

**Revista Realidades Educativas Entrelazadas**

marzo, 2023 – septiembre, 2023

2023, Año 1. Número 2. Páginas 4 – 24

ISSN: 2954-4572

02

**Recibido: 17 de enero, 2023**

**Aceptado: 10 de marzo, 2023**

**Publicado: 31 de marzo, 2023**

DOI:

<https://www.doi.org/10.58400/ree.v1i2.16>

**Una aproximación a la enseñanza de los postulados básicos integrantes de la NIF A-1. Marco conceptual de las normas de información financiera**

An approach to the teaching of the basic postulates of NIF A-1.  
Conceptual framework of financial reporting standards

C.P. José Luis Medina Rentería  
Mrenteria [aroba] uat [punto] edu [punto] mx  
<https://orcid.org/0009-0008-8193-1670>  
Universidad Autónoma de Tamaulipas

Esta obra está bajo una licencia internacional  
[Creative Commons](#)  
[Atribución 4.0](#)



---

## **Una aproximación a la enseñanza de los postulados básicos integrantes de la NIF A-1. Marco conceptual de las normas de información financiera**

C.P. José Luis Medina Rentería  
Mrenteria [arroba] uat [punto] edu [punto] mx  
<https://orcid.org/0009-0008-8193-1670>  
Universidad Autónoma de Tamaulipas

### **Resumen**

El objetivo de este trabajo es analizar los Postulados Básicos incluidos en la NIF A-1, con el fin de ayudar a la enseñanza-aprendizaje de la normatividad aplicable a los sistemas de información financiera. A menudo, los estudiantes encuentran esta información muy técnica y difícil de entender, especialmente con relación a las Normas de Información Financiera (NIF) y su relación con la elaboración de Estados Financieros básicos. En este texto se explican los conceptos básicos que establecen un vínculo entre medios y fines, conocidos con la denominación de Postulados Básicos. Se explican estos conceptos con algunos ejemplos de manera clara, sencilla y práctica. Además, se incluye un ejercicio final para evaluar el conocimiento adquirido sobre el tema. Los Postulados Básicos son elementos fundamentales que sustentan al sistema de información contable. Los postulados establecen el momento y la manera en que se deben reconocer los efectos originados de las transacciones que se realizan en una Entidad. Para elaborar este artículo,

se utilizaron las definiciones de los Postulados Básicos y se aplicaron a situaciones concretas. Cada Postulado se relacionó con un planteamiento específico para facilitar la comprensión. Finalmente, se incluyó un ejercicio de incisos para evaluar el conocimiento adquirido.

**Palabras clave:** Normas de Información Financiera, Postulados Básicos, educación contable

## Introducción

En este artículo se abordan los "Postulados Básicos" integrantes de la NIF A1 (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., 2023), los cuales refieren a una posición de importancia significativa dentro de la estructura jerárquica de la misma NIF. Estos postulados han reemplazado los nueve principios de contabilidad establecidos en el boletín A-1 (Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera), que estaban subordinados a normas específicas. En lugar de los nueve principios contables, ahora hay ocho postulados básicos.

Este trabajo tiene como objetivo presentar estos postulados de manera clara y comprensible para los interesados, de modo que no solo sean parte de una lectura teórica, sino que también se puedan aplicar en el contexto de la contabilidad financiera mediante ejemplos y casos prácticos.

Los postulados básicos son los siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entidad Económica
- 3.- Negocio en Marcha
- 4.- Devengación Contable

5.- Asociación de Costos y Gastos con Ingresos

6.- Valuación

7.- Dualidad Económica

8.- Consistencia

### **Desarrollo**

La principal finalidad de la Norma de Información Financiera A-1 es establecer los postulados básicos y los criterios específicos para el reconocimiento contable de las transacciones y eventos económicos en una entidad (IMCP & CINIF, 2023). Su objetivo es brindar una base sólida para presentar información financiera confiable, importante y comparable, que permita a los usuarios tomar decisiones informadas sobre la situación financiera y los resultados de operación de la entidad, buscando promover la transparencia y la calidad de la información contable en beneficio de los diversos interesados, como inversionistas, acreedores, empleados y otros usuarios de los estados financieros.

Esta sección explicará el significado y la interpretación de cada postulado, junto con su aplicación en el contexto de la contabilidad financiera. Además, los ejemplos se presentarán al final del trabajo para ilustrar cómo se aplican estos postulados en la práctica. En el párrafo 15.3 inciso b) de la

NIF A-1, se establecen los fundamentos sobre los cuales debe llevarse a cabo el reconocimiento contable de las transacciones y otros eventos que afectan económicamente la estructura financiera de una entidad.

