



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

“La pandemia de la covid-19 y su afección en la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco 2020”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Licenciado en Administración

AUTORES:

Rios Lezama, Yuvixa Michella Antonella (ORCID: 0000-0001-9631-2874)

Rodriguez Santander, Oskar David (ORCID: 0000-0002-7273-7971)

ASESOR:

Dr. Guevara Ramírez, José Alexander (ORCID: 0000-0001-7332-0978)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo a mis padres y a Dios, por todo el apoyo para seguir adelante en mis estudios y poder culminar la carrera que elegí para mi futuro.

Atte. Rodriguez Santander, Oskar David

Quiero dedicar este trabajo a mi familia en especial a mi madre y mi hermana, quienes siempre se preocuparon por que fuera una profesional y fueron un apoyo a lo largo de mi vida estudiantil.

Atte. Rios Lezama, Yuvixa Michella Antonella

Agradecimiento

Queremos agradecer a Dios por permitirnos culminar con éxito nuestra carrera profesional, a la Universidad Cesar Vallejo y a los docentes de la escuela de Administración quienes fueron parte de nuestro proceso de aprendizaje a lo largo de nuestra vida universitaria.

Atte.: Los Autores

Índice de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción	1
II. Marco Teórico.....	4
III. Metodología.....	9
3.1 Tipo y diseño de investigación	9
3.2 Variables y Operacionalización.....	9
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	11
3.5. Procedimientos	11
3.6. Métodos de Análisis de Datos	12
3.7. Aspectos Éticos	12
IV. Resultados.....	13
VI. Conclusiones	25
VII. Recomendaciones.....	26
VIII. Propuesta	27
Referencias	29
Anexos	

Índice de Tabla

Tabla 1	10
Tabla 2	14
Tabla 3	15
Tabla 4	16
Tabla 5	18
Tabla 6	21

Índice de Figuras

Figura 1	13
-----------------------	-----------

Resumen

La investigación ha tenido como objetivo determinar cómo es la afectación de la pandemia de la covid-19 a la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco Trujillo 2020, para ello, se empleó, un diseño no experimental transversal. Los resultados muestran que el Hotel fue duramente golpeado económicamente durante la pandemia, en el cual se puede observar que el periodo 2019 presenta bajas en las ventas e inversión, durante el periodo 2020 se puede observar que los ingresos del Hotel fueron aún mucho más bajos que el periodo 2019 debido a esta pandemia, lo cual pudo haber llevado a que el contador del Hotel pueda ver la realidad de la situación económica que pasa el Hotel Bracamonte. Finalmente se concluye que la pandemia de la covid-19 tuvo una afectación duramente en la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, lo cual generó una gran pérdida de ingresos donde se observa una disminución de -9.05% de la utilidad neta en comparación del año 2019 al año 2020 y para eso se recomienda reajustar el dinero dispuesto para gastos de administración y ventas, ya que, observamos que es una de las principales causas de la falta de utilidades de la empresa.

Palabras Clave: Situación Económica, Pandemia.

Abstract

The objective of the research was to determine how the covid-19 pandemic affects the economic and financial situation of the Hotel Bracamonte, district of Huanchaco - Trujillo 2020, for this, a non-experimental cross-sectional design was used. The results show that the Hotel was hard hit economically during the pandemic, in which it can be observed that during the 2019 period there are decreases in sales and investment, during the 2020 period it can be observed that the Hotel's income was even much more lower than the period 2019 due to this pandemic, which could have led the Hotel accountant to see the reality of the economic situation that the Hotel Bracamonte is going through. Finally, it is concluded that the covid-19 pandemic had a hard impact on the economic and financial situation of the Hotel Bracamonte, which generated a great loss of income where a decrease of -9.05% of the net profit is observed compared to 2019 to the year 2020 and for that it is recommended to readjust the money available for administration and sales expenses since we observe that it is one of the main causes of the lack of profits of the company.

Keywords: Economic Situation, Pandemic

I. Introducción

El presente año 2020 el sector hotelero a nivel mundial se vio duramente golpeado, la aparición de un nuevo virus de fácil y rápida propagación fue el responsable que en los más concurridos centros turísticos se encuentren vacíos, miles de vuelos se cancelen, las fronteras se cierren, y los servicios de diferentes Hoteles se paralicen.

La aparición de este extraño virus fue en la ciudad de Wuhan, China donde se presentó un cúmulo de casos de neumonía en la emergencia de la ciudad, poco tiempo después la OMS determinó que estos casos fueron ocasionados por un virus llamado nuevo sars cov2 o popularmente conocido como Covid-19.

El exótico virus en poco tiempo se esparció a lo largo de todo el territorio Chino el cual no lo pudo contener en sus límites geográficos pese a las diferentes medidas que el gobierno implantó. Unas semanas después todo el territorio asiático tenía por lo menos un caso de la Covid-19 entre sus habitantes

Semanas más tarde el virus llegó a Europa, América y África no solo causando estragos en la salud de los pobladores de las ciudades donde se asentaba si no también originando grandes daños en la economía, en el sector hotelero afectó fuertemente la tasa de ocupación de hoteles de todo el mundo.

Luego de tres meses del primer confirmado por covid-19 en Wuhan, arriba el primer caso positivo a territorio peruano, siendo un caso importado por un piloto proveniente de Europa, lugar donde dicha enfermedad ya había cobrado muchas bajas en la población. El 12 de abril el brote se extendió a todos los departamentos y ciudades del territorio nacional peruano, siendo Lima el principal foco de contagio seguido por Lambayeque, Piura, Loreto y Trujillo.

El 11 de marzo del 2020 esta enfermedad se declarada pandemia por la Organización Mundial de la Salud (OMS), habiendo llegado a más 100 territorios. El mismo día en Perú se declaró en crisis sanitaria con el cual el ministerio de salud emitió un plan acompañado de una relación de bienes y servicios

requeridos para contrarrestar y enfrentar la pandemia, este plan incluía el trabajo del seguro social de salud, las fuerzas armadas, y la policía nacional del Perú. Con estas medidas el gobierno pretendía mitigar, contener y vigilar el efecto sanitario, social y económico en el territorio Peruano.

Se declaró cuarentena nacional el 15 de marzo del 2020 debido al gran aumento de casos positivos a covid-19, en esos momentos el país se encontraba en la fase de contagio comunitario. Las medidas tomadas por el presidente durante el estado de emergencia fueron: Aislamiento social obligatorio, cuarentena nacional, concediéndole autoridad a militares y policías para salir a las calles y garantizar el cumplimiento de las mismas e interviniendo a las personas, vehículos, establecimientos, que no cumplan con lo establecido por el presidente. Las únicas actividades exoneradas a la ordenanza fueron el abastecimiento de alimentos, el recojo de basura y residuos sólidos, el servicio de agua, luz, gas, combustible, saneamiento, los servicios funerarios, operaciones de banca y medicinas.

En el departamento de la libertad hubo dos cuarentenas una en el mes de marzo y otra en el mes de agosto. Las medidas de aislamiento y cuarentenas decretadas afectaron directamente la economía del sector hotelero. En la localidad de Huanchaco – Trujillo se encuentran nueve hoteles de los cuales el 80% cerró sus puertas, pero uno de los hoteles emblemáticos, el hotel Bracamonte optó por seguir sus actividades de forma regular pese a las prohibiciones.

Se formuló como problema: ¿Cómo es la afección de la pandemia de la covid-19 a la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco – Trujillo 2020?

Ante la actual crisis mundial que originó la pandemia a causa de la Covid-19 la presente investigación es importante ya que permitió conocer de qué manera se ve afectada la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco – Trujillo en el año 2020, con esta investigación los principales beneficiarios del estudio serán los dueños y trabajadores del Hotel, los cuales se encuentran involucrados directamente en este rubro, también se beneficiaran cientos de familias de la comunidad Huanchaquera y Trujillana con lo que podrán tener una muestra y el conocimiento más amplio de la repercusión de la

pandemia en uno de los hoteles más importantes del distrito turístico de Huanchaco.

La investigación surgió de la necesidad de estudiar, analizar, comprender, brindar información y conocimientos a los dueños y trabajadores sobre cómo fue su afección en esta pandemia a la situación económica financiera del Hotel Bracamonte de Huanchaco - Trujillo para así poder dejar un precedente y en un futuro tengan claro que estrategias de prevención se pueden adoptar ante este tipo de eventualidad.

