



UNAPEC
UNIVERSIDAD APEC

DECANATO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Título de la monografía:

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES SECCIÓN 3 EN LA
EMPRESA SIERRA AZUL, S.R.L., PERIODO 2020**

Nombres estudiantes	Matrículas
Patricia López	2017-2065
Rosi Naranjo	2017-1740
Elaine Hernández	2018-0391

Nombre de profesor asesor

Adriano Pascual

Coordinación Curso Monográfico: Dra. Sención Raquel Yvelice Zorob Ávila

Trabajo Final de Monografía para optar por el título de

Licenciatura en Contabilidad

Santo Domingo, D. N.

Abril, 2021

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL
DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES
SECCIÓN 3 EN LA EMPRESA SIERRA AZUL, S.R.L.,
PERIODO 2020**

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS Y DEDICATORIAS	i
RESUMEN EJECUTIVO	iv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES. CASO: SIERRA AZUL S.R.L.	2
1.1. Normas Internacionales de información financiera para Pymes	3
1.1.1. Antecedentes de la NIIF	3
1.1.2. Importancia de las normas diferenciadas	4
1.1.3. Interpretación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)	5
1.2. NIIF y las pequeñas y medianas empresas.....	7
1.2.1. Pequeñas y medianas empresas (Pymes)	7
1.2.2. Objetivos de los estados financieros	7
1.2.3. Cualidades de la información en los estados financieros.....	8
1.3. Caso Sierra Azul S.R.L.....	11
1.3.1. Servicios que ofrece	11
1.3.2. Misión.....	11
1.3.3. Visión	11

1.3.4. Valores	11
1.3.5. Estructura organizacional Sierra Azul S.R.L.	12
1.3.6. Análisis externo	12
CAPÍTULO II. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF para PYME) A ADOPTARSE EN SIERRA AZUL S.R.L.	15
2.1. Programación para implementar las NIIF para las PYMES.....	16
2.1.1. Fase 1: Diagnóstico.....	17
2.1.2 Fase 2: Estimación del Impacto y planificación de la correlación para NIIF para PYMES	17
2.1.3 Fase 3: Implementación y formulación semejante de balances bajo NIIF	18
2.2. Alternativas y políticas contables a adoptarse por Sierra Azul S.R.L.	19
2.3. Puntos focales para la presentación de estados financieros en la empresa Sierra Azul S.R.L.	20
2.3.1. Estado de situación financiera.....	20
2.3.2. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado.....	21
2.4. Estados Financieros de la empresa Sierra Azul previa a la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) al 31 de diciembre de 2020.	22

2.5 . Visualización de los Estados Financieros de la empresa Sierra Azul con adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) al 31 de diciembre de 2020	26
CAPÍTULO III. INSTRUMENTOS DE CAMBIOS DERIVADOS DE LA PROPUESTA DE LAS NIIF A LA EMPRESA	44
3.1. Instrumentos de cambio para la aplicación de las NIIF	45
3.2. Análisis FODA empresarial	47
CONCLUSIONES	48
RECOMENDACIONES	50
REFERENCIAS.....	52
ANEXOS	55

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Servicios Sierra Azul, S.R.L.	22
Ilustración 2. Estructura Organizacional de la Empresa	23
Ilustración 3. Fases de implementación NIIF Pymes	27
Ilustración 4. Partidas derivadas del Estado de Resultado Integral	52

ÍNDICE DE TABLAS O TABULACIONES

Tabla 1. Alternativa contable a adoptarse en Sierra Azul, S.R.L.	30
Tabla 2. Análisis FODA de Sierra Azul, S.R.L.	61

AGRADECIMIENTOS Y DEDICATORIAS

Dedico y agradezco a Dios, pues con el todo es posible, gracias por hacerme sentir una de tus hijas preferidas, y darme las fuerzas para continuar cada día y siempre persistir por mis objetivos.

Intensamente a mi familia, por apoyarme en todos mis pasos, son mi razón de existir, en especial mis padres, no saben lo orgullosa que me siento de ser su hija, gracias inmensas por todo lo que me dan sin límites, siempre serán mi ejemplo de superación y motivación, por igual a mis hermanos, gracias por ser mi guía para seguir.

También, quiero agradecer a mis maestros y compañeros, por los conocimientos que adquirí y por todos los momentos vividos durante este grado, en especial a Rosi Naranjo y Elaine Hernández compañeras de este viaje, gracias de todo corazón, siempre los tendré en un lugar especial.

Finalmente quiero dedicar y agradecer a todas aquellas personas que de alguna manera han hecho posible la culminación de este trabajo, particularmente a los que han pasado al otro plano de la vida, gracias a todos.

Patricia M. López Guzmán.

Agradezco a Dios, por darme las fuerzas de continuar cada día y guardas mis pasos hasta convertirme en una profesional de esta hermosa carrera. Por ser mi sustento y el autor de toda la sabiduría que hoy tengo.

Dedico este logro a toda mi familia, especialmente a mis padres por ser mi apoyo y mi inspiración. Gracias papi, por enseñarme que todo con esfuerzo y dedicación se puede lograr, es un orgullo poder decir que soy tu hija. Estaré agradecida eternamente de ti, eres mi razón de seguir adelante cada día y este título es de ambos.

Igualmente, quiero agradecer a una persona que forma parte de este hermoso camino, alguien quien se encargaba de sacarme una sonrisa cuando me iba mal en algún proyecto o simplemente el hecho de estar a mi lado era importante.

Gracias Charlotte Alcántara, por formar parte de mi vida. Así mismo, a mis profesores por todos los conocimientos que pude adquirir. Gracias a Patricia López y Rosi Naranjo por acompañarme en este camino hasta culminar.

Por último, quiero dedicar este logro a todas las personas que me apoyaron y creyeron en mí, particularmente a mis compañeros que estuvieron conmigo desde mis inicios (Liaffry, Francelis, Joselys y Wander). Gracias moni, por siempre estar en mis logros.

Elaine Hernández De los Santos.

En primer lugar, quiero dedicar este trabajo final a Dios que me ha guiado por buen camino y ha hecho todo esto posible. En segundo lugar, al Sr. Felipe Germade y la Sra. Tamara Gerardino por hacer los aportes financieros para la realización de mis estudios en UNAPEC. Por otro lado, a mis familiares más cercanos los cuales son: Julia Elena Florián (madre), Juan Carlos Naranjo (padre), Helen Paniagua (hermana) y Estefany Naranjo (hermana), por siempre estar para mí y apoyarme en mis 20 años de vida. También, a mis amigos que siempre estuvieron para apoyarme cuando quise desistir: Virma Mota, Marialis Santana y Juan Carlos Bautista.

Por último, agradezco a aquellos que me acompañaron a lo largo de mi carrera los cuales son: Emmiguel Batista Santana, a mis compañeras de monográfico Patricia López y Elaine Feliz, los profesores que realmente se tomaron en serio su tarea de enseñar y los demás compañeros de estudios.

Rosi Naranjo

RESUMEN EJECUTIVO

En República Dominicana son pocas las empresas que son regidas por la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), estas normativas tienen por objeto principal transparentar las informaciones y hacer más uniforme el material contable con el único fin de neutralizar la exposición contable a nivel internacional y nacional, brindando medidas y requisitos conforme a las necesidades de los departamentos y gestiones de la contabilidad.

Para el desarrollo de un plan de implementación de NIIF para Pymes en la empresa Sierra Azul S.R.L., se ha elaborado un análisis respectivo a la sección 3 sobre Estados Financieros año 2020 de la empresa, para evaluar su eficiencia, determinar debilidades en el proceso y proponer mejoras a la gerencia para dar cumplimiento al objetivo.

INTRODUCCIÓN

El propósito del presente trabajo de grado es implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la presentación de los estados financieros para la empresa Sierra Azul, S.R.L., para ser aplicada a partir del 2020, además, realizar análisis de los efectos derivados de la implementación. La monografía está dividida en los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I. Normas internacionales de información financiera para pymes. Caso: Sierra Azul S.R.L. En este capítulo se realiza una relación entre las informaciones básicas o teóricas sobre las NIIF, su importancia, interpretaciones y análisis, por otra parte, se menciona el caso a estudiar de Sierra Azul, S.R.L., empresa a quien se pretende implementar los requisitos internacionales sobre el Estado Financiero según sus normativas.

CAPÍTULO II. Implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYME) a adoptarse en sierra azul S.R.L. En esta parte de la monografía se verá más detallado el desglose y análisis de los requisitos a ejecutarse sobre la sección tercera de la norma internacional en cuestión. Se revela el proceso de implementación y la forma en que debe ser aplicada.

CAPÍTULO III. Instrumentos de cambios derivados de la propuesta de las NIIF a la empresa. Se mencionan los distintos mecanismos rendidos en la implementación y por último un análisis detallado de las fortalezas, oportunidades, debilidades o desventajas y amenazas sobre el caso a estudiar.

**CAPÍTULO I. NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES. CASO:
SIERRA AZUL S.R.L.**

1.1. Normas Internacionales de información financiera para Pymes

1.1.1. Antecedentes de la NIIF

Según el (IASB, 2009) establecen que las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) para las PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) engloba un contenido de normas para la contabilidad que están basadas en las NIIF enteramente, pero que han sido llevadas de complejas a simples para que sean utilizadas en pequeñas y medianas empresas; domina una menor proporción de los requisitos de manifestación de las NIIF completas. (Constans Anselm, 2007)

Es importante mencionar, que según el International Accounting Standards Committee Foundation (IASB, 2009) estipula que las NIIF completamente están compuestas por:

- NIC: Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
- SIC: Standing Interpretations Committee
- CINIIF: International Financial Reporting Interpretations Committee

Por otra parte, las NIIF para las PYMES están conformadas por treinta y cinco secciones, y se caracterizan cada una en no tener el compromiso público para rendir cuentas y dar a conocer sus estados financieros con el fin de brindar información general para interesados externamente. (IASB, 2009)

1.1.2. Importancia de las normas diferenciadas

Las PYMES también cuentan con patrones estructurados para la preparación de información minuciosamente elaborada sobre finanzas de calidad conocidas internacionalmente, esquematizadas y con parámetros reconocidos. Se pueden nombrar otras razones para que las PYME cuenten con normas de contabilidad financiera de carácter internacional que sean globalmente reconocidas y aceptadas:

- Sería más viable la comparación de informaciones, suministrando de forma más fácil el benchmarking transnacional; esto ayuda a tener una percepción general sobre cómo están avanzando las empresas cuales son los puntos financieros estratégicos de mayor relevancia en comparación con otras empresas del mismo rubro.
- Existiría un marco favorable para que las PYME puedan incrementar o aumentar las actividades comerciales internacionales o con naciones foráneas. Cuando tienes un perfil transparente en las informaciones financieras creas un vínculo asociado a la confiabilidad en la empresa percibido por terceros.
- Por otra parte, muchas PYME buscan tener acceso al crédito en escenarios y tener transparencia financiera les proporciona la ventaja de poder acceder al crédito con mayor facilidad.

