



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Análisis del estado de la situación financiera del Hotel Turístico Platinum Palace,
Cusco periodo 2017- 2019.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PUBLICO**

AUTORES:

Arcos Fuentes, Carmen Lucila (ORCID: 0000-0003-2462-657X)

Huamán Muñoz Sonia Elvira (ORCID: 0000-0002-4764-8053)

ASESOR:

Dr. Manuel Alberto, Espinoza Cruz (ORCID: 00001-0001-8694-8844)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

FINANZAS

CALLAO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Esta tesis está dedicado a nuestros padres por apoyarnos en todo, también a nuestros profesores que día a día han dado lo mejor de ellos para darnos una buena enseñanza y comprensión, la cual nos ha ayudado a progresar y a pensar en el futuro GRACIAS.

Atentamente: Las autoras

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por habernos guiado darnos fuerza y valor a lo largo de nuestra carrera, a nuestros padres por motivarnos cada día, por sus consejos y su apoyo incondicional, a nuestro asesor doctor Manuel Alberto Espinoza cruz quien nos dio su apoyo incondicional en cada clase, por motivarnos para ser grandes profesionales GRACIAS.

Atentamente: Las autoras

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEORICO.....	3
III. METODOLOGIA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos.....	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN.....	31
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES.....	36
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS	40

Índice de tablas

Tabla 1. Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace del año 2017.....	17
Tabla 2. Análisis de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2017.	18
Tabla 3. Análisis vertical de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2017.....	18
Tabla 4. Análisis vertical de la situación financiera del Balance General 2017. ...	19
Tabla 5. Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018.....	20
Tabla 6. Análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018.....	21
Tabla 7. Análisis vertical de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018.....	22
Tabla 8. Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.....	23
Tabla 9. Análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.....	24
Tabla 10. Análisis de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.....	24
Tabla 11. Análisis vertical de Balance General 2018.	25
Tabla 12. Análisis vertical de Balance General 2019	26
Tabla 13. Análisis horizontal de Balance General 2017-2019.....	28

Índice de figuras

Figura 1. Clasificación del Análisis Financiero	10
Figura 2. Métodos de Análisis Financiero	11

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo analizar cómo es la situación financiera de las partidas del activo, pasivo y patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019 mediante el análisis vertical y horizontal desarrollado al estado de situación financiera, para ello se empleó la metodología bajo un nivel de investigación aplicada, descriptivo, simple no experimental. De esta manera, interpretar y analizar la información contable y comprender el financiamiento y las variaciones de las partidas conformantes del estado financiero que serán de utilidad para la toma de decisiones. La población y muestra estuvo conformado por el estado de situación financiera del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco periodo 2017- 2019. Se llegó a los siguientes resultados el total de activo neto ha tenido un incremento del año 2017 al 2018 por un monto de S/ 2,380 con un valor porcentual de 3.29; por otro lado, del 2018 al 2019 se presentó un incremento por el valor de S/13,715 con un incremento del 18.34% con respecto a la variación del período anterior. El pasivo también presentó un incremento considerable de S/1,260 en los años 2017-2018 a un valor de S/9,786 en los años 2018-2019. Finalmente, el patrimonio de la empresa ha registrado un aumento relativo pasando de S/1,120 en los años 2017-2018 a un valor de S/3,929 en los años 2018-2019.

Palabras clave: Análisis financiero, análisis vertical, análisis horizontal

Abstract

The objective of this research was to analyze the financial situation of the assets, liabilities and assets of the Platinum Palace Tourist Hotel in the city of Cusco period 2017-2019 through the vertical and horizontal analysis developed to the statement of financial position, for this The methodology was used under a level of applied, descriptive, simple non-experimental research. In this way, interpret and analyze the accounting information and understand the financing and variations of the items that make up the financial statement that will be useful for decision-making. The population and sample was made up of the statement of financial situation of the Hotel Tourist Platinum Palace, Cusco period 2017-2019 The following results were reached, the total net assets increased from 2017 to 2018 by an amount of S / 2,380 with a percentage value of 3.29; On the other hand, from 2018 to 2019 there was an increase of S / 13,715 with an increase of 18.34% compared to the variation of the previous period. Liabilities also presented a considerable increase from S / 1,260 in the years 2017-2018 to a value of S / 9,786 in the years 2018-2019. Finally, the company's equity has registered a relative increase, going from S / 1,120 in the years 2017-2018 to a value of S / 3,929 in the years 2018-2019.

Keywords: Financial analysis, vertical analysis, horizontal analysis.

I. INTRODUCCIÓN

El turismo es un factor clave para la economía peruana. El Perú recibió 4.4 millones de turistas en el 2018; de los cuales, 4.3 millones visitaron Cusco, siendo la mejor posicionada en visitas. Jessica Luna, quien es la gerente general de Comex Perú (Sociedad de Comercio Exterior del Perú), menciona que Cusco es el motor fundamental de la actividad turística; así como, el tercer factor que genera divisas en el Perú. (Medina, 2019)

La Ciudad imperial alcanzó 2,179 hospedajes, esta cifra incremento en un 9% en referencia al año 2018. Por lo que, Cusco se presenta como la ciudad con mayor oferta de alojamientos. Por la gran demanda turística existente un incremento del 5% en la oferta de plazas-cama, como el número de habitaciones. Esta oferta hotelera en Cusco cuenta por lo menos 227 hoteles; de los cuales, más del 80% poseen calificación de dos o tres estrellas, ubicándose principalmente en Cusco y Urubamba. (CANATUR, 2019)

El estado de situación financiera de una empresa, nos refleja la situación actual de la entidad, está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio de acuerdo a la información contable registrada. Su importancia radica en que permite a la empresa conocer la rentabilidad y solvencia consecuencia del desarrollo de sus actividades económicas, sirve para la toma de decisiones, expresa la situación patrimonial y conlleva la manera de cómo se deben invertirse su capital.

Para las empresas o firmas es importante tomar decisiones que maximicen sus utilidades por ello es necesario que se realice un buen proceso contable específicamente un adecuado análisis financiero, sirve para evaluar la situación financiera de la empresa, así mismo es importante ya que mediante ello se busca el incremento de los ingresos de forma constante, que ayudan a examinar y realizar la interpretación de los estados financieros, así mismo mediante esta herramienta se puede hacer proyecciones económico – financieras.

Un claro ejemplo es la empresa constituida jurídicamente con el nombre de Morfeus Palace E.I.R.L, pero conocido con el nombre comercial Hotel Turístico Platinum Palace. Durante los últimos años, los activos del Hotel han sido superiores a los pasivos con los que cuenta y refleja que en gran medida el financiamiento para el desarrollo de sus actividades es por la financiación con recursos propios y la otra

parte por el endeudamiento con terceros a través de obligaciones financieras que también es importante dentro de una empresa con una adecuada gestión y control en el endeudamiento. De igual manera el pasivo ha tenido un incremento, esto significa que la empresa está recurriendo al financiamiento mediante el endeudamiento con aportes de terceros. Los dueños no están obteniendo la utilidad esperada

Asimismo, se planteó las siguientes interrogantes: el **problema general** de la investigación: ¿Cuál es el análisis del estado de situación financiera del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019?, para ello se planteará tres **problemas específicos**: ¿Cuál es el análisis de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019?, ¿Cuál es el análisis de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019? y ¿Cuál es el análisis de la situación financiera del patrimonio Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019?

El presente trabajo de investigación se da con la finalidad de realizar el Análisis Financiero del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco y a su vez revisar y analizar los Estados Financieros del Hotel; esta investigación tiene **justificación teórica** por que se llegó a analizar el conocimiento existente de la variable de estudio en las ciencias contables. Asimismo, tiene una **justificación practica** ya que será una herramienta de consulta que permitirá dar una información certera del análisis financiera de la empresa; asimismo presenta una **justificación metodológica**, debido a que se realiza un análisis horizontal y vertical de los componentes del estado de situación financiera para lograr los objetivos de la investigación.

Para esta investigación se cuenta con los siguientes objetivos: **objetivo general**: Analizar el estado de situación financiera del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019". Y sus **objetivos específicos**: Analizar la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019; analizar la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019; analizar la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019.

II. MARCO TEORICO

En el estudio se consideró **antecedentes internacionales de investigación**, tales como:

Murillo (2017) realizó un análisis financiero del Hotel Jardín del Mar, en el cual realizó el examen de la situación financiera y patrimonial del hotel del año 2011 a 2015. Cuyo resultado fue que la empresa de estudio no tenía una buena estabilidad, aunque si tenía equilibrio financiero en los periodos de estudio excepto el 2013.

Asimismo, Duran (2008) realizó un estudio de análisis económico financiero de una empresa, el autor analizó e interpretó los estados financieros del Hotel Miraflores en el periodo 2006-2007. Se determinó que el hotel trabaja con financiamiento propio que le permite cubrir sus deudas más exigentes.

Por otro lado, Arce & Campoverde (2017) realizó el análisis de situación financiera y operacional del Hotel Marcellus en el periodo 2015-2016, el autor utilizó herramientas con ratios financieros lo que permitió determinar que la estructura financiera estaba compuesta por el aporte de recursos de terceros no vinculados a la empresa y en menor parte es financiado con patrimonio propio.

Solano (2020) desarrolló un análisis financiero de cuatro hoteles calificados como medianas empresas de la ciudad de Cuenca; su finalidad fue evaluar la situación financiera de cada empresa hotelera durante el año 2015 hasta el 2018. Se determinó que en el año 2018 presentaron un déficit debido a la reducción en su rentabilidad y la demanda de clientes. Asimismo, un factor determinante de esta reducción fue la falta de fomento en promocionar el turismo en Cuenca por parte de las entidades locales.

De igual manera, Veillard (2016) realizó el análisis económico financiero de la Cadena Hotelera Hoteles Santos, periodo 2011-2015, este análisis se hizo en base a las cuentas anuales, se hizo el análisis de balance o situación financiera. Se determinó que, en la estructura financiera, sobresale el financiamiento de terceros del 70.97% con empresas del sector crediticio.

Hernández & Expósito (2019) realizaron el análisis financiero de los hoteles Jardines de Nivaria S.L. y el Costa Adeje Gran Hotel, S.L. Para lo cual, desarrollaron el análisis vertical y horizontal, determinando que los activos en ambos hoteles en gran medida están conformados por activo corriente.

Corre (2018) realizó un estudio para interpretar los estados financieros de la compañía Grand Hotel Americano G.H.A. Cia. Ltda, analizó los resultados para determinar las consecuencias de causas desconocidos en los estados financieros utilizó la información registrada del estado de situación financiera y resultados entre el año 2015 y 2016. Determinándose, que no tiene una adecuada liquidez por factores negativos como: deficiente efectivo, reducido número de inventarios y elevados montos de cuentas por cobrar. Patrimonio elevado para hacer frente a las deudas en mediano y largo plazo y finalmente se logró determinar que posee una pésima rentabilidad sobre activos y patrimonio

Asimismo, Corbelle (2019) analizó dos empresas hoteleras de manera contable y financiera entre los años 2016 y 2017 de los hoteles Meliá Hotels International y Millennium & Copthorne Hotels. Una vez Desarrollado el análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera determinó que el hotel Meliá destina un mayor porcentaje de sus activos a la cuenta de inversiones financieras y el hotel Millenium registra un menor porcentaje en el total de su pasivo y así un mayor patrimonio neto.

No se encontraron **antecedentes nacionales** respecto al sector hotelero que estudia nuestra variable de estudio.

Para el entendimiento del estudio se desarrolla un marco teórico tomando como referencia diferentes autores.

El **estado de situación financiera** constituye la realidad económica y financiera de una organización empresarial en un tiempo determinado puede realizarse trimestral, semestral, anual, etc. según lo vean por conveniente los representantes de la empresa para analizar los resultados y adoptar medidas óptimas para la mejora continua de actividades en la entidad. Está constituido por el activo, pasivo y patrimonio que son ordenados y clasificados para una información confiable y objetiva (Alcarria, 2012).

El estado de situación financiera está constituido por el activo, pasivo y patrimonio. Un **activo** constituye los recursos que la entidad controla, que son consecuencia de eventos sucedidos anteriormente y que a largo plazo la empresa proyecta la obtención de beneficios económicos

Es un recurso económico con la característica de generar utilidades en un período de tiempo determinado.

Activos = Participaciones Desde esta posición, los activos se analizan como el conjunto de recursos económicos que serán financiados a través de recursos de ajenos y recursos propios de la entidad. (Quadro, Werbin, Priotto, Bertoldi, & Veteri, 2017)

El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) Un estado de flujos de efectivo, conjuntamente con los demás estados financieros, provee información que permite a los usuarios realizar una evaluación de variaciones en los activos netos en la empresa. IASB (2019)

El **pasivo**, son las deudas u obligaciones contraídas por la empresa, originadas por eventos anteriores que fueron de utilidad para la financiación de las actividades y por el cual la entidad destinara una parte de sus recursos para la cancelación de las deudas de acuerdo al plazo de vencimiento establecido. IASB (2019)

Son necesarios para el financiamiento y la obtención de recursos para el desarrollo de las actividades en la empresa, que derivan de los aportes de los recursos de terceros. Las deudas generan un compromiso de pago para la empresa los cuales tendrá que cancelarlos en el plazo de vencimiento. (Quadro, Werbin, Priotto, Bertoldi, & Veteri, 2017)

Para las Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) el **Patrimonio** es el valor de la empresa una vez que se han derivado los activos de la totalidad de las deudas u obligaciones adquiridas en el desarrollo de sus actividades. (IASB, 2019).

Fowler Newton (2011) El patrimonio neto de una empresa es el resultado de los aportes de recursos por parte de los accionistas y la recaudación de beneficios económicos.

En los estados financieros se presenta como: Patrimonio Neto = Activo – Pasivo (Alanís, 2019).

En el **análisis financiero** del estado de situación financiera se utilizó el método del análisis vertical y horizontal, los cuales son parte del análisis financiero que se desarrolla a continuación.

Para Delgado (2013) el análisis financiero es el estudio realizado a la información contable para su utilización en las decisiones empresariales. Este estudio. tiene como finalidad el desarrollo de una metodología para el examen financiero de las diferentes empresas dedicadas al turismo, que los estados financieros representen

y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa en el ejercicio económico analizado.

La evaluación financiera tuvo sus orígenes a inicios en el siglo XIX en el ámbito estadounidense debido a la actividad industrial desarrollada en dicho país, en un principio fue aplicado a las instituciones que conformaban el ámbito bancario para determinar la capacidad económica con lo que contaban las entidades bancarias para poder cubrir la totalidad de sus deudas por los préstamos otorgados (Norby, 2013).

Consecuentemente la evaluación financiera se amplía desde las actividades de otorgamiento de créditos a través de préstamos y las actividades de inversión desarrollada por los inversionistas. La toma de decisiones es esencialmente por los valores obtenidos de la evaluación de la capacidad económica y los beneficios económicos logrados por las entidades (Arthur, 2014).

El análisis financiero define Nava (2009) como una herramienta excelente para realizar la evaluación del desempeño económico y comparara los resultados de otras firmas de rubros similares y que tengan las mismas características. Permite obtener relaciones cuantitativas aplicando técnicas en base a los datos de contabilidad, que luego se someten a análisis e interpretación.

La realidad económica y financiera se determina con el análisis realizado a los indicadores de los ratios donde se podrá observar y determinar la eficiencia en el manejo de sus activos, si los beneficios económicos son suficientes para cubrir sus obligaciones, capacidad económica en relación a las deudas contraídas de la financiación a corto tiempo, la manera como participan las dos fuentes de financiamiento y el valor contable que presenta la entidad en el mercado bursátil por las acciones que posee (Baran & Pastyr, 2014).

Esta herramienta ayuda en la toma de decisiones; en la inversión, financiación, así como conocer los aspectos de fortaleza y debilidad de una empresa, comparar con otros negocios, identificar el comportamiento operacional, situación económica-financiera. Se basa en los datos de estados financieros, que son usados para realizar el cálculo de los indicadores financieros.

Según Amat (2008) indica que el análisis financiero es una serie de técnicas que son usadas para realizar un diagnóstico de la situación y perspectiva de una firma que sirve en la correcta adopción de decisiones empresariales.

Dentro de la evaluación, son importantes el conjunto de datos presentados en los estados financieros que son necesarios y factores importantes para la toma de decisiones realizando un análisis de la variación que existen de la comparación con resultados en períodos anteriores y la proyección realizada a largo plazo sobre el comportamiento que tengan estos valores en los estados financieros (Tian & Sijia, 2016).

La persona encargada de realizar el análisis, tiene que realizar una evaluación constante de la información financiera de la entidad y un seguimiento adecuado en el control y de esta manera lograr la estabilidad económica y generar una ventaja competitiva en el mercado financiero. Asimismo, desarrollar políticas contables que servirán en la toma de decisiones eficientes y contribuyan con el óptimo desarrollo de las actividades en la organización (Baran, Pastyr, & Baranova, 2016).

Tian & Sijia (2016) señalan que, según la definición de análisis financiero, las características del análisis financiero pueden elaborarse a partir de los cinco aspectos siguientes:

(1) Temas de análisis financiero. Con el desenvolvimiento de la economía y mejoramiento de las leyes y regulaciones, la gama de partes interesadas de la empresa está creciendo. Los usuarios de la información no se limitan solo a los inversores, acreedores y administradores, sino que también incluyen a los empleados, clientes, gobierno, inversiones potenciales y otros intereses relacionados.

(2) Objetos de análisis financiero. Para llevar a cabo un análisis financiero más científico y razonable en el análisis financiero, no solo se requiere analizar cuantitativamente los datos principales, incluidos los estados financieros y otra información financiera, también es necesario analizar cualitativamente la información no financiera importante distinta de los estados financieros. analizado

(3) Métodos de análisis financiero, que se pueden clasificar en análisis cuantitativo y método de análisis cualitativo. Básicamente, existen métodos de análisis comparativo, análisis de tendencias, análisis de razones, análisis factorial y análisis integral. Debido a la complejidad e integridad de las actividades económicas y financieras de la empresa, se combinarán múltiples métodos analíticos para el análisis financiero.

(4) Objetivo. Aunque los diferentes temas del análisis financiero tienen diferentes objetivos de análisis financiero, esos objetivos se pueden resumir para tomar decisiones científicas basadas en el análisis de información pasada, la evaluación del estado actual de racionalidad y la predicción de tendencias futuras.

(5) Naturaleza. La evaluación financiera derivó originalmente de la práctica del análisis financiero. Con la ampliación de la gama de análisis financieros y la mejora continua de los requerimientos por parte de los usuarios, las formas y medios de análisis financiero también son cada vez más científicos y perfectos. El análisis financiero se ha convertido en una disciplina independiente.

El análisis de los estados financieros suele ser complejo para las personas encargadas de la evaluación de las finanzas de la empresa debido a la existencia de varios métodos para realizar dicha evaluación y en casos que no se elige la más adecuada para poder determinarlos (Yahya, Atif, Mir, Yaqoob, & Ahmad, 2013).

La evaluación de la información, también es realizada por personas externas a la empresa para determinar el valor que presentan en la Bolsa de Valores y de esta manera decidir si invertir o no en las acciones que pudieran emitir las empresas analizadas (Nissim & Penman, 2001).

El desarrollo de la evaluación realizada a los estados financieros permite establecer los factores significativos de una entidad en referencia a la información contable presentada y registrada en los estados financieros (Hampton, 2003).

Según Ortiz (2011) el análisis financiero la define como un procedimiento que requiere de reunir, explicar, contrastar y realizar un estudio de los estados financieros y otras cuentas de la empresa. Involucra calcular e interpretar porcentajes, tasas, valores. El análisis financiero permite la evaluación de situación financiera y operacional de la empresa, y sirve para que los administradores, inversores y acreedores tomen decisiones.

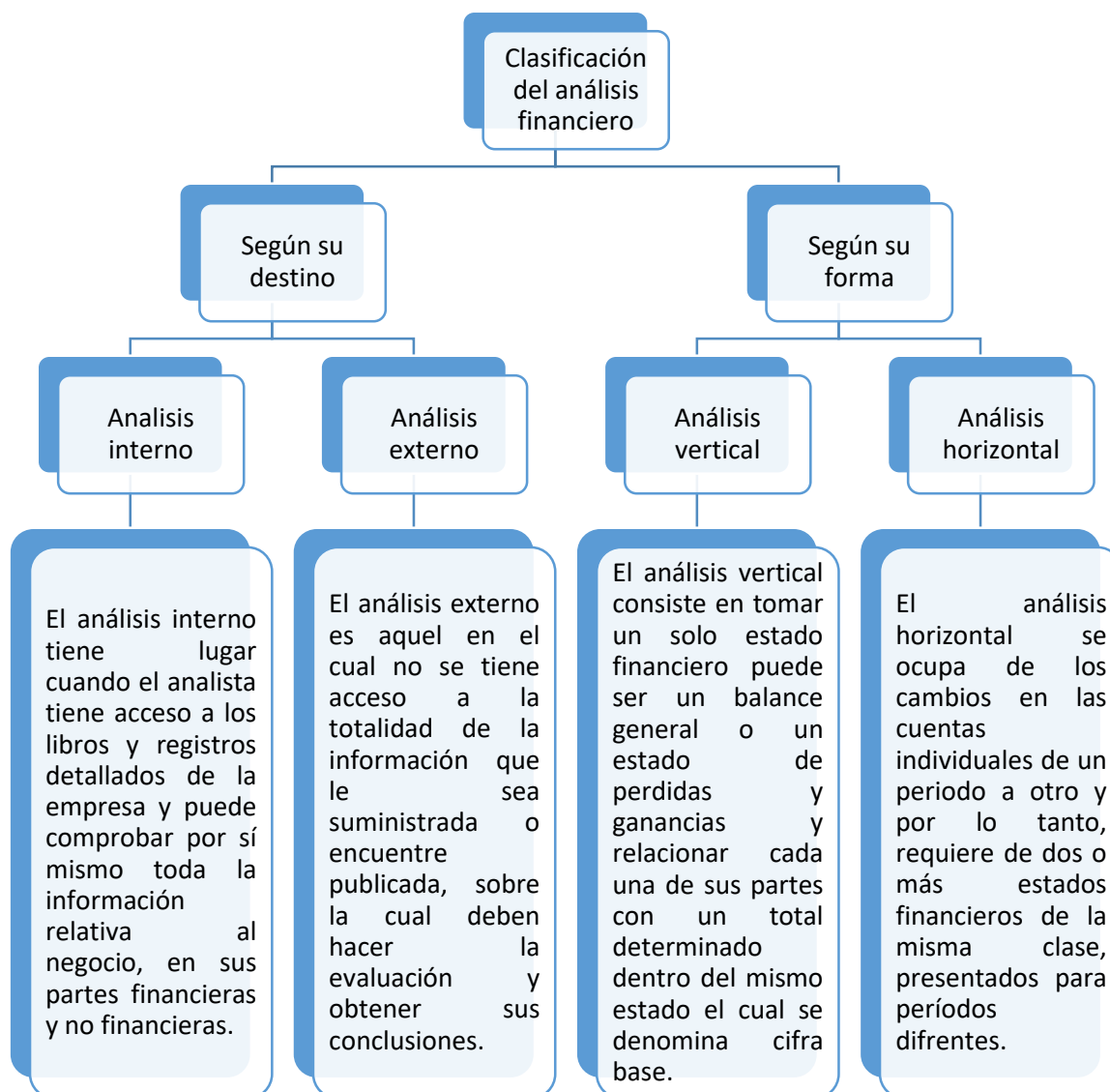
La finalidad de la evaluación financiera es ofrecer a los encargados de la gestión empresarial, la información más objetiva, clara y comprensible de utilidad en la toma de decisiones y determinar el desenvolvimiento que tenido la entidad en un período de tiempo determinado (Hasanaj & Kuqi, 2019).

Las operaciones realizadas por la empresa en el desarrollo de sus actividades económicas pueden ser afectados por causas internas y externas que podrían

afectar sus actividades, como, por ejemplo: decremento en la capacidad económica para cubrir las deudas contraídas, disminución en la generación de beneficios económicos, incrementos de costos, etc. (Andekina & Rakhmetova, 2013).

Para realizar un análisis financiero es necesario considerar la forma como lo clasifica Contento & Congancha (2010) según su destino y su forma:

Figura 1. Clasificación del Análisis Financiero

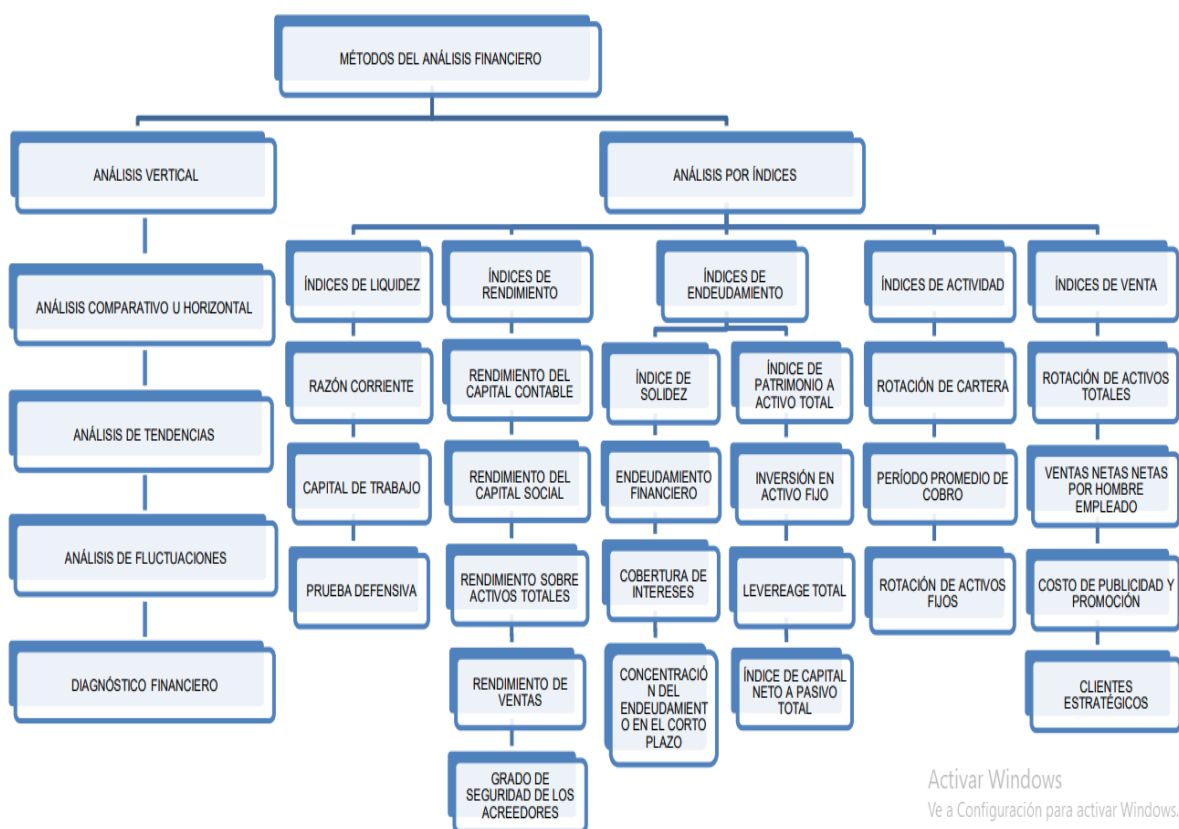


Nota: Elaborado en base a Contento & Congancha (2010)

Existen métodos de análisis financiero, Contento & Congancha (2010) señalan lo siguiente:

- Análisis Vertical
- Análisis Comparativo u Horizontal
- Análisis de Tendencias
- Análisis de Fluctuaciones
- Diagnóstico Financiero
- Análisis por índices

Figura 2. Métodos de Análisis Financiero



Fuente: Elaborado en base a Contento & Congancha (2010)

El análisis vertical es un proceso estático que estudia la situación de una firma en un periodo establecido (Ortega, 2006).

Para Guerrero & Galindo (2014), señala que el análisis vertical se trata de abstraer los valores absolutos de los estados financieros en relativos como porcentaje de una partida, se realiza una comparación en un solo período de manera vertical. Se llama también análisis de tamaño común (Weygandt, Kimmel, & Kieso, 2014)

El análisis vertical constituye el porcentaje que representa una cuenta del total en los estados financieros, para determinar se toma la relación con los montos totalizados del activo, pasivo o patrimonio en el estado de situación financiera y las ventas netas como valor de referencia en el estado de resultados del año en que se realiza el análisis. Es decir; se divide el elemento analizado con el monto total tomado como referencia y al resultado se le multiplica por 100 y así determinar su valor porcentual (Lakada, Lapian, & Tumiwa, 2017).

El análisis de tamaño común donde se determina el valor porcentual que representa un elemento del estado de situación financiera o resultados con referencia al total del activo, pasivo, patrimonio y las ventas netas también se llama análisis vertical debido a que se realiza el mismo procedimiento y presenta el mismo comportamiento en la interpretación de los valores obtenidos (Sinha, 2010).

El análisis horizontal es dinámico, ya que se realiza un análisis de como evolucionar una firma en el tiempo, esto ayuda a estimar la tendencia y hacer proyecciones (Ortega, 2006, pág. 44).

Weygandt et al. (2014) lo llama análisis de tendencias, o cambio porcentual, señala que es un procedimiento para evaluar una serie de datos de los estados financieros en varios periodos de tiempo

El análisis horizontal permite determinar e identificar la variación que presentan los componentes del estado de situación financiera y el de resultados evaluados en comparación con otros períodos. Primeramente, identificamos el año base y el año que necesitamos para comparar y realizamos la diferencia de ambos dichos resultados se divide con el valor del año tomado como referencia y finalmente el resultado lo multiplican por 100 así determinar su valor porcentual (Lakada, Lapian, & Tumiwa, 2017).

La evaluación donde se analizan las variaciones que presenta una entidad en comparación con otros períodos es conocido como análisis vertical (Sinha, 2010).

El análisis de indicadores financieros son la manera más general de realizar un análisis financiero. El autor define a la razón como el resultado de la relación de 2 valores. Estos valores se refieren a 2 cuentas distintas del balance general y/o estado de resultados. Este análisis indica los factores de fortaleza y debilidad empresarial y mostrar tendencias y probabilidades (Ortiz, 2011).

A través del seguimiento en el control del análisis de los factores financieros que determinan la estabilidad, capacidad de generar liquidez, entre otros extraídas de los estados financieros para determinar su comportamiento y por otra parte el factor económico que determina la situación y rendimiento de la economía de la entidad. De esta manera, establecer el encaminamiento de la entidad en su proyección a futuro de acuerdo a los objetivos que presentan en sus políticas financieras y

constituir elementos dinámicos en sus normas utilizadas para la evaluación de sus indicadores. (Andekina & Rakhmetova, 2013)

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Es aplicada pues pretende analizar y determinar un fenómeno, a través del conocimiento científico existente y medios necesarios como protocolos, tecnologías y metodologías; por los cuales se podría cubrir alguna necesidad existente (CONCYTEC, 2018).

Se utilizó la aplicada, puesto que, sirvió de base la teoría existente sobre el análisis financiero en las empresas. A partir de ello se conoció el comportamiento la situación financiera del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco periodo 2017- 2019.

Diseño de investigación

El diseño descriptivo simple no experimental, consiste en investigar sin manipular de forma deliberada a las variables y en cambio se observa los fenómenos en su ambiente natural y realizar el análisis correspondiente (Hernández & Mendoza, 2018).

En la investigación se utilizará el diseño descriptivo simple no experimental ya que observaremos cual es la situación del Análisis Financiero del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco periodo 2017- 2019.

3.2. Variables y operacionalización

Variable: Estado de Situación Financiera

Categoría: Cuantitativa

(Ver anexo 1)

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Según Lepkowski (2008) citado por Hernández & Mendoza (2018) señala que la población es un grupo de todos los casos que poseen características específicas. Además, señala una vez determinado la unidad de análisis, se delimitará la población a investigar.

En la presente investigación se tendrá en cuenta como la población el Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco.

Muestra

Según Hernández & Mendoza (2018), es un subgrupo de la población objeto de estudio, del cual se recolectará información y se define de forma precisa con antelación, esta muestra debe ser representativa de la población de estudio.

En el estudio se tendrá en cuenta como muestra el Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco en los periodos: 2017, 2018 y 2019.

Muestreo

El muestreo Cualitativo o por conveniencia es propositivo. Se trata de elegir y seleccionar a elementos de la población de acuerdo al contexto y a lo que nos interesa investigar (Hernández & Mendoza, 2018).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el estudio se adoptó la revisión documental a través de recolección de datos secundarios (recolectados por otros investigadores); lo cual, para Hernández y Mendoza (2018) significa realizar una revisión documental, archivos físicos o virtuales y registros públicos, es decir la investigación se fundamenta en datos ya existentes desarrollado por instituciones u otros autores, en este caso está basado en los estados financieros del hotel Platinum Palace.

Instrumentos

El instrumento que se utilizó es la guía de análisis documental como metodología para dar un orden interno de la investigación.

3.5. Procedimientos

En lo que respecta al procesamiento de la base de datos, se empleó el programa Microsoft Excel, para realizar los respectivos porcentajes en el análisis vertical, variación anual durante el periodo de estudio y la aplicación de las fórmulas a utilizar, el cual permitió realizar las tablas de resultados por cada objetivo de estudio.

3.6. Método de análisis de datos

Se realizó el análisis horizontal y vertical de los estados financieros del Hotel Turístico Platinum Palace, se utilizó principalmente el Estado de Situación Financiera conformado por: activo, pasivo y patrimonio. Este método permitió conocer la situación financiera del hotel.

3.7. Aspectos éticos

Los aspectos éticos que se relacionan con el estudio son respecto a la confidencialidad de la información recogida, sobre todo a los Estados Financieros del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco periodo 2017- 2019, asimismo se cumplió de manera correcta los procesos de la investigación científica en referencia al rigor de la metodología, asimismo; los aspectos de plagio y autenticidad de la investigación, cumpliendo con la guía de la Universidad Cesar Vallejo.

IV. RESULTADOS

El análisis financiero comprende el análisis vertical, horizontal del Estado de situación financiera, estableciendo este análisis de forma independiente y general de las cuentas que conforman las partidas del activo, pasivo y patrimonio; que se detallan a continuación:

Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace.

Tabla 1.

Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace del año 2017.

ACTIVO	S/	%
Caja y bancos	1,966	2.72
Ctas p cob per, acc, soc,dir y ger	40,000	55.26
Otros activos Corrientes	549	0.76
Inmuebles, maquinaria y equipo	69,552	96.09
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-39,682	- 54.82
TOTAL ACTIVO NETO	72,385	100.00

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2017

En la tabla 1, se muestra lo siguiente situación:

- La partida caja y bancos en valores absolutos asciende a un monto de S/ 1,966 soles lo que equivale el 2.72% del total de activo neto. Representa y está conformada dinero en efectivo, cheques, etc. Así como depósitos en entidades bancarias
- Respecto a la partida de Inmuebles, maquinaria y equipo ascienden a un monto de S/ 69,552 soles, la misma que representa el 96.09% del total de activo neto. Esta partida representa a todos los bienes tangibles que conforman los activos de la empresa destinados a la producción y ventas de mercaderías o servicios, en este caso en actividades del sector hotelero en la ciudad del Cusco.
- Las Cuentas por cobrar al personal, accionistas, socios, directores y gerentes, en valores absolutos ascienden a un monto de S/ 40,000 soles lo que equivale el 55.26% del total de activo neto. Esta partida registra los valores entregados en dinero o especie a las personas que conforman la empresa.

- La partida otros activos corrientes en valores absolutos asciende a un monto de S/ 549 soles lo que representa 0.76% del total de activo neto. Representa aquellos activos que serán convertidos en dinero efectivo en un período de tiempo corto.

Análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2017

Tabla 2.

Análisis de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2017.

PASIVO	S/	%
Trib y apor sis pen y salud p pagar	980	100
TOTAL PASIVO	980	100

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2017

En la tabla 2, se muestra lo siguiente situación:

- La cuenta tributos y aportes al sistema privado de pensiones y salud por pagar, alcanzó un valor de S/ 980 soles en que representa el 100% de las cuentas que conforman el total del pasivo de la empresa en el 2017; es decir son deudas contraídas por la empresa para poder realizar su financiamiento

Análisis vertical de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2017

Tabla 3.

Análisis vertical de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2017.

PATRIMONIO	S/	%
Capital	70,607	98.88
Utilidad del ejercicio	798	1.12
TOTAL DEL PATRIMONIO	71,405	100

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2017

En la tabla 3, se muestra lo siguiente situación:

- El total del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace, asciende a un monto total de 71,405 soles que representa el 100% del total de las cuentas relacionadas al patrimonio y representan el capital social de la empresa para poder realizar sus actividades económicas.
- La partida de Capital alcanzó un monto de S/ 70,607 soles que representa el 98.88% del total en relación a las cuentas que conforman el patrimonio. Representa la cantidad de efectivo que son recursos del Hotel Turístico Platinum Palace.
- La partida de Utilidad del ejercicio en el año 2017 fue de S/ 798 y un porcentaje de 1.12% del total del patrimonio y representa las ganancias que generó los activos de la empresa en este período.

Tabla 4.

Análisis vertical de la situación financiera del Balance General 2017.

Balance General al 31 de dic. de 2017		
	Valores absolutos	Valores relativos
ACTIVO		
Caja y bancos	1,966	2.72%
Ctas p cob per, acc, soc,dir y ger	40,000	55.26%
Otros activos corrientes	549	0.76%
Inmuebles, maquinaria y equipo	69,552	96.09%
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-39,682	-54.82%
TOTAL ACTIVO NETO	72,385	100.00%
PASIVO		
Trib. y apor. Sis. Pen. y salud p pagar	980	1.35%
TOTAL PASIVO	980	1.35%
PATRIMONIO		
Capital	70,607	97.54%
Utilidad del ejercicio	798	1.10%
TOTAL DEL PATRIMONIO	71,405	98.65%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	72,385	100%

Nota: Elaboración propia en base a la declaración del pago anual Impuesto a la Renta Tercera Categoría – SUNAT.

En la tabla 4, se muestra el análisis vertical del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco en el periodo 2017, en el cual se observa lo siguiente:

- La cuenta de Inmuebles, maquinaria y equipo ascienden a un monto de S/ 69,552 soles, la misma que representa el 96.09% del total de activo neto.

Esta partida es la que presenta mayor predominancia en el activo de la empresa y representa a todos los bienes tangibles que conforman los activos y que están destinados a la generación de ganancias.

- El pasivo está representado por la cuenta tributos y aportes al sistema privado de pensiones y salud por pagar, con un monto de S/ 980 soles y representa el 1.35% del total del pasivo y patrimonio.
- Asimismo, el patrimonio está representado por la cuenta Capital con un monto de S/ 70,607 soles que representa el 97.54% de la suma total del pasivo y patrimonio en el año 2017.

Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018

Tabla 5.

Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018.

ACTIVO	S/	%
Caja y bancos	1,850	2.47
Ctas p cob per, acc, soc,dir y ger	40,000	53.5
Otros activos Corrientes	3,000	4.01
Inmuebles, maquinaria y equipo	76,552	102.39
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-46,637	-62.38
TOTAL ACTIVO NETO	74,765	100

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2018.

En la tabla 5, se muestra lo siguiente situación:

- El total de activo neto en el año 2018 tuvo un incremento por un monto de S/ 74,765 soles. El activo neto del Hotel Turístico Platinum Palace está conformado por el valor que resulta de la diferencia de los activos y las deudas que tiene la empresa.
- Respecto a la partida de Inmuebles, maquinaria y equipo asciende a un monto en soles de 76,552 que representa el 102.39% del total de activo neto. Está conformada por los bienes pertenecientes al hotel y son necesarias para la producción y funcionamiento de la misma.
- Las Cuentas por cobrar personal, accionistas, socios, directores y gerentes, en valores absolutos asciende a un monto de S/ 40,000 soles lo que

representa el 53.50% del total de activo neto. Son los desembolsos en efectivo o especie otorgados a las personas que integran la empresa.

- La partida caja y bancos en valores absolutos asciende a un monto de 1,850 soles lo que representa el 2.47% del total de activo neto. Está conformada por los medios de pago en efectivo con los que cuenta el Hotel Turístico Platinum Palace y los depósitos de dinero que tiene en los bancos u otras entidades financieras.
- La partida otros activos corrientes en valores absolutos asciende a un monto de S/ 3,000 soles lo que representa a 4.01% del total de activo neto. Son los activos que tienen la capacidad de ser convertibles en efectivo en un periodo de tiempo corto.

Análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018

Tabla 6.

Análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018.

PASIVO	S/	%
Trib. y apor. Sist. Pens. y salud por pagar	2,240	100
TOTAL PASIVO	2,240	100

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2018

En la tabla 6, se muestra lo siguiente situación:

- La cuenta tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar alcanzan un monto S/ 2,240 soles que representa el 100% en referencia de las cuentas del pasivo dentro del Balance General de la empresa.

Análisis vertical de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018

Tabla 7.

Análisis vertical de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2018.

PATRIMONIO	S/	%
Capital	70,607	97.36
Resultados acumulados positivos	798	1.10
Utilidad del ejercicio	1,120	1.54
TOTAL DEL PATRIMONIO	72,525	100

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2018

En la tabla 7, se muestra lo siguiente situación:

- El total del patrimonio asciende a un monto de S/ 72,525 soles y representa 100% del total de las cuentas que integran el patrimonio registradas en el Balance General.
- La partida de Capital asciende a un monto de S/ 70,607 soles que representa el 97.36% de las cuentas conformantes del patrimonio y reflejan la cantidad de dinero en efectivo con el que cuenta el Hotel Turístico Platinum Palace en el 2018.
- La partida de Utilidad del ejercicio asciende a un monto de S/ 1120 y un porcentaje de 1.54% del total del patrimonio de la empresa y esto fue generado por las ganancias de los activos en el 2018.
- La cuenta resultados acumulados tiene un valor de S/ 798 soles que representa el 1.10% del total del patrimonio, que representan los ingresos que han logrado los accionistas en referencia a sus utilidades en el año 2018.

Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.

Tabla 8.

Análisis vertical de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.

ACTIVO	S/	%
Caja y bancos	220	0.25
Ctas p cob per, acc, soc,dir y ger	40,000	45.21
Otros activos Corrientes	3,000	3.39
Inmuebles, maquinaria y equipo	99,552	112.51
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-54,292	-61.36
TOTAL ACTIVO NETO	88,480	100.00

Nota: datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2019

En la tabla 8, se muestra lo siguiente situación:

- El total de activo neto en este año ascendió a un monto de S/ 88,480 soles. Significa que la diferencia entre los activos y las deudas de la empresa fueron favorables para el hotel.
- Respecto a la partida de Inmuebles, maquinaria y equipo presentó un incremento en un monto de S/ 99,552 soles, que representa el 112.51% del total de activo neto. Representa que la utilización en la prestación de servicios de la empresa esta adecuada.
- Las Cuentas por cobrar al personal, accionistas, socios, directores y gerentes, en valores absolutos asciende a un monto de 40,000 soles lo que representa el 45.21% del total de activo neto.
- La partida caja y bancos en valores absolutos asciende a un monto de 220 soles lo que representa el 0.25% del total de activo neto.
- La partida otros activos corrientes en valores absolutos asciende a un monto de 3,000 soles lo que representa a 3.39% del total de activo neto.

Análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.

Tabla 9.

Análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.

PASIVO	S/	%
Trib. y apor. Sist. Pens. y salud por pagar	1,100	9.15%
Remuneraciones y particip por pagar	1,042	8.66%
Obligaciones financieras	9,884	82.19%
TOTAL PASIVO	12,026	100.00%

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2019

En la tabla 9, se muestra lo siguiente situación:

- El total pasivo fue de 12,026 soles que representa el 100% en referencia para la comparación de las partidas que componen el pasivo en el estado de situación financiera del 2019.
- La cuenta tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar representan el 9.15% del total del pasivo, con un valor de S/1,100 soles.
- La cuenta remuneraciones y participaciones por pagar tienen un valor de S/1,042 soles, que representan el 8.66% del pasivo total.
- Las obligaciones financieras alcanzaron un monto de S/ 9,884 soles y representan el 82.19% de la totalidad del pasivo de la empresa.

Análisis vertical de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.

Tabla 10.

Análisis de la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace año 2019.

PATRIMONIO	S/	%
Capital	70,607	92.35%
Resultados acumulados positivos	1,918	2.51%
Utilidad del ejercicio	3,929	5.14%
TOTAL DEL PATRIMONIO	76,454	100.00%

Nota: Datos tomados del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace-año 2019

En la tabla 10, se muestra lo siguiente situación:

- El total del patrimonio asciende a un monto total de 76,454 soles que representa el 100% en referencia para la comparación de las cuentas relacionadas.
- La partida de Capital asciende a un monto de 70,607 soles que representa el 92.35% del total del patrimonio.
- La partida de Utilidad del ejercicio en el año 2019 muestra un incremento en un monto de S/ 3 929 y representa el 2.51% del total del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace derivada de las ganancias generadas por los activos de la empresa en el año 2019

Tabla 11.

Análisis vertical de Balance General 2018.

Balance General al 31 de dic. de 2018		
ACTIVO		
Caja y bancos	1,850	2.47%
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	40,000	53.50%
Otros activos corrientes	3,000	4.01%
Inmuebles, maquinaria y equipo	76,552	102.39%
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-	-62.38%
	46,637	
TOTAL ACTIVO NETO	74,765	100.00%
PASIVO		
Trib. y apor. Sist. Pens. y salud por pagar	2,240	3%
TOTAL PASIVO	2,240	3%
PATRIMONIO		
Capital	70,607	94.4%
Resultados acumulados positivos	798	1.10%
Utilidad del ejercicio	1,120	1.50%
TOTAL DEL PATRIMONIO	72,525	97%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	74,765	100%

Nota: Elaboración propia en base a la declaración del pago anual Impuesto a la Renta Tercera Categoría – SUNAT.

En la tabla 11 se muestra el análisis vertical del Balance General del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco en el periodo 2018, se observa lo siguiente:

- La cuenta Inmuebles, maquinaria y equipo asciende a un monto de S/ 76,552 soles que representa el 102.39% del total de activo neto, la misma que ha presentado un incremento en comparación del año 2018. Está conformada

por los bienes pertenecientes la empresa hotelera y son necesarias para la producción y funcionamiento de la misma.

- En relación al pasivo de la empresa hotelera está representado por la única cuenta que es tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar alcanzó un monto de S/ 2,240 y representa el 3% de la suma total del pasivo y patrimonio.
- En el patrimonio de la empresa, la cuenta resaltante es capital con un monto de S/ 70,607 soles y representa el 94.4% de la totalidad de la sumatoria del pasivo y el patrimonio en el 2018.

Tabla 12.

Análisis vertical de Balance General 2019

Balance General al 31 de dic. de 2019		
ACTIVO		
Caja y bancos	220	0.25%
Ctas p cob per, acc, soc,dir y ger	40,000	45.21%
Otros activos corrientes	3,000	3.39%
Inmuebles, maquinaria y equipo	99,552	112.51%
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-	-61.36%
	54,292	
TOTAL ACTIVO NETO	88,480	100.00%
PASIVO		
Trib. y apor. Sist. Pens. y salud por pagar	1,100	1.24%
Remuneraciones y particip por pagar	1,042	1.18%
Obligaciones financieras	9,884	11.17%
TOTAL PASIVO	12,026	13.59%
PATRIMONIO		
Capital	70,607	79.80%
Resultados acumulados positivos	1,918	2.17%
Utilidad del ejercicio	3,929	4.44%
TOTAL DEL PATRIMONIO	76,454	86.41%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	88,480	100%

Fuente: Elaboración propia en base a la declaración del pago anual Impuesto a la Renta Tercera Categoría – SUNAT.

En la tabla 12 se muestra el análisis vertical del balance general del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco en el periodo 2019, se observa lo siguiente:

- Respecto a la partida de Inmuebles, maquinaria y equipo presentó un incremento en un monto de S/ 99,552 soles, que representa el 112.51% del total de activo neto y en relación a los años anteriores presentó un incremento significativo. Representa que la utilización en la producción o prestación de servicios de la empresa esta adecuada.
- Con respecto al pasivo, la cuenta obligaciones financiera es la resaltante en el estado de situación financiera con un monto de S/ 9,884 soles y representan el 11.17% de la totalidad del pasivo y patrimonio.
- En referencia al patrimonio, la cuenta Capital sigue siendo la más importante dentro de las cuentas que lo conforman con un monto de S/ 70,607 soles y representa el 79.80% de la sumatoria total del pasivo y patrimonio en el año 2019.

Análisis horizontal de los estados financieros del Hotel Turístico Platinum Palace

Tabla 13.

Análisis horizontal de Balance General 2017-2019.

Balance General	2017	2018	2019	Variación absoluta 2017- 2018	Variación relativa 2017- 2018	Variación absoluta 2018- 2019	Variación relativa 2018- 2019	Variación absoluta 2017 a 2019	Variación relativa 2017 a 2019
ACTIVO									
Caja y bancos	1,966	1,850	220	-116	-5.90%	-1,630.00	-88.11%	-1,746	-88.81%
Ctas p cob per, acc, soc,dir y ger	40,000	40,000	40,000	0	0.00%	0.00	0.00%	0	0.00%
Otros activos corrientes	549	3,000	3,000	2,451	446.45%	0.00	0.00%	2,451	446.45%
Inmuebles, maquinaria y equipo	69,552	76,552	99,552	7,000	10.06%	23,000.00	30.04%	30,000	43.13%
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-39,682	-46,637	-54,292	-6,955	17.53%	-7,655.00	16.41%	-14,610	36.82%
TOTAL ACTIVO NETO	72,385	74,765	88,480	2,380	3.29%	13,715.00	18.34%	16,095	22.24%
PASIVO				0		0.00		0	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	980	2,240	1,100	1,260	128.57%	-1,140.00	-50.89%	120	12.24%
Remuneraciones y particip por pagar			1,042	0		1,042.00		1,042	
Obligaciones financieras			9,884	0		9,884.00		9,884	
TOTAL PASIVO	980	2,240	12,026	1,260	128.57%	9,786.00	436.88%	11,046	1127.14%
PATRIMONIO				0		0.00		0	
Capital	70,607	70,607	70,607	0	0.00%	0.00	0.00%	0	0.00%
Resultados acumulados positivos		798	1,918	798		1,120.00	140.35%	1,918	
Utilidad del ejercicio	798	1,120	3,929	322	40.35%	2,809.00	250.80%	3,131	392.36%
TOTAL DEL PATRIMONIO	71,405	72,525	76,454	1,120	1.57%	3,929.00	5.42%	5,049	7.07%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	72,385	74,765	88,480	2,380	3.29%	13,715.00	18.34%	16,095	22.24%

Nota: Elaboración propia en base a los datos de la declaración del pago anual Impuesto a la Renta Tercera Categoría – SUNAT.

En la tabla 13 se muestra el análisis horizontal del balance general del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco en los periodos del 2017 al 2019 se observa lo siguiente:

- El total de activo neto entre los periodos 2017-2018 presentó una variación absoluta positiva por un monto de S/ 2,380 lo que significa un incremento de 3.29%; respecto al análisis entre los períodos 2018-2019 se dio una variación absoluta por un monto de S/ 13,715 lo que representa incremento de 18.34%. Finalmente, en los períodos analizados desde el año 2017 hasta el 2019 la variación absoluta fue positiva por un monto de S/ 16,095 que representa un incremento de 22.24%. Esto significa que el Hotel Turístico Platinum Palace ha venido presentando un incremento en sus activos durante el transcurso del 2017 al 2019 y es favorable para la empresa porque seguirá financiando sus actividades con la administración adecuada de sus recursos y poder cancelar sus obligaciones adquiridas al contar con una solvencia adecuada.
- El total pasivo en los períodos 2017-2018 presentó una variación absoluta positiva por un monto de S/ 1,260 lo que significa un incremento de 128.57%; respecto al período 2018-2019 que presentó una variación absoluta por un monto de S/ 9,786 lo que representa incremento de 436.88%. Finalmente, en el periodo 2017-2019 la variación absoluta fue positiva por un monto de S/ 11,046 que representa un incremento de 1127.14%. A pesar del incremento de los pasivos en la empresa hotelera este endeudamiento es necesario para desarrollar el financiamiento de nuestra actividad económica y en comparación con nuestros activos, el Hotel Turístico Platinum Palace está en la capacidad de poder cancelar estas deudas contraídas en los períodos que fueron la base del análisis.
- El total de patrimonio en el periodo 2017-2018 presentó una variación absoluta positiva por un monto de S/ 1,120 lo que significa un incremento de 1.57%; respecto al período 2018-2019 se dio una variación absoluta por un monto de S/ 3,929 lo que representa incremento de 5.42%. Finalmente, en el periodo 2017-2019 la variación absoluta fue positiva por un monto de S/ 5,049 que representa un incremento de 7.07%. Significa que la participación de los accionistas o socios del Hotel Turístico Platinum Palace, ha venido

teniendo un incremento por la estabilidad generada por los activos en relación con el endeudamiento de la empresa en cada período analizado.

V. DISCUSIÓN

Los resultados encontrados en el estudio se sintetizan en los siguientes objetivos:

1. Siendo como primer objetivo específico de la investigación, analizar la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019. A través de los resultados obtenidos con el análisis vertical y horizontal sobre la situación financiera que presenta el activo se determinó que el valor total del activo ha presentado un incremento de un período a otro; asimismo, la cuenta Inmuebles, maquinaria y equipos es la que representa en mayor porcentaje del total del activo y de igual forma presentó un incremento en los períodos analizados, dentro de la estructura del activo es favorable que el activo presente un incremento debido a que podrá cubrir con sus obligaciones contraídas y mantener la estabilidad del Hotel Turístico Platinum Palace.

Esta afirmación guarda relación con el concepto sobre activo donde se menciona que: Un activo representa los recursos que la empresa mantiene control, consecuencia de eventos sucedidos anteriormente y que a largo plazo la empresa proyecta la obtención de beneficios económicos. (Quadro, Werbin, Priotto, Bertoldi, & Veteri, 2017). Asimismo, El activo es efectivo o equivalente de efectivo y en un estado de flujos de efectivo, cuando se usa conjuntamente con los demás estados financieros, proporciona información que permite a los usuarios evaluar las variaciones en los activos netos de una entidad. IASB (2019). Lo mencionado anteriormente, se manifiesta en el análisis de la situación financiera donde inmuebles, maquinarias y equipos son los recursos controlados de la empresa conjuntamente con las otras cuentas que conforman la partida del activo y a largo plazo el Hotel Turístico Platinum Palace obtuvo los beneficios económicos esperados según sus proyecciones y por tanto seguir desarrollando sus actividades económicas manteniendo su estabilidad en períodos posteriores.

2. El segundo objetivo específico de la investigación, analizar la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019. Mediante los resultados obtenidos con el análisis vertical y horizontal sobre la situación financiera que presenta el pasivo, se determinó que el pasivo ha tenido un incremento del año 2017 al 2018 y de igual manera

del 2018 al año 2019 y mostrando que en el año 2019 de acuerdo al análisis vertical la cuenta obligaciones financieras es la que predomina del total del pasivo en dicho período y con el análisis horizontal se observó de mejor manera la variación de incremento en los montos totales del pasivo en el estado de situación financiera analizada en cada año y su comparación entre ambas y el incremento no controlado de los pasivos del Hotel Turístico Platinum Palace podría generar que no se pueda cancelar las deudas contraídas con terceros no vinculados a la empresa en los plazos establecidos y afectar los activos para poder cubrir dichas deudas. Esta afirmación guarda relación con la definición del pasivo que menciona que son las deudas u obligaciones contraídas por la empresa, originadas por eventos anteriores que fueron de utilidad para la financiación de las actividades y por el cual la entidad destinara una parte de sus recursos para la cancelación de las deudas de acuerdo al plazo de vencimiento establecido. IASB (2019). Por otra parte, mencionar que los pasivos son necesarios para el financiamiento y la obtención de recursos para el desarrollo de las actividades de la empresa que derivan de los aportes de los recursos de terceros. Las deudas generan un compromiso de pago para la empresa los cuales tendrá que cancelarlos en el plazo de vencimiento. (Quadro, Werbin, Priotto, Bertoldi, & Veteri, 2017).

Por lo mencionado anteriormente, se ve reflejada con el análisis vertical de la situación financiera del pasivo del Hotel Turístico Platinum Palace en su estado de situación financiera del año 2019 donde la cuenta obligaciones financieras representan alrededor del 70% del total del pasivo; significa que, los administradores del hotel han recurrido a la financiación con los recursos de terceros en este caso las instituciones financieras y se convierten en deudas para la empresa y por lo cual se tendrá que desembolsar recursos obtenidos para poder realizar la cancelación en el lapso de tiempo acordado en el contrato y así no generar intereses o comisiones si no se cancelara a la fecha de su vencimiento y afectar los activos de la empresa.

3. Como tercer objetivo específico de la investigación, analizar la situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019. Mediante los resultados obtenidos con el análisis vertical y horizontal sobre la situación financiera que presenta el patrimonio de

la empresa, se determinó que el patrimonio ha tenido un incremento entre los años 2017,2018 y 2019 tomados para su respectivo análisis e interpretación que de acuerdo al análisis vertical se muestra que la cuenta Capital es relevante en un porcentaje del 90% del total del patrimonio y de acuerdo al análisis horizontal presentó una variación porcentual de 1.57% entre los años 2017-2018 pasando a 7.07% entre los años 2017 al 2019. Esta afirmación se relaciona con el concepto según Fowler Newton (2011) menciona que patrimonio neto, es el resultado de los aportes de recursos por parte de los accionistas y la recaudación de beneficios económicos. (Alanís, 2019). Por otra parte, patrimonio es el valor de la empresa una vez que se han derivado los activos de la totalidad de las deudas u obligaciones adquiridas en el desarrollo de sus actividades. IASB (2019).

Por lo tanto, el incremento del patrimonio representa que los aportes de los accionistas se han incrementado y de igual manera los beneficios económicos que se quiere obtener a largo plazo y la cuenta Capital representa la sumatoria de todos los bienes y recursos que son invertidos para desarrollar las actividades económicas del Hotel Turístico Platinum Palace en cada período analizado y la misma que viene a formar parte del patrimonio de la empresa.

4. Siendo el objetivo general de la investigación, analizar el estado de situación financiera del Hotel Turístico Platinum Palace de la ciudad del Cusco periodo 2017- 2019. Con el análisis horizontal realizado al Estado de Situación Financiera en cada período y los resultados obtenidos se determinó que el activo, pasivo y el patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace han presentado un incremento de manera relativa de un período a otro. Esta afirmación es contraria a los resultados encontrados con la investigación realizada por Murillo (2017) quien realizó un análisis financiero del Hotel Jardín del Mar, en el cual realizó un análisis de la situación financiera y patrimonial de la empresa del año 2011 a 2015. cuyo resultado fue que la empresa no tenía una buena estabilidad, aunque si tenía equilibrio financiero en los periodos de estudio excepto el 2013.El Hotel Turístico Platinum Palace muestra un incremento positivo del 2017 al 2019 mostrando una estabilidad en relación a sus pasivos debido a que en cada período analizado los activos son superiores a los pasivos y cuentan con recursos para cubrir sus deudas contraídas. Por

otro lado, guarda relación con el resultado obtenido por Veillard (2016) quien realizó el análisis económico financiero de la Cadena Hotelera Hoteles Santos en el periodo 2011-2015, este análisis se hizo en base a las cuentas anuales, se hizo el análisis de balance o situación financiera. Se determinó que, el financiamiento con terceros representa el 70.97% esta deuda es con entidades crediticias. El análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del Hotel Platinum Palace nos muestra que la empresa hotelera ha mostrado un incremento en las cuentas de su pasivo, significa que está recurriendo para parte de su financiamiento mediante el aporte de recursos de terceros pasando de S/2,380 en los años 2017-2018, S/13,715 en los años 2018-2019 y tomando en cuenta la variación del año 2017 al 2019 se observó un incremento por un valor de S/16,095 en el total de sus pasivos. Asimismo, existe una relación con la investigación de Corbelle Huelin (2019) quien analizó dos empresas hoteleras de manera contable y financiera entre los años 2016 y 2017 de los hoteles Meliá Hotels International y Millennium & Copthorne Hotels. Desarrollado el análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera determinó que el hotel Meliá destina mayor porcentaje de sus activos a la cuenta de inversiones financieras y el hotel Millenium registra un menor porcentaje en el total de su pasivo y así un mayor patrimonio neto. La situación financiera del Hotel Turístico Platinum Palace en los períodos 2017-2019 mediante el análisis vertical y horizontal se pudo determinar que la cuenta más representativa es la referida a Inmuebles, Maquinaria y Equipo que presentó un incremento mostrada por la variación absoluta por un monto de S/7,000 en los años 2017-2018, S/23,000 en los años 2018-2019 y con referencia a la variación que presentó del año 2017 al 2019 fue por un monto de S/30,000.

VI. CONCLUSIONES

1. El análisis de la situación financiera del activo del Hotel Turístico Platinum Palace presentó un incremento en sus activos netos mostrados en el estado de situación financiera de los años 2017, 2018 y 2019, siendo la cuenta inmueble, maquinaria y equipo la más resaltante de los componentes del activo de la empresa hotelera pasando de 10.06% en el año 2017 a 43.13% en el año 2019, estos activos son los recursos principales en la generación de utilidades para la empresa.
2. En cuanto a los pasivos, incrementó sus deudas u obligaciones adquiridas para el financiamiento de sus actividades económicas, pasando de una variación de S/ 1,260 en los años 2017-2018 a una variación de S/ 11,046 del año 2017 al 2019, significa que en los últimos años el Hotel Turístico Platinum Palace está recurriendo a la financiación a través de recursos de terceros la cual se muestra en la cuenta obligaciones financieras en el estado de situación financiera del año 2019.
3. La situación financiera del patrimonio del Hotel Turístico Platinum Palace, incrementó en un 1.57% entre los años 2017-2018 pasando a 7.07% del año 2017 al 2019 y la cuenta representativa es la de Capital que representa un promedio superior del 90% con respecto al total del patrimonio en cada período analizado a través del método de análisis vertical.
4. En general, el análisis financiero del Estado de Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace a través del análisis vertical y horizontal entre los años 2017, 2018 y 2019, muestran que el activo, pasivo y patrimonio se ha incrementado paulatinamente de un período a otro. La empresa hotelera muestra una estabilidad debido a que sus activos son mayores a sus pasivos y de esta manera pueden cubrir y cancelar las deudas contraídas con terceros sin que se afecte situación patrimonial de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

1. El encargado de la administración del Hotel Turístico Platinum debe mejorar la capacidad de generar efectivo a través de los cobros, en otras palabras, enfocarse en que el promedio de cobranzas sea menor, a través de uso de mecanismos capaces de generar liquidez como el factoring. Debido a que los activos son recursos importantes para obtener ingresos económicos a favor de la empresa.
2. El Hotel Turístico Platinum Palace debe evitar el incremento de sus deudas con terceros, ya que un exceso de endeudamiento en períodos posteriores puede afectar la estabilidad de la empresa, debido a escenarios adversos que se puedan presentar en el ámbito hotelero y turístico, generando morosidad en el pago de sus obligaciones y el aumento de intereses y generar desconfianza con otros acreedores.
3. Los encargados de la dirección y administración del Hotel Turístico Platinum Palace, deben mantener la estabilidad del patrimonio de la empresa que puede verse afectado por el incremento de los pasivos, porque representa el valor contable de la empresa en un momento determinado y son los recursos de los aportes de los accionistas para el desarrollo de las actividades realizadas por la empresa y así lograr las utilidades que se quiere lograr cada año.
4. En general, la gerencia debe mantener la estabilidad e incrementar los activos, para llegar a cubrir las deudas con las que cuenta actualmente con terceros, esto no puede llegar a afectar al patrimonio de la empresa.
5. Se sugiere a los futuros investigadores que estudiarán el Estado de Situación Financiera, amplíen el tiempo de estudio al año 2020, debido al impacto que tuvo el COVID 19 en la economía.

REFERENCIAS

- Alanís, S. G. (2019). *Introducción a la contabilidad*. Salta- Argentina.
- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Departament de Finances i Comptabilitat.
- Amat. (2008). *Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y aplicaciones*. Barcelona: Ed. Gestión 2000.
- Andekina, R., & Rakhmetova, R. (2013). Financial Analysis and Diagnostics of the Company. *Procedia Economics and Finance*, 50-37. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567113000087>
- Arce, E. d., & Campoverde, V. M. (2017). *Análisis de la Situación Financiera y Operacional del Hotel Marcellus*. Ecuador.
- Arthur, T. (2014). The Allocation Fallacy and Financial Analysis. *Financial Analysts Journal*,, 37-41.
- Baran, D., & Pastyr, A. (2014). The business subject analysis by selected ratio indicators. Bratislava: Proceedings of the Scientific Papers in Economic and Managerial Challenges of Business Environment. *Comenius University in Bratislavia*, 5-18.
- Baran, D., Pastyr, A., & Baranova, D. (2016). Financial Analysis of a selected company. *Research papers*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/305076841_Financial_Analysis_of_a_Selected_Company
- Brito, B. O. (2020). *Análisis financiero de las medianas empresas del sector*. Cuenca-Ecuador.
- CANATUR. (27 de noviembre de 2019). Obtenido de <https://portaldeturismo.pe/noticia/cusco-oferta-hotelera-supera-los-2-mil-establecimiento-en-2019/>
- CONCYTEC. (2018). *Reglamento Renacyt*. Obtenido de Version Final: https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Contento, Y., & Congancha, J. S. (2010). *Análisis e Interpretación a Los Estados Financieros del Hotel Podocarpus, de la Ciudad de Loja, Período 2005-2007"*. Ecuador.
- Corbelle, Y. (2019). *Análisis contable comparativo de dos empresas*. España.

- Correa, C. (2018). *Análisis e interpretación financiera de la compañía Grand Hotel Americano G.H.A. Cia. Ltda.* Machala, Ecuador.
- Delgado, J. (2013). El análisis financiero y su importancia en la gestión de empresas turísticas. *Cultura: Revista de la Asociación de Docentes de la USMP*, 51-64.
- Duran, M. (2008). *Análisis Económico Financiero del Hotel Miraflores en el Periodo 2006-2007.* Moa.
- Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad 2.* México: Grupo Editorial Patria.
- Hampton, J. (2003). *Financial Decision Making.* PHI Learning.
- Hasanaj, P., & Kuqi, B. (2019). Analysis of Financial Statements: The Importance of Financial. *Humanities and Social Research.* doi:<https://doi.org/10.30560/hssr.v2n2p17>
- Hernández, A., & Expósito, P. (2019). *Análisis económico - financiero de jardines de Nivaria S.L y Costa Adeje Gran Hotel S.L.* San Cristóbal de La Laguna.
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación.* Mexico: McGraw-Hill.
- IASB. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera.*
- IASB. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera.*
- Lakada, M., Lapian, S., & Tumiwa, J. (2017). Analyzing the financial statement using horizontal – vertical analysis to evaluating the company financial performance period 2012-2016 (Case Study at PT. Unilever Indonesia Tbk). *Jurnal EMBA.*
- Lepkowski. (2008).
- Medina, M. C. (21 de mayo de 2019). Obtenido de <https://diariocorreo.pe/economia/comexperu-llegada-de-turistas-suben-en-el-cusco-pero-la-recaudacion-se-estanca-888354/>
- Murillo, N. (2017). *Análisis financiero de TR Hotel Jardín del Mar, S.A.* Castellón: Universitat Haume I.
- Nava, M. A. (2009). Análisis: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia.*
- Nissim, D., & Penman, S. (2001). Ratio Analysis and Equity Valuation: From Research to Practice. *Review of Accounting Studies*, 109-154.
- Norby, W. (2013). Accounting for financial Analysis. *Financial Analysis Journal.*

- Ortega, J. (2006). *Análisis de estados financieros. Teoría y aplicaciones*. Sevilla.
- Ortiz, H. (2011). *Análisis financiero aplicado*. Bogotá: Editoriales Curcio.
- Quadro, M., Werbin, E., Priotto, H., Bertoldi, N., & Veteri, L. (2017). *Patrimonio neto: una revisión del concepto y sus componentes*.
- Sinha, G. (2010). *Financial Statement Analysis*. PHI Learning.
- Tian, J., & Sijia, H. (2016). *Financial Analysis: Current Situation and Development Trend—Review and Evaluation of Corporate Financial Analysis*.
- Veillard, I. (2016). *Análisis Económico Financiero De La Cadena Hotelera "Hoteles Santos"*. Valencia.
- Weygandt, J., Kimmel, P., & Kieso, D. (2014). *Financial Accounting*. United States of America: Wiley.
- Yahya, F., Atif, S., Mir, Z., Yaqoob, M., & Ahmad, U. (2013). Significant Analysis for Financial Statements: An Empirical Study of National and Unilever Foods. *Research Journal of Finance and Accounting*, https://www.researchgate.net/publication/257307289_Significant_Analysis_for_Financial_Statements_An_Empirical_Study_of_National_and_Unilever_Foods/link/0deec524dbf31a65e6000000/download.

ANEXOS

Anexo 1.

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Situación financiera	El estado de situación financiera representa la realidad económica y financiera de una empresa en un período de tiempo determinado que se puede realizar trimestral, semestral, anual, etc. según lo vean por conveniente los representantes de la empresa para analizar los resultados y tomar decisiones adecuadas para la mejora de las actividades dentro de la entidad. Está estructurado por el activo, pasivo y patrimonio que son ordenados y clasificados para una información confiable y objetiva (Alcarria, 2012)	El Estado de Situación Financiera está estructurado por los siguientes componentes: Activo, Pasivo y el Patrimonio.	Activo	<ul style="list-style-type: none"> • Caja y bancos • Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger • Otros activos Corrientes • Inmuebles, maquinaria y equipo • Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.
			Pasivo	<ul style="list-style-type: none"> • Trib y apor sis pen y salud p pagar
			Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> • Capital • Utilidad del ejercicio

Anexo 2

Partidas del estado de situación financiera

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) propiedades de inversión;
- (c) activos intangibles;
- (d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- (f) activos biológicos;
- (g) inventarios;
- (h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (i) efectivo y equivalentes al efectivo;
- (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5
Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones
Discontinuadas
- (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- (l) provisiones;
- (m) pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l));
- (n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12
Impuesto a las Ganancias
- (o) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
- (p) pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- (q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- (r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora. (IASB, Normas Internacionales de Información Financiera, 2019)

Anexo 3

Estado financiero extraído de la declaración del pago anual Impuesto a la Renta Tercera Categoría – SUNAT.

Año 2017

SUNAT DECLARACIÓN	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORÍA Ejercicio gravable 2017		Copia para el Contribuyente
	PAGO 706	RUC 20528024743	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Caja y Bancos	359	1,966	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361		
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	40,000	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercederías	368		
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctas manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	549	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	69,552	
Dep. Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(39,682)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	72,385	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2017	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor ais pen y salud p pagar	402	980	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403		
Ctas p pagar comercial - terceros	404		
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directa y garantes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409		
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
TOTAL PASIVO	412	980	

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Capital	414	70,607
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	798
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	71,405
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	72,385

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe Al 31 Dic. de 2017	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	54,940
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	54,940
(-) Costo de Ventas	464	
Resultado Bruto	466	54,940
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468	(10,828)
(-) Gastos de administración	469	(43,314)
Resultado de operación	470	798
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	798
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	798
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio	492	798
	Utilidad	
	Pérdida	0

Año 2018:



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA**

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC: 20528024743	Razón Social: MORFEUS PALACE " EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Periodo Tributario: 201813	
Número de Formulario: 708	

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra?	NO
--	----

Balance de Comprobación

¿Ha obtenido ingresos al 31 de diciembre del 2018 iguales o superiores a S/ 1,245,000 (300 UIT) y se encuentra obligado a declarar el Balance de Comprobación según la Resolución de Superintendencia que aprueba el presente formulario?	NO
---	----

Tratamiento Especial

Régimen de Renta

Tipo de Régimen	Régimen MYPE
-----------------	--------------

Exoneraciones

Exoneraciones

Exoneración

¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
--	----

Base legal	210	
------------	-----	--

Otros - Especifique	218	
---------------------	-----	--

Inafectación

¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
---	----

Base legal	221	
------------	-----	--

Otros - Especifique	222	
---------------------	-----	--



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORÍA**

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Número de RUC: 20528024743 **Razón Social:** "MORFEUS PALACE " EMPRESA
Periodo Tributario: 201813 INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
Número de Formulario: 708 LIMITADA

INFORMACIÓN GENERAL		
Datos de Contador		
Tipo Documento	687	RUC
RUC	208	10060656610
DNI	207	
Apellidos y Nombres	AGUIRRE MONTOYA PEDRO ANDRES	
Correo electrónico 1	andresaguirremontoya@gmail.com	
Correo electrónico 2		
Teléfono fijo	250	
Celular	251	987763740
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	DNI
Doc. de Identidad	226	25000132
Apellidos y Nombres	EDGAR DELGADO ALVAREZ	
Alquileres Pagados		
¿Ha pagado usted alquiler por algún bien mueble o inmueble durante el presente ejercicio?	NO	
Donaciones		
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?	NO	
Empresas Constructoras con opciones		
Método de la Determinación de la Renta Bruta Elegida		



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA**

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20528024743 Razón Social: "MORFEUS PALACE " EMPRESA
 Periodo Tributario: 201813 INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
 Número de Formulario: 708 LIMITADA

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de Dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	1850	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. para la vta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	2240
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	361	40000	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	0
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas	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
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	2240
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materiales aux., suministros y repuestos	373	0	Capital	414	70607
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 negativo	417	0
Activos no ctes. mantenidos para la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	3000	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	798
Activ. adq. en arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	76552	Utilidad del ejercicio	423	1120
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	383	46637	Pérdida del ejercicio	424	0
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	72525
Activos biológicos	385	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	74765
Deprec. act. biol., amort. y agota. acum.	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	74765			

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 del 2018		
Ventas netas o lng. por servicios	461	58383
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	58383
Costo de ventas	464	0
Resultado bruto Utilidad	466	58383
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	0
Gastos de administración	469	57263
Resultado de operación utilidad	470	1120
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
Enajen. 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
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	1120
Resultado antes de part. Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del Imp. - Utilidad	487	1120
Resultado antes del Imp. - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	0
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	1120
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Año 2019:



REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF

IDENTIFICACIÓN

Número de Ruc:	20528024743	Razón Social:	"MORFEUS PALACE " EMPRESA
Periodo Tributario:	201913		
Número de Formulario:	0710		



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra?	Si
Régimen Tributario	Régimen MYPE

Exoneración

Exoneración	
Exoneración	
¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	No
Base Legal	210
Otros - Especifique	216
Inafectación	
¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	No
Base Legal	221
Otros - Especifique	222
Donaciones	
¿Estás deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?	No
Información - Donaciones	227



REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Información Complementaria

INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos y Nombres		
DNI	207	
RUC	208	
Colegiatura	211	
Teléfono	250 251	
Correo Electrónico	252 258	
Datos del Representante Legal		
Tipo Doc	225	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD
Doc. Identidad	226	25000132
Apellidos y Nombres	DELGADO ALVAREZ EDGAR	
Empresas Constructoras con opciones		
Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida		



**REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estados Financieros

Balance General

Estado de Situación Financiera (Valos Histórico al 31 de dic 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	368	220	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la venta	369	0	Trip y aport sist pens y salud p pagar	402	1100
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	40000	Remuneraciones y particip por pagar	403	1042
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales -	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	406	0
Ctas por cobrar diversas -	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por	366	0	Ctas por pagar diversas -	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	9884
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y	370	0	TOTAL PASIVO	412	12026
Productos en proceso	371	0			
Materias primas	372	0	PATRIMONIO		
Materiales aux, suministros y	373	0	Capital	414	70607
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 negativo	417	0
Activos no ctes mantenidos para la	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	3000	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	1918
Activ adq en arrendamiento finan.	381	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	99552	Utilidad del ejercicio	423	3929
Depreciación de 1,2 e IME	383	54292	Pérdida del ejercicio	424	0
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	76454
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	88480
Desvalorización de activo	387	0			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	88480			



REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estados Financieros

Estado de Resultados (Del 01/01 al 31/12 de 2019)		
Ventas netas o Ing. por servicios	481	74080
Desc. rebajas y bonif. concedidas	482	0
Ventas netas	483	74080
Costo de ventas	484	0
Resultado bruto Utilidad	488	74080
Resultado bruto Pérdida	487	0
Gastos de ventas	488	49106
Gastos de administración	488	21045
Resultado de operación utilidad	470	3929
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	0
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	476	0
Otros ingresos no gravados	478	0
Enajen. de val y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val y bienes del a.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultados antes de part. - Utilidad	484	3929
Resultados antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	488	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	3929
Resultado antes del imp - Pérdida	488	0
Impuesto a la renta	480	0
Resultado del ejercicio - Utilidad	482	3929
Resultado del ejercicio - Pérdida	483	0

Anexo 5.

Carta de autorización

CARTA DE AUTORIZACION

10 de Marzo del 2021

Mg. Sandoval Nizama Genaro Edwin

Cordinador de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo

Yo, Edgar Delgado Alvarez, en mi calidad de Representante Legal de la Empresa MORFEUS PALACE E.I.R.L., autorizo y brindo información sobre los Estados Financieros a las Srta(s): Sonia Elvira Huamán Muñoz y Carmen Arcos Fuentes para que realicen investigaciones pertinentes a la ejecución de su tesis titulada "Análisis del Estado de la Situación Financiera del Hotel Turístico Platinum Palace, Cusco periodo 2017 -2019 "

Atentamente.

MORFEUS PALACE E.I.R.L.
RUC: 20528074735

.....
Lic. Edgar Delgado Alvarez
REPRESENTANTE LEGAL