



CARRERA: CONTABILIDAD

TEMA:

“Estudio de Factibilidad para la implementación de una empresa de Servicios Contables, Tributarios y Trámites Administrativos en la ciudad de Quito en la parroquia de la Magdalena en el Sector Atahualpa.”

Proyecto de Plan de Negocio previo a la obtención del título de Tecnólogo Superior en Contabilidad

AUTORA:

Lizeth Carolina Encalada Robalino

TUTORA:

Mgs. Verónica Flores

Quito, 24 de marzo de 2022

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico principalmente a Dios, por darme salud, vida, sabiduría, y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre Martha Robalino por su amor, trabajo y sacrificio, por apoyarme y estar conmigo siempre, por los valores que me ha inculcado y que a pesar de las adversidades nunca me ha dejado sola.

A mi hermana María Fernanda por su amor, consejos y apoyo que me ha brindado durante toda mi vida, a mi sobrina Aracely porque es la personita más importante en mi vida.

A mi abuelito papi Lucho porque es parte esencial de lo que soy actualmente porque me brindo sus conocimientos, estuvo conmigo durante toda mi vida, dándome su amor, consejos e inculcándome valores, y que a pesar de que ya no está presente, siempre vive en mi corazón.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios, por llenar de bendiciones mi vida y por darme la sabiduría necesaria para alcanzar mis objetivos y metas. A mi madre Martha Robalino, por su amor, apoyo incondicional, trabajo y sacrificio en todos estos años, por los consejos, valores y principios que me ha inculcado. A mi abuelito papi Lucho por los consejos, valores y principios que dejó marcados en mi vida, por su apoyo en cada una de mis metas cumplidas y aunque ya no esté presente siempre vivirá en mi corazón. A mi hermana María Fernanda por su apoyo y consejos durante toda mi vida. A mi cuñado Ivan Ocaña por brindarme sus conocimientos. A mi padre Yuri que a pesar de que no hemos pasado muchos momentos juntos, me ha dado consejos para mi vida. A mi familia en general porque de una u otra manera han aportado para alcanzar mis metas y objetivos. A mis amigas Keath, Sami y Mela por estar a mi lado siempre y por su apoyo moral que me permitieron persistir con empeño y dedicación en mi meta propuesta. A mis compañeras Cris y Ale por estar juntas durante este camino de conocimientos, por su apoyo y por la linda amistad creada a lo largo de la carrera. A mi tutora Mgs. Verónica Flores quien ha dedicado su tiempo y esfuerzo al guiarme en el desarrollo de la tesis. Agradezco también a los docentes del Instituto Tecnológico Internacional ITI que con sus conocimientos, sabiduría y apoyo, me han brindado una sólida educación para lograr culminar con éxito una de mis etapas académicas.

AUTORIA

Yo, Lizeth Carolina Encalada Robalino autor del presente informe, me responsabilizo por los conceptos, opiniones y propuestas contenidos en el mismo.

Atentamente

Lizeth Encalada

Quito, 24 de marzo de 2022

CERTIFICACIÓN

Haber revisado el presente informe de investigación, que se ajusta a las normas institucionales y académicas establecidas por el Instituto Tecnológico Internacional Universitario ITI, de Quito, por tanto, se autoriza su presentación final para los fines legales pertinentes.

Mgs. Verónica Flores.

Tutor de Trabajo de Titulación.

Quito, 24 de marzo de 2022

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS DE TRABAJO FIN DE CARRERA

Conste por el presente documento la cesión de los derechos en trabajo fin de carrera, de conformidad con las siguientes cláusulas:

PRIMERA: La Mgs. Verónica Flores y por sus propios derechos en calidad de Tutor del trabajo fin de carrera; y la Srta. Lizeth Carolina Encalada Robalino por sus propios derechos, en calidad de autor del trabajo fin de carrera.

SEGUNDA: UNO.- La Srta. Lizeth Carolina Encalada Robalino realizó el trabajo fin de carrera titulado: **“Estudio de Factibilidad para la implementación de una empresa de Servicios Contables, Tributarios y Trámites Administrativos en la ciudad de Quito en la parroquia de la Magdalena en el Sector Atahualpa.”**, para optar por el título de, Tecnólogo/a en Contabilidad en el Instituto Tecnológico Internacional Universitario ITI, bajo la dirección de la **Mgs. Verónica Flores**.

DOS.- Es política del Instituto Tecnológico Internacional Universitario ITI, que los trabajos fin de carrera se aplique, se materialicen y difundan en beneficio de la comunidad.

TERCERA: Los comparecientes, **Mgs. Verónica Flores** en calidad de Tutor del trabajo fin de carrera y la Srta. Lizeth Carolina Encalada Robalino, como autor del mismo, por medio del presente instrumento, tienen a bien ceder en forma gratuita sus derechos en el trabajo fin de Carrera titulado: **“Estudio de Factibilidad para la implementación de una empresa de Servicios Contables, Tributarios y Trámites Administrativos en la ciudad de Quito en la parroquia de la Magdalena en el Sector Atahualpa.”**, y conceden autorización para que el ITI pueda utilizar este trabajo en su beneficio y/o de la comunidad, sin reserva alguna.

CUARTA: aceptación: las partes declaradas que aceptan expresamente todo lo estipulado en la presente cesión de derecho.

Mgs. Verónica Flores

Lizeth Carolina Encalada Robalino

Quito, 24 de marzo de 2022

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO.....	II
AUTORIA	III
CERTIFICACIÓN	IV
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS DE TRABAJO FIN DE CARRERA.....	V
1. RESUMEN	1
ABSTRACT	5
2. ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL.....	8
2.1 Creación de la empresa	8
2.2 Descripción de la empresa	8
2.2.1 <i>Importancia</i>	8
2.2.2 <i>Actividad</i>	8
2.3 Tamaño de la empresa	9
2.4 Necesidades para satisfacer.....	10
2.4.1 <i>Necesidad Fisiológica</i>	10
2.4.2 <i>Necesidad de Seguridad</i>	11
2.4.3 <i>Necesidad Social – Afiliación</i>	11
2.4.4 <i>Necesidad de Reconocimiento</i>	11
2.4.5 <i>Necesidad de Autorrealización</i>	12
2.5 Localización de la empresa	12
2.5.1 <i>Macro localización</i>	12
2.5.2 <i>Micro localización</i>	13
2.6 Filosofía empresarial	14
2.6.1 <i>Misión</i>	14
2.6.2 <i>Visión</i>	14
2.6.3 <i>Objetivo General</i>	15
2.6.4 <i>Objetivos Específicos</i>	15
2.6.5 <i>Meta</i>	15
2.6.6 <i>Estrategias</i>	16
2.6.7 <i>Políticas</i>	16
2.6.8 <i>FODA</i>	18
2.7 Desarrollo Organizacional	19

2.7.1 Tipo de Estructura	19
2.7.2 Formalización.....	20
2.7.3 Centralización – Descentralización.....	21
2.7.4 Integración.....	22
2.8 Organigrama empresarial.....	22
2.9 Mapa de procesos	23
2.10 Funciones del personal.....	24
3. PROCESO DE INVESTIGACIÓN DE MERCADOS Y MARKETING.....	31
3.1 Objetivo de mercadotecnia	31
3.2 Investigación de mercado.....	31
3.2.1 Modalidad	32
3.3 Plan de muestreo.....	33
3.4 Análisis de las encuestas	35
3.4.1 Pregunta 1: ¿Le gustaría constituir un negocio?	35
3.4.2 Pregunta 2: ¿Considera usted que es necesario llevar la contabilidad de una empresa? ¿Porque?.....	36
3.4.3 Pregunta 3: ¿Cree usted que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado?	38
3.4.4 Pregunta 4: ¿Cuenta con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro?.....	39
3.4.5 Pregunta 5: ¿Está de acuerdo en obtener asesoría contable externa? 40	
3.4.6 Pregunta 6: ¿De los siguientes servicios contables y tributarios, cuales contrataría usted para su negocio?.....	41
3.4.7 Pregunta 7: ¿Porque medio le gustaría encontrarnos?.....	42
3.4.8 Pregunta 8: ¿Cómo le gustaría a usted que sea nuestros servicios contables y tributarios?	44
3.4.9 Pregunta 9: ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un servicio contable y tributario?.....	45
3.4.10 Pregunta 10: Por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19, preferiría usted atención:	46
3.4.11 Análisis General.....	47
3.5 Entorno empresarial.....	50
3.5.1 Microentorno	50
3.5.2 Macroentorno	54
3.6 Producto y servicio	57

3.6.1	<i>Producto Esencial</i>	57
3.6.2	<i>Producto real</i>	57
3.6.3	<i>Características</i>	58
3.6.4	<i>Calidad</i>	58
3.6.5	<i>Estilo</i>	58
3.6.6	<i>Marca</i>	59
3.6.7	<i>Producto aumentado</i>	59
3.7	Plan de introducción al mercado.....	60
3.7.1	<i>Distintivos y Uniformes</i>	60
3.7.2	<i>Materiales de identificación</i>	63
3.7.3	<i>Canal de distribución y puntos de venta</i>	66
3.7.4	<i>Riesgo y oportunidades del negocio</i>	67
3.8	Fijación de precios.....	68
3.8.1	<i>Fijación de precios por servicio estándar</i>	68
3.9	Implementación del negocio.....	73
3.9.1	<i>Arriendo del local</i>	73
3.9.2	<i>Suministros de oficina</i>	73
3.9.3	<i>Equipos de computación</i>	74
3.9.4	<i>Muebles y enseres</i>	74
3.9.5	<i>Servicios básicos y contable</i>	75
3.9.6	<i>Materiales de limpieza</i>	75
3.9.7	<i>Uniformes</i>	76
3.9.8	<i>Herramientas</i>	76
3.9.9	<i>Sistema de seguridad privada</i>	76
3.9.10	<i>Otros</i>	77
3.9.11	<i>Remuneraciones</i>	77
3.9.12	<i>Gastos de Constitución</i>	78
3.10	Estudio arquitectónico.....	79
4.	PROCESO DERECHO EMPRESARIAL.....	81
4.1	Superintendencia de Compañías.....	81
4.2	Registro Mercantil.....	82
4.3	Servicio de Rentas Internas.....	84
4.4	Banco del Pacífico.....	85

4.5	Municipio de Quito.....	86
4.6	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).....	87
4.7	Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito.....	88
4.8	Licencia Metropolitana Única para el Ejercicio de Actividades Económicas (LUAE)	89
4.9	Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual (IEPI)	89
5.	PROCESO DE IMPACTO AMBIENTAL Y SOCIAL	91
5.1	Objetivo de área.....	91
5.2	Impacto ambiental	91
	5.2.1 <i>Medidas para disminuir el impacto ambiental generado por la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."</i>	92
5.3	Impacto social	93
	5.3.1 <i>Igualdad</i>	93
	5.3.2 <i>Producir empleo</i>	93
	5.3.3 <i>Interés por parte de los colaboradores</i>	93
6.	ANÁLISIS FINANCIERO.....	94
6.1	Objetivo de la inversión	94
6.2	Elementos de la inversión	94
6.3	Activos fijos	94
6.4	Depreciación de Activos Fijos	95
6.5	Activos Diferidos – Gastos amortizables.....	95
6.6	Amortización de los Gastos de Constitución.	96
6.7	Sueldos del personal	96
6.8	Capital de trabajo.....	97
6.9	Inversión Total.....	98
6.10	Estructura de la inversión.....	99
6.11	Punto de equilibrio en ventas	101
6.12	Estados financieros proyectados.....	103
6.13	Flujo de efectivo	106
6.14	Evaluación Financiera.....	108
6.15	Periodo de Recuperación (PRI).....	108
6.16	Valor Actual Neto (VAN).....	109
6.17	Tasa Interna de Retorno (TIR)	110

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	111
7.1 Conclusiones	111
7.2 Recomendaciones	113
8. ANEXOS	114
9. REFERENCIAS.....	124

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	25
Méritos y aspectos a considerar del puesto de Gerente.	25
Tabla 2.....	27
Méritos y aspectos a considerar del puesto de Analista Contable.....	27
Tabla 3.....	30
Méritos y aspectos a considerar del puesto de Secretaria.	30
Tabla 4.....	34
Datos para el cálculo de la muestra.	34
Tabla 5.....	35
Pregunta 1. ¿Le gustaría constituir un negocio?.....	35
Tabla 6.....	36
Pregunta 2. ¿Considera usted que es necesario llevar la contabilidad de una empresa? ¿Porque?.....	36
Tabla 7.....	38
Pregunta 3. ¿Cree usted que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado?	38
Tabla 8.....	39
Pregunta 4. ¿Cuenta con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro?	39
Tabla 9.....	40
Pregunta 5. ¿Está de acuerdo en obtener asesoría contable externa?.....	40
Tabla 10.	41
Pregunta 6. ¿De los siguientes servicios contables y tributarios, cuales contrataría usted para su negocio?	41
Tabla 11.	42
Pregunta 7. ¿Porque medio le gustaría encontrarnos?	42
Tabla 12.	44
Pregunta 8. ¿Cómo le gustaría a usted que sea nuestros servicios contables y tributarios?	44
Tabla 13.	45
Pregunta 9. ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un servicio contable y tributario?.....	45
Tabla 14.	46

Pregunta 10. Por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19, preferiría usted atención:	46
Tabla 15.	52
Proveedores.....	52
Tabla 16.	67
Financiamiento publicidad.....	67
Tabla 17.	68
Precios referencias por honorarios profesionales de los servicios contables y tributarios.	68
Tabla 18.	72
Precios de los servicios que ofrece la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." ..	72
Tabla 19.	73
Pago de arriendo del local.....	73
Tabla 20.	73
Suministros de oficina.....	73
Tabla 21.	74
Equipos de computación.....	74
Tabla 22.	74
Muebles y enseres.	74
Tabla 23.	75
Servicios básicos y contables.	75
Tabla 24.	75
Materiales de limpieza.	75
Tabla 25.	76
Uniformes.	76
Tabla 26.	76
Herramientas.....	76
Tabla 27.	76
Pago de sistema de seguridad privada.....	76
Tabla 28.	77
Otros.....	77
Tabla 29.	77
Remuneraciones.	77
Tabla 30.	78

Gastos de Constitución.....	78
Tabla 31.	94
Inversión en Activos Fijos.	94
Tabla 32.	95
Depreciación de Activos Fijos.....	95
Tabla 33.	96
Inversión en Activos Diferidos.....	96
Tabla 34.	96
Amortización en Activos Diferidos.....	96
Tabla 35.	97
Inversión en sueldos de los colaboradores.....	97
Tabla 36.	98
Inversión en Capital de Trabajo para 1 año.	98
Tabla 37.	98
Inversión en Capital de Trabajo.	98
Tabla 38.	99
Estructura de la Inversión.	99
Tabla 39.	100
Tabla de Amortización.....	100
Tabla 40.	101
Costos fijos por servicio para un mes y para un año.....	101
Tabla 41.	101
Identificación del mínimo ventas y el margen de utilidad.....	101
Tabla 42.	102
Servicios que necesita vender mínimo la empresa en un mes.	102
Tabla 43. Estado de Resultados Proyectado.....	105
Tabla 44.	107
Flujo de Efectivo.	107
Fuente: Elaboración propia.....	107
Tabla 45.	108
Indicadores Financieros.	108
Tabla 46.	108
Cálculo del periodo de recuperación (PRI).	108
Tabla 47.	109

Tasa de descuento considerando las tasas de inflación a octubre y premio al riesgo.....	109
Tabla 48.	109
Análisis Valor Actual Neto.....	109

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	10
Pirámide de Maslow (1943).....	10
Figura 2	13
Ubicación geográfica de la provincia de Pichincha, cantón Quito.	13
Figura 3	14
Ubicación Geográfica de la empresa.....	14
Figura 4	22
Organigrama empresarial de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."	22
Figura 5	23
Mapa de procesos	23
Figura 6	32
Encuesta	32
Figura 7	35
Cálculo del tamaño de la muestra en la web.....	35
Figura 8	36
Pregunta 1. ¿Le gustaría constituir un negocio?.....	36
Figura 9	37
Pregunta 2. ¿Considera usted que es necesario llevar la contabilidad de una empresa? ¿Porque?.....	37
Figura 10	38
Pregunta 3. ¿Cree usted que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado?	38
Figura 11	39
Pregunta 4. ¿Cuenta con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro?	39
Figura 12	40
Pregunta 5. ¿Está de acuerdo en obtener asesoría contable externa?.....	40
Figura 13	41
Pregunta 6. ¿De los siguientes servicios contables y tributarios, cuales contrataría usted para su negocio?	41
Figura 14	43
Pregunta 7. ¿Porque medio le gustaría encontrarnos?	43
Figura 15	44

Pregunta 8. ¿Cómo le gustaría a usted que sea nuestros servicios contables y tributarios?	44
Figura 16.	45
Pregunta 9. ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un servicio contable y tributario?	45
Figura 17.	47
Pregunta 10. Por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19, preferiría usted atención:	47
Figura 18.	50
Esquema microentorno de la empresa " Advisers&Encalada Cía. Ltda."	50
Figura 19.	50
Ubicación de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".	50
Figura 20.	54
Esquema macroentorno de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".	54
Figura 21.	60
Uniformes de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".	60
Figura 22.	61
Uniformes de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".	61
Figura 23.	62
Uniformes de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".	62
Figura 24.	63
Imagotipo de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".	63
Figura 25.	64
Tarjeta de presentación.	64
Figura 26.	64
Reverso tarjeta de presentación.	64
Figura 27.	65
Hoja membretada.	65
Figura 28.	79
Estructura del Establecimiento en 2D.	79
Figura 29.	80
Estructura del establecimiento en 3D.	80
Figura 30.	100
Simulador de crédito Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.	100

Figura 31.	114
Proforma de herramientas.	114
Figura 32.	115
Proforma de equipos de computación.	115
Figura 33.	116
Proforma de suministros de oficina.	116
Figura 34.	117
Proforma de muebles y enseres y materiales de limpieza.	117
Figura 35.	118
Proforma muebles y enseres y materiales de limpieza.	118
Figura 36.	119
Proforma de muebles y enseres, suministros de oficina, equipos de computación, materiales de limpieza, entre otros.	119
Figura 37.	121
Proforma uniformes.	121
Figura 38.	122
Proforma tarjetas de presentación.	122
Figura 39.	122
Proforma de la Notaria.	122

“Estudio de Factibilidad para la implementación de una empresa de Servicios Contables, Tributarios y Trámites Administrativos en la ciudad de Quito en la parroquia de la Magdalena en el Sector Atahualpa.”

Lizeth Encalada

Mgs. Verónica Flores

Quito, 24 de marzo de 2022

1. RESUMEN

En el primer punto tenemos la parte administrativa de la organización, parte esencial para comenzar la idea del negocio, conocer por qué y cuál es su importancia, saber qué es lo que buscamos y que caracterizará al proyecto para poder llegar al éxito. La importancia de realizar un análisis utilizando la pirámide de Maslow, es que al conocer las necesidades de los clientes, se determinará lo que la empresa ofrecerá a los mismos, factor esencial que hará que los clientes prefieran nuestros servicios. La definición de la filosofía empresarial es muy importante para que la empresa pueda operar adecuadamente, permitiendo establecer la misión, visión, objetivos y metas de la empresa para poder cumplirlas con estrategia.

El análisis FODA en el cual destacamos las fortalezas, iniciando con la idea del negocio con servicios únicos y exclusivos en temas financieros, contables y tributarios, con precios distintos a la competencia, las debilidades son que la empresa cuenta con pocos colaboradores y se encuentra en una calle secundaria, las amenazas son los profesionales independientes que se dediquen a asesorar en temas contables y tributarios. No obstante, se considera que la idea del negocio funcionará

por sus servicios de calidad y por el profesionalismo en temas contables, tributarios y trámites administrativos.

En el segundo punto encontramos la investigación de mercado y el plan de marketing en el que se explica la ubicación de la empresa, la clasificación del público objetivo aplicando el plan de muestreo y el análisis mediante una investigación descriptiva por medio de encuestas realizadas a la población de la parroquia de la Magdalena, la misma determina la aceptación de las personas sobre los servicios contables, tributarios y trámites administrativos. Comprobando que existe viabilidad y aceptación en dicho sector sobre los servicios que ofrece la empresa.

El Entorno Empresarial nos permite analizar la competencia directa mediante un recorrido y estudio en el sector, creando estrategias diferentes a la competencia y una de ellas es un establecimiento amplio y acogedor para los clientes con precios competitivos, los proveedores que son muy importantes para proveer de insumos necesarios a la empresa para su funcionamiento, por otro lado los clientes que son esenciales para la organización, la misma está enfocada en personas naturales y microempresarios.

Se encuentra también el macro entorno que son factores de los cuales la empresa no tiene control directo pero son muy importantes para el funcionamiento del negocio. Siendo estos factores políticos, legales, económicos y socioculturales. El establecimiento está acorde a los avances tecnológicos y trabaja con esta herramienta, ya que ofrecerá sus servicios en línea mediante las redes sociales Facebook, Instagram y WhatsApp. La idea del negocio fundamentada en el

servicio, es la calidad y eficiencia de los servicios contables, tributarios y trámites administrativos basados en las leyes, normas y reglamentos tributarios, tomando las medidas de bioseguridad y teniendo un entretenimiento para los niños que vengan acompañando a sus padres al establecimiento, ofreciéndoles también una bonita experiencia brindándoles café a los clientes mientras esperan su turno. En este aspecto se cuidará los detalles, el estilo, las características del negocio que ayudará a transmitir a los clientes los servicios que ofrece la empresa, creando una marca con referencia atrayente, continuando con el plan de operaciones la correcta utilización de los uniformes de los colaboradores, y una excelente atención a los clientes. La elección del logo como parte primordial que se basará en detalles como por qué de sus colores, que representa y que busca transmitir. Por otro lado, está la fijación de precios la cual está basada en los honorarios profesionales de los servicios contables y tributarios referenciales publicados por el Colegio de Contadores Públicos de Pichincha, se determinan los gastos que son necesarios para la creación del negocio. El estudio arquitectónico permite visualizar el diseño de cómo se requiere la empresa.

La parte legal nos indica las formalidades que debe cumplir la empresa y es esencial conocer todos los requisitos para su registro, conociendo la actividad a la que se dedica y los requisitos que se necesitan para su funcionamiento son: El permiso de los bomberos, estatutos, escritura pública, entre otros.

Finalmente, en el estudio financiero se analiza que el proyecto es viable, ya que existe una ganancia positiva con la inversión inicial. El proyecto demuestra la capacidad de pago para cubrir sus obligaciones con un margen aceptable de

solvencia que demuestran los flujos de caja proyectados, y la rentabilidad mediante los siguientes indicadores financieros de evaluación como son el VAN y la TIR.

Palabras Claves: Plan de Negocios, Tributarios, Contables, Trámites Administrativos, Empresa, Constitución, Plan de Marketing, Competencia, Financiero, Viable.

"Feasibility Study for the implementation of a company of Accounting Services, Taxes and Administrative Procedures in the city of Quito in the parish of the Magdalena in the Atahualpa Sector."