1.1.3. Interpretación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)

En otro orden, las NIIF para las PYMES, están acomodadas por 35 conjuntos, y estas se caracterizan por el hecho de que no tienen obligación estatal de alcanzar balances y divulgar sus estados financieros con la misión de dar información general para el público. A continuación, una muestra de estas IASB (International Accounting Standards Board) - Año 2002:

- SECCIÓN 1 Pequeñas y medianas empresas
- SECCIÓN 2 Conceptos y principios generales
- SECCIÓN 3 Presentación de Estados Financieros
- SECCIÓN 4 Estado de Situación Financiera
- SECCIÓN 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- SECCIÓN 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- SECCIÓN 7 Estado de Flujo de Efectivo
- SECCIÓN 8 Notas a los Estados Financieros
- SECCIÓN 9 Estados Financieros Consolidados y Separados
- SECCIÓN 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- SECCIÓN 11 Instrumentos Financieros Básicos
- SECCIÓN 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- SECCIÓN 13 Inventarios
- SECCIÓN 14 Inversiones de Asociadas
- SECCIÓN 15 Inversiones en Negocios Conjunto

- SECCIÓN 16 Propiedades de Inversión
- SECCIÓN 17 Propiedades, Planta y Equipo
- SECCIÓN 18 Activos intangibles distintos a la plusvalía
- SECCIÓN 19 Combinación de Negocios y Plusvalía
- SECCIÓN 20 Arrendamientos
- SECCIÓN 21 Provisiones y Contingencias
- SECCIÓN 22 Pasivos y Patrimonio
- SECCIÓN 23 Ingreso de Actividades Ordinarias
- SECCIÓN 24 Subvenciones del Gobierno
- SECCIÓN 25 Costos por Préstamos
- SECCIÓN 26 Pagos Basados en Acciones
- SECCIÓN 27 Deterioro del valor de Activos
- SECCIÓN 28 Beneficios de los Empleados
- SECCIÓN 29 Impuesto a la ganancia
- SECCIÓN 30 Conversión de la moneda extranjera
- SECCIÓN 31 Hiperinflación
- SECCIÓN 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- SECCIÓN 33 Información a revelar sobre partes relacionadas
- SECCIÓN 34 Actividades especiales
- SECCIÓN 35 Transición a la NIIF para las PYMES

1.2. NIIF y las pequeñas y medianas empresas

1.2.1. Pequeñas y medianas empresas (Pymes)

En el archivo que informa sobre las NIIF para pequeñas y medianas empresas indica que gozan de una carga de información financiera más pequeña en comparación a las entidades grandes, por lo que tener una actualización en sus informaciones de forma verídica, organizada y transparente es un reto que puede llevarse a cabo de forma ligera y con menor riesgo de falta de precisión. Es mas que evidente que la contabilidad y procesos de documentación de datos financieros son puntualmente relevantes para cumplir con los compromisos sociales que requiere dicha norma basados en los requisitos a llevar a cabo de forma concreta.

1.2.2. Objetivos de los estados financieros

El objetivo de los Estados Financieros de una pequeña o mediana compañía es facilitar datos sobre el escenario financiero, la utilidad y los flujos de efectivo de la empresa que sea de importancia real para tomar decisiones ligadas a las finanzas y medios económicos de una variedad de consumidores que condiciones no son las mejores para instar informes dependiendo de las necesidades determinadas de información a proporcionar.

Los Estados Financieros también muestran la consecuencia de la administración que la gerencia lleva a cabo durante el transcurso de los periodos, rinden cuentas del compromiso en la gestión de los recursos confidenciales que dan confianza a terceros y fuerza a los detalles financieros.

1.2.3. Cualidades de la información en los estados financieros

- Claridad: La información que se vaya a proporcionar en los estados financieros debe ser entendibles para los lectores que tienen fundamento contable y/o no tienen desmenuzados los términos relacionados, se tiene la necesidad de que se pueda comprender y de no excluir información de relevancia, por el hecho de que la misma pueda ser difícil de entender cada elemento en forma de notas de los resultados derivados y detallados en los estados financieros.
- Relevancia: La información que se proporciona en los estados financieros debe ser de interés para la toma de decisiones de los interesados, la misma interviene también en las medidas económicas a tomar por la gerencia u otros relacionados con el desarrollo de la empresa ya sean contratados por outsourcing o simples consultores privados de contabilidad.
- Calidad: La información es un material importante, de mucha utilidad y debido a esto se hace necesario evitar la presentación errónea ya estas pueden influir en las decisiones económicas que tomen los usuarios desde los estados financieros de la empresa. La materialidad o importancia relativa depende del valor del error juzgado en las situaciones individuales de la desatención o de la exposición errónea de las informaciones.
- De confianza: La información es confiable cuando no tiene errores significativos y no está sesgada, debe presentar lo que desea transmitir para evitar confusiones a los futuros lectores del informe detallado. Los estados financieros

no son neutros, debido a que la presentación de información se asegura de tener influencia en la toma de decisiones.

- **Esencia de formato:** Las transacciones deben ser contabilizadas y mostrarse de acuerdo con su particularidad y no solamente atender su carácter basado en legalidad. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros de cualquier pequeña o mediana empresa.
- **Sensatez:** Las dudas que irremediablemente sitian muchos acontecimientos y contextos se examinan mediante la manifestación de información sobre su naturaleza y ramificación, así como ejercer la prudencia en la elaboración de los estados financieros.
- **Datos íntegros:** Para que la información en los estados financieros sea confiable debe ser completa dentro de los límites de la importancia inherente y el costo. Ocultar información puede causar que la misma sea falsa o indeterminada, y por tanto no íntegra y defectuosa en términos de notabilidad.
- **Comparabilidad:** Los usuarios deben tener la capacidad de poder comparar los estados financieros de la empresa con el fin de que a largo plazo se pueda identificar las distintas tendencias de su realidad financiera y su rendimiento en ese ámbito. Es útil que los usuarios estén informados de las políticas contables utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros, de cualquier variación en dichas políticas y de los efectos que puedan producir.

- Oportunidad: Implica proporcionar información dentro de un espacio de tiempo determinado para la disposición. Si hay un aplazamiento indebido, en la presentación de la información, ésta puede perder su excelencia. Al conseguir un equilibrio entre Notabilidad y confianza, la consideración decisiva es, cómo compensan mejor las necesidades para elegir una buena decisión al momento de tomarlas.
- Costos y beneficios: Los beneficios que derivan de la información deben sobrepasar a los costos de suministrar. La valoración de beneficios y costos es, principalmente, un proceso de reflexión. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de los que dirigen la gestión, porque la información financiera que se usa de forma interna frecuentemente está basada, por lo menos en parte, en la información que está instruida con designio de información general.

1.3. Caso Sierra Azul S.R.L.

1.3.1. Servicios que ofrece

Estudio 3D Brows, es más que pestañas y maquillaje semipermanente; es una experiencia de cambio que celebra la mejor versión de nuestros clientes.

Ilustración 1. Servicios Sierra Azul, S.R.L.



Fuente. Estudio 3D Brown, nombre comercial de Sierra Azul S.R.L.

1.3.2. Misión

Somos artistas inspirados en realzar la armonía natural de la belleza de tus rostros.

1.3.3. Visión

Ser el estudio de mayor prestigio a nivel mundial de PMU y Lashes; creando la mayor cadena de artistas bajo un mismo nombre.

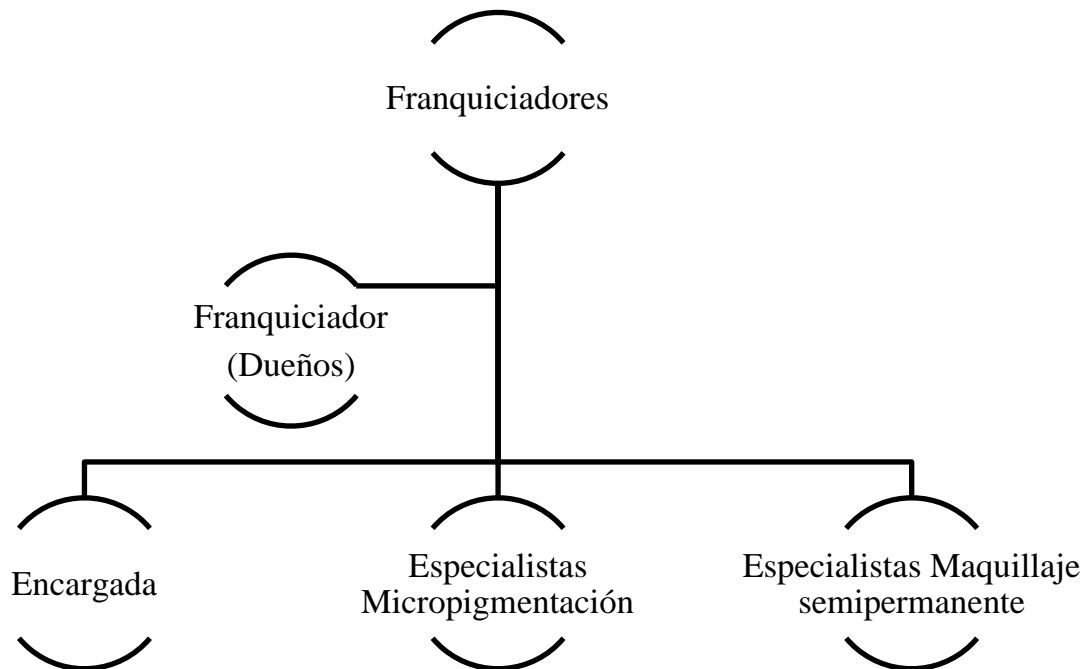
1.3.4. Valores

- Trabajo en equipo
- Integridad
- Excelencia

- Pasión
- Innovación
- Aprendizaje continuo
- Creatividad

1.3.5. Estructura organizacional Sierra Azul S.R.L.

Ilustración 2. Estructura Organizacional de la Empresa



Fuente. Sierra Azul S.R.L., República Dominicana

1.3.6. Análisis externo

En la actualidad, debido a los cambios continuos que, es de suma relevancia prestar atención, no sólo a los aspectos de la empresa que son internos, sino también aquellos externos.

La razón principal de realizar un análisis externo es revelar oportunidades y amenazas, de esta manera, de forma entendible formular acciones estratégicas, para aprovechar las oportunidades y de este modo esquivar las amenazas o reducir sus secuelas.

Fuerza Económica

Las principales fuerzas económicas que probablemente podrían afectar al desarrollo económico de la empresa Sierra Azul S.R.L. son: el crecimiento de la tasa del producto nacional bruto, la tasa de Inflación, la tasa de interés y otros segmentos económicos que intervienen en la mejoría y estabilidad de crecimiento para las pequeñas y medianas empresas.