Los postulados básicos son generalizaciones del medio ambiente económico en donde opera el funcionamiento de la información contable. Los postulados provienen de la práctica, paradigmas de ideas y normas que se han impuesto en la práctica empresarial. Además, se aplican de acuerdo con las metas de la información financiera y sus propiedades cualitativas.

El propósito de los postulados es conectar el sistema de información contable con su medio ambiente. Esto facilita la comprensión de la práctica contable por parte de los usuarios, así como de quienes emiten y preparan reglamentos contables. Además, estos principios deben ser la base para crear reglas específicas de información financiera. Deben ser consistentes con los demás elementos del marco referencial.

Los postulados básicos establecen las pautas para determinar los momentos y las formas en que deben identificarse las incidencias de una transacción, los cambios internos y otros sucesos que inciden en la economía de una entidad. Así, constituyen las bases de las normas concretas y deben aplicarse paralelamente con los objetivos de los informes financieros

definidos en el párrafo 15.3 inciso c) por la NIF A-1. Además, deben estar en línea con los estándares establecidos en el párrafo 15.3 inciso d). De esta manera, los postulados básicos son cruciales para producir información financiera para apoyar las decisiones informadas.

## **1. SUSTANCIA ECONÓMICA**

La NIF A-1 hace hincapié en el establecimiento de principios y definiciones contables, incluida la sustancia económica. Este postulado establece que la sustancia económica tiene prioridad en la definición y operación del sistema de información contable, en la identificación contable de cada transacción, en los procesos de transformación internos y en todo suceso que incida en una entidad.

### Descripción del postulado

Este postulado exige que la naturaleza económica de las transacciones y sucesos que afectan a un ente sea el fundamento para delimitar y operar el sistema de información contable. El sistema debe captar la esencia económica del emisor de información financiera para garantizar que se refleje adecuadamente en el reconocimiento contable.

Al aplicar este postulado, se debe priorizar la verdad económica de la entidad sobre su estructura legal. Esto significa que las causas económicas

de una transacción deben distinguirse en función de su esencia económica, y no únicamente por sus aspectos jurídicos. Esto debe reflejarse en la información que se presenta a los usuarios.

Una aplicación práctica es cuando una entidad vende un activo a un tercero y retiene los beneficios económicos del activo a pesar de que la propiedad se transfiera en la documentación. En este caso, es crucial que la información financiera refleje con precisión la verdadera naturaleza de la transacción, y no solamente sus formas legales.

## **2. ENTIDAD ECONÓMICA**

Una entidad económica es una unidad distinta que realiza actividades económicas mediante la gestión de los recursos por parte de solo un centro de control para cumplir sus objetivos específicos, e independientemente de la identidad de socios, dueños o patrocinadores.

### **Descripción del postulado**

Una entidad económica se refiere a una organización autónoma que tiene objetivos económicos específicos. Para ser considerada una entidad distinta, debe cumplir dos criterios: en primer lugar, debe poseer sus propios recursos y estructura que operen con el propósito de cumplir objetivos específicos. En segundo lugar, debe estar asociado a solamente un centro



de control, el cual toma decisiones cruciales acerca de la consecución de esas metas. El valor económico de la entidad está determinado por la integración de sus actividades y recursos económicos, que pueden incluir activos tangibles e intangibles, mano de obra, capital circulante, capital intelectual y acuerdos contractuales.

El órgano de toma de decisiones centralizado de la entidad económica es el centro de control independiente que rige las políticas operativas y financieras de sus recursos y fuentes para lograr beneficios económicos. Este concepto es particularmente significativo en el contexto de la combinación de negocios, incluida la adquisición de empresas, la consolidación y las empresas conjuntas.

Una entidad económica se clasifica en dos categorías distintas en función de su intención. La primera categoría es una entidad lucrativa que tiene como objetivo proporcionar una rentabilidad o un reembolso a sus inversores. La segunda categoría es una entidad sin fines de lucro que persigue cumplir fines específicos para el beneficio social y sin el objetivo de compensar financieramente a sus patrocinadores. Un ente económico se identifica como una entidad separada con una identidad independiente de sus socios, dueños, empresarios o patrocinadores. Así, la información

financiera debe comprender los activos, pasivos y capital contable de la entidad económica independiente.

Una entidad individual se considera una unidad de negocio independiente de su propietario con personalidad y capital propios. Como resultado, la información financiera solo abarca el capital contable, los activos y los pasivos de todas las empresas bajo el control de la persona física. Una entidad jurídica tiene una personalidad distinta y un capital o activos contables que difieren de los de las personas que la conforman y gestionan. Así, la información financiera solo debe incluir el capital contable, los activos y los pasivos de la propia entidad.

