



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE COVID-19 EN LOS ESTADOS

FINANCIEROS DE LA EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS

E.I.R.Ltda., PERIODOS 2019-2020

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. LISBETH KATERYN VILCA AÑAZCO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2023



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R. Ltda., PERIODOS 2019-2020

AUTOR

LISBETH KATERYN VILCA AÑAZCO

RECUENTO DE PALABRAS

28439 Words

RECUENTO DE CARACTERES

159970 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

156 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.3MB

FECHA DE ENTREGA

Jun 7, 2023 5:53 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jun 7, 2023 5:55 PM GMT-5

● 16% de similitud general

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

- 15% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 18 palabras)



Resumen



DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía y que mediante él ha sido posible llegar a esta etapa de mi vida profesional.

A mis queridos padres con mucho cariño, Francisca Paulina y Juan Vilca por su apoyo incondicional, sus sabios consejos y el apoyo constante en mis triunfos y fracasos así mismo agradecer por motivarme a seguir adelante.

A mis hermanos que siempre estuvieron ahí apoyándome en el proceso de formación y culminación de mi carrera universitaria.

Lisbeth Kateryn



AGRADECIMIENTOS

A mi alma mater Universidad Nacional del Altiplano y todos mis docentes de la escuela profesional Ciencias Contables, por brindarme sus conocimientos y compartir sus experiencias para poder ampliar mis conocimientos.

Un agradecimiento especial a mi asesor Dr. Vidangos por el apoyo, y compromiso en este proceso de realización del trabajo de investigación.

A mis amigas y a todas las personas que me motivaron y me brindaron su apoyo incondicional para seguir adelante.

Lisbeth Kateryn



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
ÍNDICE DE ACRÓNIMOS	
RESUMEN	14
ABSTRACT.....	15
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	19
1.2.1 Problema General	19
1.2.2 Problemas Específicos	19
1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.3.1 Hipótesis General.....	19
1.3.2 Hipótesis Específicas.....	19
1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	20
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	21



1.5.1	Objetivo General.....	21
1.5.2	Objetivos Específicos.....	21

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
2.1.1	Antecedentes Internacionales.....	22
2.1.2	Antecedentes Nacionales.....	24
2.2	MARCO TEÓRICO.....	27
2.2.1	Definición COVID – 19.....	27
2.2.3	Impacto del COVID-19 en la Economía Peruana.....	28
2.2.5	Empresa.....	29
2.2.6	Análisis Estructural de Empresa:.....	30
2.2.7	Estados Financieros.....	34
2.2.8	Estado de Situación Financiera.....	36
2.2.9	Estado de Resultados.....	37
2.2.10	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	38
2.2.11	Estado de Situación Económica.....	39
2.2.12	Estado de Flujo de Efectivo.....	43
2.2.13	Notas a los Estados Financieros.....	43
2.2.14	Componentes del Análisis del Negocio.....	44
2.2.15	Análisis Contable.....	45



2.2.16	Análisis Financiero	45
2.2.17	Métodos de Análisis Financiero	46
2.2.18	Indicadores Financieros	47
2.2.19	Estrategias de Gerencia.....	54
2.3	MARCO CONCEPTUAL	57
2.3.1	Activo Circulante.....	57
2.3.2	Análisis FODA.....	57
2.3.3	Aislamiento Social.....	58
2.3.4	Análisis Financiero	58
2.3.5	COVID -19	58
2.3.6	Cuarentena	58
2.3.7	Contabilidad	59
2.3.8	Debilidades	59
2.3.9	Demanda	59
2.3.10	Empresa.....	59
2.3.11	Estados Financieros	60
2.3.12	Estado de Situación Financiera.....	60
2.3.13	Estado de Resultados.....	60
2.3.14	Fortalezas	60
2.3.15	Flujo de Efectivo.....	60
2.3.16	Gasto.....	61



2.3.17 Gasto de Ventas	61
2.3.18 Gastos de Administración.....	61
2.3.19 Indicadores.....	61
2.3.20 Inversión	62
2.3.21 Interés	62
2.3.22 Oportunidades	62
2.3.23 Plan Estratégico	62
2.3.24 Préstamo.....	62
2.3.25 Ratios Financieros	63
2.3.26 Servicios.....	63
2.3.27 Solvencia.....	63
2.3.28 Situación Económica.....	63
2.3.29 Situación Financiera	64
2.3.30 Síntoma	64
2.3.31 Usuario	64
2.3.32 Utilidad.....	64

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....	65
3.1.1 Datos Generales de la Empresa.....	66
3.1.2 Estructura Organizacional	67



3.2	PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO	67
3.3	PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO.....	67
3.3.1	Técnicas de Investigación.....	68
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	69
3.2.1	Población.	69
3.2.2	Muestra.....	69
3.3	TIPO Y DISEÑO METODOLÓGICO	69
3.3.1	Tipo de la Investigación.....	70
3.3.2	Diseño de la Investigación.....	70
3.5	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	70
3.5.1	Método Descriptivo.....	70
3.5.2	Método Analítico	71
3.5.3	Método Deductivo	72
3.4	VARIABLES	72
3.4.1	Variable según la Hipótesis General	72
3.4.2	Variables según las Hipótesis Específicas.....	72

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	RESULTADOS.....	74
4.1.1	Resultado del Análisis del Objetivo Específico N°01	74
4.1.2	Objetivo Específico N°02.....	89



4.1.3	Objetivo Especifico N°03	107
4.1.4	Contrastación y Verificación de Hipótesis	122
4.2	DISCUSIÓN	128
V.	CONCLUSIONES	131
VI.	RECOMENDACIONES	133
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	134
	ANEXOS.....	144

Área: Ciencias Económico Empresarial

Línea: Análisis Económico Financiero

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 09 de Junio 2023.



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Análisis Horizontal	76
Tabla 2. Análisis Vertical.....	79
Tabla 3. Análisis Vertical – Ratio de Rentabilidad de Activo	83
Tabla 4. Análisis Vertical.-. Ratio de Rentabilidad de Capital.	84
Tabla 5. Análisis Vertical – Margen de Utilidad Bruta	86
Tabla 6. Análisis Vertical – Margen de Utilidad Operativa.	87
Tabla 7. Análisis Vertical – Margen de Utilidad Neta.....	89
Tabla 8. Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera.....	91
Tabla 9. Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera.....	97
Tabla 10. Ratio de Liquidez Corriente.....	103
Tabla 11. Ratio de Liquidez Severa	104
Tabla 12. Ratio de Liquidez Absoluta	106
Tabla 13. Cadena de Valor.....	111
Tabla 14. Análisis Externo – Análisis PESTEL	116
Tabla 15. Matriz FODA	117
Tabla 16. Cuadro de Desarrollo de Actividades	121
Tabla 17. Resumen de Resultados del Análisis Mediante los Ratios de Rentabilidad	125
Tabla 18. Resumen de Resultados del Análisis Mediante los Ratios de Solvencia...	127



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Modelo de Implementación de Matriz FODA	57
Figura 2. Croquis de ubicación.....	65
Figura 3. Estructura Organizacional de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.	67
Figura 4. Ratio de Rentabilidad de Activo (ROA)	83
Figura 5. Ratio de Rendimiento de Capital (ROE)	85
Figura 6. Ratio de Margen de Utilidad.....	86
Figura 7. Ratio de Margen de Utilidad Operativa.....	88
Figura 8. Análisis Vertical – Margen de Utilidad Neta.....	89
Figura 9. Ratio de Liquidez Corriente.....	103
Figura 10. Ratio de Liquidez Severa	105
Figura 11. Ratio de Liquidez Absoluta	107



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

(COVID)	: Es la enfermedad causada por el nuevo coronavirus conocido como SARS-CoV-2.
(EE FF)	: Estados Financieros.
(FODA)	: Fortalezas, Oportunidades Debilidades y Amenazas.
(MINCETUR)	: Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.
(MYPE)	: La Micro y Pequeña Empresa.
(MEF)	: Ministerio de Economía y Finanzas.
(OIT)	: Organización Internacional del Trabajo.
(OMS)	: Organización Mundial de la Salud.
(PEA)	: Población Económicamente Activa.
(ROA)	: Return On Assets.
(ROE)	: Return On Equity.



RESUMEN

En la presente investigación se aborda desde la problemática causada por el COVID-19 en el sector servicios, debido al confinamiento y la inactividad la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. con el fin de mitigar el impacto causado en el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera, tuvo como objetivo determinar de qué manera repercute el impacto causado por el COVID-19 en los Estados Financieros presentados bajo normas tributarias de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. así mismo los objetivos específicos permitieron evaluar el afecto causado por el COVID-19 en la empresa, dando como propuesta la implementación de un plan estratégico para la gerencia en tiempos de COVID. Para lograr los objetivos se hizo uso del método de análisis descriptivo, deductivo, comparativo y analítico, desde el enfoque cuantitativo haciendo uso de la técnica de recolección de datos como el análisis documental. En base a ello, la empresa Brecya Maquinarias a llegado a los resultados en el que muestra la afectación negativa por la crisis sanitaria causada por el COVID-19, una disminución en los ingresos de S/. -1,455,786.00 respecto al periodo 2019 que se vio reflejado en la pérdida de utilidades en S/. -902,892.00 con respecto al periodo 2019, haciendo uso del análisis horizontal, la Rentabilidad del Activo Total (ROA) disminuyó en 18.83% y la Rentabilidad del Patrimonio (ROE) disminuyó en -22.71% con respecto al periodo 2019 para ambos resultados, las obligaciones con entidades financieras se incrementaron en más del 100% en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019, siendo este resultado riesgoso para la empresa si ocurriera sucesos similares en el proceso de reactivación de la empresa.

Palabras Clave: COVID-19, Estados Financieros, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera.



ABSTRACT

In the present investigation it is approached from the problematic caused by the COVID-19 in the service sector, due to the confinement and inactivity the company Brecya Maquinarias E.I.R.L. with the purpose of mitigating the impact caused in the Statement of Results and the Statement of Financial Position, had as objective to determine in what way the impact caused by the COVID-19 in the Financial Statements presented under tributary norms of the company Brecya Maquinarias E. I.R.L. Likewise, the specific objectives allowed evaluating the impact caused by COVID-19 in the company, giving as a proposal the implementation of a strategic plan for the management in times of COVID. To achieve the objectives, use was made of the descriptive, deductive, comparative and analytical analysis method, from the quantitative approach using data collection techniques such as documentary analysis. Based on this, the company Brecya Maquinarias has reached the results in which it shows the negative affectation by the sanitary crisis caused by COVID-19, a decrease in income of S/. -1,455,786.00 with respect to the 2019 period which was reflected in the loss of profits in S/. -902,892.00 with respect to the 2019 period, making use of the horizontal analysis, the Return on Total Assets (ROA) decreased by 18.83% and the Return on Equity (ROE) decreased by -22.71% with respect to the 2019 period for both results, the obligations with financial entities increased by more than 100% in the 2020 period with respect to the 2019 period, being this result risky for the company if similar events occur in the process of reactivation of the company.

Keywords: COVID-19, Financial Statements, Income Statement, Statement of Financial Position.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

En el Contexto actual en el cual vivimos la realidad problemática frente al impacto del COVID-19 en los Estados de Resultados y Estado de Situación Financiera de todas las empresas del sector servicios ha sido afectado y a toda la economía peruana.

A nivel internacional el impacto causado por el COVID-19 en todos los sectores de la economía peruana sigue siendo motivo para seguir buscando medidas que mejoren la economía de cada empresa, los perjuicios causados por el COVID-19 en los empresarios ha traído como consecuencia la inactividad y paralización de obras, según (Richter, 2020) el gasto en proyectos de inversión pública de transporte en los países latinoamericanos quienes realizan una inversión del 28%, este resultado abarca el transporte terrestre, ferroviario y aéreo; y el 19.7% en la construcción de viviendas, carreteras y obras públicas así como también los servicios básicos como redes de suministros público, agua y alumbrado eléctrico generando un circuito económico activo que genere ingresos y /o utilidades.

En base a lo mencionado y el desarrollo del trabajo de investigación se justifica debido al aporte que se brinda a la empresa para poder hacer frente al impacto causado por el COVID-19 realizando el análisis económico y financiero de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. mostrando a detalle la capacidad de solvencia económica para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo y largo plazo.

Debido a ello tenemos como objetivo general: Determinar de qué manera repercute el impacto del COVID-19 en los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda., así mismo compuesta por sus objetivos específicos: 1) Evaluar



como afecto el COVID-19 en el Estado de Resultados de la Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. 2) Analizar de qué manera afectó el COVID-19 en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L. 3) Proponer un modelo de plan estratégico para la gerencia en tiempos de pandemia y poder mitigar el impacto causado por el COVID-19 en la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

El trabajo de investigación consta de los siguientes capítulos:

- **CAPÍTULO I:** En esta parte se muestra la introducción siendo el contenido el planteamiento del problema, formulación del problema, hipótesis de la investigación y objetivos de la investigación.
- **CAPÍTULO II:** Se muestra la revisión de la literatura, siendo el contenido los antecedentes de la investigación, marco teórico y marco conceptual.
- **CAPÍTULO III:** Describe la revisión de la literatura método de investigación y población.
- **CAPÍTULO IV:** Se da a conocer los resultados y la discusión de los mismos, así como la presentación de las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas correspondiente al trabajo de investigación.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El sector servicios como actividad primordial en la interacción social, así como gran parte de la economía mundial a sido afectada por el confinamiento causado por el COVID-19, la suspensión de obras públicas, el cierre de fronteras, la paralización del transporte interprovincial y nacional. La Organización mundial de la Salud (OMS) el día 11 de marzo del año 2020 según Decreto supremo N°008-2020-SA (2020) se declaró en estado de Emergencia Sanitaria a nivel nacional, tomándose las medidas necesarias e implementar acciones que paralizen toda actividad económica y social.



El sector servicios es uno de los más afectados por el COVID-19, considerándose la existencia de necesidades por parte de la población como la adquisición suministros, ejecución de obras y contratación de servicios, en tal sentido en preciso que la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. conozca de qué manera afecto el impacto del COVID-19 en el Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera presentada bajo normas tributarias por parte de la empresa, con la finalidad de mitigar los impactos sobre el nivel de ingresos y las utilidades, la gestión de pagos a los trabajadores y la liquidez frente a sus obligaciones, el cual se ha visto afectado por la crisis sanitaria.

La empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. teniendo como actividad primordial el alquiler de maquinarias y transporte de carga, refleja una disminución en cuanto a sus ingresos causados por la crisis sanitaria debido al confinamiento interpuesta por el presidente, las obras públicas y privadas han sido paralizadas, así como las el transporte de vehículos, conllevando a un déficit económico a la empresa así mismo afectando sus ingresos y continuo funcionamiento.

Es preciso considerar llevar acabo un análisis de los efectos causados por la crisis sanitaria en los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. con la finalidad de mitigar los efectos causado por el COVID-19 implementando un modelo de planeación estratégica, teniendo como base de desarrollo la misión, visión y valores y poder lograr hacer frente a casos similares futuros.

En cuanto al Estado de Resultados y Estado de Situación financiera se concluye que Metzer Perú SAC, la empresa presenta deficiencias durante el periodo 2020 mostrando una diferencia considerable negativa en los ingresos los cuales ascienden a S/. 2'731,716.00, a consecuencia de la paralización temporal de sus actividades (Covid-19); generando problemas en cuanto a la rentabilidad y los beneficios netos para los socios,

también precisar que no están empleando un adecuado control de sus gastos y financiamientos, ocasionando un nivel de endeudamiento de 698.65% por lo que genera un riesgo patrimonial frente a las deudas a corto y largo plazo. (Aste y otros, 2021)

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera repercute el impacto del covid-19 en el Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L. periodo 2019-2020?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Cómo afectó el COVID-19 en el Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.?
- ¿De qué manera afectó el COVID-19 en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.?
- ¿Cómo sería un modelo de plan estratégico en tiempos de COVID-19 para para la gerencia de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.?

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Hipótesis General

El COVID-19 impactó negativamente en el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

1.3.2 Hipótesis Específicas

- El COVID-19 generó un impacto negativo en el Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.
- El COVID-19 afectó negativamente en el Estado de Situación Financiera de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.



1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

El presente trabajo de investigación fue desarrollado con el fin de dar a conocer de qué manera repercute el impacto del COVID-19 en el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera elaborada bajo normas tributarias por parte de la Empresa, dado que a nivel mundial el impacto de la crisis sanitaria afectado a gran parte de la economía mundial entre ellos está el sector servicios, la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. se dedica al alquiler de maquinarias y transporte de carga, desempeñándose en el rubro de construcción de obras y carreteras, motivo por el cual esta situación de inestabilidad pone en peligro la continuidad y competitividad de la empresa.

En la actualidad muchas empresas están trabajando en la recuperación resiliente lo cual implica aprovechar nuevas oportunidades y buscar nuevos mercados que puedan ofrecer un futuro prometedor más sostenible, inclusivo y resistente que puedan construir sociedades con la capacidad de gestionar mejor los riesgos y aguantar una crisis similar futura (Banco Mundial, 2021). Así poder evitar el rompimiento de la cadena de pagos o también llamado el circuito económico en los cuales cumplen un papel muy importante, los proveedores de bienes o servicios y los clientes de los mismos quienes interactúan de manera armónica.

En este sentido es de interés evaluar a las empresas del sector servicios y subsectores como es el caso de Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. para ello cuenta con los estados financieros elaborado bajo normas tributarias que han sido autorizados por la gerencia, ayudando en la evaluación de la empresa haciendo uso de instrumentos como: artículos científicos, revistas, cuadros sistemáticos de los Estados Financieros, procedimientos e instrumentos como la implementación de un plan estratégico y toda la información necesaria para que el proyecto pueda realizarse sin dificultad, ayudando a comprobar su validez y fiabilidad para investigaciones futuras.



1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo General

Determinar de qué manera repercute el impacto del covid-19 en el Estados de Resultados y Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Evaluar Cómo impacto el COVID-19 en el Estado de Resultados de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.
- Analizar de qué manera afecto el COVID-19 en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.
- Proponer un modelo de plan estratégico para la gerencia en tiempos de pandemia y poder mitigar el impacto causado por el COVID-19 en la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Guerrero y Cárdenas (2020) en su investigación concluye que al analizar los efectos financieros a consecuencia de la pandemia de la COVID-19 en el centro comercial El Gran San del sector de San Victorino en Bogotá, se puede evidenciar que presentan una disminución del 30% a más en sus ingresos, estableciéndose una relación directa con con el nivel de utilidades, así mismo consideran que no están obligados a cumplir con algunos deberes determinados que son los aportes de seguridad social, que como consecuencia llegan al despido de sus trabajadores, al considerar los seguros trae como consecuencia costos innecesarios en tiempos de COVID. los niveles de liquidez de los comerciantes han disminuido, lo cual trae como consecuencia el despido de personal y cierre de establecimientos, entrando a una situación de iliquidez.

Geogana y Gutierrez (2020) en su tesis considera que el COVID-19, no solo es considerado como una emergencia de salud mundial, también viene con ello una gran cantidad de efectos y consecuencias que genera crisis económica y social a nivel global, así mismo las organizaciones y mercados entraron en una incertidumbre sobre el impacto causado por la crisis sanitaria, cabe precisar que es de suma importancia a enfrentar el impacto causado por el COVID-19 y tomar medidas necesarias para hacerle frente, con la finalidad de determinar su impacto en la preparación de los Estados Contables, para cierres de ejercicio posteriores al 11 de marzo de 2020.



Blanco y otros (2020) En su Artículo analítico menciona que frente al cierre de la actividad económica las empresas entraron en una crisis lo cual conllevó a gran parte de las empresas se vean perjudicadas en cuanto a sus ingresos siendo insuficiente para cubrir los gastos financieros generando un déficit de liquidez. En algunos casos, el nivel de ingresos de las empresas en tiempos de COVID tampoco les permitiría afrontar sus gastos de explotación, como son los costos de servicios básicos, personal y alquileres ya que solo se considerarían gastos y cero ingresos.

Gerrero y Cardenas (2020) en su trabajo de investigación concluyen que al analizar los efectos financieros causados por el confinamiento a consecuencia del COVID – 19 los niveles de formalidad de los comerciantes descendieron en el centro comercial El Gran San del sector de San Victorino en Bogotá, así mismo se puede observar la existencia de una relación directa entre la formalidad y las finanzas, debido a que los comerciantes presentan una reducción superior al 30% en el nivel de ventas y por ende sus ingresos y utilidades. Los comerciantes consideran que no están obligados a cumplir con sus deberes formales como los aportes de seguridad social, y recurren a prescindir de sus servicios a los trabajadores y/o colaboradores, si la empresa continúa contratando los servicios de algunos trabajadores conllevando a gastos considerados innecesarios en un momento de crisis.

Grazzo y Moreira (2020) en su trabajo de investigación menciona, según los resultados obtenidos en las encuestas, el cual nos muestra de qué manera incide la competitividad de las Mi PYMES teniendo en cuenta la calidad, eficiencia, satisfacción al cliente e innovación, así como la competitividad del país donde el Foro Económico Mundial indicó que, a diciembre del año 2019, Ecuador se ubicó



en el ranking 90 en Latinoamérica con una puntuación de 55,74, es decir cuatro 107 posiciones más abajo que en el año 2018. Esto se debe a los cambios tributarios, recesión económica, inflación, poca inversión en desarrollo económico y financiamiento para nuevos proyectos de micro emprendimiento, siendo este sector el que mayor aporta a la economía del país.

Huilcapi y otros (2020) indudablemente se afirma que de situaciones como la pandemia ayudan a las empresas a obtener lecciones, cada estrategia o un plan de acción que la adopción individual o grupal resultara un éxito o fracaso para la continuidad de la empresa, la estrategia fundamental se asoma hacia la transformación de un modelo de negocio y en ese sentido enrumbar el enfoque y la innovación de la propuesta comercial, más allá del impacto negativo del COVID-19 en las empresas tal circunstancia se asume como oportunidad que sirven para reevaluar productividad y la utilización de la tecnología en sus procesos con fines de mejoramiento de sus prácticas de gestión, se comparte como estrategia una pronta transformación a los cambios con la finalidad de alcanzar nuevas metas.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Quilia (2020) en su tesis concluye de manera integral los daños causados por la crisis sanitaria a la economía, donde las MyPEs se han visto vulnerables y afectadas, se dan las opciones que involucran ópticas, posiciones diversas donde concluyen que somos una sociedad con una cultura reactiva y no proactiva, puesto que, el Covid-19 no solo a dejado al descubierto nuestro sistema económico actual, sino que también ha dejado al descubierto las deficiencias del empresario peruano, puesto que el empresario peruano no cuenta con un plan de contingencias para situaciones similares o escenarios inciertos; el Covid-19 trae consigo un



precedente de nuevos retos que deben afrontar nuestros empresarios para poder hacer frente a situaciones similares futuras.

Chapoñan y Rivera (2020) argumenta en su trabajo que de acuerdo al análisis realizado al estado de situación financiera y estado de resultado del I semestre del 2019 y 2020 se determinó que la empresa cuenta con una liquidez de 0.88 por la falta de un circuito económico activo a causa de la crisis sanitaria. A mismo la empresa no cuenta con deudas a largo plazo, al no tener una línea de crédito constante la empresa no tiene un historial crediticio y como consecuencia no califica a beneficios otorgados por el estado peruano, siendo una de las opciones de las entidades financieras se inclinen por su cartera de clientes con un historial crediticio, por otro lado, la empresa obtuvo una rentabilidad negativa de -34%, consecuente a ello la empresa pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Carbo y Rodriguez (2020) en su artículo científico concluye que el tejido empresarial español enfrenta a una realidad dual de cara al otoño. Gran cantidad de negocios eran considerados viables, antes de la llegada de la pandemia han accedido a créditos bancarios con avales parciales del ICO y/o han puesto en marcha ERTE, pero si el Perú o el mundo enfrentara a cualquier nueva paralización de oferta, demanda o una crisis mundial les afectaría negativamente. Si se considera un escenario de incidencia moderada del COVID-19, los impactos seguirán incrementando, pero el ritmo al que lo hagan será fundamental para buscar algún tipo de soluciones para contra restar el impacto.

