

11.0%

Resultados del Análisis de los plagios del 2024-03-13 22:55 UTC  
TESIS YZQUIERDO Y VASQUEZ.pdf

Fecha: 2024-03-13 22:46 UTC

\* Todas las fuentes 30 | Fuentes de internet 30

<input checked="" type="checkbox"/>	[0]	<a href="#">www.ifac.org/system/files/publications/files/IPSASB-HandBook-2020_Volume-1_Web_Secure.pdf</a>	6.8%	69 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[1]	<a href="#">idoc.pub/documents/planeacion-estrategica-fundame-chiavenato-idalbertopdf-9n0odmwx1knv</a>	1.5%	18 resultados 1 documento con coincidencias exactas
<input checked="" type="checkbox"/>	[3]	<a href="#">amolamatematica.com/que-contiene-un-estado-financiero-comparativo/</a>	1.5%	21 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[4]	<a href="#">www.lifeder.com/informacion-financiera/</a>	0.7%	17 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[5]	<a href="#">www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-11/130.NIIF_13_Valoración_del_valor_razonable.pdf</a>	0.8%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[6]	<a href="#">tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/3811</a>	0.8%	12 resultados 1 documento con coincidencias exactas
<input checked="" type="checkbox"/>	[8]	<a href="#">www.estrategiasdeinversion.com/herramientas/diccionario/analisis-fundamental/ratio-clash-flow-sobre-deuda-t-494</a>	0.6%	9 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[9]	<a href="#">excel.officexpert.es/abrir-archivos-en-excel/modelo-estados-financieros-comparativos-excel/</a>	0.8%	9 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[10]	<a href="#">www.grupocpcon.com/es-mx/normas-de-informacion-financiera-nif/</a>	0.4%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[11]	<a href="#">www.trabajo.pr.gov/docs/Avisos/Capitulo_7_-_Guías_para_la_Interpretación_de_la_Legislación_Laboral_de_Puerto_Rico.pdf</a>	0.5%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[12]	<a href="#">www.researchgate.net/publication/346361723_Liquidez_y_rentabilidad_Una_revisión_conceptual_y_sus_dimensiones</a>	0.5%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[13]	<a href="#">www.segurosyfinanzashoy.com/analisis-vertical-que-es-definicion-y-concepto/</a>	0.6%	10 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[14]	<a href="#">actualicese.com/simulador-de-estado-de-situacion-financiera-analisis-comparativo/</a>	0.4%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[15]	<a href="#">www.lifeder.com/estado-de-resultados/</a>	0.5%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[16]	<a href="#">www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF_13_-_Medición_del_valor_razonable.pdf</a>	0.3%	5 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[17]	<a href="#">actualicese.com/indicadores-de-liquidez-estos-son-los-mas-importantes-y-asi-se-interpretan/</a>	0.5%	7 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[18]	<a href="#">dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/23803/1/PIÑA_Sthepany_TESIS_FINAL...pdf</a>	0.4%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[19]	<a href="#">www.modoempreendedor.com/estado-de-resultados/</a>	0.4%	6 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[20]	<a href="#">corporate.amadeus.com/documents/es/investors/2020/informacion-financiera-trimestral/q3-2020/informe-de-resultados-3t-2020.pdf</a>	0.4%	5 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[21]	<a href="#">www.academia.edu/28438030/NIIF_15_Ingresos_de_actividades_ordinarias_procedentes_de_contratos_con_clientes</a>	0.4%	8 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[22]	<a href="#">repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92908/Carbajal_VJD-SD.pdf</a>	0.2%	6 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[23]	<a href="#">espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Contabilidad_Financiera_(OpenStax)/12:_Pasivos_corrientes/12.01:_Identificar_y_describir_pasivos_corrientes</a>	0.1%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[24]	<a href="#">espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Contabilidad_Gerencial_(Lumen)/12:_Análisis_de_estados_financieros/12.01:_Análisis_de_Estados_Financieros_Comparados</a>	0.2%	4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[25]	<a href="#">mefinancia.com/que-es-estados-financieros-y-como-hacerlo/</a>	0.1%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[26]	<a href="#">www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/indicadores-financieros</a>	0.2%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[27]	<a href="#">repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/32941/19725-106815-1-PB.pdf</a>	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[28]	<a href="#">repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5640/TESIS_-_MILTON_MARÍN_ATALAYA_-_Análisis_de_la_incidencia_de_las_ET_en_PBI...pdf?sequence=1</a>	0.1%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[29]	<a href="#">programas.cuaed.unam.mx/repositorio/moodle/pluginfile.php/924/mod_resource/content/2/contenido/index.html</a>	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[30]	<a href="#">tecaserg.es/negocios-finanzas/calcula-y-optimiza-tu-negocio-con-el-ratio-de-eficiencia-operativa/</a>	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[31]	<a href="#">espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Contabilidad_Financiera_(OpenStax)/07:_Sistemas_de_Información_Contable/7.01:_Definir_y_describir_los_componentes_de_un_sistema_de_información_contable</a>	0.0%	1 resultado

55 páginas, 11652 palabras

Nivel del plagio: 11.0% seleccionado / 12.5% en total

130 resultados de 32 fuentes, de ellos 32 fuentes son en línea.

**Configuración**

Directiva de data: *Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios*

Sensibilidad: *Media*

Bibliografía: *Considerar Texto*

Detección de citas: *Reducir PlagLevel*

Lista blanca: --

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**Facultad De Ciencias Empresariales y Administrativas**

**Carrera Profesional de Contabilidad Y Finanzas**

**EFEECTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF 15 EN LOS ESTADOS**

**FINANCIEROS DE LA EMPRESA HORIZONTE CARGO EXPRESS**

**S.A.C, 2023**

**BACH. BERNARDO ALONSO YZQUIERDO VALERA**

**BACH. SEGUNDO RAFAEL VASQUEZ CUZCO**

**Asesor: Dr. ANDRÉS GIL JÁUREGUI**

**CAJAMARCA-PERÚ**

**2023**

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**Facultad De Ciencias Empresariales y Administrativas**

**Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**EFFECTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF 15 EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA HORIZONTE CARGO EXPRESS  
S.A.C, 2023**

**TESIS PRESENTADA EN CUMPLIMIENTO PARCIAL DE LOS  
REQUERIMIENTOS PARA EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**BACH. BERNARDO ALONSO YZQUIERDO VALERA**

**BACH. SEGUNDO RAFAELVASQUEZ CUZCO**

**Asesor: Dr. ANDRÉS GIL JÁUREGUI**

**CAJAMARCA-PERÚ**

**2023**

COPYRIGHT © 2024 by

BERNARDO ALONSO YZQUIERDO VALERA

SEGUNDO RAFAEL VASQUEZ CUZCO

Todos los derechos reservados

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL**

**EFFECTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF 15 EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA HORIZONTE CARGO EXPRESS**

**S.A.C, 2023**

**Presidente: Dr. VICTOR MONTENEGRO DIAZ**

**Secretario: Dr. CARLOS ANDERSON PUYEN**

**Vocal: Mg. ANTHONY RABANAL SORIANO**

**Asesor: Dr. ANDRÉS GIL JÁUREGUI**

## **DEDICATORIA**

Yo Bernardo Alonso Yzquierdo Valera, dedico este proyecto a mis padres que siempre me impulsaron a ser el mejor y no rendirme por más difíciles situaciones que pase en la vida y poder lograr mis metas.

A mi hijo y mi esposa que es mi razón y fuerza de seguir adelante superándome cada día para darles lo mejor, así también a mis abuelos que me apoyaron en su momento para poder lograr este objetivo.

Yo Segundo Rafael Vásquez Cuzco, dedico este proyecto a mis padres y hermanos y agradecerles por su apoyo que me dieron en su momento para cumplir mis metas y lograr así mi objetivo trazado en la vida.

Así también dedico este trabajo a todos mis seres queridos que siempre creyeron en mí y me motivaron a seguir adelante

## **AGRADECIMIENTO**

Yo Bernardo Alonso Yzquierdo Valera Agradezco en primer lugar a dios por estar siempre conmigo en mis logros y caídas y darme fuerza para no rendirme, así también a toda mi familia que estuvo tras mío dándome un empujoncito para cumplir mis objetivos y lograr titularme y seguir adelante en todas mis metas que me proponga.

Agradezco también a mi familia en general y darles una felicidad más al obtener mi título y así mas adelante poder colegiarme en mi carrera que escogí en esta vida

Yo Segundo Rafael Vásquez Cuzco, Agradezco a dios por cuidarme y guardarme en el transcurso de mi vida y estar aquí con mis padres y familia en general gracias por su apoyo mutuo que me brindaron en su momento para seguir cumpliendo mis objetivos trazados que me propuse al empezar a estudiar una carrera profesional.



## RESUMEN

La investigación desarrollada se orientó en determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C. Se consideró una metodología cuantitativa, de tipo básica, con diseño no experimental, de nivel descriptivo correlacional, utilizando como muestra a los principales estados financieros correspondientes a los periodos 2021 y 2022 de la empresa, cuyos datos fueron registrados en una ficha de observación y en una ficha de análisis documental. Teniendo ello como base, se logró obtener como hallazgo que la implementación de la NIIF 15 en el año 2021 abordó el 44,4% de los criterios establecidos, y para el año 2022 se efectuó un incremento, dado que la incorporación de la norma fue del 77.8% en la empresa. Se arribó a la conclusión de que la implementación de la NIIF 15 tuvo un efecto de mejora en los estados financieros para el periodo 2022, exclusivamente en el estado de situación financiera, dado que la liquidez corriente aumentó de 1,059 a 1,671, y en cuanto al capital de trabajo, se observó una variación de S/3.571,00 a S/61.320,00, para el año 2022. Caso contrario se evidenció en el estado de ganancias y pérdidas, y en el estado de flujo de efectivo de la compañía, puesto que los valores obtenidos en sus indicadores en el 2022 fueron inferiores a los registrados en el 2021.

**Palabras clave:** NIIF 15, estados financieros, estado de situación financiera, estado de ganancias y pérdidas, estado de flujo de efectivo.

## ABSTRACT

The research carried out was aimed at determining the effect of the implementation of IFRS 15 on the financial statements of the company Horizonte Cargo Express S.A.C. A basic quantitative methodology was used, with a non-experimental design, at a descriptive correlational level, using as a sample the main financial statements for the periods 2021 and 2022 of the company, whose data were recorded in an observation sheet and in a documentary analysis sheet. Based on this, it was obtained as a result that the implementation of IFRS 15 in the year 2021 addressed 44.4% of the established criteria, and for the year 2022 there was an increase, given that the incorporation of the standard was 77.8% in the company. It was concluded that the implementation of IFRS 15 had an improving effect on the financial statements for the period 2022, exclusively in the statement of financial position, given that current liquidity increased from 1.059 to 1.671, and as for working capital, a variation was observed from S/3,571.00 to S/61,320.00, for the year 2022. The opposite case was evident in the company's profit and loss statement and cash flow statement, since the values obtained in its indicators in 2022 were lower than those recorded in 2021.