### **3. NEGOCIO EN MARCHA**

El postulado asume que la entidad económica es permanente y seguirá existiendo a lo largo del tiempo, a menos que haya evidencia de lo opuesto. Por lo tanto, es imperativo que las cifras presentadas en los estados financieros representen valores que se obtienen de manera sistemática. Si se cumplen estas condiciones, no hay necesidad de estimar los valores que podrían resultar de la venta o disolución de los activos netos de la empresa.

Descripción del postulado

Para evaluar si la presunción de funcionamiento de la empresa es adecuada, la gerencia debe examinar la totalidad de la información disponible sobre el futuro, la cual debe incluir por lo menos los 12 meses posteriores a la fecha del balance, pero no limitarse necesariamente a ellos. El nivel de detalle de estas consideraciones será de acuerdo con las particularidades de cada caso. Con respecto a las entidades que tienen un historial de rentabilidad y financiación, es posible inferir que el cimiento empresarial actual es satisfactorio sin necesidad de un análisis detallado.

En situaciones en las que la información financiera no menciona explícitamente la continuidad de la entidad, se supone que esta seguirá operando en el futuro. Sin embargo, en situaciones inusuales como la disolución, la suspensión de actividades, la quiebra o la liquidación, es necesario considerar un horizonte temporal limitado.

#### **4. DEVENGACIÓN CONTABLE**

Se deben registrar contablemente todos los efectos resultantes de las transacciones de la entidad económica con otros entes, así como de las transformaciones internas y de todo suceso que haya incidido en ella económicamente, en el momento en el que suceden, sin importar la fecha en la que se considere que se ejecutaron para propósitos contables.

### Descripción del postulado

Una transacción se define como un suceso en el que se transfiere un bien económico entre 2 o más entidades, ya sea de manera recíproca o no recíproca. Una transacción se registra contablemente cuando una de las partes adquiere un bien y emana una responsabilidad para la otra parte, sin importar el momento en que se realice. Las transformaciones internas se refieren a las alteraciones en el marco financiero de una organización que generan efectos económicos, y se registran contablemente cuando cambian la estructura de recursos. Los eventos externos e internos son sucesos que inciden en la entidad en lo económico, pero que están fuera del control total o parcial de la administración. El sistema de información contable debe registrar todo efecto de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afecten económicamente a la entidad para proporcionar información relevante en los estados financieros. Se dice que una partida está devengada cuando esta ocurre, mientras que se considera consumada para efectos contables cuando se cobra o se paga, lo que puede no coincidir necesariamente con el momento de devengación contable.

Para conocer regularmente la situación financiera y la rentabilidad de una organización, es necesario identificar los efectos de las transacciones internas y otros eventos económicos en un periodo contable determinado. La demanda de valoraciones constantes para verificar la eficacia económica de las empresas en el ambiente de negocios requiere que la información financiera sea circunscrita a fechas específicas, ya que no es posible esperar hasta la finalización de la vida de la entidad para obtenerla. Un periodo contable permite, por su definición, que la actividad económica continua de una entidad pueda dividirse en varios periodos de diferente longitud para exponer su estado financiero, que comprende los resultados de operativos, el capital o patrimonio contable y las modificaciones en su posición financiera, incluso si algunos sucesos aún están en proceso.

El establecimiento de periodos convencionales en la vida de una entidad hace posible diversos beneficios; algunos de ellos son: en primer lugar, permite delimitar la información financiera correspondiente a cada periodo. En segundo lugar, posibilita que las transacciones que realiza la entidad sean reflejadas en los estados financieros oportunamente y estén vinculadas al periodo en el que ocurren. En tercer lugar, hace posible que se tomen decisiones económicas con relación a la situación financiera de la entidad y su continuidad. En cuarto lugar, permite que los activos y pasivos sean

presentados separadamente en el balance general, según su disponibilidad y exigibilidad, respectivamente. Por último, el establecimiento de periodos contables permite también elaborar estimaciones y provisiones que, aunque puedan tener incertidumbre en cuanto a monto, periodicidad y destinatario, deben ser reconocidas contablemente por considerarse devengadas.

Elaborar información financiera implica la realización de estimaciones y provisiones contables para reconocer los efectos de transacciones, transformaciones internas y otros eventos que aún no se han completado en la fecha de los estados financieros. Estas estimaciones están basadas en la información que se encuentra disponible en ese momento y requieren el uso del juicio profesional. Además, debe revisarse si existe un cambio en las condiciones en las que se realizaron dichas estimaciones.

Cuando la entidad llega al final de su vida, la utilidad o pérdida neta en su patrimonio se determina calculando la diferencia entre el efectivo recibido y desembolsado, con la excepción de las aportaciones de capital, las distribuciones y reembolsos si se trata de entidades lucrativas.

De este modo, la Devengación Contable implica el reconocimiento de activos y pasivos que están pendientes de generar sus ingresos, costos o

gastos asociados, así como el reconocimiento de ingresos y gastos devengados, incluso si aún no han sido cobrados o pagados. También se reconoce la entrada y salida de efectivo con su reconocimiento directo en resultados.

## **5. ASOCIACIÓN DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS**

En el ámbito de la contabilidad, es un principio establecido que los costos y gastos de una entidad deben estar asociados a los ingresos que generan, en el mismo período contable, sin importar cuándo se incurra en ellos. Este postulado está basado en la identificación de los ingresos y los costos dentro del mismo período, lo cual es crucial para la elaboración de informes financieros precisos.

### Descripción del postulado

El principio exige que los ingresos se reconozcan en el mismo período en donde se acumulan, y que los gastos y costos que están directamente relacionados con la generación de ingresos se identifiquen y reconozcan en el mismo período. Para lograr esto, los costos y gastos asociados con la generación de ingresos para el período se identifican y distribuyen de manera sistemática y racional en diferentes períodos. Cualquier costo y gasto cuyos beneficios económicos futuros no puedan identificarse o

cuantificarse, debe establecerse en los resultados del período. La cuenta de resultados, por lo tanto, incluye los costos y gastos relacionados con la generación de ingresos en el período contable, aquellos cuyos beneficios económicos son difíciles de identificar o cuantificar y los que resultan de un activo reconocido en etapas previas y que colaboran en la producción de ganancias económicas en el período actual, como la depreciación de un activo. Por lo tanto, la asociación de los costos y gastos con los ingresos es un aspecto fundamental de los informes financieros que garantiza la precisión de los estados financieros.

## **6. VALUACIÓN**

La valuación es el proceso de cuantificar los resultados financieros que surgen de las transacciones, las transformaciones internas y otros acontecimientos que afectan a una organización y expresarlos en términos monetarios. Esto se hace teniendo en cuenta los atributos del elemento que se valora para lograr el valor económico más objetivo de los activos netos. La unidad monetaria sirve como medida universal de la actividad económica y proporciona un fundamento apropiado para cuantificar y analizar los efectos resultantes de las operaciones de una entidad y otros sucesos que inciden en ella. Los valores expresados en términos monetarios hacen posible la comunicación de información sobre las actividades



económicas de una entidad, creando un sustento que permite a las partes interesadas tomar decisiones financieras.

#### Descripción del postulado

El valor de cambio original en el instante en que se acumulan los efectos económicos derivados de las transacciones, las transformaciones internas y otros eventos, o una estimación razonable del mismo, representa el valor económico más objetivo después del reconocimiento inicial. Sin embargo, si las características o la naturaleza del artículo que se valora cambian, el valor puede modificarse o ajustarse tras su posterior reconocimiento, de acuerdo con reglas particulares. El importe o recurso histórico inicial de un activo pasivo o la cotización de la utilidad o pérdida económica futura de un activo o pasivo se representan mediante el valor de cambio original. Esto asegura que el valor capte el impacto económico de la transacción o evento que se valora.

La valuación es un proceso primordial en la información financiera, pues proporciona información objetiva acerca del estado financiero de una entidad. También facilita la comparación de la información financiera entre entidades y períodos de tiempo. El uso de valores monetarios en la valoración ayuda a simplificar la comunicación de la información financiera

y facilita a los usuarios la comprensión del impacto económico de las actividades de una entidad. Esto es particularmente importante para los inversores y otras partes interesadas que confían en la información financiera para tomar decisiones.

Sin embargo, la valuación no es una ciencia exacta y está sujeta a varios desafíos y limitaciones. Por ejemplo, el valor de un activo o pasivo puede verse afectado por factores externos, como las condiciones del mercado, que pueden no reflejarse plenamente en el valor monetario que se le asigna. Además, los diferentes métodos de valoración pueden dar como resultado que se asignen diferentes valores al mismo activo o pasivo. Sin embargo, la valoración sigue siendo un medio importante que permite elaborar informes financieros, facilita tomar decisiones, y está en constante evolución para abordar los desafíos y limitaciones asociados a ella.

## **7. DUALIDAD ECONÓMICA**

Este principio incluye el marco monetario de un ente económico, incluidos sus recursos y fuentes de adquisición.

Descripción del postulado

Para comprender la estructura de una entidad y su posición en relación con otras, se requiere una representación contable doble. Esta representación

se refleja en los estados financieros que comprenden partidas que representan tanto los recursos económicos de la entidad como sus fuentes. Los activos son los recursos económicos disponibles para una entidad, mientras que los pasivos y el capital o los activos contables representan las participaciones en la obtención de estos recursos, a partir de una fecha específica.