Al presente, Sierra Azul S.R.L., tiene como visión disputar en el mercado internacional y nacional, pero al mismo tiempo, no puede arriesgarse a una fuerte inversión, por los antecedentes económicos, políticos y sociales que existen en el país, por ejemplo: el estado de crisis por la pandemia del covid-19, que en la actualidad está ocasionando que los inversionistas del exterior no inviertan en las pequeñas empresas, además del alto índice de desempleo en la actualidad, así como también, ha ocasionado el cierre de muchas empresas y que las actividades económicas que no sean básicas sean anuladas y poco frecuentadas.

Fuerzas sociales, culturales, demográficas y ambientales

En ocasiones los cambios tecnológicos y sociales que ocurren en República Dominicana afectan a la empresa Sierra Azul S.R.L., en las prácticas laborales,

sociales, tecnológicas y ambientales, debido a que aprovechar la capacidad de recopilación y procesamiento de la información que exigen acciones y generan respuestas competitivas más oportunas y eficaces. La amenaza en este factor para Sierra Azul S.R.L., son los cambios en las políticas gubernamentales que rigen en el país.

Fuerzas políticas, gubernamentales y legales

La no regulación y los cambios gubernamentales locales afectan a Sierra Azul S.R.L., ya que tienen vital importancia en la dirección estratégica de las empresas que estratégicamente son seleccionadas bajo el régimen de outsourcing para la mejoría y crear ambiente competitivo de las empresas tanto nacionales como extranjeras.

**CAPÍTULO II. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF para
PYME) A ADOPTARSE EN SIERRA AZUL S.R.L.**

2.1. Programación para implementar las NIIF para las PYMES

El cronograma tiene como fin suministrar a la administración o gerencia de la empresa una información financiera basada en conceptos que generen impacto en la contabilidad. Las facetas del plan para la implementación de NIIF para PYMES están compuestas por los siguientes pasos que se llevarán a cabo en el transcurso del tiempo:

Ilustración 3. Fases de implementación NIIF Pymes



Elaborado por: sustentantes

La empresa Sierra Azul S.R.L., en la actualidad se considera como una PYME que tiene calificación en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura financiera de la empresa está minimizada, es decir, que en muchas ocasiones tienen únicos dueños y compuesta por sus socios, además es válido resaltar que trabaja en el país a modo de franquicia y los franquiciatarios muchas veces no cumplen con los procesos adecuados que rige la norma debido a que omiten informaciones involuntariamente y esto les limita en la revelación de información financiera para la comparación con los demás franquiciatarios alrededor del mundo.

2.1.1. Fase 1: Diagnóstico

La primera fase trata sobre características entre las políticas de contabilidad que actualmente pudiesen estar siendo aplicadas por Sierra Azul S.R.L o que eventualmente están dejando de tomar en cuenta en el análisis de informaciones.

2.1.2 Fase 2: Estimación del Impacto y planificación de la correlación para NIIF para PYMES

Esta fase es de preparación en términos de analizar aquello que permite identificar oportunidades de mejoras y su sometimiento a las normativas a acatarse, y de este modo diseñar y desarrollar las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procedimientos y de estructura organizativa acorde con la actividad empresarial.

En esta fase se va a proceder con los siguientes enunciados para estimar el posible impacto correlacional:

1. Nombrar diferencias principales y que se puedan enumerar entre las políticas contables hasta el momento para una excelente gestión de transparencia en las finanzas.
2. Analizar e interpretar informaciones financieras del periodo 2020 haciendo una comparación con las informaciones del 2019 de la empresa Sierra Azul S.R.L., sabiendo que los formatos que se generan a partir de la información financiera que es requerida, así también el nivel de efectividad de los informes existentes.

3. Elaborar arreglos en las políticas en caso de ser necesario para el perfeccionamiento de las mismas, tomar en cuenta los estados financieros y matrices estipuladas, etc., siempre bajo NIIF.
4. Habilitar diferentes ambientes o espacios especialmente de prueba para modificar los sistemas y procesos que se esperan sean modificados para crear un ambiente favorable o propicio para el desarrollo de las normas en el plano real.
5. Modificaciones en el reconocimiento de Ingresos y Costos característicos de la actividad.
6. Calificar las diferencias y utilidades adicionales de informaciones reveladas.
7. Evaluación de las diferencias en la empresa y rediseño de los sistemas de control interno.
8. Implementar la información financiera bajo NIIF basándose en un bosquejo tecnológico, es decir, programas con funcionalidades financieras que ayuden a ejecutar los métodos.

2.1.3 Fase 3: Implementación y formulación semejante de balances bajo NIIF

1. La aplicación de sistemas basados en tecnología apropiada para los fines, documentación de los flujos de datos y procesos que permitan comprender la esencia de la información que estas proporcionando a los externos.
2. Conciliaciones del patrimonio neto informado al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de noviembre del período de transición.

3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NIIF.
4. Exponer cualquier arreglo de los datos a proporcionar del estado de flujos de efectivo del período de transición tomado en cuenta si así fuera o requiera.
5. Tener un control de calidad de la información, desde el personal de contabilidad hasta los datos que maneja la gerencia debido a que debe existir armonía en la relación de datos de forma paralela.

2.2. Alternativas y políticas contables a adoptarse por Sierra Azul S.R.L.

Las alternativas a aplicarse a la empresa Sierra Azul S.R.L., por el proceso de transición a NIIF para PYMES se desglosan a continuación:

Tabla 1. Alternativa contable a adoptarse en Sierra Azul, S.R.L.

Alternativas Contables adoptadas por Sierra Azul S.R.L.	
“Presentación de Estados Financieros”	Sierra Azul S.R.L., <i>ha optado por diferenciar el Balance General de Situación Financiera. Por lo que se procederá a la elaboración y presentación de los Estados Financieros, con fecha 1 de enero 2020 (Fecha de Transición según la NIIF) y a la preparación de la información y desgloses a incluirse en la adopción por primera vez a la NIIF.</i>

Fuente. Elaboración propia.

La empresa Sierra Azul S.R.L., no tiene disponibles políticas contables establecidas ni estructuradas en un manual interno contable de la entidad, por lo que se propone estipular algunas políticas contables para su aplicación derivadas de la norma propiamente resaltada, estas están detalladas en la presente norma

internacional la cual formula guías para mostrar las informaciones de modo formal y notificar los datos financieros de manera estructurada de modo que pueda ser útil a presentarse para interesados tanto nacional como en el escenario internacional.

2.3. Puntos focales para la presentación de estados financieros en la empresa Sierra Azul S.R.L.

2.3.1. Estado de situación financiera

El requisito mínimo es que el estado financiero debe incluir son partidas que muestran los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos Financieros.
- Pasivos y Activos por impuestos corrientes.
- Provisiones.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

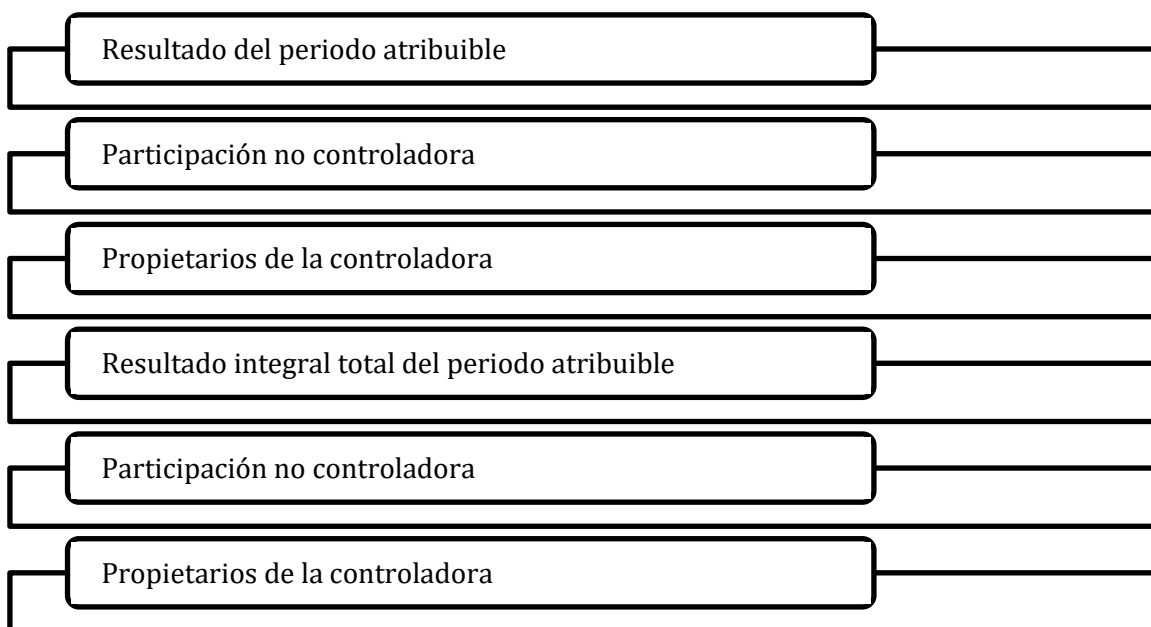
2.3.2. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado

Sierra Azul S.R.L., presentará para el periodo 2020:

- En un solo estado integrado del resultado, en el cual sea el caso se va a presentar todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo
- En dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral: va a presentar todos los ingresos y gastos identificados en el periodo excluyendo las que son reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado como requiere la NIIF.

Sierra Azul S.R.L., dará a conocer las siguientes partidas derivado del estado del resultado Integral en el periodo de estudio:

Ilustración 4. Partidas derivadas del Estado de Resultado Integral



Fuente. Elaboración propia

2.4. Estados Financieros de la empresa Sierra Azul previa a la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) al 31 de diciembre de 2020.

