Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Incidencia de los desmedros en la determinación del resultado de la red Auna, Perú

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Fiorella Trinidad ROSALES HUAYLINOS

ASESOR

Mg. Danny Jimmy Claudio CÁCERES CASTILLO

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Rosales, F. (2024). *Incidencia de los desmedros en la determinación del resultado de la red Auna, Perú*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Fiorella Trinidad Rosales Huaylinos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76016626
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40346498
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-7108-6727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Catya Evelyn Vásquez Tarazona
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06784373
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Irvin Luis Llave Angulo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	47206157
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.2 Contabilidad de gestión
Grupo de investigación	No aplica

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Av. Universitaria cruce con Av. Venezuela cuadra 34 Latitud: -12.05819215 Longitud: -77.0189181894387
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2020 – diciembre 2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N.°165-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la Ciudad Universitaria, a los ocho días del mes de noviembre del 2024, siendo las 17:00 horas, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020, que aprueba la "**DIRECTIVA GENERAL PARA REALIZAR, PRESENTAR Y SUSTENTAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER, LA TESIS O EL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS**", se reunieron el Jurado Evaluador designado, en el Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, según la Resolución Decanal N° 002231-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 07 de noviembre del 2024 respectivamente, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTA	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBROS	:	Mag. Irvin Luis Llave Angulo
		Dra. Catya Evelyn Vásquez Tarazona
ASESOR	:	Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis titulado: ***"INCIDENCIA DE LOS DESMEDROS EN LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DE LA RED AUNA, PERÚ"***, presentado por Fiorella Trinidad Rosales Huaylinos, con código de matrícula N° 16110344, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la citada Facultad; para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación de tesis, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación de:

APROBADA

Siendo las 17:55 horas, se dio por concluido la sustentación y leída el presente Acta; procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador, en señal de conformidad;

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mag. Irvin Luis Llave Angulo
Miembro

Dra. Catya Evelyn Vásquez Tarazona
Miembro

Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo
Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo, en mi condición de docente asesor designado, mediante Oficio N° 0000401-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 18 de septiembre del 2024, de la tesis titulado: ***"INCIDENCIA DE LOS DESMEDROS EN LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DE LA RED AUNA, PERÚ"***, presentado por Fiorella Trinidad Rosales Huaylinos, con código de matrícula N° 16110344, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 15% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

Ciudad Universitaria, noviembre del 2024

MAG. DANNY JIMMY CLAUDIO CÁCERES CASTILLO
ASESOR
DNI N° 40346498

Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416,2428
E-mail: epcontabilidad.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme en cada paso de este viaje y por darme la fortaleza para perseverar. A mis padres, por su amor incondicional y su apoyo constante, que han sido mi ancla en los momentos de duda. A mi hermanita Anahis, cuya sonrisa ilumina mis días y me motiva a ser mejor. A mi abuelito Cecilio, por sus valiosas enseñanzas y su cariño eterno. A mis queridas abuelitas Frida y Otilia, a ellas desde el cielo, que en vida me dieron amor y protección. A mi familia, que siempre ha estado a mi lado, brindándome su amor y apoyo. Y a mi novio Daniel, por su amor y paciencia, que han sido un refugio en este proceso.

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, por guiarme en cada paso de este camino y por darme la fortaleza necesaria para alcanzar este logro.

A mis padres, Juan y Trinidad, por su amor incondicional y su apoyo constante, que han sido mi inspiración y mi refugio. A mi hermanita Anahis, por su alegría y por recordarme siempre la importancia de disfrutar cada momento.

A mis asesores, por su valiosa orientación y por compartir su sabiduría, lo que me ha permitido crecer académicamente. A mi novio Daniel, por su amor y paciencia, siempre a mi lado en los momentos de desafío. A mi amiga Yeraldin, por su amistad y su apoyo inquebrantable en este proceso.

A mi familia, que ha sido mi pilar en todo momento. A mi abuelito Cecilio, cuyas enseñanzas y cariño siempre llevaré en mi corazón. A mis queridas abuelitas Frida y Otilia, cuyo amor me da la fortaleza para afrontar cada reto.

Y no puedo olvidar a mis adorados compañeros peludos: mi perrito Lucas, mi perrita Sara y mi gatito Garfield, que con su amor incondicional me han brindado momentos de alegría y compañía.

Gracias a todos por ser parte de este viaje. Este logro es de ustedes tanto como mío.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ii
AGRADECIMIENTOS iii
LISTA DE TABLAS vi
LISTA DE FIGURAS viii
RESUMEN ix
ABSTRACT xi
I. INTRODUCCIÓN 1
1.1. Introducción 1
1.2. Descripción del Problema 3
1.3. Formulación del problema 5
1.4. Objetivos de la investigación 5
1.5. Justificación de la investigación 5
1.6. Aspectos éticos de la investigación 6
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA 7
2.1. Antecedentes del estudio 7
2.2. Bases teóricas 14
2.3. Marco Legal 23
2.4. Definición de términos 24
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 27
3.1. Hipótesis general 27
3.2. Hipótesis específicas 27
3.3. Identificación de variables 27
3.3.1 Variable Independiente: Desmedros 27
3.3.2 Variable dependiente: Resultado 27
3.3.3 Operacionalización de variables 28
IV. MATERIALES Y MÉTODOS 29
4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación 29
4.1.1 Tipo de investigación 29
4.1.2 Nivel de investigación 29
4.1.3 Enfoque de la investigación 29
4.2. Diseño de investigación 30
4.3. Unidad de estudio 30
4.4. Población y muestra 30
4.4.1 Población 30

4.4.2 Muestra 31
4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información 31
4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico 31
V. RESULTADOS 32
5.1. Presentación y análisis de resultados 32
5.1.1 Resultados descriptivos 32
5.2.1 Resultados Inferenciales 45
5.3.1 Análisis de los Resultados 52
VI. DISCUSIÓN 57
6.1. Aporte de la investigación 57
6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 58
6.3. Validación de la teoría referente 59
6.4. Limitaciones del estudio 60
6.5. Agenda futura de la investigación 60
CONCLUSIONES 62
RECOMENDACIONES 64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 65
ANEXO 1 71

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables……..…28

Tabla 2: Importes por pérdida de calidad…...……..….33

Tabla 3:Resultados…...……..…….…...…….….35

Tabla 4: Resultados Netos…...……..…….……..…36

Tabla 5: Proporción de los desmedros y de los resultados de la red Auna del 2020 al 2023…...……..…….…...……37

Tabla 6: Reconocimiento de gasto de acuerdo con las NIIF…….……..….……39

Tabla 7: Reconocimiento de gasto de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta……...40

Tabla 8: Diferencias entre lo reconocido de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera y de Ley del Impuesto a la Renta……..….41

Tabla 9: Proporción entre el reconocimiento del gasto de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Resultados de la Red Auna……..…42

Tabla 10: Proporción entre los desmedros reconocidos según la Ley del Impuesto a la Renta y los Resultados de la Red Auna……..…...42

Tabla 11: Desmedros……..….....43

Tabla 12: Resultados……..….....44

Tabla 13: Proporción entre los desmedros y los resultados de la Red Auna, Perú del 2020 al 2023……..….....44

Tabla 14: Prueba de normalidad Shapiro-Wilk…….…...45

Tabla 15: Correlación de Spearman de los desmedros y resultados de la Red Auna, Perú……..47

Tabla 16: Prueba de normalidad Shapiro-Wilk…….…...48

Tabla 17: Correlación de Spearman de los desmedros reconocidos como gastos según la Ley de Impuesto a la Renta y resultados de la Red Auna, Perú…..…….…...50

Tabla 18: Prueba de normalidad Shapiro-Wilk……..…...50

Tabla 19: Correlación de Spearman de los desmedros y los resultados……..52

Tabla 20: Comparativa del impacto de los desmedros sobre los resultados netos en la Clínica Vallesur……...54

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Evolución del desmedro por pérdida de calidad……34

Figura 2: Evolución de los resultados……...35

Figura 3: Resultados Netos……...36

Figura 4: Proporción de los desmedros en los resultados……..38

Figura 5: Reconocimiento del gasto de acuerdo con NIIF……39

Figura 6: Reconocimiento del Gasto - LIR……...40

Figura 7: Resultados……46

Figura 8: Desmedros por pérdida de calidad……46

Figura 9: Desmedros reconocidos como gasto según la Ley de Impuesto a la Renta……48

Figura 10: Resultados……...……49

Figura 11: Desmedros……...…...……51

Figura 12: Resultados……...……51

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de los desmedros en el resultado de la red Auna en Perú, planteando dos objetivos específicos: evaluar la incidencia de los desmedros por pérdida de calidad y el reconocimiento de gastos asociados a estos en el resultado de la red. El universo de la investigación consistió en los estados financieros, documentos tributarios y reportes de desmedro de la red Auna en Perú, mientras que la muestra abarcó estos mismos documentos, limitándose a los años 2020 al 2023.

Se realizó análisis de la literatura sobre los antecedentes nacionales e internacionales relacionados con las variables del estudio. Se estableció el marco teórico y sus dimensiones, junto con las bases teóricas que respaldaron el problema planteado. También se abordó el marco legal con las normativas pertinentes y se concluyó con la definición de los términos clave.

Los resultados generales indicaron que la incidencia de los desmedros fue poco significativa en todas las compañías estudiadas; sin embargo, en la clínica Vallesur, esta incidencia fue considerada regular. El estudio mostró que los desmedros, especialmente los productos médicos vencidos, fueron contabilizados mensualmente para su futura destrucción. En el análisis de los desmedros por pérdida de calidad, se observó que su impacto en los resultados netos osciló entre el 1.6% y el 3.7% en general, aunque en la clínica Vallesur alcanzó un 32.5%, reflejando un impacto regular. En cuanto al reconocimiento de gastos de los desmedros, se encontró que afectó poco significativamente los resultados. En conclusión, aunque la incidencia de los desmedros fue generalmente poco significativa en la red Auna, existieron variaciones importantes en ciertas clínicas, particularmente en Vallesur, donde el impacto fue más notable. El diseño de la investigación fue no experimental y transversal, caracterizándose por la observación

y análisis de variables en un contexto natural, sin intervención en las condiciones del entorno.

Palabras claves: Desmedros, resultados, pérdida de calidad, reconocimiento de gastos.

ABSTRACT

The main objective of the research was to determine the impact of write-offs on the financial results of the Auna network in Peru, outlining two specific objectives: to evaluate the incidence of write-offs due to loss of quality and to recognize the associated expenses in the network's results. The universe of the research consisted of financial statements, tax documents, and write-off reports from the Auna network in Peru, while the sample included the same documents, limited to the years 2020 to 2023.

A literature review was conducted on national and international precedents related to the study variables. The theoretical framework and its dimensions were established, along with the theoretical foundations supporting the identified problem. The legal framework was also addressed with relevant regulations, concluding with the definition of key terms.

The overall results indicated that the incidence of write-offs was relatively insignificant across all the companies studied; however, in the Vallesur clinic, this incidence was considered moderate. The study revealed that write-offs, particularly expired medical products, were recorded monthly for future destruction. In the analysis of write-offs due to loss of quality, it was observed that their impact on net results ranged between 1.6% and 3.7% overall, although at the Vallesur clinic it reached 32.5%, reflecting a moderate impact. Regarding the recognition of write-off expenses, it was found to have a relatively insignificant effect on results.

In conclusion, while the incidence of write-offs was generally minimal in the Auna network, there were significant variations in certain clinics, particularly at Vallesur, where the impact was more pronounced. The research design was non-experimental and cross-sectional, characterized by the observation and analysis of variables in a natural context, without intervention in the environmental conditions.

Keywords: Write-offs, results, loss of quality, expense recognition.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Introducción

La presente tesis titulada “Incidencia de los desmedros en la determinación del resultado de la red AUNA, Perú” se desarrolla siguiendo las normativas, regulaciones y directrices actuales establecidas para la generación de conocimiento científico en la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Tiene como objetivo general determinar la incidencia de los desmedros en el resultado de la red Auna en Perú. Para ello, se proponen dos objetivos específicos: evaluar cómo los desmedros por pérdida de calidad afectan los resultados de la red y analizar el impacto del reconocimiento de gastos asociados a estos desmedros en su desempeño financiero. Este estudio busca ofrecer una comprensión clara de la relación entre los desmedros y la sostenibilidad económica de Auna.

La metodología de investigación se diseña con un enfoque cuantitativo, de tipo básica y con un diseño no experimental. Con una muestra de los reportes tributarios, estados financieros y reportes tributarios de la red Auna, Perú; la técnica de recolección de datos es la revisión documentaria de los años 2020 al 2023 y los datos se procesan a través del SPSS.

Esta investigación analiza la incidencia de los desmedros en los resultados de la red Auna en Perú, enfocándose en productos médicos vencidos y su tratamiento contable. A través de inventarios mensuales, Auna logra mantener una baja incidencia de desmedros, entre 1.6% y 3.7% en general, aunque en la Clínica Vallesur este impacto alcanza un 32.5%, llegando a ser regular.

La tesis abarca seis capítulos, los cuales se describen a continuación:

- **Capítulo I:** Cubre de manera general la introducción, el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación del estudio y los aspectos éticos de la investigación, presentando la problemática que se pretende abordar en un segmento particular de la población.
- **Capítulo II:** Este capítulo ofrece un análisis de la literatura sobre los antecedentes nacionales e internacionales relacionados con las variables de estudio. Se establece el marco teórico y sus dimensiones, junto con las bases teóricas. También se aborda el marco legal con las normativas pertinentes y se concluye con la definición de los términos clave.
- **Capítulo III:** Abarca las hipótesis y variables, que fueron organizadas en una hipótesis general y específica, junto con las variables independiente y dependiente. Además, este apartado incluye la operacionalización de las variables.
- **Capítulo IV:** Cubre los materiales y métodos, detallando el enfoque, nivel y tipo de investigación, el diseño, la unidad de análisis, la muestra y la población, así como los instrumentos y técnicas utilizados, el procesamiento de datos y análisis estadístico.
- **Capítulo V:** Este capítulo se centra en la presentación de los resultados, donde se llevará a cabo un análisis minucioso para asegurar un estudio detallado de los mismos.
- **Capítulo VI:** Abarca la discusión de los resultados obtenidos de la investigación actual, la contribución al estudio, la comparación de los hallazgos con investigaciones anteriores, la validación de la teoría relacionada, las limitaciones del estudio y las perspectivas futuras de la investigación.

Finalmente, se exponen las conclusiones y recomendaciones de la investigación, junto con las citas bibliográficas y los anexos correspondientes.

1.2. Descripción del Problema

De acuerdo con la Cámara de Industrial de Guayaquil (2019), La industria farmacéutica en Ecuador es vista como una de las ramas manufactureras más influyentes en la revitalización de la economía. Este sector contribuye de manera significativa al desarrollo económico del país, especialmente en términos de innovación e investigación tecnológica, destacándose a nivel macroeconómico por su activa producción y estas empresas enfrentan dificultades debido a la carencia de sistemas internos de control sólidos en su manejo de inventarios.

Según Smith (2023), en las empresas del sector farmacéutico de Ecuador enfrentan desafíos significativos en la gestión y control de inventarios. Estas dificultades se reflejan en diversos indicadores que muestran niveles variados de rendimiento en aspectos diversos de la gestión de inventarios y que las deficiencias son especialmente notables, incluyendo la falta de políticas contables establecidas, un control insuficiente de inventarios próximos a caducar, y la carencia de capacitación del personal en normativas contables pertinentes.

Según Mercadeo Omnia (2023); desde 2020, se ha registrado una disminución en el sector farmacéutico nacional, coincidiendo con un aumento en la compra de medicamentos relacionados con COVID-19 por parte de los peruanos, que alcanzaron ventas de USD 807 millones, en comparación con los USD 1,500 millones del año anterior. No obstante, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), entre enero y noviembre de 2022, la producción de productos farmacéuticos y materiales vegetales relacionados con el sector aumentó un 10.5%, contrarrestando así una caída del 3% registrada ese mismo año.