**Keywords:** NIIF 15, financial statements, statement of financial position, statement of profit and loss, cash flow statement.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
ÍNDICE .....	ix
LISTA DE TABLAS .....	xi
LISTA DE GRÁFICOS .....	xii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	1
1. Planteamiento del Problema.....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....	1
1.2. Formulación del problema.....	4
1.3. Objetivos.....	4
1.4. Justificación de la Investigación.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	8
2. Fundamentos Teóricos de la Investigación.....	8
2.1. Antecedentes Teóricos.....	8
2.2. Marco Histórico .....	13
2.3. Marco Teórico .....	14
2.4. Marco Conceptual.....	25
2.5. Hipótesis .....	27
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	29
3.1. Tipo de Investigación .....	29
3.2. Diseño de Investigación.....	29
3.3. Área de Investigación .....	29
3.4. Población .....	30

3.5. Muestra .....	30
3.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....	30
3.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos.....	31
3.8. Interpretación de datos.....	31
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	32
4. Presentación, análisis e interpretación de resultados .....	32
4.1. Análisis descriptivo .....	32
4.2. Análisis inferencial .....	35
4.3. Discusión .....	38
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	42
5.1. Conclusiones.....	42
5.2. Recomendaciones .....	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS .....	52

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Criterios cumplidos de la NIIF 15 en la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.....	32
<b>Tabla 2</b> Estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.....	33
<b>Tabla 3</b> Estado de ganancias y pérdidas de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.....	33
<b>Tabla 4</b> Estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C. .....	34

## LISTA DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1</b> Efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.....	35
<b>Gráfico 2</b> Efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.....	36
<b>Gráfico 3</b> Efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.....	37

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## **1. Planteamiento del Problema**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

La contabilidad, en el ámbito mundial, suele estar regida por medio de los Principios contables generalmente aceptados (PCGA) de cada país o región. Sin embargo, con la creciente integración económica global surge una convergencia mundial con el fin de establecer la armonía entre datos contables y datos financieros, esto con el propósito de lograr tener mayor claridad y comparabilidad de la información proporcionada por las compañías (Ruiz & Perilla, 2019). Es así como la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se volvió un tema preponderante en el ámbito empresarial, y ha cobrado trascendencia en las últimas décadas debido a su repercusión sobre la adopción de posiciones y, además, en la divulgación de información financiera (Alfaro, 2022).

En ese contexto, es como en el año 2014, se da la emisión de la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15), mediante la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la cual tuvo como propósito la instauración de un esquema común que sirva para contabilizar los ingresos, además de permitir la presentación de los estados financieros en un ámbito mundial. Esta norma que regula cómo se consignan los ingresos derivados de operaciones contractuales con clientes, entró en vigencia en 2018 y se erigió como la normativa principal referente a los ingresos (Carvajal-Salgado, 2020).

A nivel global, la NIIF 15 ha sido adoptada por la mayoría de países, y su implementación ha supuesto un reto para las empresas debido a su complejidad y tiempo necesario para su implementación, en especial, para aquellas que poseen

procesos contractuales complejos (Aladwey & Diab, 2023). Con frecuencia, los sistemas nacionales de contabilidad e información financiera han tenido que someterse a ajustes sustanciales en los países que han optado por las NIIF. En términos de Silva et al. (2020), la adhesión a las NIIF se ve dificultada por la aceptación e institucionalización de un nuevo sistema contable (como las NIIF), así como por la complejidad sociocultural de los procesos de cambio implicados.

No obstante, la aplicación de la NIIF 15 ha tenido influencia significativa en diversas empresas y el cómo estas presentan sus estados financieros, particularmente, en la consignación de los ingresos. Ahora bien, la interpretación y aplicación de esta norma puede variar dependiendo del ámbito económico y la industria y su implementación involucra cambios sustanciales en los procesos financieros y contables (Deloitte, 2019). Al respecto, Onie et al (2022) señala que la transición a esta nueva norma en aquellas empresas vinculadas a la cotización de la bolsa, en su mayoría, tiene impactos insignificantes, sin embargo, un pequeño porcentaje experimenta reducciones en sus ganancias.

El establecimiento de las NIIF 15 en América Latina y el Caribe, también ha suscitado algunos inconvenientes. De acuerdo con la Comisión Nacional Bancaria y de Valores de México (2019) el establecimiento y la adopción de las NIIF 15 ha supuesto un reto para las compañías de la región, sobre todo para las empresas pequeñas (PYMES), ya que éstas necesitan una mayor preparación y un mayor conocimiento especializado. Según Alfaro (2022), en estas regiones diversas empresas han elaborado su información financiera siguiendo los preceptos de normativa contable de cada nación en detrimento de los principios internacionales de finanzas, lo que se ha traducido en una distorsión contable que desvirtúa el



propósito de los estados financieros y ocasiona mayor discrepancia entre la realidad económica subyacente y su representación contable. En tal sentido, la puesta en práctica de las NIIF ha ido cobrando mayor fuerza y ha acentuado la aplicación de los principios financieros.

En Perú, la NIIF 15 se introduce formalmente al marco normativo a comienzos del año 2019 esto mediante la emisión de la resolución N.º 005-2017-EF/30 emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad. RSM Perú (2020), el cual sostiene que la implementación de las NIIF en Perú involucra la transformación empresarial complejo y dinámico, con constantes reformas en las normas que demandan capacidad de adaptación. En particular, la NIIF 15, cuya aplicación alcanza a un porcentaje mayoritario de empresas en el país, a algunos con mayor intensidad que otros, como es el caso de las empresas del rubro tecnología y comunicaciones, ha transmutado y generado una mayor complejidad en el reconocimiento de los ingresos.

En ese contexto, Horizonte Cargo Express S.A.C, empresa cajamarquina dedicada a los servicios de logística, dispone de poco conocimiento técnico necesario sobre los ganancias provenientes de contratos con clientes (NIIF 15) para poder utilizarlos como herramienta para llevar a cabo la contabilización de los ingresos, lo cual trae consigo que la consignación de estos ingresos, así como las presentaciones de información sean deficientes, haciendo así que estos datos difieran respecto a datos económicos reales.

El uso de la NIIF 15 es trascendental en la contabilización de una empresa, por el hecho de que la incorporación y aplicación de esta, involucra homogeneizar los criterios basados en el reconocimiento de los ingresos y en consecuencia, ofrece

un patrón único que permite identificar, cuantificar y exponer los ingresos provenientes de contratos establecidos con los clientes; y los problemas derivados de la ausencia de conocimientos adecuados, por tal motivo es esencial examinar la ejecución de la NIIF 15 y su efecto en la presentación de la información financiera en la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C, 2023.

## **1.2. Formulación del problema**

### ***1.2.1. Problema General***

¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?

### ***1.2.2. Problemas Específicos***

¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?

¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?

¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?

## **1.3. Objetivos**

### ***1.3.1. Objetivo General***

Determinar la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., 2023.

### ***1.3.2. Objetivos Específicos***

Determinar la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

Analizar la implementación de la NIIF 15 en el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

Definir la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

## **1.4. Justificación de la Investigación**

### ***1.4.1. Justificación Teórica***

Durante las últimas décadas, una constante en la contabilidad financiera ha sido la instauración de las NIIF. En particular, la normativa NIIF 15 ha marcado la forma en que las empresas registran y consignan sus ingresos. El objeto primordial de la NIIF 15 es impartir directrices para el reconocimiento, la cuantificación y la exposición de los ingresos empresariales con el propósito claro de brindar conocimiento valioso y transparente a todo aquel que necesite esta información financiera.

La incorporación de la NIIF 15 al proceso contable de las empresas supone un cambio significativo en la forma de declarar y registrar los ingresos, lo que podría repercutir en sus estados financieros, dando lugar a que los beneficios declarados sean inferiores a los de las normas anteriores. Por otra parte, la norma también podría contribuir a reforzar la claridad y la comparabilidad de los resultados contables plasmados en los estados financieros, lo cual podría influir positivamente en la confianza de los inversores y demás clientes.

En consecuencia, la propuesta de investigación sobre el impacto que muestra la ejecución de esta normativa dentro del reporte financiero de la empresa seleccionada, dispone de una sólida justificación teórica, debido a que, la aplicación de la normativa puede tener una influencia significativa referente a sus estados de cuenta, por lo cual se hace indispensable el estudio de sus efectos unido al análisis de su cumplimiento. Asimismo, la investigación puede proporcionar información importante a otras empresas que estén pensando en aplicar la NIIF 15 y aportar al acervo de conocimientos en materia de contabilidad financiera.

#### ***1.4.2. Justificación Práctica***

Debido al impacto que tiene la aplicación de esta norma (NIIF 15) en la información de los datos financieros de esta compañía, mediante la cual se deriva la importancia de conocer como la aplicación de esta norma podría afectar a esta empresa en diversas áreas, cómo el poder cumplir con sus requisitos, obtener información preponderante para la adopción de decisiones y la valoración del desempeño financiero y operacional de la compañía que la misma proporciona.

Este estudio, en particular, proporciona información útil sobre la presentación de registros financieros (ingresos) de una empresa y la influencia ejercida por la NIIF 15 en estas.

#### ***1.4.3. Justificación Metodológica***

Se recopilará datos cuantitativos con el fin de evaluar cuál fue el efecto de la ejecución de la NIIF 15, esto por medio de la inspección y la apreciación de la información financiera de esta compañía, la cual incluye situación financiera, estado de resultados y estado de flujos de efectivo. Por último, el hecho de realizar

la comparación de estos estados financieros en determinados periodos, permitirá junto con otras técnicas obtener conclusiones sólidas para la empresa.

#### ***1.4.4. Justificación social***

En el ámbito social, el estudio cimienta su justificación en la importancia de comprender el efecto de la implementación de nuevas normas contables en el ámbito internacional, como lo es la NIIF 15, ya que influye de forma significativa en la comparación y transparencia de información financiera de diversas empresas, hecho trascendente para los Stakeholders de las empresas, entre ellos, analistas financieros, inversionistas, accionistas, organismos reguladores y la sociedad en general, que dispondrán de un diagnóstico con cánones contables de aceptación internacional acerca del estado financiero de esta organización.

En líneas generales, el entendimiento del efecto de la incorporación de la NIIF 15 puede propiciar una mejora en el nivel de confianza que tengan los inversionistas y el mercado financiero en general, lo cual a su vez puede repercutir de forma favorable en la economía en general.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2. Fundamentos Teóricos de la Investigación**

#### **2.1. Antecedentes Teóricos**

##### ***2.1.1. Antecedentes internacionales***

Cagua (2022) por medio de su estudio de maestría se propone analizar sobre el impacto financiero de la NIIF 15 y su aplicación en empresas manufactureras de calzado del sector industrial norte en Quito. El mencionado propósito implicó la utilización de un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, y método deductivo. Concluyendo en que las empresas analizadas hacen uso de las NIIF por su naturaleza específica que se caracteriza por celebrar contratos de corto plazo. El uso de la NIIF 15 supuso alteraciones en la cuenta de ingresos ordinarios de las empresas, en tanto que, la variación de los montos por impuesto a la renta no se modificó significativamente. En general, el uso de estas normas supuso modificaciones dentro de la información financiera de estas empresas, primordialmente en puntos como la rentabilidad y liquidez.