**SIERRA AZUL SRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIVOS		
Efectivo en caja y bancos	654,029	338,675
Otras cuentas por cobrar	62,021	6,041
Gastos pagados por adelantado	<u>50,770</u>	<u>44,770</u>
Total de activos corrientes	766,820	389,486
Propiedad, planta y equipos	2,976,843	2,992,024
Otros activos	<u>1,137,988</u>	<u>86,126</u>
Total de activos	<u>4,881,651</u>	<u>3,467,636</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Préstamos por pagar Corto plazo	2,600,000	2,600,000
Cuentas por pagar	189,265	419,565
Impuesto sobre la renta por pagar	45,854	35,538
Otros pasivos	<u>-</u>	<u>23,019</u>
Total de pasivos corrientes	2,835,119	3,078,122
Préstamos por pagar accionistas	<u>3,324,243</u>	<u>1,629,013</u>
Total de pasivos	6,159,362	4,707,135
Capital pagado	100,000	100,000
Beneficios acumulados	(1,339,499)	-
Resultados del periodo	<u>(38,212)</u>	<u>(1,339,499)</u>
Total de patrimonio	(1,277,711)	(1,239,499)
Total de pasivos y patrimonio	<u>4,881,651</u>	<u>3,467,636</u>

SIERRA AZUL SRL
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$

	noviembre 2020	diciembre 2019
Ingresos	6,488,724	774,744
Costo de venta	<u>2,306,491</u>	<u>765,418</u>
Utilidad bruta	4,182,233	9,326
Gastos generales y administrativos:		
Sueldos y compensaciones al personal	1,200,134	249,928
Gastos generales y administrativos	2,213,377	955,104
Gastos de Amortización	163,690	-
Gastos de depreciación	<u>224,101</u>	<u>43,255</u>
Total de gastos	3,801,302	1,248,287
Utilidad operacional	380,931	(1,238,961)
Gastos financieros	<u>355,520</u>	<u>65,000</u>
Utilidad antes ISR	25,411	(1,303,961)
Impuesto sobre la renta	<u>63,623</u>	<u>35,538</u>
Utilidad Neta	<u>(38,212)</u>	<u>(1,339,499)</u>

SIERRA AZUL SRL
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$

	<u>Capital</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Beneficio acumulado</u>	<u>Total patrimonio</u>
Balance al 31 de diciembre del 2018	100,000	-	-	100,000
Resultados del periodo	-		(1,339,499)	(1,339,499)
Transferencia reserva legal				-
Dividendos	-	-	-	-
Balance al 31 de diciembre del 2019	100,000	-	(1,339,499)	(1,239,499)
Resultados del periodo	-	-	(38,212)	(38,212)
Balance al 30 de noviembre del 2020	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>(1,377,711)</u>	<u>(1,277,711)</u>

SIERRA AZUL SRL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad neta	(38,212)	(1,339,499)
Ajustes	387,791	43,255
	-	-
Variacion en Cuentas y documentos por cobrar	(55,980)	(6,041)
Variación en Gastos pagados por anticipado	(6,000)	(44,770)
Variación en otros activos	(1,256,914)	(172,324)
Variacion cuentas por pagar	(230,300)	419,565
Variación otros pasivos	(23,019)	23,019
Variación acumulaciones por pagar	143,525	86,198
Variación ISR por pagar	<u>10,316</u>	<u>35,538</u>
Actividades operacionales	(1,068,793)	(955,059)
 <u>Actividades de inversión</u>		
Inversiones financieras	-	-
Adquisición de activos fijos	<u>(208,920)</u>	<u>(3,035,279)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(208,920)	(3,035,279)
 <u>Actividades de financiamiento</u>		
<u>Emisión de acciones</u>	-	100,000
Adquisición de préstamos por pagar	(102,163)	4,229,013
Disminución de préstamos por pagar	1,695,230	-
Distribución de dividendos	-	-
Otros financiamientos	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	1,593,067	4,329,013
(Disminución) aumento neto en el efectivo	315,354	338,675
Efectivo al inicio del año	<u>338,675</u>	<hr/>
Efectivo neto al final del año	<u>654,029</u>	<u>338,675</u>

2.5 . Visualización de los Estados Financieros de la empresa Sierra Azul con adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) al 31 de diciembre de 2020

**SIERRA AZUL SRL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$**

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIVOS			
Efectivo en caja y bancos	7	654,029	338,675
Otras cuentas por cobrar		62,021	6,041
Gastos pagados por adelantado		<u>50,770</u>	<u>44,770</u>
Total de activos corrientes		766,820	389,486
Propiedad, planta y equipos	8	2,976,843	2,992,024
Otros activos	9	<u>1,265,548</u>	<u>172,324</u>
Total de activos		<u>5,009,211</u>	<u>3,553,834</u>
 PASIVOS Y PATRIMONIO			
Préstamos por pagar Corto plazo	10	2,497,837	2,600,000
Cuentas por pagar		189,265	419,565
Acumulaciones por pagar		229,723	86,198
Impuesto sobre la renta por pagar	15	45,854	35,538
Otros pasivos		<u>-</u>	<u>23,019</u>
Total de pasivos corrientes		<u>2,962,679</u>	<u>3,164,320</u>
Préstamos por pagar accionistas	11	<u>3,324,243</u>	<u>1,629,013</u>
Total de pasivos		6,286,922	4,793,333
Capital pagado	12	100,000	100,000
Beneficios acumulados		(1,339,499)	-
Resultados del periodo		<u>(38,212)</u>	<u>(1,339,499)</u>
Total de patrimonio		<u>(1,277,711)</u>	<u>(1,239,499)</u>
Total de pasivos y patrimonio		<u>5,009,211</u>	<u>3,553,834</u>

SIERRA AZUL SRL
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$

	<u>Capital</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Beneficio acumulado</u>	<u>Total patrimonio</u>
Balance al 31 de diciembre del 2018	100,000	-	-	100,000
Resultados del periodo	-		(1,339,499)	(1,339,499)
Transferencia reserva legal				-
Dividendos	-	-	-	-
Balance al 31 de diciembre del 2019	100,000	-	(1,339,499)	(1,239,499)
Resultados del periodo	-	-	(38,212)	(38,212)
Balance al 30 de noviembre del 2020	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>(1,377,711)</u>	<u>(1,277,711)</u>

SIERRA AZUL SRL
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$

	<u>Notas</u>	Noviembre 2020	Diciembre 2019
Ingresos		6,488,724	774,744
Costo de venta		<u>2,306,491</u>	<u>765,418</u>
Utilidad bruta		4,182,233	9,326
Gastos generales y administrativos:			
Sueldos y compensaciones al personal	13	1,200,134	249,928
Gastos generales y administrativos	14	2,213,377	955,104
Gastos de Amortización	9	163,690	-
Gastos de depreciación	8	<u>224,101</u>	<u>43,255</u>
Total de gastos		3,801,302	1,248,287
Utilidad operacional		380,931	(1,238,961)
Gastos financieros		<u>355,520</u>	<u>65,000</u>
Utilidad antes ISR		25,411	(1,303,961)
Impuesto sobre la renta	15	<u>63,623</u>	<u>35,538</u>
Utilidad Neta		<u>(38,212)</u>	<u>(1,339,499)</u>

SIERRA AZUL SRL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 30 DE NOVIEMBRE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE 2019
VALORES EN RD\$

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad neta	(38,212)	(1,339,499)
Ajustes	387,791	43,255
	-	-
Variacion en Cuentas y documentos por cobrar	(55,980)	(6,041)
Variación en Gastos pagados por anticipado	(6,000)	(44,770)
Variación en otros activos	(1,256,914)	(172,324)
Variacion cuentas por pagar	(230,300)	419,565
Variación otros pasivos	(23,019)	23,019
Variación acumulaciones por pagar	143,525	86,198
Variación ISR por pagar	<u>10,316</u>	<u>35,538</u>
Actividades operacionales	(1,068,793)	(955,059)
 <u>Actividades de inversión</u>		
Inversiones financieras	-	-
Adquisición de activos fijos	<u>(208,920)</u>	<u>(3,035,279)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(208,920)	(3,035,279)
 <u>Actividades de financiamiento</u>		
<u>Emisión de acciones</u>	-	100,000
Adquisición de préstamos por pagar	(102,163)	4,229,013
Disminución de préstamos por pagar	1,695,230	-
Distribución de dividendos	-	-
Otros financiamientos	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	1,593,067	4,329,013
(Disminución) aumento neto en el efectivo	315,354	338,675
Efectivo al inicio del año	<u>338,675</u>	<hr/>
Efectivo neto al final del año	<u>654,029</u>	<u>338,675</u>

NOTAS

1 Entidad que informa

Sierra Azul, SRL, es una compañía constituida bajo las leyes de la República Dominicana, la cual se dedica a brindar servicios de estética y belleza. Con domicilio en la plaza cuadra 2do nivel, autopista de San Isidro, zona oriental, Santo Domingo, República Dominicana.

2 Base de contabilidad

Los estados financieros anteriormente presentados son de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$), que es la moneda funcional de la compañía.

4 Uso de juicio y estimaciones

La preparación de los estados financieros, de conformidad con las NIIF para PYMES, tuvieron que requerir que los administradores realicen juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Dichas estimaciones son productos de la experiencia de la franquicia quienes ajustan su juicio al valor

razonable con comparaciones del período pasado. Las principales estimaciones se realizan en la época invernal cuando las ventas aumentan significativamente.

5 Base de medición

Los estados financieros deben ser preparados sobre la base del costo histórico.

6 Resumen de las principales políticas de contabilidad

La compañía ha de aplicar consistentemente las políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

6.1 Saldos y transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a pesos dominicanos (RD\$) utilizando la tasa de cambio vigente en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son reconvertidos a peso dominicanos (RD\$) a la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de los estados financieros. Las partidas no monetarias que se miden en términos de costo histórico se convierten utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción. Las diferencias resultantes de la conversión de los activos y pasivos se registran como variación en cambio de moneda extranjera en el renglón de ingresos (costos) financieros en los estados de resultados que se acompañan.

6.2 Beneficios a los empleados

6.2.1 Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a empleados a corto plazo se reconocen en los resultados cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el importe que se espera pagar si la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita de pagar este monto como resultado de servicios pasados prestados por el empleado y se puede hacer un estimado fiable.

6.3 Ingresos (costos) financieros

Los ingresos financieros corresponden a los intereses ganados en inversiones, cuentas de ahorro y corriente, así como la ganancia por variación en cambio de moneda extranjera. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados cuando ocurren, utilizando el método de interés efectivo.

La variación en cambio de moneda extranjera es reportada sobre una base neta.

Los costos financieros corresponden a los intereses pagados sobre préstamos y pérdida en cambio de moneda extranjera. Los costos por intereses se reconocen en resultados cuando ocurren, utilizando el método de interés efectivo.

6.4 Impuesto sobre la renta

El gasto de impuesto sobre la renta corresponde al impuesto corriente. Este impuesto es reconocido en resultados excepto que se relacione directamente con una partida reconocida en el patrimonio o utilidad integral.

6.4.1 Impuesto corriente

El impuesto corriente incluye el impuesto esperado por pagar sobre la renta neta imponible del año o los activos sujetos a impuestos y cualquier ajuste al impuesto por pagar o por cobrar relacionado con años anteriores. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado en la fecha de los estados de situación financiera.

6.4.2 Impuesto diferido

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de reporte y son reducidos en la medida en que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados; esta reducción será objeto de reversión cuando que sea probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal.

Los impuestos diferidos activos no reconocidos se evalúan en cada fecha de los estados financieros y se reconocen cuando es probable que estarán disponibles futuras rentas imponibles contra las cuales se podrán utilizar las diferencias temporarias que los originan.

El impuesto diferido se mide utilizando tasas fiscales que se espera se apliquen a las diferencias temporales en el período en el que se reversen usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas en las fechas de los estados de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan solo si se cumplen ciertos criterios.

6.4.3 Instrumentos financieros

6.4.3.1 Activos financieros no derivados

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad. La Compañía aplica lo establecido en la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos de la NIIF para las PYMES para contabilizar todos sus instrumentos financieros no derivados.

La Compañía reconoce inicialmente los activos y pasivos financieros básicos en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

La compañía da de baja en cuentas un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas relacionados con el activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros, transferidos que sea creada o retenida por la Compañía, se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en los estados de situación financiera cuando la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía se clasifican como instrumentos financieros medidos al costo o costo amortizado. Los instrumentos de deudas que son clasificados como activos corrientes o pasivos corrientes, se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya una transacción de financiación. Los instrumentos financieros, medidos a costo amortizado se reconocen inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los mismos se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros no derivados mantenidos por la Compañía son los siguientes:

Efectivo

El efectivo se compone de los saldos de efectivo en caja y depósitos a la vista en instituciones financieras locales.

Inversiones a costo amortizado

Se compone de inversiones en certificados financieros en bancos del país.

Documentos por pagar

Los documentos por pagar son pasivos financieros diferentes de las cuentas por pagar comerciales, entes relacionados y otras, los cuales fueron obtenidos en condiciones normales de créditos vigentes en el mercado para entidades con el perfil de la Compañía.

6.5 Capital social

6.5.1 Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementables directamente atribuibles a la emisión de acciones comunes se reconocen como una deducción del patrimonio.

6.6 Deterioro del valor de los activos

6.6.1 Activos financieros medidos al costo o costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo o costo amortizado. Si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye dificultades financieras significativas del emisor o del obligado, mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que esta no consideraría en otras circunstancias, sea probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

La Compañía considera la evidencia de deterioro del valor de los activos financieros medidos a costo amortizado, tanto a nivel específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar individualmente significativas son evaluadas por deterioro específico. Las que no se encuentran específicamente deterioradas son evaluadas por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado aún. Los activos que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando los activos con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el

monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con las condiciones económicas y crediticias actuales que hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el mejor estimado del valor que la Compañía recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa. Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo.

Las pérdidas se reconocen en los resultados y se reflejan en una cuenta de estimación rebajando las cuentas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa en los resultados.

7 Efectivo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, el efectivo corresponde a efectivo en banco locales del país.

8 Propiedad, planta y equipos

Esta cuenta se compone de lo siguiente:

	Automoviles y equipos	Mejoras en Propiedades Arrendadas	Total
<u>Costo activo</u>			
Balance final 2019	470,921	2,564,358	3,035,279
Adiciones	208,920	-	208,920
Balance final 2020	<u>679,841</u>	<u>2,564,358</u>	<u>3,244,199</u>
<u>Depreciacion</u>			
Balance final 2019	30,282	12,973	43,255
Gastos del período	166,769	77,839	244,608
Balance final 2020	<u>197,051</u>	<u>90,812</u>	<u>287,863</u>
Balance neto	<u>482,790</u>	<u>2,473,546</u>	<u>2,956,336</u>

9 Otros activos

Al 31 de diciembre del 2020, el renglón de los otros activos se compone del derecho a uso de la Marca 3D Brows, por un período de 7 años.

La amortización del período del derecho a uso de marca durante el 2020 asciende a RD\$178,571, registrado en los resultados del período.

10 Préstamos por pagar corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa tiene un préstamo bancario con el Banco Popular por un monto de RD\$2,600,000.00, con vencimiento al 15 de octubre del 2020, y una tasa de interés del 12%, a pagar al vencimiento. Dicho préstamo fue renovado para el año 2020 y vencimiento al 2020.

11 Préstamos por pagar accionistas

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, la empresa mantiene préstamos con sus accionistas, los cuales no tienen un vencimiento a más de cinco años.

12 Patrimonio de los accionistas

12.1 Capital autorizado, suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de RD\$1,000 de acciones comunes, con valor nominal de RD\$100 por cada acción, para un total de RD\$100,000.

12.2 Reserva legal

El artículo 47 de la Ley núm. 479-08 requiere que las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada transfieran anualmente como mínimo el 5% de su beneficio neto a una reserva legal, hasta que tal reserva iguale el 10 % del capital social. Dicha reserva no está disponible para distribución entre los accionistas, excepto en caso de disolución de la Compañía.

13 Sueldos y compensaciones al personal

Este rubro se compone como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Sueldos y Salarios	788,459	109,115
Contribución a la seguridad social	152,001	11,318
Regalía Pascual	164,831	6,541
Contribución al INFOTEP	9,914	740
Bono Vacacional	57,826	-
Bonificaciones y Gratificaciones	35,000	-
Comidas o Dietas al Personal	12,992	33,641
Cursos y Entrenamientos	70,020	317,280
Prestaciones Laborales (Preaviso y Cesantía)	2,846	-
Uniformes	34,173	15,000
Otros Gastos de Personal	92,793	9,471
	<hr/>	<hr/>
	1,420,855	503,106
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

14 Gastos generales y administrativos

Los gastos generales y administrativos se componen como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Arrendamientos	1,066,713	21,746
Aseo y limpieza	33,848	31,602
Cargos Bancarios	62,246	17,424
Combustibles y lubricantes	24,150	20,000
Comisiones de Tarjeta de Crédito	212,418	20,644
Comunicaciones	41,764	6,934
Cuotas y Suscripciones	500	4,755
Energía eléctrica	116,256	16,373
Eventos	48,535	-
Franquicias	726,592	51,208
Gastos de publicidad	344,978	69,017
Gastos de Representación	14,190	6,230
Honorarios Profesionales	-	14,000
Materiales de oficina	167,026	133,297
Otros gastos	3,003	335
Pérdidas por Cuentas Incobrables	-	3,959
Reparación y mantenimiento	310,273	38,465
Seguridad y mensajería	955	-
Servicios contables	466,100	55,000
Servicios legales	6,124	26,750
Tecnología	83,520	-
	<hr/>	<hr/>
	3,729,191	537,739

15 Impuestos

Según el artículo 403 del Código Tributario de la República Dominicana, el impuesto sobre la renta a pagar será el mayor que resulte de aplicar el 27 % a la renta neta imponible o el 1 % a los activos sujetos a impuestos. Al 31 diciembre de 2020 y 2019, la Compañía califica para liquidar sus impuestos sobre el 1% de sus activos imponibles. Durante el período 2019, el Gobierno Dominicano dispuso que las empresas que calificaran para pagar el 1% por el 1% de sus activos, les sea aplicada una reducción de dicho impuesto a la mitad, es decir el 0.5%.

Una conciliación entre los resultados reportados en los estados financieros y para fines fiscales, durante los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, es como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Beneficios antes de impuesto sobre la renta	321,782	(1,297,967)
Diferencias permanentes	691,583	56,971
Renta neta antes de pérdidas	1,013,365	(1,240,996)
Pérdidas compensables de años anteriores	(1,240,996)	-
Renta neta imponible	(227,631)	(1,240,996)
Tasa impositiva	27%	27%
Impuesto corriente	-	-
ISR por pagar (Saldo a favor)	-	-
Total de activos	5,143,123	3,553,834
Activos no imponibles	-	-
Activos imponibles	5,143,123	3,553,834
Tasa sobre los activos	1%	0.5%
Total impuesto a los activos	51,431	17,769
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE	-	-
Impuesto sobre los activos por pagar	51,431	17,769

**CAPÍTULO III. INSTRUMENTOS DE CAMBIOS
DERIVADOS DE LA PROPUESTA DE LAS NIIF A LA
EMPRESA**

3.1. Instrumentos de cambio para la aplicación de las NIIF

De acuerdo con (SternCia, 2011) se considera que necesariamente y por obligación, debería existir procesos que aplicar, entre los cuales se mencionan los siguientes:

1. Conocimiento anticipado de las operaciones de la entidad: Será imprescindible tener en conocimiento de forma previa los objetivos de la empresa, integrando las políticas de contabilidad que deben ser sometidas en la preparación de estados financieros.
2. Diagnóstico precedente: En el momento en que se identifiquen las operaciones, se deberá prescribir la factibilidad de aplicación de las NIIF observando las pautas por la que estarán regidas su implementación por primera vez.
3. Capacitación: El personal que está directamente relacionado en las operaciones de contabilidad y financieras de la empresa, deberá estar perfectamente capacitado y con el conocimiento para aplicar las NIIF.
4. Requisitos básicos: Los administradores de la empresa tendrán que aceptar el cambio de cantidades en los balances; así como el cambio de los know-how para generar información financiera; de igual forma el personal debe modificar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF, igualmente, deben cambiar los sistemas de información. En conclusión, es un cambio completo y general tanto de los agentes como de los medios.

5. Implementación a través de los procesos indicados: Se conseguirán los estados financieros iniciales de forma comparativa: ejercicios económicos 2020 y 2021 bajo NIIF.

Como parte del proceso de transición, Sierra Azul S.R.L. elaborará necesariamente un programa de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en Sierra Azul S.R.L.

Adicionalmente, Sierra Azul S.R.L. elaborará, para sus respectivas etapas de transición, lo siguiente:

- Conformidades del patrimonio neto reportado al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- Concordancias del estado de resultados, de acuerdo el caso de resultados bajo NIIF.

3.2. Análisis FODA empresarial

Tabla 2. Análisis FODA de Sierra Azul, S.R.L.

<p>FORTALEZAS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sierra Azul S.R.L. tienen sus compromisos segmentados dando así un excelente servicio personalizado de variedad y calidad al cliente. • Conserva espacios capaces y oportunos para poder ofrecer sus servicios de maquillaje semipermanente. • Conocen sus clientes y proveedores a nivel nacional.
<p>Oportunidades</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Una tendencia marcada en el área de generación y mediación de adquisiciones, venta y gestión de personal. • Tiene la posibilidad de conseguir acceso a créditos. • Libre competencia en el sector ya que del conglomerado empresarial de esta línea es la única que resalta en manejar franquicia de este tipo.
<p>DEBILIDADES</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Carecen de un sistema contable por departamento. • Falta de capacitación al personal con respecto a la implementación a las NIIF (esto por efecto de que tampoco tienen un manejo directo con quienes le manejan la contabilidad ya que se gestiona por outsourcing) • Canales de distribución con deficiencia en la gestión administrativa y contable.
<p>AMENAZAS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • El mayor reto son los cambios en las políticas gubernamentales nacionales y en las leyes que afecten las prácticas laborales, además de una deficiencia en la barrera de competencia de la empresa Sierra Azul S.R.L.

Fuente. Elaboración propia.

CONCLUSIONES

La situación financiera se presenta diferenciando las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, resultados que se observan en el Estado de Situación Financiera de la empresa. La incidencia de la implementación de las NIIF para PYMES influye en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Sierra Azul S.R.L., se analizó la norma de los estados financieros basados en los resultados del año 2020. Por otra parte, las transacciones se contabilizan y presentan de acuerdo con su esencia, no solo en su forma legal.

Los Estados Financieros proporcionan información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de acuerdo con los principios y normas contables que sean útil en la toma decisiones económicas de la empresa. La ventaja de adoptar las NIIF se resume en que se deben presentar los Estados Financieros de modo que sea comprensible sin omitir información relevante. El resultado de la empresa está diferenciado entre los Ingresos y Gastos generados de acuerdo con la naturaleza de su actividad económica. Se realizan los ajustes correspondientes de acuerdo con los resultados realizados por el valuador, donde se proporcionan datos reales para establecer los costos atribuidos.

Por último, se concluye que cuando se decide implementar las NIIF para PYMES, se debe realizar el diagnóstico y estudio de la información de los estados financieros del ejercicio 2020, tomando en cuenta el periodo 2019 con el fin de realizar una comparación, además, identificar errores y faltas en dos partidas importantes en la estructura financiera, subsanando estas casualidades de la

información por errores en valores mal determinado, mejorando el valor razonable esto influencia en los resultados positivos obteniendo mayor beneficio económico, como consecuencia de la implementación de las NIIF para PYMES.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa Sierra Azul S.R.L., implementar este estudio, el mismo le podrá servir como guía para la adopción de NIIF para PYMES en los Estados Financieros a partir del 2020. Esta guía ya que permitirá visualizar el impacto de los resultados obtenidos presentado sus balances de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), entre otros:

Implementar un sistema de administración para agilizar los procesos y mitigar riesgos, de tal manera que la entidad pueda evolucionar y adaptarse a los requerimientos de información globalizada.

Utilizar para las Cuentas por Cobrar el método de reconocimiento, definido por el Servicio de Rentas Internas quien determina el porcentaje de estimación para cuentas incobrables.

Suministrar información fiable, relevante y comprensible sobre la Situación Financiera, el Rendimiento y los Flujos de Efectivo es necesario utilizar las delimitaciones y exenciones que están en el manual de políticas contables conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

El tratamiento contable para este caso es reconocer a un ingreso por venta de bienes cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que posee sobre ellos.

Registrar las transacciones diariamente y que informe por escrito los ajustes o cambios importantes que incluyan un riesgo relevante en el resultado económico de la empresa

Llevar un registro integral de las transacciones de Sierra Azul S.R.L., es aconsejable la adopción de un Sistema de Software y que se capacite al personal de la empresa con criterio contable, de tal manera que el uso de este sea eficiente y eficaz para el suceso de los movimientos contables.

REFERENCIAS

Candurin, J. &. (2012). *Tecnología de Información PYMES Galac Software NIIF*. Obtenido de <http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/handle/123456789/2299>

Constans Anselm. (2007). *Las NIIF para PYMES y la Contabilidad Simplificada*. Obtenido de <http://encribd.com/read-file/las-niif-para-pymes-y-la-contabilidad-simplificada-accid-pdf-3434734/>

Deloitte. (2013). *Guía Rápida de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Obtenido de http://www.deloitte.com/view/es_DO/do/perspectivas/publicaciones/35a5225e66e70410VgnVCM2000003356f70aRCRD.htm

Ecuador, G. T. (2011). *NIIF Para las PYMES*. .

Espejel, P. &. (2011). *Metodología crítica de la Investigación*. Obtenido de [http://books.google.com.mx/books?id=EP4CAgAACAAJ&dq=inauthor:"Arturo+Pacheco+Espejel"&hl=es&sa=X&ei=X6ksUse1Moj69QSQ84GoAQ&ved=0CC4Q6AEwAA](http://books.google.com.mx/books?id=EP4CAgAACAAJ&dq=inauthor:)

Garza Treviño, G. (1999). *Administración Contemporánea*. Recuperado el 22 de julio de 2013, de . Obtenido de <http://www.search-document.com/pdf/2/administracioncontemporanea-juan-gerardo-garza-trivi%C3%B1o.html>

Gutiérrez Viguera, M. (2008). *Aplicación del nuevo PGC y de las NIIF a las empresas constructoras e Inmobiliarias*. Obtenido de http://books.google.com.ec/books?id=Dm_kt-ahBeAC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&

Holm Hansen. (2011). *Programa Profesional Sea Implementador en NIIF para PYMES*. Obtenido de <http://www.slideshare.net/jezl/niif-comparado-con-nec>

Holm, H. (2012). *Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (Segunda Impresión)*. Obtenido de http://www.sbs.gob.ec/practg/p_index

International Accounting Standards Committee Foundation. (2009). *NIIF Para Las PYMES*. Obtenido de www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

Lara, E. (2011). *Los Principios de la Contabilidad Básica*. Obtenido de •
Lara, E. (2011). *Los Principios de la Contabilidad Básica*.

Luna Restrepo, J. &. (2011). *Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia*. Obtenido de <http://books.google.com.ec/books?id=Q1DqJ5k8cDMC&pg=PA31&dq=Colombia:+hacia+ la+adopci%C3%B3n+>

Marí Vidal, S. &. (2012). *Técnica Contable* . Obtenido de http://biblioteca.ucm.es/compludoc/S/10606/02102129_1.htm

Pascual Pedreño, E. (2008). *Guía práctica del Plan General Contable*. Obtenido de <http://books.google.com.ec/books?id=hc0jHinj4c4C&pg=PA10&dq=Adopci%C3%B3n+de+las+NIIF+para+PYME&hl=es&sa=X&ei=1qssUr-DonM9ASw64D4Cw&ved=0CDAQ6A>

Quintanilla Izurieta, A. B. (2011). *Desarrollo de Un Plan de Implementación de Las NIIF Para la Compañía de Servicio de Entrega* . Guayaquil: BERASIQ CIA. LTDA.

Ramírez Echeverry, H. (2012). *Guía NIIF para PYMES*. Obtenido de http://www.unilibrecali.edu.co/programacontaduria/images/stories/PDF_noticias/guia_niif_para%20pymes.pdf

Senderovich, P. (2010). *Adopción de las NIIF para PYME: Impacto y apuntes al proceso comunicacional*. Obtenido de <http://dspace.uces.edu.ar:8180/xmlui/handle/123456789/879>

SternCia, B. (2011). *Guía rápida para las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. Obtenido de • BDO SternCia. Ltda. Auditores y Consultores. (2011). *Guía rápida para las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*.

ANEXOS



VICERRECTORÍA ACADÉMICA

OFICINA COORDINADORA DE CURSO MONOGRÁFICO

**Anteproyecto del Trabajo Final de Grado (TFG), en la modalidad de Curso
Monográfico para optar por el título de Licenciatura en Contabilidad**

Título de la monografía

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES SECCIÓN 3 EN LA
EMPRESA SIERRA AZUL, S.R.L., PERIODO 2020**

Nombres estudiantes

Matrículas

Patricia López	2017-2065
Rosi Naranjo	2017-1740
Elaine Hernández	2018-0391

Nombres de los profesores asesores

Adriano Pascual

Coordinación Curso Monográfico: Dra. Sención Raquel Yvelice Zorob Avila

Distrito Nacional, República Dominicana

2021

1. La selección del título y definición del tema de investigación

1.1. Selección del título

El **objeto de estudio** está centrado en el uso de las NIIF para PYME sección 3 sobre presentación de Estados Financieros a partir del 2020 utilizando en caso de la empresa: Sierra Azul, S.R.L.

El **modelo o instrumento** está basado en aquellos puntos focales que deben ser considerados al momento de transparentar las informaciones financieras.

Por último, el **campo de acción** está centralizado en la empresa Sierra Azul S.R.L. ubicada en la Autopista San Isidro, local 13 2do nivel, Plaza Cuadra, Zona Oriental, Santo Domingo, República Dominicana.

1.2. Definición del tema de investigación

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de modelos internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos (IFRS Foundation, 1990)

2. Planteamiento del problema

Sierra Azul S.R.L., presenta desorganización y desactualización en su estructura y procesos contables para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en su sección 3 a partir del periodo 2020. La implementación en los estados financieros implica un arduo trabajo de planificación y adopción de nuevos esquemas, la cual representa un nuevo sistema de medición de resultados que implica a toda la organización cambiando la forma de trabajar del personal fortaleciendo y reestructurando los pilares de los objetivos de la empresa.

La situación de conflicto se da cuando la empresa Sierra Azul, S.R.L. no cumple con lo establecido en la NIIF respecto a la presentación de Estados Financieros

Otra limitante que se plantea en esta investigación es el poco juicio profesional que tiene la gerencia para establecer las políticas contables y la aplicación de las mismas. Por otro lado, muchas empresas desconocen que los errores en los registros contables pueden ser ajustados luego de la finalización del año fiscal, esta norma nos indica cómo tratar estos errores y que los mismos pueden ser ajustados dependiendo de su materialidad.

3. Objetivos de la investigación

3.1. Objetivo general

Analizar la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en base a la sección 3 sobre Estados Financieros tomando en consideración el caso de la empresa Sierra Azul, S.R.L para su implementación tomando como referencia el periodo 2020.

3.2. Objetivos específicos

Estudiar el aspecto teórico general de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME seguido del estudio del perfil empresarial de Sierra Azul, S.R.L y diagnóstico de los posibles puntos focales relacionados con la ausente aplicación de la normativa.

Plantear propuesta de implementación abordando un análisis detallado de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME en relación con la sección 3 sobre Estados Financieros para mejorar los procesos contables de la empresa Sierra Azul S.R.L.

Presentar los instrumentos de cambios y analizar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa.

4. Justificación de la investigación

4.1. Justificación teórica

La mayoría de las PYMES en República Dominicana desconocen de las normas las cuales se utilizan para regir la contabilidad de las empresas y entienden que las únicas reguladoras son las tributarias, por tal motivo, no utilizan dichas normas y si lo hacen, no se aplican de manera correcta. En la mayor parte de los casos no se adaptan a los conceptos establecidos por las NIIF y las distintas normas que la regulan, un concepto muy obviado por estas entidades son las políticas contables.

Las políticas contables son el corazón de la empresa debido a que definen qué procedimientos se deben realizar para ejecutar sus operaciones de forma eficiente.

Una empresa que tiene sus políticas contables bien definidas conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes no presentará ningún problema en su ejercicio de comercio conforme con el cumplimiento de las mismas. Por otro lado, los ajustes periódicos que se le hacen al importe de un activo o pasivo, para saber su valor en el futuro y cuantos beneficios estos generan a la empresa a través del tiempo; es gracias a una correcta estimación contable como lo especifica la norma.

Los errores en la aplicación de la Norma surgen de no emplear información fiable o de manera correcta, que se encontraba disponible para los estados financieros. Un cambio en una estimación contable es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos. El

ajuste puede realizarse en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el gasto que refleja el consumo del activo.

Por último, es casi imposible que una empresa no cometa algún error en el registro de sus transacciones, por lo cual la Norma contempla este punto y explica que los mismos pueden ser ajustados bajo las especificaciones que provee la misma, por lo cual, el único camino para alcanzar el éxito es tener una contabilidad impecable, políticas bien definidas para el manejo de la empresa y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.

4.2. Justificación metodológica

La metodología para utilizar en el trabajo de monográfico está basada en investigación cualitativa seguida de técnicas en este caso: Encuesta. Estos métodos y técnicas permitirán indagar de manera concisa y fundamentada; darán mayor soporte y seguimiento a los caracteres y teorías que se quieren llevar a cabo en el trabajo de investigación.

4.3. Justificación práctica

Para la empresa Sierra Azul S.R.L. y todas aquellas que se sumen a la transparencia financiera, les será de provecho la investigación debido a que estas normas fueron elaboradas precisamente para estandarizar, medir y presentar la información financiera de las empresas.

5. Marcos de referencia

5.1. Marco teórico

1.1. Las pymes

1.1.1. Definición

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) se definen como una entidad, independiente que ejerce una actividad económica. Se trata de empresas de origen mercantil o industrial que tienen como meta crecer e insertarse al mercado por medio de estrategias que las hacen ser más competitivas. Por lo general, la palabra Pyme hace referencia a una empresa con un número no muy grande de trabajadores y con una facturación moderada. El término es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo, aunque muchas potestades han desarrollado su propia definición del término, para un amplio rango de propósitos, incluido el establecimiento de información financiera.

La evolución de las pequeñas y medianas empresas ha sido notoria ya que estas han ido preocupándose por innovar y formalizarse como método de competitividad y adhesión al mercado. En tiempos atrás, las empresas se preocupaban poco por la formalización y el gobierno no apoyaba mucho a las pymes, hoy días estas cuentan con instituciones que les brindan beneficios de capacitación y asesorías para fortalecer aquellos factores que requieren ser mejorados.

Por lo general, las definiciones que se emplean nacional o regionalmente suelen considerar criterios cuantificados basados en los niveles de ventas, activos, número de empleados, u otros factores.

En República Dominicana prevalecen los siguientes sectores: comercial, servicios, industria de la minería y agropecuaria.

Las pequeñas y medianas empresas se han visto obligadas a innovar como sello distintivo y herramienta principal de competitividad, así como también el aprovechamiento de los distintos nichos de mercados dependiendo de los criterios de segmentación que tenga cada empresa.

1.1.2. Características generales de las Pymes

Las PYMES tienen una serie de características comunes entre ellas tenemos:

- Poca o ninguna especialización en la administración.
- Falta de acceso al capital. Contacto personal entre el director y sus empleados.
- Reducida participación en el mercado de consumo.

1.1.3. Clasificación de las pequeñas y medianas empresas

Los criterios para clasificar a las pequeñas y medianas empresas son diferentes en cada país. Para clasificar las pequeñas y medianas empresas se toman en cuenta los siguientes criterios: el número de trabajadores y los montos de venta e inversión en activos fijos; mientras que en el ámbito cualitativo se considera la relación de

propiedad, gestión de la empresa, condiciones de formalización y la tenencia de informaciones financieras.

En el caso de República Dominicana, la clasificación de PYMES se encuentra establecida en la ley no. 488-08, según el (Ley 488-08, 2008) “establece un régimen regulatorio para el desarrollo y competitividad de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES)”.

La ley 488-08 estipuló que la clasificación de pequeñas empresas sería un total de 16 a 60 trabajadores con ingresos brutos anuales de RD\$6,000,000.00 - RD\$40,000,000.00, mientras que las medianas empresas van desde 61 a 200 empleados con ingresos brutos anuales entre RD\$40,000,000.00-RD\$150,000,000.00 pesos dominicanos.

1.1.4. Importancia de las pequeñas y medianas empresas en la República Dominicana

Debido a sus características constituyen un elemento importante en el esquema productivo nacional de la República Dominicana, jugando un papel relevante en el desarrollo económico del país, por su aporte al producto interno bruto, a la generación de empleos directos e indirectos, y convierten estas características en un factor de estabilidad. Otro aspecto que hay que considerar, es el hecho de que las pequeñas y medianas empresas han proporcionado una de las mejores alternativas para la independencia económica de sus dueños y ofrecen la opción básica para continuar con la expansión económica, ya que se han convertido en la vía más expedita para encaminar al país hacia el desarrollo económico.

Las PYMES son un actor fundamental en el desarrollo de un sistema socioeconómico competitivo; donde hay dos o más compitiendo, mejoran la calidad y crean un ecosistema dinámico en distintos campos económicos debido a que cambian la estructura del mercado. Desde un punto de vista dinámico, la entrada y salida constante de estas empresas del mercado, contribuye a mantener un entorno de competencia entre ellas en cuanto a niveles de precios para mantener la rentabilidad.

Por otro lado, la permanencia de este tipo de empresas en el mercado dependerá de la capacidad de innovación que tenga cada una, esto hace que se valore más el producto debido a la capacidad de satisfacer necesidades y mejoramiento continuo de los productos y servicios, las pequeñas y medianas empresas contribuyen a la generación de riquezas y a la demanda y capacitación de mano de obra.

Por otra parte, desarrollan la economía por regiones y hacen más rápido el crecimiento de las provincias. Su desarrollo está relacionado con la instrucción de capacidades en los segmentos de clase baja, en virtud de la disminución de pobreza y desarrollo de destrezas.

Gracias a las PYMES, los programas de ayuda hacia las mismas apuntan directamente a crear condiciones que promuevan un ambiente local favorable al desarrollo productivo, más que apoyar directamente y de forma individual a empresas. No obstante, debe quedar claro que el objetivo principal de los programas gubernamentales es generar mayor dinamismo a empresas y sectores económicos y empresariales, para aumentar su capacidad competitiva y responder con eficiencia a la dinámica de los mercados.

Dentro de las actividades económicas que prevalecen y dinamizan la economía de la República: las de renglón comercio que son parte de aquellas que realizan ventas de provisiones, artículos ferreteros, venta de pintura, farmacias, agro-veterinarias, tienda de telas y bisutería, ventas de pinturas y tiendas de artículos del hogar. También están las que se dedican a la manufactura comprenden las panificadoras y reposterías, elaboración de fundas plásticas, procesadoras de frutas, taller de metalmecánica, procesadoras de agua, elaboración de papel y derivados y elaboración de detergentes. Y las empresas dedicadas al servicio incluyen restaurantes, educación, agencias de viaje, hoteles y agencias de publicidad.

Existen factores que deben ser reforzados, como son:

- Habilidades gerenciales para líderes de pequeñas y medianas empresas. Este punto es inmediato para ejecución dentro de las pequeñas y medianas empresas, más porque casi en todas predomina el manejo de las mismas por parte de familiares. Se debe tener en cuenta que un buen líder sabe delegar tareas, pero también saber conectar con las personas que te van a generar algún tipo de resultado para la empresa; si un líder no sabe conectar con las necesidades de los empleados se complica el crecimiento.
- Elaborar estrategias o planes de acción. Donde no existe un plan de acción, no existen metas. Las estrategias te ayudan a cómo responder ante posibles problemáticas y les ayuda a tener un punto crítico sobre futuras situaciones para que sean prevenidas. Todo objetivo perseguido por cualquier tipo de empresa debe ir acompañado de un plan de acción y en el proceso debe haber un control constante.

- Documentar procesos. Cuando se tienen documentados los procesos, cada vez que haya rotación de empleados el que pase a ocupar la posición tendrá todas las facilidades para desarrollarse de la mejor manera según lo amerita el lugar de trabajo, además que en la documentación existe orden, más para aquellas empresas que se dedican a la manufactura o ejecutan algún proceso de importación.
- Elaborar reporte de ventas. Los reportes sirven para conocer la demanda del producto en comparación con lo que la empresa pueda ofrecer. Al ser pequeñas y medianas empresas no se pueden coger el riesgo de tener desperdicios de inventario.
- Elaborar reportes financieros. Los reportes financieros ayudan a saber o comparar cómo avanza la empresa en períodos determinados.

Las pequeñas y medianas empresas del referido municipio ostentan las siguientes fortalezas que han incurrido en su desarrollo:

Han tenido un visto bueno en la eficiencia sin alterar la calidad, compran mayores volúmenes para reducir el costo de la materia prima, buscan los mejores proveedores para mantener la relación calidad precio, la innovación en como entregan el producto al cliente, acercamiento al cliente, servicio enfocado al cliente, ofrecimiento de los mejores precios dentro del mercado, búsqueda de innovación a través de equipos y maquinarias para mejorar rendimiento y procesos automatizados para aquellas empresas que así lo requieran.

Las pequeñas y medianas empresas de Republica Dominicana tienen muchas oportunidades de mejoras, donde se pueden presentar algunas de manera general:

- Trabajar con herramientas de gestión de calidad
- Documentar procesos dentro de la empresa
- Involucrar a más personas con habilidades y destrezas relacionadas a su campo de trabajo, es decir, no apoyarse únicamente en familiares
- Elaborar propuestas de innovación que generen cambios a largo plazo.
- Buscar nuevos mercados para ensanchar la cartera de clientes
- No enfocarse en un solo segmento de mercado, realizar estudios trimestrales para ver cómo cambia el comportamiento del consumidor
- Cuidar los excesos en producción y transporte innecesario
- Enfocarse en el talento humano relacionado a su campo de trabajo
- Eliminar los inventarios, resultan poco útiles ya que en ocasiones exceden la demanda y por lo general tiene poca rotación

A continuación, se presentan las siguientes estrategias para aumentar competitividad en las pequeñas y medianas empresas del municipio:

A. Empresas

Las empresas perseguirían las siguientes estrategias para lograr obtener resultados que favorezcan competitividad dentro de mencionado municipio:

- Las empresas deben valerse de una asesoría de negocios para defenderse ante retaliación de empresas que están presentes en el entorno competitivo.
- Innovar cuantas veces necesario a través de mejoras continuas a corto plazo; con proyectos que dejen ventajas palpables a largo plazo e incrementen competitividad en los productos.

B. Calidad

La calidad es esencial ya que sin este elemento no se podría salir adelante con el posicionamiento de los productos, por ello se proponen las siguientes estrategias:

- Se requiere que la industria se concentre en formalizar los procesos de gestión de calidad mediante regulaciones internas que vigilen el ejercicio de fabricación o de aquellos productos que son introducidos por medio de importación.
- La calidad puede ser garantizada a través de asignar auditores de procesos internos para que vigilen los procesos que se llevan a cabo dentro de las empresas.
- Avalar las labores con certificaciones internacionales aprobadas, retando a la empresa a mantener estándares de calidad basado en normativas.

C. Instituciones

Estas estrategias tienen como objetivos generar interés en instituciones de apoyo que existen en el país, motivándole al mejoramiento del funcionamiento general de las pequeñas y medianas empresas:

- Promover inversión en investigación para la competitividad a nivel nacional incentivando a la calidad y gestión de productividad y desarrollo.
- Invertir en la educación, con el fin de crear nuevos profesionales enfocados en la innovación para obtener mejor calificación a nivel de capital humano.

D. Recursos Humanos

La falta de personal calificado es evidente dentro de las Pymes y se puede mejorar con las siguientes estrategias:

- Incentivar a sus empleados a participar en programas de capacitación dentro de las empresas para lograr mantener a los empleados a la vanguardia de todo lo que se esté haciendo dentro de la industria.

1.2. Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades

1.2.1. Definición

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos. Una entidad tiene obligación pública de rendir cuenta cuando: a) registra, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público;

o b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros." (IASB, 2009)

1.2.2. Origen de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

“El proyecto de NIIF para las PYMES fue desarrollado durante más de seis años de estudio, investigación, preparación y definición del documento por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitiendo, en julio 2009, oficialmente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (conocida como NIIF/PYMES) que recientemente ha sido publicada en castellano.” (Financiera, 2010)

1.2.3. Características cualitativas de la información en los estados financieros

Son los atributos que proporcionan a la información contenida en los estados financieros, la utilidad para los usuarios de estos. Las cuatro características principales son:

Comprensibilidad: Fácilmente entendible para los usuarios con conocimientos razonables. **Relevancia:** Cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas

Fiabilidad: Cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar.

Comparabilidad: Permite identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras a lo largo del tiempo.

1.2.4. Ventajas de las NIIF para Pymes

La NIIF para las PYMES facilita la preparación de los estados financieros al reducir la carga de trabajo. Sus características y ventajas principales son:

Recogen un conjunto simplificado de normas para entidades más pequeñas basadas en las NIIF completas.

La NIIF para las PYMES proporciona estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.

Simplifica el lenguaje por medio de utilizar una terminología común.

La norma es adecuada y de fácil aplicación, incluso para las microempresas.

5.2. Marco conceptual

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. (IFRS Foundation, 1990)

PYMES. Es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados (Nuria López Mielgo, 2007)

Situación Financiera. Comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja el estado financiero de un ente económico. (Levy, 1993)

Activos. Los activos son todos aquellos bienes, recursos, derechos y valores con los que cuenta una empresa, es decir, todo aquello que suma a su favor. Pueden ser bienes inmuebles, construcciones, infraestructuras, máquinas, vehículos, equipos tecnológicos o sistemas informáticos, pero también derechos de cobro por servicios prestados a terceros o la venta física de productos y bienes a sus clientes. (Izquierdo, 1996)

Pasivos. Lo contrario del activo es el pasivo, es decir, aquellos elementos por los que la empresa está obligada a responder ante terceros: deudas, préstamos, créditos, compromisos salariales, impuestos, y cargas fiscales, entre otros ejemplos. (Izquierdo, 1996)

Patrimonio. El patrimonio es un grupo de bienes, derechos y obligaciones de una persona y empresa. Los bienes son los componentes materiales e inmateriales que tiene una empresa como un ordenador, las existencias en el almacén una aplicación informática el dinero de caja, etc. (Ruiz, 2002)

Depreciación. La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce contable y financieramente el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de él con el paso del tiempo. (Horace R. Brock, 2003)

Aplicación retroactiva. La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre. (IFRS Foundation , 1990)

Base fiscal. Se basa en el importe que se le ha atribuido a cualquier activo, pasivo y el patrimonio de una sociedad con fines fiscales, y que está regulado por las leyes fiscales. (López, 1989)

Cambio de estimación contable. Un cambio en una estimación contable es definido como un ajuste del valor libro de un activo o pasivo, o el monto del consumo periódico de un activo, que resulta de la evaluación del estatus actual de activos y pasivos, además de los futuros beneficios y obligaciones asociados. (Andrei Boar, 2020)

Estado de resultados. El Estado de Resultados es un estado financiero que presenta las operaciones de una entidad durante un periodo contable, mediante el adecuado enfrentamiento de sus ingresos con los costos y gastos relativos, para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del ejercicio. (Charles T. Horngren, 1999)

Ganancias acumuladas. Las ganancias acumuladas o retenidas son los beneficios que una empresa ha obtenido hasta la fecha, menos los dividendos u otras distribuciones pagadas a los inversores. Esta cantidad se ajusta siempre que hay un

asiento en los registros contables que afecta a una cuenta de ingresos o gastos.
(Charles T. Horngren G. L., 2003)

Estado de situación financiera. El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable. (Levy, 1993)

Ganancias. Resultado de restar los gastos o costes a los ingresos; también se utiliza la palabra "beneficio" como sinónimo de ganancia. Utilidad derivada de la valoración contable de un bien o valor a su precio de mercado cuando éste es superior al precio en que fue adquirido. (Herrera, 2004)

Gastos. Gasto es la utilización o consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, se suele realizar mediante una cantidad saliente de dinero. También se denomina egreso. (Herrera, 2004)

Importe en libros. El importe en libros es el importe neto por el que un activo o pasivo se encuentra registrado en el balance. En el caso de los activos debemos aminorar su valor en función de la amortización acumulada, así como de cualquier corrección valorativa que se haya registrado. (CORONA ROMERO Enrique, 2014)

Políticas contables. Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. (Barros, 1978)

Presentación razonable. La presentación razonable de los estados financieros requiere una presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual. (Luna, 2009)

5.3. Marco espacial

La Investigación para la recopilación de datos será realizada en la Empresa Sierra Azul, S.R.L.

5.4. Marco temporal

Este trabajo de investigación será desarrollado durante el primer cuatrimestre del año 2021 denominado enero-abril.

6. Aspectos metodológicos

El enfoque de investigación para la monografía será la cualitativa debido a que, este tipo de investigación se centra en preguntas como porqué ocurre algo, con qué frecuencia, qué consecuencias tiene y sus posibles soluciones. Nuestro tema procura analizar los errores cometidos en las estimaciones contables aplicado a las pymes.

Por otro lado, se encuentra el explicativo y analítico, dado a que estos tipos de diseño nos permite establecer la relación de causa y efecto como un método o herramienta para la obtención de informaciones que no pueden ser manipuladas por terceros y el análisis para determinar la razonabilidad de la información recopilada.

El diseño de investigación es no experimental, ya que las variables de la investigación ya están determinadas y las mismas no pueden ser controladas. Por lo tanto, en la investigación solo se puede observar, analizar y explicar el desarrollo de nuestro tema.

El método predominante que dominará la investigación está basado en el análisis. El método analítico ha sido seleccionado como un ideal debido a que el objeto se limita a desmenuzar a fondo las Normas Internacionales de Información Financiera con fines de resaltar y/o identificar errores o normas que no fueron pensadas precisamente para pequeñas empresas o medianas en casos puntuales.

El método analítico también permitirá que de algún modo se logre proponer la implementación y orientación acerca de la misma para que se aplique a las finanzas de las pequeñas y medianas empresas como normas de ventaja y colaboración dentro del contexto de la contabilidad.

Por último, en el proceso de la investigación, se consultará la bibliografía existente sobre Normas Internacionales de Contabilidad NIIF, con la idea de expresar una idea teórica que reforzará la investigación.

Las fuentes son el resultado de la experiencia o documentos que utiliza el investigador para reunir información base de sus resultados. Los medios de obtención de información están colgados en el internet, las Normas Internacionales de Información Financiera fueron publicadas en diversas páginas dentro de la web, así como también será notable la indagación de términos relacionados con la temática a desarrollar.

Principal fuente de información para análisis: International Accounting Standards Board (IASB)

7. Tabla de contenido preliminar de la monografía

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS

DEDICATORIAS

INTRODUCCIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

CAPÍTULO I. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES. CASO: SIERRA AZUL S.R.L.

1.1. Normas Internacionales de información financiera para Pymes

1.1.1. Antecedentes de la NIIF

1.1.2. ¿Por qué contar con normas diferenciadas?

1.1.3. Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

1.1.4. Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera para
Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)

1.2. NIIF y las pequeñas y medianas empresas

1.2.1. Pequeñas y medianas empresas

1.2.2. Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas

1.2.3. Características cualitativas de la información en los estados financieros

1.3. Caso Sierra Azul S.R.L.

1.3.1. Servicios que ofrece

- 1.3.2. Misión
- 1.3.3. Visión
- 1.3.4. Valores
- 1.3.5. Estructura organizacional Sierra Azul S.R.L.
- 1.3.6. Análisis externo
- 1.3.7. Diagnóstico de la situación actual

CAPÍTULO II. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF para PYME) A ADOPTARSE EN SIERRA AZUL S.R.L.

2.1. Programación para implementación

2.1.1. Fase 1: Diagnóstico conceptual

2.1.2. Fase 2: Evaluación del impacto y planificación de convergencia

2.1.3. Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF

2.2. Alternativas y políticas contables a adoptarse por Sierra Azul S.R.L.

2.3. Principios contables para aplicarse a partir del 2020 en la empresa Sierra Azul S.R.L.

2.4. Puntos principales para la presentación de estados financieros en la empresa Sierra Azul S.R.L.

2.4.1. Estado de situación financiera

2.4.2. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado

2.4.3. Estado de cambios en el patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas

2.4.4. Estado de flujos de efectivo

2.4.5. Notas los estados financieros

2.5. Visualización de estados financieros previo a la adaptación de las NIIF

2.6. Visualización de los estados financieros con adopción de las NIIF

CAPÍTULO III. INSTRUMENTOS DE CAMBIOS DERIVADOS DE LA PROPUESTA DE LAS NIIF A LA EMPRESA

3.1. Instrumentos de cambio para la aplicación de las NIIF

3.2. Análisis FODA empresarial

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS

ANEXOS

8. Fuentes de información

187-17, L. (2017). Ley 187-17. Santo Domingo.

Andrei Boar, J. P. (2020). *Normas Internacionales de Información financiera*.

Barros, C. (1978). *Políticas financieras y cambiarias en una economía pequeña y abierta*.

Charles T. Horngren, G. F. (1999). *CONTABILIDAD DE COSTOS UN ENFOQUE GERENCIAL*.

Charles T. Horngren, G. L. (2003). *Introducción a la contabilidad financiera*.

CORONA ROMERO Enrique, B. V. (2014). *NORMAS DE CONTABILIDAD EN LA UNION EUROPEA*.

Financiera, B. d. (2010). *APORTACIONES DE LA NIIF/PYMES*. Obtenido de <http://blogdecontabilidadfinanciera.blogspot.com/2009/09/aportaciones-de-la-niifpymes-i.html>

Herrera, O. E. (2004). *La ganancia y la pérdida*.

Horace R. Brock, C. E. (2003). *Contabilidad principios y aplicaciones*.

IASB. (2009). INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. United Kingdom: IASC Foundation Publications Department.

IFRS Foundation . (1990). *Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias*.

Izquierdo, M. Á. (1996). *Gestión de riesgos con activos derivados* .

Levy, L. H. (1993). *Planeacion Financiera en la Empresa Modera*.

Ley 488-08, L. N. (2008). Ley No. 488-08. (pág. 22). Santo Domingo de Guzmán, Distrito Nacional: Gaceta Oficial.

López, J. N. (1989). *Bases de política fiscal y derecho*.

Luna, O. F. (2009). *Dictámenes de Auditoría*.

Nuria López Mielgo, J. M. (2007). *Cómo gestionar la innovación en las pymes*.

Ruiz, L. C. (2002). *Delitos contra el Patrimonio. Aspectos penales y criminológicos*.