



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**LA DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NIC36 Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN ÉPOCA DEL
COVID-19 DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE
ENVASES METÁLICOS DE LA PROVINCIA
CONSTITUCIONAL DEL CALLAO 2021**

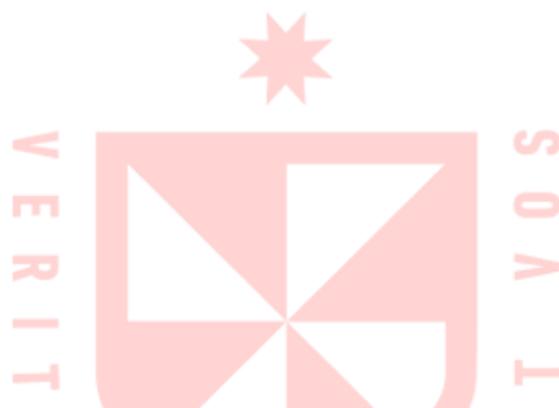
**PRESENTADO POR
JESUS YANET PEREZ ROCA JAEN**

**ASESOR
CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA**

**TESIS
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

LIMA – PERÚ

2023



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**LA DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NIC36 Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN ÉPOCA DEL COVID-
19 DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ENVASES METÁLICOS
DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO 2021**

**PARA OPTAR
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
JESUS YANET PEREZ ROCA JAEN**

**ASESOR:
DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA**

**LIMA, PERÚ
2023**

**LA DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NIC36 Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN ÉPOCA DEL COVID-
19 DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ENVASES METÁLICOS
DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO 2021**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

MIEMBRO DEL JURADO:

Dr. SABINO TALLA RAMOS

DEDICATORIA

A mis seres queridos y a mis asesores quienes pudieron ofrecerme toda su voluntad y apoyo para culminar este reto.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por fortalecerme y seguir adelante con lo que me propuse.

Asimismo, a la Universidad San Martín de Porres, especialmente a la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras, a su plana docente, trabajadores y docentes por su entrega y conocimientos.

A los asesores que me acompañaron durante todo este proceso, quienes con su entrega, paciencia, experiencia y grandes actitudes lograron que finalice adecuadamente con este trabajo de investigación para que pudiese lograr el título profesional.

PAPER NAME

TESIS_ P%3%A9rez Roca Ja%3%A9n%
2C Jes%3%BAs Yanet.docx

AUTHOR

JAEN JESUS YANE PEREZ ROCA

WORD COUNT

19068 Words

CHARACTER COUNT

101809 Characters

PAGE COUNT

105 Pages

FILE SIZE

1.1MB

SUBMISSION DATE

Sep 5, 2023 5:45 PM GMT-5

REPORT DATE

Sep 5, 2023 6:01 PM GMT-5

● **20% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 20% Internet database
- 4% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 12% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks

ÍNDICE

PORTADA	i
TÍTULO	ii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.1.1 Delimitaciones de la investigación.....	2
1.1.2 Delimitación espacial	2
1.1.3 Delimitación temporal.....	3
1.1.4 Delimitación Social.....	3
1.1.5 Delimitación Conceptual.....	3
1.2 Formulación del problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problemas Específicos	4
1.3 Objetivo de la Investigación	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
1.4 Justificación de la Investigación	5
1.4.1 Importancia	5
1.4.2. Viabilidad de la Investigación	5

1.5 Limitaciones	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	6
2.1.1 Nacionales	6
2.1.2 Internacionales.....	9
2.2 Bases Teóricas	11
2.2.1. Variable Independiente: Desvalorización de Activos Fijos.....	11
2.2.1.1. Concepto.....	11
2.2.1.2. Objetivos	11
2.2.1.3 Alcance	12
2.2.1.4 Medición.....	13
2.2.1.4.1 Medición del importe recuperable	13
2.2.1.4.2 Valor razonable menos los costos para la venta.....	13
2.2.1.4.3 Valor en uso	13
2.2.1.5 Fuentes.....	14
2.2.1.6 Reconocimiento	14
2.2.1.7 Unidades generadoras de efectivo – UGE	14
2.2.2. Variable Dependiente: Gestión Financiera	15
2.2.2.1. Concepto.....	15
2.2.2.2. Importancia	15
2.2.2.3. Objetivo.....	15
2.2.2.4. Función	16
2.2.2.5. Decisiones de inversión.....	16
2.2.2.6. Decisiones de financiamiento.....	17
2.2.2.6.1 Clasificación de las fuentes de financiación	17
2.3. Definición de términos.....	18
CAPÍTULO III	20

HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	20
3.1 Hipótesis General.....	20
3.2 Hipótesis Específicas.....	20
3.3 Operacionalización de Variables.....	21
3.3.1. Variable independiente X: Desvalorización de Activos Fijos.....	21
3.3.2. Variable dependiente: Gestión Financiera.....	22
CAPÍTULO IV	23
METODOLOGÍA	23
4.1. Diseño Metodológico.....	23
4.1.1. Tipo de Investigación	23
4.1.2. Estrategias o Procedimiento de Contrastación de Hipótesis	23
4.1.3. Método.....	24
4.1.4. Diseño.....	24
4.1.5. Enfoque.....	25
4.2 Población y muestra.....	25
4.2.1. Población	25
4.2.2. Muestra.....	26
4.3. Técnicas de Recolección de Datos	28
4.3.1. Descripción de los Instrumentos	28
4.3.2. Procedimiento de Comprobación de la Validez y Confiabilidad de los Instrumentos	28
4.4. Técnicas para el procesamiento de la información.....	30
4.5. Aspectos éticos.....	30
CAPÍTULO V	32
RESULTADOS.....	32
5.1 Presentación.....	32
5.2 Interpretación de Resultados	32
5.3 Contrastación de Hipótesis.....	52

5.3.1.Hipótesis específica(a).....	53
5.3.2.Hipótesis específica(b).....	57
5.3.3.Hipótesis específica(c).....	62
5.3.4.Hipótesis general.....	66
CAPÍTULO VI	71
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	71
6.1 Discusión.....	71
6.2 Conclusiones.....	73
6.3 Recomendaciones.....	74
FUENTES DE INFORMACIÓN.....	76
ANEXO N°01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	82
ANEXO N°02 ENCUESTA.....	83
ANEXO N° 03: ALFA DE CRONBACH.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de la Variable independiente, desvalorización de Activos Fijos	21
Tabla 2	Variable dependiente Y: Gestión Financiera	22
Tabla 3	Grupo de empresas que forman la población	26
Tabla 4	Distribución muestral para las encuestas	27
Tabla 5	Resumen de procesamiento de casos	29
Tabla 6	estadística de fiabilidad	29
Tabla 7	Rangos de nivel de confiabilidad	29
Tabla 8	Importancia sobre la NIC 36	33
Tabla 9	Plan anual de revisión	34
Tabla 10	Tasas de descuento	35
Tabla 11	Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36	37
Tabla 12	Aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36	38
Tabla 13	Bienes deteriorados en una gestión gerencial	40
Tabla 14	Equipo técnico de venta para activos deteriorados	41
Tabla 15	Normas internacionales de Contabilidad	43
Tabla 16	Procesos de producción	44
Tabla 17	Costos financieros	46
Tabla 18	Optimización de los recursos	47
Tabla 19	Productos terminados sin costos deteriorados	48
Tabla 20	Toma de decisiones	50
Tabla 21	Gestión Financiera	51
Tabla 22	Resumen de procesamiento de casos	54
Tabla 23	Tabla cruzada X1 = deterioro inversión*y1 = planificación financiera	54
Tabla 24	Pruebas de chi-cuadrado con el SPSS	55

Tabla 25 Resumen de procesamiento de casos	58
Tabla 26 Tabla cruzada X2 = deprec. del activo*y2 =costo razonable	59
Tabla 27 Chi cuadrado comprobación de hipótesis	60
Tabla 28 Resumen de procesamiento de casos	63
Tabla 29 Tabla cruzada X3 =evaluación de la inversión*y3 =toma de decisiones.....	63
Tabla 30 Pruebas de chi-cuadrado	64
Tabla 31 Resumen de procesamiento de casos	67
Tabla 32 Tabla cruzada X = desvalorización de activos*y =gestión financiera.....	68
Tabla 33 Pruebas de chi-cuadrado	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Gráfico Chi-Cuadrado.	24
Figura 2 Importancia sobre la NIC 36.....	33
Figura 3 Plan anual de revisión.....	34
Figura 4 Tasas de descuento.....	36
Figura 5 Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36.....	37
Figura 6 Aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36.....	39
Figura 7 Bienes deteriorados en una gestión gerencial.....	40
Figura 8 Equipo técnico de venta para activos deteriorados.....	42
Figura 9 Normas internacionales de Contabilidad.....	43
Figura 10 Procesos de producción.....	45
Figura 11 Costos financieros.....	46
Figura 12 Optimización de los recursos.....	47
Figura 13 Productos terminados sin costos deteriorados.....	49
Figura 14 Toma de decisiones.....	50
Figura 15 Gestión Financiera.....	52
Figura 16 Contrastación de hipótesis secundaria (a).....	56
Figura 17 Recuento de variables X1, Y1.....	57
Figura 18 Contrastación de hipótesis secundaria (b).....	60
Figura 19 Recuento de variables X2, Y2.....	61
Figura 20 Contrastación de hipótesis secundaria (c).....	65
Figura 21 <i>Recuento de variables X3, Y3</i>	66
Figura 22 <i>Contrastación de hipótesis general</i>	69
Figura 23 <i>Recuento de variables X, Y</i>	70

RESUMEN

La presente tesis titulada “La Desvalorización de Activos Fijos NIC36 y su incidencia en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021”, tiene como finalidad mostrar cómo plantear la Desvalorización de Activos en la gestión financiera en las empresas industrias de envases metálicos, ya que hoy en día todavía existe desconocimiento de esta Norma la cual apoya en gran medida en la transparencia de los Estados Financieros, es por tal motivo que he optado aplicar técnicas de recojo de datos para esta investigación, aplicando el uso de la encuesta y con la ayuda del cuestionario, elaborado con preguntas vinculadas a los indicadores de las dos variables (Desvalorización de Activos y Gestión financiera) dirigida hacia los gerentes, contadores, y asistentes contables de las empresas industriales de envases metálicos, y cómo estas inciden para una buena gestión financiera en época del COVID-19. Por tal razón la respectiva tesis tiene como contenido los siguientes capítulos: El Capítulo I Planteamiento del Problema, se muestra la base del trabajo de investigación que se ramifica como sigue: Situación problemática, formulación del problema, objetivos, justificación e importancia de la investigación, viabilidad y las limitaciones. El Capítulo II Marco teórico, muestra los antecedentes de la investigación, donde se desarrollan también el marco conceptual. El Capítulo III presenta las hipótesis y las variables. El Capítulo IV Metodología, señala el Tipo de investigación, procedimientos de la contrastación hipótesis, método, diseño, enfoque, población y muestra, técnicas de recolección de datos donde se describen los instrumentos, procedimiento de Comprobación de la Validez y Confiabilidad, técnicas para el procesamiento de la información y por último los aspectos éticos. El Capítulo V Resultado, contiene los resultados de los datos. Capítulo VI Discusión, Conclusiones y Recomendaciones y finalmente los anexos de la investigación.

Palabras clave: *Desvalorización de Activos, gestión financiera, inversión, toma de decisiones*

ABSTRACT

This thesis entitled "The Devaluation of Fixed Assets NIC36 and its impact on financial management in COVID-19 of the Industrial Companies of Metal Containers of the Constitutional Province of Callao 2021", aims to show how to address the Devaluation of Assets in financial management in metal packaging industrial companies, since today there is still ignorance of this Standard which largely supports the transparency of Financial Statements, it is for this reason that he chose to apply data collection techniques for this research, applying the use of the survey and with the help of the questionnaire, prepared with questions linked to the indicators of the two variables (Financial Devaluation of Assets and Management) directed towards managers, accountants, and accounting assistants of industrial packaging companies metallic, and like these incidents for good financial management in the time of COVID-19. For this reason, the respective thesis has the following chapters as content: Chapter I Problem Statement, shows the basis of the research work that branches out as follows: Problematic situation, problem formulation, objectives, justification and importance of the investigation, capacity and the limitations. Chapter II Theoretical framework shows the background of the research, where the conceptual framework is also developed. Chapter III presents the hypotheses and variables. Chapter IV Methodology indicates the Type of research, hypothesis testing procedures, method, design, approach, population and sample, data collection techniques where the instruments are described, Validity and Reliability Check procedure, techniques for information processing and the latest ethical issues. Chapter V Result contains the results of the data. Chapter VI Discussion, Conclusions and Recommendations and finally the annexes of the investigation.

KEY WORDS: *Devaluation of Assets, financial management, investment, decision making.*

INTRODUCCIÓN

Actualmente bajo el esquema de los desastres naturales en este caso la Pandemia COVID -19, las empresas han visto mermada su puesta en marcha y sobre todo cómo mantenerse en el mercado, frente a una situación sin igual en el mundo las empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao han buscado estrategias en venta, donde los comerciales puedan ofrecer los productos para obtener la liquidez necesaria y en buscar líneas de crédito para la satisfacción de sus socios, para lo cual buscaron a través de las normas contables ser transparentes y cautos y que mejor mediante la aplicación de la norma de La Desvalorización de Activos Fijos NIC 36, que gracias a esta metodología nos permite definir la caída o disminución de las ganancias futuras del bien, buscando los objetivos claros por cada línea o segmento del negocio.

Cierto es que una gran mayoría de las empresas Industriales de Envases Metálicos, muestran gran cantidad de Activos Fijos en el proceso de producción del negocio (Corte, Barnizado, Tapa, 3 cuerpos, Prensa), donde es necesario evaluar por cada segmento de negocio, si la inversión realizada generará los flujos de efectivo esperados, así mismo de transparentar en los Estados Financieros cada segmento del negocio con el propósito de su evaluación por parte de las instituciones financieras. Aquí es muy importante mostrar la capacidad de formación que tiene el personal administrativo contable y donde puedan aplicar los principios básicos administrativos y financieros internacionales, para enfocar una planeación financiera de acuerdo al negocio.

De igual forma Las Normas Internacionales de Contabilidad y las Notas de Información Financiera, juegan un rol muy importante en los Estados Financieros, muestran los movimientos de cada una de las partidas de la situación financiera, eso ayuda a las empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao, puedan buscar líneas de crédito o socios tanto en el Perú, como en otros países, gracias a que estas normas son internacionales.

Respecto a la parte tributaria no hemos abordado la totalidad de este campo debido a que la aplicación es solo como normas contables internacional, recordemos que cada país tiene su Legislación tributaria diferente en cada país, en nuestro Perú las provisiones no son tributarias, por lo cual cualquier gasto como la depreciación acelerada de esta norma NIC 36, tendría que ser reparada en la declaración Jurada Anual, como una adición temporal, para luego ser utilizado en el periodo posterior.

Uno de los rubros más vistos dentro de las empresas Industriales de Envases Metálicos, son las inversiones (CAPEX) en el cual se mantiene el eje principal de su venta lo cual requiere que su presupuesto de inversión sea evaluado en gran medida por gente experta y comercial. Es por ello que, a través de la presente tesis, se busca enseñar el mejor manejo e implementación de la Norma Contable NIC -36 – Desvalorización de Activos fijos como herramientas para la evaluación de la Gestión financiera para las empresas industriales de envases y que la toma de decisiones en estas actividades sea la adecuada para los directivos y representantes.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En el mercado peruano hay muchas empresas que invierten en bienes de capital para hacer frente a sus proyectos de producción, resulta difícil explicar los efectos que ha traído la Pandemia del COVID-19, en aquellas empresas que deben de reconocer pérdidas por deterioro de Activos o Desvalorización de Activos Fijos en nuestro caso en las empresas industriales de envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao, ya que afectó seriamente la gestión financiera del negocio y la continuidad del mismo; sin embargo, es de suma necesidad informar y ser coherentes al final del cierre económico.

La Industria de fabricación de envases metálicos, es sin duda un eslabón muy importante en la cadena alimenticia, en sus proyectos de inversión siempre se busca las ventajas que las mantengan en el mercado, para ello se debe tener en cuenta una planificación financiera de calidad, para lograr estos objetivos, buscan innovación tecnológica en maquinaria e implementación en sistemas de producción para que el producto terminado a vender, mantenga la depreciación del activo fijo en cada uno de los procesos, con el objeto de que pueda competir con otros en el mercado a un costo razonable cuidando nuestro entorno y ayudando al incremento económico del país.

Sin embargo, debido a la pandemia del COVID-19 a nivel mundial y al decretar el gobierno el estado de emergencia, las industrias conserveras tanto de nivel de pesca como agroindustrial han mermado su producción de envases metálicos.

Ante esta realidad las empresas industriales de fabricación de envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao, en la cual se está efectuando el estudio, tiene claro que la sociedad ante el COVID-19 ha optado con gran aceptación por el envase tradicional, que es el de mayor volumen por lo que el mercado si lo solicita y lo mantiene pero, con los

demás envases de conservas, no se pudo llegar al mercado, por ello no se produjo todo el porcentaje que se pensó fabricar, aunque se realizaron todos los esfuerzos necesarios con los comerciales, ha decidido evaluar su inversión, en matricería, siendo necesario proyectar los flujos de efectivo de cada producto del segmento conservas, ante esta incertidumbre han decidido ejecutar la revisión de las políticas de inversión para la toma de decisiones, y de esta manera mantenerla en marcha, estimando si se debe emplear la NIC36 Desvalorización de Activos fijos.

En el presente trabajo se identificó los principios y las metodologías existentes para reconocer en qué situación se debe aplicar la Desvalorización del Activo fijo y como ha impactado en la gestión financiera donde existen dudas sobre el tratamiento de este tema debido a la pandemia del COVID-19, se planteó tomar los principios emitidos por las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, lo que nos ayudó a plantear a la gerencia una adecuada planificación empresarial y financiera que le permita tomar decisiones.

Esta investigación se realizó con la intención de que las empresas sean transparentes en sus costos de producción, donde los bienes que la forman sean las que lo originan y no asumir costos por errores de inversión como la depreciación de activos deteriorados, donde la proyección de los Estados Financieros, muestran los márgenes que podrían ayudar a las empresas a cotizar en otros mercados, ser fuente de crédito y transparentes con los valores de sus activos fijos.

A través de esta investigación, se demuestra los procedimientos y aplicaciones usadas bajo la norma en mención y sus efectos contables y tributarios.

1.1.1 Delimitaciones de la investigación

1.1.2 Delimitación espacial

El trabajo de investigación se desarrolló a nivel de las empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao, Empresas Pesqueras y otras vinculadas.

1.1.3 Delimitación temporal

El período que abarca el estudio, está referido al periodo 2021.

1.1.4 Delimitación Social

La técnica se realizó en base a encuestas, se aplicó a los gerentes, contadores y asistentes contables, de las empresas industriales de envases metálicos y otras vinculadas

1.1.5 Delimitación Conceptual

a. Desvalorización de Activos Fijos NIC 36

Cajo y Álvarez (2016) sostienen que:

El deterioro del activo se puede definir como el desgaste natural ocasionado por el abandono del bien o el desgaste extraordinario por causas que están fuera de alcance de la empresa. Por consiguiente, la desvalorización de Activos fijos viene hacer la caída o disminución de las ganancias futuras del bien. (p. 534)

b. Gestión Financiera

Terrazas (2009) afirma que,

La gestión financiera es la acción que se lleva a cabo en una entidad y que se responsabiliza de monitorear, dirigir, coordinar planificar, organizar, y controlar, de manera eficaz todos los recursos de la empresa con el fin de lograr ganancias para la organización. (p. 57)

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la desvalorización de activos fijos incide en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿Cómo el deterioro de la inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?
- b. ¿De qué forma la depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?
- c. ¿De qué manera la evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?

1.3 Objetivo de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la desvalorización de activos fijos incide en la gestión financiera en época del COVID-19 de las empresas industriales de Envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Demostrar si el deterioro de inversión en bienes de capital, influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las empresas industriales de Envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.
- b. Determinar si la depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las empresas industriales de Envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.
- c. Precisar si la evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las empresas industriales de Envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

1.4 Justificación de la Investigación

El presente estudio se elaboró porque se detectó carencias de procedimientos y desconocimiento de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36 en las empresas industriales de envases metálicos, de la Provincia Constitucional del Callao.

1.4.1 Importancia

Con el presente trabajo de investigación se busca mostrar la forma de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC36 , y como ayuda a reconocer a las empresas en tiempos de pandemia u otros casos fortuitos, que los costos de producción sean transparentes, donde los bienes que la forman sean los que lo originan y no asumir costos por errores de inversión donde la proyección de los EEFF muestre los márgenes que podrían ayudar a las empresas a cotizar en otros mercados y ser fuente de crédito.

1.4.2. Viabilidad de la Investigación

El presente estudio de investigación es viable ya que tenemos los recursos necesarios para el desarrollo del trabajo. Se utilizó fuentes bibliográficas y otros requeridos para la investigación y el suficiente acceso a la información además contamos con un conjunto de personas aptas para su crecimiento.

1.5 Limitaciones

El trabajo tuvo limitaciones con respecto al acopio de información, debido al confinamiento de las empresas que fue ocasionado por la pandemia del COVID-19, lo que restringe el acceso de recopilación presencial. Sin embargo, el acopio de información se realizó vía virtual mediante zoom.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Nacionales

Castañeda y Ramírez (2018) para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad en su tesis titulada **“La NIC 36: Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima, año 2017”** Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima-Perú

Resumen

El presente informe nos habla de las empresas de construcción, mineras etc., que conocen la inversión en activos fijos comprando maquinaria pesada para el uso, nos menciona también que se debe contratar personal capacitado, además estas maquinarias originan un gasto por el mantenimiento y se debe comprar los repuestos. Por ello estos rubros de empresas han elegido tercerizar estos activos alquilando las maquinarias, terminando con los riesgos que puede ocasionar como por ejemplo accidente del personal, efectuar un seguimiento de las máquinas y realizar constantemente capacitaciones, pero estos sectores se han visto amenazados por la economía del país y en consecuencia afecta la continuidad del negocio de las empresas de alquiler de maquinarias porque aquellos activos que alquilaron les está ocasionando gastos en mantenimiento y éstos se están depreciando es por ello que deben revisar sus activos a fin de año para saber si hay un indicio de deterioro.

Esta tesis nos ayuda a tomar con atención un reconocimiento, realizando un análisis de deterioro periódicamente sobre todo cuando hay cambios en la economía, en la tecnología, subida en los costos de mantenimiento, tomando en cuenta las fuentes internas y externas para detectar si hay o no deterioro de los activos y así poder provisionar la pérdida y se refleje con transparencia los estados financieros.

Aguilar y Guillen (2019), para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad en su tesis titulada “**NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector pesquero que producen y exportan harina y aceite de pescado en Lima, año 2018**” Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima-Perú

Resumen

El presente informe nos habla que el sector pesquero ha sido afectado por la alteración del clima y por ende ha ocasionado que se declare un extenso periodo de veda, lo cual ha afectado notablemente a las empresas pesqueras ocasionando un impacto en sus estados financieros porque al no haber pesca no hay producción por tanto, las máquinas están paralizadas, también nos menciona que al levantarse la veda la pesca es enorme y los activos fijos tienen que funcionar al tope para poder alcanzar la producción esperada, por ello estas máquinas se desgastan y por consiguiente se debe estudiar si hay indicio de deterioro al final de año, de este modo el ente pesquero, presentaría cifras reales.

Por ello recomienda hacer un análisis más continuo de sus activos deteriorados y al mismo tiempo la organización, realice un cálculo interno de los mismos y contrate en forma externa a una empresa para que realice el cálculo del deterioro y se pueda comparar para que se presente un balance transparente.

El trabajo en mención aporta favorablemente a nuestro estudio de investigación ya que sea cual fuere el rubro del negocio se debe estar preparados para cualquier clase de contratiempos y que no afecte la rentabilidad del negocio pero es necesario presentar pérdidas por deterioro, y lo cierto es que, no es un buen indicador de gestión de ahí la importancia de la NIC 36, en reconocer o mostrar el deterioro en los EEEF, de igual manera la apreciación de la Norma Tributaria en no reconocer las provisiones de depreciación o desvalorización de activos acelerada, por lo que se tendrá que agregar como adición para la

determinación de la renta anual a declarar, esta diferencia temporal ayudará a la planificación tributaria es un ajuste encaminado a optimizar la carga fiscal.

Injante, A. y Necochea, C. (2018), para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad en su tesis titulada **“La NIC 36 Deterioro del valor de los activos y su impacto en la toma de decisiones en las empresas del Sector Textil”** Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima-Perú

Resumen

Este trabajo muestra que la industria textil proporciona empleo y genera salida de nuestros recursos naturales, pero al igual que otros sectores se han visto golpeado en estos últimos tiempos por la crisis internacional, ésta industria para seguir en competencia tiene que adquirir activos fijos a fin de que los flujos de efectivo se puedan recuperar, genere un margen de utilidad y a su vez el crecimiento de la misma., aquí es donde se aplica la NIC 36, deterioro del activo y así pueda determinar las posibles alternativas para una buena toma de decisiones, habla también que los profesionales del sector textil deben actualizarse con las Normas Internacionales de Información Financiera, adecuar sus estados financieros a la respectiva norma, este proceso no solo involucra al área contable sino a las diferentes áreas de la empresa, se debe considerar a la NIC36 como la norma principal para el ente textil por la alta inversión en maquinarias tangibles pero ello no implica que las otras normas sean tan o igual de importantes, nos hace de conocimiento que las empresas industriales en este caso la textil evalúen la aplicación de la NIC36 para que se refleje con certeza el deterioro del valor de los activos.

Este trabajo aporta a nuestra investigación porque dicha tesis nos habla sobre la importancia de la NIC 36, en el nivel de la inversión donde los gerentes comerciales hacen su propuesta por la adquisición de activos fijos y lo comparan con los flujos futuros a través de los presupuestos de ventas de cada línea de negocio que se puedan dar en el sector textil, aquí es donde se debe de medir el rendimiento del activo en cada uno de los

segmentos del negocio, no se puede cometer errores, por ello se debe estar actualizados con las normas.

2.1.2 Internacionales

Silva (2018) para optar al Grado de Magister en Contaduría Pública en su tesis titulada **“Elaboración de una Guía para determinar el Deterioro de los Activos Tangibles”**, por la Universidad de Guayaquil - Ecuador.

Resumen

Esta tesis plantea como objetivo la confección de una guía para la determinación del deterioro de los activos tangibles en la industria aplicando la NIC 36, la cual se aplicó al sector textil y manufacturero de calzado. Su tema se elaboró utilizando la recolección de datos, se hizo uso también de la estadística para medir los patrones de comportamiento de una población. El estudio se concibió por medio de entrevistas; el autor de esta tesis quiso buscar las causas del problema y detectó que las personas que trabajan en contabilidad no tienen los conocimientos ni el entrenamiento necesario, es por ello que, no se está presentando un procedimiento adecuado de la NIC36, llegando a la conclusión de que se debe hacer un seguimiento de los activos deteriorados porque, si no se lleva un buen control, ocasionará un desbalance o pérdidas económicas a las empresas.

Este trabajo aplica en gran medida a la presente investigación por que al tener al personal contable, administrativo y operativo en capacitación con los procedimientos que debe realizar la empresa para detectar si hay o no indicio de deterioro se va lograr mejores resultados en los EEFF de la empresa y por ende los flujos van hacer reales. Además, se puede realizar una Guía que muestre una evaluación y cuantificar un potencial deterioro de bienes del activo fijo, creando un sistema que ayude al control de los activos.

Cortez (2017) para optar al Grado de Magister en Finanzas en su tesis titulada **“Valorización de la Empresa minera multinacional Kinross Gold Corporation”** . Universidad de Chile – Santiago.

Resumen

El trabajo muestra la aplicación de la NIC 36 Deterioro de Activos dentro de los costos operacionales históricos, siendo estos el 56% del costo total durante el periodo 2012, el 49% en el 2013, el 28% en el 2014, 18% en el periodo 2015, para junio del 2016 también se espera el 18%, con estos ajustes el 30 de Junio del 2016 la empresa multinacional de Oro Kinross Gold Corporation (KGC) a través del método de flujos de caja descontados, determina un análisis de los flujos de efectivo, al año 2041. Examina criterios en base a la situación actual que la empresa y su carácter transnacional muestra, da valor a la tasa de costo promedio ponderado y los flujos de ventas proyectados. Analiza las ventas históricas y las estimaciones del precio del Oro, analiza los costos, activos y mejora la proyección de sus resultados. Con estos indicios y ajustando el Estado de Resultado, definió una prima por liquidez de 3%, por lo cual espera que la valorización de la empresa muestre su valor real de mercado.

Este trabajo aporta a nuestra investigación mostrando en gran medida que la norma no solo nos ayuda a verificar un deterioro de activos, también ayuda a cuantificar los flujos de efectivo a futuro que se pueden generar, los mismo que ayudan a mostrar la rentabilidad de la empresa, por consiguiente, mejorar el valor de sus acciones, validar o comparar los flujos futuros con el activo fijo, es lo que la NIC 36, exige en su realización.

Moreno (2021) para optar por el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría, titulada **“Deterioro del valor de los activos y su impacto en la toma de decisiones en el sector de calzado”**. Universidad Técnica de Ambato- Ecuador.

Resumen

La tesis nos muestra que Ecuador produce una variedad y cantidad bastante fuerte de calzado los cuales son distribuidos a nivel nacional e inclusive internacional, por ello presenta inversiones en activos por consiguiente los valores de estos se deben medir anualmente mediante pruebas para saber si presenta indicio de deterioro por el uso, también

recalca que en Ecuador, el personal contable desconoce aún el tratamiento que se debe dar cuando se presenta una desvalorización del activo pero, se debe aplicar la norma para que se refleje en los estados financieros y se pueda tomar decisiones acertadas.

Este trabajo aplica a nuestro estudio, porque muestra y resalta los valores específicos en la compra de un activo fijo, explica cómo reconocer si el activo está deteriorado, cada cuanto tiempo se debe realizar el análisis del deterioro, también nos da a conocer de qué manera un activo se puede recuperar, así mismo nos muestra cómo el activo debe medir su fiabilidad, con el propósito que cada período sea medido a través de la NIC36, que es un buen indicio para evaluar la inversión.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Variable Independiente: Desvalorización de Activos Fijos

2.2.1.1. Concepto

Según Guajardo & Andrade (2008) la desvalorización de activos fijos se define como la rebaja del valor del activo tiene como respaldo a las Normas Internacionales de Información financiera estas normas nos pone en conocimiento que se debe hacer un examen riguroso y exhaustivo de los activos, con el propósito de poder estimar que el monto en sus libros contables no se ha deteriorado, también nos da a conocer de qué manera se puede reflejar el importe recuperable de un activo y por último en qué momento se puede reconocer tal deterioro para poder revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

2.2.1.2. Objetivos

Becerra (2015) afirmó que el objetivo de la Desvalorización de Activos consiste en que las organizaciones cuenten con métodos o maneras para que sus activos no pierdan su valor y no sobrepasen el monto recuperable del bien. Sí el valor en libros en la contabilidad supera el valor que se pueda rescatar mediante su venta o su uso, la Norma exige que se presente o se contabilice para que se refleje en el balance al cierre del periodo y que se proporcione la información de los activos que han sido evaluados y que son materia de deterioro. De la

misma manera la Norma menciona cuando se debe revertir el valor por pérdida por deterioro del activo.

Silva (2018) afirman que las empresas sean cual fuere su rubro deben seguir los procedimientos para un perfecto registro en la contabilidad de sus activos por un monto que no supere su valor recuperable. Por ello se debe resaltar la importancia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 la cual enfatiza que aquellas entidades que sí presentan un indicio de deterioro deben de reconocer la pérdida por deterioro del bien al final del cierre del ejercicio.

Gallardo (2010) afirmó que el objetivo de las NIC 36 es motivar a las diferentes entidades la realización de las Normas Internacionales de contabilidad a un nivel universal, de tal modo que, al presentar sus estados financieros se refleje montos confiables por donde se analice, a su vez se pueda observar una armonía en los registros contables y lo puedan entender a nivel mundial.

Camacho y Mendieta (2012) afirmaron que el objetivo de la Norma respectiva es buscar la manera que una entidad deberá contabilizar sus activos que no sea mayor a su monto recuperable. Aquél activo se podrá recuperar mediante su uso o venta ya sea que el bien se considere como deteriorado, La NIC 36 requiere que se contabilice la pérdida por deterioro. La Norma también nos hace de conocimiento de cuando, la entidad tiene que retornar aquella pérdida por deterioro.

2.2.1.3 Alcance

La NIC 36 (2004) indicó que para el registro contable de esta Norma no se podrá tomar en cuenta a activos que resulten de beneficios de empleados, activos biológicos, propiedades de inversión medidos a su valor razonable, activos que se presenten a través de contrato de construcción, activos financieros que participen en la NIIF 9, activos por impuestos diferidos, Inventarios, activos intangibles que aparezcan por contratos de seguros, activos no corrientes y costos de adquisición diferidos.

2.2.1.4 Medición

Las empresas u organizaciones deberán de presentar pérdida por deterioro ya que la Norma lo exige en el momento que el valor recuperable del bien es menor al valor registrado en los libros contables del ente. Es de suma importancia que la Desvalorización de los activos o deterioro sean contabilizados en el estado de pérdidas y ganancias (Hirache, como se citó en Martínez, 2019).

Bravo (2018) afirmó que para hallar el importe recuperable se debe de tener presente el monto mayor entre el valor que resulte por el uso que se le dé a la máquina, o por el precio de venta que resulte al vender el bien.

2.2.1.4.1 Medición del importe recuperable

Aures et al. (2016) afirmaron que el importe recuperable se puede medir teniendo en cuenta el tiempo de los equipos, muebles y maquinarias que se encuentren cerca de ser sustituido por otro debido al desgaste ocasionado por el uso.

2.2.1.4.2 Valor razonable menos los costos para la venta

Rodríguez et al. (2009) explicaron que en caso de que el valor en uso supera el valor razonable del activo menos el costo de ventas, se tomará en cuenta al valor en uso como su importe recuperable.

2.2.1.4.3 Valor en uso

Bravo (2018) afirmó que el valor en uso viene a ser el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se pueda obtener del bien a través de su utilización.

Sánchez (2023) señaló que el valor en uso es el beneficio que se obtendrá en el periodo que dure su vida útil, cabe decir que le dará bienestar al cliente hasta que la máquina se desgaste y por último quede obsoleta.

2.2.1.5 Fuentes

Según Camacho y Mendieta (2012) mencionan que existen fuentes internas para saber si hay indicio de deterioro en la cual el bien está presentando un desperfecto o un desgaste físico, también pueda aparecer cambios más adelante en el uso del activo y esto puede afectar la rentabilidad de la empresa. Aquel cambio se puede dar cuando el activo este ocioso, puede haber informes internos de la organización los cuales puedan contener evidencia de que el activo no está rindiendo lo esperado.

Fuentes externas se presenta cuando el valor del activo en el mercado ha decaído por el paso de tiempo, salidas del mercado con nuevas tecnologías, en lo económico y legal durante el lapso del ejercicio económico, entradas de nuevos competidores en el mercado del mismo rubro, las tasas de intereses de mercado han aumentado lo cual afecta a la tasa de descuento que se utiliza para medir el valor en uso del activo y por consiguiente se acorta o reduce su importe recuperable.

2.2.1.6 Reconocimiento

Según Becerra (2015) la NIC 36 obliga a todas las organizaciones a que se reconozca la pérdida por el deterioro de los activos siempre y cuando el monto en libros se esté presentando por un importe mayor al valor recuperable. Esta pérdida se debe registrar en el estado de resultado como un cargo. Por consiguiente, el objetivo de la NIC es respetar los procedimientos que los entes deben de seguir para garantizar que el valor en libros de las máquinas no sea superior al monto que se pueda recuperar.

2.2.1.7 Unidades generadoras de efectivo – UGE

Según NIC36 se trata de un conjunto de activos más pequeños los cuales manejados en forma continua va generando flujos de efectivo para beneficio de la empresa, éstos activos son autónomos de las entradas de efectivo proveniente de otros activos.

Según Olaya (como se citó en Aguilar et, al. 2019) es la agrupación de activos pequeños los cuales deben de trabajar de la mano uno del otro para de esta manera genere entradas para la organización.

2.2.2. Variable Dependiente: Gestión Financiera

2.2.2.1. Concepto

Según Fajardo y Soto (2017) tiende a comprometer a los gestores y mecanismos de la empresa, la cual presenta una obligación que es asignada por un conocido gestor.

Asimismo, según Pérez (2015) se entiende como la gestión de recursos que tiene una determinada empresa a fin de verificar una adecuada toma de decisiones.

2.2.2.2. Importancia

Según Córdoba (2012) es fundamentalmente importante para todas las empresas indistintamente del rubro para poder saber en qué momento utilizar los recursos de la empresa y se tome la decisión más correcta para que se vea de esta manera una cabida rentable que contribuye a la gestión positiva de una empresa; para lograrlo se debe de tener un control de sus operaciones, las respectivas fuentes de financiación, de que el informe financiero sea confiable y se cumpla con las leyes.

2.2.2.3. Objetivo

En su mayoría las empresas siempre buscan la manera de que al final del ejercicio económico refleje utilidad, ese es el objetivo principal también puede reflejarse las ganancias por acciones, pero estas se pueden presentar en cualquier momento no tienen una fecha de retorno específicos (Córdoba, 2012)

Este objetivo ha sido criticado ya que los participantes de las empresas opinan que el objetivo no solo es uno sino un conjunto de los cuales se espera algo de ella (Córdoba, 2012). Estos objetivos son detallados de la siguiente forma:

- Maximización de la rentabilidad invertida.
- Generación de un mejor valor por un trabajador.

- Incrementación de un nivel de satisfacción para los usuarios finales.
- Aumentar su colaboración en el comercio.

El primer objetivo va de la mano de los tres siguientes ya que permite el logro de una máxima rentabilidad de la inversión, la cual debe seguir diferentes pautas generando mayor valor agregado, al aumentarlo se notará mejoras, las cuales repercutirán al bienestar de los consumidores y clientes lo cual llegará a incrementar la aportación en el mercado.

En la actualidad se cumplen los objetivos mencionados, pero el objetivo prioritario es el mayor crecimiento del valor de mercado es lo que opinan los dueños y propietarios de las diferentes empresas actualmente, para más adelante obtener resultados positivos cubriendo las necesidades de las mismas (Córdoba, 2012).

En conclusión, la gestión financiera su tarea o labor principal es la de decidir en forma óptima explotando los recursos que tiene la empresa para que a futuro se pueda obtener un beneficio utilizando ciertas estrategias que el gestor con la experiencia en el ámbito debe conocer.

2.2.2.4. Función

Según Córdoba (2012) la función de la gestión financiera juega un papel muy importante en la toma de decisiones puesto que esta guarda relación con la economía y la contabilidad ya que dependerá de cuán grande sea la organización. En pequeñas empresas el departamento contable es el encargado de la función de la gestión financiera, y en empresas de mayor tamaño se tiene un departamento financiero o subgerencia cuyo integrante sería el dueño de la compañía o la persona responsable de la misma.

2.2.2.5. Decisiones de inversión

Según Euroinnova Business School (2023) los inversionistas deben evaluar de qué manera se debe invertir cada flujo de la sociedad para que se pueda tener provecho en la calidad del producto o incluso del mismo bien.

Según Gallo (2015) las decisiones de inversión se deben de tomar bajo un criterio “estratégico” algunas inversiones por sí solas no dan utilidad, pero en conjunto si son rentables. Las organizaciones en su totalidad toman decisiones de inversión para conseguir una ganancia. En conclusión, todo aquello ya sea el servicio o el producto que ofrece la empresa debe generar un lucro para la misma.

2.2.2.6. Decisiones de financiamiento

Las decisiones de financiamiento es aquella elección que se da cuando su proyección es a largo plazo, tomando la decisión de comprometerse financieramente, Según Salazar (2017) expone: “Que para tomar una buena decisión de financiamiento se debe primero examinar el mercado financiero para que el negocio sea financiado según el proyecto con las expectativas y necesidades que pueda tener la empresa”. (párr.2).

2.2.2.6.1 Clasificación de las fuentes de financiación

En las decisiones de financiación se pueden distinguir dos formas:

Según manifiesta Bahillo, et al. (2013) se clasifican de la siguiente manera:

Propiedad: Se puede distinguir de dos maneras: recursos propios y ajenos

- Son recursos propios aquellos que vienen de las aportaciones de los socios de la organización (accionistas o propietarios) que no esperan devolución, pero sí puede ocurrir en casos particulares.
- Son recursos ajenos aquellos que el negocio deberá de devolver a largo plazo y en su conjunto con intereses y esa devolución se ve reflejado en el pasivo de la organización. (p.15)

Procedencia

- La financiación interna que se consigue en base a los recursos propios del ente, esto quiere decir que no hay necesidad de pedir al banco, ni a proveedores, ni a los accionistas, etc.
- La financiación externa que se consigue en base a motivos externos que pueden ser ayuda de los bancos, de los accionistas etc. (p.16)

2.3. Definición de términos

- **Costo de producción:** Según Chávez (2022) el costo de producción es el desembolso que realiza la empresa para la fabricación de un producto o servicio.
- **Bienes de capital:** Según el Banco de México (2014) el activo fijo de las empresas que son los equipos y maquinarias estos son usados durante la elaboración de los bienes conexos.
- **Planificación Financiera:** Según el Centro Europeo de Postgrado (2021) es una herramienta esencial de un plan de empresa, que nos ayuda a elegir las fuentes de financiación para aumentar la producción.
- **Depreciación acelerada:** La amortización o depreciación acelerada es un método para apresurar la reducción del costo de un activo asignando un importe mayor a los primeros años de duración del activo.
- **Equipo Técnico de Venta:** son los profesionales que analizan el comportamiento de un mercado para construir estrategias que permitan ofrecer un servicio o producto que solucione las necesidades de un comprador.
- **Costo financiero:** son aquellos gastos que incurre la empresa mediante una deuda para que el negocio continúe en marcha.
- **Flujos de efectivo:** documento en donde se refleja todos los movimientos de entradas y salidas de dinero en efectivo del negocio.
- **Optimización de los recursos:** se refiere a las mejoras de los recursos de la empresa para obtener buenos resultados.
- **Planeamiento y ejecución:** se define como la organización de tareas las cuales se deben de cumplir en un tiempo determinado.
- **Procesos de producción:** es el conjunto de actividades que se realizan para transformar la materia prima en un producto terminado para la venta.
- **Recupero de bienes deteriorados:** El importe recuperable se refiere a la cantidad de dinero que se puede obtener de un activo previamente adquirido que ha estado en

uso durante cierto periodo y, por lo tanto, ha experimentado desgaste y depreciación. Después, este activo se oferta a un precio más alto para su venta en el mercado.

- **Revisión de Políticas de Inversión a futuro (CAPEX):** La política se refiere a invertir en el negocio (Compra de Activos), comprar otras entidades, en otras palabras, es el desembolso que una empresa realiza en maquinarias para que a futuro haya un crecimiento.
- **Tasa de descuento:** es una tasa financiera para valorizar todas las fluctuaciones de fondo que serán obtenidas en un futuro próximo.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis General

La desvalorización de Activos Fijos influye en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

3.2 Hipótesis Específicas

- a. El deterioro de la inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.
- b. La depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.
- c. La evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

3.3 Operacionalización de Variables

3.3.1. Variable independiente X: Desvalorización de Activos Fijos

Tabla 1

Operacionalización de la Variable independiente, desvalorización de Activos Fijos

Definición Conceptual	Lucuix y Zamora (2011) la desvalorización de activos fijos lo definen como el daño o pérdida ocasionada en el valor del bien.	
	Indicadores	Índices
	X1: Deterioro de inversión en bienes de capital	1. Plan anual de revisión de flujos de efectivo.
		2. Tasa de descuento en tiempos del COVID-19
	X2: Depreciación del Activo	1. Planeamiento y ejecución
		2. Depreciación Acelerada
	X3: Evaluación de la inversión	1. Recupero de bienes deteriorados.
		2. Equipo técnico de Venta.
	Escala Valorativa	Ordinal

Fuente: Elaboración propia

3.3.2. Variable dependiente: Gestión Financiera

Tabla 2

Variable dependiente Y: Gestión Financiera

Definición Conceptual	Moya (2016) la gestión financiera consiste en aprovechar los recursos de la empresa con el fin de realizar una acertada toma de decisiones en aras de obtener un mayor beneficio.	
	Indicadores	Índices
	Y1: Planificación financiera	1. Procesos de producción,
		2. Evaluación del costo financiero
	Y2: Costo razonable	1. Optimización de los recursos.
		2. Costos, sin Bienes deteriorados
	Y3: Toma de Decisiones.	1. Márgenes, indicadores Covid-19.
2. Revisión de Políticas de Inversión a futuro (CAPEX)		
Escala Valorativa	Ordinal	

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Diseño Metodológico

4.1.1. Tipo de Investigación

Conforme a los objetivos y problemas identificados en el estudio referido a esta investigación permite verificar que satisfacen todos los requisitos necesarios para ser catalogada como una investigación aplicada.

4.1.2. Estrategias o Procedimiento de Contrastación de Hipótesis

Para representar las frecuencias de los datos y llevar a cabo la evaluación de las hipótesis, se empleó el test estadístico de Chi cuadrado. Esta herramienta es especialmente adecuada para este estudio ya que se fundamenta en una investigación cualitativa basada en encuestas sobre las variables en cuestión. Este método es útil cuando los resultados difieren de las expectativas iniciales.

A continuación, detallo el procedimiento:

- a. Formular la hipótesis nula (H0)
- b. Formular la hipótesis alternativa (Ha)
- c. Fijar el nivel de significación (α). Es la posibilidad de pasar al rechazo de la hipótesis nula, siendo su valoración de $1\% \leq \alpha \leq 10\%$, la cual se encuentra vinculada con los rangos de la tabla chi cuadrado que establece un puntaje crítico (X2t – chi cuadrado teórico).
- d. Calcular la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$\chi^2_{(\text{calculado})} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

Donde:

o_i = Valor que fue precisado mediante las encuestas.

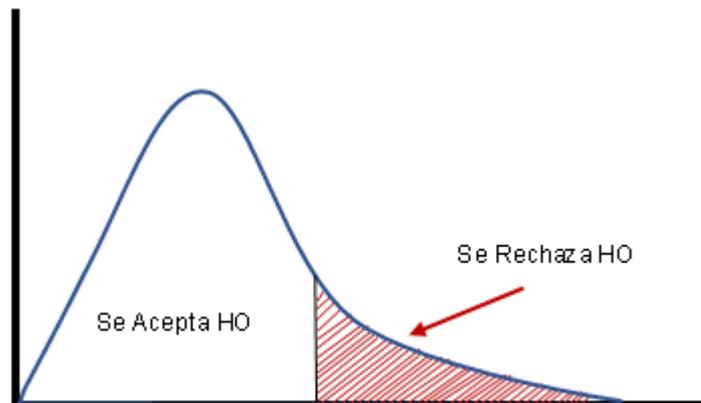
e_i = Valor esperado.

X^2_c = Valor estadístico que se obtiene mediante la tabla de valoración del chi cuadrado.

Se debe comparar el resultado de la prueba con los valores de distribución chi-cuadrado.

Figura 1

Gráfico Chi-Cuadrado.



Fuente: Elaboración propia

4.1.3. Método

. En este estudio, se emplearon varios métodos, incluyendo el enfoque inductivo, descriptivo, estadístico y analítico, entre otros que se aplicaron según fuese necesario,

4.1.4 Diseño

Se tomó una muestra en la cual se cumple la relación

Muestra = O_x r O_y

Donde:

Muestra = Muestra de Gerentes y Empleados de Empresas en global

O = Observación.

X = Desvalorización de activos fijos NIC36.

Y = Gestión Financiera.

r = Relación de las variables.

4.1.5. Enfoque

Los métodos de investigación pueden clasificarse en cualitativos, cuantitativos o mixtos. En el caso de este estudio, se optó por un enfoque cuantitativo, dado que se emplearon diversas técnicas para la recolección de datos, como llamadas telefónicas, reuniones por Zoom y otras plataformas virtuales.

4.2 Población y muestra

4.2.1. Población

La población del estudio consiste en empleados del sector administrativo, tales como gerentes, contadores y staff contable, de 12 empresas. Estas organizaciones han sido verificadas como en estado de cumplimiento por la SUNAT. De estas, 7 empresas se dedican al sector de envases metálicos, 3 son del ámbito pesquero y los 2 restantes están relacionadas de alguna manera con estos sectores.

Tabla 3

Grupo de empresas que forman la población.

Nº	EMPRESA	CODIGO DE IDENTIFICACION	Nro. De trabajadores	Población Especializada
1	A1	75403480302	160	3
2	B2	11866100102	519	3
3	C3	79474200102	127	2
4	D4	84397200102	253	2
5	E5	82729840502	68	2
6	F6	58429840502	85	3
7	G7	64757785402	18	2
8	H8	41145083302	1446	4
9	I9	76656163102	2800	7
10	J10	17847422002	1668	5
11	K11	47597612502	15	2
12	L12	60299321202	47	3
Total			7206	38

Fuente: Elaboración propia basada en información de SUNAT

4.2.2. Muestra

Para la obtención de la muestra óptima se ha empleado la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID). Para estimar proporciones para una población conocida:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{E^2 (N-1) + Z^2 P Q}$$

Donde:

N = es el tamaño de la población que consiste de 38 personas

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad con el 95% de confianza.

e = Margen de error muestra 5%.

p = Proporción de personal contable que manifiesta que debe aplicarse la Desvalorización de activos fijos (se asume P=0.7)

q = Proporción de personal contable que manifiesta que no debe aplicarse la Desvalorización de activos fijos (Se asume Q=0.3)

n = Muestra representativa de la población.

Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% de muestra óptima para:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.7)(0.3)38}{(0.05)^2(38 - 1) + (1.96)^2(0.7)(0.3)}$$

n = 34 personas

Un total de 34 representa la muestra que se llevará a cabo a los gerentes, contadores y asistentes contables de las Empresas Industriales de Envases Metálicos y otras vinculadas, ubicadas en la Prov. Constitucional del Callao, con este dato se obtiene el factor de distribución muestral.

$$(fdm) = n / N$$

$$Fdm = 34 / 38$$

$$Fdm = 0.89473 \%$$

Tabla 4

Distribución muestral para las encuestas

Nº	EMPRESA	RUC	Nro. De trabajadores	Muestra (n) Índice 0.89473
1	A1	75403480302	160	3
2	B2	11866100102	519	3
3	C3	79474200102	127	2
4	D4	84397200102	253	2
5	E5	82729840502	68	2
6	F6	58429840502	85	3
7	G7	64757785402	18	2
8	H8	41145083302	1446	3
9	I9	76656163102	2800	6
10	J10	17847422022	1668	4
11	K11	47597612502	15	2
12	L12	60299321202	47	2
Total			7206	34

Fuente: Elaboración propia basada en información de SUNAT

4.3. Técnicas de Recolección de Datos

4.3.1. Descripción de los Instrumentos

El método de investigación empleado en el presente estudio es el método descriptivo aplicado mediante la técnica de la encuesta, la cual se aplicó a los gerentes, contadores responsables de tomar las decisiones financieras en las empresas industriales de envases metálicos y también al personal contable.

La encuesta se realizó mediante un cuestionario conformado por 14 preguntas formuladas con relación a las variables, los indicadores y los índices definidos en la estructuración de la investigación del tema y con diferentes escalas y alternativas de respuestas dependiendo del criterio del investigador de aproximarse al encuestado, este instrumento es característico por su amplia utilidad en la investigación.

4.3.2. Procedimiento de Comprobación de la Validez y Confiabilidad de los Instrumentos.

Validez

Se entiende como la demanda de que un instrumento pueda cumplir con los parámetros de medición de eficiencia y eficacia de las técnicas de un estudio, característicamente si estos valoran objetivamente la veracidad y autenticidad de los datos se podrían tener mejores resultados, teniendo en cuenta los ítems del instrumentos que deben cumplir con los indicadores que proporcionen la calidad informativa de los resultados apropiados a lo cual resulta necesario o adecuado conforme con las directrices pertinentes.

Confiabilidad

A fin de obtener la fiabilidad de los resultados se ha empleado cuestionarios como instrumentos a los participantes correspondientes a fin de verificar la prueba piloto, siendo los datos obtenidos procesados mediante el SPSS a fin de tener los indicadores correspondientes en torno al Alfa de Cronbach.

De acuerdo con lo referido por Cervantes (2005) un procesador que permite la estimación de la fiabilidad de un instrumento o cualquier elemento es verificado partiendo de la suma de diferentes mediciones.

Tabla 5

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	34	100.00
	Excluido	0	0
	Total	34	100.00

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 6

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de Elementos
.869	14

Fuente: SPSSV28

Las resultas estadísticas fueron de .869 por lo cual se ha podido inferir que el valor obtenido es el adecuado.

Tabla 7

Rangos de nivel de confiabilidad

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

Fuente: cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje

4.4. Técnicas para el procesamiento de la información

En esta investigación, se emplearon diversas técnicas como tabulaciones de frecuencia, gráficos y análisis interpretativo. Además, se utilizó el programa de software estadístico SPSS 28 para el procesamiento y análisis de los datos recogidos, una herramienta comúnmente usada en investigaciones dentro del campo de las ciencias sociales. También se aplicará el modelo de correlación de Pearson con un nivel de confianza del 95%.

4.5. Aspectos éticos

Este estudio investigativo se llevará a cabo siguiendo los estándares éticos establecidos tanto por las directrices de tesis para la sección de pregrado de la Universidad de San Martín de Porres como por la comunidad científica global. Es vital enfatizar tanto la precisión de la información recopilada como la imparcialidad objetiva de los datos derivados de este estudio. Se ha dado debida consideración al aporte ético de diversos autores de los cuales se ha extraído información.

Además, se hará referencia a los principales valores éticos promovidos por el Colegio de Contadores Públicos del Perú, que se describen a continuación:

- a. Conducta ética
- b. Respeto
- c. Competencia profesional
- d. Responsabilidad
- e. Actualización profesional
- f. Honestidad intelectual
- g. Búsqueda de la verdad
- h. Integridad
- i. Confidencialidad
- j. Conocimiento y diligencia
- k. Objetividad
- l. Comportamiento profesional ético

En la realización de este proyecto de investigación, se han seguido rigurosamente los principios éticos establecidos. Manteniendo un enfoque coherente y racional, el estudio se desarrolla de manera que podemos entender sus implicancias sin comprometer aspectos éticos o morales. Todo dato recopilado se obtendrá en conformidad con las normas aplicables, con el objetivo de verificar o refutar hipótesis y contribuir al avance del campo de la ciencia contable y al tratamiento adecuado de la información.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Presentación

En este capítulo presentamos el proceso que lleva a la demostración de cumplimiento de las hipótesis plasmadas, por lo cual es imperativo a su vez la ejecución y el cumplimiento de los objetivos planteados oportunamente.

- a. Se demostró si el deterioro de la inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.
- b. Se determinó si la depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las empresas industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.
- c. Se precisó si la evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las empresas industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

5.2 Interpretación de Resultados

La investigación en campo se realizó utilizando la técnica de encuestas, que se aplicó a una muestra de 34 trabajadores (Gerentes de finanzas, Contadores y personal contable) de las Empresas de Fabricación de Envases Metálicos en la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Con los resultados de la aplicación e información obtenida, se realizó el análisis e interpretación utilizando la estadística descriptiva y la apreciación de los mismos.

Variable Independiente (x): Desvalorización de Activos Fijos

5.2.1 La pregunta X: ¿Considera usted que, es importante aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 en época del COVID-19, la misma que habla sobre el deterioro de activos?

Tabla 8

Importancia sobre la NIC 36

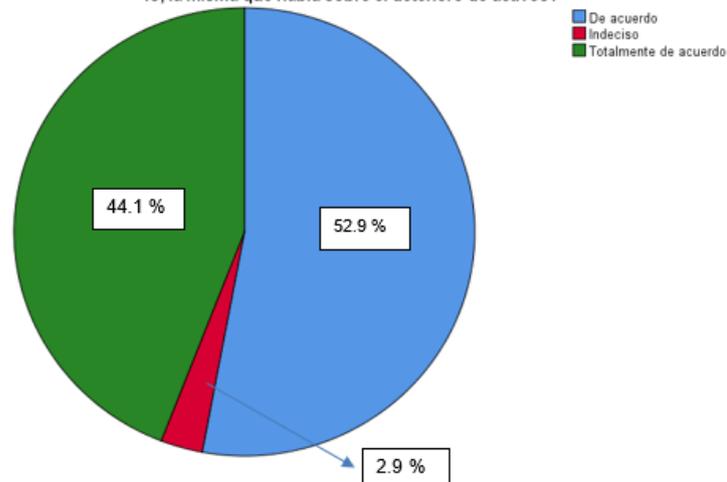
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	18	52,9	52,9	52,9
	Indeciso	1	2,9	2,9	55,9
	Totalmente de acuerdo	15	44,1	44,1	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 2

Importancia sobre la NIC 36

¿Considera usted que, es importante aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 en época del covid-19, la misma que habla sobre el deterioro de activos?



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

De la encuesta efectuada, muestra que el 52.9% de los participantes está de acuerdo en que, es importante aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 en época del

COVID-19, de igual forma existe un 44.1% de los entrevistados que están totalmente de acuerdo y un 2.9% se muestra indeciso.

En base a lo anterior se está conforme con las respuestas obtenidas debido a que las áreas de contabilidad de las diferentes empresas aplican al parecer los beneficios que la norma trae en los Estados Financieros en ser transparentes en lo económico, financiero y legal.

5.2.2 La pregunta X11: ¿Considera usted que, los empresarios peruanos deben tener un plan anual de revisión de flujos de efectivo?

Tabla 9

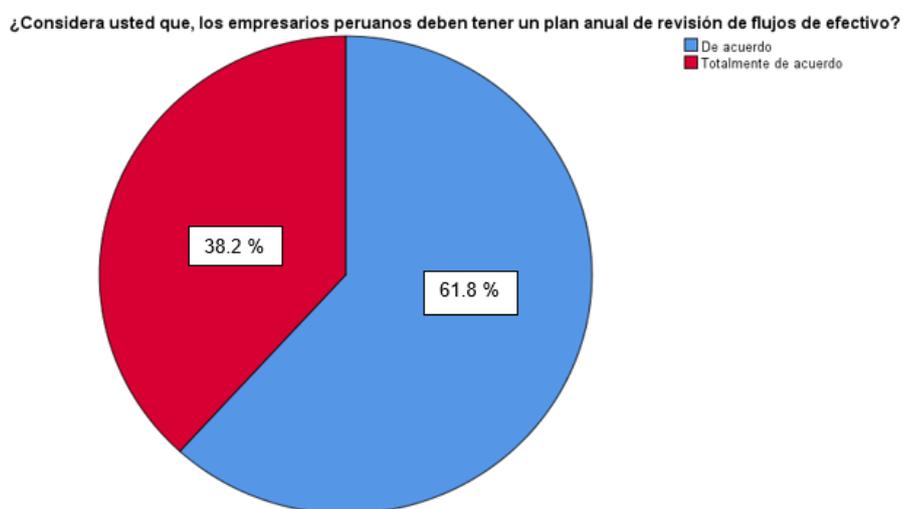
Plan anual de revisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	21	61,8	61,8	61,8
	Totalmente de acuerdo	13	38,2	38,2	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 3

Plan anual de revisión



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

La respuesta de la encuesta muestra que el 61.8% de los participantes están de acuerdo en que los empresarios peruanos deben tener un plan anual de revisión de flujos de efectivo, de igual forma el 38.2% de los entrevistados está totalmente de acuerdo.

Esta respuesta sí que nos tomó de sorpresa dado el gran porcentaje de conformidad y al conversar con uno de los Gerentes de las empresas de fabricación de envases me comentó lo siguiente: luego del fenómeno del niño, aprendieron que todos los años se realice una proyección de los flujos de efectivo versus los activos productivos y que eso se había convertido en norma general, cuyos encargados era el Contralor y el área contable.

5.2.3 La pregunta X12: ¿Piensa usted que, la tasa de descuento en tiempos del Covid19 se debió aplicar para comparar los flujos de efectivo en la desvalorización de los activos fijos?

Tabla 10

Tasas de descuento

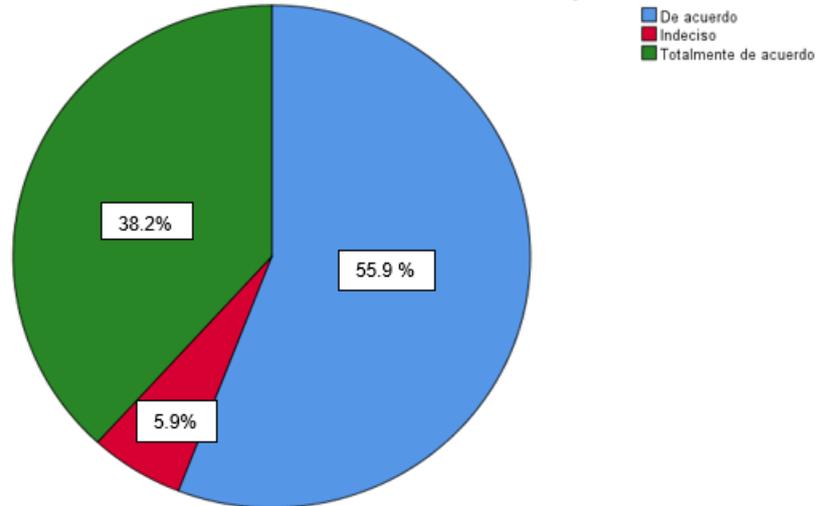
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	19	55,9	55,9	55,9
	Indeciso	2	5,9	5,9	61,8
	Totalmente de acuerdo	13	38,2	38,2	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 4

Tasas de descuento

¿Piensa usted que, la tasa de descuento en tiempos del Covid19 se debió aplicar para comparar los flujos de efectivo en la desvalorización de los activos fijos?



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Según la encuesta realizada, un 55.9% manifestó estar de acuerdo con que se debió aplicar la tasa de descuento en tiempos del COVID-19 para comparar los flujos en la desvalorización de los activos fijos al igual que un 38.2% manifestó estar totalmente de acuerdo, mientras que un 5.9% está indeciso con la aplicación de la tasa de descuento.

De los resultados, podemos interpretar que los gerentes, contadores y personal contable, manifestaron que es importante tener presente que la tasa de descuento en tiempos del COVID-19 es la que se debe utilizar debido a que ésta no va a cambiar, ya que la pandemia durará varios años antes de desaparecer y que todas las empresas deben de medir los flujos de efectivo pues a la fecha es una tasa razonable.

5.2.4 La pregunta X21: ¿Cree usted que, la aplicación del Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36, limpia la mala gestión en la dirección de una empresa?

Tabla 11

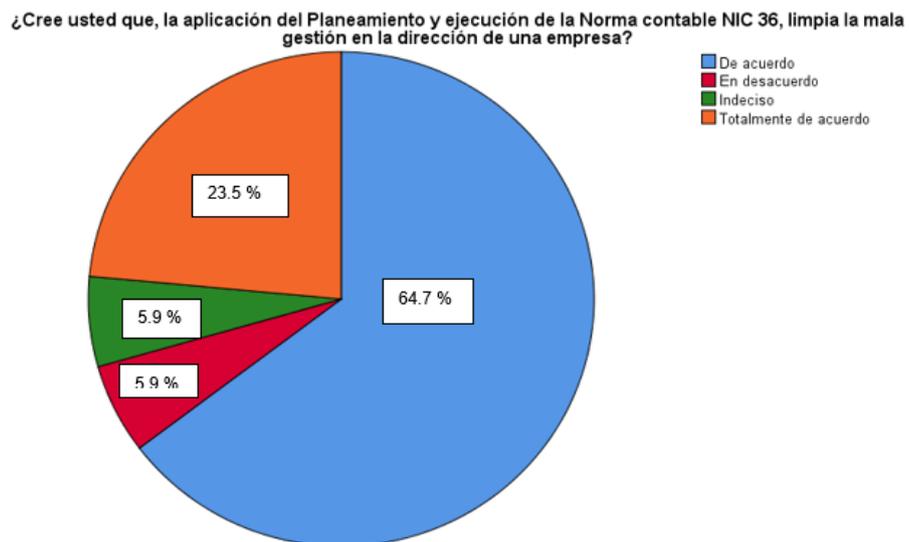
Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	22	64,7	64,7	64,7
	En desacuerdo	2	5,9	5,9	70,6
	Indeciso	2	5,9	5,9	76,5
	Totalmente de acuerdo	8	23,5	23,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 5

Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Según la encuesta realizada, un 64.7% manifestó estar de acuerdo con la aplicación del Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36, la cual limpia la mala gestión en

la dirección de una empresa al igual que un 23.5% declaró estar totalmente de acuerdo y tanto el indeciso como los que están en desacuerdo declararon 5.9% con su ejecución.

De los resultados, podemos interpretar que los gerentes, contadores, son la porción que se encuentran de acuerdo, ya que conocen que esta norma sirve para transparentar los estados financieros (Balance) al realizar la provisión por desvalorización o deterioro de activos fijos la cual se mostrará en el resultado del periodo y como consecuencia los años siguientes ya no se verá el resultado negativo de la depreciación, con respecto al 6% de los indecisos y los que no están de acuerdo podemos entender que es parte del personal contable que aún no aplica esta norma por no tener conocimiento de la misma.

5.2.5 La pregunta X22: ¿Cree usted que, la depreciación acelerada en la aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36 debe darse en los casos como la pandemia del COVID-19 u otro caso fortuito?

Tabla 12

Aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36

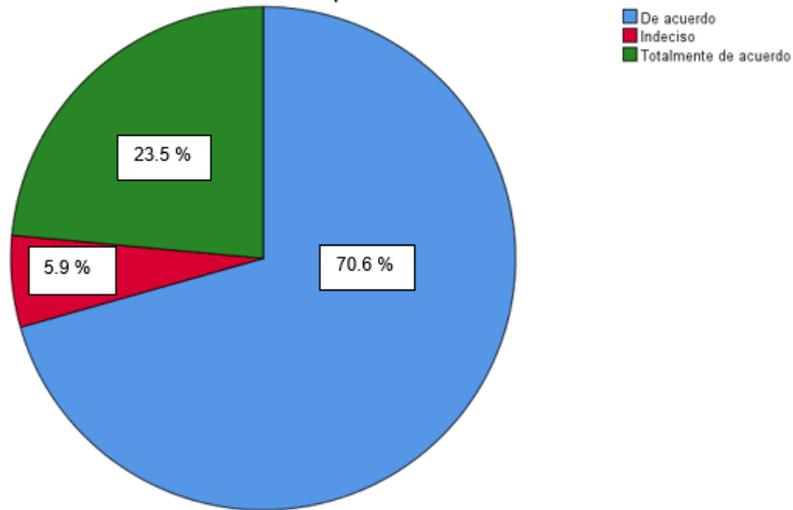
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	24	70,6	70,6	70,6
	Indeciso	2	5,9	5,9	76,5
	Totalmente de acuerdo	8	23,5	23,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 6

Aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36

¿Cree usted que, la depreciación acelerada en la aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36 debe darse en los casos como la pandemia del Covid-19 u otro caso fortuito?



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Según la encuesta realizada, un 70.6% manifestó estar de acuerdo y un 23.5% totalmente de acuerdo con la depreciación acelerada en la aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36, y un 5.9% de indecisos.

Esta encuesta al igual que la anterior muestra que gran porcentaje de entrevistados conocen la aplicación de la depreciación acelerada por la Norma Internacional de contabilidad NIC36, al parecer se viene ejecutando desde años anteriores como los fenómenos naturales (niño y la niña)

5.2.6 La pregunta X31 ¿Cree usted que, el recupero de bienes deteriorados en una gestión gerencial, es sinónimo de error comercial?

Tabla 13

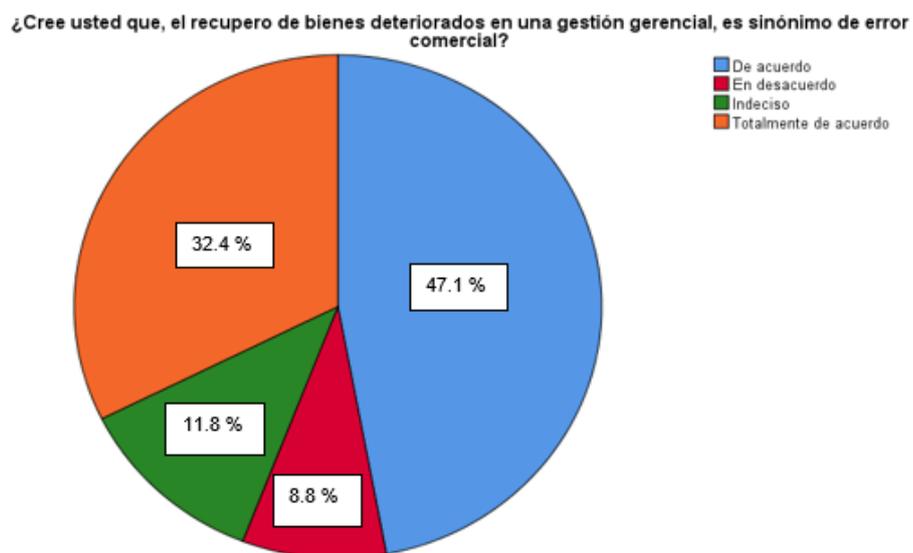
Bienes deteriorados en una gestión gerencial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	16	47,1	47,1	47,1
	En desacuerdo	3	8,8	8,8	55,9
	Indeciso	4	11,8	11,8	67,6
	Totalmente de acuerdo	11	32,4	32,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 7

Bienes deteriorados en una gestión gerencial



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Con respecto a la pregunta realizada, en la encuesta, un 47.1% manifestó estar de acuerdo con el recupero de bienes deteriorados en una gestión gerencial, y efectivamente es

sinónimo de error comercial, lo mismo en el caso de los que están totalmente de acuerdo con un 32.4%, y un 11.8% se mantiene indeciso con un 8.8% se encuentra en desacuerdo.

Con los resultados de la encuesta podemos decir que los entrevistados si están seguros en que tener bienes deteriorados es un sinónimo de error comercial, debido a que el presupuesto comercial para la venta de productos a través de esta maquinaria debería estar produciendo al 100%, algún indicador del presupuesto comercial no fue tomado en consideración para su venta que puede ser, descripción del producto a vender, cantidad, modelo, nuevos clientes, otros.

5.2.7 La pregunta X32 ¿Cree usted que, se necesita un equipo técnico de venta para activos deteriorados?

Tabla 14

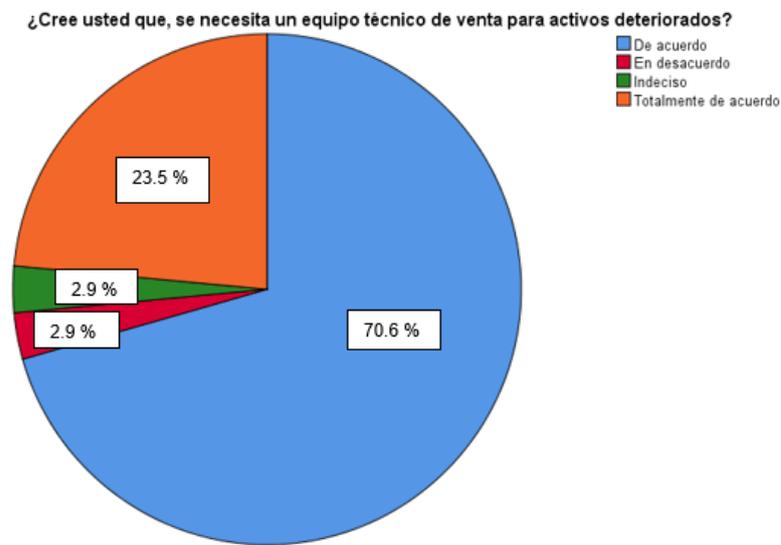
Equipo técnico de venta para activos deteriorados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	24	70,6	70,6	70,6
	En desacuerdo	1	2,9	2,9	73,5
	Indeciso	1	2,9	2,9	76,5
	Totalmente de acuerdo	8	23,5	23,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 8

Equipo técnico de venta para activos deteriorados



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Con respecto a la pregunta realizada, en la encuesta, un 70.6% manifestó estar de acuerdo con que se necesita un equipo técnico de venta para activos deteriorados y un 23.5% se encuentra totalmente de acuerdo mientras que un 2.9% se mantiene indeciso y en desacuerdo.

Estos resultados dan a conocer que la mayoría de los entrevistados si se han visto en la necesidad de un equipo técnico de venta para poder de este modo recuperar algo de su inversión, el contador expresó un caso muy conocido en el Perú se dio en el periodo de 1999, donde hubo una empresa que invirtió 4 Millones de dólares en maquinaria para fabricar Cilindros de 55Gl, la producción era de 2400 cilindros en un turno de 8 horas, estamos hablando de 2'556,000 cilindros al año, cuando la demanda solo era de 240Mil Cilindros al año, se optó por su venta al exterior y el equipo técnico de venta era internacional, la venta se realizó a un país árabe a un costo de cerca del 55% de su valor.

5.2.8 La pregunta Y ¿Cree usted que, la gestión financiera debe apoyarse en normas internacionales de Contabilidad para casos fortuitos como el COVID-19?

Tabla 15

Normas internacionales de Contabilidad

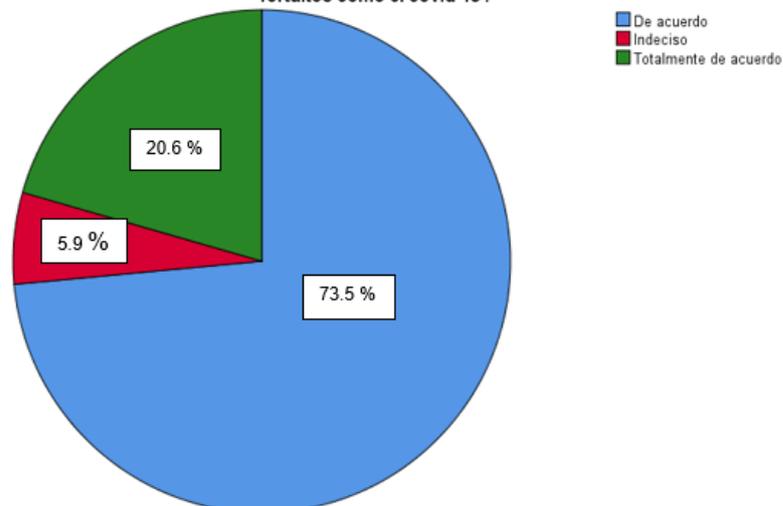
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	25	73,5	73,5	73,5
	Indeciso	2	5,9	5,9	79,4
	Totalmente de acuerdo	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 9

Normas internacionales de Contabilidad

¿Cree usted que, la gestión financiera debe apoyarse en normas internacionales de Contabilidad para casos fortuitos como el covid-19?



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Con respecto a la pregunta realizada, en la encuesta, un 73.5% manifestó estar de acuerdo y un 20.6 % totalmente de acuerdo con que, la gestión financiera debe apoyarse en

normas internacionales de Contabilidad para casos fortuitos como el Covid-19 mientras que un 5.9% se mantiene indecisos.

Según los resultados de la encuesta, la gran parte de los entrevistados ratifican y tienen conocimiento de que la gestión financiera debe apoyarse en las Normas Internacionales de contabilidad para estos tipos de caso fortuitos como el Covid-19. Se afirma con este porcentaje que las normas están creadas para que se lleve a cabo esta limpieza en los estados financieros y que estos se muestran transparentes.

5.2.9 La pregunta Y11 ¿La Gestión Financiera, debería evaluar los procesos de producción, para ver sus flujos de efectivo?

Tabla 16

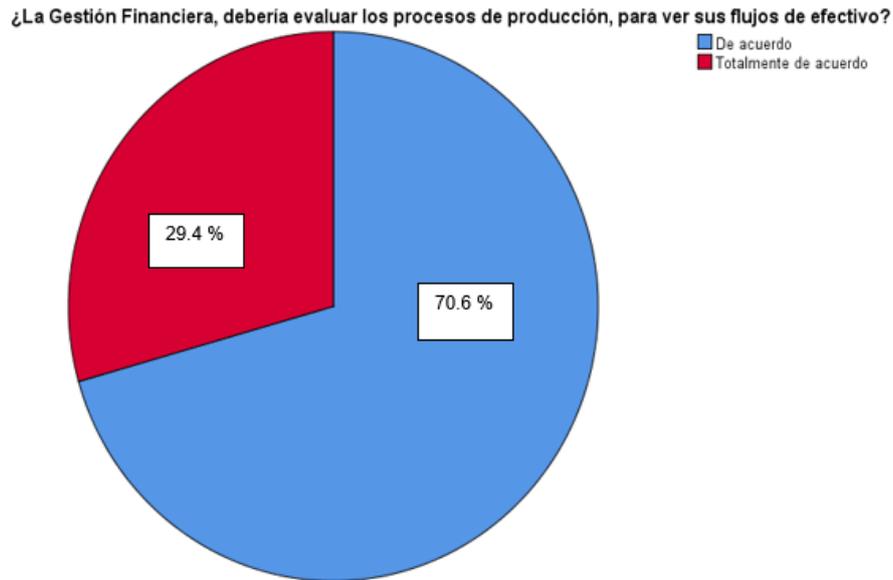
Procesos de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	24	70,6	70,6	70,6
	Totalmente de acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 10

Procesos de producción



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Los encuestados respondieron en un 70.6 % que están de acuerdo y un 29.4 % totalmente de acuerdo de que la Gestión Financiera, debería evaluar los procesos de producción, para ver sus flujos de efectivo.

Por consiguiente, de la encuesta realizada vemos, que los entrevistados confirman que las empresas deben evaluar todos los años que los procesos de producción originan los flujos de efectivo que se espera, que cada línea rinda la rentabilidad que al final del periodo económico se necesita y que los accionistas, directores y otros se sientan satisfechos con la inversión.

5.2.10 La pregunta Y12 ¿Considera usted que la Gestión Financiera, debería evaluar los costos financieros al adquirir bienes de activo fijo (CAPEX)?

Tabla 17

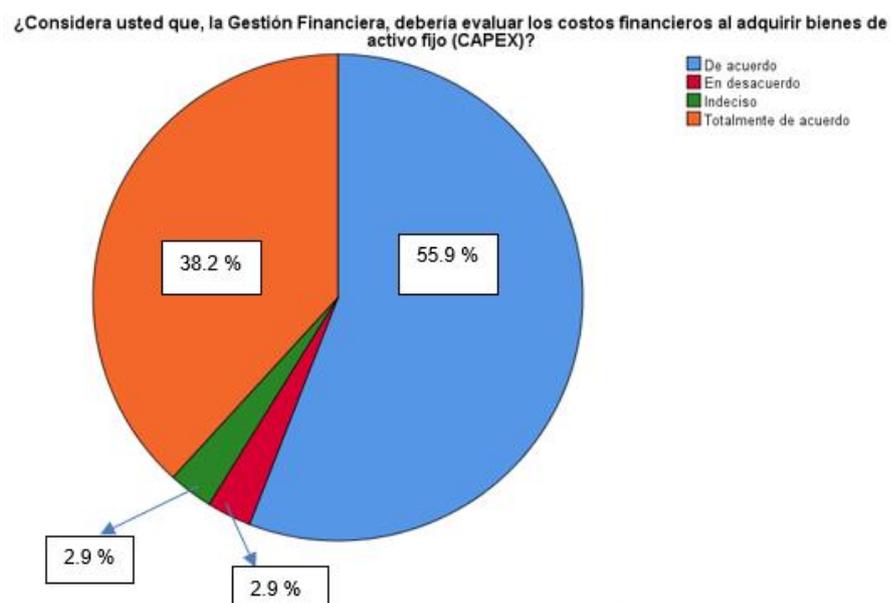
Costos financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	19	55,9	55,9	55,9
	En desacuerdo	1	2,9	2,9	58,8
	Indeciso	1	2,9	2,9	61,8
	Totalmente de acuerdo	13	38,2	38,2	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 11

Costos financieros



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

De la encuesta efectuada, muestra que el 55.9% de los participantes está de acuerdo en que la Gestión Financiera, debería evaluar los costos financieros al adquirir bienes de activo fijo (CAPEX), de igual forma existe un 38.2% de los entrevistados que están totalmente de acuerdo y un 2.9% se muestra indeciso.

De los resultados vemos que los entrevistados confirman la necesidad de evaluar los costos financieros al momento de comprar activos fijos, sobre todo por el costo de su inversión y en el costo del dinero que puede ser cerca del 15% del valor, siendo este CAPEX un bien que debe recuperar su valor en el tiempo de su vida útil.

5.2.11 La pregunta Y21 ¿Considera usted que la Gestión Financiera, debe evaluar la Optimización de los recursos de sus fondos?

Tabla 18

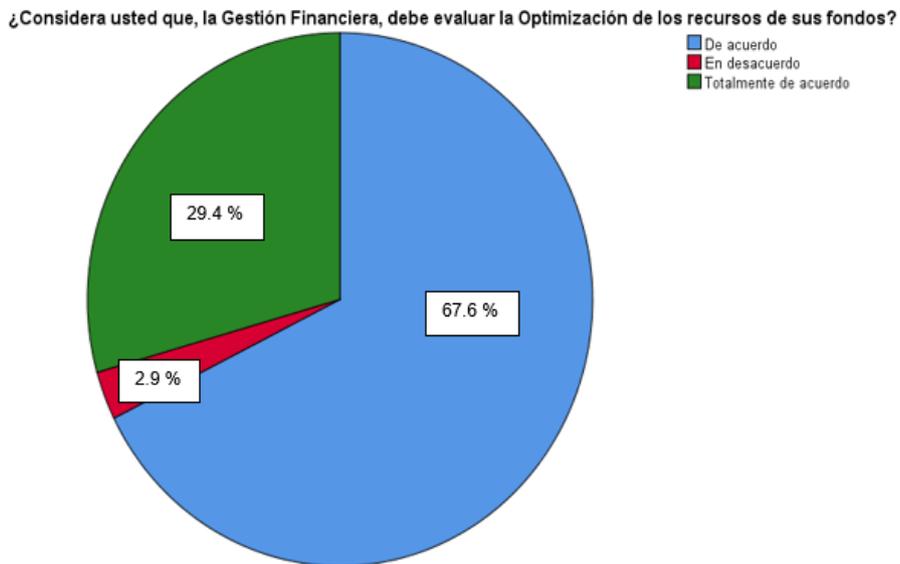
Optimización de los recursos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	23	67,6	67,6	67,6
	En desacuerdo	1	2,9	2,9	70,6
	Totalmente de acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 12

Optimización de los recursos



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Con respecto a la pregunta realizada, un 67.6% se encuentra de acuerdo con que la Gestión Financiera, debe evaluar la Optimización de los recursos de sus fondos, un 29.4% se encuentra totalmente de acuerdo y un 2.9% se encuentra indeciso con respecto a la pregunta.

Analizando el resultado, los entrevistados confirman la necesidad de optimizar los recursos de los fondos, esto significa que los bienes que lo originan deben estar en constante mantenimiento, revisión, buscando la calidad, que el resultado sea lo mejor posible.

5.2.12 La pregunta Y22 ¿Cree usted que, los productos terminados sin costos deteriorados, generaría un mayor flujo de efectivo?

Tabla 19

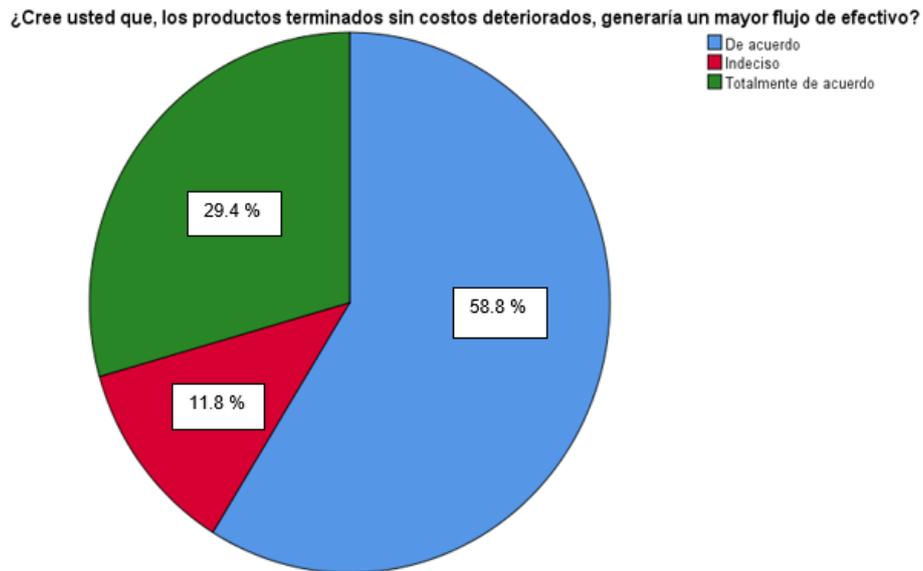
Productos terminados sin costos deteriorados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	20	58,8	58,8	58,8
	Indeciso	4	11,8	11,8	70,6
	Totalmente de acuerdo	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 13

Productos terminados sin costos deteriorados



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

La encuesta arroja un 58.8% que están de acuerdo con los productos terminados sin costos deteriorados, los cuales generaría un mayor flujo de efectivo y un 29.4% de encuestados que están totalmente de acuerdo y un porcentaje menor de 11.8 % de indecisos.

A mi parecer los entrevistados corroboran que los productos terminados al venderlos tendrán un mayor ingreso debido a que el costo no tiene el valor de la depreciación de la maquinaria, por lo tanto, el margen Bruto al igual que la utilidad antes de impuesto tendrán un resultado con un mayor porcentaje de liquidez.

5.2.13 La pregunta Y31 ¿Cree usted que, los márgenes, indicadores del Covid-19, deberían ser tomados en cuenta para una toma de decisiones?

Tabla 20

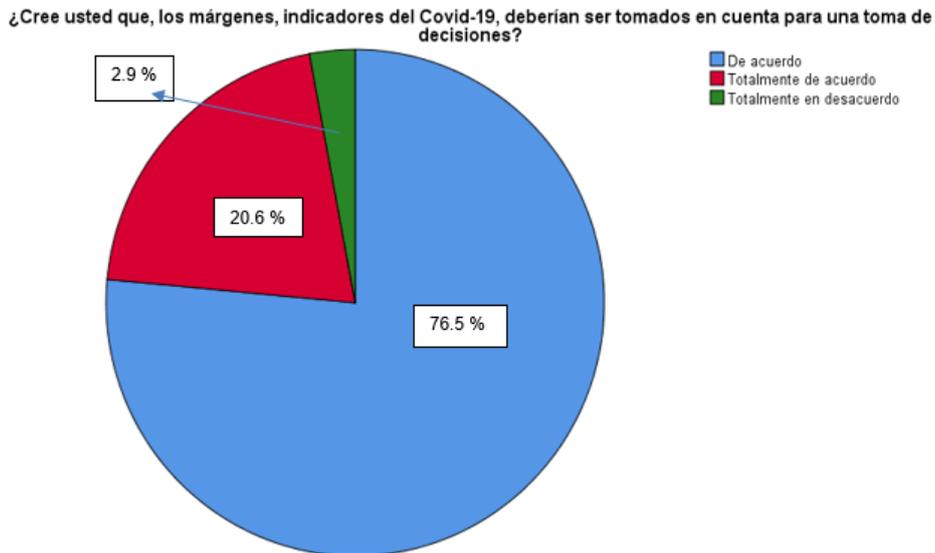
Toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	26	76,5	76,5	76,5
	Totalmente de acuerdo	7	20,6	20,6	97,1
	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 14

Toma de decisiones



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Según la encuesta un 76.5% de encuestados están de acuerdo y un 20.6% están totalmente de acuerdo con que los márgenes, indicadores del Covid19, deberían ser tomados en cuenta para una toma de decisiones y nos figura un porcentaje menor de 2.9% de encuestados que están totalmente en desacuerdo.

Interpretando los resultados de la encuesta, y observando que el número mayor de entrevistados confirman que los márgenes e indicadores en los estados financieros que se muestra en la pandemia si deben ser considerados, debido a que ésta se quedará aún por algunos años, ahora bien, uno debe tomar todo indicador que ayude a que la empresa siga en marcha, pero también nos figura un porcentaje menor que están totalmente en desacuerdo aquellos encuestados pensaban que la pandemia no duraría y vendrán años mejores, esto visto tal vez por el 2021 que para los empresarios peruanos fue un buen año, con relación al 2020, pero eso no refleja aún las pérdidas en nuestra patria y en el mundo, por ejemplo aún muchas empresa hoy siguen buscando cómo cancelar el préstamo Reactiva.

5.2.14 La pregunta Y32 ¿Considera usted que, la Gestión Financiera debe revisar las Políticas de Inversión a futuro (CAPEX) antes de su adquisición?

Tabla 21

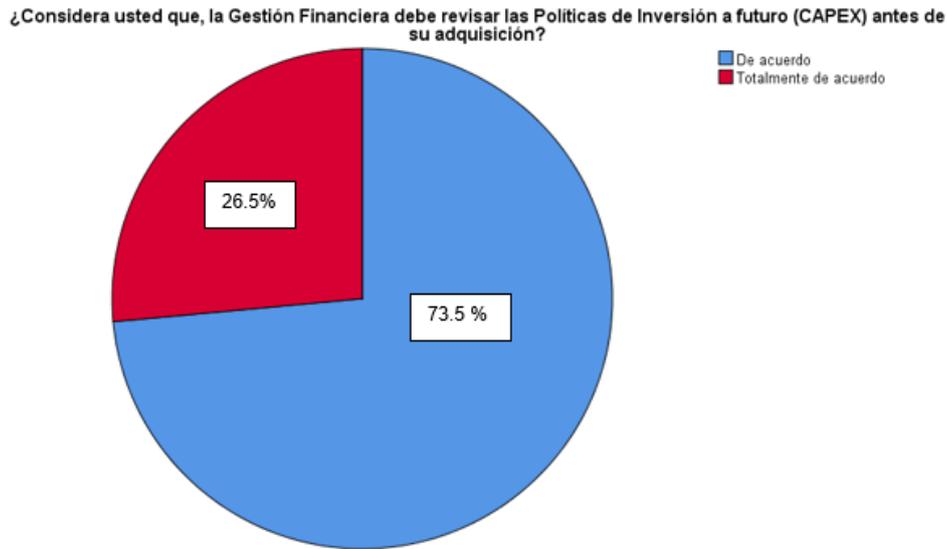
Gestión Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	25	73,5	73,5	73,5
	Totalmente de acuerdo	9	26,5	26,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta

Figura 15

Gestión Financiera



Fuente: Gerentes de Finanzas, Contadores y personal contable. Elaboración propia.

Las respuestas de las encuestas han sido un 73.5% que están de acuerdo y un 26.5% que están totalmente de acuerdo con que, la Gestión Financiera debe revisar las Políticas de Inversión a futuro (CAPEX) antes de su adquisición.

Los entrevistados corroboran que la gestión financiera si debe revisar las políticas de inversión, pensamos sobre todo en aquellos bienes que por ser innovadores suelen tener una vida útil tan breve que uno debe evaluar los desembolsos que se esperan recuperar de este tipo de inversiones.

5.3 Contrastación de Hipótesis

A fin de llevar a cabo una adecuada contrastación de hipótesis plasmada en el estudio, para lo que se ha empleado el procesador del Chi Cuadrado de Pearson, siendo que el mismo es una herramienta adecuada debido a que ambas variables cuestionadas con cualitativas con escalas nominales en orden jerárquico, lo que permite diferenciar entre totalmente en desacuerdo a totalmente de acuerdo.

5.3.1. Hipótesis Específica (a)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su alternativa

H₀: El deterioro de la inversión en bienes de capital no influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

H₁: El deterioro de la inversión en bienes de capital si influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Prueba estadística Chi-cuadrado:

$$\chi^2_{(\text{calculado})} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

La tabla de contingencia está constituida por las alternativas de respuestas, siendo de 5x5 = 25 celdas, y se utilizó la escala Likert formada por 5 alternativas.

Donde:

r = 5 cantidad de filas

c = 5 cantidad de columnas

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-cuadrada calculado.

Tabla 22

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X1 =DETERIORO INVERSION * Y1 =PLANIFICACION FINANCIERA	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

Para ejecutar la prueba de hipótesis se cuenta con una tabla cruzada tabulada en base a la información recolectada de las encuestas.

Tabla 23

Tabla cruzada X1 = deterioro inversión*y1 = planificación financiera

Tabla cruzada X1 =DETERIORO INVERSION*Y1 =PLANIFICACION FINANCIERA

		Y1 =PLANIFICACION FINANCIERA		Total	
		De acuerdo	Tot de acuerdo		
X1 =DETERIORO INVERSION	En Desacuerdo	Recuento	6	1	7
		Recuento esperado	3.3	3.7	7.0
		Residuo	2.7	-2.7	
	De acuerdo	Recuento	2	8	10
		Recuento esperado	4.7	5.3	10.0
		Residuo	-2.7	2.7	
	Tot de acuerdo	Recuento	8	9	17
		Recuento esperado	8.0	9.0	17.0
		Residuo	.0	.0	
Total	Recuento	16	18	34	
	Recuento esperado	16.0	18.0	34.0	
	Residuo				

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

La tabla presenta solo las opciones en la que se tuvo al menos una respuesta, los resultados descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 3x2 para la prueba

Chi cuadrado con $(3-1)(2-1) = 2$ grado de libertad para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ en la Tabla de Chi-cuadrado el valor teórico es $\chi^2_{(2,0.05)} = 5.9915$.

Se reemplaza la fórmula del Chi- cuadrado para comprobar:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^3 \sum_{j=1}^2 \frac{(o_{ij}-e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(2.7)^2}{3.3} + \frac{(-2.7)^2}{3.7} + \frac{(-2.7)^2}{4.7} + \dots + \frac{(0)^2}{9} = 7.13$$

Tabla 24

Pruebas de chi-cuadrado con el SPSS

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7.137 ^a	2	.028
Razón de verosimilitud	7.758	2	.021
Asociación lineal por lineal	2.551	1	.110
N de casos válidos	34		

a. 3 casillas (50.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3.29.

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

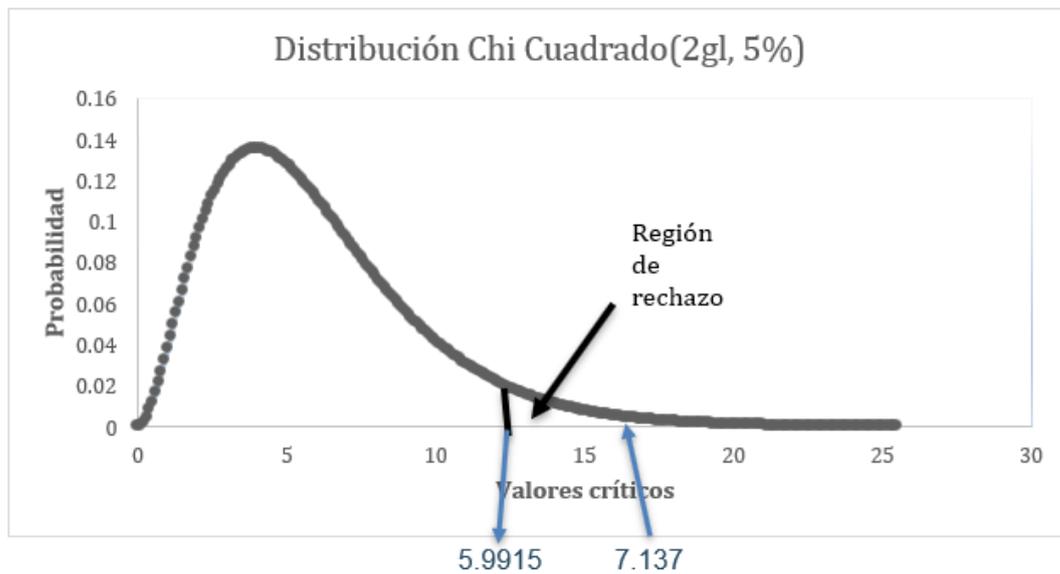
Paso 4: Decisión

Conforme con las reglas decisorias conformadas en la sección 4.1.5 se ha podido apreciar un valor teórico de Chi cuadrado inferior a su valoración obtenida, por lo cual se rechazó la hipótesis nula, lo que implica que:

Ocurre que $\chi^2_{(calculado)} = 7.137 > \chi^2_{(2,0.05)} = 5.9915$ entonces el valor calculado cae en la región de rechazo, por lo que se entiende como falsa.

Figura 16

Contrastación de hipótesis secundaria (a)



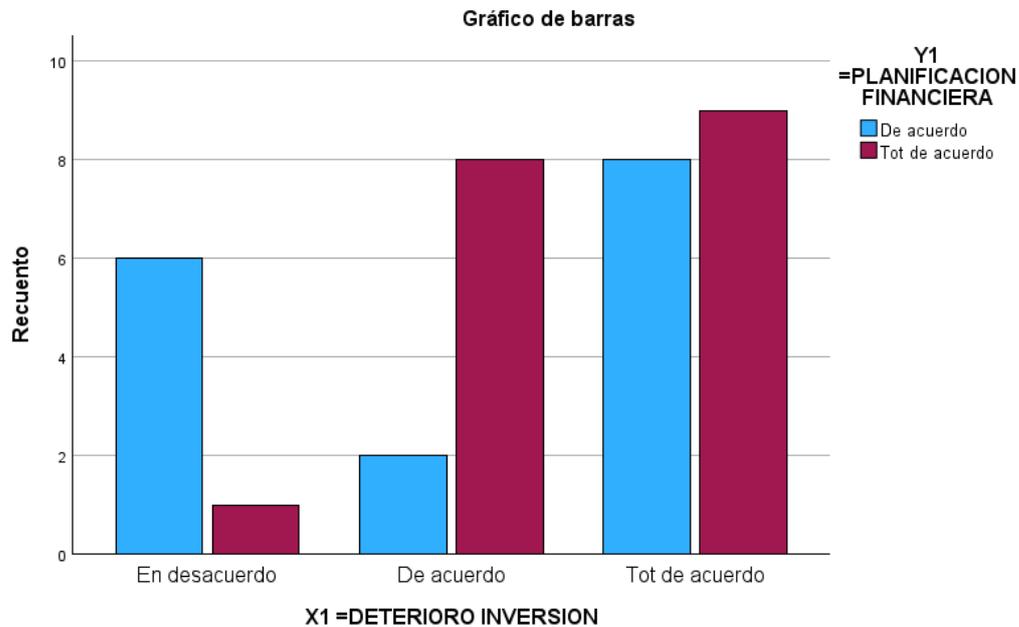
Fuente: Elaboración Propia.

Paso 5. Conclusión e interpretación

De los cálculos elaborados en la fórmula del Chi-Cuadrado y en la columna de la Tabla 23 lo cual nos arrojó un valor calculado de 7.137 que se encuentra en la región de rechazo (ver figura 16) Contrastación de Hipótesis, por lo tanto existe evidencia que la información procesada no soporta a la hipótesis nula y por consiguiente la hipótesis alternativa se acepta, es decir el deterioro de inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Figura 17

Recuento de variables X1, Y1



Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

Observamos que de los 34 encuestados, 17 contestaron que están Totalmente de acuerdo con que el deterioro de inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19, 10 contestaron que están de acuerdo y 7 encuestados están en desacuerdo.

5.3.2. Hipótesis Específica (b)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La depreciación del activo no influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional de Callao 2021.

H₁: La depreciación del activo si influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional de Callao 2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Prueba estadística Chi-cuadrado:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

La tabla de contingencia se estructura por opciones de respuesta, siendo las mismas de $5 \times 5 = 25$ celdas, empleándose para ello 5 alternativas Likert para cada uno de ellos.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-cuadrada calculado.

Tabla 25

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X2 =DEPREC.DEL ACTIVO*	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%
Y2 =COSTO RAZONABLE						

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

A fin de llevar a cabo la comprobación de hipótesis se origina la tabla cruzada sobre la información recabada en las encuestas.

Tabla 26

Tabla cruzada X2 = deprec. del activo*y2 =costo razonable

Tabla cruzada X2 =DEPREC.DEL ACTIVO*Y2 =COSTO RAZONABLE

		Y2 =COSTO RAZONABLE				
		Indeciso	De acuerdo	Tot de acuerdo	Total	
X2 =DEPREC.DEL ACTIVO	De acuerdo	Recuento	1	16	7	24
		Recuento esperado	3.5	13.4	7.1	24.0
		Residuo	-2.5	2.6	-.1	
	Tot de acuerdo	Recuento	4	3	3	10
		Recuento esperado	1.5	5.6	2.9	10.0
		Residuo	2.5	-2.6	.1	
	Total	Recuento	5	19	10	34
		Recuento esperado	5.0	19.0	10.0	34.0

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

La tabla presenta solo las opciones en la que se tuvo al menos una respuesta, los resultados descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 2x3 para la prueba

Chi cuadrado con (2-1) (3-1) = 2 grado de libertad para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ en la Tabla de Chi-cuadrado el valor teórico es $X^2_{(2,0.05)} = 5.9915$.

Se pasa al reemplazo en la fórmula estadística probatoria resultando que:

$$\chi^2_{calculado} = \sum_{i=1}^2 \sum_{j=1}^3 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(-2.5)^2}{3.5} + \frac{(2.6)^2}{13.4} + \frac{(-0.1)^2}{7.1} \dots + \frac{(0.1)^2}{2.9} = 7.863$$

Tabla 27

Chi cuadrado comprobación de hipótesis

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación Asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7.863 ^a	2	.020
Razón de verosimilitud	7.399	2	.025
Asociación lineal por lineal	2.000	1	.157
N de casos válidos	34		

a. 3 casillas (50.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.47.

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS

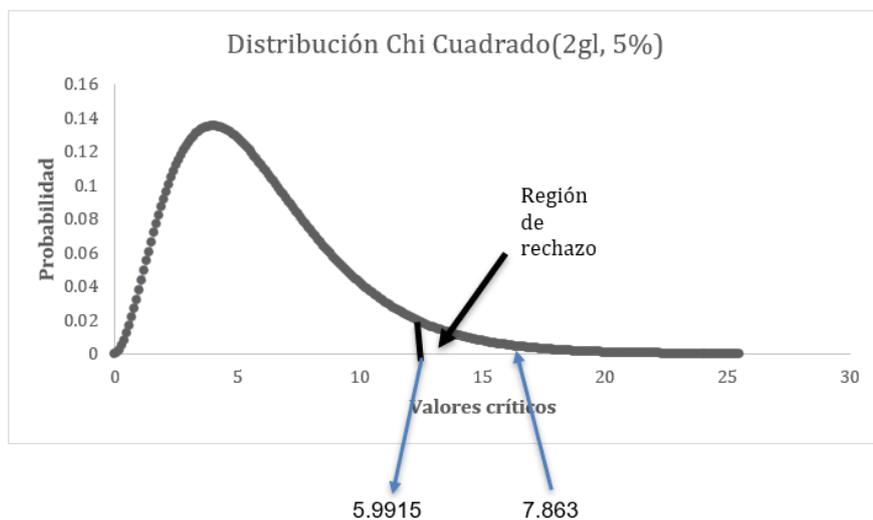
Paso 4: Decisión

Conforme con las normas decisorias implicadas en la sección 4.1.5. se ha observado un valor teorizante de chi cuadrado superior a su valor calculado, por lo que se pasó al rechazo de la hipótesis nula, lo que implica que:

Ocurre que $\chi^2_{(calculado)} = 7.863 > \chi^2_{(2,0.05)} = 5.9915$ entonces el valor calculado cae en la región de rechazo.

Figura 18

Contrastación de hipótesis secundaria (b)



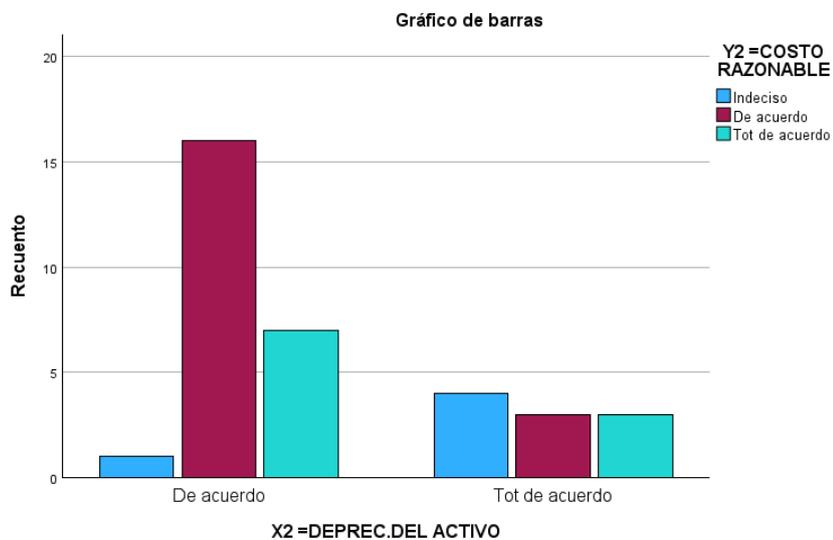
Fuente: Elaboración Propia.

Paso 5. Conclusión e interpretación

De los cálculos elaborados en la fórmula del Chi-Cuadrado y en la columna de la Tabla 26 lo cual nos arrojó un valor calculado de 7.863 que se encuentra en la región de rechazo (ver figura 18) Contrastación de Hipótesis, por lo tanto existe evidencia que la información procesada no soporta a la hipótesis nula y por consiguiente la hipótesis alternativa se acepta, es decir la depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Figura 19

Recuento de variables X2, Y2



Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

Se observa que 10 encuestados contestaron que están Totalmente de acuerdo con que la depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19, 19 contestaron que están de acuerdo y 5 contestaron que están indecisos.

5.3.3. Hipótesis Específica (c)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La evaluación de la inversión no influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresa Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

H₁: La evaluación de la inversión si influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresa Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Prueba estadística Chi-cuadrado:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

La tabla de contingencia se encuentra conformada por cada una de las opciones de respuesta, siendo de $5 \times 5 = 25$ celdas, empleándose la escala Likert que se estructura por 5 alternativas.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-cuadrada calculado.

Tabla 28

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X3 =EVALUACION DE LA INVERSION * Y3 =TOMA DE DECISIONES	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

Tabla 29

*Tabla cruzada X3 =evaluación de la inversión*y3 =toma de decisiones*

Tabla cruzada X3 =EVALUACION DE LA INVERSION*Y3 =TOMA DE DECISIONES

		Y3 =TOMA DE DECISIONES			Total	
		Indeciso	De acuerdo	Tot de acuerdo		
X3 =EVALUACION DE LA INVERSION	Indeciso	Recuento	4	1	0	5
		Recuento esperado	.9	2.6	1.5	5.0
		Residuo	3.1	-1.6	-1.5	
	De acuerdo	Recuento	2	13	5	20
		Recuento esperado	3.5	10.6	5.9	20.0
		Residuo	-1.5	2.4	-.9	
	Tot de acuerdo	Recuento	0	4	5	9
		Recuento esperado	1.6	4.8	2.6	9.0
		Residuo	-1.6	-.8	2.4	
Total	Recuento	6	18	10	34	
	Recuento esperado	6.0	18.0	10.0	34.0	
	Residuo					

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

La tabla presenta solo las opciones en la que se tuvo al menos una respuesta, los resultados obtenidos y la tabla de contingencia ordenada 3x3 para la prueba Chi cuadrado con $(3-1)(3-1) = 4$ grado de libertad presentó una significancia de $\alpha = 0.05$ en la Tabla de Chi-cuadrado el valor teórico es $\chi^2_{(4,0.05)} = 9.4877$.

Se reemplazan los valores obtenidos para su comprobación:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^3 \sum_{j=1}^3 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(3.1)^2}{0.9} + \frac{(-1.6)^2}{2.6} + \frac{(-1.5)^2}{1.5} + \dots + \frac{(2.4)^2}{2.6} = 18.658$$

Tabla 30

Pruebas de chi-cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18.658 ^a	4	<.001
Razón de verosimilitud	16.543	4	.002
Asociación lineal por lineal	11.427	1	<.001
N de casos válidos	34		

a. 7 casillas (77.8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .88.

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

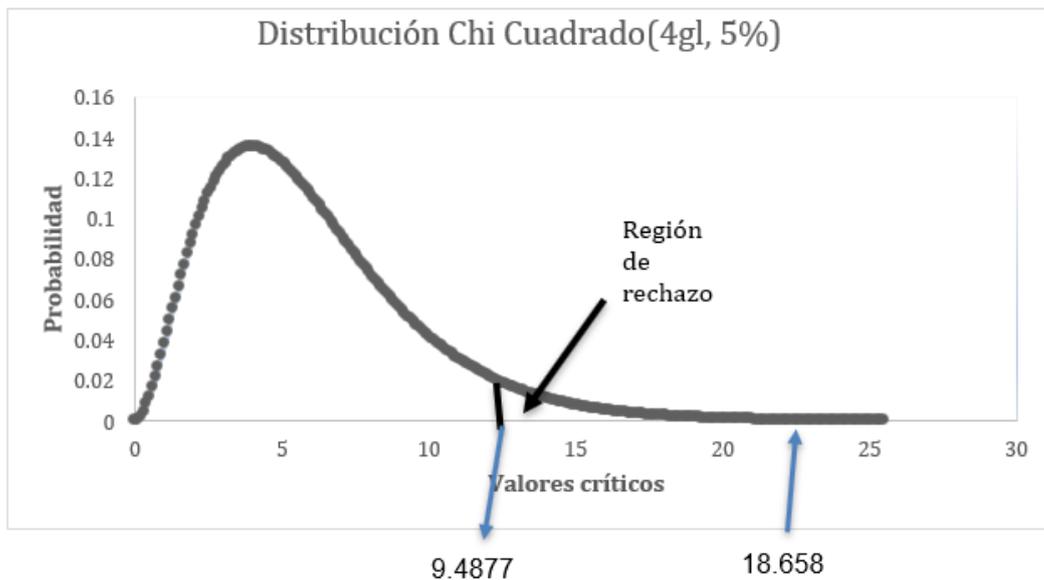
Paso 4: Decisión

Conforme con las decisiones señaladas en la sección 4.1.5. se ha apreciado un valor de Chi cuadrado inferior al valor establecido, por lo cual se pasa a aceptar la hipótesis alterna, lo cual implica que:

Ocurre que $\chi^2_{(calculado)} = 18.658 > \chi^2_{(4,0.05)} = 9.4877$ por ende, el valor que se calcula pasa a ser rechazado.

Figura 20

Contrastación de hipótesis secundaria (c)



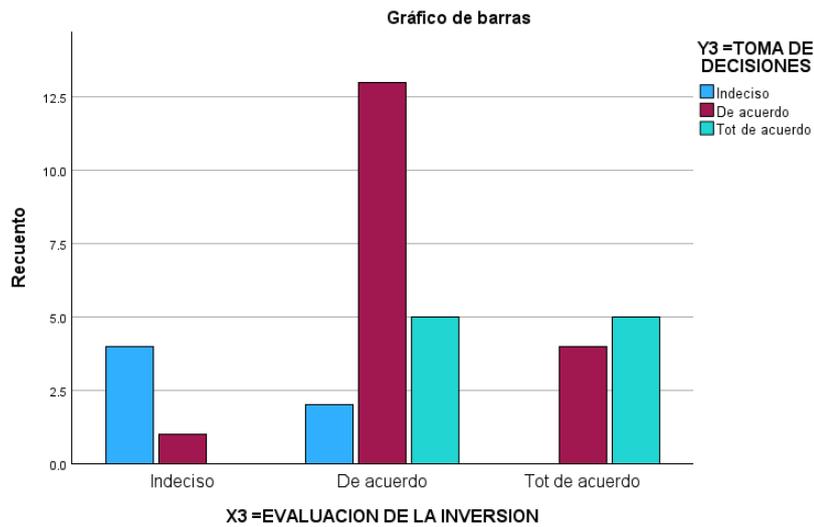
Fuente: Elaboración Propia.

Paso 5. Conclusión e interpretación

De los cálculos elaborados en la fórmula del Chi-Cuadrado y en la columna de la Tabla 29 lo cual nos arrojó un valor calculado de 18.658 que se encuentra en la región de rechazo (ver figura 20) Contrastación de Hipótesis, por lo tanto, existe evidencia que la información procesada no soporta a la hipótesis nula y por consiguiente la hipótesis alternativa se acepta, es decir la evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Figura 21

Recuento de variables X3, Y3



Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

Se observa que, de los encuestados, 10 contestaron que están Totalmente de acuerdo con la evaluación de cómo la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19, 18 contestaron que están de acuerdo y 6 encuestados están indecisos.

5.3.4 Hipótesis General:

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su alternativa

H0: La desvalorización de Activos Fijos no influye en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

H1: La desvalorización de Activos Fijos si influye en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Prueba estadística Chi-cuadrado:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

La tabla de contingencia se encuentra conformada por diferentes opciones de respuesta, siendo la misma de $5 \times 5 = 25$ celdas, por lo cual se ha empleado la escala Likert que formó 5 alternativas.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-cuadrada calculado

Tabla 31

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X =DESVALORIZACION DE ACTIVOS *	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%
Y =GESTION FINANCIERA						

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

Tabla 32

*Tabla cruzada X = desvalorización de activos*y =gestión financiera*

Tabla cruzada X =DESVALORIZACION DE ACTIVOS*Y =GESTION FINANCIERA

			Y =GESTION FINANCIERA			Total
			Indeciso	De acuerdo	Tot de acuerdo	
X =DESVALORIZACION DE ACTIVOS	Indeciso	Recuento	4	2	0	6
		Recuento esperado	1.2	3.0	1.8	6.0
		Residuo	2.8	-1.0	-1.8	
	De acuerdo	Recuento	2	11	5	18
		Recuento esperado	3.7	9.0	5.3	18.0
		Residuo	-1.7	2.0	-.3	
	Tot de acuerdo	Recuento	1	4	5	10
		Recuento esperado	2.1	5.0	2.9	10.0
		Residuo	-1.1	-1.0	2.1	
Total	Recuento	7	17	10	34	
	Recuento esperado	7.0	17.0	10.0	34.0	

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

La tabla presenta solo las opciones en la que se tuvo al menos una respuesta, los resultados descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 3x3 para la prueba Chi cuadrado con (3-1) (3-1) = 4 grado de libertad para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ en la Tabla de Chi-cuadrado el valor teórico es $X^2_{(4,0.05)} = 9.4877$.

Se pasa al reemplazo de los valores de la formula teniéndose que:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^3 \sum_{j=1}^3 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(2.8)^2}{1.2} + \frac{(-1.0)^2}{3} + \frac{(-1.8)^2}{1.8} + \dots + \frac{(2.1)^2}{2.9} = 11.717$$

Tabla 33

Pruebas de chi-cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			Significación asintótica (bilateral)
	Valor	gl	
Chi-cuadrado de Pearson	11.717 ^a	4	.020
Razón de verosimilitud	11.231	4	.024
Asociación lineal por lineal	7.425	1	.006
N de casos válidos	34		

a. 6 casillas (66.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.24.

Fuente: Elaboración propia extraído del SPSS.

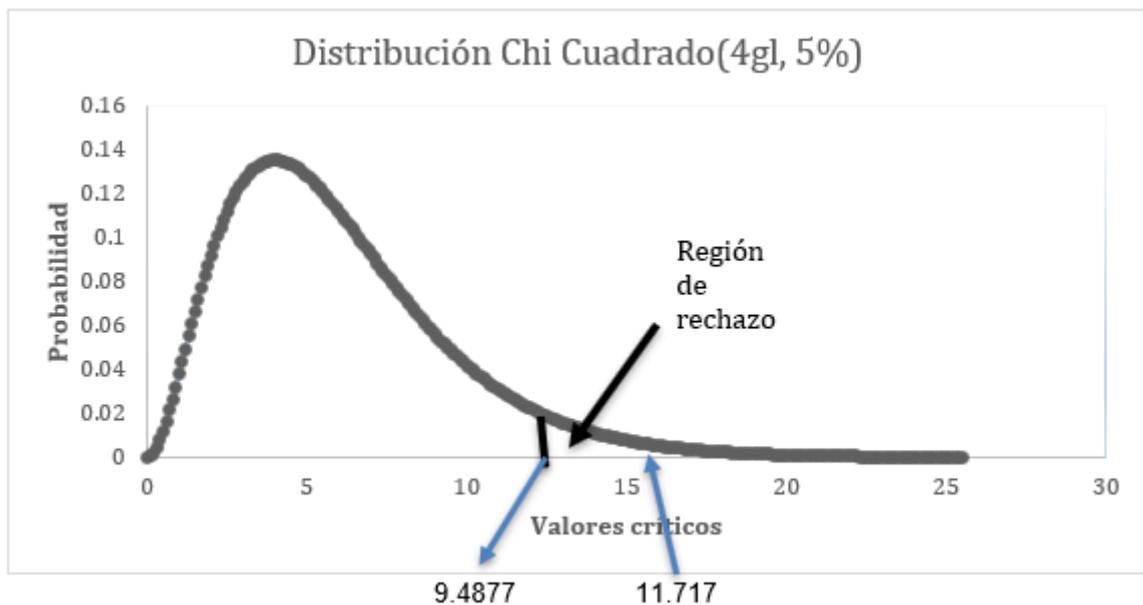
Paso 4: Decisión

Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se ha podido observar que en la valoración arrojada se encontraron medias inferiores a las que fueron calculadas, por lo que se pasa al rechazo de la hipótesis nula, lo que implica que:

Ocurre que $\chi^2_{(calculado)} = 11.717 > \chi^2_{(4,0.05)} = 9.4877$ por lo que el valor que se calcula es rechazado.

Figura 22

Contrastación de hipótesis general



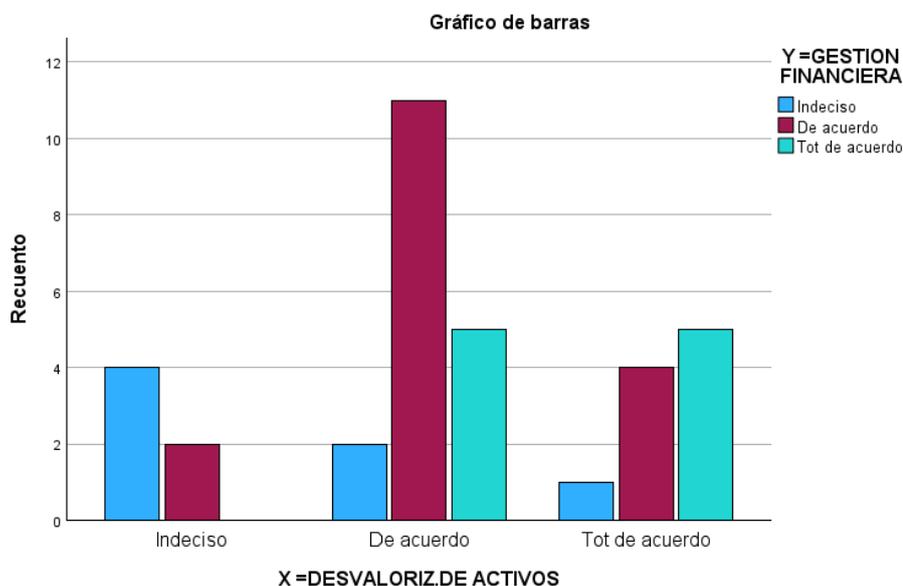
Fuente: Elaboración Propia.

Paso 5. Conclusión e interpretación

De los cálculos elaborados en la fórmula del Chi-Cuadrado y en la columna de la Tabla 32 lo cual nos arrojó un valor calculado de 11.717 que se encuentra en la región de rechazo (ver figura 22) Contrastación de Hipótesis, por lo tanto existe evidencia que la información procesada no soporta a la hipótesis nula y por consiguiente la hipótesis alternativa se acepta, es decir la desvalorización de Activos Fijos influye en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.

Figura 23

Recuento de variables X, Y



Elaboración propia extraído del SPSS.

Se observa que, de los encuestados, 10 están Totalmente de acuerdo con que la desvalorización de Activos Fijos influye en la gestión financiera en época del COVID-19, 17 contestaron que están de acuerdo y 7 encuestados están indecisos.

CAPÍTULO VI

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

Después de aplicar las herramientas correspondientes al presente trabajo de investigación: se encontraron diferentes hallazgos entre los cuales resalta la perspectiva de los participantes encuestados de las empresas industriales de envases metálicos quienes perciben que, al momento de elaborar el Presupuesto anual comercial deben tener presente en la adquisición de Bienes de capital (CAPEX) la construcción sobre los escenarios de amenazas, identificando sus efectos en las respectivas líneas de negocio y sobre todo en los procesos de efectivo que se quieren recuperar.

Es de suma importancia que los directivos se encuentren siendo conscientes de los factores que suelen influir positiva y negativamente dentro de la organización, cabe recordar que el rubro de envases metálicos es un gran abastecedor de la línea de alimentos de conservas de pescado y agroindustriales y ha tenido durante estas últimas décadas desastres naturales que han causado graves daños, la extinción de cardúmenes como la sardina, sequias por parte de la agroindustria y la pandemia del COVID-19 por lo cual, la gerencia debe proyectarse elaborando estrategias o planes de contingencia para afrontar los diferentes tipos de amenazas y tomar de manera conveniente las mejores decisiones aprovechando del mismo modo las oportunidades.

De lo expuesto guarda relación con lo que sostienen Infante y Necochea (2018) en su tesis en la cual determina que se debe de afrontar amenazas de toda índole y que para que la entidad continúe en el mercado y sea parte de la competencia se debe adquirir activos fijos

para que de esta manera se pueda dar los flujos esperados y por consiguiente la gerencia pueda tomar la decisión más correcta.

El personal contable manifestó que es una política u obligación que los contralores y contadores han impuesto cada año evaluar si existe o no indicios de deterioro en las grandes empresas industriales desde que hubo estos fenómenos naturales, ya que en años anteriores ya lo habían sentido porque fueron años muy difíciles, grandes inversiones en bienes de capital sin producir, mucho menos poder recuperar su valor, esto considerando el ser proveedor en el rubro de conservas, por lo cual las Empresas Industriales de Envases Metálicos pensaban estar preparados pero, el COVID19 al igual que estos fenómenos también es considerado a nuestro entender como un indicador de deterioro, el cual reúne requisitos como que los valores del activo fijo son mayores a los flujos de efectivo que se puedan recuperar o que su valor de la empresa en el mercado ha bajado por problemas de no estar operativo. De lo expuesto guarda relación con lo que sostienen Aguilar y Guillen (2019) en su tesis en la cual determina que se debe de realizar una evaluación de los activos que se encuentran en deterioro en forma continua para que de este modo se refleje en el balance montos reales.

Conforme con lo señalado por los expertos que fueron evaluados y que representan en gran medida a las organizaciones dedicadas a envases metálicos y otros, al parecer se debe aplicar la Norma Internacionales de Contabilidad, NIC 36 y las notas contables para reconocer adecuadamente los valores reales de cada activo fijo de la organización en torno a los estados contables, la presente investigación quiere ayudar a manifestar de manera idónea la actualidad financiera de la organización para que las mismas tengan la capacidad de aprobar, su línea de crédito, aquella le solicitará a través de una auditoría financiera que reconozca las pérdidas futuras que pueden darse a través de sus principales líneas de negocio, la misma que comparará con años anteriores e instruirá en que cambios se debe incidir para mostrar beneficios económicos que puedan sustentar la línea de crédito que les fueron aceptadas. De lo expuesto guarda relación con lo que sostiene Moreno (2021) en su

tesis donde define que cuando se presente o se observe un indicio de deterioro o pérdida del valor del activo se debe de aplicar la NIC36 para que ésta se pueda reflejar en los estados financieros de la organización.

6.2 Conclusiones

De acuerdo con la encuesta procesada a se ha podido llegar a la siguiente conclusión:

- a. El deterioro de inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.ya que al reflejar el asiento de deterioro o desvalorización las empresas mostraran adecuadamente los valores del activo fijo por línea de producción o segmentos de negocio, los mismos que marcaran la planificación financiera con los generadores de flujo de efectivo, así mismo mostrará una relación de bienes con la intención de evaluar la medición del activo deteriorado y su alternativa de venta.
- b. La depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021 según las respuestas encontradas se puede inferir que el activo deteriorado se mostrarán con una provisión por desvalorización contra una depreciación acelerada la misma que el sistema de activos fijos, interpretará como activos en negativo, ésta generará una depreciación en negativo que notará la depreciación del activo deteriorado por lo cual mostrará la depreciación real la misma que se puede recuperar con los bienes producidos a través de un costo razonable que en época del covid-19 aliviaría la demanda.
- c. La evaluación de la inversión tiende a influir en las diferentes decisiones tomadas en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.ya que en el Perú y el mundo está sometido hoy a los fenómenos naturales, por lo que es necesario siempre evaluar las inversiones (compra de los bienes que formarán el CAPEX de la empresa) considerando los posible desastres naturales como (el Niño, la Niña y hoy la Pandemia del COVID19), así mismo informa

a través de sus EEFF y las notas de información financiera de los hechos ocurridos y sus efectos administrativos, financieros, contables y tributarios a sus accionistas, socios, clientes y proveedores de la marcha de la empresa para que de esta manera se pueda tomar buenas decisiones

- d. Finalmente se concluye que la Desvalorización de Activos fijos o deterioro NIC36 incide en la gestión financiera en época de COVID19 en las Empresa Industriales de Envases Metálicos con el único propósito de reconocer que la inversión de Bienes de capital no generará los flujos de efectivo esperados por lo cual deberá reconocer en sus EEFF la pérdida a través de la provisión por deterioro.

6.3 Recomendaciones

- a. Se sugiere a la junta directiva de las organizaciones industriales de envases metálicos evalúen el deterioro de inversión en bienes de capital anualmente para que de este modo puedan conocer la incidencia de sus diferentes estrategias productivas y tecnológicas empleadas en las nuevas inversiones de Activo Fijo, con la única finalidad de evaluar que los generadores del flujo de efectivo se muestren al 100% de su capacidad, ya que estos bienes de inversión también pueden ser medidos por el tiempo y hoy en día por la tecnología.
- b. Se recomienda que los Costos de producción sean lo razonable, no implicando costo de activos deteriorados, así mismo que los presupuestos comerciales deben ser preparados tomando en consideración la estructuración de la empresa, así como sus líneas de comercio, siendo que ello permite la involucración y responsabilización de los diferentes equipos laborales a los gerentes o responsables de los objetivos, aquí no puede haber diferencia en objetivos, todas las áreas deben agregar y priorizar con transparencia los resultados.
- c. Es recomendable que los departamentos contables de las organizaciones industriales de envases metálicos que identifiquen en cada línea de negocio los constantes

mantenimiento overhaul, a fin de analizar toda actividad de inversión en torno a los bienes relativos a los activos fijos, generen los flujos económicos que se esperan recibir, el costo o acciones de las actividades preventivas, hoy en día son de gran ayuda a los objetivos que las gerencias se han trazado buscando los beneficios económicos o la rentabilidad deseada por cada inversión puesta en marcha y de esta manera la gerencia pueda tomar la más acertada decisión.

- d. Por último, se sugiere que las organizaciones industriales de envases metálicos evalúen las perspectivas de su adquisición de bienes de capital (CAPEX) para que si se da un indicio de deterioro se refleje la desvalorización del activo en los Estados Financieros y se pueda dar una gestión financiera de calidad con cifras reales.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Aguilar, S y Guillen, A (2019). *NIC 36: Deterioro del valor de los activos y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas del sector pesquero que producen y exportan harina y aceite de pescado en Lima*. [Tesis de Licenciado en Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas] Repositorio Alicia. <https://doi.org/10.19083/tesis/629504>
- Aures, R., Cáceres C. & Unocc, J. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los activos fijos y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Perú Food Services SAC*. [Tesis de pregrado. Universidad Alas Peruanas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/136/Aplicacion%20de%20la%20NIC%2016%20Y%2036%20incidencia%20en%20EEFF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bahillo, E., Perez, C., & Escribano, G. (2013). *Gestión Financiera*. España: Paraninfo. <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=ScqgDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR8&dq=Gestion+Financiera.+Espa%C3%B1a:+Paraninfo.&ots=ZBlqWDV4Nm&sig=M0lPHw71kPQLf0A2QamyG0dzTyk#v=onepage&q=Gestion%20Financiera.%20Espa%C3%B1a%3A%20Paraninfo.&f=false>
- Bancomext (2014). *Bienes de Capital – Bancomext Bancomext*. <https://www.bancomext.com/glosario/bienes-de-capital>
- Becerra, D. (2015). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. de la ciudad de Ambato*. [Tesis de pregrado. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato]. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1339/1/76028.pdf>
- Bravo, K. (2018). *Implicancia contable de la aplicación de NIC 36 en una empresa naviera peruana - Estudio del caso de la empresa ABC*. Universidad de Piura, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Piura. [Tesis de pregrado. Universidad de

Piura].

https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3718/TSP_CyA_018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cajo, J. & Álvarez, J. (2016). Manual práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario (Tomo II). Lima: Instituto Pacífico.
https://issuu.com/grupovision1/docs/manual_practico-niif2

Camacho, V., & Mendieta, J. (2012). *Análisis de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera*. [Trabajo de grado. Universidad Técnica Particular de Loja].
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/629504/Aguilar_OS.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Castañeda, V y Ramírez, F (2018). *La NIC 36: Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles*. [Tesis de Licenciado en Contabilidad. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. <https://doi.org/10.19083/tesis/624608>

Centro Europeo de Postgrado (2021). Planificación Financiera. Ceupe.pe.
<https://www.ceupe.pe/blog/planificacion-y-analisis-financiero.html>

Chávez, J. (2022). *¿Qué es el Costo de producción? Elementos, tipos y ejemplo*. Ceupe.com; CEUPE. <https://www.ceupe.com/blog/costo-de-produccion.html>

Conexión ESAN (2020). *NIC 36: la evaluación del deterioro de activos en tiempos de pandemia*. Lima: Perú. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/nic-36-la-evaluacion-del-deterioro-de-activos-en-tiempos-de-pandemia>

Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2016/12/Gestion-financiera-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

- Cortez, Y. (2017). *Valoración de la Empresa Minera Multinacional: Kinross Gold Corporation*. [Tesis de maestría, Universidad de Chile]. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/145644>
- Euroinnova Business School. (2023). *Qué es análisis financiero vertical*. Euroinnova Business School; Euroinnova Business School. <https://www.euroinnova.pe/blog/que-son-las-decisiones-de-inversion>
- Fajardo, M. & Soto C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Ecuador: Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- Gallardo, E. (2010). *Evaluación del deterioro del valor de los activos fijos, en una empresa dedicada a la fabricación de helados*. [Tesis de pregrado. Universidad San Carlos de Guatemala]. <https://docplayer.es/10105396-Universidad-de-san-carlos-de-guatemala-facultad-de-ciencias-economicas-evaluacion-del-deterioro-del-valor-de-los-activos-fijos.html>
- Gallo, J. (17 de dic. 2015). *Decisiones de inversión*. Lima: Perú. <http://udep.edu.pe/hoy/2015/decisiones-de-inversion/>
- Guajardo, G. Andrade, N. (2008). *Contabilidad financiera*. Edición 5: México. <https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/e23f70cdbd8ebb07228b167f869c522d.pdf>
- Infante, A y Necochea, C (2018). *La NIC 36 Deterioro del valor de los de activos y su impacto en la toma de decisiones en las empresas del Sector Textil*. [Tesis de Licenciado en Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas] Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625454/Infante_AI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Lucuix, I., & Zamora, C. (2011). Deterioro de activos. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 96, 16-18.
<https://idus.us.es/handle/11441/33800>
- Martínez, M. (2019). *Análisis de la determinación del impuesto a la renta de la empresa Transportes, Distribuciones y Servicios Periche SRL Sechura 2017*. [Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45960>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2004). *Norma Internacional de Contabilidad 36 Objetivo Deterioro del Valor de los Activos*. NIC 36. Perú: Lima.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/normas/vigentes/nic/36_NIC.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2023). *Norma Internacional de Contabilidad N° 36 (NIC 36)*. Lima: Perú. <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-n-36-nic-36#:~:text=Unidad%20generadora%20de%20efectivo%20es,activos%20o%20grupos%20de%20activos.>
- Moreno, J (2021). *Deterioro del Valor de los Activos y su impacto en la toma de decisiones en el sector de calzado*. [Tesis de maestría, Universidad de Ecuador].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33922/1/T5163M.pdf>
- Moya, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015*. [Tesis para obtener el título profesional del contador]. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Repositorio Alicia Concytec.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/364/Moya_GDY-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Pérez, J. (2015). *La Gestión Financiera de la Empresa* Esic Business & Marketing School
<https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Rodríguez, M., & Esteves, G., & González, D. (2009). Aplicación práctica de la NIC – 36 deterioro del valor de los Activos. [Tesis de pregrado. Universidad De La Republica].
<https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/130/1/M-CD3846.pdf>
- Salazar, A. (26 de noviembre de 2017). Decisiones de financiamiento.
<https://www.abcfinanzas.com/finanzas>
- Sánchez, J. (2023). *Valor de uso*. <https://economipedia.com/definiciones/valor-de-uso.html>
- Silva, M. (2018). *Elaboración de una guía para determinar el deterioro de los Activos Tangibles*. [Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Alicia Concytec.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30839>
- Terrazas, R. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *Perspectivas*, (23), 55-72. <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>

ANEXOS

ANEXO N°01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: LA DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS NIC36 Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN ÉPOCA DEL COVID-19 DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ENVASES METÁLICOS DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO 2021
 Autor: Jesús Yanet Pérez Roca Jaén

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	OBS
<p>1.Problema General</p> <p>¿De qué manera la desvalorización de activos fijos incide en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?</p> <p>2.Problemas Específicos</p> <p>a. ¿Cómo el deterioro de inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?</p> <p>b. ¿De qué forma la depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?</p> <p>c. ¿De qué manera la evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021?</p>	<p>1. Objetivo General</p> <p>Determinar si la desvalorización de activos fijos incide en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p> <p>2. Objetivos Específicos</p> <p>a. Demostrar si el deterioro de inversión en bienes de capital, influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p> <p>b. Determinar si la depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p> <p>c. Precisar si la evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p>	<p>1. Hipótesis General</p> <p>La desvalorización de activos fijos influye en la gestión financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p> <p>2. Hipótesis Específicas</p> <p>a. El deterioro de inversión en bienes de capital influye en la planificación financiera en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p> <p>b. La depreciación del activo influye en el costo razonable en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p> <p>c. La evaluación de la inversión influye en la toma de decisiones en época del COVID-19 de las Empresas Industriales de Envases Metálicos de la Provincia Constitucional del Callao 2021.</p>	<p>1. Variable Independiente</p> <p>X. Desvalorización de Activos Fijos.</p> <p>Indicadores:</p> <p>x₁ Deterioro de inversión en bienes de capital. x₂ Depreciación del Activo. x₃ Evaluación de la inversión</p> <p>2. Variable Dependiente</p> <p>Y. Gestión Financiera</p> <p>Indicadores:</p> <p>y₁ Planificación financiera y₂ Costo Razonable. y₃ Toma de Decisiones</p>	<p>1. Diseño Metodológico Investigación no experimental: Transeccional correlacional.</p> <p>2. Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>3. Estrategias o procedimiento de contrastación de hipótesis Distribución chi cuadrado.</p> <p>4. Población La población que conforma la investigación está delimitada por 12 empresas de las cuales son 7 de Envases Metálicos, 3 Empresas Pesquera y 2 otras, validadas según SUNAT.</p> <p>5. Muestra Se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio simple propuesto por R.B Avila Acosta en su libro Metodología de la investigación.</p> $n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 [N - 1] + Z^2 PQ}$ <p>Donde: Z: 1.96 P: 0.7 Q: 0.3 E: Margen de error 5% N: Población n: Tamaño óptimo de muestra</p> <p>Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% de muestra óptima para:</p> $n = \frac{(1.96)^2(0.7)(0.3)38}{(0.05)^2(38 - 1) + (1.96)^2(0.7)(0.3)}$ <p>n = 34</p> <p>6. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos Como métodos: Descriptivo, estadístico, análisis - síntesis, etc. Como técnica: La encuesta. Como instrumento: Cuestionario</p> <p>7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información. Statal Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español.</p>	

ANEXO N°02 ENCUESTA

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema “**LA DESVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS NIC36 Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA EN EPOCA DEL COVID-19 DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ENVASES METALICOS DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO**”; al respecto, se pide elegir la alternativa que considere correcta, en las preguntas que a continuación se acompaña, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1. ¿Considera usted que, es importante aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 en época del COVID-19, la misma que habla sobre el deterioro de activos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

2. ¿Considera usted que, los empresarios peruanos deben tener un plan anual de revisión de flujos de efectivo?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

3. ¿Piensa usted que, la tasa de descuento en tiempos del COVID-19 se debió aplicar para comparar los flujos de efectivo en la desvalorización de los activos fijos?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Indeciso

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Cree usted que, la aplicación del Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36, limpia la mala gestión en la dirección de una empresa?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Indeciso

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

5. ¿Cree usted que, la depreciación acelerada en la aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36 debe darse en los casos como la pandemia del COVID-19 u otro caso fortuito?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

6. ¿Cree usted que, el recupero de bienes deteriorados en una gestión gerencial, es sinónimo de error comercial?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

7. ¿Cree usted que, se necesita un equipo técnico de venta para activos deteriorados?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

8. ¿Cree usted que, la gestión financiera debe apoyarse en normas internacionales de Contabilidad para casos fortuitos como el COVID-19?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

9. ¿La Gestión Financiera, debería evaluar los procesos de producción, para ver sus flujos de efectivo?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

10. ¿Considera usted que, la Gestión Financiera, debería evaluar los costos financieros al adquirir bienes de activo fijo (CAPEX)?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

11. ¿Considera usted que, la Gestión Financiera, debe evaluar la Optimización de los recursos de sus fondos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

12. ¿Cree usted que, los productos terminados sin costos deteriorados, generaría un mayor flujo de efectivo?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

13. ¿Cree usted que, los márgenes, indicadores del COVID-19, deberían ser tomados en cuenta para una toma de decisiones?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

14. ¿Considera usted que, la Gestión Financiera debe revisar las Políticas de Inversión a futuro (CAPEX) antes de su adquisición?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Indeciso

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

ANEXO N°03 CÁLCULO DEL ALFA DE CRONBACH MEDIANTE EXCEL

ID	¿Considera usted que es importante aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 en época del COVID-19, la misma que habla sobre el deterioro de activos?	¿Considera usted que los empresarios peruanos deben tener un plan anual de revisión de flujos de efectivo?	¿Piensa usted que la tasa de descuento en tiempos del COVID-19 se debió aplicar para comparar los flujos de efectivo en la desvalorización de los activos fijos?	¿Cree usted que la aplicación del Planeamiento y ejecución de la Norma contable NIC 36, limpia la mala gestión en la dirección de una empresa?	¿Cree usted que la depreciación acelerada en la aplicación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 36 debe darse en los casos como la pandemia del COVID-19 u otro caso fortuito?	¿Cree usted que el recupero de bienes deteriorados en una gestión gerencial, es sinónimo de error comercial?	¿Cree usted que se necesita un equipo técnico de venta para activos deteriorados?	¿Cree usted que la gestión financiera debe apoyarse en las Normas Internacionales de Contabilidad para casos fortuitos como el COVID-19?	¿La Gestión Financiera, debería evaluar los procesos de producción, para ver sus flujos de efectivo?	¿Considera usted que la Gestión Financiera, debería evaluar los costos financieros al adquirir bienes de activo fijo (CAPEX)?	¿Considera usted que la Gestión Financiera, debe evaluar la Optimización de los recursos de sus fondos?	¿Cree usted que los productos sin costos deteriorados, generaría un mayor flujo de efectivo?	¿Cree, Ud. que los márgenes del COVID-19, deberían ser tomados en cuenta para una toma de decisiones?	¿Considera usted, que la Gestión Financiera debe revisar las Políticas de Inversión a futuro (CAPEX) antes de su adquisición?	SUMA DE FILAS
1	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	56
2	5	5	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	57
3	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	54
4	4	4	4	4	3	2	4	4	4	3	4	4	4	4	48
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	68
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
7	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	55
8	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	55
9	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	55
10	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	55
11	5	5	4	3	4	2	4	4	5	5	5	5	5	5	57
12	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	62
13	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	54
14	4	4	5	3	4	4	5	3	5	3	5	2	5	4	56
15	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	49
16	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	62
17	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	51
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	53
19	4	5	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	53
20	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	54
21	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	66
22	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	51
23	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	67
24	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	60
25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	65
26	4	5	4	5	4	3	4	5	4	5	4	3	4	4	58
27	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	61
28	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	59
29	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	63
30	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	50

31	3	4	4	2	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	50
32	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	59
33	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
	0,3101604	0,243316	0,34670232	0,541889483	0,250445633	0,8172906	0,3921569	0,933333333	0,22549	0,346702317	0,2254902	0,49287	0,1853832	0,20053476	28,557040998

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \times \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right) \Rightarrow 0.8690$$