Los estados financieros muestran las consecuencias de las operaciones internas, las conversiones y otros sucesos que afectan el estado económico de la entidad. Estos efectos provocan modificaciones estructurales en la entidad en diferentes intervalos de tiempo. Todas las entidades tienen como objetivo aumentar su valor económico mediante el procesamiento de sus recursos, lo que finalmente resulta en efectivo.

La naturaleza fundamental de un activo se basa en su capacidad de originar ventajas económicas financieras futuras para la organización. Además, los orígenes de estos recursos están conformadas por elementos del capital contable y del pasivo o de los activos contables.

Un pasivo es un requisito o deber que representa el sacrificio de los beneficios económicos futuros derivadas de actividades o incidentes que hayan tenido lugar en el pasado. Se produce cuando la entidad transfiere

activos, presta servicios o consume activos con el objetivo de cumplir con obligaciones contraídas o impuestas. Los activos de capital o contables, además, representan el valor contable de los activos netos (activos menos pasivos) mantenidos por la entidad. La representación contable dual permite comprender integralmente la estructura financiera de la entidad, lo cual es crucial para tomar decisiones financieras informadas.

En pocas palabras, la dualidad económica es un concepto esencial que abarca la estructura financiera, los recursos y las fuentes de adquisición de una entidad. La representación contable dual proporciona una visión integral del estado financiero de la entidad, lo que permite tomar decisiones financieras informadas.

## **8. CONSISTENCIA**

El principio de consistencia es crucial en la contabilidad cuando hay operaciones similares dentro de una organización. Exige que se utilice el mismo tratamiento de forma coherente a lo largo del tiempo, siempre que la esencia económica de las operaciones permanezca inalterada. Este postulado incluye regulaciones específicas que ofrecen tratamientos contables alternativos, y se debe elegir el tratamiento que mejor refleje el

contenido de la transacción. El tratamiento seleccionado debe aplicarse de manera constante a lo largo del tiempo.

La consistencia desempeña un papel fundamental al generar la información financiera que pueda compararse porque ayuda a determinar si las modificaciones en los valores contables son debidos a efectos económicos legítimos o bien, a simples alteraciones en los tratamientos contables. Así que, la consistencia es esencial para permitir la comparación de la información financiera dentro de la misma entidad durante varios períodos contables y con otras entidades.

Sin embargo, la necesidad de consistencia no debe obstaculizar el progreso y la mejora de la calidad de la información financiera entregada por el sistema contable. Si las condiciones cambian, y los criterios que se utilizaron producen información que se desvía de los criterios de calidad que se esperan, se requerirá modificarlos o sustituirlos por alternativas justificadas para mejorar la utilidad de la información. En general, la consistencia es un principio fundamental que garantiza la fiabilidad y la relevancia de la información financiera en los procedimientos de toma de decisiones.

### **Aplicación de postulados básicos: propuesta de actividad didáctica.**

Con base en los “Postulados Básicos” integrantes del Marco Conceptual, determine si es correcto o incorrecto el planteamiento y el postulado en que está fundamentado.

1.- La Sra. Julia López es la dueña de un conjunto de apartamentos y un centro de estética, por lo que todas las transacciones monetarias relacionadas con los establecimientos antes mencionados y sus gastos personales se supervisan a través de su cuenta bancaria personal.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación: No debe combinar sus gastos personales con los de sus negocios.

En resumen, el ejemplo de la Sra. Julia López ilustra el postulado de “Entidad Económica” al mostrar cómo una persona puede establecer y gestionar múltiples entidades económicas separadas para cumplir objetivos específicos, independientemente de su identidad como propietario. Cada entidad económica tiene su propia estructura, recursos y objetivos, y la información financiera debe reflejar de manera precisa y por separado los activos, pasivos y capital contable de cada entidad individual.

**2.-** Una empresa que alquila automóviles decide adquirir una flota de vehículos a través de un contrato de arrendamiento financiero. Según los términos legales del contrato los vehículos están registrados como propiedad del arrendador durante la duración del contrato, sin embargo, en la práctica, la empresa arrendataria tiene el control y beneficio económico completo de los vehículos, ya que los utiliza para generar ingresos a través de sus servicios de alquiler.

Respuesta: Correcto: **X**      Incorrecto: \_\_\_\_\_

Explicación: La empresa de alquiler de automóviles debe reconocer los vehículos y la correspondiente obligación de pago del arrendamiento en su información financiera, ya que tiene el control y beneficio económico completo de los vehículos.

