



La teoría contable según Mario Biondi

Accounting Theory According to Mario Biondi

Mg. Chacón Mamani, Kevin José | 202963@unsaac.edu.pe
Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
 **ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-7195-9516>

Mg. Pérez Huayana, Nery Ines | 242982@unsaac.edu.pe
Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
 **ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-3836-9888>

Mg. Meza Carbajal, Mayra Frinee | 242977@unsaac.edu.pe
Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
 **ORCID:** <https://orcid.org/0009-0001-8364-8405>

Introducción

La teoría contable es un campo que ha sido objeto de profundos análisis y discusiones académicas, y Mario Biondi se destaca como uno de los autores más influyentes en la materia. Su obra abarca desde la metodología de la investigación en la teoría contable hasta la relación entre la contabilidad y la filosofía, aportando enfoques innovadores y reflexivos que han contribuido significativamente al desarrollo de esta disciplina.

En este ensayo se describe la metodología de la investigación en la teoría contable, la teoría contable doctrinaria y normativa, el principio del capital a mantener, la relación entre la contabilidad y la filosofía, finalizando con las escuelas de pensamiento contable y su aporte a la teoría contable.

Metodología de la investigación en la teoría contable

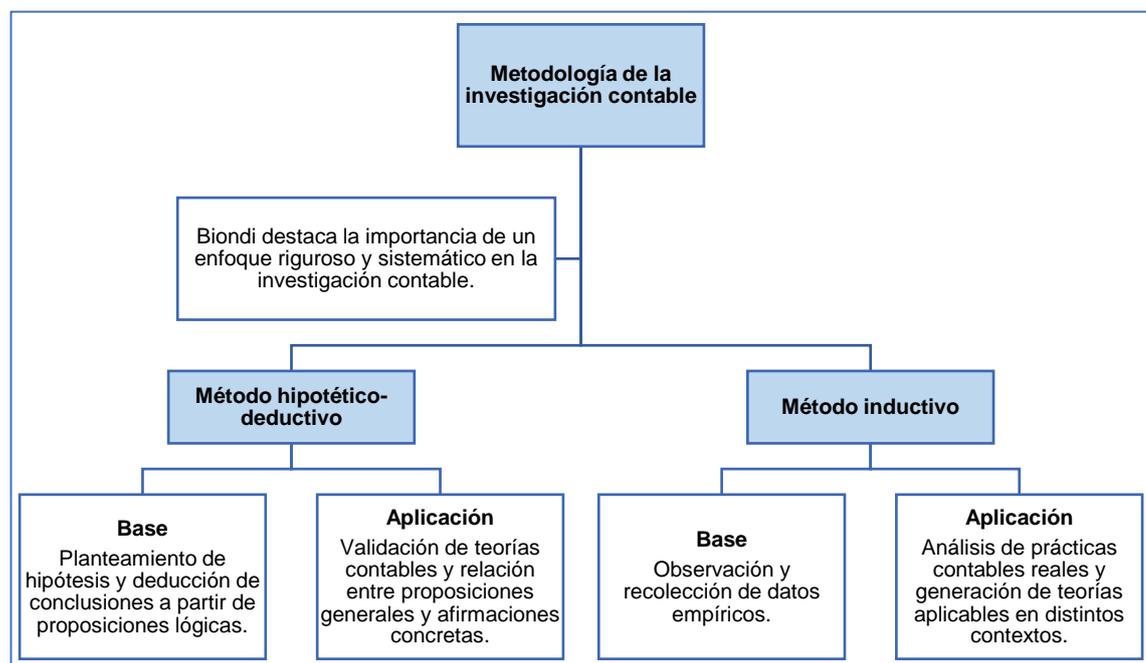
Uno de los aspectos centrales en la obra de (Biondi, 2013) es su análisis sobre la metodología de la investigación contable. En su trabajo "Metodología de la Investigación en la Teoría Contable", (Biondi, 2013) aborda la importancia de los métodos hipotético-deductivo e inductivo en el proceso de investigación científica, enfatizando la necesidad de un enfoque riguroso y sistemático para avanzar en el conocimiento contable.

El método hipotético-deductivo se basa en el planteamiento de hipótesis y la deducción de conclusiones a partir de proposiciones lógicas. (Biondi, 2013)

destaca cómo este método es fundamental para validar teorías contables y para establecer la relación entre proposiciones generales y afirmaciones concretas. Por otro lado, el método inductivo se enfoca en la observación y recolección de datos empíricos para llegar a conclusiones más amplias, lo cual es de especial relevancia en la contabilidad al permitir el análisis de prácticas contables reales y la generación de teorías aplicables a diversos contextos.

Figura 1

Metodología de la investigación contable



Nota. La figura muestra un resumen de la metodología de investigación en la teoría contable. Sistematizada por los autores.

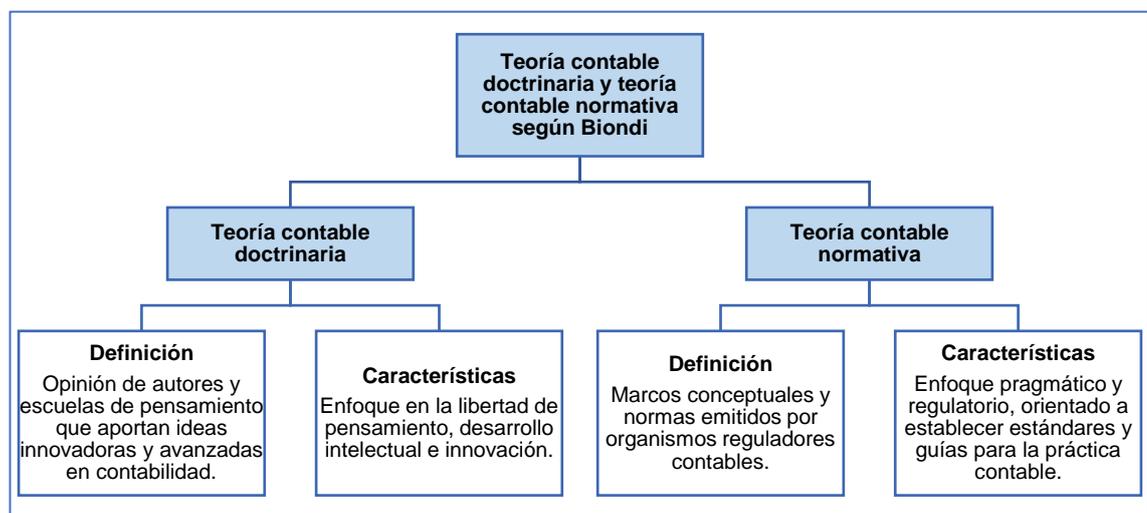
Teoría contable doctrinaria y teoría contable normativa

(Biondi, 2010) realiza una clara distinción entre la teoría contable doctrinaria y la teoría contable normativa. Según su planteamiento, la teoría doctrinaria representa la opinión de autores y escuelas de pensamiento que proponen ideas innovadoras y avanzadas dentro del campo de la contabilidad. En este contexto, los tratadistas cuentan con la libertad de pensamiento para sugerir nuevos enfoques y mejorar la comprensión y exposición de la información contable.

En contraposición, la teoría normativa se refiere a los marcos conceptuales y las normas emitidas por organismos reguladores de la contabilidad en diferentes países. (Biondi, 2010) resalta que, mientras la teoría doctrinaria se enfoca en el desarrollo intelectual y la innovación, la teoría normativa tiene un carácter más pragmático y regulatorio, orientado a establecer estándares y guías para la práctica contable.

Figura 2

Teoría contable doctrinaria y teoría contables normativa según Mario Biondi



Nota. La figura muestra un resumen de la teoría contable doctrinaria y teoría contable normativa según Mario Biondi. Sistematizado por los autores.

El principio del "capital a mantener" en la teoría contable normativa

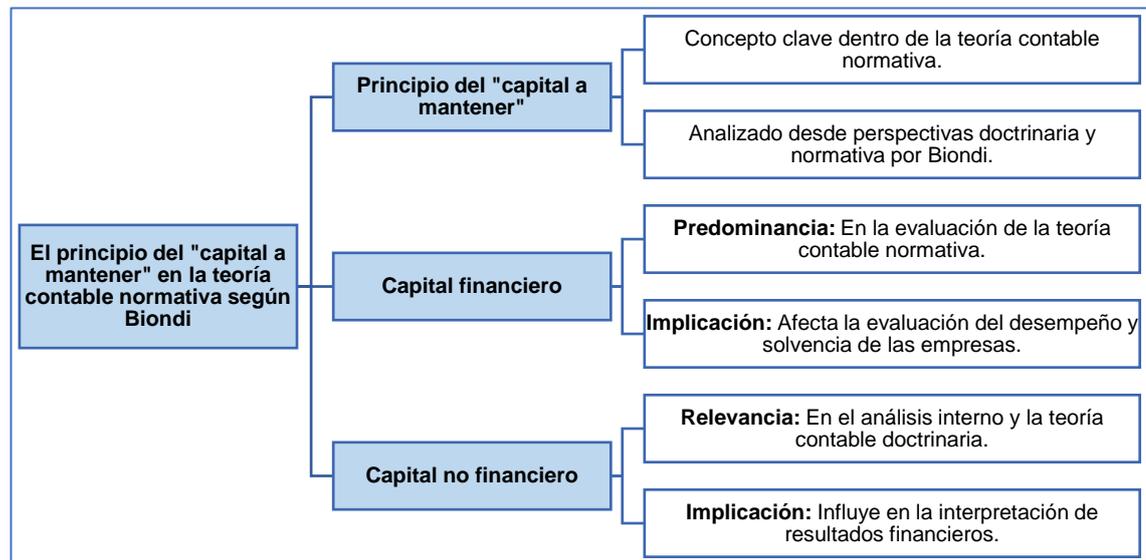
Un concepto clave en la obra de (Biondi, 2014) es el principio del "capital a mantener" dentro de la teoría contable normativa. En su artículo "razonabilidad y prudencia del actual principio del 'capital a mantener' en la teoría contable normativa", (Biondi, 2014) analiza las implicaciones de este principio desde una perspectiva tanto doctrinaria como normativa.

Según (Biondi, 2014), el capital financiero es el concepto predominante en la evaluación generada por la teoría contable normativa, mientras que el capital no financiero resulta más relevante para el análisis interno y, por ende, para la teoría contable doctrinaria. La elección entre estos dos conceptos tiene

importantes consecuencias para la evaluación del desempeño y la solvencia de las empresas, así como para la interpretación de los resultados financieros.

Figura 3

El Principio del "Capital a Mantener" en la teoría contable normativa



Nota. La figura muestra un resumen sobre el principio del capital a mantener en la teoría contable según Mario Biondi. Sistematizado por los autores.

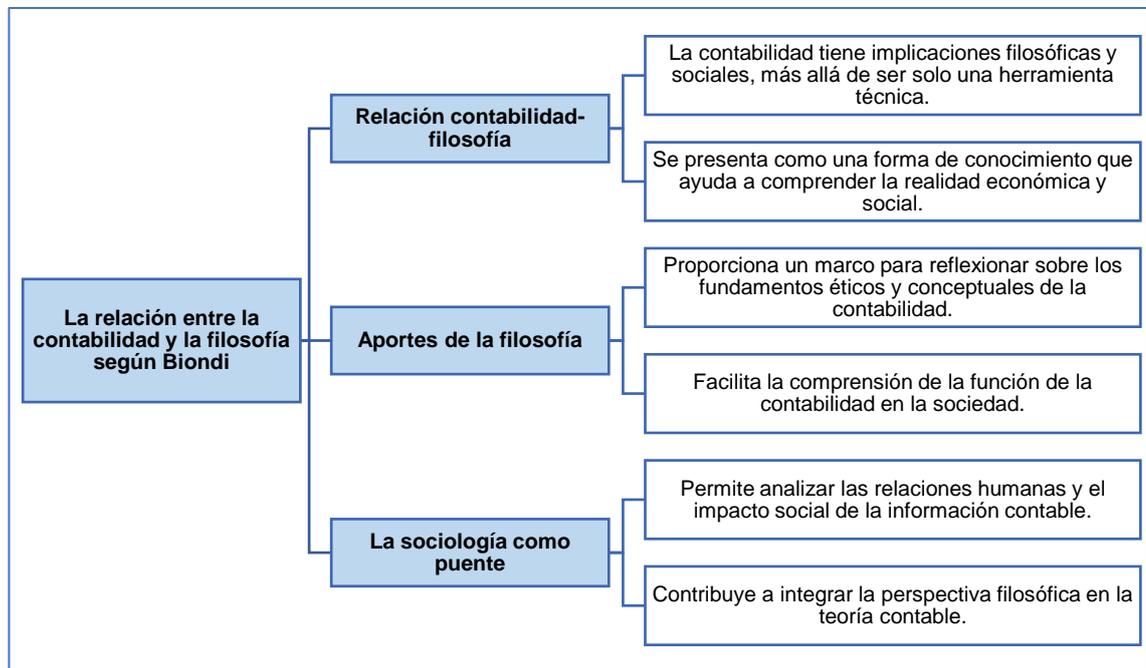
La relación entre la contabilidad y la filosofía

En su obra "La teoría contable, los contadores públicos y la filosofía", (Biondi, 2010) explora la relación entre la contabilidad y la filosofía, un enfoque que resulta innovador y poco común en la literatura contable. (Biondi, 2010) argumenta que la teoría contable no es solo un conjunto de herramientas técnicas, sino que también tiene implicaciones filosóficas y sociales. En este sentido, considera que la contabilidad puede entenderse como una forma de conocimiento que contribuye a la comprensión de la realidad económica y social.

La filosofía, según (Biondi, 2010), ofrece un marco para reflexionar sobre los fundamentos éticos y conceptuales de la contabilidad, permitiendo una mayor comprensión de su función en la sociedad. Además, (Biondi, 2010) resalta cómo la sociología puede servir de puente entre la contabilidad y la filosofía, al ofrecer herramientas para analizar las relaciones humanas y el impacto social de la información contable.

Figura 4

La relación entre la contabilidad y la filosofía según Mario Biondi



Nota. La figura muestra un resumen sobre la relación de la contabilidad con la filosofía según Mario Biondi. Sistematizado por los autores.

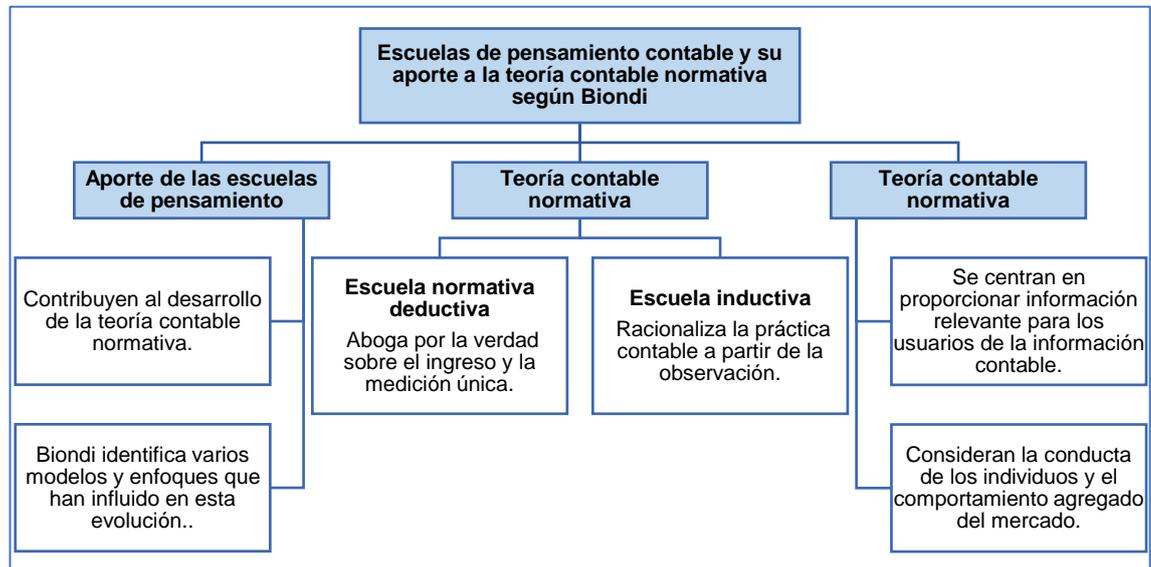
Escuelas de pensamiento contable y su aporte a la teoría contable normativa

En su análisis de las escuelas de pensamiento contable, (Biondi, 2013) enfatiza la importancia de las diferentes corrientes y modelos que han contribuido al desarrollo de la teoría contable. Identifica, entre otros, los modelos clásicos, los enfoques basados en la utilidad para la toma de decisiones y el análisis de la información desde una perspectiva económica.

Según (Biondi, 2013), los modelos clásicos se dividen en dos escuelas principales: la normativa deductiva, que aboga por la verdad sobre el ingreso y la medición única del mismo, y la inductiva, que racionaliza los elementos de la práctica contable a partir de su observación. Por otro lado, los enfoques basados en la utilidad para la toma de decisiones se centran en proporcionar información relevante para los usuarios de la información contable, considerando tanto la conducta de los individuos como el comportamiento agregado del mercado.

Figura 5

Escuelas de pensamiento contable y su aporte a la teoría contable normativa



Nota. La figura muestra un resumen sobre las escuelas del pensamiento contable y su aporte a la teoría contables normativa según Mario Biondi. Sistematizado por los autores.

Reflexiones

Las obras de Mario Biondi constituyen un importante aporte para la teoría contable, debido a que ofrece un análisis profundo y crítico de los aspectos metodológicos, doctrinarios y normativos que conforman la contabilidad. Su enfoque integrador, que combina la teoría contable con elementos de filosofía y sociología, amplía la comprensión de la contabilidad como una ciencia social que va más allá de los aspectos técnicos y financieros. La reflexión sobre los diferentes enfoques y modelos teóricos propuestos por Mario Biondi nos invita a un diálogo constante y a la evolución de la teoría contable en un contexto cada vez más complejo y cambiante.

Referencias

Biondi, M. (2010). La teoría contable, los contadores publicos y la filosofía. *Revista. Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires.*



- Biondi, M. (2012). Algunos temas vinculados con la metodología de la investigación científica sobre teoría contable. *Revista*. Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires.
- Biondi, M. (2013). Metodología de la investigación en la teoría contable. Aportes de resúmenes de trabajos bibliográficos de diversos autores sobre la contabilidad. *Revista*. Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires.
- Biondi, M. (2014). Razonabilidad y prudencia del actual principio del "capital a mantener" en la teoría contable normativa. *Revista*. Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires.