



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

ESCUELA DE POSGRADOS “ESPOG”

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Resolución: RPC-SO-22-No.477-2020

PROYECTO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE MAGISTER

Título del proyecto:

**PLAN DE NEGOCIO PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA DE AUDITORÍA Y
CONSULTORÍA GERENCIAL- TRIBUTARIA “PALADINEZ ASOCIADOS”, EN EL CANTÓN
CUYABENO.**

Línea de Investigación:

Gestión integrada de organizaciones y competitividad sostenible

Campo amplio de conocimiento:

Administración

Autor/a:

Lilian Jackeline Paladinez Chales

Tutor/a:

PhD. Miguel Angel Aizaga Villate

Quito – Ecuador

2022



APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Miguel Angel Aizaga con C.I: 1758070583 en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado: PLAN DE NEGOCIO PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA GERENCIAL- TRIBUTARIA “PALADINEZ ASOCIADOS”, EN EL CANTÓN CUYABENO.

Elaborado por: Lilian Jackeline Paladinez Chalares, de C.I: 2100409537, estudiante de la Maestría: Administración de Empresas, de la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL (UISRAEL)**, como parte de los requisitos sustanciales con fines de obtener el Título de Magister, me permito declarar que luego de haber orientado, analizado y revisado el trabajo de titulación, lo apruebo en todas sus partes.

Quito D.M., 19 de marzo de 2022


Firma

Tabla de contenidos

APROBACIÓN DEL TUTOR	i
INFORMACIÓN GENERAL	1
Contextualización del tema	1
Problema de investigación	1
Pregunta Problémica	2
Objetivo general	2
Objetivos específicos	2
Vinculación con la sociedad y beneficiarios directos:	2
CAPÍTULO I: DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	3
1.1. Contextualización general del estado del arte	3
1.2. Proceso investigativo metodológico	4
1.3. Análisis de resultados.....	5
CAPÍTULO II: PROPUESTA.....	9
2.1. Fundamentos teóricos aplicados.....	9
2.2. Descripción de la propuesta	9
2.3. Validación de la propuesta	15
2.4. Matriz de articulación de la propuesta.....	17
.....	17
CONCLUSIONES	18
RECOMENDACIONES.....	19
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	20
ANEXO A	21
ANEXO B	22
ANEXO C	28

Índice de tablas

Tabla 1 Muebles y Enseres.....	12
Tabla 2 Equipos de Cómputo	13
Tabla 3 Licencias	13
Tabla 4 Gastos de Operación	13
Tabla 5 Ingresos por servicios prestados	14
Tabla 6 Resumen de Ingresos y Gastos	14
Tabla 7 Descripción del Perfil de validadores	15
Tabla 8 criterios de evaluación	15
Tabla 9 Matriz de articulaciones	17

Índice de figuras

Figura 1 Pregunta 1.....	5
Figura 2 Pregunta 2.....	6
Figura 3 Pregunta 3.....	6
Figura 4 Pregunta 4.....	7
Figura 5 Pregunta 5.....	7
Figura 6 Pregunta 6.....	8
Figura 7 Estructura General de la Propuesta	9
Figura 8 Organigrama	11

INFORMACIÓN GENERAL

Contextualización del tema

La humanidad para estar en armonía debe mantener un orden, principalmente cuando se trata del aspecto económico, y la contabilidad en una empresa permite tener organizado los clientes, proveedores, determinar si la empresa pierde o gana. En la actualidad la contabilidad resulta ser indispensable en las empresas sean estas públicas o privadas, llevar una correcta contabilidad les ayuda a la supervivencia, crecimiento y expansión en el mundo de los negocios.

En el Ecuador existen entes de control que han emitido disposiciones en materia contable y tributaria, que las empresas, pequeños negocios y personas naturales deben acogerse, pero existe el pensamiento errado que el cumplimiento de estas obligaciones representa un gasto elevado para sus negocios, sin darse cuenta que su incumplimiento acarrea grandes multas afectando de manera directa a su rentabilidad que los lleva hasta el cierre de sus pequeños negocios.

El cantón Cuyabeno se encuentra ubicado aproximadamente a unos 75 kilómetros de la ciudad de Nueva Loja, de la provincia de Sucumbíos, donde el crecimiento económico es lento, a pesar de contar con recursos petroleros y turísticos. Donde las grandes empresas petroleras no ocupan los servicios profesionales locales, lo que hace difícil que los profesionales residentes en el cantón apuesten en invertir en un negocio que se dedique a brindar servicios relacionados a la contabilidad.

En el cantón Cuyabeno no existe una empresa que brinde servicios de auditoría, consultoría gerencial, tributaria y contable para personas naturales, empresas privadas y públicas, y consultoría gerencial para la creación de negocios o empresas; pues las personas y empresas recurren a la ciudad de Nueva Loja y hasta la ciudad de Quito para contratar estos servicios que son indispensables para el funcionamiento de los negocios.

Al no existir un negocio que brinde estos servicios que capacite y asesore a los contribuyentes, ha ocasionado que estos paguen grandes multas al SRI por la falta de cumplimiento en las obligaciones tributarias. Las compañías de transportes del cantón recurren a Nueva Loja o la ciudad de Quito para que les ayuden en los trámites relacionados a tributación, Superintendencia de Compañías, auditorías externas, SERCOP, IESS, etc.

Problema de investigación

Los pequeños negocios, pequeñas, medianas y grandes empresas están sometidas a las regulaciones establecidas por el estado ecuatoriano, de acuerdo a la actividad que cada negocio realiza, para que el negocio marche bien y con el fin de evitar futuros inconvenientes deben acogerse y cumplir con todas las normas legales que exige el estado; siendo la tecnología un aliado para avanzar en el mundo de los negocios, pero en cierto modo ha sustituido el trabajo manual que años atrás se realizaba, sobre todo en el área contable financiera existen en el mercado un sin número de sistemas

que las empresas actualmente utilizan, los mismos que facilitan las tareas, pero deben ser utilizados por profesionales para que los resultados sean confiables.

En efecto existen contadores y profesionales que trabajan de forma independiente y prestan sus servicios por horas, conforme acuerdan entre las partes, es decir con los clientes; las firmas de asesoría tributaria, contable y gerencial existen muchas en el mercado lo que ha provocado la reducción de los precios, y por lo tanto la reducción de las utilidades de los negocios que se dedican a estas actividades, dejando de lado la calidad de los servicios.

Cuyabeno es un cantón pequeño y alejado de la ciudad, cerca de la frontera con Colombia, un tanto abandonado por las autoridades pese a tener recursos turísticos y petroleros; las personas acuden a Nueva Loja y hasta Quito para contratar servicios de asesoría contable, tributaria y gerencial, pues los profesionales del sector que han obtenido sus títulos en áreas administrativas se dedican a trabajar en instituciones públicas y a la docencia, dejando de lado el emprendimiento de este sector.

La investigación planteada busca por medio de la aplicación de conceptos y teorías básicas de administración, estrategias gerenciales, contabilidad, tributación, la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial-tributaria.

Pregunta Problémica

¿Cómo estructurar un Plan de Negocios rentable para la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial- tributaria “Paladinez Asociados”, en el cantón Cuyabeno?

Objetivo general

Diseñar un Plan de Negocios para la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial-tributaria “Paladinez Asociados”, en el cantón Cuyabeno.

Objetivos específicos

1. Contextualizar los fundamentos teóricos relacionados para la creación de la empresa.
2. Diagnosticar la situación actual del mercado, mediante la utilización de técnicas y herramientas investigativas.
3. Elaborar una propuesta técnica, legal y rentable para la constitución del proyecto de la creación de la empresa.
4. Valorar a través de criterios de especialistas la factibilidad que tendrá el presente proyecto.

Vinculación con la sociedad y beneficiarios directos:

Este proyecto contribuirá a la sociedad brindando el servicio de auditoría, consultoría gerencial tributaria, ya que las personas no tendrían que movilizarse a otro lugar para adquirir estos servicios.

El beneficiario directo con este proyecto sería el propietario de la empresa al poner en marcha este negocio del cual se espera sea rentable.

Los beneficiarios indirectos serían las personas que utilizarían los servicios brindados y el personal que laboraría en la empresa.

CAPÍTULO I: DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

1.1. Contextualización general del estado del arte

El acercamiento del estado del arte sobre la contabilidad, en el Ecuador en el periodo 2017-2021, a través de una lectura crítica en un breve recorrido por las diferentes investigaciones académicas y empresariales actualizadas que múltiples autores han realizado sobre el tema, dando como resultado que en la actualidad existe gran cantidad de artículos escritos y publicados que nos muestra la evolución de la contabilidad en el país, siendo esta imprescindible en el mundo de los negocios para la toma de decisiones.

El trabajo de Acosta (2017) titulado Propuesta de Implementación de la Asesoría tributaria Acosta & asociados, en la ciudad del Coca provincia de Orellana, para obtener el título de ingeniero en administración de empresas en la Universidad Israel, cuyo objetivo fue implementar la asesoría tributaria Acosta&Asociados en la ciudad del Coca, para minimizar los contingentes tributarios existentes en los contribuyentes de la zona; la metodología utilizada fue el método no experimental, como instrumento de recolección utilizó la encuesta y la entrevista, la principal conclusión del estudio fue que existe la viabilidad para la implementación de este negocio. El aporte para este trabajo consiste en la gran variedad de conceptos brindados relacionados en materia tributaria.

El trabajo de Paz y Alamoto (2017) titulado Plan de Negocios para la creación de una empresa de asesoría financiera y contable en la ciudad de Quito, para obtener el título de ingeniera en finanzas en la Universidad Central del Ecuador, cuyo objetivo fue proponer un plan de negocio para la creación de una empresa de asesoramiento financiero contable a microempresarios del sector Biloxi Sur; la metodología utilizada fue la investigación descriptiva, con un enfoque cuantitativo, y la técnica utilizada fue la encuesta y la observación, su principal conclusión es la viabilidad del proyecto e identificación del sector Sur para la ubicación de la empresa. El aporte para este trabajo consiste en la demostración de la importancia de la contabilidad y la tributación en las empresas para la toma de decisiones.

El trabajo de Jiménez (2017) titulado Plan de Negocios para la creación de una empresa consultora tributaria en la parroquia Calderón, para obtener el título de ingeniero en Administración de Empresas en la Universidad Israel, cuyo objetivo fue elaborar un plan de negocios para la creación de una empresa consultora tributaria en la parroquia Calderón; la metodología utilizada fue la investigación no experimental, las técnicas utilizadas fueron la encuesta y la entrevista, su principal conclusión fue que la empresa es viable. El aporte para este trabajo fue la demostración de los diferentes métodos de investigación.

El trabajo de Romero (2018) titulado Plan de negocios para la creación de una oficina de asesoría contable y tributaria dirigidos a microempresarios del cantón Samborondón, para obtener el título de

ingeniera comercial, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, cuyo objetivo fue elaborar un Plan de Negocios para la creación de una oficina de asesoría contable y tributaria para microempresarios del cantón Samborondón; la metodología utilizada fue la empírica, con un enfoque cuantitativo y la técnica utilizada fue la encuesta; su principal conclusión fue que beneficiará a las microempresas del sector. Su aporte consiste en la información brindada como fuente de consulta para el desarrollo de la presente investigación.

En conclusión en estas investigaciones elaboradas por distintos egresados en la carrera Administración de Empresas y afines, de varias universidades del Ecuador, en las que se pudo encontrar metodologías aplicadas, recolección y análisis de la información relacionados al tema de investigación, las mismas que han aportado a este proyecto con una gran cantidad de información y conocimientos actualizados en materia contable y tributaria que servirán de guía para el desarrollo de este plan de negocios.

1.2. Proceso investigativo metodológico

Tipo de investigación

La investigación de campo se caracteriza por realizarse sobre el terreno del hecho a investigar. “La técnica de campo permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, y el acopio de testimonios que permitan confrontar la teoría con la práctica en la búsqueda de la verdad objetiva” (Baez Hurtado, 2018, pág. 96).

En este proyecto se aplicará una investigación de campo, porque la información será obtenida de forma natural directamente de las personas objetos de estudio para obtener las respuestas del problema planteado.

El enfoque cuantitativo está relacionado con la medición, magnitudes, la observación y la medición de las unidades de análisis. “El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación” (Ñaupas et al., 2014, pág. 140).

La investigación tendrá un enfoque cuantitativo ya que se utilizará números para la interpretación de las tablas en la hoja de excel.

Población y muestra

Para Navarro (2015) el muestreo no probabilístico “parte de la suposición de que cada elemento de la población tiene la misma probabilidad para ser seleccionado en la muestra” (pág. 258). La población de contribuyentes activos del cantón Cuyabeno asciende a 1235, razón por la que se utilizará el muestreo probabilístico, y se utilizará una muestra de 256 contribuyentes.

Fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{NE^2 + Z^2 pq}$$

Donde:

n es el tamaño de la muestra

Z es el nivel de confianza

p es la variabilidad positiva

q es la variabilidad negativa

N es el tamaño de la población

E es la precisión o error

$$n = \frac{1,96^2 * 0,7 * 0,3 * 1235}{1235 * 0,05^2 + 1,96^2 * 0,7 * 0,3}$$

$$n = \frac{996,32}{3,89}$$

$$n = 256$$

Técnica e instrumentos de procesamiento de datos

La técnica de recolección de datos será la encuesta que estará dirigida a la población seleccionada de 256 contribuyentes activos.

El instrumento utilizado será un cuestionario de preguntas cerradas que nos permitirá obtener la información necesaria para su posterior tabulación y análisis.

1.3. Análisis de resultados

Describe los resultados del análisis realizado, de acuerdo con la aplicación de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación descritos anteriormente.

A través de Google forms se aplicó una encuesta a 256 contribuyentes activos del cantón Cuyabeno.

Preguntas

1. ¿Conoce usted sus obligaciones contables-tributarias?

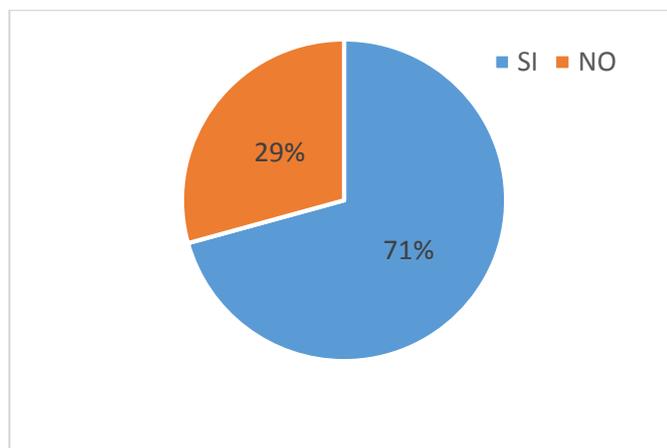


Figura 1 Pregunta 1

Elaborado por: Lilian Paladinez

Análisis: El 71% de los contribuyentes encuestados respondió que conocen sus obligaciones contables-tributarias, mientras que el 29% desconoce sobre el tema.

2. ¿Considera usted que necesita del servicio de asesoría contable-tributaria?

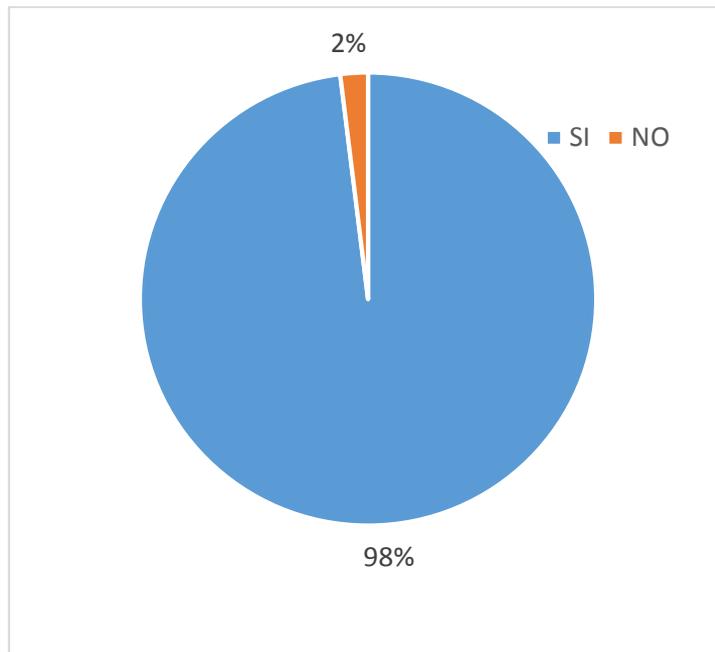


Figura 2 Pregunta 2

Elaborado por: Lilian Paladinez

Análisis: El 98% de los contribuyentes encuestados respondió que necesita el servicio de asesoria contable-tributaria, mientras que el 2% respondió que no necesita.

3. ¿Le gustaría contar con una empresa que brinde estos servicios en el cantón Cuyabeno?

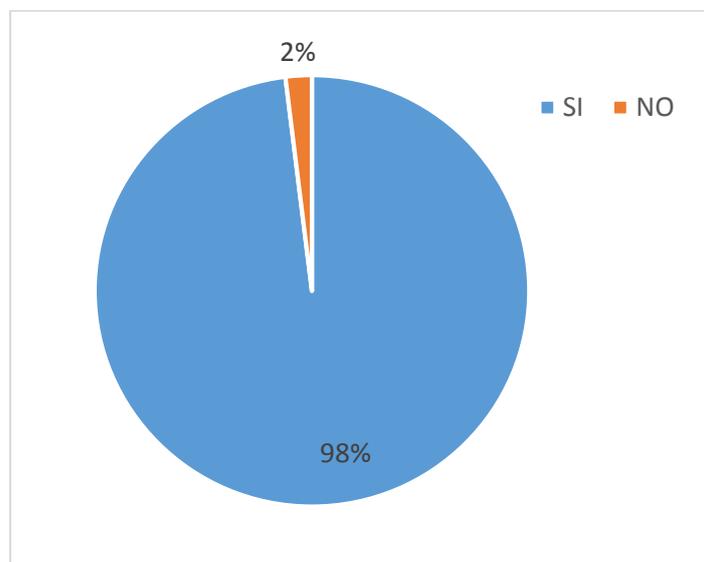


Figura 3 Pregunta 3

Elaborado por: Lilian Paladinez

Análisis: El 98% de los contribuyentes encuestados les gustaría contar con una empresa que brinde servicios contables en Cuyabeno, mientras que el 2% respondió que no.

4. ¿Cambiaría su actual contador por uno radicado en el cantón Cuyabeno?

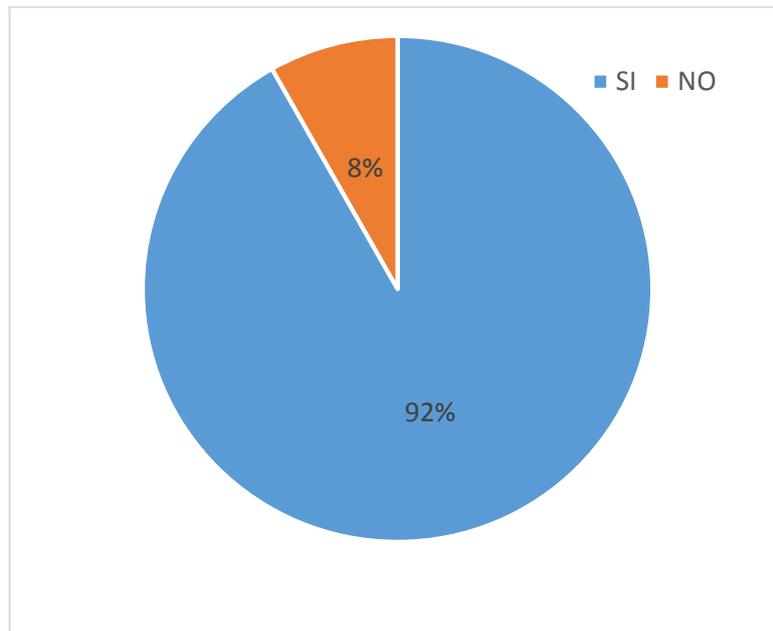


Figura 4 Pregunta 4

Elaborado por: Lilian Paladinez

Análisis: El 92% de los contribuyentes encuestados cambiaría su actual contador por uno radicado en el cantón Cuyabeno, mientras que el 8 % desea mantenerse con su actual contador.

5. ¿Con qué frecuencia necesita recibir el servicio de contabilidad?

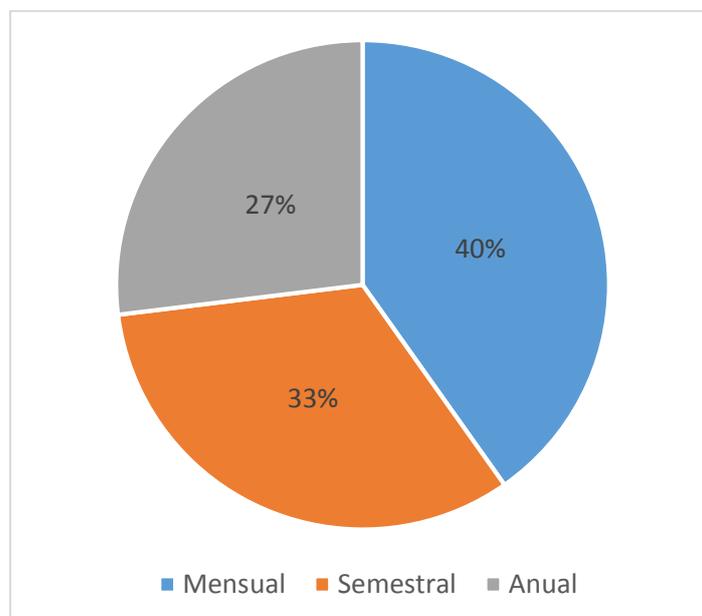


Figura 5 Pregunta 5

Elaborado por: Lilian Paladinez

Análisis: El 40% de los contribuyentes encuestados requiere este servicio de forma mensual, el 33% requiere el servicio de forma semestral, y el 27% requiere el servicio de forma anual.

6. ¿Por qué razón ocupa este tipo de servicios?

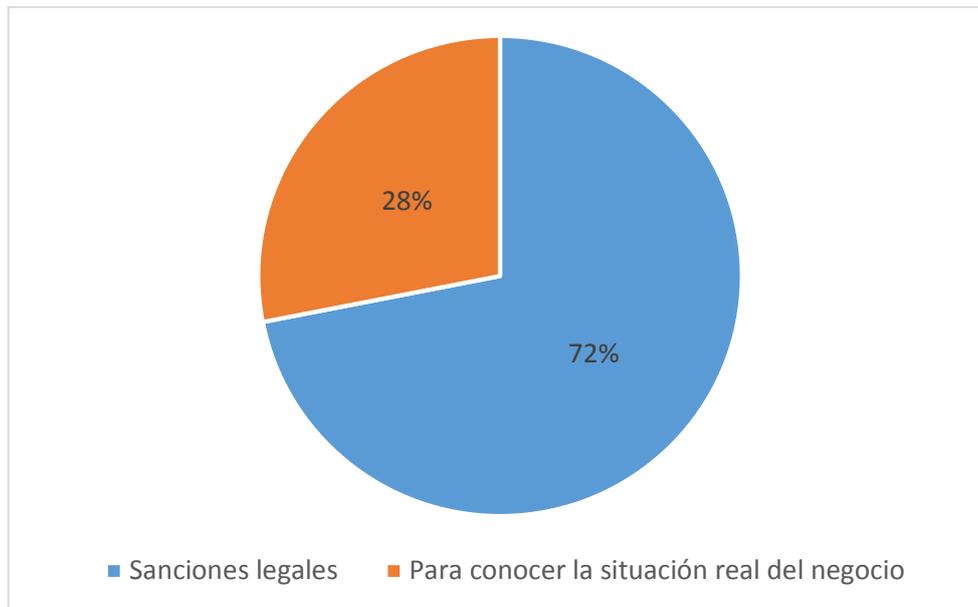


Figura 6 Pregunta 6

Elaborado por: Lilian Paladinez

Análisis: El 72% de los contribuyentes encuestados ocupa este servicio para conocer la situación real del negocio, mientras que el 28% lo hace para evitar sanciones legales.

CAPÍTULO II: PROPUESTA

2.1. Fundamentos teóricos aplicados

Para Weinberger (2009) el plan de negocios es una herramienta que consiste en un escrito de forma clara y precisa del resultado de un proceso de planeación, es una guía porque indica desde los objetivos y detalla las actividades que se desarrollarán para lograrlos.

Para Quaranta (2020) el plan de negocios busca vender el proyecto, razón por la que se debe poner mayor énfasis al resumen ejecutivo para que induzca al inversionista a continuar revisando el plan, el resumen ejecutivo debe ser atractivo, no es necesario que sea extenso pero sin completo e interesante.

Este plan de negocios para la creación de la empresa de auditoría y consultoría gerencial-tributaria, sería la herramienta plasmada en un documento escrito, el cual se ha ido desarrollando de forma ordenada siguiendo los pasos lógicos para el desarrollo de la propuesta, la misma que cuenta con un estado del arte como sustento de la presente investigación.

2.2. Descripción de la propuesta

Esta propuesta proyecta materializar la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial-tributaria en el cantón Cuyabeno, y para el efecto se propone la siguiente estructura:

a. Estructura general



Figura 7 Estructura General de la Propuesta

b. Explicación del aporte

Resumen ejecutivo

Este proyecto consiste en proponer pautas para la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial-tributaria “Paladinez Asociados”, en el cantón y Cuyabeno, la cual proyecta satisfacer las necesidades existentes de las personas naturales y jurídicas en temas de tributación y contabilidad. Cada parte de este proyecto abarca el análisis de los factores más importantes para establecer la factibilidad de este plan de negocios. La ejecución de esta propuesta se centra en investigar los ingresos, costos, oferta y demanda para determinar la rentabilidad del negocio.