Espejo (2022) en el desarrollo de su estudio en Ambato, Ecuador donde se propuso realizar un análisis sobre cómo influía la ejecución de la NIIF 15 sobre la presentación de cuentas financieras en compañías de software. La investigación sigue el enfoque cuantitativo, diseño no experimental y en que la ejecución de la NIIF 15 en estas compañías de software influye de manera significativa en cómo estas presentan información financiera. El paso de usar la NIC 8 a la NIIF 15, acarreo consigo la instauración de políticas de información estandarizadas y actualizadas en las partidas de los estados financieros, aumentando la efectividad y flexibilidad de los recursos. Asimismo, la instauración de esta nueva norma expuso

variaciones en métricas como cuentas de gastos y costos, que directamente no son influenciadas por la adopción de la NIIF 15.

Goyes (2021) en su trabajo de pregrado realizado con el objetivo de realizar el análisis de la incidencia de la implementación de la NIIF 15 sobre información financiera de compañías constructoras de edificios no residenciales del cantón Guayaquil. Para llevar a cabo el estudio siguió un estudio aplicado, con un enfoque de investigación mixto, alcance explicativo y método inductivo-analítico. Las técnicas para la recolección involucran técnicas documentales y técnicas de campo. Concluyendo así en que la implementación de esta norma influyó directamente el estado financiero de estas compañías, en particular, en las métricas sobre liquidez, solvencia y rentabilidad de estas. Esto debido a las reconfiguraciones de cuentas como la de ingresos diferidos y movimientos de naturaleza contable entre pasivo no corriente y pasivo corriente.

Cavallo (2020) en su trabajo de posgrado realizado con el objetivo de estudiar sobre la ejecución de la normativa NIIF 15 en empresas del rubro de bienes y servicios en Argentina, emplea como metodología el enfoque cuantitativo y alcance exploratorio, concluyendo que la NIIF 15 introduce cambios estructurales que influyen primordialmente en la forma de reconocer los ingresos. Dichas modificaciones conllevan implicaciones financieras y fiscales para el cálculo de los "ratios" y los impuestos anualizados, y también pueden repercutir en las comisiones variables o en recompensas como el reparto de los dividendos. La divulgación de la situación financiera con arreglo a la NIIF 15 posibilita que las partes interesadas analicen y evalúen con mayor precisión los ingresos y costos detallados en los estados de pérdidas y ganancias.

Bravo (2020) en su investigación se plantea como objetivo estudiar qué efecto tiene la implementación de la NIIF 15 en compañías industriales ubicadas en Cantón Rumiñahui-Parroquia Sangolquí. La metodología que utiliza la investigación es tipo descriptivo, método mixto. La autora concluye que la implementación de la NIIF 15 no influyó de manera significativa en los estados contables de las empresas, no obstante, sí modificó los procedimientos contractuales, otras prácticas de gestión de clientes y en el ámbito contable contribuyó a reconocer mejor de los ingresos. Además, si bien las empresas manufactureras del Cantón adoptaron la NIIF 15, su número es reducido en contraste con otras compañías de la industria de la construcción y la telefonía.

Córdova (2018) en su trabajo de investigación desarrollado en Ecuador, se propone estudiar la repercusión de la NIIF 15 sobre el sistema tributario y financiero. La metodología que utiliza la investigación es tipo descriptiva, diseño no experimental, y método mixto. Los resultados exteriorizan la incidencia positiva de implementar estas normas NIIF para llevar a cabo el desarrollo y exposición de información financiera, más aún, si este proceso se apareja con capacitaciones basadas en métricas de desempeño. Asimismo, el hecho de que algunas empresas no implementen este tipo de normas podría excluir a estas de participar en licitaciones públicas y por ende del acceso a financiamiento.

### ***2.1.2. Antecedentes nacionales***

Un primer trabajo corresponde a Gil y Sánchez (2022) en Tarapoto, planteado con el objetivo de analizar la ejecución de la NIIF 15 y la situación financiera y económica de la compañía “Kronos Contratistas e Inversiones Generales EIRL” del sector construcción durante los años 2019-2020. Para tal



efecto, la investigación siguió un enfoque cuantitativo, descriptivo y un diseño no experimental. La información se recolectó a través del análisis documental y la entrevista, utilizando el cuestionario como herramienta de recojo de información, así como fichas de investigación bibliográficas. Por medio de los resultados, se exterioriza el impacto positivo y significativo de la ejecución de esta norma (NIIF 15) sobre el estado financiero y económico de la constructora (coeficiente de correlación de 0.759). La empresa tuvo que introducir cambios sustanciales en su forma de reconocer los ingresos provenientes de contratos con inversionistas, lo cual repercutió en su estado de resultados y otros indicadores financieros, siendo el impacto mayor en el primer año, pero en el segundo la empresa se adaptó mejor a la nueva norma. En contraste, el impacto no fue de gran significancia en el estado económico de la compañía.

Un segundo trabajo realizado en el Callao corresponde a Rojas (2022), elaborado con el objetivo de examinar la incidencia de la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de diversas empresas transportistas en el 2019. El estudio sigue el enfoque cuantitativo y diseño no experimental transeccional, como técnica de recopilación de datos, uso la encuesta, en base al desarrollo de un cuestionario el cual sirvió como instrumento. El autor concluye en que la incorporación de la NIIF 15 impacta positivamente en los estados financieros y su presentación dentro de estas empresas, por medio de la incorporación de propiedades como la transparencia, fiabilidad y acerca los montos a la realidad. La no utilización de la NIIF 15 por el desconocimiento de la misma dentro de la empresa se ha traducido en un proceso contable sesgado.

Puican y Jara (2021) en su investigación desarrollada con el objetivo de analizar el impacto de la NIIF 15 sobre el reporte de los estados financieros dentro de la empresa U.S. ITEM S.A. , 2018-2019, y empleando como metodología un enfoque mixto, de tipo explicativo y alcance descriptivo, donde las técnicas para recabar información fueron la observación y el análisis de diversos documentos directa, concluye que la ejecución de la NIIF 15 provoca variaciones sobre el reporte de estados financieros de la empresa, específicamente sobre las utilidades del ejercicio, debido a que modificó la forma en la que se registraban las ventas por contratos con clientes en el último mes de los años de análisis.

Rodríguez (2021) en su tesis se plantea como propósito analizar el impacto de la NIIF 15 sobre los contratos de construcción enfocado en el estado de resultados operacional en la empresa Rodríguez Contratistas SRL en el año 2019. La investigación emplea como metodología el alcance descriptivo, diseño no experimental y enfoque mixto. Para el recojo de datos, se empleó como método la observación, entrevista y otras de respaldo. Las conclusiones de la investigación demuestran, en primera instancia, que la empresa en cuestión emplea la normativa anterior (NIC 11) y que la aplicación de la de esta nueva norma (NIIF 15) en esta empresa deviene en cambios en el estado de resultados operacional, en específico, en las cuentas de costos de ventas, ventas brutas y gastos, permitiendo la convergencia de la presentación del Estado de Resultados Operacional a la realidad.

Montero et al. (2020) en su investigación realizada con el propósito de determinar la incidencia de la NIIF 15 en la presentación de los reportes de estado financiero en la empresa Statkraft Perú S.A, 2018-2019. Para tal propósito, la investigación empleó como metodología el alcance descriptivo, diseño no

experimental, correlacional y enfoque mixto. El recojo de información se realizó mediante la observación y análisis documental como técnicas y la lista de cotejo, la ficha técnica de requerimientos NIIF 15 y otros documentos de respaldo como instrumentos. La investigación demuestra que la implementación de esta nueva norma ayuda a perfeccionar el reporte de estados financieros en la empresa evaluada, particularmente sobre el estado general, así como las pérdidas y ganancias de esta. Asimismo, se descubrió que la implantación de la NIIF 15 provocó cambios en las métricas financieras clave de la empresa, como su margen bruto, sus ingresos y su beneficio neto.

Zamora (2018) en su tesis de pregrado se plantea analizar el impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los Estados Financieros de la empresa Amigos Constructores SAC, Chiclayo, en el año 2018. Siguiendo ese propósito, la investigación emplea como metodología el alcance descriptivo, diseño no experimental y enfoque cuantitativo para la recopilación de información utilizada, la entrevista, la observación y el análisis documental. La autora concluye que la incorporación de estas normas conlleva a cambios notorios dentro de la empresa y como está registraba sus ingresos derivados de los contratos realizados y los impuestos a la renta, lo que repercutió en los principales indicadores financieros corporativos, los cuales divergieron de sus valores en ausencia de la aplicación de las normas en 44%.

## **2.2. Marco Histórico**

Los criterios para reconocer los ingresos originados mediante la venta de bienes y servicios a clientes se recogen en la norma contable conocida como NIIF 15. La implementación de esta norma suele tener un efecto sustancial en los estados

contables de las empresas, particularmente en la forma en que estos registran sus ingresos y egresos.

Existen diversas teorías que abordan la forma de presentar información de tipo financiera. Como primera teoría, tenemos la teoría de la contabilidad, la cual sostiene que las cuentas financieras y la contabilidad en general deben ofrecer información fiable y útil con el fin de que los clientes tomen decisiones informadas y correctas. Hoy en día, si las empresas carecen de un sistema de información efectivo, se ven limitadas en su capacidad competitiva, siendo el sistema contable uno de los aspectos más cruciales, debido a que permite una toma correcta de decisiones, mediante el resumen de las operaciones dentro de la empresa (Herz, 2018).

Otra teoría que aborda el tema de la presentación la información es la teoría de la información asimétrica, la cual sostiene que la asimetría de información se basa en diferencia de situaciones entre empresas , referente a la presentación de información financiera , es decir se genera cuando una de las empresas suele presentar información financiera limitada sobre su empresa respecto a la otra , mediante la cual incumple con el principio contable que se enfoca en garantizar la información financiera de ambas partes de manera recíproca y la cual debe cumplirse (Jiménez, 2018).

## **2.3. Marco Teórico**

### ***2.3.1. Normas internacionales de Información Financiera (NIIF)***

Son normas contables que establecen un estándar de referencia para la exposición y elaboración de estados económicos y financieros que buscan mejorar su calidad, estas son comparables a escala internacional (PwC, 2022).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) es el encargado de elaborar y emitir estas normas, las cuales son ampliamente aceptadas dentro de la contabilidad de diversas empresas a escala mundial, es así como en diversos países su utilización se encuentra regulada legalmente, es especialmente con mayor rigurosidad, en empresas dedicadas a la colocación de acciones en el mercado bursátil (Carlson, 2020).

Independientemente al tamaño, industria o sector, un vasto número de empresas puede acogerse a las NIIF, concebidas con el fin de favorecer la transparencia de la información financiera, así como su comparabilidad, a nivel mundial, lo cual favorece la toma de decisiones con mayor conocimiento de causa por parte de los stakeholders (Al-Htaybat, 2018).