Lizeth Encalada

Mgs. Verónica Flores

Quito, March 24th, 2022

ABSTRACT

In the first point we have the administrative part of the organization, essential part to start the business idea, know why and what is its importance, know what we are looking for and what will characterize the project to be able to achieve success. The importance of performing an analysis using the Maslow pyramid, is that knowing the needs of customers, will determine what the company will offer them, essential factor that will make customers prefer our services. The definition of the business philosophy is very important so that the company can operate properly, allowing to establish the mission, vision, objectives and goals of the company to be able to fulfill them with strategy.

The SWOT analysis in which we highlight the strengths, starting with the idea of business with unique and exclusive in matters financial, accounting and taxes, with different prices to the competition, the weaknesses are that the company has few employees and is located in a side street, the threats are independent professionals who are dedicated to advising on issues of accounting and taxes. However, it is considered that the business idea will work for its quality services and professionalism in accounting, taxestax and administrative procedures.

In the second point we find the market research and the marketing plan, which explains the location of the company, the rating of the target audience by implementing the sampling plan and the analysis using a descriptive research through surveys of the population of the parish church of the Madeleine, the same determines the acceptance of the people about the services of accounting, taxes and administrative procedures. Verifying that there is viability and acceptance in this sector on the services offered by the company.

The Business Environment allows us to analyze the direct competition by a tour and study in the sector, creating different strategies to the competition and one of them is a large and welcoming to customers with competitive prices, suppliers are very important to provide necessary inputs to the company for its operation, on the other side the clients that are essential to the organization, the same is focused on natural persons and micro-entrepreneurs.

There is also the macro environment that are factors of which the company has no direct control but are very important for the operation of the business. These are political, legal, economic and sociocultural factors. The property is commensurate with the technological advances and work with this tool, as it will offer its services online by using the social networks Facebook, Instagram and WhatsApp. The idea of the business based on service, is the quality and efficiency of accounting services, taxes and administrative procedures based on laws, rules and taxes regulations, taking biosecurity measures and having an entertainment for children who come accompanying their parents to the establishment, offering them also a nice experience providing coffee to customers while they wait their turn. In this aspect will take care of the details, the style, the characteristics of the business that will

help to convey to clients the services offered by the company, creating a brand, with reference attractant, continuing with the plan of operations, the correct use of the uniforms of the employees, and an excellent customer care. The choice of the logo as a fundamental part that will be based on details such as why of its colors, what it represents and what it seeks to convey. On the other hand, there is the pricing which is based on the professional fees of the accounting and taxes referential services published by the College of Public Accountants of Pichincha, the expenses that are necessary for the creation of the business are determined. The architectural study allows to visualize the design of how the company is required.

The legal part tells us the formalities that the company must comply with and it is essential to know all the requirements for its registration, knowing the activity to which it is dedicated and the requirements that are needed for its operation are: The permission of the firefighters, statutes, public deed, among others.

Finally, the financial study analyzes that the project is viable, since there is a positive gain with the initial investment. The project demonstrates the ability to pay to meet its obligations with an acceptable solvency margin as demonstrated by projected cash flows, and profitability through the following financial valuation indicators such as Net Present Value (NPV) and Internal Rate of Return (IRR).

Key words: Business Plan, Taxes, Accounting, Administrative Procedures, Company, Constitution, Marketing Plan, Competition, Financial, Viable.

2. ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

2.1 Creación de la empresa

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." nace con el objetivo de brindar servicios de asesoría contable y tributaria, la cual ayuda a que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias con el fin de que sus negocios sean constituidos legalmente y realicen sus declaraciones y pagos de forma adecuada evitando sanciones con la Administración Tributaria, Servicio de Rentas Internas.

2.2 Descripción de la empresa

2.2.1 Importancia

En mi localidad hay una escases de negocios que se dedican a la asesoría de temas contables y tributarios, y los pocos negocios existentes manejan precios elevados por sus servicios, esta empresa se destacará por los servicios de calidad basándose en las leyes y reglamentos tributarios y con costos accesibles a los clientes ya sean personas naturales o microempresarios, es por ello, que a través de los servicios profesionales se fomentará una mayor rentabilidad en los negocios de los clientes y resolverá inquietudes al momento de constituir un negocio.

Por otro lado, los servicios que se brindan contribuyen a que los clientes cumplan con sus obligaciones tributarias adecuadamente, promueve una cultura tributaria la cual ayuda a generar mejores estrategias con el fin de obtener mayores ingresos y una mayor demanda dentro del mercado.

2.2.2 Actividad

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", ofrecerá asesoría en temas contables, tributarios, financieros y societarios a personas naturales, pequeñas y medianas

empresas, ubicadas en la parroquia de la Magdalena, de sectores económicos, tales como, de servicios, productores y comerciales, brindando soluciones con el fin de resolver cada una de sus inquietudes y problemas que puedan darse en sus actividades económicas, satisfaciendo sus necesidades, priorizando los costos por los servicios que estén accesibles a los clientes, tomando en cuenta las sugerencias del tiempo, la cantidad de información proporcionada y el tipo de trámite solicitado por el cliente, para generar un trabajo profesional y eficiente.

2.3 Tamaño de la empresa

Se encuentran dentro del régimen general las personas que realizan actividad económica y están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica (Servicio de Rentas Internas, 2018).

En este sentido, por ser una empresa que presta servicios profesionales, la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", será considerada dentro del Régimen General.

El sistema organizacional de esta empresa estará conformado por los siguientes niveles jerárquicos:

Nivel administrativo

- Gerente / Propietaria

Nivel operativo

- Analista Contable

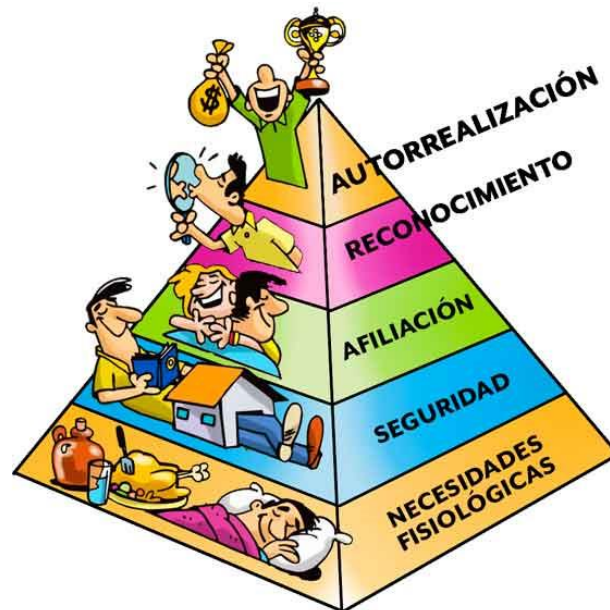
Nivel de apoyo

- Secretaria

2.4 Necesidades para satisfacer

Figura 1.

Pirámide de Maslow (1943)



Fuente: Silicon Seed (2018)

2.4.1 Necesidad Fisiológica

En el primer nivel de la pirámide de Maslow, al brindarles a nuestros clientes asesoría para poder crear sus empresas solventamos una necesidad fisiológica y una de las más importantes, ya que los clientes al comenzar a generar ingresos por sus negocios pueden cubrir la alimentación de ellos y de su familia, por otro lado también de nuestros colaboradores, ya que tienen trabajo y un sueldo adecuado y justo.

2.4.2 Necesidad de Seguridad

En el segundo nivel de la pirámide de necesidades de Maslow, mediante la creación de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se brindará a los clientes la seguridad de la información proporcionada para realizar los trámites solicitados y también se les brindara seguridad física ya que la empresa contara con seguridad en sus instalaciones, por otra parte se les brindara seguridad laboral a los colaboradores con el fin de que se sientan bien en su lugar de trabajo y puedan tener una estabilidad económica.

2.4.3 Necesidad Social – Afiliación

Para la empresa es primordial sus colaboradores es por ello que se les afiliara a cada uno de ellos para que puedan tener una estabilidad laboral, y generar un impacto social mediante la creación de fuentes de empleo, y obtener en los negocios de nuestros clientes mayores ingresos, con estrategias para mejorar su demanda en el mercado y ofreciéndoles seguridad al momento de constituir sus emprendimientos solventando todas sus inquietudes y evitándoles problemas futuros con el Servicio de Rentas Internas, por no cumplir con sus obligaciones tributarias. Por otra parte también se busca generar un impacto social, ya que con nuestros precios pueden acceder a nuestros servicios personas de bajos recursos.

2.4.4 Necesidad de Reconocimiento

En este cuarto nivel de la pirámide de Maslow, el autor hace referencia a la autoestima, ya sea en el ámbito profesional, personal o público. En este sentido, la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", brindará capacitaciones para sus colaboradores, con el fin de que sigúan aumentando sus conocimientos, y generen

un auto respeto, un buen status y que sean profesionales con ética y eficiencia al momento de realizar su trabajo.

2.4.5 Necesidad de Autorrealización

En el nivel más alto de la pirámide de Maslow (1943), el autor se refiere a la búsqueda hacia la autorrealización pero la misma en algunos casos es mucho más complicada de conseguir que en otros, y en efecto todos los seres humanos buscar llegar a la autorrealización, es por ello que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." busca cumplir sus objetivos, misión y visión, lo que permitirá que la empresa sea importante y de calidad en sus servicios dentro de mi localidad, siendo un apoyo para los clientes en sus decisiones empresariales alcanzando la excelencia.

2.5 Localización de la empresa

Para determinar la localización geográfica donde se ubica la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se desarrolla a continuación un análisis macro y micro de la localización.

2.5.1 Macro localización

Se establece en el área general donde está instalada la empresa, considerando los siguientes factores de localización:

- **País:** Ecuador.
- **Región:** Sierra.
- **Provincia:** Pichincha.
- **Cantón:** Quito.
- **Parroquia:** La Magdalena.

Figura 2.

Ubicación geográfica de la provincia de Pichincha, cantón Quito.



Fuente: Municipio del Distrito Metropolitano de Quito (2019)

2.5.2 Micro localización

La empresa está ubicada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha en la parroquia de la Magdalena, en el sector Atahualpa en la calle Francisco Coronel y Luis Iturralde, la ubicación fue considerada, ya que hay varios negocios alrededor de esta zona.

Figura 3.*Ubicación Geográfica de la empresa.*

Fuente: Información tomada de Google Maps.

2.6 Filosofía empresarial

2.6.1 Misión

Ofrecer servicios de asesoría contable y tributaria enfocándonos en brindar la mejor atención a nuestros clientes todos estos orientados a las necesidades particulares de los mismos y de esta manera lograr la satisfacción máxima en la prestación del servicio.

2.6.2 Visión

Para el 2026 la empresa será un negocio importante y de la mejor calidad en nuestras asesorías contables y tributarias dentro de mi localidad, será el apoyo

idóneo de las decisiones empresariales de nuestros clientes alcanzando la excelencia en la prestación de nuestros servicios.

2.6.3 Objetivo General

Brindar servicios contables, tributarios y trámites administrativos para personas naturales y pequeños emprendimientos en la ciudad de Quito, considerando políticas y procedimientos atendiendo las necesidades particulares de cada cliente y garantizando la calidad de los servicios para que tengan una mayor rentabilidad en sus negocios y cumplan con sus obligaciones tributarias.

2.6.4 Objetivos Específicos

- Ofrecer servicios contables, tributarios, financieros y societarios de calidad y con precios diferentes a la competencia.
- Brindar a los clientes soluciones eficientes, en el menor tiempo posible y que cumplan con lo dispuesto en las leyes y reglamentos tributarios.
- Lograr los niveles de rentabilidad que son necesarios para conseguir un desarrollo económico adecuado para el crecimiento de la empresa.

2.6.5 Meta

La empresa de asesoría contable y tributaria se inaugurará al comienzo del año 2022, ofreciendo los servicios contables, tributarios y trámites administrativos basados en leyes y reglamentos conforme a las necesidades e inquietudes de los clientes. Y se procura para el año 2026 ser la mejor empresa de servicios contables en mi localidad con costos competitivos y una alta calidad de atención al cliente.

2.6.6 Estrategias

- Dar a conocer a los clientes la calidad de los servicios, brindándoles información a las personas que pasen por el sector donde está la empresa para que conozcan la importancia de las obligaciones tributarias.
- Garantizar los servicios basándose en las leyes y reglamentos tributarios.
- Capacitar permanentemente a los clientes en actualizaciones contables y tributarias para que generen estrategias empresariales para generar mayores ingresos en los negocios de los clientes.
- Realizar la publicidad de la empresa a través de las redes sociales, tales como, Facebook, Instagram, WhatsApp, y también se creará una página web.
- Ofrecer servicios contables y tributarios con precios justos y accesibles a los clientes.
- Fidelizar a los clientes con el seguimiento permanente, resolviendo cada una de sus inquietudes en temas financieros, contables y tributarios de sus negocios, con el fin de tener un conocimiento completo de todo su proceso para generar estrategias y decisiones adecuadas para cada cliente.

2.6.7 Políticas

Con los colaborados

- Promover de forma fundamental un trato de calidad de los colaboradores con los clientes.
- Mantener un ambiente adecuado e impecable para los colaboradores y clientes.

- La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", realizará un documento de confidencialidad de la información emitida por los clientes para los colaboradores, con el fin de que los clientes se sientan seguros y cómodos al momento de realizar sus trámites.
- Se realizará capacitaciones para los colaboradores con temas de ética, cambios en las leyes y reglamentos tributarios y en temas de atención al cliente.
- Los colaboradores deben vestir de manera formal.
- Se procurará que los colaboradores sean puntuales según su horario de trabajo dispuesto por la Gerente-propietaria.

Con los clientes

- La empresa no se responsabiliza si el contribuyente proporciona mal los datos.
- Se respetará al cliente los precios de los servicios publicitados por la empresa en los distintos medios de comunicación, tales como, internet, redes sociales y medios escritos.
- La empresa garantiza confidencialidad, agilidad y eficiencia en los trámites y asesorías requeridas por los clientes.
- Todo trabajo se realizará con excelencia y ética.
- Brinda un trato profesional y de calidad a todos los clientes, en sus inquietudes, requerimientos, sugerencias y reclamos, tomando en cuenta que son parte primordial de la empresa.

2.6.8 FODA

Fortalezas

- Servicios únicos y exclusivos en temas financieros, contables y tributarios.
- Precios accesibles a los clientes y diferentes a la competencia.
- Trabajo ético y eficiente basados en las leyes y reglamentos tributarios.
- Disponibilidad de tiempo para atención a los clientes.

Oportunidades

- Escases de empresas en mi localidad con características semejantes a la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."
- Necesidad de los clientes de generar microempresas, por la falta de plazas de trabajo.
- Falta de conocimiento contable, financiero, tributario y societario de las personas naturales y microempresarios.
- Cambios en la normativa por disposiciones políticas sobre las gestiones contables y tributarias que afectan actualmente a los emprendedores.

Debilidades

- Pocos colaboradores.
- Ubicación del local en una calle secundaria.
- Falta de un software contable con las nuevas actualizaciones tributarias.
- Nuevos en el mercado de asesorías financieras, contables, societarias y tributarias.

Amenazas

- Costos elevados de software contables.
- Dificultad para llegar a ciertos clientes.
- Servicios contables y tributarios que se manejen solo por redes sociales.
- Profesionales independientes que se dediquen a asesorar en temas contables y tributarios.

2.7 Desarrollo Organizacional

2.7.1 Tipo de Estructura

Diferenciación

Bajo la siguiente dimensión de estructura organizativa se especifica la función que cumple cada colaborador de la empresa.

Los niveles jerárquicos, se detallan de la siguiente manera:

Nivel Gerencial

- Gerente - Propietaria

Nivel Operativo

- Analista Contable

Nivel de Apoyo

- Secretaria

2.7.2 Formalización

De acuerdo a Sánchez (2016). "Una sociedad de responsabilidad limitada es un tipo de sociedad mercantil en la que la responsabilidad de cada uno de sus socios está delimitada por el capital que hayan aportado", debe contar con un mínimo de tres socios o un máximo de quince socios al momento de su constitución.

En este sentido se estableció que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." será constituida como una compañía limitada e inicialmente contará con tres socios capitalistas, los cuales pagarán el capital en tres partes iguales, para la constitución de la empresa se necesita de una escritura pública que debe aprobar la Superintendencia de Compañías, al momento de ser aprobada se inscribirá en el Registro Mercantil.

"Para constituir una compañía limitada se deben seguir los siguientes pasos" (Delgado, 2021):

- Reservar un nombre mediante la página web de la Superintendencia de Compañías.
- Elaboración de estatutos mediante asesoría legal. También se debe elaborar una minuta firmada por un abogado.
- Abrir una cuenta de integración del capital con un mínimo de \$400. Adicional a esto se debe inscribir el nombre de todos los socios.
- Elaborar la escritura pública de la empresa y presentarla en la notaria.
- Revisión y aprobación de escritura pública en la Superintendencia de Compañías.

- Publicación en un diario del extracto de la resolución de la organización.
- Obtención de permisos municipales.
- Inscripción de la compañía en el Registro Mercantil.
- Realizar la junta general de los accionistas para nombrar a los representantes de la empresa de acuerdo a los estatutos.
- Obtención de los documentos para abrir el RUC de la compañía.
- Inscripción del nombramiento del representante en el Registro Mercantil.
- Obtención del RUC en el Servicio de Rentas Internas.
- Finalmente, se debe obtener la carta para el banco en el cual se abrió la cuenta de integración de capital.

Por otro lado la empresa, cumplirá con los requisitos dispuestos por la Administración Tributaria, Servicio de Rentas Internas, para su funcionamiento, tales como: Emisión del RUC, presentación de declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), declaraciones anuales del impuesto a la renta, presentación de anexos transaccionales y retenciones.

2.7.3 Centralización – Descentralización

El sistema organizacional tendrá una estructura vertical en la toma de decisiones de la empresa de asesorías, la Gerente propietaria es la encargada de que se cumpla la visión y misión de la empresa, facilita la aplicación de políticas de trabajo y evita problemas en el trabajo por falta de comunicación, ya que es un profesional especializado, el cual garantiza que se alcancen los objetivos empresariales.

Por otro lado, en la descentralización en acciones operativas se delegará el poder de tomar decisiones al Analista Contable y a la Secretaria con el fin de

mejorar el funcionamiento de la empresa en el ambiente laboral y con los clientes, dando soluciones a sus requerimientos y excelencia en el servicio.

2.7.4 Integración

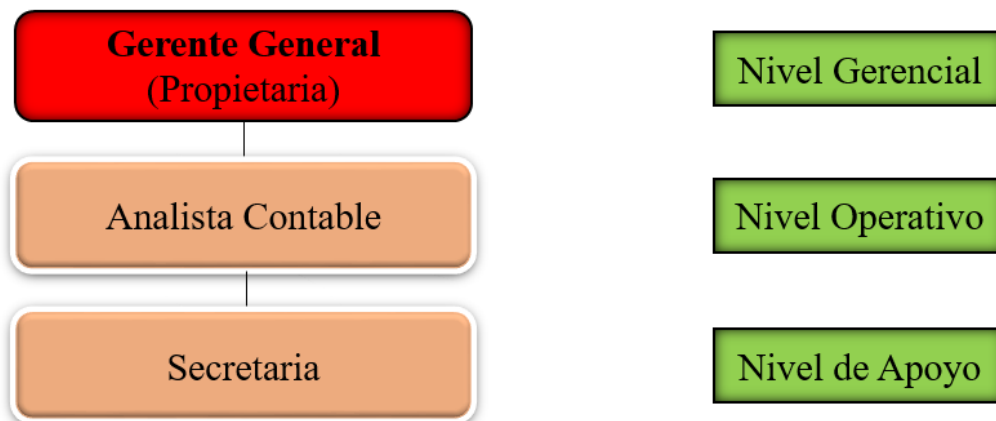
En esta dimensión organizacional se dispone la relación de los procesos de planificación de los servicios que ofrece la empresa como financieros, contables, tributarios, societarios, atención al cliente en sus requerimientos y ventas; con el fin de que se cumplan los objetivos, la misión y visión de la empresa de asesorías, lo que ayuda a que la empresa se desarrolle de mejor manera.

2.8 Organigrama empresarial

La estructura organizacional de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se expone de la siguiente manera:

Figura 4.

Organigrama empresarial de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."



Fuente: Elaboración propia

2.9 Mapa de procesos

La estructura de procesos de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." es de la siguiente manera.

Figura 5.

Mapa de procesos



Fuente: Elaboración propia

2.10 Funciones del personal

PUESTO DE GERENTE – PROPIETARIA

Detalles generales del puesto de Gerente.

Empresa	“Advisers&Encalada Cía. Ltda.”
Unidad administrativa	Área ejecutiva
Misión del puesto	Se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar los procesos de gerencia general, gerencia comercial, gerencia administrativa y financiera de la empresa, para el buen funcionamiento de la misma así como el control de todo el equipo humano de la organización.
Denominación del puesto	Gerente General
Rol del puesto	Gestión administrativa de la empresa
Remuneración	\$700,00

Funciones del puesto:

- Planifica, organiza, dirige y controla las actividades financieras de la empresa, tales como: declaración de impuestos y anexos, contabilidad de la empresa, trámites administrativos y gestión tributaria de ingresos y egresos.
- Planifica, organiza, dirige y controla el proceso de talento humano, tales como: el reclutamiento, selección, contratación, capacitación, desarrollo de personal y también vela por la seguridad de los colaboradores.

- Planifica, organiza, dirige y controla el proceso de compras a proveedores, previsión de stock, suministros de oficina necesarios para el funcionamiento de la organización.
- Planifica, organiza, dirige y controla el proceso comercial entre los cuales está: definir el mercado potencial, contactar, despertar interés, ofertar, vender y fidelizar a los clientes con los servicios de la empresa.
- Planifica, organiza, dirige y controla la gestión administrativa tanto interna como externa.

Méritos – aspectos a considerar

Tabla 1.

Méritos y aspectos a considerar del puesto de Gerente.

Instrucción formal	Experiencia	Capacitación	Competencias del puesto
Nivel Superior, con título de Tecnólogo, Ingeniero, Doctor o Magister en contabilidad o finanzas.	2 años de Gerente general o en cargos similares.	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia • Gerencia Financiera • Contabilidad • Tributación 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de negociación • Creatividad • Capacidad de planificar • Comunicación • Liderazgo

Nota. Esta tabla muestra los méritos y aspectos a considerar del puesto de Gerente. Fuente: Elaboración propia.

PUESTO DE ANALISTA CONTABLE

Detalles generales del puesto de Analista Contable.

Empresa	“Advisers&Encalada Cía. Ltda.”
Unidad administrativa	Área Contable
Misión del puesto	Se encarga de ejecutar los procesos habilitantes que son los servicios contables, tributarios y trámites administrativos según los requerimientos de los clientes que son personas naturales y microempresarios.
Denominación del puesto	Analista Contable
Rol del puesto	Gestión financiera de la empresa
Remuneración	\$500,00

Funciones del puesto:

- Ejecuta los servicios de procesos contables, como manejo de Software Contable asesoría para constituir un negocio, cotizaciones, control de inventarios, elaboración de estados financieros mensuales y anuales, elaboración de registros contables para personas naturales y microempresarios.
- Ejecuta los servicios de procesos tributarios, como declaraciones, anexos y trámites para devolución de impuestos con el Servicio de Rentas Internas y conciliaciones tributarias para personas naturales y microempresarios.