El trabajo es importante para el Hotel Bracamonte, ya que, se determinó la situación económica financiera actual, con lo cual se elaboró estrategias para contrarrestar la crisis, llegando a contribuir no solo a la sociedad sino también al enriquecimiento del sector hotelero del distrito de Huanchaco – Trujillo.

Se propuso como objetivo general: Determinar cómo es la afección de la pandemia de la covid-19 en la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco - Trujillo 2020.

Así mismo los objetivos Específicos fueron: 1) Describir la afección de la pandemia de la covid-19 en el Hotel Bracamonte, distrito de huanchaco 2020. 2) Describir la situación económica financiera del Hotel Bracamonte en el tiempo de la pandemia de la covid-19. 3) Proponer un plan de acción para capacitar al personal en temas de control de la situación económica financiera del Hotel.

La presente investigación es de carácter descriptivo la cual busca especificar, describir la naturaleza de un determinado segmento demográfico, es por esta razón que la investigación no cuenta con hipótesis.

II. Marco Teórico

A nivel local, Lujan (2016), en la presente tesis “El tipo de cambio y su incidencia en la situación económico financiero de la empresa hotelera El Brujo S.A. Trujillo 2013 – 2015”, concluye que el tipo de cambio afecta de forma negativa en la situación económico financiero del Hotel el Brujo S.A.C. a causa de las fluctuaciones del tipo de cambio habiendo una subida de un poco más del 20% en los periodos 2013 al 2015, generando una perdida en dichos años quedándose el hotel sin rentabilidad y liquidez.

Culqui (2018), en la tesis “Impacto Económico Del Turismo En Los Establecimientos De Hospedaje De Huanchaco, Durante La Visita Del Papa Francisco, Año 2018”, llega a la siguiente conclusión, ella afirma que 23 establecimientos de hospedajes de Huanchaco vendieron al 100% sus habitaciones, siendo de esta manera que el volumen de ventas superó las expectativas de los empresarios hoteleros.

Méndez y Meléndez (2018), en la siguiente tesis “El impacto del Publicity digital en las ventas del escudero Lodge en Máncora en el año 2018”, Concluye que el impacto obtenido por el publicity digital relacionado con las ventas es deficiente, ya que las ventas se elevaron cada tres meses, después de la estadía de 3 influencer.

Ramírez (2016), en la siguiente tesis “La Actividad Minera y su Incidencia en la Inversión del Sector Hotelero en el Distrito de Huamachuco - Periodo 2005-2014.” Concluye que en el periodo de análisis de su tesis, la acción minera ha generado fuerte repercusión en la inversión del sector hotelero de la localidad de Huamachuco.

A nivel nacional, Urbina, (2019) en la siguiente tesis “Análisis de la gestión hotelera y el impacto de las nuevas tendencias sostenibles en el distrito de Tambopata, madre de dios, 2019”. Concluye que se debe crear un plan de sensibilización para la localidad de Tambopata, y así los alojamientos,

hospedajes, hostales y hoteles puedan trabajar de la mano con las empresas y realicen actividades responsables y sostenibles.

Llacho (2016) en la presente tesis “Propuesta de implementación de un planeamiento estratégico y su incidencia económica en los estados financieros proyectados para mejorar la competitividad en las empresas del sector hotelero en la ciudad de Arequipa. Caso: hotel Antares s.a.c. 3 estrellas - periodo 2014.” Concluye que la empresa debe elaborar diferentes programas y planes estratégicos para sus diferentes áreas, con lo cual mejoraran el cumplimiento de sus objetivos, lo cual generara que la empresa sea la más reconocida y competitiva de la localidad, viendo una mejora en sus ingresos y consolidar su imagen institucional dentro del sector

Alpiste, Carpio, Coll (2015) en la presente tesis “Análisis de la situación financiera y operativa y propuestas para mejorar la gestión del hotel Inkallpa”. Concluye que no se utilizaron los métodos correspondientes para la evaluación de proyectos, lo cual genero la mala toma de decisiones incurriendo en gastos innecesarios, por lo cual los accionistas aún no han percibido la utilidad esperada.

Espinoza (2017) en la presente tesis “Análisis de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa hotelera Alpamayo Perú e.i.r.l. de la ciudad de Huaraz, 2016”. Concluye que la junta directiva de Alpamayo, utiliza estrategias para maximizar la utilidad mediante dos niveles de análisis, el primero la rentabilidad económica y el segundo rentabilidad financiera.

Venturo (2016) en la presente tesis “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro hotelería en la provincia de Leoncio Prado, periodo 2016.” Llega a la conclusión que existe una conexión entre la rentabilidad y el financiamiento. De igual manera existe una conexión entre la rentabilidad y la capacitación del personal.

Hervias (2017) en su tesis “Evasión tributaria y la rentabilidad en las empresas hoteleras del distrito de Los Olivos, 2017” concluye que la evasión tributaria de las empresas hoteleras del distrito de los Olivos tiene una relación directa con la rentabilidad de las mismas.

A nivel internacional: Veillard (2016) en la presente tesis “Análisis económico financiero de la cadena hotelera -hoteles santos”. Se analiza y compara la situación real de la empresa con respecto a la del sector de la localidad, también se determinan los factores que influyen en la rentabilidad con lo cual se logra determinar un mejor análisis y posibles estrategias para la mejora de la toma de decisiones.

Swirska, Hernández, Hernández (2018) en la presente tesis, “El efecto estrellas en la situación económico-financiera del sector hotelero en canarias”. Concluye que entre los periodos 2012 y 2016, El año 2016 fue menos rentable, debido a la recesión económica en dicho periodo.

Thamina Acter; Nizam Uddin; Jagotamoy Das; Afroza Akhter; Tasrina Rabia; Choudhury; Sunghwan Kim (2020), en su tesis “Evolución del coronavirus 2 del síndrome respiratorio agudo severo (SARS-CoV-2) como pandemia de la enfermedad por coronavirus 2019 (COVID-19): una emergencia sanitaria mundial”, concluye: COVID-19 no es solo una crisis de salud masiva, sino también una crisis humanitaria y de desarrollo. La pandemia se está moviendo como una ola que deja muertes, daña el sistema inmunológico y debilita las economías a nivel mundial. En realidad, no hay forma de saber cuándo volverá la situación a la vida normal. Ahora todos los países se encuentran en un territorio desconocido debido a la amenaza global de la actual pandemia de COVID-19. Para superar este período oscuro, una respuesta global, así como la solidaridad, deben ser una inversión en nuestro futuro para apoyar a los países más vulnerables, que enfrentan esta crisis en desarrollo. Porque, desde el cambio climático hasta la próxima pandemia, la respuesta global y la solidaridad podrían sentar las bases para una nueva y ágil alianza de múltiples países para manejar los desafíos futuros. Estos esfuerzos adicionales darán sus frutos cuando llegue el próximo. Por lo tanto, se puede suponer que el desempeño de los líderes mundiales actuales será revisado por los futuros historiadores al abordar la pandemia de COVID-19. Es hora de que el gobierno de todos los países enfatice e invierta más en investigación y desarrollo para superar esta pandemia y prevenir cualquier crisis futura como esta.

Lemoine, Reyes y Valls (2019), en la presente tesis, “Sostenibilidad de los servicios hoteleros en su entorno sociocultural. Bahía de Caraquez, Ecuador 2017” llega a la conclusión que la demanda y concurrencia turística del lugar de estudio no se vio afectado por el terremoto ocurrido en el 2016.

Álvarez (2019), en la presente tesis, “Análisis económico financiero del sector hotelero en Canarias y la Comunidad de Madrid” comprueba que la recesión económica redujo los indicadores de rentabilidad de dicho sector en gran medida, también detalla como lograron recuperarse aplicando planes de mejoras.

A continuación, se exponen las principales teorías y conceptos relacionados con las variables situación económica financiera y pandemia.

Según, Adolf Rodes Bach (2014), “La estructura financiera se conforma por todos los medios y formas de costeo y financiación con la cual se logra conseguir bienes y servicios que conforman a la estructura económica”.

Según Roberto Sala (2016) la situación económica financiera nos va a permitir saber si una empresa tiene una buena rentabilidad o si tiene pérdida económica.

Los ratios financieros según, Ricra Milla (2014): Un ratio es una razón financiera, es una relación entre dos cifras extraídas de los estados financieros que buscar tener una medición de los resultados internos y externos de una empresa.

Según Ricra Milla (2014) los ratios financieros nos permite poder tomar decisiones acertadas, para que la empresa pueda funcionar de manera acertada.

Ratios de Rentabilidad, Ricra Milla (2014),
“Son razones que evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos, y, por el otro, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo” (p. 35).

