



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA
MICRO EMPRESA DEL SECTOR TURISMO “LALO
TRAVEL SERVICIOS TURISTICOS” E.I.R.L. -**

HUARAZ, 2020

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES,
Y FINANCIERAS

AUTOR

LIRION RODRIGUEZ, PABLO FERNANDO

ORCID: 0000-0001-9171-3505

ASESOR

MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY

ORCID ID: 0000-0001-6288-9018

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

Caracterización de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020.

Equipo de trabajo

AUTOR

Lirión Rodríguez, Pablo Fernando

ORCID: 0000-0001-9171-3505

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

ASESOR

Martínez Ordinola, María Fany

ORCID ID: 0000-0001-6288-9018

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Sullana, Perú

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales Ana María del Pilar

ORCID ID: 0000-002-5782-361X

Hoja de firma de jurado y asesor

Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO

PRESIDENTE

Mgtr. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

MIEMBRO

Mgtr. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR

MIEMBRO

Mgtr. MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY

ASESOR

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien me cuida siempre y llena mi vida con su bendición.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal que hacen la Unidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por confiar en mí, abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su establecimiento educativo.

A mis padres, Juana y Raymundo por el apoyo incondicional moralmente y económicamente, para poder llegar a ser un profesional exitoso y no caer en malas manos.

Dedicatoria

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres Juana y Raymundo quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis hermanos Ruth, Tania, Orlando, Omar y Lourdes por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Resumen

El presente trabajo de investigación; tuvo por objetivo general: Determinar las Características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020. El diseño de la investigación fue no experimental de nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; ya que se limitó a descubrir las variables de estudio. Para la recopilación de información se utilizaron las revisiones bibliográficas y la técnica del cuestionario con preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa en estudio, obteniendo así las siguientes resultados: Según el objetivo específico N°1: se concluyó expresando que las MYPE son muy rentables dado que si obtuvieron mejoras en su rentabilidad en los últimos años gracias al financiamiento obtenido, Según el objetivo específico N° 2: se concluyó señalando que la empresa si mejoro su rentabilidad en los últimos años gracias a esto se considera una empresa rentable, Según el objetivo específico N°3: tanto en las Mype del Perú como en la empresa en estudio se consideran empresas rentables ya que mejoraron su rentabilidad en los últimos años, además de que consideraron que tener una rentabilidad mejoro mucho los ámbitos de su empresa, concluyendo finalmente que la rentabilidad si influye positivamente en la micro empresa en estudio, siempre y cuando se haga un uso adecuado permitiendo así la mejora de la rentabilidad sobre los recursos propios.

Palabras clave: Rentabilidad, Micro Empresa, Sector Turismo

Abstract

The present research work; had as general objective: To determine the Characteristics of the Profitability of the Micro Enterprise of the Tourism Sector " Lalo Travel Servicios Turísticos " EIRL - Huaraz, 2020. The design of the research was non-experimental at a descriptive, bibliographic, documentary and case level; since it was limited to discovering the study variables. For the collection of information, bibliographic reviews and the technique of the questionnaire with closed questions applied to the manager of the company under study were used, thus obtaining the following results: According to the specific objective No. 1: it was concluded by stating that the MYPE are very profitable given that if they obtained improvements in their profitability in recent years thanks to the financing obtained, According to specific objective No. 2: it was concluded by noting that the company if it improved its profitability in recent years thanks to this is considered a profitable company, According to the Specific objective N ° 3: both in the Mype of Peru and in the company under study are considered profitable companies since they improved their profitability in recent years, in addition to considering that having a profitability greatly improved the areas of their company, finally concluding that profitability does have a positive influence on the micro-enterprise under study, as long as proper use is made eg thus allowing the improvement of profitability on equity.

Keywords: Profitability, Micro Enterprise, Tourism Sector

Índice

Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma de jurado y asesor	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Índice	ix
Índice de cuadros	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura.....	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1. Internacionales	7
2.1.2. Nacionales.....	9
2.1.3. Regionales.....	12
2.1.4. Locales	13
2.2. Bases teóricas.....	17
2.2.1. Teoría de la rentabilidad	17
2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas.	21
2.2.3. Teoría de la empresa	25
2.2.4. Teoría del sector turismo.....	34

2.2.5. Descripción de la empresa	36
2.3. Marco conceptual	37
2.3.1. Definición de rentabilidad.....	37
2.3.2. Definición de empresa	37
2.3.3. Definición de micro y pequeñas empresas.....	37
2.3.4. Definición de turismo	38
III. Hipótesis	39
IV. Metodología.....	40
4.1. Diseño de la investigación.....	40
4.2. Población y muestra.....	40
4.2.1. Población	40
4.2.2. Muestra	40
4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores.....	40
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
4.4.1. Técnicas.....	43
4.4.2. Instrumentos	43
4.5. Plan de análisis.	43
4.6. Matriz de consistencia	44
4.7. Principios éticos.....	44
V. Resultados.....	47
5.1. Resultados.....	47

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1	47
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2	52
5.1.3. Respecto al objetivo Específico N° 3	53
5.2. Análisis de resultados	55
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1	55
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2	55
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3	56
VI. Conclusiones	57
6.1. Respecto al objetivo específico N° 1	57
6.2. Respecto al objetivo específico N° 2	57
6.3. Respecto al objetivo específico N° 3	57
6.4. Respecto al objetivo general	58
VII. Recomendaciones.....	59
7.1. Respecto al objetivo específico N° 2	59
7.2. Respecto al objetivo General	59
VIII. Aspectos complementarios.....	60
Referencias Bibliográficas	60
Anexos	68
Anexo 01: Cronograma de actividades	68
Anexo 02: Presupuesto	69
Anexo 03: Instrumento de recolección de datos	69
Anexo 4 Encuesta online realizada	73

Anexo N°5 Matris de consistencia	75
Anexo N° 6 Consentimiento informado	77

Índice de cuadros

Cuadro 1 Resultados de los antecedentes.....	47
Cuadro 2 Resultado del cuestionario.....	52
Cuadro 3 Resultado del análisis comparativo.....	53

I. Introducción

En el entorno mundial, las micro y pequeñas empresas – (MYPE) tienen un desempeño clave en el incremento del entorno laboral y económico. Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, (2021) “estas empresas se caracterizan por una gran heterogeneidad en su acceso a mercados, tecnologías y capital humano, así como su vinculación con otras empresas, factores que afectan su productividad, capacidad de exportación y potencial de crecimiento” (párr. 1).

En Latinoamérica podemos encontrar países con un gran número de micro empresas, que contribuyen al crecimiento económico, y todo ello surge porque en América Latina existen dificultades sociales, como la extrema pobreza, por tal razón, las micro y pequeñas empresas se encuentran en zonas rurales, urbanas y en todo el sector económico.

Según Ron & Sacoto, (2017) el país en el que se encuentra la mayor cantidad de micro empresas es en el Perú, continuando con Ecuador y México. En el aspecto de las Pequeñas empresas, Argentina ocupa el primer puesto y de las medianas empresas es Uruguay el que ocupa el liderazgo. Las MIPYMES de Latinoamérica son la columna primordial de los países y su economía, considerando su porcentaje con relación al conjunto de empresas, las propuestas de trabajo y al producto (p.4).

Las MIPYMES, son trascendental para la economía de nuestro país y de todos los países latinoamericanos, es por ello, que representa una parte importante de la potencia laboral, que establece el centro de toda actividad económica.

Ferraro & Rojo, (2018) afirma “Las MIPYME es un conjunto muy heterogéneo en el que coexisten desde pequeñas unidades dedicadas a actividades de subsistencia a empresas pequeñas y medianas que son dinámicas, innovadoras, competitivas en el mercado y que, en menor medida, exportan” (p.7).

Las MYPE, son los pilares de nuestra economía como lo afirma Sánchez Barraza (s/f) “las MYPE brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI)” (p. 128)

Las MYPE, a su vez contribuyen a generar empleo, tranquilizando de esta manera el gran índice de desempleo que viene sobrellevando nuestro país, golpeado por la pandemia.

Asimismo las MYPE según la ONU, (2017) nos afirma “son la espina dorsal de la mayoría de las economías del mundo y desempeñan un papel fundamental en los países en desarrollo” siendo así que se declaró “el 27 de Junio Día de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas” (ONU, 2017).

Los nuevos emprendedores, están calificados para innovar y reactivar la economía y por ende, crear nuevas empresas que ayuden a erradicar la pobreza de nuestro País y así ser parte de la nueva generación de jóvenes capaces de generar empleabilidad y con ello reavivar la economía.

Obama, (2015) afirma “El espíritu emprendedor crea nuevos empleos y nuevos negocios, crea nuevas maneras de prestar servicios básicos, crea nuevas maneras de ver el mundo; es el factor que impulsa la prosperidad”. Refiriéndose a la capacidad de las micro y pequeñas empresas.

Así como existen personas con espíritu emprendedor en nuestro país, también vemos como en otros países, como en Ecuador, grandes reactivadores de su país, que ven a las PYMES, como una fuente de solución para la reactivación económica.

“Las PYMES en Ecuador son fundamentales en la economía, se han convertido en una fuente de generación de empleo y un medio para ofrecer productos y servicios diversos en mercados de menor tamaño” (Zúñiga et al., 2016, párr.1)

De acuerdo con Zuñiga, en las PYMES, muchos ecuatorianos han encontrado una alternativa de solución en la reactivación económica, generando nuevas alternativas de empleo, a la vez que ofrecen sus productos y servicios a micro empresas obteniendo rentabilidad.

En el Ecuador el impacto de las MYPE es del 66,8% incrementando así el empleo en el país. De modo que, las PYMES originan 7 de 10 puestos de trabajo dentro del PIB total, podríamos decir que el Perú se aproxima a esa realidad de empleo de las MYPE. (Ron & Sacoto, 2017, p.1)

BBVA, (2020) refiere que “El 70% de la población económicamente activa de Perú forma parte del mundo de las pymes y microempresas; es decir, cerca de 2 millones de negocios. Asegurar su operatividad y subsistencia es fundamental para la reactivación económica del país”. Acá nos damos cuenta de la importancia que tienen las MYPE en el Perú y como ayuda al país para que siga creciendo económicamente.

Efectivamente, la reactivación económica es fundamental, para fomentar el apoyo a todas las personas emprendedoras en el marco del crecimiento económico.

Al respecto sabemos que el turismo es un sector económico muy importante, y genera más puesto de trabajo, por ello, es de suma importancia su reactivación y de esa manera obtener mejores ingresos que contribuyan a la economía.

“En los últimos años, el sector turismo ha logrado consolidarse como un agente económico destacado, que aporta de manera significativa (4%) al Producto Bruto Interno del Perú (PBI).” (Lavado, 2017, párr. 1) por ello es una de las actividades principales. Teniendo en cuenta que el turismo en la región Áncash sigue siendo uno de los sectores socioeconómicos más dinamizadores de la zona, (CEUPE, 2021) afirmó: “El turismo tiene un gran efecto en la economía de la región en la que se desarrolla. Se pueden distinguir tres direcciones principales del impacto del turismo en la vida de la sociedad: económica, social y humanitaria”. (párr. 4)

El turismo pasó de ser una actividad hecha por un número bajo de población en los siglos XIX a un fenómeno que actualmente mueve 1.200 millones de personas al año cifra que incrementan año tras año. Según Fernández & Fernández, (2019) “Conocer otros lugares, sociedades y costumbres son algunas de las razones que motivan esta actividad que ya supone algo más del 10% del PIB mundial”. Lo cual nos indica que el turismo tiene una buena rentabilidad actualmente.

De acuerdo con Fernández & Fernández, el turismo tuvo un cambio muy significativo de rentabilidad del siglo XIX al siglo XX, cambiando de manera progresiva, aunque en el año 2020, llegó la pandemia y afecto a muchas empresas, siendo una de ellas el sector turismo, muchas empresas quebraron y tuvieron que cerrar, quedando muchas personas desempleadas. En la actualidad el turismo está generando ingresos y a la vez es una alternativa para poder viajar y valorar lo foráneo sus costumbres y creencias y por lo tanto se podría decir que el turismo es rentable.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:
¿Cuáles son las Características de la Rentabilidad de la Micro Empresas del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Determinar las Características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1 Describir las principales características de la Rentabilidad de las Micro Empresas del Sector Turismo - Perú, 2020.
- 2 Describir las principales características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020.

3 Realizar un estudio de comparación de las Características de la Rentabilidad de las Micro Empresas del Sector Turismo – Huaraz y la Empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020.

El presente trabajo de investigación se justificó; porque en la actualidad, muchas de las micro empresas no cuentan con estrategias que los beneficien económicamente; es decir que generen rentabilidad; “porque no todas las empresas pueden considerarse un buen negocio, aunque generen utilidades, puesto que para considerarlas rentables sus utilidades deben ser suficientes” (DF. Consultores, s/f).

El presente trabajo se justificó; porque en la actualidad existen muchas empresas que aun sin tener rentabilidad siguen operando, por no tener en claro que diferencia existe entre rentabilidad y riesgo. Rafinno, (2020) dice: “El riesgo de un activo o una empresa depende de su capacidad para generar retorno, es decir, para brindar ganancias y cumplir con todos los términos financieros pactados, una vez alcanzada la fecha de su vencimiento”; por lo tanto nos da a conocer con mayor detalle si la Empresa de turismo, tiene una buena rentabilidad para así poder lograr los objetivos esperados y lograr el desarrollo con eficacia y eficiencia acorde con los procedimientos que se ejecuta en la Micro Empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL-Huaraz.

Asimismo, se justificó; porque muchas de las micro empresas no cuentan con estrategias que los beneficien económicamente; es decir, que generen rentabilidad; “porque no todas las empresas pueden considerarse un buen negocio, aunque generen utilidades, puesto que para considerarlas rentables sus utilidades deben ser suficientes” (DF Consultores, 2018. párr. 1).

También, servirá como antecedente para estudios futuros realizados por estudiantes, que se estén formando en una universidad y así puedan obtener la titulación de bachillerato en

beneficio de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; mejorando así los niveles de calidad conforme lo establecido en la SUNEDU y a la nueva Ley Universitaria.

Como resultados tenemos que los autores manifiestan que las Mype si mejoraron su rentabilidad en los últimos años, también se manifiesta que las empresas si son rentables, dándonos a entender que tener una buena rentabilidad si mejoraría mucho los ámbitos de la empresa, al igual que la empresa en estudio.

En conclusión, mediante el cuestionario se obtuvo información de que la empresa en estudio mejoro su rentabilidad en los últimos años además de que se considera una empresa rentable, ya que considera que tener una buena rentabilidad mejora mucho los ámbitos de la empresa, eso lo sabe porque analiza las utilidades por acción de la empresa.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

(**Vera, 2019**) el su trabajo de investigación denominado: “Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa Emturisa S.A., año 2018.”. Se desarrolló en la empresa de turismo EMTURISA S.A. cuya actividad principal es ofrecer servicios de hospedaje a turistas nacionales e internacionales, esta empresa carece de manuales de funciones, políticas y procedimientos que regulen el control y manejo de los bienes de larga duración, el trabajo tiene como objetivo general diseñar un sistema de control interno de Activos Fijos a través de la aplicación de los elementos de COSO E.R.M., determinando de la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018; el examen es de tipo descriptivo con idea a defender, aplicando el método deductivo y analítico, a través de técnicas e instrumentos de investigación, como la entrevista y el cuestionario de control interno, se realiza el análisis e interpretación de los datos, lo que permite obtener la información indispensable para el desarrollo del trabajo investigativo; se concluyó que la empresa no posee lineamientos en el control y manejo administrativo de los bienes fijos, debido a que no tienen establecidas las funciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la administración del hotel, además no cuenta con manuales de políticas administrativas y contables que describan los procesos y procedimientos que deben aplicarse para la generación de la información financiera.

(**Borbor, 2018**) En su tesis titulada: “Costos por servicio y la rentabilidad de la compañía de transporte turístico terrestre PALTANTOURS S.A., periodo 2016” La

problemática de estudio de la investigación surge en la ausencia de un sistema de costo por servicios que conlleva a determinar sus precios según el precio del mercado, afectando la rentabilidad de la Compañía de Transporte Turístico Terrestre PALTANTOURS S.A., siendo una Micro empresa del sector turístico, localizada en el cantón La Libertad y cuya actividad es el traslado de turistas nacionales y extranjeros dentro del territorio nacional. Se realiza la correcta identificación y distribución de los costos directos e indirectos, estableciendo el coste real del traslado de turistas y la rentabilidad financiera de la compañía, que conlleven a tomar decisiones oportunas con la finalidad de crecer en el mercado local y nacional, posteriormente se estableció la idea a defender que los costos de servicio se deben realizar por kilómetros recorridos, lo que determinó los montos veraces de los elementos de costeo evaluados, obteniendo razonabilidad en los valores realizados por viajes o traslados de las principales rutas del país. Finalmente, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral de forma vertical, lo que permitió identificar el nivel de rentabilidad de la empresa, teniendo la siguiente conclusión: PALTANTOURS S.A. no conoce realmente el nivel de rentabilidad por los servicios que brindan, en el año de estudio (2016), se observó que el rendimiento del capital fue del 3% siendo una utilidad para los socios con respecto a su inversión, lo que implica el incremento del 1% en la capacidad para generar beneficios económicos, ya que se establecen las políticas administrativas.

(Molina, 2017) En su tesis titulada: “El turismo vivencial como medio de desarrollo socioeconómico en la Parroquia Anconcito, AÑO 2017”, el objetivo principal de este trabajo de investigación es determinar la factibilidad del turismo vivencial como un medio de desarrollo socioeconómico para la parroquia Anconcito, por lo que se realizó un diagnóstico de los diferentes aspectos sociales, turísticos, económicos y productivos de la parroquia mediante un análisis FODA, así mismo se analizaron los factores

determinantes en la dinamización económica de la parroquia a través del turismo. La investigación realizada es empírica puesto que está basada en la observación y experimentación, para lo que se hizo empleo del método cualitativo, a través de entrevistas realizadas a personas ya determinadas, cuantitativos por el uso de encuestas que permitieron conocer la opinión de los habitantes de la parroquia Anconcito con respecto al tema. Finalmente, los resultados que se obtuvieron dan como viable la actividad turística ligada a la pesca artesanal puesto que constituiría una alternativa de mejora socio económica para los habitantes de la parroquia.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

(**Arango, 2019**) realizo en su tesis titulada “Financiamiento, calidad y metodología de gestión empresarial y sus incidencias en la rentabilidad de las empresas de turismo en el distrito de Ayacucho, 2017”, la investigación tuvo como objetivo general: Determinar que el financiamiento, la calidad y metodología de gestión influyen para la obtención de mayor rentabilidad de las empresas de turismo en el Distrito de Ayacucho, 2017. La investigación utilizada fue cuantitativo, descriptiva, bibliográfico y documental; para el recojo de información se escogió en forma dirigida una muestra de 32 Mype de una población de 30 microempresarios, a quienes se les aplicó un cuestionario de 15 preguntas cerradas, aplicando la técnica de las encuestas personalizadas a cada elemento de la muestra; cuyos resultados fueron: El 63% de los encuestados si influyen en el financiamiento para lograr mayor rentabilidad en sus empresas de turismo y el 37% de los encuestados no influyen en el financiamiento. En cuanto al 70% de los encuestados la

calidad influye mucho para el logro de mayor rentabilidad y el 30% no. Finalmente, las conclusiones son: Las empresas Mype necesitan financiamiento para realizar nuevos proyectos, es decir que las empresas encontraron limitaciones para conseguir el financiamiento; como también el financiamiento y la calidad son muy importantes para poder desarrollar u obtener un determinado actividad en un negocio con la finalidad de obtener una mejora de rentabilidad y competitividad en las empresas de turismo en el distrito de Ayacucho.

(Ballena, 2017) en su tesis titulada: “Costo de Servicio y su Influencia en la Rentabilidad de la empresa de Transportes Turismo Señor de Huamantanga SRL, Chiclayo 2016”, tiene por objetivo general Determinar el Nivel de Influencia del Costo de Servicio en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes y Turismo Señor de Huamantanga SRL, 2016. La importancia que tiene este trabajo de investigación es que a través de esta propuesta la institución logrará obtener el costo real de sus servicios prestados y así tomar las decisiones necesarias para lograr una mayor rentabilidad a la empresa en estudio. En el desarrollo del presente trabajo se ha aplicado tres tipos de investigación, descriptivo, explicativo y aplicativo, para la contratación de la hipótesis en la investigación se realizó un diseño de tipo pre experimental, transversal y descriptivo. Para esta investigación nuestra población y muestra la constituyó la documentación de Situación de Estados Financieros, y el Estado de Resultado, de la Empresa Señor de Huamantanga S.R.L., ya que es de la misma empresa de donde se recabó la información. Las técnicas utilizadas en este trabajo de investigación fueron la observación, entrevista y análisis documental. Las cuales se lograron a través de los instrumentos que fueron guía de observación, guía de entrevista y ficha documental.

(Bardales, 2017) en su tesis titulada: “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte fluvial,

del distrito de Yarinacocha, 2016”, La investigación tuvo como objetivo general: Describir las principales características del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte fluvial, del distrito de Yarinacocha, 2016. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 10 microempresarios, cuyos resultados fueron: La mayoría de los representantes de las Mype son adultos y tienen entre 26 años a más, el 80% son del sexo masculino, el 50% tienen secundaria y la ocupación que predomina con 80% es encargado-timonel. El 90% tienen entre cinco a más de siete años en su rubro empresarial y son informales, contando de tres cinco trabajadores permanentes y eventuales; y se formaron para obtener ganancia. El 67% se financia por medio de las entidades bancarias, pagando el 5% de interés mensual, ya que los bancos les otorgan facilidades para acceder al crédito, el 83% de estos créditos fueron a largo plazo. Es más, el 67% invirtió sus créditos en mejoramiento, mantenimiento de embarcaciones y mejoramiento y/o ampliación de local. Las Mype estudiadas, su rentabilidad mejoro en los últimos años gracias al financiamiento. Finalmente se recomienda a las Mype, comprender el binomio financiamiento-rentabilidad. Porque el límite económico de toda actividad empresarial es la rentabilidad, es decir el fin de la solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado a la rentabilidad, en el sentido que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención sostenida en el tiempo de la rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

(Rúas, 2019) en su tesis titulada: “Auditoría, Tributación, Finanzas y Rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro tienda de regalos del distrito de Callería, 2019”, cuyo objetivo general fue: Se determinó las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro tienda de regalos del distrito de Callería, 2019.

La investigación fue cuantitativo-descriptiva, no experimental-transversal-retrospectiva, concluyo diciendo: Respecto a la rentabilidad. El 70,0% (21) aprecia que la rentabilidad de su empresa ha ido mejorando en los dos últimos años. El 66,7% (20) aprecia que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido. El 56,7% (17) indica que la rentabilidad de su empresa se afecta por el desembolso de tributos. El 70,0% (21) indica la rentabilidad de su empresa aumentaría su capacidad si le practicarían una auditoría.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos en la ciudad de Huaraz, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

(**Calixto & Martínez, 2018**) en su tesis titulada: “Incidencia de los conceptos remunerativos y beneficios sociales en la rentabilidad de la empresa de Transportes Andino EIRL del periodo 2015 al 2017- Chimbote” tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de los conceptos remunerativos y beneficios sociales en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Andino EIRL del periodo 2015 al 2017- Chimbote y como objetivos específicos identificar y analizar los conceptos remunerativos , beneficios sociales y rentabilidad de la empresa. El tipo de investigación es no experimental, el diseño de la investigación es correlacional y el enfoque es cuantitativo. Se tomó como población a los trabajadores de la Empresa Transportes Andino EIRL y la muestra fueron los 20 trabajadores de la empresa. Las técnicas que fueron utilizadas fueron el análisis documental, la encuesta y la entrevista; el instrumento de recolección fue la guía de análisis documental, guía de entrevista y cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de experto, los cuales

fueron 03 especialistas conocedores del tema. Finalmente se llegó a la conclusión que respecto a las condiciones suscitadas en la empresa objeto de estudio, mediante la correlación R de Pearson obtuvo una mediana incidencia de 0.676, por lo cual se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis central de la investigación.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Huaraz, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

(Ccori, 2017) en su tesis titulada: “El financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector turismo en la provincia de Huaraz, periodo 2016”, la investigación tuvo como enunciado de problema ¿cuáles son las características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mype del sector turismo en la provincia de Huaraz?, y como objetivo general fue, describir las principales características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPE del sector turismo en la provincia de Huaraz, periodo 2016. El Tipo de investigación fue cuantitativa descriptiva, porque para el procesamiento de los datos se utilizó la matemática y la estadística. para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una población y muestra de 35, a quienes se les aplicó un cuestionario de 15 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: el 57% afirmaron que utilizaron sus ahorros personales como financiamiento para su Mype, el 57% afirmaron que utilizaron sus terrenos para poder financiar sus Mype, el 63% afirmaron que no utilizó el descuento cuando solicitó crédito a las entidades financieras, el 71% afirmaron que sus trabajadores cuentan con título profesional, el 54% afirmaron que realizan programas de capacitación con las instituciones educativas, el 57% afirmaron que no mide el rendimiento sobre patrimonio, el 77% afirmaron que no realiza análisis sobre la utilidad por acción, el

91% afirmaron que su negocio es muy rentable. Finalmente, como conclusión la mayoría de las MYPE encuestadas obtienen financiamiento a corto plazo y la mayoría de las Mype no hacen el análisis a su rentabilidad, con lo que los antecedentes y bases teóricas que tiene la investigación tienen una relación significativa con los resultados empíricos obtenidos de la muestra mediante los instrumentos de medición.

(Rodríguez & Yauri, 2018) En su tesis titulada: “La gestión financiera en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours S.R.L. – Huaraz, periodo 2018.” Tubo un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y transversal; de alcance correlacional, tiene por objetivo principal: Demostrar de qué manera la gestión financiera incide en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours S.R.L. - Huaraz 2018; se propone como hipótesis principal: La gestión financiera incide directamente en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours S.R.L. - Huaraz 2018. Al concluir el estudio se lograron los objetivos, contrastándose las hipótesis con la información necesaria en campo mediante el modelo estadístico SPSS, en el cual se determinó un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0,979. Se concluye que existe correlación entre la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa Lucho Tour S.R.L. Se recomienda a los propietarios y directivos de la organización Lucho Tours S.R.L. patrocinen una administración profesional de su empresa en el marco de una auténtica filosofía institucional, a fin de ser un Ente competitivo y sostenible económica y financieramente en el largo plazo.

(Kaqui & Espinoza, 2018) en su tesis titulada: “Fuentes de financiamiento y su influencia en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours E.I.R.L, Huaraz – 2018”, es una investigación cualitativa, de alcance explicativo y de caso único, que se ha planteado el objetivo general: Determinar la influencia de las fuentes de financiamiento en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours EIRL, Huaraz – 2018. En esta investigación se ha tenido dos poblaciones, una correspondiente al personal administrativo y otra a los Estados

Financieros de la empresa, correspondientes a los años 2016 y 2017, una vez recopilada la información, y luego de elaborar los resultados y a las siguientes conclusiones: se ha determinado que las fuentes de financiamiento no han tenido una influencia muy positiva en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours EIRL, Huaraz – 2018, en el año 2016 la rentabilidad ha sido negativa, pero en el año siguiente la rentabilidad ha mejorado y ha sido positiva, pero insuficiente, debido al bajo y regular nivel de conocimiento de las fuentes de financiamiento y al mal uso de las herramientas financieras; asimismo, se ha determinado que la influencia del patrimonio neto en la rentabilidad de la empresa investigada, ha tenido un comportamiento diferente, en los años estudiados.

(Mellizo, 2018) en su tesis titulada: “Incidencia del financiamiento y la capacitación en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector turismo del distrito de Huaraz, periodo 2017” cuyo objetivo general fue: Esta investigación tuvo como problema el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las principales incidencias del financiamiento y la capacitación en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector turismo del distrito de Huaraz, periodo 2017?; su objetivo general: Describir las principales incidencias del financiamiento y la capacitación en la rentabilidad de las MYPE del sector turismo del distrito de Huaraz, 2017; su metodología fue: de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño descriptivo no experimental, la población fue de 45 MYPE y la muestra de 34 MYPE, obteniéndose como resultados: Respecto al financiamiento: el 53% financió su negocio con financiamiento de terceros, el 53% manifiesta que las entidades no bancarias da mayores facilidades, el 74% aseguran que el crédito fue solicitado a largo plazo. Respecto a la capacitación: el 68% de los encuestados dicen que no recibieron capacitación para recibir su crédito. Respecto a la rentabilidad: el 76% de los encuestados mencionan que el financiamiento mejoró la rentabilidad de su empresa, el 76% dicen que su rentabilidad fue mejor en los dos últimos años. Se concluye

de la siguiente manera: Quedan descritas las incidencias del Financiamiento y la capacitación en la Rentabilidad, de acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente, el financiamiento sí influye positivamente en la rentabilidad de las MYPE en estudio, siempre y cuando se optimice y se haga un uso adecuado del endeudamiento, lo que permita mejorar la rentabilidad sobre recursos propios; es decir, aumentar la productividad y sus ingresos.

(**Salas, 2018**) en su tesis titulada: “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios - rubro turismo del distrito de Huaraz, provincia de Huaraz – periodo 2015” tuvo como enunciado del problema: ¿Cuáles son las principales características del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro turismo del distrito de Huaraz, provincia de Huaraz - periodo 2015?, para dar respuesta al problema se planteó como objetivo general: describir las principales características del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro turismo del distrito de Huaraz, provincia de Huaraz - periodo 2015; cuya hipótesis menciona que el financiamiento y la rentabilidad tienen características importantes para el desarrollo de las MYPE del sector servicios rubro turismo del distrito de Huaraz, provincia de Huaraz - periodo 2015. La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo con diseño no experimental – descriptivo; la población fue de 45 MYPE, y la muestra estuvo constituida por 16 MYPE, Para la recolección de datos la técnica que se utilizó fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario estructurado; posteriormente fue tabulada en el programa Excel. Respecto a los resultados del financiamiento de las MYPE, el 62% de las empresas están constituidas con autofinanciamiento, y el 38% están constituidas en base a financiamiento de terceros. En relación a la rentabilidad, de 16 MYPE que obtuvieron préstamos, se puede decir que el 75% han mejorado la rentabilidad,

y el 25% no mejoro su rentabilidad. En conclusión, la mayoría de las MYPE están constituidas con autofinanciamiento, y también mejoraron la rentabilidad de sus MYPE. Se han caracterizado el financiamiento y la rentabilidad de las MYPE, de acuerdo a los resultados empíricos y teóricos obtenidos de las empresas en estudio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de la rentabilidad

Según la Real Academia Española, (2020) “Es la condición rentable y la capacidad de crear renta” (párr. 1). Por lo tanto, diremos que son beneficios que se consiguen de los recursos invertidos, operaciones, o esfuerzo realizado a una empresa para su desarrollo económico.

2.2.1.1. Teoría de Rentabilidad Económica (RE)

La teoría de la rentabilidad económica o asimismo llamada ROI (Return on Investment) según sus siglas en inglés, es la utilidad que se obtiene de las inversiones, así mismo mide el beneficio obtenido por los activos de una empresa. Es representado por el porcentaje (%), MytripleA, (2017) nos dice: “Los beneficios que se tienen en cuenta para conocer la rentabilidad económica de una empresa, son antes de haber descontado los intereses e impuestos correspondientes que la empresa tiene que pagar”,

La fórmula para determinar la RE es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad Económica (RE)} = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo total}} \times 100$$

BAII: Es el beneficio que se obtiene antes de los interés e impuestos.

Activo total: Son todos los activos con los que contamos en la empresa. Con la condición de que solo tienen que ser los activos que generan renta.

2.2.1.2. Teoría de la rentabilidad Financiera (RF)

Según la teoría de la rentabilidad Financiera o asimismo llamada ROE (Return on Equity) según sus siglas en inglés, es el beneficio que se lleva cada accionista de la

empresa, podría decirse que es la recompensa del esfuerzo realizado por parte de cada accionista, la RF sirve para saber la capacidad que tiene la empresa a través de los ingresos que genera a partir de sus fondos.

(Sevilla, 2015) nos dice: “Es una medida más cercana a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica”. Siendo así que la RF refleja el beneficio de los accionistas.

La fórmula para determinar la RF es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad Financiera (RE)} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}} \times 100$$

Beneficio Neto: es lo obtenido por la empresa luego de haber restado todos los gastos.

Fondos Propios: está conformada por las participaciones de los socios a su capital social.

2.2.1.3. Indicadores de Rentabilidad

(Raffino, 2020) indicó “En un negocio o una empresa son aquellos que sirven para determinar la efectividad del proyecto en la generación de riquezas, es decir, que permiten controlar la balanza de gastos y beneficios, y así garantizar el retorno”

(p.1). Tenemos los siguientes indicadores:

- **Margen Neto de Utilidad:** es la relación que se encuentra entre las VT y la utilidad neta de la empresa. Esta será responsable de los activos y el patrimonio. “Este índice mide el rendimiento de ingresos operacionales” (Entrepreneur, 2018)
- **Margen Bruto de Utilidad:** es el porcentaje que queda de los ingresos menos el CV, dicho de otro modo, la relación que existe entre el total de las ventas y la utilidad bruta. “Entre mayor sea este índice mayor será la posibilidad de cubrir

los gastos operacionales y el uso de la financiación de la organización” (Entrepreneur, 2018).

- Margen operacional: es la relación existente entre la utilidad operacional y los ingresos totales. “Este indicador debe compararse con el costo ponderado de capital a la hora de evaluar la verdadera rentabilidad de la empresa” (Entrepreneur, 2018).
- Rentabilidad neta sobre inversión: “Es la razón de las utilidades netas a los activos totales de la empresa. Evalúa la rentabilidad neta (uso de los activos, gastos operacionales, financiación e impuestos) que se ha originado sobre los activos” (Entrepreneur, 2018).
- Rentabilidad operacional sobre inversión: “Es la razón de las utilidades operacionales a los activos totales de la empresa. Evalúa la rentabilidad operacional (uso de los activos y gastos operacionales) que se ha originado sobre los activos” (Entrepreneur, 2018).
- Rentabilidad sobre el patrimonio: “Evalúa la rentabilidad de los propietarios de la organización antes y después de hacer frente a los impuestos” (Raffino, 2020).
- Crecimiento sostenible: “Aspira a que el crecimiento de la demanda sea satisfecho con un crecimiento de las ventas y los activos, es decir, es el resultado de la aplicación de las políticas de venta, financiación, etc. de la empresa” (Rafinno, 2020a).
- EBITDA: es el flujo neto del dinero de la compañía antes que se cancelen los impuestos y gastos financieros.

2.2.1.4. Rentabilidad y Riesgo

Raffino, (2020) explicó “El riesgo de un activo o una empresa depende de su capacidad para generar retorno, es decir, para brindar ganancias y cumplir con todos los términos financieros pactados, una vez alcanzada la fecha de su vencimiento”.

Este indicador también sirve para medir la rentabilidad económica en los países. En cada entidad el margen de riesgo será dependiente de la liquidez que muestren ante los acreedores y las garantías que se añadan.

2.2.1.5. Como calcular la rentabilidad

Según Komiya, (2019) tenemos las siguientes formulas necesarias para calcular la rentabilidad de una empresa:

Retorno sobre activos (ROA)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Promedio}} \times 100$$

Cuando el ROA sale positiva (superior a 0) se puede expresar que la compañía es rentable debido a la utilización eficiente de sus activos al generar las utilidades

Retorno sobre patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Promedio}} \times 100$$

Cuando el ROE resulta favorable diremos que la compañía es rentable debido a que utiliza con eficiencia su patrimonio al generar ganancias.

Retorno de la inversión (ROI)

$$ROI = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Invertido}} \times 100$$

Cuando el ROI resulta favorable diremos que la compañía es rentable debido a que utiliza de manera competente el capital invertido para generar ganancias.

Rentabilidad sobre ventas

$$\frac{1}{100} = \frac{1}{10^2} = 10^{-2}$$

El índice de rentabilidad sobre ventas mide la rentabilidad de una empresa con respecto a las ventas que genera.

2.2.1.6. Tiempo de rentabilidad

Según (MyTripleA, 2018) la rentabilidad se puede clasificar mediante el tiempo que quiera calcularse:

Rentabilidad anual: La rentabilidad anual es el porcentaje de ganancia o pérdida que es obtenida si el tiempo de la inversión fuera de 1 año.

Rentabilidad media. (MyTripleA, 2018) dice: “La rentabilidad media se saca a través de la suma de las rentabilidades conseguidas en diferentes operaciones divididas entre el número de rentabilidades sumadas, obteniendo así la rentabilidad media de todas ellas”.

2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas.

2.2.2.1. *Ley MYPE N° 28015: Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.*

EL Congreso de la República del Perú, (2003) promulgo la ley N° 28015 en julio de 2003, siendo así que se promovió la competitividad, formalización y desarrollo de las MYPE, incrementando así el empleo sostenible, su productividad, rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria.

2.2.2.2. **Modificación ley N° 30056 de la ley MYPE**

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República del Perú, (2013) promulgo la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”, incluyendo así varias modificaciones a leyes entre las que se encuentra la ley “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad,

Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”.

En este Cuadro podemos ver como se cambiaron los criterios de clasificación de las MIPYMES

Ley MYPE D.S. N° 007-2008-TR		Ley N° 30056
	Ventas anuales	Ventas Anuales
Micro empresa	Hasta 150 UIT	Hasta 150 UIT
Pequeña empresa	Hasta 1,700 UIT	Más de 150 UIT y hasta 1,700 UIT
Mediana empresa		Más de 1,700 UIT y hasta 2,300 UIT

2.2.2.3. Características de las MYPE

Según el Congreso de la Republica del Perú, (2013) en la ley N° 30056 se denomina microempresa a todas en las que sus ventas no superan las 150 UIT anualmente, asimismo se denomina pequeña empresa a aquellas que sus ventas están en una categoría de 150 UIT a 1,700 UIT anuales, mientras que las medianas empresas su rango de ventas anuales es de 1,700 a 2300 UIT.

2.2.2.4. Beneficios de las MYPE

Según la SUNAT, (2020) tenemos:

Beneficios generales

Se pueden constituir como personas jurídicas, además de poder usar la plataforma de constitución de empresas llamada: SID-SUNARP teniendo así estos beneficios:

- Pueden relacionarse para tener una mejor entrada al mercado privado y a las adquisiciones gubernamentales.
- Tienen facilidad para participar en los eventos feriales y exposiciones ya sea a nivel regional, nacional e internacional.

- Cuenta con un componente ágil y sencillo para la realización de exportaciones llamado Exporta Fácil que se encuentra bajo la responsabilidad de la SUNAT.
- Pueden competir en las negociaciones y compras del Estado.

Los beneficios de la ley MYPE

Tenemos los siguientes beneficios:

- Régimen Laboral Especial: puede variar si la MYPE excede por 2 años contiguos sus ventas máximas.
- Régimen Especial de Salud: los empleados y conductores de las microempresas tienen la cobertura que se da a la salud a través del SIS (Sistema Integrado de Salud). El estado se hará responsable del 50% del gasto echo, mientras que el otro 50% lo asume el empleador, mientras que los empleados de las pequeñas empresas se les asegura regularmente en ESSALUD (Seguro Social de Salud del Perú).
- Régimen Pensionario: los empleados y conductores de las microempresas tienen la opción de inscribirse en un régimen pensionario ya sea en el SNP o en la ONP con la condición de que nunca hayan aportado, mientras que para los empleados de la pequeña empresa tienen la obligación de afiliarse a la SNP o a la AFP.
- Acompañamiento Laboral: es un procedimiento especial que se da en la fiscalización laboral y sanciones, si se detectan infracciones laborales se cuenta con un plazo para la debida subsanación con la debida asesoría para promover la formalidad. Este procedimiento manda por 3 años desde que se acoge el régimen especial.

- Compras Estatales: las instituciones del estado tienen que disponer no menos del 40 % de sus negociaciones para ser considerados por las MYPE en los bienes o servicios que estas requieran, se da favoritismo a las MYPE de la región y a las locales de dicho lugar.
- Gastos de capacitación: las MYPE tienen derecho a un crédito tributario contra el impuesto a la renta, este tiene que ser semejante al gasto por capacitación y que no se sobrepase del 3% de la planilla anual de trabajadores.
- Recuperación anticipada del IGV: las microempresas que ejecuten acciones lucrativas de bienes y servicios gravados con el IGV o exportaciones puede que consiga la devolución, mediante las notas de crédito negociable, crédito fiscal.
- Factura Negociable: es la tercera copia de la factura, esta no tiene efecto tributario.

2.2.2.5. Registro de la REMYPE

Según el Ministerio del Trabajo y Promoción del Empleo, (2016) los pasos para registrar son los siguientes:

Paso N° 1

Se debe ingresar al sitio web del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo que es el siguiente www.trabajo.gob.pe nos ubicamos en la parte que dice Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) y le damos click luego vamos a la ventana que dice Registra tu empresa.

Paso N° 2

Se abrirá la ventana donde nos indica que debemos poner el RUC, Usuario y Clave Sol, también se puede ingresar con el número de DNI y Clave Sol, al completarlo se pone en entrar.

Paso N° 3

Se abrirá una ventana en la que debemos dar click sobre “Modulo de registro de la MYPE”

Paso N° 4

Se procederá a llenar la solicitud con los datos adecuados de la empresa y de los trabajadores.

Los datos de la empresa tienen que ser respectivos a la razón social, su actividad económica, fecha de ingreso de actividades y domicilio fiscal estos son facilitados automáticamente por la base de datos de la SUNAT.

Los datos de los trabajadores consisten en poner el número del DNI, el tipo de contrato, cargo en la empresa, tipo de régimen laboral, tipo de seguro, si está en la ONP o en la AFP, si es socio o no, si es algún familiar de un socio, número de celular y correo electrónico.

Si el empleado cuenta con hijos o conyugue tiene que llenar la información oportuna.

Se ingresan los nombres de los socios de la empresa.

Finalmente se da click donde dice “si acepto” y “acepto y declaro” y se envía la solicitud vía web al sistema de la REMYPE.

2.2.3. Teoría de la empresa

Esta teoría busca dar respuesta a los temas que tienen que ver con las empresas.

Westreicher, (2020) indicó “Ella pretende entender la razón por la cual nacen o surgen las empresas, cómo estas se desarrollan en el tiempo, cómo coordinan los

factores productivos, buscan conocer su periferia o frontera en cuanto a tamaño y crecimiento, etc.” (párr. 2). También nos indica que existen 2 teorías que son:

Teoría neoclásica: “La teoría neoclásica resalta la importancia que posee el mercado y limitan el papel de la empresa a la manipulación de los factores productivos” (Westreicher, 2020, párr. 5). Dicho esto, la empresa debería enfocarse más en explotar el uso de los factores productivos, pero disminuyendo los costos de producción.

Teoría de los costos de transacción: Esta teoría responde a la teoría neoclásica, “Según esta teoría, las empresas se estructuran y actúan como tal cuando los costos de coordinación no superan los costos de transacción” (Westreicher, 2020, párr. 6).

2.2.3.1. Clasificación de las empresas

2.2.3.1.1. Empresas según el sector

Según Gestion.Org, (2018) las empresas se clasifican en 3 sectores, estos son:

- **Empresas del sector primario:** esta se relaciona con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios, estos se utilizarán posteriormente como materia prima. Aquí hallamos la ganadería, caza, acuicultura, pesca, agricultura, apicultura, etc.
- **Empresas del sector secundario:** acá se encargan de transformar en productos ya terminados la materia prima que se compra del sector primario.
- **Empresas del sector terciario:** acá abarcan todas las actividades económicas con los servicios que no se producen o transforman bienes como en el sector primario y secundario. Por ejemplo: Turismo, comercios transporte, educación, servicios bancarios, hotelería, métodos de comunicación, salud, sanidad, etc.

2.2.3.2. Según su capital

Según Gestion.Org, (2018) se clasifica del siguiente modo:

- Empresa privada: la posesión del capital se encuentra en manos privadas

- Empresa pública: la posesión del capital se encuentra en manos del estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- Empresas mixtas: es el tipo de empresa en el que el capital esta compartido por el estado y las empresas privadas.

2.2.3.3. Según su finalidad

Según Rafinno, (2020) tenemos 2 clases:

- Lucrativas: “se distingue entre las organizaciones lucrativas, con ánimos de lucro o con fines de lucro, es decir, son aquellas que tienen como propósito hacer dinero” (párr. 1)
- No lucrativas: “las empresas sin fines de lucro suelen depender de la ayuda de las primeras o de donaciones desinteresadas, ya que tienen como objetivo principal llevar adelante determinadas acciones en la sociedad” (párr. 5)

2.2.3.4. Según su régimen tributario

Según Gestión, (2018) dice: “es el conjunto de categorías bajo las cuales una persona natural o jurídica que tiene un negocio, o va a iniciar uno, se registra de manera obligatoria en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat)” (párr. 1). Son 4 regímenes tributarios los que se exigen y son los siguientes:

- Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS): según el Estado Peruano, (2019) este régimen tributario está dirigido a las personas que tienen un pequeño negocio como una tienda de abarrotes, zapaterías, peluquerías u otros y solo darás boletas de venta.

Si los ingresos o adquisiciones exceden el monto de s/ 8,000.00 al mes y de s/ 96,000.00 al año no conseguirás quedar en este régimen.

Tenemos las siguientes categorías:

- Categoría 1: si tienes adquisiciones de hasta s/ 5,000.00. La asignación a pagar sería de s/ 20.00.
- Categoría 2: se da cuando tienes adquisiciones de hasta s/ 8,000.00. el monto a pagar sería s/ 50.00.

En este régimen no se puede hacer lo siguiente:

- No se puede dar facturas por las comercializaciones o servicios hechos.
- No es necesario llevar libros contables.
- No tienes obligación de demostrar la declaración anual.
- Solo tendrás que hacer un desembolso único mensual ya sea por interés o entidades bancarias.
- Régimen Especial de Impuesto a la renta (RER): según el Estado Peruano, (2019b) está dirigido a las personas jurídicas y naturales que se localizan con vivienda en el país y también consigan la rentas de tercera categoría; es decir que tengan rentas de naturaleza empresarial como son la venta de bienes que obtengan o generen y la prestación de servicios.

Para conseguir estar en este régimen se tiene que tener el siguiente requisito: las entradas netas anuales no deben exceder los s/ 525,000.00 soles, asimismo, debes de tener hasta un máximo de 10 empleados por turno de trabajo, también el valor de los activos fijos no debería de exceder de las s/ 126,000.00 soles.

Al ejecutar los reconocimientos mensuales se determinará la liquidación de los impuestos, los cuales son el IGV siendo el 18% y el impuesto a la renta siendo el 1.5% sobre las entradas netas.

- Régimen MYPE Tributario (RMT): según Estado Peruano, (2019c) es un régimen especial que fue creado para las MYPE, este ayuda a brindar condiciones mucho más fáciles y así efectuar con los deberes tributarias. Está

conformado por las personas naturales y jurídicas que sus ventas periódicas no excedan los 1,700 UIT o s/ 7,480,000.00 soles al año, también se debe exponer dentro de los plazos de término del periodo de comienzo de actividades.

Las excepciones a este régimen son

- Las sucursales, agencias, diversos que estén ubicados afuera del país.
- Si las ventas exceden los 1,700 UIT o los s/ 7,480,000.00 soles en el año anterior.
- Las IEP reguladas por el decreto legislativo 882.

Las ventajas y beneficios del régimen son:

- Los montos se solventarán según a los ingresos obtenidos.
- Reducción de las tasas.
- Ejecutar diversos tipos de movimiento económico.

Se establece el pago de dos impuestos sabiendo a las Manifestaciones mensuales, los cuales son:

- IVG del 18%.
 - Si tus ventas son hasta 300 UIT o 1,320,000.00 solo se paga el 1% de las ventas anuales, mientras que si excedes dicho monto será el que resulte mayor de aplicar la coeficiencia o los 1.5%.
- Régimen general (RG): “Está dirigido a las medianas y grandes empresas (personas con negocio o personas jurídicas) que generan rentas de tercera categoría, también a las asociaciones de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio y cualquier otra ganancia o ingreso obtenido por las personas jurídicas” (Estado Peruano, 2019c, párr. 1). También nos dice que no existe un tope en las entradas de dinero.

En este régimen es necesario llenar los libros contables, estados financieros como son el estado de situación financiera y el estado de resultados estos formaran parte de la declaración periódica.

Las ventajas de este régimen son las siguientes: tu negocio puede ser de cualquier actividad y no poseerás un tope de ingresos, en los casos de manejar alguna pérdida económica en el año se empezará a deducir de los años previos.

Declaraciones mensuales pueden ser en 2 pagos siendo estos: el IGV e impuesto a la renta.

También es debido mencionar que permite los gastos con relación al negocio de los ingresos obtenidos, así podrás pagar el impuesto sobre la utilidad a fin del año.

Es importante mencionar que se tiene que pagar según las fechas dadas por el “Cronograma de vencimientos anuales” este tiene que ser con el ultimo dígito de tu RUC.

“Cronograma de obligaciones mensuales – Ejercicio 2021”

PERIODO TRIBUTARIO	FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN EL ÚLTIMO DÍGITO DEL RUC						BUENOS CONTRIBUYENTES y UESP 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9
	0	1	2 y 3	4 y 5	6 y 7	8 y 9	
	Ene-21	12-Feb-21	15-Feb-21	16-Feb-21	17-Feb-21	18-Feb-21	
Feb-21	12-Mar-21	15-Mar-21	16-Mar-21	17-Mar-21	18-Mar-21	19-Mar-21	22-Mar-21
Mar-21	16-Abr-21	19-Abr-21	20-Abr-21	21-Abr-21	22-Abr-21	23-Abr-21	26-Abr-21
Abr-21	14-May-21	17-May-21	18-May-21	19-May-21	20-May-21	21-May-21	24-May-21
May-21	14-Jun-21	15-Jun-21	16-Jun-21	17-Jun-21	18-Jun-21	21-Jun-21	22-Jun-21
Jun-21	14-Jul-21	15-Jul-21	16-Jul-21	19-Jul-21	20-Jul-21	21-Jul-21	22-Jul-21
Jul-21	13-Ago-21	16-Ago-21	17-Ago-21	18-Ago-21	19-Ago-21	20-Ago-21	23-Ago-21
Ago-21	14-Set-21	15-Set-21	16-Set-21	17-Set-21	20-Set-21	21-Set-21	22-Set-21
sep-21	15-Oct-21	18-Oct-21	19-Oct-21	20-Oct-21	21-Oct-21	22-Oct-21	25-Oct-21
Oct-21	15-Nov-21	16-Nov-21	17-Nov-21	18-Nov-21	19-Nov-21	22-Nov-21	23-Nov-21
Nov-21	15-Dic-21	16-Dic-21	17-Dic-21	20-Dic-21	21-Dic-21	22-Dic-21	23-Dic-21
Dic-21	14-Ene-22	17-Ene-22	18-Ene-22	19-Ene-22	20-Ene-22	21-Ene-22	24-Ene-22

Figura 1 Cronograma de obligaciones mensuales – Ejercicio 2021 - (SUNAT, 2021)

2.2.3.5. Empresas según su orden jurídico

- Sociedad anónima (S.A): según Estado Peruano, (2017) en este tipo de sociedad las acciones se dividen en partes proporcionales y pueden ser dinerarios como también no dinerarios. los socios no tienen la obligación de responder a las deudas, tiene un número mínimo de 750 socios, se debe crear una reunión general de los accionistas, debe tener una gerencia y un directorio. El capital se encuentra formado por la suma de todos los socios aportantes, se debe registrar las acciones en el “Registro de matrícula de acciones”.

Su denominación social vendrá después del nombre con la que se encuentra inscrita la empresa y viene a ser las siglas S.A. (Nombre de la empresa S.A.)

Los requisitos para constituir una SA son los siguientes:

- Los estatutos y la escritura deben estar de acuerdo a ley.
- Está prohibido la entrega o transacción de acciones antes de la inscripción al registro mercantil.
- Se da un plazo de 2 meses para que se realice la debida inscripción en el “Registro mercantil”.

Las ventajas que se tiene en esta sociedad son las siguientes:

- Se puede transferir las acciones libremente.
 - Se da una imagen seria y responsable.
 - La responsabilidad de los acreedores es limitada.
- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): según Escalante, (2016) “El capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni denominarse acciones. Los socios no pueden exceder de 20 y no responden personalmente por las obligaciones sociales” (p. 1)

La denominación se utiliza al lado del nombre de la empresa siendo las siglas S.R.L.

El capital social está dado por los aportes de los socios, siendo pagado el 25 % de cada contribución al inicio de la conformación de la sociedad en la entidad financiera a nombre de la sociedad.

Acá rigen los accionistas que tengan la mayoría del capital, los socios también están obligados a tener un ajunta general.

Las secciones que tiene que tener la empresa son: la junta general de socios que esta representa a todos los socios de la empresa y la gerencia que se encarga de la dirección y administración de la empresa siendo el representante legal de la empresa.

- Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): según el Decreto Ley N° 21621 denominado Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada promulgada por el Estado Peruano, (1976) “es una persona jurídica de derecho privado, constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio distinto al de su Titular” (p.1).

Solo las personas naturales pueden formar o ser dueños de la compañía, el representante no reconoce por sí mismo las obligaciones de esta compañía.

“Se trata de una empresa en la que el titular puede diferir del gerente. La gerencia puede estar conformada por una o más personas naturales, lo cual no implica que el propio titular pueda ser el gerente de la empresa” (IUS 360°, 2019, p. 1).

- Sociedad Anónima cerrada (S.A.C.): según la Ley N° 26887 denominada Ley General de Sociedades decretada por el Estado Peruano, (1997) la S.A.C es formada por un número pequeño de personas que va de 2 a 20 socios quienes se

conocen entre ellos y pueden ser personas naturales o jurídicas, las acciones se hallan bajo la representación de los familiares.

Según Gestión, (2019) “Es la más recomendada para la constitución de una empresa familiar, ya sea chica o mediana., debido a que es una figura dinámica” (p.1).

Se forma por los aportes de los socios, sus acciones representan el capital y estas son negociables, las deudas sociales no son responsabilidad de los socios, asimismo se puede disolver la sociedad por los siguientes motivos: vencimiento del acuerdo de permanencia, si se dio un acuerdo en el estatuto, y más previstas en la ley.

Constitución de la sociedad

Para evitar la copia de nombre escogido es necesario hacer la búsqueda en registros públicos, podrá hacerse la reserva del nombre a poner en la empresa.

Cada socio aporta según lo definido y se reconoce en el “Registro de Matrícula de acciones”, si puedes constituirlo junto a con otra persona ya que se requiere de un mínimo de 2 a 20 accionista, se debe tener una junta general, gerencia y un director (opcional). El gerente general debe saber muy bien cuáles son sus capacidades.

Deberá llevar las siglas S.A.C. junto al nombre de la empresa.

Beneficios:

- El elemento personal tiene más importancia que el capital.
- No se ve limitada a manejar grandes cantidades de capital solo por tener un máximo de 20 socios.

- La gestión y las jurisdicciones legales caen sobre el gerente general quien debe ser capaz de saber liderar y solucionar los problemas de la empresa.
- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Rankia, (2019) indico “Es el tipo de sociedad que busca captar el ahorro público como objetivo es el obtener financiamiento o en todo caso para constituir su capital fundacional o también para aumentar su capital” (p.1).

Deberá llevar las siglas S.A.A. junto al nombre de la empresa, asimismo está instituido por un mínimo de 750 socios se debe organizar una junta general de axiomas, gerencia, directorio, capital y acciones, el capital es en acciones y se puede aportar de forma de bienes o en efectivo, se puede realizar todo tipo de actividades sin tener alguna restricción, depende de la actividad puede estar en el régimen general, régimen especial o al régimen tributario MYPE del impuesto a la renta (Construye tu Empresa, 2017, p.1)

2.2.4. Teoría del sector turismo

Arriaga & González, (2019) nos dicen: “El surgimiento del turismo de masas transformó a la actividad turística en un fenómeno económico a escala mundial” (p. 95)

El crecimiento del sector turismo en la década de los 50 fue acompañada de un vasto progreso de los medios de transporte y la construcción. Asimismo, el turismo en multitudes se popularizó con el aumento del ingreso y la disminución del día laboral, permitiendo así el fortalecimiento de las clases medias pudiendo solventar el gasto para el descanso y el turismo, siendo así que el turismo se volvió un pasatiempo importante en el que cada familia podía solventar sus gastos.

2.2.4.1. *Comprensión del sector turismo*

Coll, (2020) explicó “Entre estos subsectores se engloban a un gran número de empresas que, de una forma u otra, se encuentran directa o indirectamente, relacionadas con el mundo del turismo” (p.1). así que al igual que los diversos sectores que tenemos, este también comprende varios subsectores, entre ellos tenemos:

- **Transporte:** este sector está clasificado por 3 tipos los cuales son: transporte marítimo, terrestre y aéreo, siendo así uno de los más grandes ya que comprende a las agencias de viaje y obradores turísticos.
- **Hostelería:** este sector comprende a la prestación de servicios relacionados al alojamiento, según CCOO, (2020) “Es la actividad que comprende los establecimientos planificados y acondicionados para dar servicio de alojamiento a las personas y permite a los visitantes o turistas su desplazamiento” (p.1).
- **Restauración:** (Araoz, 2018) nos dice “comprende la actividad, restaurantes, bares y cantinas. Asimismo, el sector incluye la venta de comidas y bebidas preparadas para el consumo humano inmediato, tanto al público en general como, exclusivamente, a afiliados a una determinada organización”.

Entre los efectos del turismo podemos decir que es uno de los sectores que tiene bastante importancia para el mundo y las personas que lo habitan ya que es de los pocos sectores que tiene un efecto tan grande en sus aportes culturales, económicos y sociopolíticos.

2.2.4.2. *Tipos de turismo*

Según Entorno Turístico, (2016) Entre los tipos de turismo tenemos los siguientes:

Turismo de sol y playa: es el más común ya que a la población le gusta ir a las playas ya sea por diversión o por destinos turísticos.

Turismo de reuniones: consiste en los viajes por reuniones con fines laborales o productivos, normalmente son las empresas las que mandan a sus empleados a distintas reuniones o exposiciones, lo más común es que los viajes sean pagados por la empresa.

Turismo de salud: este tipo de turismo lo realizan las personas con fines de bienestar médico que buscan tratamientos para diversas enfermedades, también se puede dar para estudiar dichas enfermedades.

Turismo familiar: está hecho por la familia para fines recreativos.

Turismo científico: está hecho por turistas que realizan estudios, trabajos de forma científica.

Turismo de negocios: está hecho por aquellos turistas que buscan poner un negocio en distintas partes del lugar al que se viaja.

Turismo de naturaleza: esta es hecha por turistas cuya motivación es estar en contacto con lo natural, normalmente es realizada por los jóvenes que están preocupados por la naturaleza, medio ambiente, calentamiento global y que se quieren nutrir con conocimiento cultural.

Turismo cultural: es cuando los turistas van a diversos sitios culturales, como museos, monumentos, sitios arqueológicos, con fines de enriquecimiento cultural.

Según Coll, (2020) también tenemos estas 2 clases de turismo:

Turismo masivo: es aquel que se realiza con un número grande de personas. Como por ejemplo el turismo de sol y playa.

Turismo individual: es aquel en el que una persona planea su viaje sin necesidad de especialistas o agencias de viaje.

2.2.5. Descripción de la empresa

La empresa lleva por nombre Lalo Travel Servicios - Turísticos E.I.R.L. Que se encuentra a cargo de Albinagorta Salazar Ana María, está inscrita en la SUNAT con numero de RUC N° 20531046812 con domicilio fiscal en Jr. Jiron José de Sucre Nro. 765 Int. 05 Barrio Centro Cívico, distrito de Huaraz, provincia de Huaraz, dedicado a las agencias de viajes y guías turísticos, inicio sus actividades el 13 de diciembre de 2006.

2.3.Marco conceptual

2.3.1. Definición de rentabilidad

“La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados.” (MyTripleA, 2017, p. 22)

“La rentabilidad se trata de la capacidad de obtener beneficios económicos de un emprendimiento determinado para generar lucro, y no solamente para mantener la operatividad del negocio.” (Significados, 2020, párr. 1)

2.3.2. Definición de empresa

“Refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia” (Ruffino, 2020. p. 1).

“Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios” (Julián Pérez & Gardey, 2021, p. 1)

2.3.3. Definición de micro y pequeñas empresas

“La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización empresarial, que tiene

como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (SUNAT, 2019).

2.3.4. Definición de turismo

“El turismo es un fenómeno social, cultural y económico que supone el desplazamiento de personas a países o lugares fuera de su entorno habitual por motivos personales, profesionales o de negocios” (Organización Mundial del Turismo, 2020, p.1)

Según (Pérez & Gardey, 2018) Puede definirse al turismo como el conjunto de las acciones que una persona lleva a cabo mientras viaja y pernocta en un sitio diferente al de su residencia habitual, por un periodo consecutivo que resulta inferior a un año.

Murcia, (2016) nos dice el Turismo es el conjunto de relaciones y fenómenos que se producen como consecuencia del desplazamiento y estancia temporal de personas fuera de su lugar de residencia, siempre que no esté motivado por razones lucrativas.

III. Hipótesis

La presente investigación no requiere de hipótesis ya que fue descriptivo, de tipo cualitativo, diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental.

“Los estudios descriptivos “exploratorios”, para los cuales la información previa de la literatura es escasa, no necesariamente deben tener una hipótesis explícita. Los estudios cualitativos tampoco requieren una hipótesis formal” (Yalda, 2017, p. 2).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La investigación fue de tipo cualitativo con nivel descriptivo con estudio de caso. El diseño fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, se consultaron con varias fuentes para traer la información más vera y coherente. Por ser de tipo cuantitativa no lleva hipótesis.

4.2. Población y muestra.

La Población es la cantidad de individuos o elementos que tiene las condiciones necesarias para ser estudiados, aunque no siempre es posible estudiarlos en su totalidad, puede ser finito o infinito, cuando se conoce el número de individuos que los forman se habla de una población finita y cuando no se conoce el número de personas que lo integran se habla de una población infinita.

4.2.1. Población

La población estuvo compuesta por las MYPE del Perú del sector Turismo.

4.2.2. Muestra

La muestra fue la empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos E.I.R.L.” de la ciudad de Huaraz, del sector turismo.

4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Dimensiones	Indicadores	Ítems
R E N T A B I L I D A D	Nos referimos a la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo.	Rentabilidad Económica	Margen neto de utilidad.	¿Usted conoce su margen neto de utilidad?
		Rentabilidad Financiera	Margen bruto de utilidad	¿Usted sabe cuál es su margen bruto de utilidad?
		Rentabilidad Social	Margen operacional	¿Cree que la rentabilidad en su empresa ha mejorado en estos últimos años?
		Rentabilidad Social	Rentabilidad neta sobre inversión.	
		Rentabilidad Social	Rentabilidad operacional sobre inversión	¿Considera a su empresa rentable?

			Rentabilidad sobre el patrimonio	¿Sabe usted si su patrimonio es rentable?
			Crecimiento sostenible.	¿Cree que tener una buena Rentabilidad mejoraría en muchos ámbitos a la empresa?

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI con respecto a la Definición y Operacionalización de variables e indicadores.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica para cumplir el objetivo específico 1, entrevista para cumplir el objetivo específico 2 y análisis comparativo para cumplir con el objetivo específico 3.

4.4.2. Instrumentos

Para la recolección de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas con el uso del aplicativo Mendeley y la aplicación de un cuestionario.

4.5. Plan de análisis.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fue descrito en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego, fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al contador de la empresa del caso de estudio; los resultados fueron descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales y nacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; estos resultados fueron descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicó a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes, las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo específico.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 5.

4.7. Principios éticos

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, (2021) explicó que los principios éticos que rigen la actividad de la investigación son:

- a) Protección a la persona: El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad
- b) Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas

como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

- c) **Beneficencia y no-maleficencia:** Toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- d) **Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:** Toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y tomar medidas para evitar daños.
- e) **Justicia:** El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos, no den lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.
- f) **Integridad científica:** El investigador (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor científico, asegurando

la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados (pp-2-4).

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las principales características de la Rentabilidad de las micro empresas del sector turismo – Perú, 2020.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Borbor, (2018)	Afirma que, la empresa de transporte turístico terrestre “PALTANTOURS S.A” pertenece a las micro empresas y por ende se encuentra dentro de las MYPE, así mismo manifiesta que la empresa no conoce realmente el nivel de Rentabilidad por los servicios brindados en el año de estudio, se observó que el rendimiento del capital fue del 3% siendo una utilidad para los socios con respecto a su inversión, lo que implica el incremento del 1% en la capacidad para generar beneficios económicos, ya que se establecen las políticas administrativas
Arango, (2019)	Afirma que, estudio a las empresas de turismo en el distrito de Ayacucho siendo la mayoría micro y pequeñas empresas, asimismo manifestó El 63% de los encuestados si influyen en el financiamiento para lograr mayor rentabilidad en sus empresas de turismo y el 37% de los encuestados no influyen en el financiamiento. En cuanto al 70% de los encuestados la calidad influye mucho para el logro de mayor rentabilidad y el 30% no.

<p>Ballena, (2017)</p>	<p>Afirma que en la empresa “Señor de Huamantanga SRL”, así mismo se efectuó el análisis de la Rentabilidad de la Empresa, según los datos alcanzados por la empresa en mención, se da un 24 % que viene ser una utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas, también nos menciona que según su investigación el margen bruto de utilidad obtenida asciende a un 25% haciendo una diferencia del 1% lo que afirma que a pesar que los costos disminuyeron si existe una influencia sobre el margen de Utilidad Bruta.</p>
<p>(Bardales, 2017)</p>	<p>Afirma que las empresas del distrito de Yarinacocha, está dentro de las MYPE al ser una micro empresa, concluyo afirmando que su rentabilidad mejoro en los últimos años gracias al financiamiento. Finalmente se recomienda la Mype comprender el binomio financiamiento-rentabilidad.</p>
<p>Calixto & Martines, (2018)</p>	<p>Manifiesta que, la empresa en estudio Andino EIRL, utilizo ratios para medir la rentabilidad de la empresa concluyendo con los resultados que son: se observó que el rendimiento bruto sobre ventas es estable, debido a que tiene una informalidad laboral, por lo cual sus gastos administrativos y de ventas son pocos, ocasionado más ingresos para la empresa, ello debido a la falta de pagos a los trabajadores (no sueldo), que ellos por derecho deben percibir; por otro lado, el rendimiento neto sobre ventas ha tenido pérdida y disminución debido a que la empresa decidió</p>

	dar incentivos a su personal, para que aumente sus ventas, con respecto a los años anteriores
(Ccori, 2017)	Describe que, las empresas del sector turismo en la provincia de Huaraz son en su mayoría MYPE, siendo así que en su encuesta surgieron estas respuestas: que el 57% afirmaron que no analizan el rendimiento sobre patrimonio de su micro empresa, el 86% atestiguaron que no analiza la utilidad de activo sobre su micro empresa, el 77% garantizaron que no realiza el análisis de la utilidad por acción y el 91% alegaron que su negocio es muy rentable; concluyendo y afirmando que: podemos afirmar que existe deficiencia en la parte económica y financiera por lo que los empresarios no realizan un estudio por menor sobre la rentabilidad de la micro empresa, solo logra con la utilización óptima con sus ahorros personales, la solicitud de un crédito financiero ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa ya que con ello pueden lograr el incremento patrimonial deseado.
(Rodríguez & Yauri, 2018)	Argumenta que, la empresa en estudio “Lucho Tours S.R.L.” nos dice que se encuentra dentro de las MYPE, concluyendo así que se observa limitación en el alcance absoluto de la planificación financiera en la rentabilidad de la empresa, esta empresa no tiene adecuadamente definido el rumbo de sus procesos operativos con objetivos y metas financieras estratégicas, esta empresa carece de administración profesional que se refleja en bajos niveles de

	rentabilidad económica y financiera restándole competitividad.
Kaqui & Espinoza, (2018)	Afirma que, la empresa en estudio “Lucho Tours E.I.R.L” se encuentra en las MYPE, concluye que en el año 2016, la rentabilidad ha sido negativa, es decir que se han obtenido pérdidas; en el año 2017 sin embargo, se ha revertido esta situación y la rentabilidad ha sido positiva, aunque en un porcentaje insuficiente, en el año 2016 ha sido negativo y en el año 2017 ha sido positivo, pero que en este año no se ha manejado apropiadamente el patrimonio, a fin de mejorar la rentabilidad de la empresa, teniendo una conclusión general de que en el año 2016 la empresa no obtenido rentabilidad, pero en el año 2017 se obtuvo rentabilidad, pero en menor porcentaje de 3.74% y 2.97% tanto de rentabilidad económica y financiera.
Mellizo, (2018)	Declara que, las empresas en estudio del distrito de Huaraz, son en la mayoría MYPE, según sus encuestas hechas llega a la conclusión de: el 82% de los encuestados mencionan que el financiamiento ha mejorado la rentabilidad de su empresa, el 68% afirma que 68 la capacitación ha mejorado la rentabilidad de su empresa, el 76% menciona que su rentabilidad mejoró en los dos últimos años, el financiamiento sí influye positivamente en la rentabilidad de las MYPE en estudio, siempre y cuando se optimice y se haga un uso

	<p>adecuado del endeudamiento, lo que permita mejorar la rentabilidad sobre recursos propios.</p>
<p>Salas, (2018)</p>	<p>Menciona que, las empresas del sector turismo del distrito de Huaraz son en la mayoría MYPE, según sus encuestas llego a las siguientes conclusiones: el 75% de las MYPE encuestadas manifestaron que con los préstamos conseguidos si mejoraron la rentabilidad, el 25% manifestaron que no mejoraron su rentabilidad; el 62% de los encuestados manifestaron que en los 2 últimos años si tuvieron mejora en su rentabilidad, el 81% de las MYPE encuestadas manifestaron que no tuvieron disminución de la</p> <p>79 rentabilidad en los 2 últimos años, el 19% señalaron que sí tuvieron disminución de la rentabilidad en los 2 últimos años;</p> <p>75% de los encuestados manifestaron que la rentabilidad sí les permitió competir en el mercado.</p>

Fuente: Elaboración propia.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Describir las características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL – Huaraz, 2020.

Cuadro 2

Resultado del cuestionario

I. REFERENTE AL GERENTE GENERAL
1.1. Datos del gerente general: Albinagorta Salazar, Ana María.
1.2. Edad del gerente general: 46 años.
1.3. Sexo: a) Masculino () b) Femenino (X)
II. REFERENTE A LAS CARACTERÍSTICAS DE LA RENTABILIDAD
2.1. ¿Cree que tener una buena Rentabilidad mejoraría en muchos ámbitos a la empresa? a) Si (X) b) No ()
2.2. ¿Cree que la rentabilidad en su empresa ha mejorado en estos últimos años? a) Si (X) b) No ()
2.3. ¿Considera a su empresa rentable? a) Si (X) b) No ()
2.4. ¿Usted conoce su margen neto de utilidad? a) SI () b) NO (X)
2.5. ¿Sabe usted si su patrimonio es rentable? a) Si (X) b) No ()
2.6. ¿Usted analiza el rendimiento sobre inversión para su micro empresa? a) Si (X) b) No ()
2.7. ¿Usted analiza la utilidad por acción de su micro empresa? a) Si (X) b) No ()

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI aplicado al gerente general.

5.1.3. Respecto al objetivo Especifico N° 3

Realizar un estudio de comparación de las Características de la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Turismo – Huaraz y la empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL – Huaraz, 2020.

Cuadro 03

Resultados del análisis comparativo

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3
Respecto a la mejora en la Rentabilidad en los últimos años	(Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Mellizo, 2018), (Kaqui & Espinoza, 2018) y (Salas, 2018) señalan que, su empresa si mejoro en los últimos años.	La Micro Empresa del sector Turismo Lalo Travel Servicios Turísticos EIRL afirma que su empresa si mejoro su rentabilidad (Pregunta 2.2)	Sí Coinciden
Respecto a que si considera a su empresa Rentable	(Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Kaqui & Espinoza, 2018) y (Salas, 2018) mencionan que, si la empresa es rentable.	La Micro Empresa del sector Turismo Lalo Travel Servicios Turísticos EIRL afirma que si considera su empresa rentable. (Pregunta 2.3)	Sí Coinciden

<p>Tener una buena Rentabilidad mejoraría mucho los ámbitos de su empresa.</p>	<p>(Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Kaqui & Espinoza, 2018), (Mellizo, 2018)y (Salas, 2018) mencionan que, si creen que tener una buena rentabilidad mejoraría los ámbitos de su empresa .</p>	<p>La Micro Empresa del sector Turismo Lalo Travel Servicios Turísticos EIRL afirma que tener una buena rentabilidad mejoraría mucho los ámbitos de su empresa. (Pregunta 2.1)</p>	<p>Sí Coinciden</p>
<p>Sobre analizar la utilidad por acción de la empresa</p>	<p>Ccori, (2017) menciona que no realiza análisis de utilidad por acción.</p>	<p>La Micro Empresa del sector Turismo Lalo Travel Servicios Turísticos EIRL afirma que si analiza las utilidades por acción. (Pregunta 2.7)</p>	<p>No Coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico N° 1 y 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las principales características de la Rentabilidad de las micro empresas del sector turismo – Perú, 2020.

De acuerdo a los autores (Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Mellizo, 2018), (Kaqui & Espinoza, 2018) y (Salas, 2018) nos mencionan que las micro y pequeñas empresas si han mejorado en los últimos años dado que la rentabilidad ha sido favorable, así mismo los autores (Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Kaqui & Espinoza, 2018) y (Salas, 2018) Nos mencionan que las empresas han sido rentables, podemos decir que gracias a un financiamiento propio o de terceros, siendo así que pudieron salir adelante en la empresa, asimismo los autores (Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Kaqui & Espinoza, 2018), (Mellizo, 2018) y (Salas, 2018) mencionan que tener una buena rentabilidad mejorarían los ámbitos de su empresa dado que ello estaría siendo sostenible en el tiempo a la empresa, por lo tanto los autores Ccori, (2017) menciona que no realiza análisis de utilidad por acción ya que no cree que sea necesario para saber si su empresa es rentable.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Describir las características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL – Huaraz, 2020

Como se muestra en el cuestionario aplicado, nos menciona que, que la rentabilidad ha ido mejorando en los últimos años gracias a los diversos factores como por ejemplo el financiamiento ya sea de terceros o propio ayudando a la empresa a mejorar su rentabilidad, considerando así a su empresa rentable, ya que

nos menciona también que la rentabilidad mejoro en los últimos años, también nos dice que revisa las utilidades por acción confirmando así que la empresa es rentable.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Realizar un estudio de comparación de las Características de la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Turismo – Huaraz y la empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL – Huaraz, 2020.

Respecto a la mejora en la Rentabilidad en los últimos años

De acuerdo a los autores (Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Mellizo, 2018), (Kaqui & Espinoza, 2018) y (Salas, 2018) mencionan que las empresas en estudio en los últimos años al igual que la empresa Lalo Travel – Servicios turísticos E.I.R.L que si mejoro su rentabilidad es por ello que coinciden,

Respecto a que si considera a su empresa Rentable

De acuerdo a los autores (Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Kaqui & Espinoza, 2018) y (Salas, 2018) mencionan su empresa en estudio si se consideran al igual que la empresa Lalo Travel – Servicios turísticos E.I.R.L. rentable.

Tener una buena Rentabilidad mejoraría mucho los ámbitos de su empresa.

De acuerdo a los autores (Ballena, 2017), (Bardales, 2017), (Ccori, 2017), (Kaqui & Espinoza, 2018), (Mellizo, 2018) y (Salas, 2018) nos dicen que sus empresas en estudio, al igual que la empresa Lalo Travel – Servicios turísticos E.I.R.L, si creen que tener una buena rentabilidad mejoraría mucho los ámbitos de su empresa ya que esto sería muy beneficioso.

Sobre analizar la utilidad por acción de la empresa

El autor Ccori, (2017) menciona que no realizan análisis de utilidad por acción en su empresa mientras que en la empresa Lalo Travel – Servicios

turísticos E.I.R.L si se analizan las utilidades por acción, teniendo así un mejor control en la rentabilidad de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las principales características de la Rentabilidad de las micro empresas del sector turismo – Perú, 2020.

En conclusión, como mencionan los autores referenciados, las micro y pequeñas empresas son muy rentables; dado que, la rentabilidad de las MYPE, han mejorado en los últimos años, debido a las estrategias de financiamiento que han aplicado, permitiendo que genere mayor rentabilidad de la empresa; asimismo, mencionan que tener una buena rentabilidad mejora los ámbitos de la empresa haciendo que estos sean sostenibles en el medio.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Describir las características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL – Huaraz, 2020.

Con respecto a los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado al gerente de la empresa turística Lalo Travel – Servicios Turísticos E.I.R.L., concluyo diciendo que la empresa mejoró su rentabilidad en los últimos años; además que se considera una empresa rentable, ya que, al tener una buena estrategia de financiamiento, mejora la rentabilidad como los ámbitos de la empresa, porque ha sido analizada teniendo en cuenta las utilidades por acción de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Realizar un estudio de comparación de las Características de la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Turismo – Huaraz y la empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL – Huaraz, 2020.

En lo que respecta a los resultados de los objetivos 1 y 2 se puede concluir que: la empresa en estudio al igual que la mayoría de las MYPE del sector Turismo, mejoraron su rentabilidad en los últimos años, en este sentido las empresas sí son rentables, puesto que, al hacer uso de estrategias de financiamiento, la rentabilidad mejoró en los diferentes ámbitos de la empresa; sin embargo, no coinciden en hacer el análisis de utilidad por acción.

6.4. Respecto al objetivo general

Determinar las Características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020

De acuerdo a la revisión bibliográfica concluyo que la rentabilidad sí influye positivamente en la micro empresa en estudio, siempre y cuando se aplique adecuadamente las estrategias de financiamiento; permitiendo así, mejorar la rentabilidad sobre los recursos propios, aumentando considerablemente la productividad y sus ingresos.

VII. Recomendaciones

7.1. Respecto al objetivo específico N° 2

Recomiendo que la empresa en estudio siga obteniendo las mejoras del caso para que de esa manera la empresa sea sostenible en el tiempo, con las estrategias adecuadas, que siga analizando las utilidades por acción, además de que puede implementar más métodos de análisis para así mejorar aún más su rentabilidad.

7.2. Respecto al objetivo General

Se recomienda a la empresa Lalo Travel Servicios Turísticos E.I.R.L., invertir en capacitaciones para sus empleados desarrollando más sus conocimientos sobre turismo y sobre un buen trato a los clientes, pudiendo así aumentar la rentabilidad de la empresa.

VIII. Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- Arango Villalobos, X. (2019). *Financiamiento, calidad y metodología de gestión empresarial y sus incidencias en la rentabilidad de las empresas de turismo en el distrito de Ayacucho, 2017.*
- Araoz, J. (2018). *CARACTERÍSTICAS GENERALES DEL SECTOR RESTAURANTES.*
https://www.academia.edu/12652492/CARACTERÍSTICAS_GENERALES_DEL_SECTOR_RESTAURANTES
- Arriaga, R., & González, C. (2019). *El sector turismo y sus eslabonamientos productivos: un análisis con insumo producto y consumo endógeno.* 06 de Setiembre.
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2395-87152019000100094
- Ballena, I. (2017). *Costo De Servicio Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa De Transportes Turismo Señor De Huamantanga Srl, Chiclayo 2016.* 0(0).
- Bardales, H. (2017). *Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte fluvial, del distrito de Yarinacocha, 2016* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4045/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_BARDALES_USHINAHUA_HELEN_KAREN.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- BBVA. (2020). *¿Qué puede ayudar a las pymes a reactivarse en épocas de la COVID-19? ¿Por qué es importante escuchar a los clientes?* 20 Agosto.
<https://www.bbva.com/es/pe/que-puede-ayudar-a-las-pymes-a-reactivarse-en-epocas-de-la-covid-19/>
- Borbor, G. (2018). *COSTOS POR SERVICIO Y LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA*

- DE TRANSPORTE TURÍSTICO TERRESTRE PALTANTOURS S.A.*,
[UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA].
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4579/1/UPSE-TCA-2018-0020.pdf>
- Calixto, A., & Martines, S. (2018). *INCIDENCIA DE LOS CONCEPTOS REMUNERATIVOS Y BENEFICIOS SOCIALES EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE “TRANSPORTES ANDINO EIRL” DEL PERIODO 2015 AL 2017-CHIMBOTE* [Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29657>
- CCOO. (2020). *Servicios de Hostelería y Restauración*. <https://www.ccoo-servicios.es/hosteleria/pagweb/2694.html>
- Ccori, C. (2017). *EL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TURISMO EN LA PROVINCIA DE HUARAZ, PERIODO 2016*. 125.
- CEUPE. (2021). *¿Qué importancia económica tiene el turismo?*
<https://www.ceupe.com/blog/que-importancia-economica-tiene-el-turismo.html>
- Coll, F. (2020). *Sector turístico*. 01 de Marzo.
<https://economipedia.com/definiciones/sector-turistico.html>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2021). *Acerca de Microempresas y Pymes*. <https://www.cepal.org/es/temas/pymes/acerca-microempresas-pymes>
- Congreso de la Republica del Perú. (2003). *LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. 3 de Julio.
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Congreso de la Republica del Perú. (2013). *LEY N° 30056*. 02 de Julio.
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

- Construye tu Empresa. (2017). *SOCIEDAD ANÓNIMA ABIERTA - S.A.A.* 11 de Mayo.
<https://www.constituyetuempresa.com/sociedad-anonima-abierta-saa.html>
- DF Consultores. (2018). *¿Qué es la Rentabilidad y Utilidad de un Negocio?*
<https://www.dfconsultores.com.uy/novedades/22-que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio.html>
- Entorno Turístico. (2016). *¿Cuáles son los tipos de turismo que existen?*
<https://www.entornoturistico.com/cuales-son-los-tipos-de-turismo-que-existen/>
- Entrepreneur. (2018). *Mide la rentabilidad de tu empresa.*
<https://www.entrepreneur.com/article/263733#:~:text=Los indicadores de rentabilidad son,manera%2C convertir ventas en utilidades.>
- Escalante, E. (2016). *Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)*. 24 de Septiembre. <https://www.mep.pe/sociedad-comercial-de-responsabilidad-limitada-srl/#:~:text=En la sociedad comercial de,títulos valores%2C ni denominarse acciones.>
- Estado Peruano. (1976). *DECRETO LEY N° 21621*. 15 de Setiembre.
https://mep.pe/intranetvirtual/Constitucion-y-Fomalizacion/MEP_Constitucion_TramitesLegales_Ley-Empresa-Individual-Responsabilidad-Limitada-EIRL-N21621.pdf
- Estado Peruano. (1997). *Ley General de Sociedades LEY N° 26887*. 9 de Diciembre.
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_leysociedades.pdf
- Estado Peruano. (2017). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*. 02 de Agosto.
<https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-soci>
- Estado Peruano. (2019a). *Nuevo Régimen Único Simplificado - NRUS*. 18 de Diciembre.
<https://www.gob.pe/6988-nuevo-regimen-unico-simplificado-nrus>
- Estado Peruano. (2019b). *Régimen Especial de Renta - RER*. 19 de Diciembre.
<https://www.gob.pe/6989>

- Estado Peruano. (2019c). *Régimen General*. 19 de Diciembre. <https://www.gob.pe/6991-regimen-general>
- Estado Peruano. (2019d). *Régimen MYPE Tributario - RMT*. 30 de Diciembre. <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>
- Fernández, A., & Fernández, J. (2019). *Paisajes y turismo* (U.-U. N. de E. a Distancia (ed.)). <https://elibro.net/es/ereader/uladech/123521>
- Ferraro, C., & Rojo, S. (2018). *Las MIPYMES en América Latina y el Caribe: Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización* (1st ed.). Organización Internacional del Trabajo. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf
- Gestion.Org. (2018). *Casificación de las empresas*. 04 de Abril. [https://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/#:~:text=energético o vivienda.-,Clasificación de las empresas según la magnitud de la empresa,y medianas empresas \(pymes\).&text=Son empresas familiares.](https://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/#:~:text=energético o vivienda.-,Clasificación de las empresas según la magnitud de la empresa,y medianas empresas (pymes).&text=Son empresas familiares.)
- Gestión. (2018). *¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian?* Gestión.Pe. [https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529-noticia/#:~:text=Estos regímenes establecen la manera,de pagos de los mismos.&text=Desde 2017 existen cuatro regímenes,y Régimen General \(RG\).](https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529-noticia/#:~:text=Estos regímenes establecen la manera,de pagos de los mismos.&text=Desde 2017 existen cuatro regímenes,y Régimen General (RG).)
- Gestión. (2019). *¿Qué es una Sociedad Anónima Cerrada?* 9 de Mayo. <https://gestion.pe/economia/empresas/sociedad-anonima-cerrada-sac-empresa-caracteristicas-constitucion-beneficios-nnda-nnlt-266153-noticia/>
- IUS 360°. (2019). *La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L): sus similitudes y diferencias con las sociedades*. 6 de Abril. <https://ius360.com/25508/>
- Kaqui, G., & Espinoza, M. (2018). *Fuentes de financiamiento y su influencia en la*

- rentabilidad de la empresa Lucho Tours E.I.R.L Huaraz - 2018* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26241>
- Komiya, A. (2019). *¿Qué es la rentabilidad y cómo calcularla?* <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>
- Lavado, E. (2017). *Diez aportes del turismo al desarrollo económico del Perú.* <https://portaldeturismo.pe/noticia/diez-aportes-del-turismo-al-desarrollo-economico-del-peru/>
- Mellizo, S. (2018). *INCIDENCIA DEL FINANCIAMIENTO Y LA CAPACITACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TURISMO DEL DISTRITO DE HUARAZ, PERIODO 2017.* <https://doi.org/1>
- Ministerio del Trabajo y Promoción del Empleo. (2016). *Del registro - REMYPE.* 9 de Octubre. <https://www2.trabajo.gob.pe/el-ministerio-2/sector-empleo/dir-gen-promocion-del-empleo/remype/sobre-el-registro-remype/>
- Molina, C. (2017). *EL TURISMO VIVENCIAL COMO MEDIO DE DESARROLLO SOCIOECONÓMICO EN LA PARROQUIA ANCONCITO, AÑO 2017.* <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/4146/UPSE-THT-2017-0015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Murcia, E. U. D. T. (2012). *El turismo, conceptos y definiciones e importancia actual.* <http://www.um.es/aulasenor/saavedrafajardo/apuntes/2012/turismo/Turismo1c.pdf>.
- MyTripleA. (2017). *Rentabilidad económica.* <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-economica/>
- MyTripleA. (2017). *Rentabilidad.* <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>
- MyTripleA. (2018). *Rentabilidad.* <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>.

- Obama, B. (2015). *The President Speaks at the Global Entrepreneurship Summit*.
<https://www.youtube.com/watch?v=MZxZ2FGmOrg>
- ONU. (2017). *Día de las microempresas y las pequeñas y medianas empresas*. 27 de Junio.
<https://onu.org.gt/fechas-onu/dias-internacionales/junio/4525-2/>
- Organización Mundial del Turismo. (2020). *GLOSARIO DE TÉRMINOS DE TURISMO*.
<https://www.unwto.org/es/glosario-terminos-turisticos>
- Pérez, J, & Gardey, A. (2008). *Turismo*. <https://definicion.de/turismo/>
- Pérez, Julián, & Gardey, A. (2021). *Definición de empresa*. <https://definicion.de/empresa/>
- Raffino. (2020). *Concepto de rentabilidad*. <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Rafinno, m, M. (2020). *CONCEPTO DE TURISMO*. <https://concepto.de/turismo/>
- Rafinno, M. (2020a). *Concepto de turismo*. <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Rafinno, M. (2020b). *Organizaciones lucrativas y no lucrativas*. 27 de Noviembre.
<https://concepto.de/organizaciones-lucrativas-y-no-lucrativas/>
- Rankia. (2019). *¿Qué es una sociedad anónima abierta?* 13 de Noviembre.
<https://www.rankia.pe/blog/mejores-opiniones-peru/4382722-que-sociedad-anonima-abierta>
- Real Academia Española. (2020). *Rentabilidad*. <https://dle.rae.es/rentabilidad>
- Rodríguez, J., & Yauri, S. (2018). *LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LUCHO TOURS S.R.L. – HUARAZ, PERIODO 2018* [UNIVERSIDAD NACIONAL “SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”].
http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/3564/T033_46184142_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ron, R., & Sacoto, V. (2017). *Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total*. 11.
<https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>

- Rúas, T. (2019). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro tienda de regalos del distrito de Callería, 2019” [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13349/AUDITORIA_TRIBUTACION_RUAS_CRUZ_TEODORA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Ruffino, M. (2020). *Empresa*. 29 de Mayo. <https://concepto.de/empresa/>
- Salas, A. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS - RUBRO TURISMO DEL DISTRITO DE HUARAZ, PROVINCIA DE HUARAZ - PERIODO 2015* [Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://doi.org/1>
- Sevilla, A. (2015). *Rentabilidad*. 04 de Noviembre. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Significados. (2020). *Significado de Rentabilidad*. <https://www.significados.com/rentabilidad/>
- SUNAT. (2019). *DEFINICIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*: <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La Micro y Pequeña Empresa,producción%2C comercialización de bienes o>
- SUNAT. (2020). *Beneficios de ser formal*. 24 de Noviembre. <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>
- SUNAT. (2021). *CRONOGRAMA DE OBLIGACIONES MENSUALES - EJERCICIO 2021*. 15 de Febrero. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/cronogramas/2021/cObligacionMensual2021.html>

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. (2021). *Código de Ética para la Investigación*.

<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Vera, B. (2019). *CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMTURISA S.A., AÑO 2018* [UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA].

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5195/1/UPSE-TCA-2019-0109.pdf>

Westreicher, G. (2020). *Teoría de la empresa*. 20 de Septiembre.

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

Yalda, L. (2017). *Conceptos y recomendaciones prácticas para la formulación de Hipótesis y Objetivos*. http://pediatrianorte.med.uchile.cl/investigacion/cursos/Hipotesis_y_objetivos.pdf

Zúñiga, X., Santillán, R., Espinoza, H., Campos, D., Tapia, M., & Muñoz, B. (2016). *UNA MIRADA A LA GLOBALIZACIÓN: PYMES ECUATORIANAS*.

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/pymes.html>

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación		X														
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor		X														
5	Mejora del marco teórico	X															
6	Redacción de la revisión de la literatura.	X															
7	Elaboración del consentimiento informado (*)	X															
8	Ejecución de la metodología	X															
9	Resultados de la investigación		X														
10	Conclusiones y recomendaciones	X															
11	Redacción del pre informe de Investigación.	X															
12	Reacción del informe final		X														
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación		X														
14	Presentación de ponencia en eventos científicos		X														

15	Redacción de artículo científico	X																
----	----------------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia.

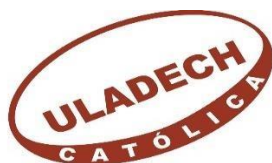
Anexo 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.20	34	6.20
• Fotocopias			
• Empastado	4.00	1	4.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Internet	30.00	2	60.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	50.00
Sub total			120.20
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	0	0	0
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			772.20

Fuente: Elaboración propia.

Financiamiento trabajo de investigación financiado por el estudiante

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Caracterización de la Rentabilidad de la micro empresa del sector turismo, caso: “LALO TRAVEL SERVICIOS TURISTICOS” E.I.R.L. - HUARAZ, 2020**, por ese motivo solicito a usted se digne responder a las interrogantes que a continuación le presento.

Instrucciones:

A continuación, se le presentara un número establecido de preguntas, divididas por dimensiones, que se solicita responderlas, marcando una sola opción con una “X” en las opciones correspondientes, según usted considere adecuado.

Preguntas

1. Edad del Representante legal:

Años

2. Sexo del representante legal:

Masculino

Femenino

3. ¿Cree que tener una buena Rentabilidad mejoraría muchos ámbitos de la empresa?

- a) SI
- b) NO

4. ¿Cree que la rentabilidad en su empresa ha mejorado en estos últimos años?

- a) SI
- b) NO

5. ¿Considera a su empresa rentable?

- a) SI
- b) NO

6. ¿Usted conoce su margen neto de utilidad?

- a) SI
- b) NO

7. ¿Usted sabe cuál es su margen bruto de utilidad?

- a) SI
- b) NO

8. ¿Usted sabe si tiene buena productividad?

- a) SI
- b) NO

9. ¿Conoce usted el nivel de participación de mercado que tiene?

- a) SI
- b) NO

10. ¿Tiene un plan de mejora para su empresa?

- a) SI
- b) NO

Anexo 4 Encuesta online realizada

1. Edad del Representante legal:

1 respuesta

42

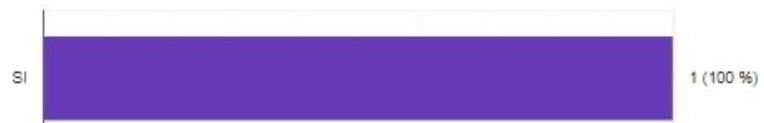
2. Sexo del representante legal:

1 respuesta



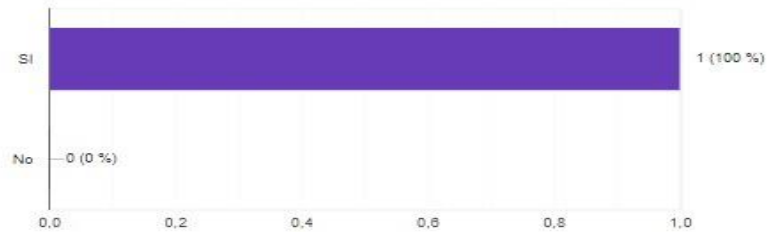
3. ¿Cree que tener una buena Rentabilidad mejoraría en muchos ámbitos a la empresa?

1 respuesta



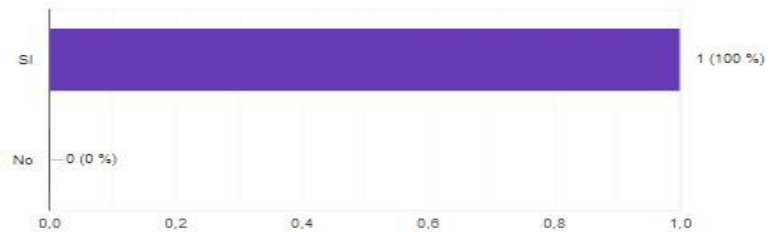
4. ¿Cree que la rentabilidad en su empresa ha mejorado en estos últimos años?

1 respuesta



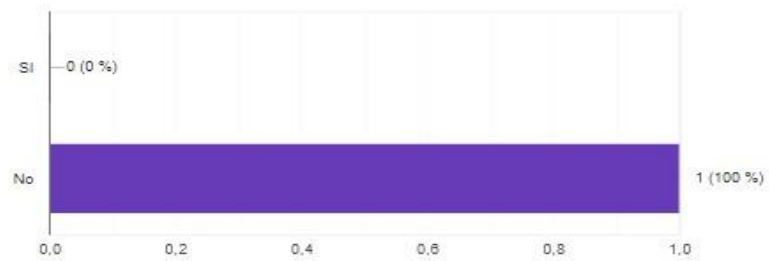
5. ¿Considera a su empresa rentable?

1 respuesta



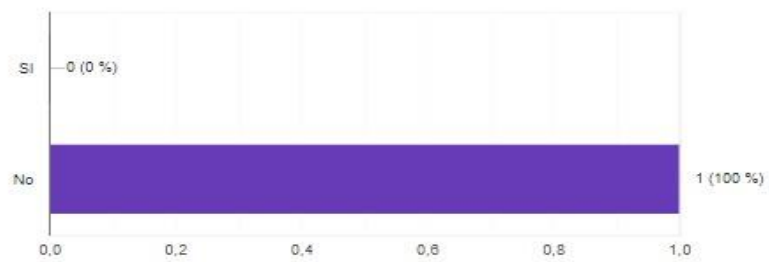
6. ¿Usted conoce su margen neto de utilidad?

1 respuesta



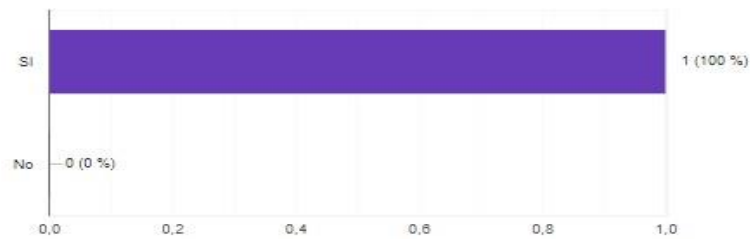
7. ¿Usted sabe cuál es su margen bruto de utilidad?

1 respuesta



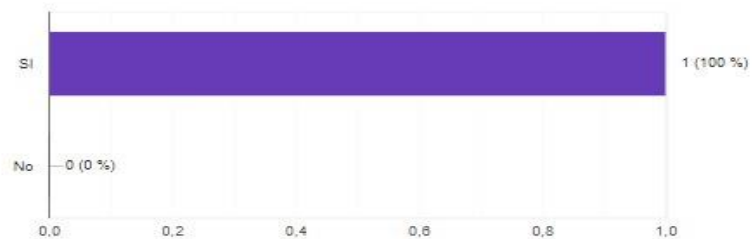
8. ¿Sabe usted si su patrimonio es rentable?

1 respuesta



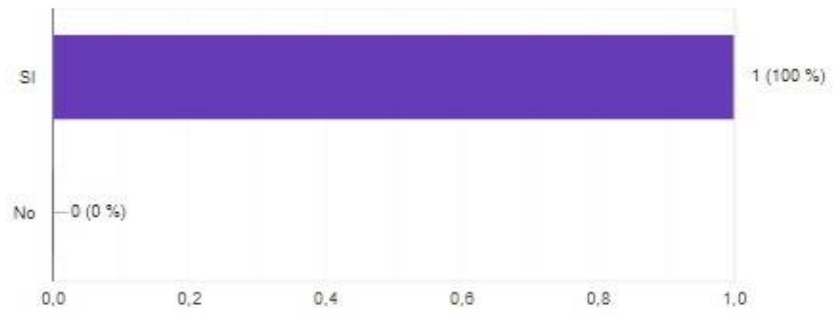
9. ¿Usted analiza el rendimiento sobre inversión para su micro empresa?

1 respuesta



10. ¿Usted analiza la utilidad por acción de su micro empresa?

1 respuesta

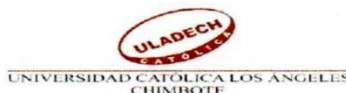


Anexo N°5 Matris de consistencia

TITULO	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	METODOLOGÍA
<p>Caracterización de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020</p>	<p>¿Por qué es importante estudiar la caracterización de la Rentabilidad en la Empresa Lalo Travel Servicios Turísticos EIRL - 2020, Huaraz?</p>	<p><u>Objetivo General</u> Determinar las características de la rentabilidad de la Micro Empresas del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020.</p> <p><u>Objetivo Especifico</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las principales características de la Rentabilidad de las Micro Empresas del Sector Turismo - Huaraz, 2020. • Describir las principales características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020. • Realizar un estudio de comparación de las Características de la Rentabilidad de las Micro Empresas del Sector Turismo – Huaraz y la Empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos” EIRL - Huaraz, 2020. 	<p><u>Tipo y nivel de la investigación</u> Con respecto al tipo de estudio fue de tipo no experimental, cualitativo Con respecto al nivel de investigación el estudio fue descriptivo.</p> <p><u>Diseño de la Investigación</u> El diseño de la presente investigación fue no experimental descriptivo</p> <p><u>Variable</u> - Rentabilidad.</p> <p><u>Hipótesis:</u> La Rentabilidad tiene un efecto positivo en la Empresa “Lalo Travel Servicios Turísticos”.</p>

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI con respecto a la Matriz de consistencia

Anexo N° 6 Consentimiento informado



PROCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, la investigación y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Caracterización de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo "Lalo Travel Servicios Turísticos" EIRL - Huaraz, 2020 y es dirigido por LIRIÓN RODRÍGUEZ PABLO FERNANDO, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las Características de la Rentabilidad de la Micro Empresa del Sector Turismo "Lalo Travel Servicios Turísticos" EIRL - Huaraz, 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomara 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima.

Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio.

Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de los medios informáticos. Si desea, también podrá escribir al correo pablolirion@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Albinagorta Salazar, Ana María

Fecha: 02/11/2020

Firma del participante:

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Ana Albinagorta S.', is written over a horizontal line.

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Pablo Lirion R.', is written over a horizontal line.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA

ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

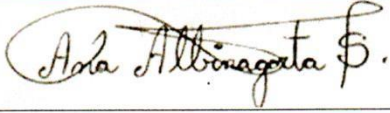
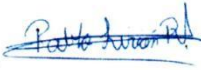
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por LIRIÓN RODRÍGUEZ PABLO FERNANDO, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA MICRO EMPRESA DEL SECTOR TURISMO "LALO TRAVEL SERVICIOS TURÍSTICOS" EIRL - HUARAZ, 2020

La entrevista durará aproximadamente 5 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: pabloirion@gmail.com o al número 961430493 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Albinagorta Salazar, Ana María
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	02/11/2020