- Ejecuta los procesos de trámites administrativos que se realizarán en el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Municipios y Notarias.
- Recibir y controlar los documentos proporcionados por los clientes para sus respectivos trámites para apoyar al contador de la empresa en los procesos contables, tributarios y trámites administrativos, manteniéndose actualizado en las disposiciones vigentes para brindar un mejor servicio a los clientes.

Méritos – aspectos a considerar

Tabla 2.

Méritos y aspectos a considerar del puesto de Analista Contable.

Instrucción formal	Experiencia	Capacitación	Competencias del puesto
Tecnología en Contabilidad, finanzas, economía o afines.	2 años en cargos similares	<ul style="list-style-type: none"> • Atención al cliente • Contabilidad • Tributación • Costos • Conocimiento de al menos un software contable 	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en equipo • Creatividad • Proactividad • Orientación al servicio • Iniciativa

Nota. Esta tabla muestra los méritos y aspectos a considerar del puesto de Analista Contable. Fuente: Elaboración propia.

PUESTO DE SECRETARIA

Detalles generales del puesto de Secretaria.

Empresa	“Advisers&Encalada Cía. Ltda.”
Unidad administrativa	Área Administrativa, Comercial
Misión del puesto	Se encarga de organizar y gestionar la agenda de las citas con los clientes internos y externos en base a los horarios del Analista Contable, maneja la correspondencia de la empresa y realiza documentos que se le soliciten en diferentes formatos. Da soporte a la administración del Gerente General.
Denominación del puesto	Secretaria
Rol del puesto	Colaborar al Gerente y al Analista Contable en todos los requerimientos necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa, teniendo un conocimiento completo de todas las actividades que se generan en la misma.
Remuneración	\$400

Funciones del puesto:

- Asistir en el seguimiento a la planificación estratégica en el control de los colaboradores y de los recursos de la empresa, preparar antecedentes y documentación necesaria para reuniones del personal, realizar oficios, memorandos, y otros documentos.

- Asistir en el seguimiento a la planificación administrativa con el pago de planillas de servicios básicos y contables necesarios para el funcionamiento de la empresa.
- Asistir a la parte de comercialización de la empresa mediante información proporcionada a los clientes, promoción, contacto y agendar las citas con el Analista Contable.
- Asistir al Analista Contable en los procesos contables, tributarios y trámites administrativos con el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Municipios y Notarias.
- Asistir en el seguimiento del proceso de talento humano, tales como, el reclutamiento, selección, contratación, capacitación, desarrollo y seguridad del personal.
- Asistir en el seguimiento del proceso de compras a proveedores, previsión de stock y suministros de oficina que son necesarios para el funcionamiento de la empresa.
- Y demás actividades descritas por el Gerente General.

Méritos – aspectos a considerar

Tabla 3.

Méritos y aspectos a considerar del puesto de Secretaria.

Instrucción formal	Experiencia	Capacitación	Competencias del puesto
Bachillerato	2 años en cargos similares.	<ul style="list-style-type: none"> • Secretariado • Administración • Ciencias Sociales • Relaciones Humanas • Servicio al cliente • Temas financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de resolución de problemas • Trabajo en equipo • Responsable • Proactivo • Organizado en el trabajo

Nota. Esta tabla muestra los méritos y aspectos a considerar del puesto de Secretaria. Fuente: Elaboración propia.

3. PROCESO DE INVESTIGACIÓN DE MERCADOS Y MARKETING

3.1 Objetivo de mercadotecnia

Identificar en el sector de la Magdalena las necesidades del cliente y el grado de aceptación de los servicios contables, tributarios y trámites administrativos, considerando las necesidades de mayor demanda en el sector, si las personas cuentan con asesorías especializadas en sus negocios y si les gustaría contratar asesoría externa, cuanto estarían dispuestos a pagar por los servicios, si prefieren atención presencial con las medidas de bioseguridad o en línea y también por que medio les gustaría encontrarnos, con estos aspectos es posible conocer las preferencias de los clientes, por otra parte determinar los factores del macro y micro entorno que ayudan a señalar la importancia y la viabilidad de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."

3.2 Investigación de mercado

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", utiliza el método de investigación descriptivo para conocer las preferencias de los clientes en base a los servicios contables, tributarios y trámites administrativos en el sector Atahualpa en la parroquia de la Magdalena y la técnica utilizada es la encuesta, que es empleada para la recopilación de información relevante para la empresa, mediante el cuestionario que es un instrumento de recolección de datos, el cual es expresado en diez preguntas.

El micro entorno que implica positiva y negativamente a la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se determina mediante la observación con

respecto a las personas que transcurren en el sector Atahualpa, considerando la competencia. Por otro lado, el macro entorno se determina mediante la investigación documental, recopilando información de fuentes especializadas.

3.2.1 Modalidad

La recopilación de datos mediante la encuesta se realizó a través de medios digitales, la cual se creó en Google Drive, mediante la opción "Formularios de Google", permitiendo reenviar un enlace vía correo electrónico o por mensaje de texto en Facebook, WhatsApp, Instagram, Twitter, entre otros. El beneficio de utilizar este tipo de medio digital para encuestas es la optimización de tiempo al momento de tabular los resultados y la facilidad de las personas de llenarlas y enviarlas, considerando el grado de aceptación de los clientes para la creación de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".

Figura 6.

Encuesta.



Fuente: Elaboración propia.

La investigación de observación se realiza según los sitios verificados, y de acuerdo a los parámetros que se requieren para conocer la aceptación de los servicios contables y tributarios en la parroquia de la Magdalena. Por otra parte la investigación documental se realiza recopilando la información en medios digitales a través del internet.

3.3 Plan de muestreo

El presente proyecto se basa en la información de la cantidad de población proyectada en la parroquia de la Magdalena al año 2021, publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC, 2020), el cual refleja un total de 27.919 habitantes, en este sentido y considerando la siguiente fórmula para determinar el tamaño de la muestra de investigación.

$$n = \frac{N * (Z)^2 * P * Q}{(e)^2 * (N - 1) + (Z)^2 * P * Q}$$

Donde:

N= Población segmentada

Z= Nivel de confianza 95% (1.96)

P= Proporción de defectos esperados 50% (0.5)

Q= Probabilidad negativa 50% (0.5)

e = Error de estimación 5% (0.05)

n = Tamaño de la muestra

Los datos para el cálculo de la muestra de la encuesta para la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." son:

Tabla 4.*Datos para el cálculo de la muestra.*

Corresponde a:	Cantidad
Población (N)	27.919
Nivel de confianza (Z)	1,96
Proporción de defectos esperados (P) 50%	0,5
Probabilidad de negativa (Q) 50%	0,5
Error de estimación (e)	0,05

Nota. Esta tabla muestra los datos para el cálculo de la muestra de la población de la parroquia de la Magdalena. Fuente:

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC, 2020)

Reemplazando tales datos en la fórmula estadística se obtiene:

$$n = \frac{27.919 * (1,96)^2 * 0,5 * 0,5}{0,05^2 * (27.919 - 1) + (1,96)^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = \frac{26813,41}{72,22}$$

$$n = 379$$

La encuesta se debe aplicar a una muestra de 379 personas, este valor coincide con el resultado de la "Calculadora del tamaño de la muestra" del sitio web www.surveymonkey.com.

Figura 7.

Cálculo del tamaño de la muestra en la web.

Fuente: Survey Monkey. (<https://es.surveymonkey.com/mp/sample-size-calculator/>)

3.4 Análisis de las encuestas

3.4.1 Pregunta 1: ¿Le gustaría constituir un negocio?

Tabla 5.

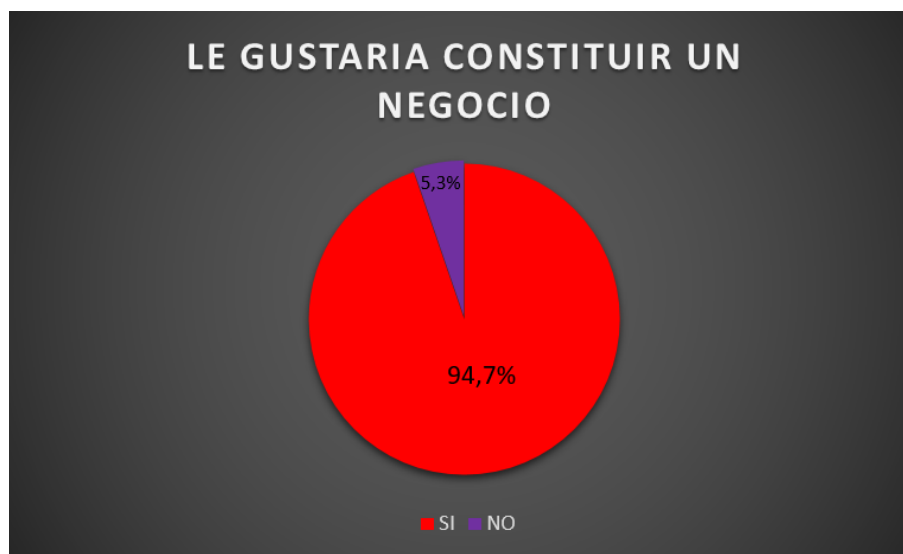
Pregunta 1. ¿Le gustaría constituir un negocio?

LE GUSTARIA CONSTITUIR UN NEGOCIO		
Opciones	SI	NO
Respuestas	359	20
Porcentaje	94,70%	5,30%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de personas que les gustaría constituir un negocio. Fuente: Elaboración propia

Figura 8.

Pregunta 1. ¿Le gustaría constituir un negocio?



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de personas que les gustaría constituir un negocio y de los que no les gustaría.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis: En la parroquia de la Magdalena en el sector Atahualpa de los 379 encuestados el 94,7% manifiestan que, si les gustaría constituir un negocio, mientras que el 5,3 % indica que no les gustaría, por cuanto si es factible crear la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." en la localidad.

3.4.2 Pregunta 2: ¿Considera usted que es necesario llevar la contabilidad de una empresa? ¿Porque?

Tabla 6.

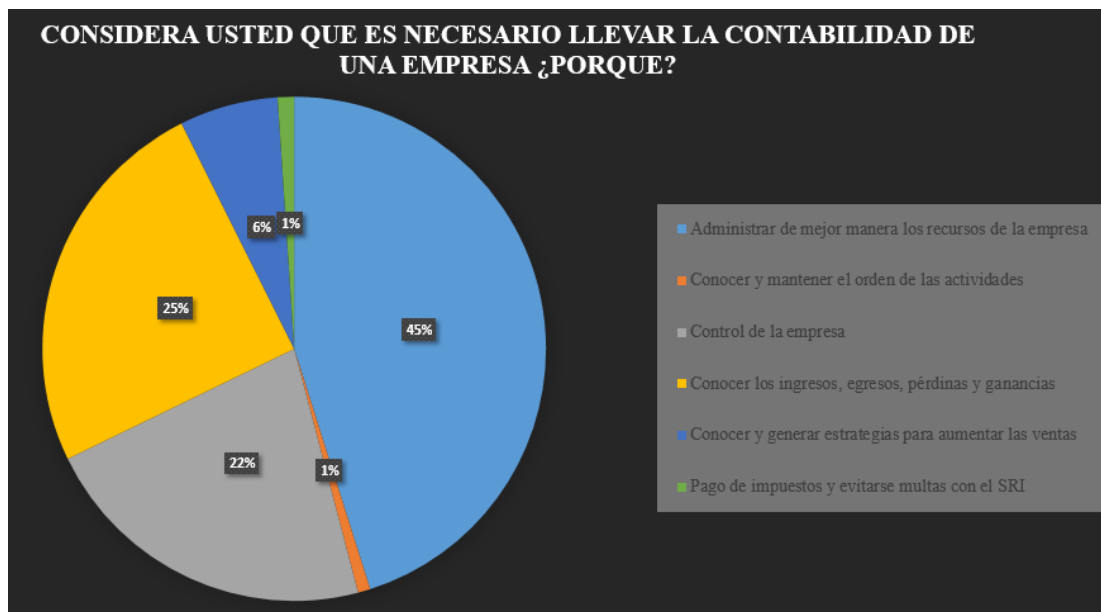
Pregunta 2. ¿Considera usted que es necesario llevar la contabilidad de una empresa? ¿Porque?

CONSIDERA USTED QUE ES NECESARIO LLEVAR LA CONTABILIDAD DE UNA EMPRESA ¿PORQUE?						
Opciones	Administrar de mejor manera los recursos de la empresa	Conocer y mantener el orden de las actividades	Control de la empresa	Conocer los ingresos, egresos, pérdidas y ganancias	Conocer y generar estrategias para aumentar las ventas	Pago de impuestos y evitarse multas con el SRI
Respuestas	171	3	83	94	24	4
Porcentajes	45,20%	1%	22%	24,70%	6,10%	1%

Nota. Está tabla muestra la tabulación de respuestas abiertas de si las personas consideran que llevar la contabilidad de una empresa es importante y porque. Fuente: Elaboración propia.

Figura 9.

Pregunta 2. ¿Considera usted que es necesario llevar la contabilidad de una empresa? ¿Porque?



Nota. Está gráfica muestra los porcentajes de respuestas de si las personas consideran que llevar la contabilidad de una empresa es importante y porque. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 45,2% expresa que si es necesario llevar la contabilidad de una empresa porque ayuda a administrar de mejor manera los recursos, el 24,7% indica que si es necesaria la contabilidad porque nos da una visión más clara de los ingresos, egresos, pérdidas y ganancias, el 22% responde que si es necesario porque nos permite llevar un control de la empresa, el 6,1% comenta que es necesaria para conocer y generar estrategias para aumentar las ventas, el 1% indica que es necesaria para mantener un orden de las actividades de la organización y el otro 1% responde que es necesaria para pagar sus impuestos adecuadamente y evitarse multas con el Servicio de Rentas Internas.

3.4.3 Pregunta 3: ¿Cree usted que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado?

Tabla 7.

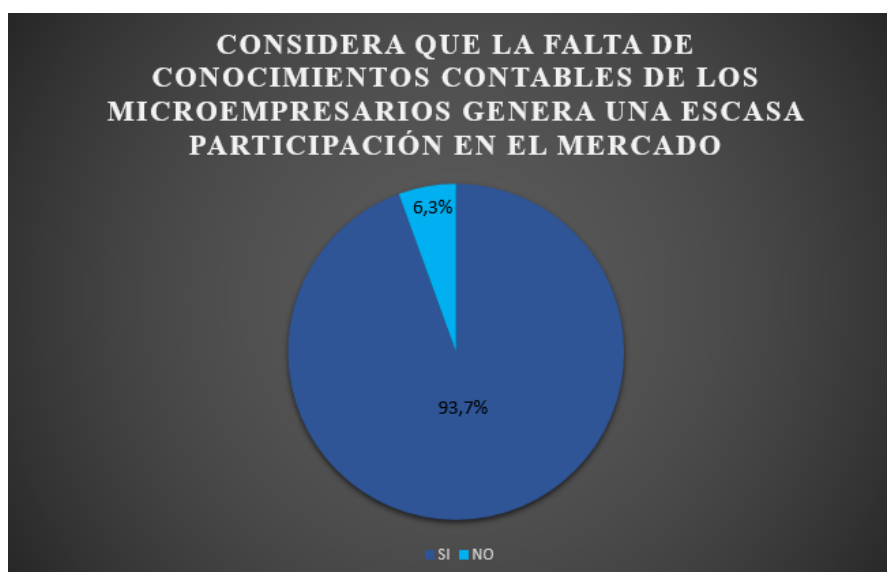
Pregunta 3. ¿Cree usted que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado?

CONSIDERA QUE LA FALTA DE CONOCIMIENTOS CONTABLES DE LOS MICROEMPRESARIOS GENERA UNA ESCASA PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO		
Opciones	SI	NO
Respuestas	358	21
Porcentaje	93,7%	6,3%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de personas que consideran que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado. Fuente: Elaboración propia.

Figura 10.

Pregunta 3. ¿Cree usted que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado?



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de personas que consideran que la falta de conocimientos contables de los microempresarios genera una escasa participación en el mercado. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 93,7% indica que considera que la falta de conocimientos contables de los microempresarios si genera una escasa participación en el mercado, mientras que el 6,3% responde que no consideran que

la falta de conocimientos contables de los microempresarios les genere una escasa participación en el mercado.

3.4.4 Pregunta 4: ¿Cuenta con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro?

Tabla 8.

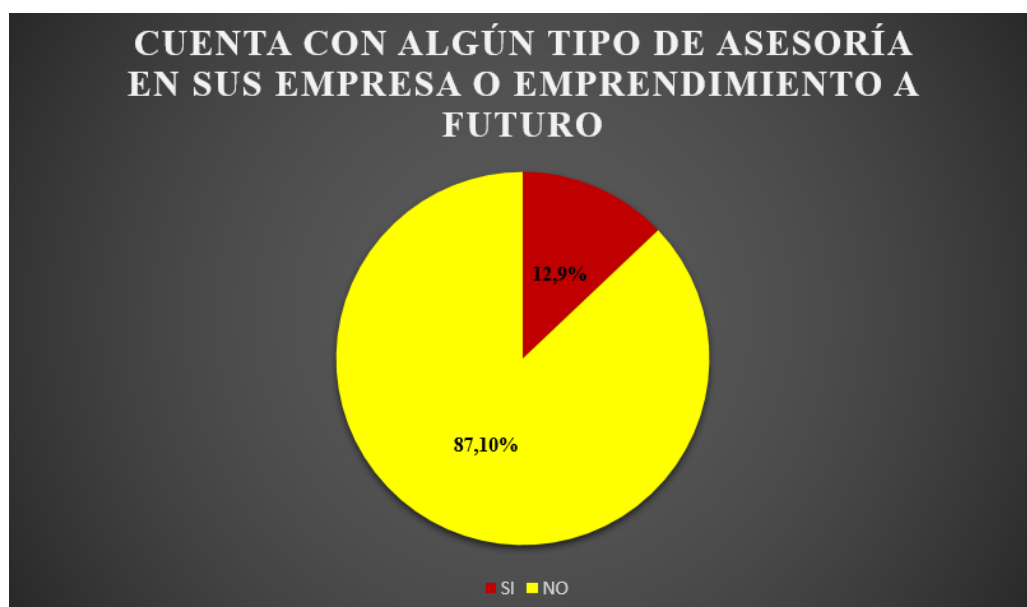
Pregunta 4. ¿Cuenta con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro?

CUENTA CON ALGÚN TIPO DE ASESORÍA EN SUS EMPRESA O EMPRENDIMIENTO A FUTURO		
Opciones	SI	NO
Respuestas	49	330
Porcentaje	12,9%	87,1%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de personas que cuentan con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro. Fuente: Elaboración propia.

Figura 11.

Pregunta 4. ¿Cuenta con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro?



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de personas que cuentan con algún tipo de asesoría en su empresa o emprendimiento a futuro. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 87,1% responde que no cuentan con servicios de asesoría contable y tributaria en su negocio o emprendimiento a futuro,

mientras que el 13,9% expresa que si cuentan con estos servicios en sus negocios, es decir, que muchas personas tienen sus negocios sin una guía especializada lo que les puede generar problemas a futuro.

3.4.5 Pregunta 5: ¿Está de acuerdo en obtener asesoría contable externa?

Tabla 9.

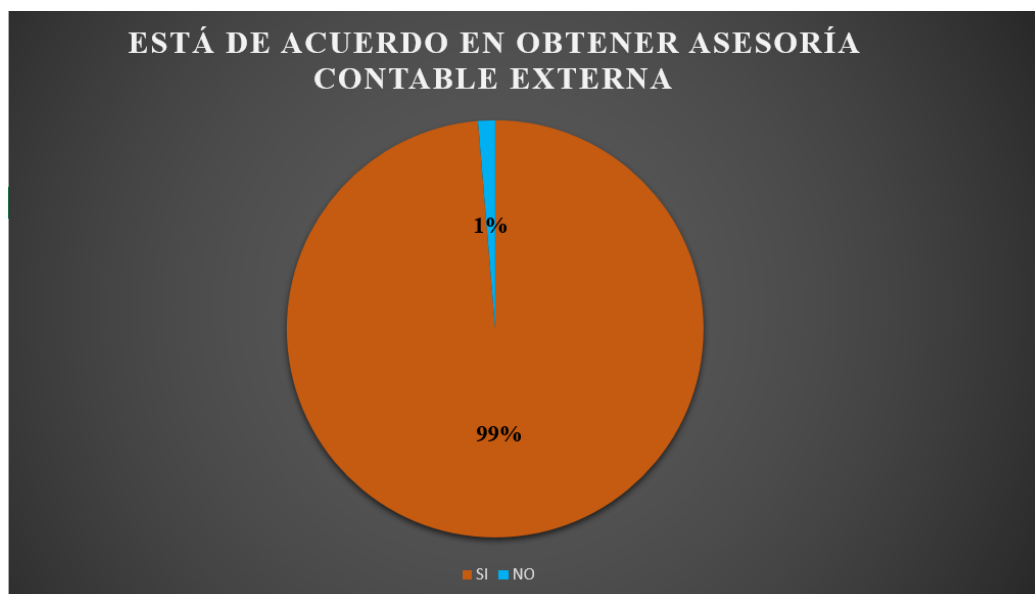
Pregunta 5. ¿Está de acuerdo en obtener asesoría contable externa?

ESTÁ DE ACUERDO EN OBTENER ASESORÍA CONTABLE EXTERNA		
Opciones	SI	NO
Respuestas	374	5
Porcentaje	98,7%	1,3%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de personas que están de acuerdo en obtener asesoría contable externa. Fuente: Elaboración propia.

Figura 12.

Pregunta 5. ¿Está de acuerdo en obtener asesoría contable externa?



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de personas que están de acuerdo en obtener asesoría contable externa. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 99% expresa que si están de acuerdo con obtener asesoría contable y tributaria en sus negocios, mientras que el 1%

responde que no les gustaría contar con estos servicios, lo cual es relevante para la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." ya que, podemos ver que la mayoría de las personas indican una aceptación de los servicios en el sector Atahualpa.

3.4.6 Pregunta 6: ¿De los siguientes servicios contables y tributarios, cuales contrataría usted para su negocio?

Tabla 10.

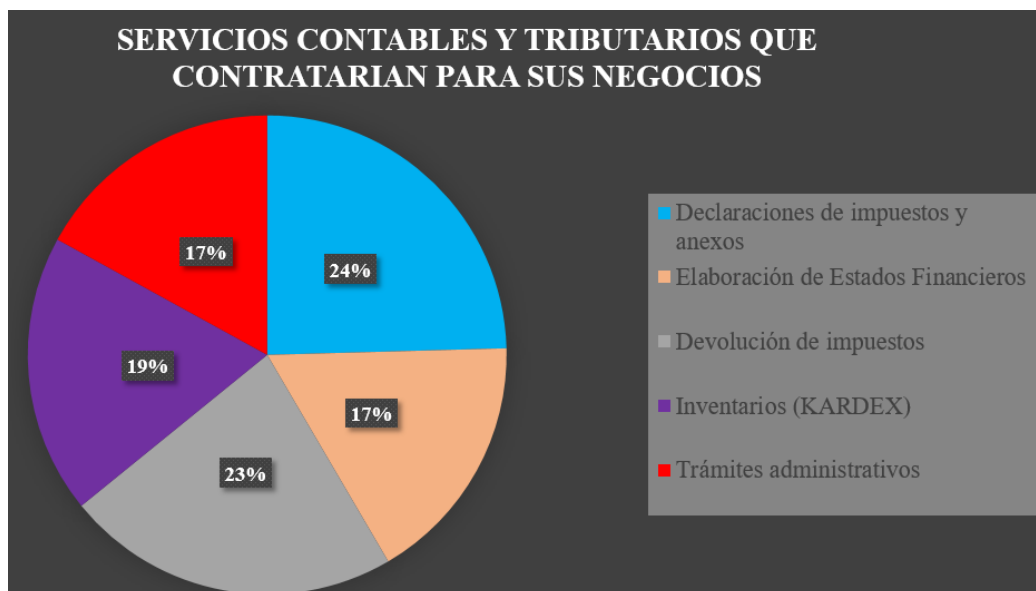
Pregunta 6. ¿De los siguientes servicios contables y tributarios, cuales contrataría usted para su negocio?

SERVICIOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS QUE CONTRATARIAN PARA SUS NEGOCIOS					
Opciones	Declaraciones de impuestos y anexos	Elaboración de Estados Financieros	Devolución de impuestos	Inventarios (KARDEX)	Trámites administrativos
Respuestas	211	146	194	162	146
Porcentajes	24%	17%	23%	19%	17%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de respuestas alternativas de los servicios contables y tributarios que contratarían las personas. Fuente: Elaboración propia.

Figura 13.

Pregunta 6. ¿De los siguientes servicios contables y tributarios, cuales contrataría usted para su negocio?



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de los servicios contables y tributarios que contratarían las personas. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados se recibieron 859 respuestas, el 24% responde que los servicios contables y tributarios que contrataría son las

declaraciones de impuestos y anexos, el 17% expresa que contrataría la elaboración de Estados Financieros, el 19% indica que contrataría servicios de inventarios, el 23% responde que contrataría servicios de devolución de impuestos y el otro 17% contrataría servicios de trámites administrativos del Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Municipios y Ministerios. En base a los resultados, los servicios de mayor demanda son las declaraciones de impuestos y anexos, devolución de impuestos e inventarios.

3.4.7 Pregunta 7: ¿Porque medio le gustaría encontrarnos?

Tabla 11.

Pregunta 7. ¿Porque medio le gustaría encontrarnos?

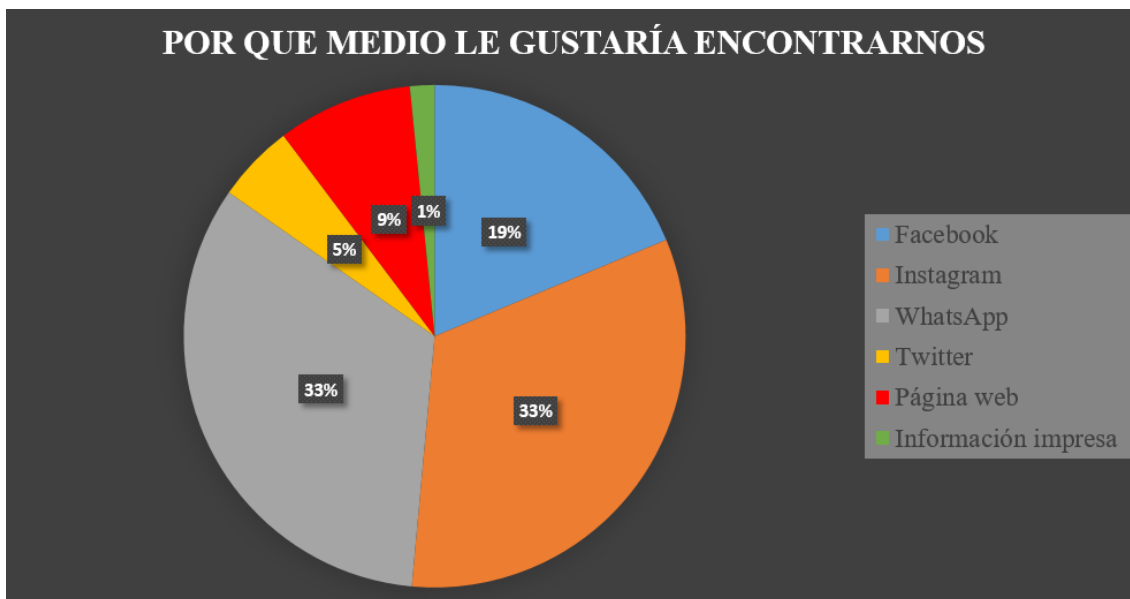
POR QUE MEDIO LE GUSTARÍA ENCONTRARNOS						
Opciones	Facebook	Instagram	WhatsApp	Twitter	Página web	Información impresa
Respuestas	71	124	126	19	33	6
Porcentajes	18,70%	32,70%	33,20%	5%	8,70%	1,70%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de respuestas alternas de porque medio le gustaría encontrarnos a las personas. Fuente:

Elaboración propia.

Figura 14.

Pregunta 7. ¿Porque medio le gustaría encontrarnos?



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de porque medio le gustaría encontrarnos a las personas. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 33,2% responde que le gustaría encontrar a la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." en WhatsApp, el 32,7% en Instagram, el 18,7% en Facebook, el 8,7% en una página web, el 5% en Twitter y el 1% le gustaría encontrarnos mediante información impresa, es decir, que las personas de la parroquia de la Magdalena desean conocer de la empresa mediante WhatsApp, Instagram y Facebook que son las redes sociales que más respondieron.

3.4.8 Pregunta 8: ¿Cómo le gustaría a usted que sea nuestros servicios contables y tributarios?

Tabla 12.

Pregunta 8. ¿Cómo le gustaría a usted que sea nuestros servicios contables y tributarios?

COMO LE GUSTARIA QUE SEAN NUESTROS SERVICIOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS							
Opciones	Eficientes, eficaces y de calidad	Expertos, puntuales y responsables	Completos y personalizados	Agilidad en el servicio	Confiables, honestos y confidenciales	Buena atención y con precios accesibles a los clientes	Basados en las normas, leyes y reglamentos
Respuestas	183	17	44	33	13	86	3
Porcentajes	48,40%	4,60%	11,70%	8,70%	3,50%	22,10%	1%

Nota. Está tabla muestra la tabulación de respuestas abiertas sobre cómo les gustaría a las personas que sean nuestros servicios contables y tributarios. Fuente: Elaboración propia.

Figura 15.

Pregunta 8. ¿Cómo le gustaría a usted que sea nuestros servicios contables y tributarios?



Nota. Está gráfica muestra los porcentajes de las respuestas de cómo les gustaría a las personas que sean nuestros servicios contables y tributarios. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 48,4% responde que le gustaría que los servicios contables y tributarios que brinda la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." sean eficientes, eficaces y de calidad, el 22,1% indica que le gustaría que tengan buena atención y precios accesibles a los clientes, el 11,7% expresa que los servicios sean completos y personalizados, el 8,7% indica que exista agilidad en los

servicios, el 4,6% responde que sean expertos, responsables y puntuales, el 3,5% expresa que le gustaría que sean confiables, honestos y confidenciales y el 1% comenta que les gustaría que los servicios se basen en normas, leyes y reglamentos tributarios.

3.4.9 Pregunta 9: ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un servicio contable y tributario?

Tabla 13.

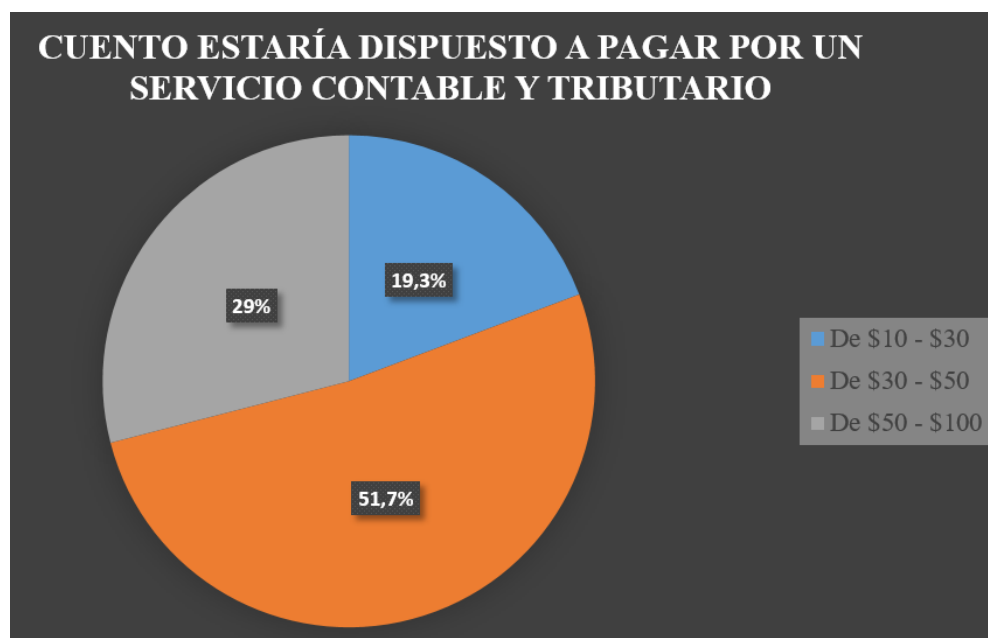
Pregunta 9. ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un servicio contable y tributario?

CUENTO ESTARÍA DISPUESTO A PAGAR POR UN SERVICIO CONTABLE Y TRIBUTARIO			
Opciones	De \$10 - \$30	De \$30 - \$50	De \$50 - \$100
Respuestas	73	196	110
Porcentajes	19,30%	51,70%	29%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de respuestas alternas de cuanto estarían dispuestos a pagar por un servicio contable y tributario las personas. Fuente: Elaboración propia.

Figura 16.

Pregunta 9. ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un servicio contable y tributario?



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de las respuestas de cuanto estarían dispuestos a pagar por un servicio contable y tributario las personas. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 51,7% responde que pagaría por servicios contables y tributarios de \$30 a \$50, el 29% indica que pagaría de \$50 a \$100 y el 19,3% prefiere pagar de \$10 a \$30 por los servicios. En base a los resultados la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." debe brindar sus servicios con precios de \$30 a \$50, que son accesibles a los clientes.

3.4.10 Pregunta 10: Por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19, preferiría usted atención:

Tabla 14.

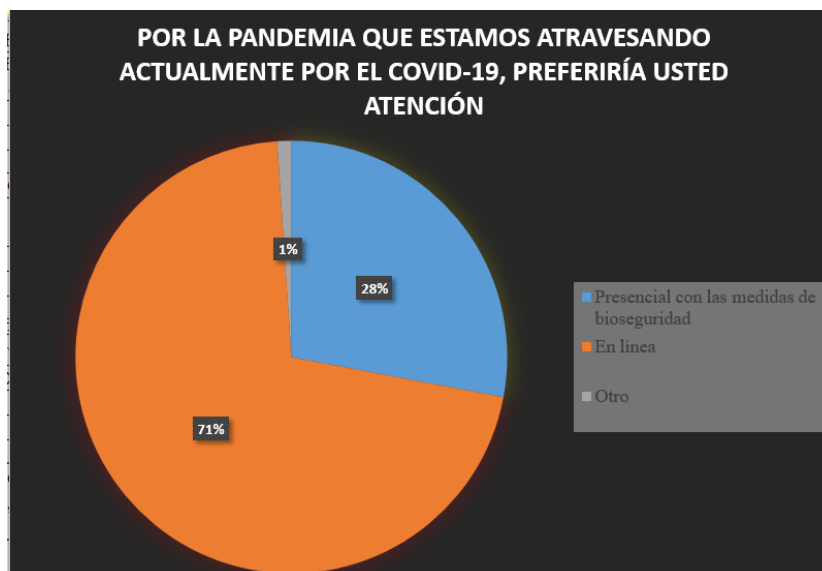
Pregunta 10. Por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19, preferiría usted atención:

POR LA PANDEMIA QUE ESTAMOS ATRAVESANDO ACTUALMENTE POR EL COVID-19, PREFERIRÍA USTED ATENCIÓN			
Opciones	Presencial con las medidas de bioseguridad	En línea	Otro
Respuestas	106	269	4
Porcentajes	28%	71%	1%

Nota. Esta tabla muestra la tabulación de respuestas alternas de como preferirían las personas que sea la atención por la pandemia por el covid-19 que estamos atravesando actualmente. Fuente: Elaboración propia.

Figura 17.

Pregunta 10. Por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19, preferiría usted atención:



Nota. Esta gráfica muestra los porcentajes de como preferirían las personas que sea la atención por la pandemia por el covid-19 que estamos atravesando actualmente. Fuente: Elaboración propia.

Análisis: De los 379 encuestados el 71% responde que le gustaría que la atención de la empresa sea en línea por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19, mientras que el 28% indica que le gustaría que la atención sea presencial con las medidas de bioseguridad y el 1% expresa que le gustaría otro tipo de atención. En base a las respuestas y a la preferencia de los clientes se realizará atención en línea.

3.4.11 Análisis General

La recolección de datos de la encuesta en línea aplicada a la ciudadanía de la parroquia de la Magdalena sector Atahualpa y el análisis de la misma refleja que, en el sector al 94,7% le gustaría constituir un negocio, lo cual es relevante para la empresa, ya que puede ayudar a este número de personas en asesorar al momento

de generar sus negocios y que cumplan con todo lo necesario según los requerimientos de las entidades de control, y la mayoría de las personas consideran que la contabilidad si es necesaria dentro de una empresa porque ayuda a administrar de mejor manera los recursos, mantiene un control, genera un orden en las actividades, permite conocer los ingresos, egresos, pérdidas y ganancias, ayuda a generar estrategias para aumentar las ventas. Y también es esencial para que la empresa cumpla con las obligaciones tributarias y evita que se pague multas.

Por otro lado, el 93,7% de los encuestados responde que la falta de conocimientos de los microempresarios en temas contables genera una escasa participación en el mercado, un 87,1% no cuentan con asesoría especializada en sus negocios y el 99% está de acuerdo en contratar asesoría contable y tributaria, lo cual indica que existe una aceptación de los servicios que ofrece la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", los servicios de mayor demanda en el sector según las encuestas realizadas son declaraciones de impuestos y anexos con un 24%, devolución de impuestos con un 23% y los inventarios con un 19%. Las personas dijeron que las redes sociales por las que les gustaría encontrarnos son WhatsApp con un 33,2%, Instagram con un 32,7% y Facebook con un 18,7% están fueron las redes más mencionadas.

Finalmente, el 48,4% de las personas encuestadas responde que le gustaría que los servicios que ofrece la empresa sean eficientes, eficaces y de calidad, el 22,1% comenta que tenga buena atención y precios accesibles a los clientes, el 11,7% indica que sean completos y personalizados, el 8,7% que exista agilidad en los servicios, el 4,6% comenta que sean expertos, puntuales y responsables, el 3,5% responde que sean confiables, honestos y que la información sea confidencial, y el

1% desea que se basen en las normas, leyes y reglamentos tributarios, el 51,7% responde que están dispuestos a pagar de \$30 a \$50, por lo cual la empresa brindará servicios en este rango para que los clientes puedan acceder a los servicios contables y tributarios. También el 71% comenta que le gustaría que la atención sea en línea por la pandemia que estamos atravesando actualmente por el covid-19. Los resultados obtenidos en las encuestas nos indican que hay aceptación en la población de los servicios que brinda la empresa, y que muchas personas no cuentan con asesoría especializada, lo cual favorece a la creación de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."

3.5 Entorno empresarial

3.5.1 Microentorno

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." considera que su microentorno es todo lo que se encuentra a su alrededor de los cuales existe un control.

Figura 18.

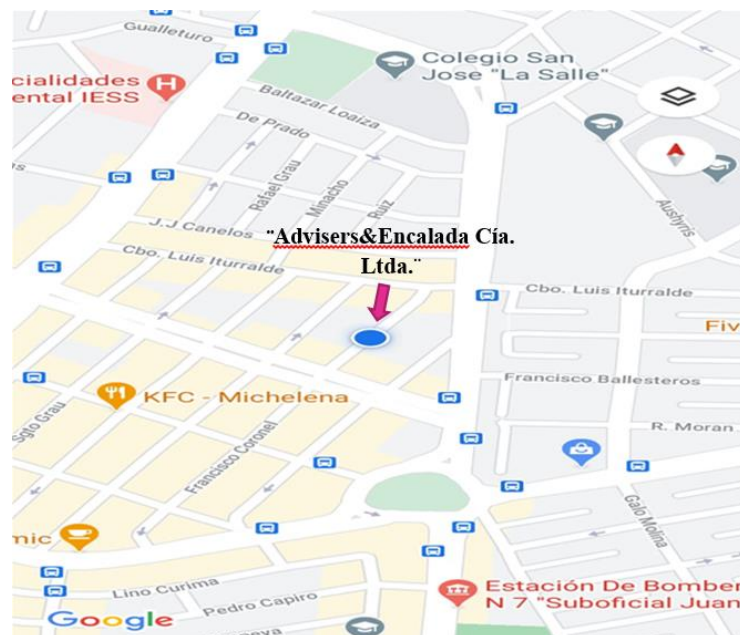
Esquema microentorno de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."



Fuente: Elaboración propia.

Figura 19.

Ubicación de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."



Fuente: Información tomada de Google Maps.

- **Competencia directa**

Al realizar un análisis previo y recorrido de la localidad donde está ubicada la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se encontró un establecimiento como competencia directa, se tomó en cuenta algunos factores para poder analizar la competencia, los cuales son: El tipo de establecimiento, la categoría del negocio y los servicios que ofrece.

En la competencia directa la empresa "Impuestos y trámites express" ofrece servicios como trámites en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Impuestos del Servicio de Rentas Internas, Asesoría en compras públicas, Asesoría Empresarial en la Superintendencia de Compañías, Contratos de trabajo en el Ministerio de Relaciones Laborales, importaciones y exportaciones en la Aduana del Ecuador, pero no cuenta con el suficiente espacio para atender a sus clientes. Este local se encuentra a dos cuadras de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."

- **Competencia indirecta**

En la competencia indirecta se encontró al contador independiente Cadena Luis Marcelo que brinda actividades de asesoramiento empresarial, en materia de gestión y actividades relacionadas con la contabilidad sin tener un local físico. Este contador vive a tres cuadras de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."

- **Proveedores**

Tomando en cuenta los servicios de calidad que brinda la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." es importante trabajar directamente con

organizaciones que proveen de insumos necesarios para el funcionamiento de la empresa.

Tabla 15.

Proveedores.

TABLA DE PROVEEDORES		
Proveedor	Fiabilidad y beneficios	Producto/Servicio
NOVICOMPU	<ul style="list-style-type: none"> • Productos de calidad y con garantía. • Excelente servicio. 	Computadoras e impresoras.
TV CABLE	<ul style="list-style-type: none"> • Servicio de calidad. • Buena velocidad. • Serios y responsables. 	Telefonía e internet.
GLTEX CONFECCIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Excelente calidad. • Precios competitivos. • Excelente servicio. 	Uniformes.
SUPER PACO	<ul style="list-style-type: none"> • Empresa líder regional y nacional. • Excelente calidad. • Productos competitivos. • Excelente servicio. 	Lápices, esferos, papel, carpetas, archivadores, sobres, bolsas, pizarra, marcadores, calculadora, juegos para niños.
CONTÍFICO	<ul style="list-style-type: none"> • Bajo costo. • Fácil implementación. • Manejo intuitivo. • Soporte técnico. • Servicio al cliente de calidad. 	Software Contable Y Administrativo.
MEGAKYWI	<ul style="list-style-type: none"> • Líder en comercialización. • Excelente servicio, variedad, garantía y calidad. 	Escritorios, sillas de oficina, sillas normales, lámparas, alcohol y desinfectante.
PYCCA	<ul style="list-style-type: none"> • Variedad, calidad y buenos precios. 	Mesa de salda de espera, Mesa y sillas de sala de reuniones, escoba, pala, trapeador, teléfonos, sofá, archivero y cafeteras.

SICAPEX	<ul style="list-style-type: none"> • Venta gran variedad de productos. 	Extintores, lámpara de emergencia, señaletas, detector de humo.
MISCA (DISEÑO Y PUBLICIDAD)	<ul style="list-style-type: none"> • Precios competitivos. • Excelente calidad. 	Tarjetas de presentación. Suministros de oficina, muebles y enseres, productos de limpieza, equipos de computación, equipos de seguridad, plantas.
FLASH	<ul style="list-style-type: none"> • Variedad de productos de buena calidad y a precios cómodos. 	

Fuente: Elaboración propia.

- **Intermediarios**

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se encargará de comercializar todos sus servicios de manera directa, por lo tanto, no habrá intermediarios.

- **Clientes**

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", es una organización dirigida a personas naturales y microempresarios que necesitan de asesoría especializada en servicios contables, tributarios y trámites administrativos. Con el fin de solucionar los requerimientos de los clientes al momento de constituir su negocio o para el buen funcionamiento del mismo, brindándoles servicios de calidad y con precios diferentes a la competencia.

- **Público**

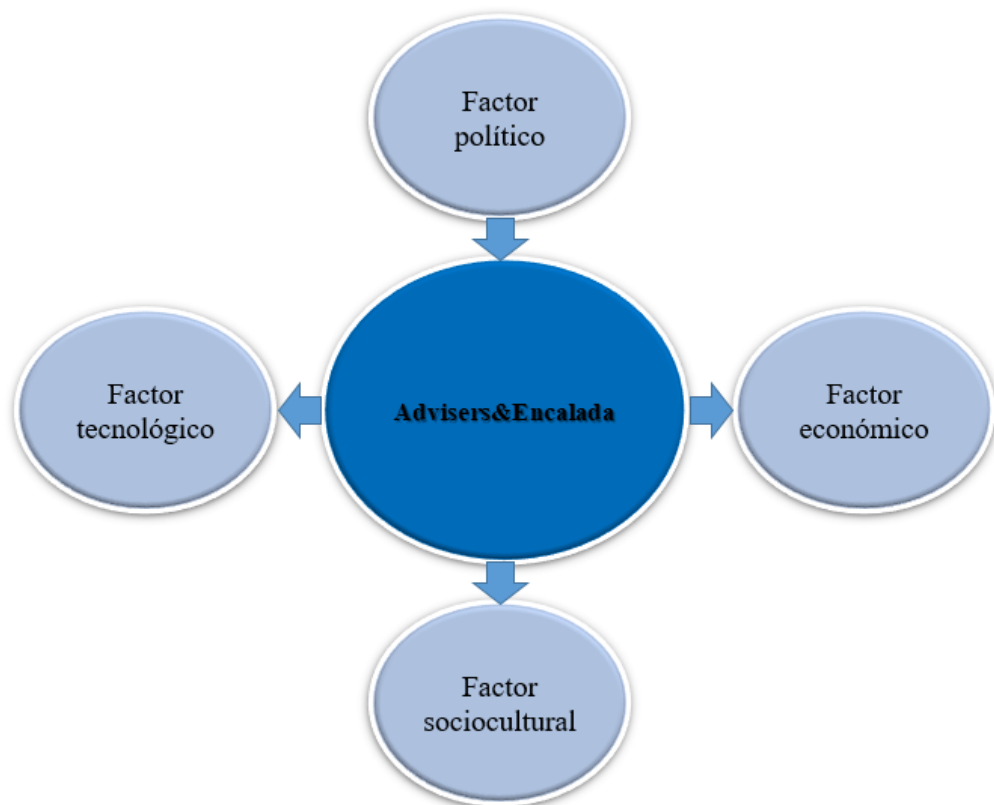
El público de la empresa son todas las personas de la localidad, que les gustaría constituir un negocio o necesitan asesoría para llevar su contabilidad como personas naturales o microempresarios.