Los ratios de rentabilidad según Ricra Milla (2014) nos indica que podemos saber de dónde ganamos o porque ganamos para poder proponer actividades a futuro que puedan sostener la rentabilidad.

Ratios de Solvencia, Ricra Milla (2014),
“Llamados también ratios de endeudamiento, son aquellos que cuantifican la capacidad de la empresa para generar fondos y cubrir sus deudas: intereses financieros, pago del principal, costo de créditos, etc., de mediano o largo plazo” (p. 33).

Los ratios de Solvencia según, Ricra Milla (2014) nos quiere decir que si una empresa es solvente podrá sobreponerse a las adversidades que pueda tener económicamente.

Ratios de Liquidez, Ricra Milla (2014), “Estos índices miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo” (p. 30).

Según, Ricra Milla (2014) nos dice que los ratios de liquidez miden la disposición inmediata de nuestro efectivo como empresa para solventar nuestras obligaciones.

Pandemia según Villarreal Lizarraga (2019), “Una pandemia es el brote global de una enfermedad” (p. 25).

Con la variable pandemia, según, Dr. Javier Tapia (2020), “Una pandemia es un mal que se esparce o extiende a la mayoría de países o que ataca a casi todos los individuos de una determinada localidad o región”.

La pandemia es una enfermedad a nivel mundial donde Villarreal Lizarraga (2019) nos plantea que se denomina pandemia a la expansión mundial de una enfermedad viral mortal de rápida propagación.

III. Metodología

3.1 Tipo y diseño de investigación

La presente tesis de investigación es de tipo aplicada, según Chávez (2007), porque tiene como fin principal resolver un problema en un periodo de corto tiempo. (p. 134) y el diseño de la investigación es No experimental: Se ejecutó el análisis sin utilizar de forma deliberada las variables, de las que se examinaron los fenómenos de un entorno congénito”. Transversal: Se recolectó los datos en un solo determinado momento y tiempo único. El propósito de la investigación es describir variables y analizar su incidencia un momento dado”. Diseño Descriptivo: En el trabajo se buscó especificar la situación económica financiera en el Hotel Bracamonte de Huanchaco durante la pandemia de la covid-19.

3.2 Variables y Operacionalización

Como variables de estudio tenemos las siguientes, Variable 1: La pandemia y Variable 2: Situación económica financiera.

Definición conceptual:

La estructura financiera se conforma por todos los medios y formas de costeo y financiación con la cual se logra conseguir bienes y servicios que conforman a la estructura económica. (Adolf Rodes Bach, 2014)

Una pandemia es la propagación de una enfermedad en un corto periodo de tiempo o se registra un inesperado incremento exponencial de la cantidad de personas contagiadas. (Petrizzo, 2020)

Definición Operacional:

Se realizara el análisis mediante el uso del análisis documental en el cual resolveremos la variable Situación Económica Financiera que mide las 4 dimensiones: Rentabilidad, Liquidez, Solvencia y Endeudamiento

Se realizará el análisis mediante una entrevista sobre la Pandemia con la cual se mide las 3 dimensiones: cuarentena, protocolos sanitarios y factores de riesgo.

Indicadores: Los indicadores para la variable situación económica financiera serán: Ratios de Rentabilidad, Ratios de Liquidez, Ratios de Solvencia, Ratios de Endeudamiento.

Los indicadores para la pandemia son cuarentena, factores de riesgo y protocolos sanitarios.

Escala de Medición: Para la variable situación económica financiera y para la variable pandemia utilizaremos la escala de Razón.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Para el presente proyecto se investigó al Hotel Bracamonte de Huanchaco, se consideró una población finita.

Como muestra se tomó a tres miembros del hotel Bracamonte, al dueño, al administrador, y a un contador.

El muestreo es no probabilístico del tipo por conveniencia debido a las circunstancias a travessadas por la pandemia de la covid-19.

Tabla 1

Unidad de Análisis

Unidad de Análisis

1 Dueño	
1 Administrador	<i>Del Hotel Bracamonte n = 3</i>
1 Contador	

Nota: *N es igual a la muestra*

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Dentro de las técnicas que se utilizó para la recolección de los datos se encuentran el Análisis Documental que se realizó mediante el análisis de los estados financieros y la aplicación de ratios financieros y la Encuesta que se aplicó al dueño, al administrador y al contador del Hotel Bracamonte.

Para los instrumentos de recolección de datos se empleó la guía de análisis documental y la entrevista, los cuales se desarrollaron en las visitas realizadas al Hotel Bracamonte.

Para la validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de los datos, se acreditaron a través de los criterios de dos expertos en el área de investigación.

- Dr. Guevara Ramírez, José Alexander
- Mg. Sevilla Angelaths, Manuel
- Mg. Rodriguez Kong, Maria Patricia
- Mg. Monzon Troncoso, Samuel Alberto

3.5. Procedimientos

El procedimiento que se llevó a cabo durante la investigación para la recolección de los datos fue la siguiente, primero procedimos a pedir el permiso correspondiente al dueño del Hotel Bracamonte donde le informamos cuales eran los propósitos de la investigación y cuán importante era su participación. Segundo, pasamos a aplicar los instrumentos al dueño, contador y administrador de la empresa, así mismo se les garantizó el resguardo de sus identidades y de la información que nos brindaron. Los cuestionarios se aplicaron a lo largo de una semana, luego se procedió a codificar y procesar datos.

Para el análisis documental se realizaron varias entrevistas telefónicas con el contador de la empresa, el cual nos brindó los estados financieros correspondientes de los años 2019 y 2020.

3.6. Métodos de Análisis de Datos

Sobre los métodos de análisis de datos empleados en la investigación utilizamos el método descriptivo por consecuencia del análisis documental y la encuesta aplicada en el Hotel Bracamonte. Luego se procedió a pasar a Microsoft Excel los resultados obtenidos, obteniendo tablas y ratios.

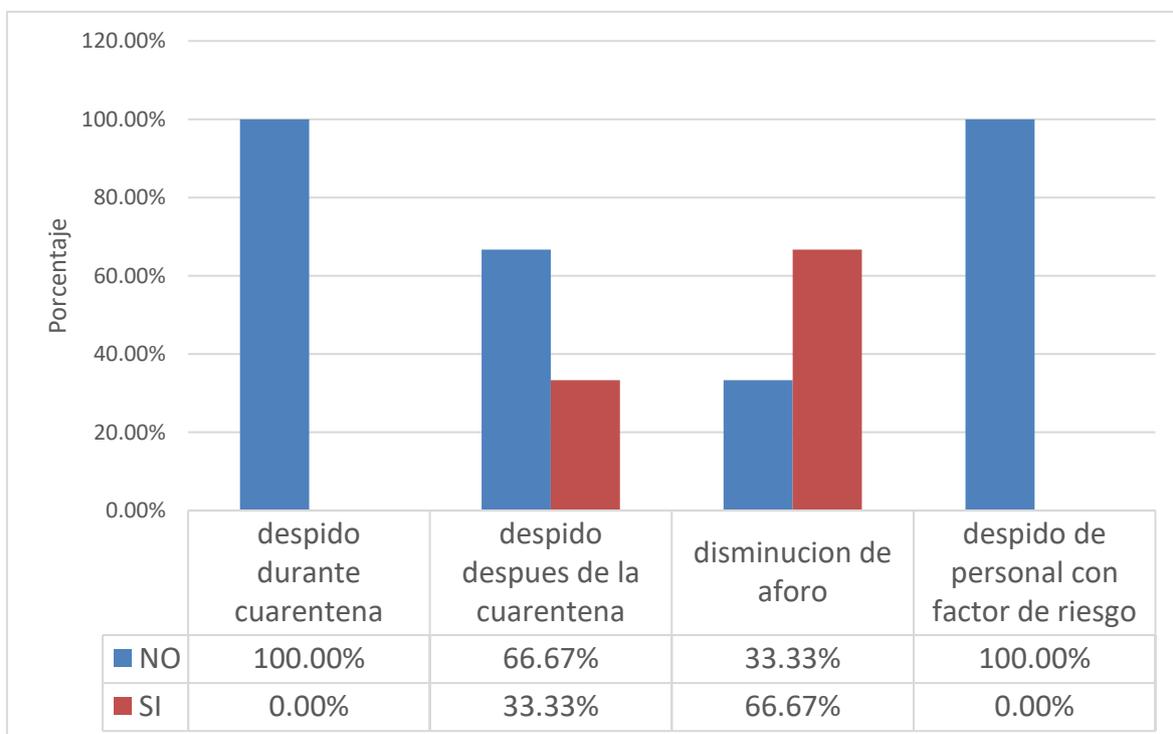
3.7. Aspectos Éticos

En los aspectos éticos esta investigación toma en cuenta la confidencialidad de la información en la recolección de datos, así como también el uso del consentimiento informando a los encuestados. De igual manera, para el procesamiento de los datos, se respetará los procesos metodológicos y estadísticos los cuales garantizaran el trato verídico de los datos.