### ***2.3.2. NIIF 15-Ingresos por actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes***

**Origen.** Como resultado de un trabajo desarrollado conjuntamente entre el FASB y el IASB surge la NIIF 15, estas entidades que en 2002 suscribieron el acuerdo de Norwalk debido a los requerimientos de establecer un marco común para la armonización de los estándares con el fin de reconocer y medir los ingresos, aquellos que antes de instaurar la NIIF 15 se regían por dos normativas diferentes, situación poco favorable en cuanto a la transparencia de estados contables y su comparabilidad. La normativa recién comenzó a aplicarse el 1 de enero del 2018, a pesar de haber sido publicada en mayo de 2014 reemplazando así a la NIC 18 y NIC 11 (Mattei & Paoloni, 2019). En contraposición a la NIC 18, la NIIF 15 prevé orientaciones nuevas y más amplias que probablemente modifiquen la asignación

del costo (precio) de los bienes y servicios establecidos en un contrato, así como los plazos de reconocimiento de los ingresos (Onie et al., 2022).

**Objetivo de la NIIF 15.** Esta norma tiene como propósito asentar los criterios contables generalizados y garantizar que los ingresos se reconozcan de forma coherente y uniforme, con independencia del tipo de contrato y del sector (Deloitte, 2018a). Además, la norma procura que exista una mayor transparencia de la información contable, así como un nivel óptimo de comparabilidad, lo cual hace más fácil a los clientes la toma de decisiones correspondientes a la información financiera de la empresa. (Onie et al., 2022).

**Ingresos de actividades ordinarias.** En el contexto de la norma NIIF 15, estos están referidos a los ingresos que fueron obtenidos de la contraprestación de bienes y servicios que ofrece una empresa a sus clientes. La NIIF 15 se enfatiza en la contabilización de los ingresos solo se realiza cuando la empresa satisface las responsabilidades óptimas de ejecución al proporcionar estos bienes y servicios, y más no cuando estos son transferidos.

**Reconocimiento.** Según la NIIF 15 son cinco los pasos necesarios para el reconocimiento de los ingresos ordinarios por contratos. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019). Estos procedimientos hacen que el reconociendo de ingresos sea más preciso y consistente a través del tiempo, proporcionando información con los criterios enmarcados en la NIIF 15 (Deloitte, 2018a).

*a. Identificación del contrato.* El primer paso está enfocado en la identificación del contrato establecido con el cliente y qué obligaciones devienen del mismo. La identificación del contrato implica que las partes suscriban el acuerdo y lleguen al compromiso de cumplir los términos estipulados. Según

Deloitte (2018b) el contrato no necesita estar por escrito para cumplir con los estándares de reconocimiento de ingresos; no obstante, es necesario generar derechos y obligaciones exigibles.

Una vez determinado el contrato, es necesario establecer y detallar los derechos y obligaciones de cada una de las partes implicadas, es decir las obligaciones referentes al pago, y las obligaciones referentes a la entrega de bienes y servicios. Si el contrato abarca múltiples bienes y servicios, hay que dilucidar si deben ser tratados como una sola unidad o separarlos en sus componentes individuales.

***b. Identificación de las obligaciones de desempeño.*** Como segundo paso, se precisa identificar las obligaciones contractuales referentes al desempeño. Estas obligaciones son los compromisos contraídos por la empresa para con el fin de brindar al cliente diversos bienes y servicios. Cabe precisar, además, que esta obligación está referida a una promesa de entrega de bienes o servicios, lo cual difiere del derecho de propiedad de un bien o servicio.

Es importante tener en cuenta la complejidad del contrato, su duración y la existencia de cláusulas dependientes a la hora de identificar sus obligaciones. Dicho de otro modo, es necesario tener en cuenta todo lo relacionado a los términos y condiciones establecidos por medio del contrato, esto con el fin de conocer si la empresa está sujeta a alguna obligación de ejecución específica.

Una vez delimitadas las obligaciones del contrato, es preciso decidir si pueden separarse o no. Si se pueden dividir, se tratarán como unidades contables separadas y a cada una se le aplicará su propio conjunto de requisitos de la NIIF 15. Si no pueden dividirse, se tratarán como una única obligación.

**c. Determinación del costo de transacción.** Como tercer paso se establece fijar un valor de transacción o, dicho de otro modo, precio fijo establecido por la empresa, para la prestación de bienes y servicios al cliente. Este precio excluye cualquier cantidad que una parte pueda tener derecho a recibir de otras partes (terceros) en forma de pagos como comisiones, impuestos o retenciones.

Tras identificar todos los componentes del precio de la transacción, se procede a determinar su valor en términos monetarios. Si hay factores que no pueden determinarse con certeza en el momento de la venta, deberán hacerse valoraciones razonables basadas en la información disponible.

**d. Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño.** Como paso número cuatro, se especifica que la compañía realice la asignación del valor de la transacción a cada compromiso de ejecución identificado y ejecutado en el paso 2 y 3 respectivamente.

La NIIF 15, exige que esta asignación de precio se realice en base al valor de venta, muy independientemente de las obligaciones de desempeño, además refiere que es necesario incluir requisitos específicos sobre el tratamiento que debe darse en la asignación a cualquier descuento o contraprestación variable (Deloitte, 2018b).

**e. Reconocimiento de ingresos a medida que se cumplan las obligaciones de desempeño.** Como último paso, requiere el reconocimiento del ingreso, cuando cada obligación sea cumplida, es decir se efectúa cuando la empresa alcanza sus compromisos con los clientes de entregarles bienes o prestarles servicios.



### **2.3.3. Estados financieros**

Estos, son documentos que ponen en manifiesto la situación financiera de una empresa, así como los resultados alcanzados por esta durante un periodo determinado de tiempo (Espinoza, 2020).

La importancia de los estados financieros se deriva de su capacidad para dotar a los usuarios de información útil y pertinente. Entre estos usuarios se encuentran inversores, bancos, proveedores, clientes, empleados y otras partes con intereses en la empresa. Esta información establecida en estos estados financieros, puede ser de gran utilidad, con el fin de realizar el análisis de viabilidad y solvencia de la empresa, así como para tomar decisiones sobre inversión y financiamiento, además es beneficioso para efectuar una confrontación entre los resultados alcanzados y el de otras empresas del mismo sector (Hasanaj y Kuqi, 2019).

Es así como la finalidad de estos documentos, es brindar información detallada, precisa y fiable acerca de las operaciones realizadas por la empresa y su rendimiento, así como sobre la situación financiera en esta, a lo largo de un periodo determinado (Cando et al., 2020).

Para garantizar que la información facilitada sea exacta, oportuna y de utilidad para los clientes o inversores, estos documentos deben ajustarse al cumplimiento de ciertos principios y normas establecidos. Referente a los tipos de estados financieros, estos se detallan a continuación (Espinoza, 2020):

**Estado de situación financiera.** Esta es conocida a menudo como balance general, debido a que refleja el estado económico de una organización en un periodo determinado. Su estructura está definida por los recursos activos, pasivos y patrimonio, los cuales deben estar acorde a criterios personales referentes al uso de

las cuentas, haciendo que no tenga un patrón de presentación específico (Elizalde, 2019).

**a. Activo total.** Los activos de la empresa hacen referencia a los recursos propiedad de la misma. Los activos se subdividen considerando su liquidez en activos corrientes y activos no corrientes. El activo corriente agrupa los bienes y derechos más líquidos, es decir, aquellos recursos que se tiene previsto transformarlos en efectivo durante un tiempo breve, normalmente de un año. En tanto que, el activo no corriente involucra los recursos con menor liquidez, es decir, aquellos que se convierten en efectivo en un periodo de tiempo prolongado.

**b. Pasivo total.** Está constituido por las obligaciones que posee la empresa y se clasifica en pasivos corrientes y no corrientes. En el primer caso estas obligaciones involucran un compromiso de pago de corto plazo, usualmente un año; mientras los segundos engloban obligaciones susceptibles a ser pagadas en el largo plazo.

**c. Patrimonio.** Representa a los recursos propios de la compañía y se desglosan en capital social, reservas y beneficios no distribuidos.

**Estado de ganancias y pérdidas.** Engloba las operaciones resultantes de las actividades económicas de una organización a lo largo de un periodo determinado, también lleva el nombre de estado de resultados. El cálculo final se obtiene a través de la disparidad entre los ingresos y todos los conceptos de gastos de la entidad a lo largo de un ejercicio fiscal concreto (Espinoza, 2020).

**a. Ingresos operativos.** Referidos a aquellos ingresos obtenidos por actividades principales realizadas por la empresa para la prestación de bienes y servicios.

*b. Gastos operativos.* Son aquellos gastos correspondientes a las operaciones diarias de la empresa, y son necesarios para su funcionamiento, en esta podemos encontrar gastos relacionados a los sueldos, compra de insumos, entre otros.

*c. Beneficio neto.* Es el balance final de las actividades de una organización durante un tiempo preestablecido y mensurable. Se calculan los gastos restantes de los ingresos totales, teniendo en cuenta tanto los gastos operativos como cualquier gasto no operativo.

**Estado de flujo de efectivo.** Permite conocer información relacionada a los ingresos y egresos de efectivo dentro de la empresa, sus fluctuaciones, movimientos y equivalentes a lo largo de un periodo determinado. La información que expone es clave para analizar y evaluar la capacidad de generación de efectivo o sus equivalentes. Este estado financiero divide los flujos monetarios en función de las actividades (Espinoza, 2020).

*a. Flujo de efectivo de actividades de explotación.* Referido al flujo del efectivo que se obtiene mediante la ejecución de las principales actividades de la empresa.

*b. Flujo de efectivo de actividades de inversión.* Incluye el flujo de ingresos y egresos de efectivo asociados a las inversiones a largo plazo de la empresa. Su contabilidad incluye actividades relacionadas a las inversiones financieras, la adquisición y venta de activos fijos, préstamos concedidos o recibidos, entre otros.

*c. Flujo de efectivo de actividades de financiamiento.* Esta refleja las variaciones en los flujos monetarios de la empresa debido a las actividades

financieras. Entre ellas, la emisión y compra de títulos o valores, amortización de deudas y pago de dividendos.

#### **2.3.4. Análisis financiero**

Comprende el análisis que se efectúa sobre la contabilidad de la empresa y está plasmada en los resultados de los estados financieros. Las conclusiones derivadas de este análisis permiten a la empresa tomar las decisiones correctas para un mejor rendimiento a lo largo del tiempo. Es así como el análisis de estados financieros, se realiza en base al uso de 3 técnicas: el análisis vertical y horizontal, y por último del de ratios financieros. (Fajardo & Soto, 2018).

**Análisis vertical.** Esta técnica permite examinar cada cuenta, enfocado en su estado contable, así como su grado de importancia. En otros términos, el análisis vertical proporciona un análisis completo sobre los componentes de un estado contable o financiero por medio del balance de una cuenta frente a un total (Fajardo & Soto, 2018).

**Análisis horizontal.** Esta técnica se emplea para analizar la evolución y desempeño de una empresa a lo largo del tiempo. La técnica horizontal realiza un parangón en diferentes periodos de los estados contables con el objeto de identificar cambios en el desempeño y tendencias en una empresa (Fajardo & Soto, 2018).