Descripción de la empresa: auditoría y consultoría gerencial-tributaria “Paladinez Asociados”

La empresa de auditoría y consultoría gerencial-tributaria “Paladinez Asociados”, por el tamaño estará considerada como una microempresa, tendrá como actividad económica principal las actividades relacionadas a la contabilidad, y su giro de negocio será de servicios.

Descripción del servicio

El servicio ofertado será de asesoría tributaria, consultoría, auditoría, para orientar a los clientes al cumplimiento de sus obligaciones legales vigentes, dentro de los servicios que se ofrecerá están los siguientes:

- Asesoramiento para el cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Declaración de impuestos al Servicio de Rentas Internas sea mensual, semestral o anual.
- Declaración de anexos tributarios sea mensual, semestral o anual.
- Asesoramiento y manejo de nómina.
- Asesoramiento y elaboración de balances contables.
- Asesoramiento para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Asesoramiento en los procesos de contratación pública.
- Asesoramiento en la constitución de empresas.
- Servicio de auditoría

Operaciones y manejo

El servicio estará enfocado a la atención ágil y oportuna a los clientes, se iniciará elaborando una base de datos de los clientes, se dará a conocer el calendario de obligaciones tributarias, de forma personalizada se los contactará para recordarles sus obligaciones. La información de los clientes será utilizada únicamente para los fines para lo cual fue entregada, se guardará el secreto profesional.

Además se brindara asesorías gratuitas a los negocios, charlas informativas de las reformas tributarias.

El espacio a utilizarse será acogedor y confortable contará con una sala de espera, recepción, oficina de atención a los clientes, la gerencia y un baño. Los materiales, muebles y equipos a utilizarse

serán de calidad, la información será almacenada y respaldada adecuadamente a través de un sistema administrativo-financiero.

Se contará con tres personas que brindarán la respectiva atención a los clientes.

El negocio estará ubicado en una zona comercial, frente al Municipio del Cantón Cuyabeno, en las Calles Edgar Zambrano y Pablo Ruben Cevallos, la infraestructura a utilizarse será propia.

Administración y organización

Para que el negocio funcione de forma correcta se establecerá la siguiente estructura organizacional:

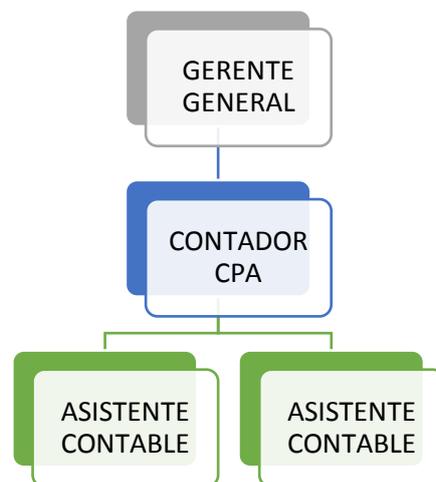


Figura 8 Organigrama

Perfiles de los cargos

Cargo: Gerente General

Instrucción: Tercer Nivel o Cuarto Nivel

Área de Estudio: Administración/Contabilidad

Conocimientos del Cargo: coordinar, controlar, planificar, organizar y dirigir.

Actividades a Desempeñar: realizar la administración total de las actividades empresariales buscando su mejora, coordinar actividades y supervisar los reportes financieros.

Cargo: Contador CPA

Instrucción: Tercer Nivel o Cuarto Nivel

Área de Estudio: Contabilidad

Conocimientos del Cargo: contabilidad, auditoría

Actividades a Desempeñar: utilización de sistema administrativo financiero, sistema de pagos interbancarios spi, contabilidad general y gubernamental, tributación, firmar balances, auditorías.

Cargo: Auxiliar contable

Instrucción: Bachiller

Área de Estudio: Contabilidad

Conocimientos del Cargo: manejo de sistema administrativo financiero

Actividades a Desempeñar: utilización de sistema administrativo financiero, declaraciones de impuestos, manejo de registros y formularios.

Análisis de la competencia. Investigación de mercado

En el cantón Cuyabeno no existe una empresa que se dedique a brindar los servicios de asesoría contable tributaria por lo tanto no existe competidores siendo esto una ventaja para conseguir clientes.

Estrategias de mercado. Marketing mix

Precio.- Los precios serán asequibles y acorde al tamaño del negocio.

Producto.- Se ofrecerá un servicio respaldado por profesionales con experiencia.

Promoción.- Se realizará un portafolio de servicios, se brindará charlas informativas gratuitas, se visitará a los negocios para asesoría personalizada.

Plaza.- El negocio se va a ubicar en las Calles Edgar Zambrano y Pablo Rubén Cevallos, como lugar estratégico es que estará ubicado frente al Municipio del Cantón Cuyabeno y además que la infraestructura es de propiedad del gerente, por lo que no se generarán gastos de arriendo.

Escenarios económicos de ingresos y gastos

A continuación se detalla los gastos a los que se incurrirá para ejecutar el plan de negocios y los posibles ingresos que se obtendrán con los servicios prestados, los mismos que si alcanzan para cubrir los gastos y además se obtiene una rentabilidad para el negocio.

Tabla 1 Muebles y Enseres

DESCRIPCIÓN	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
Escritorio	4	200,00	800,00
Sillas giratorias	4	150,00	600,00
Estanterías	4	250,00	1000,00
Sillas	5	45,00	225,00
Total			2625,00

Elaborado por: autora

Tabla 2 Equipos de Computación

DETALLE	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
Computadora de mesa	2	700,00	1400,00
Computadora portátil	2	1000,00	2000,00
Impresora	1	550,00	550,00
Reguladores de voltaje	2	25,00	50,00
Total			4000,00

Elaborado por: autora

Tabla 3 Licencias

DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Antivirus	4	20,00	80,00
Sistema contable	1	2000,00	2000,00
Total			2080,00

Elaborado por: autora

Tabla 4 Gastos de Operación

DESCRIPCIÓN	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
Gerente	12	1000,00	12000,00
Contador	12	1000,00	12000,00
Remuneración asistente 1	12	400,00	4800,00
remuneración asistente 2	12	400,00	4800,00
Decimo tercer sueldo	1	2800,00	2800,00
Decimo cuarto sueldo	1	1700,00	1700,00
Energía eléctrica	12	15,00	180,00
Internet	12	30,00	360,00
Total			38640,00

Elaborado por: autora

Tabla 5 Ingresos por servicios prestados

DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Servicio de declaraciones persona naturales	1000	20,00	20000,00
Declaraciones a negocios	120	75,00	9000,00
Contabilidad a microempresas	60	500,00	30000,00
Servicio de capacitaciones	20	200,00	4000,00
Elaboración de estados financieros	20	150,00	3000,00
Otros ingresos	1	5000,00	5000,00
Total			71000,00

Elaborado por: autora

Tabla 6 Resumen de Ingresos y Gastos

TOTAL INGRESOS	71000,00
TOTAL GASTOS	47345,00
UTILIDAD	23655,00

Elaborado por: autora

c. Estrategias y/o técnicas

Para llegar a la propuesta del plan de negocios, se consultó a varias investigaciones de otros planes de negocios como fuente de consulta para ampliar las ideas y conocimientos, se analizó la competencia donde se observó que no existe una empresa afín en el sector, se realizó un análisis a las encuestas y se pudo determinar que es factible el desarrollo de la propuesta.

2.3. Validación de la propuesta

Para la elección de especialistas se ha considerado un perfil acorde a los siguientes criterios: formación académica relacionada con el tema investigativo, experiencia académica y/o laboral orientada a la gestión administrativa y motivación para participar. La siguiente tabla presenta información detallada de los actores seleccionados para la validación del modelo.

Nombres y Apellidos	Años de experiencia	Titulación Académica	Cargo
Colcha Cali Ruben Dario	4	Ingeniero de Empresas	Administrador
Cali Palacios Genésis Daniela	2	Economista	Gerente
Encarnación Espinoza Wilmer Ramiro	6	Ingeniero Comercial	Administrador

Elaborado por: autora

Los objetivos perseguidos mediante la validación son los siguientes:

- Validar la metodología de trabajo aplicada en el desarrollo de la investigación.
- Aprobar los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas.
- Redefinir (si es necesario) el enfoque de los elementos desarrollados en la propuesta, considerando la experiencia de los especialistas.
- Constatar las posibilidades potenciales de aplicación del plan de negocios propuesto.

Instrumento para validar

Luego de seleccionar a los profesionales que conformaron el panel para la validación, se procedió a desarrollar los criterios de evaluación; facilitando un link de acceso que detalla los parámetros considerados a cada validador. A continuación, se especifican los criterios en mención:

Tabla 8 criterios de evaluación

Criterios	Descripción
Impacto	Representa el alcance que tendrá el modelo de gestión y su representatividad en la generación de valor público.
Aplicabilidad	La capacidad de implementación del modelo considerando que los contenidos de la propuesta sean aplicables
Conceptualización	Los componentes de la propuesta tienen como base conceptos y teorías propias de la gestión por resultados de manera sistémica y articulada.
Actualidad	Los contenidos de la propuesta consideran los procedimientos actuales y los cambios científicos y tecnológicos que se producen en la nueva gestión pública.
Calidad Técnica	Miden los atributos cualitativos del contenido de la propuesta.
Factibilidad	Nivel de utilización del modelo propuesto por parte de la Entidad.
Pertinencia	Los contenidos de la propuesta son conducentes, concernientes y convenientes para solucionar el problema planteado.

Elaborado por: autora

Una vez puntualizados los criterios utilizados en la validación, se determinó la escala de criterios cualitativos para su evaluación, según el nivel de importancia y representatividad.

Resultados de la validación

Se envió a los profesionales el plan de negocio para la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial- tributaria “Paladinez Asociados”, en el Cantón Cuyabeno conjuntamente con el documento de validación de la propuesta, y de la evaluación donde se determina que el plan de negocios generará impacto en el sector, es aplicable, está basado en investigaciones, con procedimientos actualizados, es factible y da solución al problema planteado.

CRITERIOS	EVALUACION SEGUN IMPORTANCIA Y REPRESENTATIVIDAD				
	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Suma	Porcentaje
Impacto	5	4	5	14	93,33
Aplicabilidad	5	5	5	15	100
Conceptualización	4	4	4	12	80
Actualidad	5	5	5	15	100
Calidad Técnica	5	4	4	13	86,67
Factibilidad	5	5	5	15	100
Pertinencia	5	5	5	15	100

Elaborado por: autora

2.4. Matriz de articulación de la propuesta

En la presente matriz se sintetiza la articulación del producto realizado con los sustentos teóricos, metodológicos, estratégicos-técnicos y tecnológicos empleados.

Tabla 9 Matriz de articulaciones

EJES O PARTES PRINCIPALES	SUSTENTO TEÓRICO	SUSTENTO METODOLÓGICO	ESTRATEGIAS / TÉCNICAS	DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	INSTRUMENTOS APLICADOS
CAPÍTULO I DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	Antecedentes Definiciones de Plan de Negocios Weinberger y Quaranta	Enfoque Cuantitativo. Investigación de Campo.	Revisión de investigaciones. Revisión de fuentes primarias.	Resultados obtenidos en las encuestas	Cuestionario en el Google Forms.
CAPÍTULO II PROPUESTA	Estructura del plan de negocios	Análisis de cada uno de los componentes del plan de negocio	Indagaciones	Factibilidad del plan de negocios.	Proyecciones económicas Validaciones

CONCLUSIONES

1. Al contextualizar los fundamentos teóricos se amplió los conocimientos relacionados al plan de negocios para la creación de la empresa.
2. Al diagnosticar la situación actual del mercado, se llegó a la conclusión que existe la gran oportunidad de iniciar este negocio ya que no existe empresas similares en el sector.
3. Esta propuesta cuenta con una estructura bien definida que llevará a la materialización del proyecto.
4. Se buscó el criterio de especialistas para valorar la factibilidad que tendrá el presente proyecto, los mismos que remitieron sus respectivos comentarios como retroalimentación para mejorar el presente plan de negocios.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la creación de la empresa de auditoría y consultoría gerencial-tributaria “Paladinez Asociados”, en el cantón y Cuyabeno, ya que luego del presente estudio se determina su factibilidad.

Se recomienda utilizar el estado del arte para el desarrollo de los proyectos ya que refuerza los conocimientos a través de la lectura y análisis de las diferentes investigaciones.

Se recomienda aprovechar las oportunidades del mercado cuando existe la demanda y sea atractivo invertir en un proyecto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Weinberger Villarán, K. (2009). *Plan de Negocios*. Peru: Eduardo lastra, alejandro arce.
- Acosta Romero, D. A. (Agosto de 2017). *Repositorio Uisrael*. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1466/1/UISRAEL-EC-ADME-378.242-2017-051.pdf>
- Baez Hurtado, Y. (2018). *Guía para una Investigación de Campo*. México: Grupo Editorial Exodo.
- Jimenez Salazar, H. F. (Julio de 2017). *Repositorio Uisrael*. Obtenido de <https://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1495/1/UISRAEL-EC-ADME-378.242-2017-069.pdf>
- Navarro Chavez, J. C. (2015). *Epistemología y Metodología*. México: Grupo Editorial Patria.
- Ñaupas et al. (2014). *Metodología de la Investigacion*. Colombia: Ediciones de la U.
- Paz Mizhquero, J. M., & Alamoto Panoluisa, M. V. (Febrero de 2017). *Dspace UCE*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10810/1/T-UCE-0005-082-2017.pdf>
- Quaranta, N. (2020). *Planes de Negocios*. Argentina: Editorial Universidad Adventista del Plata.
- Romero Miranda, D. Y. (Enero de 2018). *Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2124/1/T-ULVR-1925.pdf>

ANEXO A
FORMATO DE ENCUESTA



**Universidad
Israel**

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

ESCUELA DE POSGRADOS "ESPOG"

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

PROYECTO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE MAGISTER

ENCUESTA DIRIGIDA A PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS

OBJETIVO: Proporcionar datos que ayudarán a realizar con éxito el trabajo de investigación previo a la obtención del título de Magíster.

1. **¿Conoce usted sus obligaciones contables-tributarias?**
SI () NO ()

2. **¿Considera usted que necesita del servicio de asesoría contable-tributaria?**
SI () NO ()

3. **¿Le gustaría contar con una empresa que brinde estos servicios en el cantón Cuyabeno?**
SI () NO ()

4. **¿Cambiaría su actual contador por uno radicado en el cantón Cuyabeno?**
SI () NO ()

5. **¿Con qué frecuencia necesita recibir el servicio de contabilidad?**
Mensual () Semestral () Anual ()

6. **¿Por qué razón ocupa este tipo de servicios?**
Sanciones legales () Para conocer la situación real del negocio ()

ANEXO B

Validación de la propuesta

Para la elección de especialistas se ha considerado un perfil acorde a los siguientes criterios: formación académica relacionada con el tema investigativo, experiencia académica y/o laboral orientada a la gestión administrativa y motivación para participar. La siguiente tabla presenta información detallada de los actores seleccionados para la validación del modelo.

Tabla Descripción de perfil de validadores

Nombres y Apellidos	Años de experiencia	Titulación Académica	Cargo
Colcha Cali Rubén Darío	4	Ingeniero de Empresas	Administrador

Elaborado por: autora

Los objetivos perseguidos mediante la validación son los siguientes:

- Validar la metodología de trabajo aplicada en el desarrollo de la investigación.
- Aprobar los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas.
- Redefinir (si es necesario) el enfoque de los elementos desarrollados en la propuesta, considerando la experiencia de los especialistas.
- Constatar las posibilidades potenciales de aplicación del plan de negocios propuesto.

Instrumento para validar

Luego de seleccionar a los profesionales que conformaron el panel para la validación, se procedió a desarrollar los criterios de evaluación; facilitando un link de acceso que detalla los parámetros considerados a cada validador. A continuación, se especifican los criterios en mención:

Tabla Criterios de evaluación

Criterios	Descripción
Impacto	Representa el alcance que tendrá el modelo de gestión y su representatividad en la generación de valor público.
Aplicabilidad	La capacidad de implementación del modelo considerando que los contenidos de la propuesta sean aplicables
Conceptualización	Los componentes de la propuesta tienen como base conceptos y teorías propias de la gestión por resultados de manera sistémica y articulada.
Actualidad	Los contenidos de la propuesta consideran los procedimientos actuales y los cambios científicos y tecnológicos que se producen en la nueva gestión pública.
Calidad Técnica	Miden los atributos cualitativos del contenido de la propuesta.
Factibilidad	Nivel de utilización del modelo propuesto por parte de la Entidad.
Pertinencia	Los contenidos de la propuesta son conducentes, concernientes y convenientes para solucionar el problema planteado.

Una vez puntualizados los criterios utilizados en la validación, se determinó la escala de criterios cualitativos para su evaluación, según el nivel de importancia y representatividad.

Escala de evaluación de criterios

Tabla Validador: Rubén Darío Colcha Cali

CRITERIOS	EVALUACIÓN SEGUN IMPORTANCIA Y REPRESENTATIVIDAD				
	En Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
Impacto					X
Aplicabilidad					X
Conceptualización				X	
Actualidad					X
Calidad Técnica					X
Factibilidad					X
Pertinencia					X

Elaborado por: autora

Resultados de la validación

Una vez revisado el plan de negocio para la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial- tributaria, en el Cantón Cuyabeno se procedió a revisar la validación de la propuesta, donde se determina que el plan de negocios generará impacto en el sector, es aplicable, está basado en investigaciones, aplica procedimientos actualizados, es factible y da solución al problema planteado.

Firma de Responsabilidad



Ing. Ruben Dario Colcha Cali

C.C. 0604754572

Validación de la propuesta

Para la elección de especialistas se ha considerado un perfil acorde a los siguientes criterios: formación académica relacionada con el tema investigativo, experiencia académica y/o laboral orientada a la gestión administrativa y motivación para participar. La siguiente tabla presenta información detallada de los actores seleccionados para la validación del modelo.

Tabla Descripción de perfil de validadores

Nombres y Apellidos	Años de experiencia	Titulación Académica	Cargo
Cali Palacios Génesis Daniela	2	Economista	Gerente

Elaborado por: autora

Los objetivos perseguidos mediante la validación son los siguientes:

- Validar la metodología de trabajo aplicada en el desarrollo de la investigación.
- Aprobar los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas.
- Redefinir (si es necesario) el enfoque de los elementos desarrollados en la propuesta, considerando la experiencia de los especialistas.
- Constatar las posibilidades potenciales de aplicación del plan de negocios propuesto.

Instrumento para validar

Luego de seleccionar a los profesionales que conformaron el panel para la validación, se procedió a desarrollar los criterios de evaluación; facilitando un link de acceso que detalla los parámetros considerados a cada validador. A continuación, se especifican los criterios en mención:

Tabla Criterios de evaluación

Criterios	Descripción
Impacto	Representa el alcance que tendrá el modelo de gestión y su representatividad en la generación de valor público.
Aplicabilidad	La capacidad de implementación del modelo considerando que los contenidos de la propuesta sean aplicables
Conceptualización	Los componentes de la propuesta tienen como base conceptos y teorías propias de la gestión por resultados de manera sistémica y articulada.
Actualidad	Los contenidos de la propuesta consideran los procedimientos actuales y los cambios científicos y tecnológicos que se producen en la nueva gestión pública.
Calidad Técnica	Miden los atributos cualitativos del contenido de la propuesta.
Factibilidad	Nivel de utilización del modelo propuesto por parte de la Entidad.
Pertinencia	Los contenidos de la propuesta son conducentes, concernientes y convenientes para solucionar el problema planteado.

Elaborado por: autora

Una vez puntualizados los criterios utilizados en la validación, se determinó la escala de criterios cualitativos para su evaluación, según el nivel de importancia y representatividad.

Escala de evaluación de criterios

Tabla Validador: Génesis Daniela Cali Palacios

CRITERIOS	EVALUACIÓN SEGUN IMPORTANCIA Y REPRESENTATIVIDAD				
	En Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
Impacto				X	
Aplicabilidad					X
Conceptualización				X	
Actualidad					X
Calidad Técnica				X	
Factibilidad					X
Pertinencia					X

Elaborado por: autora

Resultados de la validación

Una vez revisado el plan de negocio para la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial- tributaria, en el Cantón Cuyabeno se procedió a revisar la validación de la propuesta, donde se determina que el plan de negocios generará impacto en el sector, es aplicable, está basado en investigaciones, aplica procedimientos actualizados, es factible y da solución al problema planteado.

Firma de Responsabilidad



Econ. Génesis Daniela Cali Palacios

C.C.160065031

Validación de la propuesta

Para la elección de especialistas se ha considerado un perfil acorde a los siguientes criterios: formación académica relacionada con el tema investigativo, experiencia académica y/o laboral orientada a la gestión administrativa y motivación para participar. La siguiente tabla presenta información detallada de los actores seleccionados para la validación del modelo.

Tabla Descripción de perfil de validadores

Nombres y Apellidos	Años de experiencia	Titulación Académica	Cargo
Encarnación Espinoza Wilmer Ramiro	6	Ingeniero Comercial	Administrador

Elaborado por: autora

Los objetivos perseguidos mediante la validación son los siguientes:

- Validar la metodología de trabajo aplicada en el desarrollo de la investigación.
- Aprobar los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas.
- Redefinir (si es necesario) el enfoque de los elementos desarrollados en la propuesta, considerando la experiencia de los especialistas.
- Constatar las posibilidades potenciales de aplicación del plan de negocios propuesto.

Instrumento para validar

Luego de seleccionar a los profesionales que conformaron el panel para la validación, se procedió a desarrollar los criterios de evaluación; facilitando un link de acceso que detalla los parámetros considerados a cada validador. A continuación, se especifican los criterios en mención:

Tabla Criterios de evaluación

Criterios	Descripción
Impacto	Representa el alcance que tendrá el modelo de gestión y su representatividad en la generación de valor público.
Aplicabilidad	La capacidad de implementación del modelo considerando que los contenidos de la propuesta sean aplicables
Conceptualización	Los componentes de la propuesta tienen como base conceptos y teorías propias de la gestión por resultados de manera sistémica y articulada.
Actualidad	Los contenidos de la propuesta consideran los procedimientos actuales y los cambios científicos y tecnológicos que se producen en la nueva gestión pública.
Calidad Técnica	Miden los atributos cualitativos del contenido de la propuesta.
Factibilidad	Nivel de utilización del modelo propuesto por parte de la Entidad.
Pertinencia	Los contenidos de la propuesta son conducentes, concernientes y convenientes para solucionar el problema planteado.

Elaborado por: autora

Escala de evaluación de criterios

Tabla Validador: Wilmer Ramiro Encarnación Espinoza

CRITERIOS	EVALUACIÓN SEGUN IMPORTANCIA Y REPRESENTATIVIDAD				
	En Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
Impacto					X
Aplicabilidad					X
Conceptualización				X	
Actualidad					X
Calidad Técnica				X	
Factibilidad					X
Pertinencia					X

Elaborado por: autora

Resultados de la validación

Una vez revisado el plan de negocio para la creación de una empresa de auditoría y consultoría gerencial- tributaria, en el Cantón Cuyabeno se procedió a revisar la validación de la propuesta, donde se determina que el plan de negocios generará impacto en el sector, es aplicable, está basado en investigaciones, aplica procedimientos actualizados, es factible y da solución al problema planteado.

Firma de Responsabilidad



Ing. Wilmer Ramiro Encarnación Espinoza

C.C. 2100414016

ANEXO C

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL / ESCUELA DE POSGRADOS
FORMATO PARA DESCRIBIR LOS APORTES A LA INVESTIGACIÓN Y VINCULACIÓN CON LA
SOCIEDAD EN EL TRABAJO DE TITULACIÓN – (RESUMEN INV+VCS)

(según el Instructivo de Estructura y Normas de Trabajos de Titulación para Grado y Posgrado UISRAEL 2021)

Estudiante:	Lilian Jackeline Paladinez Chalaes
Programa de maestría:	Administración de Empresas MBA
Proyecto desarrollado:	Plan de Negocio para la Creación de una Empresa de Auditoría y Consultoría Gerencial- Tributaria “Paladinez Asociados”, en el Cantón Cuyabeno.
Fecha de entrega final del TT:	19 de marzo de 2022
Línea de investigación institucional a la cual tributa el proyecto:	Gestión integrada de organizaciones y competitividad sostenible
Beneficiarios directos e indirectos del proyecto:	
<p>El beneficiario directo con este proyecto sería el propietario de la empresa al poner en marcha este negocio del cual se espera sea rentable.</p> <p>Los beneficiarios indirectos serían las personas que utilizarían los servicios brindados y el personal que laboraría en la empresa.</p>	
Resumen de los aportes de la investigación para el área del conocimiento	
<p>Se realiza esta investigación para dar determinar la viabilidad del negocio, ayudar a la correcta toma de decisiones, para incrementar la productividad, obtener una buena participación en el mercado, reducir la posibilidad de fracaso en sus primeros años de creación, asignar los recursos optimamente con eficiencia y eficacia, para tener clientes satisfechos, leales y obtener utilidad.</p>	
Resumen de los aportes de vinculación con la sociedad: empresas, organizaciones y comunidades	
<p>Este proyecto contribuirá a la sociedad brindando el servicio de auditoría, consultoria gerencial tributaria, ya que las personas no tendrían que movilizarse a otro lugar para adquirir estos servicios.</p>	
Nota: se adjunta al proyecto	

Firmas de responsabilidad:

Estudiante	Profesor-Tutor del proyecto	Coordinador del programa de maestría
Lilian Paladinez	PhD. Miguel Aizaga	Mg. Ernesto Jara

Revisado por:

Coordinación de Vinculación con la Sociedad	Coordinación de Investigación
Mg. Carolina Jaramillo	Mg. Yolvi Quintero