



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA COVID-19 EN LOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL CASONA PLAZA PUNO**  
**E.I.R.L, PERIODOS 2020-2021**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**Bach. SANDRA DINA MUÑOZ MALDONADO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO - PERÚ**

**2024**



NOMBRE DEL TRABAJO

EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL CASONA PLAZA PUNO E.I. R.L, PERIODOS 2020-2021

AUTOR

SANDRA DINA MUÑOZ MALDONADO

RECUENTO DE PALABRAS

23412 Words

RECUENTO DE CARACTERES

125831 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

123 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.8MB

FECHA DE ENTREGA

May 28, 2024 9:45 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 28, 2024 9:47 AM GMT-5

● 15% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)

  
Dr. Juan Melis (cast) Menasi  
CONTADOR PÚBLICO  
MAT. 89 - 142

  
Dr. Eusebio Cacho Callohuancá Avakos  
Profesor de la Unidad de Investigación de la FCCA

Resumen



## DEDICATORIA

*A mis queridos padres, que me ha inculcado el valor del autocontrol, la moralidad y la pasión en todo lo que hago.*

*Para finalizar, a mí misma, por la perseverancia y el esfuerzo.*

**Sandra Dina Muñoz Maldonado**



## AGRADECIMIENTOS

*Mi agradecimiento a mi alma mater, la Universidad Nacional del Altiplano, así como a la Escuela Profesional de Ciencias Contables por brindarme un entorno enriquecedor que permitieron prepararme para el éxito en el lugar de trabajo.*

*A mi asesor de tesis Dr. Juan Moisés Mamani Mamani que fue mi guía en el desarrollo de mi tesis.*

**Sandra Dina Muñoz Maldonado**



# ÍNDICE GENERAL

|   | Pág.      |
|---|-----------|
| <b>DEDICATORIA</b>                                  |           |
| <b>AGRADECIMIENTOS</b>                              |           |
| <b>ÍNDICE GENERAL</b>                               |           |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS</b>                             |           |
| <b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>                            |           |
| <b>ACRÓNIMOS</b>                                    |           |
| <b>RESUMEN .....</b>                                | <b>14</b> |
| <b>ABSTRACT .....</b>                               | <b>15</b> |
| <b>CAPÍTULO I</b>                                   |           |
| <b>INTRODUCCIÓN</b>                                 |           |
| <b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>        | <b>18</b> |
| <b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....</b>          | <b>19</b> |
| 1.2.1. Problema general.....                        | 19        |
| 1.2.2. Problemas específicos .....                  | 19        |
| <b>1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>     | <b>19</b> |
| 1.3.1. Hipótesis general .....                      | 19        |
| 1.3.2. Hipótesis específicas .....                  | 19        |
| <b>1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....</b> | <b>20</b> |
| <b>1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>     | <b>21</b> |
| 1.5.1. Objetivo general .....                       | 21        |
| 1.5.2. Objetivos específicos.....                   | 21        |



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| <b>2.1.</b> | <b>ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>2.2.</b> | <b>MARCO TEÓRICO .....</b>   | <b>27</b> |
| 2.2.1.      | Covid-19 .....   | 27        |
| 2.2.1.1.    | Origen del Virus .....   | 28        |
| 2.2.1.2.    | Coronavirus .....  | 28        |
| 2.2.2.      | Estados Financieros.....   | 29        |
| 2.2.2.1.    | Estados Financieros bajo el impacto de la Covid-19 .....                                 | 29        |
| 2.2.2.2.    | Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de<br>Estados Financieros .....   | 31        |
| 2.2.3.      | Tipos de Estados Financieros .....   | 34        |
| 2.2.3.1.    | Balance General (Estado De Situación Financiera) .....                                   | 34        |
| 2.2.3.2.    | Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias) .....                              | 34        |
| 2.2.3.3.    | Estado de cambios en el patrimonio neto.....   | 35        |
| 2.2.3.4.    | Estado de Flujo de Efectivo .....  | 36        |
| 2.2.3.5.    | Notas a los Estados Financieros .....  | 36        |
| 2.2.4.      | Análisis de los Estados Financieros .....  | 37        |
| 2.2.4.1.    | Clasificación de los principales métodos de análisis de los<br>Estados Financieros ..... | 38        |
| 2.2.5.      | Análisis horizontal y vertical .....   | 38        |
| 2.2.5.1.    | Análisis Vertical .....  | 38        |
| 2.2.5.2.    | Análisis Horizontal .....  | 39        |
| 2.2.6.      | Ratios Financieros .....   | 40        |
| 2.2.7.      | Situación Financiera .....   | 44        |



|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.8. Situación Económica .....                 | 44        |
| 2.2.9. Estado de Resultados .....                | 45        |
| 2.2.10. Sector Turismo .....                     | 45        |
| 2.2.10.1. Establecimiento de hospedaje .....     | 46        |
| 2.2.10.2. Clases y Categorías de hospedaje ..... | 46        |
| <b>2.3. MARCO CONCEPTUAL .....</b>               | <b>48</b> |
| 2.3.1. Covid-19 .....                            | 48        |
| 2.3.2. Pandemia .....                            | 48        |
| 2.3.3. Activo .....                              | 48        |
| 2.3.4. Ingresos .....                            | 48        |
| 2.3.5. Capital .....                             | 48        |
| 2.3.6. Financiera .....                          | 49        |
| 2.3.7. Economía .....                            | 49        |
| 2.3.8. Hospedaje .....                           | 49        |
| 2.3.9. Turismo .....                             | 50        |

### CAPÍTULO III

#### MATERIALES Y MÉTODOS

|   |           |
|---|-----------|
| <b>3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO .....</b>                | <b>51</b> |
| <b>3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO .....</b>                 | <b>52</b> |
| <b>3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO .....</b>              | <b>52</b> |
| <b>3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....</b> | <b>52</b> |
| 3.4.1. Técnicas de investigación .....                            | 52        |
| 3.4.2. Instrumentos de investigación .....                        | 53        |
| 3.4.3. Técnicas de recolección de datos .....                     | 53        |
| <b>3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO .....</b>                 | <b>54</b> |



|  |            |
|--|------------|
| 3.5.1. Población .....                               | 54         |
| 3.5.2. Muestra .....                                 | 54         |
| <b>3.6. DISEÑO ESTADÍSTICO .....</b>                 | <b>54</b>  |
| 3.6.1. Enfoque de la investigación .....             | 55         |
| 3.6.2. Diseño de la investigación.....               | 55         |
| 3.6.3. Métodos de la Investigación .....             | 56         |
| <b>3.7. PROCEDIMIENTO .....</b>                      | <b>57</b>  |
| <b>3.8. VARIABLES .....</b>                          | <b>57</b>  |
| 3.8.1. Variable según la Hipótesis General .....     | 57         |
| 3.8.2. Variable según la Hipótesis Específicas ..... | 57         |
| <b>3.9. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....</b>         | <b>58</b>  |
| <b>CAPÍTULO IV</b>                                   |            |
| <b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>                        |            |
| <b>4.1. RESULTADOS .....</b>                         | <b>59</b>  |
| 4.1.1. Objetivos específico 1 .....                  | 59         |
| 4.1.2. Objetivos específico 2 .....                  | 70         |
| 4.1.3. Objetivos específico 3 .....                  | 87         |
| <b>4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS .....</b>         | <b>91</b>  |
| <b>4.3. DISCUSIÓN .....</b>                          | <b>95</b>  |
| <b>V. CONCLUSIONES.....</b>                          | <b>98</b>  |
| <b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>                     | <b>100</b> |
| <b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>         | <b>102</b> |
| <b>ANEXOS.....</b>                                   | <b>106</b> |





**ÁREA:** Ciencias Económico Empresarial

**LÍNEA:** Análisis Económico Financiero

**FECHA DE SUSTENTACIÓN:** 29 de mayo del 2024



## ÍNDICE DE TABLAS

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| <b>Tabla 1</b> Clases y Categorías de hospedaje .....  | 46          |
| <b>Tabla 2</b> Análisis del Estado de Situación Financiera .....   | 60          |
| <b>Tabla 3</b> Análisis del Estado de Situación Financiera .....   | 62          |
| <b>Tabla 4</b> Análisis del Estado de Situación Financiera .....   | 64          |
| <b>Tabla 5</b> Liquidez general o corriente .....  | 69          |
| <b>Tabla 6</b> Prueba Defensiva Superácida.....  | 70          |
| <b>Tabla 7</b> Análisis horizontal del estado de resultado.....  | 71          |
| <b>Tabla 8</b> Análisis vertical del estado de resultado.....  | 73          |
| <b>Tabla 9</b> Rentabilidad sobre los activos (ROA) .....  | 74          |
| <b>Tabla 10</b> Rentabilidad sobre los activos (ROA.....   | 75          |
| <b>Tabla 11</b> Margen de utilidad bruta.....  | 77          |
| <b>Tabla 12</b> Considera usted que los estados financieros reflejan la situación económica<br>real de la empresa?.....                    | 78          |
| <b>Tabla 13</b> ¿Considera Usted que los estados financieros reflejan la situación financiera<br>real de la empresa?.....                  | 79          |
| <b>Tabla 14</b> ¿Considera Usted que el total de activos de la empresa, fueron considerados<br>dentro de sus estados financieros? .....    | 80          |
| <b>Tabla 15</b> ¿Considera Usted que el total de los pasivos de la empresa, fueron<br>considerados dentro de los estados financieros?..... | 81          |
| <b>Tabla 16</b> ¿Considera Usted que el total de patrimonio de la empresa, fueron<br>considerados dentro de sus estados financieros? ..... | 82          |



|                 |   |    |
|-----------------|---|----|
| <b>Tabla 17</b> | ¿Para conocer la situación financiera de la empresa realiza los métodos de análisis vertical y horizontal?..... | 83 |
| <b>Tabla 18</b> | ¿Considera Usted que la Covid – 19 tuvo un efecto negativo en la situación económica de la empresa?.....        | 84 |
| <b>Tabla 19</b> | ¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en la situación financiera de la empresa?.....         | 85 |
| <b>Tabla 20</b> | ¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en los estados financieros? .....                      | 86 |
| <b>Tabla 21</b> | Valores Coeficiente de Pearson .....  | 92 |
| <b>Tabla 22</b> | Correlación entre el análisis del Covid-19 y los estados financieros.....                                       | 92 |



## ÍNDICE DE FIGURAS

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| <b>Figura 1</b> Croquis de ubicación .....                  | 51          |
| <b>Figura 2</b> Rentabilidad sobre los activos (ROA) .....  | 75          |
| <b>Figura 3</b> Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)..... | 76          |
| <b>Figura 4</b> Margen de utilidad bruta .....              | 77          |
| <b>Figura 5</b> Ratios de Rentabilidad.....                 | 78          |



## ACRÓNIMOS

|         |                                     |
|---------|-------------------------------------|
| (NEEF): | Estados Financieros                 |
| (NIC):  | Norma Internacional de Contabilidad |
| (ROA):  | Rentabilidad sobre los activos      |
| (ROE):  | Rentabilidad sobre el patrimonio    |



## RESUMEN

La investigación titulada: Evaluación de los efectos de la covid-19 en los estados financieros del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L, periodos 2020-2021, debido a la inactividad turística y al inmovilismo social, el sector turístico es uno de los más perjudicados por la enfermedad COVID-19, por lo que es pertinente que el Hotel Casona Plaza E.I.R.L., conozca la información financiera de la empresa con el ánimo de mitigar los impactos específicamente en la situación financiera y situación económico, los que se han visto afectados por la crisis son los mismos; por ello se tuvo como objetivo general determinar los efectos de la COVID-19 en los Estados Financieros del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L Periodos 2020-2021, los objetivos específicos permitieron evaluar los efectos de la COVID-19 en la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. periodos 2020-2021 y analizar los efectos de la COVID-19 en la situación económico del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. Se empleó el método descriptivo y analítico, de enfoque cuantitativo, la técnica de recolección de datos fue análisis documental, con su instrumento ficha de análisis documental. La muestra utilizada fue de tipo censal. Los resultados muestran la COVID-19 impactó negativamente tanto en la situación financiera como económica del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L en 2020. Aunque se observó una recuperación parcial en 2021, la empresa aún enfrenta desafíos para alcanzar niveles prepandémicos.

**Palabras clave:** Covid-19, Estados financieros, Situación económica, Situación financiera.



## ABSTRACT

The research entitled: Evaluation of the effects of covid-19 in the financial statements of the Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L, periods 2020-2021, due to tourist inactivity and social immobility, the tourism sector is one of the most affected by COVID-19 disease, so it is relevant that the Hotel Casona Plaza E.I.R.L., know the financial information of the company in order to mitigate the impacts specifically on the financial situation and economic situation, which have been affected by the crisis are the same; Therefore, the general objective was to determine the effects of COVID-19 in the Financial Statements of the Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L Periods 2020-2021; the specific objectives allowed to evaluate the effects of the COVID-19 in the financial situation of the Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. periods 2020-2021 and to analyze the effects of the COVID-19 in the economic situation of the Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. The descriptive and analytical method of quantitative approach was used, the data collection technique was documentary analysis, with its instrument document analysis card. The sample used was of census type. The results show the COVID-19 negatively impacted both the financial and economic situation of the Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L in 2020. Although a partial recovery was observed in 2021, the company still faces challenges to reach prepayment levels.

**Keywords:** Covid-19, Financial statements, Financial position, Financial situation, Economic situation



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

En el panorama global del siglo XXI, la pandemia de la COVID-19 ha marcado un hito sin precedentes en la historia contemporánea, desafiando no solo la esfera sanitaria, sino también teniendo un impacto profundamente significativo en la economía y los negocios. Las empresas de todas las industrias se han visto sometidas a pruebas rigurosas, enfrentándose a cambios drásticos en la demanda del mercado, interrupciones en la cadena de suministro y desafíos operativos sin precedentes. En este contexto, el sector hotelero, que se sustenta en gran medida en la movilidad y la interacción social, ha experimentado transformaciones abruptas y desafíos financieros considerables.

El estudio se centra en una evaluación exhaustiva de los efectos de la pandemia de la COVID-19 en los estados financieros del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L durante los periodos 2020-2021. Esta tesis se enfoca específicamente en analizar cómo esta crisis sanitaria mundial ha impactado la estabilidad económica y financiera de un negocio hotelero ubicado en una de las regiones turísticas más importantes de Perú. El Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L, como entidad representativa del sector, se convierte en un caso de estudio pertinente y valioso para entender las complejidades y desafíos que enfrentan las empresas hoteleras en tiempos de crisis.

A través de un análisis detallado de los estados financieros, esta investigación pretende encontrar la luz sobre las estrategias financieras adoptadas por el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L para mitigar los efectos adversos de la pandemia. Se exploraron los cambios en los ingresos, gastos, rentabilidad y solidez financiera de la empresa en estos dos años cruciales. Además, se examinaron las medidas específicas implementadas por





el hotel para adaptarse a las demandas cambiantes del mercado y garantizar su sostenibilidad operativa en un contexto tan desafiante.

El análisis detallado de este caso no solo proporcionará una comprensión profunda de las dificultades enfrentadas por el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L, sino que también servirá como un estudio de referencia invaluable para otros negocios similares que buscan desarrollar estrategias resilientes en tiempos de crisis. A través de esta investigación, se busca contribuir al cuerpo de conocimiento existente sobre la gestión financiera de las empresas hoteleras en situaciones extraordinarias, ofreciendo ideas prácticas y perspicaces para enfrentar desafíos futuros y fomentar la adaptabilidad y la innovación en el sector hotelero. El desarrollo integral de la investigación se estructura de la siguiente manera:

- En el capítulo I contiene el planteamiento del problema, la formulación del problema, las hipótesis de la investigación, la justificación de la investigación y los objetivos de la investigación.
- En el capítulo II contiene la revisión de la literatura relacionada al trabajo de investigación.
- En el capítulo III, contiene el desarrollo de la metodología de la investigación, población, muestra, técnicas de recolección de datos y el respectivo procesamiento de los mismos.
- En el capítulo IV, se muestra los resultados y discusión de los mismos, como consecuencia de cada objetivo propuesto.

Finalmente, en la conclusión se resumen los hallazgos más significativos y se proporcionan recomendaciones prácticas que pueden contribuir a la toma de decisiones.



## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La pandemia de la COVID-19 ha desencadenado una serie de crisis económicas en todo el mundo, afectando de manera significativa a diversas industrias, entre ellas, el sector hotelero. La industria hotelera, que depende en gran medida de la movilidad y la interacción social, se ha visto particularmente afectada por las restricciones impuestas para contener la propagación del virus. En este contexto, las empresas hoteleras han enfrentado desafíos financieros sin precedentes, luchando por mantener la estabilidad económica y financiera en medio de condiciones de mercado extremadamente adversas.

El Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L, ubicado en una región turística clave de Perú, no ha sido inmune a los impactos económicos de la pandemia. Durante los periodos 2020-2021, este establecimiento se encontró operando en un entorno caracterizado por la disminución drástica de la demanda, cancelaciones masivas de reservas, y la necesidad de implementar medidas de seguridad y salud que restringieron significativamente su capacidad operativa. Estos factores, combinados con la incertidumbre económica generalizada, han generado una serie de desafíos financieros para el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.

Ante esta situación, surge la necesidad imperante de realizar una evaluación exhaustiva de los efectos de la COVID-19 en los estados financieros del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L durante los periodos mencionados. Es crucial entender cómo esta crisis sanitaria global ha impactado los ingresos, los gastos, la rentabilidad y la solidez financiera de la empresa. Además, es esencial analizar las estrategias financieras y operativas implementadas por el hotel para hacer frente a estos desafíos, así como identificar las lecciones aprendidas y las mejores prácticas que pueden servir como guía para otras empresas del sector hotelero que enfrentan circunstancias similares.



## 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

En este contexto, esta investigación se propone abordar la siguiente pregunta:

### 1.2.1. Problema general

¿Cuál es el efecto de la COVID-19 en los Estados Financieros en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. Periodos 2020- 2021?

### 1.2.2. Problemas específicos

- **Problema específico 1:** ¿Cuál fue el impacto de la Covid-19 en la situación financiera en el Hotel Casona Plaza puno E.I.R.L.?
- **Problema específico 2:** ¿Cuál fue el impacto de la covid-19 en la situación económica en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.?
- **Problema específico 3:** ¿Cómo serían las estrategias gerenciales en tiempos de pandemia en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.?

## 1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.3.1. Hipótesis general

La covid-19 tiene efecto negativo en los Estados Financieros en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L Periodos 2020- 2021

### 1.3.2. Hipótesis específicas

- **Hipótesis Especifico 1:** La COVID-19 afecto de manera negativa en la situación financiera en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.
- **Hipótesis Especifico 2:** La COVID-19 afecto de manera negativa en la situación económico en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.



#### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La pandemia de COVID-19, causada por un mutante del virus coronavirus SARS-CoV-2, ha creado una crisis económica, social y de salud en todo el mundo en el siglo XXI como nunca antes se había visto, inicio en China en diciembre del año 2019 en la provincia de Hubei (ciudad de Wuhan), donde se reportaron 27 casos de neumonía con etiología desconocida, se reportó siete pacientes en estado crítico, el primer caso se da a conocer el 8 de diciembre de 2019 y el 7 de enero de 2020 el Ministerio de Salud de China identificó un nuevo virus llamado coronavirus (Covid-19) como posible etiología, hasta el 2 de enero se reportaron 835 casos en China. La Organización Mundial de la Salud OMS ha declarado una nueva pandemia mundial desde marzo de 2020, Perú fue uno de los primeros países de América Latina en declarar estado de emergencia cerrar sus fronteras e imponer una cuarentena para evitar la propagación del SARS-CoV-2 virus desde el 15 de marzo, la economía nacional se ha afectado la reducción de actividades importantes

Las empresas hoteleras se han visto impactadas por la pandemia del coronavirus con la enfermedad respiratoria Covid-19, lo que ha impactado a las empresas de servicio de hospedajes se reflejados en los estados financieros. la importancia de la investigación es de obtener información que será brindada a la empresa la situación financiera y económica para la gerencia de la empresa hotelera para la toma de decisiones en épocas de pandemia.

El propósito de la investigación es de proporcionar información financiera relevante, precisa, oportuna y real a la gerencia de las operaciones de la empresa que sea útil para una eficiente toma decisiones económicas, estratégicas interna o externa de tal manera se pueda determinar la relevancia de sus estados financieros y realizar de forma



fiable y comprensible sus indicadores financieros para lograr un mejor manejo, eficiente de las actividades de la empresa de hospedaje, tomar decisiones eficientes que le permita posteriormente ser competitiva, rentable y mantenerse en un mercado competitivo, y así poder enfrentar en épocas de pandemia.

## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar los efectos de la COVID-19 en los Estados Financieros del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L Periodos 2020-2021

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- **Objetivo Específico 1:** Evaluar los efectos de la COVID-19 en la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. periodos 2020-2021
- **Objetivo Específico 2:** Analizar los efectos de la COVID-19 en la situación económico del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.
- **Objetivo Específico 3:** Proponer estrategias de gerencia para una mejora eficiente los efectos de la COVID 19 para propiciar una adecuada situación financiera y económico en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Quispe (2022), presenta la conclusión extraída de la tesis "Evaluación del impacto del Covid-19 en la situación financiera, económica y patrimonial de la empresa inversiones nacionales de turismo S.A. de Lima 2019-2020" de Lima 2019-2020) En el 2020 con respecto al 2019, el Pasivo No Corriente de la empresa creció en S/ 65,807, es decir, 7.26%, mientras que su Activo Corriente disminuyó en S/ 57,678, es decir, 26.40%. Con respecto al mismo periodo del 2019, la Rentabilidad sobre el Activo Total (ROA) de la empresa disminuyó en 11.98%, mientras que su Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) disminuyó en 27.25%, La ratio de endeudamiento de la empresa aumentó un 4,71% entre los años 2020 y 2019. Su liquidez absoluta aumentó en 8% entre los años 2020 y 2019, pero disminuyó en 46% durante los tres primeros trimestres del periodo 2020-2019. La rentabilidad de la empresa fue negativa, ya que registró pérdidas de hasta S/ 221,342, o 940.4%, entre los años 2020 y 2019. El nivel de endeudamiento de la empresa es riesgoso, al haberse incrementado en 4,71% entre los años 2020 y 2019.

Núñez (2015), en su tesis "Análisis Económico y Financiero de la Empresa de Transportes Expreso Internacional TOUR PERU S.R.L. periodos 2013 y 2014"; La principal variación en el análisis del activo circulante del estado de situación financiera se muestra en la partida de efectivo y equivalentes de efectivo, que aumenta un 75,04%. Por el contrario, la partida de otras cuentas por cobrar disminuye un 58,89%, lo que indica que se están aplicando políticas de cobro de clientes suficientes, según las ratios financieras, la liquidez global de la empresa es positiva, lo que indica que dispone de recursos para pagar sus deudas corrientes; además, la empresa se beneficia de prácticas



de cobro razonables y eficaces; sin embargo, al depender de financiación externa, la rentabilidad prevista de la empresa es negativa.

Vilca (2023), en su tesis “evaluación del impacto de covid-19 en los estados financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L periodos 2019-2020” la empresa concluye que la empresa ha sido afectada por el COVID-19 donde se observa en las partidas de utilidad de ejercicio una disminución del S/ -283,887.00 en el periodo 2020 y S/ 619,005.00 en el periodo 2019. A causa del confinamiento causado por el COVID-19 Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda., en su partida de capital en el 2019 se observó 1.19%, en pasivo y patrimonio la empresa debe cumplir con sus obligaciones a corto plazo, los resultados reflejan pérdidas en la utilidad del ejercicio en -22.45% en el periodo 2020 al respecto del año 2019 con una representación del 41.27% que fue un periodo sin epidemia.

Alata, (2023), en la investigación “evaluación de los efectos del Covid-19 en los estados financieros de la institución educativa particular san José la esperanza E.I.R.L, periodo 2019-2020”, Concluye. el impacto del COVID -19 de la situación financiera de la institución educativa San José la Esperanza E.I.R.L., se realizó la evaluación de los estados financieros con métodos de análisis para la obtención de resultados. En el análisis horizontal en el cuarto trimestre se observó que existe una variación absoluta negativa en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo de S/ 132,022.51 y en términos relativos representa -96%, se debió a la disminución de ingresos por: la disminución de estudiantes a instituciones públicas, el índice de liquidez a partir del tercer trimestre en el año 2020 no se cumplió con lo proyectado del S/ 2.00 y en el cuarto trimestre del año 2020 se tuvo un índice S/ 0.94, la institución no podrá cumplir con sus obligaciones a corto plazo .



Chaiña (2022), en la investigación realizada, “El trabajo de investigación contribuirá a la optimización de la situación financiera de la Corporación ERIKA E.I.R.L”, concluye que con la planificación tributaria se obtienen resultados positivos, con una rentabilidad mayor, reflejada en el pago de impuesto a la renta con un monto moderado sin aludir en las evasiones tributarias.

Guadalupe (2018), en su tesis “análisis interpretación a los estados financieros del CIS frigorífico de la universidad nacional del altiplano puno, periodos 2015 – 2016” , la empresa no considera en su tiempo oportuno el análisis realizado de los estados financieros y los estados financieros , influye desfavorablemente De acuerdo al análisis vertical del estado de resultados, la utilidad neta del ejercicio pasó de S/ 117,002.34 en el 2015 a S/ 312,249.31 en el 2016, lo que representa un incremento de 166.87% para el periodo más reciente. Esto sugiere que el CIS Frigorífico de la UNA - Puno está siendo bien administrado, Pero puede ser aún más exitoso, la ratio de endeudamiento total del CIS Frigorífico de la UNA Puno indica un estado financiero adverso, con un incremento de la deuda a un ritmo de 2,82% respecto al año anterior. El riesgo financiero para los periodos 2016 y 2015 fue de 13,93% y 16,76%, respectivamente.

Chavez (2021), en el artículo de investigación titulado: “Análisis comparativo de la liquidez y rentabilidad en empresas turísticas en el contexto de la crisis sanitaria COVID-19”. El estudio tuvo como objetivo analizar la liquidez y rentabilidad, en las empresas turísticas supervisadas por la Superintendencia de Mercados y Valores, concluye en la liquidez, con los resultados obtenidos de la ratio de Razón Corriente de p valor 0.162 ( $p > 0.05$ ) y Razón de Efectivo de p valor 0.966 ( $p > 0.05$ ) que, la crisis sanitaria COVID-19 no influye de forma significativa sobre la liquidez. En la rentabilidad, con los resultados de la ratio de Rentabilidad Económica de p valor 0.000 ( $p < 0.05$ ) y Rentabilidad





Financiera de p valor 0.00 ( $p < 0.05$ ), se determina que la crisis sanitaria COVID19 influye de forma significativa sobre la rentabilidad”

Melgarejo (2020), en la investigación titulado: “Medición de los indicadores financieros en el sector hotelero durante la pandemia por COVID-19, Perú, 2020, Se concluyó que el efecto de la pandemia por COVID-19 en los indicadores financieros, los ratios de razón corriente, prueba ácida, margen sobre ventas, margen de utilidad operativa, razón de endeudamiento y estructura de capital no se vio afectada por la crisis de la pandemia, los ratios de margen de utilidad bruta, rentabilidad económica y financiera se vieron afectados. La pandemia de COVID-19 está reduciendo las ventas y aumentando la deuda a largo plazo a medida que la empresa obtiene financiamiento del Programa Reactiva Perú.

Quilly (2020), en su tesis “el impacto del covid-19 en las importaciones de las máquinas para la preparación de alimentos y su incidencia en los estados financieros 2020 en la empresa MSV” , concluye la empresa MSV se vio afectada por el Covid-19 sus clientes no aperturaron, el Estado de Emergencia dificultó hacer pedidos a sus proveedores en el extranjero, al no obtener pedidos para mantenimiento de maquinarias, la empresa MSV se vio afectado en su circulación de mercaderías teniendo S/8,551.46 en stock, Las importaciones de la empresa MSV desplomaron en un 54.51% debido a que sus proveedores se encuentran en Europa y EE.UU, siendo los más afectados por el virus del coronavirus a fines del primer trimestre.

Mija (2020), en su tesis “Covid-19 y su incidencia en la situación económico financiera en la cooperación agraria peruana Jaén en el año 2020”, Objetivo: Determinar la incidencia del COVID-19 en la situación económico financiera en la Cooperación Agraria Peruana Jaén 2020, concluye que el Covid -19 incide en la situación económico



financiera, situación contrastada por una significancia de 0,545 y un coeficiente de correlación de Pearson de 0,366 la cual es positiva y baja, asimismo las medidas gubernamentales sociales inciden en la situación económico financiera, situación que ha sido contrastada por una significancia de 0,715 y un coeficiente de correlación de Pearson de 0,225 la cual es positiva y baja, también las medidas gubernamentales económicas inciden en la situación económico financiera, lo cual ha sido contrastada por una significancia de 0,312 y un coeficiente de correlación de Pearson de 0,573 la cual es positiva y moderada, las ratios financieras inciden en la situación económico financiera, contrastada por una significancia de 0,000 y corroborada por un coeficiente de correlación de Pearson de 1,000 la cual es positiva grande y perfecta.

Barrera y León (2021), en su tesis “Incidencia contable por el Covid-19 en los indicadores financieros de un Fideicomiso inmobiliario en la ciudad de Guayaquil periodo 2019-2020”, concluye lo siguiente: La liquidez para el año 2020 fue de 3.33 veces y para el año 2019 la liquidez es de 4.25 veces, a pesar que el año 2020 fue un año de crisis financiero, la empresa cumplió con sus obligaciones con terceros, haciendo uso de sus activos corrientes, para la empresa la liquidez permite conocer si la empresa tiene las posibilidades por cada sol cubrir sus deudas en un corto plazo para 2019, el ratio de capital circulante de US\$29.131.878,52 (dólares estadounidenses), sin embargo para el 2020 fue de US\$23.894.182,31 se muestra una disminución a comparación del año anterior fue de 5'237.695,21.

Cárdenas (2020), en la investigación “Efecto financiero de las cuarentenas a causa de la COVID-19 sobre los niveles de formalidad en el centro comercial El Gran San, sector de San Victorino, Bogotá” concluye lo siguiente: el análisis de los indicadores financieros en época de cuarentena nacionales , la pandemia de la COVID-19 afecto directamente en los comerciantes del centro comercial Gran San del de Bogotá, en el



barrio de San Victorino, demuestran la estrecha relación entre dinero y formalidad, en los comerciantes se muestra una disminución de sus ingresos en un 30% a comparación del periodo anterior, no tienen la capacidad para cubrir la remuneración de sus trabajadores, pagar los aportes de seguro recurren a realizar el recorte de personal que les colaboraban, los niveles de liquidez de los comerciantes disminuyeron gradualmente, esto repercutió en al menos una parte de este grupo en situación de insolvencia también dejó de cotizar a la seguridad social. En cuanto al endeudamiento, es evidente que el 57% de los minoristas se abstuvo de pedir préstamos debido a las dificultades que ello conlleva. Ante estas circunstancias, estos minoristas despiden a su personal y dejan de cotizar a la seguridad social.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Covid-19**

La enfermedad causada por el nuevo virus SARS-CoV-2, se sabe que el virus se propaga por gotitas que se esparcen por una persona infectada con este virus tose, estornuda, se puede contagiar por tocar objetos infectados por este virus, lo llevas con las manos al rostro como: a la boca, nariz y el lagrimal del ojo, los síntomas más habituales del virus son fiebre, tos persistente, fatiga, escalofríos, dolor de garganta. , los síntomas pueden ser leves o graves y por lo general aparecen entre un periodo de tiempo de 2 a 14 días después de la exposición al SARS-CoV-2., algunas personas pueden propagar el virus sin tener síntomas, la mayoría de las personas con el virus COVID-19 se recuperan sin tratamiento alguno, sin embargo algunas personas tienen un mayor riesgo con enfermedades graves con complicaciones, los ancianos y las personas con problemas de salud complicados como enfermedades cardíacas, pulmonares, renales, diabetes, cáncer



y con el sistema inmunitario bajos, corren mayor riesgo. La investigación sobre el tratamiento de COVID-19 y la prevención de la infección por SARS-CoV-2 continúa, también llamada enfermedad por coronavirus 2019 (Instituto Nacional de Cáncer, s.f.).

#### **2.2.1.1. Origen del Virus**

El MERS-CoV se revela por estudios realizados que es un virus que proviene de zoonótico que se transmite de animales a humanos, los estudios realizados han demostrado que los humanos se infectan a través del contacto directo o indirecto con dromedarios infectados con el virus , MERS-CoV se ha identificado en dromedarios en varios países como Arabia Saudita, Egipto, Omán y Qatar, también se han detectado anticuerpos específicos contra MERS-CoV (lo que sugiere que el animal está infectado con el virus) en dromedarios en el Medio Oriente, África y el sur de Asia. (OMS, 2019).

El origen del virus no se conoce, pero algunos análisis de su genoma sugieren que puede haberse originado en murciélagos y haberse transmitido a los camellos hace mucho tiempo. (OMS, 2019).

#### **2.2.1.2. Coronavirus**

La enfermedad por coronavirus (COVID-19) es una enfermedad infecciosa causada por el virus SARS-CoV-2. (OMS) coronavirus (CoV) van desde el resfriado común hasta el coronavirus del síndrome respiratorio de Oriente Medio (MERS-CoV) y el síndrome respiratorio agudo severo (SARS-CoV). (OPS, s.f.).



El virus del coronavirus (CoV) es una nueva cepa de coronavirus que no se había identificado anteriormente en el ser humano, el desconocido coronavirus que ahora se conoce con el nombre de 2019-nCoV o COVID-19 no se había detectado anteriormente este virus desconocido se notificó con el brote en Wuhan (China) en diciembre de 2019. (OPS, s.f.).

### **2.2.2. Estados Financieros**

Los estados financieros son cuadros sistemáticos que muestra de manera razonable y consistente la situación y los resultados financieros de las entidades económicas, esta información debe ser elaborada de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad e información financiera y los lineamientos y normas contables internas de cada informe contable. (Novoa, 2017).

#### **2.2.2.1. Estados Financieros bajo el impacto de la Covid-19**

Según Vivanco (2020) el expositor se refirió al surgimiento de Se destacaron cinco normas: NIC 1 (presentación de estados financieros), NIIF 7 (información a revelar sobre instrumentos financieros), NIC 36 (deterioro de activos a largo plazo), NIC 2 (gestión de inventarios) y NIIF 15 (ingresos de actividades ordinarias: procedentes de contratos con clientes).

Vivanco (2020), declaró la situación que se muestra que no existe antecedentes en la historia del Perú y del mundo, se muestra una paralización, parcial y/o total de las operaciones económicas que afectará gravemente la producción de ingresos y este efecto debe ser evaluado de acuerdo al rumbo y desarrollo de las operaciones comerciales. diferentes



transacciones financieras relacionadas con el negocio. Además, afirmó que la situación de la COVID-19 afecta directamente a los datos financieros de múltiples empresas y repercute en los informes provisionales presentados a la Superintendencia del Mercado de Valores. La nueva normativa sanitaria también genera sobrecostos e incertidumbre en las expectativas de accionistas e inversionistas.

Asimismo, Vivanco (2020), menciona en cuanto a la NIC 1, señaló que hay que analizar el impacto del contexto actual de las operaciones económicas, los estados financieros se elaboran del supuesto de la empresa está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro, añadió Vivanco tomar en cuenta al realizar el análisis la información financiera y económico de forma que sea prospectiva e disponible, el análisis financiera refleja la realidad de la empresa de sus operaciones, acuerdo a la NIIF 7, afirmó que el incremento de correr el riesgo de liquidez, en las informaciones a revelar deben recoger los cambios en su liquidez, analizar el nivel de crediticio que repercute en la toma de decisiones más relevantes asumidos por la gerencia de una empresa, evaluar la cartera de crédito.

La NIC 36, explica cuando un activo está deteriorado señala en las compañías que no tienen la capacidad de recuperar su valor en los libros, ya sea mediante su enajenación, también indica que la norma establece que el análisis debe llevarse a cabo si existen indicios de deterioro del valor de los activos no financieros al final de cada periodo, y que el importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los gastos de enajenación y el valor de uso. Asimismo, subrayó que la NIC 2 requiere que se contabilicen los inventarios al menor importe entre el valor al costo



y el valor neto realizable, debido a la pandemia, algunas empresas reconsideraron la manera de hacer negocio, cambiaron su cadena de suministro y migraron a las ventas online, lo que puede afectar los costos de sus existencias; la NIIF 15, afirmó que se podrían generar modificaciones de los contratos con los clientes o reevaluar si es probable que reciban la contraprestación a la que tienen derecho, además de los efectos de los contratos en curso, se deben evaluar los contratos futuros con los clientes (Vivanco, 2020).

#### **2.2.2.2. Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

La norma establece las bases para la preparación y presentación de los estados financieros generales para su comparabilidad con los estados financieros de la misma actividad económica de períodos pasados y actuales, así como con los estados financieros de otras unidades (económicas), la norma establece requisitos para la preparación y presentación de estados financieros. (NIC 1).

**Estados Financieros:** Los estados financieros de propósito general para su elaboración, contenido, anotación de registros, la presentación de la información financiera a los usuarios, son responsabilidad de los profesionales en ciencias económicas y administrativas de la empresa, según lo dispuesto en el artículo 19. del Decreto N° 2649 de 1993, normas de contabilidad generalmente aceptadas, de acuerdo al marco conceptual de las normas internacionales se considera que la mejor manera de lograr la mayor armonización posible en la presentación de la información



financiera es centrarse en los estados financieros que se preparan con el objetivo de proporcionar información útil y suficiente para la toma de decisiones financieras y que los estados financieros elaborados sean necesarios para una eficiente toma de decisiones financieras tales como: (Universitaria, s.f.).

- Decidir el nivel de las enajenaciones
- Evaluar la administración la gerencia
- Evaluar la capacidad de pago con sus obligaciones
- Evaluar los importes prestados a la entidad.
- Determinar políticas de venta.
- Determinar las ganancias distribuibles de utilidades y los dividendos.
- Regular las actividades de las entidades.

Los estados financieros se preparan de acuerdo cuando la empresa si esta se encuentra en marcha o funcionamiento, si continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones; si tal intención existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse. (Universitaria, s.f.).

**Finalidad de los Estados Financieros:** NIC 1 (2016), “Los estados financieros representan la situación financiera y económico de una empresa, con el fin de brindar información sobre la situación financiera, la utilidad, y el flujo de efectivo, facilita la interpretación del balance general





de una empresa para una óptima toma de decisiones económicas el cual beneficiara a la empresa. Los estados financieros muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir con los objetivos establecidos durante el periodo de la operación.

Los estados financieros suministrarán información de los siguientes elementos de una entidad: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, se incluyen las ganancias y pérdidas, patrimonio de los propietarios y distribuciones de beneficios y el flujo de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. (NIC 1, 2016).

El objetivo de los estados financieros

- IASC (2001) el fin de los estados financieros es suministrar información de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.
- Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada por la gerencia, la responsabilidad en la gestión de los recursos de la empresa será útil a usuarios que desean evaluar la administración de la gerencia, para tomar decisiones económicas, si mantener o vender, reinversión en la empresa, o si



continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la empresa.

### **2.2.3. Tipos de Estados Financieros**

“Los Estados Financieros tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera además de los cambios que experimenta una respectiva empresa en una misma fecha o durante un periodo determinado. A continuación, hablaremos acerca de cada uno de ellos”. (Peru Contable, 2003).

#### **2.2.3.1. Balance General (Estado De Situación Financiera)**

Peru Contable (2003), es el Estado Financiero que refleja la situación financiera de la empresa en un determinado periodo. Su uso es muy importante pues muestra las fuentes de financiamiento procedentes, tanto de terceros y de los propios accionistas de las empresas, de las cuales se han obtenido fondos que se usan para el desarrollo de las operaciones de una empresa, así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos fondos.

$$\text{Patrimonio neto} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

#### **2.2.3.2. Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias)**

Según Peru Contable (2003), es conocido como “Estado de Ganancias y Pérdidas”, se caracteriza por presentar de manera ordenada y detallada los resultados financieros del ejercicio de una empresa en un periodo determinado después de haber deducido de los ingresos, los costos de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos; Asimismo, cumple la función de mostrar la utilidad de la



empresa durante un periodo, es decir, las ganancias o pérdidas que la empresa tuvo o espera tener en forma de flujo o de manera dinámica. Uno de los objetivos principales de este Estado Financiero es evaluar la rentabilidad de las empresas, es decir, su capacidad de generar utilidades, ya que estas deben optimizar sus recursos de manera que al final de un periodo se obtenga más de lo que se invierte.

### **2.2.3.3. Estado de cambios en el patrimonio neto**

Peru Contable (2003), es un Estado Financiero que informa las variaciones (aumento y disminuciones) en las cuentas del patrimonio originadas por las transacciones comerciales que realiza la compañía entre el principio y el final de un periodo contable.

En la elaboración se debe señalar lo siguiente:

- Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del periodo.
- Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el periodo.
- Dividendos y participaciones acordados durante el periodo.
- Nuevos aportes de accionistas.
- Reevaluación de activos.
- Capitalización de partidas patrimoniales.
- Rendición de acciones de inversión o reducción de capital.
- Utilidad (pérdida) neta del ejercicio.
- Saldos de las partidas patrimoniales al final del periodo.



La función principal es proporcionar información patrimonial para la toma de decisiones gerenciales, como aumentos de capital, distribución de utilidades, capitalización de las reservas, etc. (Peru Contable, 2003).

#### **2.2.3.4. Estado de Flujo de Efectivo**

Peru Contable (2003), este Estado Financiero tiene por finalidad informar la cantidad de efectivo al inicio y final de un periodo, es decir, mostrar la variación de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un periodo determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento, Uno de los objetivos principales de este Estado Financiero es explicar cómo las operaciones de la empresa han afectado su efectivo y analizar el tema de tener mucha liquidez, pues no es bueno por los costos que esto representa; no obstante, un déficit en liquidez originaría dificultad para no poder pagar obligaciones a tiempo o simplemente no poder pagarlas y también limitaría a la empresa en la compra de inventarios o de activos para su crecimiento constante.

#### **2.2.3.5. Notas a los Estados Financieros**

Las notas a los Estados Financieros se encuentra la información de las bases y normas para la preparación de estados financieros y las políticas contables. Las notas revelan la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro informe de los estados financieros, Asimismo, las notas brindan información relevante y comprensible, una entidad presentará las notas en forma sistemática. Se hace referencia de cada partida detallada en los estados de la situación financiera, resultado integral, los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo,



con información relacionada en las notas. El orden de las notas es importante, para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades”. (Esan, 2016).

“Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Para la determinación de una forma sistemática, la entidad considerará el efecto sobre la comprensibilidad y comparabilidad de sus estados financieros. Una entidad referenciará cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultado separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas”. (NIC 1, 2010).

#### **2.2.4. Análisis de los Estados Financieros**

El análisis de los estados financieros es un proceso de selección de información para poder realizar la evaluación y análisis de la información financiera con el objetivo de evaluar la situación financiera y económico de una empresa de un periodo, de acuerdo a las operaciones realizados y así determinar la toma de decisiones para fortalecer las debilidades internas de una empresa. Las NICs son normas que contribuyen a la estandarización en la preparación y elaboración de los estados financieros, pero en la actualidad, estas normas no son totalmente aceptadas por los países. (Concha, 1998).



#### **2.2.4.1. Clasificación de los principales métodos de análisis de los Estados Financieros:**

**Situación financiera:** La situación financiera se resume en la capacidad que posee la empresa de poder pagar sus deudas a corto plazo o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder afrontar sus deudas (Sala, 2016)

**Situación económica:** Es la expresión más aproximada sobre la rentabilidad que posee una empresa, el mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar, también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa. (Fabra, 2017).

#### **2.2.5. Análisis horizontal y vertical**

El análisis de los estados financieros es importante para la gerencia de una empresa se realiza el estudio de los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros. Cada método tiene su propia utilización y requerimiento, pero ambos métodos evalúan las finanzas de una empresa (Coelo Martinez, 2015)

##### **2.2.5.1. Análisis Vertical**

El análisis vertical expresa las cuentas contables de acuerdo con la estructura financiera de la empresa, conocer la rentabilidad de sus operaciones en un periodo de tiempo, facilita realizar comparaciones con otras empresas que realizan operaciones similares, este método considera el total como el 100% y luego compara cada una de sus partidas, para determinar el porcentaje que representa respecto del total y la importancia



relativa de sus partidas. la aplicación de este método debe restringirse al balance de un solo ejercicio. (Concha, 1998).

#### **2.2.5.2. Análisis Horizontal**

Concha (1998), el análisis horizontal consiste en la comparación de cifras homogéneas correspondientes a estados financieros de diferentes períodos. El balance comparativo facilita el estudio de los cambios que, de período a período, se han operado en la posición financiera de una empresa. Estos cambios pueden originarse por cualquiera de los siguientes factores:

- El resultado del ejercicio.
- La adquisición de activos.
- La adquisición de pasivos
- La reinversión o retiro de capital social.

Realizado el balance comparativo, analizar las partidas que muestran cambios ya sean estas negativas o positivas, con el objeto de determinar las causas de las variaciones y derivar las conclusiones pertinentes. Por ejemplo, el inventario puede haber aumentado significativamente de un año a otro, lo cual puede haber sido el resultado de las siguientes: (Concha, 1998).

- El aumento de precios de las materias primas.
- El aumento de ventas
- Política de las empresas



El estado de resultado comparativo muestra los incrementos y disminuciones en las diversas cuentas contables. (Concha, 1998).

### **2.2.6. Ratios Financieros**

Los autores Garcia y Londoño (2018), menciona que los ratios financieros que son indicadores financieros que se aplican para obtener resultados óptimos de acuerdo a la información de la base financiera de una empresa, para realizar el diagnóstico del desempeño económico y financiero de un periodo de las operaciones de una empresa. Los indicadores financieros son expresados en números y otros en porcentajes y tienen la finalidad de ser comparativos, estas herramientas son útiles para cualquier empresa porque nos permiten ver a base de la información, de acuerdo a los resultados que obtiene la empresa estos ya sean resultados positivos o negativos, se puede implementar una serie de estrategias para el mejoramiento de los índices financieros. Un ratio financiera o razón financiera es la relación entre dos variables de tipo cuantitativo; En las diferentes rubros de empresas las ratios financieras son utilizados para poder saber cuál es la situación actual de un Estado Financiero, como podría ser el Estado de Situación Financiera al relacionar sus variables de uno de las partidas contables el estado de situación financiero, se obtiene la información, de la gestión de la empresa en un periodo de tiempo, haciendo una comparación de las ratios financieros de años o periodos anteriores, distintos al periodo actual se puede determinar las tendencias en cómo la empresa ha ido evolucionando económica y financieramente. En la actualidad las empresas utilizan los indicadores financieros de forma indispensable para conocer su verdadera situación financiera a través de la interpretación y cálculo se determina el desempeño de la empresa, permitiendo conocer las áreas que son favorables y las que requieren cambios.





“Ratios financieros nos brinda información de la situación financiera de la empresa para la toma de decisiones” (Ricra, 2014).

Se clasifican de la siguiente manera.

- **Ratios de Liquidez**

La ratio de liquidez nos permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo. De acuerdo al resultado, si es más alta la cantidad del activo circulante con relación al pasivo circulante, tendrá más confianza con el pasivo circulante para cumplir en un periodo de tiempo menor a un año. (Lopez Vitor, 2017).

- **Liquidez general**

Este índice nos permite analizar la proporción de las deudas a corto plazo que pueden ser cubiertas por los activos corrientes. Los resultados de la medición se interpretan de la siguiente manera: si el índice es 2, la entidad puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo; si es mayor a 2, la empresa cuenta con activos corrientes excedentes; y, finalmente, si es menor de 2, la empresa enfrenta el riesgo de no poder cumplir con sus compromisos financieros a corto plazo. (Bernal, 2009).

$$\text{Ratio general} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Prueba acida**

Prueba acida o Quick es un instrumento que realiza cuanto es la capacidad de una empresa para cubrir su pasivo corriente, siempre separando las ventas de su inventario. Estos son los resultados de la medición: si el índice es 1, la empresa



satisface sus compromisos a corto plazo; si es superior a 1, la entidad enfrenta el riesgo de tener activos no utilizados; y, por último, si es inferior a 1, la empresa corre el riesgo de no poder cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

$$Prueba\ acida = \frac{Inventario}{Pasivo\ corriente}$$

- **Ratios de Rentabilidad**

Las utilidades son importantes para la empresa, son un factor a tomarse en cuenta para atraer capital externo. Se entiende que esta ratio es importante, el análisis se realiza de acuerdo al nivel de ventas, considerando el nivel de activos o inversión de capital de los propietarios, la ganancia que obtiene una empresa en un periodo. Las principales ratios de rentabilidad son: (Lizarzaburu, 2016).

- **Ratio de rentabilidad del activo (ROA)**

Este indicador refleja la habilidad de la empresa para generar ganancias mediante la utilización completa de sus activos. (Lizarzaburu, 2016).

$$\text{Ratio de rentabilidad del activo (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}} \times 100$$

- **Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE):**

El ROE es un indicador financiero que evalúa la eficiencia con la que una empresa utiliza el capital propio para generar utilidades. Se calcula dividiendo la utilidad neta de la empresa entre el patrimonio neto. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$$



- **Ratio de rentabilidad Margen de Utilidad Bruta**

(Lizarzaburu, 2016) Mide el porcentaje de cada unidad de dinero de ventas luego de que la empresa paga los costos relacionados a la producción, mientras sea mayor el nivel de este margen, se muestra un indicador positivo para la empresa.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

- **Ratio de rentabilidad Margen de Utilidad Operativa**

Similar a la ratio anterior, solo que en este caso se excluyen los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes en el numerador, representando la utilidad operativa ganada sobre cada unidad de dinero de las ventas. Un valor alto es favorable en esta ratio (Lizarzaburu, 2016).

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

- **Ratio de rentabilidad Margen de Utilidad Neta**

Al respecto Lizarzaburu (2016), en este caso, se mide el porcentaje de cada unidad de dinero que se tiene luego de deducir los costos, gastos, además de incluir los intereses, impuestos y dividendos (a diferencia que la ratio anterior, excluyendo a éstos). Este valor de cada unidad de dinero se suele representar en porcentajes, el margen neto brinda la rentabilidad optima de una empresa (Lizarzaburu, 2016).

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$



### 2.2.7. Situación Financiera

Novoa (2014), el estado de Situación Financiera refleja la situación económica y patrimonial de una empresa en un documento contable en un periodo determinado; un estado financiero que muestra los importes del activo, pasivo y patrimonio, como resultado de las operaciones económicas efectuadas en un determinado periodo. En la formulación del Estado de Situación Financiera, a fin de lograr la igualdad del balanceo se debe tener presente la ecuación siguiente”:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Características:

- Muestra los activos, pasivos y el patrimonio de una entidad.
- La información que proporciona corresponde a una fecha específica y por tanto es un estado financiero estático.
- Se confecciona en base a los saldos de las cuentas reales.
- Su utilización y emisión son tanto de carácter interno como externo

### 2.2.8. Situación Económica

“La situación económica de una empresa es la capacidad que tiene la misma para generar resultados positivos, pero esto no es situación económica, esto es rentabilidad de la empresa. Una empresa es rentable cuando tiene capacidad para generar resultados positivos, o sea para generar utilidades. Así decimos que la empresa tiene una buena rentabilidad cuando está ganando dinero y decimos que la empresa tiene una mala rentabilidad cuando sus resultados son negativos. Fundamentalmente de la rentabilidad que tenga la firma depende de su capacidad



de autofinanciar sus actividades normales. Por tal motivo, el análisis de la rentabilidad “ (Zans, 2009).

### **2.2.9. Estado de Resultados**

Novoa (2014) el estado financiero conocido como Estado de Ganancias y Pérdidas hoy denominado por la NIC 1 vigente desde 2013 como estado del resultado del periodo y otro resultado integral, es un cuadro en el cual se muestran los ingresos y egresos que se generan en un ejercicio económico, de cuya diferencia se obtiene la utilidad o superávit cuando los ingresos son mayores o pérdida o déficit cuando los egresos son mayores.

### **2.2.10. Sector Turismo**

La OMT está encargada de la promoción de un turismo responsable, sostenible y accesible para todos que tenga en su punto de mira el cumplimiento de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), cuyo alcance es universal. La OMT ofrece liderazgo y apoyo al sector turístico para ampliar conocimientos e impulsar políticas turísticas en todo el mundo, defender un turismo responsable y promover el turismo como fuerza motriz del crecimiento económico, el desarrollo inclusivo y la sostenibilidad ambiental. Integrada en la actualidad por 156 países, la OMT alienta la aplicación del Código Ético Mundial para el Turismo, con el fin de maximizar la contribución socioeconómica del turismo y minimizar a la vez los posibles impactos negativos que pudiera tener. (OMT, 2020).



### **2.2.10.1. Establecimiento de hospedaje:**

Lugar destinado a prestar habitualmente servicio de alojamiento no permanente, para que sus huéspedes pernocten en el local, con la posibilidad de incluir otros servicios complementarios, a condición del pago de una contraprestación previamente establecida en las tarifas del establecimiento. Los establecimientos de hospedaje que opten por no clasificarse y/o categorizarse, deberán cumplir con los requisitos señalados en el presente Reglamento. (Reglamento de establecimientos de hospedaje 150-2015, s.f.).

### **2.2.10.2. Clases y Categorías de hospedaje**

Los establecimientos de hospedaje solicitarán al Órgano Competente, su clasificación y/o categorización, cumpliendo para tal efecto con los requisitos de infraestructura, equipamiento, servicio y personal establecidos en los Anexos Nos. 1 al 4 del presente Reglamento, según corresponda. Los establecimientos de hospedaje se clasifican y/o categorizan en la siguiente forma. (Reglamento de establecimientos de hospedaje 150-2015, s.f.).

**Tabla 1**

*Clases y Categorías de hospedaje*

| <b>CLASE</b>   | <b>CATEGORÍA</b>       |
|----------------|------------------------|
| 1. Hotel       | Una a cinco estrellas  |
| 2. Apart Hotel | Tres a cinco estrellas |
| 3. Hostal      | Una a tres estrellas   |
| 4. Albergue    | -                      |

Nota: Resolución Ministerial N°150 – 2015 – PCM



- **Hotel**

Establecimiento de hospedaje que ocupa la totalidad de un edificio o parte del mismo completamente independizado, constituyendo sus dependencias una estructura homogénea. Los establecimientos de hospedaje para ser categorizados como Hoteles de Uno a Cinco Estrellas. (Reglamento de establecimiento de hospedajes 150-2015, s.f.).

- **Apart-Hotel**

Establecimiento de hospedaje que está compuesto por departamentos que integran una unidad de explotación y administración. Los Apart-Hoteles pueden ser categorizados de Tres a Cinco Estrellas, debiendo cumplir con los requisitos señalados en el Anexo N° 2, que forma parte integrante del presente Reglamento. (Reglamento de establecimiento de hospedaje 150-2015, s.f.).

- **Hostal**

Establecimiento de hospedaje que ocupa la totalidad de un edificio o parte del mismo completamente independizado, constituyendo sus dependencias una estructura homogénea. Los establecimientos de hospedaje para ser clasificados como Hostales. (Reglamento de establecimiento de hospedaje 150-2015, s.f.).

- **Albergue**

Establecimiento de hospedaje que presta servicio de alojamiento preferentemente en habitaciones comunes, a un determinado grupo de huéspedes que comparten uno o varios intereses y actividades afines. Su



ubicación y/o los intereses y actividades de sus huéspedes, determinarán la modalidad del mismo. (Reglamento de establecimiento de hospedaje 150-2015, s.f.).

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1. Covid-19**

Es una enfermedad altamente contagiosa causada por el nuevo coronavirus conocido como SARS-COV-2, que produce infecciones respiratorias como el síndrome respiratorio de Oriente Medio y el agudo severo. (OMS, 2022).

### **2.3.2. Pandemia**

La pandemia se describe una epidemia a nivel mundial que sea extendido en corto tiempo, que afecta a los habitantes de varios países, continentes. (OMS, 2020).

### **2.3.3. Activo**

Un activo son los bienes tangibles e intangibles que posee la empresa por la actividad económica que realiza, que poseen un valor monetario (Mercado, 2019).

### **2.3.4. Ingresos**

Los ingresos son generados de la enajenación y servicios de la actividad económica realizadas por la empresa, las ganancias incrementan los beneficios económicos. (IASB, 2010).

### **2.3.5. Capital**





Los aportes por los socios de la empresa, pueden ser en dinero, bienes, con la finalidad de proveer a la empresa para realizar la actividad económica. (CONASEV, 2008).

### **2.3.6. Financiera**

Novoa ( 2014) “El Estado de Situación Financiera refleja la realidad de la empresa en un momento dado; vale decir que es un estado financiero que muestra los importes del activo, pasivo y patrimonio, como resultado de las operaciones económicas efectuadas en un determinado periodo. En la formulación del Estado de Situación Financiera, a fin de lograr la igualdad del balanceo se debe tener presente la ecuación siguiente”.

### **2.3.7. Economía**

Quispe (2005) “Consiste en ver si la empresa obtiene utilidades suficientes como para justificar la inversión de sus capitales propios, es decir ver si existe o no una rentabilidad acorde con los planes establecidos en base a los capitales invertidos”.

### **2.3.8. Hospedaje**

Mincetur ( 2015) Lugar destinado a prestar habitualmente servicio de alojamiento permanente, para que sus huéspedes pernocten en el local, con la posibilidad de incluir otros servicios complementarios, a condición del pago de una contraprestación previamente establecida en las tarifas del establecimiento.



### **2.3.9. Turismo**

(OMT, 1991) Menciona que el turismo comprende las actividades que realizan las personas durante sus viajes y estancias en lugares distintos a los de su entorno habitual, por un periodo inferior a un año, con fines de ocio, por negocio y otros motivos. De esta forma, como una actividad que realizan los visitantes, el turismo no constituye una actividad económica productiva, sino una actividad de consumo.

## CAPÍTULO III

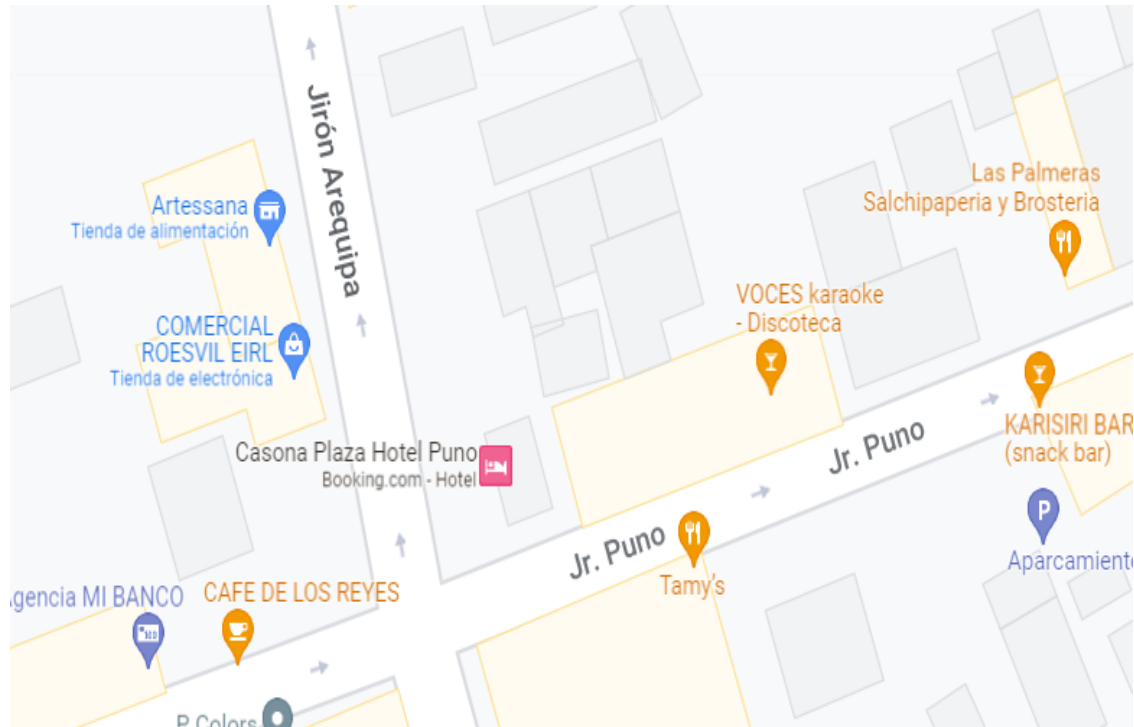
### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

El Hotel Casona Plaza se encuentra en la Dirección: Jirón. Puno Nro 280 cercado (JR PUNO ESQ CON JR AREQUIPA) PUNO – PUNO – PUNO. se desarrolló en la ciudad de Puno, capital de distrito, provincia y del departamento de Puno, está ubicado a orillas del Lago Titicaca a 3827 m.s.n.m., lago navegable más alto del mundo. Se encuentra en la región de la sierra a los 15° 50' 26" de latitud sur, 70° 01' 28" de longitud Oeste del meridiano de Greenwich.

#### Figura 1

*Croquis de ubicación*



Nota: Google Maps.



### 3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

El estudio de investigación empezó el 04 de octubre del 2021 desde el planteamiento del problema de investigación, presentación del proyecto de investigación, ejecución del proyecto y redacción final de la investigación, se culminó el 30 de agosto del año 2022.

### 3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

Las fuentes de información utilizadas para desarrollar la presente investigación con las siguientes.

- **Primarias:** la información obtenida por medio del análisis documental de la información financiera, estados financieros que fueron elementos de estudio.
- **Secundarias: representado** por la información a partir de material bibliográfico para obtener datos a partir de las teorías básicas para desarrollar la investigación (libros, revistas, tesis, guías, normatividad de acuerdo al tema tratado, etc.).

### 3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### 3.4.1. Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación utilizadas es el análisis documental

**Análisis Documental:** Gallardo (2017), es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos obtenidos y registrados en diversas fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas (Arias, 2006; Martins & Palella, 2012). “Su propósito es el aporte de nuevos conocimientos. La investigación documental se puede realizar a nivel exploratorio, descriptivo o explicativo. Cabe resaltar que no hay que confundir la



investigación documental en sí con”. “el proceso de documentación o revisión bibliográfica que, obligatoriamente, se debe llevar a cabo al iniciar una investigación en cualquier área del conocimiento” (Martins & Palella, 2012, p. 91)

### **3.4.2. Instrumentos de investigación**

Los instrumentos utilizados para la investigación es lo siguiente la investigación documental.

**Ficha de análisis documental:** Análisis documental de campo son las técnicas básicas para una investigación que nos sirven para recopilar información para una nuestra investigación. “El primer paso del investigador debe ser el acopio de datos, expedientes, informes o trabajos de campo publicados en relación con el tema a estudiar desde dos puntos de vista: general y particular, muy concreto. Las informaciones que se reúnan serán aquellas que traten el tema de interés desde el punto de vista general. La investigación bibliográfica puede ser realizada independientemente o como parte de la investigación de campo. busca conocer las contribuciones culturales o científicas del pasado”. (Baena, 2017).

### **3.4.3. Técnicas de recolección de datos**

La investigación se empleó para la recolección de información fuentes contables de la empresa, así mismo se obtuvo información a través de la página Sunat que fue registrado por la empresa de servicios. Además, se utilizó un análisis documental para obtener la información requerida. Se llevó a cabo una encuesta dirigida a seis personales administrativos de la empresa de servicios para evaluar el impacto del análisis económico-financiero. También se realizó un análisis de los estados financieros de la empresa de los años 2020 y 2021 para



respaldar las decisiones gerenciales. En cuanto a la presentación de resultados, se emplearon programas como Microsoft Excel y SPSS versión 2.6 para crear tablas y gráficos que mostraran las variaciones en el Covid-19 los estados financieros 2020 y 2021.

### **3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO**

#### **3.5.1. Población**

EL trabajo de estudio se tomó los estados financieros de los periodos 2019-2020-2021 del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L.

De acuerdo con Tamayo (2012), “la población representa la totalidad de un fenómeno de investigación, incluye todas las unidades analíticas que componen el fenómeno anterior y debe ser cuantificada para un estudio particular integrando un conjunto de N de entidades que están involucradas en una determinada característica. Y se le constituye la población por constituir la totalidad de una investigación”.

#### **3.5.2. Muestra**

Se utilizo el muestreo no probabilístico y por conveniencia, esta técnica se utiliza cuando la población es pequeña. Se estudiará al hotel casona plaza Puno E.I.R. L. considerando los documentos fuentes los estados financieros de la empresa de los periodos 2019-2020 – 2021 del Hotel casona plaza Puno.

### **3.6. DISEÑO ESTADÍSTICO**

En la investigación se emplearon el método descriptivo realizando la medición porcentual, de las mismas que se obtuvieron tablas para la interpretación de resultados.



### 3.6.1. Enfoque de la investigación

**Cuantitativo:** Según Steven, citado por Kerlinger (1988:443), la medición es un procedimiento, que consiste en la asignación de valores numéricos a objetos o eventos de acuerdo con reglas para otros como Aco (1980:53), es un método de la investigación científica que permite comparar y medir las propiedades de los objetos concretos; por tanto, es un medio de cuantificación de los sistemas concretos. (Humberto, 2013).

En la investigación, se emplea el método descriptivo para describir, analizar y evaluar los estados financieros mediante la presentación de datos en cuadros y resúmenes numéricos. Se utilizarán herramientas como índices financieros, análisis horizontal y vertical para extraer informes que permitan evaluar el impacto del COVID-19 en la situación financiera, económica del Hotel casona plaza Puno durante el periodo 2020-2021.

### 3.6.2. Diseño de la investigación

**No experimental:** Los diseños de investigación no experimental se utilizan una serie de símbolos que tienen una denotación que es importante conocer para interpretar comprensivamente. En los diseños no experimentales: (Humberto, 2013)

- M Es la muestra es la observación o medición de una variable,
- T Es el tiempo en que transcurre la investigación y (r), es el coeficiente de correlación.



### 3.6.3. Métodos de la Investigación

**Método Descriptivo:** Hernández & Mendoza (2018), comprende la descripción y el análisis que nos indica que busca especificar propiedades, características y rasgos importantes del fenómeno en cuestión.

**Método analítico:** El método analítico es una aproximación al conocimiento científico que implica desglosar exhaustivamente el objeto de estudio en sus componentes o partes individuales. El propósito de esta técnica es simplificar la investigación al descomponer el todo, facilitando así el descubrimiento de relaciones y mecanismos internos subyacentes. (Alan & Cortez, 2018).

**Método deductivo:** Para (Alan & Cortez, 2018) El método deductivo se basa en el razonamiento que posibilita la formulación de juicios a partir de premisas generales, con el propósito de demostrar, comprender o explicar los aspectos específicos de la realidad. Este enfoque implica inferir conclusiones particulares a partir de principios o reglas generales previamente establecidos. través de este método, se empleó la información teórica y conceptual existente sobre los estados financieros con el fin de analizar y evaluar su aplicación concreta en el Hotel casona plaza Puno Esto implica que las conclusiones son una consecuencia inevitable de las premisas: si las premisas son verdaderas y el razonamiento deductivo es válido, la conclusión necesariamente será verdadera, los elementos resultantes son verificables .





### **3.7. PROCEDIMIENTO**

La información recolectada fue sometida a procesamiento, análisis e interpretación a través del uso de la estadística descriptiva. Este enfoque es respaldado por diversos investigadores en trabajos de investigación, ya que permite presentar los datos procesados de manera visual en tablas y gráficos. Estos elementos facilitan la descripción y el análisis de los datos, contribuyendo así a una interpretación más precisa. Con base en estos resultados, se pueden derivar conclusiones y recomendaciones para la institución.

### **3.8. VARIABLES**

#### **3.8.1. Variable según la Hipótesis General**

##### **Variable independiente**

Efecto de la covid-19

##### **Variable dependiente**

Estados financieros

#### **3.8.2. Variable según la Hipótesis Específicas**

##### **Hipótesis específica 1:**

##### **Variable independiente**

Efecto de la Covid- 19

##### **Variable dependiente**

Situación financiera

##### **Hipótesis específica 2:**

##### **Variable independiente**

Efecto de la Covid- 19



### **Variable dependiente**

Estado de la situación económica

### **3.9. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

El análisis de los estados financieros se detalla mediante tablas y figuras estadísticas que facilitaron la interpretación de los datos. Un mismo marco teórico y contexto fueron contrastados para fundamentar y discutir nuestros resultados, lo que nos permitió validar nuestras conclusiones a las que llegamos luego de realizar los análisis pertinentes, dando lugar a diferentes conclusiones de investigación.



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. RESULTADOS

##### 4.1.1. Objetivos específico 1

**Evaluar los efectos de la COVID-19 en la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. periodos 2020-2021**

Para alcanzar el primer objetivo se realizó el análisis y evaluación de los estados financieros, y los resultados del estudio del estado de situación financiera fueron los siguientes:

- Análisis horizontal
- Análisis vertical
- Ratios de liquidez

Para lograr el primer objetivo, Se utilizaron estos métodos para analizar los estados financieros anuales con fines fiscales, con el propósito de reflejar de manera más precisa la situación de la empresa durante los años 2019 ,2020 y 2021, los cuales se presentan a continuación.

**Tabla 2**

*Análisis del Estado de Situación Financiera*

| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>     |                     |                     |                   |              |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>                |                     |                     |                   |              |
| <b>HOTELCASONA PLAZA E.I.R. L</b>         |                     |                     |                   |              |
| <b>al 31 de diciembre del 2020 Y 2019</b> |                     |                     |                   |              |
| <b>(Expresado en soles)</b>               |                     |                     |                   |              |
| <b>ACTIVO</b>                             | <b>2020</b>         | <b>2019</b>         | <b>AUM/DIS S/</b> | <b>%</b>     |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                     |                   |              |
| Caja y bancos                             | 1,130,125.00        | 905,150.00          | 224,975.00        | 24.85%       |
| Ctas por cobrar comerciales -terceros     | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Mercaderías                               | 167,664.00          | 167,664.00          | 0.00              | 0.00%        |
| Otros activos corrientes                  | 0.00                | 147,013.00          | -147,013.00       | 100.00%      |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>          | <b>1,297,789.00</b> | <b>1,219,827.00</b> | <b>77,962.00</b>  | <b>6.39%</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                     |                   |              |
| Inmueble, maquinaria y equipo             | 3,750,674.00        | 3,812,680.00        | -62,006.00        | -1.63%       |
| Depreciación acumulada                    | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Otros activos no corrientes               | 118,640.00          | 0.00                | 118,640.00        | 0.00%        |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>3,869,314.00</b> | <b>3,812,680.00</b> | <b>56,634.00</b>  | <b>1.49%</b> |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                    | <b>5,167,103.00</b> | <b>5,032,507.00</b> | <b>134,596.00</b> | <b>2.67%</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |                     |                     |                   |              |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                     |                   |              |
| Obligaciones financieras                  | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Otras cuentas por pagar                   | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Tributos y aportes al sist. De pensiones  | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Remuneraciones y participación por pagar  | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Otros pasivos corrientes                  | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| <b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>          | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00%</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                     |                   |              |
| <b>SUBTOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00%</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                         |                     |                     |                   |              |
| Capital social                            | 3,105,374.00        | 3,105,374.00        | 0.00              | 0.00%        |
| Resultados acumulados positivos           | 1,927,133.00        | 1,458,573.00        | 468,560.00        | 32.12%       |
| Utilidades retenidas                      | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Utilidades del ejercicio                  | 134,596.00          | 468,560.00          | -333,964.00       | -71.27%      |
| Perdida del ejercicio                     | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   | <b>5,167,103.00</b> | <b>5,032,507.00</b> | <b>134,596.00</b> | <b>2.67%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          | <b>5,167,103.00</b> | <b>5,032,507.00</b> | <b>134,596.00</b> | <b>2.67%</b> |

Nota: Estado de situación financiera Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2019 – 2020



**INTERPRETACIÓN:** La tabla proporciona un análisis comparativo entre los estados financieros del Hotel Casona Plaza E.I.R.L al 31 de diciembre de 2019 y 2020, expresados en soles. Se centra en las variaciones de los elementos del estado de situación financiera durante estos dos períodos.

En cuanto al activo, se observa un aumento significativo en el año 2020 en la categoría de activo corriente, tanto en términos absolutos como relativos, en comparación con 2019. La variación absoluta fue de S/ 77,962.00, lo que representa un incremento porcentual del 6.39%. Este aumento se destacó principalmente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, que aumentó en S/ 224,975.00, equivalente al 24.85% en términos relativos. Sin embargo, se registró una disminución en el rubro de otros activos corrientes de S/ -144,013.00, reflejando una variación porcentual del -100%. Esta disminución puede estar relacionada con el impacto de la pandemia de COVID-19 en Perú.

En cuanto al pasivo, se observa que no se registran cifras en el pasivo corriente, lo que indica que la empresa no tiene deudas financieras pendientes de pago.

En el rubro de patrimonio, se observa una variación absoluta de S/ 134,596.00 y una variación porcentual del 2.67% en el año 2020 respecto a 2019. Esto se refleja especialmente en el componente de utilidades del ejercicio, donde se registró una variación absoluta de S/- 333,964.00 y una disminución porcentual del -71.27%. Esto sugiere que, durante el año fiscal 2020, la empresa experimentó una disminución en sus ingresos en comparación con 2019.

**Tabla 3**

*Análisis del Estado de Situación Financiera*

| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>     |                     |                     |                       |               |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>                |                     |                     |                       |               |
| <b>HOTEL CASONA PLAZA E.I. R. L</b>       |                     |                     |                       |               |
| <b>al 31 de diciembre del 2021 Y 2020</b> |                     |                     |                       |               |
| <b>(Expresado en soles)</b>               |                     |                     |                       |               |
| <b>ACTIVO</b>                             | <b>2021</b>         | <b>2020</b>         | <b>AUM/DIS<br/>S/</b> | <b>%</b>      |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                     |                       |               |
| Caja y bancos                             | 1,347,008.00        | 1,130,125.00        | 216,883.00            | 19.19%        |
| Ctas por cobrar comerciales -terceros     | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| Mercaderías                               | 167,664.00          | 167,664.00          | 0.00                  | 0.00%         |
| Otros activos corrientes                  | 118,640.00          | 0.00                | 118,640.00            | 0.00%         |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>          | <b>1,633,312.00</b> | <b>1,297,789.00</b> | <b>335,523.00</b>     | <b>25.85%</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                     |                       |               |
| Inmueble, maquinaria y equipo             | 3,565,908.00        | 3,750,674.00        | -184,766.00           | -4.93%        |
| Depreciación acumulada                    | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| Otros activos no corrientes               | 0.00                | 118,640.00          | -118,640.00           | -100.00%      |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>3,565,908.00</b> | <b>3,869,314.00</b> | <b>-303,406.00</b>    | <b>-7.84%</b> |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                    | <b>5,199,220.00</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>32,117.00</b>      | <b>0.62%</b>  |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |                     |                     |                       |               |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                     |                       |               |
| Obligaciones financieras                  | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| Otras cuentas por pagar                   | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| Tributos y aportes al sist. De pensiones  | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| Remuneraciones y participación por pagar  | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| Otros pasivos corrientes                  | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| <b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>          | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>           | <b>0.00%</b>  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                     |                       |               |
| <b>SUBTOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>           | <b>0.00%</b>  |
| <b>TOTAL, PASIVO</b>                      | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>           | <b>0.00%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                         |                     |                     |                       |               |
| Capital social                            | 3,105,374.00        | 3,105,374.00        | 0.00                  | 0.00%         |
| Resultados acumulados positivos           | 2,061,730.00        | 1,927,133.00        | 134,597.00            | 6.98%         |
| Utilidades retenidas                      | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| Utilidades del ejercicio                  | 32,116.00           | 134,596.00          | -102,480.00           | -76.14%       |
| Perdida del ejercicio                     | 0.00                | 0.00                | 0.00                  | 0.00%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   | <b>5,199,220.00</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>32,117.00</b>      | <b>0.62%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          | <b>5,199,220.00</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>32,117.00</b>      | <b>0.62%</b>  |

Nota: Estado de situación financiera Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2020 – 2021



La tabla presenta un análisis comparativo entre los estados financieros del Hotel Casona Plaza E.I.R.L al 31 de diciembre de 2020 y 2021, expresados en soles, enfocándose en la variación de los elementos del estado de situación financiera durante estos dos períodos.

En relación con los activos, se observa un aumento significativo en la categoría de activo corriente durante el año 2021 en comparación con 2020, tanto en términos absolutos como relativos. La variación absoluta fue de S/ 335,523.00, lo que representa un incremento porcentual del 25.85 %. Este aumento se destaca particularmente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, que aumentó en S/ 216,883.00, equivalente al 19.19% en términos relativos. Además, en el rubro de otros activos corrientes, se registró un incremento de S/ 118,640.00, reflejando una variación porcentual del 0.00%. Estos datos indican un crecimiento en comparación con el período 2020.

En cuanto al pasivo, se observa que en el pasivo corriente no se registran cifras, lo que indica que la empresa no tiene deudas financieras pendientes de pago.

En el rubro de patrimonio, se observa una variación absoluta de S/ 32,117.00 y una variación porcentual del 0.62% en el año 2021 respecto al año 2020. Esto se refleja especialmente en el componente de utilidades acumuladas, donde se registró una variación absoluta de S/ 134,597.00 y un aumento porcentual del 6.98%. Estos datos sugieren que, durante el año fiscal 2021, la empresa experimentó un incremento en sus ingresos en comparación con el año 2020.

**Tabla 4**

*Análisis del Estado de Situación Financiera*

| <b>ANÁLISIS VERTICAL</b>                  |                     |                |                     |                |                     |                |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>HOTELCASONA PLAZA E.I.R. L</b>         |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>al 31 de diciembre del 2020 Y 2021</b> |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>(Expresado en soles)</b>               |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>ACTIVO</b>                             | <b>2019</b>         | <b>%</b>       | <b>2020</b>         | <b>%</b>       | <b>2021</b>         | <b>%</b>       |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                |                     |                |                     |                |
| Caja y bancos                             | 905,150.00          | 17.99%         | 1,130,125.00        | 21.87%         | 1,347,008.00        | 25.91%         |
| Ctas por cobrar comerciales -terceros     | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| Mercadería                                | 167,664.00          | 3.33%          | 167,664.00          | 3.24%          | 167,664.00          | 3.22%          |
| Otros activos corrientes                  | 147,013.00          | 2.92%          | 0.00                | 0.00%          | 118,640.00          | 2.28%          |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>          | <b>1,219,827.00</b> | <b>24.24%</b>  | <b>1,297,789.00</b> | <b>25.12%</b>  | <b>1,633,312.00</b> | <b>31.41%</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                |                     |                |                     |                |
| Inmueble, maquinaria y equipo             | 3,812,680.00        | 75.76%         | 3,750,674.00        | 72.59%         | 3,565,908.00        | 68.59%         |
| Depreciación acumulada                    | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| Otros activos no corrientes               | 0.00                | 0.00%          | 118,640.00          | 2.30%          | 0.00                | 0.00%          |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>3,812,680.00</b> | <b>75.76%</b>  | <b>3,869,314.00</b> | <b>74.88%</b>  | <b>3,565,908.00</b> | <b>68.59%</b>  |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                    | <b>5,032,507.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                |                     |                |                     |                |



|  |                     |                |                     |                |                     |                |                     |                |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| obligaciones financieras                 | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| otras cuentas por pagar                  | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| Tributos y aportes al sist. De pensiones | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| Remuneraciones y participación por pagar | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| Otros pasivos corrientes                 | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| <b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>               |                     |                |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>SUBTOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>0.00</b>         | <b>0.00%</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                        |                     |                |                     |                |                     |                |                     |                |
| Capital social                           | 3,105,374.00        | 61.71%         | 3,105,374.00        | 60.10%         | 3,105,374.00        | 60.10%         | 3,105,374.00        | 59.73%         |
| Resultados acumulados positivos          | 1,458,573.00        | 28.98%         | 1,927,133.00        | 37.30%         | 2,061,730.00        | 39.65%         | 2,061,730.00        | 39.65%         |
| Utilidades retenidas                     | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| Utilidades del ejercicio                 | 468,560.00          | 9.31%          | 134,596.00          | 2.60%          | 32,116.00           | 0.62%          | 32,116.00           | 0.62%          |
| Perdida del ejercicio                    | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          | 0.00                | 0.00%          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                  | <b>5,032,507.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> |
| <b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>        | <b>5,032,507.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> |

Nota: Estado de situación financiera Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2019 – 2021



INTERPRETACIÓN: La tabla proporciona un análisis vertical del Hotel Casona Plaza E.I.R.L al 31 de diciembre de 2019 y 2021, expresado en soles. Se centra en la variación de los elementos entre los períodos.

En lo que respecta a los activos, se observa que, en la categoría de Activo Corriente, el porcentaje representado por el año 2019 fue del 24.24%, mientras que en 2020 fue del 25.12% del total del Activo, con valores absolutos de S/ 1,219,827.00 y S/ 1,297,789.00 respectivamente. Dentro de esta categoría, las partidas más representativas fueron las siguientes:

- Caja y Bancos: en 2019, el 17.99% del total de activos se concentró en este rubro, mientras que en 2020 fue del 21.87%, con cifras absolutas de S/ 905,150.00 y S/ 1,130,125.00 respectivamente. Esto indica un incremento de ingresos para el año 2020 en comparación con 2019.
- Mercaderías: en 2019, representó el 3.33% del total de activos, mientras que en 2020 fue del 21.87%, con cifras absolutas de S/ 167,664.00 en ambos períodos.
- Otros activos corrientes: en 2019, representó el 2.92% del total de activos, mientras que en 2020 no registró porcentaje, con valores absolutos de S/ 147,013.00 y S/ 0,00 respectivamente. Se refleja un aumento de los activos corrientes en 2020 en comparación con 2019.

En la categoría de activo no Corriente, en 2019 , se representó el 75.76 % y para el 2020, representó el 74.88 % del total de activos, con valores absolutos de S/ 3,812,680.00 y S/ 3,869,314.00 respectivamente. Las partidas más representativas fueron:



- Inmueble, maquinaria y equipo: en 2019, representó el 75.76% del total de activos, mientras que en 2020 fue del 72.59%, con cifras absolutas de S/ 3,812,680.00 y S/ 3,750,674.00 respectivamente. Esto indica una disminución en estos activos en 2020.
- Otros activos no corrientes: en 2019 no tuvo representación, mientras que en 2020 representó el 2.30%, con cifras absolutas de S/ 0.00 y S/ 118,640.00 respectivamente. Esto refleja un aumento de otros activos no corrientes en 2020.

En cuanto al pasivo, en la categoría de Pasivo Corriente, en los años 2019 y 2020 no se registran cifras.

Para el año 2021, en la categoría de Activo Corriente, este representó el 31.41% del total del Activo, con un valor absoluto de S/ 1,633,312.00. Las partidas más representativas fueron:

- Caja y Bancos: representó el 25.91% del total de activos, con un valor absoluto de S/ 1,347,008.00. Esto indica una cierta recuperación de ingresos en comparación con 2020, posiblemente relacionada con la reactivación tras la pandemia de COVID-19 en Perú.
- Mercaderías: representó el 3.22% del total de activos, con un valor absoluto de S/ 167,664.00, similar al año anterior.
- Otros activos corrientes: representó el 2.28% del total de activos, con un valor absoluto de S/ 118,640.00.

En la categoría de activo no Corriente, este representó el 68.59% del total de activos, con un valor absoluto de S/ 3,56,908.00. Las partidas más representativas fueron:



- Inmueble, maquinaria y equipo: representó el 68.59% del total de activos, con un valor absoluto de S/ 3,565,908.00, indicando una disminución con respecto a 2020.
- Otros activos no corrientes: no tuvo representación en 2021.

En cuanto al pasivo, no se registran operaciones en los pasivos para el período 2020-2021.

En lo referente al Patrimonio, este representó el 100.00% del total tanto en 2019 como en 2020, con valores absolutos de S/ 5,167,103.00 y S/ 5,199,220.00 respectivamente. Las partidas más representativas fueron:

- Capital Social: representó el 60.10% del total del Patrimonio en el 2020, con un valor absoluto de S/ 3,105,374.00 y el 59.73% del total del Patrimonio en el 2021, con un valor absoluto de S/ 3,105,374.00, indicando una disminución con respecto a 2020.
- Resultados acumulados positivos: representó el 37.30 % del total del Patrimonio en 2020y para el 2021 se representó en un 39.65 % con un valor absoluto de S/ 1,927,133.00 y S/ 2,061,730.00, indicando un incremento con respecto a 2020.
- Utilidades del Ejercicio: representó el 2.60 % del total del Patrimonio en 2020 y para el 2021 se representó un porcentaje de 0.62 % , con un valor absoluto de S/ 134,596.00, indicando una disminución con respecto a 2020.

## Ratios de liquidez

Según la definición, el principal objetivo del Ratio de liquidez es la capacidad de la empresa para pagar sus deudas en un futuro próximo sin sufrir tensiones indebidas. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

Tanto el primer periodo económico, que se sitúa durante la epidemia y durante la reactivación tras la pandemia, pueden visualizarse más claramente en el marco del COVID-19 mediante el examen de los indicadores financieros del estado de situación financiera.

## Índice de Liquidez

**Tabla 5**

*Liquidez general o corriente*

|           | PERIODOS  |                             |                             |
|-----------|---|-----------------------------|-----------------------------|
|           | 2021  | 2020                        | 2019                        |
| FORMULA   | <i>Liquidez General</i>                                     |                             |                             |
|           | $= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ |                             |                             |
| INDICADOR | $\frac{1,633,312.00}{0.00}$                                 | $\frac{1,297,789.00}{0.00}$ | $\frac{1,219,827.00}{0.00}$ |

Nota: Estado de situación financiera Hotel Casona Plaza 2020 – 2021.

La ratio de liquidez revela que la empresa no cuenta con los activos necesarios para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Además, la falta de valores en el pasivo corriente indica que la empresa no ha registrado operaciones en este rubro. Esta situación sugiere una incapacidad para afrontar compromisos financieros de corto plazo debido a la ausencia de activos líquidos disponibles.

**Tabla 6***Prueba Defensiva Superácida*

| FORMULA   | PERIODOS  |              |            |
|-----------|---|--------------|------------|
|           | 2021  | 2020         | 2019       |
|           | $Prueba \acute{A}cida = \frac{Caja \ y \ Bancos}{Pasivo \ Corriente}$ |              |            |
| INDICADOR | 1,347,008.00  | 1,130,125.00 | 905,150.00 |
|           | 0.00  | 0.00         | 0.00       |

Nota: Estado de situación financiera Hotel Casona Plaza 2019, 2020 y 2021.

El indicador de Liquidez Defensiva, como se muestra en la Tabla 5, revela que la empresa no tiene obligaciones financieras ni tributarias registradas en los períodos evaluados. Esto sugiere que la empresa no ha contraído deudas o compromisos financieros de corto plazo que deban ser reflejados en el Pasivo Corriente. Esta situación puede interpretarse como un aspecto positivo en términos de la solidez financiera de la empresa, ya que no tiene deudas pendientes que puedan afectar su capacidad para operar o su posición financiera.

**4.1.2. Objetivos específico 2**

**Analizar los efectos de la COVID-19 en la situación económico del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.**

- Análisis horizontal
- Análisis vertical
- Ratios de rentabilidad

Para lograr el segundo objetivo, Se utilizaron estos métodos para analizar los estados financieros anuales, con el propósito de reflejar de manera más precisa

la situación económica de la empresa durante los años 2020 y 2021, los cuales se presentan a continuación:

**Tabla 7**

*Análisis horizontal del estado de resultado*

| <b>HOTEL CASONA PLAZA E.I.R.L.</b>           |                   |                   |                    |               |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                  |                   |                   |                    |               |
| <b>al 31 de diciembre del 2021 Y 2020</b>    |                   |                   |                    |               |
| <b>(Expresado en soles)</b>                  |                   |                   |                    |               |
| <b>DETALLE</b>                               | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       | <b>AUM/DIS</b>     | <b>%</b>      |
| Ventas netas o Ing. por servicios            | 758,365.00        | 659,683.00        | 98,682.00          | 14.96%        |
| Otros ingresos gravados                      | 0.00              | 0.00              | 0.00               |               |
| Desc. rebajas y bonif. Concedidas            | 0.00              | 0.00              | 0.00               |               |
| <b>VENTAS NETAS</b>                          | <b>758,365.00</b> | <b>659,683.00</b> | <b>98,682.00</b>   | <b>14.96%</b> |
| Costo de ventas                              | 0.00              | 0.00              | 0.00               |               |
| <b>RESULTADO BRUTO UTILIDAD/PERDIDA</b>      | <b>758,365.00</b> | <b>659,683.00</b> | <b>98,682.00</b>   | <b>14.96%</b> |
| Gasto de ventas                              | 0.00              | 0.00              | 0.00               |               |
| Gasto de administración                      | -726,249.00       | -525,087.00       | -201,162.00        | 38.31%        |
| <b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>                | <b>32,116.00</b>  | <b>134,596.00</b> | <b>-102,480.00</b> | <b>76.14%</b> |
| Otros ingresos no gravados                   | 0.00              | 0.00              | 0.00               |               |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO</b>           | <b>32,116.00</b>  | <b>134,596.00</b> | <b>-102,480.00</b> | <b>76.14%</b> |
| Impuesto a la renta                          | 0.00              | 0.00              | 0.00               |               |
| <b>UTILIDAD/PERDIDA DESPUÉS DE IMPUESTOS</b> | <b>32,116.00</b>  | <b>134,596.00</b> | <b>-102,480.00</b> | <b>76.14%</b> |

Nota: Estado de Resultados Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2020 – 2021

**INTERPRETACIÓN:** La tabla proporciona un análisis horizontal del Hotel Casona Plaza E.I.R.L al 31 de diciembre de 2021 y 2020, expresado en soles, centrándose en la variación de los elementos de la estructura interna del estado de resultados en términos absolutos y porcentuales entre los dos períodos.

En el análisis horizontal del estado de resultados, se destaca que los Ingresos Netos en el año 2021 experimentaron un incremento significativo tanto



en términos absolutos como relativos en comparación con el período anterior de 2020. La variación absoluta fue de S/ 98,682.00, lo que representa un aumento porcentual del 14.96%. Este aumento se debió principalmente a la cuenta de ingresos por servicios.

En cuanto a la Utilidad Bruta, también se observó un incremento significativo en el año 2021, con una variación absoluta de S/ 98,682.00, lo que representa un aumento porcentual del 14.96%.

Sin embargo, los Resultados de Operación en el año 2021 mostraron una variación absoluta negativa de S/ -102,480.00, lo que representa una disminución porcentual del -76.14% en comparación con el año 2020. Esta variación negativa se destacó especialmente por el aumento en el Gasto de Administración, que tuvo una variación negativa absoluta de S/ -201,162.00, equivalente al -38.31% en términos relativos.

Finalmente, la Tabla 7 revela que la Utilidad Neta experimentó una variación absoluta negativa de S/ -102,480.00, lo que representa una disminución porcentual del -76.14% en el año 2021 en comparación con el año 2020.



**Tabla 8***Análisis vertical del estado de resultado*

| <b>HOTEL CASONA PLAZA E.I.R.L.</b>           |                   |             |                   |             |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                  |                   |             |                   |             |
| <b>al 31 de diciembre del 2020 Y 2021</b>    |                   |             |                   |             |
| <b>(Expresado en soles)</b>                  |                   |             |                   |             |
| <b>DETALLE</b>                               | <b>2021</b>       | <b>%</b>    | <b>2020</b>       | <b>%</b>    |
| Ventas netas o Ing. por servicios            | 758,365.00        | 100%        | 659,683.00        | 100%        |
| Otros ingresos gravados                      | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| Desc. rebajas y bonif. Concedidas            | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>VENTAS NETAS</b>                          | <b>758,365.00</b> | <b>100%</b> | <b>659,683.00</b> | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                              | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>RESULTADO BRUTO UTILIDAD/PERDIDA</b>      | <b>758,365.00</b> | <b>100%</b> | <b>659,683.00</b> | <b>100%</b> |
| Gasto de ventas                              | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| Gasto de administración                      | -726,249.00       | -96%        | -525,087.00       | -80%        |
| <b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>                | <b>32,116.00</b>  | <b>4%</b>   | <b>134,596.00</b> | <b>20%</b>  |
| Otros ingresos no gravados                   | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO</b>           | <b>32,116.00</b>  | <b>4%</b>   | <b>134,596.00</b> | <b>20%</b>  |
| Impuesto a la renta                          | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>UTILIDAD/PERDIDA DESPUÉS DE IMPUESTOS</b> | <b>32,116.00</b>  | <b>4%</b>   | <b>134,596.00</b> | <b>20%</b>  |

Nota: Estado de Resultados Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2020 – 2021

INTERPRETACIÓN: La Tabla 8 presenta un análisis vertical del Hotel Casona Plaza E.I.R.L al 31 de diciembre de 2020 y 2021, expresado en soles, centrándose en la variación de los elementos de la estructura interna del estado de resultados entre los dos períodos.

En esta tabla, el total de las ventas en 2021 y 2020 representa el 100% del estado de resultados. Se observa que el resultado de la operación en 2020 representa el 20% de las ventas totales, mientras que en 2021 representa el 4%. Esta disminución sugiere una variación significativa en la rentabilidad operativa entre los dos años.

Los gastos de administración en 2020 representan una variación negativa del -19% del total de las ventas. Esta tendencia indica una disminución de los gastos administrativos en comparación con los ingresos generados en 2020. Por otro lado, la utilidad neta en 2020 representó el 20% de las ventas totales, mientras que en 2021 representa el 4%. Esta reducción en la utilidad neta en relación con las ventas refleja una disminución en la rentabilidad general de la empresa durante el año 2021 en comparación con 2020.

### Ratios de rentabilidad

**Tabla 9**

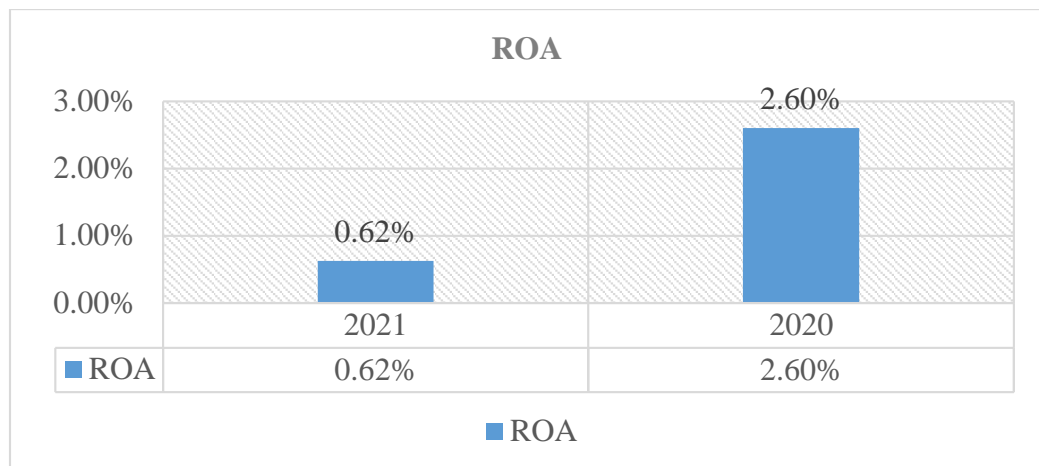
*Rentabilidad sobre los activos (ROA)*

|           | PERIODOS                                     |                                   |
|-----------|--|-----------------------------------|
|           | 2021   | 2020                              |
| FORMULA   | $ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ total}$ |                                   |
| INDICADOR | $\frac{32,116.00}{5,199,220.00}$             | $\frac{134,596.00}{5,167,103.00}$ |
|           | = 0.62%                                      | = 2.60%                           |
| VARIACIÓN | -1.98%                                       |                                   |

Nota: Estados financieros Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2020 – 2021.

**Figura 2**

*Rentabilidad sobre los activos (ROA)*



Nota: Tabla 9

El indicador de Rentabilidad sobre los activos según la Tabla 9 y la figura 2 indican que en el periodo 2021 se tuvo como resultado que por cada sol invertido en activos, la empresa obtuvo un retorno del 0.62% sobre su inversión, el cual representa una variación negativa del -1.98% en comparación con el año anterior en el que se produjo un rendimiento de 2.60%.

**Tabla 10**

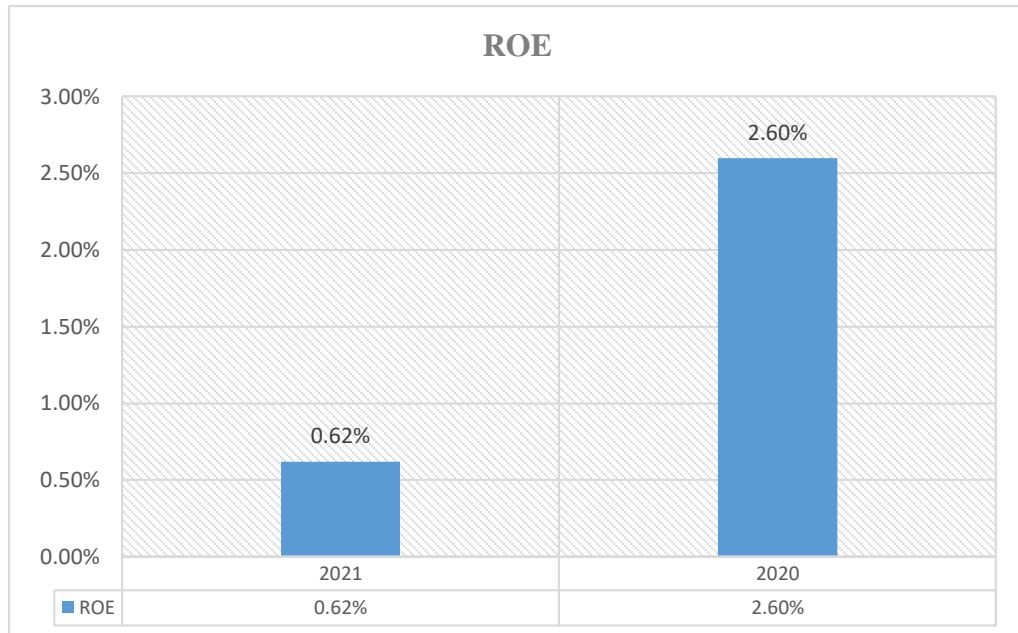
*Rentabilidad sobre los activos (ROA)*

|           | PERIODOS                                  |   |
|-----------|---|---|
|           | 2021                                      | 2020                                      |
| FORMULA   | $ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$ |   |
| INDICADOR | $\frac{32,116.00}{5,199,220.00}$ = 0.62%  | $\frac{134,596.00}{5,167,103.00}$ = 2.60% |
| VARIACIÓN | --1.98%                                   |   |

Nota: Estados financieros Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2020 – 2021.

**Figura 3**

*Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)*



Nota: Tabla 9

El indicador de Rentabilidad sobre los Activos, según se muestra en la Tabla 10 y la Figura 3, revela que en el periodo 2021, por cada sol invertido en activos, la empresa obtuvo un retorno del 0.62%. Esta cifra representa una variación negativa del -1.98% en comparación con el año anterior, en el que se registró un rendimiento del 2.60%.

Esta disminución en la rentabilidad sobre los activos indica que la empresa ha experimentado un menor rendimiento en relación con la inversión realizada en activos durante el año 2021, en comparación con el año anterior. Es importante analizar las posibles causas de esta disminución y considerar estrategias para mejorar la rentabilidad en el futuro.

**Tabla 11**

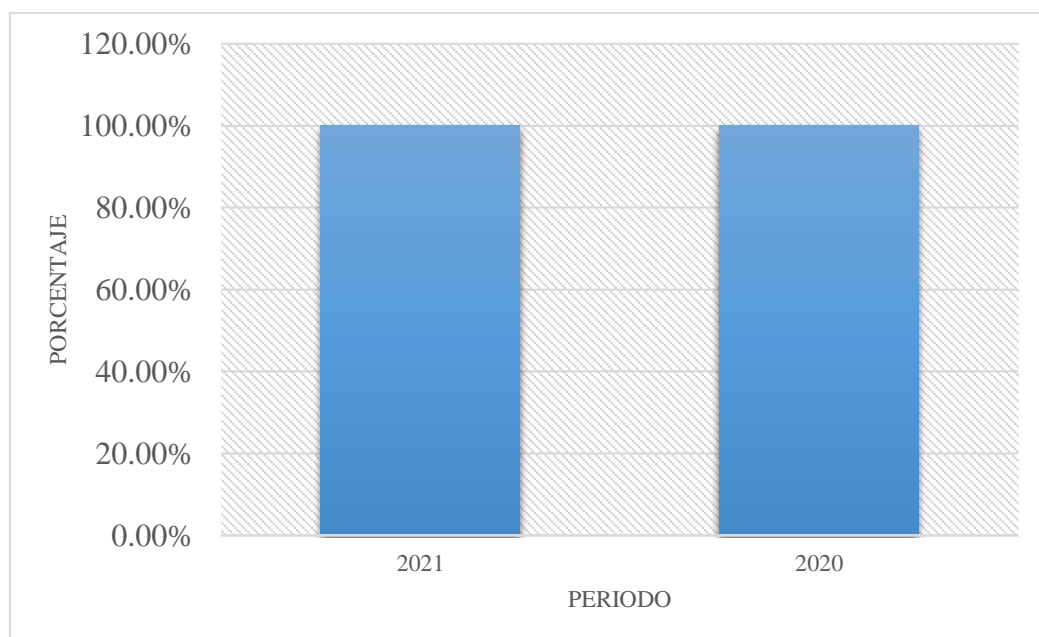
*Margen de utilidad bruta*

| FORMULA   | PERIODOS                                      |                                     |
|-----------|---|-------------------------------------|
|           | 2021  | 2020                                |
|           | $ROE = \frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas}$ |                                     |
| INDICADOR | $\frac{758,365.00}{758,365.00} = 1$           | $\frac{659,683.00}{659,683.00} = 1$ |
| VARIACIÓN | 0   | 0                                   |

Fuente: Estados financieros Hotel Casona Plaza E.I.R.L 2020 – 2021.

**Figura 4**

*Margen de utilidad bruta*



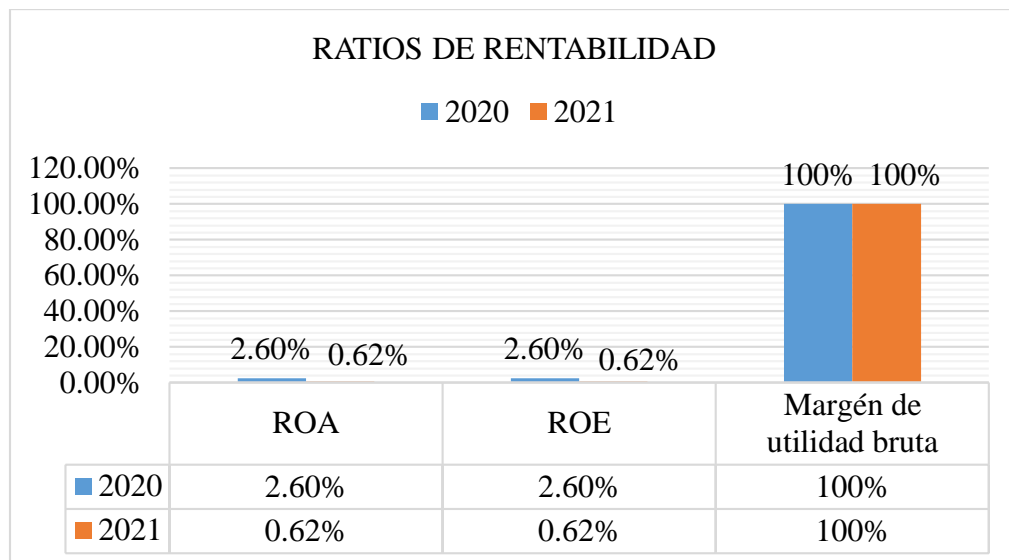
Nota: Tabla 10

El indicador de Rentabilidad sobre las Ventas, según se muestra en la Tabla 11 y la Figura 4, indica que en el periodo tanto en 2020 como en 2021, la empresa obtuvo un retorno del 100% sobre sus ventas.

Este resultado sugiere que, por cada sol invertido en la empresa, se generó un retorno equivalente al total de las ventas.

**Figura 5**

*Ratios de Rentabilidad*



Nota: Tabla 8, tabla 9 y tabla 10.

Así mismo se aplicó la encuesta al personal administrativo del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L.

1. ¿Considera usted que los estados financieros reflejan la situación económica real de la empresa?.

**Tabla 12**

*¿Considera usted que los estados financieros reflejan la situación económica real de la empresa?*

| PREGUNTA | ESCALA       | FRECUENCIA | PORCENTAJE     |
|----------|--------------|------------|----------------|
|          | SI           | 6          | 100.0 %        |
|          | NO           |            |                |
|          | <b>TOTAL</b> | <b>6</b>   | <b>100.0 %</b> |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 01 de la encuesta aplicado.

Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 12. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 12, de la pregunta ¿Considera usted que los

estados financieros reflejan la situación económica real de la empresa? Del 100% de los encuestados la mayoría respondieron “SI” consideran que en los estados financieros se reflejan la situación económica real de la empresa Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto que la situación económica se refiere a su estado financiero general y a la capacidad para general ingresos y ganancias.

Este resultado es significativo ya que los estados financieros son una herramienta fundamental para evaluar la situación financiera de una empresa. Reflejan de manera detallada y estructurada su desempeño económico en un período determinado, mostrando ingresos, gastos, activos, pasivos y resultados financieros.

En consecuencia, aunque la mayoría de los encuestados consideren que los estados financieros reflejan la situación económica real de la empresa.

2. ¿Considera Usted que los estados financieros reflejan la situación financiera real de la empresa?

**Tabla 13**

*¿Considera Usted que los estados financieros reflejan la situación financiera real de la empresa?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 6                 | 100.0 %           |
|                 | NO            |                   |                   |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 02 de la encuesta aplicado.

Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 13. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 13, de la pregunta ¿Considera usted que los

estados financieros reflejan la situación financiera real de la empresa? Del 100% de los encuestados la mayoría respondieron “SI” consideran que en los estados financieros se reflejan la situación financiera real de la empresa Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto que los estados financieros nos permiten evaluar la rentabilidad de la empresa, la capacidad de generar beneficios. Ayudan a analizar la liquidez de la organización, la capacidad para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

Los estados financieros permiten evaluar la rentabilidad de la empresa y su capacidad para generar beneficios. Además, ayudan a analizar la liquidez de la organización, es decir, su capacidad para hacer frente a las obligaciones a corto plazo. Así, al afirmar que los estados financieros reflejan la situación financiera real, se está reconociendo su valor como una herramienta fundamental para comprender la salud financiera y la viabilidad económica de la empresa.

3. ¿Considera Usted que el total de activos de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros?

**Tabla 14**

*¿Considera Usted que el total de activos de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 3                 | 50.0 %            |
|                 | NO            | 3                 | 50.0%             |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 03 de la encuesta aplicada.



Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 14. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 14, de la pregunta ¿Considera usted que el total de activos de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros? Del 100% de los encuestados el 50% respondieron “SI” consideran que, en el total de activos de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros los estados financieros del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto que los activos fijos son bienes de la empresa que son necesarios para el funcionamiento de la empresa.

Los activos fijos, en particular, son bienes esenciales para el funcionamiento de la empresa a largo plazo, como terrenos, edificios, maquinaria y equipos. Su inclusión en los estados financieros proporciona información crucial sobre la inversión de la empresa en activos tangibles y su capacidad para respaldar sus operaciones comerciales.

4. ¿Considera Usted que el total de pasivos de la empresa, fueron considerados dentro de los estados financieros?

**Tabla 15**

*¿Considera Usted que el total de los pasivos de la empresa, fueron considerados dentro de los estados financieros?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 4                 | 67.0 %            |
|                 | NO            | 2                 | 33.0%             |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 04 de la encuesta aplicado.

Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 15. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 15, de la pregunta ¿Considera usted que el total de pasivos de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros? Del 100% de los encuestados el 67% respondieron “SI” consideran que, en el total de pasivos de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros los estados financieros del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto que los pasivos son las obligaciones financieras que tiene la empresa.

Este resultado es relevante ya que los pasivos son una parte integral de los estados financieros de una empresa, representando las obligaciones financieras que la empresa debe cumplir en el futuro. Al considerar que el total de pasivos de la empresa fue adecuadamente considerado en sus estados financieros, se está reconociendo la importancia de mostrar una imagen precisa y completa de las obligaciones financieras de la empresa.

5. ¿Considera Usted que el total de patrimonio de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros?

**Tabla 16**

*¿Considera Usted que el total de patrimonio de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 6                 | 100.0 %           |
|                 | NO            | 0                 | 00.0%             |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 05 de la encuesta aplicado.



Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 16. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 16, de la pregunta ¿Considera usted que el total de patrimonio de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros? Del 100% de los encuestados el 100% respondieron “SI” consideran que en el patrimonio de la empresa, fueron considerados dentro de sus estados financieros los estados financieros del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto que el patrimonio son bienes y derechos que son parte de la empresa.

Este resultado es significativo, ya que el patrimonio es una parte fundamental de los estados financieros de una empresa, representando los recursos propios de la empresa y su inversión en el negocio. Al considerar que el total de patrimonio de la empresa fue adecuadamente reflejado en sus estados financieros.

El patrimonio puede incluir el capital social, las utilidades retenidas, las reservas y otros elementos que representan los derechos de los accionistas y propietarios sobre los activos de la empresa.

6. ¿Para conocer la situación financiera de la empresa realiza los métodos de análisis vertical y horizontal?

**Tabla 17**

*¿Para conocer la situación financiera de la empresa realiza los métodos de análisis vertical y horizontal?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 3                 | 50.0 %            |
|                 | NO            | 3                 | 50.0%             |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 06 de la encuesta aplicado.

Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 17. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 17, de la pregunta ¿Para conocer la situación financiera de la empresa realiza los métodos de análisis vertical y horizontal? Del 100% de los encuestados el 50% respondieron “SI” consideran los métodos de análisis vertical y horizontal para conocer la situación financiera del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto que es importante realizar los métodos de análisis vertical y horizontal para conocer la situación financiera de la empresa.

Los métodos de análisis vertical y horizontal son herramientas que permiten examinar la estructura y evolución financiera de una empresa. El análisis vertical ayuda a evaluar la composición de los estados financieros en relación con un valor base, como las ventas totales o el total del activo, proporcionando una visión detallada de la distribución de los recursos y las fuentes de financiamiento. Por otro lado, el análisis horizontal compara los datos financieros a lo largo del tiempo, revelando tendencias, variaciones y cambios en el desempeño financiero.

7. ¿Considera Usted que la Covid – 19 tuvo un efecto negativo en la situación económica de la empresa?

**Tabla 18**

*¿Considera Usted que la Covid – 19 tuvo un efecto negativo en la situación económica de la empresa?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 6                 | 100.0 %           |
|                 | NO            | 0                 | 00.0%             |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 07de la encuesta aplicada

Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 18. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 18, de la pregunta ¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en la situación económica de la empresa? Del 100% de los encuestados el 100% respondieron “SI” consideran que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en la situación económica del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto la Covid-19 afecto en la situación económica de la empresa.

Las restricciones de viaje, el cierre de fronteras, las medidas de distanciamiento social y otras medidas implementadas para contener la propagación del virus han afectado considerablemente la industria hotelera, reduciendo la demanda de servicios turísticos y ocasionando una disminución en los ingresos de los hoteles.

El impacto negativo de la COVID-19 en la situación económica de la empresa, ya que esto puede ayudar a informar estrategias y medidas para mitigar los efectos adversos y trabajar hacia la recuperación económica.

8. ¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en la situación financiera de la empresa?

**Tabla 19**

*¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en la situación financiera de la empresa?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 4                 | 67.0 %            |
|                 | NO            | 2                 | 33.0%             |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 08 de la encuesta aplicada

Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 19. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 19, de la pregunta ¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en la situación financiera de la empresa? Del 100% de los encuestados el 67% respondieron “SI” consideran que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en la situación financiera del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto la Covid-19 afecto en la situación financiera de la empresa.

Los resultados indican que una parte significativa de los encuestados percibe que la pandemia de COVID-19 ha tenido un impacto adverso en la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. La crisis desencadenada por la COVID-19 ha generado múltiples desafíos para las empresas, incluidos los del sector hotelero, como la disminución de la demanda de servicios, la reducción de los ingresos y la necesidad de adaptarse a nuevas medidas de seguridad y protocolos sanitarios.

9. ¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en los estados financieros?

**Tabla 20**

*¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en los estados financieros?*

| <b>PREGUNTA</b> | <b>ESCALA</b> | <b>FRECUENCIA</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                 | SI            | 6                 | 100.0 %           |
|                 | NO            | 0                 | 00.0%             |
|                 | <b>TOTAL</b>  | <b>6</b>          | <b>100.0 %</b>    |

Nota: Esta tabla muestra los resultados de la pregunta 09 de la encuesta aplicada.



Obteniendo como resultado se muestra en la tabla 20. Se observa en los resultados obtenidos en la Tabla 20, de la pregunta ¿Considera Usted que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en los estados financieros? Del 100% de los encuestados el 100% respondieron “SI” consideran que la Covid-19 tuvo un efecto negativo en los estados financieros del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, puesto la Covid-19 afecto en los resultados de los estados financieros de la empresa.

#### **4.1.3. Objetivos especifico 3**

**Proponer estrategias de gerencia para una mejora eficiente los efectos de la COVID 19 para propiciar una adecuada situación financiera y económico en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.**

La situación financiera y económica de un hotel puede verse afectada significativamente por la pandemia de la COVID-19. Estrategias de gerencia que podrían ayudar al Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. a mitigar los efectos adversos y propiciar una mejora eficiente:

Como tercer objetivo proponer lineamientos que permitan mejorar la situación financiera y económico del hotel para tomar decisiones oportunas.

##### **A) Plan estratégico**

Es importante que la Gerencia del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. con respaldo con el departamento de contabilidad elija implementar estrategias como la implementación de un plan estratégico para poder certificar la continuidad de la demanda de la prestación servicios del alojamiento, es fundamental que la empresa implante un plan estratégico que defina su misión, proporcionando un enfoque claro sobre su propósito, así como su visión, que señala la dirección a



largo plazo. Este plan estratégico establece los fundamentos para la operatividad futura de la empresa, alineando sus acciones con la consecución de objetivos a largo plazo, esto implica establecer las medidas necesarias a nivel empresarial para enfrentar los desafíos que surjan, llevando a cabo un análisis FODA.

**a) Misión:** Brindar a nuestros huéspedes una experiencia única e inolvidable, que les permita sentir lo mejor de Puno, la magia de su cultura, su naturaleza y su apetitosa gastronomía a través de personas que, cuidando con detalle, hacen de su experiencia incomparable.

**b) Visión:** Liderar los índices de satisfacción del cliente, posicionamiento y rentabilidad en la industria hotelera en el Perú, con presencia en los principales destinos turísticos del país, con hoteles singulares.

**c) Valores**

- Respeto
- Puntualidad:
- Honestidad:
- Responsabilidad:
- Empatía

**d) Análisis FODA**

**1. Fortalezas:** Son las características internas positivas que la entidad posee y que le brindan ventajas sobre otras. Esto puede incluir recursos financieros sólidos, una sólida reputación de marca, una fuerza laboral altamente calificada, tecnología avanzada, etc.

**F1:** Infraestructura y servicios de calidad

**F2:** Ubicación estratégica





- F3:** Local propio
- F4:** Calidad y reputación del servicio
- F5:** Posicionamiento en el mercado
- 2. Debilidades:** Son aspectos internos que pueden obstaculizar el desempeño de la entidad o evitar que alcance sus objetivos. Esto podría incluir falta de recursos financieros, falta de experiencia en ciertas áreas, procesos ineficientes, etc.
- D1:** Dependencia del turismo internacional
- D2:** Falta de liquidez financiera
- D3:** Falta de capacitación permanente al personal en atención al cliente
- D4:** ausencia de publicidad en los medios de comunicación
- D5:** Falta de implementación de un plan estratégico
- 3. Oportunidades:** Son situaciones externas positivas que la empresa podría aprovechar para su beneficio. Esto puede incluir cambios en el mercado, avances tecnológicos, nuevas tendencias de consumo, etc.
- O1:** Turismo local y regional.
- O2:** Ofertas y promociones especiales
- O3:** Pago a proveedores en plazos cómodos
- O4:** Preferencia de los huéspedes
- O5:** Nuevos clientes
- 4. Amenazas:** Son factores externos que podrían representar desafíos o riesgos para la empresa. Esto podría incluir competencia fuerte.



**A1:** Competencia de otras empresas de servicios de alojamiento

**A2:** Regulaciones gubernamentales

**A3:** Protestas contra el gobierno

**A4:** La pandemia del COVID-19

**A5:** Incremento de precios

## **B) Plan de Marketing digital hotelero**

Se conoce que el rápido crecimiento del uso de Internet es fundamental en la era digital. En este contexto, Internet se considera la tecnología revolucionaria más importante del nuevo milenio, otorgando poder tanto a los consumidores como a las empresas.

- Con la tecnología se puede llegar a conocer la ubicación, servicios y comodidades que ofrece el hotel.
- Por medio del internet se puede llegar a conocer las tarifas de las habitaciones, paquetes que ofrece.
- Gracias a Internet, los huéspedes pueden disfrutar de ventajas como leer opiniones, buscar hoteles, comparar precios y encontrar habitaciones disponibles desde cualquier ubicación utilizando sus dispositivos móviles, tabletas o computadoras portátiles.

Se facilitará realizar las reservas por medio del internet, por estos medios se captarán los clientes locales, nacionales, extranjeros se detalla los medios que facilita conocer el alojamiento.

- Páginas web de propio hotel
- Redes sociales (Facebook, Twitter, Instagram, Youtube)



- Buscadores de hoteles (Booking, TripAdvisor, Trivago, etc)
- Motor de búsqueda (Google, yahoo, Bing, etc)

Mediante las estrategias de marketing digital se promoverán ofertas especiales, descuentos y paquetes a través de plataformas digitales y redes sociales, el hotel puede atraer a nueva cartera de clientes nuevos, esto amplía la base de huéspedes potenciales y aumentara las reservas proyectadas en un periodo dado.

Marketing digital como propuesta puede ayudar al Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. a incrementar en la venta de servicios, esto se verá reflejado en el estado de situación financiera en la partida efectivo y equivalentes de efectivo y en el estado de situación económica en la partida ingreso por servicios, el ingreso proyectado será en un 15% del total de ingresos captados por periodo.

#### **4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

Para realizar la contrastación de Hipótesis y determinar los efectos de la COVID-19 en los Estados Financieros del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L y poder probar la prueba paramétrica, es decir permite contrastar hipótesis se emplea (Pearson ó Spearman), se realizó el análisis de los estados financieros y encuestas de seis 06 encuestados, los resultados esta investigación se resumen las distintas hipótesis como sigue:

**Tabla 21***Valores Coeficiente de Pearson*

| Valores Coeficiente de Pearson |  |
|--------------------------------|--|
| - 0,9 a - 0,99                 | Correlación negativa muy alta          |
| -0,7 a - 0,89                  | Correlación negativa alta              |
| -04 a - 0,69                   | Correlación negativa moderada          |
| -02 a - 0,39                   | Correlación negativa baja              |
| -0,01 a - 0,19                 | Correlación negativa muy baja          |
| 0                              | Correlación nula                       |
| 0,01 a 0,19                    | Correlación positiva muy baja          |
| 0,2 a 0,39                     | Correlación positiva baja              |
| 0,4 a 0,69                     | Correlación positiva moderada          |
| 0,7 a 0,89                     | Correlación positiva alta              |
| 0,9 a 0,99                     | Correlación positiva muy alta          |
| 1                              | Correlación positiva grande y perfecta |

Nota: valores de confiabilidad.

**Tabla 22***Correlación entre el análisis del Covid-19 y los estados financieros*

|                            |                        | COVID-19 | ESTADOS FINANCIEROS |
|----------------------------|------------------------|----------|---------------------|
| <b>COVID-19</b>            | Correlacion de Pearson | 1        | .857*               |
|                            | Sig. (bilateral)       |          | .029                |
|                            | N                      | 6        | 6                   |
| <b>ESTADOS FINANCIEROS</b> | Correlacion de Pearson | .857*    | 1                   |
|                            | Sig. (bilateral)       | .029     |                     |
|                            | N                      | 6        | 6                   |

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Los resultados en la Tabla 21 se muestra una significancia menor a (0.0005); por ello, se acepta la hipótesis alterna, aceptando que si existe un efecto, así mismo se obtuvo un coeficiente de correlación del 0.857. por ende se determinó que existe una correlación positiva de grado positiva alta entre el covid-19 y estados financieros, al realizar un excelente estado financiero la gerencia tendrá conocimiento sobre las operaciones que se ha tenido por cada partida contable de los periodos 2020-2021.



### **Hipótesis Específica 1: La COVID-19 afectó de manera negativa la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.**

Según el Análisis Horizontal y Vertical del Estado de Situación Financiera: En el año 2020, el Total de Activo experimentó un aumento del 24.85%, destacando un aumento significativo en el Activo Corriente, especialmente en efectivo y equivalente de efectivo.

- En 2021, el Total de Activo mostró un aumento del 0.62%, tuvo un aumento ligero a comparación del año anterior.
- El Pasivo Corriente no hubo movimientos para el periodo 2020
- El análisis vertical revela la concentración en Inmueble, Maquinaria y Equipo, lo cual sugiere una dependencia significativa en activos no corrientes.

En el Análisis de Ratios de Liquidez:

- La Liquidez Corriente de S/ 0.00 en 2020 a S/ 0.00 en 2021, indicando una que no tiene para cubrir sus obligaciones a corto plazo.
- La Liquidez Defensiva Superácida también se mantuvo en cero.

La empresa experimentó impacto en el periodo 2020 debido a la pandemia, reflejado una ligera recuperación de ingresos y activos. Aunque hubo una ligera recuperación en el periodo 2021, la empresa no alcanzó niveles previos a la pandemia, por lo tanto, se ACEPTA la hipótesis específica 1.

### **Hipótesis Específica 2: La COVID-19 afectó de manera negativa la situación económica del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.**

Según el Análisis Horizontal del Estado de Resultados:



- Ingresos Netos en 2021 aumentaron en S/ 98,682.00 (14.96%) en comparación con 2020, destacando en ingresos por servicios.
- La Utilidad Bruta aumentó en S/ 98,682.00 (14.96%), evidenciando una mejora en la eficiencia operativa.
- Resultados de Operación disminuyeron en S/ -102,480.00 (-76.14%) en 2021, atribuido principalmente a mayores gastos de administración.

En el Análisis Vertical del Estado de Resultados:

- Gastos de Administración representaron el 38.31% de la variación negativa en los Resultados de Operación.
- La Utilidad Neta disminuyó en S/ -102,480.00 (-76.14%), representando el 4% de las ventas totales.

Asimismo, en el Análisis de Ratios de Rentabilidad:

- ROA y ROE mostraron una variación negativa del -1.98% y -1.98%, respectivamente, indicando una disminución en la rentabilidad.
- El indicador de Rentabilidad sobre las Ventas se mantuvo constante en el 100%, evidenciando que la empresa obtuvo un retorno igual al total de sus ventas en ambos periodos.

Aunque los ingresos y la utilidad bruta mejoraron en 2021, la eficiencia operativa se vio afectada por mayores gastos de administración. Las ratios de rentabilidad sugieren una disminución en la eficiencia y rentabilidad económica durante el periodo evaluado, en ese sentido se ACEPTA la hipótesis específica 2.

La COVID-19 impactó negativamente tanto en la situación financiera como económica del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L en 2020. Aunque se observó una



recuperación parcial en 2021, la empresa aún enfrenta desafíos para alcanzar niveles Pre - Pandémicos.

### 4.3. DISCUSIÓN

Se presenta la discusión basada en los resultados obtenidos en nuestra investigación.

#### **Para el objetivo específico 1**

La investigación tiene como objetivo evaluar los efectos de la COVID-19 en la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. periodos 2020-2021, según los datos obtenidos la crisis desencadenada por la COVID-19 ha tenido un impacto considerable en la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. Durante el año 2020, se observa un aumento significativo en los activos, especialmente en el efectivo (S/ 224,975.00) y una disminución en otros activos no corrientes (S/ -147,013.00) en comparación con el periodo 2019. Estos resultados indican un claro aumento en los ingresos. se registró una recuperación de los ingresos en el periodo del 2021 (S/ 216,883.00), la empresa ha logrado mantenerse. En cuanto a los pasivos, se observa que no hay movimientos tanto en el pasivo corriente en 2020 (S/ 0.00) como en 2021 (S/ 0.00). A pesar de ello, el hotel ha mantenido una liquidez adecuada para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Por lo tanto Quispe (2022) concluye sobre la evaluación del impacto del COVID-19 . En el 2020 con respecto al 2019, el Pasivo No Corriente de la empresa creció en S/ 65,807, es decir, 7.26%, mientras que su Activo Corriente disminuyó en S/ 57,678, es decir, 26.40%. Con respecto al mismo periodo del 2019, la Rentabilidad sobre el Activo Total (ROA) de la empresa disminuyó en 11.98%, mientras que su Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) disminuyó en 27.25%, Además, además Chávez (2021) indica que la crisis sanitaria influyó significativamente en la rentabilidad de las



empresas turísticas, lo cual respalda la disminución observada en los ingresos del hotel; así mismo Alata, (2023), Concluye. el impacto del COVID -19 de la situación financiera en el cuarto trimestre se observó que existe una variación absoluta negativa en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo de S/ 132,022.51 y en términos relativos representa -96%, se debió a la disminución de ingresos.

### **Para el objetivo específico 2**

Analizar los efectos de la COVID-19 en la situación económico del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. la utilidad bruta, los resultados de operación y la utilidad neta mostraron variaciones negativas, especialmente atribuidas a los gastos de administración. El análisis vertical refleja cambios en la distribución de las ventas y los resultados de operación, indicando una disminución en los gastos de administración en 2021, Al analizar las ratios de rentabilidad, se observa una disminución en el rendimiento sobre activos (ROA) y el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) en 2021 en comparación con 2020. Hecho que hay efectos por el COVID-19, así mismo Mija (2020), la incidencia del COVID-19 en la situación económico financiera en la Cooperación Agraria Peruana Jaén 2020, concluye que el Covid -19 incide en la situación económico financiera, situación contrastada por una significancia de 0,545 y un coeficiente de correlación de Pearson de 0,366 la cual es positiva y baja, asimismo las medidas gubernamentales sociales inciden en la situación económico financiera.; Por parte de Guadalupe (2018), concluye que la empresa no considera en su tiempo oportuno el análisis realizado de los estados financieros y los estados financieros , influye desfavorablemente De acuerdo al análisis vertical del estado de resultados, la utilidad neta del ejercicio pasó de S/ 117,002.34 en el 2015 a S/ 312,249.31 en el 2016, lo que representa un incremento de 166.87% para el periodo más reciente, Contrariamente, estudios como el de Quilly (2020) sobre el impacto del COVID-19 en importaciones indican situaciones distintas en las que





la crisis afectó negativamente a las empresas. Esto destaca la variabilidad de impactos según la industria y la adaptabilidad de cada empresa, de acuerdo a Melgarejo (2020), Se concluyó que el efecto de la pandemia por COVID-19 en los indicadores financieros, los ratios de razón corriente, prueba ácida, margen sobre ventas, margen de utilidad operativa, razón de endeudamiento y estructura de capital no se vio afectada por la crisis de la pandemia, los ratios de margen de utilidad bruta, rentabilidad económica y financiera se vieron afectados.



## V. CONCLUSIONES

**PRIMERA:** La crisis de la COVID-19 ha impactado negativamente las finanzas del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. En el análisis horizontal, se evidencia un ligero incremento en los activos durante 2020, particularmente en efectivo (S/ 224,975.00) y mercaderías (S/ 0.00) en comparación con 2019, reflejando un ligero incremento de ingresos. Aunque se registró una leve recuperación en los ingresos en 2021 (S/ 216,883.00), la empresa aún no ha logrado una recuperación completa. El pasivo corriente experimentó sin movimientos en el 2020. El hotel no tiene una liquidez que le permitiera cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**SEGUNDA:** En los resultados análisis horizontal, se observa un aumento significativo en los ingresos netos y la utilidad bruta en 2021 en comparación con 2020. No obstante, los resultados de operación y la utilidad neta muestran una variación negativa, indicando una disminución importante en comparación con el año anterior. En relación con las ratios de rentabilidad, tanto el ROA como el ROE y la rentabilidad sobre las ventas experimentaron una variación negativa entre 2020 y 2021, indicando que, aunque se obtuvo un retorno sobre la inversión y las ventas, este fue menor en 2021 en comparación con el año anterior. Estos resultados sugieren que, a pesar de un incremento en los ingresos, la rentabilidad de la empresa se vio afectada negativamente durante el periodo analizado.

**TERCERA:** En conclusión, la implementación de estas estrategias de gerencia para mejorar eficientemente los efectos de la COVID-19 en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. no solo busca enfrentar los desafíos económicos y



financieros actuales, sino también posicionar al hotel para un crecimiento sostenible en el futuro. La diversificación de ingresos, el fortalecimiento de la presencia en línea, la adaptación de servicios, la reducción de costos operativos y la colaboración con autoridades locales son medidas fundamentales para garantizar la resiliencia del negocio. La flexibilidad en las reservas, la capacitación continua del personal y la evaluación continua de riesgos son aspectos esenciales para mantener altos estándares de servicio y seguridad, generando confianza tanto en huéspedes existentes como en nuevos clientes. Además, la búsqueda de apoyo financiero y la promoción del turismo local contribuirán a la estabilidad económica a corto plazo y al desarrollo a largo plazo del hotel.



## VI. RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** se recomienda a la empresa Hotel Casona Plaza, dada una significativa aumento de los ingresos, gestionar de forma adecuada su liquidez, realizando monitoreos a los flujos de efectivo, realizar proyecciones financieras a corto plazo y establecer planes para hacer frente a pagos y obligaciones financieras. Además de desarrollar un plan estratégico a fin de prever acciones frente a futuras crisis que comprometan el estado económico y financiero de la empresa hotelera.

**SEGUNDA:** Los resultados muestran una variación negativa en ambos indicadores de rentabilidad para el año 2021 Se recomienda analizar detalladamente cada partida de gasto, asimismo mejorar la rentabilidad sobre los activos (ROA) y el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) optimizando la gestión de activos, reducción de gastos financieros. Considerando la experiencia de la crisis de la COVID-19, se insta a la empresa a adoptar un enfoque centrado en la resiliencia financiera. Esto implica la creación de reservas estratégicas, la diversificación de fuentes de ingresos y la implementación de medidas que fortalezcan la capacidad de la empresa para enfrentar desafíos económicos inesperados.

**TERCERA:** Se recomienda a Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L aplicar las estrategias propuestas en el trabajo, que priorice la aplicación ágil de estrategias adaptadas a las necesidades locales y cambiantes condiciones del mercado. Se sugiere establecer un sistema de monitoreo regular para ajustar estrategias según la evolución de la pandemia y tendencias del mercado. La inversión en tecnología y capacitación del personal en prácticas de



higiene se destaca, así como la exploración de alianzas con negocios locales. Además, se aconseja evaluar opciones de financiamiento y mantener una comunicación transparente con los clientes sobre medidas de seguridad y cambios en servicios. La evaluación de la sostenibilidad a largo plazo también se enfatiza, buscando un equilibrio entre la respuesta inmediata a la crisis y la construcción de bases sólidas para el futuro.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1, N. (2010).

150-2015, R. d. (s.f.). <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-reglamento-de-establecimientos-de-hospedaje-decreto-supremo-n-001-2015-mincetur-1248181-2/>

Alan, D. &. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Machala Ecuador.

Baena, P. G. (2017). *Metodologis de la investigacion*. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

Bernal, G. J. (2009). *20 herramientas para la toma de decisiones*. España: worters kluwer empresas.

Coelo Martinez, A. (2015). *Analisis Horizontal y Vertical de Estados Financieros*. Actualidad Empresarial, VII-1.

CONASEV. (2008). *Manual para la Preparacion de Informacion Financiera*.

Concha, P. e. (1998). *Evaluación de Estados Financieros, Ajustes por Efecto de la inflacion y Analisis Financiero*.

CONSULTORES, D. (2022). *QUE ES RENTABILIDAD Y UTILIDAD DE UN NEGOCIO*. <https://www.dfconsultores.com.uy/novedades/22-que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio.html>

Esan. (2016). <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/como-se-presentan-los-estados-financieros-y-sus-notas>

Gallardo, E. E. (2017). *Metodologia de investigacion*. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_E\\_G\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_E_G_MAI_UC0584_2018.pdf)

Garcia, G. L. (2018). *indicadores financieros y Su Eficiencia En La Explicación De La Generación De Valor En El Sector*.



Holded. (2021). *Ratios financieros: QUE SON Y QUE TIPOS*.

<https://www.gob.pe/institucion/minsa/informes-publicaciones/473587-prevencion-diagnostico-y-tratamiento-de-personas-afectadas-por-covid-19-en-el-peru>. (8 de mayo de 2020). *minsa*.

Humberto, Ñ. P. (2013). *Metodologia de la investigacion cuantitativa - cualitativa y redaccion de la tesis*. Colombia: Ediciones de la U.

IASB. (2010). Marco Conceptual para la Informacion Financiera.

IASC. (ABRIL de 2001). *Marco conceptual para la preparacion y presentacion de los Estados Financieros*. Objetivo de los estados financieros: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/PREFACIO\\_A\\_LOS\\_PRONUNCIAMIENTOS\\_SOBRE\\_NICS.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/PREFACIO_A_LOS_PRONUNCIAMIENTOS_SOBRE_NICS.pdf)

*Instituto Nacional de Cancer*. (s.f.). <https://www.cancer.gov/espanol/publicaciones/diccionarios/diccionario-cancer/def/covid-19>

Lizarzaburu, G. (JULIO de 2016). *Ratios Financieros*. <file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Ratiosfinancieros.pdf>

Lopez Vitor, R. A. (2017). Aprendiendo ratios financieros. [https://lopezvitorrobinsonangel.blogspot.com/2017/06/clasificacion-de-ratios-financieros\\_17.html](https://lopezvitorrobinsonangel.blogspot.com/2017/06/clasificacion-de-ratios-financieros_17.html)

Mercado, S. F. (2019). Mercadotecnia Digital.

Mincetur. (2015). [https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/turismo/funciones\\_y\\_normatividad/normatividad/prestadores\\_servicios\\_turisticos/Decreto\\_Supremo\\_NRO\\_001\\_2015\\_MINCETUR\\_REH.pdf](https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/turismo/funciones_y_normatividad/normatividad/prestadores_servicios_turisticos/Decreto_Supremo_NRO_001_2015_MINCETUR_REH.pdf)

MINSA. (23 de DICIEMBRE de 2020). <https://www.gob.pe/institucion/minsa/informes-publicaciones/1483435-incremento-de-positividad-a-pruebas-diagnosticas-casos-defunciones-y-hospitalizados-por-covid-19-alerta-epidemiologica-n-1>



- MINSA*. (5 de mayo de 2020). <https://www.gob.pe/institucion/minsa/informes-publicaciones/473587-prevencion-diagnostico-y-tratamiento-de-personas-afectadas-por-covid-19-en-el-peru>
- Muñoz, R. C. (2011). *como elaborar y asesorar una investigacion de tesis*. <http://www.indesgua.org.gt/wp-content/uploads/2016/08/Carlos-Mu%C3%B1oz-Razo-Como-elaborar-y-asesorar-una-investigacion-de-tesis-2Edicion.pdf>
- NIC1. (2016). *Presentacion de los Estados Financieros*. Presentacion de los Estados Financieros:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nic/ES\\_GVT\\_RedBV2016\\_IAS01.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS01.pdf)
- Novoa Villa, H. (2014). *"Los Estados Financieros en el Perú"*. Puno.: Puno.
- Novoa, V. H. (2017). LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERU. En N. V. HUMBERTO.
- OMS*. (11 de MARZO de 2019). [https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/middle-east-respiratory-syndrome-coronavirus-\(mers-cov\)](https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/middle-east-respiratory-syndrome-coronavirus-(mers-cov))
- OMS*. (s.f.). 2020.
- OMS*. (2022). [https://www.who.int/es/health-topics/coronavirus/coronavirus#tab=tab\\_1](https://www.who.int/es/health-topics/coronavirus/coronavirus#tab=tab_1)
- OMT*. (1991). *Conferencia internacional estadísticas de turismo y viajes*. [http://archivos.diputados.gob.mx/Centros\\_Estudio/Cesop/Comisiones/d\\_turismo.htm#\[Citar%20como\]](http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/Cesop/Comisiones/d_turismo.htm#[Citar%20como])
- OMT*. (2020). <https://www.unwto.org/tourism-data/international-tourism-and-covid-19>
- OPS*. (s.f.). <https://www.paho.org/es/temas/coronavirus>
- Peru Contable, C. (2003). *Cuales son los estados Financieros*. <https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-los-estados-financieros-en-el-peru/>
- Quispe Cansaya, A. (2005). *Separata Especial*.





Ricra, M. (2014). *Análisis financiero en las empresas*. Pacifico editores.

Universitaria, A. C. (s.f.). *Asturias Corporacion Universitaria*. Asturias Corporacion Universitaria: [https://www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/contabilidad\\_financiera/unidad3\\_pdf4.pdf](https://www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/contabilidad_financiera/unidad3_pdf4.pdf)

Vivanco, I. (16 de octubre de 2020). *Estados Financieros Bajo el Impacto del Covid-19*. <https://www.ulima.edu.pe/educacion-ejecutiva/noticias/estados-financieros-bajo-el-impacto-de-la-covid-19>

WORLD HEALTH ORGANIZACION. (2020). [https://www.who.int/health-topics/coronavirus#tab=tab\\_3](https://www.who.int/health-topics/coronavirus#tab=tab_3)

Zans, w. (2009). *Estados Financieros Analisis y Interpretacion*. Peru.



## ANEXOS

### ANEXO 1. Estado de Situación de Financiera del año 2019



REPORTE DEFINITIVO

#### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### ESTADOS FINANCIEROS

|                             |             |                            |                            |
|-----------------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Número de RUC:</b>       | 20406473091 | <b>Razón Social :</b>      | CASONA PLAZA HOTEL EMPRESA |
| <b>Periodo Tributario :</b> | 201913      | <b>Número de Orden:</b>    | 1000237922                 |
| <b>Número de Formulario</b> | 0710        | <b>Fecha Presentación:</b> | 29/06/2022                 |

#### Estados Financieros

| Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2019 ) |            |                |  |            |                |
|---|------------|----------------|--|------------|----------------|
| ACTIVO  |            |                | PASIVO                                       |            |                |
| Caja y bancos   | 359        | 905150         | Sobregiros bancarios                         | 401        | 0              |
| Inv valor razonable y disp para la venta  | 360        | 0              | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar | 402        | 0              |
| Ctas. por cobrar comerciales - ter.   | 361        | 0              | Remuneraciones y particip. por pagar         | 403        | 0              |
| Ctas. por cobrar comerciales - relac.   | 362        | 0              | Ctas. por pagar comerciales - terceros       | 404        | 0              |
| Ctas por cob per, acc soc, dir y ger  | 363        | 0              | Ctas. por pagar comerciales - relac.         | 405        | 0              |
| Ctas. por cobrar diversas - terceros  | 364        | 0              | Ctas por pagar acción, directores y ger      | 406        | 0              |
| Ctas. por cobrar diversas - relacionados  | 365        | 0              | Ctas. por pagar diversas - terceros          | 407        | 0              |
| Serv. y otros contratados por anticipado  | 366        | 0              | Ctas. por pagar diversas - relacionadas      | 408        | 0              |
| Estimacio de ctas. de cobranza dudosa   | 367        | (0)            | Obligaciones financieras                     | 409        | 0              |
| Mercaderías   | 368        | 167664         | Provisiones                                  | 410        | 0              |
| Productos terminados  | 369        | 0              | Pago diferido                                | 411        | 0              |
| Subproductos, deshechos y desperdicios  | 370        | 0              | <b>TOTAL PASIVO</b>                          | <b>412</b> | <b>0</b>       |
| Productos en proceso  | 371        | 0              | <b>PATRIMONIO</b>                            |            |                |
| Materias primas   | 372        | 0              |  |            |                |
| Materias aux, suministros y repuestos   | 373        | 0              | Capital                                      | 414        | 3105374        |
| Envases y embalajes   | 374        | 0              | Acciones de inversión                        | 415        | 0              |
| Existencias por recibir   | 375        | 0              | Capital adicional positivo                   | 416        | 0              |
| Desvalorización de existencias  | 376        | (0)            | Capital adicional negativos                  | 417        | (0)            |
| Activos no ctes. mantenidos por la vita   | 377        | 0              | Resultados no realizados                     | 418        | 0              |
| Otros activos corrientes  | 378        | 147013         | Excedentes de evaluacion                     | 419        | 0              |
| Inversiones mobiliarias   | 379        | 0              | Reservas                                     | 420        | 0              |
| Inversiones inmobiliarias ( 1 )   | 380        | 0              | Resultados acumulados positivos              | 421        | 1458573        |
| Activ adq en arrendamiento finan. ( 2 )   | 381        | 0              | Resultados acumulados negativos              | 422        | (0)            |
| Inmuebles, maquinaria y equipo  | 382        | 3812680        | Utilidad del ejercicio                       | 423        | 468560         |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulado   | 383        | (0)            | Pérdida del ejercicio                        | 424        | (0)            |
| Intangibles   | 384        | 0              | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                      | <b>425</b> | <b>5032507</b> |
| Activos biologicos  | 385        | 0              | <b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>             | <b>426</b> | <b>5032507</b> |
| Deprec act biol, amort y agota acum   | 386        | (0)            |  |            |                |
| Desvalorizació de activo inmovilizado   | 387        | (0)            |  |            |                |
| Activo diferido   | 388        | 0              |  |            |                |
| Otros activos no corrientes   | 389        | 0              |  |            |                |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO</b>  | <b>390</b> | <b>5032507</b> |  |            |                |

## ANEXO 2. Estado de Situación Financiera del año 2020



REPORTE DEFINITIVO

### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### ESTADOS FINANCIEROS

|                             |             |                            |                            |
|-----------------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Número de RUC:</b>       | 20406473091 | <b>Razón Social :</b>      | CASONA PLAZA HOTEL EMPRESA |
| <b>Período Tributario :</b> | 202013      | <b>Número de Orden:</b>    | 1001499582                 |
| <b>Número de Formulario</b> | 0710        | <b>Fecha Presentación:</b> | 13/04/2021                 |

#### Estados Financieros

| Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2020 ) |            |                |  |            |                |
|---|------------|----------------|--|------------|----------------|
| ACTIVO  |            |                | PASIVO                                       |            |                |
| Caja y bancos   | 359        | 1130125        | Sobregiros bancarios                         | 401        | 0              |
| Inv valor razonable y disp para la venta  | 360        | 0              | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar | 402        | 0              |
| Ctas. por cobrar comerciales - ter.   | 361        | 0              | Remuneraciones y particip. por pagar         | 403        | 0              |
| Ctas. por cobrar comerciales - relac.   | 362        | 0              | Ctas. por pagar comerciales - terceros       | 404        | 0              |
| Ctas por cob per, acc soc, dir y ger  | 363        | 0              | Ctas. por pagar comerciales - relac.         | 405        | 0              |
| Ctas. por cobrar diversas - terceros  | 364        | 0              | Ctas por pagar acción, directores y ger      | 406        | 0              |
| Ctas. por cobrar diversas - relacionados  | 365        | 0              | Ctas. por pagar diversas - terceros          | 407        | 0              |
| Serv. y otros contratados por anticipado  | 366        | 0              | Ctas. por pagar diversas - relacionadas      | 408        | 0              |
| Estimacio de ctas. de cobranza dudosa   | 367        | (0)            | Obligaciones financieras                     | 409        | 0              |
| Mercaderías   | 368        | 167664         | Provisiones                                  | 410        | 0              |
| Productos terminados  | 369        | 0              | Pago diferido                                | 411        | 0              |
| Subproductos, deshechos y desperdicios  | 370        | 0              | <b>TOTAL PASIVO</b>                          | <b>412</b> | <b>0</b>       |
| Productos en proceso  | 371        | 0              | <b>PATRIMONIO</b>                            |            |                |
| Materias primas   | 372        | 0              |  |            |                |
| Materias aux, suministros y repuestos   | 373        | 0              | Capital                                      | 414        | 3105374        |
| Envases y embalajes   | 374        | 0              | Acciones de inversión                        | 415        | 0              |
| Existencias por recibir   | 375        | 0              | Capital adicional positivo                   | 416        | 0              |
| Desvalorización de existencias  | 376        | (0)            | Capital adicional negativos                  | 417        | (0)            |
| Activos no ctes. mantenidos por la vta  | 377        | 0              | Resultados no realizados                     | 418        | 0              |
| Otros activos corrientes  | 378        | 0              | Excedentes de evaluacion                     | 419        | 0              |
| Inversiones mobiliarias   | 379        | 0              | Reservas                                     | 420        | 0              |
| Inversiones inmobiliarias ( 1 )   | 380        | 0              | Resultados acumulados positivos              | 421        | 1927133        |
| Activ adq en arrendamiento finan. ( 2 )   | 381        | 0              | Resultados acumulados negativos              | 422        | (0)            |
| Inmuebles, maquinaria y equipo  | 382        | 3750674        | Utilidad del ejercicio                       | 423        | 134596         |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulado   | 383        | (0)            | Pérdida del ejercicio                        | 424        | (0)            |
| Intangibles   | 384        | 0              | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                      | <b>425</b> | <b>5167103</b> |
| Activos biológicos  | 385        | 0              | <b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>             | <b>426</b> | <b>5167103</b> |
| Deprec act biol, amort y agota acum   | 386        | (0)            |  |            |                |
| Desvalorización de activo inmovilizado  | 387        | (0)            |  |            |                |
| Activo diferido   | 388        | 0              |  |            |                |
| Otros activos no corrientes   | 389        | 118640         |  |            |                |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO</b>  | <b>390</b> | <b>5167103</b> |  |            |                |

### ANEXO 3. Estado de Situación Financiera del año 2021



#### REPORTE DEFINITIVO

#### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### ESTADOS FINANCIEROS

|                             |             |                            |                            |
|-----------------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Número de RUC:</b>       | 20406473091 | <b>Razón Social :</b>      | CASONA PLAZA HOTEL EMPRESA |
| <b>Periodo Tributario :</b> | 202113      | <b>Número de Orden:</b>    | 1001677811                 |
| <b>Número de Formulario</b> | 0710        | <b>Fecha Presentación:</b> | 03/03/2022                 |

#### Estados Financieros

| Estado de Situación Financiera ( Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021 ) |            |                |  |            |                |
|---|------------|----------------|--|------------|----------------|
| ACTIVO  |            |                | PASIVO   |            |                |
| Efectivo y equivalente en efectivo  | 359        | 1347008        | Sobregiros bancarios                           | 401        | 0              |
| Inversiones financieras   | 360        | 0              | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar   | 402        | 0              |
| Clas. por cobrar comerciales - ter.   | 361        | 0              | Remuneraciones y particip. por pagar           | 403        | 0              |
| Clas. por cobrar comerciales - relac.   | 362        | 0              | Clas. por pagar comerciales - terceros         | 404        | 0              |
| Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores                                | 363        | 0              | Clas. por pagar comerciales - relac.           | 405        | 0              |
| Clas. por cobrar diversas - terceros  | 364        | 0              | Clas por pagar accionist(soc, partic) y direct | 406        | 0              |
| Clas. por cobrar diversas - relacionados  | 365        | 0              | Clas. por pagar diversas - terceros            | 407        | 0              |
| Serv. y otros contratados por anticipado  | 366        | 0              | Clas. por pagar diversas - relacionadas        | 408        | 0              |
| Estimacio de ctas. de cobranza dudosa   | 367        | (0)            | Obligaciones financieras                       | 409        | 0              |
| Mercaderías   | 368        | 167664         | Provisiones                                    | 410        | 0              |
| Productos terminados  | 369        | 0              | Pago diferido                                  | 411        | 0              |
| Subproductos, deshechos y desperdicios  | 370        | 0              | <b>TOTAL PASIVO</b>                            | <b>412</b> | <b>0</b>       |
| Productos en proceso  | 371        | 0              | <b>PATRIMONIO</b>                              |            |                |
| Materias primas   | 372        | 0              |  |            |                |
| Materias aux, suministros y repuestos   | 373        | 0              | Capital  | 414        | 3105374        |
| Envases y embalajes   | 374        | 0              | Acciones de inversión                          | 415        | 0              |
| Inventarios por recibir   | 375        | 0              | Capital adicional positivo                     | 416        | 0              |
| Desvalorización de inventarios  | 376        | (0)            | Capital adicional negativos                    | 417        | (0)            |
| Activos no ctes. mantenidos por la vta  | 377        | 0              | Resultados no realizados                       | 418        | 0              |
| Otros activos corrientes  | 378        | 118640         | Excedentes de evaluacion                       | 419        | 0              |
| Inversiones mobiliarias   | 379        | 0              | Reservas                                       | 420        | 0              |
| Propiedades de inversión (1)  | 380        | 0              | Resultados acumulados positivos                | 421        | 2061730        |
| Activos por derecho de uso (2)  | 381        | 0              | Resultados acumulados negativos                | 422        | (0)            |
| Propiedades, planta y equipo  | 382        | 3565908        | Utilidad del ejercicio                         | 423        | 32116          |
| Depreciación de 1,2 y PPE acumulados  | 383        | (0)            | Pérdida del ejercicio                          | 424        | (0)            |
| Intangibles   | 384        | 0              | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        | <b>425</b> | <b>5199220</b> |
| Activos biológicos  | 385        | 0              | <b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>               | <b>426</b> | <b>5199220</b> |
| Deprec act biológico y amortiz acumulada  | 386        | (0)            |  |            |                |
| Desvalorización de activo inmovilizado  | 387        | (0)            |  |            |                |
| Activo diferido   | 388        | 0              |  |            |                |
| Otros activos no corrientes   | 389        | 0              |  |            |                |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO</b>  | <b>390</b> | <b>5199220</b> |  |            |                |

## ANEXO 4. Estado de Resultados del año 2019



### REPORTE DEFINITIVO

### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### Estado de Resultados

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019 |     |           |
|---|-----|-----------|
| Ventas netas o Ing. por servicios               | 461 | 2474739   |
| Desc. rebajas y bonif. concedidas               | 462 | (0)       |
| Ventas netas                                    | 463 | 2474739   |
| Costo de ventas                                 | 464 | (0)       |
| Resultado bruto de utilidad                     | 466 | 2474739   |
| Resultado bruto de pérdida                      | 467 | (0)       |
| Gasto de ventas                                 | 468 | (0)       |
| Gasto de administración                         | 469 | (2006179) |
| Resultado de operación utilidad                 | 470 | 468560    |
| Resultado de operación pérdida                  | 471 | (0)       |
| Gastos financieros                              | 472 | (0)       |
| Ingresos financieros gravados                   | 473 | 0         |
| Otros ingresos gravados                         | 475 | 0         |
| Otros ingresos no gravados                      | 476 | 0         |
| Enaj. de val. y bienes del act. F.              | 477 | 0         |
| Costo enajen. de val y bienes a. f.             | 478 | (0)       |
| Gastos diversos                                 | 480 | (0)       |
| REI del ejercicio positivo                      | 481 | 0         |
| Resultado antes de part. Utilidad               | 484 | 468560    |
| Resultado antes de part. Pérdida                | 485 | (0)       |
| Distribución legal de la renta                  | 486 | (0)       |
| Resultado antes del imp. - Utilidad             | 487 | 468560    |
| Resultado antes del imp. - Pérdida              | 489 | (0)       |
| Impuesto a la renta                             | 490 | (0)       |
| Resultado de ejercicio - Utilidad               | 492 | 468560    |
| Resultado de ejercicio - Pérdida                | 493 | (0)       |

## ANEXO 5. Estado de Resultados del año 2020



### REPORTE DEFINITIVO

### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### Estado de Resultados

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020 |     |          |
|---|-----|----------|
| Ventas netas o Ing. por servicios               | 461 | 659683   |
| Desc. rebajas y bonif. concedidas               | 462 | (0)      |
| Ventas netas                                    | 463 | 659683   |
| Costo de ventas                                 | 464 | (0)      |
| Resultado bruto de utilidad                     | 466 | 659683   |
| Resultado bruto de pérdida                      | 467 | (0)      |
| Gasto de ventas                                 | 468 | (0)      |
| Gasto de administración                         | 469 | (525087) |
| Resultado de operación utilidad                 | 470 | 134596   |
| Resultado de operación pérdida                  | 471 | (0)      |
| Gastos financieros                              | 472 | (0)      |
| Ingresos financieros gravados                   | 473 | 0        |
| Otros ingresos gravados                         | 475 | 0        |
| Otros ingresos no gravados                      | 476 | 0        |
| Enaj. de val. y bienes del act. F.              | 477 | 0        |
| Costo enajen. de val y bienes a. f.             | 478 | (0)      |
| Gastos diversos                                 | 480 | (0)      |
| REI del ejercicio positivo                      | 481 | 0        |
| Resultado antes de part. Utilidad               | 484 | 134596   |
| Resultado antes de part. Pérdida                | 485 | (0)      |
| Distribución legal de la renta                  | 486 | (0)      |
| Resultado antes del imp. - Utilidad             | 487 | 134596   |
| Resultado antes del imp. - Pérdida              | 489 | (0)      |
| Impuesto a la renta                             | 490 | (0)      |
| Resultado de ejercicio - Utilidad               | 492 | 134596   |
| Resultado de ejercicio - Pérdida                | 493 | (0)      |

## ANEXO 6. Estado de Resultados del año 2021



REPORTE DEFINITIVO

### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### Estado de Resultados

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2021 |     |          |
|---|-----|----------|
| Ventas netas o Ing. por servicios               | 461 | 758365   |
| Desc. rebajas y bonif. concedidas               | 462 | (0)      |
| Ventas netas                                    | 463 | 758365   |
| Costo de ventas                                 | 464 | (0)      |
| Resultado bruto de utilidad                     | 466 | 758365   |
| Resultado bruto de pérdida                      | 467 | (0)      |
| Gasto de ventas                                 | 468 | (0)      |
| Gasto de administración                         | 469 | (726249) |
| Resultado de operación utilidad                 | 470 | 32116    |
| Resultado de operación pérdida                  | 471 | (0)      |
| Gastos financieros                              | 472 | (0)      |
| Ingresos financieros gravados                   | 473 | 0        |
| Otros ingresos gravados                         | 475 | 0        |
| Otros ingresos no gravados                      | 476 | 0        |
| Enaj. de val. y bienes del act. F.              | 477 | 0        |
| Costo enajen. de val y bienes a. f.             | 478 | (0)      |
| Gastos diversos                                 | 480 | (0)      |
| REI del ejercicio positivo                      | 481 | 0        |
| Resultado antes de part. Utilidad               | 484 | 32116    |
| Resultado antes de part. Pérdida                | 485 | (0)      |
| Distribución legal de la renta                  | 486 | (0)      |
| Resultado antes del imp. - Utilidad             | 487 | 32116    |
| Resultado antes del imp. - Pérdida              | 489 | (0)      |
| Impuesto a la renta                             | 490 | (0)      |
| Resultado de ejercicio - Utilidad               | 492 | 32116    |
| Resultado de ejercicio - Pérdida                | 493 | (0)      |





## ANEXO 7. Análisis Horizontal de 2019 y 2020

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA           |                     |                     |                   |              |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| ANÁLISIS HORIZONTAL                      |                     |                     |                   |              |
| HOTELCASONA PLAZA E.I.R. L               |                     |                     |                   |              |
| al 31 de diciembre del 2020 Y 2019       |                     |                     |                   |              |
| (Expresado en soles)                     |                     |                     |                   |              |
| ACTIVO                                   | 2020                | 2019                | AUM/DIS S/        | %            |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                  |                     |                     |                   |              |
| Caja y bancos                            | 1,130,125.00        | 905,150.00          | 224,975.00        | 24.85%       |
| Ctas por cobrar comerciales -terceros    | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Mercaderías                              | 167,664.00          | 167,664.00          | 0.00              | 0.00%        |
| Otros activos corrientes                 | 0.00                | 147,013.00          | -147,013.00       | -100.00%     |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>         | <b>1,297,789.00</b> | <b>1,219,827.00</b> | <b>77,962.00</b>  | <b>6.39%</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>               |                     |                     |                   |              |
| Inmueble, maquinaria y equipo            | 3,750,674.00        | 3,812,680.00        | -62,006.00        | -1.63%       |
| Depreciación acumulada                   | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Otros activos no corrientes              | 118,640.00          | 0.00                | 118,640.00        | 0.00%        |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>3,869,314.00</b> | <b>3,812,680.00</b> | <b>56,634.00</b>  | <b>1.49%</b> |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                   | <b>5,167,103.00</b> | <b>5,032,507.00</b> | <b>134,596.00</b> | <b>2.67%</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>               |                     |                     |                   |              |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                  |                     |                     |                   |              |
| Obligaciones financieras                 | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Otras cuentas por pagar                  | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Tributos y aportes al sist. De pensiones | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Remuneraciones y participación por pagar | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Otros pasivos corrientes                 | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| <b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00%</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>               |                     |                     |                   |              |
| <b>SUBTOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       | <b>0.00%</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                        |                     |                     |                   |              |
| Capital social                           | 3,105,374.00        | 3,105,374.00        | 0.00              | 0.00%        |
| Resultados acumulados positivos          | 1,927,133.00        | 1,458,573.00        | 468,560.00        | 32.12%       |
| Utilidades retenidas                     | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| Utilidades del ejercicio                 | 134,596.00          | 468,560.00          | -333,964.00       | -71.27%      |
| Perdida del ejercicio                    | 0.00                | 0.00                | 0.00              | 0.00%        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                  | <b>5,167,103.00</b> | <b>5,032,507.00</b> | <b>134,596.00</b> | <b>2.67%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>         | <b>5,167,103.00</b> | <b>5,032,507.00</b> | <b>134,596.00</b> | <b>2.67%</b> |





## ANEXO 8. Análisis Horizontal del 2020 y 2021

| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>     |                     |                     |                    |               |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>                |                     |                     |                    |               |
| <b>HOTEL CASONA PLAZA E.I. R. L</b>       |                     |                     |                    |               |
| <b>al 31 de diciembre del 2021 Y 2020</b> |                     |                     |                    |               |
| <b>(Expresado en soles)</b>               |                     |                     |                    |               |
| <b>ACTIVO</b>                             | <b>2021</b>         | <b>2020</b>         | <b>AUM/DIS S/</b>  | <b>%</b>      |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                     |                    |               |
| Caja y bancos                             | 1,347,008.00        | 1,130,125.00        | 216,883.00         | 19.19%        |
| Ctas por cobrar comerciales -terceros     | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| Mercaderías                               | 167,664.00          | 167,664.00          | 0.00               | 0.00%         |
| Otros activos corrientes                  | 118,640.00          | 0.00                | 118,640.00         | 0.00%         |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>          | <b>1,633,312.00</b> | <b>1,297,789.00</b> | <b>335,523.00</b>  | <b>25.85%</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                     |                    |               |
| Inmueble, maquinaria y equipo             | 3,565,908.00        | 3,750,674.00        | -184,766.00        | -4.93%        |
| Depreciación acumulada                    | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| Otros activos no corrientes               | 0.00                | 118,640.00          | -118,640.00        | -100.00%      |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>3,565,908.00</b> | <b>3,869,314.00</b> | <b>-303,406.00</b> | <b>-7.84%</b> |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                    | <b>5,199,220.00</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>32,117.00</b>   | <b>0.62%</b>  |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |                     |                     |                    |               |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                     |                    |               |
| Obligaciones financieras                  | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| Otras cuentas por pagar                   | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| Tributos y aportes al sist. De pensiones  | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| Remuneraciones y participación por pagar  | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| Otros pasivos corrientes                  | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| <b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>          | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>        | <b>0.00%</b>  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                     |                    |               |
| <b>SUBTOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>        | <b>0.00%</b>  |
| <b>TOTAL, PASIVO</b>                      | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>        | <b>0.00%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                         |                     |                     |                    |               |
| Capital social                            | 3,105,374.00        | 3,105,374.00        | 0.00               | 0.00%         |
| Resultados acumulados positivos           | 2,061,730.00        | 1,927,133.00        | 134,597.00         | 6.98%         |
| Utilidades retenidas                      | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| Utilidades del ejercicio                  | 32,116.00           | 134,596.00          | -102,480.00        | -76.14%       |
| Perdida del ejercicio                     | 0.00                | 0.00                | 0.00               | 0.00%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   | <b>5,199,220.00</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>32,117.00</b>   | <b>0.62%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          | <b>5,199,220.00</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>32,117.00</b>   | <b>0.62%</b>  |

**ANEXO 9.** Análisis Vertical del 2020 y 2021

| <b>ANÁLISIS VERTICAL</b>                  |                     |                |                     |                |                     |                |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>HOTELCASONA PLAZA E.I.R. L</b>         |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>al 31 de diciembre del 2020 Y 2021</b> |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>(Expresado en soles)</b>               |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>ACTIVO</b>                             | <b>2019</b>         | <b>%</b>       | <b>2020</b>         | <b>%</b>       | <b>2021</b>         | <b>%</b>       |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                |                     |                |                     |                |
| Caja y bancos                             | 905,150.00          | 17.99%         | 1,130,125.00        | 21.87%         | 1,347,008.00        | 25.91%         |
| Ctas por cobrar comerciales -terceros     | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| Mercadería                                | 167,664.00          | 3.33%          | 167,664.00          | 3.24%          | 167,664.00          | 3.22%          |
| Otros activos corrientes                  | 147,013.00          | 2.92%          | 0                   | 0.00%          | 118,640.00          | 2.28%          |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>          | <b>1,219,827.00</b> | <b>24.24%</b>  | <b>1,297,789.00</b> | <b>25.12%</b>  | <b>1,633,312.00</b> | <b>31.41%</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |                     |                |                     |                |                     |                |
| Inmueble, maquinaria y equipo             | 3,812,680.00        | 75.76%         | 3,750,674.00        | 72.59%         | 3,565,908.00        | 68.59%         |
| Depreciación acumulada                    | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| Otros activos no corrientes               | 0                   | 0.00%          | 118,640.00          | 2.30%          | 0                   | 0.00%          |
| <b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>       | <b>3,812,680.00</b> | <b>75.76%</b>  | <b>3,869,314.00</b> | <b>74.88%</b>  | <b>3,565,908.00</b> | <b>68.59%</b>  |
| <b>TOTAL DE ACTIVO</b>                    | <b>5,032,507.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                   |                     |                |                     |                |                     |                |
| obligaciones financieras                  | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |

|  |                     |                |                     |                |                     |                |                     |                |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| otras cuentas por pagar                  | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| Tributos y aportes al sist. De pensiones | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| Remuneraciones y participación por pagar | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| Otros pasivos corrientes                 | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| <b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>         | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>               |                     |                |                     |                |                     |                |                     |                |
| <b>SUBTOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   | <b>0</b>            | <b>0.00%</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                        |                     |                |                     |                |                     |                |                     |                |
| Capital social                           | 3,105,374.00        | 61.71%         | 3,105,374.00        | 60.10%         | 3,105,374.00        | 60.10%         | 3,105,374.00        | 59.73%         |
| Resultados acumulados positivos          | 1,458,573.00        | 28.98%         | 1,927,133.00        | 37.30%         | 2,061,730.00        | 39.65%         | 2,061,730.00        | 39.65%         |
| Utilidades retenidas                     | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| Utilidades del ejercicio                 | 468,560.00          | 9.31%          | 134,596.00          | 2.60%          | 32,116.00           | 0.62%          | 32,116.00           | 0.62%          |
| Perdida del ejercicio                    | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          | 0                   | 0.00%          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                  | <b>5,032,507.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>         | <b>5,032,507.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,167,103.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,199,220.00</b> | <b>100.00%</b> |



**ANEXO 10.** Estado de Resultados Análisis Horizontal del 2021 y 2021

| <b>HOTEL CASONA PLAZA E.I.R.L.</b>           |                   |                   |                    |                |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                  |                   |                   |                    |                |
| <b>al 31 de diciembre del 2020 Y 2021</b>    |                   |                   |                    |                |
| <b>(Expresado en soles)</b>                  |                   |                   |                    |                |
| <b>DETALLE</b>                               | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       | <b>AUM/DIS</b>     | <b>%</b>       |
| Ventas netas o Ing. por servicios            | 758,365.00        | 659,683.00        | 98,682.00          | 14.96%         |
| Otros ingresos gravados                      | 0.00              | 0.00              | 0.00               |                |
| Desc. rebajas y bonif. Concedidas            | 0.00              | 0.00              | 0.00               |                |
| <b>VENTAS NETAS</b>                          | <b>758,365.00</b> | <b>659,683.00</b> | <b>98,682.00</b>   | <b>14.96%</b>  |
| Costo de ventas                              | 0.00              | 0.00              | 0.00               |                |
| <b>RESULTADO BRUTO UTILIDAD/PERDIDA</b>      | <b>758,365.00</b> | <b>659,683.00</b> | <b>98,682.00</b>   | <b>14.96%</b>  |
| Gasto de ventas                              | 0.00              | 0.00              | 0.00               |                |
| Gasto de administración                      | -726,249.00       | -525,087.00       | -201,162.00        | 38.31%         |
| <b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>                | <b>32,116.00</b>  | <b>134,596.00</b> | <b>-102,480.00</b> | <b>-76.14%</b> |
| Otros ingresos no gravados                   | 0.00              | 0.00              | 0.00               |                |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO</b>           | <b>32,116.00</b>  | <b>134,596.00</b> | <b>-102,480.00</b> | <b>-76.14%</b> |
| Impuesto a la renta                          | 0.00              | 0.00              | 0.00               |                |
| <b>UTILIDAD/PERDIDA DESPUÉS DE IMPUESTOS</b> | <b>32,116.00</b>  | <b>134,596.00</b> | <b>-102,480.00</b> | <b>-76.14%</b> |



**ANEXO 11.** Estado de Resultados Análisis vertical 2020 y 2021

| <b>HOTEL CASONA PLAZA E.I.R.L.</b>           |                   |             |                   |             |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                  |                   |             |                   |             |
| <b>al 31 de diciembre del 2020 Y 2021</b>    |                   |             |                   |             |
| <b>(Expresado en soles)</b>                  |                   |             |                   |             |
| <b>DETALLE</b>                               | <b>2021</b>       | <b>%</b>    | <b>2020</b>       | <b>%</b>    |
| Ventas netas o Ing. por servicios            | 758,365.00        | 100%        | 659,683.00        | 100%        |
| Otros ingresos gravados                      | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| Desc. rebajas y bonif. Concedidas            | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>VENTAS NETAS</b>                          | <b>758,365.00</b> | <b>100%</b> | <b>659,683.00</b> | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                              | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>RESULTADO BRUTO UTILIDAD/PERDIDA</b>      | <b>758,365.00</b> | <b>100%</b> | <b>659,683.00</b> | <b>100%</b> |
| Gasto de ventas                              | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| Gasto de administración                      | -726,249.00       | -96%        | -525,087.00       | -80%        |
| <b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>                | <b>32,116.00</b>  | <b>4%</b>   | <b>134,596.00</b> | <b>20%</b>  |
| Otros ingresos no gravados                   | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO</b>           | <b>32,116.00</b>  | <b>4%</b>   | <b>134,596.00</b> | <b>20%</b>  |
| Impuesto a la renta                          | 0.00              | 0%          | 0.00              | 0%          |
| <b>UTILIDAD/PERDIDA DESPUÉS DE IMPUESTOS</b> | <b>32,116.00</b>  | <b>4%</b>   | <b>134,596.00</b> | <b>20%</b>  |

ANEXO 12. Matriz de consistencia

| PROBLEMA   | OBJETIVOS   | HIPOTESIS  | VARIABLES  | INDICADORES   |
|--|---|--|--|---|
| ¿Cuál es el efecto de la COVID-19 en los Estados Financieros en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. Periodos 2020- 2021?                                   | Determinar los efectos de la COVID-19 en los Estados Financieros del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.Periodos 2020-2021   | la covid-19 tiene efecto negativo en los Estados Financieros en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L Periodos 2020- 2021 | VI: COVID-19<br>VD: Estados Financieros              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de servicio en tiempos de pandemia en el sector hotelero.</li> <li>• Origen del covid-19</li> <li>• Análisis de estados financieros.</li> <li>• Ratios financieras.</li> </ul>     |
| <b>Problema específico 1</b><br>¿Cuál fue el impacto de la COVID-19 en la situación financiera en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. Periodos 2020- 2021? | <b>Objetivo específico 1</b><br>evaluar los efectos de la COVID-19 en la situación financiera del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. periodos 2020-2021   | La COVID-19 afecto de manera negativa en la situación financiera en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. periodo.       | VI: COVID-19<br>VD: Situación financiera             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sector hotelero</li> <li>• Emergencia sanitaria</li> <li>• Estado de situación financiera</li> <li>• Análisis horizontal</li> <li>• Análisis vertical</li> <li>• Ratios de Liquidez</li> </ul> |
| <b>Problema específico 2</b><br>¿cuál fue el impacto de la covid-19 en la situación económica en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.?                      | <b>Objetivo específico 2</b><br>Analizar los efectos de la COVID-19 en la situación económico del Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.  | La COVID-19 afecto de manera negativa en la situación económico en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.                 | VI: COVID-19<br>VD: Estado de la situación económico | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sector hotelero</li> <li>• Estado de resultados</li> <li>• Análisis horizontal</li> <li>• Análisis vertical</li> <li>• Ratios de rentabilidad</li> </ul>                                       |
| <b>Problema específico 3</b><br>¿cómo serían las estrategias gerenciales en tiempos de pandemia en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L.?                    | <b>Objetivo específico 3</b><br>Proponer estrategias de gerencia para una mejora eficiente los efectos de la COVID 19 para propiciar una adecuada situación financiera y económica en el Hotel Casona Plaza Puno E.I.R.L. |  |  |   |



### ANEXO 13. Ficha de Validación de Instrumento

#### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Quien suscribe Alcides Salustio Polacios Sanchez

identificado con DNI N° 01207582 de Profesión Contador

con grado de Dr en Contabilidad ejerciendo actualmente como Docente

Por medio del presente, hago constar que he revisado con fines de validación de instrumento (cuestionario), el trabajo de investigación titulado: "EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL CASONA PLAZA PUNO E.I.R.L., PERIODOS 2020-2021."

Luego de realizar la revisión, puedo manifestar lo siguiente:

|  | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|--|------------|-----------|-------|-----------|
| Está formulado con lenguaje apropiado                              |            | X         |       |           |
| Está expresado en conductas observables                            |            | X         |       |           |
| Existe una organización lógica                                     |            |           | X     |           |
| La intencionalidad es adecuada para valorar aspectos del estudio   |            |           | X     |           |
| Comprende aspectos de cantidad y calidad                           |            | X         |       |           |
| Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías |            | X         |       |           |

Fecha: 31/01/24

Firma del experto

DNI: 01207582





### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Quien suscribe Gustavo Ramos Apaza

identificado con DNI N° 43052194 de Profesión Contador

con grado de maestría en contabilidad ejerciendo actualmente como docente

Por medio del presente, hago constar que he revisado con fines de validación de instrumento (cuestionario), el trabajo de investigación titulado: "EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL CASONA PLAZA PUNO E.I.R.L., PERIODOS 2020-2021."

Luego de realizar la revisión, puedo manifestar lo siguiente:

|  | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|--|------------|-----------|-------|-----------|
| Está formulado con lenguaje apropiado                              |            |           | ✓     |           |
| Está expresado en conductas observables                            |            |           | ✓     |           |
| Existe una organización lógica                                     |            |           | ✓     |           |
| La intencionalidad es adecuada para valorar aspectos del estudio   |            |           | ✓     |           |
| Comprende aspectos de cantidad y calidad                           |            |           | ✓     |           |
| Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías |            |           | ✓     |           |

Fecha: 31/01/24

Firma del experto

DNI: 43052194





### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Quien suscribe Americo Rojas Apaza

identificado con DNI N° 01332678 de Profesión Contador

con grado de MSc. en contabilidad ejerciendo actualmente como Docente

Por medio del presente, hago constar que he revisado con fines de validación de instrumento (cuestionario), el trabajo de investigación titulado: "EVALUACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL CASONA PLAZA PUNO E.I.R.L. PERIODOS 2020-2021."

Luego de realizar la revisión, puedo manifestar lo siguiente:

|  | DEFICIENTE | ACEPTABLE | BUENO | EXCELENTE |
|--|------------|-----------|-------|-----------|
| Está formulado con lenguaje apropiado                              |            |           | X     |           |
| Está expresado en conductas observables                            |            |           | X     |           |
| Existe una organización lógica                                     |            |           | X     |           |
| La intencionalidad es adecuada para valorar aspectos del estudio   |            |           | X     |           |
| Comprende aspectos de cantidad y calidad                           |            |           | X     |           |
| Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías |            |           | X     |           |

Fecha: 31/04/24

  
M.Sc. AMERICO ROJAS APAZA  
DOCENTE AUXILIAR  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

Firma del experto

DNI: 01332678



## ANEXO 14. Declaración jurada de autenticidad de tesis



Universidad Nacional  
del Altiplano Puno



Vicerrectorado  
de Investigación



Repositorio  
Institucional

### DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Señora Dina Muñoz Maldonado  
, identificado con DNI 45225077 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

Ciencias Contables

, informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

" Evaluación de los efectos de la Covid-19 en los estados  
financieros del Hotel casona plaza Puno E.I.R.L, periodos 2020-2021

" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 24 de Mayo del 2024


FIRMA (obligatoria)





Huella



## ANEXO 15. Autorización para el depósito de tesis o trabajo de investigación en el repositorio institucional.

 Universidad Nacional del Altiplano Puno

 Vicerrectorado de Investigación

 Repositorio Institucional

---

### AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo Sandra Oina Muñoz Maldonado  
identificado con DNI 45225077 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado  
Ciencias Contables

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:  
"Evaluación de los efectos de la COVID-19 en los estados financieros del Hotel Casona Plaza Puno EARL, Periodos 2020-2021"

"Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.


En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.


Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 24 de mayo del 2024

  
FIRMA (obligatoria)

  
Huella