



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Covid 19 y el Deterioro de la Mercadería en la Librería
Atlas, Chimbote 2021.

AUTORA:

Montenegro Corzo, Dina Elizabeth (orcid.org/0000-0002-5236-9104)

ASESOR:

Dr. Mendoza Torres, Carlos Roberto (orcid.org/0000-0002-7684-5195)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

Línea de acción de responsabilidad social universitaria:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE — PERÚ

2022

Dedicatoria

El presente trabajo lo dedico a Dios, por darme la fortaleza y sabiduría para continuar en este proceso de obtener uno de mis anhelos más deseados. A mi hija, mi madre y cada una de las personas que me dieron sus palabras de confianza y han colaborado para que este trabajo se realice con éxito.

Dina Montenegro Corzo

Agradecimiento

Quiero agradecer a mi familia, en especial a mi hija, por haberme brindado su apoyo, comprensión y su incondicional amor.

Agradecer a cada uno de los docentes que en todos los años de mi vida universitaria me brindaron sus enseñanzas y transmitido sus valores.

Agradecer al Dr. Mg. Roberto Carlos Mendoza Torres que con su asesoramiento y experiencia ha hecho posible que pueda culminar exitosamente el presente trabajo de investigación.

Dina Montenegro Corzo

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	13
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	18
V. CONCLUSIONES	39
VI. RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1: Técnica e instrumento de recolección de datos	15
Tabla 2: Interpretación del coeficiente de Alfa de Cronbach.....	16
Tabla 3: Confiabilidad de Alfa de Cronbach.....	16
Tabla 4: Validación de instrumento por expertos.....	17
Tabla 5: La pandemia por Covid 19 afecta el comercio.....	19
Tabla 6: Recuperación de la inversión en la adquisición de la mercadería.....	20
Tabla 7: Atención del negocio durante confinamiento domiciliario.....	21
Tabla 8: Gastos de almacén durante confinamiento sanitario.....	22
Tabla 9: Almacenamiento de la mercadería.....	23
Tabla 10: Publicidad mediante redes sociales para generar ventas.....	24
Tabla 11: Implementación del servicio delivery en el negocio.....	25
Tabla 12: Estrategia digital para aumentar ventas.....	26
Tabla 13: Venta de mercadería durante la pandemia por Covid 19.....	27
Tabla 14: Inmovilización de la mercadería afecta el flujo de caja.....	28
Tabla 15: Recuperación del costo de adquisición de la mercadería.....	29
Tabla 16: Comercialización de mercadería.....	30
Tabla 17: Venta de mercadería a menor precio.....	31
Tabla 18: Valoración del deterioro de la mercadería.....	32
Tabla 19: Pérdida física y/o de volumen de la mercadería.....	33
Tabla 20: Deterioro y/u obsolescencia de la mercadería.....	34

Índice de Figuras

Figura 1: Producción de Desmedros.....	12
Figura 2: La pandemia Covid 19 afecta el comercio.....	19
Figura 3: Recuperación de la inversión en la adquisición de la mercadería.....	20
Figura 4: Atención del negocio durante confinamiento domiciliario.....	21
Figura 5: Gastos de almacén durante confinamiento sanitario.....	22
Figura 6: Almacenamiento de la mercadería.....	23
Figura 7: Publicidad mediante redes sociales para generar ventas.....	24
Figura 8: Implementación del servicio delivery en el negocio.....	25
Figura 9: Estrategia digital para aumentar ventas.....	26
Figura 10: Venta de mercadería durante la pandemia por Covid 19.....	27
Figura 11: Inmovilización de la mercadería afecta el flujo de caja.....	28
Figura 12: Recuperación del costo de adquisición de la mercadería.....	29
Figura 13: Comercialización de mercadería.....	30
Figura 14: Venta de mercadería a menor precio.....	31
Figura 15: Valoración del deterioro de la mercadería.....	32
Figura 16: Pérdida física y/o de volumen de la mercadería.....	33
Figura 17: Deterioro y/u obsolescencia de la mercadería.....	34

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar que la pandemia por Covid 19 ha ocasionado deterioro de la mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, el año 2021. El tipo de investigación fue básica descriptiva y correlacional, de diseño no experimental transversal, con enfoque cualitativo. La población y muestra estuvo conformada por 5 personas, que laboran en la empresa materia de estudio. Se utilizó como técnica la entrevista, aplicándose la guía de entrevista, que de acuerdo a la interpretación del coeficiente de Alfa de Cronbach los índices de fiabilidad obtenida fueron de 0,629 y 0,696 demostrando ser de rango Alto, en cuanto a confiabilidad se refiere. Entre los resultados se determinó que las variables muestran correlación entre sí, por lo tanto se concluyó que la pandemia por Covid 19 ha generado que los inventarios se encuentren inmovilizados, ocasionado deterioro de mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, el año 2021. Esta situación ha conllevado a que la empresa sufra falta de liquidez, bajo rendimiento en la inversión, y pérdidas irre recuperables por obsolescencia y deterioro. Entre las deficiencias encontradas es que no se realizó el tratamiento contable adecuado para la valuación del deterioro de la mercadería conforme lo establecido en la NIC 2. Además de ello se ha puesto en evidencia la poca capacidad de adaptación al cambio que tiene la administración de la empresa.

Palabras Clave: Covid 19, deterioro de mercadería, NIC 2.

Abstract

The general objective of this research work was to determine that the Covid 19 pandemic has caused deterioration of the merchandise in the Chimbote Atlas Bookstore, in 2021. The type of research was basic descriptive and correlational, with a non-experimental cross-sectional design, with qualitative approach. The population and sample consisted of 5 people, who work in the company under study. The interview technique was used, applying the interview guide, which according to the interpretation of the Cronbach's Alpha coefficient, the reliability indices obtained were 0.629 and 0.696, proving to be of a high range, in terms of reliability. Among the results, it was determined that the variables show correlation with each other, therefore it was concluded that the Covid 19 pandemic has caused inventories to be immobilized, causing deterioration of merchandise in the Atlas de Chimbote Bookstore, in 2021. This situation has led the company to suffer from lack of liquidity, low return on investment, and irrecoverable losses due to obsolescence and deterioration. Among the deficiencies found is that the appropriate accounting treatment was not carried out for the valuation of the deterioration of the merchandise in accordance with what is established in IAS 2. In addition to this, the little capacity of the administration of the company to adapt to change has become evident. business.

Keywords: Covid 19, deterioration of merchandise, NIC 2.

I. INTRODUCCIÓN

Mediante Decreto Supremo N°. 044-2020-PCM se estableció en el Perú el estado de emergencia nacional por el brote del Covid-19; a partir del 15 de marzo del 2020. Y posteriormente para salvaguardar la vida y la salud de los peruanos se ha ampliado en el tiempo el estado de emergencia mediante otros Decretos Supremos.

Medidas que dejaron suspendida muchas actividades económicas, sólo se mantuvieron las actividades esenciales tales como venta de productos farmacéuticos, provisión y producción de alimentos, servicios bancarios entre otros, y a consecuencia de éstos hechos suscitados es que los comercios dedicados a otros rubros comerciales como es el caso de la Librería Atlas dedicada a la venta de útiles escolares y de escritorio se vieron paralizados; perjudicando de manera nefasta la situación financiera y liquidez de la empresa.

La pandemia causada por el Covid 19, ha originado una crisis sin precedentes en el mundo; y el contexto educativo fue uno de los más perjudicados, pues solo en América Latina y el Caribe más de 160 millones de estudiantes dejaron de asistir a la escuela para dar inicio a las nuevas modalidades de aprendizaje a distancia.

La inversión en la mercadería es importe en esta empresa, por lo cual su mal manejo trae como consecuencia la pérdida de un costo de oportunidad.

Es predicable que al sufrir un descenso acelerado en la demanda de los productos y la rentabilidad, la empresa se haya afectado; pues la mercadería se vió paralizada sufriendo deterioro, lo cual genera gastos extraordinarios que merma las utilidades de la empresa.

El ciclo de caja de la empresa denota una lentitud ocasionada por la baja rotación de sus inventarios hecho que conduce a que la empresa acuda a préstamos de corto plazo.

El problema del estudio radica en conocer ¿De que manera influye la pandemia por covid 19 en el deterioro de la mercadería en la Librería Atlas 2021?; problemática que nace con la necesidad que tienen las Mypes de

realizar un adecuado tratamiento contable para el deterioro de la mercadería, ocasionada por pandemia del Covid 19.

La presente investigación tuvo como base teórica la NIC 2 Inventarios, la cual señala que los costos no pueden ser recuperados por ser obsoletos, por estar dañados o porque los precios del mercado han caído.

El objetivo de la investigación fué determinar que la pandemia por Covid-19 ha ocasionado deterioro de la mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, el año 2021. Además de especificar los efectos que produjo la pérdida de un costo de oportunidad en caja de la Librería Atlas 2021. Y entre otros objetivos específicos, se determinó los efectos de la inmovilización de la mercadería de la Librería Atlas 2021. Se estableció el nivel de deterioro que sufrió la mercadería durante pandemia por Covid 19, en la Librería Atlas, Chimbote 2021. Y finalmente se especificó las medidas que tomó la empresa para generar ingresos durante pandemia por Covid 19, en la Librería Atlas, Chimbote 2021.

Esperamos que la presente investigación pueda servir como guía para futuras investigaciones a personas interesadas sobre temas relacionados.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, Arroba & Gonzales (2021), en su artículo científico en el cual el objetivo fue analizar el deterioro de los inventarios con base a la NIC 2, además medir y expresar el valor de las pérdidas ocasionadas por el deterioro de los inventarios en las empresas del centro comercial Bahía Mall de la ciudad de Guayaquil; investigación descriptiva no experimental; y entre sus conclusiones mencionan que, el deterioro de los inventarios se debe a la pandemia ocasionada por el Covid 19; hecho que ocasionó la paralización de actividades económicas y disminución de tránsito de clientes que conllevó a la baja rotación de inventarios.

Grant Thornton (2020), en su artículo titulado “Impactos Contables Potenciales Ante la Pandemia Mundial de Coronavirus Covid 19” en donde el objetivo es determinar los hechos excepcionales que se pueden materializar en indicios de deterioro generados a consecuencia de la pandemia Covid 19, en la cual concluyen que, una lenta rotación de inventarios puede conllevar a la comercialización forzosa del stock con descuentos y promociones para incentivar la venta, lo que implicará que se reduzca el valor neto realizable, y se tendrá que reconocer provisiones por deterioro, además será necesario las evaluaciones de los posibles impactos en las provisiones de la mercadería que tiene fecha de caducidad y que se venden por estacionalidad.

Torres (2021), en su artículo científico donde el objetivo general fue analizar la relación de los resultados económicos de las empresas industriales con el deterioro de los inventarios, para lo cual desarrolló la investigación descriptiva no experimental y concluye que, por lo general las crisis económicas generan desempleo y por consiguiente la disminución de la capacidad adquisitiva, hechos que aumentan si convivimos en pandemia; pues las mercancías y productos rotarán a menor velocidad ocasionando que estos se deterioren parcial o totalmente, y para lograr mantener las ventas se rebajan los precios de los productos; de allí que el autor determina que existe una correlación entre el deterioro de los inventarios y la disminución de las utilidades netas de las empresas industriales.

CEPAL (2020), en su artículo titulado “Covid 19 tendrá graves efectos sobre la economía mundial e impactará a los países de América Latina y el Caribe”, en donde el objetivo de Alicia Bárcena (secretaria ejecutiva de la CEPAL) es darnos a conocer respecto a los devastadores efectos del coronavirus sobre la economía mundial; asimismo enfocarnos para tener una nueva visión como región de cómo sobrellevar la crisis mundial ocasionada por el coronavirus; concluye que, el Covid 19 será reconocida en la historia como una de las peores crisis que el mundo ha vivido. Afectará la oferta y la demanda ya que las cadenas de producción se verán interrumpidas, el comercio mundial será afectado muy severamente con la pérdida de sus ingresos y ganancias; acarreado mayor dificultad para cumplir con sus obligaciones de deudas, además del alza de desempleo incrementando la pobreza en la región.

A nivel nacional Supercontable (2021), en su artículo titulado “Incidencia del Covid 19 en el Cierre Contable: Existencias” donde el objetivo es darnos a conocer el tratamiento para las correcciones valorativas (deterioros) y la baja de existencias; en donde menciona que es indudable que las medidas adoptadas por los gobiernos has afectado la actividad realizadas por las empresas y como consecuencia de ello las entidades deberán valorar si la crisis sanitaria generada por Covid 19; ha incidido en sus existencias al disminuir la rotación de su mercadería, dejar obsoletos productos en sus almacén por niveles inferiores de venta a los esperados, realizar la venta forzosa del stock a precios inferiores para incentivar su salida implicando una reducción del valor neto realizable.

Cuando el valor neto realizable de nuestra mercadería es inferior al precio de adquisición de las mismas, se tienen que registrar contablemente las correcciones valorativas (deterioros), que nos permitan conocer su valor real en el mercado, de esa forma la contabilidad va a reflejar la imagen fiel de la empresa.

Alva (2020), en su artículo de derecho tributario titulado ¿La Pérdida por Desvalorización de Existencias es Reconocida Como Gasto Tributario? en donde el objetivo es darnos a conocer que las pérdidas por desvalorización de existencias ocasionadas por pandemia del Covid 19 sean

reconocidas contablemente de acuerdo a lo señalado en el párrafo 9 de la NIC 2; el cual indica que “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. Su estudio es descriptivo, no experimental y precisa entre sus conclusiones que las empresas se han visto perjudicadas en el tema de sus mercaderías ya que mantienen inventarios que no se han podido vender durante la pandemia del Covid 19; y estas mercaderías al estar almacenadas tienen un alto deterioro debido a que tienen fecha de vencimiento, los almacenes permanecían totalmente cerrados, debido a la inmovilización social no existió mecanismos de control de humedad, es decir ordenamiento y clasificación de mercadería, se desaprovechó la oportunidad que las existencias sean vendidas en la temporada correspondiente.

León (2020), en su artículo denominado “Tips Para Optimizar el Pago del Impuesto a la Renta” en el cual su objetivo es especificar las normas tributarias que se implementaron durante el estado de emergencia y que deben considerarse para una correcta y eficiente determinación del impuesto a la renta en el ejercicio 2020; informe descriptivo no experimental, en el cual concluye que, la pandemia ocasionada por el Covid 19, ha puesto a muchas empresas en una posición económica difícil, ya que debido a la cuarentena no pudieron comercializar su mercadería en la temporada correspondiente, lo que provocó una pérdida del valor del inventario por deterioro y por estacionalidad. Argumenta además que lo más recomendable es valorar la probabilidad de realizar un remate para que la desvalorización sufrida en sus inventarios sea real, a fin de que se haga deducible dicha pérdida para efectos de la determinación del impuesto a la renta, de esa manera se podría recuperar parte del costo de la adquisición de los bienes.

Asimismo, precisa que, si la mercadería ha sufrido una pérdida de calidad y no pueden ser vendidas, esto sería un desmedro y para hacer deducible dicho gasto, esta mercadería debe ser destruida en presencia de un notario público o juez de paz, a falta de este, se debe comunicar a Sunat respecto la destrucción. La autora sugiere además tener en consideración el Decreto Supremo N^o. 086-2020-EF que modifica el reglamento del impuesto a la renta con la finalidad de flexibilizar los requisitos para la deducción de gasto

por desmedro de existencias; en la cual menciona que no se requiere de la presencia de un notario público, cuando el importe de la destrucción es menor a 10 UIT.

Pérez (2020), en su artículo, concluye que, existe gran preocupación por parte de quienes dependen de la actividad comercial, pues desde que se decretó el estado de emergencia para evitar la propagación de contagios por coronavirus; la jornada laboral de los comerciantes se ha paralizado, esto implica que no generen ingresos. Señala además que el presidente de la asociación de empresarios de Mega Centro de Mesa Redonda, Sr. Alberto Cieza expresó su preocupación, ya que en plena campaña escolar 2020; la venta había iniciado con buen pie, los padres de familia realizaban sus compras para sus hijos en edad escolar, y los comerciantes de provincias llegaban a Lima (mesa redonda) para llevar sus útiles escolares por mayor, hasta que se decretó el estado de emergencia, ocasionando la caída de las ventas de útiles escolares, expresó además su preocupación por no contar con liquidez para asumir las principales responsabilidades que son pagos a proveedores y trabajadores.

Rivas (2021), en su trabajo de investigación, en donde el objetivo es exponer la transformación digital desde una perspectiva integral delineando los factores del cambio, señalando al Covid 19 como un acelerador de la transformación digital; entre otras afirmaciones menciona, que el uso de la tecnología mejora el rendimiento de las empresas, por lo tanto la transformación digital debe ser reconocida como el medio que gestiona los procesos organizacionales y sobre la base de estos procesos es posible identificar oportunidades, nuevos modelos de negocios, basados en brindar servicios así como estrategias de colaboración que facilitan el camino en tiempos difíciles como el que hemos vivido durante la pandemia por Covid 19. De esto depende la subsistencia de las organizaciones en acelerar la transformación o la reingeniería organizacional estrechamente vinculada con la rapidez y la efectividad de brindar a los clientes lo que requieren.

Román (2021), en su artículo de investigación, el cual tuvo como objetivo analizar el impacto del Covid 19 en los procesos de transición digital; y entre sus conclusiones afirma que la pandemia por Covid 19 a sacado a

relucir las carencias de muchas empresas en cuanto a nuevas tecnologías; pero también se le debe atribuir a la pandemia como el mejor aliado y acelerador de tendencias en la transición digital para poder seguir siendo competitivos. En este contexto el cliente tiene el poder de elegir, ya que cuenta con las herramientas para estar mejor informado; esto afecta la forma en cómo nos comunicamos, cómo gestionamos a los clientes, y a nuestra propuesta de valor. Y las organizaciones tienen que estar preparadas para adaptarse al cambio.

La investigación se ha elaborado tomando como referencias el estudio que han realizado diferentes autores sobre temas relacionados.

Respecto al Covid 19 (OMS, 2020) Covid 19, es una enfermedad ocasionada por el nuevo coronavirus llamado SARS-CoV-2, que causa dolor muscular, dolor de garganta, fiebre, cansancio, tos seca, dificultad respiratoria, etc. Tuvo como origen Wuhan en la República Popular de China, el 31 de diciembre del 2019, al detectarse un grupo de casos de neumonía vírica. Fue declarada como pandemia el 20 de marzo del 2020.

Desde ese momento se hizo notar rápidamente la caída del comercio ya que el gobierno para evitar la propagación del virus decretó medidas sanitarias.

Miguel Villegas, (2020) Esta enfermedad se ha denominado por consenso como la afección originada por coronavirus 2019 (Covid 19), el contagio se trasmite de sujeto a sujeto, vía respiratoria por gotitas de secreciones por contacto directo con una persona contagiada.

Las personas con alto riesgo son aquellas que tienen indisposición cardiovascular, hipertensión arterial, diabetes y enfermedad pulmonar, hepática o urinario.

Pandemia Tomás, (2020) Los seres humanos contraen una enfermedad infecciosa que se extiende en un área geográficamente extensa, es decir, se expande a varios países y ataca casi a todas las personas de un territorio.

Confinamiento domiciliario Redacción médica, (2022) Medida que muchos países han adoptado en el intento de frenar el avance de la

pandemia de Covid 19. Consiste en el aislamiento temporal impuesto por el gobierno por razones de seguridad.

Tendencia de Ventas Lupi, (2021) tras la pandemia mundial sufrida desde el año 2020, las empresas han tenido como aliados a las redes sociales, pues en el año 2020 las compras online; aumentaron en 50%. Las circunstancias nos obligan a adelantarnos a las nuevas tendencias y costumbres de los clientes. Si las empresas quieren sobrevivir es un paso obligatorio la digitalización, es decir tener una web, ofrecer productos y/o servicios por internet, implementar nuevas estrategias para concretar ventas.

Disminución de las Ventas Rodríguez, (2021) Las restricciones dictadas por los gobiernos en el intento de frenar el contagio del Covid 19, ha ocasionado que más de 20 mil papelerías quebraran, y sus ventas han caído en un promedio del 45% afectando a los comercializadores y productores de artículos escolares.

Indicadores económicos BCRP, (2021) El PBI en el Perú se encuentra entre el 5% y 7% por debajo del nivel que hubiese alcanzado sin la crisis originada por el Covid 19.

Gastos imprevistos Álvarez, (2021) Son todos aquellos gastos que no se encontraban asignados a nuestro presupuesto, las situaciones que provocan estos gastos imprevistos, son inesperados, no se pueden posponer porque son urgentes, además de ello provocan un desajuste en la economía.

Transformación Digital es la integración de tecnología en todas las áreas de una empresa, cambia la forma en que opera la empresa, trae consigo ideas de negocio, cultura organizacional, y brinda valor a sus clientes; es una oportunidad para transformar los modelos de negocios; las barreras culturales, y las culturas socioeconómicas existentes hasta el momento. La principal característica de la transformación digital es que los servicios sean más accesibles y eficientes aprovechando los medios de comunicación digitales como Instagram, Facebook y otras redes sociales que incluyen imágenes. Videos, archivos, sonidos entre otros; estos medios digitales permiten que los usuarios (empresas y clientes) se mantengan

conectados entre sí, y otorgan la posibilidad de acceder a la información de forma rápida y sencilla.

Respecto al Deterioro De Mercadería Zamora, (2020) El deterioro es la pérdida de valor que sufre la mercadería como consecuencia de un hecho puntual y concreto.

Finanzas Y Contabilidad, (2017) El deterioro de mercadería se origina cuando el valor por el que se vende en el mercado es inferior al precio de adquisición.

Ratios Toro, (2022) Es un instrumento que permite medir la relación financiera de dos magnitudes; que va a permitir formular un juicio respecto a la suficiencia, debilidad o solidez de la empresa.

Rotación de Inventarios Gerencie.com, (2021) Este indicador nos permite reconocer el número de veces que el inventario se convierte en dinero; es decir cuantas veces se ha vendido, con esta ratio se determina la efectividad en el uso del capital de la empresa.

Entre más se venda o rote la mercadería, el dinero invertido retornará rápidamente lo que permitirá rentabilidad en la inversión.

Grant Thornton, (2020) La menor rotación de inventarios, conlleva a la venta forzosa de la mercadería ofreciendo descuentos y/o precios más bajos, lo que originará una reducción del valor neto realizable, y se tendrá que realizar ajustes para reconocer provisiones por deterioro.

NIC 2 Inventarios, la misma que señala en el párrafo 6 respecto de los inventarios, son activos que se obtienen en el curso normal de la operación para que sean vendidos.

- Pueden tener forma de suministros o materiales, precisamente para ser utilizados durante la prestación de servicio o en el proceso de producción para ser comercializados.
- Menciona que en los inventarios se incluyen los bienes adquiridos mediante una transacción económica y acumulada para su reventa. Algunos ejemplos de ellos son:
 - a. Suministros y materiales que serán aprovechados en el proceso productivo.

- b. Inversiones como propiedades y terrenos que se obtienen con la intención de ser comercializados.
- c. Mercadería que los minoristas adquieren para revender al público.
- d. Productos terminados y productos en proceso de fabricación salvaguardados por la entidad.

Desvalorización De Existencias se dá cuando los precios de mercado han decaído; y es originado cuando éstas existencias han acaecido parcial o totalmente obsoletas, es decir se encuentran dañadas. Es preciso mencionar que la desvalorización de existencias se va a determinar cuando el costo de las existencias sea mayor a su valor neto realizable. De lo antes mencionado se puede deducir que, si los costos para la comercialización de las existencias han aumentado, no podrá ser recuperable el costo de dichas existencias. Párrafo 28 (NIC 2)

Costo de Inventarios: Es aquel que concentra los costos provenientes de la transformación y adquisición de los inventarios en sí; a la vez abarca también todos aquellos costos en los que se ha incidido para asignarle la condición de inventarios y actual ubicación.

Costo de Adquisición: Contiene el precio de compra, transporte, impuestos, tributos de importación y otros costos relacionados de manera directa en la compra de mercadería, materiales, suministros y servicios. Se deberá tomar en cuenta las rebajas, descuentos y similares para determinar los costos de adquisición.

Valor neto realizable (VNR): De acuerdo a lo señalado en la NIC 2, el VNR es la cuantía económica que una empresa espera obtener al comercializar sus inventarios, es decir que la empresa en el normal curso de sus operaciones estima el precio de la venta de un activo menos los costos estimados que han sido necesarios para terminar la producción y comercialización del activo en cuestión.

Valor razonable: Es el importe o valor justo que se pagaría por un activo en la fecha actual del mercado, en una transacción en donde tanto el comprador y vendedor actúen con libertad.

Medición: Las existencias deberán ser medidas al valor neto realizable o al costo, el que sea menor.

Reconocimiento como gasto: El importe de las rebajas del valor de los inventarios, las pérdidas de los inventarios, deben ser reconocidas como gasto en los libros cuando los inventarios sean vendidos o en el periodo que ocurra la pérdida o rebaja.

Mermas Acción de mermar, fragmento que naturalmente se consume, se sustrae o sisa de una cosa.

Conforme al TUO Ley del impuesto a la Renta, define que la merma es la pérdida física ya sea en cantidad, volumen o peso de las existencias.

Tipos de Mermas

- Mermas Normales

Se le conoce como mermas normales aquellas disminuciones que se dan en el ciclo de producción y también se dan casos fuera de éste, no es posible evitarlas, y tiene un porcentaje máximo permitido. Éstas mermas pueden ser estimadas con base de investigaciones o estudios; ya que se deberá incrementar el costo de las unidades en buen estado.

- Mermas Anormales

Son reconocidas de manera inmediata como gasto del periodo, quiere decir que este tipo de mermas son eventos de naturaleza accidental que la empresa no puede anticipar.

Aspecto Tributario lo que menciona el artículo 37 inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta es, las mermas debidamente acreditadas serán deducibles. Es decir, el contribuyente acreditará mediante un informe técnico, que, deberá incluir las pruebas realizadas, la metodología empleada, para que estas mermas sean admitidas como gasto. El informe en mención deberá ser realizado por un profesional independiente, colegiado y competente, Si el contribuyente no contara con el respectivo informe el gasto no sería admitido como deducible.

Desmedro Según el diccionario de la lengua española manifiesta que desmedro es la acción de desmedrar, decaer, deteriorar.

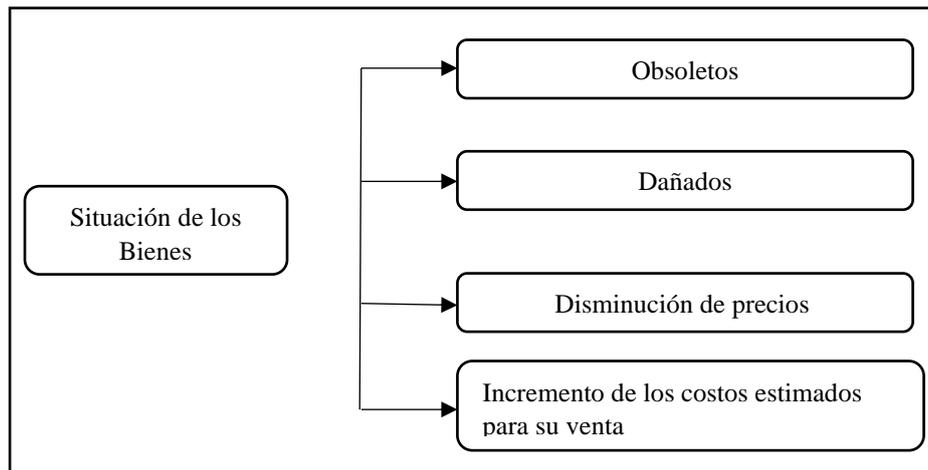
El artículo 21, inciso c) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta establece lo siguiente: Desmedro es la disminución o pérdida del orden

cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciendo que éstas sean inutilizables para los fines que se encontraban destinadas.

Los desmedros se producen cuando por diversas situaciones, los bienes considerados inventarios para la empresa se deterioran.

Mostraremos algunas de las causas:

Figura 1: Producción de Desmedros



Fuente: Elaboración Propia

Disminución: Reducción, caída, degeneración o despreciable de poco ya sea simbólico o físico.

Ventas: Entrega de un servicio o bien a cambio de un precio convenido entre ambas partes, en donde el vendedor entrega el bien y el comprador entregará la contraprestación económica.

Indicadores Económicos: Son datos estadísticos que tiene como objetivo darnos a conocer la economía nacional e internacional.

PBI: El producto bruto interno es un indicador económico que mide el valor monetario de todos los bienes y servicios producidos en un país en un tiempo determinado.

III METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Tipo de Investigación

El tipo de investigación fue básica, descriptiva correlacional. Muntané, (2010) precisa que se denomina investigación básica a la investigación pura, teórica o dogmática. Tiene como objetivo incrementar los conocimientos científicos, pero sin contrastarlo con ningún aspecto práctico.

Hernández, Fernández y Baptista (2003) manifiestan que “los estudios descriptivos recogen información de manera independiente o conjunta respecto a los conceptos o variables a los que se refiere”. Bajo esta premisa se recogió información sobre las variables covid 19 y deterioro de la mercadería tomando como referencia las fuentes teóricas de diferentes autores que buscan comprender la realidad.

En cuanto al estudio correlacional, Hernández (2003) señala que “el propósito es evaluar la relación existente entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular)”. Por ello, una vez que se midieron en forma conjunta las variables objeto de estudio, se procedió a evaluar la relación existente entre ellas, de manera cualitativa, a través del análisis de los resultados obtenidos, permitiendo predecir el comportamiento de una variable si se conoce el de la otra.

Respecto al enfoque cualitativo Blasco y Pérez (2007); precisan que la investigación cualitativa, estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo a las personas implicadas.

Diseño de Investigación

El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, ya que la información ha sido recogida en un solo momento, sin manipular o controlar variable alguna.

Según Hernández, (2003) el diseño no experimental de naturaleza transversal recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

3.2 Variables y operacionalización

En el presente trabajo de investigación; se analizaron dos variables que definimos a continuación:

Variable I (Independiente): Covid 19

Definición conceptual: (OMS, 2020) Covid 19, es una enfermedad ocasionada por el nuevo coronavirus llamado SARS-CoV-2, que causa dolor muscular, dolor de garganta, fiebre, cansancio, tos seca, dificultad respiratoria, etc. Tuvo como origen Wuhan en la República Popular de China, el 31 de diciembre del 2019, al detectarse un grupo de casos de neumonía vírica. Fue declarada como pandemia el 20 de marzo del 2020.

Desde ese momento se hizo notar rápidamente la caída del comercio ya que el gobierno tomó una serie de medidas para evitar la propagación del virus.

Definición Operacional: El COVID-19 es una crisis de salud mundial; además de ello la enfermedad por COVID-19 tiene el potencial de crear crisis económicas, sociales y políticas devastadoras ya que ha paralizado a la mayoría de actividades económicas, obligándonos a tomar medidas de aislamiento, restricción en movilización y toque de queda, perjudicando el sector comercial.

Variable II (Dependiente): Deterioro de Mercadería

Definición conceptual: Zamora, (2020) El deterioro es la pérdida de valor que sufre la mercadería como consecuencia de un hecho puntual y concreto.

Finanzas Y Contabilidad, (2017) El deterioro de mercadería se origina cuando el valor por el que se vende un bien en el mercado es inferior al precio de adquisición.

Definición Operacional: El deterioro de la mercadería es cuando ésta se daña, se vuelve obsoleta y/o ha decaído en el precio. Es decir que se perdió la oportunidad de venderse en el momento apropiado y como consecuencia de ello su valor de mercado será menor al precio de costo.

3.3 Población Muestra y Muestreo

Población, también conocida como universo está conformada por todos los elementos (objetos, personas, organismos, etc.) que tienen en común ciertas

características que las selecciona para un estudio determinado. (Toledo, 2020)

Muestra, es el subconjunto o parte de la población que revelan las mismas características de interés. (Toledo, 2020)

Muestreo, es el proceso de extracción que consiste en identificar la población que estará representada en el estudio. (Toledo, 2020)

La población del presente estudio estará conformada por los trabajadores de la Librería Atlas, materia de estudio.

La muestra se consideró a la misma población que son el administrador de la librería, el contador externo, una trabajadora del área de caja; y dos trabajadores del área de ventas, siendo 5 personas las unidades de análisis.

3.4 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

La técnica que se usó para la recolección de datos fue la entrevista. La entrevista es una conversación dirigida entre el investigador y un individuo o grupos de individuos con el propósito de recolectar información, (Richards, 1992)

El instrumento a utilizado fue la guía de entrevista. La guía de entrevista es una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para las organizaciones, de los temas que se abordan en la entrevista. (León, 2006)

Tabla 1: Técnica e instrumento de recolección de datos

Variables	Técnica	Instrumento
Covid 19	Entrevista	Guía de entrevista
Deterioro de mercadería	Entrevista	Guía de entrevista

Fuente: Elaboración propia

Para la confiabilidad del instrumento de la guía de entrevista se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Tabla 2: Interpretación del coeficiente de Alfa de Cronbach

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

Fuente: Recuperado de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0094676/cap03.pdf> Ruiz Bolívar (2002)

Los datos estadísticos de fiabilidad del instrumento para la variable Covid 19 fue Alta; porque de acuerdo a la escala de Alfa de Cronbach el resultado fue 0,629 encontrándose dentro del rango de 0,61 a 0,80 siendo la magnitud Alta, de conformidad con la Tabla N° 02, por lo tanto, se determinó la aplicación del instrumento.

Los datos estadísticos de fiabilidad del instrumento para la variable Deterioro de mercadería fue Alta; porque de acuerdo a la escala de Alfa de Cronbach el resultado fue 0,696 encontrándose dentro del rango de 0,61 a 0,80 siendo la magnitud Alta, de conformidad con la Tabla N° 02, por lo tanto, se determinó la aplicación del instrumento.

Tabla 3: Confiabilidad de Alfa de Cronbach

Variabes	Valores de Alfa Cronbach	Interpretación
Covid 19	0,629	Alta
Deterioro de mercadería	0,696	Alta

Fuente: Elaboración propia

La validación del instrumento fue realizada por tres expertos en materia contable; con grados académicos de doctor y magister, con amplia experiencia en la verificación y validación de instrumentos.

Tabla 4: Validación de instrumento por expertos

Apellidos y Nombres	Grado Académico	Resultado
Revilla Becerra Misael Benigno	Doctor	Muy Bueno
Gonzales Matos Marcelo Dante	Magister	Muy Bueno
Medina Guevara María Elena	Magister	Muy Bueno

Fuente: Elaboración Propia

3.5 Procedimientos

El trabajo de investigación nace a raíz de la realidad problemática de la empresa, se determinaron las variables materia de estudio, de las cuales se revisó las diferentes fuentes bibliográficas para obtener información en temas relacionados para fundamentar el marco teórico; asimismo se establecieron los objetivos generales y específicos; se utilizó la técnica de la entrevista, aplicándose la guía de entrevista como instrumento a la muestra específica de la población; finalmente se procedió a recoger los datos para analizar y expresar nuestras conclusiones y recomendaciones.

3.6 Métodos de Análisis de Datos

Se utilizó el método cualitativo y análisis descriptivo, se empleó el software IBM SPSS versión 26, que permitió crear base de datos mediante tablas y gráficos estadísticos, asimismo facilitó el análisis de la información obtenida de la aplicación de la guía de entrevista.

3.7 Aspectos Éticos

El proyecto de investigación se desarrolló bajo los principios éticos que garantizan la calidad de la investigación los cuales son:

Principio de Beneficencia (**Alvarez, 2018**), ya que mediante este trabajo de investigación se buscó encontrar posibles soluciones a la realidad problemática, además de brindar conocimiento que pueda servir a personas interesadas en el tema sobre el adecuado tratamiento contable del deterioro de la mercadería ante circunstancias como las ocurridas a nivel mundial con la pandemia Covid 19.

Principio de Autonomía (**Álvarez, 2018**), bajo este principio la información y colaboración de los participantes han sido brindadas de manera autónoma, es preciso mencionar que el tema de investigación y desarrollo de la misma ha sido elegido de manera autónoma por la investigadora, se ha respetado las citas y referencias bibliográficas de los demás autores, acatando las Normas Apa.

Principio de Justicia (**Álvarez, 2018**), se ha respetado la opinión de los participantes que colaboraron en la entrevista, sin importar el cargo que desempeñaban, por lo tanto, se ha reflejado la autenticidad en los resultados y discusión de la investigación.

IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para el análisis de resultados se utilizó el software IBM SPSS versión .26, el instrumento utilizado fue la guía de entrevista la cual se aplicó a la muestra conformada por cinco personas; se realizó 16 preguntas estratégicas para dar respuesta a los objetivos de la investigación; dicha información se procesó en tablas y figuras de manera organizada que detallamos a continuación.

Resultados

Pregunta 1: Considera usted que la pandemia por Covid 19, ha afectado el comercio.

Tabla 5: La pandemia por Covid 19 afecta el comercio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

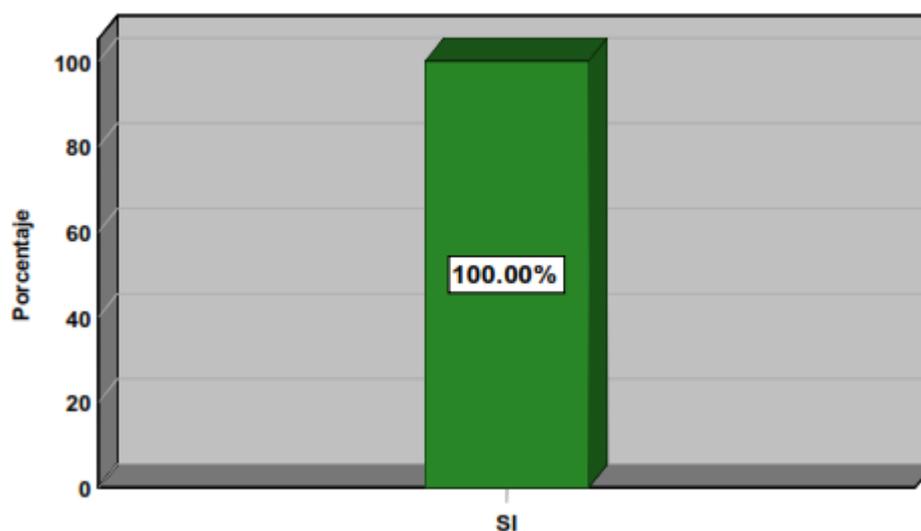


Figura 2: La pandemia Covid 19 afecta el comercio.

Interpretación: El 100% de los entrevistados, refiere que la pandemia por Covid 19, si ha afectado el comercio, es decir que no se ha podido comercializar la mercadería.

Pregunta 2: Usted considera que podrá recuperar la inversión que realizó en la adquisición de la mercadería.

Tabla 6: Recuperación de la inversión en la adquisición de la mercadería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40.0	40.0	40.0
	NO SABE	3	60.0	60.0	100.0
	Total	5	100.0	100.0	

Fuente propia

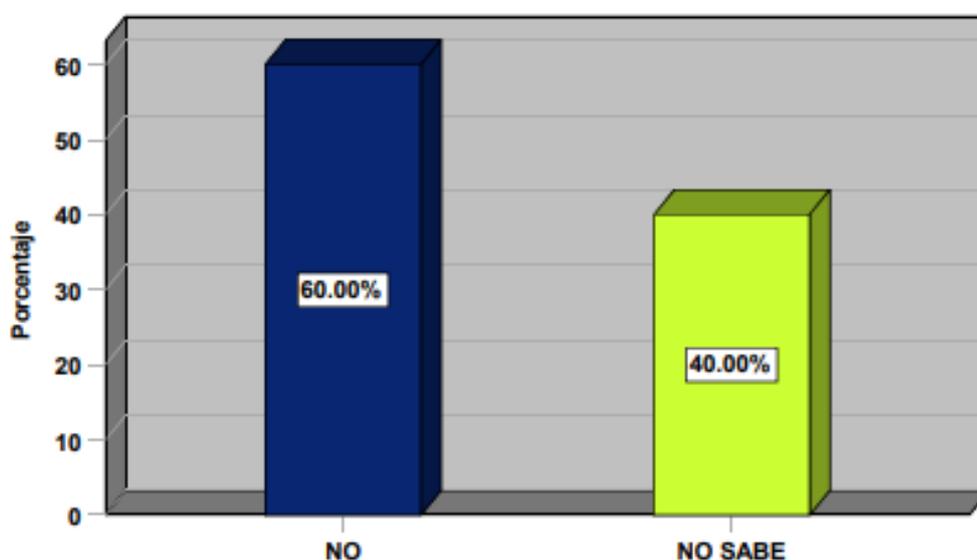


Figura 3: Recuperación de la inversión en la adquisición de la mercadería.

Interpretación: Del total de los entrevistados, el 60%, es decir 3 de los entrevistados conformado por el administrador, contador y cajera, consideran que la inversión de la mercadería no podrá recuperarse, ya que se perdió la oportunidad de vender la mercadería en la temporada correspondiente. El 40% de los entrevistados conformado por 2 empleados de atención al cliente manifiestan no saber si se podrá recuperar la inversión ya que ellos no tienen conocimiento del costo de adquisición de mercadería.

Pregunta 3: Durante el confinamiento domiciliario pudo usted atender el negocio.

Tabla 7: Atención del negocio durante confinamiento domiciliario.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

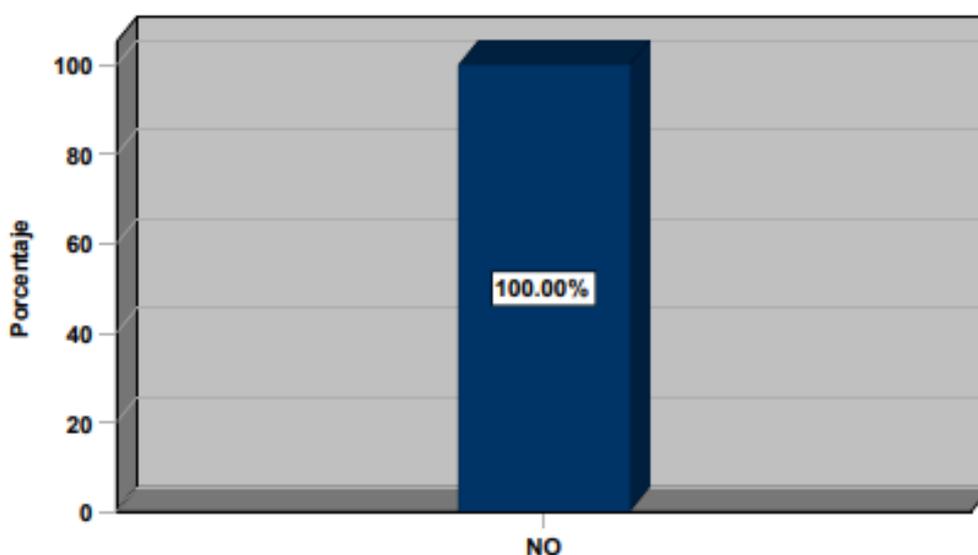


Figura 4: Atención del negocio durante confinamiento domiciliario.

Interpretación: El 100% de los entrevistados manifiesta, que durante el confinamiento domiciliario no pudieron atender el negocio por las restricciones dictadas por el gobierno.

Pregunta 4: Durante el confinamiento sanitario, incurrió en gastos para mantener la mercadería en almacén.

Tabla 8: Gastos de almacén durante confinamiento sanitario.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	60.0	60.0	60.0
	NO SABE	2	40.0	40.0	100.0
	Total	5	100.0	100.0	

Fuente propia

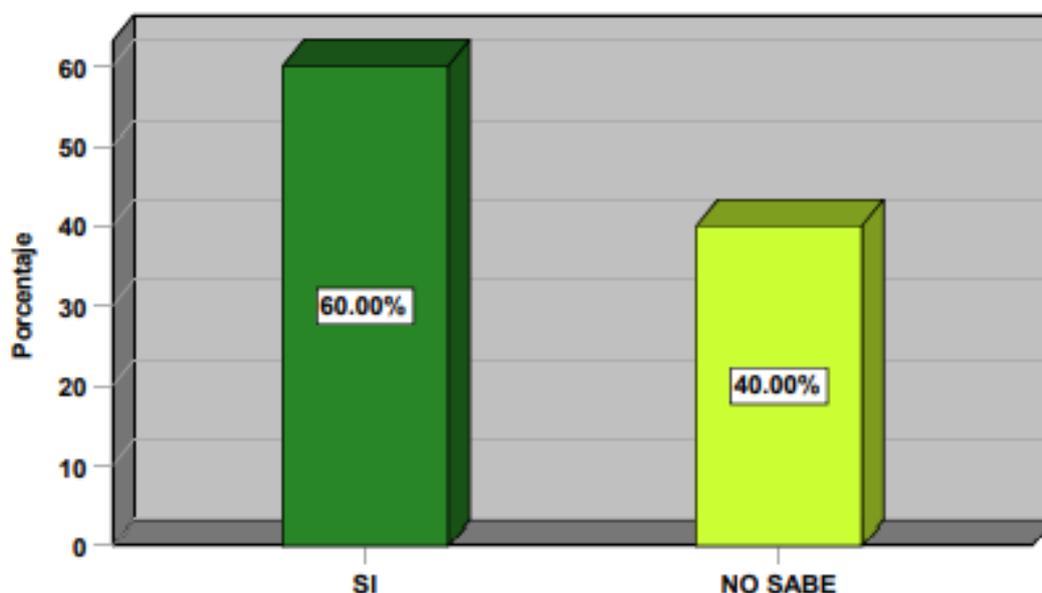


Figura 5: Gastos de almacén durante confinamiento sanitario.

Interpretación: De los entrevistados el 60% conformado por el administrador, contador y cajera, refieren que al verse en la necesidad de contar con un almacén para guardar la mercadería que se había comprado con anticipación para la campaña escolar, si incurrieron en gastos de alquiler de almacén, el 40% de los entrevistados restantes manifiesta no saber los tipos de gastos que realizó la empresa en confinamiento sanitario.

Pregunta 5: La mercadería ha tenido el tratamiento adecuado para su almacenamiento.

Tabla 9: Almacenamiento de la mercadería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40.0	40.0	40.0
	NO SABE	3	60.0	60.0	100.0
	Total	5	100.0	100.0	

Fuente propia

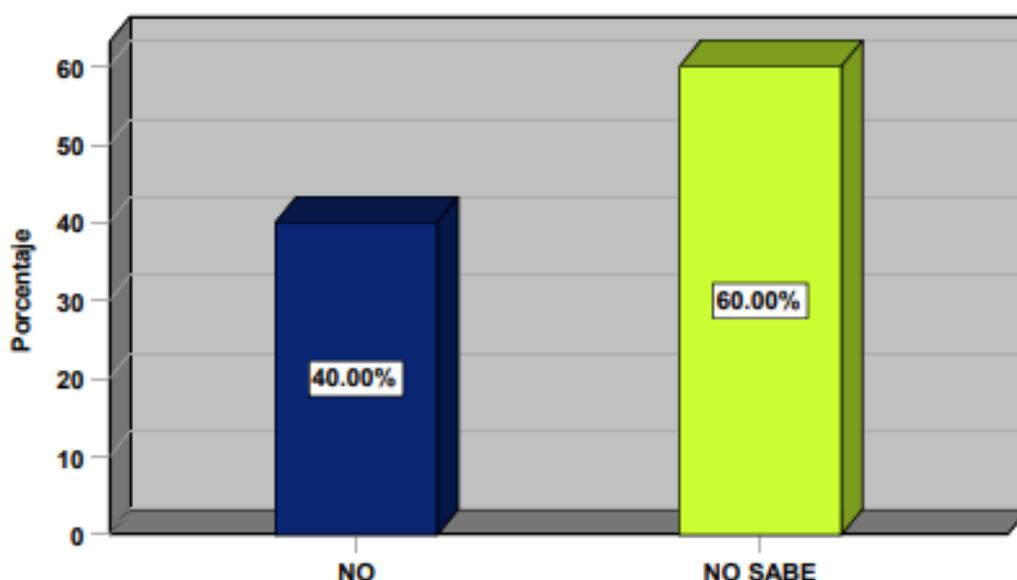


Figura 6: Almacenamiento de la mercadería.

Interpretación: De los entrevistados, el 40% es decir el administrador y el contador, expresaron que la mercadería no había tenido el adecuado tratamiento para su buena conservación, porque el estado de emergencia se estableció inesperadamente y no tuvieron tiempo de realizar un adecuado almacenamiento de la mercadería. El 60% de los entrevistados restantes conformado por una cajera y 2 empleados de atención al cliente, manifestaron no saber si la mercadería recibió el tratamiento adecuado para su almacenamiento, ya que ellos ya no pudieron acudir a trabajar.

Pregunta 6: Ha realizado publicidad mediante redes sociales para llegar al público y generar ventas.

Tabla 10: Publicidad mediante redes sociales para generar ventas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

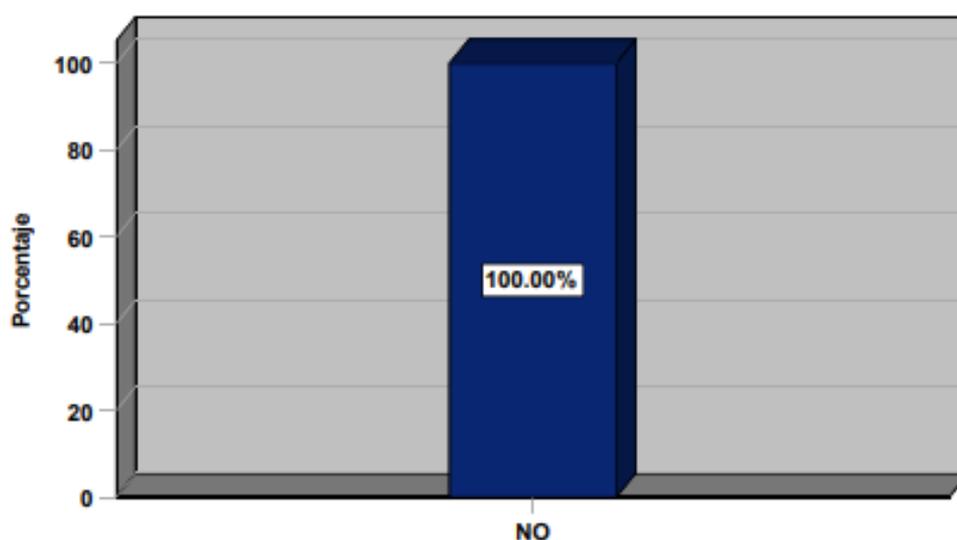


Figura 7: Publicidad mediante redes sociales para generar ventas.

Interpretación: El 100% de los entrevistados, revelaron no haber realizado ninguna publicidad en redes sociales para generar ventas, lo cual ha sido perjudicial para la empresa porque no han generado ningún ingreso económico.

Pregunta 7: Ha implementado el servicio delivery en el negocio.

Tabla 11: Implementación del servicio delivery en el negocio.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

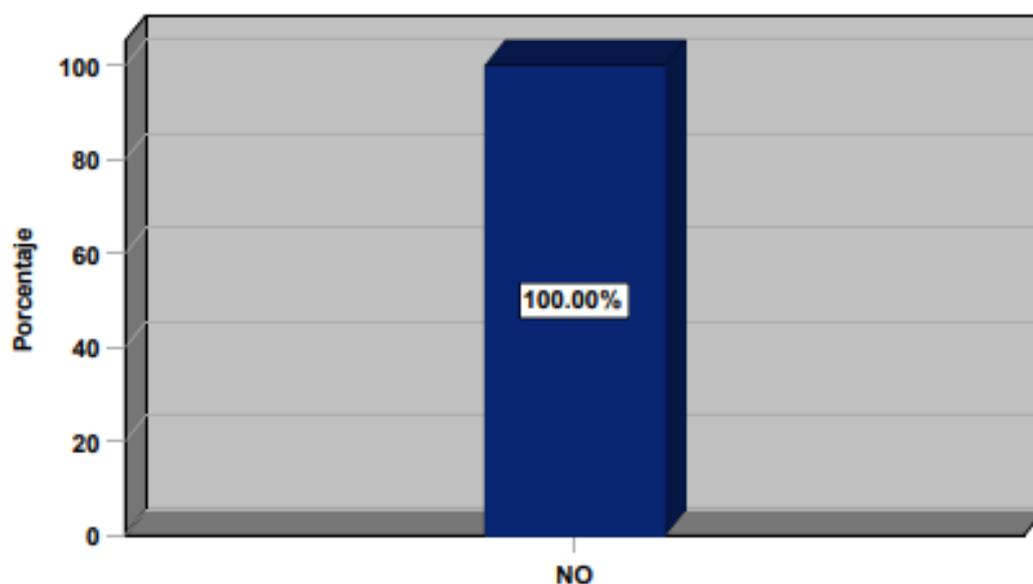


Figura 8: Implementación del servicio delivery en el negocio.

Interpretación: El 100% de los entrevistados señalaron que no se implementó el servicio delivery en el negocio porque como no lo atendían durante confinamiento domiciliario, no lo consideraron necesario.

Pregunta 8: Realizó alguna estrategia digital para aumentar las ventas.

Tabla 12: Estrategia digital para aumentar ventas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

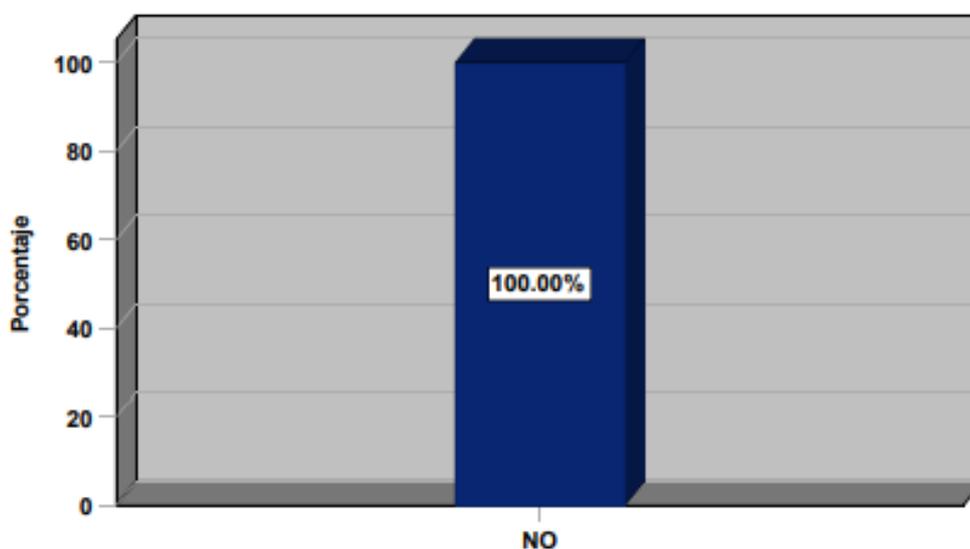


Figura 9: Estrategia digital para aumentar ventas.

Interpretación: El total de los entrevistados, manifiesta no haber realizado ninguna estrategia digital para aumentar las ventas, es decir no implementaron las nuevas tendencias de marketing que se han dado a raíz de pandemia por Covid 19, este evento mundial nos mostró que la tecnología es nuestro mejor aliado en los negocios y que las ventas y/o comercialización de nuestros productos han cambiado para siempre.

Pregunta 9: La mercadería se vendió durante la pandemia por Covid 19.

Tabla 13: Venta de mercadería durante la pandemia por Covid 19

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

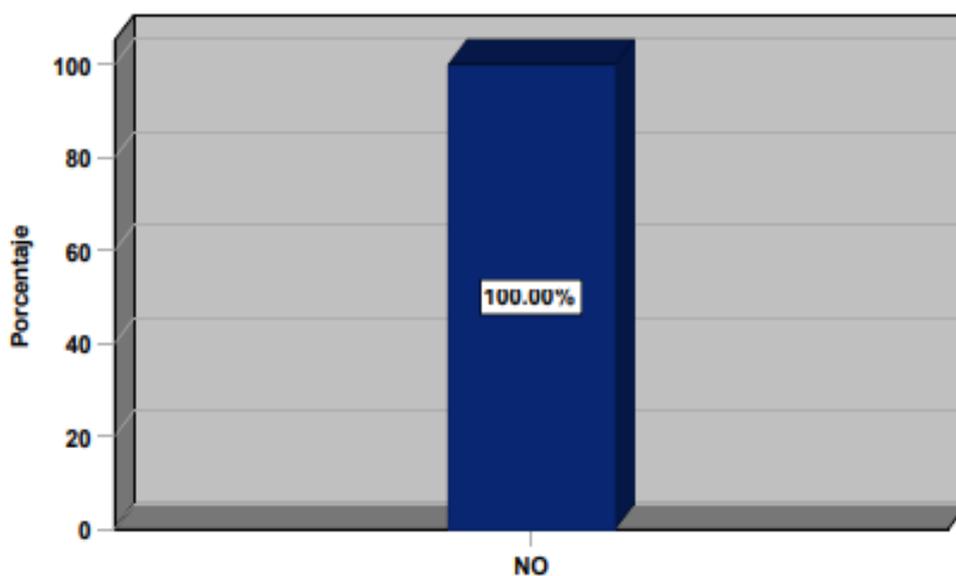


Figura 10: Venta de mercadería durante la pandemia por Covid 19.

Interpretación: El 100% de los entrevistados, refiere no haber vendido la mercadería durante la pandemia por Covid 19, no implementaron ninguna estrategia para generar ventas, por lo tanto, no realizaron ningún tipo de comercialización.

Pregunta 10: Considera usted que la inmovilización de la mercadería afectó al flujo de caja.

Tabla 14: Inmovilización de la mercadería afecta el flujo de caja.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

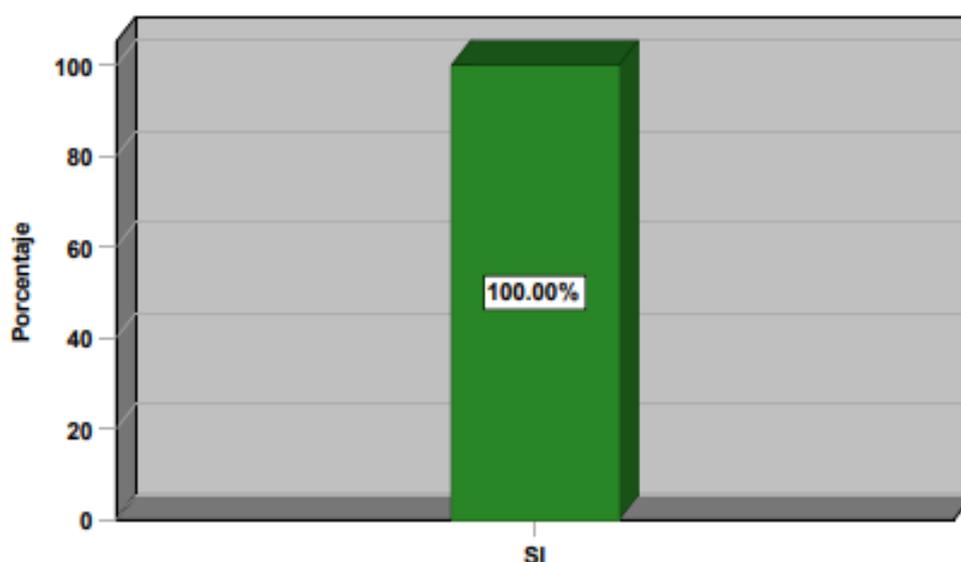


Figura 11: Inmovilización de la mercadería afecta el flujo de caja

Interpretación: De los entrevistados, el 100% si considera que el hecho que la mercadería se encuentre inmovilizada ha afectado al flujo de caja, al no generar ventas, la empresa no contó con liquidez para cumplir con sus obligaciones primordiales.

Pregunta 11: Cree usted que podrá recuperar el costo de adquisición de la mercadería.

Tabla 15: Recuperación del costo de adquisición de la mercadería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60.0	60.0	60.0
	NO SABE	2	40.0	40.0	100.0
	Total	5	100.0	100.0	

Fuente propia

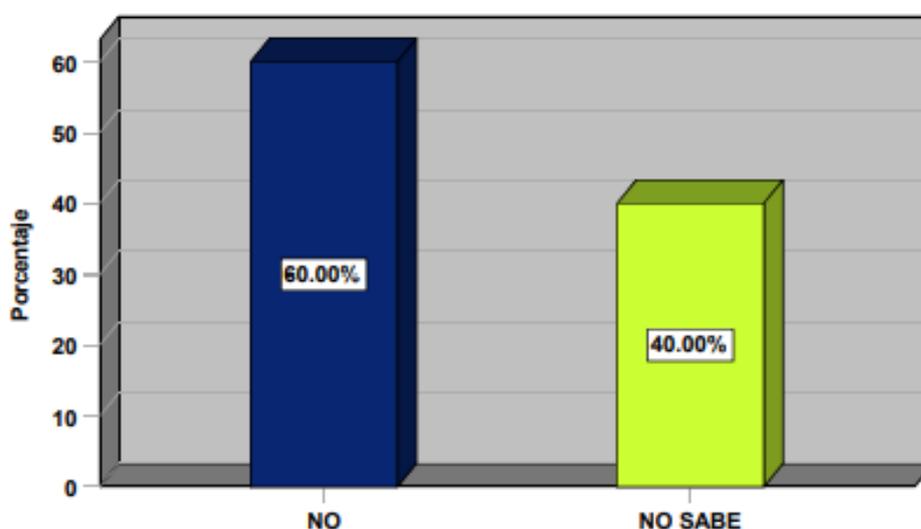


Figura 12: Recuperación del costo de adquisición de la mercadería.

Interpretación: De los entrevistados, el 60% conformado por el administrador, contador y cajera, señalaron que no se recuperó el costo de adquisición de la mercadería porque muchas de estas mercaderías estuvieron dañadas, vencidas, y obsoletas, mientras que el 40% de los entrevistados expresaron no saber si se podrá recuperar el costo de adquisición de la mercadería ya que ellos no tienen conocimiento del costo de los productos.

Pregunta 12: Al comercializar la mercadería adquirió el valor esperado, es decir obtuvo ganancia.

Tabla 16: Comercialización de mercadería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	60.0	60.0	60.0
	NO SABE	2	40.0	40.0	100.0
	Total	5	100.0	100.0	

Fuente propia

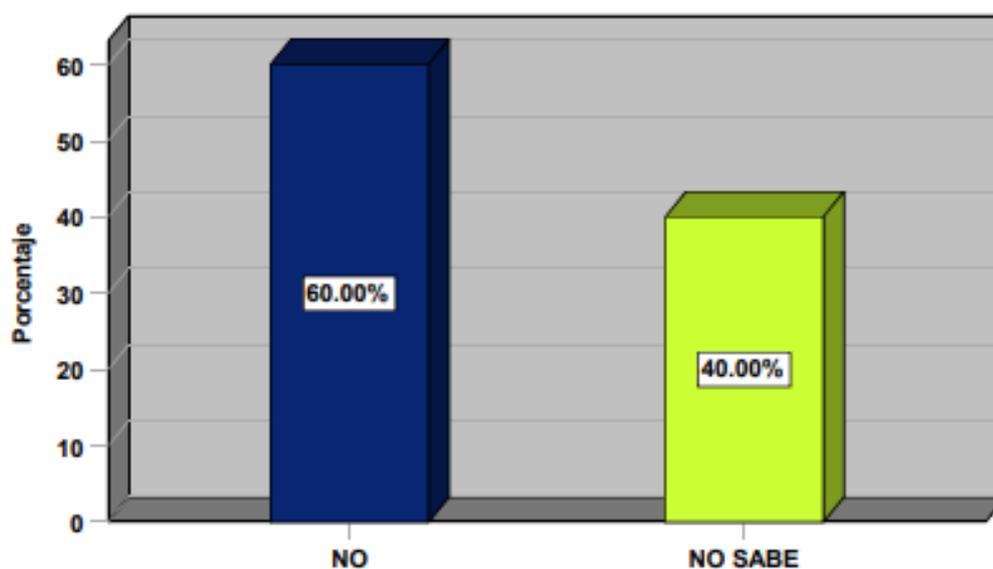


Figura 13: Comercialización de mercadería.

Interpretación: El 60% de los entrevistados afirmaron que al comercializar la mercadería no se obtuvo ganancia porque al haber pasado de temporada los productos, se tuvo que ofertar dando descuentos. Mientras que el 40% de los otros entrevistados dijeron no saber si se ha obtenido ganancia al comercializar la mercadería porque ellos solo se encargaban de atención y despacho a los clientes.

Pregunta 13: Ha tenido que vender la mercadería a menor precio.

Tabla 17: Venta de mercadería a menor precio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

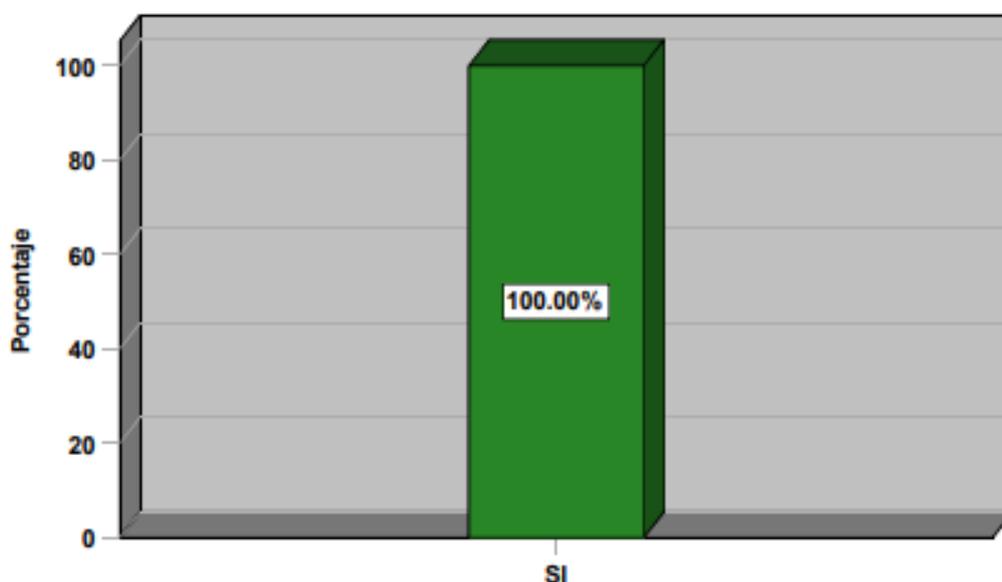


Figura 14: Venta de mercadería a menor precio.

Interpretación: El 100% de los entrevistados expresaron que para generar la salida rápida del stock si tuvieron que vender la mercadería a menor precio ofreciendo descuentos y promociones.

Pregunta 14: Se ha valorado el deterioro de la mercadería

Tabla 18: Valoración del deterioro de la mercadería

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	40.0	40.0	40.0
	NO SABE	3	60.0	60.0	100.0
	Total	5	100.0	100.0	

Fuente propia

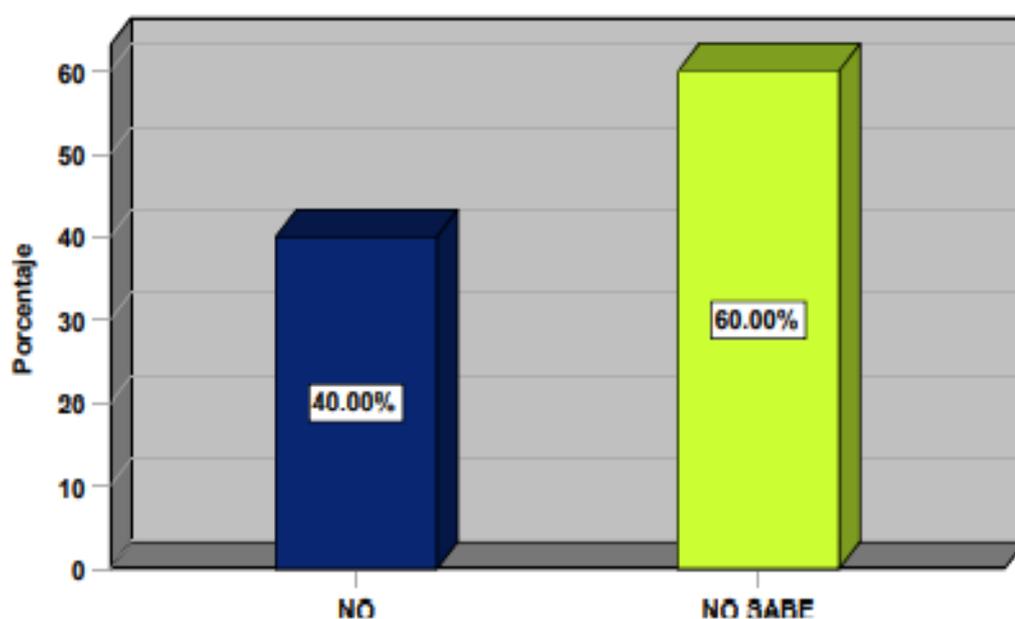


Figura 15: Valoración del deterioro de la mercadería.

Interpretación: De los entrevistados, el 40% el administrador y contador, revelaron que, no se ha valorado el deterioro de la mercadería de acuerdo al tratamiento contable de la NIC 2. Y el 60% de los entrevistados refiere no saber si se realizó la valoración del deterioro de la mercadería.

Pregunta 15: Considera usted que la mercadería en la Librería Atlas, ha sufrido pérdida física y/o de volumen.

Tabla 19: Pérdida física y/o de volumen de la mercadería

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

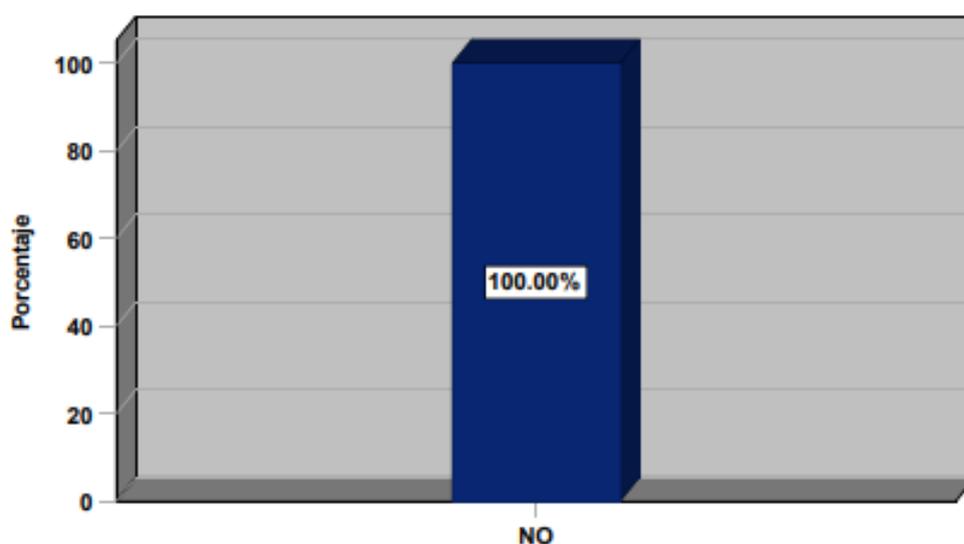


Figura 16: Pérdida física y/o de volumen de la mercadería.

Interpretación: El 100% de los entrevistados coinciden en que la mercadería de la Librería Atlas no ha sufrido pérdida física y/o de volumen, ya que la mercadería si se encuentra físicamente en almacén.

Pregunta 16: Considera usted que la mercadería ha sufrido deterioro y/o es obsoleta.

Tabla 20: Deterioro y/u obsolescencia de la mercadería

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	5	100.0	100.0	100.0

Fuente propia

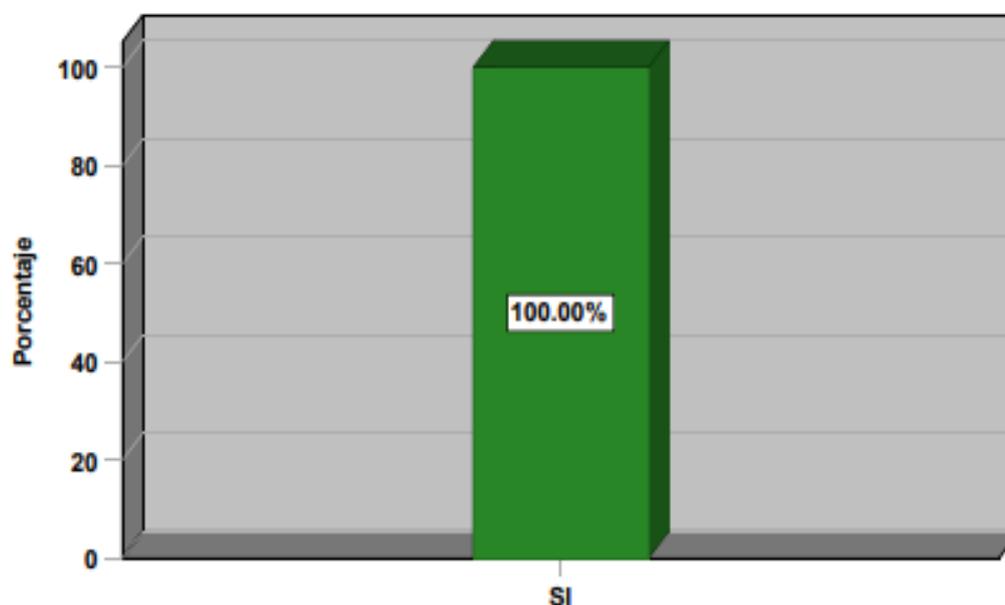


Figura 17: Deterioro y/u obsolescencia de la mercadería.

Interpretación: Todos los entrevistados, es decir el 100% coinciden en que la mercadería ha sufrido deterioro y/o es obsoleta porque los productos como plumones, temperas, lapiceros se encuentran secos y pasan a ser obsoletos. Los productos como papelería en su mayoría han perdido su color, se han maltratado, es decir se han deteriorado.

Discusión

Respecto al objetivo general, determinar que la pandemia por Covid 19 ha ocasionado deterioro de la mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, el año 2021; como producto del trabajo de investigación se afirma que, si existe relación entre las variables, tal como lo muestra la Tabla 5, 7, 13 y figuras 2, 4, 10; en donde los entrevistados manifestaron que la pandemia por Covid 19 ha ocasionado que no puedan comercializar la mercadería oportunamente ya que no pudieron atender el negocio por las restricciones establecidas. Este hecho generó que la mercadería se deteriore. Resultado que se asemeja a la investigación de León (2020), en donde concluye que las empresas no pudieron comercializar su mercadería en la temporada correspondiente debido a la cuarentena por pandemia Covid 19; ocasionando pérdidas del valor del inventario por deterioro o por estacionalidad.

Asimismo, Alva (2020) menciona que las empresas se han visto perjudicadas en cuanto a sus mercaderías, ya que no se han podido comercializar durante la pandemia del Covid 19; y al estar almacenadas estas mercaderías sin mecanismos de control de humedad, ordenamiento y clasificación, tienen un alto deterioro, además se desaprovechó la oportunidad que las existencias sean vendidas en la temporada correspondiente.

De acuerdo al objetivo específico uno, especificar los efectos que produce la pérdida de un costo de oportunidad en caja de la Librería Atlas 2021; partiendo de la definición, que el costo de oportunidad son aquellos recursos que dejamos de percibir, o que representan un costo por el hecho de no haber elegido la alternativa correcta en el preciso momento; el término costo de oportunidad también es denominado “El valor de la mejor opción no seleccionada” **(Pedrosa, 2015)** La decisión de invertir de manera precipitada, sin contar con un Kardex adecuado para invertir sólo en la mercadería necesaria y la incapacidad de anticiparse ante los sucesos que ocurrían mundialmente, le han costado a la empresa pérdidas irre recuperables no rentabilidad y falta de liquidez, tal como lo muestra la tabla 6 y figura 3;

en donde el 60% de los entrevistados consideran que la inversión que se realizó en la adquisición de la mercadería no podrá recuperarse porque se perdió la oportunidad de vender la mercadería en la temporada correspondiente; afectando el flujo normal de caja tal como lo muestra la Tabla 14 y figura 11; en donde el 100% de los entrevistados concuerdan en que la inmovilización de la mercadería ha generado la falta de liquidez, lo que generó que la empresa no pueda cumplir con sus obligaciones de manera oportuna; teniendo que recurrir a préstamos de corto plazo. Resultado que se asemeja a lo mencionado por Alicia Bárcena CEPAL (2020), el covid 19 será reconocido en la historia como una de las peores crisis que el mundo ha vivido, el comercio mundial se afectó muy severamente con la pérdida de sus ingresos y ganancias; acarreando dificultad para cumplir con sus obligaciones.

De la misma manera Pérez (2020) enfatiza que después que se decretó el estado de emergencia existe una gran preocupación por parte de los comerciantes, tal como lo manifiesta el Sr. Alberto Cieza presidente de la asociación de empresarios de Mega Centro Meza Redonda, que expresó que no pueden asumir sus principales responsabilidades como son los pagos a trabajadores y proveedores por no contar con liquidez.

Con respecto al objetivo específico dos, se determina los efectos de la inmovilización de la mercadería de la Librería Atlas 2021; un nivel excesivo de mercadería puede dar como resultado un bajo rendimiento en la inversión, también el costo de mantener la mercadería se incrementa dado que se tiene que disponer de depósitos propios o alquilados para la conservación de la misma. Tal es así como lo muestra la Tabla 8, y figura 5, en donde el 60% de los entrevistados refiere que incurrieron en gastos de almacén para mantener la mercadería guardada durante confinamiento sanitario; en la Tabla 9 y figura 6, podemos observar que el 40% de los entrevistados expresaron que la mercadería no tuvo el tratamiento adecuado para su buena conservación. Además de ello la Tabla 17 y figura 14 nos muestra que el 100% de los entrevistados manifiesta que se vendió la mercadería a menor precio para agilizar la venta del stock. Estudio

semejante al realizado por Grant Thornton (2020) en el que concluye que, al existir una lenta rotación de inventarios se tendrá que vender el stock de manera forzosa con descuentos y promociones, reduciendo el valor neto realizable.

Además de ello la tabla 15 y figura 12, nos muestra que el 60% de los entrevistados, precisaron que no se recuperó el costo de adquisición de la mercadería, y de acuerdo a la tabla 16 y figura 13 aseguraron que, cuando se pudo comercializar la mercadería no obtuvieron ganancia. En este contexto; Torres (2021); concluye que la pandemia por Covid 19, ha generado crisis económica, por consiguiente la disminución de capacidad adquisitiva, las mercancías y productos rotarán a menor velocidad ocasionando el deterioro parcial o total de las mismas; el autor determina que existe una correlación entre el deterioro de la mercadería y la disminución de las utilidades netas, basándose en el hecho que para lograr mantener las ventas se tienen que rebajar los precios de los productos.

Referente al objetivo específico tres; determinar el nivel de deterioro que sufrió la mercadería durante pandemia por Covid 19, en la Librería Atlas 2021; de acuerdo a la tabla 19, 20 y figuras 16, 17 los entrevistados manifestaron que la mercadería ha sufrido desmedro, porque han perdido su valor cualitativo por estar dañados, obsoletos y al comercializarse han decaído en su valor de mercado; León (2020) en su estudio precisa, si la mercadería no puede ser vendida por haber sufrido una pérdida en su calidad, esto sería un desmedro y para deducir el gasto, se debe comunicar a Sunat para que la mercadería sea destruida en presencia de un notario público o juez de paz; asimismo refiere tomar en consideración el Decreto Supremo N^o. 086-2020-EF que flexibiliza los requisitos para la deducción del gasto; en la cual manifiesta que, por desmedro de existencias, siempre que el importe de la destrucción sea menor a las 10 UIT, no se requiere de un notario público. La Tabla 18 y figura 15, nos muestra que no se ha valorado el deterioro de la mercadería de acuerdo al tratamiento contable de la NIC 2, que refiere que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Al respecto la revista digital de

actualización contable Supercontable (2021), manifiesta que cuando el valor neto realizable (Consecuencia de la pandemia por Covid 19) de nuestra mercadería es inferior al precio de adquisición de las mismas, se tiene que registrar contablemente las correcciones valorativas (deterioros), que nos permitirá conocer su valor real en el mercado. De esta forma la contabilidad va a reflejar la imagen fiel de la empresa.

En lo referente al objetivo específico cuatro es especificar las medidas que tomó la empresa para generar ingresos durante pandemia por Covid 19 en la Librería Atlas 2021; tal como indican las tablas 10, 11, 12 y las figuras 7, 8, 9 la empresa no ha realizado publicidad mediante redes sociales, tampoco ha implementado estrategias digitales, ni el servicio delivery para generar ventas; como es de conocimiento en el ámbito empresarial, las modalidades de ofrecer nuestros productos al mercado es un reto muy competitivo y creativo a raíz de pandemia por Covid 19, las empresas se han visto obligadas a recurrir a la tecnología con el fin de generar ingresos y puedan subsistir. Estando de acuerdo con la investigación de Rivas (2021), donde reconoce que la transformación digital identifica oportunidades para los nuevos modelos de negocios, en donde brindar al cliente el servicio con rapidez y efectividad depende la subsistencia de las empresas.

Román (2021), manifiesta que la pandemia por Covid 19, es el acelerador y aliado en la transición digital; además precisa que las organizaciones tienen que estar preparadas para adaptarse al cambio.

Este acontecimiento mundial nos ha mostrado que el mundo no volverá a ser el mismo, la evolución en el ámbito empresarial se ha dado y lamentablemente la administración de la Librería Atlas no ha aprovechado las bondades tecnológicas, siendo muy perjudicial para la rentabilidad de la empresa.

V CONCLUSIONES

Se concluye que la pandemia por Covid 19, si ha afectado el curso normal del comercio dado que el gobierno ha implantado restricciones para que refuercen las medidas sanitarias. En el caso de la Librería Atlas estas medidas generaron que no se atiende el negocio mucho menos comercializar sus productos, esto conllevó a la inmovilización de mercadería.

Se identifica que la mercadería ha sufrido pérdida del orden cualitativo, es decir por obsolescencia ya que los útiles escolares como plumones, temperas, lapiceros y tampones se han secado, siendo irrecuperable la inversión. Es preciso mencionar que la papelería en general ha sufrido disminución en el precio por encontrarse dañados a causa de no haber recibido el adecuado tratamiento de almacenamiento.

El escenario que nos ha presentado el Covid 19 está impactando directamente los inventarios de las empresas; pues éstas se encuentran frente a una situación atípica en la cual la variabilidad de la demanda real no tiene un comportamiento predecible como años anteriores; ahora depende de las situaciones externas del contexto social. Lamentablemente la administración de la Librería Atlas no tomó en consideración dichos acontecimientos, y realizó su inversión basándose en su experiencia antes de pandemia, acarreando gastos inesperados como el alquiler de almacén, pago de intereses a corto plazo y otros gastos. Estas nuevas experiencias enseñan a la empresa que debe tomar acción e implementar estrategias como el manejo de niveles bajos de inventarios, pronósticos cortos, la prevención basándose en nuevos datos y comunicación.

Se concluye que no se ha realizado el tratamiento contable de acuerdo a la NIC 2, tal como lo dispone el párrafo 28, "El costo de los inventarios pueda que no sean recuperables cuando están dañados, han quedado parcial o totalmente obsoletos o sus precios de mercado han decaído". Bajo esta premisa se reconoce que debe disminuirse el valor en libros de la mercadería, a fin de que la suma registrada en sus libros no se encuentre

por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta. De tal manera que no se presente en los estados financieros bienes medidos a un valor superior al beneficio que se espera recibir de ellos.

Finalmente concluimos que la empresa Librería Atlas no se adaptó al cambio del modelo de comercialización digital, no implementó ninguna estrategia para impulsar las ventas por internet, desperdiciando las bondades que hoy nos ofrece la tecnología digital.

VI RECOMENDACIONES

Se recomienda que la empresa Librería Atlas cuente con un software (Kardex) a fin de que se pueda llevar un registro exacto de la mercadería que ingresa y que sale, la rotación de la misma, además de conocer con exactitud el saldo con que se cuenta en un determinado momento, esto le permitirá realizar una acertada toma de decisiones y adecuada inversión.

Asimismo, se recomienda que la Librería Atlas cuente con profesionales en contabilidad, capacitados en cuanto a las reformas de la normativa tributaria y conocimientos que constantemente están cambiando, de esa manera tomen en cuenta los lineamientos de la NIC 2, y sepan registrar contablemente las correcciones valorativas (deterioros) para que de esta forma la contabilidad refleje una imagen fiel de la empresa.

Se recomienda que la empresa implemente estrategias de comercialización mediante la transformación digital, es preciso entender que el modelo de negocio y la visión empresarial ha cambiado a partir de pandemia por Covid 19, la transformación digital ya no puede considerarse una opción, actualmente las empresas se ven en la necesidad de adaptarse a la digitalización para seguir siendo competitivas, descubrir nuevas oportunidades de negocios, y generar valor.

Referencias

- Alva Matteucci, J. (14 de 10 de 2020). *Blog de Mario Alva Matteucci*. Obtenido de ¿LA PÉRDIDA POR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS ES RECONOCIDA COMO GASTO TRIBUTARIO?: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2020/10/14/la-perdida-por-desvalorizacion-de-existencias-es-reconocida-como-gasto-tributario/>
- Andina. (27 de 08 de 2020). *Agencia Peruana de Noticias*. Obtenido de Conoce la diferencia entre reprogramar y refinanciar una deuda: <https://andina.pe/agencia/noticia-conoce-diferencia-entre-reprogramar-y-refinanciar-una-deuda-811204.aspx>
- Andueza Escalona, J. (25 de 06 de 2016). *Slideshare*. Obtenido de Cumplimiento e Incumplimiento de Obligaciones : <https://es.slideshare.net/JOSEJOAQUINANDUEZAES/mapa-conceptual-cumplimiento-e-incumplimiento-de-las-obligaciones-63444052>
- Bazo Cuadros, I., & Escobar Cruz, U. V. (2019). "Obsolescencia de los inventarios y su impacto financiero y tributario en las empresas del sector consultoría informática y de gestión de instalaciones de Lima Metropolitana, año 2018". *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*.
- Beltrán Gómez, Zayas; Perales, Jessica. (4 de junio de 2020). *Expansión PWC*. Obtenido de El impacto del Covid-19 en los contratos de financiación: <https://www.expansion.com/especiales/pwc/2020/06/04/5ed88f81468aebf56e8b4571.html>
- Bernia Pacheco de León, F. M., Brancacho Alejos, L. I., & Galarza Palacios, J. R. (2017). "*La desvalorización de las existencias, pérdida de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa constructora EITAL EDIFICACIONES S.A.C. año 2015-2016*". Lima: Universidad Peruana de las Américas.
- CEPAL. (19 de marzo de 2020). *COMISIÓN ECONÓMICA PARA AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE*. Obtenido de Covid-19 tendrá graves efectos sobre la economía mundial e impactará a los países de América Latina y el Caribe: <https://www.cepal.org/es/comunicados/covid-19-tendra-graves-efectos-la-economia-mundial-impactara-paises-america-latina>
- Ciberconta. (25 de 07 de 2018). *Derechos y Obligaciones Corrientes*. Obtenido de Ciberconta.unizar.es: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/cf013/200.HTM>
- Contadores & Empresas. (22 de Noviembre de 2016). De acuerdo a la NIC 2, ¿cuándo se origina la desvalorización de existencias? *Contadores & Empresas*. Obtenido de https://web.facebook.com/notes/contadores-y-empresas/de-acuerdo-a-la-nic-2-cu%C3%A1ndo-se-origina-la-desvalorizaci%C3%B3n-de-existencias/1027928863983400/?_rdc=1&_rdr

- Dugarte, M. (2016). *Tipos y Paradigmas M_D*. Obtenido de Investigación Documental B2016: <http://invdocumb2016.blogspot.com/2017/01/>
- Echevarria, J. (14 de 04 de 2020). *Blog Perú*. Obtenido de Covid - 19 ¿Cómo manejar los efectos financieros en las empresas?: <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/abril-2020/covid-19-%C2%BFcomo-manejar-los-efectos-financieros-en-las-empresas>
- Economía, I. P. (2020). Análisis del impacto económico del Covid-19 en el Perú - Abril 2020. *Informe IPE*, 17-18.
- Fundación Wikimedia, I. (17 de Octubre de 2020). SARS-COV-2. Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/SARS-CoV-2>
- Gonzales, P. (10 de 2020). *Billin*. Obtenido de ¿Que es incumplimiento?: <https://www.billin.net/glosario/definicion-incumplimiento/>
- Kegaji, G. (Junio de 2020). *home.kpmg/co Covid-19 Impacto en la clasificación de deuda entre corriente y no corriente*. Obtenido de <https://home.kpmg/co/es/home/insights/2020/06/covid-19-impacto-en-la-clasificacion-de-deuda-entre-corriente-y-no-corriente.html>
- León , M. (2020). Tips para optimizar el pago del Impuesto a la Renta. *La Cámara la revista digital del CCI*.
- López Dominguez, I. (01 de 01 de 2015). *Management Empresarial*. Obtenido de Obligaciones corrientes de pago: <http://www.managementempresarial.com/diccionario/obligaciones-corrientes-de-pago.html>
- Martínez Alfaro, J. (2013). *Diccionario Jurídico*. Obtenido de incumplimiento: <http://diccionariojuridico.mx//listado.php/incumplimiento/?para=definicion&titulo=incumplimiento>
- Pérez Porto , J., & Merino, M. (2018). *Definición.de*. Obtenido de Definición de remuneración: <https://definicion.de/remuneracion/>
- Pérez, S. (25 de marzo de 2020). *Gestión* . Obtenido de Mesa redonda y gamarra: las fórmulas financieras que podrían adoptar tras cuarentena.: <https://gestion.pe/economia/mesa-redonda-y-gamarra-las-soluciones-financieras-que-evaluan-ambos-conglomerados-comerciales-noticia/?ref=gesr>
- Ramirez Gastón, R., De la Piedra , C., & Becerra , S. (13 de 07 de 2020). *Gestión Agenda Legal estudio Echecopar*. Obtenido de Las penalidades en tiempo de pandemia y el cuidado para su deducción: <https://gestion.pe/blog/agenda-legal/2020/07/las-penalidades-en-tiempo-de-pandemia-y-el-cuidado-para-su-deducccion.html/?ref=gesr>
- Ramirez, L. (13 de mayo de 2020). *cursor tributario Newsletter de Ladeream*. Obtenido de Desvalorización de activos po efecto del Covid 19:

<http://ladersam.com/cursortributario/2020/05/13/desvalorizacion-de-activos-por-efecto-del-covid-19/>

Reviso. (2020). *¿Que es una obligación financiera?* Obtenido de <https://www.reviso.com/es/que-es-una-obligacion/#:~:text=Definici%C3%B3n%3A%20Una%20obligaci%C3%B3n%20financiera%20es,como%20por%20ejemplo%20los%20bancos.>

Samuel, M. (07 de 04 de 2020). *Deloitte*. Obtenido de Consideraciones de contabilidad relacionas con la enfermedad por Coronavirus 2019: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/IFRSinFocus/\(7\)%20IF%20Coronavirus%20Abril%202020.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/IFRSinFocus/(7)%20IF%20Coronavirus%20Abril%202020.pdf)

Sanchez , E., & Castro , F. (2020). *Reactiva Perú y la Estabilidad del Sistema Financiero. MONEDA*, 20.

Sánchez Galán , J. (11 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Proveedor: <https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html>

Santos Apolinario, P., & Valdivia, C. E. (07 de Julio de 2020). *LA LEY "Escenario post pandemia Covid-19: ¿cómo afrontar problemas de pagos de deudas bancarias y no fracasar en el intento?* Obtenido de <https://laley.pe/art/9905/escenario-post-pandemia-covid-19-como-afrontar-problemas-de-pago-de-deudas-bancarias-y-no-fracasar-en-el-intento>

Settineri, S. (2020). *ArtículoCMAAS*. Obtenido de <https://www.pwc.pe/es/assets/document/ArticuloCMAAS.pdf>

Tapia Cruz, C. G., & Silva Herrera, K. R. (2018). "Incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER S.R.L, 2017". *Universidad Tecnológica del Perú*.

Vega Arrascue, N. H. (2017). "Desvalorización de las existencias y liquidez en los comercios de la asociación centro comercial cockrane, provincia del Callao, 2017" . *Universidad Cesar Vallejo*.

Wikipedia. (17 de Octubre de 2020). *Pandemia de COVID-19*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Pandemia_de_COVID-19

Anexo 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Independiente Covid 19	(OMS, 2020) Covid 19, es una enfermedad ocasionada por el nuevo coronavirus llamado SARS-CoV-2, que causa dolor muscular, dolor de garganta, fiebre, cansancio, tos seca, dificultad respiratoria, etc. Tuvo como origen Wuhan en la República Popular de China, el 31 de diciembre del 2019, al detectarse un grupo de casos de neumonía vírica. Fue declarada como pandemia el 20 de marzo del 2020. Desde ese momento se hizo notar rápidamente la caída del comercio ya que el gobierno tomó una serie de medidas para evitar la propagación del virus.	El COVID-19 es una crisis de salud mundial; además de ello la enfermedad por COVID-19 tiene el potencial de crear crisis económicas, sociales y políticas devastadoras ya que ha paralizado a la mayoría de actividades económicas, obligándonos a tomar medidas de aislamiento, restricción en movilización y toque de queda, perjudicando el sector comercial.	Pandemia	Disminución de las ventas	1.Considera usted que la pandemia a afectado el comercio. 2. Usted considera que podrá recuperar la inversión que realizó en la adquisición de la mercadería.	Escala Nominal
			Confinamiento Sanitario	Indicadores Económicos	3.Durante el confinamiento domiciliario pudo usted atender el negocio.	
				Gastos Imprevistos	4.Durante el confinamiento sanitario, incurrió en gastos para mantener la mercadería en almacén. 5.La mercadería ha tenido el tratamiento adecuado para su almacenamiento.	
			Tendencias de Ventas	Transformación Digital	6.Ha realizado publicidad mediante redes sociales para llegar al público y generar ventas.	
					7.Ha implementado el servicio delivery en el negocio.	
					8.Realizó alguna estrategia digital para aumentar las ventas.	
Dependiente Deterioro de Mercadería	Zamora, (2020) El deterioro es la pérdida de valor que sufre la mercadería como consecuencia de un hecho puntual y concreto. Finanzas Y Contabilidad, (2017) El deterioro de mercadería se origina cuando el valor por el que se vende un bien en el mercado en inferior al precio de adquisición.	El deterioro de la mercadería es cuando ésta se daña, se vuelve obsoleta y/o ha decaído en el precio. Es decir que se perdió la oportunidad de venderse en el momento apropiado y como consecuencia de ello su valor de mercado será menor al precio de costo.	Ratios	Rotación de Inventarios	1.La mercadería se vendió durante la pandemia por Covid 19. 2.Considera usted que la inmovilización de la mercadería afectó al flujo de caja.	Escala Nominal
			NIC 2	Costo de adquisición	3.Cree usted que podrá recuperar el costo de adquisición de la mercadería.	
				Valor Neto realizable	4.Al comercializar la mercadería adquirió el valor esperado, es decir obtuvo ganancia.	
				Valor Razonable	5.Ha tenido que vender la mercadería a menor precio.	
				Medición	6.Se ha valorado el deterioro de la mercadería	
			Desvalorización de Existencias	Merma	7.Considera usted, que la mercadería en la librería Atlas, ha sufrido pérdida física y/o de volumen.	
Desmedro	8.Considera usted que la mercadería ha sufrido deterioro y/o es obsoleta.					

Anexo 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera influye la pandemia por covid 19 en el deterioro de la mercadería en la Librería Atlas, Chimbote 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar que la pandemia por Covid-19 ha ocasionado deterioro de la mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, el año 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>La pandemia por Covid 19 ha ocasionado deterioro de la mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, 2021.</p>	<p>Variable 1:</p> <p>Covid 19</p>	<p>Tipo:</p> <p>Básica Descriptiva Correlacional</p> <p>Enfoque:</p> <p>Cualitativo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental - transversal</p> <p>Técnica:</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumento:</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Análisis de datos:</p> <p>Programa estadístico SPSS Versión 26</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Qué efectos produce la pérdida de un costo de oportunidad en caja de la Librería Atlas, Chimbote 2021?</p> <p>¿Cuáles serían los efectos de la inmovilización de la mercadería en la Librería Atlas, Chimbote 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de deterioro que sufrió la mercadería durante pandemia por Covid 19, en la Librería Atlas, Chimbote 2021?</p> <p>¿Cuáles son las medidas que adoptó la empresa para generar ingresos durante pandemia por Covid 19 en la Librería Atlas, Chimbote 2021?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Especificar los efectos que produce la pérdida de un costo de oportunidad en caja de la Librería Atlas, Chimbote 2021.</p> <p>Determinar los efectos de la inmovilización de la mercadería de la Librería Atlas, Chimbote 2021.</p> <p>Determinar el nivel de deterioro que sufrió la mercadería durante pandemia por Covid 19, en la Librería Atlas, Chimbote 2021.</p> <p>Especificar las medidas que tomo la empresa para generar ingresos durante pandemia por Covid 19 en la Librería Atlas, Chimbote 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>El flujo de caja se ve afectado al no venderse la mercadería, siendo negativo para la liquidez de la empresa.</p> <p>Al mantenerse la mercadería inmovilizada pierde su valor en el tiempo y merma la utilidad de la empresa.</p> <p>La pandemia por el Covid 19, ha ocasionado que la mercadería sufra pérdida de su valor por obsolescencia y deterioro.</p> <p>La empresa ha optado por utilizar los medios tecnológicos para promocionar sus productos, y así generar ventas.</p>	<p>Variable 2:</p> <p>Deterioro de Mercadería</p>	

Anexo 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

GUÍA DE ENTREVISTA: COVID 19

Estimado participante:

Soy estudiante de la Universidad Cesar Vallejo y me encuentro realizando una investigación que busca alcanzar por objetivo: Determinar que la pandemia por Covid-19 ha ocasionado deterioro de la mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, el año 2021.

La información que nos brinde es confidencial y se utilizará solo con fines estadísticos; le agradezco su colaboración.

Indicaciones: A continuación, se le presenta una serie de preguntas, las cuales debe usted responder marcando con un (X) la respuesta que considere correcta.

CRITERIO	SI	NO	NO SABE
PUNTAJE	1	2	3

DIMENSIÓN	ÍTEMS	SI	NO	NO SABE
Pandemia	1. Considera usted que la pandemia por Covid 19 ha afectado el comercio.			
	2. Usted considera que podrá recuperar la inversión que realizó en la adquisición de la mercadería.			
Confinamiento Sanitario	3. Durante el confinamiento domiciliario pudo usted atender el negocio.			
	4. Durante el confinamiento sanitario, incurrió en gastos para mantener la mercadería en almacén.			
Tendencias de Ventas	5. La mercadería ha tenido el tratamiento adecuado para su almacenamiento.			
	6. Ha realizado publicidad mediante redes sociales para llegar al público y generar ventas.			
	7. Ha implementado el servicio delivery en el negocio.			
	8. Realizó alguna estrategia digital para aumentar las ventas.			

GUÍA DE ENTREVISTA: DETERIORO DE MERCADERÍA

Estimado participante:

Soy estudiante de la Universidad Cesar Vallejo y me encuentro realizando una investigación que busca alcanzar por objetivo: Determinar que la pandemia por Covid-19 ha ocasionado deterioro de la mercadería en la Librería Atlas de Chimbote, el año 2021.

La información que nos brinde es confidencial y se utilizará solo con fines estadísticos; le agradezco su colaboración.

Indicaciones: A continuación, se le presenta una serie de preguntas, las cuales debe usted responder marcando con un (X) la respuesta que considere correcta.

CRITERIO	SI	NO	NO SABE
PUNTAJE	1	2	3

DIMENSIÓN	ÍTEMS	SI	NO	NO SABE
Ratios	1. La mercadería se vendió durante la pandemia por Covid 19.			
	2. Considera usted que la inmovilización de la mercadería afectó al flujo de caja.			
NIC 2	3. Cree usted que podrá recuperar el costo de adquisición de la mercadería.			
	4. Al comercializar la mercadería adquirió el valor esperado, es decir obtuvo ganancia.			
	5. Ha tenido que vender la mercadería a menor precio.			
	6. Se ha valorado el deterioro de la mercadería			
Desvalorización de Existencias	7. Considera usted, que la mercadería en la librería Atlas, ha sufrido pérdida física y/o de volumen.			
	8. Considera usted que la mercadería ha sufrido deterioro y/o es obsoleta.			

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 4: CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Alfa de Cronbach de la variable independiente: COVID 19

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	5	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	5	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.629	8

Alfa de Cronbach de la variable dependiente: DETERIORO DE MERCADERÍA

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	5	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	5	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.696	8

Anexo 5: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Revilla Becerra Misael Benigno
I.2. Especialidad del Validador: C.P.C. Maestro en Ciencias Contables y Financieras
I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en USP.
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Guía de Entrevista
I.5. Autor del instrumento: Br. Montenegro Corzo, Dina Elizabeth

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				80%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				80%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				80%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				80%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				80%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				80%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				80%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				80%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				80%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen suficiencia en los ítems planteados

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80%

Lima, 12 de junio de 2022

Firma de experto informante
DNI: 32804567
Teléfono: 977828013

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: COVID 19

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Considera usted que la pandemia por Covid 19 ha afectado el comercio.	X		
2. Usted considera que podrá recuperar la inversión que realizó en la adquisición de la mercadería.	X		
3. Durante el confinamiento domiciliario pudo usted atender el negocio.	X		
4. Durante el confinamiento sanitario, incurrió en gastos para mantener la mercadería en almacén.	X		
5. La mercadería ha tenido el tratamiento adecuado para su almacenamiento.	X		
6. Ha realizado publicidad mediante redes sociales para llegar al público y generar ventas.	X		
7. Ha implementado el servicio delivery en el negocio.	X		
8. Realizó alguna estrategia digital para aumentar las ventas.	X		

Variable 2: DETERIORO DE MERCADERÍA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. La mercadería se vendió durante la pandemia por Covid 19.	X		
2. Considera usted que la inmovilización de la mercadería afectó al flujo de caja.	X		
3. Cree usted que podrá recuperar el costo de adquisición de la mercadería.	X		
4. Al comercializar la mercadería adquirió el valor esperado, es decir obtuvo ganancia.	X		
5. Ha tenido que vender la mercadería a menor precio.	X		
6. Se ha valorado el deterioro de la mercadería	X		
7. Considera usted, que la mercadería en la librería Atlas, ha sufrido pérdida física y/o de volumen.	X		
8. Considera usted que la mercadería ha sufrido deterioro y/o es obsoleta.	X		

Lima, 12 de junio de 2022



Firma de experto informante

DNI: 32804567

Teléfono: 977828013

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Gonzales Matos Marcelo Dante
 I.2. Especialidad del Validador: Dirección de Empresas de Microfinanzas
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UCV.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Guía de Entrevista
 I.5. Autor del instrumento: Br. Montenegro Corzo, Dina Elizabeth

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				80%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				80%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				80%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				80%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				80%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				80%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				80%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				80%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				80%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?
 Instrumento suficiente para aplicar

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 12 de junio de 2022

80%



Firma de experto informante
 DNI: 08711426
 Teléfono: 997929078

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: COVID 19

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Considera usted que la pandemia por Covid 19 ha afectado el comercio.	X		
2. Usted considera que podrá recuperar la inversión que realizó en la adquisición de la mercadería.	X		
3. Durante el confinamiento domiciliario pudo usted atender el negocio.	X		
4. Durante el confinamiento sanitario, incurrió en gastos para mantener la mercadería en almacén.	X		
5. La mercadería ha tenido el tratamiento adecuado para su almacenamiento.	X		
6. Ha realizado publicidad mediante redes sociales para llegar al público y generar ventas.	X		
7. Ha implementado el servicio delivery en el negocio.	X		
8. Realizó alguna estrategia digital para aumentar las ventas.	X		

Variable 2: DETERIORO DE MERCADERÍA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. La mercadería se vendió durante la pandemia por Covid 19.	X		
2. Considera usted que la inmovilización de la mercadería afectó al flujo de caja.	X		
3. Cree usted que podrá recuperar el costo de adquisición de la mercadería.	X		
4. Al comercializar la mercadería adquirió el valor esperado, es decir obtuvo ganancia.	X		
5. Ha tenido que vender la mercadería a menor precio.	X		
6. Se ha valorado el deterioro de la mercadería	X		
7. Considera usted, que la mercadería en la librería Atlas, ha sufrido pérdida física y/o de volumen.	X		
8. Considera usted que la mercadería ha sufrido deterioro y/o es obsoleta.	X		

Lima, 12 de junio de 2022



Firma de experto informante

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Medina Guevara María Elena
 I.2. Especialidad del Validador: C.CP. Maestro en Administración de Negocios
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UCV.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Guía de Entrevista
 I.5. Autor del instrumento: Br. Montenegro Corzo, Dina Elizabeth

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				80%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				80%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				80%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				80%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				80%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				80%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				80%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				80%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				80%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existe suficiencia en el instrumento.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN

80%

Lima, 12 de junio de 2022



.....
 Firma de experto informante
 DNI: 09566617
 Teléfono: 963848046

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: COVID 19

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. Considera usted que la pandemia por Covid 19 ha afectado el comercio.	X		
2. Usted considera que podrá recuperar la inversión que realizó en la adquisición de la mercadería.	X		
3. Durante el confinamiento domiciliario pudo usted atender el negocio.	X		
4. Durante el confinamiento sanitario, incurrió en gastos para mantener la mercadería en almacén.	X		
5. La mercadería ha tenido el tratamiento adecuado para su almacenamiento.	X		
6. Ha realizado publicidad mediante redes sociales para llegar al público y generar ventas.	X		
7. Ha implementado el servicio delivery en el negocio.	X		
8. Realizó alguna estrategia digital para aumentar las ventas.	X		

Variable 2: DETERIORO DE MERCADERÍA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. La mercadería se vendió durante la pandemia por Covid 19.	X		
2. Considera usted que la inmovilización de la mercadería afectó al flujo de caja.	X		
3. Cree usted que podrá recuperar el costo de adquisición de la mercadería.	X		
4. Al comercializar la mercadería adquirió el valor esperado, es decir obtuvo ganancia.	X		
5. Ha tenido que vender la mercadería a menor precio.	X		
6. Se ha valorado el deterioro de la mercadería	X		
7. Considera usted, que la mercadería en la librería Atlas, ha sufrido pérdida física y/o de volumen.	X		
8. Considera usted que la mercadería ha sufrido deterioro y/o es obsoleta.	X		

Lima, 12 de junio de 2022



.....
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046