3.5.2 Macroentorno

Son un conjunto de factores que no puede controlar la empresa, pero tiene un impacto indirecto en el desarrollo de la organización, por lo tanto, "Advisers&Encalada Cía. Ltda." no tiene un control directo de estas fuerzas.

Figura 20.

Esquema macroentorno de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".



Fuente: Elaboración propia.

- **Factor Político**

En el Ecuador las microempresas son consideradas de vital importancia para el país ya que representan el 90,78% del total de empresas, las cuales resaltan por su aporte económico.

Actualmente el Presidente de la República el Sr. Guillermo Lasso presenta una reforma llamada, Ley de Creación de Oportunidades, en la cual hace referencia a crear oportunidades para reconstruir la economía del país, ya que muchas personas se encuentran sin empleo y existe una escases de plazas de trabajo, una de las características de esta ley que aún no es aprobada por la Asamblea Nacional es eliminar el RISE y el Régimen de Microempresarios y se creará un Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares, que será un régimen especial para emprendedores durante los primeros años de la constitución del negocio.

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se enfoca en las personas naturales y microempresarios, es por ello, que si se acepta esta nueva ley, la organización debe estar pendiente de lo que pueda pasar en futuros meses, para adaptarse a estos nuevos cambios.

- **Factor Económico**

En la actualidad, el país está atravesando una crisis económica debido a la pandemia por el covid-19 que se ha expandido a nivel mundial, la pandemia dejó varias secuelas fuertes en el Ecuador, ya que, por un tiempo se paralizó todo tipo de negocios para evitar más contagios, y si no existe actividad económica no va dinero al Estado. Por otro lado, muchas personas se quedaron sin empleo y existe una escases de plazas de trabajo.

Es por ello que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", brindará asesorías a las personas para que puedan legalizar sus negocios y cumplan con las

obligaciones tributarias, para que puedan generar ingresos para sus hogares y con precios accesibles y cómodos sin desacreditar el trabajo profesional.

- **Factor Sociocultural**

En este factor, la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", brindará servicios, contables, tributarios y trámites administrativos con precios accesibles a los clientes para que personas naturales y microempresarios puedan contratar los servicios sin necesidad de tener grandes ingresos.

El Ecuador tiene una variedad de manifestaciones culturales y el bordado es una de ellas, es por ello, que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", realizará los uniformes a sus colaboradores mediante esta práctica artesanal.

- **Factor Tecnológico**

Actualmente la tecnología ha crecido de manera asombrosa en todo el mundo, y cada innovación o avance es utilizado de forma positiva, ya que en varios aspectos es muy eficiente al momento de realizar trabajos, en la comunicación con los clientes ya sea por llamada, mensaje de texto o reuniones vía Zoom o Teams, también en Software Contable que facilita el manejo de la contabilidad, por otro lado ayuda a la publicidad de la empresa y acceder a información necesaria de forma rápida.

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", utilizará varias aplicaciones que ayudan a atender los requerimientos de los clientes desde cualquier lugar en el que se encuentren mediante las redes sociales como WhatsApp, Instagram y Facebook.

3.6 Producto y servicio

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", es una organización que se enfoca en brindar servicios contables, tributarios y trámites administrativos con las entidades de control como Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Municipios y Notarias a personas naturales y microempresarios.

3.6.1 Producto Esencial

En la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." el servicio esencial es brindar un ambiente cómodo y amplio a los clientes, con una excelente atención en los servicios contables, tributarios y trámites administrativos, con las debidas medidas de bioseguridad.

Por otro lado, los clientes que no deseen realizar sus consultas en el establecimiento, pueden solicitarlas por redes sociales como WhatsApp, Instagram y Facebook, o aplicaciones para reuniones como Zoom o Teams, la empresa solventará las dudas de los clientes de manera eficiente, fácil y rápida.

3.6.2 Producto real

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", brinda varios servicios, todos ellos son enfocados en el ámbito contable, tributario y trámites administrativos con las entidades de control.

* Ofrece servicios contables como: Elaboración de estados financieros y anexos, actualización y supervisión de la contabilidad, toma de inventarios, conciliaciones de cuentas, control de sistemas contables.

* Ofrece servicios tributarios como: Asesoría tributaria, declaración de Impuesto al Valor Agregado, Retenciones Fuente, Impuesto a la Renta, Anexos como Anexo Transaccional Simplificado, Anexo de retenciones en la fuente bajo relación de dependencia, Anexo de gastos personales y devoluciones de impuestos.

* Ofrece trámites administrativos como: Administración de nómina, roles de pago, rol de provisiones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, contratos y actas de finiquito, cálculo de décimos y utilidades.

3.6.3 Características

Para brindar los servicios contables, tributarios y trámites administrativos la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", planifica, dirige y controla estrategias para el buen funcionamiento de la organización, coordina y tiene un compromiso con los colaboradores para ofrecer servicios eficientes, de calidad y con precios accesibles, basados en normas, leyes y reglamentos tributarios, solventando los requerimientos de los clientes.

3.6.4 Calidad

Es importante tomar en cuenta las normas, leyes y reglamentos tributarios al momento de brindar los servicios contables, tributarios y trámites administrativos, para realizar un trabajo eficiente y de calidad que supere las expectativas de los clientes.

3.6.5 Estilo

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", cuenta con una infraestructura adecuada para la organización, con un estilo elegante y amplio para que los clientes

se sientan cómodos al momento de acudir al establecimiento y también para que los colaboradores puedan trabajar en un ambiente favorable.

3.6.6 Marca

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", tiene un nombre sencillo, el cual está formado por cuatro términos, ADVISERS que hace referencia a los asesores, ENCALADA hace referencia al apellido de la Gerente-Propietaria, CIA que hace referencia a compañía y LTDA hace referencia a limitada.

Existen una variedad de negocios dedicados a brindar servicios contables y tributarios, pero la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", busca ofrecer otra experiencia en sus clientes, donde pueden acudir al establecimiento, que tiene una infraestructura amplia y cómoda. Con una excelente atención y servicios eficaces y de calidad.

3.6.7 Producto aumentado

Un valor adicional con el que cuenta la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", es que los clientes pueden acudir al establecimiento, que cuenta con un espacio amplio y acogedor con una máquina de café para brindar una mayor experiencia al momento de esperar su turno y con juguetos para que los niños que vengan acompañando a sus padres se entretengan en la mesita de la sala de espera.

Por otra parte, la empresa brinda servicios contables, tributarios y trámites administrativos, basados en las normas, leyes y reglamentos con costos accesibles a los clientes.

3.7 Plan de introducción al mercado

3.7.1 Distintivos y Uniformes

Gerente-Propietaria

La Gerente llevará el uniforme proporcionado por la empresa, el cual tendrá su respectivo distintivo empresarial, el uniforme está compuesto por:

- Chaqueta concho de vino con el nombre de la empresa.
- Blusa blanca manga larga.
- Corbata negra.
- Falda o pantalón negro.
- Zapatos negros.

Figura 21.

Uniformes de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."



Fuente: Elaboración propia.

Analista Contable

La Analista Contable llevará el uniforme proporcionado por la empresa, el cual tendrá su respectivo distintivo empresarial, el uniforme está compuesto por:

- Chaqueta concho de vino con el nombre de la empresa.
- Blusa blanca manga larga.
- Corbata negra.
- Falda o pantalón negro.
- Zapatos negros.

Figura 22.

Uniformes de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."



Fuente: Elaboración propia.

Secretaria

La Secretaria llevará el uniforme proporcionado por la empresa, el cual tendrá su respectivo distintivo empresarial, el uniforme está compuesto por:

- Chaqueta concho de vino con el nombre de la empresa.
- Blusa blanca manga larga.
- Corbata negra.
- Falda o pantalón negro.
- Zapatos negros.

Figura 23.

Uniformes de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."



Fuente: Elaboración propia.

3.7.2 Materiales de identificación

Imagotipo

Figura 24.

Imagotipo de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.":



Fuente: Elaboración propia.

Elementos a destacar:

- El logotipo de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".
- En la imagen se encuentra una herramienta muy importante para brindar los servicios contables, tributarios y trámites administrativos como es la computadora.
- Los colores usados: Color negro y concho de vino en el fondo, color blanco en las letras del nombre empresarial para resaltar.

Tarjetas de presentación

Adverso de la tarjeta de presentación de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."

Figura 25.

Tarjeta de presentación.

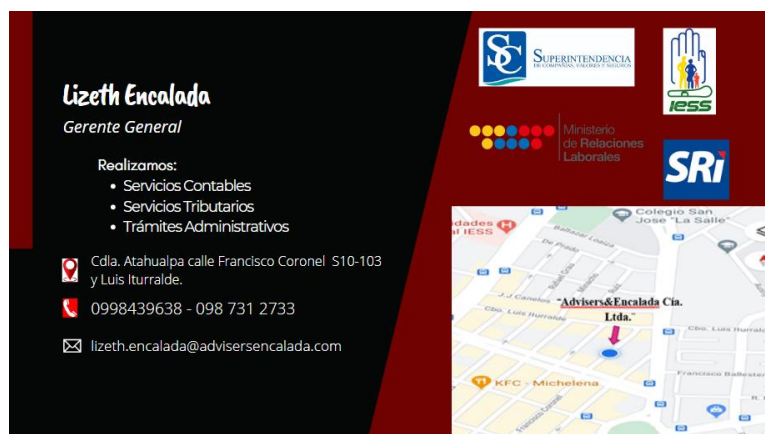


Fuente: Elaboración propia.

En el reverso de la tarjeta de presentación está los datos de contacto, del gerente de la empresa, la dirección y los servicios que brinda la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda" y se pueden observar elementos como los logotipos de las entidades de control y la ubicación tomada del Google Maps.

Figura 26.

Reverso tarjeta de presentación.



Fuente: Elaboración propia.

Hoja membretada

La hoja membretada es otra herramienta importante dentro de la organización para darle al documento profesionalidad y credibilidad, la cual se utilizará para escribir oficios, cotizaciones, escritos formales a otras empresas o clientes, el diseño es de la siguiente manera:

Figura 27.

Hoja membretada.



Fuente: Elaboración propia.

3.7.3 Canal de distribución y puntos de venta

El principal punto de distribución de los servicios contables y tributarios es en las instalaciones de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", que se encuentra ubicada en la Cdla. Atahualpa calle Francisco Coronel y Luis Iturralde.

- **Promoción**

- El principal canal de promoción serán las redes sociales Instagram, WhatsApp y Facebook.

- **Contacto**

- Tarjetas de presentación
- WhatsApp
- Instagram
- Facebook

- **Correspondencia**

- Mediante el correo empresarial

- **Negociación**

- Directa en las instalaciones de la empresa con previa cita.
- Vía WhatsApp
- Vía llamada telefónica
- A través de videoconferencia mediante la aplicación Teams o Zoom.

- **Financiamiento**

Tabla 16.

Financiamiento publicidad.

FINANCIAMIENTO PUBLICIDAD		
	Cantidad	V. Total
Tarjetas de presentación	100 unidades	\$ 10,00
Publicidad Facebook e Instagram	3 campañas	\$ 60,00
Publicidad Google	4 campañas	\$ 40,00
TOTAL		\$ 110,00

Fuente: Elaboración propia.

3.7.4 Riesgo y oportunidades del negocio

El riesgo que existe actualmente es por la pandemia que estamos atravesando por el covid-19, ya que todos los establecimientos deben cumplir con medidas de bioseguridad, especialmente en el momento de la negociación en la cual estamos en contacto con los clientes.

La gran oportunidad de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." es posicionarse en el mercado, ya que por la pandemia muchas personas se han quedado sin trabajo, es decir, hay una escases de plazas de trabajo, por ello, se están creando pequeños negocios que necesitan de asesoría contable y tributara para constituir legalmente los mismos, es importante generar confiabilidad en los clientes mediante la atención personalizada y seguimiento de cada caso para brindar los servicios adecuados según los requerimientos de cada cliente. Por otra parte, es importante que el servicio sea rápido y accesible a los clientes para esto se usará las diferentes redes sociales para responder a las solicitudes de los clientes, reservar las citas y brindar un servicio de calidad.

3.8 Fijación de precios

3.8.1 Fijación de precios por servicio estándar.

El precio de los servicios que ofrece la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", será fijado en base a la información publicada en el 2021 por el Colegio de Contadores Públicos de Pichincha sobre los precios referenciales por servicios contables, tributarios y trámites administrativos, a continuación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 17.

Precios referenciales por honorarios profesionales de los servicios contables y tributarios.



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PICHINCHA Y DEL ECUADOR

Miembro de

Elaborado por: Comisión de Legislación y Defensa Profesional - Directorio CCPPE 2019-2022

TABLA DE HONORARIOS CONTABLES		VALOR	
ACTIVIDAD			
Consultoria	Entrevista	\$30,00	
	Preguntas	\$5,00	
	Revisión	\$30,00	
	Asesoramiento	\$50,00	
Proceso Contable Mensual	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad	\$150,00	
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad	\$300,00	
	Sociedad	Grande Ingresos 5.000.000,00 en adelante 200 Trabajadores	\$2.000,00
		Mediana B Ingresos 2.000.001,00 5.000.000,00 100 a 199	\$1.800,00
		Mediana A Ingresos 1.000.001,00 2.000.000,00 50 a 99	\$1.500,00
		Pequeña Ingresos 100.001,00 1.000.000,00 10 49	\$800,00
	Microempresa Ingresos 1,00 100.000,00 1 9	\$500,00	
Fundaciones sin Fines de Lucro	\$800,00		
Declaracion del IVA Mensual	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad	\$30,00	
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad	\$100,00	
	Sociedad	Grande	\$150,00
		Mediana	\$100,00
		Pequeña	\$80,00
	Fundaciones sin Fines de Lucro	\$150,00	
Declaracion Informativa de Casinos Formulario 100	\$20,00		
Declaracion del IVA Semestral	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad	\$60,00	
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad	\$180,00	
	Sociedad	Grande	\$400,00
		Mediana	\$300,00
Pequeña		\$200,00	
Declaracion Retenciones de la Fuente	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad	\$100,00	
	Sociedad	Grande	\$150,00
		Mediana	\$100,00
		Pequeña	\$80,00
Fundaciones sin Fines de Lucro	\$150,00		

Declaracion de Impuesto a la Renta Anual	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad			\$60,00	
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad				
	Persona Natural en Relacion de Dependencia			\$100,00	
	Sociedad	Grande		\$800,00	
		Mediana		\$500,00	
		Pequeña		\$300,00	
Fundaciones sin Fines de Lucro			\$600,00		
Anexo de Gastos Personales	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad			\$150,00	
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad			\$200,00	
	Persona Natural Para devolucion de Retenciones			\$80,00	
Anexo Declaracion Patrimonial	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad (eventual)			\$250,00	
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad (eventual)			\$350,00	
	FRACCIONES 20	AÑO DESDE	2021	11.212,00 HASTA	En tiempo de pandemia de acuerdo al Patrimonio Neto
		224.240,00	A	448.480,00	\$150,00
		448.480,00	A	896.960,00	\$180,00
		896.960,00	A	1.793.920,00	\$200,00
		1.793.920,00	A	3.587.840,00	\$250,00
		3.587.840,00	A	7.175.680,00	\$300,00
		7.175.680,00		En Adelante	\$500,00
	Sociedad	Grande		\$200,00	
		Mediana		\$150,00	
		Pequeña		\$100,00	
	Fundaciones sin Fines de Lucro			\$150,00	
	PERSONAS JURIDICAS ACTIVOS Y PASIVOS EN EL EXTERIOR QUE SUPEREN LOS \$ 500.000,00				
		AÑO DESDE	2021	11.212,00 HASTA	
	500.000,00	A	1.000.000,00	\$200,00	
	1.000.000,00	A	2.000.000,00	\$250,00	
	2.000.000,00	A	4.000.000,00	\$250,00	
	4.000.000,00	A	8.000.000,00	\$300,00	
	8.000.000,00	A	16.000.000,00	\$350,00	
	16.000.000,00		En Adelante	\$550,00	
Anexo de Dividendos	Sociedad	Grande		\$100,00	
		Mediana		\$80,00	
		Pequeña		\$60,00	
		Anexo en Cero		\$30,00	
Fundaciones sin Fines de Lucro			\$100,00		
Anexo de Accionistas	Sociedad	Grande		\$200,00	
		Mediana		\$100,00	
		Pequeña		\$60,00	
		Anexo en Cero		\$30,00	
Fundaciones sin Fines de Lucro			\$100,00		
Anexo de Relacion de Dependencia	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad			1	\$5,00
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad			20	\$50,00
	Sociedad	Grande		200	\$200,00
		Mediana		100	\$100,00
		Pequeña		48	\$60,00
Fundaciones sin Fines de Lucro (B Empl)			5	\$40,00	
A.T.S.	Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad (En casos especiales)				\$30,00
	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad				\$50,00
	Sociedad	Grande			\$200,00
		Mediana			\$150,00
		Pequeña			\$100,00
Fundaciones sin Fines de Lucro				\$100,00	

Llenado de Formularios	Formulario 120 Contribucion Terremoto 2016		\$20,00	
	FORMULARIO IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES - ICE		\$20,00	
	Formulario Rentas Herencias, Legados y Donaciones	30 heredero	\$120,00	
	Formulario Renta Ancipio Espectaculos Publicos		\$20,00	
	FORMULARIO DE IMPUESTO A LA RENTA SOBRE ENAJENACIONES DE ACCIONES, PARTICIPACIONES, OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL U OTROS DERECHOS QUE PERMITAN LA EXPLORACIÓN, EXPLOTACIÓN CONCESIÓN O SIMILARES		\$40,00	
	Formulario 106		\$5,00	
	FORMULARIO ACTIVOS EN EL EXTERIOR		\$30,00	
	Formulario Impuesto a las Tierras Rurales		\$50,00	
	Formulario de Regalias a la Actividad Minera		\$50,00	
	Patentes de Conservacion Minera		\$30,00	
	Formulario 106 Codigo B147 Impuesto 1x1000 a los Activos del Sector Turistico		\$30,00	
	Formulario de Impuesto a la Salida de Divisas		\$20,00	
	Petición de Impuestos IVA	De personas Adultos mayores		\$30,00
		De personas con discapacidad		\$30,00
Devolucion de IVA por adquisicion de Chasis y carrocerias			\$50,00	
Devolucion del IVA de Retenciones en la Fuente		TABLA	10%	
Petición de Impuestos Renta	Personas Naturales sin Contabilidad	TABLA	10%	
	Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad	TABLA	10%	
	Sociedades	TABLA	10%	
	Devolucion del IVA de Retenciones en la Fuente	TABLA	10%	
Exoneracion de Vehiculos	De personas Adultos mayores		\$30,00	
	De personas con discapacidad		\$30,00	
	Actividad Productiva		\$50,00	
	Vehiculos de Propiedad de Diplomáticos		\$60,00	
Superintendencia de Compañías	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones		\$5,00	
	Actualizacion de Datos		\$20,00	
	Elaboracion de Flujo de Efectivo		\$40,00	
	Elaboracion de Cambios en el Patrimonio		\$30,00	
	Solicitud de Convenio de Pagos		\$10,00	
	Solicitud de Prorroga		\$10,00	
	Informacion de Ventas a Credito		\$60,00	
	Registro del Diario Inicial		\$20,00	
	Informe de Comisario con firma		\$200,00	
	Informe de Cerente listo para la firma		\$50,00	
	Notas al Balance con firma de Contador		\$60,00	
	Constitucion de una S.A.S. en linea		\$100,00	
	Balance Final para Disolucion de Cias.		\$50,00	
	Ministerio de Trabajo	Elaboracion de Contratos de Trabajo (Según la Actividad, Asesoramiento)		\$50,00
Actas de Finiquito Elaboracion y Registro			\$30,00	
Decima Tercera Remuneracion Activacion Declaracion y Registro		\$ 1.00 x Empl	\$15,00	
Decima Cuarta Remuneracion Activacion Declaracion y Registro		\$ 1.00 x Empl	\$15,00	
Utilidades Trabajadores		\$ 2.00 x Empl	\$50,00	
Reglamento Interno (Elaboracion, Registro y Aprobacion)			\$150,00	
		Avisos de Entrada		\$1,00
	Avisos de Salidas		\$1,00	
	Generacion e Impresión de Planillas		\$2,00	

Seguro Social (IESS)	Solicitud de Acumulacion de Fondos de Reserva		\$2,00
	Solicitud de Retiro de Fondos de Reserva		\$2,00
	Solicitud de Cesantia (Emision y Asesoramiento)		\$15,00
	Solicitud de Desempleo (Emision y Asesoramiento)		\$15,00
	Generacion de Numero Patronal y Clave		\$10,00
	Certificado de Obligaciones		\$1,00
	Registro de Debito Bancario		\$3,00
	Registro de Dependientes		\$1,00
	Prestamos de Empleados Societudes		\$3,00
Municipio de Quito	Declaracion de Patente y 1.5 x Mil (asesoramiento)		\$30,00
	Declaracion de Patente Personas Naturales (Asesoramiento)		\$20,00
	Luce		\$30,00
	Permiso de Uso de Suelo		\$5,00
	Permiso de Factibilidad para Negocios		\$5,00
	Permiso de Bomberos		\$30,00
	Impuesto Predial		\$5,00
	Revisión de Vehiculos (Cita)		\$5,00
Trámites	Obtencion del RUC Persona Natural		\$30,00
	Obtencion del RUC Sociedades y PO llevar Contabilidad		\$30,00
	Permiso ARSA		\$10,00
	Permiso de Funcionamiento (Salud)		\$50,00
	Permiso de Funcionamiento (Policial)		\$50,00
	Permiso para compra de Combustible		\$30,00
	Calificacion Artesanal		\$60,00
	Permiso Ambiental		\$30,00
	Permiso Sayce		\$10,00
	Permiso de Uso de TV CABLE (Restaurantes)		\$20,00
	Otros Servicios	Elaboracion de Conciliaciones bancarias	pequeñas
Elaboracion de Conciliaciones bancarias		medianas	\$40,00
Elaboracion de Conciliaciones bancarias		grandes	\$60,00
Elaboracion de Roles de Pago y Provisiones			\$ 10,00 x Empleado
Liquidacion de Importaciones			\$50,00
Elaboracion de Presupuestos			\$150,00
Elaboracion de Flujo de Efectivo			\$150,00
Revisión de Estados Financieros		c/hora	\$30,00
Revisión de Anexos de Cartera		c/hora	\$30,00
Capacitacion in Zoom			\$50,00
Calculo de Actas de Finiquito por desahucio			\$15,00
Calculo de Actas de Finiquito por despido			\$25,00
Elaboracion de Manuales			\$200,00
Solicitud de Comprobantes Electronicos (Pruebas y Produccion)			\$10,00
Llenado del ICT (hasta 17 Anexos) (poco movimiento)			\$51,00
Llenado del ICT (hasta 17 Anexos) (varios movimientos)			\$85,00
Firma Electronica en 3 horas y con video			\$45,00
UAFE	Registro de Usuario	pequeñas	\$30,00
	Registro de Usuario	medianas	\$45,00
	Registro de Usuario	grandes	\$60,00
	Oficial de Cumplimiento minimo		\$400,00
	Oficial de Cumplimiento medio		\$800,00
	Elaboracion de Informe Mensual Sector Automotriz	Minimo 20xVehiculo	\$250,00
	Elaboracion de Informe Mensual Sector Construccion		\$350,00
	Elaboracion de Informe Mensual Sector Arriendos		\$100,00
	Elaboracion de Informe Mensual Entidades sin Fines de Lucro		\$200,00
	Elaboracion de Formularios, Empleados, Clientes y Proveedores		\$90,00
Elaboracion de Manuales		\$600,00	

Elaborado por: Comisión de Legislación y Defensa Profesional - Directorio CCPPE 2019-2022

Fuente: Información tomada del Colegio de Contadores Públicos de Pichincha y del Ecuador (2021).

De los cuales debido a la actividad que se desarrolla en la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se seleccionó los siguientes servicios:

Tabla 18.

Precios de los servicios que ofrece la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."

SERVICIOS	PRECIO
Consultoría - Asesoramiento	\$ 50,00
Proceso Contable Mensual de una persona natural no obligada a llevar Contabilidad	\$ 150,00
Proceso Contable Mensual de una persona natural obligada a llevar Contabilidad	\$ 300,00
Proceso Contable Mensual de una microempresa	\$ 500,00
Declaración del IVA Mensual de personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad	\$ 30,00
Declaración del IVA Mensual de persona naturales obligadas a llevar Contabilidad	\$ 100,00
Declaración del impuesto a la renta anual de personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad	\$ 60,00
Declaración del impuesto a la renta anual de personas naturales obligadas a llevar Contabilidad y bajo relación de dependencia	\$ 100,00
Anexo de Gastos Personales de personas no obligadas a llevar Contabilidad	\$ 150,00
Anexo de Gastos Personales de personas naturales obligadas a llevar Contabilidad	\$ 200,00
Elaboración de flujos de efectivo para la Superintendencia de Compañías	\$ 40,00
Elaboración de cambios en el patrimonio en la Superintendencia de Compañías	\$ 30,00
Elaboración de Contratos de Trabajo (Según actividad, Asesoramiento) en el Ministerio de Trabajo	\$ 50,00
Trámites en el IESS	\$ 3,00
Trámites en el Municipio de Quito	\$ 30,00

Fuente: Elaboración propia.

3.9 Implementación del negocio

3.9.1 Arriendo del local

Tabla 19.

Pago de arriendo del local.

PAGO DE ARRIENDO		
PAGO MENSUAL	PAGO SEMESTRAL	PAGO ANUAL
\$ 250,00	\$ 1.500,00	\$ 3.000,00

Fuente: Elaboración propia.

3.9.2 Suministros de oficina

Tabla 20.

Suministros de oficina.

SUMINISTROS DE OFICINA			
	Cantidad	V. Unitario	V. Total
Lápices Lancer	24	\$ 0,25	\$ 6,00
Bolígrafo Big punta fina azul	24	\$ 0,35	\$ 8,40
Marcador resaltador	12	\$ 0,75	\$ 9,00
Resma de papel bond Xerox	3	\$ 3,40	\$ 10,20
Carpetas manilla ideal azul	24	\$ 4,15	\$ 99,60
Archivador	24	\$ 1,75	\$ 42,00
Perforadora	3	\$ 4,10	\$ 12,30
Engrapadora	3	\$ 3,35	\$ 10,05
Calculadora	3	\$ 6,00	\$ 18,00
Sobres de papel	100	\$ 0,08	\$ 8,00
Pizarra tiza líquida 0,89X1,29	1	\$ 11,95	\$ 11,95
Marcadores	24	\$ 1,35	\$ 32,40
Tinta negra T664 Marca Epson	1	\$ 11,95	\$ 11,95
TOTAL			\$ 279,85

Fuente: Elaboración propia.

3.9.3 Equipos de computación

Tabla 21.

Equipos de computación.

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				
	Cantidad		V. Unitario	V. Total
Computadora portátil HP	3	\$	950,00	\$ 2.850,00
Impresoras	3	\$	335,00	\$ 1.005,00
Central telefónica con tres extensiones	1	\$	51,99	\$ 51,99
Detector de humo	4	\$	12,00	\$ 48,00
Ahorrador de energía	6	\$	5,90	\$ 35,40
TOTAL				\$ 3.990,39

Fuente: Elaboración propia.

3.9.4 Muebles y enseres

Tabla 22.

Muebles y enseres.

MUEBLES Y ENSERES				
	Cantidad		V. Unitario	V. Total
Escritorios Gerencial en L	2	\$	320,00	\$ 640,00
Escritorio auxiliar	1	\$	150,00	\$ 150,00
Sillas de oficina	3	\$	201,94	\$ 605,82
Mesa de reuniones con 6 sillas	1	\$	185,00	\$ 185,00
Sillas normales	9	\$	30,96	\$ 278,64
Archivero	1	\$	85,00	\$ 85,00
Sofá	1	\$	185,00	\$ 185,00
Lámparas	6	\$	44,80	\$ 268,80
Mesa auxiliar de centro	1	\$	32,00	\$ 32,00
TOTAL				\$ 2.430,26

Fuente: Elaboración propia.

3.9.5 Servicios básicos y contable

Tabla 23.

Servicios básicos y contables.

SERVICIOS BÁSICOS Y CONTABLES				
	Pago mensual	Pago semestral	Pago anual	
Luz	\$ 20,00	\$ 120,00	\$ 240,00	
Agua	\$ 10,00	\$ 60,00	\$ 120,00	
Teléfono	\$ 15,00	\$ 90,00	\$ 180,00	
Internet	\$ 27,00	\$ 162,00	\$ 324,00	
Software Contable	\$ 40,00	\$ 240,00	\$ 480,00	
TOTAL	\$ 112,00	\$ 672,00	\$ 1.344,00	

Fuente: Elaboración propia.

3.9.6 Materiales de limpieza

Tabla 24.

Materiales de limpieza.

MATERIALES DE LIMPIEZA			
	Cantidad	V. Unitario	V. Total
Escoba	3	\$ 2,10	\$ 6,30
Recogedor	3	\$ 1,10	\$ 3,30
Trapeador	3	\$ 2,00	\$ 6,00
Desinfectantes	3	\$ 6,00	\$ 18,00
Alcohol	3	\$ 8,00	\$ 24,00
Jabón líquido	3	\$ 5,20	\$ 15,60
Papel higiénico industrial 200M	4	\$ 1,90	\$ 7,60
Tachos de basura	4	\$ 26,00	\$ 104,00
TOTAL			\$ 184,80

Fuente: Elaboración propia.

3.9.7 Uniformes

Tabla 25.

Uniformes.

UNIFORMES				
	Cantidad		V. Unitario	V. Total
Chaqueta concho de vino	3	\$	35,00	\$ 105,00
Blusa manga larga blanca	3	\$	10,00	\$ 30,00
Falda	3	\$	15,00	\$ 45,00
Pantalón	3	\$	15,00	\$ 45,00
Corbata	3	\$	5,00	\$ 15,00
Zapatos	3	\$	30,00	\$ 90,00
TOTAL				\$ 330,00

Fuente: Elaboración propia.

3.9.8 Herramientas

Tabla 26.

Herramientas.

HERRAMIENTAS				
	Cantidad		V. Unitario	V. Total
Extintores 10lb	2	\$	28,00	\$ 56,00
Lámpara de emergencia	1	\$	28,00	\$ 28,00
Letrero de salida	1	\$	28,00	\$ 28,00
TOTAL				\$ 112,00

Fuente: Elaboración propia.

3.9.9 Sistema de seguridad privada

Tabla 27.

Pago de sistema de seguridad privada.

PAGO DE SISTEMA DE SEGURIDAD PRIVADA					
	PAGO MENSUAL		PAGO SEMESTRAL		PAGO ANUAL
\$	30,00	\$	180,00	\$	360,00

Fuente: Elaboración propia.

3.9.10 Otros

Tabla 28.

Otros.

OTROS				
	Cantidad		V. Unitario	V. Total
Cafetera	2	\$	42,00	\$ 84,00
Juego de tazas	1	\$	28,00	\$ 28,00
Cucharas pequeñas	1	\$	6,00	\$ 6,00
Masetas	10	\$	10,00	\$ 100,00
Plantas	10	\$	15,00	\$ 150,00
Juegos para niños	3	\$	5,75	\$ 17,25
TOTAL				\$ 385,25

Fuente: Elaboración propia.

3.9.11 Remuneraciones

Tabla 29.

Remuneraciones.

REMUNERACIONES								
N	Cargo	Sueldo mensual	Sueldo Anual	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal	Fondos de reserva
1	Gerente General	\$ 700,00	\$ 8.400,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 29,17	\$ 78,05	\$ 58,31
2	Analista Contable	\$ 500,00	\$ 6.000,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 20,83	\$ 55,75	\$ 41,65
3	Secretaria	\$ 400,00	\$ 4.800,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 44,60	\$ 33,32
TOTAL		\$ 1.600,00	\$ 19.200,00	\$ 133,33	\$ 100,00	\$ 66,67	\$ 178,40	\$ 133,28

Nota. Cabe recalcar que los fondos de reserva se pagan a partir del segundo año desde la fecha en que inician sus actividades

laborales los colaboradores. Fuente: Elaboración propia.

3.9.12 Gastos de Constitución

Tabla 30.
Gastos de Constitución.

GASTOS DE CONSTITUCIÓN		PRECIO
Inscripción de reforma de estatutos en el Registro Mercantil	\$	25,00
Inscripción de la empresa en el Registro Mercantil	\$	25,00
Inscripción de nombramiento del administrador de la empresa en el Registro Mercantil	\$	25,00
Registro y protección de la marca en el IEPI	\$	208,00
Patente municipal	\$	10,00
Honorarios profesionales del abogado	\$	1.000,00
Notaria	\$	1.000,00
TOTAL	\$	2.293,00

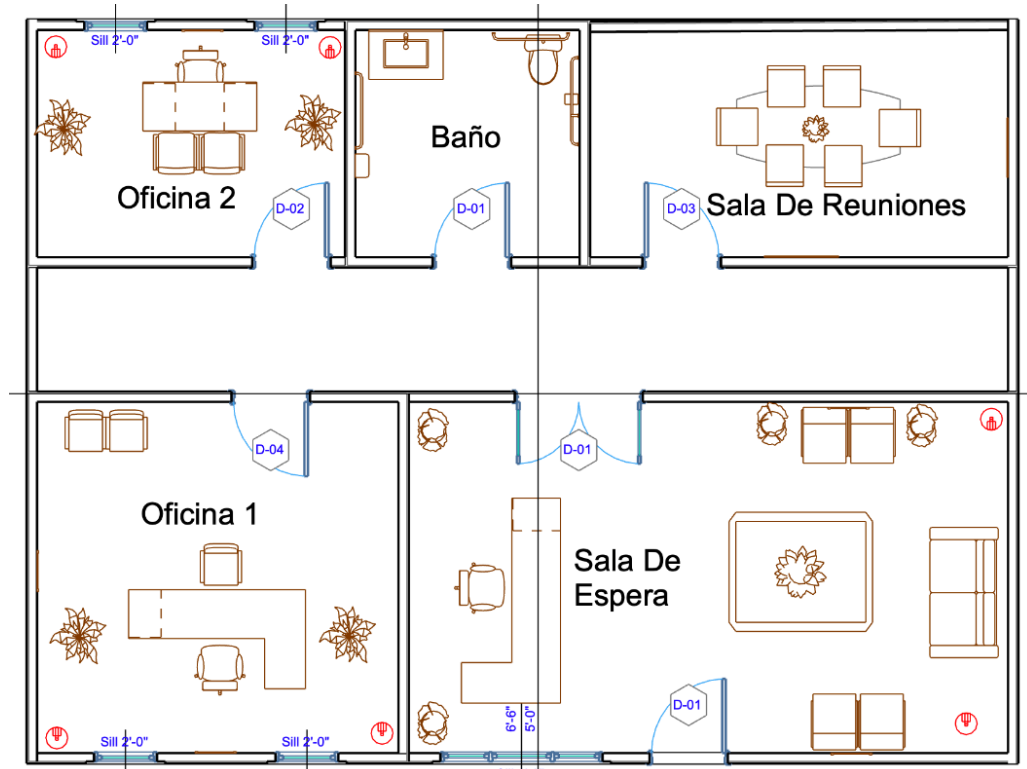
Fuente: Elaboración propia

3.10 Estudio arquitectónico

Estructura interna del establecimiento

Figura 28.

Estructura del Establecimiento en 2D.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 29.*Estructura del establecimiento en 3D.*

Fuente: Elaboración propia.

4. PROCESO DERECHO EMPRESARIAL

Para poner en funcionamiento la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se cumple con las siguientes formalidades legales vigentes con las diferentes entidades de control.

4.1 Superintendencia de Compañías.

En esta entidad reservar el nombre de la empresa no tiene ningún costo. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020)

Los requisitos para reservar el nombre de la empresa son los siguientes:

- Para reservar una denominación, los usuarios deben estar registrados en el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- La reserva de denominación puede ser realizada desde el portal de trámites, ingresando el RUC y clave del Usuario registrado/compañía.
- La denominación de las compañías sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros deberá ser distinguida de cualquier otra, constituye una propiedad suya y no puede ser adoptada por ninguna otra compañía.
- Para ampliar el plazo de vigencia de una reserva, esta debe estar vigente. La ampliación del plazo solo se puede realizar una vez.
- Para imprimir el documento "Absolución de Denominación", el usuario debe registrar la dirección del domicilio e identificar la actividad económica que tendrá la compañía

La revisión y aprobación de escritura pública se realiza en la Superintendencia de compañías, la cual no tiene ningún valor. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020)

- Recepción de solicitud y escrituras a través del centro de atención al usuario.
- Asignación del trámite al especialista pertinente.
- Revisión de las escrituras.
- Elaboración de proyecto de resolución y extracto.
- Revisión y aprobación del proyecto de resolución y extracto.
- Publicación del extracto.
- Certificación de la no oposición.
- Notificación y entrega de resolución y certificación de no oposición al usuario.

4.2 Registro Mercantil

En esta entidad la inscripción de Reforma de Estatutos si tiene costo, un valor de \$25,00 de la Reforma de Estatutos, más los valores de cada acto que se va a reformar. (Registro Mercantil, 2021)

Los requisitos para la inscripción de Reforma de Estatutos son los siguientes:

- Pago a favor del Registro Mercantil del Cantón en donde solicite la inscripción a través de los mecanismos de recaudación digital habilitados, los cuales son: Intermático del Banco del Pacífico, Produbanco en Línea, Red de Servicios Facilito.

- Escritura pública de reforma de estatutos.
- Razón notarial de marginación.

La inscripción de la empresa se realiza en el Registro Mercantil, este trámite tiene un valor de \$25,00 + 0,5% del valor de la cuantía determinada en el contrato.

(Registro Mercantil, 2021)

Los requisitos son los siguientes:

- Pago a favor del Registro Mercantil del Cantón en donde solicite su inscripción a través de los mecanismos de recaudación digital habilitados, los cuales son: Intermático del Banco del Pacífico, Produbanco en línea o en red de Servicios Facilito.
- Escritura Pública de constitución de la compañía o sociedad, emitida por el notario, mediante el cual se da fe del acto de constitución y en la que consten las firmas de los socios, en formato PDF.
- Presentar la Reserva de denominación (Reserva del nombre) emitida por la Superintendencia de Compañías, en formato PDF.

La inscripción de nombramiento del administrador de la empresa se realiza en el Registro Mercantil, el cual tiene un valor de \$25,00 (Registro Mercantil, 2021).

- Pago a favor del Registro Mercantil del Cantón en donde solicite su inscripción a través de los mecanismos de recaudación digital habilitados, los cuales son: Intermático del Banco del Pacífico, Produbanco en línea o en red de Servicios Facilito.
- Ingresar en la opción "Trámite en línea"

- Llenar el formulario web, adjuntando el pago y los requisitos al formulario (debe ser legible y acorde al trámite)
- En el Formulario debe seleccionar una de las siguientes opciones:
 - NUEVO TRÁMITE, en caso de que este ingresando la solicitud por primera vez o si el trámite aún no haya sido facturado.
 - REINGRESO DE TRÁMITE, para ingresar pagos o subsanar documentos de un trámite ya solicitado anteriormente.
- Recibir la factura.
- Subsanar observaciones (en caso de existir) reingresando el trámite en la plataforma.
- Recibir la inscripción.

4.3 Servicio de Rentas Internas

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", está dentro del Régimen General, por lo cual debe obtener el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta que estén autorizados por el Servicio de Rentas Internas, de sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Dando a conocer a la Administración Tributaria los ingresos y egresos.

Para obtener el RUC es necesario tener los siguientes documentos:

- Cédula de identidad.
- Certificado de votación.

- Documento para registrar el establecimiento del domicilio del contribuyente.
- Escritura pública de constitución.
- Nombramiento del representante legal.
- Solicitud de inscripción y actualización general del Registro Único de Contribuyente (RUC) sociedades, sector privado y público.

4.4 Banco del Pacífico

Los requisitos para crear una cuenta de integración de capital son los siguientes:

- Copia de RUC.
- Copia de escrituras o estatutos.
- Copia de nombramiento del representante legal actualizado.
- Copia de certificado de cumplimiento actualizado.
- Copia de nómina de los accionistas actualizados. Nómina de Accionistas o Socios otorgada por el organismo de control competente (Con el detalle del Número de Identificación Personal y el Porcentaje de Participación).
- Copia de estado financiero actualizado y presentado a la Superintendencia de Compañías o Auditado.
- Dirección del Cliente a través de la planilla de Servicios Básicos (Luz, Agua y Teléfono), Servicios de Internet, Servicio de Cuenta Móvil o Televisión Pagada, del último trimestre.

- Dos referencias comerciales o bancarias o tarjeta de crédito. (En el caso que la empresa no tenga referencias o sea nueva, se solicitará del Representante Legal)
- Carta membretada solicitando apertura de la cuenta firmada por el representante legal, donde indique quienes serán los firmantes con su debida condición.
- Confirmación copia del pago de impuesto a la renta del año inmediato anterior o constancia de la información publicada por el SRI a través de su página WEB, si aplica.
- Depósito de apertura \$20 Cuenta Corriente.
- De acuerdo a la actividad de la entidad jurídica se solicitará documentos adicionales. (Banco del Pacífico, 2021)

4.5 Municipio de Quito

La patente municipal es un requisito esencial, para las personas o sociedades que ejercen actividades económicas en el país, es un tributo que se paga cada año. El primer año de inicio de actividades se paga \$10 de patente y desde el segundo año se debe pagar el 50% de la base imponible de la patente. (Municipio de Quito, 2021).

Requisitos para registro de Patente Municipal:

- Formulario de declaración de patente o declaración inicial de Actividad Económica.

- Cédula y certificado de votación del representante legal (nombramiento).
- Copia del Registro Único de Contribuyentes.
- Copia de acta de constitución, para sociedades sin fines de lucro.
- Certificado de no adeudar al Municipio.
- Declaración del impuesto a la renta en el SRI del año inmediato anterior.
- Formulario del impuesto del 1.5 por mil a los Activos Totales.
- Copia de la declaración del impuesto a la renta realizado al SRI del año inmediato anterior; y,
- Copia del permiso del Cuerpo de Bomberos.
- Pago del impuesto de patentes y servicios administrativos.

4.6 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

El Certificado de Obligaciones Patronales se lo obtiene en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, el cual no tiene ningún costo (IESS, 2021).

- Se obtiene en la página web del IESS.
- Ingresando en la opción EMPLEADOR / CERTIFICADO DE OBLIGACIONES PATRONALES.
- Estos certificados contienen el código QR que reemplaza la firma de responsabilidad de los funcionarios del IESS.

4.7 Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito

El permiso de funcionamiento para la empresa se lo obtiene del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, en el cual realizan una inspección técnica y revisión de la documentación, el trámite no tiene ningún costo (Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, 2021).

Los requisitos para obtener el permiso de funcionamiento son los siguientes:

- Solicitud de Inspección para obtener el Permiso de Ocupación.
- Cédula del Propietario del Proyecto escaneada en PDF.
- Cédula del Profesional Responsable del Sistema de Incendios, escaneada en PDF.

Luego de la inspección el profesional responsable debe entregar al analista técnico lo siguiente:

- Certificado de instalación y pruebas del sistema de detección y alarma.
- Documento declarativo donde se especifique la entrega a cada unidad de vivienda de Extintores, Ventilaciones y Calentamiento de Agua.
- Certificado de la Resistencia al fuego de la estructura metálica y/o madera vista.
- Certificado de las puertas corta fuego RF-60 min.
- Certificado Instalación, Pruebas de Presión y hermeticidad del sistema de supresión con agua.
- Certificado de Instalación y pruebas de Presurización de Escaleras.
- Certificado de Instalación de Pararrayos.
- Registro fotográfico específico de cada Sistema contra Incendios.

4.8 Licencia Metropolitana Única para el Ejercicio de Actividades Económicas (LUAE)

Este permiso de funcionamiento lo otorga el GAD del Distrito Metropolitano de Quito, este trámite no tiene ningún costo (GAD del Distrito Metropolitano de Quito, 2021).

Los requisitos para obtener este permiso son los siguientes:

- Previo a la solicitud de LUAE, deben cumplir con el registro del impuesto de Patente.
- Validación de Pre existencia – ICUS Prohibido –Permitido.
- Formulario de Solicitud LUAE (Generado del sistema informático de LUAE).
- Cédula original del titular o Representante legal.
- RUC original.

4.9 Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual (IEPI)

Este trámite se realiza acudiendo a las oficinas de la SENADI, Servicio Nacional de Derechos Intelectuales o en su página web, el registro de marca tiene un costo de \$208,00, el cual cubre 10 años de vigencia y puede ser renovada las veces que desee la empresa, este proceso se lo debe realizar en un periodo de seis meses antes de la fecha de vencimiento. (SERVICIO NACIONAL DE DERECHOS INTELECTUALES, 2021).

- Ingresar al sitio web www.propiedadintelectual.gob.ec.
- Crear usuario y contraseña.

- Ingresar a la selección de solicitudes en línea.
- Digitar el usuario y contraseña.
- Presionar ACCEDER.
- Ingresar a pagos y luego a trámites no en línea.
- Generar un comprobante de pago, presiona el icono más de color verde para pagar la tasa del servicio.
- En la sección de servicios en línea ubicar el link de "Solicitudes de signos positivos", FORMULARIO DE REGISTRO DE LA MARCA IEPI.
- Se abrirá un nuevo formulario en el que se debe ingresar datos de la marca detalladamente, según su naturaleza, denominativo, figurativo o mixto.

5. PROCESO DE IMPACTO AMBIENTAL Y SOCIAL

5.1 Objetivo de área

Los servicios que ofrece la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", no generan un impacto ambiental considerable, ya que la empresa implementará un proceso de reciclaje de todo el material utilizado en la empresa para la elaboración de sus servicios y se utilizará la facturación electrónica, estas prácticas son muy beneficiarias para preservar el medio ambiente; En el ámbito social tendrá precios accesibles a los clientes, diferentes de la competencia.

5.2 Impacto ambiental

Determinar los impactos ambientales que puede provocar la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.".

- **Contaminación que provoca los documentos impresos:** Los documentos impresos que se anexan de los clientes, como facturas, comprobantes de retención, notas de venta, tiquetes de máquinas registradoras, guías de remisión, entre otros.
- **Contaminación que provoca la facturación física:** se efectúan para respaldar las transacciones de los contribuyentes, pero la misma genera un daño al medio ambiente, por la cantidad de papel impreso, es por ello que la empresa va a emplear la facturación electrónica.
- **Contaminación que provoca la basura:** Los desechos que generan los clientes al momento de acudir al establecimiento, tales como: Papeles, fundas, botellas, cartón, vidrio, entre otros.

- **Consumo de electricidad:** Los equipos tecnológicos que se utilizan para brindar los servicios contables, tributarios y trámites administrativos, consumen energía eléctrica, es por ello que se llevará un control para optimizar el uso de la misma.

5.2.1 Medidas para disminuir el impacto ambiental generado por la empresa

“Advisers&Encalada Cía. Ltda.”

- La empresa adoptará la facturación electrónica, disminuyendo el impacto ambiental, y por otra parte también ayuda a disminuir gastos en imprentas.
- Para la basura generada por documentos impresos de la empresa o basura generada por los clientes en el establecimiento se colocará en un lugar estratégico tachos de basura diferenciando papel y cartón, plástico, metal, vidrio y basura orgánica.
- Los equipos tecnológicos usados en la empresa se mantendrán conectados a un ahorrador de energía eléctrica durante la jornada laboral.
- Apagar y desconectar todos los equipos tecnológicos al terminar la jornada laboral.
- Reutilizar las hojas de papel.
- Digitalizar todos los documentos

5.3 Impacto social

5.3.1 Igualdad

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", tendrá un trato igualitario con los clientes, brindará servicios contables, tributarios y trámites administrativos eficientes y de calidad sin distinguir a las personas por su clase social.

5.3.2 Producir empleo

La creación y desarrollo de la empresa permitirá producir fuentes de trabajo en la localidad y mejorar la calidad de vida de sus colaboradores.

5.3.3 Interés por parte de los colaboradores

Se genera un ambiente laboral adecuado, con motivación, trabajo en equipo, preservando una buena comunicación entre los colaboradores, con la finalidad de mantener un excelente mejor ambiente de trabajo y permita brindar un servicio de calidad a los clientes.

6. ANÁLISIS FINANCIERO

6.1 Objetivo de la inversión

Realizar un estudio financiero de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." es esencial para conocer la viabilidad del proyecto y tomar decisiones que permita el comienzo del negocio en el sector de la Atahualpa, tomando en cuenta los elementos de punto de equilibrio, flujo de efectivo, estado de resultados proyectado, tasa interna de retorno (TIR), que indica la rentabilidad que ofrece una inversión, el valor actual neto (VAN), que permite conocer cuánto se va a ganar o perder con la inversión, e identificar los ingresos, costos fijos y gastos de constitución de la empresa.

6.2 Elementos de la inversión

Para dar apertura a la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." es necesario incurrir en los siguientes rubros de inversión para el comienzo de sus funciones.

6.3 Activos fijos

Los activos fijos de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." está establecido por los equipos de computación por \$3.990,39, muebles y enseres por \$2.430,26, herramientas por \$112,00 para lo cual se requiere un total de \$6.532,65.

Tabla 31.

Inversión en Activos Fijos.

ACTIVOS FIJOS	
DESCRIPCIÓN	VALOR
Equipos de computación	\$ 3.990,39
Muebles y enseres	\$ 2.430,26
Herramientas	\$ 112,00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$ 6.532,65

Fuente: Elaboración propia.

6.4 Depreciación de Activos Fijos

Todos los bienes debido al paso del tiempo, por su uso u obsolescencia van perdiendo su valor, es por ello que se debe considerar la depreciación, para conocer el valor total de los activos, en este sentido el valor anual por depreciación de los activos fijos es de \$1.584,22.

Tabla 32.

Depreciación de Activos Fijos.

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS				
DESCRIPCIÓN	VALOR	TIEMPO DE DEPRECIACIÓN (AÑOS)	% DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL
Equipos de computación	\$ 3.990,39	3	33,33%	\$ 1.330,00
Muebles y enseres	\$ 2.430,26	10	10%	\$ 243,03
Herramientas	\$ 112,00	10	10%	\$ 11,20
TOTAL				\$ 1.584,22

Fuente: Elaboración propia.

6.5 Activos Diferidos – Gastos amortizables

Corresponde a la inversión que se debe realizar para la creación de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.". Como activos diferidos se define a los bienes o servicios por los que una empresa paga de manera anticipada, es el caso de las inversiones realizadas para la empresa y que en poco tiempo se convertirá en gastos (NIC 38, 2008), en este sentido se considera como activos diferidos a los gastos de constitución los mismos tienen un valor total de \$ 2.293,00.

Tabla 33.

Inversión en Activos Diferidos.

GASTOS DIFERIDOS	
Gastos de Constitución	\$ 2.293,00
TOTAL GASTOS DIFERIDOS	\$ 2.293,00

Fuente: Elaboración propia.

6.6 Amortización de los Gastos de Constitución.

La Amortización de los Gastos de Constitución de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", es de \$458,60, con un porcentaje del 20% en razón de que estos activos deben amortizarse en 5 años.

Tabla 34.

Amortización en Activos Diferidos.

AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DIFERIDOS			
DESCRIPCIÓN	VALOR	% DE AMORTIZACIÓN	AMORTIZACIÓN ANUAL
Gastos de Constitución	\$ 2.293,00	20%	\$ 458,60
TOTAL			\$ 458,60

Fuente: Elaboración propia.

6.7 Sueldos del personal

A continuación se detalla los sueldos de los colaboradores, tomando en cuenta que este es uno de los rubros más importantes de la inversión, ya que debe estar con todos los beneficios de ley impuestos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y por el Ministerio de Trabajo.

Tabla 35.

Inversión en sueldos de los colaboradores.

INVERSIÓN EN COLABORADORES							
CARGO	SUELDO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDO RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL RMU + BENEFICIOS AL MES
Gerente General	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 33,33	\$ 58,31	\$ 29,17	\$ 78,05	\$ 729,17
Analista Contable	\$ 500,00	\$ 41,67	\$ 33,33	\$ 41,65	\$ 20,83	\$ 55,75	\$ 520,83
Secretaria	\$ 400,00	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 44,60	\$ 416,67
TOTAL MENSUAL COLABORADORES							\$ 1.666,67
TOTAL ANUAL COLABORADORES							\$ 20.000,00

Fuente: Elaboración propia.

La inversión mensual en sueldos de los colaboradores es de \$1.666,67 mientras que el valor anual que se tomará en cuenta para el análisis de factibilidad del proyecto es de \$20.000,04. Por otra parte, los fondos de reserva se pagarán desde el inicio del segundo año laboral de los colaboradores.

6.8 Capital de trabajo

El capital de trabajo que requiere la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", está constituido por sueldos de los colaboradores involucrados en los diferentes procesos de la organización, el pago de arriendo que se debe pagar cada mes del local donde está ubicado el establecimiento, y los diferentes gastos por servicios básicos y contables, suministros de oficina, materiales de limpieza, uniformes de los colaboradores, publicidad, sistema de seguridad privada y otros, lo cual genera un total de gastos al año de \$32.315,09.

Tabla 36.

Inversión en Capital de Trabajo para 1 año.

CAPITAL DE TRABAJO		
DESCRIPCIÓN	VALOR AL MES	VALOR AL AÑO
Sueldos de colaboradores	\$ 1.666,67	\$ 20.000
Arriendo	\$ 250,00	\$ 3.000,00
Servicios básicos y contables	\$ 112,00	\$ 1.344,00
Suministros de oficina	\$ 279,85	\$ 3.358,20
Materiales de limpieza	\$ 184,80	\$ 2.217,60
Uniformes	\$ 330,00	\$ 330,00
Publicidad	\$ 110,00	\$ 1.320,00
Sistema de Seguridad Privada	\$ 30,00	\$ 360,00
Otros	\$ 385,25	\$ 385,25
TOTAL GASTOS	\$ 3.348,57	\$ 32.315,09

Nota. Los uniformes de los colaboradores y otros gastos en los cuales están la cafetera, tazas, cucharas, masetas, plantas y juegos de niños son única compra. Fuente: Elaboración propia.

6.9 Inversión Total

Por lo tanto la inversión total que necesita la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda." para funcionar es de \$41.140,74, conformado por un total de activos fijos de \$6.532,65, total de activos diferidos de \$2.293,00 y por un capital de trabajo para un año de \$32.315,09.

Tabla 37.

Inversión en Capital de Trabajo.

RESUMEN DE INVERSIÓN INICIAL	
RUBRO	TOTAL
Total Activos fijos	\$ 6.532,65
Total Activos diferidos	\$ 2.293,00
Total Capital de Trabajo	\$ 32.315,09
TOTAL INVERSIÓN	\$ 41.140,74

Fuente: Elaboración propia.

6.10 Estructura de la inversión

Una vez analizadas las necesidades de inversión para la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se determina que se requiere un financiamiento de \$12.342,22, gestionando en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo, en el cual se otorga a una tasa de interés nominal del 12,77% a 60 meses plazo, lo que involucra un 30% del total de la estructura de la inversión y genera una tasa de descuento del 4%, mientras que el 23,33% de la estructura total de la inversión está financiada por el Socio 1 por un monto de \$9.598,13, el otro 23,33% está financiado por el Socio 2 por un monto de \$9.598,13 y el otro 23,33% está financiado por el Socio 3 por un monto de \$9.598,13, con una tasa de descuento del 2% en cada socio, y TMAR que es la suma de las tasas de descuento con un total de 11% valor indicador de la factibilidad de la empresa, conforme se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 38.

Estructura de la Inversión.


ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN					
INVERSIÓN	MONTO	ESTRUCTURA	COSTO	TD	
Socio 1	\$ 9.598,13	23%	10,48%	2%	
Socio 2	\$ 9.598,13	23%	10,48%	2%	
Socio 3	\$ 9.598,13	23%	10,48%	2%	
Inversión financiera	\$ 12.342,22	30%	12,77%	4%	
TOTAL INVERSIÓN	\$ 41.140,74	100%		11%	

Fuente: Elaboración propia.

El crédito otorgado por la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo será amortizado conforme se detalla en la siguiente tabla y descripción del simulador de crédito de la entidad financiera.

Figura 30.

Simulador de crédito Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.



Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo
CONTROLADA POR LA SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

**CONCEPTOS Y
CONDICIONES DEL CREDITO**

Datos de la consulta

Fecha de la Simulación	17/11/2021
Segmento de Crédito	Consumo Ordinario
Tipo de Crédito	Crédito con Ahorro 12,77%
Tabla de Amortización	Cuota Fija (Francés)
Monto Solicitado/Financiado	12,342.22
Monto Liquidado	12,342.22
Plazo	60 meses
Tasa Referencial del BCE	17.30%
Tasa Nominal Anual *	12.77%
Tasa Efectiva Anual	13.55%
Tasa Anual del Costo del Crédito	13.98%
Seguro Desgravamen **	137.07
Aporte en Reservas **	185.13
Contribución Estado y SOLCA **	61.71
Interés Generado **	4,420.12
Total de Carga Financiera **	4,804.03
Suma Total **	17,146.25
CUOTA POSIBLE **	279.37

*La tasa de interés es fijada por el Consejo de Administración.
**Estos valores son referenciales.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 39.

Tabla de Amortización.

TABLA DE AMORTIZACIÓN			
AÑO	CAPITAL	INTERÉS	SALDO
0			\$ 12.342,22
1	\$ 1.884,13	\$1.468,36	\$ 10.458,09
2	\$ 2.139,31	\$1.213,16	\$ 8.318,78
3	\$ 2.429,07	\$ 923,40	\$ 5.889,71
4	\$ 2.758,09	\$ 594,40	\$ 3.131,62
5	\$ 3.131,62	\$ 220,80	\$ -
GASTOS FINANCIEROS		\$4.420,12	

Fuente: Elaboración propia.

El valor total por gasto financiero será de \$4.557,19, conformado por el pago de intereses por \$4.420,12 y por el pago de seguro de desgravamen por \$137,07.

6.11 Punto de equilibrio en ventas

El punto de equilibrio permite identificar la cantidad de servicios que se debe vender o la cantidad de clientes que se necesitan para cubrir los costos totales, es decir, los costos fijos y costos variables. En este sentido se utiliza la siguiente fórmula:

$$PE = \frac{\text{Costos fijos}}{\text{Margen de Utilidad}}$$

Los costos fijos por servicio para un mes y para un año se determina por:

Tabla 40.

Costos fijos por servicio para un mes y para un año.

COSTOS FIJOS		
DESCRIPCIÓN	VALOR AL MES	VALOR AL AÑO
Sueldos	\$ 1.666,67	\$ 20.000,04
Servicios básicos	\$ 72,00	\$ 864,00
Software Contable	\$ 40,00	\$ 480,00
Arriendo	\$ 250,00	\$ 3.000,00
Sistema de Seguridad Privada	\$ 30,00	\$ 360,00
Publicidad	\$ 110,00	\$ 1.320,00
COSTO FIJO	\$ 2.168,67	\$ 26.024,04

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 41.

Identificación del mínimo ventas y el margen de utilidad.

COSTOS TOTALES PROYECTADOS	\$ 2.168,67
VENTAS	\$ 3.098,10
MARGEN DE UTILIDAD 30%	\$ 929,43

Fuente: Elaboración propia.

Si \$2.168,67 es igual al 70%, entonces cuanto es igual a 1, el resultado de esta operación me da el mismo valor, entonces divido este resultado por el 70% y me da el valor del 100% que es \$3.098,10, que serían las ventas que se debe realizar para cubrir los costos fijos, a estos dos valores les resto, es decir, el 100% menos el

70%, y me da como resultado el margen de utilidad que es \$929,43 que equivale al 30%. Se llegó a estos valores mediante una regla de tres.

Tabla 42.

Servicios que necesita vender mínimo la empresa en un mes.

SERVICIO	CLIENTES	P. UNITARIO	VENTAS TOTALES
Declaraciones IVA personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad	10	\$ 30,00	\$ 300,00
Declaraciones IVA personas naturales obligadas a llevar Contabilidad	10	\$ 100,00	\$ 1.000,00
Proceso Contable mensual microempresa	3	\$ 500,00	\$ 1.500,00
Proceso Contable mensual personas naturales obligadas a llevar contabilidad	1	\$ 300,00	\$ 300,00
			\$ 3.100,00

Fuente: Elaboración propia.

Aplicación de la fórmula para calcular el punto de equilibrio.

$$PE = \frac{2.168,67}{929,43}$$

$$PE = 2,33$$

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", necesita vender mínimo \$3.098,10, que equivale a un total de 24 clientes que realicen servicios de declaraciones IVA personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad, declaración IVA personas naturales obligadas a llevar Contabilidad, proceso contable mensual microempresa, proceso contable mensual personas naturales obligadas a llevar Contabilidad obteniendo un total de \$3.100,00, cubriendo los costos fijos y obteniendo una utilidad de \$929,43. O por otra parte la empresa puede

tener 2 clientes que realicen servicios contables, tributarios o trámites administrativos por un mínimo de \$1.549,05 por cada cliente, lo cual me da un total de \$3.098,10.

6.12 Estados financieros proyectados

“Con la información financiera que se recopiló se genera el Estado de Resultados proyectado, el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos” (SECCIÓN 5, NIIF PYMES), considerando un aumento en las ventas del 20% anual, como estrategia de expansión de la empresa en un futuro, y con el fin de contratar más colaboradores, lo que equivale a ofrecer más servicios de proceso contable mensual de personas naturales y microempresas, la empresa ya cuenta con la infraestructura del negocio y con experiencia para aumentar los clientes, y por ende cubrir los valores del financiamiento y generar una rentabilidad, así mismo, este aumento repercute en la misma proyección de los costos de venta, suministros de oficina y en los servicios básicos.

En cuanto a los colaboradores se aumentará un 3% considerando los cambios que existan en las entidades gubernamentales en base al incremento de la Remuneración Básica Unificada, se debe tomar en cuenta que en los últimos años por la pandemia que se atraviesa a nivel mundial, no ha existido cambios en la remuneración, pero si pueden generar cambios en próximos años.

Por último, se consideró incrementar un 10% en la publicidad, comprendiendo que al aumentar las ventas de los servicios y por ende los clientes se requiere de mayor propaganda de los servicios que brinda la empresa, con el fin de generar más ventas.

Por lo expuesto anteriormente, se presenta el Estado de Resultados
Proyectado a 5 años de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda."

Tabla 43. Estado de Resultados Proyectado.

"Advisers&Encalada Cía. Ltda."
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

DESCRIPCIÓN	AÑOS					
	0	1	2	3	4	5
VENTAS		\$ 102.851,85	\$123.422,22	\$148.106,66	\$177.728,00	\$213.273,60
COSTO DE VENTAS		\$ 41.140,74	\$ 49.368,89	\$ 59.242,67	\$ 71.091,20	\$ 85.309,44
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 61.711,11	\$ 74.053,33	\$ 88.863,99	\$106.636,80	\$127.964,16
SUELDOS		\$ 20.000,04	\$ 20.600,00	\$ 21.218,00	\$ 21.854,54	\$ 22.510,18
SERVICIOS BÁSICOS		\$ 864,00	\$ 1.036,80	\$ 1.244,16	\$ 1.492,99	\$ 1.791,59
SOFTWARE CONTABLE		\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 480,00
ARRIENDO		\$ 3.000,00	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00
SISTEMA DE SEGURIDAD PRIVADA		\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00
PUBLICIDAD		\$ 1.320,00	\$ 1.452,00	\$ 1.597,00	\$ 1.757,00	\$ 1.933,00
SUMINISTROS DE OFICINA		\$ 3.358,20	\$ 4.029,84	\$ 4.835,81	\$ 5.802,97	\$ 6.963,56
MATERIALES DE LIMPIEZA		\$ 2.217,60	\$ 2.217,60	\$ 2.217,60	\$ 2.217,60	\$ 2.217,60
UNIFORMES		\$ 330,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS		\$ 385,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MUEBLES Y ENSERES		\$ 3.990,39	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		\$ 2.430,26	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
HERRAMIENTAS		\$ 112,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE CONSTITUCIÓN (ACTIVOS INTANGIBLES)		\$ 2.293,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(-) DEPRECIACIONES		\$ 1.584,22	\$ 1.584,22	\$ 1.584,22	\$ 1.584,22	\$ 1.584,22
(-) AMORTIZACIONES		\$ 458,60	\$ 458,60	\$ 458,60	\$ 458,60	\$ 458,60
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 18.527,55	\$ 38.834,27	\$ 51.868,60	\$ 67.628,88	\$ 86.665,41
GASTOS FINANCIEROS		\$ 1.495,77	\$ 1.240,57	\$ 950,81	\$ 621,81	\$ 220,80
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN		\$ 17.031,78	\$ 37.593,70	\$ 50.917,79	\$ 67.007,07	\$ 86.444,61
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		\$ 2.554,77	\$ 5.639,06	\$ 7.637,67	\$ 10.051,06	\$ 12.966,69
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 14.477,01	\$ 31.954,65	\$ 43.280,12	\$ 56.956,01	\$ 73.477,92
25% DE IMPUESTO A LA RENTA		\$ 3.619,25	\$ 7.988,66	\$ 10.820,03	\$ 14.239,00	\$ 18.369,48
UTILIDAD NETA		\$ 10.857,76	\$ 23.965,98	\$ 32.460,09	\$ 42.717,01	\$ 55.108,44

Fuente: Elaboración propia.

6.13 Flujo de efectivo

La empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", al no contar con los suficientes recursos propios y financiar sus operaciones con el 30% de recursos financiados, es necesario realizar una evaluación del flujo de efectivo proyectado a 5 años, con el fin de alcanzar resultados positivos en los indicadores financieros de la empresa.

El flujo de efectivo evidencia que año a año existen excedentes, a pesar de los costos elevados del financiamiento, en cuanto a su capital, seguro de desgravamen e intereses, lo cual evidencia que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", es un negocio rentable en sus próximos años.

Tabla 44.

Flujo de Efectivo.

"Advisers&Encalada Cía. Ltda."

FLUJO DE EFECTIVO

Expresado en dólares

DESCRIPCIÓN	AÑOS					
	0	1	2	3	4	5
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 18.527,55	\$ 38.834,27	\$ 51.868,60	\$ 67.628,88	\$ 86.665,41
DEPRECIACIÓN		\$ 1.584,22	\$ 1.584,22	\$ 1.584,22	\$ 1.584,22	\$ 1.584,22
AMORTIZACIÓN		\$ 458,60	\$ 458,60	\$ 458,60	\$ 458,60	\$ 458,60
- 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		\$ 2.554,77	\$ 5.639,06	\$ 7.637,67	\$ 10.051,06	\$ 12.966,69
- 25% IMPUESTO A LA RENTA		\$ 3.619,25	\$ 7.988,66	\$ 10.820,03	\$ 14.239,00	\$ 18.369,48
- GASTOS FINANCIEROS		\$ 1.495,77	\$ 1.240,57	\$ 950,81	\$ 621,81	\$ 220,80
- PAGO CAPITAL		\$ 1.884,13	\$ 2.139,31	\$ 2.429,07	\$ 2.758,09	\$ 3.131,62
+ VALOR DE SALVAMENTO		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
+ CAPITAL DE TRABAJO		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
- REPOSICION DE ACTIVOS		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
= FLUJO NETO DE CAJA	\$ -41.140,74	\$ 11.596,74	\$ 19.050,42	\$ 23.880,40	\$ 29.712,78	\$ 36.731,41
= FLUJO ACUMULADO DE CAJA		\$ 11.596,74	\$ 30.647,16	\$ 54.527,56	\$ 84.240,34	\$ 120.971,75

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 45.

Indicadores Financieros.

INDICADORES FINANCIEROS	
VAN (Valor Actual Neto)	39.287,78
TIR (Tasa Interna de Retorno)	40,15%
TMAR (Tasa mínima aceptable de rendimiento)	11%
PRI (Periodo de recuperación)	3,28

Fuente: Elaboración propia.

6.14 Evaluación Financiera

En base a los Estados Financieros de la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se evalúa que existe factibilidad económica al inicio de sus operaciones, de acuerdo al cálculo de los indicadores financieros, tales como, el VAN (Valor actual neto), la TIR (Tasa interna de retorno) y el PRI (Periodo de recuperación).

6.15 Periodo de Recuperación (PRI)

Para calcular este indicador financiero se necesita la información acumulada de los saldos del flujo neto de efectivo, los mismos que se plasman en la siguiente tabla:

Tabla 46.

Cálculo del periodo de recuperación (PRI).

AÑOS	FLUJO ACUMULADO	
	FLUJO NETO DE CAJA	DE CAJA
0	(41.140,74)	
1	\$ 11.596,74	\$ 11.596,74
2	\$ 19.050,42	\$ 30.647,16
3	\$ 23.880,40	\$ 54.527,56
4	\$ 29.712,78	\$ 84.240,34
5	\$ 36.731,41	\$ 120.971,75

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla se puede observar que la inversión inicial se recupera entre el segundo año, en este sentido, se aplica la fórmula:

$$PRI = \text{Año 3} + \frac{\text{Flujo Acumulado del Año 3}}{\text{Flujo neto del Año 3}}$$

Por lo tanto, el periodo de recuperación de la inversión es de 3,28 años.

6.16 Valor Actual Neto (VAN)

El valor actual neto es de \$ 39.287,78, el mismo es un valor positivo que se expresa a 5 años, lo cual indica que la inversión es conveniente para la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", sin embargo y para corroborar este criterio se evalúa el VAN tomando en cuenta la tasa de inflación a octubre del 2021 expresada en el Banco Central del Ecuador y el premio al riesgo.

Tabla 47.

Tasa de descuento considerando las tasas de inflación a octubre y premio al riesgo.

TASA DESCUENTO	12,81%
INFLACIÓN A OCTUBRE DEL 2021	0,21%
PREMIO AL RIESGO	12.60%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 48.

Análisis Valor Actual Neto.

VAN DEL PROYECTO	\$ 34.743,44
VAN con análisis de la inflación y riesgo	\$ 80.334,82

Fuente: Elaboración propia.

Como se evidencia se sigue corroborando la viabilidad del proyecto al mantener resultados positivos del Valor Actual Neto a \$80.334,82.

6.17 Tasa Interna de Retorno (TIR)

La tasa interna de retorno en la que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", recuperará su inversión es de 40,15%, lo cual es positivo para la empresa, indicando que a largo plazo se obtendrá dicho margen de retorno.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1 Conclusiones

- Por la pandemia que estamos atravesando a nivel mundial, muchas personas se han quedado sin trabajo, es decir, existe una escases de plazas de trabajo, por esto varias personas buscan crear sus propios negocios pero no tienen los conocimientos técnicos necesarios para poner a funcionar sus negocios y tener una rentabilidad, es por ello que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", tendrá una buena demanda dentro del mercado, ya que está enfocada en brindar servicios contables, tributarios y trámites administrativos en la ciudad de Quito en la parroquia de la Magdalena en el sector Atahualpa.
- Por el estudio de mercado que se realizó se puede determinar que en el sector Atahualpa en la parroquia de la Magdalena un 94,7% de encuestados les gustaría constituir un negocio, lo cual es relevante para la empresa, ya que puede ayudar a este número de personas en asesorar al momento de generar sus negocios y también que existe una aceptación de los servicios contables, tributarios y trámites administrativos con un 99% de personas encuestadas que dijeron que les gustaría contratar asesoría contable y tributaria, información que ha sido recopilada mediante una investigación descriptiva.
- Para poner en funcionamiento la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se debe cumplir con algunas formalidades con las diferentes entidades de control, tales como: La Superintendencia de Compañías, Registro Mercantil, Servicio de Rentas Internas (SRI), Municipio de Quito, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Cuerpo de Bomberos del Distrito

Metropolitano de Quito, y en el Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual (IEPI).

- Los servicios que ofrece la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", no generan un impacto ambiental considerable, ya que la empresa implementará un proceso de reciclaje de todo el material utilizado en la organización para la elaboración de sus servicios y se utilizará la facturación electrónica, por otro lado en el ámbito social tendrá un trato igualitario con todos sus clientes y con el desarrollo de la empresa se producirá fuentes de trabajo en la localidad y mejorará la calidad de vida de sus colaboradores.
- Para dar apertura a la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se necesita una inversión de \$41.140,74, la misma que será financiada el 70% a través de los socios, mientras que el 30% mediante un crédito en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.
- Por el estudio técnico y financiero que se realizó se puede determinar que el proyecto es factible, ya que tendrá un valor actual neto de \$ 39.287,78, Es decir el valor que se va a ganar con esta inversión, al ser este valor positivo, nos demuestra que es factible el proyecto. Sin embargo y para corroborar este criterio se evalúa el VAN tomando en cuenta la tasa de inflación a octubre del 2021 expresada en el Banco Central del Ecuador y el premio al riesgo, lo cual me da un valor de \$80.334,82, que demuestra una vez más que el proyecto si es viable. Tendrá un periodo de recuperación de la inversión de 3,28 años. Y una tasa interna de retorno de 40,15%, es decir, que es positivo e indica que a largo plazo se obtendrá dicho margen de retorno.

7.2 Recomendaciones

- Invertir constantemente en publicidad para la empresa con la finalidad de que cada día la organización sea más conocida y pueda llegar a más clientes para brindarles los servicios contables, tributarios y trámites administrativos siendo responsables y cumpliendo las leyes, normas y reglamentos dispuestos por las entidades de control.
- Los servicios contables, tributarios y trámites administrativos deben acoplarse a las necesidades de los clientes, con la finalidad de que la empresa "Advisers&Encalada Cía. Ltda.", se posicione en el mercado como una de las mejores organizaciones que brindan estos servicios.
- El análisis financiero determina la factibilidad de la empresa, por lo cual su creación, tiene futuro y rentabilidad. Además aportará en el desarrollo de país, obteniendo riqueza y fuentes de trabajo.
- Se recomienda invertir en el proyecto, debido a que los resultados del análisis financiero realizado son positivos, es decir, que será un negocio rentable y que aporta valor a la comunidad.

8. ANEXOS

Figura 31.

Proforma de herramientas.



SICAPEX
 DIR: ANTONIO JARAMILLO
 OE5-139 Y FCO CORONEL
 Telf: 0998479470
 0999776773
 Email: sicapexf-ecuador@hotmail.com

RECIBO

N.-000000204

SICAPEX QUITO - ECUADOR SANCHEZ BENAVIDES YESSICA LILIANA
 EQUIPOS DE SEGURIDAD, VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD
 DE PRODUCTOS EN TIENDAS Y DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS,
 ARTÍCULOS DE PAPELERÍA, VENTA Y RECARGA DE EXTINTORES.

Fecha: 28 - Noviembre del 2021
 Señor(es): Lized Encalada
 RUC / C.I.: Teléfono:
 Dirección: El Pindado

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT	V. TOTAL
1	Extintor POS 10 Lbs	28,00	
1	Lampara de Emergencia	28,00	
4	Senaléticos	12,00	
<p style="font-size: 2em; transform: rotate(-15deg); opacity: 0.5;">COPIA DE EQUIPO</p>			
		ABONO	
		SALDO	
		TOTAL	68,00


FIRMA AUTORIZADA



RECIBI CONFORME

Original: Adquiriente - Copia: Emisor


Figura 32.


Proforma de equipos de computación.


NOVICOMPU
LO MISMO PERO MÁS BARATO

Carrito





HP
Laptop HP Core i5, 12gb ram,
256gb ssd, 14pul, w10 pro 


3 

\$614,06 por 1 un.

\$1.842,18



CANON
IMPRESORA CANON G-3110
WIFI 

3 














\$248,44 por 1 un.

\$745,32

Subtotal	\$2.587,50
Total	\$2.587,50

Figura 33.

Proforma de suministros de oficina.

Superepa.co		COMPRA EN LÍNEA		
Producto	Cantidad	Precio		
 Figura para enhebrar varios diseños	- 1 +	\$ 3.15	✕	
 Bloques de madera	- 1 +	\$ 8.15	✕	
 Bolígrafo R-301 Azul	- 24 +	(\$ 0.20 each) \$ 4.80	✕	
 Resaltador Plano E-345 Amarillo	- 1 +	\$ 1.42	✕	
 Sobres De Papel Manila F6	- 1 +	\$ 2.68	✕	
 Papel Marginado 4 Líneas A5 50H	- 10 +	(\$ 0.49 each) \$ 4.90	✕	
 Pastas Para Carpeta A4 Plástica Llana	- 24 +	(\$ 0.22 each) \$ 5.28	✕	
 Archivador Telegrama De Cartón Lomo 8cm Amarillo	- 1 +	\$ 2.22	✕	
 Perforadora Mediana Metálica	- 3 +	(\$ 4.24 each) \$ 12.72	✕	
 Grapadora Mediana	- 3 +	(\$ 3.38 each) \$ 10.14	✕	
 Calculadora Científica Fx-350La Plus 2	- 1 +	\$ 14.55	✕	
 Pizarra Tiza Líquida Para Pared Mediano	- 1 +	\$ 8.75	✕	
 Marcador Para Pizarra E-363 Amarillo	- 1 +	\$ 1.69	✕	

Código de descuento [Agregar](#)

Subtotal \$ 80.45
Impuestos \$ 9.65

Total \$ 90.10

Finalizar compra

Figura 34.

Proforma de muebles y enseres y materiales de limpieza.












  		Product Name	Unit Price	Qty	Subtotal
	ESCRITORIO GERENCIAL GENESIS HUMO	\$174.72	- 1 +	\$174.72	
	ESCRITORIO 120 GENESIS HUMO	\$87.12	- 1 +	\$87.12	
	ESCRITORIO EN L GENESIS HUMO	\$148.67	- 1 +	\$148.67	
	SILLA P/OFCINA	\$201.94	- 3 +	\$605.81	
	SILLA SHIA SIN BRAZOS MOCCA RIMAX	\$27.64	- 1 +	\$27.64	
	LAMPARA D/PIE 2L GRIS 60WE27 3626-4	\$40.00	- 7 +	\$280.00	
	GEL DESINFECTANTE PERSONAL CARE 1,65LT C/DOSI	\$7.36	- 3 +	\$22.07	
	ALCOHOL ANTIBACTERIAL 4000ML	\$8.83	- 3 +	\$26.49	

Figura 35.

Proforma muebles y enseres y materiales de limpieza.










PYCCA		SITIO SEGURO		
TIENDA ONLINE				
Carrito de compras				
Producto	Envío	Precio	Cantidad	Total
 Mesa Madeira Pica Pica Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	\$ 77.67	1	\$ 77.67
 Combo Mesa de Comedor + 6 Sillas Corsa Pica Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	\$ 165.18	1	\$ 165.18
 Escoba Rojo con Gris 130 cm Pycca Home Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	De \$ 5.35 Por \$ 4.81	3	\$ 14.43
 Pala de Basura Rojo con Bastón Pica Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	\$ 1.96	1	\$ 1.96
 Trapeador con Escurridor Rojo Pycca Home Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	De \$ 14.28 Por \$ 12.85	1	\$ 12.85
 Teléfono Inalámbrico Panasonic KX-TGB10 Negro Panasonic Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	\$ 46.42	3	\$ 139.26
 Sillón X 1 Deco Ratán Café con Terracota Pica Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	\$ 110.27	1	\$ 110.27
 Cajonera Super Nova Pica 6 Cajones Beige con Café Pica Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	De \$ 120.53 Por \$ 108.04	1	\$ 108.04
 Cafetera Black & Decker Negro 12 Tazas Black & Decker Suministrados y entregados por Pycca	a calcular	\$ 37.50	1	\$ 37.50
Subtotal				\$ 682.70
Descuentos				\$ -15.54
Impuestos				\$ 80.06
Total				\$ 747.22

Figura 36.

Proforma de muebles y enseres, suministros de oficina, equipos de computación, materiales de limpieza, entre otros.



RUC 1711141802001
AV. COSME OSORIO OE5-261
Y FRANCISCO CORONEL

COTIZACION NO. 185

Quito, 25 de octubre del 2021

señores
LIZETTE ENCALDA
Presente

De mi consideracion:

Acontinuacion detallamos la oferta solicitada

ITEM	Detalle	Cantidad	P. unitatio	Total
1	LAPICES LANCER	24	0,25	6,00
2	BOLIGRAFO BIC PUNTA FINA AZUL	24	0,35	8,40
3	MARCADOR RESALTADOR	12	0,75	9,00
4	RESMA DE PAPEL BOND XEROX	3	3,40	10,20
5	CARPETAS MANILA IDEAL AZUL	24	4,15	99,60
6	ARCHIVADOR BENE LOMO 8 NEGRO	24	1,75	42,00
7	PERFORADORA MODELO 8KLS	2	4,10	8,20
8	ENGRAPADORA LED 845	2	3,35	6,70
9	CALCUADORA DE ESCRITORIO	2	6,00	12,00
10	SOBRES DE MANILA F4	100	0,10	10,00
11	SOBRES OFICIO	100	0,08	8,00
12	TINTA T664 MARCA EPSON NEGRA	1	11,95	11,95
13	TINTA T664 MARCA EPSON CIAN	1	11,95	11,95
14	TINTA T664 MARCA EPSON AMARILLA	1	11,95	11,95
15	TINTA T664 MARCA EPSON MAGENTA	1	11,95	11,95
16	PIZARRA TIZA LIQUIDA 0,89 X 1,29	1	11,95	11,95
17	COMPUTADOR MARCA INTELLI COR 7 ESCRITORIO	1	860,00	860,00
18	COMPUTADOR PORTATIL MARCA LENOVO	2	950,00	1.900,00
19	IMPRESORA HP TANK 530	1	335,00	335,00
20	CENTRAL TELEFONICA CON 3 EXTENCIONES	1	530,00	530,00
21	ESCRITORIO GERENCIA EN L	1	320,00	320,00

22	ESCRITORIO AUXILIARES	2	150,00	300,00
23	SILLA GERENCIA DEPORTIVA NEGRA	1	40,00	40,00
24	SILLA SECRETARIA	2	69,00	138,00
25	MESA DE REUNIONES	1	100,00	100,00
26	SILLAS PARA MESA DE REUNIONES	6	45,00	270,00
27	ARCHIVERO DE 3 CUERPOS	2	85,00	170,00
28	SOFA EN CUERO 3 PUESTOS	1	225,00	225,00
29	SOFA EN CUERO 2 PUESTOS	1	185,00	185,00
30	MESA AUXILIAR DE CENTRO	1	32,00	32,00

31	CAFETERA	1	35,00	35,00
32	JUEGO DE TAZAS	1	28,00	28,00
33	CUCHARAS PEQUEÑAS	1	6,00	6,00
34	ARCHIVADOR AEREO	1	55,00	55,00
35	PAPEL HIGENICO INDUSTRIAL 200M DOBLE HOJA	4	1,90	7,60
36	ESCOBA SUABE	3	2,10	6,30
37	RECOJEDOR	1	1,10	1,10
38	TRAPEADOR	2	2,00	4,00
39	DESINFECTANTE GALON	3	6,00	18,00
40	ALCOHOL	3	8,00	24,00
41	JABON LIQUIDO	3	5,20	15,60
42	PLANTAS ORNAMENTALES	3	15,00	45,00
43	LAMPARA DE EMERGENCIA LED	1	29,50	29,50
44	LETREROS INFORMATIVOS	3	3,50	10,50
45	MARCADOR DE TIZA LIQUIDA	3	1,35	4,05

SUBTOTAL 0%	10,20
SUBTOTAL 12%	5.960,10
12% IVA	715,21
TOTAL	6.685,51

CONDICIONES COMERCIALES:

FORMA DE PAGO : CONTADO

ENTREGA: INMEDIATA SALVO VENTA PREVIA

Atentamente

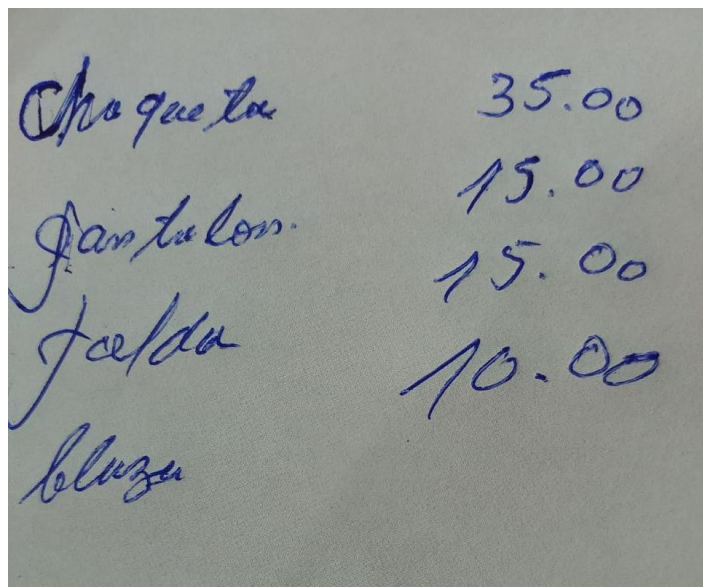


Firmado electrónicamente por:

**LUIS
MARCELO**

Luis Marcelo Cadena
Departamento Comercial
Telf. 0987721214

Figura 37.


Proforma uniformes.

A photograph of a piece of paper with handwritten text in blue ink. The text is organized into a list of items and their corresponding prices. The items are: 'Chaqueta' (35.00), 'Pantalón' (15.00), 'Zapatos' (15.00), and 'Blusa' (10.00). The handwriting is cursive and somewhat informal.

Chaqueta	35.00
Pantalón	15.00
Zapatos	15.00
Blusa	10.00

Figura 38.

Proforma tarjetas de presentación.



Misca
— DISEÑO Y PUBLICIDAD —

COTIZACIÓN

ATENCIÓN: Mishel Montúfar	DIRECCIÓN: EL PINTADO
CLIENTE: LIZETH ENCALADA	FECHA: 20/11/2021
CIUDAD: QUITO	ORDEN: 1080
TELÉFONO: 0999410845	

CANT	ITEM	V.UNITARIO	V.FINAL
1.000	FLYER A5 COUCHE 150 G RAMOS IMPRESIÓN DOBLE LADO + FULL COLOR	\$55,00	\$55,00
1.000	FLYER 1/3 (10 CM X 21 CM) COUCHE 150 G RAMOS IMPRESIÓN DOBLE LADO + FULL COLOR	\$62,00	\$62,00

<p>FORMA DE PAGO:</p> <p>Efectivo <input type="radio"/></p> <p>Transferencia <input checked="" type="radio"/></p> <p>a la orden de trabajo <input type="radio"/> 60%</p> <p>Entrega de trabajo <input type="radio"/> 40%</p> <p>Total <input type="radio"/> 100%</p>	<p>TIEMPO DE ENTREGA:</p> <p>4 Días laborables a partir de la aprobación del diseño y recepción de anticipo</p> <p>VALIDEZ DE OFERTA</p> <p>5 días</p>
---	--

NOTA: Una vez aprobado el diseño se realiza la impresión e intalación de la misma.


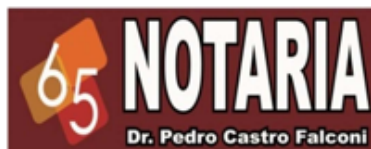
 **0963344774**

Figura 39.

Proforma de la Notaria



DR PEDRO CASTRO FALCONI NOTARIA 65
RUC: 1710976927001

Matriz: ALONSO DE ANGULO OE24/

Mail: facturacion@notaria65quito.org Teléf.: 2667453
Contribuyente Especial Nro. NO OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDADSI
Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

RAZON SOCIAL: LIZETH CAROLINA ENCALADA ROBALINO
DIRECCION: CDLA ATAHUALPA

EMAIL: lizethencalada_21@hotmail.com

TELF: 0998439638

RUC/C.I: 1727028530

CIUDAD:

QUITO

MARIA AUGUSTA ESCOBAR M

PROFORMA

No. 002-002-000054168

FECHA EMISION: 05/12/2021

Autorización SRI No

Fecha Autorización SRI: 05/12/2021 09:11:29

AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL
Clave Acceso

Cuantía: 0.00

Otorga:
20211701065P02509

A Favor De:

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	DSCTO	PRECIO TOTAL
	TRAMITES CORRESPONDIENTES A LA CONSTITUCION DE UNA COMPANIA LIMITADA	1.00	1000	0.00	1000.00
				0.00	
				0.00	
				0.00	
				0.00	

FORMA PAGO:

Vence	Plazo	Descripción	Valor
	0	SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	

SUBTOTAL

~~SUBTOTAL 12 %~~

SUBTOTAL 0 %

DESCUENTO

IVA 12 %

VALOR TOTAL

1000

9. REFERENCIAS

Celi Tandazo, J. P. (2012, Octubre). Propuesta para la creación de una empresa de Asesoría Contable y Tributaria orientada a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la Ciudad de Quito.
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1810>

Colegio de Contadores Públicos de Pichincha y del Ecuador. (2021, Junio, 9). Guía referencial de honorarios contadores.
<https://www.ccpp.org.ec/2021/06/09/guia-referencial-honorarios-contadores-junio-2021-2/>

Coque Murillo, K. R., Sarmiento Bayas, N. C. (2012, Abril). Determinación de costos y precios referenciales de los servicios de Asesoría Contable y Tributaria de FIAC S.A. Y su influencia en la toma de decisiones económicas y financieras, año 2011. Coque - DETERMINACIÓN DE COSTOS Y PRECIOS REFERENCIALES DE.pdf

Cuida, T. F. (2017). Pasos para crear una Empresa.
<https://cuidatufuturo.com/?s=Pasos+para+crear+una+Empresa+en+Ecuador>

INEC, I. N. (2021). Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Obtenido de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.
<https://www.ecuadorencifras.gob.ec/page/3/?s=poblaci%C3%B3n>

Montalván Santana, A. M. (2019). Análisis Financiero para la creación de una empresa de asesoría contable y tributaria. PROYECTO DE GRADO DE MONTALVAN SANTANA.pdf (itb.edu.ec)

Montenegro Lino, C. I., Román Jurado, K. G. (2020). Diseño de un plan de negocio en la creación de la empresa de asesoría contable y tributaria "Romo S.A." en Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/52042>

Mora Alayón, R. A. (2017). Plan de negocio para la creación de una empresa de servicios contables y tributarios para startups. <http://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/36733>

Ortega Ramos, D. M. (2014, Septiembre). Creación de una empresa de servicios contables y tributarios ubicada en el cantón de Ambato de la Provincia de Tungurahua. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8411>

Registro Mercantil (2021). Inscripción de Constitución de Compañías y Sociedades. <https://www.gob.ec/dinardap/tramites/inscripcion-constitucion-companias-sociedades>

Servicio de Rentas Internas (2021). Inscripción del Registro Único de Contribuyente (RUC) para sociedades. <https://www.sri.gob.ec/inscripcion-del-ruc-de-sociedades>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). Constitución de compañías. <https://www.supercias.gob.ec/portalConstitucionElectronica/>

Viteri Arias, F. E. (2011). Proyecto de factibilidad para la creación de una empresa de asesoramiento contable y tributario.
<http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2786912>