En este caso, el principio de “Sustancia Económica” dicta que la información financiera debe reflejar la verdadera naturaleza de la transacción, es decir, que la empresa de alquiler de automóviles tiene el control y los beneficios económicos de los vehículos, a pesar de que legalmente no sean los propietarios. Por lo tanto, la empresa debe reconocer los activos (vehículos) y los correspondientes pasivos (la obligación de realizar los pagos del arrendamiento) en su información

financiera, reflejando la esencia económica de la operación. El principio de "Sustancia Económica" requiere que la información financiera se base en la esencia económica de las transacciones y eventos, priorizando la realidad económica sobre la forma legal.

**3.-** La compañía Bite, S.A., compró en \$950,000 un edificio valuado en \$1'000,000. El contador los registró en 1'000,000.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación: El contador debería haber registrado el edificio por su costo de adquisición exacto, es decir, \$950,000, proporcionando una información precisa y confiable de la situación financiera de la compañía.

En el caso de la compañía Bite, S.A., adquirió un edificio por un valor de \$950,000, pero el contador registró el edificio a un valor de \$1,000,000. Esta acción viola el postulado del "Valuación", ya que el valor registrado (\$1,000,000) excede el costo de adquisición real (\$950,000).

El postulado del Valuación establece los criterios para determinar el valor en libros de los activos, pasivos, patrimonio y los resultados de una entidad en los estados financieros. Este postulado busca asegurar que los elementos contables sean valuados de manera objetiva y consistente, reflejando su valor económico real.



4.- En el mes de mayo, una empresa fabricante de muebles vende 100 conjuntos de muebles, generando un ingreso total de \$100,000. Durante ese mismo mes, los costos y gastos directamente relacionados con la producción de esos conjuntos suman \$70,000. Sin embargo, el contador registra los \$70,000 de costos y gastos en el estado de resultados del mes de junio.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación: El contador debería haber registrado los \$70,000 de costos y gastos en el estado de resultados del mes de mayo, en lugar de retrasar su reconocimiento al mes de junio.

El postulado de "Asociación de Costos y Gastos con Ingresos" establece que los costos y gastos deben ser reconocidos en el mismo período contable en el que se generan los ingresos relacionados con ellos, independientemente de cuándo se incurra en los costos y gastos. En el planteamiento anterior, los costos y gastos directamente relacionados con la producción de los conjuntos de muebles se incurrieron en el mes de mayo, que es el mismo período en el que se generaron los ingresos de \$100,000 por la venta de dichos conjuntos.

Sin embargo, el contador registra los \$70,000 de costos y gastos en el estado de resultados del mes de junio, en lugar de reconocerlos en el mismo período en el que se generaron los ingresos (mayo). Esta acción viola el postulado de “Asociación de Costos y Gastos con Ingresos”.

**5.-** Una entidad comercial adquiere bienes inmuebles y los registra al costo inicial de adquisición; sin embargo, el contador ajusta su valor con el tiempo.

Respuesta: Correcto: **X**      Incorrecto: \_\_\_\_\_

Explicación: Con esto se busca reflejar de manera más precisa y actualizada el valor de los activos en los estados financieros.

El postulado de “Valuación” establece que los elementos de los estados financieros deben ser valuados de manera objetiva y confiable. En el caso mencionado, la entidad comercial adquiere bienes inmuebles y los registra inicialmente al costo de adquisición, lo cual es consistente con el postulado de Valuación.

Sin embargo, también se menciona que el contador ajusta su valor con el tiempo. Esto puede indicar que se están realizando ajustes de valuación periódicos para reflejar el valor actualizado de los bienes inmuebles. Estos ajustes pueden estar basados en factores como la depreciación, la revaluación o cambios en el valor de mercado de los inmuebles.

6.- El principal accionista de la "Compañía ACME, S.A.", hizo un viaje de placer a Europa pagando los boletos de avión con un cheque de la compañía.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación:

En este caso, el principal accionista de la compañía utilizó los recursos de la entidad (cheque de la compañía) para pagar sus gastos personales de viaje. Esto va en contra del postulado de "Entidad Económica", ya que se mezclan los recursos de la empresa con los personales del accionista.

7.- Los socios de la empresa han realizado una aportación de 500.000 pesos, que prevén recuperar junto con los intereses en los próximos tres ejercicios contables; esto, debido a la longevidad que atribuyen a la empresa.

Respuesta: Correcto: **X** Incorrecto: \_\_\_\_

Explicación: Demuestra la confianza de los socios en la continuidad y longevidad de la empresa, lo cual se alinea con el postulado del "Negocio en Marcha".

En este caso, los socios han realizado una aportación de 500,000 pesos a la empresa y prevén recuperar dicha cantidad junto con los intereses en los

próximos tres ejercicios contables. Los socios esperan recuperar su inversión al transcurrir el tiempo, lo cual es consistente con la suposición de que la empresa seguirá operando en el futuro.

**8.-** La empresa ONIX, S.A., modificó su técnica de valoración de inventarios de Primeras Entradas-Primeras Salidas (PEPS) a Costo Promedio, pero no reveló ninguna información al respecto.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación: En este caso, al cambiar la técnica de valoración de inventarios sin revelar dicha modificación, la empresa no está siendo consistente en su aplicación de políticas contables.

El postulado de "Consistencia" establece que una entidad debe utilizar las mismas políticas contables de un período a otro, a menos que exista una justificación razonable para cambiarlas.

La falta de revelación puede generar confusión y dificultades para comparar los estados financieros de períodos anteriores y actuales, lo cual puede afectar las decisiones que toman los usuarios de la información financiera.

**9.-** La empresa constructora "LACE" adquirió una máquina de los Estados Unidos por 30.000 dólares, cuyos gastos de flete e importación por una omisión no se registraron contablemente.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación: Al no registrar contablemente los gastos de flete e importación, se estaría distorsionando la "Sustancia Económica" de la transacción, ya que no quedaría reflejada la realidad económica de la adquisición de la máquina, de la misma manera, implica que no se están reconociendo contablemente en el periodo en el que se generaron, lo cual va en contra del postulado de "Devengación Contable", también se está incumpliendo con el postulado de "Asociación de Costos y Gastos con Ingresos" y por último afecta la correcta "Valuación" de los activos, ya que no se estarían considerando todos los costos necesarios para adquirir la máquina.

**10.-** La empresa gastó una suma importante en publicidad para dar a conocer un producto de próxima aparición, que luego el contador añadió a una cuenta de gastos generales.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación: El planteamiento anterior, el contador añadió el gasto de publicidad a una cuenta de gastos generales en lugar de considerarlo

como un gasto específico relacionado con la promoción de un producto próximo. Esto implica una posible violación del postulado de “Asociación de Costos y Gastos con Ingresos”.

El postulado de “Asociación de Costos y Gastos con Ingresos” establece que los costos y gastos deben asociarse con los ingresos correspondientes en el periodo en el que se generan. En este caso, al considerar el gasto de publicidad como un gasto general, se está perdiendo la oportunidad de asociar dicho gasto con los ingresos que se espera generar con el producto próximo.

**11.-** Una compañía, que está comprometida con la distribución regional de frutas, registra sus ingresos, gastos y costos mensuales relacionados con el combustible, las cabinas y los gastos de viaje de los conductores.

Respuesta: Correcto: **X**      Incorrecto: \_\_\_\_\_

Explicación: El enunciado anterior se respalda con el postulado de “Entidad Económica”, ya que menciona claramente que se trata de una compañía, lo que indica que se está considerando la “Entidad Económica” como una unidad separada de sus propietarios, también se respalda el postulado “Asociación de Costos y Gastos Ingresos”, pues menciona que los gastos y costos están relacionados con los ingresos generados de la compañía.

**12.-** Una compañía, registra en su contabilidad los gastos del automóvil de la esposa del gerente.

Respuesta: Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: **X**

Explicación: El planteamiento no respeta los postulados de "Sustancia Económica" por considerarse una transacción que no está relacionada directamente con la actividad y sustancia económica de la compañía, "Entidad Económica" porque al registrar los gastos del automóvil de la esposa del gerente implica mezclar los asuntos personales del gerente con los de la entidad y "Asociación de Costos y Gastos con Ingresos" porque los gastos del automóvil de la esposa del gerente no están directamente relacionados con los ingresos generados por la compañía.

**Contesta las siguientes preguntas marcando el inciso correcto en cada una.**

**La respuesta subrayada y en letra negrita es la correcta.**

**1.-** ¿Cuántos son los postulados básicos de la NIF A-1?

- a) 7                      b) 9                      **c) 8**                      d) 5

**2.-** ¿Cuál es la importancia de los postulados básicos en el reconocimiento contable de las transacciones y eventos que afectan económicamente a una entidad?

- a) Establecen las políticas fiscales de la entidad.

b) Determinan el tipo de cambio aplicable a las transacciones internacionales.

c) **Proporcionan los fundamentos para el reconocimiento contable adecuado.**

d) Definen las políticas de marketing de la empresa.

3.- Para que el sistema de información contable funcione de manera efectiva, debe cumplir con el marco conceptual, que proporciona los principios fundamentales para su funcionamiento.

a) **Postulados básicos**

c) Normas de valuación

b) Normas de presentación

d) Todas las anteriores

4.- Para cuantificar con precisión los impactos financieros que surgen de las transacciones, cambios internos y otros eventos que tienen un efecto económico en la entidad, es imperativo medirlos en términos monetarios. Este proceso de medición toma en cuenta las características únicas del elemento que se evalúa, con el objetivo final de proporcionar una reflexión objetiva del valor económico de los activos netos. Una evaluación exhaustiva y precisa de estos impactos financieros es crucial para tomar decisiones comerciales informadas y mantener una situación financiera saludable.

¿A qué postulado se refiere?



- a) Negocio en marcha    b) **Valuación**    c) Sustancia económica  
d) Comparabilidad

**5.-** Es una unidad reconocible que se dedica a acciones económicas y está compuesta por una combinación de recursos humanos, materiales y financieros, con un singular centro de control que gestiona estas actividades y recursos y toma decisiones para alcanzar los objetivos específicos de la entidad.

- a) Valuación    b) Consistencia    c) **Entidad económica**    d) Negocio en marcha

**6.-** Tomando en cuenta los objetivos propuestos y su finalidad, se puede postular que existen dos tipos de unidades económicas.

¿Cuáles son?

- a) **Entidad lucrativa y no lucrativa**

- b) Nacional y Extranjera  
c) Micro y Pequeña empresa

**7.-** La entidad económica debe reconocer el impacto total de sus transacciones con otras entidades en su situación económica, independientemente de la fecha contable que se les asigne, en el momento en que se produzcan.

Se refiere al postulado:

- a) Revelación Suficiente    c) Asociación de Costos y Gastos con Ingresos

b) Entidad Económica

d) **Devengación Contable**

**8.-** Es necesario expresar en términos monetarios los impactos financieros resultantes de las transacciones, cambios internos y otros efectos que afectan económicamente a la entidad. Esto se hace con el fin de reflejar de manera más precisa el valor económico de los activos netos.

Este postulado se denomina:

a) **Valuación.**

c) Entidad económica

b) Devengación contable d) Asociación de Costos y Gastos con Ingresos.

**9.-** Cuando una entidad realiza operaciones similares, es importante que se les aplique un tratamiento contable estable que se mantenga a lo largo del tiempo, a menos que la esencia económica de esas operaciones cambie.

El texto anterior se refiere al postulado:

a) **Consistencia**

c) Periodo Contable

b) Asociación de Costos y Gastos con Ingresos. d) Todos los anteriores; (a, b, c).

**10.-** El marco financiero de una entidad económica abarca los recursos disponibles a su disposición para lograr sus objetivos y los canales a través de los cuales estos recursos pueden adquirirse, ya sea por capital propio o de terceros.

¿A qué postulado se refiere?

a) Consistencia

c) **Dualidad Económica**

b) Valor Histórico

d) Asociación de Costos y Gastos con

Ingresos

**11.-** Los ingresos deben reconocerse durante el periodo contable en el que se perciben, deben estar claramente asociados a los ingresos que generen, sin importar la periodicidad temporal en la que se llevan a cabo.

a) Consistencia

c) **Asociación de Costos y Gastos con**

**Ingresos**

b) Dualidad Económica

d) Valuación

### **Conclusiones**

En el contexto educativo y el proceso de adquisición de conocimientos de la Contabilidad Financiera, es de suma importancia garantizar que los postulados básicos se comprendan en su máxima extensión, ya que forman un elemento integral de la Norma de Información Financiera (NIF) A-1. Este estándar contextualiza todos los temas de la materia, lo que permite a los estudiantes comprender fácilmente su aplicación práctica en su vida diaria. Para garantizar la relevancia continua de los temas de contabilidad, es imperativo establecer una conexión con los temas y metodologías que

componen el campo. Por lo tanto, esta investigación otorga la máxima prioridad a los postulados fundamentales del NIF A-1.

Para facilitar la comprensión de los principios fundamentales consagrados en el NIF A-1, es esencial alentar a los estudiantes a reflexionar y analizar los conceptos, y a aplicarlos en su práctica de contabilidad financiera. La presentación de estos principios básicos con la ayuda de ejemplos constituye un aspecto crucial del proceso de aprendizaje, ya que la contabilidad financiera no se limita a un conjunto de técnicas para registrar transacciones. Además, la explicación de conceptos y teorías que pueden formalizarse a través de esta asignatura sirve para facilitar la adquisición de conocimientos en múltiples esfuerzos.

### Referencias

IMCP & CINIF, (2023). *Normas de Información Financiera (NIF)* (1ª. ed.).

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C.

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (2023).

Consultado Enero 1, 2023, de <https://www.cinif.org.mx/>