Quispe (2022) menciona que la crisis causada por el COVID-19 en la empresa Percybal presento una caída en las ventas durante el periodo 2020 y durante el periodo 2019 antes de la crisis sanitaria causada por el COVID-19 un



total de S/. 346,578.69 en comparación del periodo 2020 que se obtuvo un total de S/. 216,830.17 soles, mostrando una diferencia de S/. -129,748.52 en el segundo y tercer trimestre del periodo 2020 no se obtuvo ingresos, lo que conllevó a la empresa a tomar medidas disruptivas que ayude a sobre salir a la crisis sanitaria, de igual manera realizando el análisis horizontal de forma trimestral nos muestra que partir del segundo trimestre del periodo 2020 muestra una variación negativa en las ventas por S/. -50,713.84 y expresado en valores porcentuales de -100%. Los índices de rentabilidad sobre el nivel de ventas para el cuarto trimestre en el periodo 2019 es de -27% y en el periodo 2020 fue de 53%.

Vargas y Ganvini (2022) sostiene que frente al impacto causado por el COVID- 19 la rentabilidad económica de la empresa ARCONHI SAC fue favorable debido a la decisión oportuna de cambiar de actividad esto con la necesidad de mantener la continuidad de la empresa que debido al confinamiento muchas empresas han tenido que cerrar, la rentabilidad incremento en un 2.6% no es significativo pero si lo suficiente para continuar con sus actividades, la rentabilidad en los ingresos fue menor durante la pandemia de 1.4% siendo la diferencia no significativa, este resultado se debe a los costos ofrecidos por los servicios en mucho menor a los que se ofrece durante la pandemia, recomendando a impulsar la actividad empresarial por medio de su cartera de clientes, así como la realización de estudios proyectados al análisis de los índices de rentabilidad por cada actividad económica y poder asegurar el continuo desarrollo de sus actividades frente a situaciones similares como la pandemia o una crisis social-económica.



2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Definición COVID – 19

El COVID-19 es la enfermedad causada por el nuevo coronavirus SARS-CoV-2. La OMS al ser informada de un grupo de casos de contagio por (neumonía vírica), habían declarado en Wuhan en estado de aislamiento (cuarentena). Siendo los síntomas más habituales, la fiebre, tos seca y cansancio. Esta enfermedad podría atacar a cualquier persona y de cualquier edad, quienes desarrollan los síntomas alrededor del 80% se recuperan de la enfermedad sin la necesidad de ser hospitalizados y un 15% desarrolla complicaciones más graves, siendo el porcentaje menor de 5% quienes requieren de oxígeno llegando a un estado crítico que pueda conllevar a la muerte. (OMS, 2020)

El nuevo escenario global frente al COVID-19 hace que sea imprescindible tomar decisiones urgentes y poder evaluar los impactos causados por esta crisis, dando soporte y realizando un seguimiento del progreso a mediano y largo plazo, en respuesta a la solicitud hecha por la CELAC, la CEPAL se realizó el presente observatorio, mostrándonos las disposiciones de las políticas públicas que los 33 países de la región latinoamericana y el caribe están optando, por la elección de medidas para mitigar el impacto de la crisis sanitaria a causa de COVID-19, como el análisis en el impacto económico y social que tendrán a nivel nacional y sectorial. (CEPAL, 2021)

2.2.2 Suspensión de Actividades Económicas

Entre las medidas económicas establecidas por el gobierno y el efecto de la emergencia sanitaria a conllevado a la suspensión total y parcial de toda actividad económica, siendo los sectores más afectados como las actividades



comunitarias sociales, hoteles, restaurantes; actividades inmobiliarias empresariales de alquiler y manufactureras, siendo primordial la implementación de políticas disruptivas para fortalecer las falencias en casa sector que surgió a causa de la crisis sanitaria mundial.

La inmovilización por el cual se está pasando a nivel nacional impide significativamente el crecimiento económico del país. “El instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima (IEDEP-CCL, 2020) estima que el PBI caería 3,7% para el año 2020 a consecuencia del COVID-19” (CEPAL, 2020).

2.2.3 Impacto del COVID-19 en la Economía Peruana

La pandemia a consecuencia del COVID-19 trajo un efecto negativo en el comportamiento de la economía peruana, debido a que se pudo observar resultados negativos en el PBI (-11 %) a consecuencia de una considerable disminución del consumo por parte de la población de (-8.8 %) así mismo se evidencio una tendencia descendente en las exportaciones de bienes y servicios (19%). La caída del PBI a 11.1% en el 2020, resultado que muestra más de 131 mil millones de soles, lo que equivale diariamente a más de 1.2 mil millones de soles. Para una reactivación de la economía, el gobierno peruano flexibilizo la reapertura de varios sectores de la economía para que puedan retomar con sus actividades. (Olivera & Loza, 2021)

- **Sector servicios:**

Los servicios, desde el punto de vista de una economía activa, son las actividades en el que intentan llegar a satisfacer las necesidades de quienes lo requieran (población), los servicios son lo mismo que un bien, pero son



considerados de forma no material debido a que el servicio solo es presentado sin que el consumidor lo posea.

- **Características de las empresas que prestan servicios**

El sector servicios puede ser administrado desde el Estado, como también de los sectores privados, también podría ser administrado de forma mixta. Los servicios son definidos como heterogéneos debido a que en su gran mayoría los servicios prestados no son iguales e idénticos por diversas variables, también son considerados como intangibles ya que el usuario no puede tocarlos como por ejemplo el caso de las líneas telefónicas de atención al cliente, el sector servicios es considerado un mercado donde se compran y venden experiencias.

Cabe precisar que lo más importante de las empresas y o personas prestadoras de servicio deben cumplir con lo que está estipulado mediante un contrato. En el mismo que debe ser detallado claramente las condiciones de los servicios a brindar por parte de la empresa o del estado con la finalidad primordial de satisfacer la necesidad del cliente.

Mediante la implementación de un Manual de organización y Funciones del personal involucrado y la normalización del proceso de alquileres en el sector empresarial durante un periodo de 36 semanas, todo esto con la finalidad de establecer un método de trabajo en el área, logrando un aumento en la disponibilidad operativa de los equipos de un 80.17% a un 87.75%, así como también un ahorro significativo, así lo expreso en su trabajo de investigación. (Chávez y Gutiérrez, 2022)

2.2.5 Empresa



La definición de empresa hace referencia a una organización o institución que se dedica a la prestación de servicios, producción de bienes obteniendo de dicha actividad un margen de ganancia. Para el correcto desempeño de la producción o prestación de servicio, estas se basan en la planificación previa como son la aplicación de estrategias determinadas en cuanto a producción, ventas y distribución de productos o servicios, siempre enfocados en una visión. Quizás desde una perspectiva más técnica se puede definir como una unidad socioeconómica que transforma la materia prima de un bien o servicio para introducirlo en el mercado. (Etecé, 2021)

2.2.6 Análisis Estructural de Empresa:

A partir de las prácticas de prestación de servicios se pueden rastrear elementos estructurales y encontrar puntos de convergencia que puedan caracterizar los modelos de servicios. Rojas y otros (2016) sin embargo, las empresas trabajan en función a la producción y manufactura acompañado de ofertas de servicio complementario como atender las quejas y reclamos o acciones que dificulten generar más ingresos satisfaciendo la necesidad de cada cliente y lo conforman los siguientes elementos.

2.2.6.1 Elementos que conforman una empresa:

- a) **Entidad:** Una empresa encaminada con unidad de negocio con la finalidad de buscar el lucro o ganancia, por ejemplo, una corporación, compañía o institución inscrita como persona natural o jurídica conformado por una sola persona



- b) Elementos Humanos:** Toda empresa conformada por personas que trabajan y/o realizan inversiones para su desarrollo personal, así como en beneficio de la empresa.
- c) Realizaciones:** se entiendo como la interacción entre miembros de la empresa en cuanto a la organización para el cumplimiento de metas y objetivos trazados.
- d) Bienes Materiales:** Son cosas materiales que posee la empresa, como; instalaciones, oficinas, mobiliario computadoras entre otros materiales de su propiedad.
- e) Capacidad Técnica:** Es el conjunto de conocimientos y habilidades que poseen los miembros de la empresa para realizar o ejecutar alguna actividad y de esta manera lograr ser más eficiente.
- f) Capacidad Financiera:** Se refiere a las posibilidades que tiene la empresa para realizar pagos e inversiones a corto, mediano y largo plazo para su desarrollo y crecimiento y poder lograr una liquidez y margen de utilidad.
- g) Producción, transformación y/o prestación de servicios:** Se refiere a que la empresa puede realizar una o más de las siguientes actividades:
- Fabricar, elaborar o crear cosas o servicios con valor económico,
 - transformar una materia primar o cambiar la calidad de servicio y
 - prestar servicios en distintas áreas de la economía.



h) Satisfacción de Necesidades y Deseos: La población se caracteriza por tener la necesidad de factores básicos como el alimento, vestido, abrigo, seguridad, sentido de pertenencia, educación, asistencia social, necesidad de alimentación entre otras necesidades básicas y complementarias del ser humano.

2.2.6.2 Estructura Empresarial Según las Actividades Económicas:

En la economía peruana las actividades económicas o productivas se concentran en la generación de riqueza a través de distintos factores de producción que crean bienes y servicios en beneficio del país debido a que permite cubrir las necesidades de la población y están clasificadas en: manufactura, comercio y servicios. (INEI, 2021)

a) Actividad de Manufactura:

Son consideradas las actividades económicas donde es necesario la transformación física o química de materiales, componentes y otras sustancias que son requeridas para la transformación en productos nuevos considerándose uno de los sectores económicos más importantes del país.

b) Actividad Comercial:

Considerado al proceso de interacción de compra y venta de bienes y servicios que se inicia en la adquisición de mercadería por parte del comerciante y dando su fin en la adquisición por el consumidor final. “En el año 2019, el Directorio Central de Empresas y Establecimientos (DCEE) registro un millón 188 mil 512 unidades empresariales que se dedicaron al comercio incrementándose en 10,1% respecto al año anterior. Del total de empresas, el 96,2% estuvieron clasificadas como microempresas, el 3,3%



como pequeña empresa y el 0,5% como gran y mediana empresa” así lo menciona el (INEI, 2021, p. 58).

c) Actividad servicios:

También es conocido como el sector terciario que está integrado por distintas actividades, que tienen como característica primordial facilitar el intercambio de productos, activos financieros y servicios ejecutados por una persona natural o jurídica sin que haya relación laboral con quien lo contrata generando una contraprestación en dinero, englobando una amplia gama de actividades como: transporte, almacenamiento, hospedaje, servicio de comidas, información, actividades inmobiliarias, servicios profesionales, salud, alquileres, seguros entre otros como la administración pública

2.2.6.3 Efectos de largo plazo del COVID -19 en el Perú.

La crisis sanitaria causada por la COVID-19 a conllevado a una contracción severa de la economía mundial mediante el aislamiento social con la finalidad de reducir los contagios, trayendo consigo una disrupción en diversos sectores económicos especialmente donde haya mayor afluencia de personal tales como los servicios y turismo. En este sentido la alta incertidumbre y el bajo nivel de actividad económica conlleva a que muchos de los trabajadores pierdan sus empleos y la inversión privada baje. (BCR, 2021)

Conllevando un descenso en las actividades privadas, siendo las actividades de servicio las más afectadas debido a la afluencia de personas quienes conforman este ciclo económico, causando la caída en la economía



mundial durante del periodo de pandemia, de esta manera las empresas se vieron forzadas a implementar medidas estratégicas que hagan frente a la crisis sanitaria arriesgándose a un crecimiento lento a largo plazo.

2.2.7 Estados Financieros

2.2.7.1 Definición

Los estados financieros (EE.FF.) son cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financiero de los entes económicos. Esta información debe de ser presentada acorde a la aplicación de las Normas Internacionales de contabilidad e Información Financiera, así como los manuales y reglamentos de contabilidad interna de cada país, según (Novoa, 2019)

Según Olano Umberto, 1974 citado por (Zeballos, Contabilidad General, 2014) Los estados financieros “conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación” en base a lo mencionado podemos decir que los estados financieros, muestran la situación económica y financiera o el resultado en la gestión de la empresa durante un periodo de tiempo determinado dándonos como base información necesaria para la toma de decisiones.

2.2.7.2 Objetivos de los Estados Financieros

La contabilidad es un sistema de información, por lo tanto, se justifica su utilización.



- a) Proporcionar a los accionistas o dueños que tengan que ver directamente con el negocio de la empresa, información útil para la toma de decisiones los cuales posibilitan una certera comparar de bienes y/o adquisición de servicios así poder evaluar el capital del trabajo.
- b) Permite evaluar la capacidad de la administración respecto al uso eficaz de los recursos necesarios que permitan generar efectivo y equivalente de efectivo, también se le puede llamar liquidez para cubrir sus obligaciones a corto y largo plazo.
- c) Informar acerca de las transacciones como adquisición y ventas de mercadería que la empresa realiza también llamado ciclo económico a fin de dar a conocer la capacidad generadora de utilidades.
- d) Los estados financieros nos permiten conocer de manera más cercana la situación de la empresa si es conveniente invertir, endeudarse o vender.
- e) La información financiera como recomendación se debe realizase en forma periódica y con ciertas predicciones que sean comparables con los EE.FF. reales.
- f) El apoyo a la gerencia en cuanto a la planeación estratégica, organización y control de riesgos preventivos como el caso de la crisis sanitaria causada por el COVID-19, es de vital importancia tomar medidas necesarias que contrarreste su impacto en la empresa.
- g) Sirve de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento.



2.2.7.3 Finalidad

“Los estados Financieros constituyen una representación estructurada de la Situación Financiera y del rendimiento financiero de una entidad” de acuerdo a (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016). Según este párrafo los estados financieros tienen como finalidad presentar los estados financieros que sea útil a una amplia gama de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Para ello es importante que se presente información sobre los siguientes elementos conformantes de los cuatro estados financieros, referentes a:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos y gastos
- Aportaciones de los propietarios
- Flujo de efectivo

2.2.7.4 Clasificación de los estados financieros

El juego completo de los estados financieros comprende:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado y otro Resultado Integral
- Estado de cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados financieros.

2.2.8 Estado de Situación Financiera



El estado de Situación Financiera también llamado (Balance General) nos permite observar la realidad financiera de la entidad en un momento dado para la toma de decisiones asertivas. Vale decir que el Estado Financiero muestra los importes del activo, pasivo y patrimonio de la empresa o entidad dando como resultado de las operaciones económicas efectuadas del periodo de tiempo sobre el que se informa, según indica. (Novoa, 2019, p. 83)

El Estado Situación Financiera en conjunto con los estados de ganancias y pérdidas, cambios en el patrimonio neto y flujo de efectivo son los que conforman los estados financieros básicos, que cuyo propósito es suministrar información acerca de la situación financiera de la empresa, así como el flujo de efectivo es de gran utilidad para la toma de decisiones económicas. (Elías, 2010)

2.2.9 Estado de Resultados

El estado financiero, conocido como Estado de Ganancias y Pérdidas, en la actualidad denominado como Estado de Resultado del Periodo u Otro Resultado Integral es un cuadro en el cual se muestran los ingresos y egresos que se generan en un ejercicio económico, e cuya diferencia se obtiene la utilidad y superávit cuando los ingresos son mayores, y la pérdida o déficit cuando los egresos son mayores, así lo menciona. (Novoa, 2019)

El estado de resultado es quien nos muestra el desempeño de las actividades realizadas de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, detallando los ingresos producto de las ventas realizadas así como los costos y gastos incurridos en la producción de un bien o servicio, el área administrativa gerencial juega un papel muy importante debido a que ellos están encargados de preparar en forma periódica los estados financieros de cada empresa para poder tener información real y a la mano para una adecuada toma de decisiones en



cumplimiento de los objetivos preestablecidos por la plana gerencial. También podemos decir que el objetivo de realizar los estados de resultados es principalmente medir los logros alcanzados por parte de la empresa evaluando principalmente el nivel de rentabilidad alcanzado en un periodo de tiempo ya sea anual o trimestral.

Existen 2 tipos de estado de ganancias y pérdidas según la resolución de CONASEV N°006-84-EF

- Estado de Ganancias y Pérdidas por Función.
- Estado de Ganancias y Pérdidas por Naturaleza.

2.2.10 Estado de Cambios en el Patrimonio

Es aquel perteneciente a los dueños de la empresa o como el valor resultante de la diferencia entre los bienes, derechos de la empresa y las deudas o compromisos que posee a una fecha dada o como la diferencia entre la totalidad de los rubros activos y los rubros pasivos. Es un resumen de cambios en el capital contable ocurridos durante un periodo específico. El estado de capital contable se informa acerca de los cambios en el capital contable durante un periodo. Se elabora después del estado de capital contable, se considera a menudo con un vínculo entre el estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera. (Effio, 2010)

Una entidad presentara un estado de cambios en el patrimonio incluyendo la siguiente información.

- a) El resultado integral total del periodo.
- b) La re expresión retroactiva reconocidos.
- c) Resultado del periodo.



- d) Otro resultado integral.
- e) Transacciones de los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones.

2.2.11 Estado de Situación Económica

El estado de situación económica viene a ser el reflejo de un adecuado funcionamiento de una empresa reflejándose en el saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectados, también viene a ser el resultado diferencial de las ventas, costos y gastos, incurridos en la producción de un bien o servicio generando una utilidad operativa antes de impuestos y participaciones y así lograr una gestión exitosa. (Salas , 2016)

Indica que posee la empresa y como están financiados estos activos en forma de obligaciones o participación de acciones. Este estado debe prepararse como mínimo una vez al año, aunque puede hacerse por periodos más cortos (mensual, trimestral), según los requerimientos de tipo administrativo o legal, según (Apaza, 2011).

- **Activos Corrientes:** Esta representado por el disponible y todos aquellos bienes que se pueden realizar, vender o convertir en disponible en un término inferior a un año.

Estos activos se incluye el grupo de cuentas de disponible: efectivo del equivalente de efectivo, cuentas de ahorro, inversiones temporales, parte corriente de deudores, inventarios y los gastos pagados por anticipado.

Un activo se clasifica como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios y son:



- Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad.
- Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación.
- Se espera realizar dentro del periodo de doce meses posteriores a la fecha del estado de Situación financiera.
- Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo cuya utilización no este restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del estado de Situación Financiera.
- Las existencias.
- Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar.
- Las inversiones a corto plazo.
- El Efectivo y Otros Activos Líquidos.
- **Activos no Corrientes:** En este grupo están todos los recursos que son convertibles en efectivo en un tiempo mayor a un año y los que representan los bienes usados en el desarrollo del objeto social. Entre estos se encuentran: inversiones permanentes, la parte no corriente de los deudores, los propiedades, planta y equipo, los activos intangibles, cargos diferidos, otros activos y las valorizaciones y son:
 - Los elementos de inmovilizado.
 - Las Inversiones Inmobiliarias
 - Inversiones Financieras a L/P.
 - Y los Activos por Impuestos Diferidos.

Así lo menciona (Effio, 2010).



c) **Pasivos Corrientes:** Están representados por todas las obligaciones que posee el ente económico con terceros, que deben cubrirse en un término inferior a un año.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios:

- Se espera liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad.
- Se mantenga fundamentalmente para la negociación.
- Debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.
- La entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.
- Las provisiones a corto plazo
- Las deudas a corto plazo y los acreedores Comerciales.

d) **Pasivos Corrientes:** Están representados por todas las obligaciones que posee el ente económico con terceros, que deben cubrirse en un término inferior a un año.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios:

- Se espera liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad.
- Se mantenga fundamentalmente para la negociación.
- Debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.



- La entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.
 - Las provisiones a corto plazo
 - Las deudas a corto plazo y los acreedores Comerciales.
- e) **Pasivos no Corrientes:** Comprende de manera general, las obligaciones cuyo vencimientos o extinción se espera que se produzca en un periodo superior al ciclo normal de explotación. Son pasivos no corrientes:
- Las provisiones.
 - Las deudas a largo plazo.
 - Los Pasivos por Impuestos Diferido.

Según la NIC 1 la información a presentar en el Estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) Propiedad, planta y equipo.
- b) Propiedades de inversión.
- c) Activos intangibles
- d) Activos financieros.
- e) Inversiones contabilizadas utilizando el método de participación.
- f) Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41.
- g) Inventarios.
- h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- i) Efectivo y equivalente de efectivo.
- j) Total de activos clasificados como mantenidos para la venta
- k) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- l) Provisiones.



- m) Pasivos Financieros
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o) Pasivos y activos por impuestos diferidos.
- p) Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta.
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio.
- r) Capital emitido y reserva atribuibles.

2.2.12 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo de una entidad es útil debido a que suministra información a quienes hacen uso de los estados financieros para así poder evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalente de efectivo para la toma de decisiones futuras teniendo en cuenta el grado certidumbre relativa de su aparición.

2.2.13 Notas a los Estados Financieros

Las notas a los Estados Financieros son declaraciones escritas que revelan la aplicación de normas y políticas de contabilidad pertenecientes en la preparación y presentación de los estados financieros, correspondientes a una empresa en marcha de un determinado periodo de tiempo o fecha. (Contabilidad Basica, 2022)

Características:

- a) Las notas a los estados financieros, no constituyen un estado financiero sino son parte integrante de los mismos.



- b) Presentan información adicional referida a la empresa y bases técnicas aplicadas para la preparación y presentación de sus estados financieros de un determinado periodo.
- c) Describen la aplicación de normas de contabilidad pertinentes a una empresa, en función al giro de sus actividades.
- d) Describen lineamientos técnicos que coadyuven a una mejor comprensión de la información financiera presentada.
- e) Aclaran aspectos que la terminología contable no consigue expresar en forma detallada.
- f) Revelan información financiera que, siendo requerida por normas de contabilidad, no se presenta en estados financieros y que es relevante para la comprensión de alguno de ellos.
- g) Revelan hechos que coadyuven a evaluar importes u operaciones que generen incertidumbre sobre las transacciones realizadas.
- h) Proporcionan información adicional inherente al cumplimiento de disposiciones legales en el campo tributario, de seguridad social, comercial y otras relacionadas a una empresa.
- i) Presenta información financiera detallada de la composición de saldos de cuentas que integran los estados financieros.

2.2.14 Componentes del Análisis del Negocio

El valor de la compañía, o valor intrínseco, se estima utilizando un modelo de valuación. Las entradas al modelo de valuación incluyen estimados de pagos totales futuros (flujos de efectivo o utilidades esperados) y el costo del capital. El proceso de predecir los pagos totales futuros se conoce como análisis prospectivo. Para pronosticar los pagos totales futuros con precisión, es importante evaluar



tanto las perspectivas de negocios de la compañía como sus estados financieros. La evaluación de las perspectivas de negocios es una meta elemental del análisis de la estrategia y del ambiente de negocios, así como el estatus financiero de una compañía es evaluado mediante el análisis financiero de sus estados financieros. A su vez, la calidad del análisis financiero depende de la confiabilidad y el contenido económico de los estados financieros. Esto requiere un análisis contable de los estados financieros. (Cuttance y otros, 2007)

2.2.15 Análisis Contable

El análisis contable es el proceso de evaluar en qué grado la contabilidad de una compañía refleja su realidad económica. Esto se hace estudiando las transacciones y acontecimientos de una compañía, reconociendo los efectos de sus políticas contables sobre los estados financieros y ajustando los estados financieros para que reflejen mejor los aspectos económicos elementales y sean más fidedignos. Los estados financieros son la fuente de información principal para el análisis financiero. Esto significa que la calidad del análisis financiero depende de la confiabilidad de los estados financieros, la cual a su vez depende de la calidad del análisis contable. El análisis contable es particularmente importante para el análisis comparativo.

2.2.16 Análisis Financiero

El análisis financiero es una técnica que nos ayuda a evaluar cada uno de los resultados de la empresa mostrando un diagnóstico integral del desempeño financiero de la empresa, realizando este estudio podemos visualizar cuales fueron las causas del problema y poder tomar acciones correctivas considerando un instrumento estratégico de uso de gerencia para el beneficio eficiente de la misma. (Burguete, 2016)



Según (Sierra, 2019) “El análisis financiero generalmente se lleva a cabo con la información del Estado de situación financiera, en cambio el análisis económico con la información del estado de resultados”.

El análisis financiero es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una compañía en un futuro con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos por la plana gerencial, siendo puntos importantes a evaluar los ingresos y egresos que conllevan a la liquidación de utilidades por el cual todo tipo de empresa labora en la actualidad o la continuidad exitosa de la misma.

2.2.17 Métodos de Análisis Financiero

a) Análisis vertical

Prieto (2010) conceptualiza al análisis horizontal y Vertical como: Una de las técnicas más sencillas del análisis financiero que consiste en tomar un solo estado financiero ya sea un balance general o un estado de pérdidas y ganancias para poder relacionarlas cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual denominamos cifra base. Es considerado también como un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo. Si se toma, por ejemplo, el balance general, se puede hacer análisis vertical tanto de la parte del activo como del pasivo.