Actualmente, el 65% del total de las ventas de productos farmacéuticos proviene de importaciones, generando una facturación promedio de USD 1,500 millones. A menos

que se cambien las normativas de contratación, los requisitos de producción seguirán afectando de manera adversa a la industria nacional. Esto implica un aumento en la importación y producción de medicamentos, lo que a su vez genera un incremento en el volumen de productos que deben ser almacenados y distribuidos por las empresas farmacéuticas y las empresas que ofrecen servicios logísticos. Por lo tanto, es crucial que mejoren su nivel de servicio para satisfacer la creciente demanda nacional (Omnia Solution S.A.C., 2023).

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT (2023) determina que el valor que se debe considerar como gasto por desmedro es el costo de adquisición valuadas de acuerdo con el método aceptado por la Ley de Impuesto a la Renta según el año en el que ocurre la destrucción de la existencia.

En el caso de las empresa de la red AUNA a nivel mundial, estas por su actividad adquiere anualmente una cantidad importante de medicamentos y suministros médicos representando en el año 2020 el importe de 52,568,000 soles; en el 2021 el importe de 61,151,000 soles; en el 2022 el importe de 87,578,000 soles, en el 2023 el importe de 130,521,000 soles, de lo cual sus desmedros ascienden en el 2020 a 419,000 soles; en el 2021 a 450,000; en el 2022 a 4,655,000; en el 2023 a 1,927,000 soles, representando un valor poco significativo que es 2.5% en promedio del total de inventarios en los cuatro años estudiados, reflejando que optimiza el control de sus recursos, evitando pérdidas importantes, garantizando los resultados anuales.

Para mantener y mejorar la buena gestión de inventarios, es necesario medir el impacto de la gestión e incorporar nuevas prácticas para reducir los indicadores actuales y sirvan como modelo a otras organizaciones de la propia red y diferentes empresas.

1.3. Formulación del problema

1.3.1 Problema general

- ¿Cuál es la incidencia de los desmedros en la determinación del resultado de la red Auna, Perú; en los periodos 2020 al 2023?

1.3.2 Problemas específicos

- ¿Cuál es la incidencia de los desmedros por perdida de calidad en la determinación del resultado de la red Auna, Perú?
- ¿Cuál es la incidencia del reconocimiento de gastos de los desmedros en la determinación del resultado de la red Auna, Perú?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

- Determinar la incidencia de los desmedros en el resultado de la red Auna.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar la incidencia de los desmedros por perdida de calidad en el resultado de la red Auna, Perú.
- Determinar la incidencia del reconocimiento de gastos de los desmedros en el resultado de la red Auna, Perú.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

La investigación tiene justificación teórica ya que se analizan las teorías, normas existentes y se contrastan con las políticas y procedimientos en el control y tratamiento de los desmedros aplicados en las clínicas de la red Auna, Perú; para identificar la suficiencia y/o vacíos existentes en la literatura actual y poder plantear un contraste de estas con los resultados que contribuyan al mundo académico y profesional para la gestión

y/o aplicación de los resultados en organizaciones que tienen condiciones similares a esta. Es crucial examinar cómo las políticas de inventario, particularmente las relacionadas con los desmedros, afectan tanto la evaluación financiera como tributaria de los resultados. Esto permite comprender el impacto directo que estas políticas pueden tener en la salud financiera de las clínicas y en la precisión de los informes fiscales, proporcionando así una base teórica sólida para la toma de decisiones estratégicas y la mejora de las prácticas administrativas en el contexto específico de la gestión de desmedros y costos en el sector de la salud.

1.5.2 Justificación práctica

Es fundamental investigar el impacto de los desmedros del resultado de la Red AUNA, Perú, por su relevancia práctica directa. Esta investigación permite identificar cómo las pérdidas de recursos afectan la rentabilidad financiera de las clínicas, proporcionando descubrimientos cruciales para optimizar la gestión de inventarios y reducir costos operativos. Además, entender cómo los desmedros influyen en la presentación de estados financieros y en el cumplimiento tributario ayuda a mejorar la exactitud de los informes económicos y a evitar posibles penalizaciones. Este enfoque no solo promueve la eficiencia económica en las clínicas, sino que también contribuye a mantener una atención médica de alta calidad y sostenible para los pacientes.

1.6. Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación es relevante tanto en el ámbito educativo como científico. Con un enfoque ético, se busca proteger el reconocimiento intelectual de los autores mencionados, respetando su contribución a la sociedad. Para lograr esto, se han citado de manera adecuada y se han especificado detalladamente las fuentes bibliográficas.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes del estudio

Para llevar a cabo esta investigación, se realizaron las revisiones de diversas fuentes de información, incluyendo tesis y artículos científicos a nivel nacional e internacional y se determinaron los más relevantes para asegurar una base sólida de literatura académica y científica.

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Como base para este trabajo de investigación a nivel internacional, se han revisado diversas fuentes de información en las que se optaron por seleccionar las tesis relevantes que abordan sobre las variables. A continuación, se proporcionará un resumen detallado de la información recopilada:

La tesis realizada por Villavicencio (2020), tiene como objetivo evaluar el control de inventarios, mediante la aplicación de técnicas contables de auditoría financiera para la medición de la rentabilidad en la Ferretería FerriPlast en el año 2018. La metodología de esta investigación es de tipo cuantitativo con diseño exploratorio y descriptivo. Los resultados de la investigación se fundamentaron en la ejecución de un cuestionario de evaluación del control interno, para la recopilación de información se optaron por técnicas como entrevistas, guía de observación y encuestas dirigidas al contador, jefe de bodega, expertos y empleados. Se obtuvieron como resultados que el personal realiza un incorrecto procedimiento en el control de los inventarios ya que no se hallan políticas definidas en los procesos para de los ingresos y las salidas de mercadería, situación que afecta directamente a la comercialización de los inventarios. Teniendo como conclusión que la cuenta de inventarios al ser analizados por la verificación física, medición en base a la NIC 2 y obsolescencia se detectó que las mercaderías existen sobrantes y faltantes de los mismos, provoca inconsistencias en el resultado contable. Los resultados encontrados

en la tesis de Villavicencio señalan la falta de políticas definidas correctamente y las inconsistencias en el resultado contable debido a sobrantes y faltantes de inventario, esto es relevantes para la investigación. Se puede considerar estos resultados como un precedente para evaluar si se encentran situaciones similares en la red Auna, Perú.

En la tesis elaborada por Rincón (2019), tiene como objetivo buscar estrategias para garantizar la liquidez suficiente para poder realizar las operaciones comerciales y optimizar sus resultados. La metodología aplicada es no experimental y de enfoque cuantitativo. Después de calcular el ciclo de conversión de efectivo de 5110 empresas colombianas divididas por sector y grupo económico se obtuvo como resultado aplicado a la variable de estudio resultado que el exceso de inversión en capital de trabajo como el déficit de inversión en capital de trabajo disminuyen la rentabilidad, por lo que se concluye que se debe de llegar a un punto óptimo de inversión para lograr tener los mejores resultados y esto varía dependiendo el sector empresarial en el que se encuentra ubicado la entidad.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Se realizó la recopilación de tesis estudiadas en Perú, que tratan las variables escogidas.

La tesis elaborada por Rivera (2022), tuvo por objetivo precisar los desmedros en los inventarios y como impactan en la rentabilidad de la Botica Megafarma. La metodología aplicada fue cuantitativa y el diseño es no experimental. Se llegó al resultado que después de revisar los documentos contables y realizar entrevistas al administrador de la botica, se evidenció una deficiencia en el manejo y control de los inventarios ya que no realizan los suficientes inventarios, no manejan un reporte de productos deteriorados y vencidos, y estos de desechaban sin ningún registro. Se tuvo como conclusión que los desmedros de los inventarios sí inciden de forma perjudicial en la rentabilidad al no tener

documentos contable funcionales para la toma de decisiones en la gestión de la empresa. En esta investigación se realizó la revisión de los controles para una buena gestión de inventarios en las que se determinó que no se estaban llevando a cabo correctamente y no se tenía determinado el monto del desmedro, lo cual se llegó a concluir que estas faltas impactaban de forma negativa la rentabilidad de la empresa en las que no se podía contar con información fidedigna para la toma de decisiones y se determina una perdida monetaria tangible y una perdida intangible negando la oportunidad de una mejor toma de decisiones para el funcionamiento de la empresa.

Según la tesis de Mauricio (2023), cuenta con el objetivo evidenciar el impacto del control de inventarios en los resultados netos de una empresa de repuestos de Trujillo, en el año 2020. Se aplicó la metodología con enfoque cuantitativo y mediante la aplicación de los instrumentos que fueron la entrevista al personal de la empresa, y el análisis documental de los estados financieros se obtuvo como resultado que el control del inventario puede tener un efecto negativo en la rentabilidad de la empresa, resultando en una reducción en los resultados netos para el año 2020. Esto llevó a la conclusión de que un eficiente proceso de control de inventarios facilita la supervisión de las entradas y salidas, la revisión de las ventas y la optimización del flujo de efectivo, lo cual contribuye a lograr unos resultados netos más expresados en los estados financieros más confiables.

La tesis realizada por Serrano (2019), que tiene como objetivo identificar las fallas en el reconocimiento de mermas y desmedros para la deducción del Impuesto a la Renta y determinar los procedimientos más adecuados para la empresa. La investigación aplica la metodología es de un diseño no experimental y de enfoque cualitativo. Después obtener la información mediante una encuesta aplicada al personal del área contable y administrativa se tuvo como resultado el personal solo tenía conocimiento de un 75% del procedimiento y lleva a concluir que no hay un completo entendimiento por parte del

personal de estrategias para el óptimo reconocimiento de las mermas y desmedros. Con esto se puede entender que los procedimientos de reconocimiento de merma y desmedro en una empresa no solo debe ser de conocimiento del personal de inventario, sino también de las áreas administrativas para poder formular mejoras en estos.

La investigación elaborada por Mamani & Santos (2019), se plantea como objetivo o determinar el impacto financiero y tributario de la NIC 12 - Impuesto a las ganancias de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial aplicando en la investigación el método de enfoque mixto cuantitativo y cualitativo, se aplicó como instrumento una encuesta al área contable y se obtuvieron como resultados en la variable desmedro que el 68% indica que la aplicación de la NIC 12 relacionado al reconocimiento de mermas y desmedros impacta en los resultados netos y el por lo que se tiene como conclusión que su impacto es significativo para un adecuado reconocimiento financiero y tributario y que estos sean aportes que significativos para el reconocimiento de los resultados netos de la empresa.

La tesis elaborada por los autores Jiménez & Rivera (2019) tiene como objetivo determinar el impacto financiero y tributario de las mermas y desmedros, en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017; tiene una metodología mixta siendo cuantitativa y cualitativa y mediante una encuesta aplicada al área de contabilidad se llega al resultado que las mermas y desmedros impactan positivamente en lo que respecta a los resultados tributarios en las empresas del sector manufactura en la Zona Este y Lima en el año 2017 por lo que se concluye que el cálculo de las mermas y desmedros es material e impactan de forma sustancial en los resultados netos de las empresas ya que tienden a tener sus inventarios al costo y no al valor razonable, lo que ocasiona que sus inventarios estén sobrevaluados financieramente y al

no destruir la mercadería que perdió valor cualitativo se genera un sobre costo a la entidad.

La tesis realizada por Barrantes & Castillo (2023) tiene como objetivo establecer el impacto de los desmedros sufridos en el exterior de los productos perecibles en el Impuesto a la Renta de las MYPE agroexportadoras en San Isidro, se aplicó la metodología descriptiva no experimental con un enfoque mixto que es cualitativo y cuantitativo. Se aplicó una encuesta a 30 representantes especialistas en su área, la cual arrojó como resultado que según los hallazgos de la investigación estadísticas los desmedros sufridos en el exterior y acreditados de productos perecibles inciden considerablemente en la determinación del Impuesto a la Renta de las MYPES agroexportadoras en San Isidro por lo que se concluye que las micro y pequeñas empresas que suelen tener recursos limitados y acceso limitado a financiamiento, deben realizar un costeo, control y planificación meticulosos de los envíos al exterior de sus exportaciones. Esto es crucial porque cualquier falla en estas áreas se reflejará como pérdidas en sus estados financieros.

Según la investigación de Gonzáles (2021), que tiene como objetivo determinar el impacto de las mermas y desmedros en la declaración del impuesto a la Renta de las Micro y pequeñas empresas del sector ferretero en la ciudad de Jaén, siendo de metodología cuantitativa obtuvo como resultados que las mermas y los desmedros tienen una incidencia considerable en el Impuesto a la Renta, en los resultados netos y en la liquidez de las pequeñas empresas del sector ferretero en la zona urbana de Jaén por lo que como conclusión se tiene que las micros y pequeñas empresas de Jaén tienen que establecer estrategias de un adecuado control de inventario para obtener los mejores resultados.

Según Corrales & Huamanguillas (2019), El objetivo principal fue evaluar cómo el control de inventarios afecta la rentabilidad de las empresas del sector ferretero en el año 2018. Se aplicó la metodología con enfoque cuantitativa y explicativa en la que obtuvo como resultado que el control eficiente de inventarios tiene una incidencia significativa en los resultados netos de las empresas del sector ferretero en el distrito de Mariano Melgar. Un manejo adecuado de los inventarios facilita la reducción de excesos de mercancías, minimiza costos y asegura la precisión de los registros en los kárdex, por lo que se concluye que estas prácticas son cruciales para alcanzar resultados netos óptimos y mantener una rentabilidad saludable en la empresa.

La tesis de Aquiño & Mamani (2019), tiene como objetivo Evaluar el efecto de las mermas y desmedros en los estados financieros y en el impuesto a la renta de las empresas del sector avícola en Lima durante el año 2017. Se aplicó la metodología mixta que consiste en cualitativa y cuantitativa. Los resultados provienen de aplicar una encuesta y una entrevista al jefe financiero y al jefe tributario; se concluyó que las mermas y desmedros tienen un impacto significativo en los estados financieros y en el impuesto a la renta de las empresas del sector avícola en Lima durante el año 2017. Este estudio ha proporcionado entendimiento sobre la Ley del Impuesto a la Renta y cómo el reconocimiento adecuado de las mermas y desmedros influye positivamente en los aspectos financieros y en la determinación del impuesto a la renta para las empresas avícolas ubicadas en Lima.

Según la investigación de Tapia & Silva (2018), tiene como objetivo determinar la incidencia de la desvalorización de inventarios en los resultados netos de SILCOMPUTER S.R.L. en el 2017, la investigación tiene una metodología con un enfoque cuantitativo y arrojó como resultado que ciertos artículos de inventario sufrieron una desvalorización por obsolescencia, ascendiendo a S/ 14,991.23. Esta situación

condujo a realizar ajustes para reflejar las existencias a su valor neto realizable, y concluyeron que ello está afectando negativamente la liquidez y el capital de trabajo en ese ejercicio. Sin embargo, al generar un activo diferido y realizar ajustes por impuestos, la empresa prepara una compensación mediante la venta planificada en 2017, esperando mejorar su liquidez y resultados financieros futuros.

La tesis Pampa & Falla (2022), tiene como objetivo principal determinar cómo el control de inventarios incide en los estados financieros de la empresa Maveri manufacturas-ventas SRL. Se estudió bajo el método con enfoque cuantitativo y deseño no experimental. Los resultados indican que la implementación oportuna de un control interno de inventarios eficiente tendrá un impacto positivo en los resultados netos, al establecer procedimientos tanto correctivos como preventivos. En consecuencia, se puede concluir que el control interno de inventarios juega un papel crucial en el desarrollo efectivo de los estados financieros de la empresa.

La investigación de Ynca & Gonzales (2017), que tiene como objetivo describir el desafío que enfrentan las empresas al no poder deducir ciertos gastos, aunque están directamente vinculados con el mantenimiento de la fuente generadora de ingresos. En este trabajo de utilizó la metodología con enfoque cualitativo y se obtuvo como resultado soluciones para facilitar la deducción de estos gastos en las que concluyeron que la normativa actual sobre mermas y desmedros carece de claridad en cuanto a la deducibilidad de gastos, potencialmente contraviniendo el principio de Reserva de Ley. Además, la falta de distinción entre merma de costo y gasto podría distorsionar el cálculo del Impuesto a la Renta, especialmente con el diferimiento de costos asociados a bienes no vendidos. sugirieron incluir el proceso comercial en la definición de merma y asegurar que las normas sectoriales complementen las generales para una aplicación armoniosa.

La tesis elaborada por Cobeñas & Villacrez (2023), tiene como objetivo determinar cómo la implementación de políticas contables en la gestión de inventarios con la aplicación de NIC 2 - Inventarios, permiten sincerar los saldos de los bienes y suministros de funcionamiento del activo en los estados financieros - EEFF de la Marina de Guerra del Perú, aplicaron la metodología fue un enfoque cuantitativo con nivel descriptivo y arrojaron como resultado que la gestión de inventarios afecta la precisión y transferencia de su información financiera, debido a la falta de capacitación del personal y la ausencia de políticas contables adecuadas. Esto ha llevado a un aumento en las existencias obsoletas y no desvalorizadas, impactando la razonabilidad de los Estados financieros. La propuesta de implementar políticas basadas en NIC 2 - Inventarios y busca establecer procedimientos claros para la valoración de inventarios y la gestión de productos obsoletos, apoyada por sistemas de gestión y software especializado que optimicen los procesos. Esta iniciativa podría posicionar a la empresa como pionera en cumplir con las directrices de sinceramiento contable del Ministerio de Economía y Finanzas, mejorando la precisión y revelación de existencias reales en sus cuentas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teoría de gestión de sistemas

La teoría de gestión de sistemas fue elaborada por el biólogo Ludwig von Bertalanffy en 1954, y es acogida por varios campos de estudio incluido el empresarial.

Los objetivos esenciales de la Teoría de Gestión de sistemas abarcan varios aspectos interconectados que buscan enriquecer nuestra comprensión de los sistemas en distintos ámbitos. En primer lugar, se enfoca en desarrollar una terminología común que permita no solo describir las características, funciones y comportamientos de los sistemas, sino también facilitar la comunicación entre diversas disciplinas. Un aspecto fundamental de esta teoría es la exploración de las similitudes entre conceptos, leyes y modelos en

diferentes campos del conocimiento, lo que facilitará la transferencia de ideas y enfoques. Además, la teoría busca establecer un conjunto de leyes que sean aplicables de forma universal a los comportamientos sistémicos, contribuyendo así a la creación de un marco teórico sólido. Por último, otro de sus objetivos es fomentar la formalización matemática de estas leyes, lo que no solo aportaría rigor a su análisis, sino que también facilitaría el desarrollo de modelos más precisos y predictivos en el estudio de sistemas complejos. En conjunto, estos objetivos ofrecen una perspectiva integral que puede ser aplicada en una amplia variedad de disciplinas y contextos (Cathalifaud & Osorio, 1998).

Así, se promueve el enfoque sistémico con una visión holística, en oposición a las formulaciones mecánicas tradicionales que concebían el mundo y su realidad como una composición de partes separadas (Bertalanffy, 1989).

2.2.1.1. Aplicaciones administrativas de la teoría de gestión de sistemas

La teoría de gestión de sistemas marcó un cambio radical en el paradigma del pensamiento científico, actuando no solo como una nueva perspectiva, sino también como una síntesis que cuestionaba el modelo mecanicista y su reduccionismo. Este enfoque permitió interpretar fenómenos de la realidad de una manera más holística, facilitando la identificación de interrelaciones y dinámicas que, hasta entonces, no eran evidentes con el método científico convencional. En el ámbito de la administración, esto condujo a una profunda reevaluación de los modelos de estructuras organizativas funcionales, que habían dominado el panorama desde la administración científica de Taylor hasta las organizaciones burocráticas de Weber. La incorporación del pensamiento sistémico reveló aspectos antes ocultos en estos modelos tradicionales, generando discrepancias que abren un amplio campo para la investigación y el desarrollo, especialmente en la adaptación de las estructuras organizacionales a un enfoque más contemporáneo y sistémico.

A partir de estas reflexiones, han surgido nuevos modelos organizativos que se nutren de los principios de la teoría de gestión de sistemas, enfocándose en homologar los sistemas empresariales e identificar los términos y procesos internos que los rigen. Estos modelos no solo aplican los preceptos de la teoría de gestión de sistemas en la gestión de las organizaciones, sino que también se enriquecen con teorías complementarias que amplían su comprensión. En este sentido, el presente documento se propone recopilar y analizar los modelos administrativos fundamentados en la teoría de gestión de sistemas, poniendo de relieve cómo estos enfoques pueden contribuir a una gestión más eficaz y adaptativa. Al explorar las teorías que complementan a la teoría de gestión de sistemas, se buscará establecer una conexión con los principales modelos de gestión que emergen de esta filosofía sistémica, subrayando su importancia en el desarrollo organizacional contemporáneo y su capacidad para responder a los desafíos dinámicos del entorno empresarial actual.

2.2.1.1.1. Modelo de toma de decisiones

Dentro del marco de la teoría de gestión de sistemas, se estudió el proceso de toma de decisiones en el contexto empresarial, desarrollando teorías que explican cómo este proceso se manifiesta tanto en individuos como en organizaciones. De esta investigación surgieron conceptos importantes, como el de la racionalidad limitada, que indica que las personas no son capaces de tomar decisiones que maximicen su utilidad debido a las limitaciones en el acceso a toda la información necesaria. En vez de eso, a menudo se conforman con decisiones que generan resultados subóptimos. Además, se realizó una crítica al modelo burocrático propuesto por Max Weber, identificando inconsistencias al intentar explicar los comportamientos dentro de las empresas a partir de un enfoque mecanicista. Este análisis llevó a un enfoque más centrado en la dinámica de la toma de decisiones en entornos organizacionales.

Las teorías desarrolladas en este contexto no solo tienen aplicaciones relevantes en los campos administrativo y económico, sino que también han influido en áreas como la inteligencia artificial y la computación, ofreciendo un marco para entender el proceso de toma de decisiones racionales en diversos escenarios. Este trabajo contribuyó a una comprensión más profunda de cómo se toman decisiones en las organizaciones y promovió un cambio en la percepción de las interacciones humanas dentro de las estructuras empresariales. En lugar de adoptar un enfoque rígido y mecanicista, se propuso un análisis más matizado de las decisiones, considerando la complejidad y las limitaciones que enfrentan los individuos y los entornos en los que operan. Esto permitió una revalorización de los modelos organizacionales y una mayor flexibilidad en la comprensión de la conducta dentro de las empresas.

2.2.1.1.2. Modelo de organización sociotécnica

El modelo de organización sociotécnico emergió como una respuesta a la implementación de la teoría de gestión de sistemas y a la evaluación crítica del modelo convencional de Taylor en las empresas mineras de Inglaterra. Al examinar la productividad de estas organizaciones, que eran altamente mecanizadas y cuya estructura definía de manera estricta cada tarea, se hizo evidente que el enfoque tayloriano no solo fallaba en mejorar la productividad, sino que en realidad la perjudicaba. Ante esta situación, los investigadores del Instituto Tavistock propusieron un modelo que integraba tanto los aspectos técnicos como los sociales del trabajo, fundamentándose en los principios de la Teoría General de Sistemas. Este enfoque subrayaba una visión holística del sistema, considerándolo como un conjunto abierto que interactúa continuamente con su entorno. Además, promovieron la autorregulación como un elemento esencial para el funcionamiento de los grupos de trabajo, lo que permitió un equilibrio entre las dinámicas técnicas y sociales (Grijalvo & Prida, 2005).

Este nuevo enfoque, desarrollado en la década de 1950, representó un avance significativo respecto a los modelos clásicos de organización laboral y destacó el potencial de aplicar la teoría de gestión de sistemas en el ámbito administrativo. La interrelación entre los subsistemas técnico y social se convirtió en un factor determinante para la productividad de las operaciones, enfatizando que la efectividad de una organización no puede lograrse sin considerar ambos componentes. Así, el modelo sociotécnico no solo ofreció una solución a los problemas identificados en el modelo tayloriano, sino que también abrió la puerta a nuevas formas de entender y gestionar las organizaciones, destacando la importancia de un enfoque integrador que reconozca la complejidad y la interdependencia de los diversos elementos que constituyen el entorno laboral.

2.2.1.1.3. La Organización cómo Sistema Abierto

Este modelo fue estudiado por Kahn y Katz (1996) en el libro "The Social Psychology". Estos investigadores conceptualizaron la organización siguiendo las ideas de Bertalanffy y otros, describiéndola como un sistema abierto con sus características distintivas. Este enfoque considera que la organización transforma energía del entorno en productos o servicios que luego son devueltos al entorno, y que el sistema se retroalimenta del entorno para mantener su funcionamiento. Además, identificaron varias características de los sistemas dentro de la empresa, como la entropía negativa, la retroalimentación, la homeostasis, la diferenciación y la equifinalidad.

- **Entropía**

El segundo principio de la termodinámica postula que la entropía de un sistema tiende a aumentar, lo que significa que la tendencia natural de los sistemas es hacia una mayor desorganización y, eventualmente, hacia una homogenización con el ambiente (Cathalifaud & Osorio, 1998).

La organización continuamente necesita adquirir energía del entorno en cantidades que excedan lo que gasta para mantener sus operaciones. Esta energía puede manifestarse en forma de dinero, información u otros recursos que la empresa requiere del entorno para su funcionamiento adecuado.

- **Retroalimentación**

La retroalimentación es el proceso mediante el cual un sistema abierto obtiene información sobre las consecuencias de sus decisiones internas en el entorno, información que influye en decisiones futuras. Este mecanismo permite a la empresa corregir errores internos y adaptarse a cambios en el entorno para mantener la estabilidad o alcanzar la homeostasis. Es un proceso dinámico que ocurre de manera continua (Katz & Kahn, 1966).

- **Homeostasis**

Estos procesos en una empresa responden a las variaciones en las condiciones del ambiente mediante ajustes internos que contrarrestan, bloquean o complementan estos cambios. El objetivo es mantener constante la estructura del sistema, preservando su forma. La empresa continuamente realiza acciones para compensar las condiciones variables del entorno y así asegurar su estabilidad. Esta dinámica es constante y se apoya en la retroalimentación que recibe del entorno (Cathalifaud & Osorio, 1998).

- **Diferenciación**

Las empresas, siendo sistemas abiertos, no permanecen estáticas, sino que tienen una tendencia natural hacia la diferenciación y la complejidad en sus funciones internas. Este proceso es impulsado por las dinámicas de sus subsistemas y la relación entre crecimiento y supervivencia. En otras palabras, a medida que las empresas crecen o simplemente para evitar la obsolescencia, tienden a desarrollar y diversificar funciones específicas dentro de su estructura organizativa (Katz & Kahn, 1966).

- **Equifinalidad**

Se describe el fenómeno en el cual un sistema abierto, partiendo de condiciones iniciales diversas y siguiendo diversos caminos, alcanza un mismo estado final. Este estado final implica mantener un equilibrio dinámico (Cathalifaud & Osorio, 1998).

La Teoría General de los Sistemas representa un avance significativo en la comprensión de las organizaciones empresariales al incorporar elementos antes subestimados, como la relación con el entorno y las interacciones entre los agentes organizacionales mediante la comunicación. Este enfoque abre un amplio espectro de fenómenos para estudio, como retroalimentación, autopoiesis, teleología, homeostasis y entropía. La Teoría General de los Sistemas proporciona herramientas universales aplicables a cualquier tipo de sistema y organización, permitiendo a los administradores comprender mejor el funcionamiento interno de sus negocios. Aunque muchas de las ideas de la Teoría General de los Sistemas se aplican actualmente en el mundo empresarial, aún queda mucho por explorar y desarrollar, especialmente en la creación de modelos organizacionales basados en principios sistémicos más que descriptivos.

2.2.2. Teoría de maximización de la eficiencia de la gestión

Esta teoría es planteada por el matemático Fierro (2023), tiene como objetivo principal potenciar la eficiencia de las organizaciones al fusionar un enfoque teórico sólido con la aplicación de conceptos matemáticos prácticos. Esta teoría se articula en torno a tres componentes fundamentales: la rentabilidad, la productividad y un análisis exhaustivo de costos y beneficios. Al integrar estos elementos, se establece un enfoque integral que permite optimizar el rendimiento de la organización, facilitando una mejor toma de decisiones y promoviendo un desarrollo más efectivo en el contexto empresarial. Así, la propuesta se convierte en una herramienta valiosa para las organizaciones que buscan mejorar su desempeño a través de métodos analíticos bien fundamentados.

- ✓ **Rentabilidad**

La rentabilidad juega un papel crucial en toda organización ya que generar beneficios. Esta teoría aborda este aspecto desde una perspectiva que combina rigor teórico con herramientas matemáticas aplicadas. Para maximizar la rentabilidad, es fundamental establecer objetivos financieros precisos y desarrollar estrategias robustas para alcanzarlos. Esto incluye la identificación de mercados lucrativos, la fijación de precios competitivos y la eficiente gestión de costos. Estos elementos son clave para optimizar el rendimiento financiero y garantizar la viabilidad a largo plazo de la organización.

En términos matemáticos se puede presentar así:

$R = (I – C) / I$

Donde:

- ✓ R: Representa la rentabilidad.
- ✓ I: Suma total de los ingresos.
- ✓ C: Suma total de los costos.

- **Productividad**

La productividad se define como la eficiencia en la producción y prestación de servicios. Esta teoría tiene como objetivo mejorar esta eficiencia tanto desde un enfoque teórico como matemático. Desde una perspectiva teórica, se enfoca en identificar procesos que no son eficientes y establecer estándares claros de productividad. Esto incluye la definición precisa de métricas clave y la implementación de procedimientos que sean más efectivos para optimizar la producción y el rendimiento de servicios.

Fórmula matemática:

$P = Q / T$

Donde:

- ✓ P = Productividad.
- ✓ Q = Cantidad de producción.
- ✓ T = Tiempo en el que se logra Q.

- **Análisis de Costos y Beneficios**

En el ámbito de la economía organizacional, la evaluación de costos y beneficios es fundamental para tomar decisiones bien fundamentadas. Esta teoría se basa en un enfoque tanto teórico como matemático, lo que permite un análisis minucioso de la efectividad de las inversiones y decisiones estratégicas. Utiliza ecuaciones específicas para calcular la relación costo-beneficio, lo que facilita la evaluación de la viabilidad de proyectos o inversiones antes de su implementación. Este método proporciona a las organizaciones una herramienta valiosa para identificar oportunidades y riesgos, asegurando que las decisiones se tomen con una base sólida de datos y análisis cuantitativos. Así, se potencia la capacidad de las empresas para optimizar sus recursos y maximizar su rendimiento.

Fórmula matemática:

$$CB = (B - C)/C$$

Donde:

- ✓ CB = Representa la relación costo-beneficio.
- ✓ B = beneficios obtenidos.
- ✓ C =son los costos incurridos.

La teoría de maximización de la eficiencia de la gestión integra enfoques teóricos y matemáticos con la gestión operativa para mejorar la eficiencia en la organización. Establece metas cuantitativas teóricas, implementa estrategias prácticas para alcanzarlas y utiliza análisis matemáticos para evaluar y el desempeño, con énfasis en la retroalimentación continua y la adaptación para garantizar éxito a largo plazo.

2.3. Marco Legal

2.3.1 Tratamiento Contable de los desmedros

El tratamiento contable de la pérdida de valor está definido por la NIC 2 – Inventarios, la cual establece que los inventarios deben valorarse al menor costo o valor neto realizable. Por lo tanto, cuando hay deterioro en los inventarios, las empresas deben ajustar su saldo para que el costo no exceda el valor neto realizable, que es el monto neto esperado de la venta en operaciones normales.

Este principio implica que cualquier disminución en el valor esperado de venta de un producto debe reflejarse en la valoración de los inventarios, lo que resultará en un ajuste en el importe contabilizado. Según el párrafo 34, cualquier ajuste por reducción del valor hasta el valor neto realizable se reconoce como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o pérdida (International Accounting Standards Board, 2023).

2.3.2 Tratamiento Tributario de los desmedros

El Artículo N°37 de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), establece que, para determinar la renta neta, se deben deducir de la renta bruta todos los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como aquellos relacionados con la generación de ganancias de capital, siempre que no estén prohibidos por ley. Esto implica que los gastos deben estar directamente relacionados con la obtención de ingresos, siguiendo el principio de causalidad. Además, el inciso f) de la ley permite la deducción de depreciaciones por desgaste y obsolescencia de activos fijos, así como las mermas y desmedros de existencias debidamente documentados.

Por otro lado, conforme al Artículo N°21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (RLIR), la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) acepta como prueba válida la destrucción de existencias, siempre que se realice ante notario público o juez de paz, previa comunicación con al menos seis

días hábiles de antelación. La SUNAT puede designar un funcionario para presenciar el acto de destrucción y tiene la facultad de establecer procedimientos alternativos según la naturaleza de las existencias o la actividad empresarial (Ley de Impuesto a la Renta, 2020).

En el ámbito del Impuesto General a las Ventas (IGV), según el Artículo N°18 de la ley correspondiente, se concede derecho a crédito fiscal por la adquisición de bienes y servicios que cumplen con los requisitos establecidos. Sin embargo, el Artículo N°22 del mismo marco legal establece que en caso de desaparición, destrucción o pérdida de bienes, se pierde el derecho al crédito fiscal, a menos que se trate de mermas y desmedros debidamente justificados, los cuales eximen de la obligación de reintegro del crédito fiscal. Este marco normativo es crucial para las empresas, ya que afecta directamente la forma en que gestionan sus activos y las implicaciones fiscales asociadas a pérdidas y mermas en inventarios (Ley del Impuesto General a las Ventas, 2023).

2.4. Definición de términos

A continuación, exploraremos algunas definiciones fundamentales que serán esenciales para una comprensión más profunda de esta investigación.

- **Desmedros:** El término "desmedro" denota el acto de deteriorar, menoscabar o poner en una condición inferior a algo o alguien. Implica la disminución o reducción de algo, ya sea en valor, calidad o estimación, eliminando una parte. También puede referirse a la acción de disminuir el brillo o lucimiento que poseía originalmente, implicando una pérdida de estima o reputación en comparación con su estado anterior (Real Academia Española, 2023).

El articulo 21 en el inciso c) de la Ley del Impuesto a la Renta dice que los desmedros se definen como la “pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados”

Según Zuta (2021) como desmedros tenemos:

- ✓ La expiración de tarjetas de débito o crédito con chip o la obsolescencia de computadoras por el desarrollo de la tecnología y las nuevas necesidades en la empresa.
- ✓ Los alimentos, bebidas, medicinas y otros productos vencidos.

- **Inventario:** Los inventarios son activos que se conservan con la intención de venderse en el transcurso habitual de las operaciones; en fase de producción con el objetivo de ser vendidos posteriormente; o como materiales o suministros destinados a ser usados en el proceso de producción o en la prestación de servicios (International Accounting Standards Board, 2023).

- **Incidencia:** Se define incidencia como un acontecimiento que sobreviene en el curso de un asunto o negocio y tiene con él alguna conexión, también se considera como sinónimo el influir (Real Academia Española, 2023).

- **Resultados Netos:** Es el producto de las operaciones financieras de la empresa, calculado principalmente mediante la confrontación entre los ingresos generados por las inversiones financieras y los costos asociados con la financiación externa (Fundación MAPFRE, 2023).

En esta investigación se definirá resultados netos como de una empresa representa la diferencia entre los ingresos y los gastos totales durante un periodo determinado, usualmente anual, siendo fundamental para evaluar la rentabilidad global de la compañía.

- **Clínica:** Se define la palabra clínica como un establecimiento sanitario, usualmente asociado a una institución educativa, proporciona atención a pacientes con diversas enfermedades, tanto en modalidad de hospitalización como de consultas externas (Real Academia Española, 2023).

- **Principio de causalidad:** El principio de causalidad se refiere a la relación necesaria que debe existir entre los gastos y la generación de ingresos o el mantenimiento de la fuente de ingresos. En nuestra legislación, este principio tiene un alcance amplio, permitiendo la deducción de gastos que no mantienen una relación directa con los ingresos. Sin embargo, es fundamental aplicar este principio, por lo que se deben emplear criterios adicionales para determinar su validez, como que los gastos sean habituales en el giro del negocio o que guarden una proporción razonable con el volumen de las operaciones (Villanueva, 2013).
- **Adiciones tributarias:** Son importes registrados como gastos en la contabilidad, pero que no son deducibles a efectos fiscales al calcular el impuesto sobre la renta de un ejercicio. Estos gastos, aunque se consideran en los estados financieros, no se pueden restar para determinar la base imponible del impuesto (Alva, 2012).
- **Deducciones tributarias:** Las deducciones representan costos o gastos que se restan de los ingresos brutos obtenidos por los contribuyentes en sus actividades sujetas a impuestos, como el Impuesto sobre la Renta. Se definen como cualquier costo o gasto que se descuenta de los ingresos, lo que implica que al menos se consideran dos tipos de erogaciones: costos y gastos, los cuales se restan de los ingresos brutos (SANTANDER, 2022).
- **Reconocimiento:** Se define como el proceso a través del cual se incorpora en los estados financieros un elemento que se ajusta a la clasificación de activo, pasivo, ingreso o gasto. Este elemento debe cumplir con los criterios de probabilidad de que los beneficios económicos futuros asociados con él ingresen o salgan de la entidad, además de poseer un valor que pueda ser medido de forma confiable (Sánchez, Balaguera, & Suárez, 2018).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general

- Los desmedros generados en la red Auna en Perú, tienen incidencia significativa en el resultado.

3.2. Hipótesis específicas

- Los desmedros por pérdida de calidad afectan significativamente los resultados de la red Auna, Perú.
- El reconocimiento de los gastos de los desmedros afecta significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

3.3. Identificación de variables

3.3.1 Variable Independiente: Desmedros

Dimensiones:

- ✓ D1. Pérdidas de Calidad
- ✓ D2. Reconocimiento como Gasto

3.3.2 Variable dependiente: Resultado

Dimensiones:

- ✓ D1. Resultados Netos

3.3.3 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

INCIDENCIA DE LOS DESMEDROS EN LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DE LA RED AUNA, PERÚ				
Variables	**Definición conceptual**	**Definición operacional**	**Dimensiones**	**Indicadores**
Desmedros (X)	El articulo 21 en el inciso c) de la Ley del Impuesto a la Renta nos dice que los desmedros se definen como la "pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados"	La variable desmedros será medida a través de las dimensiones 1) Pérdida de calidad 2) Reconocimiento de gastos y cada una de estas a través de indicadores que son: deterioro, vencimiento, reconocimiento de gasto según NIIF Y LIR	Pérdidas de Calidad	Deterioro
				Vencimiento
			Reconocimiento como Gasto	De acuerdo con NIIF
				De acuerdo con la LIR
Resultado (Y)	Representa la diferencia entre los ingresos y los gastos totales durante un periodo determinado, usualmente anual, siendo fundamental para evaluar la rentabilidad global de la compañía.	La variable resultado será medida a través de la dimensión 1) Resultados Netos y esta a través de indicadores que son: Utilidad bajo NIIF, y la utilidad neta.	Resultados Netos	Utilidad bajo NIIF
				Utilidad Neta

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Tipo, nivel y enfoque de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

Esta investigación fue de tipo básica porque estuvo orientada a conocer y aprender de manera objetiva los desafíos en los procesos de producción, distribución, circulación y consumo de bienes y servicios en diversos sectores como la industria, infraestructura, comercio, comunicaciones y servicios. Se caracteriza por aplicar la investigación básica en ciencias fácticas o formales como base para plantear problemas e hipótesis que tuvieron como objetivo resolver las necesidades productivas de la sociedad (Ñaupas, 2014).

4.1.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue explicativo, ya que permitió la medición estadística de los resultados y proporcionó un entendimiento profundo sobre cómo se determinó la incidencia de los desmedros en el resultado de la red Auna, Perú; entre los años 2020 al 2023.

4.1.3 Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación fue cuantitativo, ya que se llevó a cabo una recolección y análisis de datos para abordar preguntas de investigación y formular hipótesis. Este método se basó en la medición precisa de variables y el uso de instrumentos de investigación, empleando técnicas como la estadística descriptiva e inferencial, el tratamiento estadístico y la prueba de hipótesis, así como la determinación de un muestreo para la realización del estudio. Este enfoque se sustentó en la aplicación meticulosa del método científico, adoptando principios de las ciencias naturales y formales para asegurar la validez y la objetividad en la búsqueda de nuevos conocimientos científicos (Ñaupas, 2014).

4.2. Diseño de investigación

La tesis adoptó un diseño no experimental debido a su enfoque en la observación y análisis de variables en un contexto natural, sin intervenir ni manipular las condiciones del entorno. Además, se caracterizó como transversal porque la recolección de datos se llevó a cabo en un solo momento.

De acuerdo con Hernández, Fernández & Baptista (2014), la investigación no experimental se define como aquella que se realiza sin modificar intencionadamente las variables. En este tipo de estudios, no se manipulan deliberadamente las variables independientes para examinar su efecto en otras variables. Por lo tanto, en la investigación no experimental se examinan y analizan fenómenos en su contexto natural, tal como se presentan.

4.3. Unidad de estudio

Para esta investigación, se eligió unidad de análisis una empresa del sector salud. Según lo mencionado por Hernández, Fernández & Baptista (2014), la unidad de análisis se concentra en la utilización de instrumentos de medición dirigidos a los participantes o casos seleccionados. Este enfoque facilita la recopilación de información relevante y significativa, lo cual es crucial para el desarrollo del estudio. Al centrar el estudio en AUNA, se busca recopilar datos precisos sobre cómo los desmedros afectan el rendimiento financiero de la red, proporcionando una base sólida para el análisis de su incidencia en los resultados.

4.4. Población y muestra

4.4.1 Población

El universo de la investigación consistió en los estados financieros, documentos tributarios y reportes de desmedro de la red Auna en Perú.

4.4.2 Muestra

La muestra de la investigación consistió los estados financieros, documentos tributarios y reportes de desmedro de la red Auna, Perú; de los años 2020 al 2023.

4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información

La técnica de recolección aplicada fue el análisis documentario.

Como instrumento se tuvieron los registros de los desmedros, estados financieros y documentos tributarios.

4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico

Para el procesamiento y análisis de los datos de esta investigación, se recopilaron los datos obtenidos de la revisión documentaria de estados financieros, documentos tributarios y reportes de desmedros correspondientes a los períodos entre 2020 y 2023 de la red Auna, Perú. Posteriormente, se procedió a sistematizar, tabular e interpretar estos resultados mediante tablas y gráficos de Excel, así mismo mediante el uso del software SPSS se pudo obtener los resultados inferenciales según los objetivos y las hipótesis planteadas.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación y análisis de resultados

Los resultados presentados fueron un resumen de la información recopilada para la investigación. En este capítulo, se realizó un análisis estadístico de cada variable, dimensión e indicador, además de contrastar la hipótesis para llegar a una conclusión.

5.1.1 Resultados descriptivos

5.1.1.1. Hipótesis especifica 1

Los desmedros por pérdida de calidad afectan significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

Se realizó la revisión de sus estados financieros y reportes de desmedros en los que se obtuvieron los importes de desmedro por perdida de calidad.

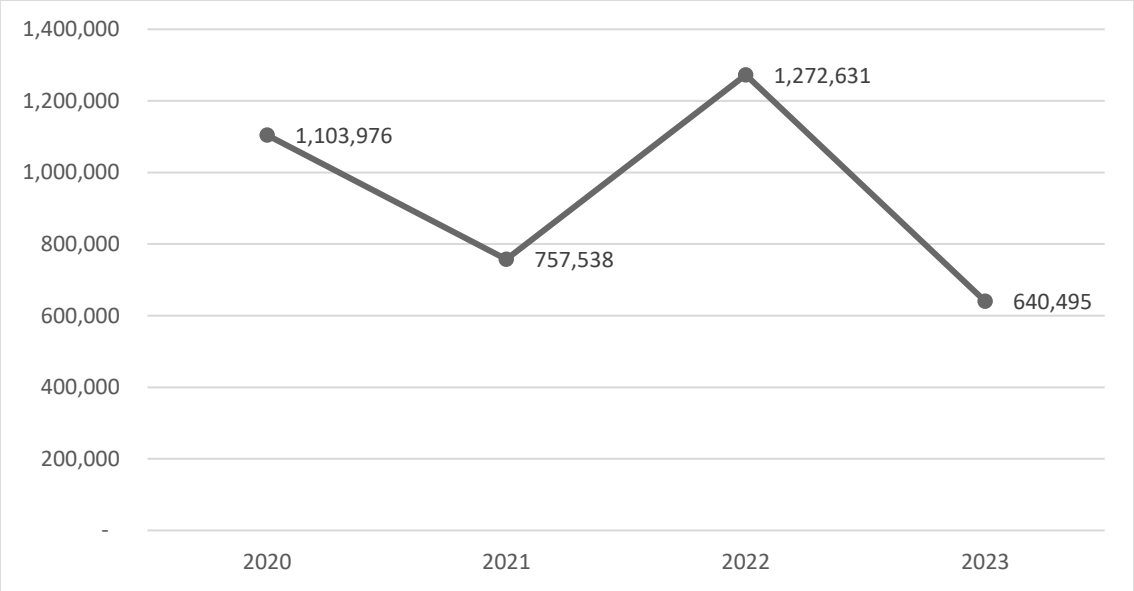
Tabla 2

Importes por pérdida de calidad

PÉRDIDAD DE CALIDAD					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Deterioro					
Bellavista	-	-	-	-	**-**
GSP Trujillo	-	-	-	-	**-**
Medicser	-	-	-	-	**-**
Miraflores	-	-	-	-	**-**
Oncocenter	-	-	-	-	**-**
R&R Patologos	-	-	-	-	**-**
Servimédicos	-	-	-	-	**-**
Vallesur	-	-	-	-	**-**
Vencimiento	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Bellavista	30,936	9,778	2,404	9,168	**52,286**
GSP Trujillo	39,960	37,649	54,724	117,700	**250,033**
Medicser	398,051	251,992	770,156	379,848	**1,800,047**
Miraflores	110,501	27,304	18,176	23,387	**179,368**
Oncocenter	351,630	250,801	28,278	45,825	**676,534**
R&R Patologos	-	-	185,136	8,160	**193,296**
Servimédicos	7,153	1,515	15,634	636	**24,938**
Vallesur	165,745	178,499	198,123	55,771	**598,138**
TOTAL	***1,103,976***	***757,538***	***1,272,631***	***640,495***	***3,774,640***

Figura 1

Evolución del desmedro por pérdida de calidad



En la Tabla 2 y Figura 1, se observó que las entidades estudiadas consideraron como desmedros las mercaderías vencidas, las cuales mensualmente fueron identificadas en los almacenes y separadas de ellos para su destrucción. El importe total de las mercaderías vencidas en el periodo 2020 fue de S/ 1,103,976.00, en el periodo 2021 el importe disminuyó a S/ 757,538.00, en el periodo 2022 ascendió a S/ 1,272,631.00 y en el periodo 2023 descendió a S/ 640,495.00.

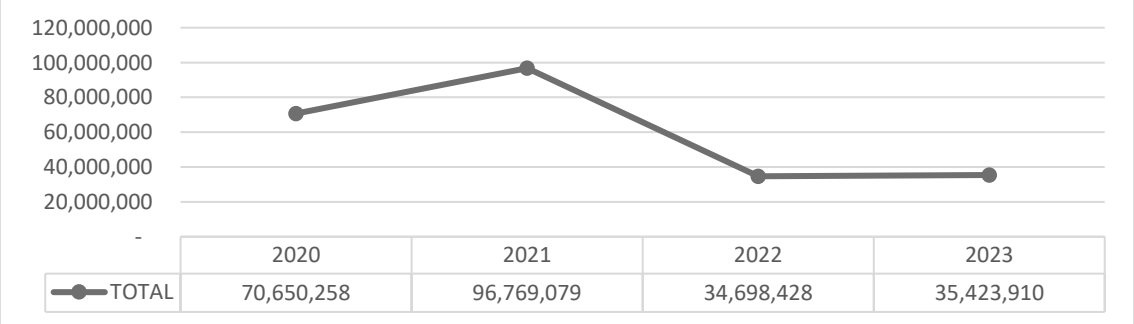
Tabla 3

Resultados

RESULTADOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Bellavista	-2,799,785	2,963,819	6,090,430	3,659,264	**9,913,728**
GSP Trujillo	1,952,679	20,661,299	18,870,771	11,165,970	**52,650,719**
Medicser	25,502,036	43,911,331	19,969,225	7,471,458	**96,854,050**
Miraflores	2,359,832	2,083,189	-1,690,832	6,140,824	**8,893,013**
Oncocenter	42,348,400	36,136,481	-1,430,849	21,977,584	**99,031,616**
R&R Patologos	-5,961,965	-11,472,252	-6,590,022	-10,765,333	**-34,789,572**
Servimédicos	567,136	753,644	1,393,873	286,851	**3,001,504**
Vallesur	6,681,925	1,731,568	-1,914,168	-4,512,708	**1,986,617**
TOTAL	***70,650,258***	***96,769,079***	***34,698,428***	***35,423,910***	***237,541,675***

Figura 2

Evolución de los resultados



En la tabla 3 y figura 2, se presentaron los importes de los resultados de las compañías que conformaron la Red Auna. Cabe precisar que los resultados fueron las utilidades que no estuvieron grabadas por el impuesto a la renta. En el periodo 2020, los resultados totales fueron S/ 70,650,258.00; en el periodo 2021, los resultados ascendieron

a S/ 96,769,079.00; en el periodo 2022, los resultados fueron de S/ 34,698,428 y en el periodo 2023 ascendieron a S/ 35,423,910.00.

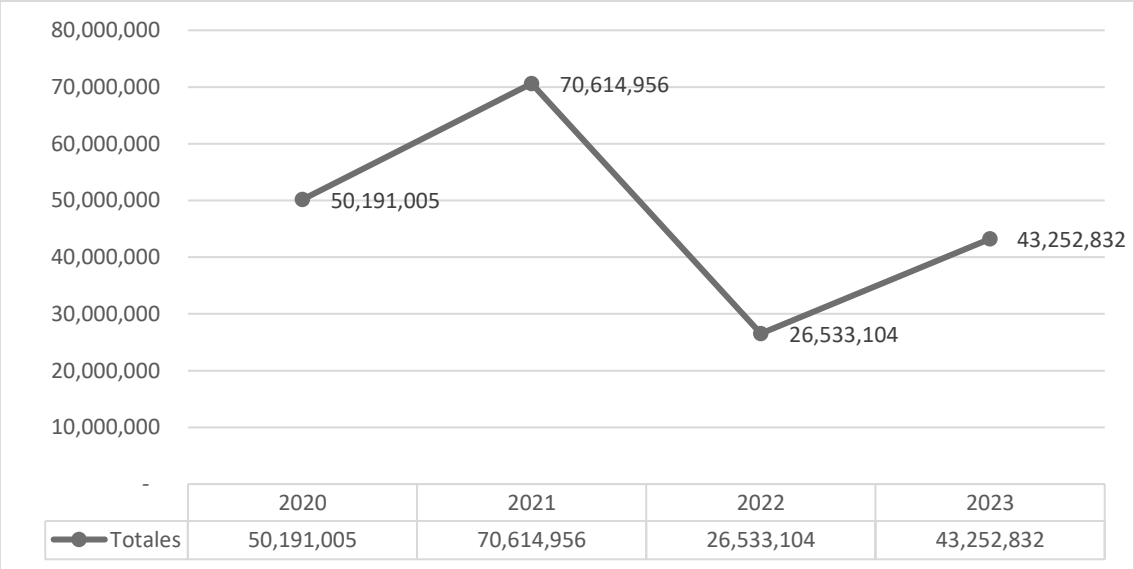
Tabla 4

Resultados Netos

RESULTADOS NETOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Bellavista	-1,858,472	1,950,400	4,342,726	2,877,673	**7,312,327**
GSP Trujillo	1,448,688	14,540,393	13,348,061	7,918,538	**37,255,680**
Medicser	19,271,637	32,063,911	14,964,096	6,825,204	**73,124,848**
Miraflores	1,855,305	1,418,324	-797,313	4,788,921	**7,265,237**
Oncocenter	28,289,180	26,976,827	-583,700	15,948,118	**70,630,425**
R&R Patologos	-4,098,925	-7,992,410	-4,635,461	7,577,513	**-9,149,283**
Servimédicos	440,264	518,624	1,012,068	340,245	**2,311,201**
Vallesur	4,843,328	1,138,887	-1,117,373	-3,023,380	**1,841,462**
Totales	***50,191,005***	***70,614,956***	***26,533,104***	***43,252,832***	***190,591,897***

Figura 3

Resultados Netos



En la tabla 4 y figura 3 se pudieron observar los resultados netos de las compañías estudiadas de la Red Auna; estos resultados ya habían sido gravados por el impuesto a la renta y fueron la utilidad anual neta que se obtuvo al finalizar cada periodo. En el año 2020 se obtuvo S/ 50,191,005.00; en el 2021 ascendió a S/ 70,614,956; en el año 2022 descendió a S/ 26,533,104 y en el periodo 2024 ascendió a S/ 43,252,832.

Con los datos presentados se realizó un análisis para calcular la proporción del efecto que el gasto por desmedro causó en los resultados, los cuales los pudimos visualizar en la tabla 5 y figura 4.

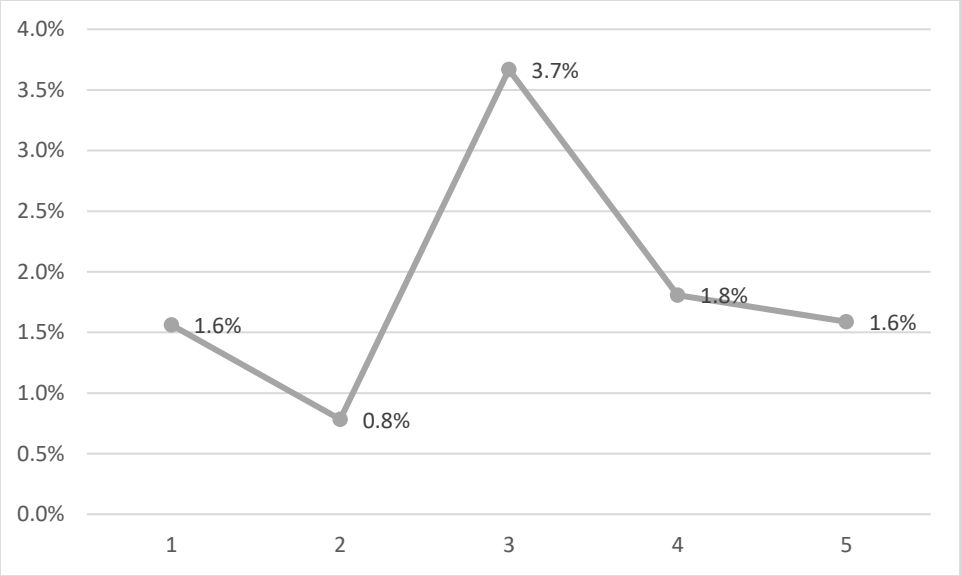
Tabla 5

Proporción de los desmedros y de los resultados de la red Auna del 2020 al 2023

PÉRDIDAD DE CALIDAD					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
TOTAL	*1,103,976*	*757,538*	*1,272,631*	*640,495*	*3,774,640*
RESULTADOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
TOTAL	*70,650,258*	*96,769,079*	*34,698,428*	*35,423,910*	*237,541,675*
PROPORCIÓN	*1.6%*	*0.8%*	*3.7%*	*1.8%*	*1.6%*

Figura 4

Proporción de los desmedros en los resultados



Con el siguiente análisis se pudo determinar que los gastos por desmedros afectaron de una forma poco significativa los resultados netos de la Red Auna, Perú.

5.1.1.2 Hipótesis específica 2

El reconocimiento de los gastos de los desmedros afecta significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

Se realizó la revisión de sus estados financieros y reportes tributarios de los desmedros reconocidos tributariamente como gastos.

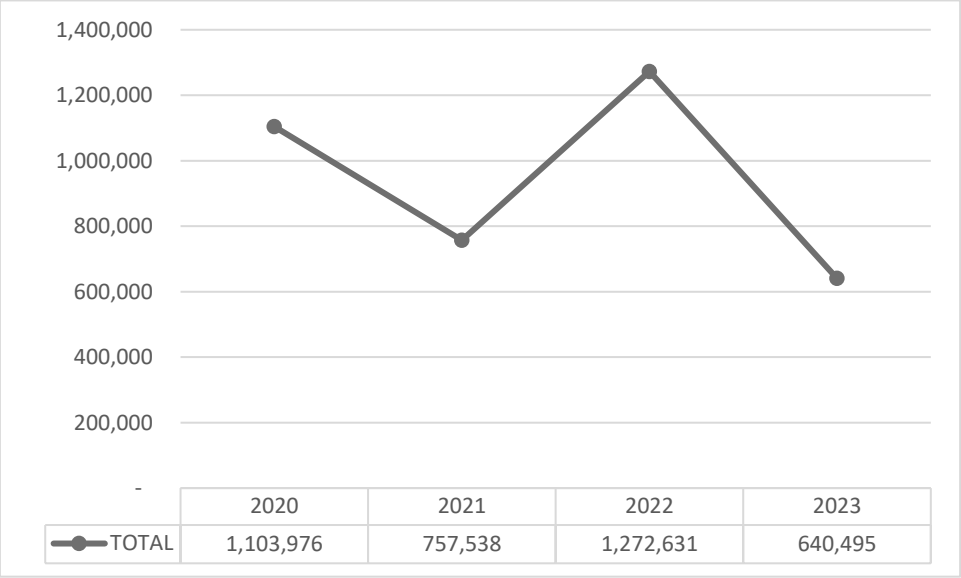
Tabla 6

Reconocimiento de gasto de acuerdo con las NIIF

RECONOCIMIENTO DEL GASTO - DE ACUERDO CON NIIF					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Bellavista	30,936	9,778	2,404	9,168	**52,286**
GSP Trujillo	39,960	37,649	54,724	117,700	**250,033**
Medicser	398,051	251,992	770,156	379,848	**1,800,047**
Miraflores	110,501	27,304	18,176	23,387	**179,368**
Oncocenter	351,630	250,801	28,278	45,825	**676,534**
R&R Patologos	-	-	185,136	8,160	**193,296**
Servimédicos	7,153	1,515	15,634	636	**24,938**
Vallesur	165,745	178,499	198,123	55,771	**598,138**
TOTAL	***1,103,976***	***757,538***	***1,272,631***	***640,495***	***3,774,640***

Figura 5

Reconocimiento del gasto de acuerdo con NIIF



Los desmedros reconocidos bajo los principios de las Normas Internacionales de contabilidad financiera fueron los siguientes: en el periodo 2020 obtuvieron un importe de S/ 1,103,976.00, en el periodo 2021 obtuvieron un importe de S/ 757,538.00, en el periodo 2022 ascendieron a S/ 1,272,631.00 y en el periodo 2023 disminuyeron a S/ 640,495.00.

Tabla 7

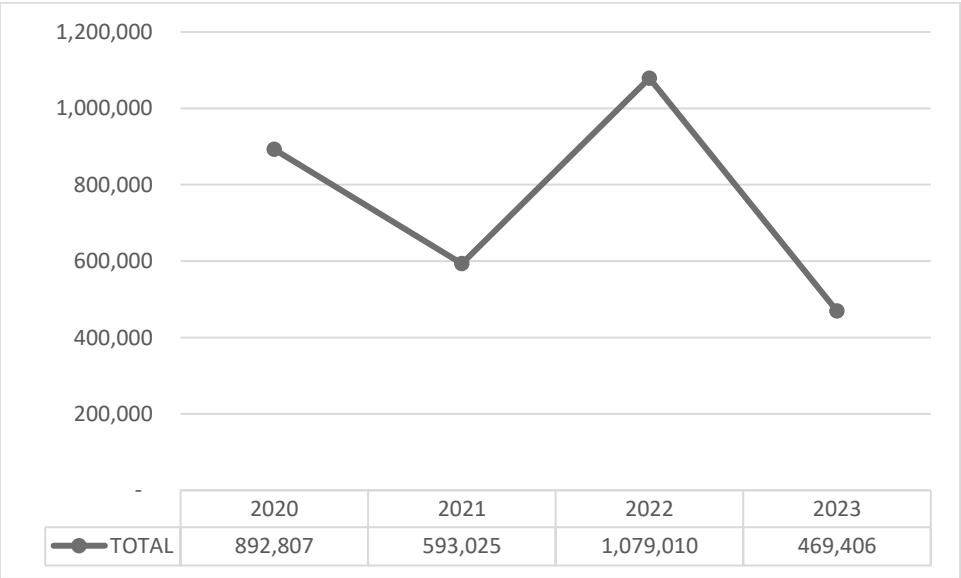
Reconocimiento de gasto de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta

RECONOCIMIENTO DEL GASTO - LIR					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Bellavista	25,446	16,768	9,394	1,341	**52,949**
GSP Trujillo	19,037	39,713	56,788	19,422	**134,960**
Medicser	343,178	197,119	715,286	324,979	**1,580,563**
Miraflores	110,501.00	27,304	18,176	5,382	**161,363**
Oncocenter	331,038	241,398	6,475	9,367	**588,279**
R&R Patologos			168,425	8,160	**176,585**
Servimédicos	7,153	1,515	15,634	937	**25,238**
Vallesur	56,454	69,207	88,831	99,819	**314,311**
TOTAL	***892,807***	***593,025***	***1,079,010***	***469,406***	***3,034,248***

En esta sección se presentaron los desmedros que fueron destruidos de acuerdo con los requisitos que la Ley del Impuesto a la Renta estableció para que pudieran ser deducidos tributariamente.

Figura 6

Reconocimiento del Gasto - LIR



Se observó que en el periodo 2020 se reconoció S/ 892,807.00; en el periodo 2021 descendió a S/ 593,025.00; en el periodo 2022 el importe aumentó a S/ 1,079,010 y en el periodo 2023 disminuyó a S/ 469,406.00.

Tabla 8

Diferencias entre lo reconocido de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera y de Ley del impuesto a la Renta.

RECONOCIMIENTO DEL GASTO - DE ACUERDO CON NIIF					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	***TOTAL***
TOTAL	1,103,976	757,538	1,272,631	640,495	3,774,640
RECONOCIMIENTO DEL GASTO - LIR					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	***TOTAL***
TOTAL	892,807	593,025	1,079,010	469,406	3,034,248
Diferencia	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
TOTAL	*211,169*	*164,513*	*193,621*	*171,089*	*740,392*
Proporción	**19.1%**	**21.7%**	**15.2%**	**26.7%**	***19.6%***

Esta diferencia se produjo ya que la Ley del impuesto a la renta estableció que debía haber un expediente técnico, así como un testigo por parte de la Administración tributaria al momento de la destrucción de la mercadería. Esto, de acuerdo con la gestión de la empresa, se realizó de formas esporádicas y no mensuales, por lo que generó una diferencia entre lo provisionado de acuerdo con las Normas Contables de Información Financiera y lo que se reconoció tributariamente como gasto deducible de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta.

Se estableció en la segunda hipótesis que: El reconocimiento de los gastos de los desmedros afectó significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

Tabla 9

Proporción entre el reconocimiento del gasto de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Resultados de la Red Auna.

RECONOCIMIENTO DEL GASTO - DE ACUERDO CON NIIF					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	***TOTAL***
TOTAL	1,103,976	757,538	1,272,631	640,495	3,774,640
RESULTADOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
RESULTADOS					
TOTAL	70,650,258	96,769,079	34,698,428	35,423,910	237,541,675
PROPORCIÓN	*1.6%*	*0.8%*	*3.7%*	*1.8%*	*1.6%*

En el caso de los gastos por desmedros reconocidos según las Normas Internacionales de Información Financiera impactaron poco significativamente en los resultados de la Red Auna.

Tabla 10

Proporción entre los desmedros reconocidos según la Ley del Impuesto a la Renta y los Resultados de la Red Auna.

RECONOCIMIENTO DEL GASTO - LIR					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	***TOTAL***
TOTAL	892,807	593,025	1,079,010	469,406	3,034,248
RESULTADOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
TOTAL	70,650,258	96,769,079	34,698,428	35,423,910	237,541,675
PROPORCIÓN	*1.3%*	*0.6%*	*3.1%*	*1.3%*	*1.3%*

En el caso de los gastos por desmedros reconocidos según la Ley del Impuesto a la Renta impactaron poco significativamente en los resultados de la Red Auna. Con lo mencionado anteriormente se estableció que la segunda hipótesis establecida no fue correcta, pues los reconocimientos de los gastos por desmedros no afectaron significativamente los resultados de la Red Auna, Perú.

Estos gastos afectaron de forma poco significativa el cálculo de los resultados de la Red Auna en Perú.

5.1.1.3 Hipótesis general

Los desmedros generados en la red Auna en Perú, tienen incidencia significativa en el resultado.

Según la revisión documentaria realizada se obtuvieron los siguientes resultados.

Tabla 11

Desmedros

	DESMEDROS				
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Bellavista	30,936	9,778	2,404	9,168	52,286
GSP Trujillo	39,960	37,649	54,724	117,700	250,033
Medicser	398,051	251,992	770,156	379,848	1,800,047
Miraflores	110,501	27,304	18,176	23,387	179,368
Oncocenter	351,630	250,801	28,278	45,825	676,534
R&R Patologos	-	-	185,136	8,160	193,296
Servimédicos	7,153	1,515	15,634	636	24,938
Vallesur	165,745	178,499	198,123	55,771	598,138
TOTAL	**1,103,976**	**757,538**	**1,272,631**	**640,495**	**3,774,640**

Se visualiza en la tabla 11 el importe total de los en el periodo 2020 fue de S/ 1,103,976.00, en el periodo 2021 el importe disminuyó a S/ 757,538.00, en el periodo 2022 ascendió a S/ 1,272,631.00 y en el periodo 2023 descendió a S/ 640,495.00.

Tabla 12

Resultados

RESULTADOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Bellavista	-2,799,785	2,963,819	6,090,430	3,659,264	9,913,728
GSP Trujillo	1,952,679	20,661,299	18,870,771	11,165,970	52,650,719
Medicser	25,502,036	43,911,331	19,969,225	7,471,458	96,854,050
Miraflores	2,359,832	2,083,189	-1,690,832	6,140,824	8,893,013
Oncocenter	42,348,400	36,136,481	-1,430,849	21,977,584	99,031,616
R&R Patologos	-5,961,965	-11,472,252	-6,590,022	-10,765,333	-34,789,572
Servimédicos	567,136	753,644	1,393,873	286,851	3,001,504
Vallesur	6,681,925	1,731,568	-1,914,168	-4,512,708	1,986,617
TOTAL	**70,650,258**	**96,769,079**	**34,698,428**	**35,423,910**	**237,541,675**

En la tabla 12, se presentaron los importes de los resultados de las compañías que conformaron la Red Auna. En el periodo 2020, los resultados totales fueron S/ 70,650,258.00; en el periodo 2021, los resultados ascendieron a S/ 96,769,079.00; en el periodo 2022, los resultados fueron de S/ 34,698,428 y en el periodo 2023 ascendieron a S/ 35,423,910.00.

Tabla 13

Proporción entre los desmedros y los resultados de la Red Auna, Perú del 2020 al 2023

DESMEDROS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
TOTAL	1,103,976	757,538	1,272,631	640,495	3,774,640
RESULTADOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
TOTAL	70,650,258	96,769,079	34,698,428	35,423,910	237,541,675
Proporción	*1.6%*	*0.8%*	*3.7%*	*1.8%*	*1.6%*

En conclusión, según lo revisado, los desmedros generados en la red Auna Perú entre los años 2020 al 2023 tuvieron una incidencia poco significativa en los resultados.

5.2.1 Resultados Inferenciales

5.1.2.2. Hipótesis especifica 1

"Los desmedros por pérdida de calidad afectan significativamente los resultados de la red Auna, Perú".

Para la demostración de la hipótesis se utilizó la información de la tabla 2 y tabla 3 y se procedió a validar la normalidad de los datos.

Tabla 14

Prueba de normalidad Shapito Wilk

	Estadístico	***gl***	***P***
Resultados	,866	32	,001
Desmedros	,712	32	,000
a Corrección de significación de Lilliefors			

Se observó en la tabla 14 que en la prueba de normalidad Shapiro Wilk, los resultados de relación entre los desmedros por pérdida de calidad y los resultados tuvieron un valor p-valor = 0,001 < 0.05; se concluyó que los datos no provenían de una población normal. Por esta razón se optó por aplicar pruebas de correlación no paramétricas de coeficiente de correlación de rangos de Spearman.

Figura 7

Resultados

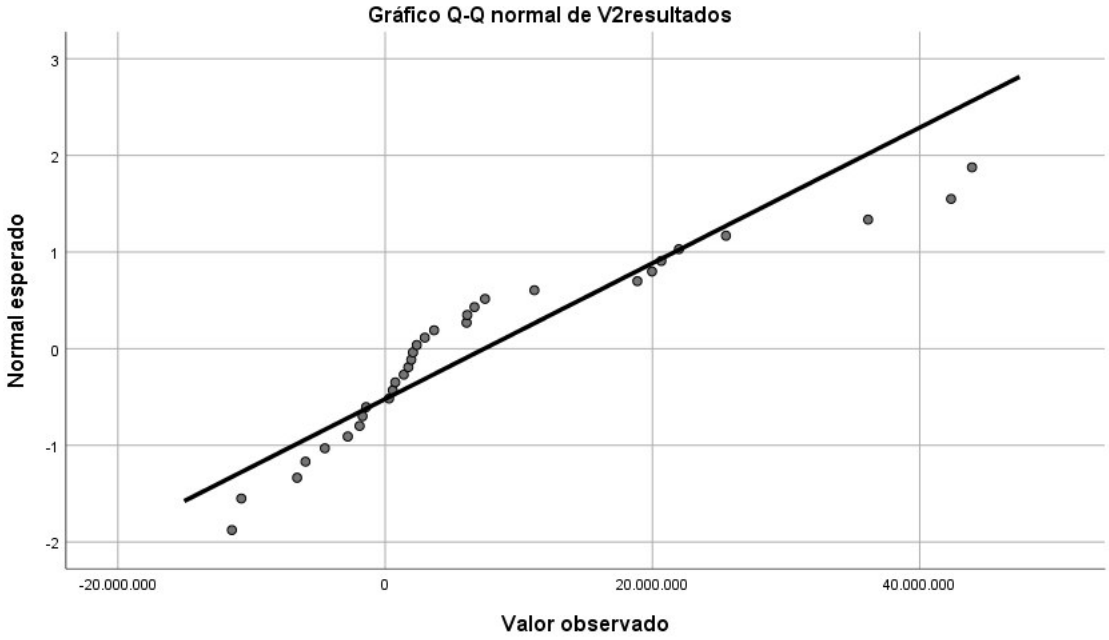
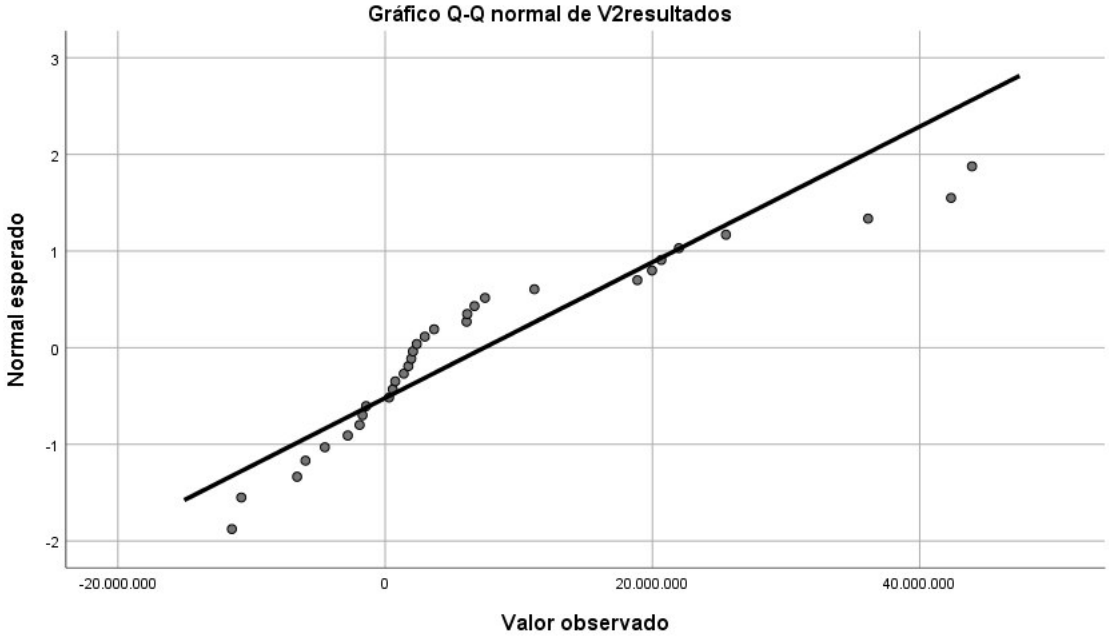


Figura 8

Desmedros por perdida de calidad



Hipótesis:

H0: Los desmedros por pérdida de calidad no afectan significativamente los resultados de la red Auna, Perú entre los periodos 2020 al 2023.

H1: Los desmedros por pérdida de calidad afectan significativamente los resultados de la red Auna, Perú entre los periodos 2020 al 2023.

Nivel de significancia:

α=0.01

Estadístico de prueba: *Análisis de correlación de Spearman*

Tabla 15

Correlación de Spearman de los desmedros y resultados de la Red Auna, Perú.

	P	p	N
Desmedros por pérdida de calidad – Resultados	,564**	0.001	32

Conclusión: Como p = 0.001 < 0.05; acepté la hipótesis alterna y rechacé la hipótesis nula, ya que existió una relación regular entre los desmedros por pérdida de calidad y los resultados de la Red Auna, Perú, siendo esta una relación directa.

5.1.2.1 Hipótesis especifica 2

El reconocimiento de los gastos de los desmedros afecta significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

Para la demostración de la hipótesis se utilizó la información de la tabla 10 y se procedió a validar la normalidad de los datos.

Tabla 16

Prueba de normalidad Shapito Wilk

	Estadístico	***gl***	***P***
DesmedroLIR	0.712	32	0.000
Resultados	0.866	32	0.001
a Corrección de significación de Lilliefors			

Se observó en la tabla 16 que en la prueba de normalidad Shapiro Wilk, los resultados de relación entre los desmedros por pérdida de calidad y los resultados tuvieron un valor p-valor = 0,001 < 0.05; se concluyó que los datos no provenían de una población normal. Por esta razón se optó por aplicar pruebas de correlación no paramétricas de coeficiente de correlación de rangos de Spearman.

Figura 9

Desmedros reconocidos como gasto según la Ley de Impuesto a la Rent

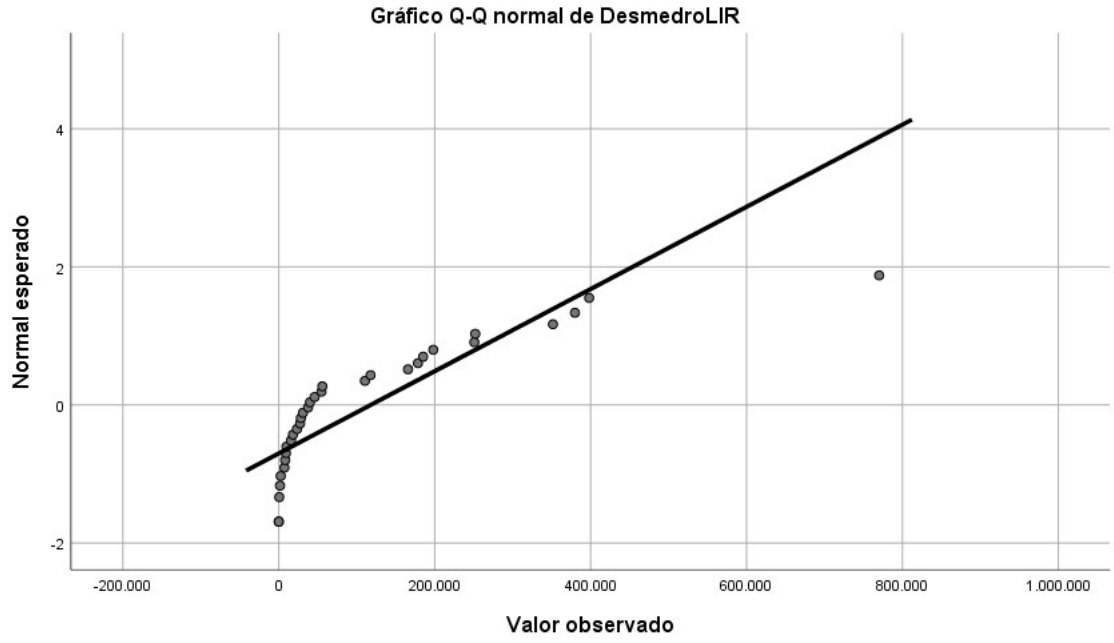
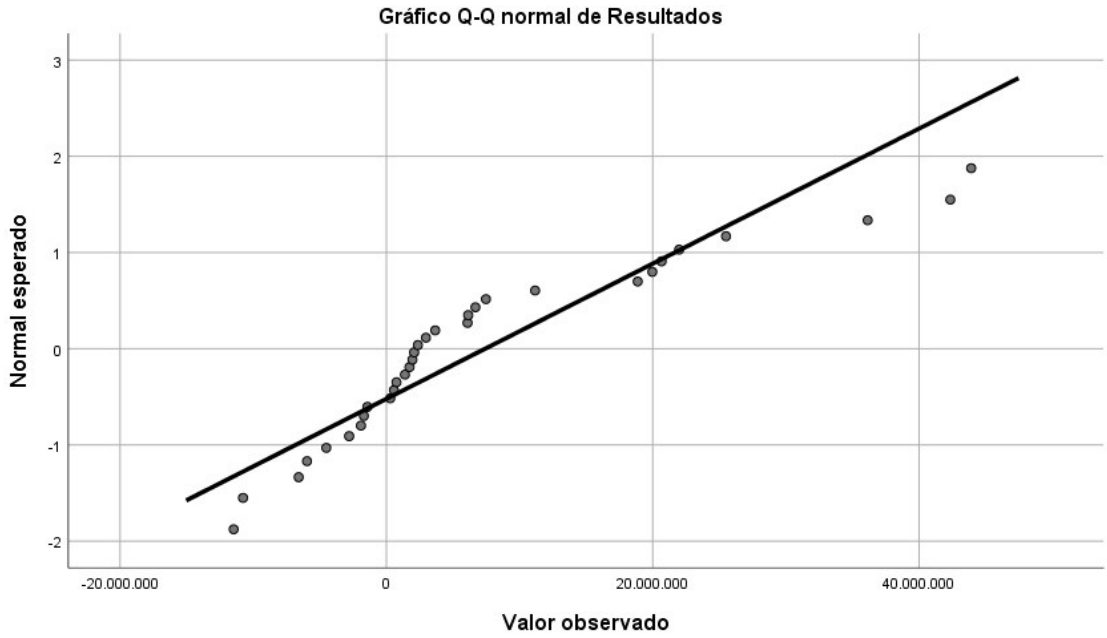


Figura 10

Resultados



Hipótesis:

H0: El reconocimiento de los gastos de los desmedros no afecta significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

H1: El reconocimiento de los gastos de los desmedros afecta significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

Nivel de significancia:

α=0.01

Estadístico de prueba:

Análisis de correlación de Spearman

Tabla 17

Correlación de Spearman de los desmedros reconocidos como gastos según la Ley de Impuesto a la Renta y resultados de la Red Auna, Perú.

	P	**p**	**N**
DesmedroLIR – Resultados	,564**	0.001	32

Conclusión: Como p = 0.001 < 0.05; acepté la hipótesis alterna y rechacé la hipótesis nula, ya que existió una relación regular entre los desmedros reconocidos como gasto según la Ley del Impuesto a la Renta y los resultados de la Red Auna, Perú, siendo esta una relación directa.

5.1.2.2 Hipótesis general

Los desmedros generados en la red Auna en Perú, tienen incidencia significativa en el resultado.

Para la demostración de la hipótesis general se utilizó la información de la tabla 11 y 12 y se validó la normalidad de los datos.

Tabla 18

Prueba de normalidad Shapito Wilk

	Estadístico	***gl***	***P***
Desmedros	0.7123133	32	1.335E-06
Resultados	0.865647	32	0.0009229
a Corrección de significación de Lilliefors			

Se observó en la tabla 18 que en la prueba de normalidad Shapiro Wilk, los resultados de relación entre los desmedros por pérdida de calidad y los resultados tuvieron

un valor p-valor = 0,001 < 0.05; se concluyó que los datos no provenían de una población normal. Por esta razón se optó por aplicar pruebas de correlación no paramétricas de coeficiente de correlación de rangos de Spearman.

Figura 11

Desmedros

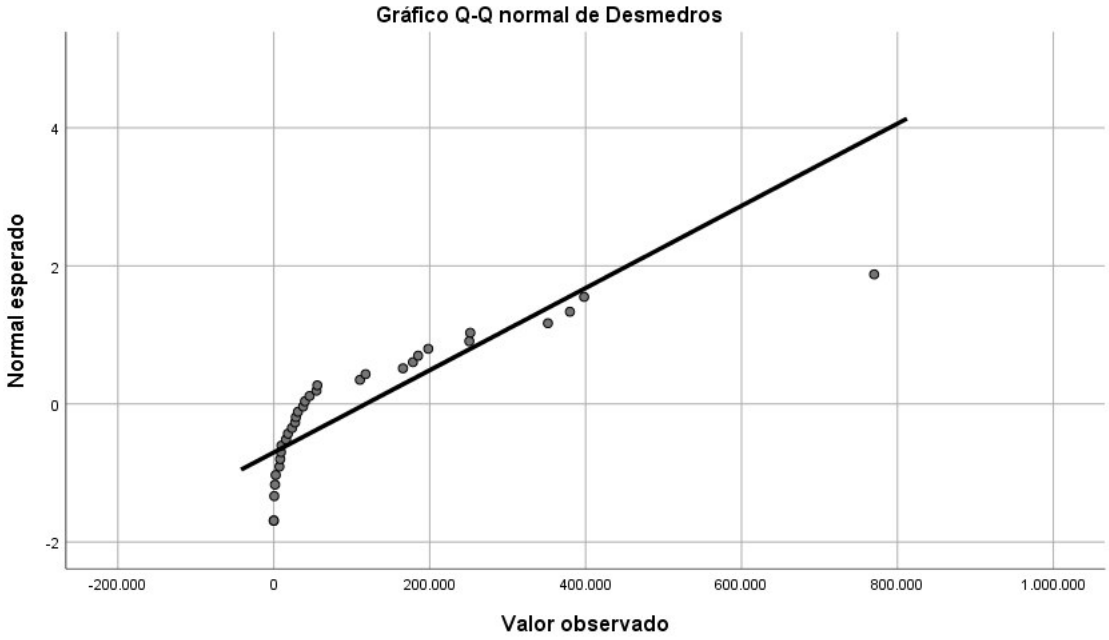
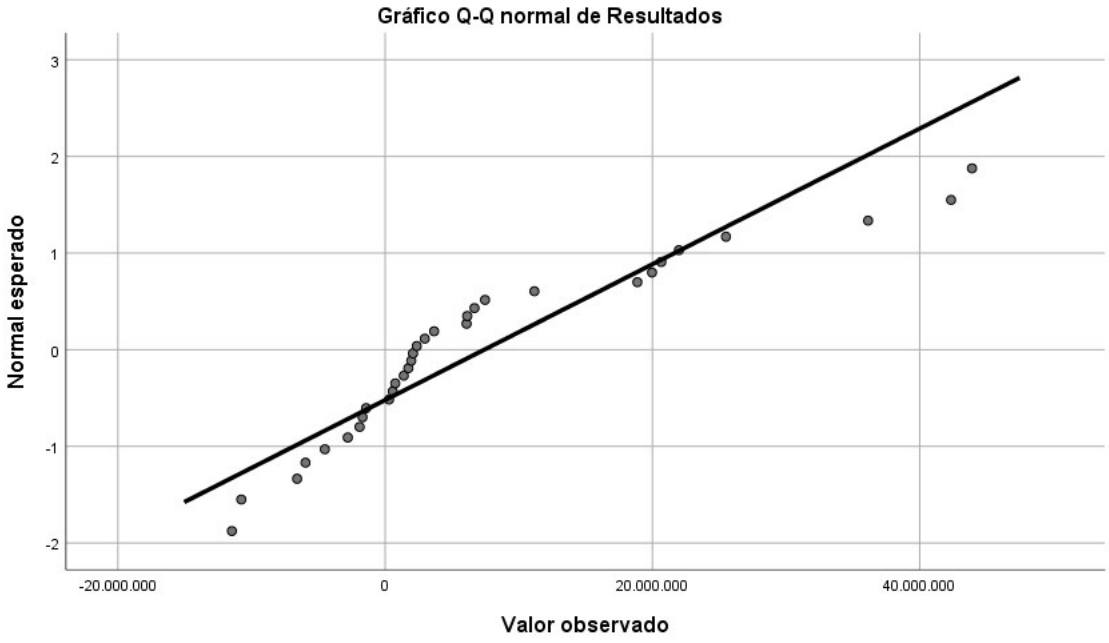


Figura 12

Resultados



Hipótesis:

H0: Los desmedros generados en la red Auna en Perú, no tienen incidencia significativa en el resultado.

H1: Los desmedros generados en la red Auna en Perú, tienen incidencia significativa en el resultado.

Nivel de significancia:

α=0.01

Estadístico de prueba:

Análisis de correlación de Spearman

Tabla 19

Correlación de Spearman de los desmedros y los resultados.

	P	p	N
DesmedroLIR - Resultados	,564**	0.001	32

Conclusión: Como p = 0.001 < 0.05; acepté la hipótesis alterna y rechacé la hipótesis nula, ya que existió una relación regular entre los desmedros y los resultados de la red Auna, Perú, siendo esta una relación directa regular.

5.3.1 Análisis de los Resultados

De acuerdo con lo revisado, la Red Auna, Perú, consideró como desmedro los productos médicos que se encontraron vencidos; por ello, mensualmente realizaron inventarios en todos sus almacenes y separaron estos productos para su futura destrucción. Una vez separados estos productos, fueron provisionados como gasto por desmedro por el área contable y, una vez cumplieron con el requisito de un examen

técnico y un testigo por parte de la Administración Tributaria para su destrucción, estos pudieron ser contabilizados como gastos deducibles al impuesto a la renta.

Aunque se consideró cierto que llevar a cabo el inventario benefició a la empresa al permitir un adecuado control y seguimiento de los productos con mayor demanda, también resultó esencial mantener un registro de los productos con fechas de vencimiento. Por lo tanto, la relevancia de realizar un inventario periódico influyó en múltiples cambios positivos dentro de la organización, con el objetivo de lograr una rentabilidad superior a la de períodos anteriores.

Los gastos por desmedro guardaron una relación directa con los resultados que logró tener la compañía; entre los periodos 2020 y 2023 se logró que la incidencia fuera poco significativa gracias a sus adecuadas políticas de inventarios y planeación de estos.

Con lo presentado anteriormente en los resultados descriptivos, se procedió a constatar el nivel de impacto que poseían los gastos por desmedros en los resultados netos de la compañía.

5.3.3.1. Hipótesis específica 1

Los desmedros por pérdida de calidad afectan significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

En la tabla 5, se pudo observar que el impacto de los desmedros por pérdida de calidad en los resultados netos fue poco significativo, llegando a oscilar entre el 1.6% y el 3.7% del total de estos.

Esta fue una visualización general de las compañías analizadas; sin embargo, al presentar un análisis más específico, en la compañía Vallesur los desmedros impactaron en un 32.5% los resultados netos.

Tabla 20

Comparativa del impacto de los desmedros sobre los resultados netos en la Clínica Vallesur

PÉRDIDAD DE CALIDAD					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Vallesur	165,745	178,499	198,123	55,771	598,138
RESULTADOS NETOS					
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**
Vallesur	4,843,328	1,138,887	-1,117,373	-3,023,380	1,841,462
PROPORCIÓN	*3.4%*	*15.7%*	*-17.7%*	*-1.8%*	*32.5%*

Fue por lo mencionado que no se pudo determinar que no existió un impacto entre los gastos por desmedros por pérdida de calidad y los resultados netos de las compañías, pese a que en su totalidad el impacto fue poco significativo; en el caso de la Clínica Vallesur, el impacto fue regular, abarcando un promedio total de 32.5%.

La clínica Vallesur fue inaugurada en el año 2013 en Arequipa, siendo una de las sedes más nuevas de la Red Auna en Perú. Al analizar sus importes de desmedros por pérdida de calidad se observó que estos tuvieron un mayor impacto entre los periodos 2021 y 2022, que se debió a las nuevas gestiones de inventarios producto de ampliar su red de especialidades, siendo una de ellas el servicio de emergencias médicas más modernos de Arequipa (Business Empresarial, 2022).

5.3.3.2. Hipótesis específica 2

El reconocimiento de los gastos de los desmedros afecta significativamente los resultados de la red Auna, Perú.

En esta sección se analizaron cómo los desmedros reconocidos como gasto afectaron los resultados de la red Auna, Perú, entre los periodos 2020 al 2023.

En la tabla 8 se pudo visualizar la diferencia entre los desmedros reconocidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera y los reconocidos como gastos deducibles según la Ley del impuesto a la Renta; se detectó una diferencia total del 19.6% entre estos.

Las mayores diferencias de reconocimiento de gastos se dieron en las compañías GSP Trujillo y Vallesur, con una diferencia proporcional de 46% y 47% entre los gastos por desmedros reconocidos según las Normas Internacionales de Información Financiera y la Ley del impuesto a la Renta.

La diferencia temporal entre lo provisionado como gasto por desmedro y lo destruido según los requisitos de la Administración tributaria no fue muy significativa si se visualizó en la totalidad de las sociedades analizadas; sin embargo, al realizar una revisión más minuciosa se estableció que llegó a tener una incidencia regular en las clínicas GSP Trujillo y Vallesur.

Contrastando la hipótesis planteada, se estableció que, según las tablas 9 y 10, se podía establecer que existió incidencia del reconocimiento de gastos de los desmedros y los resultados netos de la red Auna, Perú.

La mayor incidencia se pudo visualizar nuevamente en la clínica Vallesur, cuyos gastos de desmedros tributariamente deducibles equivalieron a un 17% de los resultados netos obtenidos entre los años 2020 y 2023.

5.3.3.3. Hipótesis general

Los desmedros generados en la red Auna en Perú, tienen incidencia significativa en el resultado.

La hipótesis general planteada sobre la incidencia significativa de los desmedros generados en la red Auna en Perú en los resultados se cumplió de manera parcial. El

análisis general de los desmedros por pérdida de calidad reveló que, aunque hubo fluctuaciones en los importes a lo largo de los años, el impacto en los resultados netos fue relativamente bajo. En 2020, el importe total de los desmedros alcanzó S/ 1,103,976.00, pero en 2021 disminuyó a S/ 757,538.00. Posteriormente, en 2022, ascendió a S/ 1,272,631.00, para volver a descender a S/ 640,495.00 en 2023. Estos desmedros oscilaron en comparación con los resultados totales de la red Auna, que fueron S/ 70,650,258.00 en 2020, subieron a S/ 96,769,079.00 en 2021, pero cayeron drásticamente a S/ 34,698,428 en 2022 y apenas aumentaron a S/ 35,423,910.00 en 2023.

Este contexto permitió concluir que los desmedros generados en la red Auna entre 2020 y 2023 tuvieron una incidencia poco significativa en los resultados generales. Sin embargo, se observó que en la Clínica Vallesur, los desmedros representaron un 32.5% de los resultados netos, lo que sugiere que en ciertos casos específicos los desmedros sí tenían un impacto relevante. Por lo tanto, aunque la hipótesis tenía validez en contextos particulares dentro de la red, no se podía generalizar su efecto en todas las compañías analizadas. En resumen, los desmedros presentaron un impacto moderado en términos generales.

VI. DISCUSIÓN

6.1. Aporte de la investigación

En el contexto de la investigación sobre la incidencia de los desmedros de mercadería en los resultados financieros de las empresas analizadas de la Red Auna, Perú en los periodos del 2020 al 2023, se ha encontrado que, aunque los resultados generales sugieren que la incidencia de estos desmedros es relativamente baja, un análisis más detallado a nivel individual de las compañías revela un panorama más complejo.

A través de un enfoque cuantitativo y de tipo básico, se recopilaron y analizaron datos las múltiples compañías que conforman la Red Auna, Perú. Los hallazgos indican que, en promedio, los desmedros representan una fracción mínima del total de resultados. Sin embargo, al desglosar los datos por empresa, se observó que algunas presentan tasas de desmedro significativamente más altas, lo que implica una incidencia más considerable en sus resultados financieros.

Este fenómeno sugiere que, si bien el promedio puede ocultar la realidad de algunas organizaciones, es crucial considerar cada caso de manera individual para entender verdaderamente cómo los desmedros afectan la rentabilidad. Las empresas que experimentan altos niveles de desmedro no solo ven disminuidos sus ingresos, sino que también pueden enfrentar costos adicionales en la gestión de inventarios y en la optimización de procesos. Por lo tanto, es fundamental que las compañías realicen un análisis exhaustivo de sus propias cifras de desmedro para implementar estrategias efectivas que mitiguen su impacto en los resultados financieros.

En conclusión, aunque la incidencia general de los desmedros puede parecer menor, es esencial prestar atención a las variaciones individuales para desarrollar enfoques más específicos y dirigidos que ayuden a mejorar la rentabilidad y sostenibilidad de cada empresa.

Este estudio resalta la necesidad de que las compañías implementen mecanismos de seguimiento y control más rigurosos, así como estrategias personalizadas para gestionar sus desmedros. Un enfoque más detallado permitirá a las empresas abordar sus particularidades y optimizar su rendimiento financiero, lo que puede resultar en una mejora sustancial en sus resultados a largo plazo.

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

La investigación sobre la Red Auna, Perú, muestra cómo los desmedros en los inventarios impactan en los resultados de la organización, resaltando la importancia de un control adecuado y una gestión eficiente. En este sentido, se pueden establecer comparaciones significativas con los estudios previos de Rivera (2022) y Corrales & Huamanguillas (2019). Rivera evidencia deficiencias en el manejo de inventarios, donde la falta de controles y reportes precisos de productos deteriorados resulta en pérdidas monetarias tangibles e intangibles, afectando la toma de decisiones. Esta situación contrasta con los resultados de la Red Auna, que, a pesar de los desafíos inherentes, muestra un buen manejo en sus políticas de inventarios, lo que contribuye a una mejor información para la toma de decisiones estratégicas.

Por su parte, el estudio de Corrales & Huamanguillas (2019) destaca que un control eficiente de inventarios es crucial para lograr resultados netos óptimos. En la Red Auna, se realizan inventarios periódicos que han permitido un mejor seguimiento y en consecuencia los desmedros solo impactan de forma poco significativa en los resultados, con excepción de la clínica Vallesur, donde se registran efectos más significativos. Esto indica que, al igual que en el estudio mencionado, la implementación de controles adecuados puede facilitar la minimización de costos y mejorar la rentabilidad.

En cuanto a la variable de desmedros, la investigación de Gonzáles (2021) proporciona un marco relevante al afirmar que las mermas y desmedros tienen una

incidencia considerable en el Impuesto a la Renta y en los resultados netos de las pequeñas empresas. En la Red Auna, los gastos por desmedros han mostrado una incidencia baja en general, pero se ha notado un impacto mayor en la clínica Vallesur, lo que sugiere que la correcta contabilización de estos gastos podría ser un factor determinante en la rentabilidad. Asimismo, el estudio de Barrantes & Castillo (2023) destaca que el adecuado costeo y control de los desmedros es crucial para evitar pérdidas financieras en las MYPE agroexportadoras. En este sentido, Auna ya implementa capacitaciones en estas áreas, lo que contribuye a optimizar la gestión de inventarios y mejorar los resultados netos.

En resumen, los resultados de la Red Auna se alinean con las conclusiones de los estudios previos, subrayando que tanto el control de inventarios como el manejo de desmedros son elementos clave que afectan la rentabilidad. Las deficiencias observadas en otros contextos reflejan la importancia de una gestión sólida y documentada para optimizar los resultados financieros y la toma de decisiones en la empresa.

6.3. Validación de la teoría referente

La validación de la Teoría de Gestión de Sistemas en relación con la variable "desmedros" permite entender cómo estas pérdidas afectan la operativa de una organización. Esta teoría, formulada por Ludwig von Bertalanffy, resalta la importancia de un enfoque holístico, donde los desmedros se interpretan como una manifestación de la entropía organizacional, que se refiere a la tendencia de las empresas a volverse desorganizadas y caóticas con el tiempo. Para contrarrestar esta tendencia, es crucial que las organizaciones implementen estrategias que optimicen sus procesos internos, fomenten la comunicación y aseguren la adaptación continua. Así, los principios de retroalimentación y homeostasis de la teoría se convierten en herramientas clave para abordar los desmedros y mantener el equilibrio del sistema.

Por otro lado, la Teoría de Maximización de la Eficiencia de la Gestión, propuesta por Fierro, se centra en mejorar la rentabilidad y productividad mediante un análisis riguroso de costos y beneficios, lo que se relaciona directamente con la variable "resultados". Esta teoría permite a las organizaciones establecer metas claras y desarrollar estrategias que optimicen tanto los ingresos como la gestión de costos. Al definir métricas precisas y promover la mejora continua, se fomenta un entorno que impulsa el desempeño organizacional.

En conclusión, ambas teorías ofrecieron herramientas conceptuales para comprender mejor la incidencia de los desmedros en Auna y sugieren que, aunque la magnitud del impacto varía, su análisis puede llevar a mejoras significativas en la gestión y la eficiencia de la red.

6.4. Limitaciones del estudio

Una de las principales limitaciones de este estudio es la restricción en el tiempo disponible para el análisis de los datos, lo que ha dificultado una exploración más profunda de la información recopilada. La data analizada abarca varios años y proviene de ocho compañías diferentes, lo que introduce desafíos en la comparación y en la interpretación de los resultados. Esta diversidad en las fuentes de datos puede generar variabilidad, complicando la identificación de tendencias claras y la generalización de los hallazgos.

6.5. Agenda futura de la investigación

Para la agenda futura de investigación, se sugiere explorar un nuevo enfoque centrado en el análisis de las mermas dentro de las clínicas de la red. Este estudio podría examinar las causas y efectos de las mermas en la gestión de recursos y su relación directa con la rentabilidad, identificando patrones que permitan establecer mejores prácticas para su control. Además, sería valioso investigar cómo las mermas afectan la satisfacción del

paciente y la calidad del servicio, proponiendo estrategias para minimizar estas pérdidas y mejorar la eficiencia operativa. También se podría analizar la efectividad de las políticas actuales de manejo de inventarios y su correlación con las tasas de merma, así como desarrollar un marco para la implementación de tecnologías que ayuden a monitorear y reducir estas pérdidas. Esta nueva línea de investigación enriquecería la comprensión de los desmedros y ofrecería un enfoque integral para optimizar la gestión financiera y operativa de la red.

CONCLUSIONES

1. La investigación concluye que la incidencia de los desmedros en los resultados financieros de la Red Auna es, en términos generales, poco significativa. Sin embargo, al desglosar los datos por clínica, se identifica que la clínica Vallesur presenta un impacto considerable, alcanzando hasta un 32.5% en ciertos períodos. Este hallazgo sugiere que, aunque el panorama general es favorable, es fundamental realizar un análisis más detallado en cada entidad para entender las variaciones en la rentabilidad.

2. En relación con los desmedros por pérdida de calidad, aunque su impacto en los resultados netos es limitado, oscilando entre el 1.6% y el 3.7%, el caso de la clínica Vallesur resalta una mayor vulnerabilidad a estas pérdidas. Este resultado pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los controles de calidad y la gestión de inventarios, especialmente en aquellas clínicas que muestran una tendencia más preocupante.

3. Al analizar el reconocimiento de los gastos por desmedros, se observa que, bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, su impacto en los resultados de la Red Auna es relativamente bajo. Sin embargo, las diferencias significativas en el reconocimiento de estos gastos según la Ley del Impuesto a la Renta, especialmente en clínicas como GSP Trujillo y Vallesur, evidencian la necesidad de mejorar los procedimientos de destrucción y la contabilización de los gastos para una gestión más eficiente.

4. Finalmente, la investigación resalta la importancia de una gestión eficaz de los inventarios, ya que, aunque la incidencia de los desmedros sea baja en términos generales, un manejo adecuado puede contribuir a minimizar las pérdidas. Implementar políticas de control más rigurosas se presenta como una oportunidad para mejorar la rentabilidad de las clínicas, en especial aquellas con un impacto regular en sus resultados, sugiriendo así

un camino claro hacia la optimización de las prácticas operativas y financieras dentro de la Red Auna.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la Red Auna realice análisis financieros más detallados por clínica para identificar y abordar las variaciones en la rentabilidad. Este enfoque permitirá a la dirección desarrollar estrategias específicas que mejoren el rendimiento financiero de aquellas entidades que presentan una mayor incidencia de desmedros.

2. Es recomendable implementar programas de capacitación y mejorar los procesos de control de calidad en las clínicas que han mostrado una mayor vulnerabilidad a las pérdidas por calidad. De esta manera, se podrían reducir significativamente los desmedros y mejorar la eficiencia operativa.

3. Se sugiere a la Red Auna revisar y actualizar sus procedimientos de reconocimiento y destrucción de desmedros, alineándolos con las Normas Internacionales de Información Financiera y la Ley del Impuesto a la Renta. Esta revisión puede ayudar a optimizar la gestión de los gastos y mejorar la transparencia en los estados financieros.

4. Se recomienda que la Red Auna continúe fortaleciendo sus políticas de gestión de inventarios mediante la incorporación de tecnologías avanzadas de monitoreo y análisis de datos. La implementación de sistemas de gestión automatizados puede mejorar aún más la visibilidad y el control sobre los productos con fechas de vencimiento, permitiendo una respuesta más ágil ante posibles desmedros y optimizando así la rentabilidad de las clínicas dentro de la red Auna, Perú.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

(SUNAT), S. N. (Agosto de 2023). *Consulta institucional sobre el sentido y alcance de las normas tributarias.* Obtenido de INFORME N.º 000095-2023-SUNAT/7T0000.

Actualidad Empresarial. (12 de 05 de 2023). *Mermas y desmedros tratamiento contable y tributario*. Obtenido de https://www.google.com/search?q=plan+de+marketing+por+facebook+para+una+clinica+dental&sca_esv=f5d76052eac9eedd&sca_upv=1&rlz=1C1YTUH_esPE1018PE1020&sxsrf=ADLYWIKgd5Nj2qnr6mOcovJX4QyAMbl6PA:1722095976136&ei=aBmlZouICNfD5OUPrtLByAU&start=10&sa=N&sstk=Aagrs

Alva Matteucci, M. (2012). *Cierre Contable y Tributario 2012 – Gastos deducibles y reparos triutarios.* Lima: Instituto Pacifico SAC.

Aquiño Perales, L., & Mamani Yaringaño, D. S. (2019). Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017. *(Tesis de pregrado de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas)*. Lima, Perú. Obtenido de http://hdl.handle.net/10757/625697

Arnold Cathalifaud, M., & Osorio, F. (1998). Introducción a los Conceptos Básicos de la Teoría General de Sistemas. *Cinta de Moebio, (3)*.

Arzubialdes, L. D. (2022). Desmedros en los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la botica Megafamar, Chiclayo 2020. *(Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan)*. Pimentel, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12802/10451

Barrantes Flores, K. G., & Castillo Gomez, P. D. (2023). Desmedros sufridos en el exterior no acreditados, de productos perecibles y su impacto en el impuesto a la Renta de las MYPES agroexportadoras en San Isidro, 2020. *(Tesis de Pregrado de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas)*. Lima, Perú. Obtenido de http://hdl.handle.net/10757/668301

Bertalanffy, L. V. (1989). Teoría general de los sistemas. Obtenido de https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf

Business Empresarial. (2022). *Business Empresarial*. Obtenido de Clínicas Auna sede Vallesur inaugura el servicio de emergencias más moderno de Arequipa: https://www.businessempresarial.com.pe/clinicas-auna-sede-vallesur-inaugura-el-servicio-de-emergencias-mas-moderno-de-arequipa/

Cobeñas Chiroque, G. A., & Villacrez Huaracha, J. J. (2023). Desvalorización de Existencias y su Efecto en los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora 004 de Marina de Guerra del Perú, año 2023. *(Tesis de pregrado de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas)*. Lima, Perú. Obtenido de http://hdl.handle.net/10757/671125

Corrales Huahuala, D. M., & Huamanguillas Azorsa, S. (2019). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018. *(Trabajo de investigación de la Universidad Tecnológica del Perú)*. Arequipa, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12867/1802

Fierro Suarez, B. S. (2023). Obtenido de https://medium.com/@stiven.sf2912/teor%C3%ADa-rtc-maximizando-la-

eficiencia-organizacional-a-trav%C3%A9s-de-un-enfoque-te%C3%B3rico-y-matem%C3%A1tico-67f0c6f5f45e

Fundación MAPFRE. (2023). Obtenido de https://www.fundacionmapfre.org/publicaciones/diccionario-mapfre-seguros/resultado-financiero/

GONZÁLEZ LOZADA, E. I. (2021). Efecto de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero en la ciudad de Jaén, región Cajamarca, 2020. *(Tesis de maestría de la Universidad Nacional de Cajamarca)*. Cajamarca, Perú. Obtenido de http://hdl.handle.net/20.500.14074/4623

Grijalvo, M., & Prida, B. (2005). Enfoque sociotécnico de la organización del trabajo y su influencia en la calidad. *IX Congreso de Ingeniería de Organización*.

Hernández Sampieri , R., Fernández-Collado, C., & Baptista Lucio. (2014). Metodologia de la investigación (6ta. ed.). *Metodologia de la investigación (6ta. ed.)*. México D.F. Obtenido de https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf

Hernández Sampieri , R., Fernández-Collado, C., & Baptista Lucio. (2014). Metodologia de la investigación (6ta. ed.). *Metodologia de la investigación (6ta. ed.)*. México D.F.

International Accounting Standards Board. (2023). NIC 2 - Inventarios.

Jiménez Barreto, A. D., & Rivera Capcha, E. (2019). Mermas y Desmedros- Impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de

impresión) en la Zona Este y Lima, 2017. *(Tesis de pregado de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas)*. Lima, Perú. Obtenido de http://hdl.handle.net/10757/625958

Katz, D., & Kahn, R. (1966). The Social Psychology of Organizations. New York.

Ley de Impuesto a la Renta. (2020). Ley de Impuesto a la Renta. Perú.

Ley del Impuesto General a las Ventas. (2023). Ley del Impuesto General a las Ventas. Perú.

Mamani Mamani, V., & Santos Aldana, L. L. (2019). NIC 12 - Impuesto a las ganancias y su impacto Financiero y Tributario de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis 2018. *(Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas)*. Lima, Perú. Obtenido de http://hdl.handle.net/10757/651662

Mares Ruiz, C., & Casanova-Regis Albi, R. (2017). El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: Principales problemas y propuestas de solución. *(Tesis de posgrado de la Universidad de Lima)*. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12724/9536

Mauricio Medina, O. C. (2023). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de una empresa de repuestos de Trujillo, 2020. *(Tesis de pregrado de la Universidad Privada del Norte)*. Trujillo, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/11537/36025

Mayorga Sánchez, J. Z., Suárez Balaguera, L. E., & Alba Suárez, M. A. (2018). Ejemplos de reconocimiento y medición de las provisiones y contingencias para las PYMES

en Colombia. *Gaceta Empresarial*, 24. Obtenido de https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2018/gaceta90.pdf

Mendoza Baque, M., & Marchan Palma, Y. (2023). Costo de adquisición de clientes para evaluar las estrategias de fidelización del comercial "Fruticas" del cantón Jipijapa. *POLO DEL CONOCIMIENTO*.

Ñaupas Paitán , H. (2014). *Metodología de la investigación.* Ediciones de la U - 4ta edición.

Omnia Solution S.A.C. (2023). *Un compromiso del país para impulsar la industria.* Obtenido de https://omniasolution.com/2023/03/28/2023-un-compromiso-del-pais-para-impulsar-la-industria-nacional-farmaceutica/

Pampa Flores, J. S., & Falla Rodriguez, J. J. (2022). El control de inventarios y influencia en los estados financieros de la empresa Maveri Manufacturas - Ventas SRL del distrito de ATE Vitarte del año 2020. *(Tesis de pregrado de la Universidad Autónoma del Perú)*. Lima, Perú. Obtenido de https://orcid.org/0000-0002-6211-4316

Real Academia Española. (2023). Diccionario de la lengua española. Obtenido de https://dle.rae.es/desmedro

Rincón Gómez, J. P. (2019). Gestión del capital de trabajo y rentabilidad. Evidencia empírica. *Tesis de maestría*. Bogotá,, Colombia. Obtenido de https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/78112

SANTANDER. (04 de Abril de 2022). *¿Qué son las deducciones fiscales y cómo podemos obtenerlas?* Obtenido de https://www.santander.com/es/stories/que-son-las-deducciones-fiscales-y-como-podemos-obtenerlas

Serrano Quispe, J. M. (2019). El Reconocimiento de la Merma y Desmedro en el Impuesto a la Renta de la Empresa AGROFRUIT S.A. *(Tesis de pregrado)*. Lima, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12867/3980

Silva Herrera, K. R., & Tapia Cruz, C. G. (2018). Incidencia de la desvalorización de las existencias en la situación financiera y en los resultados de la empresa SILCOMPUTER SRL, 2017. *(Tesis de pregrado de la Universidad Teconológica del Perú)*. Arequipa, Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12867/1540

Smith Rojas, S. (2023). Inventario de las sociedades farmacéuticas para mantener la rentabilidad en Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*.

Villanueva Gutiérrez, W. (2013). El principio de causalidad y el concepto de gasto necesario. *THEMIS 64*.

Villavicencio Carpio, G. I. (2020). Control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferriplast, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas año 2018. *(Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península De Santa Elena)*. La Libertad, Ecuador. Obtenido de https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5292

Zuta Cuentas, P. S. (2021). Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros. *Tributación*.

ANEXO 1

Matriz de consistencia

Incidencia de los desmedros en la determinación del resultado de la red AUNA, Perú del 2020 AL 2023

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			METODOLOGIA
Problema general:	**Objetivo general:**	**Hipótesis General:**	**V. Independiente: DESMEDROS**			**DISEÑO DE INVESTIGACION: No experimental - Transversal**
Cuál es la incidencia de los desmedros en la determinación del resultado de la red Auna, Perú; en los periodos 2020 al 2023	Determinar la incidencia de los desmedros en el resultado de la red Auna.	Los desmedros generados en la red Auna en Perú, tienen incidencia significativa del resultado.	**Dimensiones**		**Ítems /**	
Problemas específicos:	**Objetivos específicos:**	**Hipótesis Específica:**	Pérdidas de Calidad	Deterioro	Importe de productos deteriorados	**METODO DE INVESTIGACION: Cuantitativo**
Cuál es la incidencia de los desmedros por perdida de calidad en la determinación del resultado de la red Auna, Perú	Determinar la incidencia de los desmedros por perdida de calidad en el resultado de la red Auna, Perú.	Los desmedros por pérdida de calidad afectan significativamente los resultados de la red Auna, Perú.		Vencimiento	Importe de Productos vencidos	**TIPO DE INVESTIGACION: Básica**
			Reconocimiento como Gasto	De acuerdo con NIIF	Importes reconocidos como gasto según NIC 2	
				De acuerdo con la LIR	Importes reconocidos como gasto según LIR	**Población**
						Estados financieros, documentos tributarios y reportes de desmedro de la red Auna, Perú
			V. Dependiente: RESULTADO			**Muestra**
Cuál es la incidencia del reconocimiento de gastos de los desmedros en la determinación del resultado de la red Auna, Perú	Determinar la incidencia del reconocimiento de gastos de los desmedros en el resultado de la red Auna, Perú.	El reconocimiento de los gastos de los desmedros afecta significativamente los resultados de la red Auna, Perú.	**Dimensiones**		**Indicadores**	Estados financieros, documentos tributarios y reportes de desmedro de la red Auna, Perú; de los años 2020 al 2023.
			Resultados	Resultados Netos	Utilidad bajo NIIF	Técnica: Revisión Documentaria
					Utilidad Neta	Instrumento: Reportes de desmedros, estados financieros y reportes tributarios.