IV. Resultados

Objetivo Especifico 1: Describir la afección de la pandemia de la covid-19 en el Hotel Bracamonte, distrito de huanchaco 2020.

Figura 1



Nota. Datos obtenidos de la encuesta pandemia aplicada al dueño, administrador y contador del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco 2020.

La figura 1 muestra que los efectos de la pandemia en el hotel Bracamonte de acuerdo a los encuestados que fueron: el gerente, administrador y contador nos indican que el 100% del personal durante la cuarentena no fue despedido, después de la cuarentena se realizaron despidos y hubo una disminución de un 33.33% de trabajadores y solo el 66.67% del personal se quedó laborando, también hubo un 66.67% de disminución de aforo en el hotel y solo quedo un 33.33% de personas alojadas, y en el factor riesgo de personal propenso a contagiarse por el covid-19 se obtuvo un 100% que no fue despedido, ya que el hotel actualmente cuenta con personal joven.

Objetivo Especifico 2: Describir la situación económica financiera del Hotel Bracamonte en el tiempo de la pandemia de la covid-19.

Tabla 2

Análisis Horizontal Del Estrado De Resultados

RUBROS	PERIODOS		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	2019	2020		
VENTAS NETAS	S/ 665,902.00	S/ 708,886.00	S/ 42,984.00	6.46%
Costo de Ventas	S/ 441,433.00	S/ 555,107.00	S/ 113,674.00	25.75%
UTILIDAD BRUTA	S/ 224,469.00	S/ 153,779.00	-S/ 70,690.00	31.49%
Gastos de Administración y Ventas	S/ 231,395.00	S/ 217,920.00	-S/ 13,475.00	-5.82%
UTILIDAD OPERACIONAL	-S/ 6,926.00	-S/ 64,141.00	-S/ 57,215.00	826.09%
Otros ingresos	-	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-
Otros egresos	-	-	-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-	-	-	-
Provisión para impuesto de renta	-	-	-	-
UTILIDAD NETA	-S/ 6,926.00	-S/ 64,141.00	-S/ 57,215.00	826.09%

NOTA: Fuente estados financieros Hotel Bracamonte 2019 y 2020.

INTERPRETACION:

Se puede observar que las ventas aumentaron un 6.46%, pero el costo de las ventas también aumento en un 25.75% por consiguiente la utilidad bruta no aumentó de forma proporcional a las ventas, es más existe una disminución del 31.49% entre un año y otro en la utilidad bruta. En los gastos de administración y ventas vemos una disminución del -5.82%, pero aun así, en el año 2020 hubo una variación del -826.09% en la utilidad neta, generando una pérdida de S/. 57,215 nuevos soles.

Tabla 3*Análisis vertical de estado de resultados*

RUBROS	2019	%	2020	%
VENTAS NETAS	S/ 665,902.00	100.00%	S/ 708,886.00	100.00%
Costo de Ventas	S/ 441,433.00	66.29%	S/ 555,107.00	78.31%
UTILIDAD BRUTA	S/ 224,469.00	33.71%	S/ 153,779.00	21.69%
Gastos de Administración y Ventas	S/ 231,395.00	34.75%	S/ 217,920.00	30.74%
UTILIDAD OPERACIONAL	-S/ 6,926.00	-1.04%	-S/ 64,141.00	-9.05%
Otros ingresos	-	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-
Otros egresos	-	-	-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-	-	-	-
Provisión para impuesto de Renta	-	-	-	-
UTILIDAD NETA	-S/ 6,926.00	-1.04%	-S/ 64,141.00	-9.05%

Nota: Fuente Estados Financieros Hotel Bracamonte 2019 y 2020.

INTERPRETACION:

Podemos observar en el año 2020, que el costo de ventas representa un 78.31% de todas las ventas netas, además los gastos de administración y ventas representan un 30.74 % de las ventas, entonces si nosotros sumamos el costo de ventas más los gastos de administración y ventas, nos da como resultado S/. 773,027 nuevos soles el cual sobrepasa el valor de las ventas (S/.708, 886) en un 9.05%. Eso quiere decir que en el año 2020 los accionistas, socios o propietarios no recibieron una ganancia.

En el año 2019 se observa que el costo de ventas representa un 66.29% de las ventas netas, también podemos ver que los gastos administrativos y de ventas representan un 34.75% de las ventas netas, si nosotros los sumamos tenemos como resultado S/. 675,828 nuevos soles, el cual sobrepasa el valor de las ventas(S/. 665,902) en un 1.04%. En el año 2019 los socios, accionistas o propietarios no recibieron una ganancia.

A pesar que en ambos años no se vio una ganancia al final del periodo, el año 2020, fue más perjudicial y genero más pérdidas para los socios accionistas o dueños en comparación del año 2019.

Tabla 4

Análisis Vertical del Balance General del Hotel Bracamonte

Rubros	Periodos			
	2019	%	2020	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de Efectivo	S/ 14,688.00	29.79%	S/ 22,192.0	38.81%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	S/ 56.00	0.11%	S/ 56.0	0.10%
Inventarios	S/ 7,623.00	15.46%	S/ 14,205.0	24.84%
Otros activos corrientes				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/ 22,367.00	45.37%	S/ 36,453.0	63.74%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones mobiliarias				
Propiedad planta y equipo (neto)	S/ 301,670.00	611.88%	S/ 301,670.0	527.51%
Depreciación	-S/ 284,355.00	-576.76%	-S/ 284,355.0	-497.24%
Activos tangibles				
Activos diferidos	S/ 9,620.00	19.51%	S/ 3,419.0	5.98%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/ 26,935.00	54.63%	S/ 20,734.0	36.26%
TOTAL ACTIVOS	S/ 49,302.00	100.00%	S/ 57,187.0	100.00%
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo Corriente				
Sobregiros bancarios				
Tributos Contraprestaciones y Aportes al SNP				
Obligaciones financiera				
Obligaciones con los Trabajadores	S/ 1,818.00	3.69%	S/ 2,777.00	4.86%
Cuentas por Pagar Comerciales				
Otras cuentas por pagar a partes relacionadas				

Otras cuentas por pagar				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 1,818.00	3.69%	S/ 2,777.00	4.86%
Pasivo no Corriente				
Tributos Contraprestaciones y aportes al SNP				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ -	0.00%	S/ -	0.00%
TOTAL PASIVO	S/ 1,818.00	3.69%	S/ 2,777.00	4.86%
PATRIMONIO				
Capital	S/ 27,316.00	55.41%	S/ 27,316.00	47.77%
Capital Adicional				
Reserva Legal				
Resultados Acumulados	S/ 27,094.00	54.96%	S/ 91,235.00	159.54%
Resultados del Ejercicio	-S/ 6,926.00	-14.05%	-S/ 64,141.00	-112.16%
TOTAL PATRIMONIO	S/ 47,484.00	96.31%	S/ 54,410.00	95.14%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 49,302.00	100.00 %	S/ 57,187.00	100.00%

NOTA: Fuente estados Financieros del Hotel Bracamonte

INTERPRETACIÓN:

En la tabla 4 del análisis vertical del Hotel Bracamonte, observamos de forma comparativa la estructura del Activo y Pasivo/Patrimonio.

Se observó que en el año 2019, el total de activos corrientes se ve representado en mayor medida por efectivo caja y bancos, siendo un 29.79% del total de activos. También vemos que existe un 15.46% del total en inventarios.

En el año 2020, se observó un 38.81% del total de activos corrientes en efectivo caja y bancos, y un 24.84% en inventarios.

En los activos no corrientes, se observó que el activo no corriente máspreciado son las instalaciones del Hotel Bracamonte el cual se encuentra valorizado en S/. 301, 670 nuevos soles el cual represento un 35.12% en el año 2019 y un 30.28%

en el 2020 del total del activo, sin contar la depreciación anual, que en el año 2019 y 2020 fue S/. 284,355 nuevos soles.

En el Pasivo corriente, se observó que en el año 2019 las obligaciones con los trabajadores fueron S/. 1,818, lo cual es un 3.69% del total y en el año 2020 fue S/. 2,777 nuevos soles lo cual es un 4.86% con respecto al total.

En el total del patrimonio se observó que en el año 2019, se tenía S/. 47,484 lo cual representaba un 96.31% del total de Pasivo y patrimonio, y en el 2020, se tuvo S/. 54,410 nuevos soles lo cual representaba 95.14% del total del patrimonio.

Tabla 5

Análisis Horizontal Balance General del Hotel Bracamonte

Rubros	Periodos		VAR	%
	2019	2020		
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de Efectivo	S/ 14,688.00	S/ 22,192.00	S/ 7,504.00	51.09%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	S/ 56.00	S/ 56.00	S/ -	0.00%
Inventarios	S/ 7,623.00	S/ 14,205.00	S/ 6,582.00	86.34%
Otros activos corrientes				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	S/ 22,367.00	S/ 36,453.00	S/ 14,086.00	62.98%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones mobiliarias				
Propiedad planta y equipo (neto)	S/ 301,670.00	S/ 301,670.00	S/ -	0.00%
Depreciación	-S/ 284,355.00	-S/ 284,355.00	S/ -	0.00%
Activos tangibles				
Activos diferidos	S/ 9,620.00	S/ 3,419.00	-S/ 6,201.00	-64.46%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	S/ 26,935.00	S/ 20,734.00	-S/ 6,201.00	-23.02%
	S/ -	S/ -	S/ -	
TOTAL ACTIVOS	S/ 49,302.00	S/ 57,187.00	S/ 7,885.00	15.99%

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

Sobregiros bancarios

Tributos

Contraprestaciones y

Aportes al SNP

Obligaciones financiera

Obligaciones con los

S/

1,818.00

S/

2,777.00

S/

959.00

52.75%

Trabajadores

Cuentas por Pagar

Comerciales

Otras cuentas por pagar a

partes relacionadas

Otras cuentas por pagar

TOTAL PASIVO

S/

1,818.00

S/

2,777.00

S/

959.00

52.75%

CORRIENTE

Pasivo no Corriente

Tributos Contraprestaciones y aportes al

SNP

TOTAL PASIVO NO**CORRIENTE**

S/

1,818.00

S/

2,777.00

S/

959.00

52.75%

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

S/

27,316.00

S/

27,316.00

S/

-

0.00%

Capital

Capital Adicional

Reserva Legal

S/

27,094.00

S/

91,235.00

S/

64,141.00

236.74%

Resultados Acumulados

-S/**6,926.00****-S/****64,141.00****-S/****57,215.00**

826.09%

Resultados del Ejercicio

S/

47,484.00

S/

54,410.00

S/

6,926.00

14.59%

TOTAL PATRIMONIO

S/**49,302.00****S/****57,187.00****S/****7,885.00****15.99%****TOTAL PASIVO Y****PATRIMONIO****NOTA:** Fuente Estados Financieros del Hotel Bracamonte.**INTERPRETACIÓN:**

Según la tabla 4, del Análisis Horizontal Balance General del Hotel Bracamonte, se observó que de un periodo a otro hay un aumento en el total de activos corrientes de S/: 14,086 nuevos soles, lo cual representa un incremento del 62.98%. Esto se debe a que existe buena disposición de efectivo en cajas o bancos ya que aumento en S/:7,504 nuevos soles lo que representa un 51.09%, también vemos una aumento en el inventario de S/. 6,582, lo que representa un 86.34%.

También se observó, que en los activos no corrientes hubo una disminución en el año 2020 con respecto al 2019, en los activos diferidos de S/. 6,201 nuevos soles lo cual representa un -64.46%.

En el Pasivo corriente se observó una variación de S/. 959 en el pago de obligaciones con los trabajadores lo que representa un 52.75%.

En el Patrimonio se observó una variación en los resultados acumulados de S/. 64,141 nuevos soles lo que representa un 236.4%. También vimos una variación de S/. – 57,215 nuevos soles, lo que representa un 826.09%, esto se vio en el balance general la variando se debe al alto costo de ventas y gastos de ventas y administración.

Objetivo General: Determinar cómo es la afección de la pandemia de la covid-19 en la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco - Trujillo 2020.

Tabla 6

Cuadro Resumen de Indicadores Económicos Financieros año 2019 y 2020

INDICADORES		PERIODOS	
		2019	2020
1	INDICADORES DE RENTABILIDAD		
	Rentabilidad sobre inversión	-14.05%	-112.16%
	Rentabilidad sobre el patrimonio	-14.59%	-117.88%
	Margen sobre las ventas	-0.0104	-0.09048
2	INDICADORES DE LIQUIDEZ		
	Liquidez General	0.123	0.1312
	Liquidez Acida	0.0811	0.1824
	Liquidez Absoluta	0.0808	0.0799
3	INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
	Razón de endeudamiento total	3.69%	4.86%
	Solvencia Patrimonial	3.83%	5.10%

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Se pudo determinar que en el año 2020 la rentabilidad de la empresa se vio duramente golpeada ya que existe una gran caída en comparación del año 2019 al 2020. La rentabilidad sobre la inversión paso de un -14.05% en el año 2019 a un -112.16% el año 2020, lo que nos dice que el dinero invertido no ha tenido el retorno esperado más bien generó una pérdida del -112.16%, .En el indicador de rentabilidad sobre patrimonio se observa una situación similar, tenemos un -14.59% en el año 2019 y un -117.88% en el año 2020, con lo cual determinamos que la empresa no cuenta con utilidades netas en el presente año, y que los socios no han obtenido un rendimiento positivo sobre su inversión ya que actualmente la empresa no es rentable. En el indicador de Margen sobre las Ventas observamos que en el año 2019 por cada sol que ingreso a la empresa por las ventas, los propietarios no recibieron una utilidad más bien perdieron -0.01040 y en el 2020, por cada sol que ingreso por las ventas a la empresa los propietarios perdieron -0.0904 céntimos.

En los indicadores de liquidez se observó que en el año 2019 el activo corriente es 0.123 veces más grande que el pasivo corriente, y en el año 2020 se observó que el pasivo corriente es 0.132 veces más grande que el pasivo corriente. En la prueba acida vemos que sin contar las mercaderías, el activo corriente es 0.0811 veces más grande que el pasivo corriente en el año 2019, y en el año 2020 se observó que sin contar las mercaderías el activo corriente es 0.1824 veces más grande que el pasivo corriente.

En los indicadores de endeudamiento encontramos que, en el ratio de solvencia patrimonial se observa que por cada UM aportado por los dueños, hay un 0.038 centavos aportado por los acreedores, en el año 2020 vemos que por cada UM aportado por los dueños, hay un 0.051 centavos aportado por los acreedores. En la razón de endeudamiento total encontramos que en el año 2019 solo el 4% del activo se encontraba financiado por el pasivo, y en el año 2020 solo el 5% del activo se encuentra financiado por el activo.

V. Discusión

En la investigación al describir la afección de la pandemia de la covid-19 en el Hotel Bracamonte, distrito de huanchaco 2020, se encontró que el 100% del personal durante la cuarentena no fue despedido, después de la cuarentena se realizaron despidos, solo el 66.67% del personal se quedó laborando, también hubo un 66.67% de disminución de aforo en el hotel, en el factor riesgo de personal propenso a contagiarse por el covid-19 se obtuvo un 100% que no fue despedido, ya que el hotel actualmente cuenta con personal joven. Esto quiere decir que la mayor afección de la pandemia de la covid-19 fue en el área de contratación, despido y pagos del personal. Estos resultados son corroborados por El reporte del Instituto Nacional de Estadística y Geografía INEGI (2020), indica que una de cada cinco personas fue separada o suspendida de su trabajo en abril pasado. El cierre económico impuesto por la pandemia de la Covid-19, implicó que 12.5 millones de personas salieran del mercado laboral y también por Gonzales (2020) quien en su artículo científico llega a la conclusión que los principales efectos de la pandemia en el sector hotelero son, hoteles cerrados, gastos de estructura, salarios, costos de servicios contratados, implementación de protocolos de seguridad e higiene. En tal sentido bajo lo referido anteriormente, y al analizar los resultados, confirmamos que existen grandes efectos en el sector hotelero a causa de la pandemia del covid-19 dentro de los cuales los más resaltantes son los despidos, ausencia del personal, y los costos por implementación de protocolos.

Luego de describir la situación económica financiera del Hotel Bracamonte en el tiempo de la pandemia de la covid-19, se encontró que La rentabilidad sobre la inversión pasó de un -14.05% en el año 2019 a un -112.16% el año 2020, lo que nos dice que el dinero invertido no ha tenido el retorno esperado más bien generó una pérdida del -112.16% estos resultados son corroborados por la Secretaría de Turismo (SECTUR, 2019), la cual reportó que ingresaron 44,7 millones de turistas extranjeros en 2019 en territorio Mexicano, con un gasto de 24.816 millones de dólares; En contraparte en este 2020, la afección en el período de la Covid-19 (marzo-mayo), afectaron gravemente el sector turismo, que al tener que al reducir al 100 % de sus operaciones perdió diariamente 28,000 mdp, según el titular de la

Confederación de Cámaras Nacionales de Comercio, Servicios y Turismo (Concanaco-Servytur). En tal sentido bajo lo referido anteriormente, y al analizar los resultados, determinamos que en el año 2020 en el hotel Bracamonte la rentabilidad se vio duramente golpeada, generando únicamente pérdidas.

Por último, al determinar cómo fue la afección de la pandemia de la covid-19 a la situación económica financiera del Hotel Bracamonte del distrito de Huanchaco - Trujillo 2020, se encontró que la utilidad neta del año 2019 fue una pérdida S/. 6,926 nuevos soles y en el año 2020 fue una pérdida de S/. 64, 141 nuevos soles lo cual nos indica que la empresa gastó mucho más dinero del que ganó, estos resultados son corroborados por la Organización Mundial de Turismo (OMT) refiere que 67 millones de turistas dejaron de viajar, significando una pérdida en el sector de 80,000 mmd en exportaciones, con una caída del 22 % de llegadas de turistas internacionales y 100 % de los destinos con restricciones de viaje. En tal sentido bajo lo referido anteriormente, y al analizar los resultados, determinamos que en el año 2020 el hotel Bracamonte no generó una utilidad o ganancia, más bien generó una pérdida en ejercicio.

VI. Conclusiones

Se estableció que la afección de la pandemia de la covid-19 en el Hotel Bracamonte tuvo como incidencia el despido de personal después de la cuarentena, en la figura 1 se observa que disminuyó en un 33.33% del total del personal, también lo cual originó una disminución de aforo de clientes dentro del Hotel en un 66.67%, lo cual afecta los ingresos y rentabilidad del Hotel.

La situación económica financiera del Hotel Bracamonte en el tiempo de la pandemia del covid-19 fue muy afectada, se observa en la tabla 3 una disminución de -9.05% de la utilidad neta en comparación del año 2019 al año 2020.

En forma general se puede decir que la pandemia de la covid-19 tuvo una afección dura en la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, ya que, tuvo una gran pérdida el periodo 2020 comparación del periodo 2019, en la tabla 6 se observa que la rentabilidad sobre inversión tuvo una varianza del -98.11%, en otras palabras no tuvo retorno, por lo contrario, se produjo una pérdida aún mayor de lo invertido, también se puede apreciar en los estados de situación financiera y balance general que la empresa gastó mucho más dinero del que ganó en este periodo 2020.

VII. Recomendaciones

Se recomienda a los dueños y socios del Hotel Bracamonte de Huanchaco, tomar la innovación en el servicio como método de diferenciación del mercado Hotelero.

Se recomienda aminorar al máximo los costos, para poder afrontar la actual situación económica que ha dejado la pandemia de la covid-19.

Se recomienda reajustar el dinero dispuesto para gastos de administración y ventas ya que observamos que es una de las principales causas de la falta de utilidades de la empresa.

Se recomienda implementar protocolos de bioseguridad que den la seguridad y tranquilidad a los clientes que están en un lugar que cuidan su integridad.

Se recomienda a los socios y dueños, pensar en un nuevo modelo de servicio, pensando en cubrir las actuales necesidades del cliente, el cual debe no solo generar las ganancias correspondientes a la empresa, si no también cubrir y garantizar la seguridad y satisfacción del público.

Se recomienda implementar estrategias de marketing para ser más atractivos frente a los clientes y tener más llegada al público.

VIII. Propuesta

Se propone al Hotel Bracamonte capacitar al personal en temas de control sobre la situación económica financiera del Hotel.

Objetivo:

El objetivo es que el personal ya capacitado pueda manejar las inversiones y tenga un control sobre la situación económica financiera del Hotel, para no tener pérdidas económicas ante circunstancias como las que vienen pasando por la pandemia de la covid-19.

Logro:

Lograr que la empresa no sufra pérdidas por el mal control económico financiero que se realiza en las instalaciones del Hotel.

Para ello se realizará un estudio de la inversión del periodo anterior donde se tendrá que mejorar la gestión de gastos, disminuir costos, mejoras en la calidad de servicio y estrategias que incrementen la utilidad, con la finalidad de recuperar la inversión que se realizará en el Hotel.

Los temas a tratar serán los siguientes:

- Alternativas sobre la volatilidad para inversores más conservadores.
- Fin de ciclo en los mercados de renta variable: compañías fuertes y sólidas.
- Endeudamiento.
- Dinámica Demográfica
- Beneficios: pagar más por menos
- La inversión ASG, una práctica generalizada.

Justificación:

Se realizarán capacitaciones para que el personal tenga conocimiento del control sobre la situación económica financiera de una empresa, para así poder tener mejores ingresos y no pérdidas ante una situación de crisis sanitaria que pueda suceder nuevamente a futuro.

Cronograma:

PROGRAMA DE CAPACITACIONES			
1	Modulo y Exámen	DIAS DE CAPACITACIONES SOLO LOS SABADOS (3PM-5PM)	02/01/2020 30/01/2020
2	Modulo y Exámen		01/02/2020 30/02/2020
3	Modulo y Exámen		01/03/2020 30/03/2020
4	Modulo y Exámen		01/04/2020 30/04/2020
5	Modulo y Exámen		01/05/2020 30/05/2020
6	Modulo y Exámen		01/06/2020 30/06/2020

Presupuesto:

DESCRIPCION	COSTO MENSUAL	COSTO POR 6 MESES
Capacitador	S/. 300	S/. 1800

Referencias

Alpiste, Carpio y Coll (2015). *Análisis de la situación financiera y operativa y propuestas para mejorar la gestión del hotel Inkallp* [Tesis para obtener el grado de Magister, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/599292/TESIS%20HOTEL%20INKALLPA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Álvarez (2019). *Análisis económico financiero del sector hotelero en Canarias y la Comunidad de Madrid*.

<https://repositorio.unican.es/xmlui/handle/10902/15143>

Culqui (2018). *Impacto Económico Del Turismo En Los Establecimientos De Hospedaje De Huanchaco, Durante La Visita Del Papa Francisco, Año 2018* [Tesis para obtener el título de licenciado de Administración, Universidad Cesar Vallejo].

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32626/culqui_rr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Espinoza (2017). *Análisis de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa hotelera Alpamayo Perú e.i.r.l. de la ciudad de Huaraz, 2016* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5409/ANALISIS_DE_COSTOS_EMPRESA-RAMIREZ_ORELLANO_NENA_VERONICA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Gonzales (2020). *La hotelería en la actualidad*.

<file:///F:/TESIS%202/marco%20y%20discusion/Perspectivas%20y%20Reflexiones%20Tur%C3%ADsticas%20UB.pdf>

Hervias (2017). *Evasión tributaria y la rentabilidad en las empresas hoteleras del distrito de Los Olivos, 2017* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo].

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15400/Hervias_VGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lemoine, Reyes y Valls (2019). *Sostenibilidad de los servicios hoteleros en su entorno sociocultural. Bahía de Caraquez, Ecuador 2017*.

https://revistas.udc.es/index.php/rotur/article/view/rotur.2019.13.1.3470/g3470_pdf

Lujan (2016). *El tipo de cambio y su incidencia en la situación económico financiero de la empresa hotelera El Brujo S.A. Trujillo 2013 – 2015* [Tesis para obtener el título de contador, Universidad Cesar Vallejo].

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/357/lujan_va.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Llacho (2016). *Propuesta de implementación de un planeamiento estratégico y su incidencia económica en los estados financieros proyectados para mejorar la competitividad en las empresas del sector hotelero en la ciudad de Arequipa. Caso: hotel Antares s.a.c. 3 estrellas - periodo 2014* [Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa].

<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2184>

Méndez y Meléndez (2018). *El impacto del Publicity digital en las ventas del escudero Lodge en Máncora en el año 2018* [Tesis para obtener título de Administración y Marketing, Universidad Privada del Norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14020/Melendez%20Horna%20Lucia%20Alexandra%20-%20Mendez%20Suyon%20Ana%20Mar%20c3%20ada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Petrizzo (2020). *El impacto de la COVID-19 en el sector turismo*.
[file:///F:/TESIS%202/marco%20y%20discusion/El impacto de la COVID 19 en el sector t.pdf](file:///F:/TESIS%202/marco%20y%20discusion/El%20impacto%20de%20la%20COVID%2019%20en%20el%20sector%20t.pdf)

Ramírez (2016). *La Actividad Minera y su Incidencia en la Inversión del Sector Hotelero en el Distrito de Huamachuco - Periodo 2005-2014* [Universidad Nacional de Trujillo].

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8025>

Rodes (2014). *Gestión económica Financiera de la Empresa*.
<https://books.google.com.ec/books?id=tvSwBAAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Serafin (2020). *Turismo Y Sars-Cov-2 1 En México. Perspectivas Hacia La Nueva Normalidad*.

<file:///F:/TESIS%20/marco%20y%20discusion/662-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2029-1-10-20200929.pdf>

Swirski, Hernández, Hernández (2018). *El efecto estrellas en la situación económico-financiera del sector hotelero en canarias* [Universidad de la Laguna].

<https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/12041/El+efecto+estrellas+en+la+situacion+economico-financiera+del+sector+hotelero+en+Canarias.pdf;jsessionid=D4F0BBE6E2D6391546782CBB8AFE5EF4?sequence=1>

Urbina, (2019). *Análisis de la gestión hotelera y el impacto de las nuevas tendencias sostenibles en el distrito de Tambopata, madre de dios, 2019* [Tesis para obtener el grado de bachiller en Turismo y Hotelería, Universidad San Martín de Porras].

http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5319/URBINA_ND.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Veillard (2016). *Análisis económico financiero de la cadena hotelera -hoteles santos* [Tesis para obtener el grado de Admiración de Empresas, Universidad Politécnica de Valencia].

<https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/89241/VEILLARD%20-%20AN%C3%81LISIS%20ECON%C3%93MICO%20FINANCIERO%20DE%20LA>

[%20CADENA%20HOTELERA%20%22HOTELES%20SANTOS%22.pdf?sequence=1](#)

Venturo (2016). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro hotelería en la provincia de Leoncio Prado, periodo 2016* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/441/FINANCIAMIENTO_CAPACITACION_VENTURO_CORONEL_SILVIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Anexos

DATOS GENERALES				
CÓDIGO DEL DOCUMENTO	NOMBRE DEL PROYECTO	"La pandemia del covid-19 y como afecta a la situación económica financiera del Hotel Bracamonte, distrito de Huanchaco 2020"		
	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA	Universidad Cesar Vallejo		
	AÑO DEL DISEÑO DEL PROYECTO	2020		
DIMENSIÓN: Indicadores de Situación Económica Financiera				
INDICADORES: Indicadores de Situación Económica Financiera	FÓRMULAS	POS EE		Observaciones
		S I	N O	
RATIO RENTABILIDAD	R. RENTABILIDAD= RESULTADO DEL EJERCICIO / FONDOS PROPIOS	X		
RATIO LIQUIDEZ	R. LIQUIDEZ= ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	X		
RATIO SOLVENCIA	R. SOLVENCIA= ACTIVO/ PASIVO	X		
RATIO ENDEUDAMIENTO	R. ENDEUDAMIENTO = PASIVO / PATRIMONIO NETO	X		

OPINION DE APLICABILIDAD:

<input type="checkbox"/>	Procede su aplicación.
<input type="checkbox"/>	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
<input type="checkbox"/>	No procede su aplicación.

Trujillo, 21/09/20	41824461	 Maria Patricia Rodriguez Kong CLAD - 22372	948297566
Lugar y fecha	DNI. Nº	Firma y sello del experto	Teléfono

ANEXO Nº 1: FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
			Ratio de Rentabilidad	
Situación Económica Financiera	La estructura económica se encuentra conformada por las inversiones requeridas para el funcionamiento de la actividad de la empresa.	Se realizará el análisis mediante el uso del análisis documental en el cual resolveremos la variable	Ratio de Liquidez	RAZÓN
	La estructura financiera se conforma por todos los medios y formas de costeo y financiación con la cual se logra conseguir bienes y servicios que conforman a la estructura económica. (Adolf Rodés Bach, 2014)	Situación Económica Financiera que mide las 4 dimensiones: Rentabilidad, Liquidez, Solvencia y Endeudamiento	Ratio de Solvencia	
			Ratio de Endeudamiento	
Pandemia	Una pandemia es la propagación de una enfermedad en un corto periodo de tiempo q se registra un inesperado incremento exponencial de la cantidad de personas contagiadas. (Petrizzo, 2020)	Se realizará el análisis mediante una encuesta sobre la Pandemia con la cual se mide las 3 dimensiones: cuarentena, protocolos sanitarios y factores de riesgo.	Cuarentena	RAZÓN
			Protocolos	
			Factores de Riesgo	

Nota. Definiciones conceptuales, dimensiones e indicadores, fueron extraídos del libro de "Gestión Económica Financiera de la empresa" de Rodés y del libro Pandemia de Tapia (2020).

ANEXO N°3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

ANEXO Nº4: BALANCE GENERAL DEL HOTEL BRACAMONTE 2019

BALANCE GENERAL

VALOR HISTORICO AL 31 DIC 2019

ACTIVO			PASIVO		
CAJA Y BANCOS	359	14688	SOBREGIROS BANCARIOS	401	
INV. VALOR RAZONABLE Y DISP PARA VNTA	360		TRIB Y APORT SIST PENS Y SALUD P PAGAR	402	
CTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERC	361	56	REMUNERACIONES Y PARTCIP POR OAGAR	403	1818
CTS POR COBRAR COMERCIALES - RELAC	362		CTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	404	
CTAS POR COBRAR PER, ACC, SOC, DIR Y GER	363		CTAS POR PAGAR COMERCIALES -RELAC	405	
CTAS POR COBRAR DIVERSAS- TERCEROS	364		CTAS POR PAGAR ACCION, DIRECTORES Y GER	406	
CTAS POR COBRAR DIVERSAS- RELAC	365		CTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCER	407	
SERV Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	366		CTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELACIONADAS	408	
ESTIMACION CTAS DE COBRANZA DUDOSA	367		OBLIGACIONES FINANCIERAS	409	
MERCADERIAS	368	661	PROVISIONES	410	
PRODUCTOS TERMINADOS	369		PASIVO DIFERIDO	411	
SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS	370		TOTAL PASIVO	412	1818
PRODUCTOS EN PROCESO	371				
MATERIAS PRIMAS	372		PATRIMONIO		
MATERIALES AUX. SUMINISTROS Y REPUESTOS	373	6962			
ENVASES Y EMBALAJES	374		CAPITAL	414	27316
EXISTENCIAS POR RECIBIR	375		ACCIONES DE INVERSION	415	
DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	376		CAPITAL ADICIONAL POSITIVO	416	
ACTIVOS NO CTAS MANTENIDOS POR LA VTA	377		CAPITAL ADICIONAL NEGATIVO	417	

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	378		RESULTADOS NO REALIZADOS	418	
INVERSIONES MOBILIARIAS	379		EXCEDENTE DE REVALUACION	419	
INVERSIONES INMOBILIARIAS (1)	380		RESERVAS	420	
ACTIV. ADQ EN ARRENDAMIENTO FINAN. (2)	381		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	421	27094
INMUEBLES, MAQ Y EQUIPO	382	301670	RESULTADOS ACUMULADOS NEGATIVOS	422	
DEPRECIACION DE 1.2 E IME ACUMULADOS	383	-284355	UTILIDAD DEL EJERCICIO	423	
INTANGIBLES	384		PERIDA DEL EJERCICIO	424	6926
ACTIVOS BIOLOGICOS	385				
DEPRE. ACT BIOL, AMORT Y AGOTA ACUM	386		TOTAL PATRIMONIO	425	47484
DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	387				
ACTIVO DIFERIDO	388	9620			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	49302	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	49302

ANEXO Nº5: BALANCE GENERAL DEL HOTEL BRACAMONTE 2020

BALANCE GENERAL

VALOR HISTORICO AL 31 DIC 2020

ACTIVO				PASIVO			
CAJA Y BANCOS		359	22192	SOBREGIROS BANCARIOS		401	
INV. VALOR RAZONABLE Y DISP PARA VNTA		360		TRIB Y APORT SIST PENS Y SALUD P PAGAR		402	
CTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERC		361		REMUNERACIONES Y PARTCIP POR OAGAR		403	2777
CTS POR COBRAR COMERCIALES - RELAC		362		CTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		404	
CTAS POR COBRAR PER, ACC, SOC, DIR Y GER		363		CTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELAC		405	
CTAS POR COBRAR DIVERSAS- TERCEROS		364	56	CTAS POR PAGAR ACCION, DIRECTORES Y GER		406	
CTAS POR COBRAR DIVERSAS- RELAC		365		CTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCER		407	
SERV Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO		366		CTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELACIONADAS		408	
ESTIMACION CTAS DE COBRANZA DUDOSA		367		OBLIGACIONES FINANCIERAS		409	
MERCADERIAS		368	148	PROVISIONES		410	
PRODUCTOS TERMINADOS		369		PASIVO DIFERIDO		411	
SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS		370					
PRODUCTOS EN PROCESO		371					
MATERIAS PRIMAS		372					
MATERIALES AUX. SUMINISTROS Y REPUESTOS		373	14057				
				TOTAL PASIVO		412	2777
				PATRIMONIO			

ENVASES Y EMBALAJES	374		CAPITAL	414	S/ 27,316.00
EXISTENCIAS POR RECIBIR	375		ACCIONES DE INVERSION	415	
DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	376		CAPITAL ADICIONAL POSITIVO	416	
ACTIVOS NO CTAS MANTENIDOS POR LA VTA	377		CAPITAL ADICIONAL NEGATIVO	417	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	378		RESULTADOS NO REALIZADOS	418	
INVERSIONES MOBILIARIAS	379		EXCEDENTE DE REVALUACION	419	
INVERSIONES INMOBILIARIAS (1)	380		RESERVAS	420	
ACTIV. ADQ EN ARRENDAMIENTO FINAN. (2)	381		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	421	S/ 91,235.00
INMUEBLES, MAQ Y EQUIPO	382	301670	RESULTADOS ACUMULADOS NEGATIVOS	422	
DEPRECIACION DE 1.2 E IME ACUMULADOS	383	-284355	UTILIDAD DEL EJERCICIO	423	
INTANGIBLES	384		PERIDA DEL EJERCICIO	424	-S/ 64,141.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	385				
DEPRE. ACT BIOL, AMORT Y AGOTA ACUM	386		TOTAL PATRIMONIO	425	54410
DESVALORIZACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	387				
ACTIVO DIFERIDO	388	3419			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	57187	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	57187

ANEXO Nº6: ESTADO DE RESULTADOS DEL HOTEL BRACAMONTE 2019

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01/01 AL 31/12 DE 2019**

VENTAS NETAS OING. POR SERVICIOS	461	S/	665,902.00
DESC. REBAJAS BONIF. CONCEDIDAS	462		
VENTAS NETAS	463	S/	665,902.00
COSTO DE VENTAS	464	S/	441,433.00
RESULTADO BRUTO DE LA UTILIDAD	466	S/	224,469.00
RESULTADO BRUTO PERDIDA	467	S/	-
GASTO DE VENTAS	468	S/	215,029.00
GASTO DE ADMINISTRACION	469	S/	16,366.00
RESULTADO DE OPERACIÓN UTILIDAD	470	S/	-
RESULTADO DE OPERACIÓN PERDIDA	471	-S/	6,926.00
GASTOS FINANCIEROS	472		
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	473		
OTROS INGRESOS GRAVADOS	475		
OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	476		
ENAJEN. DE VAL. Y BIENES DEL ACT. F	477		
COSTO ENAJEN. DE VAL. Y BIENES A.F.	478		
GASTOS DIVERSOS	480		

RESULTADOS ANTES DE PART- UTILIDAD	484	S/	-
RESULTADO ANTES DE PART. PERDIDA	485	-S/	6,926.00
DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	486		
RESULTADO ANTES DEL IMP - UTILIDAD	487	S/	-
RESULTADO ANTES DEL IMP- PERDIDA	489	-S/	6,926.00
IMPUESTO A LA RENTA	490		
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD	492	S/	-
RESULTADO DEL EJERCICIO- PERDIDA	493	-S/	6,926.00

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01/01 AL 31/12 DE 2020

VENTAS NETAS OING. POR SERVICIOS	461	S/ 708,886.00
DESC. REBAJAS BONIF. CONCEDIDAS	462	
VENTAS NETAS	463	S/ 708,886.00
COSTO DE VENTAS	464	-S/ 555,107.00
RESULTADO BRUTO DE LA UTILIDAD	466	S/ 153,779.00
RESULTADO BRUTO PERDIDA	467	S/ -
GASTO DE VENTAS	468	-S/ 149,549.00
GASTO DE ADMINISTRACION	469	-S/ 68,371.00
RESULTADO DE OPERACION UTILIDAD	470	S/ -
RESULTADO DE OPERACION PERDIDA	471	-S/ 64,141.00
GASTOS FINANCIEROS	472	
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	473	S/ -
OTROS INGRESOS GRAVADOS	475	S/ -
OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	476	S/ -
ENAJEN. DE VAL. Y BIENES DEL ACT. F	477	
COSTO ENAJEN. DE VAL. Y BIENES A.F.	478	
GASTOS DIVERSOS	480	
RESULTADOS ANTES DE PART- UTILIDAD	484	S/ -
RESULTADO ANTES DE PART. PERDIDA	485	-S/ 64,141.00
DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	486	
RESULTADO ANTES DEL IMP - UTILIDAD	487	S/ -
RESULTADO ANTES DE PART. PERDIDA	485	-S/ 64,141.00
DISTRIBUCION LEGAL DE LA RENTA	486	
RESULTADO ANTES DEL IMP - UTILIDAD	487	S/ -
RESULTADO ANTES DEL IMP- PERDIDA	489	-S/ 64,141.00
IMPUESTO A LA RENTA	490	
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD	492	S/ -
RESULTADO DEL EJERCICIO- PERDIDA	493	-S/ 64,141.00

ANEXO N°7: ESTADO DE RESULTADOS DEL HOTEL BRACAMONTE 2020

ANEXO N°8: RATIOS

RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION

RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION = UTILIDAD NETA/ ACTIVO TOTAL
*100

Rentabilidad sobre la Inversión Hotel Bracamonte

2019

2020

$$RI = \frac{-6929}{49302} \times 100 = -14.05 \%$$

$$RI = \frac{-64141}{57187} \times 100 = -112.16 \%$$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

ROE= UTILIDAD NETA/TOTAL DE PATRIMONIO *100

Rentabilidad sobre el Patrimonio Hotel Bracamonte

2019

2020

$$ROE = \frac{-6929}{47484} \times 100 = -14.59 \%$$

$$ROE = \frac{-64141}{54410} \times 100 = -117.88 \%$$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

Margen Sobre Ventas = $Utilidad\ Neta / Ventas\ Netas \times 100$

Rentabilidad sobre las Ventas

2019	2020
$ROE = \frac{-6929}{665902} = -0.01040$	$ROE = \frac{-64141}{708886} = -0.9048$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia

RATIO DE LIQUIDEZ

INDICE DE LIQUIDEZ CORRIENTE

Liquidez General = $Total\ Activo\ Corriente / Total\ Pasivo\ Corriente$

Liquidez General

2019	2020
$\% \frac{22367}{1818} = 12.30$	$\frac{36453}{2777} = 13.12\%$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia

LIQUIDEZ ACIDA (PRUEBA ACIDA)

Liquidez Ácida = *Activo Corriente - Existencias / Total Pasivo Corriente*

Liquidez Ácida

2019	2020
$\frac{22367-7623}{1818} = 8.11\%$	$\frac{36453-14205}{2777} = 18.24\%$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia

LIQUIDEZ ABSOLUTA

Liq. Absoluta = *Disponible Total / Pasivo Corrient*

Liquidez Absoluta

2019	2020
$\frac{14688}{1818} = 8.08\%$	$\frac{22192}{2777} = 7.99\%$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia

RATIO DE ENDEUDAMIENTO

Endeudamiento

Razón de Endeudamiento = *Pasivo Total / Activo Total x 100*

Razón de endeudamiento total

2019	2020
$\frac{1818}{49302} \times 100 = 3.69\%$	$\frac{2777}{57187} \times 100 = 4.86\%$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia

Solvencia patrimonial

Solvencia Patrimonial = *Total Pasivo/ Total Patrimonio*

Solvencia Patrimonial

2019	2020
$\frac{1818}{47484} = 3.83\%$	$\frac{2777}{54410} = 5.10\%$

Fuente: Estados financieros de la propia empresa.

Elaboración propia