Dentro del activo se puede tomar cada uno de los rubros individuales y calcular a qué porcentaje que corresponde sobre el total del activo. Así como tomar cada una de las cuentas y calcular que porcentaje representa sobre el subtotal del grupo correspondiente, en lo que respecta



al estado de pérdidas y ganancias, también se le puede aplicar el mismo sistema de análisis, tomando como base, por lo general el valor de las ventas y hallando el porcentaje de los demás rubros con respecto a su base.

b) Análisis Horizontal

Se llama análisis horizontal a la variación porcentual que ha experimentado una cuenta contable. Nos sirve para saber si un elemento de los estados financieros ha tenido cambios como incremento o reducción en el tiempo expresado en términos porcentuales, también se puede analizar la evolución de los activos de la organización en periodo de tiempo, es de gran ventaja ya que hace uso de una medida relativa debido a que un incremento puede ser significativo para una empresa, pero para otra puede ser insignificante todo dependiendo del tamaño de la empresa. (Flórez, 2018)

El análisis horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes.

2.2.18 Indicadores Financieros

Los indicadores o ratios financieros son herramientas de medición que permiten combinar la evaluación entre las cuentas contables que refleja los estados financieros, a través del cálculo e interpretación del mismo nos permite evaluar desde la característica de la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad, siendo la función primordial de estos ratios evaluar el rendimiento económico de una empresa o compañía para la toma de decisión más certera. (BOLD, 2021)



Los indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero. Se conoce con el nombre de razón al resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades, en este sentido son dos cuentas diferentes del balance general o del estado de pérdidas y ganancias. El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes o débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias, teóricamente se podrían establecer relaciones entre cualquier cuenta del balance con otra del mismo, pero no todas estas relaciones tendrían sentido lógico, por este motivo se ha utilizado una serie de indicadores dentro de los cuales el encargado de realizar análisis debe escoger los que más le convengan según la clase de empresa que se esté evaluando.

“Los ratios financieros proveen información que permite tomar decisiones acertadas, dependiendo de la necesidad que tengan los gerentes de las empresas” (Ricra, 2014).

Estas están clasificadas de la siguiente manera:

2.2.18.1 Liquidez general.

Los Ratios de liquidez surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una empresa para pagar sus pasivos corrientes, con la finalidad de convertir a efectivo sus activos corrientes, en menos de un año, cuya conversión en dinero corresponde al vencimiento de las deudas. (Ricra, 2014, pág. 30)

Fórmula:

Activo Corriente / Pasivo Corriente = S/.

El rango estándar es considerado entre S/. 1.00 y S/. 2.00



2.2.18.2 Prueba Ácida

Se conoce también con el nombre de prueba ácida o liquidez seca, es un test más riguroso el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias (inventarios). Este índice constituye una medida más rígida de la habilidad del empresario para atender el pago de sus obligaciones ordinarias, por cuanto no considera el efectivo que pudiera provenir de las cuentas por cobrar comerciales.

Fórmula:

$$\text{Activo corriente} - \text{Inventario} / \text{Pasivo Corriente} = S/.$$

Si los resultados obtenidos son mayores a S/. 1.00 la empresa cuenta con activos líquidos para cubrir sus obligaciones de lo contrario el resultado es desfavorable para la empresa.

2.2.18.3 Liquidez Inmediata

Como su nombre lo indica, señala hasta qué punto la empresa podría efectuar la liquidación inmediata de sus obligaciones corrientes, así mismo nos muestra la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a sus ventas exclusivamente.

Fórmula:

$$\text{Efectivo y Equivalente de Efectivo} / \text{Pasivo Corriente} = \%$$

El resultado de 0.03 puede considerarse aceptable, pero si los resultados fuesen mayores significaría tener exceso de efectivo considerándose improductivo para la empresa.

2.2.18.4 Ratios de solvencia

Los ratios de solvencia son aquellos que cuantifican la capacidad de la empresa para generar fondos y cubrir sus deudas: intereses financieros, costos de créditos de medianos o largo plazo. Estas razones muestran la participación de los acreedores y los socios respecto de los recursos de la empresa.

a) Apalancamiento Financiero:

Este ratio indica el porcentaje de los recursos de la empresa que son financiados por terceros, es decir, relaciona la proporción que representa los pasivos del total de activos.

Formula:

$$\text{Pasivos totales} / \text{Activos Totales} = S/.$$

De la expresión se deduce si es alto significa que la empresa está empleando más deuda para financiar sus activos y así obtener utilidades.

b) Estructura de Capital

Este ratio mide el nivel de endeudamiento que tiene la empresa respecto a su patrimonio neto. Matemáticamente, se calcula dividiendo los pasivos totales entre el patrimonio neto total.

Fórmula:

$$(\text{Pasivos Totales} / \text{Patrimonio Neto}) \times 100 = \%$$



En relación a la siguiente ratio las empresas prefieren mantener sus resultados por debajo de uno, eso significa que tiene una garantía de financiamiento futura y si fuera mayor a uno significaría que sus deudas superan su patrimonio y tenga dificultades para acceder a un préstamo.

c) Calidad de Plazo de Deuda

Este ratio mide el grado de exigibilidad de la deuda, expresado matemáticamente es de la siguiente manera:

Fórmula:

Pasivo Corriente / Pasivo Total =

Cabe precisar que mientras menor sea el resultado o valor mayor calidad tiene la deuda debido a que recae en las obligaciones a largo plazo. un ratio de 0.03 muestra una óptima estructura de deuda.

d) Razón de Cobertura de Intereses

También es conocido como ratio de cobertura de gastos financieros, mide el número de veces en que la utilidad operativa de la empresa cubre el pago de intereses provenientes de sus acreedores.

Fórmula:

$(\text{Utilidad Operativa} / \text{Interés}) \times 100 = \%$



Si el resultado es mayor a uno, significa que la empresa podrá cubrir con sus gastos financieros caso contrario el pago de intereses no tendrá respaldo. El óptimo resultado es que sea mayor a uno.

2.2.18.5 Ratio de rentabilidad

Son razones que evalúan la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades, ya sean los recursos propios o ajenos, al igual que los anteriores ratios financieros mencionados estos también son importantes porque permite evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos financieros.

a) Rentabilidad de Activos (ROA)

También es llamado rendimiento sobre la inversión. Mide la capacidad que tiene una empresa para generar utilidades con los recursos que dispone.

Fórmula:

$$(\text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}) \times 100 = \%$$

Si los resultados son altos significa que la empresa está haciendo uso de sus recursos eficientemente, de lo contrario estaría perdiendo la oportunidad de lograr mejores resultados.

b) Rendimiento de Capital (ROE)

Mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. Matemáticamente se calcula de la siguiente manera:

Fórmula:

$$(\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio Neto}) \times 100 = \%$$



Si los resultados son mayores significa que los accionistas están consiguiendo mayores beneficios por cada S/. 1.00 invertido de lo contrario se vería afectada la rentabilidad de los socios.

c) Margen de utilidad bruta:

Este tipo de ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

Fórmula:

$$(\text{Ventas Netas} - \text{Costos} / \text{Ventas Netas}) \times 100 = \%$$

d) Margen de utilidad Operativa:

Este tipo de ratio indica la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida y se calcula comparando la utilidad operativa con el nivel de ventas.

Fórmula:

$$(\text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas Netas}) \times 100 = \%$$

e) Margen de utilidad Neta:

Este tipo de ratio relaciona la utilidad Neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada sol vendido. Es una medida más exacta por que considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

Fórmula:

$$(\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas Netas}) \times 100 = \%$$

Los resultados miden la efectividad de las ventas ya que muestra su capacidad para hacer cumplir la misión de la empresa.



2.2.19 Estrategias de Gerencia

La gerencia estratégica en las organizaciones cumplen un rol importante en la gestión y direccionamiento de la empresa, siendo el objetivo primordial, para la toma de decisiones enmarcado en la gestión estratégica basada en la metodología cualitativa con un enfoque documental, considerándose también que la gestión de gerencia no solo es la elaboración de planes, el cual nos permite cambiar modelos mentales del personal que toma decisiones en la organización. (González y otros, 2018)

La formulación estratégica es el proceso conducente a la fijación de la misión de la empresa, llevando a cabo una investigación con el objeto de establecer las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas externas, realizando análisis que comparen factores internos, y externos y fijando objetivos y estrategias para la empresa u organización.

Las estrategias como propuestas por la gerencia o personal encargado deben ser evaluadas para luego de forma efectiva tomar las opciones correctas, respecto a las fortalezas de una industria, sus debilidades, oportunidades externas y amenazas externas que requieren una evaluación en conjunto por parte de la gerencia de la empresa para poder tomar decisiones en casos similares como la del COVID-19 y la crisis que conlleva ello, es de suma importancia tener un plan estratégico como base para ver qué decisión tomar.

Es de suma importancia que la Gerencia de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. con apoyo del área de contabilidad opte por implementar estrategias como la implementación de un plan estratégico integrado que consiste en un plan de negocio el cual recoge la planificación económico-financiera,



estratégica y organizativa con la que una empresa cuenta para abordar sus objetivos y alcanzar la misión y visión que se proponen y poder asegurar la continuidad de la demanda de servicios, considerando la capacidad logística para asegurar la prestación de servicios que requiere el cliente.

Implementar estrategias en tiempos de COVID, significa que la empresa debe evitar tener caídas en cuanto a la demanda de servicios, en la siguiente figura se muestra como propuesta evaluar cinco estrategias de negocio que la empresa Brecya Maquinarias debe implementar para lograr la continuidad de la empresa en tiempos de pandemia y post pandemia así mismo implementar un plan estratégico el cual contenga una visión, misión evaluando la Fortalezas Debilidades, Oportunidades, Amenazas. Es una forma de enfrentar los retos de la competencia y adquirir recursos que la competencia no tiene con un valor agregado incluido.

El propósito de una estrategia de negocio es crear diferencias entre su posición y la de sus competidores. Para posicionarse de forma distinta a sus competidores la empresa debe decidir si pretende desempeñar sus actividades de forma diferente o si quiere desempeñar actividades que sean diferentes. (Hitt y otros, 2008, p. 112)

Es de suma importancia que la empresa implemente un plan estratégico, realizando la misión en el cual la empresa enfocara, así mismo la visión porque nos indica hacia donde se dirige en un largo plazo, el plan estratégico señala las bases para el funcionamiento de la empresa en la línea de una consecución de objetivos futuros. Definiendo las acciones que tendrán que desarrollarse a nivel



empresarial para poder afrontar los retos que vayan apareciendo, realizando un análisis FODA y finalmente conseguir los objetivos marcados previamente.

a) MISIÓN

Concepto

Se conoce como misión a la función, encargo, o propósito que una persona o empresa debe de cumplir. Es importante contar con la aprobación del Gerente general de la empresa y previa evaluación y coordinación con el área administrativa y contable de la empresa.

b) VISIÓN

Es considerado como visión de una empresa cuando indica a donde desea llegar la empresa a largo plazo. La finalidad de establecer este punto en la organización de una empresa es motivar a los miembros y enfocar sus esfuerzos hacia el mismo objetivo, por lo que es importante establecer estrategias para trabajar todos en referencia a lo pactado en ellas y realizar la tarea bajo coherencia y organización, en coordinación con el área administrativa y contable planificar los beneficios futuros para la empresa.

c) VALORES

Los valores son principios que nos permiten orientar nuestro comportamiento en función de realizarnos como personas. Son creencias fundamentales que nos ayudan a preferir, apreciar y elegir unas cosas en lugar de otras, o un comportamiento en lugar de otro. También son fuente de satisfacción y plenitud.

d) ANÁLISIS FODA

Una herramienta que ayuda al proceso de análisis de operación de una empresa es el análisis situacional que brinda el FODA ya que es considerada como una herramienta primordial que nos facilita un buen diagnóstico situacional y evaluación en el proceso de planeación estratégica. (Ramírez, 2017)



Figura 1. Modelo de Implementación de Matriz FODA

Fuente: Adaptado de Negocios y Empresa [Fotografía], por Plan de negocios, 2009 (<https://negociosyempresa.com/plan-de-negocios/>)

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Activo Circulante

Corresponde a todos aquellos componentes del activo que pueden ser convertibles en forma inmediata en dinero en efectivo o tienen una liquidez inmediata, caja, bancos, letras por cobrar a corto plazo o documentos por cobrar a corto plazo. (Ponce y otros, 2019)

2.3.2 Análisis FODA



El análisis FODA son siglas que representan el estudio de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, de una empresa un mercado, o sencillamente a una persona, este acróstico es aplicado a cualquier situación, en el cual, se necesite un análisis o estudio. (Riquelme, 2016)

2.3.3 Aislamiento Social

El aislamiento social se presenta cuando a una persona se aleja totalmente de su entorno de manera involuntaria o voluntaria, esta condición se da en personas de distintas edades ya sea por causas de Bullying o puede ser otras causas como la del COVID-19 para prevenir el contagio de enfermedades pandémicas. (Zuñiga, 2022)

2.3.4 Análisis Financiero

El análisis financiero generalmente se lleva a cabo con la información del Estado de situación financiera, en cambio el análisis económico con la información del estado de resultados. (Sierra, 2019)

2.3.5 COVID -19

Es la enfermedad causada por el nuevo coronavirus conocido como SARS-CoV-2. La OMS tuvo noticia por primera vez de la existencia de este nuevo virus el 31 de diciembre de 2019, al ser informada de un grupo de casos de «neumonía vírica» que se habían declarado en Wuhan (República Popular China). (OMS, 2020)

2.3.6 Cuarentena

La cuarentena significa que una o grupo de personas permanezcan separada de las demás porque hayan sido expuestos a un virus y es posible que esté infectada o que no presente síntomas, se puede realizar esta cuarentena en un



centro especialmente destinado a ello o en su casa. En el caso de la COVID-19, hay que permanecer en el centro o en casa durante 14 días. (OMS, 2020)

2.3.7 Contabilidad

La contabilidad es una ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio, teniendo constancia de la situación y composición de la empresa. (Omeñaca, 2016, p. 21)

2.3.8 Debilidades

Las debilidades se definen como un factor considerado vulnerable en cuanto a su organización o actividad que la empresa realiza de forma deficiente, colocándola en una situación considerada débil ya sea en ventas, administración, logística entre otras áreas. (Ponce, 2006)

2.3.9 Demanda

La demanda es entendida como una función matemática, cuya pendiente muestra como aumenta o disminuye la misma según la variación del precio del producto o servicio que se ofrece, a este concepto se le conoce como elasticidad de precio de demanda y está en función al estudio de oferta los cuales se analizan en conjunto. (Peira, 2015)

2.3.10 Empresa

Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene como objetivo la obtención de utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios, para lo cual hace uso de los factores productivos como son el trabajo, tierra y capital. (Pérez y Gardey, 2008)



2.3.11 Estados Financieros

Son cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financiero de los entes económicos. Esta información puede ser preparada aplicando las normas internacionales de contabilidad e Información Financiera, así como los manuales y reglamentos de contabilidad internos de cada país. (Novoa, 2019, p. 9)

2.3.12 Estado de Situación Financiera

Refleja la realidad financiera de la entidad en un momento dado. Vale decir que es un Estado Financiero que muestra los importes del activo, pasivo y patrimonio como resultado de las operaciones económicas efectuadas en un determinado periodo. (Novoa, 2019, p. 83)

2.3.13 Estado de Resultados

También conocido como el estado de Ganancias y Pérdidas y denominado por la NIC 1, como estado de resultado, es un cuadro en el que se muestra los ingresos y egresos que muestra un ejercicio económico, de cuya diferencia se obtiene la utilidad o superávit cuando los ingresos son mayores y pérdida cuando los egresos son mayores. (Novoa, 2019, p. 217)

2.3.14 Fortalezas

Son atributos o destrezas que una industria o empresa contiene para lograr todos los objetivos que se plantearon en su plan estratégico. (Riquelme, 2016)

2.3.15 Flujo de Efectivo

Es un estado financiero por el cual se muestra las fuentes de ingresos y el destino de los egresos del movimiento de efectivo y equivalente de efectivo generados en las organizaciones en un periodo determinado, precisando las



actividades de operación y de inversión, así como las de financiación. (Novoa, 2019, p. 309)

2.3.16 Gasto

Se reconoce como gasto en el Estado de Resultados cuando un bien ya no produce beneficios económicos futuros, por lo tanto, no se reconoce como activo en el Balance General, así tenemos una computadora totalmente depreciada y sin uso es decir darle de baja significativa convertir el activo fijo en gasto. (Zeballos, Contabilidad General, 2014)

2.3.17 Gasto de Ventas

Los gastos de ventas son todos aquellos que se generan durante una transacción comercial con tus clientes. Es importante entender que solo son los gastos que ocurren durante la venta de su mercadería, junto a ellos están los gastos administrativos y gastos generales. (Martínez, 2022)

2.3.18 Gastos de Administración

Son aquellos en los que incurre una empresa que no están directamente vinculados a una función elemental como la fabricación, la producción o las ventas. Estos gastos están relacionados con la organización en su conjunto. (Riquelme, 2019)

2.3.19 Indicadores

Son puntos de referencia, que brindan información cualitativa o cuantitativa, conformada por uno o varios datos, constituidos por percepciones, números, hechos, opiniones o medidas, que permiten seguir el desenvolvimiento de un proceso y su evaluación, y que deben guardar relación con el mismo. (Bouza y otros, 2017)



2.3.20 Inversión

Es una colocación de capital para obtener una garantía futura. Esta inversión supone una elección que resigna un beneficio inmediato por uno futuro, por lo general improbable del resultado que vaya a darse. (Pérez y Merino, 2009)

2.3.21 Interés

El concepto de interés es el índice que sirve para medir la rentabilidad de los ahorros y de las inversiones. Esto quiere decir que cuando se reserva una determinada cantidad de dinero y se mantiene en el banco, en un producto de ahorro o de inversión, dicha cantidad va generando intereses, que se transforman automáticamente en capital. (Coca, 2022)

2.3.22 Oportunidades

Las oportunidades constituyen aquellas fuerzas de carácter externo no controlables por la organización, pero que representan elementos potenciales de crecimiento o mejoría. Se considera un factor de gran importancia que permite de alguna manera moldear las estrategias de las organizaciones. (Ponce, 2006)

2.3.23 Plan Estratégico

El Planeamiento Estratégico, es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen. (CEPLAN, 2011)

2.3.24 Préstamo

Un préstamo es una operación financiera por la cual una persona (prestamista) otorga mediante un contrato o acuerdo entre las partes, un activo



(normalmente una cantidad de dinero) a otra persona (prestatario), a cambio de la obtención de un interés (precio del dinero). (Pedrosa, 2016)

2.3.25 Ratios Financieros

Los ratios financieros, también llamados razones financieras, son cocientes que permiten comparar la situación financiera de la empresa con valores óptimos o promedios del sector. (Arias, 2020)

2.3.26 Servicios

Son objetos que sirven para satisfacer las necesidades del hombre, pero existen ciertas necesidades que son satisfechas a través de otras actividades, así como una empresa de transporte cuya oferta de sus unidades nos permite trasladarnos de un lugar a otro. (Zeballos, Contabilidad General, 2014, p. 2)

2.3.27 Solvencia

La solvencia es una herramienta básica para que un posible acreedor pueda tomar decisiones sobre la conveniencia de conceder financiación al que lo solicita, pero además es útil para conocer la situación actual de un deudor que actualmente ya está haciendo frente a sus obligaciones. (Caballero, 2015)

2.3.28 Situación Económica

Es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa.



2.3.29 Situación Financiera

El estado de situación financiera refleja la realidad financiera de la entidad en un momento dado. Vale decir que es un estado financiero que muestra los importes del activo, pasivo y patrimonio como resultado de las operaciones económicas efectuadas en un determinado periodo de tiempo. (Novoa, 2019)

2.3.30 Síntoma

Podemos describir al síntoma como una señal clara de la presencia de alguna enfermedad, fenómeno o complicación. El síntoma es el modo en que una determinada enfermedad o complicación de la salud se manifiesta, por lo general de manera externa, aunque también existen síntomas internos que no puedan ser observados a simple vista. (Bembibre, 2010)

2.3.31 Usuario

El término se refiere a una persona que hace uso habitual de un servicio o producto, además, puede ser usado en varias situaciones, diferenciando los aspectos entre el servicio, el producto y la persona, también está el usuario informático que tiene un perfil o cuenta específica. (Pérez, 2022)

2.3.32 Utilidad

La utilidad es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios. (Sánchez, 2016)

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L. se encuentra ubicada Av. Manco Capac Número 121 Urb. San José II etapa (a media cuadra del grifo San José) Puno – San Román – Juliaca.

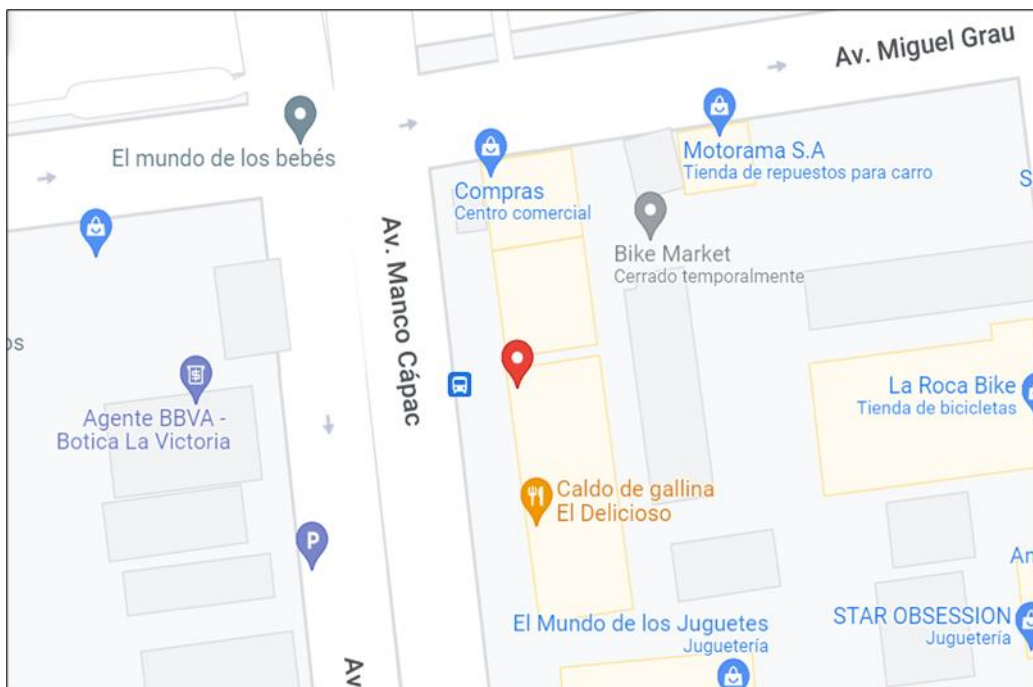


Figura 2. Croquis de ubicación

Fuente: Google Maps.



3.1.1 Datos Generales de la Empresa

Razón Social	: BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.
Número de RUC	:20448710336
Estado	: Activo
Actividad Económica	: Transporte de carga por carretera, alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinarias equipo y bienes tangibles y venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.
Fecha de Inscripción	: 25/03/2013
Fecha de Inicio de actividad	:25/03/2013
Domicilio Fiscal	: Av. Manco Capac Numero 121 Urb. San José II etapa (a media cuadra del grifo San José) Puno – San Román – Juliaca.

3.1.2 Estructura Organizacional

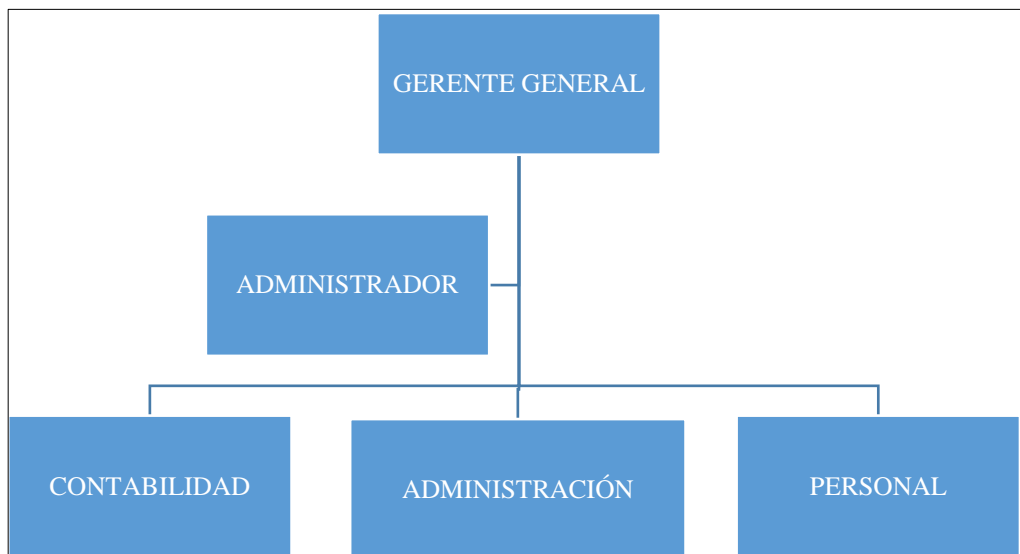


Figura 3. Estructura Organizacional de la Empresa Brecya Maquinarias

E.I.R.Ltda.

Fuente: El grafico representa la estructura organizacional de Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. y es de elaboración propia.

3.2 PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

El periodo de estudio corresponde a los periodos 2019-2020 desde el planteamiento como problema de investigación, presentación del proyecto de investigación, ejecución del proyecto y redacción final del trabajo de investigación, la elaboración del proyecto fue de cuatro meses, la presentación del proyecto y aprobación de un mes, diseño y aplicación de instrumentos de investigación un promedio de tres meses, procesamiento de información dos meses, redacción y presentación de tesis seis meses.

3.3 PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

Las fuentes empleadas para el desarrollo del trabajo de investigación son las siguientes:



Se utilizo información recopilada del material bibliográfico para obtener datos a partir de las teorías básicas como son: (libros, revistas, tesis, páginas web, normas, guías entre otros), haciendo uso de técnicas de investigación donde se representa el fenómeno de estudio.

También se hizo uso de información obtenida del área administrativa contable de la empresa como son los estados financieros y estado de resultados, notas contables así mismo información económica, que son parte esencial de estudio, también se hizo uso de las siguientes técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.3.1 Técnicas de Investigación

- **Técnica documental:** Es una técnica que se usa para recolectar datos y obtener información relevante para la investigación, como son La obtención de los Estados Financieros correspondientes a los periodos 2019 y 2020, estructura orgánica de la empresa entre otros documentos de suma importancia los cuales fueron obtenidos de la gerencia conjuntamente con el estudio contables. “se utilizan frecuentemente en la investigación histórica, en la que se recurre a textos de la época que se estudia” (Equipo editorial Etecé, 2022).
- **Entrevista:** Es una técnica de investigación que es utilizado para recolecta información necesaria, considerando como entrevistado al administrador de la empresa, así como al encargado del área contable quien nos brindara quien nos proporcionó información para continuar con la investigación.



3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población.

La población es el total de una cantidad de estudio, incluyendo la totalidad de unidades de análisis que integra dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio, se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. (Tamayo, 2012, p. 180)

En el presente trabajo de investigación se desarrolló en la empresa, Provincia de San Román y Distrito de Juliaca, ubicada en la Av. Manco Capac Número 121 Urb. San José II etapa (a media cuadra del grifo San José) como población se considerará directamente al conjunto de personas que laboran en la empresa de Brecya Maquinaria E.I.R.L. para lo cual se usará información como son los estados financieros de los periodos 2019-2020.

3.2.2 Muestra.

“Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población” según (Lopez, 2004).

La muestra para el siguiente trabajo de investigación se consideró la parte del área de contabilidad de la empresa Brecya Maquinaria E.I.R.L. ya que es el área donde están los documentos necesarios para lograr con el objetivo propuesto.

3.3 TIPO Y DISEÑO METODOLÓGICO

La Metodología de la Investigación o Metodología de la Investigación Científica es aquella ciencia que facilita al investigador de una serie de conceptos, principios y leyes



que le permiten encauzar de un modo eficiente y tendiente a la excelencia el proceso de la investigación científica. El objeto de estudio de la Metodología de la Investigación es proceso de Investigación Científica, el cual está conformado por toda una serie de pasos lógicamente estructurados y relacionados entre sí. Este estudio se hace sobre la base de un conjunto de características y de sus relaciones y leyes. (Cortes y Iglesias, 2004)

3.3.1 Tipo de la Investigación

El presente trabajo de investigación es de un tipo de estudio transversal de tipo de investigación observacional ya que se analiza datos recopilados como el Estado de Situación Económica y Financiera de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. de un periodo de tiempo sobre una población que vendría a ser el personal del área administrativa contable de Brecya Maquinarias.

3.3.2 Diseño de la Investigación

No experimental

El presente trabajo de investigación es considerado como no experimental en la que resulta imposible manipular las variables independientes o asignar aleatoriamente a su población además que se basa en sucesos que ocurrieron con anterioridad, teniendo como objetivo describir sus variables y evaluar el impacto causado en un determinado de tiempo.

3.5 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.5.1 Método Descriptivo.

Busca el conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación por parte del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante el estudio de la información adquirida por otros autores, es un método cuyo



objetivo es exponer con mayor rigor metodológico la información significativa del tema de estudio. (Abreu, 2014)

La aplicación de este método nos dio un significado definido al hecho de los resultados a obtenerse en la evaluación, además se encontró la diferencia del valor de la información en un momento dado, tomando el valor de la misma en un tiempo explícito.

Mediante este método podremos observar y determinar con más claridad la situación real de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L. teniendo en cuenta la información necesaria que presenta como es el Estado de Situación Económica y Financiera.

3.5.2 Método Analítico

El método analítico es un camino, una manera de proceder, que puede constituirse en un modo de ser al incorporarse como un estilo de vida, lo que expresa su dimensión ética. Ahora bien, el método analítico es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos. (Lopera y otros, 2010)

Este método consiste en la aplicación de la experiencia directa (lo propuesto por el empirismo) a la obtención de pruebas para verificar o validar un razonamiento, a través de mecanismos verificables como estadísticas, la observación de fenómenos o la replicación experimental.

Mediante el presente método se busca evaluar los componentes como son ratios financieras para luego llegar a conclusiones en el marco de la situación económica patrimonial en el contexto del impacto del COVID-19 para luego proponer estrategias que brinden soluciones que coadyuven a la toma de decisiones de la gerencia.



3.5.3 Método Deductivo

El método deductivo se fundamenta en el razonamiento que permite formular juicios partiendo de argumentos generales para demostrar, comprender o explicar los aspectos generales para demostrar, comprender o explicar los aspectos particulares de la realidad. (Alan & Cortez, 2018)

El método deductivo consiste en extraer una conclusión con base en una premisa o a una serie de proposiciones que se asumen como verdaderas.

Mediante el presente método se busca llegar a brindar estrategias de solución a la gerencia detectando el problema general que aqueja la empresa frente al impacto del COVID-19, utilizando la información teórica como es el Estado de Situación Financiera y el estado de situación económica para poder verificar la situación económica de la empresa y brindar estrategias de solución, siendo estas verificables.

3.4 VARIABLES

3.4.1 Variable según la Hipótesis General

Variable Independiente

- COVID - 19

Variable Dependiente

- Estados Financieros

3.4.2 Variables según las Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

Variable independiente

- COVID – 19

Variable dependiente

- Estado de Resultados



Hipótesis Específica 2

Variable independiente

- COVID – 19

Variable dependiente

- Estado de Situación Financiera



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

En el presente trabajo de investigación, se muestra los resultados obtenidos de la empresa en estudio, realizado en concordancia a los objetivos planteados, haciendo uso de diversos métodos de análisis a los estados financieros y su interpretación.

Para alcanzar los objetivos del trabajo de investigación se procedió a realizar un análisis de los Estados Financieros elaborado bajo normas tributarias (Estado de Situación Económica y el Estado de Situación Financiera) que nos muestra la información necesaria para una adecuada toma de decisiones, realizando un análisis usando el método de evaluación: Análisis Vertical, Horizontal y los ratios Financieros.

Las siguientes tablas se muestran acorde al orden de los objetivos específicos.

4.1.1 Resultado del Análisis del Objetivo Específico N°01

Evaluar Cómo impacto el COVID-19 en el Estado de Resultados de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.

Para lograr el objetivo N°01 se ha realizado el análisis del estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera realizando el Análisis Horizontal, Análisis Vertical y Ratios Financieros con la finalidad de obtener resultados precisos que en base a ello se pueda tomar decisiones y realizar inversiones exitosas.



a) Análisis horizontal

El análisis horizontal calcula la variación absoluta y relativa de cada una de las partidas del balance o la cuenta de resultados en dos períodos de tiempo consecutivos. Así mismo se orienta a la determinación de aumentos, disminuciones o variaciones de cuentas de un periodo a otro, poniendo en realce los cambios en actividades, si los resultados han sido positivos o negativo; poniendo especial énfasis en aquellos rubros que merecen mayor atención por ser significativos para la toma de decisiones. (Guerrero y Galindo, 2014)



ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 1.
Análisis Horizontal

EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020				
(EXPRESADO EN SOLES)				
DENOMINACIÓN	2020	2019	DIFEREN CIA	%
Ventas netas (ingresos operacionales)	369949.00	1825735.00	-1455786.00	-79.74%
Otros ingresos operacionales	0.00		0.00	0.00%
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	369949.00	1825735.00	-1455786.00	-79.74%
(-) Costo de ventas (operacionales)	-360857.00	-979388.00	618531.00	-63.15%
UTILIDAD BRUTA	9092.00	846347.00	-837255.00	-98.93%
(-) Gasto de ventas	-221855.00	-187409.00	-34446.00	18.38%
(-) Gasto de administración	-44379.00	-28890.00	-15489.00	53.61%
(+/-) Ingresos por venta de activos	0.00	0.00	0.00	0.00%
UTILIDAD OPERATIVA	-257142.00	630048.00	-887190.00	-140.81%
(+) Ingresos financieros	0.00	0.00	0.00	0.00%
(-) Gastos financieros	-26745.00	-11043.00	-15702.00	0.00%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	-283887.00	619005.00	-902892.00	-145.86%
(-) Impuesto a la renta	0.00	0.00	0.00	0.00%
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DE ACTIVIDAD RESULTADO DE EJERCICIO UTILIDAD	-283887.00	619005.00	-902892.00	-145.86%

Fuente: Esta tabla muestra el Análisis Horizontal del Estado de

Resultados obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya

Maquinarias E.I.R.Ltda.



Interpretación:

El análisis Horizontal del Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinaria E.I.R.L. nos muestra que las ventas netas del periodo 2020 en relación al 2019 tuvo una variación de -79.74% y expresado en términos cifras absolutas de S/ -1,455,786.00, con respecto al último periodo se puede observar que existe una diferencia considerable de más del 50% debido a los cambios que causo el COVID -19, cierre de establecimientos, paralización del comercio a nivel nacional, lo cual es desfavorable para la empresa.

El costo de ventas por servicio también ha disminuido significativamente en -63.15% en el periodo 2020 en relación al periodo 2019, expresado en términos absolutos de S/ -618,531.00, resultado obtenido en relación con las ventas.

Así mismo la utilidad bruta muestra una disminución en el periodo 2020 con relación al periodo 2019, expresado en términos porcentuales de -98.93% y expresado en términos absolutos de S/ -837,255.00 el resultado guarda relación con las ventas netas y el costo de ventas, del resultado obtenido se cubrirán los gastos administrativos y de ventas incurridos por la empresa por lo que se considera realizar una adecuada gestión de costos para cubrir los gastos y poder incrementar la utilidad.

Los gastos de ventas durante el periodo 2020 tuvo una variación de -18.38% con respecto al periodo 2019 y representado en términos absolutos de S/ -34,446.00 con respecto al periodo 2019, lo cual significa



que la empresa no tuvo una adecuada gestión para la disminución de sus gastos que incurre en sus ventas.

Los gastos de administración correspondiente al periodo 2020 con respecto al periodo 2019 se muestra una diferencia de 53.61% que representado en términos absoluto de S/ -15,489.00, lo que significa que incrementaron los gastos en pagos de servicios prestados por terceros y otros gastos de personal.

Así mismo se muestra que en el periodo 2020 se muestra en el rubro Gastos Financieros una diferencia expresada en términos absolutos de S/ -15,702.00 para poder cubrir gastos, obtención de bienes y cubrir otras obligaciones como pago al personal, que debido al COVID -19 ha sido perjudicado, expresado en términos porcentuales representa el -140.81% en relación al periodo 2019, debido a que los gastos incurridos fueron por intereses generados por un préstamo bancario y diferencia de cambio.

Cabe precisar que el resultado del ejercicio expresado en términos absolutos representa una disminución de S/ -902,892.00 en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019 y expresado en términos porcentuales muestra una variación del -145.86% lo que significa que la empresa ha obtenido mejores resultados en periodos anteriores al 2020, lo cual refleja un resultado desfavorable en cuanto a la utilidad que a sido afectado principalmente por el COVID-19.



b) Análisis Vertical:

El análisis vertical es una técnica del análisis financiero que permite conocer el peso porcentual de cada partida de los estados financieros de una empresa en un período de tiempo determinado.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 2.
Análisis Vertical

EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020				
(EXPRESADO EN SOLES)				
DENOMINACIÓN	2020	ANAL. VERT	2019	ANAL. VERT
Ventas netas (ingresos operacionales)	369949.00	100.00%	1825735.00	100.00%
Otros ingresos operacionales	0.00	0.00%		0.00%
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	369949.00	100.00%	1825735.00	100.00%
(-) Costo de ventas (operacionales)	-	8.32%	-979388.00	-53.64%
UTILIDAD BRUTA	9092.00	2.46%	846347.00	46.36%
(-) Gasto de ventas	-	-59.97%	-187409.00	-10.26%
(-) Gasto de administración	221855.00		-28890.00	-1.58%
(+/-) Ingresos por venta de activos	-44379.00	-12.00%	0.00	0.00%
UTILIDAD OPERATIVA	257142.00	-0.70	630048.00	34.51%
(+) Ingresos financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%
(-) Gastos financieros	-26745.00	-7.23%	-11043.00	-0.60%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	283887.00	-76.74%	619005.00	33.90%
(-) Impuesto a la renta	-			
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DE ACTIVIDAD	283887.00	-0.77	619005.00	33.90%
RESULTADO DE EJERCICIO	-	-0.77	619005.00	33.90%
UTILIDAD	283887.00	-0.77	619005.00	33.90%

Fuente: En esta tabla se muestra el Análisis Vertical del Estado de Resultados obtenido de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. periodo 2019 y 2020.



Interpretación:

En la tabla 1 se aprecia el Análisis Horizontal del estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. para los periodos 2019 y 2020 en los cuales ha sido afectada por el COVID-19.

Teniendo como base del 100% a las ventas netas de ingresos por servicio que presta la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. El costo de ventas en el periodo 2020 representó el 8.32% del total de las Ventas y en el periodo 2019 represento el -53.64%, expresado en términos absolutos es de S/ -360,857.00 en el periodo 2020 y S/ -979388.00 en el periodo 2019 con respecto al total de ingresos por servicios, lo que significa que la empresa pudo dosificar adecuadamente los gastos incurridos en la producción o prestación de servicios en el periodo 2020 debido al confinamiento causado por el COVID -19.

Así mismo tenemos como resultado bruto de utilidad en el periodo 2020 del 100% de las ventas representa el 2.46% y expresado en términos absolutos representa el S/ 9,092.00 a comparación del periodo 2019 que representa un 46.36% del total de ventas y expresado en términos absolutos representa en S/ 846,347.00 lo cual significa que en el periodo 2020 hubo disminución en las ganancias debido a que la empresa estuvo en inactividad a consecuencia del COVID-19 a comparación del 2019 que se observa un margen de ganancia superior.

El gasto de ventas para el periodo 2020 representa el -59.97% del total de ventas y expresado en términos absolutos representa en S/ -221,855.00 a comparación del periodo 2019 que representa el -10.26% del



total de ventas y expresado en términos absolutos es de S/ -187,409.00 lo cual significa que en el periodo 2019 se incurrió en menos gasto de ventas a comparación del periodo 2020 que es mucho mayor, siendo la causa principal el confinamiento, debido a que la empresa Brecya Maquinarias paralizó sus actividades económicas, pero aún tenía obligaciones lo cuales debían ser subsanados en los plazos establecidos.

En cuanto a los gastos de administración en el periodo 2020 representa un -12.00% del total de ventas y expresado en términos absolutos representa en S/ -44,379.00 superior al periodo 2019, que representa el -1.58% del total de ventas y expresado en términos absolutos de S/ -28,890.00, lo que significa que la empresa ha tenido gastos en obligaciones como remuneraciones, pago de servicios con terceros entre otros, siendo el periodo 2020 en el que incurrió en más gastos debido a la paralización de la actividad económica.

EL resultado de operación Utilidad Operativa representa un -0.70% del total de ventas y expresado en términos absolutos es de S/ -257,142.00 a comparación del periodo 2019 que representa un 34.51% que expresado en términos absolutos es de S/ 630,048.00, como se puede observar hay una diferencia considerable lo que significa que la empresa Brecya maquinarias E.I.R.L. ha tenido un margen de pérdida con respecto al periodo 2019.

En el rubro de Gastos Financieros representa en el periodo 2020 el -7.23% del total de las ventas y expresado en términos absolutos en S/ -26,745.00 en comparación del periodo 2019 que representa en términos



porcentuales de -0.60% y expresado en términos absolutos de S/ - 11,043.00, siendo el periodo 2020 donde se adquirió más deudas con las entidades financieras.

En el rubro Resultado del Ejercicio en el periodo 2020 representa el -0.77% del total de las ventas y expresado en términos absolutos de S/ - 283887.00, en el periodo 2019 representa el 33.90%, expresado en términos absolutos de S/ 619,005.00 respectivamente, se aprecia una disminución en la utilidad con respecto al periodo 2019, debido a consecuencia del confinamiento causado por el COVID-19 y la paralización de las actividades comerciales.

a) **Ratios De Rentabilidad**

Ratio de Rentabilidad de Activo (ROA): También es llamado rendimiento sobre la inversión, mide la capacidad de generar ganancias. Esto, tomando en cuenta dos factores: Los recursos propiedad de la empresa y el beneficio neto obtenido en el último ejercicio.

Fórmula:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total} \times 100 = \%$$

Tabla 3.

Análisis Vertical – Ratio de Rentabilidad de Activo

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL
2019	619,005.00	41.27%
	1,499,811.00	
2020	-283,887.00	-22.45%
	1,264,744.20	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo del ratio de Rentabilidad de Activo (ROA) del periodo 2020-2019, obtenido del Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

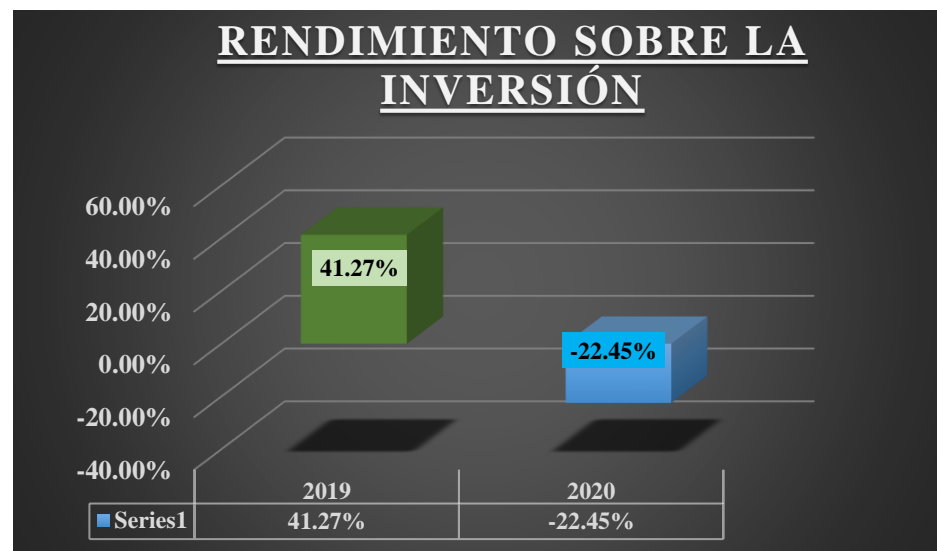


Figura 4. Ratio de Rentabilidad de Activo (ROA)

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Ratio de Rentabilidad sobre Activos 2020-2019 obtenido de la Tabla 3.

Interpretación:

Para ver la rentabilidad obtenida sobre los activos totales del periodo 2020-2019, obtenido en base a la Tabla 3 y Figura 4, se observa que en el año 2019 que por cada S/ 1.00 invertido en activos totales generó el 41.27 % de utilidad a comparación del año 2020 que por cada sol



invertido se generó -22.45% de utilidad, representado una variación de 18.83% respecto al periodo 2020 al 2019; lo cual indica una la empresa Brecya maquinarias ha tenido un nivel de rentabilidad muy bajo debido al confinamiento causado por el COVID-19 afectando principalmente a sus ganancias.

Ratio de Rendimiento de Capital (ROE): El ratio de Rendimiento de Capital mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos como utilidades a partir de los aportes de los socios.

Fórmula:

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio Neto}) \times 100 = \%$$

Tabla 4.

Análisis Vertical.-. Ratio de Rentabilidad de Capital.

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL
2019	619,005.00	71.35%
	867,547.00	
2020	-283,887.00	-48.64%
	583,660.00	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo del índice de Rentabilidad de Capital (ROE) del periodo 2020-2019, obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

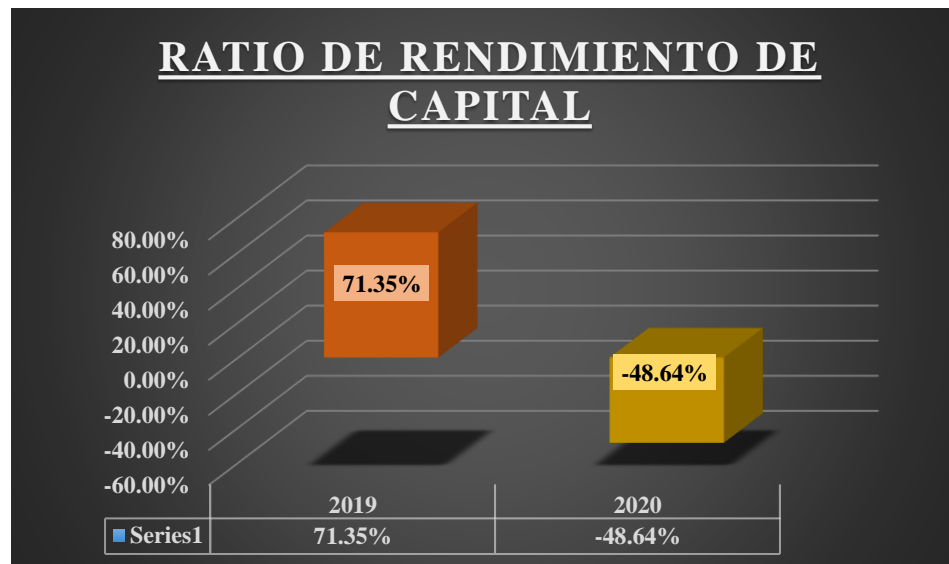


Figura 5. Ratio de Rendimiento de Capital (ROE)

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Ratio de Rendimiento de Capital de los periodos 2020 y 2019 obtenido de la tabla 4.

Interpretación:

En referencia a la Tabla 4 y la Figura 5, la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. al realizar el ratio de Rendimiento de Capital, se observa que durante el periodo 2019, tuvo como resultado, que por cada S/ 1.00 invertido por la empresa se obtuvo una ganancia sobre su patrimonio del 71.35%, el cual a disminuido en 22.71% con respecto al periodo 2020 que representa el -48.64%, este resultado a consecuencia del descenso en la utilidad del periodo 2020 que trajo consigo el COVID-19.

Margen de Utilidad Bruta: Este tipo de ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando los costos de servicios.

Fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = (\text{Ventas Netas} - \text{Costos}/\text{Ventas Netas}) \times 100$$
$$= \%$$

Tabla 5.

Análisis Vertical – Margen de Utilidad Bruta

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL
2019	846,347.00	46.36%
	1,825,735.00	
2020	9,092.00	2.46%
	369,949.00	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo del Margen de Utilidad Bruta del periodo 2019 y 2020, obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda

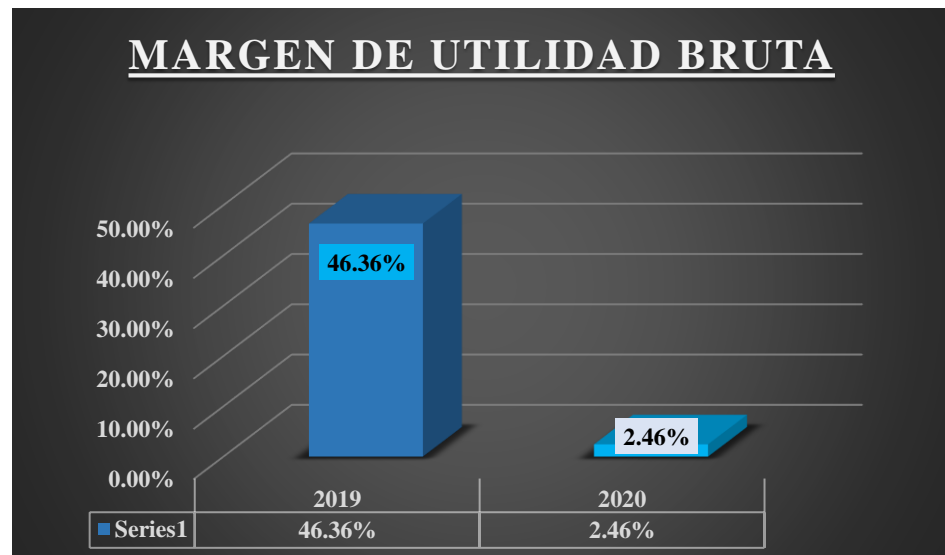


Figura 6. Ratio de Margen de Utilidad

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Ratio de Margen de Utilidad de los periodos 2020 y 2019 obtenido de la tabla 5.

Interpretación:

De acorde con la Tabla 5 y la Figura 6, la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. tuvo como resultado del margen de Utilidad el 2.46% en el periodo 2020 convirtiéndose en la utilidad Bruta del periodo muy bajo, mostrándose una diferencia de 43.90% con respecto al periodo 2019 que representa el 46.36%, lo que significa que el margen de utilidad de la empresa a disminuido considerablemente en el periodo 2020 debido a una deficiente administración de costos y gastos incurridos en la prestación de servicios entre otros factores que son causantes del COVID-19.

Margen de Utilidad Operativa: Este tipo ratio nos muestra la cantidad de ganancias operativas por cada unidad vendida.

Fórmula:

$$(\text{Utilidad Operativa}/\text{Ventas Netas}) \times 100 = \%$$

Tabla 6.

Análisis Vertical – Margen de Utilidad Operativa.

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL
2019	630,048.00	34.51%
	1,825,735.00	
2020	-257,142.00	-69.51%
	369,949.00	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo del Margen de Utilidad operativa del periodo 2019 y 2020, obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

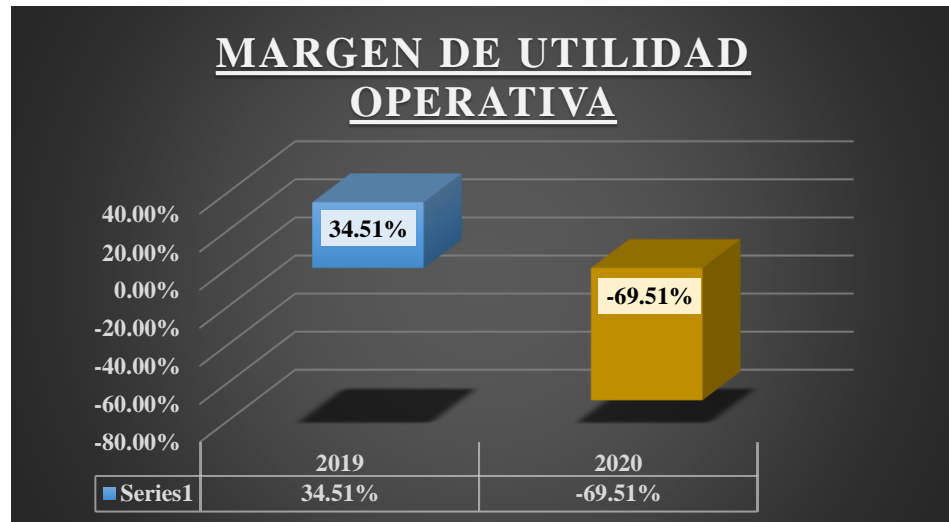


Figura 7. Ratio de Margen de Utilidad Operativa

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Margen de Utilidad Operativa de los periodos 2020 y 2019 obtenido de la tabla 6.

Interpretación:

De acorde con la Tabla 6 y la Figura 7, la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. muestra como resultado en el periodo 2020 - 69.51% de utilidad operativa por cada unidad vendida, con una diferencia de 42.83% con respecto al periodo 2019, en el periodo 2019 representa una utilidad operativa de 34.51% lo que significa que la empresa Brecya Maquinarias a obtenido un margen de ganancia superior al 2020 por una diferencia considerable dando como resultado un margen de utilidad operativa superior al periodo sin pandemia.

Margen de Utilidad Neta: El margen de utilidad neta es un índice más determinado, ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos.

Formula:

$$(Utilidad Neta / Ventas Netas) \times 100$$

Tabla 7.

Análisis Vertical – Margen de Utilidad Neta.

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL
2019	619,005.00	33.90%
	1,825,735.00	
2020	-283,887.00	-76.74%
	369,949.00	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo del Margen de Utilidad Neta del periodo 2019 y 2020, obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

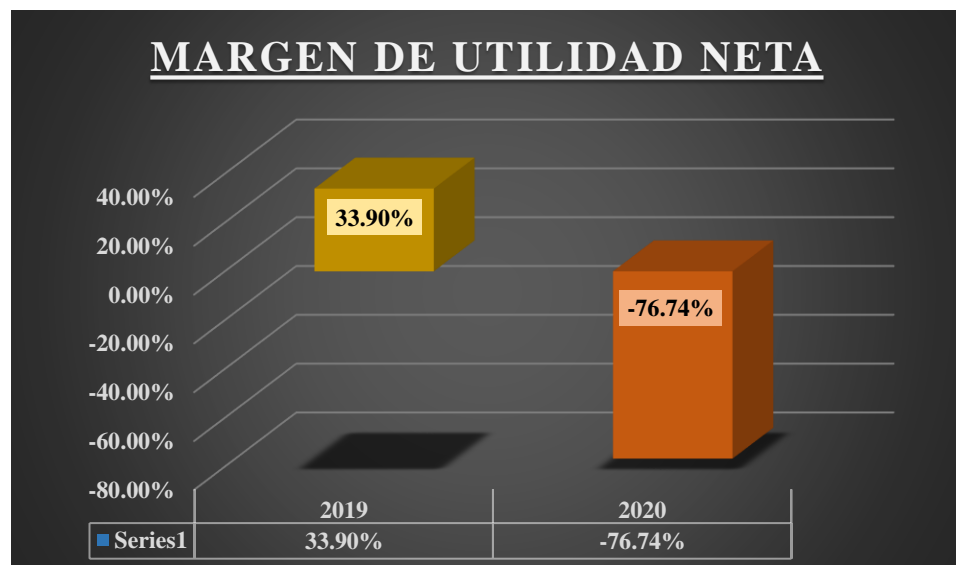


Figura 8. Análisis Vertical – Margen de Utilidad Neta.

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Margen de Utilidad Operativa de los periodos 2020 y 2019 obtenido de la tabla 7.

4.1.2 Objetivo Específico N°02

Analizar de qué manera afecto el COVID-19 en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.



Para lograr el objetivo N°02 se ha realizado el análisis de los Estados Financieros realizando el Análisis Horizontal, Análisis Vertical y Ratios Financieros.

a) Análisis Horizontal

También llamado análisis de tendencias o de cambio porcentual, es una técnica para evaluar una serie de datos de estados financieros a lo largo de un periodo de tiempo. (Weygandt y otros, 2014).

Tabla 8.
Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020						
(EN MILES DE SOLES)						
	NOTA	2020	2019	DIFERENCIA	%	
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	NOTA-01	185,017.00	546,118.40	-361101.40	-66.12%	
Gastos contratados por anticipado	NOTA-02	758.00	645.00	113.00	17.52%	
Otras cuentas por cobrar	NOTA-03	52,389.00	88,339.00	-35950.00	-40.70%	
Activo Diferido Corriente	NOTA-04	177,500.00	189,000.00	-11500.00	-6.08%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		415,664.00	824,102.40	-408438.40	-49.56%	
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble maquinaria y equipo	NOTA-05	1,057,154.00	845,252.00	211902.00	25.07%	
Depreciación	NOTA-05	-211,923.80	-169,543.40	-42380.40	25.00%	
Activo diferido no corriente	NOTA-06	3,850.00	0.00	3850.00	0.00%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		849,080.20	675,708.60	173371.60	25.66%	
TOTAL ACTIVO		1,264,744.20	1,499,811.00	-235066.80	-15.67%	
PASIVO Y PATRIMONIO						

		2020	2019	
PASIVO CORRIENTE				
Otras cuentas por pagar	NOTA-07	3,650.00	3,513.00	137.00 3.90%
Cuentas por pagar comerciales	NOTA-08	34,364.60	40,205.00	-5840.40 -14.53%
Cuentas por pagar diversas	NOTA-09	113,241.20	118,107.00	-4865.80 -4.12%
Obligaciones Financieras	NOTA-10	395,777.40	470,439.00	-74661.60 -15.87%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		547,033.20	632,264.00	-85230.80 -13.48%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras	NOTA-11	28,350.00	0.00	0.00 0.00%
Cuentas por pagar comerciales - terceros	NOTA-12	105,701.00	0.00	0.00 0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		134,051.00	0.00	134051.00 0.00%
TOTAL PASIVO		681,084.20	632,264.00	48820.20 7.72%
PATRIMONIO				
Capital	NOTA-13	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00%
Resultados Acumulados	NOTA-14	852,547.00	233,542.00	619005.00 265.05%
Utilidad del Ejercicio	NOTA-15	-283,887.00	619,005.00	-902892.00 -145.86%
TOTAL PATRIMONIO		583,660.00	867,547.00	-283887.00 -32.72%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,264,744.20	1,499,811.00	-235066.80 -15.67%

Fuente: En esta tabla se muestra el Análisis Horizontal del Estado de Resultados obtenido de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. periodo 2019 y 2020.



INTERPRETACIÓN

En la Tabla 7: se aprecia el Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. correspondiente a los periodos 2019 y 2020.

EN LAS CUENTAS DEL ACTIVO

En la cuenta efectivo y equivalente de efectivo podemos observar en el periodo 2020 existe una variación cuantitativa de S/ -361101.40 en comparación al periodo 2019 y en valores porcentuales representa el -66.12%, lo cual significa que la empresa Brecya Maquinarias a tenido una disminución de efectivo durante el periodo 2020 siendo desfavorable el resultado para la empresa.

En cuanto a los gastos contratados por anticipado se puede apreciar que hubo un incremento de S/ 113.00 en el periodo 2020 a diferencia del periodo 2019, lo cual significa que en el periodo 2019 la adquisición de seguros tubo un precio un poco elevado, siendo una necesidad de adquirir un seguro, en el periodo 2020 que debido al confinamiento causado por el COVID la empresa tubo que incurrir en gastos sin escatimar precios.

En el rubro otras cuentas por cobrar se muestra una diferencia de S/ -35,950.00 en el periodo 2020 a comparación del periodo 2019, expresado en términos porcentuales de -40.70% lo cual significa que la empresa Brecya Maquinarias ha adquirido anticipos de terceros por la prestación de servicio de alquiler de maquinarias.

En la cuenta de activo Diferido podemos observar una diferencia de S/. -11,500.00 en cifra absoluta y en valores porcentuales representa el



-6.08% respecto al periodo 2019 y 2020, lo cual significa que la empresa cuenta con intereses por préstamos adquiridos con entidades financieras con un plazo a pagar menor a un año.

Activo no Corriente: Durante los periodos 2019-2020 los resultados expresados en la Tabla 8 muestran una variación porcentual de 25.66% que representa en valores absolutos de S/ 173,371.60, lo cual implica que la empresa tendría dificultades para responder con sus obligaciones en un corto plazo ya que no garantiza a sus acreedores contar con efectivo suficiente para cubrir con sus obligaciones.

La cuenta de inmueble, maquinaria y equipo se puede observar que hubo un incremento representado en cifras absolutas S/ 211,902.00 y una variación porcentual que representa el 25.07% lo que significa que la empresa ha incrementado sus inversiones con respecto al año 2019, viendo como oportunidad la crisis sanitaria causada por el COVID-19 en la adquisición de una unidad de transporte para continuar con sus actividades y hacer frente al COVID-19.

Así mismo podemos observar que hay un incremento en el Activo Diferido no corriente representado en valores absolutos de S/ 3,850.00, expresado en términos porcentuales representa el 100% respecto al periodo 2020, esto se debe a que la empresa cuenta con intereses a largo plazo con entidades financieras.

EN LAS CUENTAS DEL PASIVO

Se puede observar que la cuenta Otras cuentas por pagar presenta una diferencia positiva de S/ 137.00 en valor absoluto y expresado en



términos porcentuales de 3.90%, para cumplir con las obligaciones tributarias ante la administración tributaria, frente al confinamiento causado por el COVID-19 y el cierre de establecimientos a nivel nacional.

Así mismo poder observar en la cuenta cuentas pagar comerciales terceros nos muestra en valor absoluto S/ -30994.00 correspondiente al periodo 2019 y representado en valor porcentual del -100% esto significa que la empresa durante el 2019 tubo obligaciones por pagar frente a sus proveedores a comparación del 2020 que sus obligaciones con terceros están en 0 debido a la paralización de la economía mundial afectando el normal funcionamiento de la empresa.

Así mismo podemos observar en la cuenta por pagar comerciales hay una diferencia negativa de S/ -5840.40 expresado en términos absolutos y en términos porcentuales de -14.53% lo que significa que la empresa Brecya Maquinarias cuenta con facturas, letras por pagar en pazo de 15 días a más por la compra de una unidad vehicular.

En la cuenta por pagar diversas representa una diferencia en valores absolutos de S/ -4,865.80 y un valor porcentual de -4.12% en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019 lo que significa que la empresa cuenta con depósitos recibidos en garantía por contratos firmados a plazo determinado con la finalidad de poder asegurar el pago de haber y otros gastos.

En el rubro Obligaciones Financieras se puede observar una diferencia expresada en términos absolutos de S/ -74,661.60 y expresado en términos porcentuales de -15.87%, siendo una diferencia negativa la



empresa a decidido por optar un préstamo financiero menor al periodo 2019 debido a la inactividad y la incertidumbre del reinicio de actividades, así mismo la empresa Brecya Maquinarias a adquirido obligaciones financieras a largo plazo que expresado en términos absolutos de S/ 28,350.00, representado en términos porcentuales de 100% en el periodo 2020 considerando una opción de reactivación económica el programa de REACTIVA PERÚ.

Así mismo podemos observar en la cuenta por pagar comerciales no corrientes en el periodo 2020 S/ 105,701.00 expresado en términos absolutos, los cuales representan factura por pagar a largo plazo por la compra de filtros de aceites para mantenimiento preventivo de las maquinarias.

EN LAS CUENTAS DEL PATRIMONIO

Con respecto a los resultados acumulados se observa un incremento representado en valor absoluto de S/ 619,005. 00 y en valor porcentual de 265.05%, lo cual significa que empresa cuenta con utilidades no distribuidas y pérdidas acumuladas de los cuales no se ha tomado decisiones, en la cuenta Utilidad del Ejercicio podemos observar que hubo una disminución del -145.86% en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019 que expresado en términos absolutos de S/ -902,892.00, lo que significa que la empresa Brecya Maquinarias obtuvo más ganancias en el año 2019 debido a que las actividades empresariales estuvo funcionando con normalidad, siendo desfavorable los resultados durante el periodo 2020 obligando a la empresa en optar por otras medidas de emprendimiento y gestión administrativa.

Tabla 9. *Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020						
(EN MILES DE SOLES)						
ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2020	ANAL VERT	2019	ANAL VERT	
Efectivo y equivalente de efectivo	NOTA-01	185,017.00	14.63%	546,118.40	36.41%	
Gastos contratados por anticipado	NOTA-02	758.00	0.06%	645.00	0.04%	
Otras cuentas por cobrar	NOTA-03	52,389.00	4.14%	88,339.00	5.89%	
Activo Diferido Corriente	NOTA-04	177,500.00	14.03%	189,000.00	12.60%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		415,664.00	32.87%	824,102.40	54.95%	
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble maquinaria y equipo	NOTA-05	1,057,154.00	83.59%	845,252.00	56.36%	
Depreciación	NOTA-05	-211,923.80	-16.76%	-169,543.40	-11.30%	
Activo diferido no corriente	NOTA-06	3,850.00	0.30%	0.00	0.00%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		849,080.20	67.13%	675,708.60	45.05%	
TOTAL ACTIVO		1,264,744.20	100.00%	1,499,811.00	100.00%	
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
		2020		2019		

Otras cuentas por pagar	NOTA-07	3,650.00	0.29%	3,513.00	0.23%
Cuentas por pagar comerciales	NOTA-08	34,364.60	2.72%	40,205.00	2.68%
Cuentas por pagar diversas	NOTA-09	113,241.20	8.95%	118,107.00	7.87%
Obligaciones Financieras	NOTA-10	395,777.40	31.29%	470,439.00	31.37%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		547,033.20	43.25%	632,264.00	42.16%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	NOTA-11	28,350.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por pagar comerciales	NOTA-12	105,701.00	0.00%	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		134,051.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO		681,084.20	43.25%	632,264.00	42.16%
PATRIMONIO					
Capital	NOTA-13	15,000.00	1.19%	15,000.00	1.00%
Resultados Acumulados	NOTA-14	852,547.00	67.41%	233,542.00	15.57%
Utilidad del Ejercicio	NOTA-15	-283,887.00	-22.45%	619,005.00	41.27%
TOTAL PATRIMONIO		583,660.00	46.15%	867,547.00	57.84%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,264,744.20	100.00%	1,499,811.00	100.00%

Fuente: En esta tabla se muestra el Análisis Vertical del Estado de Resultados obtenido de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. periodo 2019 y 2020.



INTERPRETACIÓN:

EN LAS CUENTAS DEL ACTIVO

En el rubro de Activos Corrientes en la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo muestran un aumento considerable entre el periodo 2019 que representa el 36.41% y en el periodo 2020 en un 14.63% representado en términos absolutos de S/ 185,017.00 en el 2020 y en el 2019 S/ 546,118.40 respectivamente.

En la cuenta gastos contratados por anticipado podemos observar que en el periodo 2020 existe un incremento considerable con respecto al periodo 2019 en el cual significa que la empresa adquirió seguros para las maquinarias, expresado en términos absolutos de S/ 758.00 en el periodo 2020 y S/ 645.00 en el periodo 2019, representado en términos porcentuales de 0.06% y 0.04% respectivamente en base al Activo Total.

En la cuenta otras cuentas por cobrar podemos observar una disminución en cuanto al periodo 2020 a comparación del 2019 lo cual representaría un 4.14% con respecto al total activo y representado en término absoluto de S/ 52,389.00, en el periodo 2019 representa en términos porcentuales de 5.89%, en términos absolutos de S/ 88,339.00, a comparación del 2020 se muestran valores superiores debido a que la empresa tenía que asegurarse con los anticipos para continuar con sus actividades a pesar del confinamiento causado por el COVID-19.

En la cuenta activos corrientes podemos observar un incremento con respecto al periodo 2020 y el 2019, representado en términos porcentuales de 14.03% del activo total en el periodo 2020 y representado en términos absolutos de S/ 177,500.00 y un 12.60% en el periodo 2019



que representado en términos absolutos de S/ 189,000.00 lo que significa que la empresa ha adquirido intereses por préstamos con entidades financieras en el periodo 2020 ya que se vio la oportunidad de poder adquirir una nueva unidad vehicular.

Así mismo en la cuenta inversiones inmobiliarias podemos observar un incremento con respecto al periodo 2019, representado por un 83.59% en el periodo 2020 y un 56.36% en el periodo 2019 con respecto al total activo y representado en términos absolutos de S/ 845,252.00 en el periodo 2019 y S/ 1,057,154.00 en el periodo 2020 lo cual significa que la empresa ha optado por invertir en inversiones aprovechando el confinamiento y la necesidad de usuarios para poder adquirir una unidad vehicular aprovechando la necesidad de los proveedores y la situación en el cual se vive.

Así mismo en el rubro activo diferido no corriente podemos observar que cuenta con intereses financieros a largo plazo durante el periodo 2020, expresado en términos absolutos de S/. 3,850.00 y en términos porcentuales de 0.30%, lo cuales se pagarán a largo plazo.

EN LAS CUENTAS DEL PASIVO

En el rubro otras cuentas por pagar podemos observar que durante el periodo 2019 cuenta con S/ 3,513.00 y S/ 3,650.00 en el periodo 2020, expresado en términos porcentuales de 0.23% y 0.29% lo que significa que la empresa cuenta con obligaciones con la administración tributaria que no son tan considerables.

Cuentas por pagar comerciales, representa en el periodo 2019 el 2.68% y expresado en términos absolutos de S/ 40,205.00 del total pasivo



patrimonio y en el periodo 2020 representa el 2.72% y expresado en términos absolutos de S/ 34,364.60 lo cual significa que la empresa cuenta con facturas pendientes por pagar.

Así mismo en el rubro cuentas por pagar diversas en el periodo 2020 representa el 8.95% en base al total pasivo patrimonio representado en términos absolutos de S/ 113,241.00 y en el periodo 2019 podemos observar una disminución representado expresado en términos porcentuales de 7.87% en base al total pasivo y patrimonio que representa en términos absolutos de S/ 118,107.00 lo cual significa que la empresa ha percibido una garantía superior al periodo 2019 debido al confinamiento que causó el COVID-19.

De igual manera podemos visualizar que la empresa ha contraído obligaciones financieras representado en términos porcentuales de 31.29% en el periodo 2020 y 31.37% en el periodo 2019, expresado en términos absolutos de S/ 395,777.40 en el periodo 2020 y en S/ 470,439.00 durante el periodo 2019 respectivamente, la empresa Brecya Maquinarias también adquirió obligaciones financieras a largo plazo que expresado en términos absolutos de S/ 28,350.00 durante el periodo 2020, así como también cuenta con cuentas por pagar comerciales por la adquisición de aceites, lubricantes para las maquinarias, que debido al COVID-19 no pudo compararse en efectivo.

EN LAS CUENTAS DEL PATRIMONIO

En el rubro resultados acumulados durante el periodo 2020 representa el 67.41% expresado en términos porcentuales, en el periodo 2019 representa el 15.57% que expresado en términos absolutos de S/



852,547.00 en base al total pasivo y patrimonio y en el periodo 2019 representa S/ 233,542.00 expresado en términos absolutos lo cual significa que la empresa a incrementado en la cuenta de resultados acumulados con respecto al periodo 2019.

Así mismo se observa que en la cuenta utilidad de ejercicio que durante el periodo 2020 representado porcentualmente en -22.45% y en términos absolutos de S/ -283,887.00 a comparación del periodo 2019 se puede observar en términos 41.27%, representado en términos absolutos de S/ 619,005.00 en base al total pasivo y patrimonio, se observa una notoria disminución en las ganancias durante el periodo 2020 debido la crisis Sanitaria causado por el COVID-19.

Análisis del Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. Mediante ratios de Liquidez.

c) Ratios de liquidez:

Los ratios de Liquidez son indicadores que permiten conocer la capacidad que tiene la empresa en hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, permitiendo ver con cuanta liquidez cuenta para la toma de decisiones.

Ratio de liquidez corriente:

Fórmula:

$$\text{Ratio de Liquidez} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} = \text{S/}$$

Tabla 10.

Ratio de Liquidez Corriente

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL S/
2019	824,102.40	1.30
	632,264.00	
2020	415,664.00	0.56
	747,033.20	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo de Liquidez Corriente del periodo 2019 y 2020, obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

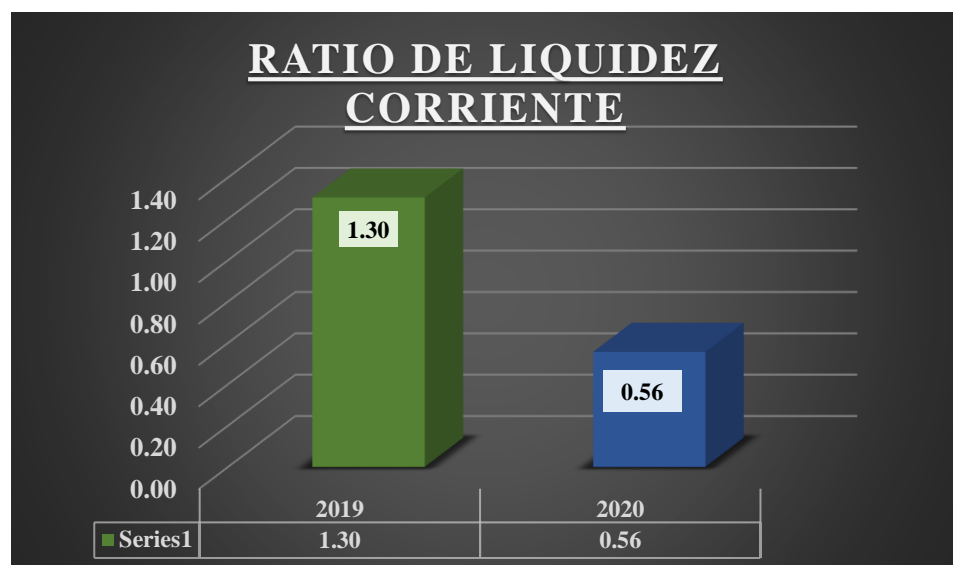


Figura 9. Ratio de Liquidez Corriente

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Ratio de Liquidez Corriente de los periodos 2020 y 2019 obtenido de la tabla 10.

Interpretación:

La empresa Brecya Maquinarias por cada sol de deuda cuenta con S/ 1.30 en el periodo 2019 y en el periodo 2020 S/ 0.56 para cubrir sus obligaciones a corto plazo, así mismo podemos observar una diferencia de S/ -0.75 en base al periodo 2019 con respecto al periodo 2020 lo cual muestra que la empresa cuenta una liquidez baja para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo y/o deuda corriente, en cuanto mayor sea el resultado de este ratio mayor será la liquidez para cubrir sus deudas corrientes.

Ratio de Liquidez Severa: El ratio de Liquidez Severa nos muestra de manera más precisa el nivel de liquidez con el que cuenta la empresa sin incluir las mercaderías debido a que son activos destinados a la venta y son sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

Fórmula: $\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente} = \text{S/}$

Tabla 11.

Ratio de Liquidez Severa

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL S/
2019	824102.40	1.30
	632,264.00	
2020	415664.00	0.56
	747,033.20	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo de Liquidez Severa del periodo 2019 y 2020, obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

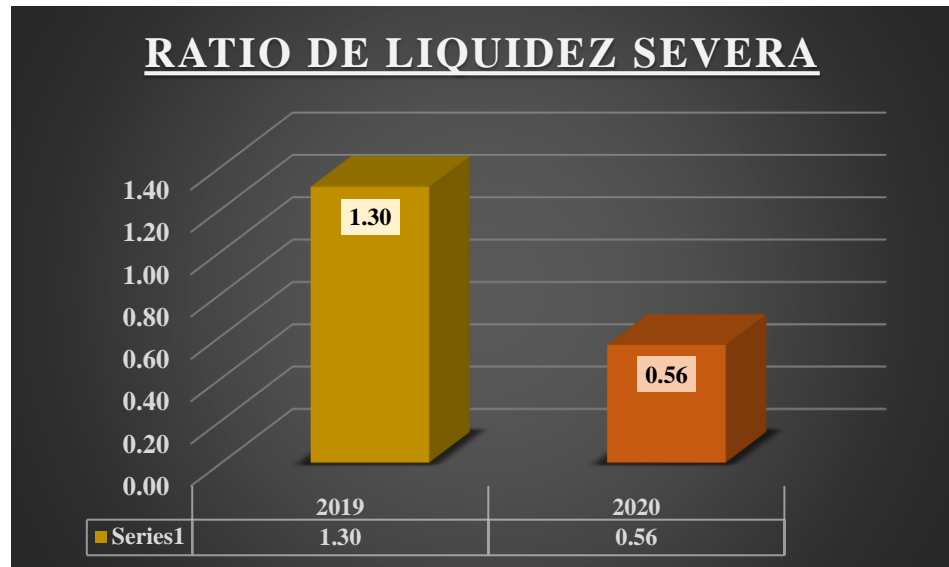


Figura 10. Ratio de Liquidez Severa

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Ratio de Liquidez Severa de los periodos 2020 y 2019 obtenido de la tabla 11.

Interpretación:

Según la tabla 10 obtenido del resultado del Ratio de Liquidez Severa, la Empresa Brecya Maquinarias por cada sol de deuda cuenta con S/ 1.30 en el periodo 2019 y S/ 0.56 en el periodo 2020 para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo, así mismo se observa una diferencia de S/- 0.75 con respecto al periodo 2020 lo cual demuestra que la empresa cuenta con menor liquidez en el periodo 2020, debido a que mayor sea el resultado de este indicador mayor será la capacidad de pago para cubrir sus deudas corrientes siendo un resultado desfavorable para la empresa por la crisis sanitaria por el cual se atraviesa.

Ratio de Liquidez Absoluta:

El ratio de Liquidez Absoluta solo considera el efectivo con el que cuenta la empresa para poder pagar sus deudas a corto plazo sin tomar en



cuenta las cuentas por cobrar, siendo el índice ideal de 0.5, siendo la respuesta mayor a 1 se considera que la empresa cuenta con un buen índice de liquidez.

Fórmula: Efectivo y Equivalente de Efectivo / Pasivo Corriente = S/

Tabla 12.

Ratio de Liquidez Absoluta

AÑO	IMPORTE (EN SOLES)	TOTAL S/
2019	546,118.40	0.86
	632,264.00	
2020	185,017.00	0.34
	547,033.20	

Fuente: Esta tabla muestra el cálculo de Liquidez Absoluta del periodo 2019 y 2020, obtenido de los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda

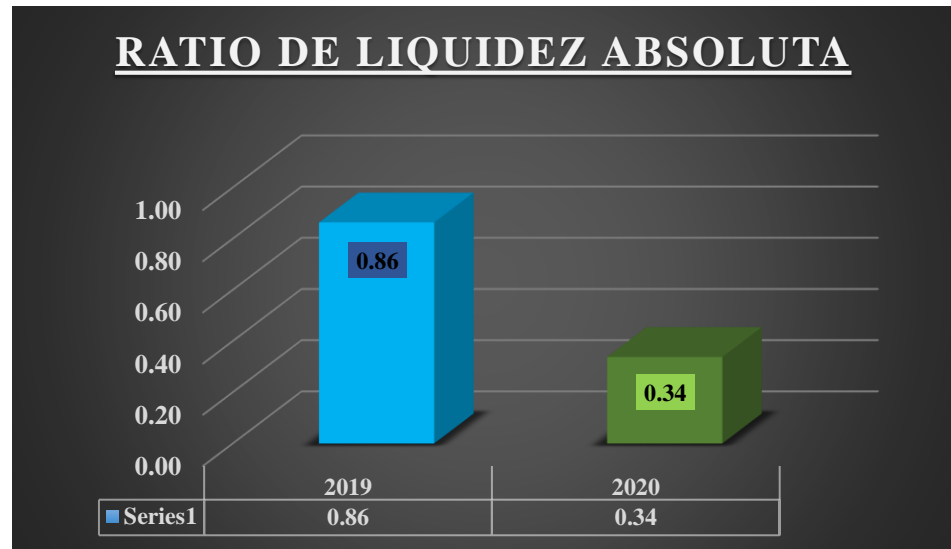


Figura 11. Ratio de Liquidez Absoluta

Fuente: El gráfico representa los datos en barras del Ratio de Liquidez Absoluta de los periodos 2020 y 2019 obtenido de la tabla 12.

Interpretación:

Según la tabla 12 obtenido del análisis del Ratio de Liquidez Absoluta, que por cada sol de deuda cuenta con S/ 0.86 en el periodo 2019 y S/ 0.34 en el periodo 2020 para poder cubrir sus deudas a corto plazo haciendo uso de su efectivo y equivalente de efectivo así mismo se puede observar que existe una diferencia de S/ -0.53 en el periodo 2020 con relación del periodo 2019, lo cual demuestra una liquidez absoluta baja en el periodo 2020.

4.1.3 Objetivo Especifico N°03

Proponer un modelo de plan estratégico para la gerencia en tiempos de pandemia y poder mitigar el impacto del COVID en la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.



Es de suma importancia que la Gerencia de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. con apoyo del área de contabilidad opte por implementar estrategias como la implementación de un plan estratégico integrado que consiste en un plan de negocio el cual recoge la planificación económico-financiera, estratégica y organizativa con la que una empresa cuenta para abordar sus objetivos y alcanzar la misión y visión que se proponen y poder asegurar la continuidad de la demanda de servicios, considerando la capacidad logística para asegurar la prestación de servicios que requiere el cliente.

La planeación estratégica para una empresa esta referida al proceso por el cual la empresa define su Visión, Misión que teniendo en cuenta la visión y misión toma acciones y procedimientos para llegar al objetivo u proyección planteada. “La planeación estratégica ha demostrado ser una poderosa herramienta de gestión para enlazar y alinear la estrategia empresarial y todas las actividades tácticas y operativas de la empresa.” (Ruiz, 2019)

Implementar un plan estratégico en tiempos de COVID, significa que la empresa debe evitar tener caídas en cuanto a la demanda de servicios, en la siguiente figura se muestra como propuesta evaluar cinco estrategias de negocio que la empresa Brecya Maquinarias debe implementar para lograr la continuidad de la empresa en tiempos de pandemia y post pandemia así mismo implementar un plan estratégico el cual contenga una visión, misión evaluando la Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas. Es una forma de enfrentar los retos de la competencia y adquirir recursos que la competencia no tiene con un valor agregado incluido.



El propósito de una estrategia de negocio es crear diferencias entre su posición y la de sus competidores. Para posicionarse de forma distinta a sus competidores la empresa debe decidir si pretende desempeñar sus actividades de forma diferente o si quiere desempeñar actividades que sean diferentes. (Hitt y otros, 2008)

Es de suma importancia que la empresa implemente un plan estratégico, realizando la misión en el cual la empresa enfocara, así mismo la visión porque nos indica hacia donde se dirige en un largo plazo, el plan estratégico señala las bases para el funcionamiento de la empresa en la línea de una consecución de objetivos futuros. Definiendo las acciones que tendrán que desarrollarse a nivel empresarial para poder afrontar los retos que vayan apareciendo, realizando un análisis FODA y finalmente conseguir los objetivos marcados previamente.

a) MISIÓN

Concepto

Se conoce como misión a la función, encargo, o propósito que una persona o empresa debe de cumplir. es importante contar con la aprobación del Gerente General de la empresa y previa evaluación y coordinación con el área administrativa y contable de la empresa.

Misión – Propuesta

- “Brindar un servicio de calidad, buscando el liderazgo en un mercado competitivo, brindando un servicio excepcional a nuestros clientes”.

b) VISIÓN

Concepto



Es considerado como visión de una empresa cuando indica a donde desea llegar la empresa a largo plazo. La finalidad de establecer este punto en la organización de una empresa es motivar a los miembros y enfocar sus esfuerzos hacia el mismo objetivo, por lo que es importante establecer estrategias para trabajar todos en referencia a lo pactado en ellas y realizar la tarea bajo coherencia y organización, en coordinación con el área administrativa y contable planificar los beneficios futuros para la empresa.

Visión – Propuesta

- “Ser una empresa líder y competitiva en el ámbito regional, buscando siempre ser la mejor opción para sus clientes”

c) VALORES

Concepto

Los valores son principios que nos permiten orientar nuestro comportamiento en función de realizarnos como personas. Son creencias fundamentales que nos ayudan a preferir, apreciar y elegir unas cosas en lugar de otras, o un comportamiento en lugar de otro. También son fuente de satisfacción y plenitud.

Valores – Propuesta

- Puntualidad
- Responsabilidad
- Disciplina
- Calidad
- Confiabilidad
- Respeto
- Confianza

d) ANÁLISIS INTERNO Y ANÁLISIS EXTERNO

Análisis Interno – Cadena de Valor

El análisis interno de la empresa evalúa el funcionamiento interno del negocio o generación de servicio como son las habilidades, recursos y competencias, para ello se puede usar la herramienta de cadena de valor en el cual se identificará la propuesta de valor real, una implementación de estrategia de comercial y estrategia de diferenciación así poder diferenciarnos de la competencia generando valor agregado al servicio que presta Brecya Maquinarias.

Tabla 13.

Cadena de Valor

ACTIVIDAD DE APOYO	Servicio de alquiler de maquinarias y transporte de carga.					MARGEN ECONÓMICO
	Estudio de mercado, investigación y desarrollo de plan de estudio.					
	Manejo de personal capacitado en maquinarias pesadas.					
	Planificación de la empresa, contable y financiera.					
ACTIVIDAD DE PRIMER NIVEL	Logística Interna	Operaciones	Logística Externa	Marketing y ventas	Servicios Posventa	
	Control de maquinarias y recepción del mismo.	Control de calidad mantenimiento de maquinarias constantes.	Servicios de alquiler de maquinarias a empresas constructoras.	Estudio de mercado, análisis de ingresos y gestión de clientes.	Actualización de estudio de mercado y demostrar las garantías del servicio.	

Fuente: El gráfico representa el Análisis Interno – Cadena de valor

Para la evaluación del análisis interno de la empresa Brecya Maquinarias haciendo uso del análisis de la cadena de valor de Michael Porter considerando dos puntos primordiales:



- **Actividades de Primer Nivel:**

En este punto se evaluó actividades que están directamente relacionadas con la comercialización del servicio, evaluando la logística interna de la empresa, en operaciones el control de calidad de mantenimiento de las maquinarias, la logística externa evaluando el servicio que se brinda a nuestros clientes, el marketing medio por el cual nos promocionamos como empresa en la búsqueda de nuevos mercados potenciales y los servicios posventa demostrando la garantía con adquirir nuestro servicio.

- **Actividades de Soporte:**

Dentro de las actividades de soporte podemos evaluar la planificación de la empresa de manera contable y financiera, considerando una debilidad para la empresa al no elaborar Estados Financieros bajo normas internacionales haciendo referencia la Resolución N° 003-2020 EF/30 haciendo referencia a las NIFF para pequeñas y medianas empresas, nos permite obtener información de datos fiables y transparentes mejorando la medición de los activos, cabe precisar en la resolución indica estar excluidas de su aplicación las empresas cuyos ingresos sean menores a 150 UITs y mayores o iguales a 2300 UITs los que no se encuentran en el rango mencionado están obligadas a usar NIFF para Pymes.

Así mismo se avalúa el manejo de personal con el que cuenta la empresa Brecya Maquinarias realizando capacitaciones a su personal en el manejo de maquinarias pesadas, un estudio de mercado de manera interna es necesario para la empresa ya que se debe tener presente la búsqueda de



clientes potenciales y constantes, el servicio de alquiler de maquinarias y transporte de carga giro de negocio principal de la empresa Brecya Maquinarias siendo uno de los puntos que fortalecer en cada decisión que la empresa considere factible.

Análisis Externo – Análisis PESTEL

El análisis PESTEL nos ayuda a realizar una evaluación del entorno externo, tomando en consideración los elementos políticos, económicos, socio-cultural, tecnológicos y ambientales, permitiéndonos evaluar el crecimiento y orientación de las operaciones que realiza la empresa, así mismo identificar los elementos externos que puedan perjudicar en el presente o futuro de la organización. (Ruiz, ruizbarroeta consulting, 2020)

Evaluación de los factores del análisis PESTEL de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. que afecta su entorno provocado cambios positivos y negativos en la empresa, para ello se analiza cada uno de ellos.

a) Factores políticos:

Los factores políticos son muy primordiales en tiempos de COVID, el cual ha generado inestabilidad a nivel mundial, la empresa Brecya Maquinarias al igual que muchas empresas muestran inseguridad e incertidumbre en la toma de decisiones ya que toda la economía peruana ha sido perjudicada, frente a ello el gobierno central ha optado medidas en beneficio de las empresas como:

- Reactivación económica paulatinamente
- Reinicio de actividades en sectores primarios
- Transporte de alimentos de primera necesidad



b) Factores económicos:

El entorno económico en tiempos de COVID, se evalúa la accesibilidad de los recursos, el nivel de desarrollo económico, así como la ejecución de planes y estrategias siendo un punto primordial a evaluar en tiempos de COVID para la empresa Brecya Maquinarias, afectando o en beneficio de las empresas se optaron por las siguientes medidas:

- Acceder a un crédito bancario, debido a que la empresa no contaba con ingresos por el confinamiento causado por el COVID para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.
- Desarrollo de un plan de Marketing
- Desarrollo de plan financiero
- Acceso a beneficios socio-económicos por parte del Estado.

c) Entorno socio-cultural

El entorno socio-cultural nos permite evaluar el bienestar de la población, salud, educación y comunicación social, ya que la crisis causada por el COVID, permitiendo a la empresa optar por la implementación de estrategias de negocio, analizando quienes son las personas que pueden adquirir nuestros servicios, ver los canales de distribución tomando en cuenta los costos de transporte.

- Implementación de estrategias de negocio
- Estudio de nuevos mercados
- Reformulación de costos de transporte



d) Entorno Tecnológico

Los factores primordiales a tener en consideración frente a una crisis sanitaria es el nivel de adaptabilidad a los cambios tecnológicos sacándole provecho y evitando caer en obsolescencia y brecha digital, a si no perder el nivel de competitividad en el mercado.

- Optar por capacitaciones a sus conductores vía meet.
- Promocionar el servicio que ofrece haciendo uso de las redes sociales más usadas.
- Implementación de máquinas más modernas que faciliten el trabajo, por ende, puedan prestar un servicio de calidad.
- Implementación de GPS en la unidad que presta servicio de transporte, para evitar contingencias causadas por la naturaleza y así poder reducir costos innecesarios.

e) Entorno Ambiental

Son factores ambientales a los relacionados estrechamente con la naturaleza y el medio ambiente, es de suma importancia que la empresa Brecya Maquinarias tenga en consideración la adquisición de maquinarias y prestación de servicios acorde a la situación climática en donde trabajaran las máquinas, teniendo en cuenta el nivel de fuerza, capacidad de carga y el motor para que pueda prestar un servicio de calidad.

f) Entorno Legal

El entorno legal de la empresa está basado primordialmente en los documentos que validen la constitución legal de la empresa, la implementación de un plan sanitario COVID, legislación laboral, cumplimiento con sus obligaciones administrativas-tributarias como los pagos de seguros entre otros.

Tabla 14.

Análisis Externo – Análisis PESTEL

FACTORES	VARIABLES	SITUACIÓN	OPORTUNIDAD	AMENAZA
Político	Solidez y madurez del sistema político.	Las medidas tomadas por el gobierno fueron necesarias para resguardar el bienestar de la población.		X
Económico	Beneficios socio-económicos.	La implementación de beneficios sociales como los bonos y reactiva Perú fueron primordiales para la reactivación de la economía.	X	
Socio-cultural	Estrategias de negocio.	Un adecuado análisis de ventas y estudio de nuevos mercados nos ayudara a la continuidad y adaptabilidad a nuevos cambios.	X	
Tecnológico	Estrategias de producción y distribución.	Al entrar en confinamiento y cierre de establecimientos y negocios la empresa debe optar por el uso de la tecnología haciendo uso de las redes sociales para su reactivación y promoción del servicio.		X
Ambiental	Riesgos naturales.	La adquisición de máquinas y vehículos que estén prestos para trabajar en un ambiente con clima variado.	X	
Legal	Normativa sobre salud y seguridad laboral.	En tiempos de COVID la implementación de un plan sanitario COVID es primordial para velar por la salud del personal y poder seguir laborando en cuanto el gobierno lo permita.	X	

Fuente: Análisis Pestel - Elaboración Propia

e) ANÁLISIS FODA

Concepto

El análisis FODA consiste en realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles que en su conjunto diagnostican la situación interna de una organización, así como su evaluación externa; es decir, las oportunidades y amenazas. También es una herramienta que puede considerarse sencilla y permite obtener una perspectiva general de la situación estratégica de una organización determinada. (Ponce T. H., 2006)

Matriz FODA – Propuesta.

Tabla 15.

Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1: Servicio y productos de calidad.	D1: Disminución en el nivel de ingresos
F2: Contrato con empresas de construcción vial.	D2: Implementación del área administrativa contable (oficina)
F3: Años de experiencia en el rubro.	D3: Falta de capacidad publicitaria.
F4: Agradable clima laboral.	D4: Falta de implementación de un Plan Estratégico.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1: Ser beneficiarios de programa Reactiva Perú.	A1: Competencia con experiencia.
O2: Implementación de maquinarias nuevas.	A2: Un nuevo confinamiento causado por otro virus.
O3: Buena relación con proveedores.	A3: Retraso en el pago de los clientes por los servicios que se le presta.
O4: Fortalecimiento de un buen plan de negocios.	A4: Recesión a nivel mundial.

Fuente: Matriz FODA elaboración propia



PLAN DE IMPLEMENTACIÓN EN LA EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.

La crisis sanitaria causada por el COVID-19 a generado gran inestabilidad social y económica, el sector servicios ha sido uno de los más afectados por el cierre de establecimientos paralización de obras de infraestructura vial, debido a ello se propone la implementación de un plan estratégico en tiempos de COVID, las mismas que presenta estrategias que ayudaran a la reactivación de la empresa en casos similares que puedan ocurrir en el futuro.

Siendo la actividad principal de la empresa el alquiler de máquinas y la prestación de servicio de transporte de carga es primordial hacer uso de la tecnología como es la implementación de marketing digital, realizando publicidad en las redes sociales más frecuentadas así mismo la implementación de nuevas máquinas que permitan el desarrollo de las actividades en menor tiempo y costo, la inserción en nuevos mercados ayudara a la empresa Brecya Maquinarias a incrementar sus ingresos y crecer como empresa siguiendo los lineamientos propuestos como la misión, visión y valores para que su implementación sea exitosa.

A. JUSTIFICACIÓN

La empresa Brecya Maquinarias fue afectada negativamente a consecuencia del COVID-19, en la disminución de sus ganancias durante la época de crisis a causa del cierre de establecimientos, paralización de obras de infraestructura y la inmovilización social, todo esto se refleja en los estados financieros de la empresa Brecya Maquinarias afectando directamente a las ganancias, se puede apreciar las variaciones en los índices que son significativos.



La causa primordial de los efectos negativos del COVID está vinculado al decrecimiento de la demanda de servicios de alquiler de maquinarias que por ende ocasiona una disminución en las utilidades de la empresa, la búsqueda de nuevos mercados permitirá incrementar los ingresos y facturación en general, el uso de las redes sociales como el marketing digital ayudará en gran medida al crecimiento continuo de la empresa.

B. ESTRATEGIA DE NEGOCIOS

La estrategia de negocios se ha establecido siguiendo los lineamientos de la misión de la empresa Brecya Maquinarias del 2020 al 2024, haciendo uso de estrategias de liderazgo en costos y la diferenciación de propuesta de valor en nuestro servicio que ofrecemos buscando ser competentes frente al mercado al cual nos dirigimos.

I. Diferenciación

La implementación de máquinas nuevas permitirá ofrecer un servicio de calidad asegurando el funcionamiento continuo y eficaz de las maquinarias.

La búsqueda de inserción en nuevos mercados como prestación de servicios en empresas mineras y de industria ayudara a la empresa a un crecimiento continuo.

Realizar la publicidad en las redes sociales más frecuentadas permitirá hacer conocer sobre los servicios que se presta.

II. Crecimiento

El desarrollo de un plan de crecimiento y posicionamiento en un mercado competitivo haciendo uso de la tecnología y la creación de una página web.

La implementación de un plan de negocios tomando en consideración la misión de la empresa, en beneficio de los clientes locales prestando servicios continuamente en promedio anual del 50 %.



III. Rentabilidad

En la situación actual en el cual se vive, la empresa Brecya Maquinarias espera tener resultados favorables en la implementación de estrategias y medidas planteadas después del 2022 dando como resultado el incremento de utilidades y la continuidad de la empresa en promedio de un 20% anual.

Tabla 16.

Cuadro de Desarrollo de Actividades

N°	ACTIVIDAD	2020	2021	2022	2023	2024
Inicio de actividades						
1	• Reunión con el área administrativa para evaluar la situación interna y externa de la empresa.	X				
	• Elección de personal para la ejecución y preparación del plan estratégico	X				
	• Elaboración de un cronograma de actividades con posibles fechas de cumplimiento de cada actividad.	X				
Desarrollo de Actividades						
2	• Desarrollo e implementación de la misión, visión y valores para el análisis interno y externo de la empresa.	X	X			
	• Desarrollo de análisis interno haciendo uso de la herramienta de Cadena de Valor.	X				
	• Implementar la elaboración de Estados Financieros bajo normas internacionales Resolución N°003-2020 EF/30	X	X	X	X	X
	• Desarrollo del análisis Externo haciendo uso de la herramienta PESTEL.	X	X	X	X	X
	• Desarrollo e implementación de plan de búsqueda de nuevos mercados.	X	X	X	X	X
	• Desarrollo de un plan de marketing para promocionar el servicio que ofrecemos.	X	X	X	X	X
Ejecución de actividades						
3	• Realizar reuniones para informar los avances y poder iniciar con la ejecución de actividades.	X	X	X	X	X
	• Evaluación de procesos de ejecución de actividades.	X	X	X	X	X
	• Presentar los avances y posibles resultados.	X	X	X	X	X
	• Seguimiento de actividades para la mejora de la empresa.	X	X	X	X	X

Fuente: Cuadro de Actividades - Elaboración Propia

4.1.4 Contrastación y Verificación de Hipótesis

a) **Contrastación de la Hipótesis Especifica N°01**

El efecto causado por el COVID – 19 genero un impacto negativo en el Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

Resumen de los Resultados del Análisis Horizontal

Según la tabla 1, al realizar el análisis Horizontal del Estado de Resultados de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. nos muestra los siguientes resultados:

a) **Ventas Netas:** Al realizar la evaluación nos muestra en valores absolutos de S/ -1,455,786.00 expresado en valores porcentuales de -79.74% en el 2020 con respecto al 2019.

b) **Costo de ventas:** expresado en valores absolutos representa S/ 618,531.00 en el periodo 2020 respecto al periodo 2019, lo cual representa una disminución en valores porcentuales de -63.15 %, en consecuencia, la utilidad Bruta muestra una disminución de S/. -837,255.00 expresado en valores absolutos y un -98.93% expresado en valores porcentuales en el periodo 2020 con respecto al 2019.

c) **Gasto de ventas:** Expresado en valores absolutos representa S/ - 34,446.00 en el periodo 2020 con respecto al 2019 lo que representa en valor porcentual un incremento en 18.38%, debido a que la empresa durante el periodo 2020 a seguido incurriendo en gastos de personal, servicio prestado por terceros.



- d) Gastos de Administración:** Expresado en términos absolutos de S/ -15,489.00 en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019, en valores porcentuales de 53.61%.
- e) Gastos Financieros:** Representado en valor absoluto en S/ -15,702.00 y expresado valor porcentual de 142.19% con respecto al periodo 2020 del 2019, la empresa cuenta con obligaciones financieras contraídas durante el periodo 2020 considerándose necesarias para las adquisiciones de nuevos emprendimientos.
- f) Perdida (utilidad Neta del Ejercicio):** Representado en valor absoluto es de S/ -902,892.00 y expresado en termino porcentual en -145.86% lo que significa que la empresa a tenido perdidas con respecto a sus utilidades en el periodo 2020 debido a la crisis sanitaria causada por el COVID-19.

Resumen de los Resultados del Análisis Vertical

Según la tabla 1, al realizar el análisis Vertical del Estado de Resultados de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. nos muestra los siguientes resultados:

- a) Ventas Netas:** Expresado en términos absolutos se tiene como resultado para el periodo 2020 S/ 369,949.00 y S/ 1,825,735.00 para el periodo 2019 lo cual representa para ambos periodos el 100%, considerándose como base para cálculo de los demás rubros.
- b) Costo de Ventas:** expresado en valores porcentuales respecto al total de ingresos es de 8.32% en el periodo 2020 y -53.64% en el periodo 2019 que representado en valores absolutos es S/ -360,857.00 y S/ -979,388.00 respectivamente.



- c) **Gasto de Ventas:** Expresado en valores porcentuales representa en el periodo 2020 un -59.79% y en el periodo 2019 -10.26%, que representa en valor absoluto S/ -251,855.00 y S/ -67,409.00.
- d) **Gastos de Administración:** representa el -12.00% y -1.58% expresado en términos porcentuales durante el periodo 2020 y 2019, así mismo se observa un resultado de S/ -44,379.00 y S/ -28,890.00 expresado en términos absolutos.
- e) **Gastos Financieros:** Representa el -7.23% en el periodo 2020 y -0.60% expresado en términos porcentuales y en cifras absolutas en S/ -26,745.00 y durante el periodo 2019 está representado en S/ -11,043.00.
- f) **Perdida (utilidad Neta del Ejercicio):** Representado en términos porcentuales la utilidad neta del ejercicio para el periodo 2020 es de -0.77% y 33.90% para el periodo 2019, expresado en valores absolutos es de S/ -283,887.00 y S/. 619005.00 en relación al total de ingresos.

Tabla 17.*Resumen de Resultados del Análisis Mediante los Ratios de Rentabilidad*

RATIOS DE RENTABILIDAD		
RATIOS DE RENTABILIDAD	PERIODO PERIODO	
	2019	2020
Rendimiento sobre la Inversión	41.27%	-22.45%
Rendimiento de Capital	71.35%	-48.64%
Ratio de margen de Utilidad Bruta	46.36%	2.46%
Ratio de margen de Utilidad Operativa	34.51%	-69.51%
Ratio de margen de Utilidad Neta	33.90%	-76.74%

Fuente: Tabla 3,4,5,6,7.

En tal virtud se demuestra que el COVID-19 generó un impacto negativo en a situación financiero de la empresa Brecya Maquinarias, los resultados del análisis horizontal, vertical y ratios de rentabilidad nos permiten confirmar nuestra hipótesis específica N°01, lo cual es ACEPTADO.

b) Contrastación de la Hipótesis Específica N°02

El COVID – 19 afecto negativamente en la situación Financiera de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

Resumen de los Resultados del Análisis Horizontal

Según la tabla 2, al realizar el análisis Horizontal del estado de situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. nos muestra los siguientes resultados:

a) **Activos Corrientes:** Presentan una disminución que expresado en valores absolutos representa S/ -408438.40 y expresado en valores porcentuales es de -49.56% en el periodo 2020 con respecto al 2019.



- b) **Activos no Corrientes:** Representa un incremento de S/ 173371.60 expresado en valores absolutos y en valores porcentuales del 25.66% en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019.
- c) **Pasivos Corrientes:** Presenta un resultado expresado en valores absolutos de S/ -85,230.80 lo cual representa una disminución en el año 2020 con respecto al periodo 2019, así mismo se observa el resultado expresado en términos porcentuales de -13.48%.
- d) **Pasivos no Corrientes:** Presenta un resultado expresado en valores absolutos de S/ 134,051.00, representado un incremento en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019.
- e) **Patrimonio:** Presentado en valores absolutos en S/ -283,887.00, mostrándonos un incremento en el periodo 2020 con respecto al periodo 2019 así mismo expresado en términos porcentuales representa el -32.72%.

Resumen de los Resultados del Análisis Vertical

Según la tabla 2, al realizar el análisis Vertical del estado de situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. nos muestra los siguientes resultados:

- a) **Activos Corrientes:** Los resultados que se muestra son los que tienen mejor representación en relación al total de activos, lo cual representa un 14.63% en el periodo 2020 y un 36.41% en el periodo 2019.
- b) **Activos no Corrientes:** Representan el 0.30% en la cuenta de activo diferido durante el periodo 2020 y un -16.76% en el periodo 2020, -11.30% el periodo 2019.

- c) **Pasivo Corrientes:** Representa un 31.29% en el periodo 2020 con respecto al total de Activos y un 31.37% durante el periodo 2019 en las cuentas obligaciones financieras.
- d) **Pasivos no corrientes:** Durante el periodo 2020 representa el 2.24% del total de activos en el rubro obligaciones financieras a largo plazo y un 8.36% en el periodo 2020 en el rubro Cuentas por pagar comerciales.
- e) **Patrimonio:** Expresado en valores porcentuales representa el 41.27% en el periodo 2020 y el -22.45% en el periodo 2019 en base al total pasivo y patrimonio, lo cual significa que la cuenta más afectada del patrimonio es la utilidad del ejercicio mostrando perdida para la empresa.

Tabla 18.

Resumen de Resultados del Análisis Mediante los Ratios de Solvencia

RATIOS DE SOLVENCIA	PERIODO	PERIODO
	2019	2020
Ratio de Liquidez Corriente	1.30	0.56
Ratio de Liquidez Severa	1.30	0.56
Ratio de Liquidez Absoluta	0.86	0.34

Fuente: Tabla 9,10,11

En tal virtud se demuestra que el COVID-19 afecto negativamente en la situación económica de la empresa Brecya Maquinarias, los resultados presentados del análisis horizontal, vertical y ratios de solvencia nos permiten confirmar nuestra hipótesis específica N°02, lo cual es ACEPTADO.



4.2 DISCUSIÓN

El objetivo general del estudio de investigación es “Determinar de que manera repercute el impacto del COVID – 19 en los Estados Financieros de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.” considerando los objetivos específicos, los resultados obtenidos a nivel cuantitativo mediante el análisis de los estados financieros de la empresa en estudio.

En relación al primer objetivo específico, “Evaluar como afecto el COVID-19 en el Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda” se concluyó que realizando una evaluación sobre el estado real de la empresa una de las principales variaciones se muestran en el nivel de ventas del periodo 2019 a comparación del periodo 2020 un periodo con pandemia, se obtuvo ingresos por S/ 369,949.00 a comparación de los ingresos del periodo 2019 S/ 1,825,735.00 (periodo sin pandemia), de esta manera muestra una disminución considerable en comparación al periodo sin pandemia, siendo la situación desfavorable para la empresa al reflejar perdidas en el periodo 2020 por el monto de S/ -283,887.00 Estos resultados guardan relación con lo que sostiene (Quispe, 2022) en su tesis titulada “Efecto disruptivo de la covid-19 en el comportamiento económico de la empresa turismo Percybal de puno, periodos 2019-2020” Menciona que a causa de la crisis ocasionada por el COVID-19 ha provocado una caída en las ventas durante el periodo 2020, teniendo como ventas durante el periodo 2019 antes de la crisis sanitaria un total de S/ 346,578.69 en comparación del periodo 2020 que se obtuvo un total de S/ 216,830.17 soles, mostrando una diferencia de S/ -129,748.52 en el segundo y tercer trimestre del periodo 2020 no se obtuvo ingresos, lo que conlleva a la empresa a tomar medidas disruptivas para sobrellevar la crisis sanitaria, de igual manera realizando el análisis horizontal de forma trimestral nos muestra que partir del segundo trimestre del periodo 2020 muestra una variación absoluta negativa en las ventas por S/ -50,713.84 y expresado en valores porcentuales de -100%. Los índices de rentabilidad sobre el



nivel de ventas para el cuarto trimestre en el periodo 2019 es de -27% y en el periodo 2020 fue de 53%.

En cuanto al Segundo objetivo específico, “Analizar de qué manera afecto el COVID-19 en el estado de Situación Financiera de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.” se concluyó que; Realizando sobre el afecto causado por el COVID-19 en la Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. para ello se ha evaluado los ratios de liquidez (corriente, severa y absoluta) los cuales nos muestran el grado de liquidez para hacer frente a sus obligaciones, de los resultados obtenidos podemos concluir que: A causa del confinamiento causado por el COVID-19 la empresa Brecya Maquinarias refleja una disminución en la utilidad del ejercicio en -22.45% durante el periodo 2020, también refleja los ratios de liquidez que la empresa durante el periodo de pandemia no cuenta con una solidad liquidez para cubrir sus obligaciones con terceros en corro y largo plazo, así mismo no podrá asegurar la continuidad del funcionamiento de la empresa. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene (Chapoñan & Rivera, 2020) En su tesis “Medidas económicas del gobierno por el covid-19 y su impacto en la situación económica-financiera de la empresa “Transporte Lamar S.A.C.” I Semestre 2020, Nuevo Chimbote” concluyen: en su objetivo específico 3: de acuerdo al análisis que se realizó al estado de situación financiera y estado de resultado del I semestre del 2019 y 2020 se determinó que la empresa obtuvo una liquidez de 0.88 por la falta de prestación de servicios por 3 meses. A mismo la entidad no cuenta con deudas a largo plazo, por tanto, no tiene un historial crediticio, lo que ocasiona que no califique a estas medidas que está emitiendo el estado, causando que las entidades financieras se inclinen por su cartera de clientes. Así mismo la empresa obtuvo una rentabilidad negativa de -34% lo que conlleva a que no pueda cumplir con sus obligaciones pactadas a corto plazo.

En cuanto al tercer objetivo específico “Proponer Estrategias de gerencia en tiempos de pandemia para la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. se concluye que la



implementación de un plan estratégico es relevante aplicarlas a la empresa, siendo primordial evaluar las oportunidades, amenazas, Fortalezas y debilidades así mismo como pilar primordial una visión y misión para continuidad de la empresa en tiempos de pandemia, sin dejar de lado realizar una evaluación de los ratios y análisis financieros los cuales nos muestra la realidad actual de la empresa y en base a ello poder tomar decisiones considerando el análisis de matriz FODA y los gastos en el cual se incurrirá, lo antes mencionado deberá ser reflejado en los estados financieros de la empresa, así como poder adquirir deuda con entidades financieras poder invertir en activos corrientes diferidos para que en un tiempo determinado pueda generar ingresos y recuperar y/o aumentar la rentabilidad que se obtenía en el periodo 2019 los cuales fueron bajos durante el periodo 2020.



V. CONCLUSIONES

Al término de nuestra investigación sobre la base de los objetivos, el análisis y discusión de los resultados alcanzados y la contratación de las hipótesis llegamos a las siguientes conclusiones:

PRIMERA: Realizando una evaluación de como afecto el COVID-19 en el Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. una de las principales variaciones se muestran en la cuenta ventas netas en el cual muestra una diferencia de -79.74% respecto al periodo 2019 podemos observar que hubo una disminución en los ingreso de la empresa Brecya Maquinarias, en la cuenta gastos financieros en el periodo 2020 representa el 142.19 % con respecto al periodo 2019, por tal motivo es preciso observar la disminución de la utilidad (Pérdida) del ejercicio en un -0.77% con respecto al periodo 2019, el incremento en los gastos de ventas es debido a que la empresa a incurrido en gastos, debido al confinamiento causado por el COVID-19 lo cual le conlleva a tomar medidas que ayuden a cumplir con sus obligaciones a pesar de la paralización de sus servicios así mismo se puede concluir que la empresa ha sido afectada por el COVID-19 como se muestra en la cuenta utilidad de ejercicio una disminución del S/ -283,887.00 en el periodo 2020 y S/ 619,005.00 en el periodo 2019.

SEGUNDA: Realizando un análisis de qué manera afecto el COVID-19 en la Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. para ello se han evaluado los ratios de liquidez como son (ratio de liquidez corriente, absoluta y severa) los cuales nos muestran el grado de liquidez con el que cuenta la empresa en relación a sus efectivo y equivalente de efectivo como nivel de estabilidad frente a sus obligaciones, de los resultados obtenidos podemos concluir que: A causa del confinamiento causado por el COVID-19 la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda., así mismo la estructura del capital que tiene la empresa está compuesta en el periodo 2019 por el 1.19% en base al pasivo y patrimonio lo



que significa que la empresa debe cumplir con sus obligaciones adquiriendo una unidad de transporte lo que conllevará a generar efectivo en el tiempo, así mismo los resultados reflejan pérdidas en la utilidad del ejercicio en -22.45% en el periodo 2020 a diferencia del periodo 2019 que representa el 41.27% que es un periodo sin pandemia.

TERCERA: En cuanto al tercer objetivo específico “Proponer Estrategias de gerencia en tiempos de COVID-19 para la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. se concluye que la implementación de un plan estratégico es relevante aplicarlas a la empresa, siendo primordial evaluar las oportunidades, amenazas, Fortalezas y debilidades, así mismo como pilar primordial una visión y misión para continuidad de la empresa en tiempos de pandemia, sin dejar de lado realizar una evaluación de los ratios y análisis financieros los cuales nos muestra la realidad actual de la empresa y en base a ello poder tomar decisiones considerando el análisis de matriz FODA y los gastos en el cual se incurrirá considerándose como cadena de valor la viabilidad de la adopción de elaboración de estados financieros bajo normas internacionales, lo antes mencionado deberá ser reflejado en los estados financieros de la empresa en los periodos siguientes, así como poder adquirir deuda con entidades financieras poder invertir en la compra de maquinarias para que en un tiempo determinado pueda generar ingresos y recuperar y/o aumentar la rentabilidad que se obtenía en el periodo 2019 los cuales fueron bajos durante el periodo 2020 para la toma de decisiones en base a información elaborada bajo normas internacionales.

VI. RECOMENDACIONES

La empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. de la ciudad de Juliaca deberá tener en cuenta las siguientes recomendaciones teniendo en cuenta la presentación de los estados financieros para efectos tributarios:

PRIMERA: Realizar y evaluar de manera periódica el estado de situación económica haciendo uso del análisis horizontal y vertical así mismo evaluando el ratio de liquidez así poder tener información sobre el suficiente efectivo y equivalente de efectivo para así poder continuar con sus actividades, por medio de ello incrementar sus cobranzas producto de sus ventas y/o servicios prestados para así poder lograr una adecuada toma de decisiones en beneficio de la empresa.

SEGUNDA: La empresa deberá de considerar evaluar de manera periódica el nivel de liquidez realizando un análisis de los ratios de liquidez (corriente, absoluta y severa) para que pueda cumplir con sus obligaciones financieras y poder desarrollar estrategias para adquirir e incrementar sus utilidades adquiriendo nuevas maquinarias mejorando el servicio que presta a sus clientes reduciendo costos en contratos de alquiler, gastos de personal y mantenimiento preventivo de las maquinarias y unidades de transporte lo que conllevará a mejorar la rentabilidad de la empresa.

TERCERA: La propuesta de estrategias de gerencia es primordial aplicarlas en la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda. debido a que la implementación de un plan estratégico ayudara al crecimiento de la empresa y su continuidad optando por aplicar y evaluar alternativas que puedan mejorar a la competencia optimizando la prestación de servicios a sus clientes brindando seguridad, calidad y buen servicio, así como la implementación de elaboración de estados financieros bajo normas internacionales.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, J. L. (2014). Método Descriptivo. *El Método de la Investigación*, 9(3), 195-204.
[http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Alan, N. D., & Cortez, S. L. (2018). *Proceso y Fundamentos de la Investigaion Cientifica*.
Machala .
- Apaza, M. M. (2011). *Estados Financieros, Formulacion - Analisis - Interpretacion, conforme a las NIIFs y al PCGE*. Lima: Instituto Pacífico Editores.
<http://catalogo.ucsm.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=51057>
- Arias, e. R. (7 de Mayo de 2020). *Ratios Financieros*. Economipedia.com:
<https://economipedia.com/definiciones/ratios-financieros.html#:~:text=Los%20ratios%20financieros%2C%20tambi%C3%A9n%20llamados,obtenidas%20de%20las%20cuentas%20anuales.>
- Aste, C. G., Mego, H. C., & Suárez, C. L. (2021). Impacto Financiero a Consecuencia del COVID 19 en la Liquidez de la Empresa Metzger Perú SAC - LIMA. (*Tesis de Licenciatura*). Universidad Señor de Sipán, Chiclayo.
- Banco Mundial*. (13 de Abril de 2021). Banco mundial:
<https://blogs.worldbank.org/es/latinamerica/una-recuperacion-resiliente-y-largo-plazo-para-todos>
- BCR. (21 de Diciembre de 2021). *Efectos de largo plazo del COVID-19 en Perú*. Efectos de largo plazo del COVID-19 en Perú:
<https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Reporte-Inflacion/2021/diciembre/ri-diciembre-2021-recuadro-4.pdf>



Bembibre, C. (Julio de 2010). *Definición de Síntoma*. Definición ABC:
<https://www.definicionabc.com/ciencia/sintoma.php>

BOLD. (2021). *Indicadores Financieros: Qué son y cuáles deberías monitorear en tu empresa*. Indicadores Financieros: <https://bold.com.ec/indicadores-financieros/>

Bouza, B. O., Couto, T. D., & Sosa, P. N. (12 de Octubre de 2017). *Evaluación del estado de la gestión de la información científica y tecnológica: dimensiones e indicadores*. InfoMED:
<http://www.acimed.sld.cu/index.php/acimed/article/view/1108/693#:~:text=Los%20indicadores%20son%20puntos%20de,deben%20guardar%20relaci%C3%B3n%20con%20este.>

Burguete, A. (2016). *Análisis Financiero*. Editorial Digital UNID.
<https://doi.org/https://books.google.es/books?id=RuE2DAAAQBAJ>

Caballero, F. F. (30 de Noviembre de 2015). *Solvencia*. Economipedia.com:
<https://economipedia.com/definiciones/solvencia.html#:~:text=La%20solvencia%20es%20una%20herramienta,haciendo%20frente%20a%20sus%20obligaciones.>

Carbo, V. S., & Rodriguez, F. F. (2020). Sector Financiero y Economía real ante el COVID-19: Situación y Perspectivas para el otoño. *Cuadernos de Información Económica* N° 278, 29-35. <https://www.funcas.es/wp-content/uploads/2020/09/Cie278art05.pdf>

CEPAL. (Mayo de 2020). *Informe sobre el impacto económico en América Latina y el Caribe de la enfermedad por coronavirus(COVID-19)*. Santiago: LC/TS.2020/45. Informe sobre el impacto económico en América Latina y el Caribe de la enfermedad por coronavirus(COVID-19): <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45602-informe-impacto-economico-america-latina-caribe-la-enfermedad-coronavirus-covid>



CEPAL. (2021). Observatorio COVID-19 en América Latina y el Caribe Impacto económico y social.: <https://www.cepal.org/es/temas/covid-19>

CEPLAN. (2011). *Concepto de Planeamiento Estratégico* . CEPLAN: Centro Nacional de Planeamiento Estratégico:
<https://www.google.com/search?q=El+Planeamiento+Estrat%C3%A9gico%2C+es+una+herramienta+de+gesti%C3%B3n+que+permite+apoyar+la+toma+de+decisiones+de+las+organizaciones+en+torno+al+quehacer+actual+y+al+camino+que+deben+recorrer+en+el+futuro+para+adecuarse+a+>

Chapoñan, A. V., & Rivera, N. K. (2020). *Medidas económicas del gobierno por el covid-19 y su impacto en la situación económica-financiera de la empresa “Transporte Lamar S.A.C.”*(Título en Licenciatura, Universidad César Vallejo). Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo, Lima. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/57582>

Chávez, T. A., & Gutiérrez, M. J. (07 de Abril de 2022). *Propuesta de mejora en los procesos de alquileres de maquina y equipos pesado en una empresa constructora* (Título Ingeiero Industrial, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Repositorio de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. [eu-repo/semantics/embargoedAccess:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/622167](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/622167)

Coca, M. (26 de Julio de 2022). *¿Qué es el interés y qué tipos de interés existen?* BBVA: <https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-es-el-interes-y-que-tipos-de-interes-existen/>

Contabilidad Basica. (2022). Notas a los Estados Financieros:
<https://contabilidadbasica.com/notas-a-los-estados-financieros/>



- Cortes, c. M., & Iglesias, L. M. (2004). *Generalidades sobre la Metodología de la Investigación*. (A. Polkey Gomez , Ed.) Mexico: Impreso en Mexico.
- Cuttance, W. J., R. Subramanyam, K., & F. Halsey, R. (2007). *Analisis de Estados Financieros*. Mexico : Printed in Mexico.
- Effio, P. F. (2010). *Finanzas para Contadores, presentacion de Estados Financieros*. Lima : Intituto Pacifico S.A.C.
- Elías, M. P. (14 de Julio de 2010). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Balance General o Información de la Situación Financiera a una Fecha Determinada:
https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100828&view=article&catid=0&id=1727&lang=es-ES
- Equipo editorial Etecé. (5 de Mayo de 2022). *Técnicas de investigación*. Concepto.de:
<https://concepto.de/tecnicas-de-investigacion/>.
- Etecé, E. (5 de Agosto de 2021). *Empresa*. Concepto de: <https://concepto.de/empresa/>
- Flórez, V. H. (15 de Febrero. de 2018). *ESAN Graduate School of Business*. Análisis horizontal y vertical de estados financieros.: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-son-los-analisis-horizontal-y-vertical-de-los-estados-financieros>
- Gerrero, G. A., & Cardenas, C. J. (2020). *Efecto financiero de las cuarentenas a causa de la COVID-19 sobre los niveles de formalidad en el centro comercial El GranSan, sector de San Victorino, Bogotá (Tesis de Licenciatura, Pontificia Universidad Javeriana)*. Repositorio Institucional Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá. Repositorio Institucional - Pontificia Universidad Javeriana:
<https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/52881>



- González , J., Salazar , F., Ortiz , R., & Verdugo , D. (2018). Gerencia Estrategica: Herramienta para la Toma de Decisiones en las Organizaciones. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 25. <https://doi.org/10.36390/telos211.12>
- Grazzo, Z. S., & Moreira, A. X. (2020). *Análisis de la competitividad de MiPyMEs de servicios de alimentos en Guayaquil (Tesis de Licenciatura, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil)*. Repositorio Digital UCSG, Guayaquil. Repositorio Digital UCSG: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15616>
- Guerrero , J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad* . Mexico : Grupo Editorial Patria .
- Guerrero, G. A., & Cárdenas, C. J. (2020). *Efecto financiero de las cuarentenas a causa de la COVID-19 sobre los niveles de formalidad en el centro comercial El GranSan, sector de San Victorino, Bogotá (Tesis de pregrado)*. Pontificia Universidad Javierana, Bogota.
- Hitt , M., Duane Ireland, R., & Hoskisson , R. (2008). Administracion Estrategica Competitividad y Globalización . En R. Ireland , R. Hoskisson , & M. Hitt , *Administracion Estrategica Competitividad y Globalización* (pág. 112). Mexico : Learning Editores S.A.
- Huilcapi, M. N., Troya, T. K., & Ocampo, U. W. (2020). Impacto del COVID-19 en la planeación estratégica de las pymes ecuatorianas. *RECIMUNDO*, 76-85. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/851/1355>
- INEI. (2021). *Perú: Estructura Empresarial* ,2019. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digiales/Est/Lib1817/libro.pdf



- Lopera, E. J., Ramirez, G. C., Zuluaga, A. M., & Ortiz, V. J. (2010). El Método Analítico como Método Natural. *Nomadas*, 2-18.
<https://www.redalyc.org/pdf/181/18112179017.pdf>
- Lopez, P. L. (2004). Población Muestra y Muestreo. *Punto Cero*, 09(08), 69-74.
http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012&lng=es&tlng=es.
- Martínez, D. C. (5 de Agosto de 2022). *Gastos de venta: Qué son, ejemplos y cómo se clasifican*. Drip Capital: <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/gastos-de-venta>
- Ministerio de Economía y Finanzas,. (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC*. Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC 1 Presentación de Estados Financieros:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS01.pdf
- Novoa, V. H. (2019). *Elaboracion Analitica de Estados Financieros*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Olivera, C. J., & Loza, T. R. (26 de Octubre de 2021). Economía y Negocios: Revista de la Escuela Profesional de Ingeniería Comercial. *Economía y Negocios*, Vol. 3(Núm. 2), 39. Economía y Negocios: Revista de la Escuela Profesional de Ingeniería Comercial:
<https://revistas.unjbg.edu.pe/index.php/eyn/article/view/1182>
- Omeñaca, G. J. (2016). Contabilidad General. En J. Omeñaca García, *Contabilidad General* (pág. 21). Deusto.



- OMS. (13 de Mayo de 2020). Organización Mundial de la Salud :
<https://www.who.int/es/news-room/questions-and-answers/item/coronavirus-disease-covid-19>
- OMS. (2020). *Organización Mundial de la Salud*. Organización Mundial de la Salud:
<https://www.who.int/es>
- Pedrosa, S. J. (15 de Febrero de 2016). *Préstamo*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/prestamo.html>
- Peira, U. A. (16 de Julio de 2015). *Economipedia*. Demanda:
<https://economipedia.com/definiciones/demanda.html>
- Pérez, M. (5 de Mayo de 2022). *Definición de Usuario*. ConceptoDefinición:
<https://conceptodefinicion.de/usuario/>.
- Pérez, P. J., & Gardey, A. (25 de Marzo de 2008). *Definición de empresa - Qué es Significado y Concepto*. <https://definicion.de/empresa/>
- Pérez, P. J., & Merino, M. (3 de Marzo de 2009). *Definición de inversión*. Definicion.de.:
<https://definicion.de/inversion/>
- Ponce, C. O., Morejón Santistevan, M. E., Salazar Pin, G. E., & Baque Sánchez, E. R. (2019). *Introducción a las Finanzas*. Área de Innovación y Desarrollo S. L.
- Ponce, T. H. (2006). La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales". *Contribuciones a la economía*, 16.
- Ponce, T. H. (2006). La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales. *Contribuciones a la Economía*. <https://eco.mdp.edu.ar/cendocu/repositorio/00290.pdf>



Prieto, H. C. (2010). *Analisis Financiero*. Bogota, colombia : FOCO Ediciones Bogota - Colombia.

Quilia Valerio , J. V. (2020). *Desafíos en la gestión empresarial de las mypes en tiempos de COVID-19 (Título en Maestro en Administracion de Negocios, Universidad César Vallejo)*. Repositorio de la Universidad César Vallejo, Lima.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/48291>

Quispe, S. D. (2022). *Efecto disruptivo de la COVID-19 en el comportamiento económico de la empresa turismo Percybal de Puno [título en Licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano]*. Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/18656>

Ramírez, R. J. (2017). Procedimiento para la elaboración de un análisis FODA como una herramienta de planeación estratégica en las empresas. *UDGVirtual*, 8.
<http://www.uv.mx/iiesca/files/2012/12/herramienta2009-2.pdf>

Richter, A. (29 de Mayo de 2020). *BID Mejorando vidas* . El impacto de la crisis del coronavirus en el sector de la construcción pública.: <https://blogs.iadb.org/ciudades-sostenibles/es/el-impacto-del-covid-19-en-la-construccion-publica/>

Ricra, M. M. (2014). *Analisis Financiero en las empresas*. Pacífico Editores.

Riquelme, L. M. (Diciembre de 2016). *FODA: Matriz o Analisis FODA - Una herramienta esencial para el estudio de la empresa*. Una herramienta esencial para el estudio de la empresa: <https://www.analisisfoda.com/>

Riquelme, M. (1 de Junio de 2019). *¿Qué son los Gastos Administrativos?* Web y Empresas:
<https://www.webyempresas.com/gastos-administrativos/>



- Rojas, d. F., Bejarano, B. L., & Marín, V. C. (2016). Análisis de las estructuras de gestión del servicio en empresas del sector de servicios. 29. <https://www.redalyc.org/journal/3223/322348399006/html/#B3>
- Ruiz, B. M. (04 de 11 de 2019). *El Plan Estratégico de una empresa PyME: ¿Qué es, cómo se hace?, paso a paso.* <https://milagrosruizbarroeta.com/plan-estrategico-empresa-pyme-que-es-como-se-hace/>
- Ruiz, B. M. (26 de 7 de 2020). *ruizbarroeta consulting.* Análisis PESTEL: <https://milagrosruizbarroeta.com/analisis-pestel/>
- Salas , R. (9 de Setiembre de 2016). *ESAN Gruate School of Business.* La Situacion Economica y Financiera de una Empresa.: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa#:~:text=Es%20la%20expresi%C3%B3n%20m%C3%A1s%20aproximada,d descuentadas%20al%20valor%20de%20hoy.>
- Sánchez, G. J. (8 de Mayo de 2016). *Utilidad.* Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>
- Sierra, G. (2019). *Análisis financiero.* Bogotá.: Editorial Norma.
- Tamayo, T. M. (2012). *Proceso de Investigacion Cientifica.* Mexico: Editorial Limusa S.A. Blogger : https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html#_ftn1
- Vargas, Z. J., & Ganvini, E. C. (2022). Análisis de la rentabilidad de una empresa de servicios, antes y durante la COVID-19, periodos: del 2018 al 2021 [título en Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. *Análisis de la rentabilidad de una empresa de servicios, antes y durante la COVID-19, periodos: del 2018 al 2021.* Universidad Cesar Vallejo,



Chimbote.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104478/Vargas_ZJJ-Ganvini_EAE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Weygandt , C., Kimmel , P., & Kieso , D. (2014). *Financial Accounting* . United States: America Wiley .

Zeballos, Z. E. (2014). *Contabilidad General*. Lima: Juve E.I.R.L.

Zuñiga, O. (6 de Abril de 2022). *La mente es maravillosa*. El Aislamiento Social:
<https://lamenteesmaravillosa.com/el-aislamiento-social/>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia.

“EVALUACION DEL IMPACTO DE COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.L. PERIODOS 2019-2020”			
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES
			INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE
¿De qué manera repercute el impacto del covid-19 en los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L. periodo 2019-2020?	Determinar de qué manera repercute el impacto del COVID-19 en los Estados Financieros de la Empresa Maquinarias E.I.R.L.	El COVID-19 impacto negativamente en los Estados Financieros de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.	<ul style="list-style-type: none"> Actividad empresarial Emergencia sanitaria
			<ul style="list-style-type: none"> COVID -19
			<ul style="list-style-type: none"> VARIABLE DEPENDIENTE Estados Financieros
			<ul style="list-style-type: none"> Análisis de estados Financieros Análisis por Ratios
PROBLEMA ESPECIFICO I	OBJETIVO ESPECIFICO I	HIPOTESIS ESPECIFICA I	VARIABLE
¿Cómo afecto el COVID-19 en el Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.?	Evaluar Cómo afecto el COVID-19 en el Estado de Resultados de la Empresa Maquinarias E.I.R.L.	El COVID-19 genero un impacto negativo en el Estado de Resultados de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R. L.	<ul style="list-style-type: none"> Emergencia sanitaria
			<ul style="list-style-type: none"> COVID-19
			<ul style="list-style-type: none"> VARIABLE DEPENDIENTE Estado de Resultados
			<ul style="list-style-type: none"> Análisis de rentabilidad Ratios de rentabilidad
PROBLEMA ESPECIFICO II	OBJETIVO ESPECIFICO II	HIPOTESIS ESPECIFICA II	VARIABLE
¿De qué manera afecto el COVID-19 en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.?	Analizar de qué manera afecto el COVID-19 en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.	El COVID-19 afecto negativamente en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.	<ul style="list-style-type: none"> Actividades empresariales
			<ul style="list-style-type: none"> COVID-19
			<ul style="list-style-type: none"> VARIABLE DEPENDIENTE Estado de Situación Financiera
			<ul style="list-style-type: none"> Análisis financiero Ratios de solvencia
PROBLEMA PROPUESTA	OBJETIVO PROPUESTA		
¿Cómo sería un modelo de plan Estratégico para la gerencia en tiempos de pandemia para la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.?	Proponer un modelo de plan estratégico para la gerencia en tiempos de pandemia y poder mitigar el impacto causado por el COVID-19 en la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.L.		



Anexo 02: Estado de Situación Financiera de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020
(EN MILES DE SOLES)**

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2020	2019
Efectivo y equivalente de efectivo	NOTA-01	185,017.00	546,118.40
Gastos contratados por anticipado	NOTA-02	758.00	645.00
Otras cuentas por cobrar	NOTA-03	52,389.00	88,339.00
Activo Diferido Corriente	NOTA-04	177,500.00	189,000.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		415,664.00	824,102.40
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmueble maquinaria y equipo	NOTA-05	1,057,154.00	845,252.00
Depreciación	NOTA-05	-211,923.80	-169,543.40
Activo diferido no corriente	NOTA-06	3,850.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		849,080.20	675,708.60
TOTAL ACTIVO		1,264,744.20	1,499,811.00
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE		2020	2019
Otras cuentas por pagar	NOTA-07	3,650.00	3,513.00
Cuentas por pagar comerciales	NOTA-08	34,364.60	40,205.00
Cuentas por pagar diversas	NOTA-09	113,241.20	118,107.00
Obligaciones Financieras	NOTA-10	395,777.40	470,439.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		547,033.20	632,264.00
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	NOTA-11	28,350.00	0.00
Cuentas por pagar comerciales	NOTA-12	105,701.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		134,051.00	0.00
TOTAL PASIVO		681,084.20	632,264.00
PATRIMONIO			
Capital	NOTA-13	15,000.00	15,000.00
Resultados Acumulados	NOTA-14	852,547.00	233,542.00
Utilidad del Ejercicio	NOTA-15	-283,887.00	619,005.00
TOTAL PATRIMONIO		583,660.00	867,547.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,264,744.20	1,499,811.00



Anexo 03: Estado de Resultados de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

EMPRESA BRECYA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda.

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2020
(EXPRESADO EN SOLES)**

DENOMINACIÓN	NOTAS	2020	2019
Ventas netas (ingresos operacionales)	NOTA-16	369949.00	1825735.00
Otros ingresos operacionales		0.00	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS		369949.00	1825735.00
(-) Costo de ventas (operacionales)	NOTA-17	-360857.00	-979388.00
UTILIDAD BRUTA		9092.00	846347.00
(-) Gasto de ventas	NOTA-18	-221855.00	-187409.00
(-) Gasto de administración	NOTA-19	-44379.00	-28890.00
(+/-) Ingresos por venta de activos		0.00	0.00
UTILIDAD OPERATIVA		-257142.00	630048.00
(+) Ingresos financieros		0.00	0.00
(-) Gastos financieros	NOTA-20	-26745.00	-11043.00
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		-283887.00	619005.00
(-) Impuesto a la renta		0.00	0.00
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DE ACTIVIDAD	NOTA-21	-283887.00	619005.00
RESULTADO DE EJERCICIO UTILIDAD		-283887.00	619005.00



Anexo 04: Notas Contables de la empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.

NOTAS CONTABLES 2019 - 2020

NOTA N°01 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFCTIVO	2020	2019
	S/	S/
Dinero en efectivo	36,490.00	140,074.40
Fondo Fijo	2,486.00	9,887.00
cuentas corrientes	146,041.00	396,157.00
	185,017.00	546,118.40

NOTA N°02 GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2020	2019
	S/	S/
Seguros contratados por anticipado	758.00	645.00
	758.00	645.00

NOTA N°03 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2020	2019
	S/	S/
Anticipos a terceros para la compra de otros activos	33,840.00	45,678.00
Cuentas por cobrar subarriendos - NIIF 16	18,549.00	42,661.00
	52,389.00	88,339.00

NOTA N°04 ACTIVO DIFERIDO	2020	2019
	S/	S/
Intereses por préstamos con entidades financieras	177,500.00	189,000.00
	177,500.00	189,000.00



NOTA N°05 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	2020	2019
	S/	S/
a) Inmueble, maquinaria y equipo	1,057,154.00	845,252.00
Maquinarias y equipos de explotación (01 retroexcavadora, 01 motoniveladora y 01 volquete)	864,713.00	832,211.00
Unidades de transporte	179,400.00	0.00
Muebles y enseres (02 escritorio y 02 sillas giratorias)	3,181.00	3,181.00
Equipos diversos (adquisición de 02 computadoras)	9,860.00	9,860.00
TOTAL	1,057,154.00	845,252.00
b) Depreciación Acumulada		
Maquinarias y equipos de explotación (01 retroexcavadora y 01 motoniveladora)	172,942.60	166,442.20
Unidades de transporte	35,880.00	0.00
Muebles y enseres (02 escritorio y 02 sillas giratorias)	636.20	636.20
Equipos diversos (adquisición de una computadora)	2,465.00	2,465.00
TOTAL	211,923.80	169,543.40
	845,230.20	675,708.60

NOTA N°06 ACTIVO DIFERIDO NO CORRIENTE	2020	2019
	S/	S/
Intereses por préstamos con entidades financieras	3,850.00	0.00
	3,850.00	0.00

NOTA N°07 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2020	2019
	S/	S/
Tributos por pagar	1,821.00	1,284.00
Remuneraciones y beneficios sociales	1,829.00	2,229.00
	3,650.00	3,513.00

NOTA N°08 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2020	2019
	S/	S/
Factura a pagar en 15 días	34,364.60	31,727.00
Letra	0.00	8,478.00
	34,364.60	40,205.00

NOTA N°09 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	2020	2019
	S/	S/
Deposito recibido en garantía por contrato	113,241.20	118,107.00
	113,241.20	118,107.00



NOTA N°10 OBLIGACIONES FINANCIERAS	2020	2019
	S/	S/
Banco Scotiabank	219,900.00	321,300.00
Caja Arequipa	139,500.00	115,780.00
Caja Cusco	36,377.40	33,359.00
	<u>395,777.40</u>	<u>470,439.00</u>

NOTA N°11 OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	2020	2019
	S/	S/
Caja Cusco (Reactiva Perú)	28,350.00	0.00
	<u>28,350.00</u>	<u>0.00</u>

NOTA N°12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES A LARGO PLAZO	2020	2019
	S/	S/
Factura por pagar por comprar de filtro para maquinarias	105,701.00	0.00
	<u>105,701.00</u>	<u>0.00</u>

NOTA N°13 CAPITAL	2020	2019
	S/	S/
Cantidad de Acciones y participaciones a valor Nominal	15,000.00	15,000.00
	<u>15,000.00</u>	<u>15,000.00</u>

NOTA N°14 RESULTADOS ACUMULADOS	2020	2019
	S/	S/
Resultados Acumulados	233,542.00	195,680.00
Utilidad del Ejercicio del Periodo Anterior	619,005.00	37,862.00
	<u>852,547.00</u>	<u>233,542.00</u>

NOTA N°15 UTILIDAD DEL EJERCICIO	2020	2019
	S/	S/
Utilidad del Ejercicio	-283,887.00	619,005.00
	<u>-283,887.00</u>	<u>619,005.00</u>



NOTA N°16 VENTAS NETAS	2020	2019
	S/	S/
Servicio de alquiler de maquinaria	271,569.90	1,367,711.60
Otros ingresos	98,379.10	458,023.40
	369,949.00	1,825,735.00

NOTA N°17 COSTO DE VENTAS	2020	2019
	S/	S/
Costo de Ventas de Servicio	-360,857.00	-979,388.00
	-360,857.00	-979,388.00

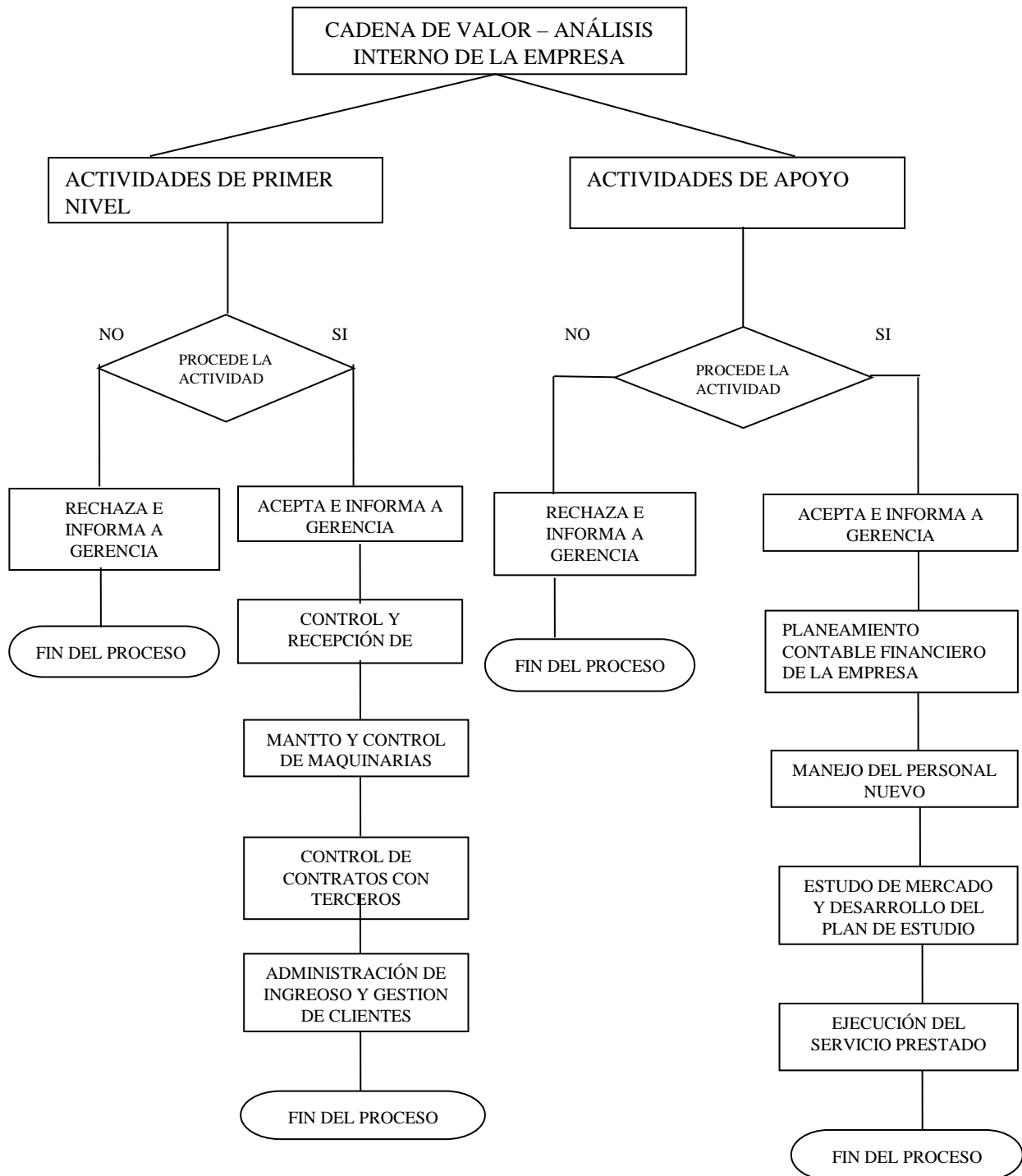
NOTA N°18 GASTO DE VENTAS	2020	2019
	S/	S/
Gasto de Personal	54,712.00	39,269.30
otros Servicios Prestados por terceros	1,441.80	2,038.50
Depreciación	195,701.20	146,101.20
	251,855.00	187,409.00

NOTA N°19 GASTOS ADMINISTRATIVOS	2020	2019
	S/	S/
Gasto de Personal	28,657.00	17,560.00
Servicios Prestados por terceros	15,722.00	11,330.00
	44,379.00	28,890.00

NOTA N°20 GASTOS FINANCIEROS	2020	2019
	S/	S/
Intereses sobre giros y prestamos nota 12	17678.00	9056.00
Intereses por bonos corporativos y préstamos a largo plazo	7302.00	1650.00
Intereses por pasivos de arrendamiento	1765.00	337.00
	26,745.00	11,043.00

NOTA N°21 RESULTADOS (PERDIDA - UTILIDAD)	2020	2019
	S/	S/
Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio presente	-283887.00	619005.00
	-283,887.00	619,005.00

ANEXO 05: Flujoograma de Procesos: Cadena de Valor - Análisis Interno de la Empresa Brecya Maquinarias E.I.R.Ltda.



ANEXO 06: Flujoograma de Ejecución de Actividades de la Empresa Breya Maquinarias E.I.R.Ltda.

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	OPERACIÓN	OPERACIÓN COMBINADA	TRANSPORTE	CONTROL	DECISIÓN	ARCHIVO
1	Evaluar la situación interna y externa de la empresa.	Área de Administración.						
2	Elección de personal para la ejecución y preparación del plan estratégico	Área de Administración.						
3	Elaboración de un cronograma de actividades.	Área de Administración.						
4	Desarrollo e implementación de la misión, visión y valores.	Área de administración.						
5	Desarrollo de análisis interno de la empresa.	Administración y Contabilidad.						
6	Implementar la elaboración de Estados Financieros bajo normas internacionales.	Área de Contabilidad						
7	Desarrollo del análisis Externo de la empresa.	Administración y Contabilidad.						
8	Desarrollo e implementación de plan de búsqueda de nuevos mercados.	Área de Administración.						
9	Desarrollo de un plan de marketing	Área de Administración.						
10	Desarrollo de un plan de negocios	Área de Administración.						
11	Realizar reuniones para informar los avances	Gerencia General.						
12	Evaluación de procesos de ejecución de actividades.	Gerencia, Administración y Contabilidad.						
13	Presentar los avances y posibles resultados.	Administración y Contabilidad.						
14	Seguimiento de actividades para la mejora de la empresa.	Área de Administración.						



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo LISBETH KATERYN VILCA ÑAÑAZCO

identificado con DNI 77416471 en mi condición de egresado de:

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

CIENCIAS CONTABLES

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

"EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE LA EMPRESA BRECVA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda PERIODOS 2019-2020

" Es un tema original.

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

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

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

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

Puno 05 de JUNIO del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella



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

Por el presente documento, Yo LISBETH KATERYN VILCA ANAECO
identificado con DNI 77916471 en mi condición de egresado de:

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

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

" EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA EMPRESA BRECVA MAQUINARIAS E.I.R.Ltda PERIODOS 2019 - 2020

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

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

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

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

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

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

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 05 de JUNIO del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella