

## **D-TST-2012-02: La historia de la contabilidad y su contribución a la historia económica**



**Esteban Hernández Esteve** (Barcelona, 1931) ha llevado en paralelo una larga trayectoria profesional como investigador en universidades españolas y como gestor dentro del Banco de España.

Dentro de su formación, destaca la obtención del título de Intendente Mercantil por la Escuela de Altos Estudios Mercantiles de Barcelona, en 1954, y del grado de Doctor por la Universidad de Colonia-Alberto Magno, en 1964. Ha sido profesor de Economía Política en la Universidad Complutense de Madrid y en el CEU. Desde el año 2002 fue nombrado como profesor honorario por la Universidad Autónoma de Madrid.

Como investigador, ha publicado una decena de libros y es autor de un centenar de artículos en revistas académicas de España, Gran Bretaña, Italia, Estados Unidos o Turquía, sobre cuestiones de la historia de la contabilidad, de las finanzas o de la economía. Ha sido presidente de la Comisión de Historia de la Contabilidad de AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas) desde su fundación en 1992. Desde el año 2012 ha sido nombrado Miembro de Honor de esta Asociación. También, ha sido Chairman of the Board of Trustees of the Academy of Accounting Historians de Estados Unidos, de 2005 a 2010. Y es editor de la revista on-line *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad. Spanish Journal of Accounting History*, desde su creación en 2004.

Además, como profesional de la banca, comenzó como empleado administrativo en el Banco de Vizcaya de Barcelona, entre 1947 y 1954, pasando a formar parte del cuerpo de técnicos superiores del Banco de España, también en la ciudad condal, desde ese año a 1958. Una vez concluida su tesis doctoral en Colonia, se incorporó como Economista

al Servicio de Estudios del Banco de España, en Madrid, en 1964, pasando a ser Jefe Superior del Banco de España entre 1972 y 1982, y, finalmente, Subdirector General del Banco de España entre esta última fecha y 2001.

Ha recibido numerosas distinciones y premios, entre los que podemos citar: *Hourglass Award*, concedido por la Academy of Accounting Historians en 1984 y 1995; Académico correspondiente para Madrid de la Real Academia de Ciencias Económicas y Financieras, de Barcelona (2000); *Festschrift* editada en su honor el año 2002 por la revista inglesa *Accounting, Business and Financial History*; *Lifetime Achievement Honor* concedido en 2009 por MUFAD (Turkish Association of Accounting and Finance Academicians); e ingresó como Académico de número de la Real Academia de Doctores de España (2010).

Dentro de sus preocupaciones como investigador, ha trabajado en numerosas ocasiones las relaciones, no siempre coordinadas, entre la historia económica y la historia de la contabilidad. Para los organizadores de los Debates de TST, especialmente interesados en las herramientas de estudio de las empresas y las organizaciones relacionadas con el desarrollo de los transportes, los servicios y las telecomunicaciones, este enfoque resulta muy adecuado para los fines que se persiguen con estos debates.

Para el profesor Hernández Esteve, la contabilidad es tan antigua como la Humanidad. Desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha tenido necesidad de guardar memoria de magnitudes económicas. La necesidad de llevar cuentas es tan consubstancial al hombre que la escritura fonética no fue producto del deseo de escribir relatos de dioses o héroes, o de dejar permanente y visible constancia de leyes como se creía hasta ahora, sino de aquella necesidad.

La contabilidad por partida doble, es decir, la contabilidad moderna, producto del espíritu renacentista, cuyo concepto comenzó a perfilarse en Italia hacia finales del siglo XIII o principios del XIV, y que es la que todavía usamos hoy, mantuvo, contra la opinión de los primeros historiadores sistemáticos de la contabilidad, una actitud de cierto rechazo frente a la numeración arábiga. En general, ésta tardó varios siglos en imponerse y desplazar a la romana.

La historia de la contabilidad como disciplina académica ha pasado por varias etapas en su desarrollo. Cada una de ellas ha supuesto una ampliación de su campo de estudio. Así, mientras, en un principio, la atención solamente se centraba en la evolución de las técnicas y prácticas contables a partir de los textos de enseñanza de la materia, se pasó luego al estudio de las mismas y del pensamiento contable estudiando, asimismo, directamente los libros de cuentas. Este contacto directo despertó el interés por las operaciones económicas registradas, hecho que, casi inmediatamente, llevó aparejada la consideración del contexto y de su influencia en la evolución del pensamiento y de las técnicas contables. El paso siguiente fue el estudio de la influencia de la contabilidad en el entorno económico y, de ahí, se pasó a la incorporación de las teorías interpretativas de corte sociológico. En la actualidad, se ha pasado a concebir y, sobre todo, a practicar la historia de la contabilidad, en sentido lato, como una vía metodológica de aproximación a la investigación histórica, en la que se trata de extraer todos los conocimientos que puedan proporcionar los libros de cuentas. Se supera así, aunque manteniéndolo como paso inicial indispensable, el sentido estricto, que tuvo en un principio, de historia de la disciplina contable, esto es simplemente de sus técnicas y doctrinas.