#### **2.3.5. Ratios financieros**

Se utilizan para medir el rendimiento financiero de una organización. Los ratios se calculan utilizando datos financieros que se encuentran en los estados financieros y se utilizan para evaluar la solvencia, liquidez, rentabilidad y estabilidad financiera de una organización (Ochoa et al., 2018). Los ratios o razones

financieras pueden dividirse en muchas categorías, las cuales se describen a continuación (Fajardo & Soto, 2018):

**Ratio de liquidez.** Es un indicador que ayuda a verificar la capacidad de la organización para enfrentar las obligaciones financieras en un plazo de tiempo corto (Lalithchandra & Rajendhiran, 2021).

*a. Ratio de liquidez corriente.* Esta razón financiera se centra en la capacidad de la compañía para cumplir con sus compromisos a corto plazo, teniendo en cuenta sus activos líquidos, esta se calcula de la siguiente forma (Lalithchandra & Rajendhiran, 2021):

$$RC = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

*b. Ratio de prueba ácida.* Esta razón financiera cuantifica la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones en un corto plazo, considerando sus activos líquidos más inmediatos, sin contar las existencias. Se obtiene de la siguiente forma (Lalithchandra & Rajendhiran, 2021):

$$RR = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventarios (existencias)}}{\text{Pasivo corriente}}$$

*c. Ratio capital de trabajo.* La razón financiera capital de trabajo mensura la cantidad de capital líquido que una empresa tiene disponible para cumplir con sus responsabilidades, y se calcula por medio de la siguiente fórmula (Stenn, 2022):

$$CT = \text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$$

**Ratio de rentabilidad.** La facultad de la empresa de obtener beneficios como rendimiento de la inversión se denomina rentabilidad. Los ratios de

rentabilidad revelan la situación competitiva de la compañía, al igual que la calidad de la gestión (Rahman, 2017).

**a. Ratio de margen bruto.** Esta métrica se expresa en porcentaje y solo contabiliza los gastos inmediatos relacionados con el bien o servicio que se ofrece, por lo que no representa el beneficio real (Gasbarrino, 2021).

$$MB = \frac{\text{Ingresos} - \text{costos de ventas}}{\text{Ingresos}} * 100$$

**b. Ratio de Margen Neto.** El margen de beneficio neto es un ratio financiero por el cual se obtiene el porcentaje de beneficio que genera una empresa a partir de sus ingresos totales. Calcula la cantidad de beneficio total que genera una organización por cada unidad monetaria de ingresos recibidos (Schmidt, 2023).

$$MN = \frac{\text{Ingresos} - \text{gastos totales}}{\text{Ingresos}} * 100$$

**c. Ratio de flujo de efectivo libre.** Esta medida financiera es utilizada con el fin de evaluar cuán eficaz es una organización para seguir generando efectivo, luego de realizar inversiones necesarias para mantener o hacer crecer el negocio.

$$FEL = \text{Flujo de efectivo de operaciones} - \text{Gastos de capital}$$

**Ratio de solvencia.** Las razones de solvencia se emplean para calcular el nivel de financiación de los activos de la compañía a través del endeudamiento (Mulyandini, 2022).

**a. Ratio de cobertura de la deuda.** Es el indicador que mide cuán capaz es una empresa de solventar sus deudas, solo con el efectivo financiero con el que dispone tanto a corto como largo plazo.

$$RCF = \frac{\text{Flujo de efectivo de operaciones}}{\text{Pago de intereses} + \text{Principal de la deuda}}$$

**Ratio de eficiencia.** Los indicadores de eficiencia utilizan datos financieros para evaluar la eficacia con la que una compañía hace uso de sus recursos para generar ingresos (Lutero, 2022).

*a. Ratio de eficiencia operativa.* La razón financiera de eficiencia operativa mide la capacidad de la organización de generar ingresos a través de sus activos. En otras palabras, refleja la cantidad de ingresos que percibe la empresa por cada inversión realizada referente a actividades productivas.

$$EO = \frac{\text{Ingresos}}{\text{Activos totales}}$$

## 2.4. Marco Conceptual

### 2.4.1. Análisis financiero

Este análisis está enfocado en la evaluación de empresas, proyectos, balances y otras cuestiones financieras para conocer su rendimiento e idoneidad. Suele recurrirse al análisis financiero para corroborar si una empresa es lo suficiente sólida, solvente, líquida o rentable como para justificar una inversión de capital (Tuovila, 2023).

### 2.4.2. Estados financieros

Referente a movimientos u operaciones cotidianas que la empresa evidencia en sus actividades. Los estados financieros se basan en la información que ofrecen los libros contables y revelan la rentabilidad de la empresa. Se presentan con periodicidad trimestral, semestral o anual (Elizalde, 2019).

#### **2.4.3. Estado de situación financiera**

Este corresponde a un informe en el cual se plasma información referente al estado financiero de una organización en un tiempo determinado. Es decir, un documento que describe la situación patrimonial de la organización, incluidos sus activos, pasivos, el valor de mercado de todos sus bienes, capital y las obligaciones (Espinoza, 2020).

#### **2.4.4. Estado de ganancias y pérdidas**

Este estado, sintetiza información relacionada a los ingresos y egresos correspondientes a actividades productivas realizadas por la organización en un determinado periodo de tiempo e informa la utilidad final resultante (Castrellón et al., 2021).

#### **2.4.5. Estado de flujo de efectivo**

Enfocado en la presentación de información referente a los cambios, evolución y equivalentes financieros a lo largo de un intervalo de tiempo determinado. La información sobre el flujo de tesorería de una empresa evidencia las necesidades de liquidez, así como es beneficioso para la valoración de la eficacia de la empresa para generar efectivo o sus equivalentes (Espinoza, 2020).

#### **2.4.6. Ingresos**

La NIIF 15 define los ingresos como el flujo de recursos económicos que una entidad obtiene o tiene derecho a recibir como resultado de la comercialización de productos y servicios a clientes. Según esta norma es necesario que exista un contrato entre ambas partes, donde se detallen los derechos y responsabilidades de



cada una de las partes involucradas, sólo así se clasificará como ingreso (Deloitte, 2014).

#### ***2.4.7. Norma Internacional de Información Financiera 15***

Esta es una norma internacional de información financiera, la cual establece principios necesarios para que se lleve a cabo la presentación de información contable sobre los ingresos de una empresa provenientes de contratos realizados (Deloitte, 2018a).

### **2.5. Hipótesis**

#### ***2.5.1. Hipótesis General***

La implementación de la NIIF 15 tendrá un efecto positivo sobre los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., 2023.

#### ***2.5.2. Hipótesis específicas***

La implementación de la NIIF 15 tendrá un efecto positivo en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

La implementación de la NIIF 15 tendrá un efecto positivo en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

La implementación de la NIIF 15 tendrá un efecto positivo en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

*Matriz de operacionalización de variables*

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
<b>Variable 1: NIIF 15</b>	La NIIF 15 es una norma internacional asociada a información financiera, esta norma conlleva consigo una serie de principios que se deben cumplir con el fin de reconocer, cuantificar y exponer estados financieros referentes a los ingresos provenientes de clientes con los cuales se realiza el contrato.	Reconocimiento de los ingresos	Cambios en los ingresos reconocidos bajo la NIIF 15 Cambios en la clasificación de los ingresos. Variación en los plazos de reconocimiento de ingresos	Nominal
		Presentación de la información financiera	Cumplimiento de los requisitos de presentación de la NIIF 15 en los estados financieros	Nominal
<b>Variable 2: Estados financieros</b>	Son aquellos documentos en los que se registran las operaciones o transacciones cotidianas que la empresa pone de manifiesto en sus actividades.	Estado de situación financiera	Estado de situación financiera comparativo Ratio de liquidez corriente Ratio de prueba ácida Ratio capital de trabajo	Escala de razón
		Estado de pérdidas y ganancias	Estado de pérdidas y ganancias comparativo Ratio de Margen Bruto Ratio de Margen Neto Ratio de eficiencia operativa	Escala de razón
		Estado de flujo de efectivo	Estado de flujo de efectivo comparativo Ratio de flujo de efectivo libre Ratio de cobertura de la deuda	Escala de razón

## **CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Tipo de Investigación**

Este estudio seguirá un enfoque cuantitativo, de tipo básica, dado que pretende otorgar mayor conocimiento sobre un tópico en específico (Baena, 2017). En este caso, se recurrirá al marco conceptual sobre la NIIF 15 para el estudio de la información financiera de esta empresa, con el propósito de determinar su afectación en los mismos.

### **3.2. Diseño de Investigación**

Seguirá un diseño no experimental, ya que no se realizan manipulaciones y se recogerán los datos de los estados financieros antes y después de la implementación de esta nueva normativa en la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C.

Hernández-Sampieri y Mendoza (2019) mencionan que el diseño no experimental implica ausencia de manipulación intencional de las variables independientes. Por el contrario, se realizan observaciones del fenómeno tal como ocurre en la realidad, se recoge la información existente y se analiza.

La investigación tiene un nivel descriptivo, esto se debe a que busca constatar la existencia de un vínculo entre las variables examinadas dentro de la empresa elegida mediante la descripción empírica. En otros términos, se busca analizar si la variación de los estados financieros de esta compañía y la puesta en marcha de esta nueva norma contable están relacionados. Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2019) este tipo de estudios se enfocan en analizar la asociación entre dos variables o más en un determinado momento de forma descriptiva.

### **3.3. Área de Investigación**

Esta será desarrollada dentro del ámbito geográfico relacionado con la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C., que desempeña sus actividades en el rubro de transporte y logística.

### **3.4. Población**

En el presente estudio, el universo o población estará constituido por todos los estados financieros de la empresa en mención.

### **3.5. Muestra**

Conforme a Hernández-Sampieri y Mendoza (2019), este es un porcentaje que se toma de la población, por medio del cual se obtendrá información relevante. Cabe señalar que debe estar dentro de la población de estudio para que los hallazgos sean generalizables.

El presente estudio tomará como muestra los primordiales estados financieros de la compañía de transportes mencionada correspondientes al período 2023.

### **3.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas utilizadas fueron:

El análisis documental que permite la revisión de documentos relevantes que contienen la información necesaria para responder al problema de investigación y lograr los objetivos de la misma.

La observación, que engloba la observación y registro sistemático de procesos, eventos y otros aspectos, en este caso, relacionados a la contabilidad organizacional.

Con respecto a los instrumentos para la recopilación de datos se consideró el desarrollo de una ficha de análisis documental, la misma que será adaptada para la revisión de documentos contables, tales como estados financieros, informes de auditoría, registros contables, entre otros documentos que permitan la estimación del impacto de la NIIF 15 y su implementación sobre el reporte del estado financiero de la compañía en estudio, además de una ficha de observación adaptada de estudios previos en el tema.

### **3.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos**

Los datos obtenidos provenientes de la revisión documental y la observación serán organizados a través del programa Microsoft Excel, en el mismo en el que se llevará a cabo un análisis descriptivo que permitirá observar la tendencia de los principales ratios vinculados con los estados financieros de la empresa en estudio. Asimismo, mediante el programa ya mencionado, será organizada, analizada y comparada la información correspondiente a la aplicación de las NIIF 15 en los años de estudios.

### **3.8. Interpretación de datos**

El diagnóstico de la situación de la puesta en marcha de las NIIF 15 en la compañía permitirá determinar de manera empírica y descriptiva la presencia de un efecto de ello en las diferentes ratios obtenidos, de manera que, según su tendencia, será estimada una mejora o deficiencia en los mismos.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4. Presentación, análisis e interpretación de resultados

#### 4.1. Análisis descriptivo

##### Variable NIIF 15

**Tabla 1**

*Criterios cumplidos de la NIIF 15 en la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.*

N°	NIIF 15	2021	2022
1	Se reconocen los cambios en los ingresos reconocidos bajo la NIIF 15.		x
2	Se reconocen en la clasificación de los ingresos.	x	x
3	Se reconoce la variación en los plazos de reconocimiento de ingresos.	x	x
4	Se cumple con los requisitos de presentación de la NIIF 15 en los estados financieros.		
5	Se lleva a cabo la identificación de los contratos para la contabilización de los ingresos regulares asociados con ellos.		x
6	Se procede a la identificación de los compromisos de rendimiento para la contabilización de los ingresos normales derivados de contratos.	x	x
7	Se lleva a cabo el establecimiento del importe de la transacción para la contabilización de los ingresos regulares generados por contratos.		x
8	Se efectúa la distribución del monto de la transacción para la contabilización de los ingresos habituales derivados de contratos.		
9	Se efectúa la última contabilización de los ingresos regulares derivados de contratos.	x	x
	Total	4	7
	Porcentaje	44,4%	77,8%

*Nota.* Información identificada por medio de la aplicación de los instrumentos.

La tabla 1 evidencia que en el año 2021 la ejecución de la Norma Internacional de Información Financiera 15 se desarrolló en un 44.4%, encontrando que criterios como el cumplimiento de los requisitos de presentación de la norma en los estados financieros no se cumplía adecuadamente. Por otro lado, para el año 2022, el cumplimiento de la NIIF 15 presentó un mejor desarrollo ya que alcanzó un 77.8% de adecuación, con la posibilidad de seguir mejorando para fortalecer criterios como la asignación de precios de transacción para la contabilización de los ingresos regulares derivados de contratos.

## Variable Estados Financieros

**Tabla 2**

*Estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.*

		2021	2022
	<b>Liquidez corriente</b>	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{S/ 64,512.00}{S/ 60,941.00} = 1.059$	$\frac{S/ 152,740.00}{S/ 91,420.00} = 1.671$
<b>Estado de situación financiera</b>	<b>Prueba ácida</b>	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{S/ 64,512.00}{S/ 60,941.00} = 1.059$	$\frac{S/ 152,740.00}{S/ 91,420.00} = 1.671$
	<b>Capital de trabajo</b>	S/ 3,571.00	S/ 61,320.00

*Nota.* Información identificada por medio de la aplicación de los instrumentos.

La tabla 2 evidencia que el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C. registró un aumento en los diversos criterios considerados para el año 2022, reflejando mejoría en la situación económica de la organización durante dicho periodo a comparación del año 2021.

**Tabla 3**

*Estado de ganancias y pérdidas de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.*

		2021	2022
	<b>Margen bruto</b>	$\frac{\text{Ingresos} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ingresos}} = \frac{S/ 1,579,341.00}{S/ 1,579,341.00} = 1.000$	$\frac{S/ 908,085.00}{S/ 1,371,789.00} = 0.662$
<b>Estado de ganancias y pérdidas</b>	<b>Margen neto</b>	$\frac{\text{Ingresos} - \text{Gastos totales}}{\text{Ingresos}} = \frac{S/ 118,169.00}{S/ 1,579,341.00} = 0.075$	$\frac{S/ 96,270.00}{S/ 1,371,789.00} = 0.070$
	<b>Eficiencia operativa</b>	$\frac{\text{Ingresos}}{\text{Activos totales}} = \frac{S/ 1,579,341.00}{S/ 1,093,610.00} = 1.444$	$\frac{S/ 1,371,789.00}{S/ 1,436,358.00} = 0.955$

*Nota.* Información identificada por medio de la aplicación de los instrumentos.

La tabla 3 muestra que el estado de ganancias y pérdidas obtuvo niveles menores en el año 2022, a diferencia de lo registrado en el 2021 en la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C. De esta manera, el margen bruto, el margen neto y la eficiencia operativa, disminuyeron en el año 2022, por lo cual, las actividades económicas que se realizaron en dicho año no aumentaron el nivel de ganancias para la empresa.

#### Tabla 4

*Estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.*

		2021	2022
Estado de flujo de efectivo	Flujo de efectivo libre	S/ 886.429,00	S/ 296.093,00
	Cobertura de la deuda	$\frac{S/ 1,579,341.00}{S/ 497,869.00} = 3.172$	$\frac{S/ 90,357.00}{S/ 48,626.00} = 1.858$

*Nota.* Información identificada por medio de la aplicación de los instrumentos.

La tabla 4 describe que el flujo de efectivo disminuyó en el periodo 2022 en la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., lo cual quiere decir que el monto del flujo de efectivo que se encuentra disponible para los inversionistas fue menor a lo registrado en el periodo 2022. En tal sentido, los ingresos de la empresa fueron notablemente mayores en el año 2021 (S/ 1.579.341,00) a diferencia de lo obtenido en el año 2022 (S/ 90.357,00).



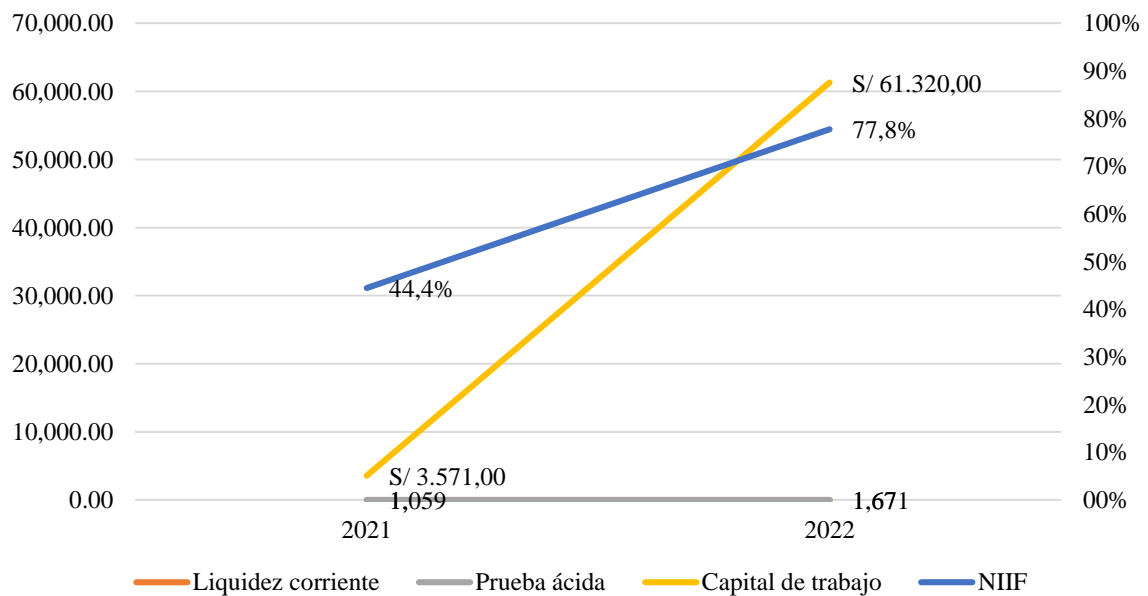
## 4.2. Análisis inferencial

### Objetivo específico 1

El objetivo específico 1 busca determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

### Gráfico 1

*Efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.*



*Nota.* Información determinada por medio de la aplicación de los instrumentos.

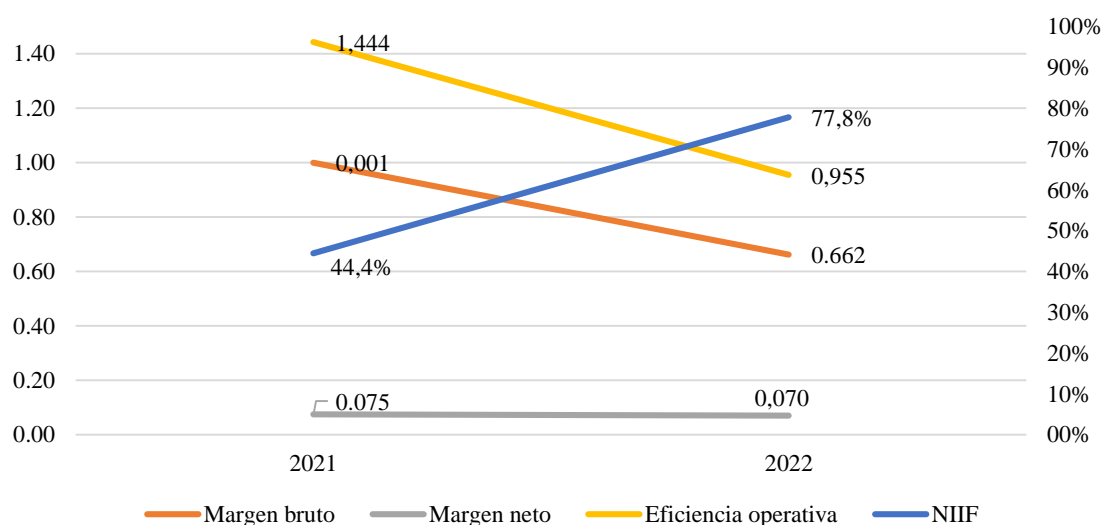
El gráfico 1 pone en evidencia que la implementación de la NIIF 15 tuvo un efecto notable en el estado de situación financiera de la empresa, dado que la liquidez corriente aumentó de 1,059 a 1,671, de la misma manera que la prueba ácida; en cuanto al capital de trabajo, se observó una variación de S/3.571,00 a S/61.320,00, para el año 2022.

## Objetivo específico 2

El objetivo específico 2 busca determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

### Gráfico 2

*Efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.*



*Nota.* Información determinada por medio de la aplicación de los instrumentos.

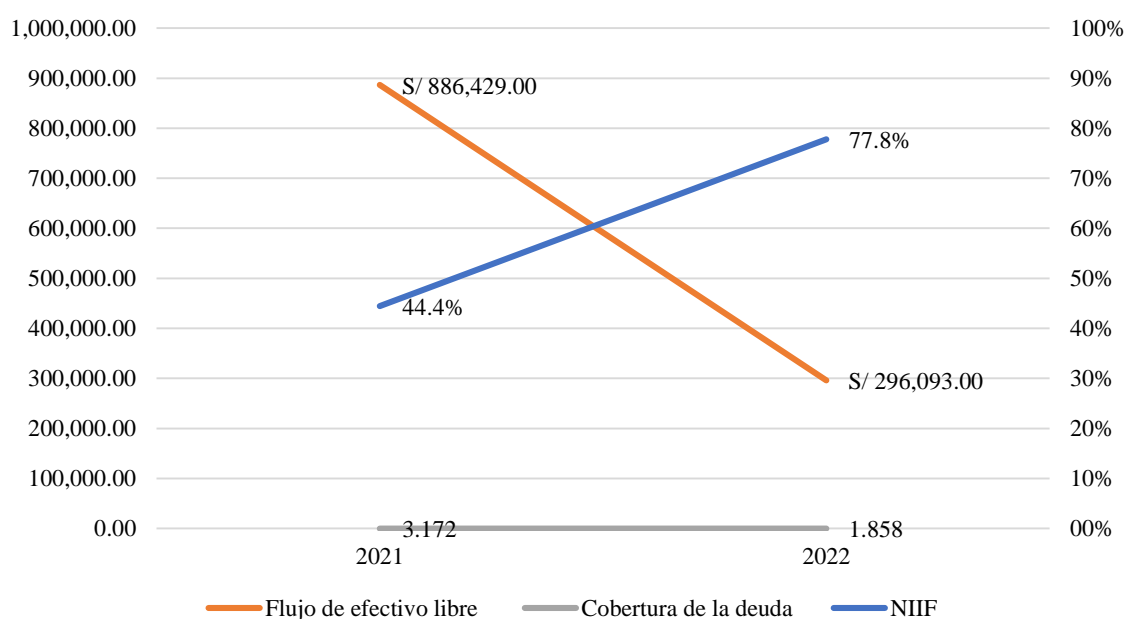
El gráfico 2 muestra que el efecto de la implementación de la NIIF 15 no fue considerable en el estado de ganancias y pérdidas, ya que el margen bruto obtenido en el 2021 (1,000) varió a 0,662 en el 2022; el margen neto determinado en el 2021 (0,075) disminuyó a 0,070 para el periodo 2022; finalmente, la eficiencia operativa identificada en el 2021 (1,444) se redujo a 0,955 en el año 2022.

### Objetivo específico 3

El objetivo específico 3 busca determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.

### Gráfico 3

*Efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.*



*Nota.* Información determinada por medio de la aplicación de los instrumentos.

El gráfico 3 describe que la implementación de la NIIF no tuvo un efecto de mejora en el estado de flujo de efectivo, dado que el flujo efectivo libre obtenido en el 2022 fue notablemente menor a lo identificado en el 2021; de la misma manera, la cobertura de la deuda disminuyó en el periodo 2022, a comparación de lo obtenido en el 2021.

## **Objetivo general**

El objetivo general busca determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.

En tal sentido, respecto al estado de situación financiera se encontró un incremento en la liquidez corriente, en la prueba ácida y en el capital de trabajo, dado que sus valores fueron mayores en el año 2022, en el cual la implementación de la NIIF 15 abordó el 77,8% de los criterios. En cuanto al estado de ganancias y pérdidas, se reportó una disminución de los valores del margen bruto, margen neto y eficiencia operativa en el periodo 2022 a comparación de lo obtenido en el 2021. De acuerdo con el estado de flujo de efectivo, se registró que los valores del flujo de efectivo libre y la cobertura de la deuda, disminuyeron considerablemente en el año 2022 a diferencia de lo obtenido en el periodo 2021. De esta manera, se determina que la implementación de la NIIF 15 tuvo un efecto de mejora en los estados financieros, específicamente en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el año 2022.

### **4.3. Discusión**

A partir de los resultados identificados en la investigación ejecutada, se encontró respecto al objetivo específico 1 de determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., que la liquidez corriente en el año 2021 fue de 1,059 y en el año 2022 alcanzó un valor de 1.671, de la misma manera, el capital de trabajo fue de S/ 3.571,00 en el año 2021 y para el año 2022 obtuvo la cantidad de S/61.320,00. Además, durante el 2022 se registró el mayor cumplimiento de la NIIF 15, equivalente al 77.8%. De esta manera, se comprueba que la implementación de la NIIF tuvo un efecto positivo en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.

Dicho resultado guarda relación con el estudio de Cagua (2022), en el cual concluyó que el empleo de estas normas conlleva a modificaciones en la información financiera de las empresas del sector industrial en Quito, sobre todo en la rentabilidad y liquidez. En la misma línea, Goyes (2021) identificó en su investigación que la implementación de esta norma repercutió directamente en el estado financiero de las empresas constructoras de Guayaquil, específicamente en la liquidez, solvencia y rentabilidad. De la misma manera, Montero et al. (2020) concluyó que la incorporación de la NIIF 15 contribuye al perfeccionamiento del reporte de estados de situación financiera.

En cuanto al objetivo específico 2 de analizar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., se identificó que el margen bruto pasó de 1,000 (2021) a 0,662 para el año 2022; el margen neto disminuyó de 0,075 (2021) a 0,070 en el 2022; y la eficiencia operativa tuvo una disminución de 1,444 (2021) a 0,955 para el año 2022, a pesar que en este año la implementación de la NIIF abordó el 77.8% de los criterios que presenta la norma. Por lo cual, se determina que en el año de mayor implementación (2022) de la NIIF 15 no tuvo un efecto de mejora en el estado de resultados de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., Horizonte Cargo Express S.A.C.

En concordancia, Espejo (2022) determinó en su estudio que la implementación de la norma en las compañías de software de Ambato-Ecuador, evidenció variaciones en los indicadores de gastos y costos, sin embargo, no provenían directamente de la adopción de la NIIF 15. En contraposición, Cavallo (2022) identificó en su investigación que la divulgación de la situación financiera en adherencia a la NIIF 15 permite que las partes interesadas procedan al análisis y evaluación precisa de los ingresos y costos detallados en el estado de resultados de las empresas del rubro de bienes y servicios en Argentina.

Asimismo, Rodríguez (2021) concluyó en su estudio que la aplicación de la NIIF 15 en una empresa contratista de Chiclayo conlleva a cambios en el estado de pérdidas y ganancias, específicamente, en las cuentas de costos de ventas, ventas brutas y gastos, favoreciendo la presentación del estado de resultados en base a la realidad de la empresa.

Respecto al objetivo específico 3 de definir el efecto de la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., se determinó que el flujo de efectivo libre registró una notable disminución de S/ 886.429,00 en el año 2021 a S/296.093,00 en el año 2022. Asimismo, la cobertura de la deuda fue de 3,172 para el año 2021 y 1,878 en el año 2022. Por consiguiente, se corrobora que en el año 2022 la NIIF 15 no tuvo un efecto de mejora sobre el estado de flujo de efectivo, dado que el flujo de efectivo libre se redujo y la cobertura de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo, disminuyó.

De esta manera, resulta necesario el fortalecimiento de la NIIF 15 en la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., puesto que el propósito de esta norma es brindar los criterios contables generalizados para garantizar que los ingresos sean reconocidos de forma coherente y uniforme, independientemente del tipo de contrato y sector. En tal sentido, mediante la norma se reconocen los ingresos únicamente en el momento en que la empresa cumple con las obligaciones óptimas de desempeño en la prestación de bienes y servicios (Deloitte, 2018<sup>a</sup>).

De acuerdo con el objetivo general de determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., se identificó que hubo un efecto positivo en el estado de situación financiera en el año de mayor implementación de la norma, es decir, en el periodo 2022, mas no tuvo un efecto

considerable en el estado de ganancias y pérdidas, ni en el estado de flujo de efectivo, dado que se evidenciaron valores inferiores a lo obtenido en el año 2021.

Desde esta perspectiva, el resultado encontrado guarda semejanza con lo obtenido en la investigación de Bravo (2020) en la cual concluye que la incorporación de la NIIF 15 en las compañías industriales de Ecuador no tuvo un efecto significativo en los estados financieros de las empresas. En oposición, Córdova (2018) identificó en su estudio que la implementación de la NIIF 15 permitió un mejor desarrollo y exposición de la información financiera en una empresa ecuatoriana, sobre todo si se consideran capacitaciones basadas en métricas de desempeño. En la misma línea, Rojas (2022) concluyó que la adherencia a la norma NIIF 15 tuvo un efecto positivo en los estados financieros de empresas transportistas en Lima, dado que se incorporaron aspectos como la transparencia y fiabilidad que sustentan la norma.

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

Se determinó que la implementación de la NIIF 15 tuvo un efecto en los estados financieros en el año 2022, exclusivamente en el estado de situación financiera, mas no en el estado de ganancias y pérdidas, ni en el estado de flujo de efectivo de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C. Además, se evidenció un mayor porcentaje de cumplimiento de la norma, equivalente al 77.8%, en el periodo 2022.

Se identificó que la implementación de la NIIF 15 presentó un efecto de mejora en el estado de situación financiera durante el periodo 2022, específicamente, en la liquidez corriente y en el capital de trabajo de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C.

Se definió que la implementación de la NIIF 15 no tuvo un efecto notable sobre el estado de pérdidas y ganancias en el año 2022, acompañado de una disminución del margen bruto, margen neto y eficiencia operativa en dicho periodo de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C.

Se analizó que la implementación de la NIIF 15 careció de un efecto considerable en el estado de flujo de efectivo en el periodo 2022, dado que los valores del flujo de efectivo libre y la cobertura de la deuda disminuyeron a comparación del periodo 2021 de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C.



## **5.2. Recomendaciones**

Se sugiere al gerente general de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C., realizar una revisión de los criterios contables que proporciona la NIIF 15 para garantizar que los ingresos se establezcan de manera coherente y uniforme, y así fortalecer la emisión de los estados financieros de la compañía.

Se orienta al contador de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C., a adherir los resultados del estado de situación financiera a un proceso de mejora continua a fin de cumplir con los criterios establecidos por la NIIF 15.

Se propone al administrador de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C., evaluar el cumplimiento de la NIIF 15 en el estado de ganancias y pérdidas para favorecer la transparencia de la información financiera y promover una mejor toma de decisiones en dicho aspecto.

Se motiva al especialista en finanzas de la compañía Horizonte Cargo Express S.A.C., evaluar el cumplimiento de las obligaciones óptimas de desempeño en la prestación del servicio para el debido reconocimiento de los ingresos obtenidos mediante la actividad económica para un mejor resultado del estado de flujo de efectivo en base a la NIIF 15.

## REFERENCIAS

- Ochoa, C., Sánchez, A., Andocilla, J., Hidalgo, H., & Medina, D. (2018). El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (abril 2018), 1(1), 1-19. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html>
- Aladwey, L., & Diab, A. (2023). The determinants and effects of the early adoption of IFRS 15: Evidence from a developing country. *Cogent Business & Management*, 10(1), 1-22. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167544>
- Alfaro, J. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Revista Ciencia Latina*, 6(3), 666-679. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2252](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2252)
- Al-Htaybat, K. (2018). IFRS Adoption in Emerging Markets: The Case of Jordan. *Australian Accounting Review*, 28(1), 28-47. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/auar.12186>
- Bravo, N. (2020). *Efectos de la NIIF 15 (los ingresos por actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes) en empresas industriales manufactureras en el cantón Rumiñahui-Parroquia Sangolqui [Tesis para optar por el título de licenciada en Contabio*. Repositorio institucional de la Universidad Politecnica Salesiana sede Quito. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/19261/1/UPS-TTQ135.pdf>
- Cagua, J. (2022). *Efectos financieros de la NIIF 15 en empresas industriales manufactureras de calzado sector industrial norte en el distrito metropolitano de Quito [Tesis para optar por el título de maestro en*. Repositorio institucional de

<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/23831>

Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>

Carlson, R. (21 de Setiembre de 2020). *What Is IFRS?* The balance web site: <https://www.thebalancemoney.com/ifrs-and-fasb-what-are-financial-reporting-standards-392948>

Carranza, C., Espinoza, T., & Meza Roney. (2018). *NIIF 15 Ingresos de actividades irrdinarias procedentes de contratos con clientes y los estados financieros de la empresa Total Weight & Systems S.A.C. periodo 2016-2017 [Tesis para optar por el título profesional de contador público]*. Repositorio institucional de la Universidad Nacional del Callao. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/4827>

Carvajal-Salgado, A. L. (2020). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Revista Confin Habana*, 15(2), 1-17. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612021000200022](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200022)

Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista científica FAECOSAPIENS*, 4(2), 82-96. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens)

Cavallo, M. L. (2020). *Aplicación de NIIF 15 en empresas de bienes y servicios*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Córdoba. <http://hdl.handle.net/11086/17378>

Comisión Nacional Bancaria y de Valores de México. (2019). *Informe Anual 2019*.

Repositorio de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores de México.

<https://www.gob.mx/cnbv/articulos/informe-anual-2019-256075?idiom=es>

Córdova, L. (2018). *Análisis del impacto financiero tributario de la implementación de*

*NIIF 15 en el sector tecnológico [Tesis para optar por el título de Ingeniería en tributación y finanzas]*. Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30192>

Deloitte. (julio de 2014). *NIFF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes*.

Deloitte:

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte\\_ES\\_Auditoria\\_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf)

Deloitte. (2018a). *IFRS 15 - Revenue from Contracts with Customers*. IASplus web site:

<https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs15>

Deloitte. (2018b). *Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes: una guía*

*para la NIIF 15*. Repositorio Institucional de Deloitte.

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/Gu%C3%ADa%20Implementaci%C3%B3n%20IFRS%2015%20\(2018\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/Gu%C3%ADa%20Implementaci%C3%B3n%20IFRS%2015%20(2018).pdf)

Deloitte. (2019). *Impacto de la NIIF 15 en las empresas: Estudio global*. Repositorio

Institucional de la consultora Deloitte.

<https://www2.deloitte.com/es/es/pages/audit/articles/impacto-de-la-niif-15-en-las-empresas.html>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publiher*,

4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

- Espejo, A. (2022). *Estados financieros en las empresas de software bajo las NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con los clientes [Tesis para optar por el título de licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.]*. Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/36237>
- Espinoza, A. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(3), 893-915. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>
- Gasbarrino, S. (21 de junio de 2021). *¿Qué es el margen bruto y cómo calcularlo?* HubSpot: <https://blog.hubspot.es/sales/margen-bruto>
- Gil, F., & Sánchez, Y. (2022). *Aplicación de la NIIF 15 y su impacto en la situación financiera y económica de la Empresa Constructora “Kronos Contratistas e Inversiones Generales EIRL”- Tarapoto, periodo 2019 -2020 [Tesis para optar el título profesional de Contador Público]*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de San Martín. <https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/4468>
- Goyes, M. (2021). *La NIIF 15 (ingresos procedentes de contratos con clientes) y su incidencia en los estados financieros de las compañías constructoras [Tesis para optar por el título de magíster en Contabilidad y Auditoría]*. Repositorio Institucional de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4421>

- Hasanaj, P., & Kuqi, B. (2019). Analysis of Financial Statements. *Humanities and Social Science Research*, 2(2), 17-27. <https://doi.org/10.30560/hssr.v2n2p17>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana editores.
- Lalithchandra, B., & Rajendhiran, N. (2021). Liquidity Ratio: An Important Financial Metrics. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(2), 1113-1114. <https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i2.1129>
- Lutero, D. (20 de octubre de 2022). *Top Efficiency Ratios: Operational, Asset, Inventory and More*. Oracle Netsuite web site: <https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/accounting/efficiency-ratios.shtml>
- Mattei, G., & Paoloni, N. (2019). Understanding the Potential Impact of IFRS 15 on the Telecommunication Listed Companies, by the Disclosures' Study. *International Journal of Business and Management*, 14(1), 169-179. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v14n1p169>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2019). *NIIF 15 del 2019 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Sitio web del Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993978-niif-15-del-2019-ingresos-de-actividades-ordinarias-procedentes-de-contratos-con-clientes>
- Montero, J., Miranda, C., & López, J. (2020). *La NIIF 15 y los estados financieros de la empresa Statkraft Perú S.A., periodos 2018-2019 [Tesis para optar el título*

*profesional de contador público*]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Callao. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/5976>

Mulyandini, V. (2022). The Effect of Financial Ratios On Fraudulent Financial Reporting. *Journal of research and community service*, 1(12), 1189-1198. <https://doi.org/10.36418/comserva.v1i12.193>

Onie, S., Ma, L., Spiropoulos, H., & Wells, P. (2022). An evaluation of the impacts of the adoption of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. *Accounting & Finance*, 0(0), 1-21. <https://doi.org/10.1111/acfi.12978>

Puican, E., & Jara, F. (2021). *Incidencia de la aplicación de la norma internacional de información financiera 15, en los estados financieros de la empresa U.S. ITEM S.A. periodos 2018-2019 [Tesis para optar por el título de contador público]*. Repositorio Institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/3511>

PwC. (2022). *IFRS Reporting*. PricewaterhouseCoopers web site: <https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/ifrs-reporting.html>

Rahman, A. (2017). The Relationship between Solvency Ratios and Profitability Ratios: Analytical Study in Food Industrial Companies listed in Amman Bursa. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), 86-93. <https://dergipark.org.tr/en/pub/ijefi/issue/32035/354446#article-authors-list>

Rodriguez, C. (2021). *Aplicación de la NIIF 15 respecto de los contratos de construcción y su efecto en el estado de resultados operacional de la empresa Rodriguez Contratistas SRL 2019 [Tesis para optar el título de Contador Público]*. Repositorio Institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/3410>

- Rojas, S. (2022). *La NIIF 15 y su incidencia en la presentación de los estados financieros de empresas del sector transporte, Callao, 2019 [Tesis para optar por el título de Contador Público]*. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1968>
- RSM Perú. (20 de enero de 2020). *La importancia de la NIIF 15 en el proceso de transformación*. Sitio web de RSM Perú: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/la-importancia-de-la-niif-15-en-el-proceso-de-transformacion>
- Ruiz, M., & Perilla, L. (2019). Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavicencio. *Revista Entramado*, 15(1), 98-115. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5363>
- Schmidt, J. (4 de marzo de 2023). *Net Profit Margin*. Corporate Finance Institute: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/net-profit-margin-formula/>
- Sevilla, A., & López, J. (1 de marzo de 2020). *Ratios de liquidez*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-liquidez.html>
- Silva, M., Lima, L., & Craig, R. (2020). Institutional theory and IFRS: an agenda for future research. *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 1(1), 65-88. <https://doi.org/10.1080/02102412.2020.1712877>
- Stenn. (21 de Setiembre de 2022). *Capital de trabajo - Definición y fórmula de cálculo*. Sitio web de Stenn: <https://stenn.com/es/blog/articles/capital-de-trabajo-definicion-y-formula-de-calculo>



Tuovila, A. (21 de enero de 2023). *Financial Analysis: Definition, Importance, Types, and Examples*. Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/f/financial-analysis.asp>

Zamora, P. (2018). *Impacto de la NIIF 15 y NIC 12 en los estados financieros de la empresa Amigos Constructores SAC en el periodo 2018 [Tesis para optar el título de contador público]*. Repositorio Institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/3811>

## ANEXOS

### ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Metodología
Problema General	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1	
¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?	Determinar el efecto de la implementación de la NIIF 15 en los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., 2023.	La implementación de la NIIF 15 tiene un cambio positivo en los estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., 2023.	NIIF 15	<b>Población:</b> Empresa Horizonte Cargo Express S.A.C. <b>Muestra:</b> Estados financieros de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C. del período 2023.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2	
¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?	Determinar la implementación de la NIIF 15 en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.	La implementación de la NIIF 15 tiene un cambio positivo en el estado de situación financiera de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.		<b>Tipo de investigación:</b> Investigación aplicada <b>Nivel de investigación:</b> Investigación descriptivo
¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?	Analizar la implementación de la NIIF 15 en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.	La implementación de la NIIF 15 tiene un cambio positivo en el estado de ganancias y pérdidas de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.	Estados financieros	<b>Método de investigación:</b> Método deductivo <b>Diseño de investigación:</b> Diseño no experimental transversal
¿Cómo es la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023?	Definir la implementación de la NIIF 15 en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.	La implementación de la NIIF 15 tiene un cambio positivo en el estado de flujo de efectivo de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C., en el periodo 2023.		<b>Técnicas de recolección de datos:</b> Análisis documental y observación

*Nota.* Elaboración propia.

### FICHA DE OBSERVACIÓN

N o	Afirmación	Aplica	No aplica	Observaciones
1	Se reconocen los cambios en los ingresos reconocidos bajo la NIIF 15.			
2	Se reconocen en la clasificación de los ingresos.			
3	Se reconoce la variación en los plazos de reconocimiento de ingresos.			
4	Se cumple con los requisitos de presentación de la NIIF 15 en los estados financieros.			
5	Se lleva a cabo la identificación de los contratos para la contabilización de los ingresos regulares asociados con ellos			
6	Se procede a la identificación de los compromisos de rendimiento para la contabilización de los ingresos normales derivados de contratos.			
7	Se lleva a cabo el establecimiento del importe de la transacción para la contabilización de los ingresos regulares generados por contratos			
8	Se efectúa la distribución del monto de la transacción para la contabilización de los ingresos habituales derivados de contratos.			
9	Se efectúa la última contabilización de los ingresos regulares derivados de contratos.			

## FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

**INSTRUCCIONES:** La siguiente ficha de análisis documental tiene como propósito realizar la recolección de datos correspondiente a la variable “Estados financieros” mediante la revisión de documentos oficiales de la empresa Horizonte Cargo Express S.A.C.

DIMENSIÓN	INDICADOR (RATIO)	FÓRMULA	VALOR 2021	VALOR 2022
Estado de situación financiera	Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$		
	Prueba ácida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo corriente}}$		
	Capital de trabajo	Activo corriente – pasivo corriente		
Estado de pérdidas y ganancias	Margen bruto	$\frac{\text{Ingresos} - \text{costos de ventas}}{\text{Ingresos}} * 100$		
	Margen neto	$\frac{\text{Ingresos} - \text{gastos totales}}{\text{Ingresos}} * 100$		
	Eficiencia operativa	$\frac{\text{Ingresos}}{\text{Activos totales}}$		
Estado de flujo de efectivo	Flujo de efectivo libre	Flujo de efectivo de operaciones – Gastos de capital		
	Cobertura de la deuda	$\frac{\text{Flujo de efectivo de operaciones}}{\text{Pago de intereses} + \text{Principal de la deuda}}$		