudiados. Este relato histórico se relaciona con los hechos contemporáneos más relevantes que pueden haber influido en su desarrollo.
- Estudio patrimonial: analiza cuál era la composición patrimonial de la Fábrica catedralicia segoviana al iniciarse la edificación y cómo evolucionó ésta a lo largo de la misma.
- Estudio económico-financiero: estudia los precios que sufrió esta institución e investiga los cobros y pagos de esta institución durante la construcción, comparándolos con el objetivo de descubrir cómo se financió esta obra.
- Estudio contable: se centra en la investigación del procedimiento contable contenido en los documentos estudiados.

Además, la tesis contiene dos anexos:

- Transcripción íntegra del libro de Fábrica de 1541
- Datos y Tablas obtenidas de todos los libros de Fábrica analizados.

### Contenido

El objetivo inicial que se planteaba esta investigación era analizar el procedimiento contable que utilizaba para llevar sus cuentas esta institución religiosa segoviana en 1525, al iniciarse la edificación de la catedral de Segovia, y observar la evolución experimentada por dichas cuentas en los más de ciento setenta años que duró su construcción, con la esperanza de encontrar indicios en esta contabilidad del método de la partida doble que durante esta época se estaba introduciendo en España.

Esta primera meta propuesta se vio superada al avanzar la investigación: obviamente, si la contabilidad analizada tiene más de cuatro siglos de existencia y, además, el período de estudio abarca casi dos siglos, necesariamente la información que se desprenda de ella debe tener un matiz de historia económica, por su perspectiva temporal y espacial, desde dos puntos de vista distintos: el de la propia historia de los acontecimientos que recogen las cuentas y el del estudio de la forma en que se manifestaba la contabilidad de esta institución.

Considerando todo lo anterior, este estudio y análisis de la contabilidad de los libros de Fábrica de la catedral de Segovia durante su construcción, que va del año 1525 al 1699, se planteó objetivos en los siguientes cuatro aspectos: histórico, patrimonial, económico-financiero y contable, con el fin de ofrecer una imagen lo más completa posible de toda la información que podía extraerse de dicha contabilidad.

En el estudio **histórico** se desarrolla la cronología de la construcción de la catedral de Segovia a través de los datos extraídos de los libros de Fábrica catedralicios aquí analizados, presentando previamente el contexto anterior a la edificación y la evolución de la economía de la propia ciudad de Segovia en los ciento setenta y cinco años de construcción de su

catedral. La explicación es obvia ya que se trata de una obra que implicó, de manera directa o indirecta, a toda la sociedad segoviana de la época. Esto supone, por tanto, el estudio de las distintas coyunturas económicas por las que pasó esta ciudad en los siglos XVI y XVII. Aquí surge la primera coincidencia cronológica de esta investigación: la práctica correlación entre la duración de la edificación objeto de estudio y el reinado de la dinastía de los Habsburgo en España que llevó a tratar de extraer similitudes e influencias entre la marcha económica de la obra, por un lado, con las de Segovia, Castilla e “Imperio Español”, por otro.

En el estudio **patrimonial**, el planteamiento se acercaba ya más a objetivos contables tratando de dar una imagen fiel del patrimonio de la “empresa” analizada. En este sentido, la singularidad de esta institución religiosa y de los elementos que forman su patrimonio, hacía indispensable partir del estudio global de las rentas de la Iglesia en la diócesis segoviana de esta época para, a partir del mismo, apuntar los diferentes beneficiarios de las mismas entre los que se encuentran las Fábricas de las iglesias parroquiales. Posteriormente, se presenta una descripción exhaustiva del patrimonio de la Fábrica, definiendo detalladamente cada uno de los conceptos que lo formaban, y mostrando la evolución experimentada por el mismo en el período analizado.

En el apartado **económico-financiero** se estudian los cobros y los pagos que tuvo la Fábrica durante toda la edificación de la catedral. Así, utilizando los datos de la serie de inflación obtenida de los precios que aparecen recogidos en los libros de la Fábrica de Segovia, se realizó una deflación tanto de los cobros como de los pagos de la misma con el fin de conocer cuál fue su evolución real durante la obra. Partiendo de la evolución económica de estas cuentas se pudo vislumbrar la propia evolución de la economía segoviana en este intervalo de casi doscientos años: al tratarse de una obra en la que participaron todos los sectores sociales a través, fundamentalmente, de una serie de ofrendas regulares, la evolución de estas ofrendas se convirtió en un excelente indicador de la marcha de la economía de la propia ciudad, pues resultó muy sensible a las distintas circunstancias locales o comarcales que influyeron en la misma. Por último, en este apartado se determinó quiénes fueron los verdaderos financiadores de la edificación de la catedral de Segovia. Para ello, se realizó un análisis cruzado de las principales partidas de cobros y de pagos de la Fábrica catedralicia, asociando orígenes y aplicaciones de recursos, que dio como resultado que los vecinos de Segovia fueron los auténticos contribuidores de los fondos utilizados en la construcción del nuevo templo.

Por fin, el apartado **contable** conducirá el trabajo al objetivo de partida del mismo: el estudio formal de las cuentas de la Fábrica de la catedral de Segovia. Aquí se vuelve a producir una coincidencia cronológica muy interesante: en 1494, sólo treinta años antes de iniciarse la obra de construcción de la catedral de Segovia, se publica el tratado de Pacioli. Además, estudios historiográficos sobre la contabilidad en España en los siglos XVI y XVII muestran cómo el método de contabilizar por partida doble comienza a ser aplicado por mercaderes, monarcas e, incluso, instituciones religiosas. No sería raro, por tanto, que su influencia pudiera dejarse notar en las cuentas objeto de este trabajo durante los casi dos siglos de anotaciones contables analizadas. Con este objetivo, el estudio contable comenzó con una descripción del material contable que se ha examinado y que ha permitido diferenciar dos categorías de documentos contables dentro de la práctica contable habitual que realizaban los canónigos fabriqueros: los denominados “libros principales” y “libros auxiliares”. Ambas

---

categorías son convenientemente analizadas ya que algunos de estos documentos contienen aspectos muy cercanos al método de partida doble (por ejemplo: utilizar dos caras enfrentadas con los términos *Debe* y *Adeaver* para recoger los registros contables). Seguidamente, se describe de manera pormenorizada el *Procedimiento de Cargo y Descargo* utilizado por los responsables de la Fábrica segoviana (cuyos libros principales guardan una cierta similitud formal con el libro *Manual de Solórzano*), analizando también cuáles eran los objetivos que éstos perseguían al elaborar estos libros, qué tipos de operaciones eran registradas en los mismos y quiénes eran los destinatarios de toda esta información contable.

En conclusión, la contabilidad de la Fábrica de la Catedral de Segovia contiene ciertos elementos que pueden hacer suponer que nos encontramos ante una de las primeras muestras de contabilidad influenciada por ciertos conceptos de la partida doble en nuestro país.