



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**Análisis del efecto del desmedro de existencias sobre la rentabilidad de
las empresas comerciales de la Provincia de Huaura 2024**

Tesis
Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora
Alexia del Rosario Bazo Rea

Asesor
Dr. Cpcc. Fredy Javier Huachua Huaranca



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

Dr. CPCC Huachua Huaranca, Fredy Javier
Docente
DNU 396

Huacho – Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

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

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha
27/01/2020)




FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Bazo Rea Alexia del Rosario	74962567	15/04/2026
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Cpcc. Huachua Huaranca Fredy Javier	15609670	https://orcid.org/0000-0002-2777-3287
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
M(o). Echegaray Romero Héctor Orlando	15607816	https://orcid.org/0000-0002-9198-9058
Dr. Cherres Juárez Luis Enrique	15595946	https://orcid.org/0000-0003-3597-5812
M(o). Mauricio Valladares José Eduardo	06118452	https://orcid.org/0009-0001-9443-5907

ALEXIA DEL ROSARIO BAZO REA 2026-018157

Análisis del efecto del desmedro de existencias sobre la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de H...

-  Unidad de Investigación FCECYF-Pregrado 2026
-  UNIDAD DE INVESTIGACION DE LA FCECYF-2026
-  Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::1:3497618373

Fecha de entrega

4 mar 2026, 11:51 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

4 mar 2026, 2:40 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

Tesis_Final_Alexia_Bazo.docx

Tamaño del archivo

253.2 KB

84 páginas

18.414 palabras

98.680 caracteres

19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 6%  Publicaciones
- 14%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Primero dedico esta tesis a Dios, por darme una familia hermosa que siempre estuvo apoyándome a cumplir mis metas.

Además, quiero agradecer a mis padres, que desde que tengo uso de razón han estado a mi lado para guiarme y apoyarme a superar cualquier obstáculo. A mi querida familia, por todo su apoyo y sacrificio, les dedico esta tesis con gratitud por todos sus esfuerzos.

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a mi alma mater, la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, por brindarme una infraestructura óptima para poder recibir los conocimientos y poder desarrollar habilidades que me ayudaran a desenvolverme en el mercado laboral. También, quiero agradecer a los docentes desde mi primer ciclo que me han inculcado las bases para poder desarrollarme académicamente y a mis profesores de último ciclo por sus consejos y experiencias laborales.

También, quiero agradecer a mi asesor de tesis, por darme su apoyo y su guía, para poder así desarrollar y terminar la tesis.

Por último, quiero agradecer a mi familia, por el esfuerzo y sacrificio que han realizado al brindarme estudios superiores y enseñarme valores que me van a ayudar a ser un buen profesional con ética.

ÍNDICE

DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTO	6
ÍNDICE	7
ÍNDICE DE TABLAS	9
ÍNDICE DE FIGURAS	10
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1. Descripción de la realidad problemática	15
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema general	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Objetivos de la investigación	16
1.3.1. Objetivo general	16
1.3.2. Objetivos específicos	16
1.4. Justificación de la investigación	17
1.5. Delimitación del estudio	18
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes de la investigación	20
2.1.1. Investigaciones internacionales	20
2.1.2. Investigaciones nacionales	22
2.2. Bases teóricas	24
2.3. Bases filosóficas	27
2.4. Definición de términos básicos	29
2.5. Hipótesis de la investigación	33
2.5.1. Hipótesis general	33
2.5.2. Hipótesis específicas	33
2.6. Operacionalización de las variables	35
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	36
3.1. Diseño metodológico	36
3.2. Población y muestra	38

3.2.1. Población	38
3.2.2. Muestra.....	38
3.3. Técnicas de recolección de datos	40
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información	41
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	44
4.1. Análisis de resultados	44
4.2. Contratación de hipótesis	60
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....	65
5.1. Discusión de resultados	65
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
6.1. Conclusiones.....	67
6.2. Recomendaciones.....	68
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS	70
7.1. Fuentes documentales	70
7.2. Fuentes bibliográficas	71
7.3. Fuentes hemerográficas	73
7.4. Fuentes electrónicas.....	73
ANEXOS	74
CUESTIONARIO.....	75
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables	35
Tabla 2: Distribución de los niveles del desmedro de existencias.	44
Tabla 3: Distribución de los niveles de rentabilidad Empresarial.	45
Tabla 4: Distribución cruzada de los niveles del desmedro de existencias y la rentabilidad empresarial.	46
Tabla 5: Distribución del nivel del registro contable del desmedro.	47
Tabla 6: Distribución del nivel rentabilidad económica.....	48
Tabla 7: Distribución cruzada de los niveles de registro contable del desmedro, y la rentabilidad económica.....	49
Tabla 8: Distribución de los niveles de Tratamiento tributario del desmedro.....	50
Tabla 9: Distribución de los niveles de Rentabilidad Financiera.	51
Tabla 10: Distribución cruzada de los niveles de Tratamiento tributario del desmedro y rentabilidad financiera.	52
Tabla 11: Distribución de los niveles de Gestión y control del desmedro.	53
Tabla 12: Distribución de los niveles de la Rentabilidad Operativa.	54
Tabla 13: Distribución cruzada de los niveles de Gestión y control del desmedro, y la Rentabilidad Operativa.	55
Tabla 14: Distribución de los niveles en la aplicación de Políticas de Inventarios....	56
Tabla 15: Distribución de los niveles en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).	58
Tabla 16: Distribución cruzada de los niveles en la aplicación de Políticas de Inventarios y en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).	59
Tabla 17: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Desmedro de existencias y Rentabilidad de las empresas.	60
Tabla 18: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Registro contable del desmedro y la Rentabilidad económica.....	61
Tabla 19: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Tratamiento tributario del desmedro y la Rentabilidad Financiera.....	62
Tabla 20: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Gestión y control del desmedro y con Rentabilidad operativa.	63
Tabla 21: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Políticas de Inventarios y la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Distribución porcentual de los niveles del desmedro de existencias.	44
Figura 2: Distribución porcentual de los niveles de rentabilidad empresarial.	45
Figura 3: Distribución porcentual del nivel del registro contable del desmedro.	47
Figura 4: Distribución porcentual del nivel del registro contable del desmedro.	48
Figura 5: Distribución porcentual de los niveles de Tratamiento tributario del desmedro.	50
Figura 6: Distribución porcentual de los niveles de Rentabilidad Financiera.	51
Figura 7: Distribución porcentual de los niveles de Gestión y control del desmedro.	53
Figura 8: Distribución porcentual de los niveles de Rentabilidad Operativa.	54
Figura 9: Distribución porcentual de los niveles en la aplicación de Políticas de Inventarios.	57
Figura 10: Distribución porcentual de los niveles en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).	58

RESUMEN

El presente trabajo estuvo dirigido a analizar el efecto del desmedro de existencias sobre la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, para el año 2024.

El desmedro es el resultado del deterioro, del vencimiento y de la obsolescencia de las mercaderías y fue considerado un hecho importante para las empresas comerciales porque influía directamente en el costo de ventas, en la operativa de la empresa y en los resultados de la operación. Muchas organizaciones tienen problemas en la puntualidad del desmedro, en el registro de la documentación de destino y en la buena aplicación de la NIC 2 y de la normativa tributaria de la SUNAT, lo que puede hacer que se produzcan pérdidas económicas y contingencias tributarias.

La investigación utilizó el enfoque cuantitativo, de tipo aplicado y un diseño no experimental, transversal y correlacional. La muestra consta de 132 empresas comerciales seleccionadas mediante muestreo probabilístico. Se utilizó como instrumento de recolección de datos cuestionarios estructurados y fichas de revisión documental, permitiendo testar y evaluar la gestión del desmedro como los indicadores de la rentabilidad económica, financiera y operativa. Los resultados obtenidos han determinado que hay una relación significativa entre el desmedro de existencias y la rentabilidad empresarial. Cuanto más ineficaz sea la gestión del inventario mayor será el costo afectando la operativa financiera. En conclusión, la buena aplicación de los procedimientos contables, tributarios y de control interno es fundamental para que pueda reducirse el efecto del desmedro y conseguir incrementar la rentabilidad de las empresas comerciales.

Palabras clave: Desmedro de existencias, rentabilidad empresarial, NIC 2, control de inventarios, SUNAT.

ABSTRACT

This study aimed to analyze the effect of inventory write-offs on the profitability of commercial companies in the province of Huaura during the year 2024. Inventory write-offs result from the deterioration, expiration, and obsolescence of goods and were considered a significant issue for commercial companies because they directly affected the cost of sales, business operations, and operating results. Many organizations face difficulties regarding the timeliness of write-offs, the recording of supporting documentation, and the proper application of NIC 2 and SUNAT tax regulations, which may lead to economic losses and tax contingencies.

The research employed a quantitative, applied approach with a non-experimental, cross-sectional, and correlational design. The sample consisted of 132 commercial companies selected through probabilistic sampling. Structured questionnaires and documentary review forms were used as data collection instruments, allowing the assessment of both inventory write-off management and indicators of economic, financial, and operational profitability. The results determined that there is a significant relationship between inventory write-offs and business profitability. The more ineffective the inventory management, the higher the costs, negatively affecting financial operations. In conclusion, the proper application of accounting, tax, and internal control procedures is essential to reduce the impact of inventory write-offs and to increase the profitability of commercial companies.

Keywords: Inventory impairment, business profitability, IAS 2, inventory control, SUNAT.

INTRODUCCIÓN

La óptima gestión de los inventarios es uno de los pilares importantes del funcionamiento de las empresas comerciales, porque afecta directamente a los costos, eficiencia de las operaciones y sus resultados financieros. En este marco, el desmedro de existencias (deterioro, vencimiento y obsolescencia de los productos que ya no son comercializables), ha llegado a ser un problema habitual y se vuelve más frecuente en empresas que trabajan en mercados altamente dinámicos y con productos de alta rotación, como sucede en la provincia de Huaura.

En los últimos años, muchas empresas comerciales han presentado problemas para detectar correctamente el desmedro, registrar su impacto en la contabilidad y sustentarlo conforme a la normativa tributaria vigente. No solo aumenta el riesgo de pérdida de dinero, sino también afecta el cálculo del costo de venta, la gestión de la operación y por ende también implica un impacto en la rentabilidad de los negocios. El incumplimiento de las formalidades establecidas por la SUNAT puede generar contingencias tributarias y agudizar más la situación de las empresas en resultados negativos.

Por el contrario, la forma en cómo se aplica los criterios técnicos, contables y normativos como la NIC 2 da cuenta del régimen que debe cumplirse en el tratamiento del deterioro del inventario y la norma tributaria del tratamiento de la destrucción con acreditación del desmedro, las empresas pueden tener una mayor gestión y disminuir las pérdidas de forma innecesaria y tomar decisiones con información válida. Como resultado de todo esto, el análisis del desmedro de existencias, en función de la rentabilidad, se convierte en una variable relevante para entender la situación real de los negocios comerciales y la forma de proponer mejoras para su rendimiento económico.

Es así como, la presente investigación tuvo como finalidad analizar de qué manera el desmedro de existencias afecta la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura durante el año 2024, definidas las variables, dimensiones e indicadores que permitieron la evaluación del desmedro. El estudio se desarrolló con un enfoque cuantitativo, y de tipo no experimental correlacional, a efectos de medir la relación generada de ambas variables mediante datos de encuestas y revisión documental.

Finalmente, la investigación no sólo se propuso aportar elementos para evidencia empírica respecto del problema, sino también se propuso ofrecer una base técnica y teórica que ayude al mejoramiento de la gestión empresarial en la provincia de Huaura, y por ende información útil para propietarios, administradores, contadores entre otros actores del sector comercial.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la provincia de Huaura, las agencias de compra-venta, pero en especial, las bodegas, mini markets tiendas de abarrotes, distribuidoras y comercios mayoristas, reciben de forma habitual los efectos de las pérdidas producidas por el desmedro de las existencias debido a vencimiento, deterioro físico, obsolescencia, humedad, mala manipulación y rotación de los inventarios, con la repercusión de dichas pérdidas no solo en el costo de ventas, sino con su incidencia en los márgenes de rentabilidad económica, operativa y sobre todo en la rentabilidad financiera.

En muchas ocasiones, las empresas no llegan a aplicar bien los procedimientos tributarios del desmedro que la legislación peruana Ley del Impuesto a la Renta, Reglamento, y Resoluciones de Superintendencia de SUNAT contravienen generando:

- Pérdidas no deducibles.
- Incremento innecesario de la base imponible del Impuesto a la Renta.
- Distorsión de los estados financieros.
- Reducción del margen de utilidad.
- Impacto negativo en la liquidez y en la sostenibilidad del negocio.

Por otro lado, y al no contar con políticas formales de inventarios, registros de baja, informes técnicos, actas de desmedro o destrucción, muchas empresas de Huaura llegan a asumir un costo mayor al real, lo que impacta directamente en la rentabilidad del ejercicio.

Por todo ello, fue importante realizar un análisis de cómo se produce el desmedro de las existencias y cómo influía sobre la rentabilidad en empresas comerciales de Huaura durante el año 2024, entender este efecto permitió identificar oportunidades de mejora y

ayudar a las empresas a gestionar mejor sus productos, reducir pérdidas e impulsar sus resultados económicos.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el desmedro de existencias afecta la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo influye el registro contable del desmedro en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?

¿De qué forma el tratamiento tributario del desmedro impacta en la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?

¿Cómo incide la gestión y el control del desmedro en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?

¿Qué relación existe entre la implementación de políticas de inventarios y la reducción del desmedro de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Analizar de qué manera el desmedro de existencias afecta la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

1.3.2. Objetivos específicos

Evaluar cómo el registro contable del desmedro influye en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Determinar de qué forma el tratamiento tributario del desmedro impacta en la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Analizar cómo la gestión y el control del desmedro inciden en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Identificar la relación entre la implementación de políticas de inventarios y la reducción del desmedro de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

1.4. Justificación de la investigación

Justificación teórica

Teóricamente, esta investigación permitió profundizar en la relación entre el estado de deterioro y la rentabilidad, una cuestión que rara vez se explora con la profundidad que la misma supone en empresas comerciales de tamaño pequeño y mediano. Igualmente, ofrece datos que invitan a una mejor comprensión de la forma en que los sistemas de control de inventarios, la contabilidad y el tratamiento tributario inciden en algunos de los indicadores económicos y financieros; en consecuencia, la investigación permitió avanzar en la construcción de nuevas perspectivas que pueden servir de base para siguientes investigaciones.

Justificación práctica

Por otro lado, esta investigación fue significativa porque muchas empresas de Huaura no tienen conocimiento sobre cómo identificar, registrar y sustentar el desmedro ante SUNAT, lo que ocasionó que muchas veces no puedan deducir dichas pérdidas como gasto y en consecuencia pagar más impuestos de los que en realidad deberían. Esta investigación intentó, además, presentar información concreta que permita a los dueños de los negocios, contadores y administradores tomar decisiones más correctas sobre el control que llevan de los inventarios y la reducción de pérdidas. Asimismo, los resultados permiten orientar la mejora de los procesos internos y la rentabilidad de las empresas.

Justificación metodológica

En este sentido, vale aclarar que la investigación fue importante desde el punto de vista metodológico, porque refiere a un uso del enfoque cuantitativo que permitió objetivar el efecto del desmedro sobre la rentabilidad de las empresas comerciales y que, no sólo permitió la obtención de datos concretos y comparables, sino que también ha contribuido a que las conclusiones tengan mayor validez y confiabilidad. Así también, la aplicación de encuestas y la revisión de información financiera han permitido un análisis más exhaustivo referida a la situación real de las empresas comerciales en Huaura.

Justificación económica

Por último, se considera justificable la investigación por motivos económicos, ya que el desmedro es una pérdida económica directa para las empresas ya que si no se gestiona adecuadamente puede llegar a implicar una disminución en la utilidad, repercutir sobre la posición de liquidez y coartar el crecimiento de la empresa; además, cuando el desmedro no se deduce para efectos tributarios supondrá para las empresas una carga mayor que el gasto que realmente les corresponde. Por todo ello, estudiar este aspecto dejó al descubierto las oportunidades de poder gestionar mejor los recursos y mejorar el resultado financiero y una gestión más eficaz en el sector comercial.

1.5. Delimitación del estudio

Delimitación espacial

El trabajo de investigación se llevó a cabo en la provincia de Huaura, en donde se pueden encontrar distintas empresas comerciales, mini markets, bodegas, distribuidores y tiendas de abarrotes, lugar que fue relevante, porque concentra un número elevado de establecimientos que trabajan con inventarios y, por ello, pueden enfrentar situaciones de desmedro de existencias que pueden afectar su rentabilidad.

Delimitación temporal

La delimitación del trabajo de investigación se estableció en el horizonte para el año 2024, dado que en este periodo se analizaron los niveles de desmedro, se registraron contablemente y se evaluaron los indicadores de rentabilidad de las empresas consideradas como comerciales. Esta delimitación se optó además porque permitió aproximar la realidad más pertinente y actualizada del sector, hecho que permitió obtener unas conclusiones que tuvieran capacidad de aplicación de una forma más directa.

Delimitación social

El estudio estuvo orientado a las empresas comerciales que actúan en la provincia de Huaura, independientemente de su tamaño. Fueron principalmente empresas que expendían productos de consumo masivo y que trabajaban con inventarios de un modo continuo.

Los informantes elegidos fueron los propietarios, administradores y contadores, ya que ellos conocen perfectamente de la gestión del desmedro y de los resultados económicos de la empresa.

Delimitación conceptual

El trabajo de investigación se articuló entorno de los siguientes dos aspectos:

- **Desmedro de existencias:** Que equivale, en el caso de los productos alimenticios, a la durabilidad y estabilidad de esta o su obsolescencia para la venta.
- **Rentabilidad:** La cual se analizará con respecto a los tres tipos que dieron forma a la rentabilidad económica, financiera y operacional.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Investigaciones internacionales

(Calapaqui & Pacheco, 2017), en su trabajo de tesis titulada: “Incidencia de las mermas en los costos de producción de la fábrica de productos lácteos Abellito S.A., Barrio La Avelina, Parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, Provincia Cotopaxi”.

El objetivo general de la tesis fue: Determinar las causas de las mermas que se originan durante el proceso de producción y su incidencia en los costos de la fábrica de lácteos ABELLITO S.A.” ubicadas en el barrio La Avelina, Parroquia Tanicuchi, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi para establecer un análisis de los datos obtenidos. (Calapaqui & Pacheco, 2017, pág. 5)

Para las autoras el enfoque de la investigación fue cuantitativo, las autoras emplearon la investigación de campo y además aplicó la investigación documental, el método de investigación fue exploratorio y descriptivo. (Calapaqui & Pacheco, 2017, pág. 23 y 24)

Las autoras concluyeron que la industria ABELLITO S.A. demuestra un equilibrio en cuanto al control de mermas o a su vez se puede interpretar los resultados como desconocimiento por parte del personal, lo cual es alarmante ya que los empleados deberían estar al tanto de las condiciones económicas en las que la fábrica desarrolla sus actividades diarias, esta sería una forma práctica para que los operadores tomen precauciones durante el proceso de producción para evitar que los insumos y materiales disminuyan. (Calapaqui & Pacheco, 2017, pág. 53)

(Febre & Orellana, 2019), en su tesis de titulación: “Tratamiento contable de las mermas en la empresa Ferro Steel S.A. y su impacto en los estados financieros”.

El objetivo general de la tesis de titulación fue: Determinar el impacto en los estados financieros de las mermas generadas en el proceso de transformación del acero en la empresa FERRO STEEL S.A. (Febre & Orellana, 2019, pág. 6)

Para las autoras el tipo de investigación que plantearon en la tesis fue descriptivo, además el enfoque de la tesis fue mixto, es decir, cualitativo-cuantitativa, la metodología de la investigación fue no experimental. (Febre & Orellana, 2019, pág. 37 y 38)

Las autoras concluyeron que de acuerdo con la información levantada y procesada en la metodología de la investigación de determinó que la empresa no cuenta con un procedimiento adecuado para el control de las mermas esto ha generado que la producción de merma supere los porcentajes técnicos establecidos por la gerencia. (Febre & Orellana, 2019, pág. 85)

(Alava, 2017), en su tesis titulada: “Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria S.A.”.

El objetivo general de la tesis fue: Analizar las mermas y su incidencia en el costo de venta. (Alava, 2017, pág. 4)

Para la autora la investigación fue de campo, el tipo de investigación fue descriptivo, además el diseño de la investigación fue analítica y documental. (Alava, 2017, pág. 43 y 44)

La autora concluyó que se evidenció que no están definidos los procedimientos que debe ejecutar la empresa para determinar el uso de la materia prima y el proceso de compras. Por último, la autora concluyó que no existe un control de las materias primas adquiridas para la preparación de alimentos utilización dando como resultado la caducidad de ciertos productos. (Alava, 2017, pág. 93)

2.1.2. Investigaciones nacionales

(Llallerco, 2018), en su trabajo de tesis titulada: “Los desmedros y la rentabilidad en la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.LTDA. - período 2017”.

El objetivo general de la tesis fue: Determinar cómo se reflejan los desmedros en repuestos en la rentabilidad en el período 2017 en la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.LTDA. (Llallerco, 2018, pág. 16)

El tipo de investigación de la presente tesis fue aplicada, el enfoque de la tesis fue cuantitativo, el diseño usado en la tesis fue no experimental y el alcance de la tesis fue descriptivo. (Llallerco, 2018, pág. 37)

La autora concluyó que los desmedros se relacionan con la rentabilidad de forma negativa, es decir que los desmedros hacen que disminuya significativamente la rentabilidad al igual que en el trabajo de investigación que se viene realizando son donde también hemos hallado que los desmedros en la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.LTDA., afectan de forma negativa a su rentabilidad de forma general ya que se observa que al calcular el índice de rentabilidad de inversión en dicha empresa, disminuye en 0,0034 en el periodo 2017, lo cual indica que el desmedro generó un efecto negativo. (Llallerco, 2018, pág. 53)

(Abad & Cobos, 2021), en su tesis de titulación: “Influencia de los desmedros en la rentabilidad de la tienda Listo, Sede Estación de Servicios Primax Hipódromo - Lima 2018”.

El objetivo general de la tesis de titulación fue: Determinar la influencia de los desmedros en la rentabilidad de la tienda Listo, Sede Estación de Servicios Primax Hipódromo - Lima 2018. (Abad & Cobos, 2021, pág. 39)

Para los autores el tipo de investigación que aplicaron fue descriptivo, el diseño de investigación usado en la tesis fue cuantitativo. (Abad & Cobos, 2021, pág. 40)

Los autores concluyeron en cuanto al objetivo general según los resultados de la prueba de correlación Rho de Spearman, que la correlación es negativa moderada, generando como resultado el rechazo de la hipótesis (H_a) y se acepta (H_o), es decir los desmedros no tienen influencia en la rentabilidad de la tienda Listo. (Abad & Cobos, 2021, pág. 82)

Por lo tanto, los autores mencionan que mientras existan adecuados y constantes controles en los stocks, la debida rotación de la mercadería y sus oportunos aprovisionamientos estos reducirán los desmedros y por lo tanto no impactaran en la rentabilidad de la tienda Listo Hipódromo. (Abad & Cobos, 2021, pág. 89)

(Culque, 2017), en su tesis titulada: “Desmedros y Rentabilidad en las Boticas en el Cercado de Lima, 2017”.

El objetivo general que propuso la tesista fue: Determinar la relación de los desmedros y la rentabilidad en las boticas del Cercado de Lima, 2017. (Culque, 2017, pág. 23)

Para la autora la tesis fue de tipo descriptivo y correlacional, además el diseño metodológico usado en la presente tesis fue transversal. (Culque, 2017, pág. 25)

La autora concluyó respecto al objetivo general, que el valor X_{2c} calculado 20,193 es mayor a lo que debería ser él X_{2t} 15, 888, ($20,193 > 15,988$), por lo tanto, rechazó la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna. $20,193 > 15,988$, por lo que podemos decir que los desmedros si guardan relación con la variable dependiente rentabilidad. (Culque, 2017, pág. 55)

También la autora concluye que los empresarios y trabajadores de las boticas del Cercado de Lima deben hacer inventarios periódicamente, se concluye que en los almacenes no había un orden en los productos es por ello por lo que dificultaba el trabajo de las personas que hacen los inventarios, con la finalidad de evitar los desmedros, ya que

la rentabilidad depende del desempeño de los dueños y los trabajadores. (Culque, 2017, pág. 66)

2.2. Bases teóricas

Teoría del desmedro de existencias

El desmedro es un concepto clave dentro de la gestión de inventarios ya que indica una reducción en el valor de los bienes debido al deterioro físico, obsolescencia o vencimiento. De acuerdo con (Hornngren, Datar, & Rajan, 2015), el inventario puede experimentar desmedro cuando los productos no se pueden relacionar con las condiciones de venta, lo que significa que de manera contable se identifica una pérdida con el objetivo de retratar una imagen fiel de los estados financieros.

El desmedro es una disminución que no corresponde a unas mermas del proceso de producción, y su correcta definición es fundamental para determinar el costo real del inventario. La NIC 2 Inventarios (International Accounting Standards Board, 2021) establece que las existencias deben considerarse al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. Por lo tanto, se debe realizar un ajuste por el deterioro o por el vencimiento del producto para evitar sobrevalorar los activos.

Por su parte, en el plano tributario peruano, la Ley del Impuesto a la Renta establece que el desmedro será deducible sin excepción cuando la empresa demuestre la destrucción o inutilización de los bienes, según lo establece el (Ministerio de Economía y Finanzas, 2004). Esto implica emitir informes técnicos, actas de destrucción y cumplir procedimientos formalizados. Si no se cumplen estos requisitos el desmedro no será deducible, lo que incrementará automáticamente la base imponible del impuesto.

Gestión de inventarios

El control del desmedro es parte de la gestión de los inventarios. Para (Bowersox, Closs, & Cooper, 2019) una adecuada gestión del inventario implica controlar el

movimiento de productos, aplicar métodos de rotación (FIFO, LIFO) y controlar la recepción, almacenamiento y despacho.

Según (Heizer, Render, & Munson, 2017), la falta de control de los inventarios conlleva pérdidas directas vencimientos o deterioros que se traducen en una elevación de los costos operativos y en una disminución de la rentabilidad del negocio. Además, una mala gestión de inventarios incrementa la probabilidad de desmedro, especialmente en el caso de empresas comerciales, que trabajan con productos perecederos y/o con una alta rotación.

Contabilidad del desmedro

La gestión tributaria es el conjunto de políticas, acciones y procedimientos que la empresa, dada su naturaleza, pone en marcha para poder cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias.

La contabilidad, para poder efectuar el registro del desmedro, aplicará los principios de la NIC 2 así como la normativa tributaria. La autora (Romero, 2018), señala que reconocer el desmedro de forma oportuna permite reflejar la situación económica real de la empresa y evita mostrar un inventario inflado y un margen bruto distorsionado.

El registro del desmedro implica:

- . Identificar la existencia deteriorada.
- . Determinar su costo.
- . Reconocer la pérdida en el estado de resultados.
- . Efectuar el ajuste en la cuenta de inventarios.

Rentabilidad empresarial

La rentabilidad indica la capacidad de la empresa de obtener beneficios a partir de sus recursos. (Gitman & Zutter, 2016) señalan que la rentabilidad puede evaluarse desde diversas perspectivas:

- . Rentabilidad económica: obtenida a partir del uso de los activos
- . Rentabilidad financiera: obtenida a partir del patrimonio
- . Rentabilidad operativa: obtenida a partir de la utilidad generada por la actividad básica del negocio.

Esto significa que la rentabilidad puede verse afectada por aumentar los costes, elevar los impuestos o causar una pérdida en el inventario como la que se produce con el desmedro. También hacen notar (Ross, Westerfield, & Jordan, 2017) que cualquier factor que incremente el coste de venta o reduzca la utilidad afecta el desempeño financiero de la empresa.

Relación entre desmedro y rentabilidad

La relación existente entre el desmedro y la rentabilidad es directa ya que cuanto mayor es el desmedro, menor es el margen de ganancias dado que la mercancía deteriorada genera costes, pero no ingresos.

Para (Horngren, Datar, & Rajan, 2015), toda disminución de la existencia tiene un efecto inmediato sobre la utilidad bruta que trae como consecuencia resultados operativos menores. En relación con lo tributario, si dicha disminución no es deducible, la empresa debería lidiar con una mayor carga de impuesto a la renta, disminuyendo aún más su capacidad de rentabilidad financiera.

Según investigaciones como la de (Gómez & Paredes, 2020) la mala gestión de los inventarios en las empresas de comercialización en Latinoamérica estaba dando lugar a pérdidas sistemáticas que generaban un efecto negativo en los indicadores de rentabilidad.

Base legal del desmedro en Perú

La normativa tributaria peruana regula prioritariamente el tratamiento del desmedro:

. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Legislativo N° 774: señala que el desmedro puede ser deducido si se acredita la destrucción.

. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta D.S. N° 122-94-EF: señala los requisitos formales (informes, actas, presencia de notario o juez de paz).

. La Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT: regula los procedimientos de la destrucción de las existencias.

Para la SUNAT cuando la empresa no acredita la destrucción del desmedro, este no puede ser deducido y debe adicionarse en la determinación del impuesto, lo que se traduce en una baja rentabilidad.

2.3. Bases filosóficas

Las bases filosóficas propiciaron además la comprensión de las bases conceptuales que dirigen la investigación, pues aportan una visión crítica respecto de la naturaleza del fenómeno que se investiga. En este caso, el análisis del desmedro de existencias y su efecto en la rentabilidad de la empresa se relaciona con diferentes corrientes filosóficas tales como el positivismo, el pragmatismo, el racionalismo y el empirismo, dado que brindaron soportes epistemológicos tanto a la metodología como el enfoque asumido en la investigación.

a) Positivismo

La corriente positivista estableció que el conocimiento legítimo se deriva de la observación y de la medición de los acontecimientos que pueden ser verificados. Mencionemos que su máximo exponente, (Comte, 1856), expresaba que la ciencia debe basarse en hechos comprobables y en relaciones causales remarcadas mediante métodos de investigación rigurosos.

Aplicado a este trabajo de investigación, el positivismo se acopló con el enfoque cuantitativo ya que permitió la evaluación objetiva de la forma en que el deterioro impacta

sobre la rentabilidad de la empresa a través del análisis de indicadores como ROA, ROE y margen operativo. A través de encuestas, registros financieros y datos que puedan ser medidos y cuantificados, se siguió la lógica del positivismo de llegar a la conclusión con la evidencia que se puede observar.

b) Racionalismo

El racionalismo postuló que el conocimiento surge a partir del razonamiento lógico, y que las ideas claras y coherentes hacen descubrir la realidad, el racionalismo.

(Descartes, 1641) propugnaba que la razón era la vía principal para alcanzar un conocimiento cierto.

El racionalismo en el contexto del estudio fue el que se concretó en la formulación de hipótesis y en la formulación lógica del análisis de la relación entre las variables. Comprender de qué forma el desmedro impacta de determinadas maneras en los costos, la utilidad y la rentabilidad era necesario que tuviera un proceso lógico que ordenara conceptos, interpretara la norma contable y examinara la estructura financiera de las empresas.

c) Materialismo

El materialismo establece que los fenómenos sociales y económicos son explicables por causas materiales y no por ideas abstractas. Según el autor (Marx, 1867), afirma que la actividad económica y la gestión de recursos son factores claves para entender la operativa de las organizaciones.

En lo referente a este estudio, el materialismo ha permitido establecer que el desmedro afecta en primera medida los recursos materiales de las empresas (mercaderías, costos, capital de trabajo), y que su repercusión sobre la rentabilidad es un reflejo de la forma con que se gestionan tales recursos. La pérdida física del inventario fue una disminución real del valor económico del negocio.

2.4. Definición de términos básicos

Desmedro de existencias

Es la disminución del valor de un bien por la pérdida de este debido al deterioro físico, vencimiento, daño, o bien deterioro debido a la obsolescencia o deslastre, impidiendo así sin que sea susceptible de ser comercializado para la SUNAT; el desmedro implicaría la inutilización y sería la imposibilidad de utilizar el bien que no puede ser vendido y para que dicho desmedro sea deducible, la destrucción tendrá de ser normativa.

Inventarios

De acuerdo con la NIC 2 los inventarios son activos que están en la forma de bienes que están mantenidos para la venta, en curso de producción, en forma de materiales que se encuentran en el proceso de prestación de servicios o en el ciclo de fabricación de bienes (International Accounting Standards Board, 2021).

Esto incluye las mercaderías, las materias primas, los productos terminados y los bienes que están en tránsito.

Valor neto realizable

El VNR es aquel precio que se estima de venta de un bien en el curso normal de los negocios que se obtiene menos los gastos que son necesarios para llevar a cabo su producción o realizar su venta (International Accounting Standards Board, 2021). La NIC 2 exige que los inventarios se midan al menor de su costo o al VNR, lo cual resulta crucial para reconocer el desmedro.

Obsolescencia

La obsolescencia, según (Horngren, Datar, & Rajan, 2015), es aquélla que se produce en determinados productos por su pérdida de valor en virtud de la tecnología, el mercado o las condiciones de uso entre otros cambios, incluso si los productos no están

deteriorados de forma física. La obsolescencia puede generar desmedro, si el producto ya ni siquiera es comercializable.

Gestión de inventarios

Según, (Heizer, Render, & Munson, 2017) la gestión de inventarios se refiere a un conjunto de prácticas destinadas a supervisar de manera efectiva la compra, el almacenamiento, la rotación y la reposición de productos. El objetivo de estas prácticas es minimizar costos y prevenir pérdidas, como es el caso del desmedro de mercancías.

Costo de ventas

El costo de ventas se relaciona directamente con el gasto que implica la venta de bienes durante un período específico. (Gitman & Zutter, 2016) afirman que este costo abarca las compras, las variaciones en el inventario y otros gastos vinculados al producto. Es importante destacar que el desmedro puede impactar negativamente este rubro si no se realiza un registro adecuado.

Rentabilidad económica (ROA)

La rentabilidad económica se encarga de medir cuán eficaces son los activos para generar utilidades. Para (Ross, Westerfield, & Jordan, 2017), se calcula dividiendo la utilidad neta entre el total de activos. Este indicador resulta útil para evaluar cómo el desmedro afecta el desempeño financiero de la empresa.

Rentabilidad financiera (ROE)

El ROE refleja el beneficio que obtienen los propietarios de una empresa en relación con el patrimonio que han invertido. Según (Gitman & Zutter, 2016), señalan que este indicador permite evaluar la efectividad en el uso de los recursos propios de la firma.

Rentabilidad operativa

La rentabilidad operativa se refiere al resultado que se produce a partir de la actividad principal del negocio, excluyendo ingresos y gastos financieros. (Ross, Westerfield, & Jordan, 2017), este tipo de rentabilidad puede verse comprometida cuando los costos aumentan debido a pérdidas relacionadas con el desmedro.

Acta de destrucción

La normativa peruana obligatoriamente expresa la existencia de un acta formal por destruir bienes que se encuentren afectados por desmedro. La Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT, señala que debe contener la información del bien, la fecha y lugar y la posibilidad de recomendación ante un notario o juez de paz.

Pérdida tributaria por desmedro no sustentado

Para la SUNAT explica que cuando el desmedro no cumple los requisitos de sustento, no puede ser aceptado como gasto deducible, por lo tanto, debe adicionarse como gasto no deducible para la determinación del Impuesto a la Renta, dejando finalmente más obligación tributaria.

Control interno de inventarios

De acuerdo con (Bowersox, Closs, & Cooper, 2019), el control interno abarca las políticas y procedimientos necesarios para asegurar que la existencia se procure, custodie y registre para evitar pérdidas, robos, errores u otros deterioros innecesarios.

Existencias deterioradas

Son aquellos bienes que han sufrido daños físicos producidos por la humedad, golpes, plagas, exposición al tiempo, pero especialmente por la mala manipulación. Según (Romero, 2018), estos bienes no pueden ser vendidos a su precio normal y deben ser ajustados o retirados del inventario afectando los resultados del negocio.

Rotación de inventarios

La rotación de inventarios evolucionó y es la frecuencia con la cual una empresa es capaz de dar salida sus productos en un periodo determinado. Para (Heizer, Render, & Munson, 2017), una baja rotación de inventarios se convierte en riesgo de deterioro, vencimiento u obsolescencia de valores materiales en empresas comerciales de productos debido a que son, por defecto, productos con fecha por eso se recomienda aplicar frecuentemente rotación de inventarios.

Margen bruto

Consiste en la diferencia existente entre ventas netas y costo de ventas. (Gitman & Zutter, 2016) mencionan que el margen bruto es el que refleja la eficiencia comercial llevada a cabo por esta. Si el desmedro incrementa y existe algún error en la manifestación esto induce una baja artificial del margen bruto.

Almacenamiento

Se refiere a guardar los productos en condiciones adecuadas para preservar su calidad. Según (Ballou, 2004), menciona que una mala infraestructura del almacenaje implica: daños físicos, humedad, infestaciones, etc., lo que genera desmedro.

Gasto deducible

De acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Legislativo N° 774, se menciona que un gasto deducible es aquel que es necesario para generar renta. Si el desmedro no cumple con los requisitos de destrucción formal entonces se considera gasto no deducible y esto incrementa la carga tributaria.

Activos corrientes

Son aquellos bienes que son convertibles rápidamente en efectivo, y se incluyen inventarios en esto. (Ross, Westerfield, & Jordan, 2017) nos hacen hincapié que un

aumento en los inventarios que están deteriorados genera una disminución en el valor real de los activos corrientes, lo que también perjudica a la liquidez.

Liquidez

La liquidez es para cumplir una obligación por parte de la empresa en el corto plazo. Para (Gitman & Zutter, 2016) explican que, cuando se producen pérdidas debidas al desmedro del valor de los activos, el capital de trabajo se verá afectado, logrando de este modo unas condiciones limitativas en la liquidez operacional.

Costos operativos

Son los gastos que deben llevarse a cabo para realizar las actividades principales de la empresa. Según (Mankiw, 2020), expresa que, a mayor desmedro, mayor el gasto por los costos operativos y la utilidad.

Política de inventarios

Es el conjunto de normas internas que regulan cómo se recibe, se almacena, se revisa, el producto que se debe rotar. Para (Heizer, Render, & Munson, 2017), exponen que las políticas de inventarios también tienen un efecto importante en las pérdidas por desmedro y en la eficiencia.

2.5. Hipótesis de la investigación

2.5.1. Hipótesis general

El desmedro de existencias tiene un efecto significativo y negativo en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

2.5.2. Hipótesis específicas

El registro contable del desmedro influye de manera significativa en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

El tratamiento tributario del desmedro afecta significativamente la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

La gestión y el control del desmedro inciden de forma directa en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

La implementación de políticas de inventarios se relaciona significativamente con la reducción del desmedro de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

2.6. Operacionalización de las variables

Tabla 1: Operacionalización de las variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos	Escala de medición
Desmedro de existencias (Variable independiente)	1.Registro contable del desmedro	-Registro oportuno del desmedro -Documentación de sustento -Aplicación de la NIC 2 en ajustes por deterioro	-Revisión documental -Registro de compras -Kardex valorizado	Ordinal (Likert)
	2.Tratamiento tributario del desmedro	-Aplicación normativa SUNAT -Correcta acreditación del desmedro -Deducción tributaria del desmedro	-Informes técnicos de deterioro -Acta de destrucción validada -Declaración Jurada Anual de Renta	
	3.Gestión y control del desmedro	-Métodos de almacenamiento -Identificación del deterioro -Procedimiento de destrucción de existencias	-Libros electrónicos -Procedimientos internos de control -Manual de inventarios	
	4.Políticas de inventarios	-Rotación de inventarios -Frecuencia de inventarios físicos -Normas internas de recepción y almacenamiento	-Políticas de inventarios -Encuesta -Cuestionario estructurado	
Rentabilidad empresarial (Variable dependiente)	1.Rentabilidad económica	-Nivel de activos utilizados -Eficiencia en el uso de activos	-Revisión documental -Estado de situación financiera	Ordinal (Likert)
	2.Rentabilidad financiera	-Variación porcentual del ROA -Rendimiento del patrimonio	-Estado de resultados -Estado de cambios en el patrimonio	
	3.Rentabilidad operativa	-Nivel de utilidad neta -Variación porcentual del ROE -Margen operativo -Costo de ventas -Eficiencia operative	-Reporte de inventarios -Niveles de gastos administrativos -Niveles de gastos financieros -Cuestionario estructurado -Ficha documental	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño metodológico

Tipo de investigación

El presente estudio fue de tipo aplicada, dado que buscó dar solución a un problema concreto que afecta a las empresas comerciales de la provincia de Huaura, se trata del impacto del desmedro de existencias en su rentabilidad. Para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), refieren que la investigación aplicada se puede caracterizar por un uso del conocimiento científico orientado a la mejora de determinadas prácticas, procesos o situaciones reales.

En este sentido, la investigación buscó generar información sobre la gestión del inventario y la rentabilidad empresarial, aportando una mejora en la gestión de las organizaciones.

Método de investigación

El método empleado fue el método científico, el que se entiende como el conjunto de procedimientos sistemáticos que hacen posible la producción de conocimiento verificable. (Kerlinger & Lee, 2002), indican que el método científico supone observar, medir, analizar y comprobar relaciones entre variables lo que consiste con nuestros objetivos de investigación.

A su vez, hay que decir que también fue aplicado el método analítico, dado que se analiza cada dimensión del desmedro de existencias (registro contable, tratamiento tributario, gestión, políticas de inventarios) y su relación con los indicadores de rentabilidad (económica, operativa y financiera), habiéndose descompuesto el fenómeno para poder describir sus componentes. (Hurtado & Toro, 2007), indican que el método analítico contribuyó a examinar causas, efectos y relaciones internas de los fenómenos que se estudian.

Diseño de investigación

El diseño fue no experimental porque no se manipulan las variables, sino que se observan tal y como se producen en el contexto natural en que tiene lugar la investigación. De acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), el diseño no experimental se aplica entonces cuando el investigador no manipula y sólo analiza fenómenos existentes.

El diseño fue transversal porque la recolección de datos se realizó en un solo momento, específicamente en el año 2024. Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), refieren que los diseños transversales permiten observar las relaciones entre las variables en un momento determinado.

Finalmente, dentro de esta categoría, el diseño fue correlacional, dado que intentaba medir el grado de relación entre el desmedro y la rentabilidad empresarial.

Nivel de investigación

El nivel de investigación, como se mencionó anteriormente, fue correlacional, ya que se buscaba establecer el grado de relación que existe entre dos variables: la existencia de desmedro de existencias (variable independiente) y la rentabilidad empresarial (variable dependiente). En expresiones de (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), la investigación correlacional establece la posibilidad de medir el grado de conexión que existe entre dos o más variables dentro de un determinado contexto, sin manipularlas.

Así mismo, el estudio también consideró el tipo descriptivo, en tanto que sirve para describir la gestión del desmedro y niveles de rentabilidad de las empresas comerciales. Como menciona (Bisquerra, 2019), la investigación descriptiva hace el análisis sobre cómo se comportan las variables o fenómenos en un tiempo determinado.

Enfoque metodológico

El enfoque que orientó la investigación fue cuantitativo, pues se trabajó en base a datos numéricos, en base a mediciones, en base a la escala de Likert y en base al análisis

estadístico de correlación. Para (Creswell, 2014), el enfoque cuantitativo se caracteriza por el uso de instrumentos que permiten recoger datos de la realidad como son, no sólo de manera subjetiva, para posteriormente ser analizados utilizando procedimientos estadísticos.

Este enfoque fue que se pretendió conocer el grado de relación existente entre el desmedro y la rentabilidad, utilizando para ello indicadores financieros en concreto ROA, ROE, margen operativo y por otra parte también puntuaciones derivadas de encuestas estructuradas.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Las 200 empresas comerciales formalmente constituidas en la provincia de Huaura en el año 2024, que se encontraban registradas en la SUNAT, y cuya actividad es de compra o venta de bienes, tales como mini markets, bodegas abarrotes, ferreterías, distribuidores o similares que comercializan mercaderías de inventario y susceptibles de desmedro, constituyeron la población de estudio.

3.2.2. Muestra

Tipo de muestra

La clase de muestreo que se aplicó es el muestreo probabilístico aleatorio simple, para así poder garantizar que todas y cada una de las empresas comerciales que se encontraban incluidas dentro de la población tuvieran la misma probabilidad de ser seleccionadas y entrar así a formar parte de la muestra obtenida. Esto permitió obtener unos resultados más representativos y limitar el sesgo presente en la selección.

Tamaño de muestra

Con la finalidad de poder determinar el tamaño de la muestra, se utilizó la fórmula para las poblaciones que son finitas:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{E^2 (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

Z = Valor de la distribución normal

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso

E = Error máximo permitido

Al reemplazar los valores:

N = 200

Z = 1,96

p = 0,5

q = 0,5

E = 0,05

$$n = \frac{200 \cdot (1,96)^2 \cdot 0,5 \cdot 0,5}{(0,05)^2 (200 - 1) + (1,96)^2 \cdot 0,5 \cdot 0,5}$$

$$n = \frac{200 \cdot 3,8416 \cdot 0,25}{0,0025 \cdot 199 + 3,8416 \cdot 0,25}$$

$$n = \frac{192,08}{0,4975 + 0,9604}$$

$$n = \frac{192,08}{1,4579}$$

$$n = 131,75$$

Por lo tanto, para el presente estudio el tamaño de muestra estuvo conformado por 132 empresas comerciales que están formales y que son de la provincia de Huaura durante el año 2024.

3.3. Técnicas de recolección de datos

La recolección de los datos en esta investigación se llevó a cabo utilizando técnicas cuantitativas, las cuales permitieron proporcionar información objetiva sobre una variable del desmedro de las existencias y la rentabilidad empresarial de las empresas estudiadas. Para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), la recolección de datos se basa en la utilización de procedimientos sistemáticos y estandarizados para la medición y la comparación entre las unidades de estudio.

Encuesta

La técnica de la encuesta permitió obtener información analizada obtenida directamente desde las empresas comerciales a nivel de los representantes tales como propietarios, administradores y contadores. Gracias al uso de esta técnica se puede obtener información sobre la gestión del desmedro, el registro contable, políticas de inventario y prácticas tributarias. Para (Tamayo & Tamayo, 2014), la encuesta es una técnica útil para conocer percepciones, prácticas y comportamientos a partir de información obtenida a través de la formulación de preguntas normalizadas, esto permite obtener información para estudios descriptivos y correlacionales que son los que se llevan a cabo en esta investigación.

Revisión documental

La revisión documental fue otra técnica que no puedo faltar en investigaciones relacionadas con contabilidad, finanzas y tributación, dado que permitió analizar documentos que han sido registrados oficialmente por las empresas en estudio. Según (Arias, 2012), define como revisión documental analizando documentos que tienen datos que pueden ser verificados, los cuales enriquecen la comprensión del fenómeno estudiado.

En esta investigación, a la técnica de revisión documental se le atribuyó la función de obtener datos financieros y contables tales como:

- . Estados financieros
- . Kardex valorizado
- . Registro de compras
- . Informes de inventario físico
- . Actas de destrucción de desmedro
- . Informes técnicos de deterioro
- . Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta
- . Niveles de gastos administrativos y financieros
- . Políticas internas de inventarios

El análisis de estos documentos permitió evaluar los indicadores reales de rentabilidad económica, financiera y operativa a partir del reconocimiento de la normativa contable y tributaria en el uso y tratamiento del desmedro.

Cuestionario estructurado

En el presente estudio se elaboró un cuestionario estructurado con escala de Likert, que se construyeron las dimensiones e indicadores mencionados en la ejecución de la operacionalización de variables. Este instrumento posibilitó la obtención de información cuantificable, es decir, midió estadísticamente y correlacionó variables.

Las características del cuestionario fueron: estructurado, se utilizó la escala de Likert de cinco categorías, estuvo organizado por los indicadores y el número de ítems fue de 105 preguntas.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Las técnicas utilizadas para proceder al procesamiento de la información que se ha podido obtener en el presente estudio son las siguientes:

Codificación de datos

La codificación consistió en dar un valor numérico a cada una de las respuestas que fueron recogidas a partir del cuestionario estructurado, esto es, de las respuestas a los ítems de la escala Likert. Según (Kerlinger & Lee, 2002), la codificación consistió en la transformación de las respuestas cualitativas, en datos obtenidos que ocupan un lugar en los elementos de la matriz de datos o en las tablas estadísticamente significativas.

A partir de estas, las diferentes opciones de la escala Likert (1 a 5) se convirtieron en códigos numéricos que fueron analizados con programas para el análisis de datos estadístico.

Tabulación de datos

La tabulación consistió en organizar los datos, codificados previamente en forma de tablas o matrices de registro. (Tamayo & Tamayo, 2014), define la tabulación como un proceso necesario para poder considerar la frecuencia de las respuestas, agrupar la información e identificar patrones preliminares que ayudan al análisis estadístico.

Los datos fueron tabulados en hojas de cálculo (Excel) y luego cargados a un software estadístico como SPSS.

Depuración y validación de datos

La depuración fue revisar la base de datos para detectar inconsistencias, duplicados, registros incompletos o valores atípicos.

Para (Arias, 2012), la depuración es un proceso que garantiza que los datos sean válidos y confiables, evitando que errores en el registro de datos distorsionen los resultados del análisis.

En esta fase se revisaron:

- Valores que se encuentran como faltantes
- Respuestas que sean contradictorias

- Datos externos que son no justificables
- Omisiones o errores en la codificación de los datos

Solo después de la depuración, los datos se redirigieron al análisis estadístico.

Digitalización y almacenamiento de datos

La información obtenida mediante encuestas que pueden ser físicas o digitales se pasó a una base de datos. Según (Creswell, 2014), la digitalización permitió organizar de forma eficiente en los datos de la información, que ayuda a reducir las pérdidas y egresos posibles de la información y al mismo tiempo favorece un análisis posterior.

Se utilizaban archivos protegidos y respaldos periódicos para asegurar la integridad de la información.

Análisis estadístico descriptivo

El análisis descriptivo permitió obtener valores de tendencia central (media, moda y mediana) y de dispersión (desviación estándar y varianza) que caracterizan las variables de la investigación.

Según (Levin & Rubin, 2004), el análisis descriptivo permitió el desarrollo del comportamiento general de los datos que se han recopilado, pues fue el que permitió describir el nivel de desmedro, la gestión de inventario y los indicadores de rentabilidad de las empresas de Huaura.

Análisis estadístico inferencial

El coeficiente de correlación Rho de Spearman fue el utilizado para analizar la relación entre el desmedro de existencias con la rentabilidad empresarial, ya que es el indicado para variables ordinales provenientes de escalas como las de Likert y muestras que no necesariamente cumplan con la normalidad. De acuerdo con (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), el Spearman es un estadístico útil para estudiar correlaciones entre dos variables aplicando estudios correlacionales no paramétricos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados

Tabla 2: Distribución de los niveles del desmedro de existencias.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto de Desmedro de existencias	0	0.00
Nivel Moderado de Desmedro de existencias	70	53.03
Nivel Bajo de Desmedro de existencias	62	46.97
TOTAL	132	100.00

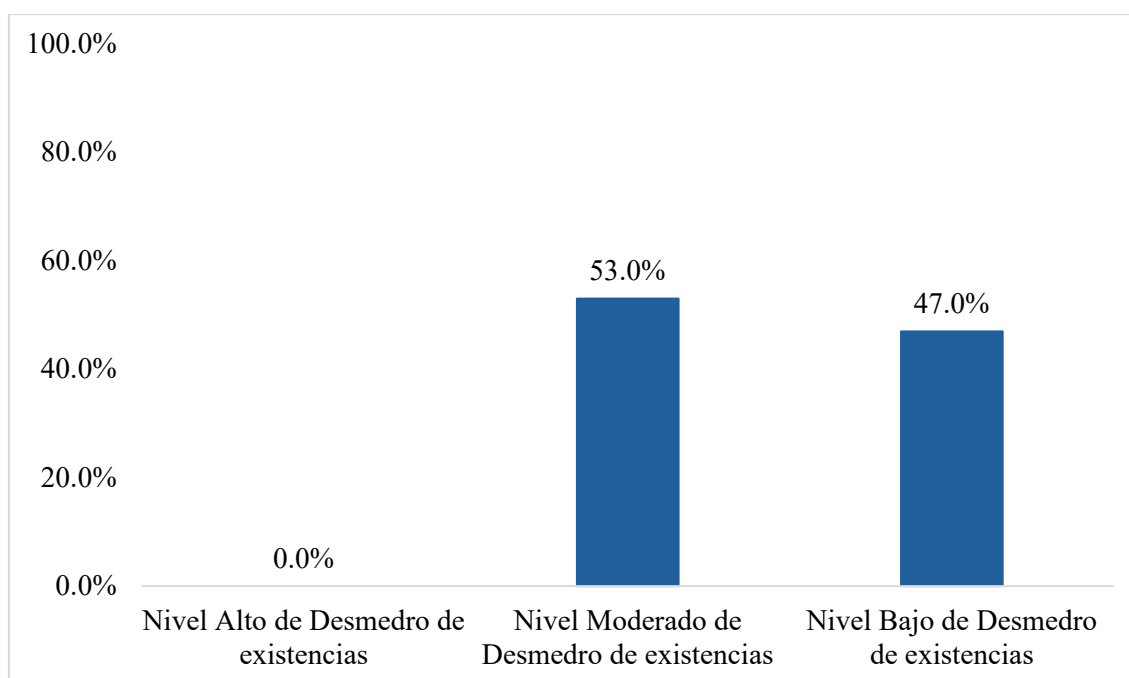


Figura 1: Distribución porcentual de los niveles del desmedro de existencias.

Los resultados de la tabla evidenciaron que el 53,03 % de las empresas comerciales evaluadas presenta un nivel moderado de desmedro de existencias, mientras que el 46,97 % se ubicó en un nivel bajo. No se registraron empresas con un nivel alto de desmedro. Estos resultados indicaron que la mayor parte de las empresas se concentra en niveles intermedios de desmedro, lo que reflejó la existencia de pérdidas de inventarios que, si bien no son elevadas, estuvieron presentes de manera recurrente. Asimismo, la

ausencia de un nivel alto sugiere que ninguna de las empresas evaluadas enfrentó situaciones extremas de desmedro.

Tabla 3: Distribución de los niveles de rentabilidad Empresarial.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto de Rentabilidad Empresarial	0	0.00
Nivel Moderado de Rentabilidad Empresarial	116	87.88
Nivel Bajo de Rentabilidad Empresarial	16	12.12
Nivel Alto de Rentabilidad Empresarial	0	0.00

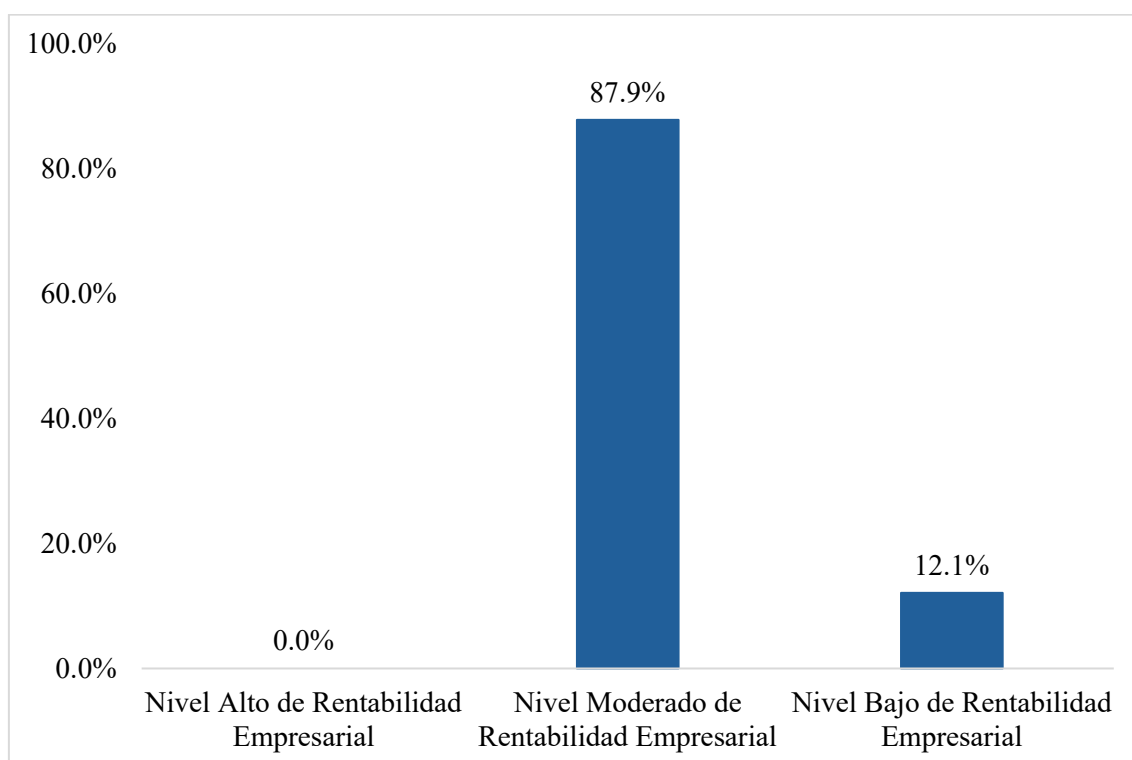


Figura 2: Distribución porcentual de los niveles de rentabilidad empresarial.

Los resultados muestran que el 87,88 % de las empresas comerciales presenta un nivel moderado de rentabilidad empresarial, mientras que el 12,12 % se ubica en un nivel bajo. No se registraron empresas con niveles altos de rentabilidad. Esta distribución evidencia que la mayoría de las empresas mantiene resultados económicos intermedios, sin alcanzar niveles elevados de desempeño financiero. Asimismo, el reducido porcentaje

en el nivel bajo indica que, aunque existen empresas con dificultades en su rentabilidad, estas representan una minoría dentro del conjunto evaluado.

Tabla 4: Distribución cruzada de los niveles del desmedro de existencias y la rentabilidad empresarial.

		Rentabilidad Empresarial			TOTAL
		Nivel Alto	Nivel Moderado	Nivel Bajo	
Desmedro de existencias	Nivel Alto de	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Nivel Moderado	0.00%	51.52%	1.52%	53.03%
	Nivel Bajo	0.00%	36.36%	10.61%	46.97%
	TOTAL	00.00%	87.88%	12.12%	100.00%

La tabla cruzada muestra la relación entre los niveles de desmedro de existencias y la rentabilidad empresarial de las empresas comerciales evaluadas. Se observa que no existen empresas con nivel alto de desmedro ni con nivel alto de rentabilidad, lo que evidencia una distribución concentrada en niveles moderados y bajos para ambas variables. El mayor porcentaje se presenta en la combinación de nivel moderado de desmedro con nivel moderado de rentabilidad, alcanzando el 51,52 % (68), lo que indica que más de la mitad de las empresas que presentan pérdidas de inventario controladas mantienen una rentabilidad intermedia. Asimismo, el 36,36 % (48) de las empresas con nivel bajo de desmedro también se ubica en un nivel moderado de rentabilidad, lo que refuerza la idea de que menores niveles de desmedro se asocian con resultados económicos más estables. Por otro lado, se aprecia que el 10,61 % (14) de las empresas con bajo desmedro presenta un nivel bajo de rentabilidad, mientras que solo el 1,52 % (2) de aquellas con desmedro moderado se ubica en dicho nivel. En conjunto, la distribución evidencia una tendencia donde niveles más bajos de desmedro coinciden con mejores

niveles de rentabilidad, lo que sugiere una relación entre ambas variables dentro de las empresas analizadas.

Tabla 5: Distribución del nivel del registro contable del desmedro.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto en el Registro contable del desmedro	0	0.00
Nivel Moderado en el Registro contable del desmedro	121	91.67
Nivel Bajo en el Registro contable del desmedro	11	8.33
TOTAL	132	100.00

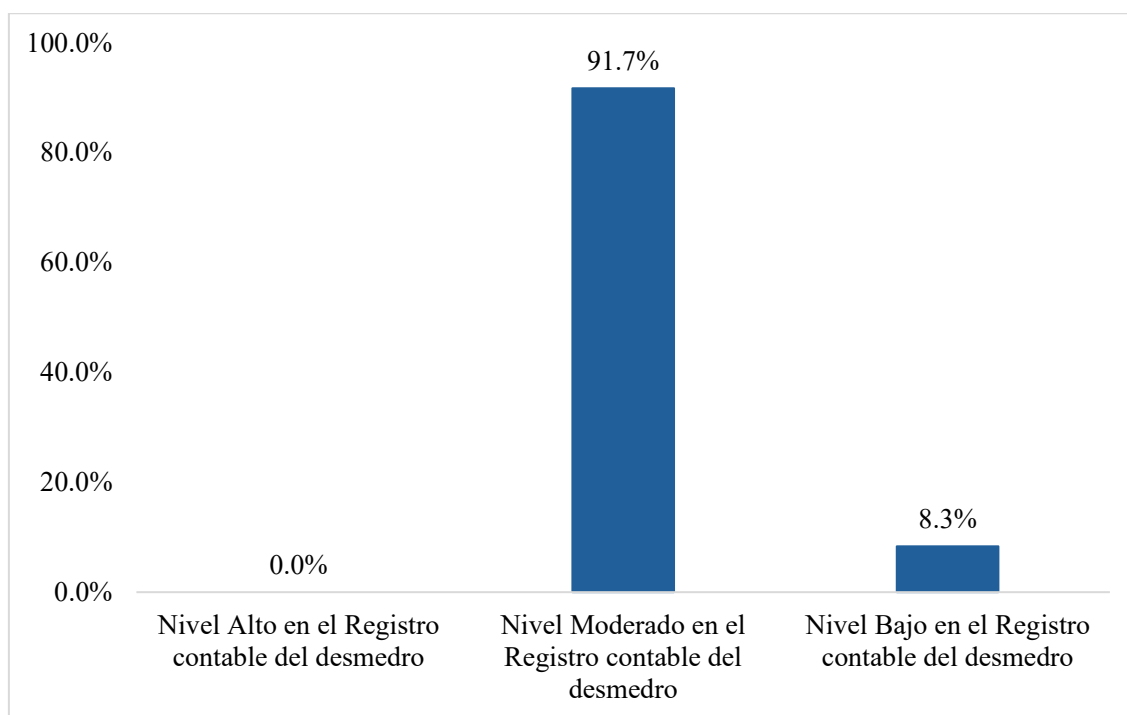


Figura 3: Distribución porcentual del nivel del registro contable del desmedro.

La tabla muestra que el 91,67 % de las empresas presenta un nivel moderado en el registro contable del desmedro, mientras que el 8,33 % se ubica en un nivel bajo. No se identificaron empresas con un nivel alto en esta dimensión. Estos resultados indican que, en la mayoría de los casos, el registro contable del desmedro se realiza de manera parcial o con ciertas limitaciones, sin alcanzar un manejo plenamente adecuado.

Asimismo, el reducido porcentaje con nivel bajo evidencia la existencia de empresas que presentan mayores deficiencias en el reconocimiento y registro del desmedro de sus existencias.

Tabla 6: Distribución del nivel rentabilidad económica.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto de Rentabilidad Económica	0	0.00
Nivel Moderado de Rentabilidad Económica	123	93.18
Nivel Bajo de Rentabilidad Económica	9	6.82
TOTAL	132	100.00

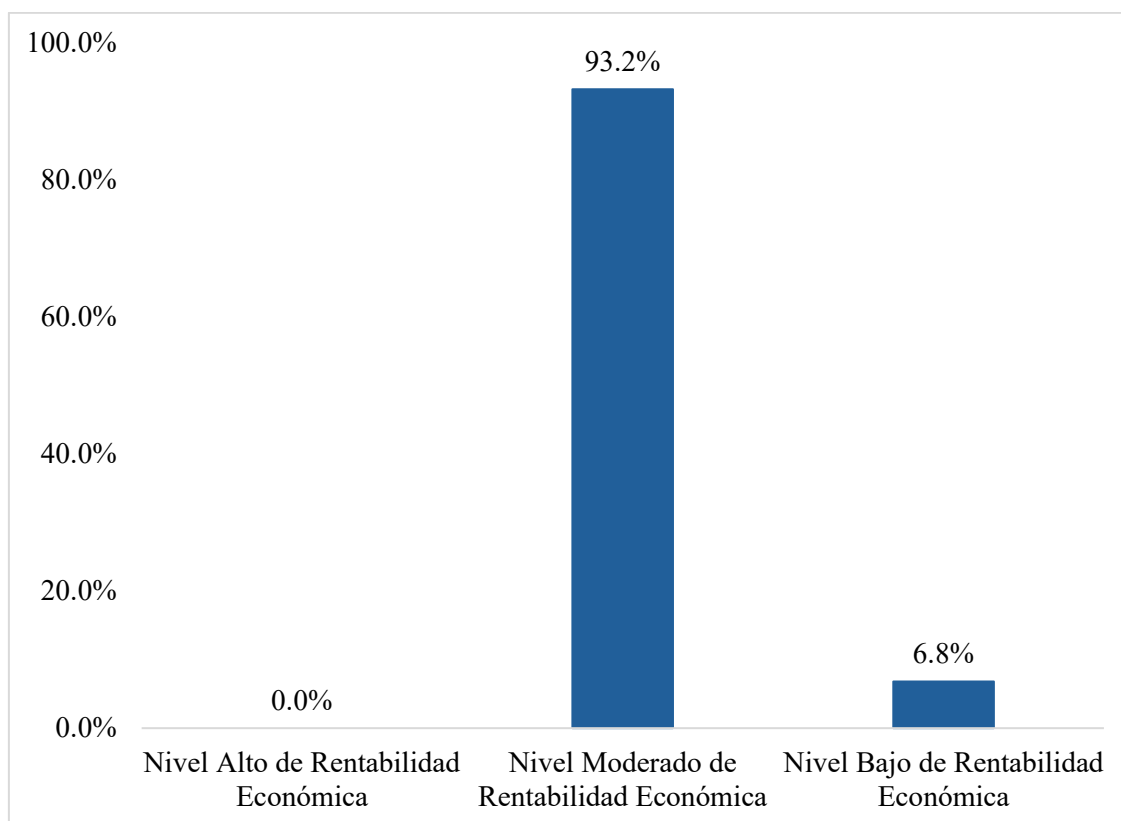


Figura 4: Distribución porcentual del nivel del registro contable del desmedro.

Los resultados evidencian que el 93,18 % de las empresas comerciales presenta un nivel moderado de rentabilidad económica, mientras que el 6,82 % se ubica en un nivel bajo. No se registraron empresas con un nivel alto en esta dimensión. Esta distribución indica que la rentabilidad económica se concentra mayoritariamente en niveles

intermedios, reflejando un desempeño financiero aceptable, aunque sin alcanzar niveles elevados. Asimismo, el reducido porcentaje en el nivel bajo sugiere que solo una minoría de empresas enfrenta mayores limitaciones en su capacidad para generar rendimientos a partir de sus recursos económicos.

Tabla 7: Distribución cruzada de los niveles de registro contable del desmedro, y la rentabilidad económica.

		Rentabilidad Económica			TOTAL
		Nivel Alto	Nivel Moderado	Nivel Bajo	
Registro contable del desmedro	Nivel Alto	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Nivel Moderado	0.00%	90.15%	1.52%	91.67%
	Nivel Bajo	0.00%	3.03%	5.30%	8.33%
TOTAL		0.00%	93.18%	6.82%	100.00%

La tabla cruzada evidenció la distribución conjunta entre los niveles del registro contable del desmedro y la rentabilidad económica de las empresas comerciales evaluadas. Se observó que no se registraron empresas con niveles altos en ninguna de las dos variables, concentrándose los resultados en los niveles moderado y bajo. El mayor porcentaje se presentó en las empresas que registraron un nivel moderado de registro contable del desmedro y un nivel moderado de rentabilidad económica, alcanzando el 90,15 %, lo que indicó que la mayoría de las organizaciones que realizaron un registro contable intermedio del desmedro lograron una rentabilidad económica igualmente moderada. Asimismo, un 1,52 % de estas empresas se ubicó en un nivel bajo de rentabilidad económica. Por otro lado, las empresas que presentaron un nivel bajo de registro contable del desmedro se distribuyeron entre un nivel moderado de rentabilidad económica (3,03 %) y un nivel bajo (5,30 %). Esta distribución reflejó que un menor nivel

en el registro contable del desmedro estuvo asociado con resultados económicos menos favorables en las empresas analizadas.

Tabla 8: Distribución de los niveles de Tratamiento tributario del desmedro.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto en el Tratamiento tributario del desmedro	0	0.00
Nivel Moderado en el Tratamiento tributario del desmedro	114	86.36
Nivel Bajo en el Tratamiento tributario del desmedro	18	13.64
TOTAL	132	100.00

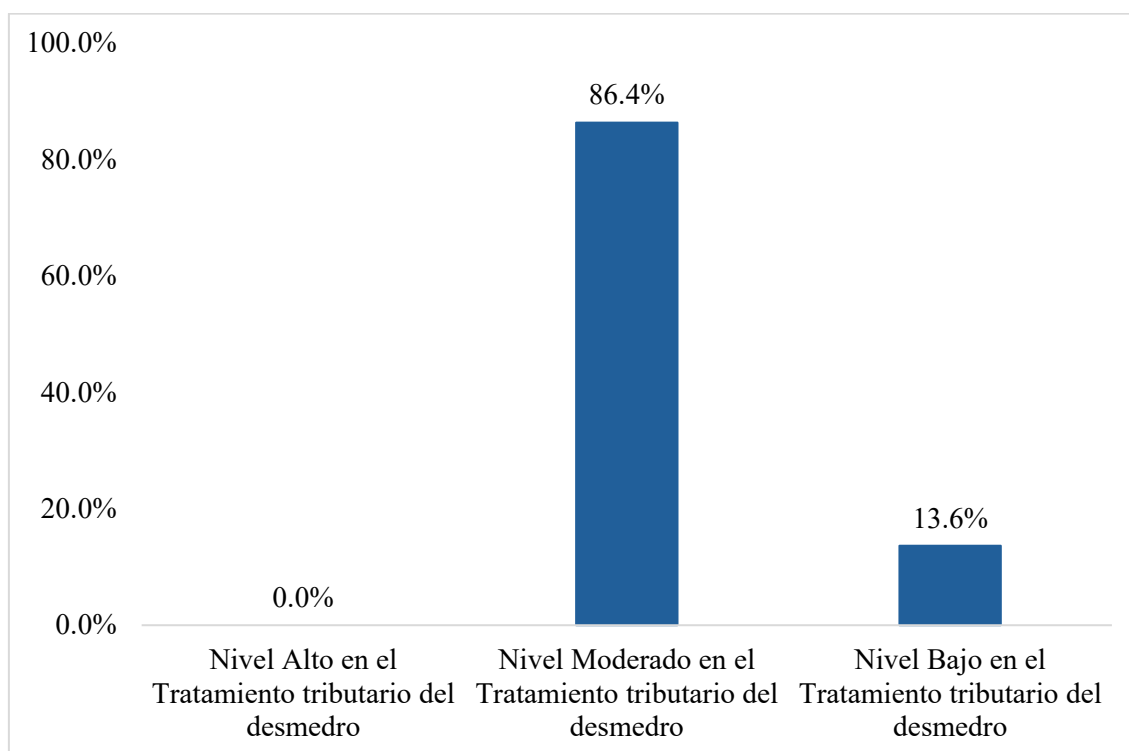


Figura 5: Distribución porcentual de los niveles de Tratamiento tributario del desmedro.

Los resultados mostraron que el 86,36 % de las empresas presentó un nivel moderado en el tratamiento tributario del desmedro, mientras que el 13,64 % se ubicó en un nivel bajo, no registrándose casos con nivel alto. Esta distribución evidenció que la mayoría de las empresas aplicó el tratamiento tributario del desmedro de manera parcial,

cumpliendo ciertos criterios normativos, pero sin una aplicación integral. Asimismo, el porcentaje en nivel bajo reflejó la existencia de empresas con mayores limitaciones en el reconocimiento y sustento tributario del desmedro de sus existencias.

Tabla 9: Distribución de los niveles de Rentabilidad Financiera.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto en la Rentabilidad Financiera	0	0.00
Nivel Moderado en la Rentabilidad Financiera	117	88.64
Nivel Bajo en la Rentabilidad Financiera	15	11.36
TOTAL	132	100.00

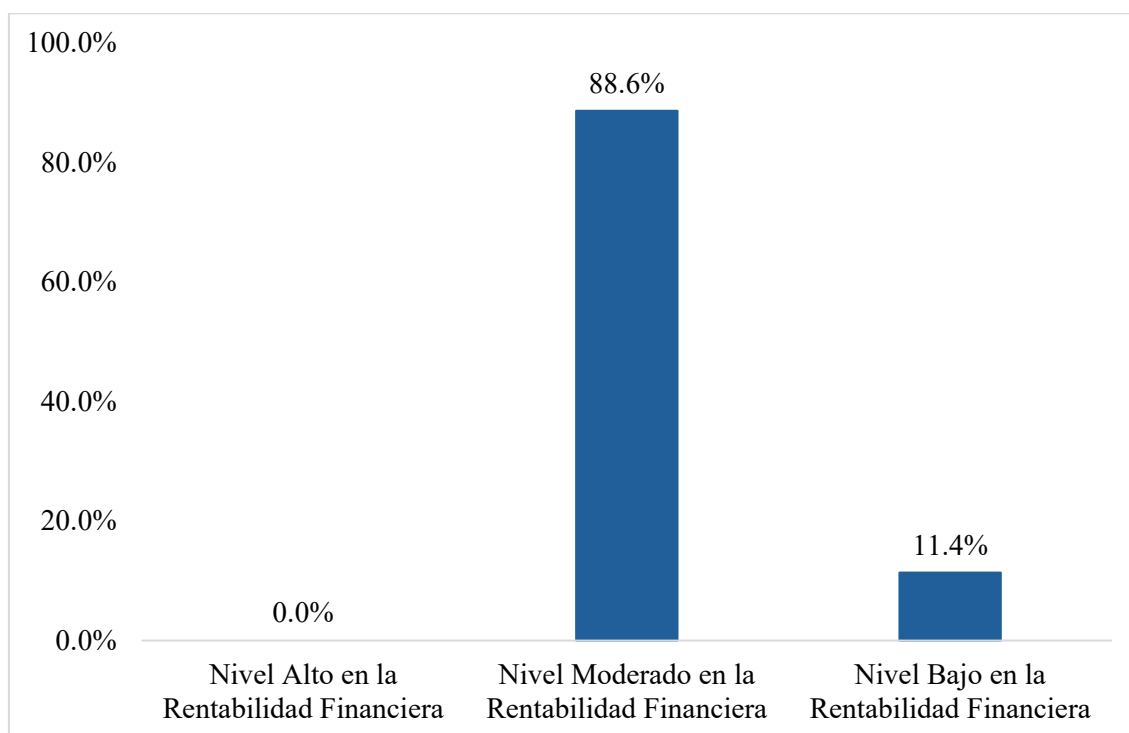


Figura 6: Distribución porcentual de los niveles de Rentabilidad Financiera.

Los resultados evidenciaron que el 88,64 % de las empresas presentó un nivel moderado de rentabilidad financiera, mientras que el 11,36 % se ubicó en un nivel bajo, no registrándose casos con nivel alto. Esta distribución mostró que la mayoría de las empresas alcanzó un desempeño financiero intermedio, sin lograr niveles elevados de

rentabilidad. Asimismo, el porcentaje en el nivel bajo reflejó que una parte menor de las empresas enfrentó mayores limitaciones en la generación de beneficios financieros a partir de sus recursos disponibles.

Tabla 10: Distribución cruzada de los niveles de Tratamiento tributario del desmedro y rentabilidad financiera.

		Rentabilidad Financiera			TOTAL
		Nivel Alto	Nivel Moderado	Nivel Bajo	
Tratamiento tributario del desmedro	Nivel Alto	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Nivel Moderado	0.00%	84.85%	1.52%	86.36%
	Nivel Bajo	0.00%	3.79%	9.85%	13.64%
TOTAL		0.00%	88.64%	11.36%	100.00%

Los resultados evidenciaron la distribución conjunta entre los niveles del tratamiento tributario del desmedro y la rentabilidad financiera de las empresas comerciales evaluadas. Se observó que no se registraron empresas con nivel alto en ninguna de las dos variables, concentrándose los resultados en los niveles moderado y bajo. El mayor porcentaje correspondió a las empresas que presentaron un nivel moderado de tratamiento tributario del desmedro y un nivel moderado de rentabilidad financiera, alcanzando el 84,85 %. Este resultado indicó que la mayoría de las organizaciones que aplicaron de manera parcial el tratamiento tributario del desmedro logró un desempeño financiero intermedio. Asimismo, un 1,52 % de estas empresas se ubicó en un nivel bajo de rentabilidad financiera. Por otro lado, las empresas con nivel bajo de tratamiento tributario del desmedro se distribuyeron entre un nivel moderado de rentabilidad

financiera (3,79 %) y un nivel bajo (9,85 %). Esta distribución mostró que las deficiencias en la aplicación del tratamiento tributario del desmedro coincidieron con resultados financieros menos favorables. En conjunto, los datos reflejaron una tendencia en la que mejores niveles en el tratamiento tributario del desmedro se asociaron con una mayor estabilidad en la rentabilidad financiera de las empresas analizadas.

Tabla 11: Distribución de los niveles de Gestión y control del desmedro.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto en la Gestión y control del desmedro	0	0.00
Nivel Moderado en la Gestión y control del desmedro	76	57.58
Nivel Bajo en la Gestión y control del desmedro	56	42.42
TOTAL	132	100.00

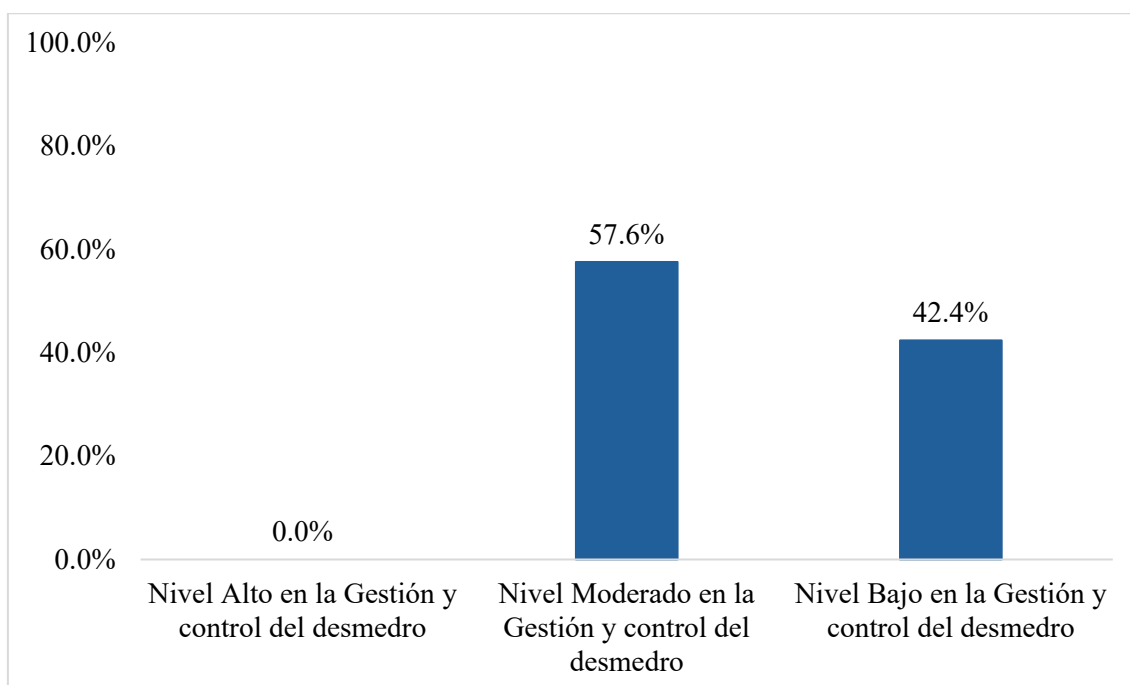


Figura 7: Distribución porcentual de los niveles de Gestión y control del desmedro.

Los resultados mostraron que el 57,58 % de las empresas presentó un nivel moderado en la gestión y control del desmedro, mientras que el 42,42 % se ubicó en un

nivel bajo, no registrándose casos con nivel alto. Esta distribución evidenció que, aunque más de la mitad de las empresas aplica mecanismos básicos para controlar el desmedro, una proporción considerable presenta deficiencias en la supervisión y control de sus existencias. En conjunto, los resultados reflejaron la necesidad de fortalecer las prácticas de gestión y control del desmedro para reducir pérdidas y mejorar el desempeño organizacional.

Tabla 12: Distribución de los niveles de la Rentabilidad Operativa.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto en la Rentabilidad operativa	0	0.00
Nivel Moderado en la Rentabilidad operativa	74	56.06
Nivel Bajo en la Gestión Rentabilidad operativa	58	43.94
TOTAL	132	100.00

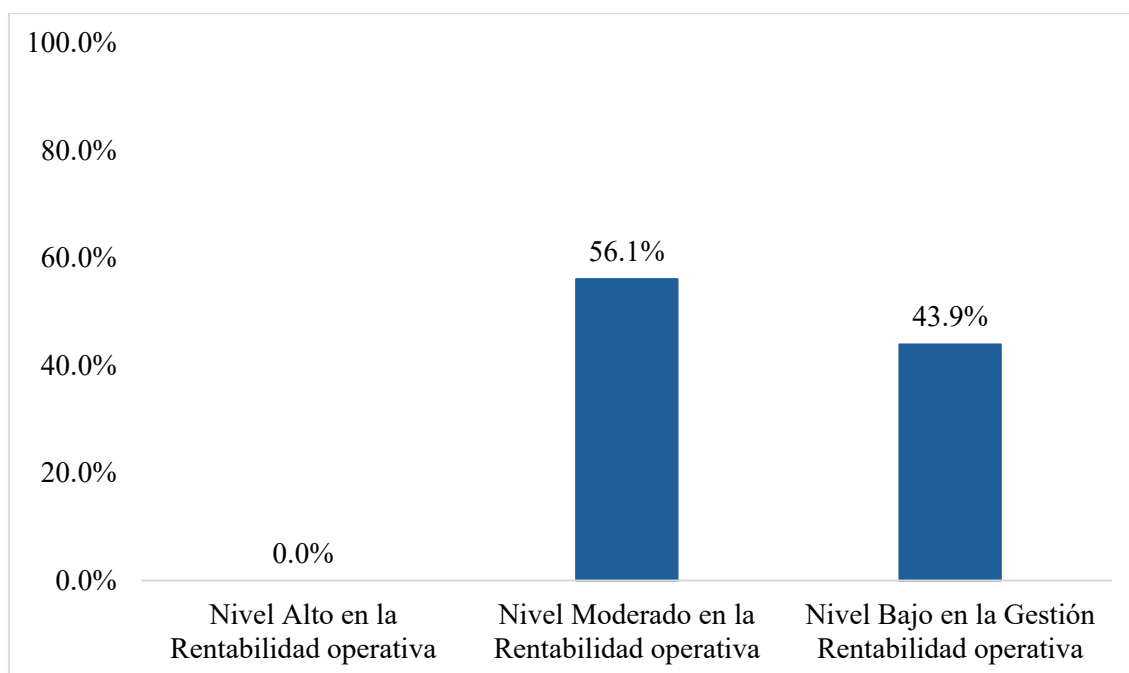


Figura 8: Distribución porcentual de los niveles de Rentabilidad Operativa.

Los resultados evidenciaron que el 56,06 % de las empresas presentó un nivel moderado de rentabilidad operativa, mientras que el 43,94 % se ubicó en un nivel bajo, no registrándose casos con nivel alto. Esta distribución indicó que más de la mitad de las empresas logró un desempeño operativo intermedio; sin embargo, una proporción significativa presentó limitaciones en la eficiencia de sus operaciones. En conjunto, los resultados reflejaron que la rentabilidad operativa se concentró principalmente en niveles moderados y bajos, lo que sugiere la necesidad de mejorar la gestión de los procesos operativos para fortalecer los resultados empresariales.

Tabla 13: Distribución cruzada de los niveles de Gestión y control del desmedro, y la Rentabilidad Operativa.

		Rentabilidad Operativa			TOTAL
		Nivel Alto	Nivel Moderado	Nivel Bajo	
Gestión y control del desmedro	Nivel Alto	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Nivel Moderado	0.00%	54.55%	3.03%	57.58%
	Nivel Bajo	0.00%	1.52%	40.91%	42.42%
TOTAL		0.00%	56.06%	43.94%	100.00%

La tabla cruzada mostró la distribución conjunta entre los niveles de gestión y control del desmedro y la rentabilidad operativa de las empresas comerciales evaluadas. Se evidenció que no se registraron empresas con nivel alto en ninguna de las dos variables, concentrándose los resultados en los niveles moderado y bajo. El mayor porcentaje correspondió a las empresas que presentaron un nivel moderado de gestión y control del desmedro y un nivel moderado de rentabilidad operativa, con un 54,55 %, lo que indicó que más de la mitad de las empresas que aplicaron prácticas intermedias de

control del desmedro lograron un desempeño operativo también moderado. Asimismo, un 3,03 % de estas empresas se ubicó en un nivel bajo de rentabilidad operativa. Por otro lado, las empresas con nivel bajo de gestión y control del desmedro se concentraron mayoritariamente en un nivel bajo de rentabilidad operativa, alcanzando el 40,91 %, mientras que solo un 1,52 % se ubicó en un nivel moderado. Esta distribución evidenció que menores niveles de control del desmedro coincidieron con una menor eficiencia operativa. En conjunto, los resultados reflejaron una tendencia donde una mejor gestión y control del desmedro se asoció con niveles más favorables de rentabilidad operativa.

Tabla 14: Distribución de los niveles en la aplicación de Políticas de Inventarios.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto en la aplicación de las políticas de inventarios	0	0.00
Nivel Moderado en la aplicación de las políticas de inventarios	75	56.82
Nivel Bajo en la aplicación de las políticas de inventarios	57	43.18
TOTAL	132	100.00

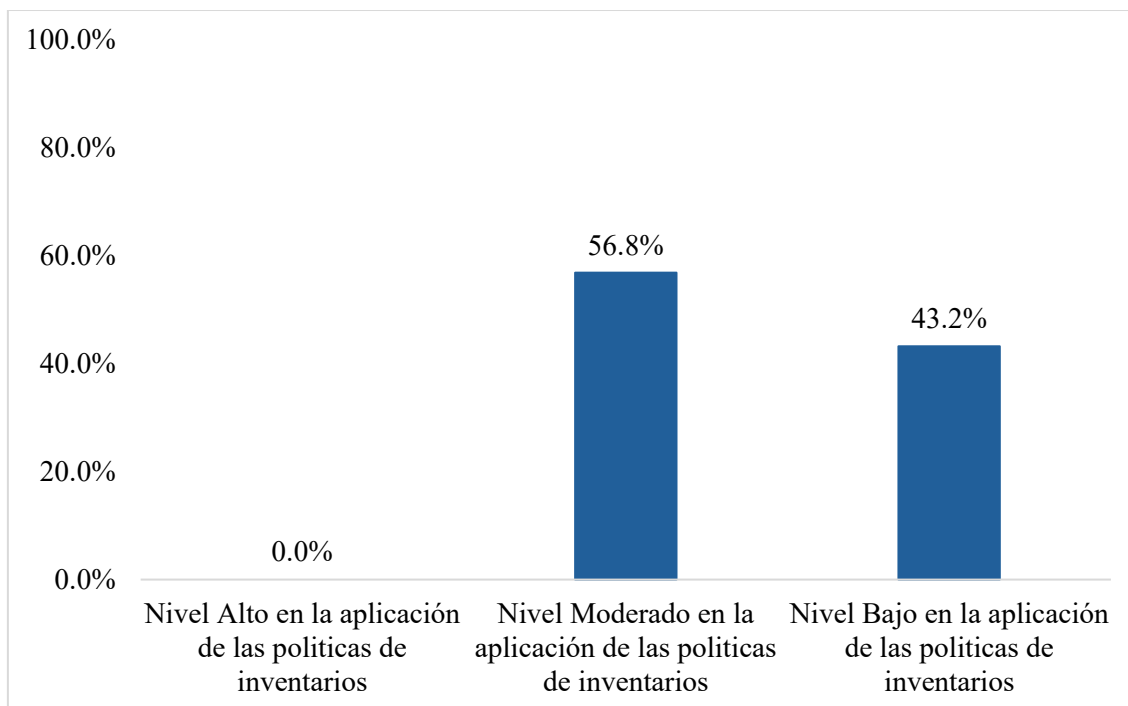
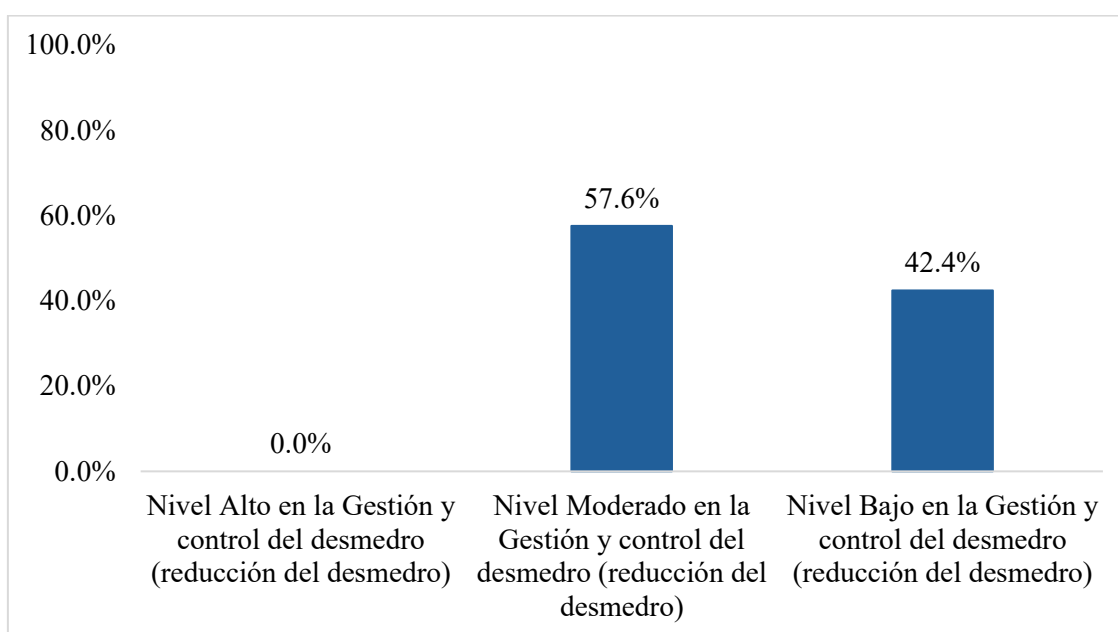


Figura 9: Distribución porcentual de los niveles en la aplicación de Políticas de Inventarios.

Los resultados evidenciaron que el 56,82 % de las empresas presentó un nivel moderado en la aplicación de las políticas de inventarios, mientras que el 43,18 % se ubicó en un nivel bajo, no registrándose casos con nivel alto. Esta distribución indicó que más de la mitad de las empresas aplica las políticas de inventarios de manera parcial, sin una implementación plenamente consolidada. También, el porcentaje significativo en el nivel bajo reflejó la existencia de limitaciones en la planificación, control y seguimiento de los inventarios, lo que puede generar ineficiencias en la gestión de las existencias.

Tabla 15: Distribución de los niveles en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTEAJE
Nivel Alto en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro)	0	0.00
Nivel Moderado en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro)	76	57.58
Nivel Bajo en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro)	56	42.42
TOTAL	132	100.00

**Figura 10:** Distribución porcentual de los niveles en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).

Los resultados mostraron que el 57,58 % de las empresas presentó un nivel moderado en la gestión y control del desmedro, orientado a su reducción, mientras que el 42,42 % se ubicó en un nivel bajo, no registrándose casos con nivel alto. Esta distribución evidenció que, aunque más de la mitad de las empresas aplica acciones básicas para reducir el desmedro, dichas prácticas no alcanzan un nivel óptimo. Además, el porcentaje significativo en el nivel bajo reflejó la presencia de debilidades en los mecanismos de control implementados para minimizar las pérdidas de existencias.

Tabla 16: Distribución cruzada de los niveles en la aplicación de Políticas de Inventarios y en la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).

		Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro)			TOTAL
		Nivel Alto	Nivel Moderado	Nivel Bajo	
Aplicación en las Políticas de Inventarios	Nivel Alto	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	Nivel Moderado	0.00%	56.06%	0.76%	56.82%
	Nivel Bajo	0.00%	1.52%	41.67%	43.18%
TOTAL		0.00%	57.58%	42.42%	100.00%

La tabla cruzada evidenció la distribución conjunta entre los niveles de aplicación de las políticas de inventarios y la gestión y control del desmedro orientada a su reducción en las empresas comerciales evaluadas. Se observó que no se registraron empresas con nivel alto en ninguna de las dos variables, concentrándose los resultados en los niveles moderado y bajo. El mayor porcentaje correspondió a las empresas que presentaron un nivel moderado en la aplicación de las políticas de inventarios y un nivel moderado en la gestión y control del desmedro, alcanzando el 56,06 %. Este resultado indicó que más de la mitad de las empresas que aplicaron parcialmente las políticas de inventarios lograron un control intermedio del desmedro. Además, un 0,76 % de estas empresas se ubicó en un nivel bajo de gestión y control del desmedro. Por otro lado, las empresas con nivel bajo en la aplicación de las políticas de inventarios se concentraron principalmente en un nivel bajo de gestión y control del desmedro, con un 41,67 %, mientras que solo un 1,52 % alcanzó un nivel moderado. Esta distribución reflejó que una menor aplicación de políticas de inventarios coincidió con mayores dificultades para controlar y reducir el

desmedro. En conjunto, los resultados mostraron una tendencia donde mejores niveles de aplicación de políticas de inventarios se asociaron con una gestión más eficiente del desmedro.

4.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis General:

El desmedro de existencias tiene un efecto significativo y negativo en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Tabla 17: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Desmedro de existencias y Rentabilidad de las empresas.

Rho de Spearman		Rentabilidad de las empresas
Desmedro de existencias	Coefficiente	0.302
	P value	0.000
	N	132

La aplicación de la prueba estadística Rho de Spearman permitió determinar la relación entre el desmedro de existencias y la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura durante el año 2024. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación de 0,302, lo que indica la existencia de una relación estadísticamente significativa de magnitud moderada entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia obtenido ($p = 0,000$) fue inferior al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), confirmando la validez estadística del resultado. Es importante precisar que el desmedro de existencias fue medido a través de indicadores relacionados con su gestión y control, por lo que valores más altos representan un menor nivel de desmedro. En este sentido, la correlación positiva obtenida indica que una mejor gestión del desmedro se asocia con mayores niveles de rentabilidad financiera, lo que implica, de manera inversa, que un mayor desmedro afecta negativamente la rentabilidad empresarial. En función de estos resultados, se acepta la hipótesis general, concluyéndose

que, con un nivel de confianza del 95 %, el desmedro de existencias tiene un efecto significativo y negativo en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, evidenciando la importancia de su adecuada gestión para el desempeño financiero.

Hipótesis Específica 1:

El registro contable del desmedro influye de manera significativa en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Tabla 18: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Registro contable del desmedro y la Rentabilidad económica.

	Rho de Spearman	Rentabilidad Económica
Registro contable del desmedro	Coefficiente	0.680
	P value	0.000
	N	132

La aplicación del coeficiente Rho de Spearman permitió analizar la relación entre el registro contable del desmedro y la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura durante el año 2024. Los resultados obtenidos evidenciaron un coeficiente de correlación de 0,680, lo que indica una relación positiva de magnitud considerable entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia ($p = 0,000$) resultó menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), confirmando que la relación observada es estadísticamente significativa. Este resultado sugiere que las empresas que presentan un mejor nivel en el registro contable del desmedro tienden a mostrar un desempeño económico más favorable. En términos prácticos, un registro adecuado y oportuno del desmedro contribuye a una mejor información financiera, facilitando la toma de decisiones y el uso eficiente de los recursos económicos. En consecuencia, con un nivel de confianza del 95 %, se acepta la hipótesis específica 01, concluyéndose que el

registro contable del desmedro influye de manera significativa en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

Hipótesis Específica 2:

El tratamiento tributario del desmedro afecta significativamente la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Tabla 19: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Tratamiento tributario del desmedro y la Rentabilidad Financiera.

Rho de Spearman		Rentabilidad Financiera
Tratamiento tributario del desmedro	Coeficiente	0.762
	P value	0.000
	N	132

El uso del coeficiente Rho de Spearman permitió evaluar la relación entre el tratamiento tributario del desmedro y la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura durante el año 2024. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación de 0,762, lo que refleja una relación positiva y de alta intensidad entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia obtenido ($p = 0,000$) fue inferior al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), confirmando que la relación observada es estadísticamente significativa. Este resultado indica que las empresas que aplican de manera adecuada el tratamiento tributario del desmedro tienden a alcanzar mejores niveles de rentabilidad financiera, al optimizar el cumplimiento normativo y la carga tributaria asociada a las pérdidas de inventario. En términos prácticos, un manejo tributario correcto del desmedro contribuye a una mejor gestión financiera y a un uso más eficiente de los recursos empresariales. Se pudo determinar que, con un nivel de confianza del 95 %, se acepta la hipótesis específica 02, concluyéndose que el tratamiento tributario del desmedro afecta de manera significativa la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

Hipótesis Específica 3:

La gestión y el control del desmedro inciden de forma directa en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Tabla 20: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Gestión y control del desmedro y con Rentabilidad operativa.

	Rho de Spearman	Rentabilidad Operativa
Gestión y control del desmedro	Coefficiente	0.908
	P value	0.000
	N	132

El uso de la prueba Rho de Spearman permitió evaluar la relación existente entre la gestión y el control del desmedro y la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura durante el año 2024. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación de 0,908, lo que reflejó una relación positiva de muy alta intensidad entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia obtenido ($p = 0,000$) resultó inferior al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), confirmando que la relación identificada fue estadísticamente significativa. Este resultado evidenció que las empresas que desarrollaron de manera más eficiente los mecanismos de gestión y control del desmedro alcanzaron niveles superiores de rentabilidad operativa. Desde una perspectiva práctica, una adecuada supervisión, control y reducción de las pérdidas de existencias permitió mejorar la eficiencia de los procesos operativos y el aprovechamiento de los recursos productivos. Por lo tanto, con un nivel de confianza del 95 %, se aceptó la hipótesis específica 03, concluyéndose que la gestión y el control del desmedro incidieron de forma directa y significativa en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

Hipótesis Específica 4:

La implementación de políticas de inventarios se relaciona significativamente con la reducción del desmedro de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Tabla 21: Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Políticas de Inventarios y la Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro).

Rho de Spearman		Gestión y control del desmedro (reducción del desmedro)
Políticas de Inventarios	Coeficiente	0.954
	P value	0.000
	n	132

La aplicación del coeficiente Rho de Spearman permitió evaluar la relación existente entre la implementación de políticas de inventarios y la gestión y control del desmedro, entendida como reducción del desmedro, en las empresas comerciales de la provincia de Huaura durante el año 2024. Los resultados obtenidos evidenciaron un coeficiente de correlación de 0,954, lo que indicó la presencia de una relación positiva de intensidad muy alta entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia alcanzado ($p = 0,000$) fue inferior al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), confirmando que la relación observada fue estadísticamente significativa. Este resultado permitió inferir que las empresas que aplicaron de manera más sistemática y estructurada las políticas de inventarios lograron un mayor nivel de control y reducción del desmedro de sus existencias. En términos operativos, una adecuada planificación, supervisión y control de los inventarios contribuyó a disminuir las pérdidas asociadas al deterioro, la obsolescencia o el manejo inadecuado de los productos. En consecuencia, con un nivel de confianza del 95 %, se aceptó la hipótesis específica 04, concluyéndose que la implementación de políticas de inventarios se relacionó de manera significativa con la reducción del desmedro en las empresas comerciales de la provincia de Huaura.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1. Discusión de resultados

Los niveles de distribución evidenciaron que más del 53 % de las empresas estaban posicionadas en un nivel moderado de desmedro, mientras que una proporción próxima al 47 % se encontraba en un nivel bajo, no se registró ninguna empresa dentro de niveles elevados. Esto refleja que, aunque las empresas no conduzcan a pérdidas extremas a partir del deterioro de los inventarios, sí existirían problemas recurrentes en la gestión de las existencias, que afectan al rendimiento económico de las mismas.

Desde la perspectiva teórica, estos resultados son los que mencionan Horngren, Datar y Rajan, quienes afirman que la reducción en el valor de los inventarios afecta directamente a la utilidad bruta y esta, a los resultados operativos. A su vez, la NIC 2 manifiesta que las existencias han de habitualmente medirse tomando como base el menor de los dos valores entre el precio de coste y el valor neto realizable, de modo que si esta norma no fuera aplicada de manera completa se podría llegar a dar lugar a sobrevaloraciones contables que acaben generando una distorsión de los estados financieros, esto se hace evidente en unos niveles moderados de registro de los desmedros en la mayoría de las empresas.

En lo que respecta al registro contable del desmedro, los resultados evidencian que más del 91% de las empresas presenta un nivel moderado en este aspecto, el cual se encuentra también relacionado con niveles de rentabilidad económica de carácter moderado. Esta situación avala la hipótesis específica de que el registro contable influencia en gran medida la rentabilidad económica, dado que las empresas que no registran de forma oportuna y correctamente el desmedro económico muestran datos financieros menos favorables. Esto, por su parte, se encuentra en consonancia con lo indicado por Romero (2018), quien añade que el reconocimiento oportuno del desmedro

permite reflejar adecuadamente la situación económica de una empresa, evitando que artificialmente se inflen los márgenes.

En relación con el tratamiento fiscal del desmedro, se pudo observar que las empresas tienden a aplicar el desmedro de forma parcial, lo que se traduce en niveles de rentabilidad financiera moderados. En este sentido, las empresas con bajo nivel en esta dimensión presentan mayores concentraciones en niveles de rentabilidad bajos, lo que corrobora que el escaso cumplimiento de los requisitos establecidos por la SUNAT no sólo incrementa la carga tributaria, sino que también reduce la utilidad neta. Estos resultados concuerdan con la normativa nacional que requiere la destrucción acreditada de los bienes para la deducción del gasto, así como con las afirmaciones de Ross, Westerfield y Jordan, quienes sostienen que el aumento de costos y tributos disminuye el rendimiento del patrimonio.

En cuanto a la gestión y control del desmedro, los resultados mostraron que casi 42 % de las empresas tiene un nivel bajo en esta dimensión, el que coincide con altos porcentajes operativos de baja rentabilidad. Esta asociación confirma la hipótesis planteada y se encuentra respaldada por Heizer, Render y Munson, quienes establecen que una deficiente gestión de inventarios incrementa las pérdidas y reduce la eficiencia operativa.

Finalmente, la evaluación de la aplicación de políticas de inventarios muestra que más del 43 % de las empresas se encuentra en un nivel bajo, lo que está relacionado con mayores dificultades para reducir el desmedro. Este resultado ratifica que la ausencia de manuales internos en la empresa, de procedimientos formales para el almacenamiento, rotación y el control físico propician la acumulación de productos en mal estado y la pérdida de valor económico, tal como indicaron Bowersox, Closs y Cooper en referencia a la importancia del control interno de inventarios.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

Se determinó que el desmedro de existencias tuvo un efecto significativo y negativo en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura durante el año 2024. La prueba Rho de Spearman evidenció una relación estadísticamente significativa, lo que permitió concluir que mayores niveles de desmedro se asociaron con una menor rentabilidad empresarial, resaltando la necesidad de controlar adecuadamente las pérdidas de inventarios.

Respecto al registro contable del desmedro, se concluyó que influyó de manera significativa en la rentabilidad económica de las empresas comerciales. Los resultados mostraron una relación positiva y fuerte, evidenciando que las empresas que realizaron un registro contable oportuno y adecuado del desmedro lograron una mejor gestión de sus recursos económicos y una toma de decisiones financieras más eficiente.

En relación con el tratamiento tributario del desmedro, se comprobó que afectó significativamente la rentabilidad financiera de las empresas comerciales. La correlación obtenida fue positiva y de alta intensidad, lo que permitió inferir que una correcta aplicación de las disposiciones tributarias vinculadas al desmedro contribuyó a optimizar la carga fiscal y a fortalecer la situación financiera empresarial.

Asimismo, se concluyó que la gestión y el control del desmedro incidieron de forma directa y significativa en la rentabilidad operativa. Los resultados evidenciaron una relación positiva de muy alta intensidad, indicando que las empresas que implementaron mecanismos eficaces de control del desmedro mejoraron la eficiencia de sus operaciones y el aprovechamiento de sus recursos productivos.

Finalmente, se comprobó que la implementación de políticas de inventarios se relacionó significativamente con la reducción del desmedro de las empresas comerciales.

La fuerte relación estadística obtenida permitió concluir que una adecuada planificación, control y seguimiento de los inventarios contribuyeron a disminuir las pérdidas por deterioro u obsolescencia, favoreciendo la rentabilidad y sostenibilidad empresarial.

6.2. Recomendaciones

Se establece la necesidad de que las empresas comerciales de la provincia de Huaura refuercen sus procedimientos de registro contable del desmedro, señalando de forma precisa los criterios establecidos en la NIC 2 para la medición del valor neto realizable; además de la adecuada documentación de los ajustes por desmedro, de forma que el registro del hecho económico refleje con más veracidad la situación financiera de la empresa y se eviten variaciones en los márgenes de rentabilidad.

Las empresas deben instaurar un estricto cumplimiento tributario en el tratamiento del desmedro, elaborando informes técnicos, actas de destrucción, coordinando con notario o juez de paz conforme normativa de SUNAT, a efectos de asegurar la deducibilidad del gasto además de evitar las elevaciones innecesarias de la base imponible del Impuesto a la Renta.

Desarrollo e institucionalización de manuales internos de control de inventarios, que contengan políticas de recepción, almacenamiento, rotación (FIFO), inventarios físicos periódicos e identificación adelantada de productos vencidos u obsoletos, con el propósito de contribuir a la reducción de pérdidas y a maximizar la rentabilidad operativa.

Los propietarios y administradores deberían continuar invirtiendo en la capacitación del personal responsable de almacenes y contabilidad para que puedan administrar de manera eficiente los inventarios, la normativa contable y tributaria vigente y las técnicas de control interno, que logren fortalecer la toma de decisiones que se sustentan en información confiable.

Las empresas deberían incorporar medios tecnológicos como sistemas de inventarios digitalizados, Kardex electrónicos y alertas de vencimiento que permitan identificar a tiempo los productos deteriorados, así como una mejor planificación de compras y la rotación de la mercadería.

A nivel institucional, se recomienda que los colegios profesionales y la administración pública, fomenten programas de orientación y asesoramiento tributario y contable dirigido a pequeñas y medianas empresas comerciales de la provincia, insistiendo en una buena administración del desmedro y cómo les afecta en la rentabilidad.

Para futuras investigaciones se sugiere ampliar hacia otros sectores económicos como agroindustria o transporte, así como incorporar estudios longitudinales que permitirán investigar la evolución del desmedro y la rentabilidad en períodos determinados y no solamente en un año específico.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

7.1. Fuentes documentales

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación introducción a la metodología científica* (6.ª ed.). Caracas: Episteme.
- Ballou, R. H. (2004). *Logística: Administración de la Cadena de Suministro* (5.ª ed.). México: Pearson Educación.
- Bisquerra, R. (2019). *Metodología de la investigación educativa*. Madrid: La Muralla.
- Bowersox, D., Closs, D., & Cooper, M. (2019). *Administración Y Logística En La Cadena De Suministros*. México: McGraw-Hill.
- Comte, A. (1856). *The Positive Philosophy*. New York: Calvin Blanchard.
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (4.ª ed.). Lincoln: SAGE.
- Descartes, R. (1641). *Meditations De Prima Philosophia*. París.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2016). *Principios de administración financiera* (14.ª ed.). México: Pearson.
- Heizer, J., Render, B., & Munson, C. (2017). *Operation Management*. México: Pearson.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2015). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (14.ª ed.). México: Pearson.

Hurtado, I., & Toro, J. (2007). *Paradigmas y métodos de la investigación*. Venezuela: CEC, SA.

Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). *Investigación del comportamiento: Métodos de investigación en ciencias sociales (4.ª ed.)*. México: McGraw-Hill Interamericana.

Levin, R. I., & Rubin, D. S. (2004). *Estadística para administración y economía (7.ª ed.)*. México: Pearson.

Mankiw, N. G. (2020). *Principles of Economics*. Massachusetts: Cengage Learning.

Marx, K. (1867). *El capital: crítica de la economía política*. Hamburgo: Verlag Otto Meissner.

Romero, H. (2018). *Contabilidad De Costos: Teoría Y Práctica*. Lima: Macro.

Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (2017). *Fundamentos de Finanzas Corporativas (11.ª ed.)*. México: McGraw-Hill Educación.

Tamayo, & Tamayo. (2014). *El proceso de investigación científica (5.ª ed.)*. México: Limusa.

7.2. Fuentes bibliográficas

Abad, G., & Cobos, R. (2021). *Influencia de los desmedros en la rentabilidad de la tienda Listo, Sede Estación de Servicios Primax Hipódromo - Lima 2018*. Tesis para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración, Universidad Privada Del Norte, Lima. Obtenido de

<https://repositorio.upn.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/0ba0d66a-6c31-4c5b-8969-9327fa63bac0/content>

Alava, G. (2017). *Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria S.A.* Tesis para obtener el Título Profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA., Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1925/1/T-ULVR-1731.pdf>

Calapaqui, J., & Pacheco, E. (2017). *Incidencia de las mermas en los costos de producción de la fábrica de productos lácteos Abellito S.A., Barrio La Avelina, Parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, Provincia Cotopaxi.* Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga. Obtenido de <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/ba47e1b1-3996-45c2-b2ba-6885273153ae/content>

Culque, Y. (2017). *Desmedros y Rentabilidad en las Boticas en el Cercado de Lima, 2017.* Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15580/Culque_DY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Febre, C., & Orellana, A. (2019). *Tratamiento contable de las mermas en la empresa Ferro Steel S.A. y su impacto en los estados financieros.* Tesis para obtener el Título Profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA., Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3506/1/T-ULVR-3086.pdf>

Llallercó, F. (2018). *Los desmedros y la rentabilidad en la empresa Inversiones Cofimar E.I.R.LTDA. - período 2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Andina Del Cusco, Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/5b4a4ca9-a065-4fe0-b743-631131492965/content>

7.3. Fuentes hemerográficas

Gómez, J., & Paredes, L. (2020). Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en empresas comerciales. *Revista Latinoamericana de Administración*, 45-49. Obtenido de <https://imgbiblio.vaneduc.edu.ar/fulltext/files/TC128415.pdf>

7.4. Fuentes electrónicas

Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). *Decreto Supremo N.º 179-2004-EF Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto A La Renta*. Decreto Supremo, Ministerio de Economía y Finanzas, Lima. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html#>

International Accounting Standards Board. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841030/NIC%202%202021.pdf?v=1645289692>

ANEXOS

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como finalidad recopilar toda la información sobre el desmedro de existencias y su efecto en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024. Por favor, responda cada pregunta de acuerdo con la siguiente escala:

1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

Registro oportuno del desmedro

1. ¿Se registra el desmedro en el mismo período en que ocurre?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

2. ¿Se actualizan los registros de desmedro sin retrasos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

3. ¿El personal encargado realiza el registro del desmedro en los plazos establecidos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

4. ¿El registro del desmedro se incluye correctamente en los estados contables?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

5. ¿Existe un control interno que garantiza el registro oportuno del desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Documentación de sustento

6. ¿Se cuenta con informes técnicos que sustenten el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

7. ¿Los documentos de sustento del desmedro se archivan adecuadamente?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

8. ¿La empresa elabora reportes internos que justifican el deterioro de existencias?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

9. ¿Se dispone de evidencia verificable para cada desmedro registrado?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

10. ¿Los documentos utilizados cumplen con los requisitos contables y tributarios?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Aplicación de la NIC 2 en ajustes por deterioro

11. ¿La empresa aplica la NIC 2 para medir el valor neto realizable del inventario?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

12. ¿Los ajustes por deterioro se realizan conforme a la NIC 2?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

13. ¿El personal conoce los criterios establecidos por la NIC 2?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

14. ¿Se evalúan regularmente las existencias para determinar deterioro según NIC 2?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

15. ¿Los estados financieros reflejan adecuadamente los ajustes por deterioro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Aplicación normativa SUNAT

16. ¿Se conoce la normativa SUNAT referente al desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

17. ¿La empresa aplica correctamente las disposiciones de SUNAT sobre desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

18. ¿El área contable revisa las actualizaciones normativas de SUNAT?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

19. ¿Se cumplen las exigencias tributarias para declarar el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

20. ¿La empresa capacita al personal sobre las normas SUNAT aplicables?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Correcta acreditación del desmedro

21. ¿La empresa presenta actas de destrucción cuando corresponde?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

22. ¿Se verifica la participación de notario o juez de paz cuando es requerida?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

23. ¿Las evidencias fotográficas se utilizan para acreditar el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

24. ¿La acreditación se realiza conforme a los procedimientos establecidos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

25. ¿La empresa conserva adecuadamente los documentos que acreditan el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Deducción tributaria del desmedro

26. ¿Se considera el desmedro como gasto deducible cuando corresponde?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

27. ¿La empresa aplica correctamente los criterios tributarios para la deducción?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

28. ¿Se evitan observaciones de SUNAT respecto a la deducción del desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

29. ¿El área contable revisa las condiciones para deducir el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

30. ¿La deducción del desmedro se realiza de acuerdo con la normativa vigente?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Métodos de almacenamiento

31. ¿Se aplican métodos adecuados de almacenamiento para evitar deterioros?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

32. ¿El personal respeta las condiciones de almacenamiento establecidas?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

33. ¿Los productos se ordenan siguiendo criterios técnicos de almacenamiento?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

34. ¿Las áreas de almacén están adecuadamente equipadas?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

35. ¿El manejo de productos reduce el riesgo de deterioro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Identificación del deterioro

36. ¿La empresa supervisa constantemente el estado de los productos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

37. ¿El personal detecta oportunamente productos deteriorados?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

38. ¿Se utilizan formatos para registrar productos deteriorados?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

39. ¿Los inventarios incluyen revisión de fechas de vencimiento?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

40. ¿La empresa identifica el deterioro antes de que afecte la operatividad?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Procedimiento de destrucción de existencias

41. ¿La empresa tiene un procedimiento formal para destruir existencias?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

42. ¿El procedimiento se ejecuta siguiendo los requisitos legales?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

43. ¿El personal conoce las etapas del procedimiento de destrucción?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

44. ¿La empresa documenta cada proceso de destrucción de existencias?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

45. ¿La destrucción se realiza dentro de los plazos establecidos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Rotación de inventarios

46. ¿La empresa controla la rotación de sus inventarios?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

47. ¿Se aplican métodos como FIFO o FEFO para mejorar la rotación?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

48. ¿La rotación evita pérdidas por vencimiento o deterioro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

49. ¿La empresa revisa periódicamente los niveles de rotación?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

50. ¿Los productos de baja rotación reciben seguimiento especial?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Frecuencia de inventarios físicos

51. ¿La empresa realiza inventarios físicos periódicamente?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

52. ¿La frecuencia de inventarios permite detectar desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

53. ¿El inventario físico se contrasta con el Kardex valorizado?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

54. ¿El inventario físico se realiza siguiendo procedimientos establecidos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

55. ¿El inventario físico contribuye a mejorar el control del desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Normas internas de recepción y almacenamiento

56. ¿Existen normas internas para recibir mercaderías?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

57. ¿El personal respeta los protocolos de recepción?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

58. ¿Las normas internas incluyen medidas para evitar deterioros?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

59. ¿Se supervisa el cumplimiento de las normas de almacenamiento?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

60. ¿Las normas internas se actualizan según necesidades operativas?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Nivel de activos utilizados

61. ¿La empresa utiliza adecuadamente sus activos para generar ingresos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

62. ¿Los activos relacionados al inventario se emplean eficientemente?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

63. ¿El nivel de activos disponibles favorece la operatividad del negocio?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

64. ¿La empresa controla el uso de activos vinculados al inventario?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

65. ¿El nivel de activos se adecúa a las necesidades comerciales?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Eficiencia en el uso de activos

66. ¿Se optimiza el uso de activos en las operaciones diarias?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

67. ¿Los activos se utilizan de manera que reduzcan pérdidas?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

68. ¿El uso eficiente de activos contribuye a mejorar la rentabilidad?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

69. ¿La empresa monitorea indicadores de eficiencia de activos?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

70. ¿Los activos se emplean evitando gastos innecesarios?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Variación porcentual del ROA

71. ¿La empresa evalúa periódicamente la variación del ROA?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

72. ¿La variación del ROA refleja el impacto del desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

73. ¿El análisis del ROA se utiliza para la toma de decisiones?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

74. ¿El ROA se afecta cuando aumenta el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

75. ¿La empresa considera el ROA para evaluar la eficiencia económica?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Rendimiento del patrimonio

76. ¿La empresa analiza el rendimiento del patrimonio regularmente?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

77. ¿El ROE es afectado por el incremento del desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

78. ¿Los propietarios revisan los cambios en el ROE?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

79. ¿La gestión del inventario influye en el ROE?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

80. ¿El ROE se utiliza como indicador clave de rentabilidad financiera?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Nivel de utilidad neta

81. ¿La utilidad neta refleja el impacto del desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

82. ¿La empresa analiza la utilidad neta en cada periodo?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

83. ¿El desmedro afecta significativamente la utilidad neta?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

84. ¿La utilidad neta se utiliza para evaluar la gestión del inventario?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

85. ¿La empresa toma decisiones con base en la utilidad neta?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Variación porcentual del ROE

86. ¿La empresa monitorea la variación del ROE?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

87. ¿La variación del ROE se relaciona con el desmedro registrado?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

88. ¿Los cambios en el ROE se analizan periódicamente?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

89. ¿La empresa utiliza la variación del ROE para mejorar la gestión financiera?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

90. ¿El ROE varía cuando aumentan las pérdidas por desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Margen operativo

91. ¿La empresa evalúa periódicamente su margen operativo?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

92. ¿El margen operativo disminuye cuando aumenta el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

93. ¿La empresa monitorea los gastos que afectan el margen operativo?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

94. ¿El margen operativo se usa para evaluar la rentabilidad operativa?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

95. ¿El desmedro impacta directamente en el margen operativo?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Costo de ventas

96. ¿El desmedro incrementa el costo de ventas de la empresa?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

97. ¿El costo de ventas se calcula correctamente según normativa?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

98. ¿La empresa identifica qué parte del costo de ventas se debe al desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

99. ¿El costo de ventas se revisa periódicamente para detectar errores?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

100. ¿El costo de ventas afecta la rentabilidad operativa?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

Eficiencia operativa

101. ¿La empresa evalúa su eficiencia operativa de forma periódica??

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

102. ¿El desmedro afecta negativamente la eficiencia operativa?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

103. ¿La empresa implementa acciones para mejorar la eficiencia operativa?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

104. ¿Los procesos operativos reducen de manera adecuada el desmedro?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

105. ¿La eficiencia operativa contribuye a mejorar la rentabilidad?

1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Análisis del efecto del desmedro de existencias sobre la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables e Indicadores	Metodología
¿De qué manera el desmedro de existencias afecta la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?	Analizar de qué manera el desmedro de existencias afecta la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	El desmedro de existencias tiene un efecto significativo y negativo en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	X. VARIABLE INDEPENDIENTE Desmedro de existencias DIMENSIONES: 1.Registro contable del desmedro 2.Tratamiento tributario del desmedro 3.Gestión y control del desmedro 4.Políticas de inventarios	TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo MÉTODO DE INVESTIGACIÓN -Científico -Analítico
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
1. ¿Cómo influye el registro contable del desmedro en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?	1. Evaluar cómo el registro contable del desmedro influye en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	H1: El registro contable del desmedro influye de manera significativa en la rentabilidad económica de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	INDICADORES: . Registro oportuno del desmedro . Documentación de sustento . Aplicación de la NIC 2 en ajustes por deterioro . Aplicación normativa SUNAT	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN -No experimental -Transversal -Correlacional
2. ¿De qué forma el tratamiento tributario del desmedro impacta en la	2. Determinar de qué forma el tratamiento tributario del desmedro	H2: El tratamiento tributario del desmedro afecta significativamente la		

rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?	impacta en la rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	rentabilidad financiera de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	<ul style="list-style-type: none"> . Correcta acreditación del desmedro . Deducción tributaria del desmedro . Métodos de almacenamiento . Identificación del deterioro . Procedimiento de destrucción de existencias . Rotación de inventarios . Frecuencia de inventarios físicos . Normas internas de recepción y almacenamiento 	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población está conformada por 200 empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.</p>
3. ¿Cómo incide la gestión y el control del desmedro en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?	3. Analizar cómo la gestión y el control del desmedro inciden en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	H3: La gestión y el control del desmedro inciden de forma directa en la rentabilidad operativa de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	<ul style="list-style-type: none"> . Y. VARIABLE DEPENDIENTE 	<p>MUESTRA</p> <p>TIPO DE MUESTRA</p> <p>-Aleatorio simple</p> <p>TAMAÑO DE MUESTRA</p>
4. ¿Qué relación existe entre la implementación de políticas de inventarios y la reducción del desmedro de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024?	4. Identificar la relación entre la implementación de políticas de inventarios y la reducción del desmedro de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	H4: La implementación de políticas de inventarios se relaciona significativamente con la reducción del desmedro de las empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.	<p>Rentabilidad empresarial</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rentabilidad económica 2. Rentabilidad financiera 3. Rentabilidad operativa <p>INDICADORES:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Nivel de activos utilizados . Eficiencia en el uso de 	<p>El tamaño de muestra está conformado por 132 empresas comerciales de la provincia de Huaura - 2024.</p>

activos
· Variación porcentual del
ROA
· Rendimiento del
patrimonio
· Nivel de utilidad neta
· Variación porcentual del
ROE
· Margen operativo
· Costo de ventas
· Eficiencia operativa
