

Non-current assets and their impact on profitability in a clinical laboratory in the Trujillo district, 2022-2023

Jhonatan Junior Valverde Sáenz, Public Accountant¹, Antonio Rafael Rodríguez Abraham, Dr. in Accountancy and Finance², Mariela Valencia Mestas, M.B.A.³

¹Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú, jvalverdes@ucvvirtual.edu.pe

²Universidad César Vallejo, Trujillo Perú, arodriguez@ucv.edu.pe

³Universidad César Vallejo, Trujillo Perú, mvalenciam@ucvvirtual.edu.pe

Abstract- The present research, aligned with the sustainable development goal of decent work and economic growth, aimed to analyze the impact of non-current assets on profitability in a clinical laboratory in the Trujillo district, 2022-2023. The research methodology, according to its approach, is quantitative and applied, and according to its design, is non-experimental. The sample consists of accounting documentation and involved personnel. The results allow us to conclude that non-current assets impact profitability, identifying a high incidence ($Rho = 0.913$, $p = 0.030$). This was verified through accounting records, as the variation in non-current assets from S/. 279,834.56 (10.2% of total assets) in the fiscal year 2022 to S/. 779,834.56 (25.1% of total assets) in the fiscal

year 2023 increased the gross profit margin by S/. 500,000 (78%) between the fiscal years. Additionally, the net profit margin increased by S/. 199,280 (126%), the ROE increased from 26% to 58% (+32%), and the ROA increased from 5.7 to 12 (+131%). The influence of the property, plant, and equipment dimension on profitability was determined, identifying a high incidence statistically ($Rho = 0.913$, $p = 0.030$). Similarly, the accumulated depreciation, amortization, and depletion dimension also impacted profitability ($Rho = 0.910$, $p = 0.031$).

Keywords: Non-current assets, profitability, financial ratios.

Activo no corriente y su incidencia en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023

Jhonatan Junior Valverde Sáenz, Contador Público¹, Antonio Rafael Rodríguez Abraham, Dr. Contabilidad y Finanzas², Mariela Valencia Mestas, M.B.A.³

¹Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú, jvalverdes@ucvvirtual.edu.pe

²Universidad César Vallejo, Trujillo Perú, arodriguez@ucv.edu.pe

³Universidad César Vallejo, Trujillo Perú, mvalenciam@ucvvirtual.edu.pe

Resumen- La presente investigación, suscrita en el objetivo de desarrollo sostenible: trabajo decente y crecimiento económico, tuvo por objetivo analizar la incidencia del activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023. La metodología de investigación, según su enfoque es cuantitativo de tipo aplicada y según el diseño es no experimental, donde la muestra lo conforma la documentación contable y el personal involucrado.

Los resultados permiten concluir que el activo no corriente incide en la rentabilidad, identificando una alta incidencia ($Rho = 0.913$, $p = 0.030$), esto se verificó contablemente ya que la variación del activo no corriente de S/. 279,834.56 (10.2% del activo total) en el ejercicio 2022 a S/. 779,834.56 (25.1% del activo total) en el ejercicio 2023 lo que incrementó el margen de beneficio bruto en S/. 500,000 (78%) entre los ejercicios, asimismo el margen de beneficio neto se incrementó en S/. 199,280 (126%), el ROE se incrementó de 26% al 58% (+32%) y el ROA se incrementó de 5.7 a 12 (+131%). Se determinó la influencia de la dimensión Inmuebles, maquinaria y equipo en la rentabilidad, identificándose estadísticamente una incidencia alta ($Rho = 0.913$, $p = 0.030$), de la misma manera la dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados tiene incidencia en la rentabilidad ($Rho = 0.910$, $p = 0.031$).

Palabras Clave: Activo no corriente, rentabilidad, ratios financieros.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, el sector de los laboratorios clínicos ha experimentado un ascenso continuo durante los últimos años. Este auge se atribuye a diversos factores, entre ellos la degeneración poblacional, el aumento de enfermedades crónicas y la creciente necesidad de exámenes diagnósticos [1]. Sin embargo, este crecimiento también ha generado mayor competencia, lo que obliga a los laboratorios a optimizar sus operaciones y buscar estrategias para mejorar su rentabilidad. En este contexto, la gestión adecuada de los activos no corrientes se ha vuelto un elemento indispensable para el triunfo de los laboratorios clínicos, estos activos, que incluyen

equipos médicos especializados, infraestructura, tecnología, mobiliario, edificios y terrenos, representan inversiones a largo plazo que deben ser gestionadas de manera eficiente para maximizar su retorno y contribuir al aumento de las ganancias [2]. En Latinoamérica, los laboratorios clínicos enfrentan desafíos similares en términos de rentabilidad, dado que la inversión en activos no corrientes es esencial para mantener la competitividad y brindar prestaciones de primer nivel; sin embargo, la gestión ineficiente de estos activos puede afectar negativamente la rentabilidad; por esta razón, es importante considerar las particularidades de cada país y adaptar las estrategias de gestión de activos a las condiciones locales [3].

En el Perú, el sector de los laboratorios clínicos ha presentado un auge constante durante la última década, este crecimiento se ve impulsado por numerosos elementos, entre los que destacan el incremento en la inversión en el ámbito sanitario, la mayor accesibilidad a los servicios de salud y la creciente necesidad de pruebas diagnósticas [4]; sin embargo, este crecimiento también ha generado mayor competencia, lo que obliga a los laboratorios a mejorar su eficiencia operativa y buscar estrategias para incrementar su rentabilidad. En este contexto, la gestión adecuada de los activos no corrientes es fundamental para los laboratorios clínicos peruanos ya que, a su vez, estos activos representan una inversión significativa que debe ser gestionada de manera eficiente para optimizar su uso, reducir costos y maximizar su retorno [5]. En el caso específico del distrito de Trujillo, situado en la Región La Libertad, el rol de los laboratorios clínicos en la salud pública es fundamental porque la inversión en activos no corrientes, como equipos de diagnóstico avanzados, instalaciones y sistemas de información, permite ofrecer servicios de calidad y mantener la confianza de los pacientes y los médicos; sin embargo, la relación entre estos activos y la rentabilidad aún no ha sido explorada en profundidad en la literatura existente.

El laboratorio en estudio, cuyos accionistas solicitaron mantener el nombre en reserva, presentó problemas de rentabilidad por bajas ventas por motivo de la baja capacidad de respuesta, debido a que muchos servicios de análisis no están adecuadamente automatizados. La falta de

Digital Object Identifier: (only for full papers, inserted by LEIRD).

ISSN, ISBN: (to be inserted by LEIRD).

DO NOT REMOVE

II. METODOLOGÍA

automatización a su nivel requiere de personal capacitado, además de otras herramientas como la de gestión de negocio, a lo que se añade la obligación de pagar el impuesto a la renta, obliga a tener que mejorar el activo no corriente, invirtiendo en equipos que permitan mayor capacidad de respuesta así como mejorar la gestión de procesos de la empresa, en lo que respecta al software de gestión.

La presente investigación está en conformidad al Objetivo de Desarrollo Sostenible: Trabajo Decente y Crecimiento Económico y aporta con conocimientos prácticos sobre la rentabilidad de una empresa, lo que hace posible el crecimiento económico y el trabajo decente, que a su vez requiere una gestión adecuada de sus activos, especialmente de los no corrientes.

Entonces, en base a esta realidad se planteó la siguiente cuestión: ¿Cuál es la incidencia del activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023? Este estudio se justifica por la relevancia que tiene para la ejecución de disposiciones gerenciales, ya que aporta evidencia científica para comprender cómo los activos no corrientes afectan la rentabilidad permitiendo a los administradores optimizar la asignación de recursos y maximizar los beneficios a largo plazo. Por lo tanto, una adecuada gestión de los activos no corrientes es insustituible para el sistema operativo de toda institución, ya que estos activos representan inversiones a largo plazo que contribuyen a generar valor y beneficios a lo largo del tiempo. Desde el ámbito teórico, esta investigación contribuye al conocimiento existente en el campo de las finanzas empresariales, específicamente en el área de análisis de la rentabilidad y la gestión de activos; donde aporta nuevos conocimientos sobre la eficiencia operativa y el valor para los accionistas, la cual se describe en métricas clave para evaluar la eficiencia y la rentabilidad de un laboratorio clínico. Desde la perspectiva social, se justifica porque aporta a la accesibilidad a servicios de salud, ya que, al mejorar la rentabilidad de los laboratorios clínicos, contribuye a la optimización de gastos y a la ampliación del acceso a servicios de salud de calidad para la población, esto redundando en un mejoramiento de calidad de las prestaciones, precios más accesibles y mayor facilidad a las prestaciones de laboratorio para la comunidad.

La investigación tuvo como objetivo principal: Analizar la incidencia del activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022- 2023. planteando los siguientes objetivos secundarios: 1. Evaluar el nivel del activo no corriente en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023. 2. Describir la rentabilidad de la empresa en base a ratios financieros en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023. 3. Identificar la incidencia de las dimensiones de la variable activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

Esta investigación es de tipo aplicada porque su propósito es la generación de conocimiento y su posterior traducción en soluciones prácticas a problemas sociales o del ámbito productivo, y se sustenta en los hallazgos de la investigación básica, particularmente en el establecimiento de vínculos entre la teoría y el desarrollo de productos o servicios [6]. El enfoque de este estudio es cuantitativo, ya que se recopilaban datos numéricos para verificar la hipótesis. Se utilizó un diseño no experimental, específicamente hipotético-deductivo. Este tipo de razonamiento es común en las ciencias fácticas y se basa en la idea de que las leyes o hipótesis científicas no se derivan de la observación directa, sino que son producto de la creatividad humana para encontrar soluciones a problemas específicos [7]. El alcance es correlacional-transversal ya que permite establecer el grado de asociación que existe entre las variables de estudio en un momento específico en el tiempo, tal como lo define [8].

La primera variable es *activo no corriente*, que se refiere a aquellos activos que la empresa espera mantener en su poder durante más de un año, a diferencia de los activos corrientes, como el efectivo o las cuentas por cobrar, que se utilizan o convierten en efectivo en menos de un año [9]. Los activos no corrientes se mantienen para su uso en las operaciones a largo plazo de la empresa y está conformado por tres componentes principales que son los bienes tangibles como maquinarias y equipos, los bienes intangibles y las depreciaciones acumuladas [9]. La segunda variable es la *rentabilidad*, que refleja la capacidad de una empresa para generar utilidades, definidas como el excedente de ingresos sobre gastos [10]. Dicha rentabilidad se evalúa mediante cinco indicadores: margen de beneficio bruto, margen de beneficio neto, margen de beneficio operativo, retorno sobre el capital (ROE) y retorno sobre el activo (ROA).

El conjunto de datos (población) está constituido por los estados financieros y libros o documentación contable complementaria desde el año 2015 al 2023 y el personal involucrado en la gerencia y contabilidad. El análisis se centró en los estados financieros y la documentación contable correspondientes a los años 2022 y 2023. No se tomó en cuenta los estados financieros ni la documentación contable de años anteriores, ya que no son relevantes para la evaluación. Así, la muestra para el estudio se obtuvo de los estados financieros y registros contables del 2022 y 2023 del centro de análisis clínico de Trujillo y el personal involucrado en la gerencia y contabilidad que fueron 5 individuos. Respecto a las técnicas e instrumentos, la técnica empleada fue la observación, y el cuestionario. La técnica de observación implica el registro sistemático de conductas, comportamientos, sucesos o características de elementos físicos o tangibles, con el objetivo de recopilar información relevante para una investigación [11].

Como instrumentos se emplearon la ficha de análisis documental de activo no corriente y la ficha de revisión documental de rentabilidad, el cuestionario de activo no corriente y cuestionario de rentabilidad. El instrumento denominado cuestionario fue validado mediante 3 expertos, que evaluaron el material, en los índices de suficiencia, claridad, relevancia y coherencia, mostrando adecuados resultados, por lo cual, aceptaron los ítems planteados. Asimismo, se verificó la confiabilidad de la escala, para la cual, se realizó una muestra piloto en 10 participantes que conforman el personal involucrado en la gerencia y contabilidad en el laboratorio clínico y que no participan como muestra en la investigación. Para verificar la consistencia interna del instrumento se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, y se obtuvo un valor mayor a 0.8, el cual es considerado muy aceptable. En lo referido al método de análisis de datos se utilizó el análisis financiero y el método contable para probar la hipótesis.

III. RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 1: evaluar el nivel del activo no corriente en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023; en la Tabla 1 se aprecia el activo no corriente en 60.0% (3 participantes) en la categoría medio, y 40% (2 participantes) en la categoría alto.

TABLA 1
NIVEL DE ACTIVO NO CORRIENTE

Categoría	Inmuebles, maquinaria y equipo		Intangibles		Depreciación, amortización y agotamiento acumulados		Activo No Corriente	
	f	%	f	%	F	%	f	%
	Bajo	0	0.0	1	20.0	0	0.0	0
Medio	2	40.0	2	40.0	4	80.0	3	60.0
Alto	3	60.0	2	40.0	1	20.0	2	40.0
Total	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0

Nota. Fuente resultados de encuesta.

A nivel dimensional, la dimensión inmueble, maquinaria y equipo destacó 60% (3 participantes) en la categoría alto. La dimensión intangible destacó 40% (2 participantes) en las categorías medio y alto. Y la dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados destacó 80% (4 participantes) en la categoría medio.

TABLA 2
ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2022

Descripción	Importe	%
Activo no corriente		
Inmueble Maquinaria y Equipo	258,080.41	9.4
Intangibles (Licencias)	1,500.00	0.1
Activo Diferido	20,254.15	0.7
Total Activo no corriente	279,834.56	10.2
Total Activos	2,752,919.38	100.0

Nota. Fuente: Estados de financieros 2022

En la Tabla 2 se evidencia que el activo no corriente constituía un 10.2% del activo total, mientras que en la Tabla 3 se aprecia que el activo no corriente es del 25.1% del activo total. Se evalúa que el activo no corriente se incrementó un 14.9% entre los ejercicios 2022 al 2023. Se muestra una similitud entre ambas evaluaciones dando mayor importancia al activo no corriente, con un nivel de inversión importante de 495,626 soles por parte de la empresa durante el periodo 2023 en maquinarias y equipos como medida de mejora en su gestión de negocio.

TABLA 3
ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2023

Descripción	Importe	%
Activo no corriente		
Inmueble Maquinaria y Equipo	753,706.41	24.3
Intangibles (Licencias)	5,874.00	0.2
Activo Diferido	20,254.15	0.7
Total Activo no corriente	779,834.56	25.1
Total Activos	3,102,919.38	100.0

Nota. Fuente: Estados de financieros 2023

En relación al objetivo específico 2: describir la rentabilidad de la empresa en base a ratios financieros en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023; se obtuvieron los siguientes resultados:

TABLA 4
NIVEL DE RENTABILIDAD

Categoría	Margen benef. bruto		Margen benef. neto		Margen benef. operativo		Retorno sobre el capital (ROE)		Retorno de la Inversión (ROA)		Rentabilidad	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
	Bajo	1	20.0	0	0.0	1	20.0	1	20.0	0	0.0	1
Medio	2	40.0	2	40.0	3	60.0	2	40.0	2	40.0	2	40.0
Alto	2	40.0	3	60.0	1	20.0	2	40.0	3	60.0	2	40.0
Total	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0	5	100.0

Nota. Fuente resultados de encuesta.

En la Tabla 4 se muestra que la rentabilidad, destaca 40.0% (2 participantes) en las categorías medio y alto, y 20% (1 participante) bajo. A nivel dimensional, la dimensión margen de beneficio bruto, resaltó 40% (2 participantes) en las categorías medio y alto. La dimensión margen de beneficio neto destacó 60% (3 participantes) en la categoría alto. La dimensión margen de beneficio operativo destacó 60% (3 participantes) en la categoría medio. La dimensión retorno sobre el capital (ROE) destacó 40% (2 participantes) en las categorías medio y alto. Y la dimensión retorno de la inversión (ROA) destacó 60% (3 participantes) en la categoría alto.

Estos resultados se verifican con los estados de ganancias y pérdidas del ejercicio 2022 - 2023 que se resumen en la Tabla 5. En el año 2022 se aprecia que el margen de beneficio

bruto fue en el ejercicio 2022 de S/. 638,302.00, el margen de beneficio neto fue de S/. 157,555.90, el margen de beneficio operativo fue del 6.06 %, el ROE fue de 28%, mientras que el ROA fue de 5.7%. De otro lado en el año 2023 se aprecia que el margen de beneficio bruto fue en el ejercicio 2023 de S/. 1,138,302, el margen de beneficio neto fue de S/. 356,835.76, el margen de beneficio operativo fue del 29.46 %, el ROE fue de 58 %, mientras que el ROA fue de 12%. En el periodo 2023 hubo un incremento en la rentabilidad de la empresa debido a una inversión hecha en los activos no corrientes. Demostrando mediante los ratios financieros el incremento en su rentabilidad.

TABLA 5
RENTABILIDAD DE AMBOS PERIODOS

		2022	2023
Margen de beneficio bruto (S/.)	EEFF	638,302.00	1,138,302
Margen de beneficio neto (S/.)	EEFF	157,555.90	356,835.76
Margen de beneficio operativo (MBO) (%)	EEFF	6.06	29.46
Retorno sobre el capital (ROE)	Utilidad Neta	157,556	356,836
	Capital social +reservas	614,901	614,901
Rendimiento de los activos (ROA)	Utilidad Neta	157,556	356,836
	Activo Total	2,752,919	3,102,919

Nota. Elaboración del autor en base a los estados financieros 2022 y 2023

Con relación al objetivo específico 3: identificar la incidencia de las dimensiones de la variable activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, los resultados se muestran en la Tabla 6.

TABLA 6
VINCULACIÓN ENTRE LA VARIABLE ACTIVO NO CORRIENTE (Y SUS DIMENSIONES) CON LA VARIABLE RENTABILIDAD

	Rho de Spearman	Rentabilidad
Inmuebles, maquinaria y equipo	Rho	,913*
	p-valor	,030
Intangibles	Rho	,667
	p-valor	,219
Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	Rho	,910
	p-valor	,031
Activo no corriente	Rho	,913*
	p-valor	,030

Nota. Los hallazgos fueron procesados y analizados utilizando el software estadístico SPSS

Ahora se realizan las pruebas de hipótesis para cada una de las dimensiones de la variable activo no corriente.

Prueba de hipótesis 1:

H₀: La inversión en inmueble, maquinaria y equipo no incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

H₁: La inversión en inmueble, maquinaria y equipo incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

En la Tabla 6 se evidencia que existe relación estadística significativa entre la dimensión inmueble maquinaria y equipo y la rentabilidad ($p = 0.030 < 0.05$) por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa “La inversión en inmueble, maquinaria y equipo incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023” y esta relación es de intensidad alta ($Rho = 0.913$, $p = 0.030$, $\alpha = 0.05$). Esto indica que una inversión hecha en los activos no corrientes mejora la rentabilidad de la empresa.

Prueba de hipótesis 2:

H₀: La inversión en intangible no incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

H₁: La inversión en intangible incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

En la Tabla 6 se evidencia que no existe relación estadística significativa entre la inversión de intangible y la rentabilidad ($p = 0.219 > 0.05$) por lo que se acepta la hipótesis nula “La inversión en intangible no incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023”. A través de este hallazgo se puede determinar que invertir o no en los intangibles no será muy significativo en una mejora en la rentabilidad de la empresa.

Prueba de hipótesis 3:

H₀: La dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados no incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

H₁: La dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

En la tabla 6 se evidencia que existe relación estadística significativa entre la dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados y la rentabilidad ($p = 0.031 < 0.05$) por lo que se acepta la hipótesis alternativa “La dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados incide

en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023”.

Los resultados muestran que la depreciación y agotamiento acumulado inciden directamente con la rentabilidad de la empresa, ya que, a mayor depreciación y agotamiento de las maquinarias, menor será la productividad y por consiguiente un resultado negativo o deficiente en su rentabilidad.

En lo concerniente al objetivo general: analizar la incidencia del activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, establecemos la prueba de hipótesis:

Prueba de hipótesis general:

H₀: Los activos no corrientes no inciden en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

H₁: Los activos no corrientes inciden en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023.

Como se puede apreciar en la Tabla 6, la hipótesis nula debe ser rechazada, ya que el valor p (0,030) es menor que el nivel de significancia alfa (0,05); esto implica que existe evidencia suficiente para aceptar la hipótesis alternativa, la cual establece que el activo no corriente tiene una incidencia significativa en la rentabilidad. La correlación entre ambas variables es de alta intensidad, con un coeficiente Rho de 0,913.

TABLA 7
IMPACTO DEL ACTIVO NO CORRIENTE EN LA RENTABILIDAD

Indicador de Rentabilidad	2023	2022	Impacto	%
Margen de beneficio bruto S/.	1,138,302.0	638,302	500,000	78%
Margen de beneficio neto S/.	356,835.8	157,555.9	199,280	126%
Margen de beneficio operativo (MBO) (%)	29.46	6.06	23.396	386%
Retorno sobre el capital (ROE)	58%	26%	32%	123%
Retorno de la Inversión (ROA)	11.5%	5.70%	5.8%	131%

Estos resultados se validan comparando los ratios financieros entre los ejercicios 2022 y 2023 donde se realizaron cambios en el activo no corriente y se apreció cambios de mejora en la

rentabilidad como se detalla en la Tabla 7. En esta se evidencia que la rentabilidad se incrementó en 78% (S/. 500,000), el beneficio neto se incrementó en 126% (S/. 199,280), el margen de beneficio operativo se incrementó en 386% (23.39%), el Retorno sobre el capital (ROE) se incrementó en 123%, y el Retorno de la Inversión (ROA) se incrementó en 131%. De aquí se confirma que los activos no corrientes inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa de análisis clínicos que fue analizada en el presente estudio

Discusión

Respecto al objetivo general, se analizó la incidencia del activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, encontrando una alta incidencia (Rho =0.913, p=0.030), esto se verificó contablemente ya que la variación del activo no corriente de S/. 279,834.56 (10.2% del activo total) en el ejercicio 2022 a S/. 779,834.56 (25.1% del activo total) en el ejercicio 2023 lo que incrementó el margen de beneficio bruto en S/. 500,000 (78%) entre los ejercicios, asimismo el margen de beneficio neto se incrementó en S/. 199,280 (126%), el ROE se incrementó de 26% al 58% (+32%) y el ROA se incrementó de 5.7 a 12 (+131%).

Estos resultados sintonizan con los hallados por [12], quien encontró relación media entre el activo fijo o no corriente, cuya diferencia entre la alta relación y media relación tiene que ver con la naturaleza del ejercicio, la relación o impacto del activo no corriente, en particular la maquinaria, ya que esta incrementa la productividad, reduce costos, en particular la nueva maquinaria que se integra a la gestión de la empresa; entonces depende de la actividad de la empresa, su mercado, si es oportuno invertir en activo no fijo y sobre todo la naturaleza del ejercicio, si el activo no corriente está en adquisición, depreciación o ya culminó su depreciación.

De igual modo, estos resultados guardan relación con el sustento teórico de [13], quien señala que el activo no corriente influye en la rentabilidad de las empresas de manera diferente debido a varios factores como la naturaleza del negocio más algunas industrias, como la manufactura o la tecnología, requieren inversiones significativas en activos no corrientes (como maquinaria o propiedad intelectual). Estos activos pueden generar ingresos a largo plazo y afectar la rentabilidad; por otro lado depende de la estrategia de crecimiento, las empresas que buscan un crecimiento sostenible a largo plazo tienden a invertir más en activos no corrientes, estas inversiones pueden aumentar la capacidad productiva y, en última instancia, la rentabilidad, otro aspecto es el ciclo de vida del producto, es decir si una empresa ofrece productos con un ciclo de vida largo, como automóviles o equipos industriales, los activos no corrientes son esenciales para mantener la producción y la rentabilidad a lo largo del tiempo y en empresas con gran enfoque contable, influye la gestión eficiente, debido a que afecta la gestión adecuada de los activos no corrientes (mantenimiento, depreciación, etc.).

Respecto al primer objetivo específico, se evaluó el nivel del activo no corriente en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, prevaleciendo 60.0% (3 participantes) en la categoría medio, y 40% (2 participantes) en el nivel alto. Se verificó estos datos de manera contable evaluando el nivel de incremento del activo no corriente en 500,000 soles, específicamente la cuenta de maquinaria y equipos entre los periodos 2022 y 2023 evidenciando un incremento de 495,626 soles debido a una inversión realizada por la compañía para la renovación de sus equipos de laboratorio y mejoras del local como medida de optimizar su rentabilidad.

Estos resultados convergen con los hallados por [14], quien en el nivel de activos fijos encontró 54% en la categoría media, seguido de 30% alta y un 16% bajo. Esto se debe a que en su sector y naturaleza de negocio se requiere una inversión significativa en maquinaria, equipos e infraestructuras, donde el activo no corriente tiene un papel fundamental en la generación de ingresos lo que se incrementa con una gestión eficiente de estos activos puede conducir a una mayor rentabilidad, sectores como el turismo, la moda, u otros servicios, la renovación de activos a ponerlos de moda, estilo tendencia, es la que genera ventas.

Respecto al segundo objetivo específico, la rentabilidad de la empresa se describe en base a ratios financieros en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, destacando 40.0% (2 participantes) en las categorías medio y alto, y 20% (1 participante) bajo; además en las evaluaciones de los ratios financieros el margen de beneficio bruto, margen de beneficio neto, el margen de beneficios operativo el ROE y ROA, obtuvieron categorías entre medias y altas, indicando la eficiencia del uso de ratios financieros como medida de evaluación para describir la rentabilidad en la que se encuentra la compañía. Se empleó el análisis contable en base a los ratios financieros y se obtuvo como resultado que la rentabilidad actual de la empresa ha mejorado significativamente incrementando sus márgenes de beneficio y el ROE en un 32% y el ROA en un 6.3% debido a una inversión realizada en maquinarias y equipos durante el periodo 2023.

Estos resultados convergen con los hallados por [15], quien encontró 50% baja, 30% media y 20% alta, esto posiblemente obedece a la naturaleza del negocio, hay negocios que requieren de inversión intangible (como marca) y del tamaño del mercado (local, regional, nacional, internacional). A mayor cobertura se requiere de mayor cantidad de intangibles, en el caso del presente estudio, el negocio es de alcance regional centrado en un distrito donde se concentra el mercado de salud, por ello, no requiere mucha inversión intangible más que la necesaria. La investigación dio como resultado una estrecha relación entre la inversión en intangibles y la rentabilidad en empresas europeas usando para el análisis los ratios financieros ROI, ROE y ROA a fin de verificar y analizar la relación entre ambas variables. La publicidad es un activo intangible y la típicamente más fuerte, como señala el sustento teórico de [16], quien señala que, aunque no se puede tocar físicamente, su valor radica en su

capacidad para promover una marca, atraer clientes y generar rentabilidad para la empresa, como tal en la contabilidad, se clasifica como un activo intangible no identificable, junto con otros elementos como los gastos de organización.

Respecto al tercer objetivo específico, se identificó la incidencia de las dimensiones de la variable activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, encontrándose que, estadísticamente, la inversión en inmueble, maquinaria y equipo tiene incidencia con la rentabilidad (Rho: 0.913; p: 0.030). Estos resultados coinciden con los de [17], quien destaca la importancia de la compra de activos no corrientes, su planificación y gestión a fin de apalancarse contablemente mejorando los beneficios y gestionando eficientemente la tributación, en este sentido la gestión del activo fijo puede ser una carta para adecuar los estados financieros a mejores resultados, sea para utilidades o para gestión de impuestos.

Respecto a la dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados, esta incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023. Se determinó, estadísticamente, que la dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados tiene incidencia con la rentabilidad con un (Rho: 0.910; p: 0.031). Debido a que las maquinarias y equipos de la compañía habían cumplido su vida útil contable y esto repercutía negativamente en el desempeño y eficiencia de sus resultados, lo cual tomaron la decisión de inversión y renovación de dichas máquinas a través del modo leasing para el periodo 2023.

Estos resultados coinciden con el sustento teórico de [10], quien señala por ejemplo que la adquisición de activos fijos en modo leasing o arriendo financiero puede tener un impacto significativo en la utilidad neta y el pago de impuestos de una empresa, tanto de manera positiva como negativa (a veces se requiere un impacto negativo), debido a que los pagos de arrendamiento se consideran gastos deducibles de impuestos, lo que reduce la renta imponible de la empresa y, por lo tanto, su utilidad neta. Sin embargo, es importante tener en cuenta que el activo arrendado no se registra en el balance de la empresa, por lo que no se genera la depreciación, que también es un gasto deducible de impuestos; por otro lado, al final del contrato de arrendamiento, la empresa puede tener la opción de comprar el activo a un valor residual. Si el valor residual es menor que el valor de mercado del activo, la empresa puede obtener una ganancia que se registra como ingreso y aumenta la utilidad neta, por otro lado, la tasa de interés del contrato de arrendamiento afecta el costo total del financiamiento del activo, una tasa de interés más baja significa un menor gasto por intereses, lo que aumenta la utilidad neta.

En lo concerniente al impacto tributario, este tiene influencia a través de las deducciones fiscales, como se mencionó anteriormente, los pagos de arrendamiento son deducibles de impuestos, lo que reduce la cantidad de impuestos que la empresa debe pagar. Por otro lado, la depreciación también influye. Si la empresa decide comprar el activo al final del contrato de arrendamiento, podrá depreciar el valor residual del activo durante su vida útil restante, lo que

generará deducciones fiscales adicionales y en algunos casos, los pagos de arrendamiento pueden ser deducibles de impuestos para las personas físicas que arriendan activos para su uso comercial o profesional.

IV. CONCLUSIONES

Se analizó la incidencia del activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, identificando una alta incidencia ($Rho = 0.913$, $p = 0.030$), esto se verificó contablemente ya que la variación del activo no corriente de S/. 279,834.56 (10.2% del activo total) en el ejercicio 2022 a S/. 779,834.56 (25.1% del activo total) en el ejercicio 2023 lo que incrementó el Margen de beneficio bruto en S/. 500,000 (78%) entre los ejercicios, asimismo el Margen de beneficio neto se incrementó en S/. 199,280 (126%), el ROE se incrementó de 26% al 58% (+32%) y el ROA se incrementó de 5.7 a 12 (+131%).

Se evaluó el nivel del activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, prevaleciendo 60.0% (3 participantes) en la categoría medio, y 40% (2 participantes) alto. Contrastado con el análisis documental de sus estados financieros, del total de activos entre el periodo 2022 y 2023 se evidencia un crecimiento del 14.9% lo que refiere a 500,000 soles.

La rentabilidad de la empresa se describe en base a ratios financieros en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, destacando 40.0% (2 participantes) en las categorías medio y alto, y 20% (1 participante) bajo. Datos corroborados mediante un análisis documental realizado a sus estados financieros, usando los ratios financieros ROE y ROA y los márgenes de beneficio bruto, neto y operativo demostrando un crecimiento positivo entre ambos periodos.

Se identificó la incidencia de las dimensiones de la variable activo no corriente en la rentabilidad en un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023, hallándose que, estadísticamente, la dimensión inmueble, maquinaria y equipo tiene incidencia con la rentabilidad ($Rho = 0.913$; $p = 0.030$). Así como la dimensión depreciación, amortización y agotamiento acumulados incide en la rentabilidad de un laboratorio clínico en el distrito de Trujillo, 2022-2023. Se determinó que esta dimensión tiene incidencia con la rentabilidad con un $Rho = 0.910$ y $p = 0.031$.

Los resultados de este estudio tienen las siguientes implicancias. La primera es que las empresas deben planificar anualmente el manejo de activo no corriente, ya que acorde a la situación esperada en el periodo, su manejo puede afectar a favor o no en la rentabilidad, por lo que dicha planificación es relevante. Esta afirmación sintoniza con el sustento teórico de [18] quien señala que este activo debe ser analizado a fin de mantener su valor, su finalidad, revalorizarse, reinvertirse aspectos que deben planificarse a fin de maximizar su gestión a fin de que tengan el mejor impacto en el ejercicio contable de la empresa.

Una segunda implicancia es que se debe gestionar adecuadamente la cuenta inmueble, maquinaria y equipo; que

tiene márgenes de maniobra como revaloración y reacondicionamiento, lo cual puede servir de maniobra para la gestión de utilidades y tributos, esto debe analizarse en la medida que se desarrolla el ejercicio. Esta afirmación tiene sustento teórico en lo afirmado por [19] quien señala que los inmuebles, maquinaria y equipo, en particular los inmuebles, si bien su valor se considera constante, este puede variar según las condiciones macroeconómicas (auge o caída de sectores económicos, infraestructura de acceso, proyectos como Chavimochic, el incremento de la delincuencia, o factores socioeconómicos) por lo que es importante el análisis de su verdadero valor, por otro lado los inmuebles requieren del mantenimiento y estado óptimo.

Asimismo, es necesaria la adecuada gestión de intangibles, en particular licencias y software, ya que, no usarlo puede disminuir la productividad, y de usarlo sin licencia genera riesgo de pérdida o error de datos y de seguridad informática y soporte que puede afectar los costos y rentabilidad. También se recomienda la compra en su totalidad de maquinaria y equipo vía leasing ya que el periodo de depreciación comenzaría al final del contrato leasing, aunque esto dependerá de los objetivos empresariales de la empresa. Esto es acorde con lo establecido por el [20] que señala que los activos no corrientes se consumen a lo largo de su vida y que el leasing significa incrementar su tiempo de vida y ayuda a tener margen de maniobra para su depreciación.

REFERENCIAS

- [1] B. R. Jackson and J. R. Genzen, "The Lab Must Go On: Clinical Laboratory Management in a World Turned Upside Down," *American Journal of Clinical Pathology*, vol. 155, no. 1, pp. 4–11, 2021. [Online]. Available: <https://doi.org/10.1093/ajcp/aqaa187>
- [2] M. Kourtis, P. Curtis, M. Haniyas, and E. Kourtis, "A strategic financial management evaluation of private hospitals' effectiveness and efficiency for sustainable financing: A research study," 2021. [Online]. Available: <https://doi.org/10.35808/ersj/2023>
- [3] OECD and The World Bank, *Health at a Glance: Latin America and the Caribbean 2020*. OECD Publishing, 2020.
- [4] L. E. Figueroa, "Una visión peruana sobre los servicios de patología clínica: Avances y agenda pendiente," *Acta Médica Peruana*, vol. 37, no. 1, pp. 94–101, 2020. [Online]. Available: <https://doi.org/10.35663/amp.2020.371.743>
- [5] M. M. Puma, C. Ramos, and F. C. Valencia, "La depreciación de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la clínica San Camilo SAC, periodo 2019," *Repositorio Institucional - UTP*, 2020. [Online]. Available: <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/7088>
- [6] R. Acharyya and N. Bhattacharya, *Research Methodology for Social Sciences*. Routledge, 2020.
- [7] E. Villegas, "Te mostramos qué es el método hipotético deductivo con ejemplos," *TFG Online*, Dec. 22, 2022. [Online]. Available: <https://tfgonline.es/metodo-hipotetico-deductivo/>
- [8] C. Bernal, *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*, 4th ed. Pearson, 2016. [Online]. Available: <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- [9] S. M. Frost, *Financial Accounting and Reporting for Non-Accounting Students: How to Interpret Financial Statements and Appraise Company Performance*. Kogan Page Publishers, 2024.

- [10] R. Beyer, *Profitability Accounting for Planning and Control*. Creative Media Partners, LLC, 2021.
- [11] L. Castellano, "Técnica de Observación," *Metodología de la Investigación*, Mar. 2, 2017. [Online]. Available: <https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-de-observacion/>
- [12] J. D. Cabrera, "Gestión de activos fijos tangibles y su relación con la rentabilidad de la empresa corporación Transerfi S.A.C, 2021—Lima," *Tesis Titulación*, Universidad Autónoma del Perú, 2024. [Online]. Available: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2957>
- [13] L. Marmul and M. Kucherenko, "Current issues of accounting of non-current assets depreciation," *University Economic Bulletin*, vol. 49, no. 49, pp. 108-112, 2021. [Online]. Available: <https://doi.org/10.31470/2306-546X-2021-49-108-112>
- [14] J. Bernardo and E. M. Zamora, "Control interno de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Juan Leng Delgado SAC. Ate – Lima, 2018," *Tesis Titulación*, Universidad Privada Telesup, 2020. [Online]. Available: <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/1270>
- [15] E. Bagna, E. C. Ramusino, and S. Denicolai, "Innovation through Patents and Intangible Assets: Effects on Growth and Profitability of European Companies," *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, vol. 7, no. 4, Article 4, 2021. [Online]. Available: <https://doi.org/10.3390/joitmc7040220>
- [16] P. I. Wokeh, "Depreciation of Non-Current Assets," *BW Academic Journal*, pp. 7–7, 2023.
- [17] E. Jaramillo, "El financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas comerciales del Perú caso: Inversiones Terin E.I.R.L, Tambo Grande 2023," *Tesis Titulación*, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, 2024. [Online]. Available: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/36699>
- [18] AICPA, *Accounting and Valuation Guide: Testing Goodwill for Impairment*. John Wiley & Sons, 2016.
- [19] P. D. Kimmel, J. J. Weygandt, and D. E. Kieso, *Financial Accounting: Tools for Business Decision Making*. John Wiley & Sons, 2020.
- [20] MEF, "Plan contable general empresarial," *Portal web del Ministerio de Economía y Finanzas*, 2022. [Online]. Available: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf