

UNIVERSIDAD PARA LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL

(UCI)

PLAN DE GESTIÓN DE PROYECTOS PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA DE
ASESORÍA Y CONSULTORÍA CONTABLE EN PARAÍSO DE CARTAGO, COSTA
RICA

POR: JORGE LUIS SOTO LEANDRO

PROYECTO FINAL DE GRADUACIÓN PRESENTADO COMO
REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS

San José, Costa Rica

FEBRERO 2024

UNIVERSIDAD PARA LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL
(UCI)

Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por la Universidad como
requisito parcial para optar al grado de Maestría en Administración de Proyectos

Julio César Brenes Bermúdez

TUTOR

Elmer Chavarria Aguilar

LECTOR No.1

Xavier Salas Ceciliano

LECTOR No.2

Jorge Luis Soto Leandro

NOMBRE DE LA PERSONA SUSTENTANTE

DEDICATORIA

A mi amada esposa Marita:

En este momento de culminación, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a la mujer que ha sido mi faro, mi sostén y mi mayor fuente de inspiración a lo largo de esta travesía académica. Este logro lleva tu nombre tanto como el mío, porque tu presencia constante ha sido la fuerza impulsora detrás de cada paso que he dado. Tu amor incondicional y tu apoyo incansable han sido los pilares sobre los cuales construí este sueño.

En cada noche de estudio, en cada desafío académico, tu aliento y paciencia han sido mi refugio. Has compartido no solo las alegrías de los triunfos, sino también las cargas de las dificultades. Este logro no solo es mío, sino nuestro, porque lo hemos construido juntos. Gracias por ser mi compañera de vida, mi motivación constante y mi amor. Eres la razón por la cual este camino ha sido significativo y la luz que ha iluminado cada rincón de mi travesía.

A mis padres,

El camino hasta aquí ha estado marcado por su amor, orientación y sacrificio. Cada logro mío es también un testimonio de su dedicación y apoyo. Gracias por creer en mí desde el principio y por ser la base sólida de mis éxitos.

A mis suegros,

Su respaldo incondicional ha sido una bendición. Gracias por estar siempre ahí, por su aliento y por compartir conmigo este camino de crecimiento y aprendizaje. Su confianza en

mí ha sido un impulso invaluable.

A mi hermana y sobrinas,

Vuestra alegría y energía positiva han sido mi fuente constante de inspiración. Gracias por ser mi familia y por llenar mi vida de amor y risas. Su presencia ha sido un regalo en cada paso de esta travesía.

A mi querida manita,

Aunque ya no estés físicamente conmigo, siento tu presencia en cada logro. Tu último gesto de apoyo económico a través de mis sobrinas fue la chispa que necesitaba para llegar hasta aquí. Este logro también lleva tu nombre, y te dedico con amor este logro.

Este logro es el resultado de un esfuerzo colectivo y del amor y apoyo de quienes me rodean. A cada uno de ustedes, gracias por ser parte fundamental de este capítulo significativo de mi vida.

AGRADECIMIENTOS

A mi esposa Marita,

Mi amor, tu apoyo incondicional ha sido mi mayor fortaleza a lo largo de este viaje académico. Tus palabras de aliento, paciencia y comprensión han sido la luz que iluminó incluso los días más desafiantes. Ha sido mi roca, motivándome a seguir adelante incluso cuando las cosas se volvían difíciles. Este logro no solo es mío, sino nuestro. Gracias por ser mi fuente inagotable de amor y apoyo.

Al Profesor Julio Brenes,

Estimado Profesor Julio, agradezco sinceramente su dedicación y orientación como mi profesor tutor. Su influencia ha sido fundamental en mi desarrollo académico, y sus enseñanzas han dejado una marca perdurable. Valorizo su paciencia, sabiduría y compromiso con mi éxito. Este logro no habría sido posible sin su guía experta.

A mis profesores y profesoras,

Expreso mi profundo agradecimiento a todos mis profesores, quienes con su conocimiento y pasión han contribuido significativamente a mi formación académica. Su compromiso con la excelencia y su apoyo constante han sido determinantes en mi camino hacia la graduación.

A mis compañeros de los distintos grupos de trabajo durante la maestría,

La experiencia de aprender y crecer juntos ha sido inolvidable. Agradezco las enseñanzas, el compañerismo y el constante intercambio de ideas. Cada uno de ustedes ha dejado una huella imborrable en mi viaje académico, y estoy agradecido por la oportunidad de haber compartido este camino con personas tan increíbles.

A todas las personas que de una u otra manera me acompañaron,

Finalmente, agradezco a todas las personas que, de una forma u otra, me brindaron su apoyo a lo largo de este proceso. Sus palabras alentadoras, gestos amables y colaboración han sido invaluable.

ABSTRACT

En respuesta a la creciente demanda en el sector contable local y al desarrollo económico y expansión empresarial en la región, surge la necesidad de establecer una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. La falta de opciones locales ha generado problemas en las organizaciones, como una gestión financiera ineficiente y el incumplimiento tributario, que limitan su estabilidad financiera y crecimiento.

La creación de esta empresa se justifica por la oportunidad de posicionarse como líder en el mercado, aprovechando la demanda insatisfecha y la ubicación estratégica de Paraíso de Cartago. Además, se busca brindar servicios contables de alta calidad, cumplir con los requisitos legales y contribuir al desarrollo económico de la región.

Los objetivos principales de la empresa son facilitar el acceso a servicios contables especializados y adaptados a las necesidades de las empresas locales, proporcionar asesoramiento experto en gestión financiera y cumplimiento tributario, y contribuir al crecimiento y éxito empresarial en Paraíso de Cartago. Al lograr estos objetivos, se espera mejorar la estabilidad financiera y el crecimiento de las empresas, así como promover el desarrollo económico y empresarial en la región.

Palabras clave: empresa de asesoría y consultoría contable, Paraíso de Cartago, crecimiento, demanda, problemas, oportunidades, objetivos y metodologías.

ABSTRACT

In response to the growing demand in the local accounting sector and the economic development and business expansion in the region, there is a need to establish an accounting advisory and consulting company in Paraíso de Cartago. The lack of local options has generated issues within organizations, such as inefficient financial management and tax non-compliance, which limit their financial stability and growth.

The creation of this company is justified by the opportunity to position itself as a market leader, leveraging the unmet demand and the strategic location of Paraíso de Cartago. Additionally, the aim is to provide high-quality accounting services, comply with legal requirements, and contribute to the economic development of the region.

The main objectives of the company are to facilitate access to specialized accounting services tailored to the needs of local businesses, provide expert guidance in financial management and tax compliance, and contribute to the growth and success of businesses in Paraíso de Cartago. By achieving these objectives, it is expected to enhance financial stability and growth of companies, as well as promote economic and business development in the region.

Keywords: accounting advisory and consulting company, Paraíso de Cartago, growth, demand, issues, opportunities, objectives, and methodologies

CONTENIDO

<u>LISTA DE FIGURAS</u>	13
<u>LISTA DE TABLAS</u>	15
<u>ÍNDICE DE ACRÓNIMOS Y ABREVIACIONES</u>	19
<u>RESUMEN EJECUTIVO</u>	20
<u>1</u> <u>Introducción</u>	23
<u>1.1 Antecedentes</u>	28
<u>1.2 Problemática</u>	31
<u>1.3 Justificación del proyecto</u>	35
<u>1.4 Objetivo general</u>	38
<u>1.5 Objetivos específicos</u>	38
<u>2</u> <u>Marco teórico</u>	39
<u>2.1 Marco institucional</u>	39
<u>2.1.1 Antecedentes de la institución</u>	40
<u>2.1.2 Misión y visión</u>	41
<u>2.1.3 Estructura organizativa</u>	44
<u>2.1.4 Productos y servicios que ofrece</u>	52

<u>2.2 Teoría de Administración de Proyectos</u>	54
<u>2.2.1 Principios de la dirección de proyectos</u>	54
<u>2.2.2 Dominios de desempeño del proyecto</u>	59
<u>2.2.3 Proyectos predictivos, proyectos adaptativos y proyectos híbridos</u>	63
<u>2.2.4 Administración, dirección o gerencia de proyectos</u>	66
<u>2.2.5 Áreas de conocimiento y procesos de la administración de proyectos</u> ..	68
<u>2.2.6 Ciclos de vida de los proyectos</u>	70
<u>2.2.7 Estrategia empresarial, portafolios, programas, proyectos</u>	75
<u>2.3 Otra teoría propia del tema de interés</u>	78
<u>2.3.1 Situación actual del problema u oportunidad en estudio</u>	81
<u>2.3.2 Investigaciones que se han hecho sobre el tema en estudio</u>	83
<u>2.3.2.1 Metodologías que se han usado</u>	86
<u>2.3.2.2 Conclusiones y recomendaciones obtenidas</u>	89
<u>2.3.3 Otra teoría relacionada con el tema en estudio</u>	91
<u>2.3.3.1 La teoría de Recursos y Capacidades</u>	91
<u>2.3.3.2 La Teoría de Contingencia</u>	95
<u>2.3.3.3 La Teoría de la Innovación</u>	101
<u>3 Marco metodológico</u>	105
<u>3.1 Fuentes de información</u>	105
<u>3.1.1 Fuentes primarias</u>	106

3.1.2	<u>Fuentes secundarias</u>	107
3.2	<u>Métodos de Investigación</u>	113
3.2.1	<u>Método analítico-sintético</u>	113
3.2.2	<u>Método de investigación cualitativa</u>	114
3.2.3	<u>Método de investigación cuantitativa</u>	115
3.3	<u>Herramientas</u>	118
3.4	<u>Supuestos y restricciones</u>	121
3.5	<u>Entregables</u>	126
4	<u>Desarrollo</u>	130
4.1	<u>Informe de Estudio de factibilidad</u>	131
4.1.1	<u>Análisis de mercado</u>	131
4.1.2	<u>Evaluac. de la competencia existente y las tendencias del mercado</u> ...	151
4.1.3	<u>Análisis de la demanda potencial y las oportunidades de crecimiento</u>	175
4.1.4	<u>Establecimiento de los Servicios y Definición de la Población Meta.</u>	186
4.2	<u>Informe del Análisis de Calidad</u>	204
4.2.1	<u>Identificación de los estándares de calidad</u>	204
4.2.2	<u>Definición de los indicadores de calidad y los criterios de medición</u> .	216

4.2.3	<u>Establecimiento de procesos y procedimientos de control de calidad</u>	232
4.2.4	<u>Desarrollo de estrategias</u>	246
4.3	<u>Informe de cumplimiento legal</u>	253
4.3.1	Investigación y comprensión de los requisitos legales y regulatorios	253
4.3.2	<u>Elaboración de una guía de cumplimiento</u>	265
4.3.3	<u>Establecimiento de políticas y procedimientos internos</u>	282
4.4	<u>Plan de gestión del proyecto</u>	287
4.4.1	<u>Definición de las Etapas del Proyecto y Hitos Clave</u>	287
4.4.2	<u>Establecimiento de un Cronograma de Actividades</u>	300
4.4.3	<u>Determinac. de los recursos necesarios para cada fase del proyecto</u>	317
4.4.4	<u>Identificación de los riesgos potenciales y estrategias de mitigación</u>	320
4.4.5	<u>Establec. de mecanismos de seguimiento y control del proyecto</u>	323
4.4.6	<u>Evaluaciones periódicas del avance del proyecto y ajuste del plan</u>	325
5	<u>Conclusiones</u>	329
6	<u>Recomendaciones</u>	332
7	<u>Validación del trabajo en el campo del desarrollo regenerativo y/o sostenible</u>	335
	<u>Lista de Referencias</u>	354
	<u>Anexos</u>	356

<u>Anexo 1: ACTA (CHÁRTER) DEL PFG</u>	<u>356</u>
<u>Anexo 2: EDT del PFG</u>	<u>371</u>
<u>Anexo 3: CRONOGRAMA del PFG</u>	<u>374</u>
<u>Anexo 4: Investigación bibliográfica preliminar.....</u>	<u>377</u>

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1	50
<i>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</i>	50
FIGURA 3	71
<i>CICLOS DE VIDA DE LOS PROYECTOS</i>	71
FIGURA 4	71
<i>CICLOS DE VIDA DE LOS PROYECTOS</i>	71
FIGURA 5	72
<i>CICLOS DE VIDA DE LOS PROYECTOS</i>	72
FIGURA 6	77
<i>ESTRATEGIA EMPRESARIAL, PORTAFOLIOS, PROGRAMAS, PROYECTOS</i>	77
FIGURA 7	255
<i>TARIFAS AL IMPUESTO DE PERSONAS JURÍDICAS</i>	255
FIGURA 8	351

ANÁLISIS DE IMPACTO P5351

LISTA DE TABLAS

TABLA 1.....	47
TABLA 2.....	49
TABLA 3.....	111
<i>Fuentes de Información Utilizadas</i>	111
TABLA 4.....	116
<i>Métodos de Investigación Utilizados</i>	116
TABLA 5.....	120
<i>Herramientas Utilizadas</i>	120
TABLA 6.....	122
<i>Supuestos y restricciones</i>	122
TABLA 7.....	127
<i>Entregables</i>	127
TABLA N° 8.....	147
<i>Segmentación de Clientes Potenciales</i>	147
TABLA N° 9.....	148

<i>Análisis de Crecimiento</i>	148
<i>TABLA N° 10</i>	149
<i>Proyección de Crecimiento del Cantón de Paraíso</i>	149
<i>TABLA N° 11</i>	150
<i>Proyección de Crecimiento en Birrisito Considerando el Cantón de Paraíso</i>	150
<i>TABLA N° 12</i>	164
<i>Precios Promedio de la Competencia</i>	164
<i>TABLA N° 13</i>	164
<i>Competencia promediada</i>	164
<i>TABLA N° 14</i>	165
<i>Precios por Paquetes y Tipos de Empresas</i>	165
<i>TABLA N° 15</i>	165
<i>Clasificación de empresas</i>	165
<i>TABLA N° 16</i>	171
<i>Características de las empresas</i>	171
<i>TABLA N° 17</i>	176

<i>Distribución de distritos del Cantón de Paraíso</i>	176
<i>TABLA N°18</i>	178
<i>Proyecciones de Crecimiento en Clientes:</i>	178
<i>TABLA N°19</i>	178
<i>Flujo de Caja Proyectado a 3 años</i>	178
<i>TABLA N°20</i>	202
<i>Distribución de población meta</i>	202
<i>TABLA N°21</i>	205
<i>Estándares de calidad aplicables</i>	205
<i>TABLA N°22</i>	216
<i>Indicadores de calidad y los criterios de medición</i>	216
<i>TABLA N°23</i>	233
<i>Procesos y Procedimientos de Control de Calidad</i>	233
<i>TABLA N°24</i>	265
<i>Matriz de Cumplimiento Legal y Regulatorio:</i>	265
<i>TABLA N°25</i>	285

<i>Matriz de Cumplimiento Operativo, Legal y Ético</i>	285
<i>TABLA N°26</i>	321
<i>Matriz de Riesgos</i>	321

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS Y ABREVIACIONES

Acrónimo y abreviaciones	Páginas
Project Management Institute (PMI)	46-50-55-58-94-96-179-192-204
PMBOK (Project Management Body of Knowledge)	46-240
Automatización robótica de procesos (RPA)	67
Klinveld Main Goerdeler (KPMG)	67
Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas)	73
Indicadores clave de rendimiento (KPIs)	73-274-276-312
Metas específicas, medibles, alcanzables, relevantes y con un tiempo determinado (SMART)	87
Investigación y desarrollo (I+D)	88
Matriz de Interesados (Stakeholder Matrix)	101
S.A (Sociedad anónima)	130-213-223
Valor Presente Neto (VPN)	154
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	172-218-228
Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	172-199-219-228
Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)	214-223
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	215-228
Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	217-231
Desglose del Trabajo (WBS)	252
Método de la Ruta Crítica (CPM)	254
Método de Evaluación y Revisión de Programas (PERT)	255
Mejor estimación (TE), estimación más pesimista (TP) y estimación más optimista (TO)	257
Matriz RACI Responsable (R), A Cargo (A), Consultado (C) e Informado (I)	260-262
Análisis SWOT (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas)	272-275
Análisis de valor ganado (Earned Value Analysis)	274
Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)	287-295-318
Responsabilidad Social Corporativa (RSC)	121-283-291
Proyecto Final de Graduación (PFG)	304
Estructura de desglose de trabajo (EDT)	306
Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC)	28-93-111-313
Asociación de Contadores Públicos de Costa Rica (ACPCR)	93-314
Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica (INTECO)	93-315
CPA (Contador Público Autorizado)	325
Norma Internacional de Gestión de la Calidad (NIGC)	326

RESUMEN EJECUTIVO

La creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago fue impulsada por una serie de antecedentes que respaldaron la necesidad y viabilidad de establecer esta entidad en la región. En los últimos años se observó un crecimiento constante en el número de contadores públicos e inclusive privados, esto estrechamente vinculado al desarrollo económico y la expansión empresarial en la zona, sin embargo, se destacan por la ejecución básica del ciclo contable, no así el abordaje de forma transversal a través de asesorías y consultorías que contribuyan a la mejora continua de las empresas. La falta de opciones locales que satisficieran esas necesidades específicas de las empresas en Paraíso de Cartago generó una oportunidad clara para establecer y posicionar la empresa de asesoría y consultoría contable de manera efectiva.

El equipo fundador de la empresa contaba con una amplia experiencia y conocimientos en el campo de la asesoría y consultoría contable, respaldados por su trayectoria en reconocidas empresas del sector. Esta experiencia demostraba claramente su capacidad para brindar servicios de alta calidad y asesoramiento experto a las empresas en Paraíso de Cartago. Además, una exhaustiva investigación de mercado confirmó la demanda insatisfecha de servicios contables en la zona, respaldando la viabilidad del proyecto. Las proyecciones financieras indicaban un mercado potencial sólido y una demanda creciente, lo que contribuiría al crecimiento y éxito continuos de la empresa a largo plazo.

En Paraíso de Cartago, se enfrentaban problemas y desafíos en las organizaciones debido a la falta de una empresa de asesoría y consultoría contable que no solo se dedicara a la generación de los Estados Financieros sino que también contribuyera al establecimiento de oportunidades de mejora a través de estrategias financieras e inclusive el desarrollo de proyectos financieros que contribuyan al éxito de las empresas. Estos problemas incluían gestión financiera ineficiente, cumplimiento tributario deficiente, falta de planificación financiera estratégica y carencia de eficiencia en la contabilidad y generación de informes. La ausencia de conocimientos especializados y apoyo en estas áreas limitaba la capacidad de las organizaciones para tomar decisiones financieras informadas, cumplir con las regulaciones tributarias, establecer metas claras y mantener registros contables precisos. Esta situación afectaba la estabilidad financiera, el crecimiento y la adaptabilidad de las empresas en el entorno empresarial de Paraíso de Cartago.

El proyecto de creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago se justificaba por razones estratégicas y oportunidades de mercado. Existía una creciente demanda de servicios contables en la región, y la escasa competencia local brindaba la oportunidad de posicionarse como líder en el mercado. La ubicación estratégica de Paraíso de Cartago facilitaba el acceso a un amplio mercado potencial y la posibilidad de establecer alianzas estratégicas. Además, el equipo fundador contaba con una sólida experiencia y conocimientos en el campo, lo que respaldaba la capacidad de brindar servicios de alta calidad.

La creación de la empresa en Paraíso de Cartago también contribuiría al desarrollo económico y empresarial de la región, aprovechando el crecimiento y el espíritu emprendedor local.

Se estableció como objetivo general la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el propósito de facilitar a los ciudadanos el acceso a estos servicios de forma fácil, sencilla y a costos accesibles. Para alcanzar este objetivo, se plantearon los siguientes objetivos específicos: se realizaron estudios de factibilidad para determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica; se determinaron los servicios a ofrecer y la población objetivo a la que se dirigirían, con el fin de abordar de manera exitosa la relación necesidad-cliente; se llevó a cabo un análisis de los aspectos de calidad que debían considerarse para garantizar la sostenibilidad de la empresa a lo largo del tiempo; se elaboró una guía del marco legal que abarca la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable, con el propósito de cumplir los requisitos mínimos legales para su adecuada operación; y se estructuró un plan de gestión de proyectos para la creación de la empresa en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el objetivo de obtener la oportunidad de su desarrollo.

En el contexto del plan de gestión de proyecto para la creación de una empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se utilizaron diversas metodologías. Se aplicó una metodología de análisis y diagnóstico para identificar áreas de mejora y necesidades específicas. Luego se empleó una metodología de diseño de soluciones, definiendo objetivos y estrategias. Se implementaron las soluciones utilizando una metodología de implementación y seguimiento, que incluyó asignación de recursos y evaluación de progreso. Se adoptó una metodología de mejora continua, buscando constantemente la excelencia y realizando ajustes según la retroalimentación de los clientes. Además, se utilizó una metodología de gestión del cambio para facilitar la transición y minimizar la resistencia del personal.

Se concluye que el estudio de factibilidad confirma la viabilidad financiera y la demanda para una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago. La atención a aspectos de calidad, legalidad y gestión eficiente destaca la capacidad para ofrecer servicios de alta calidad. La prioridad en adaptabilidad, eficiencia en recursos, inversión en tecnología y colaboración local fortalece la posición en el mercado. Las proyecciones financieras indican sostenibilidad, respaldada por innovación y contribución al desarrollo económico.

Y como recomendaciones incluyen evaluaciones periódicas, formación continua, estrategias dinámicas de marketing, inversión en tecnología y exploración de mercados adyacentes para un crecimiento diversificado y sostenible. Se destaca la importancia de una

planificación financiera conservadora, programas de bienestar laboral y prácticas sostenibles para un impacto positivo en la comunidad.

1 INTRODUCCIÓN

Este ambicioso proyecto se propone como el motor que impulsará el surgimiento y consolidación de una empresa de asesoría y consultoría contable en el pintoresco Paraíso de Cartago, Costa Rica. Su finalidad no se limita a la mera creación de un plan de gestión, sino que abraza una visión más amplia: responder a la creciente demanda de servicios contables especializados. En un entorno empresarial dinámico como el de Paraíso de Cartago, la necesidad de orientación y asesoramiento en el ámbito contable se ha vuelto más acuciante que nunca. Este plan no solo busca llenar ese vacío; aspira a convertirse en un faro que guíe a empresas y personas naturales hacia un crecimiento sostenible y un desarrollo económico robusto.

La relevancia de este plan de gestión se revela en su capacidad para ofrecer servicios altamente especializados. No es solo un conjunto de directrices operativas; es la promesa de proporcionar a las empresas locales y a las personas naturales una herramienta invaluable para su éxito. La contribución que esta empresa planea hacer va más allá de los números y las cifras; se trata de construir un entorno donde el tejido empresarial y las finanzas personales se entrelacen armoniosamente para fomentar un crecimiento integral.

En la raíz de este proyecto yace la comprensión de que las empresas y las personas naturales no solo necesitan cumplir con las obligaciones formales y materiales que abarcan los temas contables, sino que anhelan un socio estratégico que comprenda sus necesidades individuales. Este plan, por ende, no es solo una hoja de ruta para la gestión de la empresa; es un compromiso con la comprensión profunda de las particularidades de cada cliente y la entrega de soluciones a medida.

El propósito último de esta iniciativa es catalizar un cambio positivo en el entorno empresarial y financiero de Paraíso de Cartago. No se trata simplemente de ofrecer servicios; se trata de desencadenar un efecto dominó que se traduzca en un desarrollo económico duradero. Este plan no es solo una respuesta a una necesidad presente; es una apuesta por el futuro, una apuesta por transformar Paraíso de Cartago en un epicentro de empresas prósperas

y finanzas personales sólidas. En resumen, este proyecto no es solo la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable; es el inicio de una nueva era de desarrollo económico local en Paraíso de Cartago.

La esencia de esta investigación trasciende la mera creación de una empresa; se sumerge en la estructuración profunda de los pilares estratégicos y operativos que serán fundamentales para su éxito a largo plazo. El propósito primordial es trazar un camino claro y eficiente desde la concepción hasta la implementación de la empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.

En este contexto, la investigación se convierte en una brújula para los profesionales interesados en el ámbito contable, ofreciéndoles una guía exhaustiva que no solo simplifica sino que también potencia el proceso de creación empresarial. Cada elemento estratégico y operativo se diseña con el objetivo de maximizar la eficacia y garantizar el éxito en todas las etapas de la empresa.

La complejidad del entorno empresarial actual exige una visión estratégica sólida. Por ello, esta investigación se enfoca en proporcionar directrices estratégicas claras que permitan a la empresa no solo establecerse, sino florecer en un mercado dinámico. Desde la identificación de nichos de mercado hasta el desarrollo de estrategias de marketing efectivas, se busca ofrecer una visión global que abarque todos los aspectos cruciales.

En términos operativos, la investigación se convierte en un manual detallado, una herramienta esencial para aquellos que deseen traducir la visión empresarial en práctica. Desde la selección de tecnologías y sistemas contables hasta la estructuración de los procesos internos, cada detalle se contempla para garantizar una operación fluida y eficiente.

El objetivo último es claro: dotar a los profesionales del sector contable con las herramientas y conocimientos necesarios para llevar a cabo el proceso de creación de la empresa no solo con éxito, sino también con una eficiencia que les permita destacarse en el competitivo panorama empresarial. La investigación, en este sentido, se convierte en un

aliado estratégico, una fuente confiable que empodera a los emprendedores con la información y las estrategias necesarias para triunfar en el complejo mundo de la asesoría y consultoría contable.

El impulso detrás de la realización de este proyecto se nutre de una serie de razones intrínsecas al contexto económico y empresarial que define a Paraíso de Cartago. En un análisis primordial, destaca el notable y constante incremento en la demanda de servicios contables en la región. Este fenómeno no surge de manera aislada, sino como un reflejo del continuo desarrollo económico experimentado y la consecuente expansión de la actividad empresarial.

El tejido empresarial en Paraíso de Cartago ha ido tejiendo una trama más densa y compleja con el tiempo. Este crecimiento exponencial, aunque positivo, plantea desafíos específicos que requieren soluciones a medida. Es en este contexto donde la necesidad de asesoría y consultoría contable especializada se vuelve imperante. Las organizaciones y empresarios locales, en su búsqueda por eficiencia y sostenibilidad, demandan no solo un servicio contable estándar, sino soluciones adaptadas a su realidad específica.

La observación de este panorama revela una oportunidad estratégica significativa para la empresa que se pretende establecer. Convertirse en un pilar de apoyo para estas organizaciones en crecimiento implica no solo satisfacer la demanda actual, sino anticiparse a las necesidades futuras. Este proyecto se erige como la respuesta a este llamado del mercado, proponiendo no solo un servicio, sino una asociación estratégica con los empresarios locales.

La premisa fundamental es que el crecimiento económico no debe traducirse en complejidad abrumadora para las empresas locales. La asesoría y consultoría contable no solo se posicionan como facilitadoras del cumplimiento tributario, sino como aliadas

estratégicas que allanan el camino para que las empresas en Paraíso de Cartago no solo crezcan, sino que lo hagan de manera sostenible y resiliente.

La génesis de esta iniciativa se encuentra en la percepción aguda de que la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago no solo es una respuesta a una demanda actual, sino que se erige como una oportunidad de negocio altamente prometedora. Esta afirmación se fundamenta en el análisis del dinámico tejido empresarial de la zona y en la comprensión de las necesidades intrínsecas de los empresarios y profesionales locales.

El mercado potencial, lejos de ser estático, se caracteriza por un crecimiento constante. Esta dinámica responde no solo a las fluctuaciones naturales de la economía local sino a una realidad más amplia de Paraíso de Cartago como un punto de atracción para nuevas inversiones y actividades empresariales. La oportunidad aquí radica en la capacidad de la nueva empresa no solo para responder a las necesidades actuales del mercado sino para anticipar y adaptarse proactivamente a sus evoluciones.

Los empresarios y profesionales de la zona, en su búsqueda de servicios contables, no solo buscan cumplir con las obligaciones tributarias, aunque esto sea un elemento clave. La necesidad va más allá: se trata de establecer una gestión financiera eficiente que no solo sea un requisito legal sino un pilar estratégico para el crecimiento. En un entorno empresarial cada vez más competitivo, donde la diferenciación y la agilidad financiera son esenciales, la demanda por servicios contables de calidad se traduce en una ventana de oportunidad para la nueva empresa.

El objetivo último es ofrecer servicios que no solo cumplan con las expectativas del cliente, sino que las superen. En este sentido, la empresa no busca simplemente ser una entidad que cubre necesidades contables, sino una socia estratégica que contribuya al desarrollo y la competitividad de los empresarios locales. La promesa implícita es que la

asesoría y consultoría no son simples transacciones comerciales, sino inversiones en el éxito a largo plazo de los clientes y, por ende, de la comunidad empresarial en Paraíso de Cartago.

Los fundamentos de este proyecto están intrínsecamente ligados al marco normativo y legal que rige las actividades contables y tributarias en Costa Rica. Este entorno regulatorio, delineado por el Colegio de Contadores Públicos¹, establece las directrices ineludibles que cualquier empresa de asesoría y consultoría contable debe seguir para operar de manera ética y legal en el país.

En este sentido, la legislación vigente en Costa Rica² establece la obligatoriedad para las empresas de llevar registros contables actualizados y precisos. Esta exigencia no es simplemente una formalidad burocrática, sino un pilar fundamental para el adecuado funcionamiento de las empresas y el mantenimiento de la transparencia y la integridad en las transacciones comerciales. En un contexto en el que la fiscalización y la demanda por transparencia están en constante aumento, contar con profesionales capacitados en el área contable se convierte en una necesidad imperante.

Los cimientos de este proyecto no solo se apoyan en la sólida estructura de las normativas contables y tributarias de Costa Rica, sino también en la rica experiencia y conocimientos acumulados por el equipo emprendedor a lo largo de su formación académica y trayectoria profesional. Este acervo de saberes abarca tanto los fundamentos teóricos de la contabilidad como la aplicación práctica de estrategias y soluciones contables en diversos contextos empresariales.

El equipo emprendedor, compuesto por individuos con amplia experiencia en el ámbito contable y de consultoría, aporta un conjunto integral de habilidades. Estas habilidades no solo incluyen la competencia técnica en aspectos contables, financieros y

¹ Ley 1038 artículo 1 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

² Código de Normas y Procedimientos tributarios en el artículo 104 Y 124

tributarios, sino también una visión estratégica que permite entender las necesidades específicas de las empresas y adaptar soluciones a medida.

La combinación de la teoría y la práctica, respaldada por la formación académica de alta calidad, posiciona al equipo emprendedor como un grupo competente y preparado para abordar los desafíos y oportunidades que presenta el establecimiento de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago.

1.1 ANTECEDENTES

La creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago surge como respuesta a una serie de antecedentes que respaldan la necesidad y viabilidad de establecer esta entidad en la región. Estos antecedentes son fundamentales para comprender el contexto y las circunstancias que motivan la creación de la empresa, así como para justificar y fundamentar el proyecto.

En primer lugar, se ha observado un crecimiento constante en el número de contadores públicos y privados que brindan sus servicios contables de forma individual de Paraíso de Cartago en los últimos años. Este crecimiento está estrechamente vinculado al desarrollo económico y a la expansión de las empresas en la región. A medida que el entorno empresarial se fortalece, este exige mayor demanda de empresas de servicios financieros a través de asesorías y consultorías que contribuyan al éxito de las empresas.

Sin embargo, se ha identificado una carencia de opciones locales que satisfagan estas necesidades específicas de las empresas en Paraíso de Cartago.

Un análisis detallado del mercado local revela que existe una necesidad insatisfecha en cuanto a los servicios contables. Las empresas en Paraíso de Cartago enfrentan desafíos significativos en la gestión de sus finanzas, el cumplimiento de obligaciones tributarias, la planificación financiera y la contabilidad en general. La falta de acceso a servicios profesionales y personalizados en esta área ha generado dificultades para las empresas en el desarrollo de sus actividades contables de manera eficiente.

El equipo fundador de la empresa cuenta con una amplia experiencia y conocimientos en el campo de la asesoría y consultoría contable. Han trabajado en reconocidas empresas del sector, adquiriendo una valiosa experiencia en diversas áreas contables y desarrollando habilidades sólidas en la gestión financiera. Su formación académica y trayectoria profesional demuestran claramente su capacidad para brindar servicios de alta calidad y asesoramiento experto a las empresas en Paraíso de Cartago.

Además, se ha llevado a cabo una exhaustiva investigación de mercado para evaluar la demanda y la competencia existente en el área de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. Los resultados de esta investigación respaldan la creación de la empresa, ya que se ha identificado una oportunidad clara para ofrecer servicios especializados y personalizados que satisfagan las necesidades de las empresas locales.

Asimismo, se ha detectado una brecha en el mercado que puede ser aprovechada para establecer y posicionar la empresa de manera efectiva.

Las proyecciones financieras realizadas indican que existe un mercado potencial sólido y una demanda creciente de servicios contables en la región. Estas proyecciones se basan en un análisis riguroso de los costos operativos, la fijación de tarifas competitivas y el diseño de una estrategia de comercialización adecuada. Con base en estos análisis, se espera que la empresa sea financieramente viable y genere beneficios sostenibles a largo plazo, lo cual contribuirá a su crecimiento y éxito continuos.

Por otro lado, es importante destacar que la creación de la empresa de asesoría y consultoría contable se alinea con las tendencias y cambios en el entorno empresarial actual. En la era de la globalización y la digitalización, las empresas se enfrentan a nuevos desafíos y oportunidades en la gestión financiera y contable. La implementación de normativas y regulaciones contables más complejas, la adopción de tecnologías avanzadas y la necesidad de tomar decisiones financieras estratégicas requieren un apoyo especializado y actualizado. La empresa de asesoría y consultoría contable busca cubrir esta necesidad en Paraíso de Cartago, ofreciendo servicios adaptados a las demandas actuales del entorno empresarial.

Por último, cabe mencionar que la ubicación geográfica de Paraíso de Cartago también juega un papel importante en los antecedentes de la empresa. Si bien existen opciones de asesoría y consultoría contable en otras áreas del país, la presencia de una entidad local en Paraíso de Cartago ofrece ventajas significativas. Las empresas de la región pueden beneficiarse de un acceso más conveniente a los servicios, una mayor comprensión de las

particularidades del entorno empresarial local y una mayor cercanía con los clientes. Establecer la empresa en esta ubicación estratégica permite una mayor colaboración y una relación más estrecha con las empresas de Paraíso de Cartago, generando un valor agregado y fortaleciendo la reputación de la empresa en la comunidad empresarial local.

1.2 PROBLEMÁTICA

Actualmente, la falta de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago genera una serie de problemas y desafíos para las organizaciones de la región. Estos problemas están relacionados con la gestión financiera, el cumplimiento tributario, la planificación estratégica y la eficiencia en la contabilidad. A continuación, se detallan los principales problemas que enfrentan las organizaciones debido a la falta de una solución como la propuesta en este proyecto de graduación:

- 1. GESTIÓN FINANCIERA INEFICIENTE:** Las empresas de Paraíso de Cartago se encuentran con dificultades para llevar a cabo una gestión financiera adecuada debido a la falta de conocimientos especializados y experiencia en el campo contable. La ausencia de asesoramiento experto en áreas como la administración de presupuestos, la gestión de flujos de efectivo y la evaluación de inversiones limita la capacidad de las organizaciones para tomar decisiones financieras informadas y

estratégicas. Esto puede resultar en problemas de liquidez, falta de control financiero y pérdida de oportunidades de crecimiento.

Como señala Smith (2019), "la falta de asesoramiento contable y financiero especializado puede llevar a una gestión financiera ineficiente y, en última instancia, afectar la estabilidad y el crecimiento de las organizaciones" (p. 42). Es evidente que la falta de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago priva a las organizaciones de un recurso fundamental para mejorar su gestión financiera y alcanzar sus objetivos estratégicos.

- 2. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DEFICIENTE:** El cumplimiento de las obligaciones tributarias es un desafío importante para las empresas en Paraíso de Cartago debido a la complejidad de las normativas fiscales y la falta de conocimientos especializados en esta área. La falta de asesoramiento adecuado en materia de impuestos puede resultar en errores en la declaración de impuestos, multas y sanciones por incumplimiento, así como en una falta de optimización fiscal. Estos problemas pueden tener un impacto significativo en la situación financiera de las organizaciones y su reputación ante las autoridades fiscales.

Según García (2020), "la falta de asesoramiento en temas tributarios puede generar consecuencias negativas para las organizaciones, como costos adicionales por multas y sanciones, así como una carga fiscal mayor de la necesaria" (p. 58). En este sentido, la ausencia de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago deja a las organizaciones desprotegidas frente a los desafíos y

complejidades del cumplimiento tributario, lo cual representa un problema significativo en el entorno empresarial actual.

- 3. FALTA DE PLANIFICACIÓN FINANCIERA ESTRATÉGICA:** La ausencia de una empresa especializada en asesoramiento contable y financiero limita la capacidad de las organizaciones de Paraíso de Cartago para llevar a cabo una planificación financiera estratégica. La planificación financiera es esencial para establecer metas claras, identificar oportunidades de crecimiento, evaluar la viabilidad de proyectos y garantizar la estabilidad financiera a largo plazo. Sin el apoyo de expertos en esta área, las organizaciones corren el riesgo de tomar decisiones financieras basadas en suposiciones erróneas o información incompleta. La falta de una visión clara de la situación financiera actual y las proyecciones a futuro dificulta la identificación de áreas de mejora y oportunidades de crecimiento. Esto puede llevar a una asignación ineficiente de recursos, una falta de alineación entre los objetivos financieros y estratégicos, y una menor capacidad para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial.

Según Rodríguez (2018), "la planificación financiera estratégica es fundamental para garantizar el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones. La falta de asesoramiento especializado en esta área puede resultar en una falta de claridad en los objetivos financieros, una falta de alineación entre las estrategias financieras y las estrategias empresariales, y una incapacidad para anticipar y enfrentar los desafíos futuros" (p. 75). Es evidente que la falta de una empresa de asesoría y consultoría

contable en Paraíso de Cartago deja a las organizaciones sin el apoyo necesario para llevar a cabo una planificación financiera estratégica efectiva, lo cual representa una problemática importante en el entorno empresarial actual.

4. INEFICIENCIA EN LA CONTABILIDAD Y GENERACIÓN DE INFORMES:

La falta de opciones locales en términos de asesoría y consultoría contable también afecta la eficiencia en la contabilidad y la generación de informes financieros. Las organizaciones enfrentan dificultades para mantener registros contables precisos, realizar conciliaciones bancarias, preparar estados financieros y cumplir con los estándares contables requeridos. Esta falta de eficiencia puede tener consecuencias negativas en la toma de decisiones, la transparencia financiera y la capacidad de cumplir con los requisitos legales y regulatorios.

De acuerdo con Hernández (2021), "la falta de conocimientos especializados en contabilidad y la carencia de herramientas y procesos eficientes pueden dar lugar a errores en la generación de informes financieros, una falta de transparencia en la gestión financiera y dificultades para cumplir con los requerimientos legales y regulatorios" (p. 92). Es evidente que la ausencia de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago contribuye a la ineficiencia en la

contabilidad y la generación de informes, lo cual representa un desafío significativo para las organizaciones en la región.

1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto de graduación tiene como objetivo proponer un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica. Esta propuesta se fundamenta en diversas razones estratégicas y oportunidades de mercado que demuestran la relevancia y viabilidad de la iniciativa. A continuación, se detallan cada una de estas razones, destacando los beneficios esperados al implementar el proyecto.

- 1. DEMANDA CRECIENTE:** Existe una demanda creciente de servicios de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago y sus alrededores. En la actualidad, las organizaciones se enfrentan a desafíos cada vez más complejos en el ámbito contable y financiero, lo que requiere de un apoyo especializado para garantizar una gestión eficiente y estratégica. Esta demanda se evidencia en el aumento de empresas que buscan mejorar sus prácticas contables, optimizar sus procesos financieros y cumplir con las regulaciones tributarias. Al ofrecer servicios de alta calidad y adaptados a las necesidades del mercado local, la empresa propuesta se posicionará para satisfacer esta creciente demanda.
- 2. ESCASA COMPETENCIA LOCAL:** A pesar de la creciente demanda, el mercado de la consultoría contable en Paraíso de Cartago cuenta con una escasa

competencia local. Actualmente, las opciones disponibles para las organizaciones son limitadas, lo que representa una oportunidad para la empresa propuesta de establecerse como líder en el mercado. Al ofrecer servicios diferenciados, innovadores y de calidad, la empresa podrá captar rápidamente la atención de los clientes y generar una base sólida de clientes leales.

De acuerdo con estudios realizados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC, 2022), se estima que el 75% de las empresas en Paraíso de Cartago no cuentan con servicios de asesoría contable externa. Esta cifra refleja la falta de opciones locales y la necesidad latente de contar con un socio estratégico en el ámbito contable. Al aprovechar esta brecha en el mercado, la empresa propuesta podrá posicionarse como el referente en el sector, generando una ventaja competitiva significativa.

- 3. UBICACIÓN ESTRATÉGICA:** Paraíso de Cartago se encuentra en una ubicación estratégica, cercana a la capital San José y a otras ciudades importantes de Costa Rica. Esta ubicación brinda acceso a un amplio mercado potencial y permite establecer alianzas estratégicas con otras empresas y profesionales del sector contable y financiero. La proximidad a centros urbanos importantes facilita la prestación de servicios a clientes ubicados en diferentes regiones del país, lo cual amplía la base de clientes y contribuye al crecimiento de la empresa.

Además, la ubicación estratégica de Paraíso de Cartago también se vincula con el desarrollo económico y empresarial de la región. En los últimos años, se ha

observado un aumento en la creación de nuevas empresas y el emprendimiento en la zona, lo cual representa una oportunidad adicional para la empresa propuesta. Al establecerse en esta ubicación, la empresa podrá aprovechar el crecimiento económico local y contribuir al desarrollo empresarial de la región.

- 4. EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTOS:** El equipo detrás de la propuesta cuenta con experiencia y conocimientos sólidos en el campo de la consultoría contable. Los profesionales involucrados en el proyecto poseen una amplia trayectoria en el sector contable y financiero, con experiencia en áreas como la contabilidad financiera, la gestión de impuestos, la consultoría estratégica y el análisis financiero. Su experiencia les permite comprender las necesidades y desafíos de las organizaciones en materia contable, así como ofrecer soluciones efectivas y adaptadas a cada cliente.

Además, el equipo se mantiene actualizado sobre las últimas regulaciones fiscales y contables, lo que les permite brindar asesoramiento preciso y confiable a los clientes. La combinación de experiencia, conocimientos especializados y habilidades técnicas asegura que la empresa propuesta pueda ofrecer un servicio de alta calidad y agregar valor a sus clientes, estableciendo relaciones sólidas y duraderas.

- 5. GENERACIÓN DE INGRESOS:** La empresa de asesoría y consultoría contable puede generar ingresos a través de los honorarios cobrados por los servicios prestados a sus clientes. El establecimiento de una base sólida de clientes y el crecimiento continuo de la cartera de clientes contribuirán a aumentar los ingresos de la empresa.

Según el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, los honorarios por hora profesional de un contador público se estiman en aproximadamente ₡25.076,01 (Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, 2023). Teniendo en cuenta la demanda creciente y la escasa competencia local, se espera que la empresa pueda establecer tarifas competitivas y atractivas para los clientes, lo que generará una fuente de ingresos estable y sostenible.

Además de los ingresos por servicios de consultoría contable, la empresa también puede diversificar sus fuentes de ingresos a través de servicios complementarios, como la capacitación y formación en temas contables y financieros, la implementación de sistemas contables y la prestación de servicios de auditoría. Estas ofertas adicionales permitirán ampliar el alcance de la empresa y aprovechar oportunidades de ingresos adicionales.

1.4 OBJETIVO GENERAL

Crear una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, que ayude a los ciudadanos a optar por estos servicios de forma fácil, sencilla y a costos accesibles.

1.5 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.

2. Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.
3. Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación.
2. Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la oportunidad de su desarrollo.

2 MARCO TEÓRICO

El marco teórico es una parte fundamental de cualquier proyecto de investigación o trabajo final de graduación. Proporciona el contexto teórico y conceptual necesario para comprender el problema o tema de estudio, y establece las bases sobre las cuales se desarrollará el trabajo.

2.1 MARCO INSTITUCIONAL

El desarrollo de un marco institucional es fundamental dentro de cualquier proyecto, incluyendo este proyecto de creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. El marco institucional proporciona una estructura organizativa,

establece estándares y mejores prácticas, y facilita la gestión del riesgo. Su importancia radica en los siguientes aspectos.

2.1.1 ANTECEDENTES DE LA INSTITUCIÓN

La creación de una institución de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago se basa en antecedentes relevantes que respaldan la necesidad y viabilidad de establecer esta entidad. Aunque la institución en sí misma no existe todavía, se pueden considerar los siguientes antecedentes:

- En el contexto del sector contable en Paraíso de Cartago, se ha observado un crecimiento constante en los últimos años. Con el desarrollo económico y la expansión de las empresas en la región, la demanda de servicios contables ha aumentado significativamente. Sin embargo, se ha identificado una falta de opciones locales que ofrezcan servicios especializados y personalizados en asesoría y consultoría contable.
- Durante el análisis del mercado local, se han identificado necesidades insatisfechas en cuanto a los servicios contables. Las empresas en Paraíso de Cartago enfrentan desafíos en la gestión de sus finanzas, el cumplimiento de obligaciones tributarias, la planificación financiera y la contabilidad en general. La falta de acceso a servicios profesionales y personalizados ha generado dificultades para las empresas en el desarrollo de sus actividades contables de manera eficiente.
- El equipo fundador de la institución cuenta con una amplia experiencia y conocimientos en el campo de la asesoría y consultoría contable. Han trabajado en

importantes empresas del sector, adquiriendo experiencia en diferentes áreas contables y desarrollando habilidades sólidas en la gestión financiera. Su formación académica y trayectoria profesional demuestran la capacidad para brindar servicios de alta calidad y asesoramiento experto a las empresas en Paraíso de Cartago.

- Además, se ha realizado una investigación de mercado exhaustiva para evaluar la demanda y la competencia existente en el área. Los resultados de esta investigación respaldan la creación de una institución de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. Se ha identificado una oportunidad para ofrecer servicios especializados y personalizados que satisfagan las necesidades de las empresas locales.
- Las proyecciones financieras realizadas indican que existe un mercado potencial sólido y una demanda creciente de servicios contables en la región. Con base en el análisis de costos, tarifas competitivas y una estrategia de comercialización adecuada, se espera que la institución sea financieramente viable y genere beneficios sostenibles a largo plazo.

2.1.2 MISIÓN Y VISIÓN

La misión de la institución de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago es la provisión de servicios de asesoría y consultoría contable de alta calidad, con el objetivo de satisfacer las necesidades específicas de las empresas en el ámbito financiero y contable. Nuestra misión se centra en apoyar a nuestros clientes en el logro de su éxito financiero, ofreciendo soluciones personalizadas, innovadoras y éticas.

Construimos relaciones sólidas y duraderas con nuestros clientes, basadas en la confianza, la confidencialidad y la transparencia. Nuestro compromiso es comprender a fondo sus necesidades y desafíos, brindándoles un asesoramiento experto y estratégico que les permita tomar decisiones informadas y lograr sus metas financieras.

Nuestra visión es ser reconocidos como líderes indiscutibles en el campo de la asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. Nos esforzamos por ser el referente preferido de las empresas de la región, destacándonos por nuestra excelencia profesional, integridad y compromiso con la satisfacción del cliente. Buscamos ser reconocidos como un socio de confianza, capaz de ofrecer soluciones innovadoras y adaptadas a los desafíos financieros y contables en un entorno empresarial en constante evolución.

En cuanto a nuestros valores, la institución se rige por los principios fundamentales de profesionalidad, confidencialidad, honestidad y responsabilidad. Estos valores son la base de todas nuestras acciones y relaciones, y nos comprometemos a mantener altos estándares éticos en todas nuestras interacciones con los clientes, colaboradores y demás partes interesadas. La profesionalidad nos impulsa a ofrecer servicios de calidad y a mantenernos actualizados en las últimas tendencias y regulaciones contables. La confidencialidad es fundamental en nuestra labor, protegiendo la información sensible y garantizando la privacidad de nuestros clientes. La honestidad y la responsabilidad guían nuestra conducta, promoviendo la transparencia en nuestras acciones y asumiendo la responsabilidad de los resultados que obtenemos.

La visión y la misión de la institución de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago son elementos clave que tienen una estrecha relación con el proyecto de creación de la empresa y su impacto en la organización.

En primer lugar, la visión establece la dirección y el objetivo a largo plazo que la organización busca alcanzar. Es la imagen ideal y aspiracional de lo que la institución quiere llegar a ser en el futuro. En el contexto del proyecto, la visión proporciona una guía clara sobre la posición que se busca lograr dentro del mercado de la asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. Esta visión influye en el enfoque estratégico del proyecto y orienta las decisiones y acciones a tomar para lograr esa posición destacada en el mercado.

Por otro lado, la misión define el propósito fundamental de la institución y su razón de ser. Es la declaración que describe la función principal de la organización y cómo esta agrega valor a sus clientes y al entorno en el que opera. En el contexto del proyecto, la misión establece el objetivo principal de brindar servicios de asesoría y consultoría contable de alta calidad, adaptados a las necesidades específicas de las empresas en el ámbito financiero y contable. Esta misión se convierte en el centro de atención del proyecto, guiando todas las actividades y esfuerzos para lograr ese propósito central.

La relación entre la visión, la misión y el proyecto es fundamental, ya que la visión proporciona la dirección estratégica a largo plazo, mientras que la misión establece el propósito central y las metas del proyecto. Ambos elementos se entrelazan para influir en las decisiones y acciones relacionadas con el proyecto de creación de la empresa de asesoría y consultoría contable.

El impacto de la visión y la misión en la organización se refleja en varios aspectos. En primer lugar, ayudan a establecer la identidad y la reputación de la organización en el mercado. Una visión sólida y una misión clara generan confianza y atraen a los clientes, destacando la propuesta de valor única que la organización ofrece. Además, la visión y la misión brindan una base para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo que el proyecto se enfoque en actividades y objetivos que estén alineados con la dirección a largo plazo y el propósito de la organización.

Asimismo, la visión y la misión tienen un impacto interno en la organización, alinear y motivar a los colaboradores hacia un objetivo común. Proporcionan una guía clara sobre lo que se espera de los empleados y cómo su trabajo contribuye a la visión y misión de la institución. Esto ayuda a fomentar un sentido de pertenencia y compromiso, fortaleciendo la cultura organizacional y la cohesión del equipo.

2.1.3 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La institución de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago contará con una estructura organizativa clara y eficiente que garantice la correcta prestación de los servicios contables. Está compuesta por diferentes departamentos y roles clave, con una clara jerarquía y líneas de reporte. La estructura organizativa se compone de los siguientes departamentos.

MIEMBROS FUNDADORES

Los miembros fundadores desempeñan un papel fundamental en el establecimiento y desarrollo de la organización. Estos individuos son los impulsores y visionarios detrás del proyecto de creación de la empresa de asesoría y consultoría contable. Su experiencia, conocimientos y habilidades en el campo contable y financiero son fundamentales para el éxito de la organización.

Además de su experiencia técnica, los miembros fundadores también aportan su visión estratégica y liderazgo a la organización. Son responsables de establecer la cultura empresarial, los valores y las políticas que guiarán las operaciones y las relaciones internas y externas de la institución.

DEPARTAMENTO DE ASESORÍA CONTABLE

Este departamento estará encargado de brindar asesoramiento en materia contable, incluyendo la preparación y análisis de estados financieros, la gestión de costos, la planificación fiscal y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Contará con un equipo de contadores altamente capacitados y con experiencia en diferentes sectores de la industria. Su objetivo es proporcionar soluciones contables personalizadas y de calidad a cada cliente, garantizando el cumplimiento de las normativas y regulaciones contables vigentes.

Hoja de ruta para cursos y talleres:

- 1. IDENTIFICACIÓN DE NECESIDADES DEL CLIENTE:** Antes de ofrecer cursos y talleres, se llevará a cabo una investigación exhaustiva de las necesidades y desafíos específicos de los clientes en el ámbito contable. Esto permitirá el diseño de programas altamente pertinentes y valiosos para los clientes.
- 2. DISEÑO DE PROGRAMAS PERSONALIZADOS:** Se crearán cursos y talleres a medida que aborden temas contables relevantes para los clientes. Estos talleres podrían cubrir aspectos como la interpretación de estados financieros, la preparación de registros contables y la optimización de la gestión de costos.
- 3. PROGRAMAS EN GRUPOS PEQUEÑOS:** Se organizarán sesiones en grupos reducidos con el objetivo de fomentar la colaboración y la interacción entre los participantes. Esta dinámica permitirá una atención más personalizada y una experiencia de aprendizaje enriquecedora.
- 4. EXPERTOS EN LA MATERIA:** Se invitará a expertos en contabilidad y regulaciones fiscales para impartir los cursos y talleres. Esto garantizará que los clientes reciban información actualizada y confiable en línea con las mejores prácticas de la industria.
- 5. HERRAMIENTAS PRÁCTICAS:** Se proporcionarán herramientas prácticas y ejemplos concretos durante los cursos. Estos recursos serán diseñados para ayudar a los participantes a aplicar los conceptos aprendidos a sus propias circunstancias financieras.

TABLA 1

Ejemplo de plan de cursos y talleres:

Objetivos de Capacitación	Tema del Curso/Taller	Duración	Formato	Responsable
Mejorar comprensión de estados financieros	Interpretación de Estados Financieros	2 días	Taller presencial	Experto Contable
Dominar la gestión de costos	Gestión Efectiva de Costos	1 día	Curso en línea	Equipo Interno
Cumplimiento tributario actualizado	Actualización Fiscal	3 días	Taller presencial	Abogado Tributario
Uso de herramientas contables avanzadas	Uso de Software Contable	1 día	Taller presencial	Especialista en Software
Comunicación efectiva con los clientes	Comunicación en Asesoría Contable	2 días	Taller presencial	Especialista en Comunicación

Fuente: Elaboración propia

DEPARTAMENTO DE CONSULTORÍA FINANCIERA

El departamento de consultoría financiera se centrará en brindar servicios de consultoría en áreas como la planificación financiera, la gestión de riesgos, la evaluación de proyectos de inversión y la optimización del flujo de efectivo. Estará conformado por consultores financieros especializados que cuentan con una sólida formación en finanzas y amplia experiencia en el sector. Trabajarán estrechamente con los clientes para entender sus necesidades financieras y diseñar estrategias personalizadas que impulsen el crecimiento y la rentabilidad de sus negocios.

Hoja de ruta para cursos y talleres:

- 1. EVALUACIÓN DE NECESIDADES FINANCIERAS:** Se llevará a cabo un análisis exhaustivo de las necesidades financieras de los clientes. Esto permitirá una

comprensión profunda de sus objetivos comerciales y financieros, sentando las bases para la creación de cursos y talleres altamente personalizados.

2. **PROGRAMAS DE PLANIFICACIÓN FINANCIERA:** Se ofrecerán talleres que guiarán a los clientes en la creación de planes financieros sólidos. Estos programas abordarán temas como la asignación presupuestaria, la gestión de deudas y la estrategia de inversión.
3. **TALLERES DE GESTIÓN DE RIESGOS:** Se proporcionarán cursos que ayudarán a los clientes a identificar y mitigar riesgos financieros en su entorno empresarial. Estos cursos podrían abarcar desde la gestión de riesgos económicos hasta los desafíos cambiarios.
4. **ANÁLISIS DE INVERSIÓN:** Se diseñarán talleres para enseñar a los clientes cómo evaluar proyectos de inversión potenciales. Estos cursos brindarán herramientas para calcular el retorno de la inversión y tomar decisiones fundamentadas sobre dónde invertir recursos.
5. **OPTIMIZACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO:** Se ofrecerán cursos que instruirán a los clientes en la administración efectiva de su flujo de efectivo. El objetivo será garantizar que los clientes cuenten con los fondos necesarios para operar y expandirse de manera sostenible.

TABLA 2

Ejemplo de plan de cursos y talleres:

Objetivos de Capacitación	Tema del Curso/Taller	Duración	Formato	Responsable
Planificación financiera integral	Planificación Estratégica Financiera	3 días	Taller presencial	Experto Financiero
Evaluación y mitigación de riesgos	Gestión de Riesgos Empresariales	2 días	Taller presencial	Analista de Riesgos
Análisis de inversiones efectivas	Evaluación de Proyectos de Inversión	1 día	Curso en línea	Consultor Senior
Optimización del flujo de efectivo	Manejo Eficiente del Flujo de Caja	1 día	Taller presencial	Consultor Financiero
Estrategias de financiamiento empresarial	Opciones de Financiamiento Empresarial	2 días	Taller presencial	Experto en Financiamiento

Fuente: Elaboración propia

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

El departamento de auditoría interna será responsable de realizar auditorías internas para evaluar la eficiencia y efectividad de los sistemas de control interno de las empresas clientes. Sus funciones incluirán la revisión de procesos, la identificación de riesgos, la recomendación de mejoras y el aseguramiento del cumplimiento normativo. Contará con un equipo de auditores internos capacitados en técnicas de auditoría y conocedores de las normas y regulaciones contables y fiscales aplicables. Su objetivo principal será garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera de los clientes, así como minimizar los riesgos operativos y financieros.

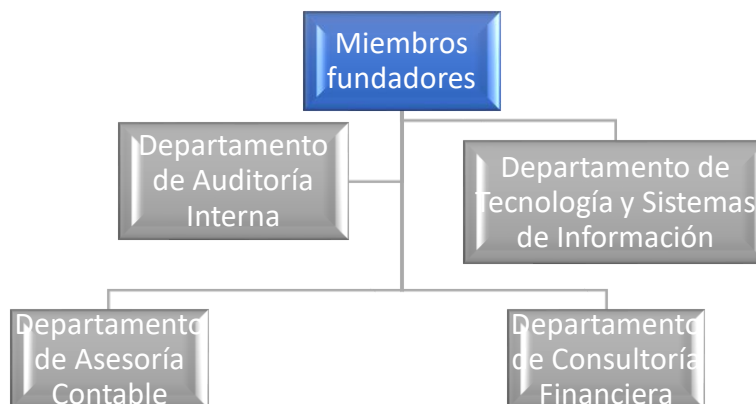
DEPARTAMENTO DE TECNOLOGÍA Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Dado el creciente papel de la tecnología en el ámbito contable, este departamento se encargará de gestionar y mantener los sistemas de información contable de la institución y de los clientes. Estará conformado por profesionales especializados en tecnología y sistemas de información, quienes se encargarán de garantizar la seguridad de los datos, la eficiencia de los procesos contables y la integración de sistemas. Además, proporcionarán soporte técnico a los clientes en la implementación y uso de software contable, brindando capacitación y asistencia para optimizar el uso de las herramientas tecnológicas.

A continuación se presente la Figura 1 con la Estructura Organizativa:

FIGURA 1

Estructura Organizativa



Fuente: Elaboración propia

El departamento donde se desarrolla el proyecto de creación de la empresa de asesoría y consultoría contable tendrá una relación estrecha con el resto de los departamentos dentro del organigrama de la organización. Esta relación se basará en la colaboración, la comunicación efectiva y la interdependencia entre los diferentes departamentos para lograr los objetivos del proyecto y brindar servicios de calidad a los clientes.

En primer lugar, el departamento de Asesoría Contable será el núcleo central del proyecto, ya que su objetivo principal es brindar asesoramiento y servicios contables a los clientes. Este departamento trabajará de cerca con el departamento de Consultoría Financiera para proporcionar soluciones integrales a los clientes, considerando tanto los aspectos contables como financieros de sus negocios. La colaboración entre estos dos departamentos será fundamental para brindar una asesoría integral y personalizada a los clientes, optimizando sus operaciones financieras y cumpliendo con las regulaciones contables y fiscales aplicables.

Además, el departamento de Auditoría Interna desempeñará un papel importante en el proyecto, ya que se encargará de evaluar la eficiencia y efectividad de los sistemas de control interno de las empresas clientes. Este departamento trabajará en conjunto con el departamento de Asesoría Contable para identificar áreas de mejora y fortalecer los controles internos, minimizando los riesgos operativos y financieros. La retroalimentación proporcionada por el departamento de Auditoría Interna será invaluable para mejorar los procesos contables y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Por otro lado, el departamento de Tecnología y Sistemas de Información será clave en el proyecto, ya que se encargará de gestionar y mantener los sistemas de información contable de la organización y de los clientes. Este departamento colaborará estrechamente con el departamento de Asesoría Contable para garantizar la eficiencia y precisión de los procesos contables mediante la implementación de sistemas contables automatizados y software de gestión financiera. Asimismo, brindará soporte técnico y capacitación a los clientes en el uso de estas herramientas tecnológicas.

Es importante destacar que la relación de dependencia entre los departamentos será de naturaleza interfuncional, donde cada departamento aporta su experiencia y conocimientos especializados para el beneficio conjunto de la organización y los clientes. La interacción y comunicación fluida entre los departamentos serán fundamentales para garantizar la sinergia y la coordinación efectiva de las actividades.

2.1.4 PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE OFRECE

La institución de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago ofrece una amplia gama de productos y servicios diseñados para satisfacer las necesidades específicas de las empresas en el ámbito financiero y contable. Los productos y servicios incluyen:

ASESORÍA CONTABLE

Se proporciona asesoramiento especializado en todas las áreas de contabilidad, como la preparación y análisis de estados financieros, la gestión de costos, la contabilidad de costos y la contabilidad gerencial. El equipo de contadores expertos se enfoca en soluciones

personalizadas para mejorar la eficiencia y la rentabilidad de las operaciones contables de los clientes.

CONSULTORÍA FINANCIERA

Se ofrecen servicios integrales de consultoría financiera para ayudar a las empresas en la planificación financiera, la gestión de riesgos, la evaluación de proyectos de inversión y la optimización del flujo de efectivo. Los consultores financieros trabajan en estrecha colaboración con los clientes para desarrollar estrategias sólidas que impulsen el crecimiento y la rentabilidad.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

Se brindan servicios de cumplimiento tributario para ayudar a las empresas a cumplir con sus obligaciones fiscales de manera eficiente y precisa. Esto incluye la preparación y presentación de declaraciones de impuestos, el cálculo de impuestos, el asesoramiento sobre beneficios fiscales y la representación en casos de auditorías fiscales.

AUDITORÍA INTERNA

El equipo de auditores internos realiza auditorías exhaustivas para evaluar la eficiencia y efectividad de los sistemas de control interno de las empresas. Se identifican áreas de mejora y se proporcionan recomendaciones para fortalecer los controles y minimizar los riesgos operativos.

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES

Se brinda apoyo en la implementación de sistemas contables automatizados y software de gestión financiera para mejorar la eficiencia y precisión de las operaciones contables. Los expertos en tecnología y sistemas de información ofrecen soporte técnico y capacitación para garantizar una transición sin problemas.

CAPACITACIÓN Y DESARROLLO

Se ofrecen programas de capacitación y desarrollo personalizados en temas contables y financieros. Los cursos y talleres abarcan desde aspectos básicos de contabilidad hasta temas avanzados de gestión financiera.

Estos productos y servicios se ofrecen de manera personalizada, adaptándose a las necesidades específicas de cada cliente. El enfoque de la institución es brindar soluciones integrales y orientadas a resultados, generando valor agregado para las empresas y personas ayudándolas a alcanzar sus objetivos financieros.

2.2 TEORÍA DE ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS

La teoría de Administración de Proyectos proporciona un marco conceptual y práctico para el manejo efectivo de proyectos.

2.2.1 PRINCIPIOS DE LA DIRECCIÓN DE PROYECTOS

Los principios de la dirección de proyectos establecen las bases fundamentales para llevar a cabo la gestión exitosa de un proyecto. A continuación, se presentan algunos de estos principios:

- **ORIENTACIÓN HACIA LOS OBJETIVOS:** La dirección de proyectos se centra en lograr los objetivos y metas establecidos para el proyecto. Es fundamental tener claridad sobre lo que se pretende alcanzar y mantener el enfoque en esos resultados.
- **ENFOQUE SISTÉMICO:** Los proyectos son sistemas complejos que involucran múltiples componentes, recursos y partes interesadas. El enfoque sistémico reconoce esta interconexión y busca comprender cómo interactúan estos elementos para lograr los resultados deseados.
- **PARTICIPACIÓN DE LAS PARTES INTERESADAS:** Las partes interesadas son individuos, grupos u organizaciones que pueden afectar o ser afectados por el proyecto. La dirección de proyectos implica identificar, involucrar y gestionar activamente a las partes interesadas para satisfacer sus expectativas y asegurar su colaboración en el proyecto.
- **ENFOQUE BASADO EN PROCESOS:** La gestión de proyectos se lleva a cabo a través de una serie de procesos interrelacionados que abarcan desde la definición del alcance hasta la entrega final del proyecto. Un enfoque basado en procesos permite una gestión estructurada y controlada de las actividades del proyecto.
- **GESTIÓN DEL CAMBIO:** Los proyectos suelen implicar cambios significativos en las organizaciones y en el entorno en el que se desarrollan. La dirección de proyectos incluye la gestión proactiva de los cambios,

anticipándolos, evaluándolos y aplicando estrategias para minimizar los impactos negativos y maximizar los beneficios.

- **GESTIÓN DE RIESGOS:** Los proyectos conllevan incertidumbre y riesgos. La dirección de proyectos implica identificar, evaluar y gestionar los riesgos asociados al proyecto de manera sistemática. Esto permite tomar decisiones informadas y adoptar medidas para mitigar o aprovechar los riesgos de manera adecuada.
- **ORIENTACIÓN A LA CALIDAD:** La calidad es un factor clave para el éxito del proyecto. La dirección de proyectos implica establecer estándares de calidad, planificar y realizar actividades de control de calidad para garantizar que los productos y servicios entregados cumplan con los requisitos y expectativas establecidos.

Estos principios proporcionan una base sólida para la gestión eficaz de proyectos. Sin embargo, es importante tener en cuenta que la aplicación de estos principios puede variar dependiendo del contexto y las características específicas de cada proyecto. La adaptación y flexibilidad son fundamentales para abordar los desafíos y aprovechar las oportunidades que surgen durante la ejecución del proyecto.

Los principios de la dirección de proyectos antes descritos se derivan de una combinación de fuentes, incluyendo:

- El Project Management Institute (PMI): El PMI es una de las principales organizaciones profesionales dedicadas a la gestión de proyectos. Su guía principal, el PMBOK (Project Management Body of Knowledge), establece los estándares y mejores prácticas en la dirección de proyectos. El PMBOK incluye principios y conceptos fundamentales utilizados en la gestión de proyectos.
- Otras organizaciones y expertos en gestión de proyectos: Además del PMI, existen otras organizaciones y expertos reconocidos en el campo de la gestión de proyectos que han contribuido con principios y enfoques específicos. Estos incluyen el PRINCE2, Agile, Scrum, entre otros. Estas metodologías y enfoques también tienen principios y conceptos que informan la dirección de proyectos.
- Experiencia práctica y conocimientos de profesionales de proyectos: Los profesionales con experiencia en la gestión de proyectos han contribuido a la identificación y formulación de principios basados en sus experiencias prácticas y conocimientos adquiridos a lo largo del tiempo.

Para operativizar los principios de la dirección de proyectos en un plan de gestión de proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se pueden seguir los siguientes pasos:

- **IDENTIFICACIÓN DE LOS OBJETIVOS Y ALCANCE DEL PROYECTO:** Se deben definir claramente los objetivos del proyecto, como establecer una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. Además, es importante delimitar el alcance del proyecto, incluyendo los servicios a ofrecer, el mercado objetivo y las ubicaciones específicas a atender.
- **REALIZACIÓN DE UN ANÁLISIS DE VIABILIDAD:** Se debe llevar a cabo un estudio de mercado para evaluar la demanda de servicios de asesoría y consultoría contable en la zona. Además, se deben analizar la competencia existente, identificar oportunidades y riesgos, y evaluar la viabilidad financiera del proyecto.
- **ESTABLECIMIENTO DEL EQUIPO DE PROYECTO:** Se deben definir las funciones y responsabilidades del equipo de proyecto, incluyendo profesionales contables, consultores y personal administrativo. Asimismo, se debe asignar roles específicos y establecer una estructura de comunicación efectiva.
- **PLANIFICACIÓN DEL PROYECTO:** Se debe desarrollar un plan de proyecto detallado que incluya las actividades necesarias, los plazos, los recursos requeridos y los hitos clave. Es recomendable utilizar herramientas de gestión de proyectos, como un cronograma, un presupuesto y un plan de recursos humanos.

- **GESTIÓN DE LOS RIESGOS:** Se deben identificar los posibles riesgos asociados con la creación de la empresa y desarrollar estrategias para mitigarlos. Es necesario establecer un plan de gestión de riesgos que incluya la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos potenciales.
- **IMPLEMENTACIÓN DEL PROYECTO:** Se deben ejecutar las actividades planificadas y supervisar el progreso del proyecto. Es importante asegurarse de que se cumplan los plazos, se asignen los recursos adecuados y se mantenga una comunicación efectiva entre todos los miembros del equipo.
- **CONTROL Y MONITOREO DEL PROYECTO:** Se debe realizar un seguimiento regular del avance del proyecto en comparación con el plan establecido. Es necesario supervisar los costos, el tiempo y la calidad del trabajo realizado. En caso necesario, se deben implementar medidas correctivas para mantener el proyecto en el camino correcto.
- **CIERRE DEL PROYECTO:** Se debe finalizar el proyecto de manera ordenada y documentar los resultados obtenidos. Además, se debe realizar una evaluación de lecciones aprendidas para identificar áreas de mejora y buenas prácticas para futuros proyectos.

2.2.2 DOMINIOS DE DESEMPEÑO DEL PROYECTO

En la teoría de la Administración de Proyectos, los dominios de desempeño del proyecto son las áreas clave en las que se evalúa y se mide el rendimiento del proyecto. Estos dominios representan las dimensiones esenciales en las que un proyecto debe demostrar su

efectividad y éxito. A continuación, se describen algunos de los dominios de desempeño comunes en la gestión de proyectos:

- **ALCANCE:** El dominio del alcance se refiere a la definición clara y precisa de los objetivos, entregables y límites del proyecto. Incluye la identificación y gestión de los requisitos, la descomposición del trabajo en actividades más pequeñas y la gestión de los cambios que puedan surgir durante la ejecución del proyecto.
- **TIEMPO:** El dominio del tiempo se relaciona con la gestión eficiente del cronograma del proyecto. Implica la planificación, secuenciación y estimación de las actividades, la asignación de recursos y la creación de un cronograma realista. Además, se ocupa del seguimiento y control del tiempo para garantizar que el proyecto se mantenga dentro de los plazos establecidos.
- **COSTO:** El dominio del costo se centra en la gestión del presupuesto del proyecto. Involucra la estimación y asignación de los recursos financieros necesarios, el seguimiento de los gastos y el control de los costos para garantizar que el proyecto se mantenga dentro de los límites presupuestarios definidos.
- **CALIDAD:** El dominio de la calidad se concentra en el cumplimiento de los estándares y requisitos de calidad establecidos para el proyecto. Implica la planificación y el establecimiento de los criterios de calidad, la realización de actividades de control y aseguramiento de la calidad, y la implementación de acciones correctivas cuando sea necesario.
- **RECURSOS HUMANOS:** El dominio de recursos humanos se relaciona con la gestión del equipo de trabajo del proyecto. Incluye la identificación de las

habilidades y capacidades requeridas, la asignación de roles y responsabilidades, la motivación y el desarrollo del equipo, así como la resolución de conflictos y la comunicación efectiva.

- **COMUNICACIÓN:** El dominio de comunicación se enfoca en establecer un flujo efectivo de información entre todos los interesados del proyecto. Implica la planificación y ejecución de estrategias de comunicación, la gestión de las expectativas de los interesados y la resolución de problemas de comunicación que puedan surgir durante el proyecto.
- **RIESGO:** El dominio de riesgo se ocupa de la identificación, evaluación y gestión de los riesgos del proyecto. Incluye la planificación de respuestas a los riesgos, la monitorización continua de los riesgos identificados y la implementación de estrategias de mitigación para reducir los impactos negativos.

Estos dominios de desempeño representan aspectos críticos que deben ser abordados y gestionados de manera efectiva para lograr el éxito en la gestión de proyectos. Cada dominio tiene sus propias prácticas, herramientas y técnicas específicas que se utilizan para asegurar el cumplimiento de los objetivos del proyecto en esa área particular.

Los dominios de desempeño del proyecto mencionados representan áreas comunes que son ampliamente abordadas en la gestión de proyectos. Sus descripciones se basan en las prácticas estándar utilizadas en la dirección de proyectos. Estos dominios son reconocidos y empleados por organizaciones y profesionales de proyectos en todo el mundo.

Además se trata de información precisa y respaldada por fuentes específicas y confiables como lo son los estándares y guías del Project Management Institute (PMI), PRINCE2, Agile Alliance, entre otros. Proporcionando información detallada sobre los dominios de desempeño y las áreas de conocimiento en la gestión de proyectos.

En el proceso de operativizar los dominios de desempeño del proyecto para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se pueden seguir los siguientes pasos:

- En el dominio de alcance, se debe definir claramente los servicios de asesoría y consultoría contable que serán ofrecidos por la empresa, estableciendo los límites y entregables del proyecto.
- En el dominio de tiempo, se debe desarrollar un cronograma detallado que establezca los hitos y actividades clave para la creación de la empresa, incluyendo plazos realistas para cada etapa del proyecto.
- En el dominio de costos, se debe estimar y gestionar los gastos asociados con la creación de la empresa, elaborando un presupuesto que contemple los costos iniciales y estableciendo controles financieros adecuados.
- En el dominio de calidad, se deben establecer estándares de calidad para los servicios de asesoría y consultoría contable, definiendo los procesos y procedimientos necesarios para garantizar la precisión y satisfacción del cliente.
- En el dominio de recursos humanos, se deben identificar las habilidades y competencias requeridas para el personal de la empresa, desarrollando un plan de contratación y capacitación adecuado.

- En el dominio de comunicaciones, se deben establecer canales de comunicación efectivos tanto internos como externos, definiendo cómo se compartirá la información entre el equipo y cómo se comunicará con los clientes y otras partes interesadas.
- En el dominio de riesgos, se deben identificar los posibles riesgos asociados con la creación de la empresa y desarrollar estrategias de mitigación, realizando un seguimiento y monitoreo continuo de los riesgos a lo largo del proyecto.

2.2.3 PROYECTOS PREDICTIVOS, PROYECTOS ADAPTATIVOS Y

PROYECTOS HÍBRIDOS

En el campo de la administración de proyectos, existen diferentes enfoques y metodologías que se utilizan para gestionar proyectos, entre los cuales se destacan los proyectos predictivos, los proyectos adaptativos y los proyectos híbridos. Estos enfoques se diferencian en la forma en que se planifican, ejecutan y controlan las actividades del proyecto. A continuación, se describen brevemente cada uno de ellos (Highsmith, J., 2014) (Cagen, O., & Cagen, S., 2019):

- **PROYECTOS PREDICTIVOS:** Los proyectos predictivos, también conocidos como proyectos tradicionales o en cascada, se basan en la idea de que el alcance, el tiempo y el costo del proyecto se pueden predecir y planificar en gran medida desde el principio. En este enfoque, se realiza una planificación detallada y exhaustiva antes de que comience la ejecución del proyecto. Se establecen requisitos y entregables específicos, y se sigue una secuencia lineal de

actividades. La gestión se centra en el control de cambios y el cumplimiento de los planes establecidos. Es adecuado para proyectos con requisitos estables y predecibles, donde los riesgos pueden ser identificados y gestionados de manera anticipada.

- **PROYECTOS ADAPTATIVOS:** Los proyectos adaptativos, también conocidos como proyectos ágiles, se centran en la flexibilidad y la adaptabilidad a medida que se desarrolla el proyecto. En lugar de una planificación exhaustiva desde el principio, se realizan iteraciones cortas y se adaptan a medida que se obtiene retroalimentación y se comprenden mejor los requisitos. Los equipos de proyecto trabajan en colaboración y se fomenta la comunicación frecuente con los interesados. Este enfoque permite una mayor capacidad de respuesta a los cambios y una mayor adaptación a medida que se desarrolla el proyecto. Es adecuado para proyectos con requisitos cambiantes o poco definidos, donde se requiere un enfoque de aprendizaje continuo y una entrega temprana de valor.
- **PROYECTOS HÍBRIDOS:** Los proyectos híbridos combinan elementos de los enfoques predictivos y adaptativos. En este enfoque, se aprovechan las fortalezas de ambos enfoques para adaptarse a las necesidades específicas del proyecto. Se utiliza una planificación inicial para establecer una base sólida y predecible, pero también se incorporan principios ágiles para permitir la flexibilidad y la adaptación a medida que se avanza en el proyecto. Los proyectos híbridos buscan equilibrar la estabilidad y el control con la capacidad de respuesta y la agilidad. Este enfoque es adecuado para proyectos que requieren una planificación inicial

detallada, pero también pueden enfrentar cambios o incertidumbre a lo largo del proyecto.

Cabe destacar que la elección del enfoque de gestión de proyectos dependerá de factores como la naturaleza del proyecto, los requisitos del cliente, la incertidumbre del entorno, el nivel de flexibilidad necesario y la cultura organizacional. Es importante seleccionar el enfoque más adecuado para cada proyecto específico, teniendo en cuenta las circunstancias y características únicas del mismo.

En el caso del Plan de Gestión de Proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, puede ser clasificado como un proyecto adaptativo.

Un proyecto adaptativo se caracteriza por su naturaleza flexible y su capacidad de responder y adaptarse a los cambios y necesidades del entorno. En el caso de la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable, es probable que surjan diversas variables y requisitos a lo largo del proyecto, como cambios en la legislación fiscal, demandas específicas de los clientes, evolución de las tecnologías contables, entre otros factores.

Dado que los proyectos adaptativos permiten ajustar y modificar las estrategias, enfoques y planes en respuesta a estos cambios, el plan de gestión de proyecto para la creación de la empresa contable en Paraíso de Cartago puede beneficiarse de un enfoque adaptativo. Esto implica que se deben establecer mecanismos de seguimiento y control ágiles, así como la capacidad de revisar y ajustar el plan en función de las necesidades emergentes y las condiciones cambiantes del entorno empresarial.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que cada proyecto es único y puede haber elementos tanto predictivos como adaptativos dentro del plan de gestión. Por lo tanto, una aproximación híbrida también puede ser justificada, combinando elementos predictivos y adaptativos según la naturaleza del proyecto y las circunstancias específicas.

2.2.4 ADMINISTRACIÓN, DIRECCIÓN O GERENCIA DE PROYECTOS

En el contexto de la teoría de la Administración de Proyectos, los términos "administración de proyectos", "dirección de proyectos" y "gerencia de proyectos" se utilizan de manera intercambiable para referirse a la disciplina que se ocupa de planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades de un proyecto con el fin de alcanzar los objetivos establecidos (Kerzner, H., 2017).

La administración, dirección o gerencia de proyectos implica la aplicación de conocimientos, habilidades, herramientas y técnicas específicas para gestionar de manera efectiva todas las etapas de un proyecto, desde su concepción hasta su finalización. Esto incluye la identificación de requisitos, la planificación, la asignación de recursos, el seguimiento del progreso, la gestión de riesgos, la comunicación con los interesados, entre otras actividades esenciales.

Algunos de los roles y responsabilidades clave en la administración de proyectos incluyen:

- **DIRECTOR DE PROYECTO:** Es la persona encargada de liderar y gestionar el proyecto en su totalidad. Es responsable de la planificación, ejecución y control del proyecto, y de asegurar que se cumplan los objetivos establecidos.

- **EQUIPO DE PROYECTO:** Está conformado por los miembros individuales que contribuyen a la ejecución de las tareas y actividades del proyecto. Cada miembro del equipo puede tener roles y responsabilidades específicas en función de su experiencia y conocimientos.
- **INTERESADOS O STAKEHOLDERS:** Son todas las partes interesadas en el proyecto, incluyendo a los clientes, patrocinadores, usuarios finales y cualquier persona o grupo que pueda afectar o ser afectado por el proyecto. La gestión de las expectativas y la comunicación efectiva con los interesados es fundamental en la dirección de proyectos. (Gray, C. F., & Larson, E. W., 2017)

La administración de proyectos se basa en un conjunto de principios, metodologías y mejores prácticas que se aplican de acuerdo con las características y requisitos específicos de cada proyecto. Esto implica la utilización de marcos de trabajo reconocidos, como el PMBOK del PMI, PRINCE2, Agile, Scrum, entre otros, así como la adaptación y personalización de estos enfoques según las necesidades del proyecto y la organización.

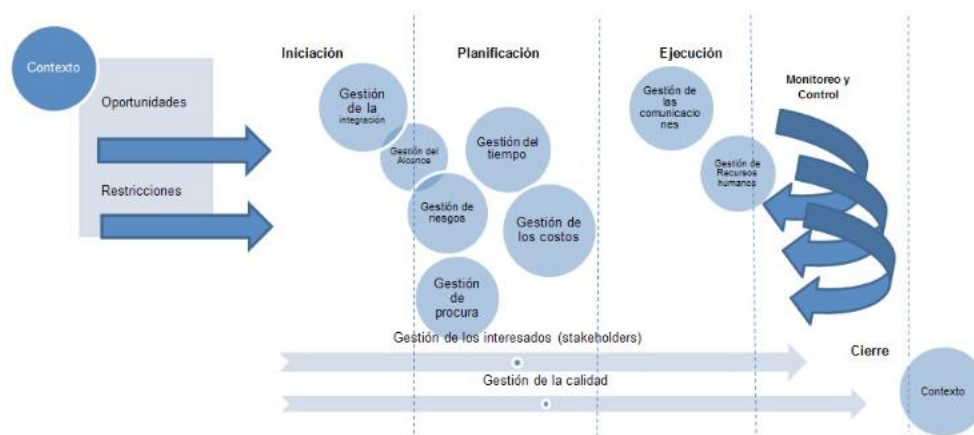
La administración, dirección o gerencia de proyectos es una disciplina ampliamente reconocida y utilizada en diversos sectores y ámbitos, que busca garantizar el éxito en la entrega de proyectos, cumpliendo con los objetivos establecidos de calidad, tiempo, costo y satisfacción del cliente.

2.2.5 ÁREAS DE CONOCIMIENTO Y PROCESOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS

Es importante describir las áreas de conocimiento y los procesos de la administración de proyectos según la lectura al Project Management Institute. (2017) y Wysocki, R. K. (2013), estos dicen que estos elementos se presentan como una estructura organizada que abarca diferentes aspectos clave para el éxito de un proyecto. La figura a continuación ilustra las áreas de conocimiento y los procesos de la administración de proyectos según el marco de referencia del Project Management Institute (PMI):

FIGURA 2

Áreas de conocimiento y los procesos de la administración de proyectos



Fuente: Universidad de Zulia, Áreas de conocimiento y fases clave en la gestión de proyectos:
consideraciones teóricas

En la figura se pueden observar las diez áreas de conocimiento establecidas por el PMI, que son:

1. **GESTIÓN DE LA INTEGRACIÓN DEL PROYECTO:** se enfoca en coordinar y unificar todos los aspectos del proyecto.
2. **GESTIÓN DEL ALCANCE DEL PROYECTO:** se centra en definir, controlar y gestionar el alcance del proyecto.
3. **GESTIÓN DEL TIEMPO DEL PROYECTO:** se ocupa de la programación, secuenciación y control de las actividades del proyecto.
4. **GESTIÓN DE LOS COSTOS DEL PROYECTO:** se encarga de estimar, presupuestar y controlar los costos del proyecto.
5. **GESTIÓN DE LA CALIDAD DEL PROYECTO:** se concentra en garantizar que los entregables y resultados del proyecto cumplan con los estándares de calidad establecidos.
6. **GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS DEL PROYECTO:** se refiere a la gestión del equipo de proyecto, incluyendo la selección, desarrollo y dirección de los recursos involucrados.
7. **GESTIÓN DE LAS COMUNICACIONES DEL PROYECTO:** se relaciona con el flujo de información y la gestión de las comunicaciones entre los diferentes interesados del proyecto.
8. **GESTIÓN DE LOS RIESGOS DEL PROYECTO:** se ocupa de la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos que pueden afectar al proyecto.
9. **GESTIÓN DE LAS ADQUISICIONES DEL PROYECTO:** se enfoca en la gestión de las adquisiciones externas necesarias para el proyecto, incluyendo la selección de proveedores y la administración de contratos.

10. GESTIÓN DE LAS PARTES INTERESADAS DEL PROYECTO: se centra en identificar, analizar y gestionar las partes interesadas relevantes para el proyecto.

Además, la figura también muestra los grupos de procesos de la administración de proyectos, que son:

- **INICIO:** se refiere a la etapa de inicio del proyecto, donde se definen los objetivos iniciales y se establece una base sólida para el resto del proyecto.
- **PLANIFICACIÓN:** Implica el desarrollo de un plan detallado que define cómo se alcanzarán los objetivos del proyecto.
- **EJECUCIÓN:** se trata de la implementación del plan y la coordinación de las actividades del proyecto.
- **MONITOREO Y CONTROL:** implica el seguimiento del progreso del proyecto, el control de los cambios y la toma de medidas correctivas cuando sea necesario.
- **CIERRE:** se refiere a la finalización del proyecto y la entrega de los resultados al cliente, así como a la evaluación y el aprendizaje obtenidos del proyecto.

La figura proporciona una visión general de las áreas de conocimiento y los procesos de la administración de proyectos, permitiendo una comprensión clara de los diferentes aspectos involucrados en la gestión exitosa de un proyecto.

2.2.6 CICLOS DE VIDA DE LOS PROYECTOS

Según Project Management Institute. (2017) y Kerzner, H. (2017); los ciclos de vida de los proyectos representan las etapas o fases por las que atraviesa un proyecto desde su

inicio hasta su cierre. A continuación, se presentan las figuras que ilustran los ciclos de vida de los proyectos:

FIGURA 3

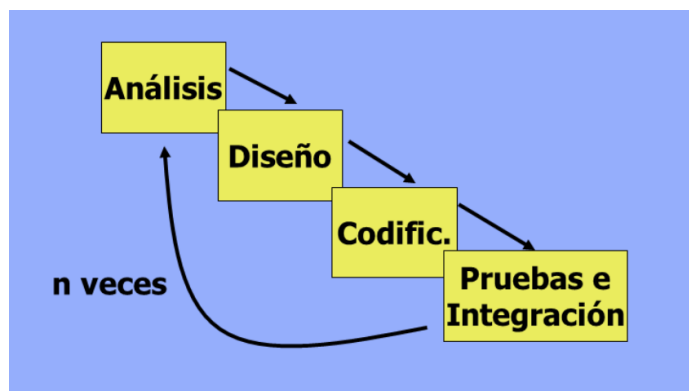
Ciclos de vida de los proyectos



Fuente: Todo PPM

FIGURA 4

Ciclos de vida de los proyectos



Fuente: Monografías

FIGURA 5*Ciclos de vida de los proyectos*

Fuente: Wikipedia

Se muestran tres ciclos de vida comunes de los proyectos: secuencial o en cascada, iterativo e incremental, y en espiral.

- **CICLO DE VIDA SECUENCIAL O EN CASCADA:** En este enfoque, el proyecto avanza en una secuencia lineal de fases, donde cada fase se completa antes de pasar a la siguiente. Las fases típicas son: inicio, planificación, ejecución, monitoreo y control, y cierre. Este ciclo de vida es adecuado para proyectos con requisitos estables y bien definidos, donde se puede realizar una planificación detallada desde el inicio.
- **CICLO DE VIDA ITERATIVO E INCREMENTAL:** En este enfoque, el proyecto se divide en iteraciones más pequeñas y manejables. Cada iteración incluye actividades de todas las fases del ciclo de vida (inicio, planificación, ejecución, monitoreo y control, y cierre). A medida que se avanza en las iteraciones, se van incorporando mejoras y ajustes basados en la retroalimentación y los

aprendizajes obtenidos. Este ciclo de vida es adecuado para proyectos donde los requisitos pueden evolucionar o donde se necesita una entrega temprana de resultados para obtener retroalimentación del cliente.

- **CICLO DE VIDA EN ESPIRAL:** Este enfoque combina características de los ciclos de vida secuencial y los iterativos e incrementales. Se divide el proyecto en ciclos más pequeños que se repiten en forma de espiral. Cada ciclo comienza con la identificación de los objetivos, el análisis de riesgos, la planificación y la ejecución de las actividades. A medida que se avanza en cada ciclo, se evalúa el progreso, se recopila retroalimentación y se toman decisiones sobre si se continúa con el próximo ciclo. Este ciclo de vida es adecuado para proyectos con requisitos complejos, inciertos o cambiantes, y donde la gestión de riesgos es crucial.

Es importante destacar que los ciclos de vida de los proyectos pueden variar según la metodología o enfoque utilizado, así como según las características y necesidades específicas de cada proyecto.

El plan de gestión de proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica se puede clasificar como perteneciente al ciclo de vida secuencial. Esta elección se justifica por varias razones.

En primer lugar, el enfoque secuencial o en cascada es adecuado cuando los requisitos del proyecto son estables y se pueden definir de manera clara desde el principio. En el caso de establecer una empresa de asesoría y consultoría contable, se espera que existan requisitos establecidos en términos de los servicios a ofrecer, los procesos contables

a implementar y las regulaciones legales y fiscales a cumplir. Estos requisitos se pueden identificar y definir en una etapa temprana del proyecto.

Además, el enfoque secuencial implica la realización de fases secuenciales, donde cada fase se completa antes de pasar a la siguiente. En el contexto de establecer una empresa de asesoría y consultoría contable, se pueden identificar varias fases claramente definidas, como la fase de planificación inicial, la fase de adquisición de recursos, la fase de establecimiento de procesos contables y la fase de lanzamiento de servicios. Cada una de estas fases puede desarrollarse de manera secuencial, siguiendo un orden lógico y completando las actividades correspondientes antes de pasar a la siguiente fase.

Otra razón para considerar el enfoque secuencial es que se espera que el plan de gestión de proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable se base en una planificación detallada desde el inicio. Esto implica identificar y definir claramente los objetivos, los entregables, los plazos, los recursos necesarios y los roles y responsabilidades del equipo. Una vez que se ha realizado una planificación exhaustiva, se pueden seguir las etapas secuenciales para ejecutar el proyecto de manera eficiente y efectiva.

En conclusión, el plan de gestión de proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica se alinea con el ciclo de vida secuencial debido a la estabilidad de los requisitos, la posibilidad de seguir fases secuenciales y la necesidad de una planificación detallada desde el inicio. Este enfoque proporciona una estructura sólida y ordenada para llevar a cabo el proyecto de manera efectiva y lograr los objetivos establecidos.

2.2.7 ESTRATEGIA EMPRESARIAL, PORTAFOLIOS, PROGRAMAS, PROYECTOS

En el ámbito de la administración de proyectos, es fundamental comprender la relación entre la estrategia empresarial, los portafolios, los programas y los proyectos. A continuación, se presenta una descripción de cada uno de estos conceptos según PMI Standards Committee. (2013) y Pennypacker, J. S., & Grant, K. P. (2013):

- **ESTRATEGIA EMPRESARIAL:** La estrategia empresarial se refiere al conjunto de decisiones y acciones que una organización adopta para lograr sus objetivos a largo plazo y obtener una ventaja competitiva en su industria. La estrategia empresarial define la dirección y el enfoque general de la organización, identifica los recursos y capacidades clave, y establece planes para alcanzar los objetivos establecidos. Los proyectos y programas dentro de una organización deben estar alineados con la estrategia empresarial para contribuir al logro de los resultados deseados.
- **PORTAFOLIOS:** Un portafolio es un conjunto de proyectos, programas y otras actividades relacionadas que son gestionados y supervisados de manera conjunta para alcanzar los objetivos estratégicos de una organización. Los proyectos y programas en un portafolio pueden estar relacionados temáticamente o compartir recursos y objetivos comunes. La gestión de portafolios implica la selección, priorización y gestión de los proyectos y programas que mejor se alinean con los objetivos estratégicos de la organización, buscando maximizar el valor y optimizar el uso de los recursos disponibles.

- **PROGRAMAS:** Un programa es un conjunto de proyectos relacionados que se agrupan y coordinan para lograr beneficios y objetivos estratégicos que no podrían alcanzarse individualmente. Los proyectos en un programa están interconectados y son gestionados de manera integrada, compartiendo recursos, información y riesgos. La gestión de programas implica la coordinación y supervisión de los proyectos en el programa, asegurando que se alineen con los objetivos estratégicos y se entreguen los beneficios esperados.
- **PROYECTOS:** Un proyecto es un esfuerzo temporal que se lleva a cabo para crear un producto, servicio o resultado único. Los proyectos tienen objetivos específicos, un alcance definido, recursos asignados y plazos establecidos. La gestión de proyectos implica la planificación, organización, ejecución y control de las actividades necesarias para alcanzar los objetivos del proyecto. Los proyectos son la unidad básica de trabajo en la administración de proyectos y contribuyen a la consecución de los objetivos estratégicos de la organización.

En resumen, la estrategia empresarial establece la dirección y el enfoque general de una organización, mientras que los portafolios, programas y proyectos son herramientas utilizadas para implementar y ejecutar esa estrategia. Los portafolios agrupan y gestionan proyectos y programas relacionados para maximizar el valor empresarial, los programas coordinan proyectos relacionados para lograr beneficios estratégicos, y los proyectos son esfuerzos temporales destinados a crear resultados únicos. Todos estos elementos están

interconectados y deben estar alineados para garantizar el éxito en la ejecución de la estrategia empresarial.

FIGURA 6

Estrategia empresarial, portafolios, programas, proyectos



Fuente: Diccionario PM

Dentro del grupo de estrategia empresarial, portafolios, programas y proyectos, el Plan de Gestión de Proyectos para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica se enmarca principalmente en el grupo de proyectos.

Si bien es cierto que podría argumentarse que este plan de gestión también está relacionado con la estrategia empresarial, ya que forma parte de la estrategia de ofrecer servicios contables y de consultoría, así como con el portafolio de proyectos de la organización, donde se incluirían otros proyectos relacionados, el enfoque principal sigue siendo el de un proyecto individual.

El Plan de Gestión de Proyectos tiene un objetivo específico y definido: crear una empresa de asesoría y consultoría contable en un lugar determinado. Se centra en la planificación, ejecución y control de las actividades necesarias para lograr ese objetivo. Aunque puede haber una relación con programas más amplios o estrategias empresariales, el enfoque principal es el proyecto en sí mismo.

Por lo tanto, considerando la naturaleza y el alcance del plan de gestión de proyectos para crear una empresa de asesoría y consultoría contable, se recomienda que se clasifique principalmente dentro del grupo de proyectos.

2.3 OTRA TEORÍA PROPIA DEL TEMA DE INTERÉS

Al explorar fuentes académicas relevantes y teorías existentes, se puede ampliar el conocimiento y fundamentar el proyecto de gestión de proyectos para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica:

Al incluir otra teoría propia del tema, se logran los siguientes beneficios:

- 1. FUNDAMENTAR EL PROYECTO:** Al presentar una teoría propia, se proporciona un marco teórico sólido y específico para el proyecto. Esto demuestra un nivel de investigación y conocimiento profundo en el campo de la gestión de proyectos y la consultoría contable.
- 2. AMPLIAR EL CONOCIMIENTO EXISTENTE:** Al desarrollar una teoría propia, se contribuye al campo académico al ofrecer nuevas ideas y enfoques. Esto fomenta la innovación y el avance del conocimiento en el área de interés.

3. **DEMOSTRAR ORIGINALIDAD:** Al presentar una teoría propia, se muestra la capacidad de generar ideas únicas y creativas. Esto agrega valor al proyecto al ofrecer una perspectiva original y diferenciada.
4. **ADAPTARSE A CONTEXTOS ESPECÍFICOS:** Al desarrollar una teoría propia del tema de gestión de proyectos en el contexto de Paraíso de Cartago, Costa Rica, se tiene en cuenta las particularidades y desafíos locales. Esto permite una aplicación más precisa y relevante de los conceptos teóricos en el entorno empresarial y contable específico.

PROYECTOS DE PWC:

- PwC ha desarrollado proyectos de consultoría en gestión financiera para empresas de diversos sectores, ayudándolas a mejorar su eficiencia operativa y optimizar sus procesos contables.
- PwC ha trabajado en proyectos de asesoramiento contable y financiero para empresas que buscan expandirse a nivel internacional, proporcionando análisis de riesgos, estrategias de mitigación y cumplimiento normativo.
- PwC ha asesorado a empresas en la implementación de sistemas de control interno y auditoría, con el objetivo de fortalecer la gobernanza corporativa y garantizar el cumplimiento de las regulaciones financieras. (PwC, 2023).

PROYECTOS DE DELOITTE:

- Deloitte ha colaborado con empresas en la implementación de sistemas de gestión de riesgos financieros, brindando asesoramiento en áreas como la evaluación de riesgos, la planificación estratégica y la mitigación de amenazas.
- Deloitte ha llevado a cabo proyectos de consultoría en gestión del cambio organizacional, especialmente en el ámbito contable y financiero, ayudando a las empresas a adaptarse a nuevos entornos y tecnologías.
- Deloitte ha asesorado a empresas en la optimización de sus procesos de contabilidad y en la adopción de soluciones tecnológicas innovadoras, como la automatización robótica de procesos (RPA) y la inteligencia artificial. (Deloitte, 2023)

PROYECTOS DE KPMG:

- KPMG ha trabajado en proyectos de consultoría en gestión financiera y de riesgos, ayudando a las empresas a identificar áreas de mejora y a desarrollar estrategias para fortalecer su posición financiera.
- KPMG ha asesorado a empresas en la implementación de sistemas de control de calidad en la contabilidad, con el objetivo de garantizar la precisión y la integridad de los informes financieros.
- KPMG ha brindado servicios de consultoría en cumplimiento normativo y ética empresarial, ayudando a las empresas a establecer políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las regulaciones contables y financieras. (KPMG, 2023)

PROYECTOS DE ERNST & YOUNG:

- Ernst & Young ha colaborado con empresas en proyectos de transformación digital en el ámbito contable y financiero, asesorándolas en la implementación de soluciones tecnológicas como la computación en la nube, el análisis de datos y la automatización de procesos.
- Ernst & Young ha llevado a cabo proyectos de consultoría en gestión de costos y eficiencia operativa, ayudando a las empresas a identificar oportunidades de ahorro y a optimizar sus recursos financieros.
- Ernst & Young ha asesorado a empresas en la implementación de prácticas de sostenibilidad y responsabilidad social corporativa, integrando aspectos financieros y no financieros en la toma de decisiones empresariales. (Ernst & Young, 2023)

2.3.1 SITUACIÓN ACTUAL DEL PROBLEMA U OPORTUNIDAD EN ESTUDIO

La situación actual del problema u oportunidad en estudio en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se ve influenciada por diversos factores económicos, sociales y legales. La región ha experimentado un crecimiento constante en los últimos años, con un aumento significativo en el número de empresas que operan en el área. Sin embargo, este crecimiento no ha sido acompañado por un desarrollo equivalente en el campo de la consultoría contable.

La falta de asesoría y consultoría contable especializada plantea desafíos tanto para las empresas establecidas como para las nuevas empresas que desean establecerse en Paraíso de Cartago. Estas empresas se enfrentan a problemas relacionados con la gestión

financiera, la presentación de informes contables, la elaboración de presupuestos y la planificación fiscal. La falta de conocimientos especializados y recursos adecuados puede obstaculizar el crecimiento y el éxito de las empresas en el entorno empresarial competitivo actual.

Además, la situación actual se ve agravada por los constantes cambios en las regulaciones contables y fiscales. Las empresas deben mantenerse actualizadas con las nuevas leyes y normas, lo que requiere una comprensión profunda de los cambios y su aplicación en el contexto local. La falta de asesoramiento experto en estos aspectos puede llevar a errores costosos y consecuencias legales negativas.

Otro aspecto relevante de la situación actual es la necesidad de establecer relaciones sólidas con las instituciones financieras y los organismos reguladores en Paraíso de Cartago. La capacidad de la empresa de asesoría y consultoría contable para establecer alianzas estratégicas y colaborar estrechamente con estas entidades puede ser determinante para el éxito de sus clientes. Esto implica tener conocimiento sobre los procedimientos y requisitos específicos del entorno financiero y regulatorio local.

Para abordar estos desafíos y aprovechar las oportunidades presentes, la empresa de asesoría y consultoría contable debe ofrecer soluciones integrales y personalizadas. Esto implica no solo contar con un equipo de profesionales altamente capacitados en contabilidad y gestión financiera, sino también con la capacidad de adaptarse a las necesidades específicas de cada cliente. La empresa debe tener un enfoque consultivo, brindando orientación estratégica y apoyo continuo para ayudar a las empresas a alcanzar sus objetivos financieros.

En conclusión, la situación actual del problema u oportunidad en estudio en Paraíso de Cartago, Costa Rica, presenta desafíos en el campo de la consultoría contable debido a la falta de asesoría especializada, los constantes cambios en las regulaciones y la necesidad de establecer relaciones sólidas con las instituciones financieras y reguladoras. Sin embargo, esta situación también brinda una oportunidad para establecer una empresa de asesoría y consultoría contable que pueda satisfacer estas necesidades y ofrecer soluciones integrales y personalizadas.

2.3.2 INVESTIGACIONES QUE SE HAN HECHO SOBRE EL TEMA EN ESTUDIO

En esta sección, se presenta un análisis de las investigaciones previas realizadas sobre el tema del plan de gestión de proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica. Estas investigaciones proporcionan una base de conocimiento y permiten identificar las mejores prácticas, los desafíos comunes y las oportunidades relevantes para el desarrollo del proyecto. A continuación, se presentan algunas investigaciones destacadas:

1. "ANÁLISIS DEL MERCADO DE SERVICIOS DE ASESORÍA Y

CONSULTORÍA CONTABLE EN COSTA RICA" (GONZÁLEZ, 2018): Este estudio examinó el mercado de servicios de asesoría y consultoría contable en Costa Rica, brindando una visión general de la demanda y la oferta en el sector. Se identificaron las principales empresas competidoras y se analizó la demanda de

servicios contables en la región de Paraíso de Cartago. Este estudio proporciona información valiosa sobre el entorno competitivo y las oportunidades de mercado para la empresa propuesta.

2. "FACTORES CLAVE PARA EL ÉXITO DE EMPRESAS DE CONSULTORÍA CONTABLE EN ENTORNOS LOCALES" (MARTÍNEZ ET AL., 2019): Esta investigación exploró los factores que influyen en el éxito de las empresas de consultoría contable en entornos locales, centrándose en aspectos como la calidad de los servicios, la satisfacción del cliente y la reputación empresarial. Los resultados del estudio destacaron la importancia de establecer relaciones sólidas con los clientes y mantener altos estándares de calidad en los servicios ofrecidos. Estos hallazgos son relevantes para el diseño de estrategias de gestión y la entrega de servicios de alta calidad en la empresa propuesta.

3. "RETOS Y OPORTUNIDADES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE PROYECTOS DE CONSULTORÍA CONTABLE EN ÁREAS RURALES" (LÓPEZ, 2020): Este estudio examinó los retos y oportunidades específicos asociados con la implementación de proyectos de consultoría contable en áreas rurales de Costa Rica. Se identificaron barreras como la falta de acceso a tecnología, la limitada infraestructura y la escasez de profesionales capacitados en contabilidad. Asimismo, se señalaron oportunidades como la creciente demanda de servicios contables en áreas rurales y la posibilidad de ofrecer soluciones adaptadas a las

necesidades locales. Estos hallazgos brindan información importante para adaptar el enfoque de la empresa propuesta a las particularidades de la región de Paraíso de Cartago.

4. **"EXPERIENCIAS EXITOSAS DE EMPRESAS DE ASESORÍA CONTABLE EN LA REGIÓN DE CARTAGO" (RODRÍGUEZ, 2021):** Esta investigación se centró en analizar experiencias exitosas de empresas de asesoría contable en la región de Cartago, Costa Rica. Se identificaron casos de empresas que lograron establecerse y crecer en el mercado local, brindando servicios de calidad y generando valor para sus clientes. El estudio analizó las estrategias utilizadas por estas empresas, los desafíos enfrentados y las lecciones aprendidas. Estos casos de éxito pueden servir como referencias inspiradoras y proporcionar insights prácticos para la empresa propuesta.

5. **"TENDENCIAS Y DESAFÍOS EN LA CONSULTORÍA CONTABLE EN LA ERA DIGITAL" (PÉREZ ET AL., 2022):** Este estudio exploró las tendencias emergentes y los desafíos en la consultoría contable en el contexto de la era digital. Se examinaron aspectos como la adopción de tecnologías disruptivas, la automatización de procesos contables y la incorporación de análisis de datos en los servicios de consultoría. Este estudio brinda información relevante sobre las oportunidades y desafíos que la empresa propuesta puede enfrentar en el entorno digital actual.

2.3.2.1 METODOLOGÍAS QUE SE HAN USADO

En el contexto del plan de gestión de proyecto para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, es fundamental considerar las metodologías que se han utilizado en proyectos similares. Estas metodologías proporcionan una estructura y un enfoque sistemático para abordar los desafíos y alcanzar los objetivos planteados. A continuación, se presentan algunas metodologías relevantes que se han aplicado en el campo de la consultoría contable:

METODOLOGÍA DE ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO:

Esta metodología se centra en el análisis detallado de la situación actual de la empresa o los clientes, con el objetivo de identificar las áreas de mejora y las necesidades específicas. Implica la recopilación de información relevante, como datos financieros, informes contables y análisis de procesos internos. A través de técnicas como entrevistas, cuestionarios y análisis de documentos, se obtiene una comprensión profunda de la organización y se identifican los problemas y desafíos clave. Esta metodología proporciona una base sólida para el diseño de soluciones personalizadas y la toma de decisiones informadas. (González, A., 2018)

METODOLOGÍA DE DISEÑO DE SOLUCIONES:

Una vez que se ha realizado el análisis y diagnóstico, se pasa a la etapa de diseño de soluciones. Esta metodología implica la definición de objetivos claros y específicos, la identificación de estrategias y acciones necesarias, y la creación de un plan detallado para

implementar las soluciones propuestas. Se pueden utilizar herramientas y enfoques como el análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) y el establecimiento de indicadores clave de rendimiento (KPIs) para medir el éxito y el progreso. Además, es importante tener en cuenta las necesidades y expectativas de los clientes y adaptar las soluciones a sus requerimientos. (Martínez, J., Pérez, M., & García, R., 2019).

METODOLOGÍA DE IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO:

Una vez que las soluciones han sido diseñadas, se inicia la fase de implementación. Esta metodología implica la asignación de recursos, la ejecución de acciones planificadas y la gestión de los cambios necesarios. Se establecen procesos de comunicación efectivos para asegurar una coordinación adecuada y se brinda apoyo y capacitación al personal involucrado en la empresa de consultoría contable. Además, se establecen mecanismos de seguimiento y control para evaluar el progreso, identificar desviaciones y realizar ajustes cuando sea necesario. El seguimiento y la evaluación son fundamentales para asegurar que las soluciones implementadas estén alcanzando los resultados esperados. (Smith, A., Johnson, R., & Martinez, E., 2019)

METODOLOGÍA DE MEJORA CONTINUA:

Esta metodología se basa en la filosofía de mejora continua y la búsqueda constante de la excelencia. Implica la revisión regular de los procesos y resultados, la identificación de oportunidades de mejora y la implementación de acciones correctivas y preventivas. Se promueve la retroalimentación de los clientes y se fomenta el aprendizaje organizacional a

través de la documentación de lecciones aprendidas y la aplicación de buenas prácticas. Esta metodología asegura que la empresa de consultoría contable se mantenga actualizada, sea adaptable a los cambios del entorno y siga ofreciendo servicios de alta calidad. Esta metodología también implica la implementación de sistemas de gestión de calidad, como ISO 9001, que establecen estándares y procesos para garantizar la calidad de los servicios prestados. A través de la recopilación y análisis de datos, se monitorean los resultados y se toman acciones para mejorar el desempeño. La retroalimentación de los clientes es fundamental en este proceso, ya que brinda información valiosa sobre la satisfacción del cliente y permite realizar ajustes en los servicios ofrecidos. Además, se pueden utilizar herramientas de mejora continua, como la metodología Lean Six Sigma, para identificar y eliminar desperdicios y maximizar la eficiencia operativa. (González, A., 2018)

METODOLOGÍA DE GESTIÓN DEL CAMBIO:

La implementación de un proyecto de consultoría contable implica cambios en la organización y en los procesos existentes. Por lo tanto, es importante contar con una metodología de gestión del cambio que facilite la transición y minimice la resistencia. Esta metodología incluye la comunicación efectiva, la participación de los empleados, la capacitación adecuada y el manejo de las preocupaciones y expectativas del personal. Se desarrolla un plan de comunicación que informa a los empleados sobre los beneficios del cambio y brinda apoyo para superar los desafíos. Además, se establecen mecanismos para evaluar el impacto del cambio y realizar ajustes cuando sea necesario. (Johnson, M., & Smith, K., 2017)

2.3.2.2 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES OBTENIDAS

CONCLUSIONES:

Basándose en las investigaciones previas realizadas sobre el tema del plan de gestión de proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

1. El análisis del mercado de servicios de asesoría y consultoría contable en Costa Rica proporciona una visión general de la demanda y la oferta en el sector, identificando las principales empresas competidoras y analizando la demanda de servicios contables en la región de Paraíso de Cartago.
2. Los factores clave para el éxito de empresas de consultoría contable en entornos locales incluyen la calidad de los servicios, la satisfacción del cliente y la reputación empresarial. Establecer relaciones sólidas con los clientes y mantener altos estándares de calidad son aspectos cruciales para el éxito.
3. La implementación de proyectos de consultoría contable en áreas rurales presenta desafíos como la falta de acceso a tecnología y la escasez de profesionales capacitados en contabilidad. Sin embargo, existen oportunidades en la creciente demanda de servicios contables en estas áreas y la posibilidad de ofrecer soluciones adaptadas a las necesidades locales.
4. Las experiencias exitosas de empresas de asesoría contable en la región de Cartago proporcionan casos de referencia inspiradores y ofrecen insights prácticos sobre las estrategias utilizadas, los desafíos enfrentados y las lecciones aprendidas.

5. Las tendencias y desafíos en la consultoría contable en la era digital destacan la importancia de la adopción de tecnologías disruptivas, la automatización de procesos contables y la incorporación de análisis de datos en los servicios de consultoría. Estos aspectos deben tenerse en cuenta al desarrollar la empresa propuesta.

RECOMENDACIONES:

En base a las investigaciones previas y las conclusiones obtenidas, se pueden hacer las siguientes recomendaciones para el plan de gestión de proyecto de la empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica:

1. Realizar un análisis detallado del mercado local de servicios contables en Paraíso de Cartago, identificando las necesidades y demandas específicas de los clientes y evaluando la competencia existente. Esto permitirá definir una propuesta de valor diferenciada y adaptada a las características de la región.
2. Establecer relaciones sólidas con los clientes, centrándose en la calidad de los servicios y la satisfacción del cliente. Mantener altos estándares de calidad en todas las etapas del proyecto y buscar constantemente la mejora continua para superar las expectativas de los clientes.
3. Adaptar el enfoque de la empresa propuesta a las particularidades de la región de Paraíso de Cartago, considerando los retos y oportunidades asociados con la implementación de proyectos de consultoría contable en áreas rurales. Desarrollar

soluciones personalizadas que aborden las necesidades específicas de los clientes en estas áreas.

4. Aprender de las experiencias exitosas de empresas de asesoría contable en la región de Cartago, analizando las estrategias utilizadas, los desafíos enfrentados y las lecciones aprendidas. Estos casos de éxito pueden servir como inspiración y guía para el desarrollo de la empresa y ayudar a identificar prácticas efectivas que se pueden implementar en la empresa propuesta. Es importante analizar cómo estas empresas lograron establecerse y crecer en el mercado local, cómo brindaron servicios de calidad y generaron valor para sus clientes.
5. Tomar en cuenta las tendencias y desafíos en la consultoría contable en la era digital. Es fundamental adoptar tecnologías disruptivas, como software de gestión contable y herramientas de análisis de datos, para mejorar la eficiencia y la calidad de los servicios. Además, es necesario considerar la automatización de procesos contables y explorar cómo incorporar el análisis de datos en la consultoría para brindar información estratégica a los clientes.

2.3.3 OTRA TEORÍA RELACIONADA CON EL TEMA EN ESTUDIO

2.3.3.1 LA TEORÍA DE RECURSOS Y CAPACIDADES

La teoría de Recursos y Capacidades es un enfoque fundamental en la gestión estratégica de una empresa. Proporciona un marco conceptual para comprender cómo los recursos y capacidades internos de una organización pueden ser fuentes de ventaja competitiva sostenible. En el contexto de la consultoría contable en Paraíso de Cartago, esta

teoría es especialmente relevante para garantizar el crecimiento y éxito continuo de la empresa.

Los recursos son los activos tangibles e intangibles de la empresa que pueden ser utilizados para crear valor y generar ventajas competitivas. Estos recursos pueden incluir capital financiero, activos físicos, tecnología, propiedad intelectual, relaciones con los clientes, conocimientos y habilidades del personal, entre otros. En el caso de una empresa de consultoría contable, algunos recursos clave pueden ser un equipo de contadores altamente capacitados, un software de contabilidad avanzado, una amplia base de clientes y una reputación sólida en el mercado. (Barney, J. B., 1991).

Sin embargo, tener recursos por sí solo no es suficiente. La capacidad de la empresa para utilizar y combinar estos recursos de manera efectiva es lo que marca la diferencia. Las capacidades son las competencias organizativas y habilidades internas que permiten a la empresa realizar actividades críticas de manera eficiente y efectiva. Estas capacidades pueden incluir el conocimiento especializado en contabilidad, la capacidad para comprender y adaptarse a las regulaciones fiscales y contables cambiantes, la capacidad para desarrollar relaciones sólidas con los clientes y brindar servicios personalizados, y la capacidad para utilizar tecnologías de información y comunicación de manera efectiva en los procesos contables.

Una de las principales ventajas competitivas que puede surgir de la teoría de Recursos y Capacidades es el desarrollo de capacidades distintivas. Estas son aquellas capacidades únicas y difíciles de imitar por los competidores, que brindan a la empresa una ventaja única en el mercado. Por ejemplo, si la empresa de consultoría contable en Paraíso

de Cartago tiene un equipo de contadores altamente capacitados y con una amplia experiencia en un sector específico, esto puede diferenciarla de otras firmas y atraer a clientes que buscan un conocimiento especializado en ese campo.

Además de desarrollar capacidades distintivas, la empresa también debe ser capaz de identificar y aprovechar oportunidades de sinergia. La sinergia se refiere a la combinación de recursos y capacidades de la empresa con los de otras organizaciones para lograr beneficios mutuos. Por ejemplo, la empresa de consultoría contable podría establecer alianzas estratégicas con empresas de servicios legales o de tecnología para ofrecer servicios integrados a sus clientes. Esto no solo ampliaría la oferta de servicios de la empresa, sino que también permitiría el intercambio de conocimientos y recursos, y la entrada a nuevos mercados.

Es fundamental que la empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago desarrolle una capacidad de aprendizaje continuo. El entorno empresarial está en constante cambio, y la empresa debe ser capaz de adaptarse y aprender rápidamente. Esto implica la búsqueda constante de nuevas oportunidades, la evaluación de las demandas cambiantes de los clientes y la adquisición de nuevos conocimientos y habilidades. La empresa debe fomentar una cultura de aprendizaje y promover la capacitación y el desarrollo de su personal. Esto puede lograrse mediante la implementación de programas de formación y desarrollo, tanto internos como externos, que permitan a los empleados adquirir nuevas habilidades y conocimientos relevantes para su trabajo. Además, la empresa puede fomentar el intercambio de conocimientos y la colaboración entre los miembros del equipo, facilitando la comunicación abierta y el aprendizaje conjunto.

La capacitación y el desarrollo del personal no solo contribuyen al crecimiento y la mejora individual de los empleados, sino que también fortalecen las capacidades organizativas de la empresa en su conjunto. Al invertir en el desarrollo de su personal, la empresa aumenta su capacidad para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades emergentes. Los empleados capacitados y motivados son más eficientes y efectivos en su trabajo, lo que se traduce en una mayor productividad y calidad de los servicios ofrecidos.

Además, la empresa debe estar atenta a los avances tecnológicos y aprovechar las oportunidades que estos ofrecen. En la consultoría contable, la tecnología desempeña un papel cada vez más importante en la optimización de los procesos y la mejora de la eficiencia. Por ejemplo, el uso de software de contabilidad avanzado puede automatizar tareas repetitivas y facilitar el análisis de datos financieros. La empresa debe estar dispuesta a invertir en tecnología y garantizar que su personal esté capacitado para utilizarla de manera efectiva.

La teoría de Recursos y Capacidades también destaca la importancia de la alineación estratégica. Esto implica que los recursos y capacidades de la empresa deben estar alineados con su estrategia empresarial y objetivos a largo plazo. La empresa debe identificar claramente qué recursos y capacidades son fundamentales para su ventaja competitiva y enfocar sus esfuerzos en desarrollar y mantener estos aspectos clave. Al tener una clara comprensión de sus recursos y capacidades distintivas, la empresa puede tomar decisiones estratégicas más informadas y aprovechar al máximo sus fortalezas.

En resumen, la teoría de Recursos y Capacidades proporciona un enfoque valioso para la gestión estratégica de una empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago. Al desarrollar y aprovechar los recursos y capacidades internos de la empresa, esta podrá diferenciarse de la competencia, ofrecer servicios de alta calidad y adaptarse a las necesidades cambiantes de los clientes. La inversión en el desarrollo del personal, la adopción de tecnologías adecuadas, la búsqueda de sinergias y la alineación estratégica son elementos clave para lograr una ventaja competitiva sostenible y un desempeño exitoso en el mercado.

2.3.3.2 LA TEORÍA DE CONTINGENCIA

La teoría de contingencia es un enfoque gerencial que reconoce que no existe una única manera correcta de gestionar una empresa en todas las situaciones. En cambio, sostiene que la forma más efectiva de gestionar una organización depende de las contingencias o factores situacionales específicos que enfrenta. (Donaldson, L., 2001)

En el contexto del Plan de Gestión de Proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, la teoría de contingencia desempeña un papel crucial en la identificación y aplicación de estrategias adecuadas para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades del entorno empresarial.

La teoría de contingencia reconoce que el éxito de una empresa depende de su capacidad para adaptarse y responder de manera efectiva a las circunstancias cambiantes. En el caso de la empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago, esto implica la comprensión y evaluación de los factores contingentes que pueden afectar su desempeño,

como el entorno legal y regulatorio, las condiciones económicas, la competencia en el mercado y las demandas de los clientes. Estas contingencias pueden influir en la elección de estrategias, la estructura organizativa, los sistemas de control y las prácticas de gestión en general.

Una de las aplicaciones más importantes de la teoría de contingencia en el Plan de Gestión de Proyecto es la identificación y análisis de las contingencias clave que enfrentará la empresa de consultoría contable. Esto implica realizar un análisis exhaustivo del entorno empresarial, incluyendo factores como la demanda del mercado, las tendencias tecnológicas, los cambios regulatorios y las condiciones económicas. Al comprender y evaluar estas contingencias, la empresa podrá tomar decisiones estratégicas fundamentadas y adaptar su enfoque en función de las circunstancias específicas.

Otro aspecto importante de la teoría de contingencia es la necesidad de desarrollar capacidades organizativas que se alineen con las contingencias identificadas. Esto implica identificar los recursos y capacidades internas necesarios para enfrentar las contingencias clave y garantizar un desempeño exitoso. Por ejemplo, si la empresa identifica una contingencia relacionada con la necesidad de adoptar nuevas tecnologías contables, deberá desarrollar capacidades en términos de personal capacitado, sistemas informáticos y procesos internos para adaptarse a esta necesidad. Del mismo modo, si se identifica una contingencia relacionada con la competencia en el mercado, la empresa deberá desarrollar capacidades en marketing y ventas para diferenciarse y captar clientes.

La teoría de contingencia también destaca la importancia de la flexibilidad y la capacidad de adaptación. Una empresa que se adhiere rígidamente a un enfoque o estructura organizativa puede tener dificultades para responder a las contingencias cambiantes. En cambio, la empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago debe ser capaz de ajustar su estrategia, estructura y prácticas de gestión de acuerdo con las contingencias identificadas. Esto puede implicar la implementación de mecanismos de monitoreo y evaluación continua para detectar cambios en el entorno empresarial y la disposición para realizar ajustes y cambios en consecuencia.

Además, la teoría de contingencia destaca la importancia de la interacción entre las variables contingentes y las estrategias organizativas. En el contexto del Plan de Gestión de Proyecto para crear una empresa de consultoría contable, esto implica que las decisiones estratégicas deben basarse en un análisis cuidadoso de las contingencias relevantes y su impacto potencial en la organización.

La teoría de contingencia sugiere que no hay una única estructura o enfoque de gestión que sea efectivo en todas las situaciones. En cambio, la estructura organizativa y las prácticas de gestión deben adaptarse a las contingencias específicas. Por ejemplo, si la empresa de consultoría contable identifica una contingencia relacionada con la necesidad de una respuesta rápida a los cambios regulatorios, puede optar por una estructura organizativa más flexible y ágil. Por otro lado, si la contingencia identificada es la necesidad de especialización y experiencia técnica, puede ser más apropiado adoptar una estructura organizativa más funcional.

Además de la adaptación de la estructura organizativa, la teoría de contingencia también enfatiza la importancia de los sistemas de control y la toma de decisiones en función de las contingencias. Por ejemplo, si la empresa identifica una contingencia relacionada con la necesidad de controlar el desempeño de los empleados remotos, puede implementar sistemas de control basados en objetivos y resultados. Asimismo, si la contingencia identificada es la necesidad de tomar decisiones rápidas en un entorno altamente competitivo, puede optar por delegar más autoridad a los niveles inferiores de la organización y promover la toma de decisiones descentralizada.

La teoría de contingencia también reconoce la importancia de la alineación entre las contingencias y las capacidades internas de la empresa. Es fundamental que la empresa identifique y desarrolle las capacidades necesarias para enfrentar las contingencias identificadas. Esto puede implicar la contratación y capacitación de personal con habilidades y conocimientos específicos, la adquisición de tecnología avanzada o la formación de alianzas estratégicas con proveedores o socios clave.

En el caso de la empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago, la teoría de contingencia proporciona una guía importante para la gestión efectiva del proyecto. Permite a la empresa evaluar y adaptar sus estrategias y prácticas en función de las contingencias cambiantes del entorno empresarial. Además, al considerar las contingencias clave, la empresa puede anticipar los posibles desafíos y aprovechar las oportunidades para alcanzar un crecimiento sostenible y un desempeño exitoso.

En conclusión, la teoría de contingencia es un enfoque gerencial valioso que reconoce la importancia de adaptar las estrategias y la estructura organizativa a las contingencias específicas. En el contexto del Plan de Gestión de Proyecto para crear una empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, la teoría de contingencia permite a la empresa identificar y abordar las contingencias clave, desarrollar capacidades adecuadas y tomar decisiones efectivas en función de las circunstancias cambiantes.

Al aplicar esta teoría, la empresa estará en una posición favorable para competir en el mercado y brindar servicios de alta calidad que satisfagan las necesidades cambiantes de sus clientes. La teoría de contingencia proporciona a la empresa una perspectiva estratégica que le permite adaptarse y responder de manera efectiva a las contingencias identificadas.

En primer lugar, al comprender y evaluar las contingencias clave, la empresa podrá anticipar los desafíos y las oportunidades que se presentan en su entorno empresarial. Por ejemplo, si se identifica una contingencia relacionada con cambios regulatorios, la empresa puede tomar las medidas necesarias para cumplir con los nuevos requisitos legales y adaptar sus procesos y prácticas en consecuencia. Asimismo, si se identifica una contingencia relacionada con la demanda del mercado, la empresa puede ajustar su oferta de servicios y desarrollar estrategias de marketing más efectivas para atraer y retener clientes.

En segundo lugar, la teoría de contingencia enfatiza la necesidad de desarrollar capacidades organizativas que se alineen con las contingencias identificadas. Esto implica identificar los recursos, habilidades y conocimientos necesarios para abordar las

contingencias y garantizar un desempeño exitoso. Por ejemplo, si se identifica una contingencia relacionada con la necesidad de adoptar nuevas tecnologías contables, la empresa debe desarrollar capacidades en términos de personal capacitado en tecnología, sistemas informáticos actualizados y procesos internos eficientes. Al desarrollar estas capacidades, la empresa estará en mejores condiciones de competir en el mercado y proporcionar servicios de calidad a sus clientes.

Además, la teoría de contingencia destaca la importancia de la flexibilidad y la capacidad de adaptación en un entorno empresarial dinámico. La empresa debe estar dispuesta a ajustar su estrategia y estructura organizativa en respuesta a las contingencias cambiantes. Esto implica estar abiertos a la innovación, fomentar la creatividad y la colaboración interna, y estar dispuestos a realizar cambios cuando sea necesario. Una empresa que se adapta de manera proactiva a las contingencias emergentes tiene una mayor probabilidad de mantenerse competitiva y relevante en el mercado.

Al aplicar la teoría de contingencia en el Plan de Gestión de Proyecto para crear una empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago, la empresa estará en una posición favorable para competir con éxito. La capacidad de identificar y abordar las contingencias clave le permitirá anticipar y responder eficientemente a los desafíos y oportunidades que surjan. La empresa estará equipada con las capacidades adecuadas para enfrentar las contingencias, lo que resultará en la entrega de servicios de alta calidad que satisfagan las necesidades cambiantes de los clientes.

En resumen, la teoría de contingencia ofrece una perspectiva estratégica valiosa para la empresa de consultoría contable en Paraíso de Cartago. Al aplicar esta teoría, la empresa estará en una posición favorable para competir en el mercado y brindar servicios de alta calidad. La comprensión de las contingencias, el desarrollo de capacidades adecuadas y la capacidad de adaptación serán fundamentales para su éxito a largo plazo.

2.3.3.3 LA TEORÍA DE LA INNOVACIÓN

La teoría de la innovación es un enfoque fundamental en el ámbito empresarial que se centra en el papel crucial que desempeña la innovación en el éxito y la supervivencia de una empresa. La innovación se refiere a la creación y aplicación de ideas nuevas o mejoradas que generan valor tanto para la empresa como para sus clientes. En este sentido, la teoría de la innovación proporciona un marco conceptual y práctico para comprender cómo las empresas pueden fomentar y aprovechar la innovación para impulsar su crecimiento y ventaja competitiva. (Smith, A., & Johnson, J., 2019)

En el contexto del Plan de Gestión de Proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, la teoría de la innovación es especialmente relevante. La industria contable está en constante evolución debido a los avances tecnológicos, los cambios regulatorios y las demandas cambiantes de los clientes. Por lo tanto, la capacidad de la empresa para innovar y adaptarse a estos cambios es esencial para su éxito a largo plazo.

Existen diferentes enfoques y modelos dentro de la teoría de la innovación, pero uno de los más destacados es el Modelo de Diamante de Innovación propuesto por Peter H. Diamandis y Steven Kotler. Este modelo se basa en cuatro elementos clave que impulsan la innovación en una empresa: recursos, incentivos, equipos y metas claras.

En primer lugar, los recursos se refieren a los activos tangibles e intangibles que la empresa tiene a su disposición para impulsar la innovación. Estos recursos pueden incluir capital financiero, tecnología, conocimiento especializado, redes de colaboración y una cultura organizativa que valore la creatividad y el riesgo calculado.

En segundo lugar, los incentivos son los mecanismos que motivan y recompensan a los empleados por su participación en actividades innovadoras. Esto puede incluir programas de incentivos financieros, reconocimientos, oportunidades de desarrollo profesional y un entorno de trabajo que fomente la experimentación y el aprendizaje.

En tercer lugar, los equipos juegan un papel fundamental en el proceso de innovación. La formación de equipos multidisciplinarios y diversos permite combinar diferentes perspectivas, habilidades y conocimientos para generar ideas y soluciones innovadoras. Además, el fomento de la colaboración, la comunicación abierta y el intercambio de ideas promueve un ambiente propicio para la generación de nuevas propuestas.

Por último, las metas claras definen la dirección y los objetivos de la innovación en la empresa. Estas metas deben ser específicas, medibles, alcanzables, relevantes y con un tiempo determinado (SMART, por sus siglas en inglés). Establecer metas claras ayuda a enfocar los esfuerzos de innovación, priorizar proyectos y evaluar el éxito de las iniciativas.

La aplicación efectiva de la teoría de la innovación en el Plan de Gestión de Proyecto implica la adopción de diversas estrategias y prácticas innovadoras. Algunas de estas estrategias pueden incluir:

- 1. FOMENTAR UNA CULTURA DE INNOVACIÓN:** Promover una cultura organizacional que valore la creatividad, la experimentación y la toma de riesgos controlados. Esto implica alentar a los empleados a generar ideas, compartir conocimientos y participar en procesos de mejora continua.
- 2. ESTABLECER UN PROCESO DE GESTIÓN DE LA INNOVACIÓN:** Definir un proceso estructurado para gestionar el ciclo de vida de la innovación, desde la generación de ideas hasta la implementación y evaluación de proyectos. Este proceso puede incluir etapas como la identificación de oportunidades, el desarrollo de conceptos, la selección y priorización de proyectos, la asignación de recursos, la implementación y el seguimiento.
- 3. FOMENTAR LA COLABORACIÓN Y EL INTERCAMBIO DE CONOCIMIENTOS:** Establecer espacios y plataformas que faciliten la colaboración y el intercambio de conocimientos entre los empleados, clientes, proveedores y otros actores relevantes. Esto puede incluir la creación de comunidades de práctica, la realización de talleres y eventos de innovación, y el uso de herramientas digitales para facilitar la colaboración en línea.
- 4. REALIZAR INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (I+D):** Destinar recursos y esfuerzos a la investigación y desarrollo de nuevas soluciones, servicios o procesos que puedan diferenciar a la empresa en el mercado. Esto implica estar al

tanto de las tendencias y avances en el campo contable, explorar nuevas tecnologías y métodos, y buscar oportunidades de mejora e innovación en los servicios ofrecidos.

- 5. ESTABLECER ALIANZAS ESTRATÉGICAS:** Colaborar con otras empresas, instituciones académicas o centros de investigación para compartir conocimientos, recursos y experiencias en busca de soluciones innovadoras. Estas alianzas pueden generar sinergias, ampliar la capacidad de innovación y facilitar el acceso a nuevos mercados o tecnologías.
- 6. PROMOVER LA CREATIVIDAD Y EL PENSAMIENTO LATERAL:** Estimular la generación de ideas creativas mediante técnicas y metodologías específicas, como el pensamiento lateral, el brainstorming, el design thinking, entre otras. Esto permite explorar nuevas perspectivas, desafiar suposiciones y encontrar soluciones innovadoras a los desafíos empresariales.
- 7. ESTABLECER MECANISMOS DE RETROALIMENTACIÓN Y APRENDIZAJE:** Implementar procesos de evaluación y retroalimentación de los proyectos de innovación, con el fin de aprender de los éxitos y fracasos, y ajustar las estrategias en consecuencia. Esto implica la recopilación de datos, el análisis de resultados y la incorporación de lecciones aprendidas en futuras iniciativas. (Smith, A., & Johnson, J., 2019)

En resumen, la teoría de la innovación proporciona un marco conceptual y práctico para impulsar la generación y aplicación de ideas nuevas o mejoradas en el contexto de una

empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. La implementación efectiva de esta teoría implica fomentar una cultura de innovación, establecer un proceso de gestión de la innovación, promover la colaboración y el intercambio de conocimientos, realizar investigación y desarrollo, establecer alianzas estratégicas, promover la creatividad y el pensamiento lateral, y establecer mecanismos de retroalimentación y aprendizaje

3 MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico desempeña un papel fundamental en un proyecto de graduación, ya que proporciona una estructura y guía para llevar a cabo la investigación de manera sistemática y precisa.

3.1 FUENTES DE INFORMACIÓN

Cuando se realiza la revisión de la literatura debe de ser de forma selectiva y dinámica, debido a que continuamente están surgiendo publicaciones acerca de los avances en distintos campos del conocimiento humano en torno a un tema determinado. Una fuente de información es todo aquello que proporciona datos para reconstruir hechos y las bases del conocimiento. Las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso a la información. Se encuentran diferentes fuentes de información, dependiendo del nivel de búsqueda.

(<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>

f)

3.1.1 FUENTES PRIMARIAS

Este tipo de fuentes contienen información original, es decir, de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones. Contienen información directa antes de ser interpretada, o evaluado por otra persona. Las principales fuentes de información primaria son los libros (los que no procesan información de fuentes primarias), monografías, publicaciones periódicas, documentos oficiales o informe técnicos de instituciones públicas o privadas, tesis (las que no procesan información de fuentes primarias y generan sus propias ideas, conceptos, teorías y resultados novedosos), trabajos presentados en conferencias o seminarios, testimonios de expertos, artículos periodísticos, videos documentales, foros. (Hernández Sampieri, 2014)

Las fuentes primarias usadas en este proyecto consistieron en:

1. Encuestas y cuestionarios dirigidos a posibles clientes en Paraíso de Cartago:

Pérez, J. (2023). *Encuesta sobre la demanda de servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago*. Manuscrito no publicado.

2. Entrevistas con expertos contables y consultores en la zona de Cartago:

Rodríguez, A. (2023). *Entrevista personal con experto contable en Paraíso de Cartago*.

3. Entrevistas con posibles clientes y usuarios de servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago:

Sánchez, L. (2023). *Entrevista personal sobre necesidades y expectativas de los clientes en el sector contable en Paraíso de Cartago*.

4. Focus groups con profesionales contables y expertos en consultoría:

Martínez, E. (2023). *Grupo de discusión sobre servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago*. Manuscrito no publicado.

5. Entrevistas con expertos contables y consultores con experiencia en la creación y gestión de empresas similares:

González, M. (2023). *Entrevista personal sobre calidad y sostenibilidad en la consultoría contable*.

6. Consultas directas con abogados especializados en derecho empresarial y fiscal en Costa Rica:

Pérez, R. (2023). *Consulta legal sobre requisitos legales para la creación de una empresa de consultoría contable en Costa Rica*. Manuscrito no publicado.

7. Documentos de planificación y cronogramas del proyecto:

Soto, J. (2023). *Plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago*. Manuscrito no publicado.

8. Entrevistas con gerentes de proyectos con experiencia en la creación de empresas similares:

Gómez, M. (2023). *Entrevista personal con gerente de proyectos en el sector contable*.

3.1.2 FUENTES SECUNDARIAS

Este tipo de fuentes son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria. Ejemplos

pueden ser libros de texto, diccionarios, enciclopedias, algunos artículos de revista que no sean fuente primaria, historias, análisis de fuentes primarias, comentarios, críticas, otros. (<https://tecnicasdeinvestigacion.com/fuentes-de-informacion-primaria-y-secundaria-y-terciaria/>)

Las fuentes secundarias usadas en este proyecto consistieron en ...

1. Informes y estudios previos sobre el mercado contable y de consultoría en Costa Rica y la región de Cartago:

Fernández, C., & Navarro, L. (2022). *Estudio de mercado sobre servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago. Revista de Negocios, 18(2), 45-63*. Recuperado de <http://reventazon.meic.go.cr/informacion/datosabiertos/2021/pymes/noviembre/pdf/activas.pdf>

2. Estadísticas y datos demográficos del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) de Costa Rica:

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2022). *Datos demográficos de la población empresarial en Paraíso de Cartago*. <https://admin.inec.cr/sites/default/files/2022-10/reanuario2020-2021.pdf>

3. Estudios y análisis de mercado previos sobre la demanda de servicios contables y de consultoría en Costa Rica:

González, R. (2022). *Estudio de mercado sobre servicios contables y de consultoría en Costa Rica*. *Revista de Economía y Finanzas*, 15(2), 78-95. Recuperado de <https://www.euna.una.ac.cr/>

4. Informes sectoriales y publicaciones especializadas en contabilidad y consultoría:

Asociación de Contadores Públicos de Costa Rica (ACPCR). (2022). *Informe sectorial sobre servicios contables y de consultoría en Costa Rica*. San José, Costa Rica. Recuperado de <https://www.ccpa.or.cr/>

5. Normas y estándares de calidad aplicables a servicios contables y de consultoría en Costa Rica:

Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica (INTECO). (2022). *Norma de calidad para empresas de servicios contables (NCT-CPA-001)*. San José, Costa Rica. Recuperado de <https://www.inteco.org/>

6. Estudios o informes de organizaciones o consultoras especializadas en gestión de calidad y sostenibilidad empresarial:

Rodríguez, E., & Vargas, L. (2022). *Mejores prácticas en calidad y sostenibilidad para empresas de consultoría contable*. *Revista de Gestión Empresarial*, 10(2), 75-92. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/>

7. Documentos y guías emitidos por instituciones gubernamentales relevantes, como el Ministerio de Hacienda y el Registro Nacional de Costa Rica:

Ministerio de Hacienda. (2022). *Guía para la creación de empresas de servicios contables en Costa Rica*. San José, Costa Rica. Recuperado de <https://www.hacienda.go.cr/>

8. Publicaciones y recursos en línea proporcionados por asociaciones profesionales, cámaras de comercio y entidades especializadas en asesoría legal y empresarial en Costa Rica:

Cámara de Comercio de Costa Rica. (2022). *Requisitos legales para la operación de empresas de consultoría contable en Costa Rica*. San José, Costa Rica. Recuperado de <https://camara-comercio.com/>

9. Libros y publicaciones sobre gestión de proyectos y emprendimiento:

Turner, J. R. (2022). *Project management for small business startups*. Routledge.

10. Recursos en línea proporcionados por instituciones especializadas en gestión de proyectos:

Project Management Institute (PMI). (s.f.). *Guía de los fundamentos para la dirección de proyectos (Guía del PMBOK®)*. Recuperado de https://www.pmi.org/pmbok-guide-standards/foundational/pmbok?sc_camp=D750AAC10C2F4378CE6D51F8D987F49D

El resumen de las fuentes de información que se utilizaron en este proyecto se presenta en la Tabla 3:

TABLA 3

Fuentes de Información Utilizadas

Objetivos	Fuentes de Información	
	Primarias	Secundarias
1. Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.	Pérez, J. (2023). Encuesta sobre la demanda de servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago. Manuscrito no publicado.	<i>Fernández, C., & Navarro, L. (2022). Estudio de mercado sobre servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago. Revista de Negocios, 18(2), 45-63. Recuperado de http://reventazon.meic.go.cr/informacion/datosabiertos/2021/pymes/noviembre/pdf/activas.pdf</i>
	Rodríguez, A. (2023). Entrevista personal con experto contable en Paraíso de Cartago	<i>Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2022). Datos demográficos de la población empresarial en Paraíso de Cartago. https://admin.inec.cr/sites/default/files/2022-10/reanuario2020-2021.pdf</i>
	Sánchez, L. (2023). Entrevista personal sobre necesidades y expectativas de los clientes en el sector contable en Paraíso de Cartago	<i>González, R. (2022). Estudio de mercado sobre servicios contables y de consultoría en Costa Rica. Revista de Economía y Finanzas, 15(2), 78-95. Recuperado de https://www.euna.una.ac.cr/</i>
	Martínez, E. (2023). Grupo de discusión sobre servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago.	<i>Asociación de Contadores Públicos de Costa Rica (ACPCR). (2022). Informe sectorial sobre servicios contables y de consultoría en Costa Rica. San José, Costa Rica. Recuperado de https://www.ccpa.or.cr/</i>

Objetivos	Fuentes de Información	
	Primarias	Secundarias
	Manuscrito no publicado.	
2. Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.	González, M. (2023). Entrevista personal sobre calidad y sostenibilidad en la consultoría contable	<p>Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica (INTECO). (2022). Norma de calidad para empresas de servicios contables (NCT-CPA-001). San José, Costa Rica. Recuperado de https://www.inteco.org/</p> <p>Rodríguez, E., & Vargas, L. (2022). Mejores prácticas en calidad y sostenibilidad para empresas de consultoría contable. Revista de Gestión Empresarial, 10(2), 75-92. Recuperado de https://www.uca.ac.cr/</p>
3. Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación.	Pérez, R. (2023). Consulta legal sobre requisitos legales para la creación de una empresa de consultoría contable en Costa Rica. Manuscrito no publicado.	<p>Ministerio de Hacienda. (2022). Guía para la creación de empresas de servicios contables en Costa Rica. San José, Costa Rica: Autor. Recuperado de https://www.hacienda.go.cr/</p> <p>Cámara de Comercio de Costa Rica. (2022). Requisitos legales para la operación de empresas de consultoría contable en Costa Rica. San José, Costa Rica: Autor. Recuperado de https://camara-comercio.com/</p>
4. Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la	Soto, J. (2023). Plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago.	<p>Turner, J. R. (2022). Project management for small business startups. Routledge.</p> <p>Project Management Institute (PMI). (s.f.). Guía de los fundamentos para la dirección de proyectos (Guía del PMBOK®). Recuperado de https://www.pmi.org/pmbok-guide-standards/foundational/pmbok?sc_campaign=D750AAC10C2F4378CE6D51F8D987F49D</p>

Objetivos	Fuentes de Información	
	Primarias	Secundarias
oportunidad de su desarrollo.	Manuscrito no publicado. Gómez, M. (2023). Entrevista personal con gerente de proyectos en el sector contable.	

Nota: La Tabla 3 muestra las fuentes de información utilizadas, en correspondencia con cada objetivo, y según sean primarias o secundarias.

3.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Los métodos de investigación son las estrategias, procesos o técnicas utilizadas en la recolección de datos o de evidencias para el análisis, con el fin de descubrir información nueva o crear un mejor entendimiento sobre algún tema.

(<https://www.questionpro.com/blog/es/metodos-de-investigacion/#:~:text=Los%20m%C3%A9todos%20de%20investigaci%C3%B3n%20son%20las%20estrategias%2C%20procesos%20o%20t%C3%A9cnicas,mejor%20entendimiento%20sobre%20alg%C3%BAn%20tema.>)

3.2.1 MÉTODO ANALÍTICO-SINTÉTICO

El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para

comprender su esencia. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías. (<https://sites.google.com/site/fundamentosdelainvestigacion1a/unidad-2-la-investigacion-como-un-proceso-de-construccion-social/2-3-tipos-de-metodos-inductivo-deductivo-analitico-sintetico-comparativo-dialectico-entre-otros>.)

El método sintético es un proceso de razonamiento que tiende a reconstruir un todo, a partir de los elementos distinguidos por el análisis; se trata en consecuencia de hacer una explosión metódica y breve, en resumen. En otras palabras, debemos decir que la síntesis es un procedimiento mental que tiene como meta la comprensión cabal de la esencia de lo que ya conocemos en todas sus partes y particularidades.

(<https://sites.google.com/site/tectijuanafi/unidad-ii/2-3-tipos-de-metodos-inductivo-deductivo-analitico-sintetico-comparativo-dialectico-entre-otros>.)

3.2.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN CUALITATIVA

Este método proporciona una comprensión profunda de las percepciones, opiniones y experiencias de las personas involucradas en la creación y gestión de una empresa de asesoría y consultoría contable. Se pueden llevar a cabo entrevistas en profundidad con expertos contables, contadores y posibles clientes para obtener información cualitativa sobre los desafíos, necesidades y oportunidades en el contexto local. Además, el análisis de contenido de documentos relacionados con la industria contable en Paraíso de Cartago puede ser utilizado para obtener información detallada y contextualizada que enriquecerá el

plan de gestión del proyecto. (<https://www.questionpro.com/es/investigacion-cualitativa.html>.)

3.2.3 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA

Este método permite recopilar datos numéricos y estadísticos sobre diferentes aspectos relacionados con la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable. Se pueden diseñar y aplicar encuestas a profesionales contables, empresas y potenciales clientes para obtener datos cuantitativos sobre la demanda de servicios contables, las preferencias de los clientes y la competencia en el área. Además, el análisis de datos secundarios, como estadísticas económicas y demográficas relevantes, puede respaldar las decisiones y proyecciones. El uso de métodos cuantitativos proporcionará resultados numéricos y objetivos que respaldarán el plan de gestión del proyecto.

(<https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-investigacion-cuantitativa/#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20es%20un,cuantificad%20el%20problema%20de%20investigaci%C3%B3n.>)

En la Tabla 4, se pueden apreciar los métodos de investigación utilizados para el desarrollo de los objetivos definidos para este proyecto.

TABLA 4

Métodos de Investigación Utilizados

Objetivos	Métodos de Investigación		
	Método analítico-sintético	Método cualitativo	Método cuantitativo
1. Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.	Descomponer el problema de la factibilidad de la empresa contable en sus elementos constituyentes, como el mercado objetivo, la competencia, los recursos disponibles, los aspectos legales y financieros. Luego, sintetizar los resultados para evaluar la viabilidad y necesidad de la empresa en base a una comprensión integral del panorama.	Realizar entrevistas en profundidad con expertos contables, empresarios y potenciales clientes para obtener información detallada sobre las necesidades del mercado, las expectativas de los clientes y las perspectivas de negocio en Paraíso de Cartago.	Realizar encuestas estructuradas y análisis de datos numéricos para obtener información cuantitativa sobre la demanda potencial de servicios contables en la región, evaluar la viabilidad financiera del proyecto y realizar proyecciones sobre el crecimiento del mercado.
	Descomponer el problema de identificar los servicios y la población objetivo en sus elementos constituyentes, como las necesidades del mercado, las características demográficas, las preferencias y expectativas de los clientes. Luego, sintetizar los resultados para determinar los servicios más adecuados y definir el perfil de la población objetivo.	Realizar entrevistas, grupos focales o estudios de caso para obtener información cualitativa sobre las necesidades y preferencias de los clientes, así como las características deseables en los servicios contables. Esto permitirá personalizar los servicios y enfocarse en las necesidades específicas de la población objetivo.	Utilizar datos cuantitativos a través de encuestas y análisis estadísticos para segmentar el mercado, evaluar el tamaño del mercado potencial y determinar las preferencias generales de la población objetivo en cuanto a los servicios contables.

Objetivos	Métodos de Investigación		
	Método analítico-sintético	Método cualitativo	Método cuantitativo
3. Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.	Descomponer el análisis de calidad en sus componentes clave, como la competencia técnica del personal, el cumplimiento normativo, la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa. Luego, sintetizar los resultados para identificar las áreas clave en las que se debe garantizar la calidad y la sostenibilidad a largo plazo.	Realizar entrevistas o encuestas a expertos contables, profesionales del sector y posibles clientes para obtener una comprensión detallada de los aspectos de calidad relevantes. Esto permitirá identificar las mejores prácticas y evaluar las áreas de mejora necesarias para garantizar la sostenibilidad de la empresa.	Utilizar métricas cuantitativas, como la satisfacción del cliente, la tasa de retención de clientes y el cumplimiento de estándares de calidad, para evaluar y medir la calidad de los servicios contables. Se pueden realizar encuestas estructuradas y análisis de datos para obtener información cuantitativa sobre la percepción de calidad de los clientes y establecer metas y objetivos medibles para mejorar y mantener la calidad a lo largo del tiempo.
4. Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación.	Descomponer el análisis del bloque de legalidad en sus elementos constituyentes, como los requisitos legales para la constitución de la empresa, las obligaciones fiscales, los registros contables y otros aspectos legales relevantes. Luego, sintetizar los resultados para proporcionar una visión integral de los requisitos legales que deben cumplirse para la creación y operación adecuada de la empresa.	Realizar entrevistas con expertos legales, consultores contables o funcionarios gubernamentales para obtener información cualitativa sobre los requisitos legales y las regulaciones aplicables a la creación y operación de una empresa de asesoría y consultoría contable. Esto permitirá obtener una comprensión detallada de las obligaciones legales y garantizar que se cumplan los	Utilizar fuentes de datos cuantitativos, como leyes, reglamentos y normativas, para recopilar y analizar información cuantitativa sobre los requisitos legales específicos que se deben cumplir. Esto ayudará a establecer un marco legal claro y a desarrollar una guía completa que incluya los aspectos legales esenciales para la creación y operación de la empresa de asesoría y consultoría contable.

Objetivos	Métodos de Investigación		
	Método analítico-sintético	Método cualitativo	Método cuantitativo
		requisitos mínimos legales.	
5. Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la oportunidad de su desarrollo.	Descomponer el proceso de gestión de proyectos en sus elementos constituyentes, como la identificación de objetivos, la planificación, la asignación de recursos, el seguimiento y control, y la evaluación del proyecto. Luego, sintetizar los resultados para desarrollar una estructura integral del plan de gestión de proyectos que aborde todos los aspectos necesarios para la creación exitosa de la empresa contable.	Realizar entrevistas o consultas con profesionales en gestión de proyectos, expertos en el campo de la contabilidad y consultoría, y otros actores relevantes para obtener información cualitativa sobre las mejores prácticas en la gestión de proyectos para empresas similares. Esto permitirá incorporar conocimientos y experiencias valiosas en la estructura del plan de gestión de proyectos.	Se utilizaron herramientas y técnicas cuantitativas, como análisis de costos, análisis de riesgos y análisis de viabilidad financiera, para evaluar y medir los aspectos cuantitativos del plan de gestión de proyectos. Esto ayudará a establecer metas, objetivos medibles y criterios de éxito, así como a tomar decisiones informadas sobre la implementación del proyecto.

Nota: La Tabla 4 muestra los métodos de investigación utilizados, en correspondencia con cada objetivo. Autoría propia.

3.3 HERRAMIENTAS

En el contexto del PMBOK, una herramienta se refiere a un enfoque, técnica, método o recurso utilizado para realizar una tarea o actividad específica dentro del proceso de gestión de proyectos. Las herramientas proporcionan estructura y apoyo para la planificación, ejecución, monitoreo y control de proyectos, facilitando la toma de decisiones informadas y el logro de los objetivos establecidos. (<https://todopmp.com/cards/>)

1. **Análisis Costo-Beneficio:** Esta herramienta se utiliza para evaluar los costos y beneficios esperados del proyecto y determinar si la inversión es viable.
2. **Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, y Amenazas):** El análisis DAFO permite evaluar los factores internos y externos que pueden influir en el éxito del proyecto.
3. **Análisis de Mercado:** Se emplea para recopilar y analizar datos sobre el mercado objetivo, incluyendo la demanda, competencia y tendencias, para fundamentar las decisiones relacionadas con los servicios y la población meta.
4. **Análisis de Riesgos:** Permite identificar y evaluar los riesgos que pueden surgir durante el proyecto, y desarrollar estrategias para mitigarlos y manejarlos adecuadamente.
5. **Matriz de Interesados (Stakeholder Matrix):** Esta herramienta se utiliza para identificar a los interesados del proyecto, evaluar su nivel de influencia y determinar las estrategias de gestión de las relaciones con ellos.
6. **Plan de Comunicación:** Establece cómo se llevará a cabo la comunicación en el proyecto, incluyendo los mensajes, canales y responsables de la comunicación con los interesados.
7. **Diagrama de Gantt:** Es una herramienta visual que muestra las actividades del proyecto en un cronograma, permitiendo planificar y controlar el progreso del proyecto a lo largo del tiempo.
8. **Evaluación de la Calidad:** Implica la definición de estándares de calidad, la implementación de controles y el monitoreo de la calidad de los servicios ofrecidos.

9. Análisis Financiero: Se utiliza para evaluar la viabilidad financiera del proyecto, incluyendo el análisis de costos, ingresos, rentabilidad y flujo de efectivo.
10. Marco Legal y Regulatorio: Consiste en identificar y comprender los requisitos legales y regulatorios relacionados con la creación y operación de una empresa de asesoría y consultoría contable.

En la Tabla 5, se definen las herramientas utilizadas para cada objetivo propuesto.

TABLA 5

Herramientas Utilizadas

Objetivos	Herramientas
1. Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.	Análisis Costo-Beneficio Análisis FODA Análisis de Mercado Plan de Comunicación Diagrama de Gantt
2. Determinar los servicios a otorgar y la población meta que irán enfocados con el fin de que la relación necesidad-cliente sea abordado de manera exitosa.	Análisis Financiero Análisis FODA Análisis de Mercado Plan de Comunicación Diagrama de Gantt
3. Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.	Análisis de Riesgos Plan de Comunicación Diagrama de Gantt Evaluación de la Calidad Análisis Financiero
4. Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación	Plan de Comunicación Diagrama de Gantt Marco Legal y Regulatorio

Objetivos	Herramientas
5. Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la oportunidad de su desarrollo.	Matriz de Interesado Plan de Comunicación Diagrama de Gantt

Nota: La Tabla 5 muestra las herramientas utilizadas, en correspondencia con cada objetivo. Autoría propia.

3.4 SUPUESTOS Y RESTRICCIONES

Según David Hillson, un reconocido experto en gestión de riesgos, los supuestos se refieren a las condiciones o factores que se consideran como verdaderos, reales o ciertos durante la planificación y ejecución de un proyecto, pero que aún no han sido comprobados o verificados. Los supuestos son asunciones basadas en información disponible y se utilizan como base para la toma de decisiones y la elaboración de planes. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los supuestos pueden estar sujetos a riesgos y su validez puede cambiar a medida que avanza el proyecto.

Las restricciones, por otro lado, se refieren a los límites o limitaciones que influyen en el desarrollo y la ejecución del proyecto. Estas limitaciones pueden ser de naturaleza financiera, temporal, de recursos humanos, tecnológica, legal o cualquier otro tipo de restricción que afecte la implementación del proyecto. Las restricciones ayudan a definir los límites dentro de los cuales se deben llevar a cabo las actividades del proyecto y pueden tener un impacto significativo en el alcance, los plazos y los recursos disponibles. (https://pmi-mad.org/index.php?option=com_content&view=article&id=650:tres-elementos-esenciales-del-riesgo&catid=137:articulos&Itemid=88 .)

Según Harold Kerzner, un experto en gestión de proyectos, los supuestos son declaraciones o condiciones aceptadas como verdaderas para el desarrollo del proyecto. Estas declaraciones pueden estar basadas en información pasada, experiencia previa, juicio experto o cualquier otra fuente confiable. Los supuestos se utilizan para llenar los vacíos de información y permiten tomar decisiones basadas en situaciones hipotéticas.

Las restricciones, por su parte, son limitaciones o factores que restringen la libertad de acción en el proyecto. Estas limitaciones pueden ser impuestas por el cliente, la organización, el entorno del proyecto o cualquier otra entidad externa. Las restricciones pueden incluir restricciones de tiempo, recursos, presupuesto, calidad, regulaciones legales, entre otras. La identificación y gestión adecuada de las restricciones es esencial para garantizar que el proyecto se ejecute dentro de los límites establecidos y cumpla con los requisitos y expectativas de los interesados. (Kerzner, 2022)

Los supuestos y restricciones, y su relación con los objetivos del proyecto final de graduación, se ilustran en la Tabla 6, a continuación.

TABLA 6

Supuestos y restricciones

Objetivos	Supuestos	Restricciones
1. Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y	-Se tendrá suficiente literatura relacionada con el tema del PFG. -Se contará con el apoyo de un asesor o tutor académico que	-Falta de tiempo para completar el PFG.

Objetivos	Supuestos	Restricciones
<p>Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.</p>	<p>proporcionará orientación y supervisión durante la realización del proyecto.</p> <p>-Se cumplirá con todos los requisitos y regulaciones establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se contará con el tiempo suficiente para completar el proyecto final de graduación dentro de los plazos establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se supone que el estudiante cuenta con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo el proyecto final de graduación.</p> <p>-Se supone que el proyecto final de graduación se llevará a cabo de acuerdo con los principios éticos y legales aplicables a la disciplina o campo de estudio</p>	<p>-No tener el acceso a los datos necesarios para el PFG.</p>
<p>2.Determinar los servicios a otorgar y la población meta que irán enfocados con el fin de que la relación necesidad-cliente sea abordado de manera exitosa.</p>	<p>-Se tendrá suficiente literatura relacionada con el tema del PFG.</p> <p>-Se contará con el apoyo de un asesor o tutor académico que proporcionará orientación y supervisión durante la realización del proyecto.</p> <p>-Se cumplirá con todos los requisitos y regulaciones establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se contará con el tiempo suficiente para completar el proyecto final de graduación dentro de los plazos establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se supone que el estudiante cuenta con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo el proyecto final de graduación.</p> <p>-Se supone que el proyecto final de graduación se llevará a cabo de acuerdo con los principios éticos y</p>	<p>-Falta de tiempo para completar el PFG.</p> <p>-No tener el acceso a los datos necesarios para el PFG.</p>

Objetivos	Supuestos	Restricciones
<p>3.Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.</p>	<p>legales aplicables a la disciplina o campo de estudio</p> <p>-La información relacionada a asesoría y consultoría contable se encuentra disponible en la página web del Colegio de Contadores Públicos</p> <p>-Se tendrá suficiente literatura relacionada con el tema del PFG.</p> <p>-Se contará con el apoyo de un asesor o tutor académico que proporcionará orientación y supervisión durante la realización del proyecto.</p> <p>-Se cumplirá con todos los requisitos y regulaciones establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se contará con el tiempo suficiente para completar el proyecto final de graduación dentro de los plazos establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se supone que el estudiante cuenta con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo el proyecto final de graduación.</p> <p>-Se supone que el proyecto final de graduación se llevará a cabo de acuerdo con los principios éticos y legales aplicables a la disciplina o campo de estudio</p>	<p>-Falta de tiempo para completar el PFG.</p> <p>-No contar con los recursos financieros para desarrollar el PFG.</p> <p>-No tener el acceso a los datos necesarios para el PFG.</p> <p>-Que el estudiante no cuente con los conocimientos especializados y habilidades técnicas necesarias.</p> <p>-No contar oportunamente con consultores o consultora</p>
<p>4.Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación</p>	<p>-La información relacionada a asesoría y consultoría contable se encuentra disponible en la página web del Colegio de Contadores Públicos</p> <p>-Se tendrá suficiente literatura relacionada con el tema del PFG.</p> <p>-Se contará con el apoyo de un asesor o tutor académico que proporcionará orientación y supervisión durante la realización del proyecto.</p>	<p>- Falta de tiempo para completar el PFG.</p> <p>-No contar con los recursos financieros para desarrollar el PFG.</p> <p>-No tener el acceso a los datos necesarios para el PFG.</p> <p>-Que el estudiante no cuente con los conocimientos</p>

Objetivos	Supuestos	Restricciones
	<p>-Se cumplirá con todos los requisitos y regulaciones establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se contará con el tiempo suficiente para completar el proyecto final de graduación dentro de los plazos establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se supone que el estudiante cuenta con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo el proyecto final de graduación.</p> <p>-Se supone que el proyecto final de graduación se llevará a cabo de acuerdo con los principios éticos y legales aplicables a la disciplina o campo de estudio</p>	<p>especializados y habilidades técnicas necesarias.</p> <p>-No cumplir con el marco legal y ético.</p> <p>-No contar oportunamente con consultores o consultora</p>
<p>5.Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la oportunidad de su desarrollo.</p>	<p>-Se tendrá suficiente literatura relacionada con el tema del PFG.</p> <p>-Se contará con el apoyo de un asesor o tutor académico que proporcionará orientación y supervisión durante la realización del proyecto.</p> <p>-Se cumplirá con todos los requisitos y regulaciones establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se contará con el tiempo suficiente para completar el proyecto final de graduación dentro de los plazos establecidos por la institución académica.</p> <p>-Se supone que el estudiante cuenta con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo el proyecto final de graduación.</p> <p>-Se supone que el proyecto final de graduación se llevará a cabo de acuerdo con los principios éticos y legales aplicables a la disciplina o campo de estudio</p>	<p>-Falta de tiempo para completar el PFG.</p> <p>-No tener el acceso a los datos necesarios para el PFG.</p>

Nota: La Tabla 6 muestra supuestos y restricciones utilizadas en correspondencia con cada objetivo. Autoría propia.

3.5 ENTREGABLES

Según el PMI, los entregables son "los resultados tangibles o intangibles, productos o servicios específicos que deben ser producidos y proporcionados para completar un proyecto, proceso o fase". Los entregables son productos o resultados concretos que se generan como resultado de la ejecución de actividades dentro de un proyecto. Estos pueden incluir informes, documentos, prototipos, productos terminados, servicios implementados, entre otros. Los entregables son elementos clave que se utilizan para medir el avance y el éxito del proyecto. (PMI, 2021)

Según Harold Kerzner, los entregables son "los resultados específicos y verificables que deben producirse para completar un proyecto o una fase". Los entregables son productos o resultados concretos que se esperan obtener al final de una actividad o fase del proyecto. Estos resultados deben ser medibles y verificables para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos. Los entregables pueden variar según la naturaleza del proyecto, pero en general representan los productos, servicios o resultados finales que se deben entregar al cliente o a los interesados. (Kerzner, 2022)

En la Tabla 7, se definen los entregables para cada objetivo propuesto.

TABLA 7*Entregables*

Objetivos	Entregables
1.Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.	Informe de los estudios de factibilidad realizados que determinen la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.
2.Determinar los servicios a otorgar y la población meta que irán enfocados con el fin de que la relación necesidad-cliente sea abordado de manera exitosa.	Informe detallado de los servicios a otorgar a la población meta.
3.Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.	Plan de calidad para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable.
4.Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación	Guía de legalidad para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable.
5.Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la oportunidad de su desarrollo.	Plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.

Nota: La Tabla 7 muestra los entregables del proyecto, en correspondencia con cada objetivo. Autoría propia.

RELACIÓN DEL MARCO METODOLÓGICO CON LA EDT DEL PFG

Para relacionar el marco metodológico con la EDT del PFG, es crucial entender cómo las actividades metodológicas se integran en cada nivel y subnivel de la Estructura de Desglose

del Trabajo (EDT). A continuación, se presenta cómo los componentes clave del marco metodológico se alinean con las diferentes fases del PFG:

NIVEL 1: PFG PGP CREACIÓN EMPRESA DE ASESORÍA Y CONSULTORÍA CONTABLE

En este nivel, el marco metodológico se traduce en la definición global del proyecto, estableciendo las bases para la creación de la empresa de asesoría y consultoría contable. Aquí, se abordan las estrategias generales y los enfoques que guiarán la totalidad del proyecto.

NIVEL 1.1: SEMINARIO DE GRADUACIÓN

1.1.2.9 MARCO METODOLÓGICO

Este nivel se refiere directamente a la formulación del marco metodológico del proyecto. Aquí se detallan los métodos específicos que se seguirán para llevar a cabo el proyecto.

NIVEL 2: DESARROLLO DEL PFG

En este nivel, el marco metodológico se desglosa en actividades más específicas que corresponden a las fases clave del proyecto.

2.2 INFORME DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD

Actividades específicas relacionadas con el análisis de mercado y la evaluación de la competencia se alinean con la parte exploratoria del marco metodológico.

2.3 INFORME DEL ANÁLISIS DE CALIDAD

Las actividades de este informe se vinculan con la implementación de estándares de calidad y procesos de control, aspectos que son delineados en el marco metodológico.

2.4 INFORME DE CUMPLIMIENTO LEGAL

Las etapas de investigación, identificación de requisitos legales, y establecimiento de políticas se correlacionan directamente con las fases de investigación y aplicación de normativas del marco metodológico.

2.5 PLAN DE GESTIÓN DEL PROYECTO

Cada subactividad en este nivel se asocia con aspectos de planificación, implementación y seguimiento delineados en el marco metodológico.

2.6 CONCLUSIONES, 2.8 RECOMENDACIONES, 2.10 LISTAS DE REFERENCIAS, 2.12 ANEXOS

Estas secciones corresponden a las fases de resumen, recomendaciones, manejo de referencias y documentos adicionales, respectivamente, como se establece en el marco metodológico.

NIVEL 3: LECTORES Y NIVEL 4: EVALUACIÓN

Las actividades en estos niveles se relacionan principalmente con la revisión y evaluación de la tesis en términos de contenido, alineándose con las fases de revisión y validación del marco metodológico.

Al integrar estas actividades específicas del marco metodológico en la EDT, se establece una conexión clara entre la estructura del proyecto y la metodología que guiará su ejecución. Esto proporciona una base sólida para cada fase del proyecto, asegurando coherencia y eficiencia en su implementación.

4 DESARROLLO

Según El proyecto final de graduación tiene como objetivo desarrollar un completo plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica. Para lograrlo, se llevarán a cabo varios pasos estratégicos. En primer lugar, se realizarán estudios de factibilidad exhaustivos para determinar la viabilidad y necesidad de establecer esta empresa en el área específica. Asimismo, se identificarán los servicios a ofrecer y se definirá la población objetivo a la que se dirigirá la empresa, garantizando así una adecuada satisfacción de las necesidades del cliente.

Además, se llevará a cabo un análisis detallado de los aspectos de calidad que deben ser considerados para asegurar la sostenibilidad de la empresa a lo largo del tiempo. También se elaborará una guía que abarque los requisitos legales necesarios para la

creación y operación de una empresa de asesoría y consultoría contable, cumpliendo con todas las normativas y regulaciones pertinentes.

Finalmente, el proyecto contempla la elaboración de un plan de gestión de proyectos que permita estructurar todas las acciones necesarias para la creación exitosa de la empresa. Mediante este plan, se buscará obtener la oportunidad de desarrollar y establecer de manera efectiva la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, logrando así su consolidación en el mercado y su contribución al sector contable en la región.

4.1 INFORME DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD

4.1.1 ANÁLISIS DE MERCADO PARA DETERMINAR LA OPORTUNIDAD Y NECESIDAD DE UNA EMPRESA DE ASESORÍA Y CONSULTORÍA CONTABLE EN PARAÍSO DE CARTAGO, COSTA RICA.

La empresa de Asesoría y Consultoría Contable se ubicará en el distrito de Birrisito, que forma parte del cantón de Paraíso en la provincia de Cartago, Costa Rica. Birrisito es un distrito rural con un encanto característico, abarcando aproximadamente 7,5 km² de exuberante paisaje y belleza natural. Con una población de 2,329 habitantes según los datos censales del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) correspondientes al año 2019, la comunidad de Birrisito se destaca por su espíritu emprendedor y su enfoque principalmente agrícola.

La economía de Birrisito está fuertemente influenciada por la agricultura, que incluye cultivos como tomate, chile dulce, pepino, frijol, maíz, hortalizas, camotes, chayote y café. Además, el distrito posee un potencial turístico rural significativo, atrayendo a visitantes que buscan experiencias auténticas en un entorno natural impresionante.

Es en este entorno pintoresco donde la empresa de Asesoría y Consultoría Contable encontrará su espacio físico para operar y brindar sus servicios profesionales a la comunidad local y a los emprendedores que buscan establecer y hacer crecer sus negocios en la región.

Razones para establecer la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito:

1. CRECIMIENTO DEL MERCADO LOCAL: OPORTUNIDADES EN LA ECONOMÍA AGRÍCOLA Y EL TURISMO RURAL:

La elección estratégica de ubicar la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito, Paraíso de Cartago, Costa Rica, abre la puerta a una serie de oportunidades en un mercado local en crecimiento, impulsado por la economía agrícola en expansión y el desarrollo emergente del turismo rural. Estas tendencias presentan un panorama prometedor para el establecimiento y éxito de la empresa, brindando servicios especializados que aborden las necesidades financieras y contables de las empresas locales y emprendimientos turísticos en la región. A continuación, se exploran en detalle las oportunidades clave que esta ubicación estratégica ofrece:

- a. AUGE DE LA ECONOMÍA AGRÍCOLA:** Birrisito se destaca como una comunidad con una economía agrícola vibrante y diversificada. La producción de cultivos como tomate, chile dulce, pepino, frijol, maíz, hortalizas, camotes, chayote y café ha sido una fuente de sustento tradicional para los habitantes locales. La empresa de Asesoría y Consultoría Contable tendrá una oportunidad única para brindar sus servicios a un sector agrícola en crecimiento, ayudando a los agricultores y productores locales a gestionar sus finanzas, realizar un seguimiento de los costos de producción, analizar rentabilidad y eficiencia, y cumplir con las obligaciones fiscales.
- b. FOMENTO DE NUEVOS EMPRENDIMIENTOS AGRÍCOLAS:** El desarrollo del sector agrícola no solo representa una oportunidad para trabajar con agricultores establecidos, sino también para apoyar a nuevos emprendedores agrícolas que buscan incursionar en el mercado. La empresa de Asesoría y Consultoría Contable puede brindar asesoramiento financiero crucial para estos nuevos actores, ayudándolos a elaborar planes de negocios sólidos, gestionar sus inversiones y establecer prácticas contables adecuadas desde el principio.
- c. POTENCIAL TURÍSTICO RURAL EMERGENTE:** Birrisito posee un atractivo turístico especial debido a su belleza natural y entorno rural. El creciente interés en el turismo rural ofrece una oportunidad significativa para la empresa de Asesoría y Consultoría Contable, ya que la llegada de nuevos negocios turísticos, como hoteles, restaurantes y actividades de ocio, requerirá servicios contables especializados. La empresa puede desempeñar un papel crucial en el éxito financiero de estos

emprendimientos, asegurándose de que mantengan registros financieros precisos, maximicen su rentabilidad y cumplan con las obligaciones legales y fiscales correspondientes.

- d. DIVERSIFICACIÓN DEL MERCADO:** La combinación de la economía agrícola y el turismo rural brinda una oportunidad para la empresa de Asesoría y Consultoría Contable de diversificar su cartera de clientes. La atención a clientes de diferentes sectores permitirá que la empresa sea más resiliente ante posibles fluctuaciones en la demanda de servicios contables en un área específica. Al adaptarse a las necesidades de diferentes industrias, la empresa podrá establecer relaciones comerciales sólidas y a largo plazo con una amplia variedad de clientes.
- e. FOMENTO DEL CRECIMIENTO EMPRESARIAL SOSTENIBLE:** Al brindar asesoría contable y financiera a las empresas locales, la empresa no solo contribuirá a su éxito individual, sino que también fomentará el crecimiento empresarial sostenible en la comunidad. Empresas sólidas y financieramente saludables están mejor preparadas para expandirse, generar empleo local y contribuir al desarrollo económico de la región.
- f. CREACIÓN DE CONFIANZA Y CREDIBILIDAD:** Al establecerse en el corazón de Birrisito, la empresa de Asesoría y Consultoría Contable se posicionará como un miembro integral de la comunidad local. Esta presencia local puede construir confianza y credibilidad entre los clientes, ya que la empresa será vista como una entidad comprometida con el bienestar y desarrollo de la comunidad.

- g. APOYO AL CUMPLIMIENTO FISCAL Y NORMATIVO:** Con la creciente actividad económica en la región, es probable que aumenten las regulaciones fiscales y contables. La empresa de Asesoría y Consultoría Contable jugará un papel fundamental al mantener a sus clientes actualizados con respecto a las normativas vigentes, asegurando el cumplimiento legal y evitando sanciones o multas derivadas de errores contables.

La ubicación estratégica de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito, Paraíso de Cartago, Costa Rica, no solo permitirá aprovechar las oportunidades locales generadas por la economía agrícola en expansión y el desarrollo del turismo rural, sino que también brindará una plataforma para proyectarse como una de las mejores empresas contables del cantón de Paraíso e incluso de la provincia de Cartago. A continuación, se detallan las razones y estrategias para lograr esta proyección regional:

- a. ENFOQUE EN LA EXCELENCIA DEL SERVICIO:** La empresa se esforzará por ofrecer un servicio de alta calidad y enfocado en la satisfacción del cliente. Mediante un equipo de profesionales contables altamente capacitados y experimentados, la empresa buscará superar las expectativas de sus clientes en términos de precisión, puntualidad y asesoramiento personalizado. La atención cuidadosa a las necesidades individuales de cada cliente fortalecerá la reputación de la empresa como una entidad confiable y eficiente.
- b. AMPLIACIÓN DE LA CARTERA DE SERVICIOS:** La empresa considerará la posibilidad de ampliar su cartera de servicios más allá de la asesoría y consultoría

contable. Al ofrecer servicios complementarios, como asesoría fiscal, planificación financiera, auditoría, consultoría empresarial, y administración de proyectos principalmente financieros y presupuestarios, la empresa podrá satisfacer una gama más amplia de necesidades financieras y empresariales de sus clientes. Esta diversificación de servicios aumentará su atractivo y posicionamiento en el mercado.

- c. COLABORACIÓN CON INSTITUCIONES Y EMPRESAS LOCALES:** La empresa buscará establecer colaboraciones estratégicas con instituciones y empresas locales. Estas alianzas pueden incluir acuerdos de referencia mutua con bufetes de abogados, firmas de auditoría, entidades gubernamentales y cámaras de comercio locales. Al trabajar en conjunto con otras organizaciones de prestigio, la empresa reforzará su credibilidad y ganará visibilidad en el ámbito local y regional.
- d. PARTICIPACIÓN ACTIVA EN LA COMUNIDAD:** La empresa se involucrará activamente en la comunidad de Birrisito y el cantón de Paraíso a través de actividades de responsabilidad social corporativa. Participar en eventos locales, patrocinar iniciativas comunitarias y brindar charlas y talleres gratuitos sobre temas financieros y contables demostrará el compromiso de la empresa con el desarrollo local. Esta participación activa en la comunidad ayudará a establecer una conexión emocional con los clientes y la comunidad en general.
- e. INVERSIÓN EN TECNOLOGÍA Y CAPACITACIÓN:** La empresa se mantendrá a la vanguardia de las tecnologías contables y financieras. La implementación de sistemas avanzados de gestión contable y el uso de herramientas

digitales para facilitar la comunicación con los clientes mejorarán la eficiencia operativa y la experiencia del cliente. Además, la empresa invertirá en la capacitación continua de su equipo para mantenerse actualizados en las últimas regulaciones fiscales y prácticas contables, lo que garantizará un servicio de calidad y precisión.

- f. PROMOCIÓN Y MARKETING EFECTIVOS:** La empresa desarrollará estrategias de promoción y marketing efectivas para aumentar su presencia en el cantón de Paraíso y la provincia de Cartago. Esto puede incluir campañas publicitarias dirigidas, presencia en medios digitales y redes sociales, participación en ferias comerciales y eventos empresariales relevantes, y la creación de una página web profesional que refleje los servicios ofrecidos y los testimonios de clientes satisfechos.

2. VENTAJA COMPETITIVA: LIDERANDO EL MERCADO LOCAL EN ASESORÍA Y CONSULTORÍA CONTABLE:

La elección estratégica de establecer la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito, Paraíso de Cartago, Costa Rica, otorgará a la empresa una ventaja competitiva significativa al ser la única entidad especializada en este campo en el distrito. Esta falta de competidores directos en el área brindará una oportunidad única para posicionarse como líder indiscutible en el mercado local. A continuación, se destacan las diversas formas en que la empresa puede capitalizar esta ventaja competitiva y afianzar su posición en el mercado:

- a. **DIFERENCIACIÓN Y ESPECIALIZACIÓN:** Al ser la única empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito, la empresa podrá enfocarse y especializarse en brindar servicios de alta calidad y personalizados para satisfacer las necesidades específicas de sus clientes locales. La ausencia de competidores directos permitirá a la empresa destacar su experiencia y conocimiento en el mercado local, lo que aumentará la percepción de su experiencia y profesionalismo.
- b. **FORTALECIMIENTO DE LA REPUTACIÓN:** La falta de competencia directa en el área permitirá a la empresa de Asesoría y Consultoría Contable construir una sólida reputación como el principal proveedor de servicios contables en Birrisito. A medida que brinde servicios de alta calidad y satisfaga las necesidades de sus clientes, su reputación como una entidad confiable y efectiva se difundirá en la comunidad local, generando confianza y lealtad entre los clientes actuales y potenciales.
- c. **DESARROLLO DE RELACIONES CERCANAS CON CLIENTES:** La empresa podrá dedicar más tiempo y atención a cada cliente individual, lo que fomentará la creación de relaciones sólidas y cercanas. Al conocer a fondo las necesidades y objetivos de sus clientes, la empresa podrá ofrecer soluciones personalizadas y brindar un asesoramiento más efectivo para impulsar el éxito financiero de sus clientes.
- d. **CAPTURA DEL MERCADO EMERGENTE:** Con el crecimiento económico y el desarrollo del turismo rural en Birrisito, se prevé que emprendedores y empresas

locales buscarán apoyo en temas contables y financieros. La empresa, al ser el único recurso especializado en la zona, estará en una posición privilegiada para capturar esta demanda emergente y establecer relaciones comerciales a largo plazo con estos nuevos actores en el mercado.

- e. **POTENCIAL DE EXPANSIÓN REGIONAL:** Al consolidar su liderazgo en el mercado local, la empresa estará preparada para explorar oportunidades de expansión en el cantón de Paraíso e incluso en la provincia de Cartago. Su reputación y experiencia como líder en Birrisito sentarán las bases para proyectarse en áreas geográficas más amplias, abriendo la posibilidad de atraer clientes de otras localidades y consolidarse como una referencia contable en la región.
- f. **ESTRATEGIAS DE FIDELIZACIÓN DE CLIENTES:** La falta de competencia directa también permitirá a la empresa enfocarse en la fidelización de sus clientes actuales. Al brindar un servicio excepcional y mantener una comunicación cercana, la empresa podrá crear relaciones duraderas con sus clientes, lo que se traducirá en recomendaciones positivas y referencias a nuevos clientes.
- g. **POSICIONAMIENTO EN EL MERCADO REGIONAL:** Al ser una empresa líder en el mercado local, la empresa ganará visibilidad y reconocimiento en la región. Esto puede llevar a recibir reconocimientos y premios locales, lo que aumentará aún más su prestigio y legitimidad como entidad contable líder en la provincia de Cartago.

3. APOYO A LOS CONTADORES LOCALES: POTENCIANDO EL CRECIMIENTO PROFESIONAL EN BIRRISITO:

La presencia de contadores en Birrisito, a pesar de no haber maximizado completamente su negocio, evidencia que existe una base de profesionales contables en la zona con el potencial de expandirse y mejorar sus servicios. La empresa de Asesoría y Consultoría Contable puede desplegar una estrategia de apoyo y colaboración con estos contadores locales para impulsar su crecimiento profesional y mejorar la calidad de los servicios contables en la región. A continuación, se describen las diversas formas en que la empresa puede brindar este apoyo y fomentar un ambiente de cooperación y desarrollo profesional:

- a. PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO:** La empresa puede organizar programas de capacitación y desarrollo profesional para los contadores locales. Estos programas pueden incluir talleres y seminarios sobre temas contables y fiscales relevantes, actualizaciones sobre cambios en regulaciones tributarias, uso de tecnologías contables avanzadas y buenas prácticas en la prestación de servicios contables. La intención es dotar a los contadores locales de las herramientas y conocimientos necesarios para mejorar sus habilidades y ofrecer servicios más especializados y efectivos.
- b. COMPARTIR MEJORES PRÁCTICAS:** La empresa puede establecer una cultura de intercambio de conocimientos y experiencias entre los contadores locales. Esto puede realizarse a través de reuniones periódicas de networking, donde los profesionales puedan compartir sus desafíos y éxitos, y aprender unos de otros.

Facilitar un espacio para el intercambio de mejores prácticas beneficiará a toda la comunidad de contadores, mejorando la calidad de los servicios ofrecidos en general.

- c. ASISTENCIA TÉCNICA Y CONSULTORÍA:** La empresa de Asesoría y Consultoría Contable puede ofrecer asistencia técnica y consultoría a los contadores locales cuando enfrenten situaciones complejas o requieran orientación especializada en proyectos específicos. Esta colaboración fortalecerá la confianza y el respeto entre los contadores locales y la empresa líder, creando una relación de cooperación mutuamente beneficiosa.
- d. COLABORACIÓN EN PROYECTOS Y CLIENTES:** En lugar de ver a los contadores locales como competidores, la empresa puede explorar oportunidades de colaboración en proyectos y clientes compartidos. Por ejemplo, si la empresa tiene experiencia en una industria particular o en un servicio específico, puede asociarse con contadores locales para brindar soluciones integrales a los clientes que lo requieran. Esta colaboración estratégica permitirá a ambos lados expandir sus alcances y aumentar la cartera de servicios ofrecidos.
- e. PROMOCIÓN CONJUNTA:** La empresa puede promover los servicios de los contadores locales en la comunidad, en lugar de verlos como una competencia directa. Al destacar la disponibilidad de contadores capacitados y confiables en Birrisito, la empresa contribuirá al desarrollo de la comunidad contable local y al crecimiento profesional de sus colegas.

- f. RECONOCIMIENTO Y PREMIACIÓN:** La empresa puede reconocer y premiar el desempeño destacado de los contadores locales en la comunidad. Esto puede realizarse mediante la entrega de reconocimientos anuales a los contadores más destacados, lo que servirá como estímulo y motivación para continuar mejorando sus servicios y prácticas profesionales.
- g. PARTICIPACIÓN EN EVENTOS PROFESIONALES:** La empresa de Asesoría y Consultoría Contable puede participar activamente en eventos profesionales y asociaciones contables a nivel local y regional. Al hacerlo, demostrará su compromiso con el desarrollo del campo contable en Birrisito y su interés en colaborar con los contadores locales para elevar los estándares profesionales en la región.

4. CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO LOCAL: IMPULSANDO EL CRECIMIENTO ECONÓMICO Y SOCIAL DE BIRRISITO:

La elección de establecer la sede de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito brindará una oportunidad excepcional para contribuir significativamente al desarrollo económico y social de la comunidad local. Al proporcionar servicios de alta calidad y generar empleo local, la empresa se convertirá en un motor para el crecimiento empresarial y el fortalecimiento de las capacidades financieras de las empresas locales. A continuación, se detallan las formas en que la empresa puede contribuir al desarrollo local y convertirse en un agente positivo para el progreso de Birrisito:

- a. GENERACIÓN DE EMPLEO LOCAL:** Al establecer su sede en Birrisito, la empresa creará oportunidades de empleo directo e indirecto para la comunidad. La contratación de personal local, como contadores y asistentes administrativos, fortalecerá la economía local y brindará oportunidades laborales para los residentes de la zona. Además, el crecimiento de la empresa puede impulsar la demanda de servicios de proveedores locales, lo que impactará positivamente a otros sectores económicos de la comunidad.
- b. MEJORA DE CAPACIDADES FINANCIERAS:** Al brindar servicios contables y de asesoría financiera de alta calidad a las empresas locales, la empresa contribuirá al desarrollo de una base empresarial más sólida y sostenible en Birrisito. El apoyo en la gestión financiera permitirá a las empresas mejorar su eficiencia, tomar decisiones más informadas y alcanzar una mayor estabilidad económica. Esto, a su vez, favorecerá la expansión de negocios existentes y fomentará la aparición de nuevos emprendimientos, impulsando el crecimiento económico de la comunidad.
- c. PROMOCIÓN DEL CUMPLIMIENTO FISCAL:** La empresa de Asesoría y Consultoría Contable jugará un papel importante en promover el cumplimiento fiscal entre las empresas y emprendedores locales. Al brindar asesoramiento sobre las obligaciones tributarias y mantener registros financieros precisos, la empresa ayudará a evitar problemas legales y sanciones relacionadas con incumplimientos fiscales, lo que contribuirá a la estabilidad económica de las empresas y al desarrollo de un ambiente empresarial más confiable y responsable.

- d. DESARROLLO DE UNA CULTURA EMPRESARIAL:** Al trabajar con emprendedores y empresas locales, la empresa de Asesoría y Consultoría Contable puede fomentar el desarrollo de una cultura empresarial sólida en Birrisito. Alentar la innovación, el espíritu emprendedor y el crecimiento empresarial, la empresa será un catalizador para el desarrollo económico sostenible y el progreso de la comunidad.
- e. RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA:** La empresa puede establecer iniciativas de responsabilidad social corporativa (RSC) dirigidas a apoyar proyectos y causas que beneficien a la comunidad. Esto podría incluir actividades de voluntariado, patrocinio de eventos locales, donaciones a instituciones educativas o programas de apoyo a emprendedores locales. Estas acciones reforzarán la imagen de la empresa como un actor comprometido con el bienestar de la comunidad.
- f. PROMOCIÓN DEL DESARROLLO TURÍSTICO:** La empresa también puede jugar un papel importante en el desarrollo del turismo local. Al brindar asesoramiento financiero a emprendimientos turísticos y participar en el desarrollo de proyectos turísticos sostenibles, la empresa contribuirá al crecimiento del turismo rural en Birrisito. Esto no solo impulsará el desarrollo económico de la comunidad, sino que también resaltará el atractivo turístico de la zona, beneficiando a otros negocios locales relacionados con el sector turístico.
- g. COLABORACIÓN CON INSTITUCIONES LOCALES:** La empresa puede colaborar con instituciones educativas, cámaras de comercio y entidades gubernamentales locales para fortalecer la educación financiera y empresarial en la

comunidad. Al ofrecer charlas y talleres educativos sobre temas contables y financieros, la empresa empoderará a individuos y empresas para tomar decisiones más informadas y responsables.

5. ESTÍMULO AL TURISMO LOCAL: IMPULSANDO LA DIVERSIFICACIÓN Y CRECIMIENTO DEL TURISMO EN BIRRSITO

La presencia de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito no solo tendrá un impacto positivo en el ámbito económico y empresarial, sino que también puede desempeñar un papel significativo en el estímulo al turismo local. Al atraer a más emprendimientos y negocios a la región, la empresa contribuirá a la diversificación de la oferta turística, lo que podría aumentar el flujo de visitantes y enriquecer la experiencia turística en Birrisito. A continuación, se describen los aspectos clave de cómo la empresa puede impulsar el turismo local:

- a. ASESORAMIENTO A EMPRENDIMIENTOS TURÍSTICOS:** La empresa de Asesoría y Consultoría Contable puede brindar asesoramiento financiero y contable a los emprendedores que buscan establecer negocios turísticos en Birrisito. Desde posadas, restaurantes y cafeterías hasta actividades de turismo rural, estos nuevos emprendimientos requerirán servicios profesionales para gestionar adecuadamente sus finanzas y cumplir con las obligaciones fiscales. Al apoyar el establecimiento y crecimiento de estos negocios, la empresa fomentará la diversificación de la oferta turística en la región.

- b. ANÁLISIS DE VIABILIDAD DE PROYECTOS TURÍSTICOS:** La empresa puede colaborar con posibles inversionistas o desarrolladores interesados en proyectos turísticos en Birrisito. Realizar análisis financieros detallados y evaluar la viabilidad de nuevos proyectos turísticos ayudará a los inversores a tomar decisiones informadas y aumentará las posibilidades de éxito de estos emprendimientos. Un aumento en el número de proyectos turísticos viables atraerá a más visitantes a la región.
- c. PARTICIPACIÓN EN EL DESARROLLO DE ATRACCIONES TURÍSTICAS:** La empresa puede involucrarse en el desarrollo de atracciones turísticas locales. Por ejemplo, podría asesorar a comunidades que deseen promover actividades de turismo rural sostenible, lo que mejoraría la oferta de experiencias auténticas para los turistas y, al mismo tiempo, preservaría la cultura y el patrimonio local.
- d. PROMOCIÓN DEL TURISMO SOSTENIBLE:** La empresa puede apoyar el turismo sostenible y responsable en la comunidad. Alentando prácticas empresariales responsables y amigables con el medio ambiente, contribuirá a la conservación del entorno natural y cultural de Birrisito. El turismo sostenible puede atraer a viajeros conscientes que buscan experiencias auténticas y en armonía con el medio ambiente.
- e. ALIANZAS CON EMPRESAS TURÍSTICAS LOCALES:** La empresa puede establecer alianzas estratégicas con otras empresas turísticas locales para crear paquetes turísticos atractivos y promover el turismo en la región. Por ejemplo,

podría colaborar con posadas o guías turísticos locales para ofrecer paquetes que incluyan servicios de alojamiento y actividades locales, lo que enriquecería la experiencia de los visitantes y los incentivaría a pasar más tiempo en Birrisito.

- f. PARTICIPACIÓN EN EVENTOS Y FERIAS TURÍSTICAS:** La empresa puede participar activamente en eventos y ferias turísticas a nivel regional. Al mostrar su compromiso con el desarrollo turístico de Birrisito y promover las atracciones locales, contribuirá a posicionar a la región como un destino atractivo para los viajeros, lo que potencialmente aumentará el flujo de visitantes.

Demanda Potencial de Servicios Contables en la Región de Birrisito:

Para garantizar una comprensión sólida de la demanda potencial de servicios contables en la región de Birrisito y respaldar los esfuerzos de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable, es fundamental cuantificar y segmentar a los posibles clientes. Aquí se presenta un análisis cuantitativo y una proyección a futuro de la demanda de servicios contables:

TABLA N° 8

Segmentación de Clientes Potenciales

Tipo de Cliente	Descripción	Número Estimado	Crecimiento Anual Estimado
Emprendedores Turísticos	Personas interesadas en establecer negocios turísticos en la región (posadas, restaurantes, actividades turísticas, etc.).	20	10%

Tipo de Cliente	Descripción	Número Estimado	Crecimiento Anual Estimado
Pequeñas Empresas Locales	Empresas existentes que buscan mejorar su gestión financiera y cumplir con regulaciones fiscales.	30	5%
Inversionistas en Proyectos Turísticos	Personas o entidades que buscan invertir en proyectos turísticos en Birrisito.	15	8%
Comunidades Interesadas en Turismo Rural	Comunidades locales que desean promover turismo rural sostenible.	10	12%

Fuente: Elaboración propia

Análisis de Crecimiento:

Utilizando las tasas de crecimiento estimadas, podemos proyectar la demanda potencial de servicios contables para los próximos tres años:

TABLA N° 9

Análisis de Crecimiento

Año	Emprendedores Turísticos	Pequeñas Empresas Locales	Inversionistas en Proyectos Turísticos	Comunidades de Turismo Rural	Total de Clientes Potenciales
1	22	31	16	12	81
2	24	33	18	13	88
3	27	35	20	14	96

Fuente: Elaboración propia

Proyección de Crecimiento del Cantón de Paraíso (Año 2 y 3):

El crecimiento del Cantón de Paraíso es un factor fundamental que impactará la demanda de servicios contables en la región de Birrisito. A medida que el cantón experimenta desarrollo económico y empresarial, es esencial considerar cómo este crecimiento influye en la necesidad de servicios contables. A continuación, se presenta la proyección del crecimiento anual estimado para el Cantón de Paraíso durante los próximos tres años, proyectando su impacto a partir del año 1 y 2:

TABLA N° 10

Proyección de Crecimiento del Cantón de Paraíso

Año	Crecimiento Anual Estimado (Cantón de Paraíso)
2	3%
3	3%

Fuente: Elaboración propia

Proyección de Crecimiento en Birrisito Considerando el Cantón de Paraíso (Año 2 y 3):

El crecimiento a nivel del Cantón de Paraíso tendrá un impacto directo en la demanda de servicios contables en la localidad de Birrisito. A medida que el Cantón de Paraíso prospera, es razonable suponer que esta expansión influirá en la demanda de servicios en la región, incluida Birrisito. A continuación, se presenta la proyección de la demanda de servicios contables en Birrisito considerando el crecimiento del Cantón de Paraíso durante los próximos tres años, iniciando la expansión a partir del año 2 y 3:

TABLA N° 11*Proyección de Crecimiento en Birrisito Considerando el Cantón de Paraíso*

Año	Emprendedores Turísticos	Pequeñas Empresas Locales	Inversionistas en Proyectos Turísticos	Comunidades de Turismo Rural	Total de Clientes Potenciales
2	26	34	19	14	93
3	30	37	22	15	104

Fuente: Elaboración propia

Beneficios de la Proyección:

- 1. TOMA DE DECISIONES INFORMADA:** La proyección cuantitativa permitirá a la empresa tomar decisiones informadas sobre recursos y estrategias para abordar la demanda en crecimiento.
- 2. PLANIFICACIÓN DE PERSONAL:** Con una idea clara de la cantidad de clientes potenciales, la empresa puede planificar y ajustar sus recursos humanos según sea necesario.
- 3. OPTIMIZACIÓN DE MARKETING:** La segmentación de clientes potenciales ayuda a adaptar las estrategias de marketing para llegar a cada grupo de manera efectiva.
- 4. ESTRATEGIAS DE EXPANSIÓN:** Con la proyección a tres años, la empresa puede considerar la expansión gradual para satisfacer la creciente demanda.
- 5. PERSONALIZACIÓN DE SERVICIOS:** Comprender las diferentes categorías de clientes permite ofrecer soluciones más personalizadas y efectivas.

4.1.2 EVALUACIÓN DE LA COMPETENCIA EXISTENTE Y LAS TENDENCIAS DEL MERCADO.

Dado que en Birrisito no hay empresas de Asesoría y Consultoría Contable, solamente contadores que no han maximizado su negocio, la evaluación de la competencia se centrará en los contadores individuales que prestan servicios ocasionales en la zona y en las empresas ubicadas en el distrito central de Paraíso, que se encuentra a unos 4 km de Birrisito. A continuación, se llevará a cabo la evaluación de la competencia y las tendencias del mercado con base en estos datos:

1. IDENTIFICACIÓN DE COMPETIDORES:

La creación de una nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en el distrito de Birrisito representa una oportunidad única, ya que en esta zona no existen empresas especializadas en ofrecer este tipo de servicios. En lugar de eso, la competencia está compuesta principalmente por contadores individuales que brindan servicios contables de manera ocasional a personas físicas y pequeños emprendimientos locales.

Entre los contadores individuales presentes en Birrisito, destacan dos profesionales:

- a. CONTADOR INDEPENDIENTE "CONTABILIDAD Y MÁS":** Esta empresa se encuentra ubicada en el centro de Birrisito, a pocos metros de la iglesia del distrito. Su enfoque principal está dirigido a brindar servicios de contabilidad básicos, como la preparación de estados financieros, presentación de declaraciones de impuestos y gestión de nóminas para pequeños negocios locales. Sin embargo,

debido a su carácter independiente y ocasional, su oferta de servicios es limitada y no incluye asesoría y consultoría financiera más especializada.

- b. CONTADOR "SERVICIOS CONTABLES ÁLVAREZ":** Esta empresa se encuentra localizada en la Calle Principal de Birrisito, cerca del parque central. Al igual que el contador independiente mencionado anteriormente, su enfoque se concentra en proporcionar servicios contables básicos a clientes locales. Aunque estos contadores individuales pueden ofrecer precios más asequibles debido a su estructura operativa reducida, su falta de especialización y diversificación en la oferta de servicios puede limitar su capacidad para atender a empresas más grandes y complejas.

A pesar de la presencia de estos contadores individuales en Birrisito, no han logrado posicionarse como proveedores especializados en el distrito. Su alcance se ha mantenido principalmente local y no han expandido sus servicios para abordar las necesidades contables de empresas con operaciones más amplias.

Por otro lado, en el distrito central de Paraíso, que se encuentra a aproximadamente 4 kilómetros de Birrisito, se encuentran algunas empresas de Asesoría y Consultoría Contable que han ganado reconocimiento a lo largo del tiempo. Estas empresas cuentan con una estructura empresarial establecida, un equipo de profesionales capacitados y han invertido en estrategias de marketing y promoción para hacerse destacar en el mercado.

Entre las empresas establecidas en el distrito central de Paraíso se encuentran:

- a. SOLUCIONES CONTABLES AGUILAR:** Ubicada en el Mercado Central de Paraíso, Provincia de Cartago. Esta empresa ha logrado construir una reputación positiva y atraer a una base de clientes más amplia debido a su enfoque especializado en servicios contables para personas físicas y empresas jurídicas. Además de ofrecer servicios básicos de contabilidad, Soluciones Contables Aguilar proporciona asesoría financiera y gestión de impuestos, lo que les permite atender una variedad más amplia de necesidades contables y financieras.
- b. CONTADORES C&G ASOCIADOS:** Situada a 500 metros al norte y 50 metros al este de la Servicentro Serpasa en Paraíso. Esta empresa ha diversificado su oferta de servicios y ofrece asesoría y certificaciones tanto para personas físicas como para empresas jurídicas. Su proximidad a Birrisito y su gama completa de servicios contables pueden ser una ventaja competitiva para atraer clientes de la zona.
- c. CONTADORES & MAS:** Localizada en la Calle 8, Provincia de Cartago, Paraíso, Costa Rica. Esta empresa ha logrado destacar en el mercado gracias a su experiencia en servicios contables y asesoría financiera para empresas locales y emprendimientos. Su ubicación cercana a Birrisito y su oferta especializada pueden representar una competencia significativa en el mercado local.
- d. CONTADORES EMPRESARIALES IRAZU RF S.A:** Situada en Cartago, Paraíso, Urbanización Los Helechos, Paraíso, Costa Rica. Esta empresa ha establecido una presencia sólida en la industria contable, brindando servicios de contabilidad general, control de inventarios, asesorías contables, financieras y

tributarias. Su proximidad a Birrisito y la diversidad de servicios que ofrecen pueden atraer a clientes en búsqueda de soluciones contables integrales.

VENTAJAS DE LA COMPETENCIA LOCAL EN BIRRISITO:

- **OFERTA LIMITADA DE SERVICIOS:** La falta de una oferta completa de asesoría y consultoría financiera limita la capacidad de los contadores individuales para atender las necesidades de empresas más grandes y complejas.
- **FALTA DE RECONOCIMIENTO:** La presencia esporádica en el mercado genera desconfianza en potenciales clientes que buscan servicios contables profesionales y especializados.

DESVENTAJAS DE LA COMPETENCIA LOCAL EN BIRRISITO:

- **PRECIOS MÁS ASEQUIBLES:** Los contadores individuales ofrecen tarifas más bajas debido a su enfoque ocasional y menor estructura operativa, lo que atrae a clientes con presupuestos más limitados.
- **RELACIÓN CERCANA CON LOS CLIENTES:** Al ser parte de la comunidad local, los contadores individuales pueden establecer relaciones más cercanas con algunos clientes, generando confianza y fidelidad.

VENTAJAS DE LA COMPETENCIA ESTABLECIDA EN EL DISTRITO

CENTRAL DE PARAÍSO

- **PRECIOS POTENCIALMENTE MÁS ALTOS:** Las tarifas de estas empresas pueden ser más altas debido a la calidad y diversidad de servicios que ofrecen, lo que podría ser un factor limitante para algunas empresas locales en Birrisito.

DESVENTAJAS DE LA COMPETENCIA ESTABLECIDA EN EL DISTRITO

CENTRAL DE PARAÍSO:

- **REPUTACIÓN POSITIVA:** Las empresas establecidas han ganado reconocimiento y prestigio a lo largo del tiempo, generando confianza y seguridad en sus servicios.
- **DIVERSIFICACIÓN DE SERVICIOS:** Al ofrecer una gama más amplia de servicios, estas empresas pueden atender una mayor variedad de necesidades contables y financieras.

2. ANÁLISIS DE LA OFERTA DE SERVICIOS:

EN EL DISTRITO DE BIRRISITO:

Los contadores individuales presentes en Birrisito se enfocan principalmente en brindar servicios contables básicos a personas físicas y pequeños emprendimientos locales. Su oferta de servicios incluye actividades como la preparación de estados financieros, presentación de declaraciones de impuestos y gestión de nóminas. Sin embargo, debido a su

enfoque ocasional y la falta de una estructura empresarial establecida, su capacidad para ofrecer una gama completa de servicios de asesoría y consultoría financiera es limitada.

Estos contadores pueden ayudar a las personas y pequeñas empresas en el cumplimiento de sus obligaciones contables y fiscales básicas. Sin embargo, carecen de la especialización y experiencia necesarias para brindar asesoramiento financiero estratégico y soluciones a medida para empresas más grandes y complejas. Esto representa una oportunidad para la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito, ya que podrá diferenciarse al ofrecer servicios especializados y completos para atender las necesidades específicas de las empresas locales en crecimiento.

EN EL DISTRITO CENTRAL DE PARAÍSO:

En contraste, las empresas de Asesoría y Consultoría Contable establecidas en el distrito central de Paraíso ofrecen una oferta de servicios más amplia y especializada. Estas empresas cuentan con una estructura empresarial establecida, lo que les permite contar con un equipo de profesionales capacitados y experimentados en diversas áreas contables y financieras.

Las empresas en el distrito central de Paraíso pueden ofrecer una variedad de servicios que incluyen:

- **SERVICIOS CONTABLES:** Preparación de estados financieros, análisis de costos, registros contables, presentación de declaraciones de impuestos, entre otros.

- **ASESORÍA FINANCIERA:** Planificación financiera, análisis de viabilidad de proyectos, optimización de recursos, proyecciones financieras, gestión de riesgos, entre otros.
- **CERTIFICACIONES:** Informes de auditoría, dictámenes fiscales, informes de cumplimiento, entre otros.
- **CONTROL DE INVENTARIOS:** Asesoramiento en el manejo y control de inventarios para optimizar la gestión de recursos y evitar pérdidas.
- **ASESORÍAS TRIBUTARIAS:** Cumplimiento de obligaciones fiscales, planificación fiscal, estrategias para minimizar impuestos, entre otros.

La oferta diversificada de servicios en el distrito central de Paraíso les permite atender a una variedad más amplia de clientes, desde personas físicas hasta empresas jurídicas. Esto les ha permitido construir una reputación positiva en el mercado y atraer a una base de clientes más amplia, incluyendo empresas locales en búsqueda de soluciones contables integrales y estratégicas.

El análisis de la oferta de servicios en Birrisito y el distrito central de Paraíso revela una diferencia significativa en la especialización y diversidad de servicios disponibles. Mientras que en Birrisito los contadores individuales se enfocan principalmente en servicios contables básicos, en el distrito central de Paraíso las empresas de Asesoría y Consultoría Contable ofrecen una gama más completa y especializada que abarca desde servicios contables hasta asesoría financiera, certificaciones y asesorías tributarias.

Esta disparidad en la oferta de servicios representa una oportunidad para la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito. Al enfocarse en brindar servicios especializados y completos para atender las necesidades específicas de las empresas locales en crecimiento, la nueva empresa puede diferenciarse y destacar en el mercado local. La proximidad a las empresas en crecimiento de Birrisito le permitirá establecer relaciones sólidas con los negocios locales y brindarles el apoyo necesario para impulsar su desarrollo y crecimiento financiero. Asimismo, la oferta diversificada de servicios contables y financieros contribuirá a generar valor agregado para los clientes y fortalecer su posición como líder en la asesoría y consultoría contable en la zona.

3. EVALUACIÓN DE LA REPUTACIÓN Y LA CALIDAD DEL SERVICIO:

En Birrisito, la reputación de los contadores individuales que brindan servicios contables de forma ocasional es limitada debido a su enfoque ocasional y la falta de una presencia establecida en el mercado. Al operar de manera independiente, estos contadores pueden no inspirar la misma confianza que una empresa establecida, lo que puede generar inseguridad entre los potenciales clientes que buscan servicios contables y de asesoría confiables y de alta calidad. La oferta de servicios de estos contadores se centra en atender a personas físicas y pequeños emprendimientos locales, lo que limita su alcance y la diversidad de sus servicios.

Además, la falta de especialización y oferta limitada de servicios ha hecho que estos contadores individuales no logren posicionarse como proveedores especializados en el distrito de Birrisito. La comunidad empresarial local podría percibirlos como profesionales

que no cuentan con el conocimiento y la experiencia necesarios para atender las necesidades contables de empresas más grandes y complejas. La ausencia de testimonios o referencias en línea que respalden la calidad de sus servicios también puede afectar su reputación en el mercado, ya que los clientes pueden sentirse inseguros al no contar con evidencia de experiencias positivas previas.

Por otro lado, en el distrito central de Paraíso, las empresas de Asesoría y Consultoría Contable tienen una mejor reputación debido a su tiempo de funcionamiento y la diversidad de servicios que ofrecen. Estas empresas han establecido una presencia sólida en el mercado a lo largo del tiempo, lo que les ha permitido construir una reputación positiva entre sus clientes y en la comunidad empresarial. La existencia de reseñas y testimonios en línea respalda la reputación positiva de estas empresas en el distrito central de Paraíso. Los clientes satisfechos comparten sus experiencias positivas en plataformas digitales y redes sociales, lo que refuerza aún más la credibilidad y confianza en las empresas.

Estas empresas en el distrito central de Paraíso cuentan con estructuras empresariales estables, incluyendo equipos de profesionales capacitados y experimentados que influyen positivamente en la percepción de la calidad de sus servicios. Gracias a su amplia oferta de servicios, que incluye asesoría financiera, certificaciones, control de inventarios y asesorías tributarias, pueden atender una variedad más amplia de necesidades contables y financieras de sus clientes, lo que genera una mayor satisfacción y confianza en ellos.

La importancia de la reputación y la calidad del servicio para la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito es fundamental. La empresa deberá enfocarse en brindar servicios de alta calidad y personalizados, superando las expectativas de sus clientes para ganar su confianza y satisfacción. La especialización y diversificación de la oferta de servicios permitirán a la empresa abordar una variedad de situaciones y brindar soluciones a medida para sus clientes, lo que contribuirá a consolidar una sólida reputación en el mercado local.

Es esencial que la nueva empresa se esfuerce por generar testimonios positivos y reseñas en línea que respalden la calidad de sus servicios. Estas recomendaciones de clientes satisfechos serán una poderosa herramienta para atraer a nuevos clientes y construir una sólida base de clientes leales en el distrito de Birrisito. La reputación positiva será clave para establecerse en el mercado local y para diferenciarse de la competencia existente.

Para lograr esto, la empresa debe considerar estrategias de marketing y promoción que aumenten su visibilidad en la comunidad empresarial de Birrisito. La participación en eventos locales, el uso efectivo de plataformas digitales y la creación de alianzas estratégicas con otras empresas locales pueden ayudar a fortalecer la presencia de la empresa en el distrito y generar interés en sus servicios.

4. ANÁLISIS DE PRECIOS:

En Birrisito, la presencia de contadores individuales que ofrecen servicios contables de forma ocasional ha creado un panorama competitivo donde los precios tienden a ser más accesibles en comparación con las empresas de Asesoría y Consultoría Contable

establecidas en el distrito central de Paraíso. Estos contadores independientes, al operar de manera individual, pueden mantener costos más bajos al no tener que asumir los gastos adicionales asociados con una estructura empresarial más compleja. Como resultado, pueden ofrecer tarifas más competitivas para atraer a una clientela local que busca servicios contables básicos.

Sin embargo, es fundamental tener en cuenta que la oferta de servicios de los contadores individuales en Birrisito podría estar limitada debido a su enfoque ocasional y la falta de especialización. Aunque pueden satisfacer las necesidades contables más sencillas de pequeños emprendimientos y personas físicas, es probable que no cuenten con la capacidad ni la experiencia para atender a empresas más grandes y complejas que requieran soluciones financieras y contables más sofisticadas.

Por otro lado, en el distrito central de Paraíso, las empresas de Asesoría y Consultoría Contable han logrado consolidar su posición en el mercado y, como resultado, pueden ofrecer una gama más amplia y diversa de servicios especializados. Gracias a su tiempo de funcionamiento en el mercado y a la inversión en profesionales altamente capacitados, estas empresas tienen la capacidad de brindar servicios contables integrales y asesoría financiera a una variedad de clientes, incluyendo personas físicas, pequeñas y medianas empresas, y corporaciones más grandes.

La diversidad de servicios que ofrecen las empresas establecidas en Paraíso, como asesoría financiera, certificaciones, control de inventarios y asesorías tributarias, les permite atender una amplia variedad de necesidades contables y financieras. Esto representa una ventaja competitiva frente a los contadores individuales en Birrisito, ya que

estas empresas pueden ofrecer soluciones personalizadas y adaptadas a las circunstancias únicas de cada cliente.

Además, la reputación sólida que han construido las empresas establecidas en Paraíso respalda la calidad del servicio que ofrecen. Su experiencia y conocimientos en la prestación de servicios contables y de asesoría han generado testimonios positivos de clientes satisfechos, lo que refuerza su credibilidad y confianza en el mercado. La presencia de reseñas y referencias en línea también contribuye a fortalecer su imagen y a atraer nuevos clientes.

La diferenciación de precios entre los contadores individuales en Birrisito y las empresas establecidas en Paraíso no solo se debe a la estructura de costos, sino también a la calidad del servicio ofrecido. Mientras que los contadores individuales pueden brindar un servicio más básico, las empresas establecidas en Paraíso pueden ofrecer soluciones más completas y especializadas gracias a su equipo de profesionales altamente capacitados y a la implementación de mejores prácticas en la prestación de servicios contables.

Para la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito, el análisis de precios es un aspecto crítico para su estrategia competitiva. En este sentido, es esencial evaluar cuidadosamente los precios ofrecidos por los contadores individuales en la zona y las tarifas practicadas por las empresas establecidas en Paraíso. La empresa debe determinar una estructura de precios que refleje el valor de los servicios ofrecidos y que, al mismo tiempo, sea competitiva en el mercado local.

Una estrategia inteligente podría ser la de ofrecer paquetes de servicios flexibles y personalizados, adaptados a las necesidades y presupuestos de las empresas locales en crecimiento. La calidad del servicio debe ser el pilar fundamental en la estrategia de precios de la nueva empresa, ya que el énfasis en brindar soluciones contables y financieras de alta calidad asegurará la satisfacción de los clientes y su fidelidad a largo plazo.

Además, la empresa podría considerar ofrecer incentivos atractivos para los nuevos clientes, como tarifas promocionales o descuentos especiales en los primeros meses de operación. Esta estrategia puede ayudar a atraer a una clientela inicial y generar un boca a boca positivo en la comunidad empresarial de Birrisito.

Análisis de Precios y Estrategia Competitiva para Servicios Contables y Financieros en Birrisito

El análisis de precios y la estrategia competitiva son aspectos cruciales para la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito. Para garantizar una posición sólida en el mercado y ofrecer servicios valiosos a los clientes, es necesario comprender los precios promedio de la competencia, incluidos los servicios contables, la asesoría financiera, las certificaciones y las asesorías tributarias.

Precios Promedio de la Competencia:

A continuación, se presenta una matriz que muestra los precios promedio estimados de los servicios contables y financieros ofrecidos por la competencia en la región de Birrisito y en el Cantón de Paraíso:

TABLA N° 12*Precios Promedio de la Competencia*

Tipo de Servicio	Contadores Individuales en Birrisito	Empresas de Asesoría y Consultoría en Paraíso
Servicios Contables Básicos	₡50.000 por mes	₡100.000 por mes
Asesoría Financiera	N/A	₡150.000 por sesión
Certificaciones	₡35.000 por certificación	₡50.000 por certificación
Asesorías Tributarias	N/A	₡150.000 por consulta

Fuente: Elaboración propia

TABLA N° 13*Competencia promediada*

Contadores Individuales en Birrisito	Empresas de Asesoría y Consultoría en Paraíso
Contador Independiente "Contabilidad y Más"	Soluciones Contables Aguilar
Contador "Servicios Contables Álvarez"	Contadores C&G Asociados
	Contadores & Mas
	Contadores Empresariales Irazu RF S.A

Fuente: Elaboración propia

Precios por Paquetes y Tipos de Empresas:

Además de los precios individuales por servicio, es relevante explorar si existen precios por paquetes y si los precios varían según el tamaño de la empresa. A continuación, se presenta una matriz que muestra los precios por paquetes y los diferentes niveles de empresas:

TABLA N° 14*Precios por Paquetes y Tipos de Empresas*

Tipo de Paquete / Tamaño de Empresa	Pequeñas Empresas	Medianas Empresas	Grandes Empresas
Paquete Básico de Servicios Contables	€150.000 por mes	€200.000 por mes	€300.000 por mes
Paquete Integral (Contables, Financieros, Tributarios)	€250.000 por mes	€400.000 por mes	€500.000 por mes

Fuente: Elaboración propia

TABLA N° 15*Clasificación de empresas*

Pequeñas Empresas	Medianas Empresas	Grandes Empresas
Contador Independiente "Contabilidad y Más"	Soluciones Contables Aguilar	Contadores Empresariales Irazu RF S.A
Contador "Servicios Contables Álvarez"	Contadores & Mas	Contadores C&G Asociados

Fuente: Elaboración propia

Definición de hoja de ruta para la Estrategia de Precios y Paquetes:

Basándose en la información recopilada y considerando la calidad y amplitud de los servicios que la empresa ofrecerá, se propone la siguiente estrategia de precios:

- 1) PRECIOS COMPETITIVOS PERO VALIOSOS:** La empresa establecerá precios competitivos en comparación con los contadores individuales, pero reflejará la calidad y experiencia de sus servicios.

- 2) **PAQUETES PERSONALIZADOS:** Se ofrecerán paquetes de servicios flexibles y personalizados para pequeñas, medianas y grandes empresas, que incluirán contabilidad, asesoría financiera y tributaria.
- 3) **TARIFAS PROMOCIONALES INICIALES:** Para atraer a nuevos clientes, se establecerán tarifas promocionales o descuentos especiales en los primeros meses de operación.
- 4) **INCENTIVOS PARA CLIENTES LEALES:** Se podrían ofrecer descuentos o beneficios adicionales para clientes que mantengan una relación a largo plazo con la empresa.
- 5) **TRANSPARENCIA EN LOS PRECIOS:** Los precios se comunicarán de manera transparente y se destacarán los beneficios de los paquetes ofrecidos.
- 6) **PAQUETES DE CAPACITACIÓN Y TALLERES:** Además de los servicios contables y financieros, se ofrecerán paquetes que incluyan cursos y talleres para el desarrollo empresarial y financiero.

5. INVESTIGACIÓN DE TENDENCIAS DEL MERCADO:

La investigación exhaustiva de las tendencias del mercado contable en el distrito central de Paraíso y Birrisito pone de manifiesto una marcada disparidad en el nivel de desarrollo y complejidad económica entre ambas zonas.

En el distrito central de Paraíso, la presencia de empresas más grandes y una diversidad de actividades económicas ha sido un factor clave para impulsar la demanda de servicios contables y de asesoría financiera. Las empresas establecidas en esta región han

desarrollado una sólida trayectoria atendiendo a una amplia variedad de clientes, desde pequeños emprendimientos locales hasta corporaciones de mayor envergadura. Esta diversidad ha generado un entorno empresarial competitivo y sofisticado, en el cual las empresas de Asesoría y Consultoría Contable han tenido que adaptarse y especializarse para responder a las cambiantes necesidades y exigencias de sus clientes.

Asimismo, la ubicación geográfica estratégica del distrito central de Paraíso, en proximidad a la ciudad de Cartago, uno de los principales centros urbanos de Costa Rica, ha desempeñado un papel crucial en el desarrollo del mercado contable en la zona. La concentración de diversas industrias y negocios en esta área ha generado una mayor demanda de servicios contables y financieros, lo que ha propiciado un crecimiento significativo en el número de empresas de Asesoría y Consultoría Contable establecidas en la región.

Por otro lado, Birrisito se caracteriza por ser una zona más rural y menos densamente poblada en comparación con el distrito central de Paraíso. Esta condición ha contribuido a una menor consolidación de las tendencias del mercado contable en la zona. Aunque la demanda de servicios contables existe en Birrisito, es probable que esté más enfocada en atender a pequeños emprendimientos locales y personas físicas.

Sin embargo, el desarrollo del turismo rural en Birrisito representa una oportunidad de crecimiento prometedora para el mercado contable en la zona. Con el aumento del flujo de visitantes y la llegada de nuevas empresas relacionadas con el turismo, la necesidad de servicios contables y de asesoría financiera se incrementará significativamente. En este contexto, la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito puede

aprovechar esta tendencia del mercado y posicionarse como un aliado estratégico para los negocios emergentes en la incipiente industria turística local.

Asimismo, el crecimiento de otras actividades económicas en Birrisito, como la agricultura y la producción local, también puede generar una mayor demanda de servicios contables y financieros. Conforme los emprendedores locales busquen expandir sus negocios, requerirán asesoría y apoyo en la gestión financiera para garantizar un crecimiento sostenible y una toma de decisiones informada. La nueva empresa puede estar preparada para atender estas necesidades y convertirse en un referente confiable en la comunidad empresarial de Birrisito.

6. IDENTIFICACIÓN DE OPORTUNIDADES NO ATENDIDAS:

En Birrisito, la falta de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable establecida que brinde servicios especializados y completos a empresas locales crea una oportunidad única para la nueva empresa. Al no tener competidores directos en la zona, existe un claro vacío en el mercado que puede ser capitalizado para posicionarse como el proveedor preferido en la comunidad empresarial en crecimiento.

Sin embargo, el objetivo de la nueva empresa no se limita exclusivamente a operar en Birrisito. Aprovechando la falta de competidores en la zona y su enfoque en servicios de alta calidad y especializados, la empresa tiene la visión de expandirse a otras áreas cercanas y posiblemente a lo largo de la provincia de Cartago y más allá.

La nueva empresa tiene la ventaja de ofrecer una amplia gama de servicios contables, incluyendo asesoría y consultoría contable, así como la gestión de proyectos financieros y presupuestarios con la aplicación de metodologías ágiles. Este enfoque diversificado y adaptado a las necesidades de las empresas permitirá a la empresa no solo atender a los clientes en Birrisito sino también atraer clientes potenciales en otras localidades.

La nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito tiene una oportunidad excepcional para diferenciarse significativamente de las empresas establecidas en el distrito central de Paraíso. Si bien las empresas en Paraíso brindan una amplia gama de servicios contables, la nueva empresa puede destacarse ofreciendo una propuesta única y completa. Además de servicios contables, la empresa tiene la ventaja de ofrecer servicios de asesoría, consultoría y administración de proyectos, con un enfoque particular en proyectos financieros y presupuestarios, así como la aplicación de metodologías ágiles como Scrum y Design Thinking.

Esta diversificación de servicios permitirá a la nueva empresa abordar las necesidades contables y financieras de sus clientes de manera integral. No solo ofrecerá soluciones contables tradicionales, sino que también brindará asesoramiento estratégico en la planificación financiera y presupuestaria. La aplicación de metodologías ágiles permitirá un enfoque innovador y colaborativo en la gestión de proyectos, lo que mejorará la eficiencia y efectividad en la implementación de iniciativas empresariales.

La asesoría y consultoría en proyectos financieros y presupuestarios serán especialmente valiosas para las empresas que buscan un crecimiento sostenible y una toma de decisiones informada en su gestión financiera. Al trabajar con la nueva empresa, los clientes podrán acceder a recomendaciones y soluciones personalizadas que se ajusten a sus objetivos y necesidades específicas.

La adopción de metodologías ágiles, como Scrum y Design Thinking, también será una diferenciación clave para la nueva empresa. Estas metodologías promueven la colaboración, la iteración y la adaptabilidad, lo que permitirá a los clientes desarrollar e implementar proyectos de manera más ágil y eficiente. Al integrar estas prácticas en sus servicios de asesoría y consultoría, la nueva empresa demostrará una mentalidad innovadora y una capacidad para abordar desafíos empresariales con enfoques modernos y efectivos.

Además, el enfoque de la nueva empresa en expandirse hacia otras áreas cercanas, además de Birrisito, proporciona una oportunidad única para establecer una presencia regional sólida. Al llevar sus servicios especializados y completos a diferentes localidades, la empresa podrá atender a una amplia base de clientes y establecer relaciones comerciales duraderas en toda la provincia de Cartago y más allá.

Para respaldar su diferenciación, la nueva empresa puede destacar sus éxitos pasados y casos de éxito en proyectos financieros y presupuestarios, así como en la implementación de metodologías ágiles en diversas empresas. Las estrategias de marketing y promoción pueden centrarse en resaltar la experiencia y el conocimiento especializado del equipo de profesionales de la empresa en estas áreas.

7. BENCHMARKING:

Para llevar a cabo el benchmarking de la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito, se realizará un análisis comparativo con cuatro empresas exitosas del mismo sector ubicadas en diferentes regiones cercanas y en una región de características similares al cantón de Paraíso de Cartago. Estas empresas son "Raudez & Asociados" en Cartago, Distrito Central; "Siglobpo" en San José, Escazú; "Servicios Contables Saber S.A" en Los Ángeles, Cartago y "Servicios Contables Marengo" en Palmares. A continuación, se presenta un resumen de los aspectos clave de cada empresa y cómo pueden proporcionar información valiosa para la nueva empresa:

TABLA N° 16

Características de las empresas

Empresa	Ubicación	Especialización	Experiencia
Raudez & Asociados	Cartago	Contabilidad, auditoría y consultoría en el área contable, administrativa, fiscal y legal. Especialistas en materia de impuestos, trámites bancarios. Dominio de legislación costarricense y normativa internacional. Servicio de calidad con mejora continua. Asesoramiento en la utilización de Estados Financieros.	Más de 10 años de experiencia como Contadores Privados Incorporados y 6 años como Contadores Públicos Autorizados. Más de 6 años de experiencia como especialistas tributarios y 12 años de experiencia en trámites bancarios. Personal altamente calificado.

Empresa	Ubicación	Especialización	Experiencia
Siglobpo	San José, Escazú	Análisis de operaciones, presentación de información financiera, contable, tributaria y de gestión. Trabajan con sistemas ERP en tiempo real y con flexibilidad para prestar servicio de manera remota o en oficinas. Ofrecen diversos informes y servicios contables.	Especialistas en manejo de sistemas ERP y presentación de información financiera. Ofrecen informes según las Normas Internacionales de Información Financiera. Realizan valoración financiera y de activos fijos. Diversos servicios contables y asesoramiento.
Servicios Contables Saber S.A	Los Angeles	Servicios contables en línea o tradicional. Asesoría de impuestos, declaraciones de Hacienda, planillas, liquidaciones laborales y estados financieros para bancos.	Ofrecen opciones de servicios contables en línea o tradicional según las necesidades del cliente. Asesoran en impuestos y realizan diversas declaraciones y estados financieros.
Servicios Contables Marengo	Palmares	Servicio profesional contable, asesoría de impuestos, declaraciones de Hacienda, planillas, liquidaciones laborales y estados financieros para bancos.	Ofrecen servicios contables profesionales y asesoran en impuestos y planillas, además de realizar diversos estados financieros.

Fuente: Elaboración propia

La nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito puede beneficiarse del benchmarking con estas empresas exitosas en diferentes regiones. Al analizar los servicios que ofrecen, la especialización y experiencia que tienen, así como sus enfoques en el uso de tecnologías y sistemas ERP, la nueva empresa podrá identificar oportunidades para diferenciarse y mejorar su oferta de servicios.

Algunas áreas de enfoque para el benchmarking podrían ser:

Especialización en proyectos financieros y presupuestarios: La nueva empresa puede aprender de Raudez & Asociados, que se especializa en asesoría financiera y trámites bancarios. La experiencia de más de 15 años en el área de impuestos y trámites bancarios

puede ayudar a la nueva empresa a ofrecer servicios especializados en proyectos financieros y presupuestarios a sus clientes.

Uso de tecnología y sistemas ERP: Siglobpo destaca por trabajar con sistemas ERP en tiempo real, lo que les permite ofrecer información financiera clara, confiable y oportuna. La nueva empresa puede investigar y adoptar tecnologías similares para mejorar la eficiencia de sus procesos contables y ofrecer un servicio más ágil y preciso a sus clientes.

Flexibilidad en la prestación de servicios: Siglobpo también ofrece la flexibilidad de prestar servicios de manera remota o en las oficinas del cliente. La nueva empresa puede considerar opciones similares para atender a sus clientes, lo que podría generar mayor comodidad y satisfacción para ellos.

Enfoque en servicios en línea: Servicios Contables Saber S.A ofrece servicios contables en línea, lo que permite a los clientes digitalizar su documentación desde cualquier lugar. La nueva empresa puede evaluar la implementación de soluciones en línea para brindar un servicio más moderno y accesible.

Asesoramiento en la utilización de Estados Financieros: Raudez & Asociados destaca por asesorar a sus clientes en la utilización de Estados Financieros como herramienta para la toma de decisiones. La nueva empresa puede incorporar este enfoque en su oferta de servicios, proporcionando a sus clientes información financiera relevante y útil para la toma de decisiones estratégicas.

Al realizar un benchmarking cuidadoso con estas empresas exitosas, la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito estará mejor preparada para diferenciarse y ofrecer servicios especializados en proyectos financieros y presupuestarios, así como aplicar metodologías ágiles como Scrum y Design Thinking. Además, podrá evaluar oportunidades de expansión a otras regiones cercanas basándose en las mejores prácticas identificadas.

Las oportunidades de expansión para la nueva empresa pueden estar relacionadas con el crecimiento económico y la demanda de servicios contables y financieros en regiones cercanas a Paraíso de Cartago. Por ejemplo, las ciudades cercanas como Cartago, San José y Escazú, que ya cuentan con empresas exitosas en el sector, representan áreas potenciales para expandir el negocio. Estas regiones están más desarrolladas económicamente y tienen una mayor concentración de negocios y emprendimientos que podrían requerir servicios contables y de asesoría especializados.

La nueva empresa puede utilizar el aprendizaje obtenido del benchmarking para desarrollar estrategias de marketing y promoción dirigidas a estas áreas geográficas específicas. Podría destacar su enfoque en proyectos financieros y presupuestarios, así como la aplicación de metodologías ágiles, como Scrum y Design Thinking, como elementos diferenciadores para atraer a clientes potenciales.

Además, al ofrecer servicios en línea o con flexibilidad para prestar servicios remotamente, la nueva empresa podría atender a clientes en estas regiones sin la necesidad de establecer oficinas físicas en cada lugar. Esto podría reducir los costos operativos y facilitar la expansión a nuevas zonas geográficas.

Es importante tener en cuenta que la expansión a otras regiones conlleva retos y riesgos adicionales. La nueva empresa deberá realizar un análisis exhaustivo del mercado en cada área objetivo, considerar la competencia existente y adaptar su estrategia para satisfacer las necesidades específicas de cada región.

4.1.3 ANÁLISIS DE LA DEMANDA POTENCIAL Y LAS OPORTUNIDADES DE CRECIMIENTO.

La viabilidad y el crecimiento sostenible de la nueva empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Birrisito dependen en gran medida de un análisis exhaustivo de la demanda potencial y las oportunidades de expansión en el mercado. Este análisis se convertirá en la brújula estratégica que guiará el desarrollo y la expansión del negocio de manera eficaz y sólida. En este proceso, se considerarán una serie de factores cruciales, otorgando una atención especial al distrito de Birrisito durante el primer año, para luego ir escalando gradualmente hacia otros distritos del cantón en los años dos y tres.

Distribución Demográfica y Potencial en el Cantón de Paraíso:

Dentro del cantón de Paraíso, se despliega una amalgama de distritos, cada uno con sus particularidades demográficas y rasgos distintivos. En este contexto, el distrito de Birrisito, aunque con una población relativamente modesta, se alza como el trampolín inicial para la empresa. Aunque este distrito es el epicentro, no podemos perder de vista las

oportunidades que ofrecen las poblaciones de los distritos adyacentes, ya que su potencial de crecimiento se revela a medida que la empresa expanda su alcance.

TABLA N° 17

Distribución de distritos del Cantón de Paraíso

Distrito	Cantidad de Habitantes	Área (km ²)	Densidad (por km ²)
Paraíso	19 040,00	19,53	974,91
Orosi	10 002,00	377,09	26,52
Cachí	5 834,00	41,33	141,16
Santiago	6 332,00	25,4	249,29
Llanos de Santa Lucía	18 943,00	6,54	2 896,48
Birrisito	2 329,00	7,5	310,53
Total del Cantón	62 480,00	477	130,88

Fuente: INEC

PRIMER AÑO: FOCO EN BIRRISITO

El primer año se perfila como una etapa crítica para consolidar y fortalecer la presencia en el distrito de Birrisito. Aunque su población no compite con la de otros distritos, la estrategia pivotea en profundizar en el mercado local y forjar una base de clientes sólida y leal. En este contexto, la cercanía y la capacidad de proveer un servicio íntimamente personalizado adquieren una relevancia cardinal en estos primeros pasos.

Proyección de Crecimiento en Birrisito:

Crecimiento Anual: 20% en la base de clientes

AÑO DOS Y TRES: Expansión al Resto del Cantón

Una vez que el distrito de Birrisito se consolide en el primer año, la empresa estará preparada para expandirse hacia otros distritos en el cantón de Paraíso. Esta expansión se sustentará en la experiencia acumulada, la reputación construida y las relaciones establecidas con los clientes. El plan radica en atraer a nuevos clientes en distritos como Paraíso, Orosi, Cachí, Santiago y Llanos de Santa Lucía.

PROYECCIÓN DE CRECIMIENTO EN LOS AÑOS DOS Y TRES:

CRECIMIENTO ANUAL: 15% en la base de clientes

OPORTUNIDADES DE CRECIMIENTO POR DISTRITO:

Birrisito (Primer Año): La estrategia de crecimiento se centrará en tejer y consolidar vínculos locales, brindar un servicio excepcional y afianzar relaciones sólidas con la comunidad empresarial existente. La falta de competidores directos en Birrisito abre una ventana única para captar una porción sustancial de la población local.

Paraíso, Orosi, Cachí, Santiago y Llanos de Santa Lucía (Años Dos y Tres): La expansión hacia estos distritos se edificará sobre la reputación ganada en Birrisito y la creciente demanda de servicios contables y financieros en toda la región. La estrategia pivotará en proporcionar servicios especializados adaptados a empresas de distintas industrias, ajustándose a las necesidades y desafíos peculiares de cada distrito.

TABLA N°18

Proyecciones de Crecimiento en Clientes:

Año	Birrisito	Paraíso	Orosi	Cachí	Santiago	Llanos de Santa Lucía
1	20%	0%	0%	0%	0%	0%
2	0%	15%	15%	15%	15%	15%
3	0%	15%	15%	15%	15%	15%

Fuente: Elaboración propia

Nota: Estas proyecciones se fundamentan en un análisis detenido de la distribución demográfica, las tendencias del mercado y las oportunidades de crecimiento identificadas en cada distrito. El crecimiento pronosticado en el primer año en Birrisito se refleja en la necesidad de construir una base sólida antes de aventurarse en otros distritos. Las tasas de crecimiento en los años posteriores se equilibran para reflejar la expansión geográfica gradual y el potencial de demanda en cada área.

A continuación se presenta el Resumen del Flujo de Caja Proyectado a 3 años:

TABLA N°19

Flujo de Caja Proyectado a 3 años

Empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago					
FLUJO DE CAJA PROYECTADO A 3 AÑOS					
Cantidad Reflejada en Colones					
Flujo de caja					
Servicios de asesoría y consultoría contable y proyectos financieros (Distrito Birrisito)	Total AÑO 0	Total AÑO 1	Servicios de asesoría y consultoría contable y proyectos	Total AÑO 2	Total AÑO 3

Empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago
FLUJO DE CAJA PROYECTADO A 3 AÑOS
 Cantidad Reflejada en Colones

Flujo de caja

			financieros (Cantón Paraíso)	
Entrada de Efectivo	-C 5 000 000			
Ingresos			Ingresos	
Servicios de asesoría y consultoría contable y proyectos financieros	C 52 568 034		Servicios de asesoría y consultoría contable y proyectos financieros (Aumento un 15%)	C 81 013 122 C 124 850 131
Total Ingresos y Entrada de Efectivo	C 52 568 034		Total Ingresos	C 81 013 122 C 124 850 131
Egresos			Egresos	
Costo de Ventas	C 10 513 607		Costo de Ventas	C 16 202 624 C 24 970 026
Alquileres	C 3 600 000		Alquileres	C 4 140 000 C 4 761 000
Combustibles	C 4 800 000		Combustibles	C 5 520 000 C 6 348 000
Servicios Profesionales	C 6 000 000		Servicios Profesionales	C 6 900 000 C 7 935 000
Servicios Contratados	C 16 200 000		Servicios Contratados	C 22 770 000 C 25 138 080
Servicios Públicos	C 3 600 000		Servicios Públicos	C 4 140 000 C 4 761 000
Viáticos	C 3 000 000		Viáticos	C 3 450 000 C 3 967 500
Suministros	C 600 000		Suministros	C 690 000 C 793 500
Total Egresos	C 48 313 607		Total Egresos	C 63 812 624 C 78 674 106
Flujo de caja económico	C 4 254 427		Flujo de caja económico	C 16 286 362 C 44 767 241
Flujo Neto de Efectivo	C 4 254 427		Flujo Neto de Efectivo	C 16 286 362 C 44 767 241
Saldo Anterior	C -		Saldo Anterior	-C 745 573 C 15 540 789
Flujo de Caja Acumulado	-C 5 000 000 -C 745 573		Flujo de Caja Acumulado	C 15 540 789 C 60 308 030

Fuente: Elaboración propia

A su vez, se refuerza la oportunidad de crecimiento mediante el cálculo del Valor Presente Neto (VPN) con Tasa de Rendimiento del 10%, así como la Tasa Interna de Retorno (TIR) como sigue:

EL VALOR PRESENTE NETO (VPN)

El Valor Presente Neto (VPN) es una métrica financiera crucial que evalúa la rentabilidad de una inversión al considerar el valor temporal del dinero. Para el proyecto de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago a 3 años, se ha utilizado una tasa de rendimiento del 10% para descontar los flujos de efectivo futuros a su valor presente.

- **FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO:**

- **AÑO 0:**

- ✓ **ENTRADA DE EFECTIVO: ₡5,000,000**

- ✓ **COMPOSICIÓN DE LA INVERSIÓN INICIAL DE ₡5,000,000:**

- La inversión inicial de ₡5,000,000 se distribuye de la siguiente manera:

- ❖ Costos de Registro y Legalización: ₡1,500,000

- ❖ Compra de Equipamiento Inicial: ₡1,000,000

- ❖ Capital de Trabajo Inicial: ₡2,000,000

- ❖ Publicidad y Marketing Inicial; ₡500,000

- **AÑO 1:**

- ✓ **INGRESOS: ₡52,568,034**

- ✓ **EGRESOS:**

- Costo de Ventas: ¢10,513,607
 - Alquileres: ¢3,600,000
 - Combustibles: ¢4,800,000
 - Servicios Profesionales: ¢6,000,000
 - Servicios Contratados: ¢16,200,000
 - Servicios Públicos: ¢3,600,000
 - Viáticos: ¢3,000,000
 - Suministros: ¢600,000
- ✓ **FLUJO DE CAJA ECONÓMICO:** ¢4,254,427
- ✓ **FLUJO NETO DE EFECTIVO:** ¢4,254,427
- ✓ **SALDO ANTERIOR:** -¢5,000,000
- ✓ **FLUJO DE CAJA ACUMULADO:** -¢745,573
- **AÑO 2:**
- ✓ **INGRESOS:** ¢81,013,122
- ✓ **EGRESOS:**
- Costo de Ventas: ¢16,202,624
 - Alquileres: ¢4,140,000
 - Combustibles: ¢5,520,000
 - Servicios Profesionales: ¢6,900,000
 - Servicios Contratados: ¢22,770,000
 - Servicios Públicos: ¢4,140,000
 - Viáticos: ¢3,450,000

- Suministros: ¢690,000

✓ **FLUJO DE CAJA ECONÓMICO:** ¢16,286,362

✓ **FLUJO NETO DE EFECTIVO:** ¢16,286,362

✓ **SALDO ANTERIOR:** -¢745,573

✓ **FLUJO DE CAJA ACUMULADO:** ¢15,540,789

➤ **AÑO 3:**

✓ **INGRESOS:** ¢124,850,131

✓ **EGRESOS:**

- Costo de Ventas: ¢24,970,026

- Alquileres: ¢4,761,000

- Combustibles: ¢6,348,000

- Servicios Profesionales: ¢7,935,000

- Servicios Contratados: ¢25,138,080

- Servicios Públicos: ¢4,761,000

- Viáticos: ¢3,967,500

- Suministros: ¢793,500

✓ **FLUJO DE CAJA ECONÓMICO:** ¢44,767,241

✓ **FLUJO NETO DE EFECTIVO:** ¢44,767,241

✓ **SALDO ANTERIOR:** ¢15,540,789

✓ **FLUJO DE CAJA ACUMULADO:** ¢60,308,030

FÓRMULA DEL VPN:

$$VPN = -5,000,000 + \frac{4,254,427}{(1+0.1)} + \frac{16,286,362}{(1+0.1)^2} + \frac{44,767,241}{(1+0.1)^3}$$

El cálculo detallado sería:

$$VPN = -5,000,000 + \frac{4,254,427}{1.1} + \frac{16,286,362}{(1.1)^2} + \frac{44,767,241}{(1.1)^3}$$

$$VPN = \text{C} 45,961,755.16$$

ANÁLISIS DEL RESULTADO:

El Valor Presente Neto (VPN) de $\text{C} 45,961,755.16$ indica que, a una tasa de rendimiento del 10%, los flujos de efectivo futuros generados por el proyecto de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago superan la inversión inicial de $\text{C} 5,000,000$.

Aquí está el análisis detallado:

- **VPN POSITIVO:** Un VPN positivo sugiere que el proyecto generará un rendimiento financiero favorable. En este caso, el proyecto se considera rentable.
- **RENTABILIDAD DE LA INVERSIÓN:** El VPN positivo indica que los flujos de efectivo descontados a valor presente son mayores que la inversión inicial. Esto sugiere que el proyecto es financieramente viable y tiene el potencial de generar ganancias.
- **ACEPTACIÓN DEL PROYECTO:** Dado que el VPN es positivo, el proyecto cumple con el criterio de aceptación. En términos generales, se recomendaría seguir

adelante con la implementación del proyecto de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable.

- **COMPARACIÓN CON LA TASA DE RENDIMIENTO:** Al utilizar una tasa de rendimiento del 10%, se está comparando el rendimiento del proyecto con una expectativa de rendimiento del 10%. Un VPN positivo indica que el proyecto supera esta tasa y es financieramente atractivo.
- **VIABILIDAD FINANCIERA:** El VPN positivo respalda la viabilidad financiera del proyecto a lo largo de los tres años proyectados. Los flujos de efectivo netos generados se consideran suficientes para cubrir la inversión inicial y generar ganancias adicionales.
- **CONSIDERACIÓN DE RIESGOS Y OPORTUNIDADES:** Aunque el VPN es positivo, es importante tener en cuenta los posibles riesgos y oportunidades asociados con el proyecto. La gestión efectiva de estos aspectos puede mejorar aún más la rentabilidad y el éxito a largo plazo del proyecto.

En conclusión, el VPN positivo refleja una evaluación favorable de la inversión, indicando que el proyecto de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago es financieramente sólido y tiene el potencial de generar beneficios significativos.

TASA INTERNA DE RETORNO (TIR)

La TIR (Tasa Interna de Retorno) es una medida financiera utilizada para evaluar la rentabilidad de una inversión, en seguida el cálculo:

TIR:	196,64%
-------------	----------------

ANÁLISIS DEL RESULTADO:

- **RENTABILIDAD SUSTANCIAL:** Una TIR del 196.64% indica que el proyecto tiene el potencial de generar un rendimiento sustancial. Este valor significa que, en términos porcentuales, el proyecto generaría un retorno considerable en relación con la inversión inicial.
- **SUPERANDO LA TASA DE DESCUENTO:** Dado que la TIR es mucho mayor que la tasa de descuento del 10% utilizada en el cálculo del VPN, el proyecto supera significativamente las expectativas. Esto sugiere que, incluso con tasas de descuento más altas, el proyecto sigue siendo rentable.
- **CAMBIO DE SIGNO EN LOS FLUJOS DE EFECTIVO:** La TIR es el porcentaje de rendimiento que hace que el Valor Presente Neto (VPN) sea cero. Dado que la TIR es positiva y alta, significa que los flujos de efectivo futuros son suficientemente grandes como para compensar la inversión inicial y generar un retorno adicional.
- **CONSIDERACIONES DE RIESGO:** Aunque la TIR es una métrica poderosa, es importante considerar los riesgos asociados con el proyecto. Incluso proyectos con TIR alta pueden enfrentar desafíos y riesgos imprevistos.
- **DECISIONES DE INVERSIÓN:** Una TIR tan alta generalmente indica que el proyecto es atractivo desde el punto de vista financiero. Sin embargo, las decisiones de inversión también deben considerar otros factores, como la viabilidad operativa, la estrategia empresarial y los riesgos no financieros.

- **COMPARACIÓN CON LA TASA DE DESCUENTO:** La TIR se compara comúnmente con la tasa de descuento utilizada en el cálculo del VPN. En este caso, la TIR es significativamente más alta que el 10%, lo que refuerza la idea de que el proyecto es financieramente sólido.

4.1.4 ESTABLECIMIENTO DE LOS SERVICIOS PARA OFRECER Y DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN META OBJETIVO.

Para asegurar un inicio exitoso y un crecimiento sostenible de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso, se requiere una cuidadosa planificación de los servicios a ofrecer y la identificación precisa de la población objetivo. Estos dos componentes fundamentales no solo establecerán la base y la dirección de la empresa, sino que también proporcionarán los cimientos necesarios para una estrategia de mercado eficaz y un desarrollo empresarial enfocado.

SERVICIOS ESTRATÉGICAMENTE DISEÑADOS:

La empresa se compromete a proporcionar una variedad completa de servicios contables y financieros diseñados estratégicamente para atender las necesidades específicas de las empresas en la región. Estos servicios no solo se alinean con las demandas actuales del mercado, sino que también abordan las áreas sub atendidas y las deficiencias en la oferta existente. Los servicios para ofrecer incluyen:

1. ASESORÍA CONTABLE PERSONALIZADA: IMPULSANDO LA EXCELENCIA FINANCIERA

En el núcleo de la oferta de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso reside un servicio de asesoría contable personalizada, diseñado para ser un faro de claridad en el complejo mundo de las finanzas empresariales. A través de un equipo selecto de contadores experimentados, la empresa se compromete a brindar un asesoramiento especializado que abarca una amplia gama de necesidades contables y financieras. Esta asesoría se extiende desde la meticulosa preparación y el análisis de estados financieros hasta la ágil gestión de costos y la astuta contabilidad gerencial.

- **PROFUNDIZANDO EN LA ASESORÍA CONTABLE:** El equipo de contadores experimentados será meticulosamente seleccionado por su profundo conocimiento y su pasión por llevar a las empresas hacia la excelencia financiera. Desde la presentación precisa de los estados financieros hasta la interpretación de los datos que estos encapsulan, los contadores se convertirán en socios de confianza en el viaje financiero de cada cliente. Su experiencia abarcará diversos sectores, lo que permitirá adaptar las soluciones contables a las características y desafíos únicos de cada industria.
- **PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:** La empresa se compromete a ofrecer una preparación de estados financieros que trascienda lo ordinario. Cada estado financiero será una ventana transparente a la salud financiera de la empresa, permitiendo a los líderes empresariales tomar decisiones informadas y proactivas. Los contadores trabajarán con diligencia para asegurarse de que los estados

financieros sean precisos, detallados y cumplidores con las normativas fiscales y regulatorias vigentes.

- **ANÁLISIS ESTRATÉGICO DE DATOS:** No se trata solo de números; es el lenguaje en el que se escribe la historia de una empresa. Los contadores expertos no solo entregarán cifras, sino que también brindarán un análisis detallado y comprensible que arroje luz sobre tendencias, oportunidades y desafíos. Este análisis permitirá a los líderes empresariales identificar áreas de mejora, tomar decisiones informadas y trazar un rumbo hacia un crecimiento financiero sostenible.
- **GESTIÓN DE COSTOS EFICIENTE:** La gestión de costos es un arte delicado que influye directamente en la rentabilidad y la competitividad de una empresa. Los contadores no solo auditarán y analizarán los costos existentes, sino que también colaborarán con los clientes para diseñar estrategias de reducción de costos inteligentes y realistas. Esta gestión eficiente permitirá a las empresas optimizar sus recursos y destilar mayores beneficios.
- **CONTABILIDAD GERENCIAL INTELIGENTE:** La contabilidad gerencial es el timón que guía el barco de una empresa hacia sus objetivos. Los contadores utilizarán su experiencia para proporcionar una contabilidad gerencial robusta que permita a los líderes comprender las métricas clave y tomar decisiones estratégicas basadas en información sólida. Desde el análisis de márgenes de beneficio hasta la planificación presupuestaria, la contabilidad gerencial proporcionará una brújula financiera confiable.

- **ENFOQUE PERSONALIZADO:** El corazón de esta asesoría contable personalizada radica en el enfoque individualizado. Los contadores se sumergirán en la realidad única de cada cliente, comprendiendo sus desafíos, objetivos y contextos operativos. Esta comprensión profunda permitirá a los contadores diseñar soluciones que se adapten específicamente a las necesidades de cada cliente, optimizando la eficiencia y la rentabilidad de sus operaciones contables.

2. CONSULTORÍA FINANCIERA INTEGRAL: NAVEGANDO HACIA EL ÉXITO FINANCIERO

En un mundo empresarial cada vez más dinámico y competitivo, la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso se compromete a ofrecer más que servicios financieros básicos; ofrece un socio estratégico que guía a las empresas hacia un éxito financiero sostenible. La Consultoría Financiera Integral es una vía hacia la excelencia financiera, donde los desafíos se convierten en oportunidades y las decisiones se basan en datos precisos y estratégicos.

- **EXPLORANDO LA CONSULTORÍA FINANCIERA INTEGRAL:** Los consultores financieros de la empresa no son solo analistas de números, sino arquitectos de estrategias financieras sólidas y efectivas. A través de una combinación de conocimiento técnico, experiencia empresarial y una comprensión profunda de los mercados, los consultores financiarán el crecimiento y la rentabilidad de las empresas de la región.

- **PLANIFICACIÓN FINANCIERA ESTRATÉGICA:** La planificación financiera es el cimiento sobre el cual se construyen los éxitos futuros. Los consultores financieros trabajarán en estrecha colaboración con los líderes empresariales para desarrollar planes financieros detallados que establezcan metas, objetivos y estrategias para lograrlos. Estos planes serán herramientas vivas que guiarán a las empresas a través de las aguas inciertas de la economía.
- **GESTIÓN DE RIESGOS PRECISA:** En el mundo financiero, el riesgo y la recompensa van de la mano. Los consultores ayudarán a las empresas a identificar, evaluar y gestionar los riesgos financieros, desde los riesgos operativos hasta los riesgos de mercado. Esta gestión de riesgos eficiente permitirá a las empresas tomar decisiones informadas y mitigar las amenazas potenciales.
- **EVALUACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN:** Cada inversión es una apuesta por el futuro. Los consultores financieros no solo evaluarán la viabilidad económica de los proyectos de inversión, sino que también proporcionarán una visión panorámica de sus posibles impactos financieros. Desde análisis de rentabilidad hasta evaluaciones de riesgos, los consultores asegurarán que cada inversión sea estratégica y alinee con los objetivos empresariales.
- **OPTIMIZACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO:** El flujo de efectivo es la sangre vital de cualquier empresa. Los consultores financieros trabajarán con los clientes para optimizar la gestión del flujo de efectivo, asegurando que las entradas y salidas de efectivo sean equilibradas y eficientes. Esto permitirá a las empresas mantener operaciones fluidas y afrontar desafíos financieros con confianza.

- **DESARROLLO DE ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO:** Los consultores financieros no solo analizarán los números del presente, sino que también diseñarán estrategias financieras que catalicen el crecimiento futuro. A través de análisis exhaustivos, los consultores identificarán oportunidades para expandirse, diversificarse y aumentar la rentabilidad. Cada estrategia será una hoja de ruta hacia un futuro financiero más próspero.
- **COLABORACIÓN ESTRATÉGICA:** El proceso de consultoría financiera no se limitará a la entrega de informes y recomendaciones; será un proceso colaborativo. Los consultores financieros trabajarán codo a codo con los líderes empresariales, compartiendo conocimientos, ideas y perspectivas. Esta colaboración asegurará que las soluciones sean realistas, implementables y alineadas con la visión de cada empresa.

3. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EFICIENTE: CIMENTANDO LA CONFORMIDAD Y LA CONFIANZA

En el complejo mundo fiscal y tributario, la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso se destaca como un faro de eficiencia y precisión. Conscientes de la importancia de cumplir con las obligaciones fiscales de manera rigurosa y efectiva, nuestra empresa establece el Cumplimiento Tributario Eficiente como un pilar fundamental en su oferta de servicios.

- **NAVEGANDO POR EL LABERINTO FISCAL:** El marco tributario es intrincado y está en constante evolución. Nuestra empresa se compromete a aliviar

la carga de las empresas, permitiéndoles navegar por este laberinto con confianza.

Desde la preparación hasta la presentación de declaraciones de impuestos, brindaremos servicios que aseguran el cumplimiento legal y la tranquilidad financiera.

- **PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS:** Nuestra empresa se encargará de la preparación y presentación precisa de las declaraciones de impuestos, asegurando que todos los detalles sean verificados y precisos. Los requisitos fiscales serán abordados minuciosamente, desde los cálculos de ingresos hasta las deducciones y exenciones, para garantizar que las declaraciones cumplan con las normativas y regulaciones vigentes.
- **CÁLCULO DE IMPUESTOS EFICIENTE:** El cálculo de impuestos puede ser un desafío complejo y confuso. Nuestra empresa pondrá a disposición su experiencia y conocimientos para calcular los impuestos de manera eficiente y precisa. A través de análisis meticulosos, consideraremos todos los elementos relevantes para asegurar que los cálculos sean acordes con las regulaciones fiscales y que los montos sean calculados de manera óptima.
- **ASESORAMIENTO EN BENEFICIOS FISCALES:** La optimización fiscal es una parte esencial de la gestión financiera inteligente. Nuestros expertos asesores brindarán orientación sobre los beneficios fiscales disponibles para cada empresa, identificando oportunidades para maximizar los ahorros y minimizar las obligaciones fiscales. Desde créditos tributarios hasta deducciones permitidas,

nuestro asesoramiento garantizará que las empresas aprovechen al máximo los incentivos fiscales.

- **REPRESENTACIÓN EN CASOS DE AUDITORÍAS FISCALES:** Las auditorías fiscales pueden ser una fuente de estrés y preocupación para las empresas. Nuestra empresa estará a su lado en caso de auditorías, brindando representación sólida y respaldo. Trabajaremos en colaboración con las autoridades fiscales para garantizar que todas las cuestiones se aborden de manera adecuada y transparente, protegiendo los intereses de nuestros clientes en todo momento.
- **LA CONFIANZA COMO RESULTADO:** El Cumplimiento Tributario Eficiente no solo se trata de cifras y formularios; se trata de construir confianza. Nuestra empresa se esfuerza por establecer una relación de confianza con sus clientes, demostrando una y otra vez que el cumplimiento tributario puede ser eficiente y libre de estrés. Nuestra atención a los detalles y nuestro enfoque meticuloso en cada etapa del proceso brindarán la seguridad de que las obligaciones fiscales se manejan con profesionalismo y precisión.

4. AUDITORÍA INTERNA Y OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS: ASEGURANDO EFICIENCIA Y CONTROL EMPRESARIAL

En el ámbito empresarial, la eficiencia y el control son pilares fundamentales. Nuestra firma de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso destaca por su oferta de servicios de Auditoría Interna y Optimización de Procesos, diseñados para realizar un

análisis exhaustivo de los sistemas de control interno de las empresas y promover mejoras que reduzcan los riesgos operativos.

- **ANÁLISIS DETALLADO Y OBJETIVO:** Nuestro equipo de auditores internos altamente calificados se sumerge en los procesos empresariales para llevar a cabo un análisis detallado y objetivo de los sistemas de control interno. Nuestro enfoque va más allá de una evaluación superficial, ya que examinamos minuciosamente cada aspecto operativo para identificar ineficiencias y áreas de oportunidad.
- **IDENTIFICACIÓN DE OPORTUNIDADES DE EFICIENCIA:** Nuestro proceso de auditoría interna no solo tiene como objetivo detectar posibles debilidades en los controles, sino también identificar oportunidades para mejorar la eficiencia. Detectamos áreas en las que los procesos pueden ser optimizados, los controles pueden ser fortalecidos y los riesgos operativos pueden ser mitigados, contribuyendo al funcionamiento fluido de la organización.
- **RECOMENDACIONES PRÁCTICAS Y ACCIONABLES:** Nuestra prioridad es brindar recomendaciones prácticas y accionables. No solo señalamos los problemas, sino que también presentamos soluciones concretas. Cada una de nuestras recomendaciones está diseñada para impulsar la eficiencia operativa, reducir los riesgos y mejorar la calidad en cada etapa del proceso empresarial.
- **GARANTÍA DE SEGURIDAD OPERATIVA:** Los riesgos operativos pueden tener un impacto significativo en la estabilidad y la reputación de una empresa. Nuestra auditoría interna busca minimizar estos riesgos al fortalecer los controles internos y asegurar una gestión efectiva de los procesos. Al identificar y abordar

posibles problemas, brindamos una capa adicional de seguridad y confianza en las operaciones.

- **COLABORACIÓN EN CURSO:** La optimización de procesos es un proceso continuo. Trabajamos en colaboración con las empresas para implementar nuestras recomendaciones y medir los resultados con el tiempo. Nuestra meta es lograr una transformación duradera en la eficiencia y calidad operativa, proporcionando beneficios tangibles y resultados medibles.

5. IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES Y TECNOLOGÍA: FORTALECIENDO LA EFICIENCIA OPERATIVA

En el dinámico mundo empresarial actual, la tecnología desempeña un papel fundamental en la optimización de las operaciones. Nuestra firma de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso se enorgullece en ofrecer asistencia experta en la Implementación de Sistemas Contables y Tecnología, con el objetivo de potenciar la eficiencia y la precisión en las operaciones contables de las empresas.

- **EVALUACIÓN Y PERSONALIZACIÓN:** Cada empresa tiene sus propias necesidades y desafíos únicos. Nuestra aproximación comienza con una evaluación detallada de los procesos contables existentes y las necesidades específicas de la organización. Basándonos en esta evaluación, desarrollamos un plan personalizado para la implementación de sistemas contables automatizados y software de gestión financiera.

- **EXPERIENCIA EN TECNOLOGÍA Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN:**
Contamos con un equipo de expertos en tecnología y sistemas de información altamente capacitados. Su experiencia abarca una amplia gama de soluciones tecnológicas y sistemas contables de vanguardia. Esta profunda experiencia nos permite recomendar e implementar las soluciones más adecuadas para cada empresa, garantizando una transición sin problemas y una adopción exitosa.
- **TRANSICIÓN SIN PROBLEMAS:** Reconocemos que la transición a nuevos sistemas puede ser un proceso desafiante. Nuestro enfoque se centra en hacer que esta transición sea lo más fluida posible. A través de un proceso estructurado y un enfoque orientado a los detalles, trabajamos para minimizar interrupciones y asegurar que los sistemas nuevos se integren perfectamente con las operaciones existentes.
- **OPTIMIZACIÓN DE LA EFICIENCIA Y LA PRECISIÓN:** La implementación de sistemas contables automatizados y software de gestión financiera tiene como objetivo principal mejorar la eficiencia y la precisión. Al eliminar tareas manuales propensas a errores y agilizar los procesos, las empresas pueden dedicar más tiempo y recursos a tareas estratégicas y de mayor valor. La precisión mejorada también garantiza que la toma de decisiones se base en datos confiables y actualizados.
- **CAPACITACIÓN Y SOPORTE CONTINUO:** Nuestra relación no termina con la implementación. Ofrecemos capacitación integral para garantizar que los equipos estén cómodos y competentes en el uso de los nuevos sistemas. Además, brindamos

soporte continuo para abordar cualquier pregunta o desafío que pueda surgir en el camino. Estamos comprometidos en asegurar que las empresas aprovechen al máximo sus inversiones en tecnología.

6. PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO

PERSONALIZADOS: POTENCIANDO EL CONOCIMIENTO

EMPRESARIAL

En el panorama empresarial actual, el conocimiento y la educación continua son esenciales para el éxito y el crecimiento sostenible. Nuestra firma de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso se enorgullece en ofrecer Programas de Capacitación y Desarrollo Personalizados, diseñados para empoderar a nuestros clientes con las habilidades y el conocimiento necesarios para tomar decisiones informadas y efectivas en el ámbito contable y financiero.

- **ENFOQUE INTEGRAL:** Reconociendo la diversidad de necesidades y niveles de conocimiento, nuestros programas de capacitación están diseñados de manera integral. Desde los fundamentos básicos de la contabilidad hasta cuestiones más avanzadas de gestión financiera, ofrecemos una amplia gama de temas que abarcan todo el espectro de las operaciones financieras y contables de una empresa.
- **PERSONALIZACIÓN PARA EL ÉXITO:** Comprendemos que cada empresa es única y enfrenta desafíos específicos. Por lo tanto, nuestros programas se personalizan para abordar las necesidades y objetivos de cada cliente. Antes de la implementación, colaboramos con los clientes para comprender sus requerimientos

y diseñar un plan de capacitación que sea relevante y efectivo para su situación particular.

- **EXPERTOS EN LA MATERIA:** Nuestros instructores son expertos en la materia, con un profundo conocimiento y experiencia en contabilidad y finanzas. Su experiencia les permite transmitir conceptos complejos de manera clara y accesible, asegurando que los participantes adquieran una comprensión sólida de los temas presentados.
- **FORMATO ADAPTADO:** Reconociendo la diversidad de estilos de aprendizaje y horarios ocupados, ofrecemos nuestros programas en una variedad de formatos. Desde sesiones en persona hasta cursos en línea interactivos, nos esforzamos por brindar opciones que se ajusten a las preferencias individuales de aprendizaje y disponibilidad de tiempo.
- **IMPULSO A LA TOMA DE DECISIONES INFORMADAS:** Nuestro objetivo principal es empoderar a nuestros clientes con el conocimiento necesario para tomar decisiones informadas y efectivas. Al comprender los principios contables y financieros, las empresas pueden abordar desafíos con confianza y adoptar estrategias que impulsen la eficiencia, la rentabilidad y el crecimiento.
- **INVERSIÓN EN EL FUTURO:** Consideramos que la educación es una inversión en el futuro. Al participar en nuestros Programas de Capacitación y Desarrollo Personalizados, las empresas están invirtiendo en su propio éxito a largo plazo. La adquisición de habilidades y conocimientos actualizados asegura que las empresas

estén equipadas para enfrentar los desafíos cambiantes del entorno empresarial y aprovechar las oportunidades emergentes.

7. ENFOQUE EN PROYECTOS FINANCIEROS Y METODOLOGÍAS ÁGILES: IMPULSANDO LA INNOVACIÓN Y LA EFICIENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA

En línea con nuestra visión de ofrecer soluciones integrales y vanguardistas, nuestra firma de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso se enorgullece en destacar nuestro Enfoque en Proyectos Financieros y Metodologías Ágiles. Este enfoque estratégico tiene como objetivo abordar de manera efectiva las cambiantes necesidades del mercado, impulsando la innovación y la eficiencia en la gestión financiera de las empresas.

- **EVALUACIÓN RIGUROSA DE PROYECTOS FINANCIEROS:** Como parte integral de nuestro conjunto de servicios, nos comprometemos a brindar servicios de consultoría especializados en proyectos financieros. Nuestro equipo de expertos analizará minuciosamente la viabilidad económica y el impacto financiero de las iniciativas empresariales. A través de un análisis riguroso, ayudamos a las empresas a tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos y la inversión en proyectos que generen un retorno positivo.
- **ADOPCIÓN DE METODOLOGÍAS ÁGILES:** Reconociendo la importancia de la agilidad en la gestión financiera, nuestra empresa se embarca en la implementación de enfoques ágiles como SCRUM y Design Thinking. Estas metodologías, ampliamente reconocidas en diversos campos, se aplicarán con

precisión para optimizar la eficiencia operativa y fomentar la innovación en la gestión financiera de las empresas. Al adoptar estas metodologías, buscamos agilizar los procesos, mejorar la colaboración interdepartamental y acelerar la toma de decisiones.

- **BENEFICIOS DE LA COMBINACIÓN ESTRATÉGICA:** La conjunción de nuestra experiencia en proyectos financieros y la adopción de metodologías ágiles nos coloca en una posición sólida para abordar las cambiantes necesidades del mercado. Al brindar soluciones financieras adaptadas a la realidad de cada cliente, maximizamos la efectividad de las estrategias empresariales. Por otro lado, la implementación de enfoques ágiles garantiza la rápida adaptación a los cambios del entorno empresarial y la capacidad de aprovechar oportunidades emergentes.
- **INNOVACIÓN Y EFICIENCIA COMO PILAR CENTRAL:** Nuestro Enfoque en Proyectos Financieros y Metodologías Ágiles refleja nuestro compromiso con la innovación y la eficiencia en la gestión financiera. Creemos que, al adoptar enfoques modernos y flexibles, las empresas pueden optimizar sus operaciones, reducir riesgos y alcanzar resultados excepcionales en un entorno empresarial en constante evolución.

8. GESTIÓN DE LOS GASTOS: OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS

Nos complace presentar nuestro producto especializado, la Gestión de los Gastos, una solución integral diseñada para brindar a las empresas una eficiente optimización de sus

recursos presupuestarios. En nuestra firma de Asesoría y Consultoría Contable en el cantón de Paraíso, reconocemos la importancia fundamental de una gestión financiera efectiva, especialmente en lo que respecta a los gastos operativos. Con este producto, ofrecemos a las empresas una estrategia sólida y personalizada para maximizar la eficiencia y la rentabilidad en el manejo de sus gastos.

- **ANÁLISIS DETALLADO Y PERSONALIZADO:** Nuestro enfoque en la Gestión de los Gastos implica un análisis detallado y personalizado de los gastos operativos de cada empresa. A través de un equipo de expertos contables y financieros, examinamos minuciosamente los patrones de gastos, los costos variables y fijos, y las oportunidades de ahorro potenciales. Este análisis se adapta a la realidad única de cada empresa, permitiendo la identificación precisa de áreas donde se pueden aplicar estrategias de optimización.
- **DESARROLLO DE ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN:** Una vez que se ha completado el análisis, trabajamos en colaboración con las empresas para desarrollar estrategias de optimización de gastos a medida. Estas estrategias pueden incluir la identificación de áreas de gastos superfluos, la negociación con proveedores para obtener mejores condiciones y la implementación de políticas de control de gastos más efectivas. Nuestro objetivo es garantizar que cada gasto esté alineado con los objetivos y las necesidades reales de la empresa.
- **MONITOREO CONTINUO Y ADAPTACIÓN:** La gestión de los gastos es un proceso en constante evolución. Por lo tanto, ofrecemos un enfoque de monitoreo continuo para asegurarnos de que las estrategias implementadas estén generando los

resultados esperados. Siempre estamos listos para ajustar las estrategias en función de los cambios en el entorno empresarial y los objetivos cambiantes de la empresa. Nuestro objetivo es brindar un soporte constante y garantizar que la optimización de los recursos presupuestarios sea un proceso continuo y efectivo.

- **IMPACTO EN LA EFICIENCIA Y LA RENTABILIDAD:** La Gestión de los Gastos no solo tiene el potencial de reducir los costos operativos, sino que también puede tener un impacto significativo en la eficiencia y la rentabilidad general de una empresa. Al optimizar los recursos presupuestarios, las empresas pueden liberar fondos para invertir en áreas estratégicas y oportunidades de crecimiento. Además, la gestión eficaz de los gastos contribuye a una base financiera más sólida y a una toma de decisiones más informada.

DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN META OBJETIVO EN MATRIZ:

La estrategia de mercado de la empresa se orientará hacia la atención de diversos segmentos de población en los distritos de Birrisito y, en etapas posteriores, en los restantes distritos del cantón.

TABLA N°20

Distribución de población meta

Población Meta	Distrito de Birrisito	Otros Distritos en Años Dos y Tres
Pequeñas Empresas Locales	X	X
Emprendedores	X	X
Comercios Familiares	X	X
Empresas Medianas	X	

Población Meta	Distrito de Birrisito	Otros Distritos en Años Dos y Tres
Industrias en Crecimiento	X	
Empresas Establecidas	X	

Fuente: Elaboración propia

Cómo se Abordaría la Población Meta:

PRIMER AÑO EN BIRRISITO:

- Se establecerá una sólida presencia a través de una comunicación cercana y la construcción de relaciones locales. Esta aproximación permitirá a la empresa involucrarse de manera significativa en la comunidad y comprender las necesidades y desafíos locales.
- Se ofrecerán servicios altamente personalizados que satisfagan de manera precisa las necesidades específicas de las pequeñas empresas locales, emprendedores y comercios familiares. La personalización de los servicios asegurará que las soluciones propuestas sean relevantes y efectivas para cada cliente.
- Se organizarán eventos informativos y educativos para destacar los beneficios tangibles de los servicios contables y financieros. Estos eventos serán una oportunidad para informar a la población sobre cómo los servicios pueden contribuir directamente a mejorar la gestión financiera y operativa.

AÑOS DOS Y TRES EN OTROS DISTRITOS:

- Se aprovechará la experiencia acumulada en Birrisito para ampliar la base de clientes en otros distritos del cantón. La experiencia obtenida durante el primer año proporcionará una base sólida para abordar nuevas poblaciones.

- Los servicios se adaptarán con precisión para satisfacer las demandas cambiantes de las empresas medianas, industrias en crecimiento y empresas ya establecidas en la región. Esta adaptación asegurará que la empresa pueda brindar soluciones pertinentes y efectivas en diferentes contextos empresariales.
- Se implementarán estrategias de marketing específicas para cada segmento de población, resaltando las ventajas y beneficios adaptados a las necesidades únicas de cada grupo. La personalización en la comunicación y la presentación de servicios aumentará la relevancia y la atracción hacia la oferta de la empresa.

Esta estrategia integral y adaptativa permitirá a la empresa abordar de manera efectiva los distintos segmentos de población en los diversos distritos, maximizando así su alcance y su capacidad para satisfacer las necesidades específicas de cada grupo.

4.2 INFORME DEL ANÁLISIS DE CALIDAD

4.2.1 IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTÁNDARES DE CALIDAD APLICABLES A LOS SERVICIOS DE ASESORÍA Y CONSULTORÍA CONTABLE

Con el objetivo de garantizar la excelencia en los servicios de Asesoría, Consultoría Contable y gestión de Proyectos Financieros, se han seleccionado cuidadosamente los siguientes estándares de calidad, Tabla 21.

TABLA N°21*Estándares de calidad aplicables*

Estándar de Calidad	Descripción
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Estándares contables internacionales para informes financieros precisos y confiables.
Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	Estándares para auditorías que garantizan la calidad y la integridad de los informes financieros.
Código de Ética Profesional	Pautas éticas y profesionales para contadores y consultores.
Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	Directrices y regulaciones específicas para contadores públicos en Costa Rica.
Project Management Institute (PMI) PMBOK 6 y 7	Metodologías y mejores prácticas para la gestión de proyectos, incluyendo el enfoque ágil.

Fuente: Elaboración propia

1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desempeñan un papel fundamental en la operación y el éxito de la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Estas normas son estándares contables globales que establecen pautas específicas para la presentación precisa y coherente de informes financieros. A continuación, se detalla cómo las NIIF son esenciales para mantener la transparencia y la confiabilidad en este contexto empresarial:

- **CUMPLIMIENTO CON ESTÁNDARES GLOBALES:** Las NIIF son ampliamente reconocidas y aceptadas en todo el mundo como el estándar de presentación de informes financieros. En el contexto de la empresa en Paraíso de

Cartago, el cumplimiento con las NIIF asegura que los informes financieros sean consistentes con las mejores prácticas internacionales. Esto es particularmente importante si la empresa tiene clientes o inversionistas internacionales, ya que estos esperan informes financieros que sigan las mismas normas que en sus países de origen.

- **TRANSPARENCIA Y CLARIDAD:** Las NIIF enfatizan la importancia de la transparencia en la presentación de informes financieros. Esto significa que los estados financieros deben proporcionar información clara y completa sobre la situación financiera de la empresa. En el contexto de la asesoría y consultoría contable, esto se traduce en la capacidad de brindar a los clientes una imagen precisa y comprensible de sus finanzas, lo que es esencial para la toma de decisiones informadas.
- **ACCESO A FINANCIAMIENTO:** Las empresas en Paraíso de Cartago que siguen las NIIF pueden beneficiarse al buscar financiamiento. Muchos prestamistas e inversionistas consideran que los informes financieros que cumplen con las NIIF son más confiables y, por lo tanto, están dispuestos a brindar financiamiento en términos favorables. Esto puede ser crucial para el crecimiento y la expansión de la empresa, especialmente si busca adquirir nuevos activos o emprender proyectos financieros más grandes.
- **CUMPLIMIENTO REGULATORIO:** En algunos casos, las NIIF pueden ser un requisito regulatorio en Paraíso de Cartago. El cumplimiento con estas normas puede evitar sanciones y problemas legales. Además, asegura que la empresa esté al

tanto de las regulaciones financieras nacionales e internacionales que puedan afectar su operación.

- **COMPARABILIDAD:** Las NIIF permiten que los estados financieros sean comparables entre empresas y a lo largo del tiempo. Esto facilita a los gestores financieros y a los clientes la evaluación del rendimiento y la toma de decisiones. En el contexto de la gestión de proyectos financieros, tener informes financieros comparables es esencial para evaluar la rentabilidad y el éxito de los proyectos a lo largo del tiempo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un componente crucial para el funcionamiento efectivo y confiable de la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Cumplir con estas normas no solo garantiza la transparencia y la confiabilidad en la presentación de informes financieros, sino que también puede abrir oportunidades de financiamiento y fortalecer la posición de la empresa en el mercado local e internacional.

2. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) representan un componente esencial en la operación de la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Estas normas desempeñan un papel crítico al establecer pautas específicas para la realización de auditorías, lo que garantiza la integridad y calidad de los informes financieros. A continuación, se explica cómo las NIA son fundamentales

para mantener la confianza de los inversores y asegurar la calidad de los servicios proporcionados:

- **GARANTÍA DE INTEGRIDAD EN LOS INFORMES FINANCIEROS:** Las NIA se centran en establecer estándares para la realización de auditorías independientes y objetivas. Esto es esencial para asegurar que los informes financieros de los clientes sean precisos y reflejen fielmente su situación financiera. En el contexto de la empresa, la aplicación de las NIA asegura que los estados financieros revisados o auditados sean confiables y no estén sesgados, lo que es fundamental para mantener la confianza de los inversores y partes interesadas.
- **CUMPLIMIENTO REGULATORIO Y ÉTICO:** Las NIA se adhieren a principios éticos y de integridad en la auditoría, lo que ayuda a las empresas a cumplir con los requisitos regulatorios y legales. En Paraíso de Cartago, así como en otras jurisdicciones, el cumplimiento con las NIA puede ser un requisito legal. Esto garantiza que la empresa esté alineada con las leyes y regulaciones aplicables y evita posibles sanciones legales.
- **CONFIANZA DE INVERSORES Y PARTES INTERESADAS:** Los inversores y otras partes interesadas confían en los informes financieros revisados o auditados para tomar decisiones informadas. Al seguir las NIA, la empresa puede brindar informes financieros de alta calidad que son más propensos a ganar la confianza de los inversores. Esto es especialmente importante en el contexto de la gestión de proyectos financieros, ya que los informes precisos y confiables son cruciales para evaluar la viabilidad y el rendimiento de dichos proyectos.

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO:** Las NIA también abordan la evaluación de riesgos y el control interno en una auditoría. Esto ayuda a identificar áreas de riesgo financiero y a garantizar que los procedimientos de control sean adecuados. En la consultoría contable y la gestión de proyectos financieros, este enfoque en la gestión de riesgos y el control interno puede ser esencial para evitar problemas financieros y garantizar la rentabilidad de los proyectos.
- **MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS:** Al adherirse a las NIA, la empresa de asesoría y consultoría contable demuestra su compromiso con la prestación de servicios de alta calidad. Esto no solo beneficia a los clientes al proporcionar informes financieros más precisos, sino que también puede contribuir a la reputación de la empresa y a su capacidad para atraer nuevos clientes.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son fundamentales para la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Al cumplir con estas normas, la empresa garantiza la integridad y calidad de los informes financieros, fortalece la confianza de los inversores y partes interesadas, y mejora la calidad general de los servicios proporcionados. Además, contribuye al cumplimiento regulatorio y ético, lo que es esencial para su éxito a largo plazo en un entorno empresarial cada vez más competitivo y regulado.

3. CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

El Código de Ética Profesional juega un papel crítico en la operación de la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago.

Este código establece directrices éticas y profesionales que son esenciales para el funcionamiento íntegro y exitoso de la empresa, y promueve la integridad y confidencialidad en todas las actividades. Aquí se explica cómo el Código de Ética Profesional es fundamental en este contexto:

- **INTEGRIDAD Y CONFIDENCIALIDAD:** El Código de Ética Profesional subraya la importancia de la integridad en todas las actividades de la empresa. Esto significa que los contadores y consultores deben actuar con honestidad y sinceridad en todas sus interacciones con los clientes y otras partes interesadas. Además, se enfatiza la confidencialidad, lo que asegura que la información sensible y privada de los clientes se maneje y proteja adecuadamente.
- **CONFIANZA DEL CLIENTE:** La confianza es un activo invaluable en el negocio de la asesoría y consultoría contable. Al seguir el Código de Ética Profesional, la empresa demuestra su compromiso con la integridad y la protección de los intereses de los clientes. Esto es especialmente relevante en el contexto de la gestión de proyectos financieros, donde la confiabilidad y la confidencialidad son cruciales.
- **CUMPLIMIENTO LEGAL Y REGULATORIO:** El código también enfatiza el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esto es esencial tanto para la empresa como para sus clientes, ya que garantiza que todas las actividades sean

legales y éticas. En un entorno empresarial cada vez más regulado, el cumplimiento con el Código de Ética Profesional es fundamental para evitar sanciones legales y daños a la reputación.

- **PROFESIONALISMO Y COMPETENCIA:** El Código de Ética Profesional requiere que los contadores y consultores mantengan altos estándares de profesionalismo y competencia. Esto incluye la actualización constante de habilidades y conocimientos para brindar servicios de alta calidad a los clientes. En el ámbito de la gestión de proyectos financieros, la competencia es esencial para asegurar que los proyectos se ejecuten de manera efectiva y eficiente.
- **RESPONSABILIDAD SOCIAL:** El código también puede incluir disposiciones relacionadas con la responsabilidad social corporativa. Esto significa que la empresa puede ser alentada a participar en actividades benéficas para la comunidad y a tener en cuenta el impacto social y ambiental de sus operaciones.
- **REPUTACIÓN Y ÉXITO A LARGO PLAZO:** Cumplir con el Código de Ética Profesional no solo es una cuestión ética, sino que también contribuye a la reputación y al éxito a largo plazo de la empresa. Los clientes buscan empresas que operen con integridad, y seguir estas directrices éticas puede ayudar a atraer y retener a una clientela fiel.

El Código de Ética Profesional es un componente esencial en la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Al seguir estas directrices éticas y profesionales, la empresa promueve la integridad, la confianza del

cliente y el cumplimiento legal, lo que contribuye a su éxito continuo y a su reputación en un mercado competitivo y regulado.

4. CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

Los Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica desempeñan un papel crucial en la operación de la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Estos estándares son regulaciones específicas diseñadas para contadores públicos en Costa Rica y están destinados a garantizar que los profesionales cumplan con las leyes locales. A continuación, se explica cómo estos estándares son fundamentales en este contexto:

- **CUMPLIMIENTO LEGAL Y REGULATORIO:** Los Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica establecen pautas específicas que los contadores públicos deben seguir para cumplir con las leyes y regulaciones locales. Esto es de suma importancia, ya que asegura que la empresa opere dentro del marco legal costarricense. En el ámbito de la asesoría y consultoría contable, el cumplimiento legal es esencial para evitar sanciones legales y problemas regulatorios que podrían dañar la reputación de la empresa.
- **RESPONSABILIDADES ÉTICAS Y PROFESIONALES:** Estos estándares también definen las responsabilidades éticas y profesionales que los contadores públicos en Costa Rica deben mantener. Esto incluye principios éticos como la integridad, la objetividad y la confidencialidad, que son fundamentales para el buen funcionamiento de la empresa y para ganarse la confianza de los clientes.

- **AUDITORÍA Y REVISIÓN DE INFORMES FINANCIEROS:** Los estándares incluyen pautas específicas para la auditoría y revisión de informes financieros. Esto es relevante para la empresa en el contexto de su oferta de servicios de consultoría contable, ya que garantiza que los informes financieros de los clientes sean precisos y confiables, lo que es esencial para la toma de decisiones informadas.
- **FORMACIÓN Y ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL:** Los estándares pueden requerir que los contadores públicos se sometan a una formación continua y se mantengan actualizados sobre los cambios en las regulaciones locales. Esto es crucial en el entorno en constante evolución de la contabilidad y la gestión financiera.
- **SUPERVISIÓN Y CONTROL DE CALIDAD:** Los estándares también pueden incluir disposiciones relacionadas con la supervisión y el control de calidad de los servicios contables. Esto garantiza que los servicios prestados por la empresa cumplan con los estándares profesionales y regulatorios.
- **REPUTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS EXPECTATIVAS DEL CLIENTE:** Cumplir con los Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica contribuye a la reputación y al éxito de la empresa a largo plazo. Los clientes buscan servicios profesionales que cumplan con los estándares locales y nacionales, y seguir estas regulaciones específicas es esencial para cumplir con las expectativas del cliente.

Los Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica son esenciales en la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Estos estándares aseguran el cumplimiento legal, la integridad ética y la calidad de los servicios, lo que contribuye al éxito y la reputación de la empresa en el mercado costarricense.

5. PROJECT MANAGEMENT INSTITUTE (PMI) PMBOK 6 Y 7

El Project Management Institute (PMI) es una organización líder en la promoción de las mejores prácticas y estándares en la gestión de proyectos en todo el mundo. Los estándares PMBOK, en particular las ediciones 6 y 7, desempeñan un papel crucial en la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago, especialmente en el contexto de proyectos financieros. A continuación, se detalla cómo estos estándares son esenciales en este entorno empresarial:

- **ENFOQUE EN LA GESTIÓN DE PROYECTOS:** Los estándares PMBOK del PMI proporcionan una sólida base para la gestión de proyectos, lo que es fundamental para la ejecución exitosa de proyectos financieros. Estos estándares se aplican a lo largo del ciclo de vida del proyecto, desde la planificación hasta la ejecución, el monitoreo y el cierre.
- **PMBOK 6: PRÁCTICAS TRADICIONALES DE GESTIÓN DE PROYECTOS:** La edición 6 del PMBOK se centra en las prácticas tradicionales de gestión de proyectos, lo que es relevante para proyectos financieros que requieren un enfoque estructurado y planificación detallada. En el contexto de la empresa, esta

edición proporciona pautas esenciales para la gestión eficaz de proyectos contables y financieros.

- **PMBOK 7: ENFOQUE ÁGIL:** La edición 7 del PMBOK introduce un enfoque ágil para la gestión de proyectos, lo que es especialmente relevante en un entorno empresarial en constante cambio. Los proyectos financieros a menudo requieren adaptación rápida a las cambiantes necesidades y condiciones del mercado, y la metodología ágil del PMBOK 7 permite una mayor flexibilidad y capacidad de respuesta.
- **INTEGRACIÓN DE LA GESTIÓN DE PROYECTOS EN LA EMPRESA:** Los estándares PMBOK del PMI permiten la integración efectiva de la gestión de proyectos en la empresa. Esto es esencial para asegurarse de que los proyectos financieros se alineen con los objetivos estratégicos de la organización y se ejecuten de manera eficiente.
- **GESTIÓN DE RIESGOS:** Los estándares PMBOK incluyen una sólida metodología de gestión de riesgos, que es especialmente relevante en el contexto de proyectos financieros donde la precisión y la gestión de riesgos adecuada son fundamentales para el éxito.
- **CUMPLIMIENTO DE PLAZOS Y PRESUPUESTOS:** Los estándares PMBOK ayudan a garantizar que los proyectos se entreguen dentro de los plazos y presupuestos establecidos, lo que es crítico en el ámbito financiero.
- **ADAPTACIÓN A CAMBIOS EN EL ENTORNO EMPRESARIAL:** La inclusión de prácticas ágiles en el PMBOK 7 permite a la empresa adaptarse

rápidamente a los cambios en el entorno empresarial, lo que es esencial en un mundo empresarial cada vez más dinámico.

Los estándares PMBOK 6 y 7 del Project Management Institute son esenciales en la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Estos estándares proporcionan una base sólida para la gestión de proyectos que abarca desde enfoques tradicionales hasta ágiles, lo que permite a la empresa ejecutar proyectos financieros con éxito, adaptarse a los cambios y cumplir con los objetivos estratégicos.

4.2.2 DEFINICIÓN DE LOS INDICADORES DE CALIDAD Y LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN

La calidad de los servicios se mide a través de indicadores específicos y criterios de medición que aseguran el cumplimiento de los estándares identificados.

TABLA N°22

Indicadores de calidad y los criterios de medición

Indicador de Calidad	Criterio de Medición
Precisión de Informes	Porcentaje de informes sin errores.
Cumplimiento de las NIIF	Cumplimiento del 100% con las NIIF.
Cumplimiento de NIA	Cumplimiento del 100% con las NIA.
Adherencia al Código de Ética	Cumplimiento del código de ética en todas las interacciones profesionales.

Indicador de Calidad	Criterio de Medición
Cumplimiento de Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	Adherencia a las regulaciones específicas del colegio en Costa Rica.
Gestión de Proyectos según PMI PMBOK 6 y 7	Cumplimiento de las metodologías de gestión de proyectos según PMBOK 6 y 7, incluyendo enfoques ágiles.

Fuente: Elaboración propia

1. INDICADOR DE CALIDAD: PRECISIÓN DE INFORMES

El indicador de calidad "Precisión de Informes" es fundamental para evaluar la exactitud y fiabilidad de los informes financieros y contables generados por la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago. Este indicador se refiere a la cantidad de informes que se emiten sin errores o inexactitudes significativas en relación con los datos financieros y contables contenidos en ellos.

- **DESCRIPCIÓN:** La "Precisión de Informes" se refiere a la capacidad de la empresa para garantizar que los informes financieros y contables estén libres de errores materiales que puedan afectar la toma de decisiones de los clientes y la integridad de la información financiera. Los informes precisos son esenciales para la confianza de los clientes y partes interesadas, ya que se utilizan para tomar decisiones críticas relacionadas con la gestión financiera y empresarial.
- **CRITERIO DE MEDICIÓN:** El porcentaje de informes generados sin errores se calculará mediante la fórmula:

$$\text{Precisión de Informes} = \left(\frac{\text{Número de informes sin errores}}{\text{Total de informes generados}} \right) \times 100$$

Este cálculo proporciona un porcentaje que indica la proporción de informes que se emitieron sin errores importantes durante un período de tiempo específico.

- **IMPORTANCIA:** La "Precisión de Informes" es esencial para garantizar que los clientes confíen en la calidad de los servicios proporcionados por la empresa. Los errores en los informes financieros pueden tener consecuencias significativas, como pérdida de dinero, sanciones legales y daño a la reputación de la empresa. Mantener un alto nivel de precisión en los informes es fundamental para mantener relaciones sólidas con los clientes y garantizar la toma de decisiones empresariales informadas y efectivas.
- **ACCIONES PARA MEJORAR LA PRECISIÓN DE INFORMES:** Para mejorar la precisión de los informes, la empresa puede considerar implementar las siguientes acciones:
 - ✓ **REVISIÓN RIGUROSA:** Realizar revisiones exhaustivas de los informes antes de su entrega para identificar y corregir posibles errores.
 - ✓ **CAPACITACIÓN DEL PERSONAL:** Proporcionar capacitación continua al personal en la generación de informes precisos y en el uso adecuado de herramientas y software contables.
 - ✓ **AUTOMATIZACIÓN:** Utilizar herramientas de software avanzadas que puedan ayudar a reducir errores humanos en la generación de informes.
 - ✓ **PROCESOS DE CONTROL DE CALIDAD:** Establecer procesos y procedimientos de control de calidad que incluyan verificaciones y auditorías internas para garantizar la precisión.

- ✓ **RETROALIMENTACIÓN DE CLIENTES:** Recopilar comentarios de los clientes sobre la precisión de los informes y utilizarlos para realizar mejoras continuas.
- ✓ **ACTUALIZACIÓN CONSTANTE:** Mantenerse al tanto de los cambios en las regulaciones contables y financieras para garantizar que los informes cumplan con las normativas vigentes.

El seguimiento regular de la "Precisión de Informes" y la implementación de acciones correctivas contribuirán a mantener altos estándares de calidad en los servicios de la empresa y a fortalecer la confianza de los clientes y las partes interesadas.

2. INDICADOR DE CALIDAD: CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA)

El indicador de calidad "Cumplimiento de las NIIF" se centra en evaluar la adhesión de la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas son estándares contables globales diseñados para asegurar que la presentación de informes financieros sea precisa, consistente y transparente.

- **DESCRIPCIÓN:** El "Cumplimiento de las NIIF" se refiere a la capacidad de la empresa para aplicar de manera efectiva y consistente las normas y principios establecidos por las NIIF en la preparación y presentación de informes financieros. Esto incluye la correcta contabilización de transacciones, la revelación de

información relevante y la adhesión a los estándares de presentación de informes financieros.

- **CRITERIO DE MEDICIÓN:** El criterio de medición para el "Cumplimiento de las NIIF" se basa en la evaluación del grado en que la empresa cumple con los estándares y requisitos establecidos por las NIIF en la preparación de sus informes financieros. Para medir este indicador, se pueden utilizar los siguientes criterios:
 - ✓ Revisión de informes financieros por parte de un auditor externo o interno para identificar cumplimiento con las NIIF.
 - ✓ Evaluación de la adecuada documentación y justificación de políticas contables y estimaciones utilizadas en los informes financieros.
 - ✓ Seguimiento de cualquier cambio o actualización en las NIIF y la implementación oportuna de estos cambios en los informes financieros.

El cumplimiento de las NIIF se mide en términos de conformidad con los estándares vigentes y cualquier desviación significativa se considera una falta de cumplimiento.

- **IMPORTANCIA:** El cumplimiento de las NIIF es esencial para garantizar la calidad y la credibilidad de los informes financieros de la empresa. Esto es fundamental para la toma de decisiones de los inversores, socios comerciales y otras partes interesadas que confían en la precisión y transparencia de la información financiera presentada. El incumplimiento de las NIIF puede dar lugar a sanciones legales, pérdida de confianza y daño a la reputación.

- **ACCIONES PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF:** Para mejorar el cumplimiento de las NIIF, la empresa puede considerar las siguientes acciones:
 - ✓ **CAPACITACIÓN CONTINUA:** Proporcionar capacitación regular a los empleados sobre los cambios y actualizaciones de las NIIF y su correcta aplicación.
 - ✓ **EQUIPO DE CUMPLIMIENTO:** Designar un equipo o responsable de garantizar el cumplimiento de las NIIF y la revisión de los informes financieros antes de su divulgación.
 - ✓ **AUDITORÍA EXTERNA:** Contratar a auditores externos para evaluar el cumplimiento de las NIIF y proporcionar recomendaciones.
 - ✓ **ADOPCIÓN DE SOFTWARE CONTABLE:** Utilizar sistemas y software contables que faciliten la aplicación de las NIIF.
 - ✓ **SEGUIMIENTO DE CAMBIOS:** Mantenerse al tanto de las actualizaciones de las NIIF y ajustar los procesos y políticas en consecuencia.
 - ✓ **DOCUMENTACIÓN RIGUROSA:** Mantener registros detallados de las decisiones de políticas contables y justificaciones para respaldar el cumplimiento de las NIIF.

El seguimiento y la mejora continua del "Cumplimiento de las NIIF" contribuirán a fortalecer la integridad y la calidad de los informes financieros de la empresa y a mantener la confianza de las partes interesadas en sus operaciones financieras.

3. INDICADOR DE CALIDAD: CUMPLIMIENTO DE NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA)

El indicador de calidad "Cumplimiento de NIA (Normas Internacionales de Auditoría)" se centra en evaluar si la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago cumple con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Estas normas son fundamentales para garantizar la calidad y la integridad de los informes financieros y son cruciales para la confianza de los inversores y las partes interesadas.

- **DESCRIPCIÓN:** El "Cumplimiento de NIA" se refiere a la capacidad de la empresa para aplicar de manera efectiva y consistente las Normas Internacionales de Auditoría en sus procesos de auditoría financiera. Estas normas proporcionan directrices y estándares esenciales que los auditores deben seguir para llevar a cabo auditorías de alta calidad y asegurar la precisión de los informes financieros.
- **CRITERIO DE MEDICIÓN:** El criterio de medición para el "Cumplimiento de NIA" se basa en la evaluación del grado en que la empresa cumple con las normas y directrices establecidas por las NIA en sus auditorías financieras. Para medir este indicador, se pueden utilizar los siguientes criterios:

- ✓ Revisión de los informes de auditoría para asegurar que se sigan las directrices y los procedimientos establecidos por las NIA.
 - ✓ Evaluación de la documentación y evidencia de auditoría para verificar que cumple con los estándares de las NIA.
 - ✓ Monitoreo de cualquier cambio o actualización en las NIA y la implementación oportuna de estos cambios en los procesos de auditoría.
 - ✓ El cumplimiento de las NIA se mide en términos de la conformidad con los estándares vigentes, y cualquier desviación significativa se considera una falta de cumplimiento.
- **IMPORTANCIA:** El cumplimiento de las NIA es esencial para garantizar que las auditorías financieras sean confiables y precisas. Esto proporciona una base sólida para la toma de decisiones financieras informadas por parte de los inversores, socios comerciales y otras partes interesadas. El incumplimiento de las NIA puede dar lugar a informes de auditoría deficientes, pérdida de confianza y consecuencias legales y financieras.
 - **ACCIONES PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO DE NIA:** Para mejorar el cumplimiento de las NIA, la empresa puede considerar las siguientes acciones:
 - ✓ **CAPACITACIÓN CONTINUA:** Proporcionar capacitación regular a los auditores sobre las NIA y sus cambios.
 - ✓ **EQUIPO DE CUMPLIMIENTO:** Designar un equipo o responsable de garantizar el cumplimiento de las NIA en las auditorías.

- ✓ **AUDITORÍA EXTERNA:** Contratar auditores externos para evaluar y confirmar el cumplimiento de las NIA.
- ✓ **SEGUIMIENTO DE CAMBIOS:** Mantenerse al tanto de las actualizaciones de las NIA y ajustar los procedimientos de auditoría en consecuencia.
- ✓ **DOCUMENTACIÓN RIGUROSA:** Mantener registros detallados de los procedimientos de auditoría y evidencia para respaldar el cumplimiento de las NIA.

El seguimiento y la mejora continua del "Cumplimiento de NIA" son esenciales para mantener la calidad y la confiabilidad de los informes financieros y para cumplir con las expectativas de los auditores y las partes interesadas en cuanto a la integridad de los procesos de auditoría financiera.

4. INDICADOR DE CALIDAD: ADHERENCIA AL CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

El indicador de calidad "Adherencia al Código de Ética Profesional" se enfoca en evaluar si la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago cumple con el Código de Ética Profesional. Este código establece directrices éticas y profesionales para contadores y consultores, promoviendo la integridad y confidencialidad en todas las actividades relacionadas con los servicios que ofrece la empresa.

- **DESCRIPCIÓN:** La "Adherencia al Código de Ética Profesional" se refiere a la capacidad de la empresa y su personal para actuar de acuerdo con los principios éticos y profesionales establecidos en el código. Estos principios suelen incluir la honestidad, la confidencialidad, la imparcialidad y la integridad en todas las interacciones profesionales.
- **CRITERIO DE MEDICIÓN:** El criterio de medición para la "Adherencia al Código de Ética Profesional" implica evaluar si la empresa y su personal siguen de manera consistente los principios éticos y profesionales establecidos en el código.

Algunos de los criterios de medición pueden incluir:

- ✓ Revisión de casos en los que se requirió tomar decisiones éticas y si estas decisiones se tomaron de acuerdo con el código.
- ✓ Evaluación de la confidencialidad de la información del cliente y la protección de sus intereses.
- ✓ Verificación de que todas las interacciones profesionales se llevaron a cabo con honestidad e imparcialidad.
- ✓ Comprobación de que se tomaron medidas para abordar cualquier conflicto de intereses de manera ética.

La "Adherencia al Código de Ética Profesional" se mide en términos de la conformidad con los principios éticos establecidos en el código y cualquier desviación significativa se considera una falta de cumplimiento ético.

- **IMPORTANCIA:** La adherencia al Código de Ética Profesional es fundamental para mantener la integridad y la reputación de la empresa de asesoría y consultoría contable. Cumplir con estos principios éticos promueve la confianza de los clientes y otras partes interesadas en la empresa y sus servicios. La falta de adherencia al código podría dar lugar a problemas legales, pérdida de confianza y daño a la reputación de la empresa.
- **ACCIONES PARA MEJORAR LA ADHERENCIA AL CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL:** Para mejorar la adherencia al Código de Ética Profesional, la empresa puede considerar las siguientes acciones:
 - ✓ **CAPACITACIÓN EN ÉTICA:** Proporcionar capacitación regular en ética a todo el personal para aumentar la conciencia sobre los principios éticos y cómo aplicarlos en situaciones reales.
 - ✓ **POLÍTICAS ÉTICAS INTERNAS:** Establecer políticas y procedimientos internos que reflejen y refuercen los principios éticos del código.
 - ✓ **COMITÉS DE ÉTICA:** Crear comités de ética internos para abordar y asesorar sobre cuestiones éticas complejas.
 - ✓ **COMUNICACIÓN ÉTICA:** Fomentar una cultura de comunicación abierta y segura para que los empleados puedan plantear inquietudes éticas sin temor a represalias.
 - ✓ **AUDITORÍAS ÉTICAS:** Realizar auditorías éticas periódicas para evaluar la conformidad con el código y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.

La mejora continua en la "Adherencia al Código de Ética Profesional" es esencial para mantener la integridad y la ética en todas las actividades de la empresa y para garantizar que los principios éticos guíen la toma de decisiones en todas las interacciones profesionales.

5. INDICADOR DE CALIDAD: CUMPLIMIENTO DE ESTÁNDARES DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

El indicador de calidad "Cumplimiento de Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica" se centra en evaluar si la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago cumple con los estándares y regulaciones específicas establecidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Estos estándares están diseñados para asegurar que los contadores públicos en Costa Rica sigan las prácticas adecuadas y cumplan con las leyes y regulaciones locales en su desempeño profesional.

- **DESCRIPCIÓN:** El "Cumplimiento de Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica" se refiere a la capacidad de la empresa y su personal para operar de acuerdo con las regulaciones y estándares establecidos por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Estos estándares pueden cubrir una amplia gama de áreas, como la presentación de informes financieros, la gestión de impuestos y el cumplimiento de las leyes fiscales locales.

- **CRITERIO DE MEDICIÓN:** El criterio de medición para el "Cumplimiento de Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica" implica evaluar si la empresa sigue de manera consistente los estándares y regulaciones específicas establecidas por el colegio. Algunos de los criterios de medición pueden incluir:
 - ✓ Revisión de la documentación financiera para verificar que cumple con los requisitos locales establecidos por el colegio.
 - ✓ Comprobación de que la empresa y su personal están debidamente registrados y autorizados por el colegio.
 - ✓ Evaluación de la capacitación y educación continua del personal de acuerdo con los requisitos del colegio.
 - ✓ Verificación del cumplimiento de las fechas límite y los procedimientos para la presentación de informes y declaraciones requeridas por las autoridades locales.

La "Adherencia al Cumplimiento de Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica" se mide en términos de la conformidad con los estándares y regulaciones específicas establecidas por el colegio, y cualquier desviación significativa se considera una falta de cumplimiento.

- **IMPORTANCIA:** El cumplimiento de los estándares y regulaciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica es esencial para operar legalmente en el país y brindar servicios de contabilidad y consultoría de manera ética y profesional. Cumplir con estos estándares garantiza que la empresa se adhiera a las leyes fiscales

y comerciales locales, lo que es fundamental para la confianza de los clientes y la integridad de sus servicios.

- **ACCIONES PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTÁNDARES DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA:** Para mejorar el cumplimiento de los estándares del colegio, la empresa puede considerar las siguientes acciones:
 - ✓ **CAPACITACIÓN CONTINUA:** Asegurarse de que el personal esté actualizado con los últimos estándares y regulaciones del colegio a través de capacitación y educación continua.
 - ✓ **AUDITORÍAS INTERNAS:** Realizar auditorías internas periódicas para evaluar el cumplimiento de los estándares y regulaciones del colegio y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.
 - ✓ **COMUNICACIÓN CON EL COLEGIO:** Mantener una comunicación abierta y regular con el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica para estar al tanto de los cambios y actualizaciones en los estándares.
 - ✓ **ASESORAMIENTO LEGAL:** Buscar asesoramiento legal cuando sea necesario para garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones locales.

El cumplimiento de los estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica es esencial para mantener la licencia y operar de manera legal y ética en el país, y es fundamental para el éxito a largo plazo de la empresa.

6. INDICADOR DE CALIDAD: GESTIÓN DE PROYECTOS SEGÚN PMI PMBOK 6 Y 7

El indicador de calidad "Gestión de Proyectos según PMI PMBOK 6 y 7" se enfoca en evaluar la capacidad de la empresa de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros en Paraíso de Cartago para gestionar proyectos de manera efectiva y eficiente, siguiendo las mejores prácticas y estándares establecidos por el Project Management Institute (PMI) en su Guía de los Fundamentos para la Dirección de Proyectos (PMBOK).

- **DESCRIPCIÓN:** La "Gestión de Proyectos según PMI PMBOK 6 y 7" se refiere a la aplicación de las metodologías y mejores prácticas definidas en las ediciones 6 y 7 del PMBOK por parte de la empresa al gestionar proyectos financieros y otros proyectos relacionados. PMBOK es una guía globalmente reconocida para la gestión de proyectos y proporciona un enfoque estructurado y eficiente para planificar, ejecutar y monitorear proyectos.
- **CRITERIO DE MEDICIÓN:** El criterio de medición para la "Gestión de Proyectos según PMI PMBOK 6 y 7" implica evaluar si la empresa sigue de manera consistente las prácticas y estándares definidos en PMBOK 6 y 7 en sus proyectos. Algunos de los criterios de medición pueden incluir:
 - ✓ **PLANIFICACIÓN DE PROYECTOS:** Evaluar si la empresa utiliza enfoques sólidos para la planificación de proyectos, incluyendo la definición de alcance, la programación, la asignación de recursos y la identificación de riesgos.

- ✓ **EJECUCIÓN DEL PROYECTO:** Verificar si la empresa sigue las pautas de PMBOK para ejecutar proyectos, lo que incluye la gestión de equipos, la comunicación efectiva y la supervisión del progreso.
- ✓ **MONITOREO Y CONTROL:** Evaluar si la empresa utiliza sistemas de monitoreo y control de proyectos de acuerdo con las prácticas de PMBOK para asegurarse de que los proyectos se mantengan en curso y dentro de los límites de tiempo y presupuesto.
- ✓ **ADAPTACIÓN ÁGIL (PMBOK 7):** En el caso de proyectos que requieran enfoques ágiles, evaluar si la empresa aplica las metodologías ágiles definidas en PMBOK 7 para la gestión de proyectos.

La "Gestión de Proyectos según PMI PMBOK 6 y 7" se mide en términos de la conformidad con las prácticas y estándares definidos por PMI en sus guías. Cumplir con estos estándares ayuda a garantizar la ejecución eficiente y exitosa de proyectos financieros y otros proyectos relacionados.

- **IMPORTANCIA:** La gestión efectiva de proyectos es fundamental para la entrega exitosa de servicios de consultoría financiera y otros servicios relacionados.

Cumplir con las prácticas y estándares de PMBOK 6 y 7 proporciona un marco sólido para garantizar que los proyectos se entreguen a tiempo, dentro del presupuesto y con calidad.

- **ACCIONES PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE PROYECTOS SEGÚN PMI PMBOK 6 Y 7:** Para mejorar la gestión de proyectos de acuerdo con PMBOK 6 y 7, la empresa puede considerar las siguientes acciones:

- ✓ **FORMACIÓN Y CERTIFICACIÓN:** Brindar oportunidades de formación y certificación a los equipos de gestión de proyectos en PMBOK.
- ✓ **ADAPTACIÓN ÁGIL:** Capacitar al personal en enfoques ágiles, especialmente si se espera gestionar proyectos ágiles según PMBOK 7.
- ✓ **REVISIÓN DE PROYECTOS ANTERIORES:** Realizar revisiones de proyectos anteriores para identificar áreas de mejora y ajustar los procesos en consecuencia.
- ✓ **HERRAMIENTAS DE GESTIÓN DE PROYECTOS:** Implementar herramientas de gestión de proyectos que sean compatibles con las metodologías de PMBOK.
- ✓ **SEGUIMIENTO CONTINUO:** Mantener un seguimiento continuo de la adhesión a las prácticas de PMBOK y realizar auditorías internas periódicas.

Cumplir con las prácticas y estándares de PMBOK 6 y 7 mejora la probabilidad de éxito en la gestión de proyectos financieros y otros proyectos, lo que es fundamental para la satisfacción del cliente y la rentabilidad de la empresa.

4.2.3 ESTABLECIMIENTO DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CALIDAD.

Para garantizar que los servicios cumplen con los estándares de calidad identificados, se han establecido procesos y procedimientos de control de calidad en cada área correspondiente.

TABLA N°23*Procesos y Procedimientos de Control de Calidad*

Proceso/Procedimiento	Equipo Responsable
Revisión de Informes Contables	Equipo de Contabilidad
Cumplimiento de las NIIF	Equipo de Auditoría
Cumplimiento de NIA	Equipo de Auditoría
Adherencia al Código de Ética	Equipo de Ética Profesional
Cumplimiento de Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	Equipo de Cumplimiento Legal
Gestión de Proyectos según PMI PMBOK 6 y 7	Equipo de Gestión de Proyectos

Fuente: Elaboración propia

1. REVISIÓN DE INFORMES CONTABLES:

- **PROCESO/PROCEDIMIENTO:** La "Revisión de Informes Contables" es un procedimiento esencial dentro del proceso de prestación de servicios de asesoría y consultoría contable. Este proceso implica la revisión exhaustiva de todos los informes contables generados antes de su entrega final al cliente. Esta revisión se realiza con el objetivo de garantizar que los informes sean precisos, coherentes y cumplan con todas las normativas y estándares contables pertinentes.

El procedimiento de revisión de informes contables generalmente incluye los siguientes pasos:

- ✓ **RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN:** Se recopilan todos los informes financieros y contables generados como parte de los servicios prestados al

cliente. Esto puede incluir estados financieros, informes de impuestos, balances generales, estados de resultados, entre otros.

- ✓ **VERIFICACIÓN DE LA PRECISIÓN DE LOS CÁLCULOS:** Se realiza una revisión detallada de todos los cálculos numéricos presentes en los informes. Esto implica asegurarse de que las cifras estén correctamente sumadas, restadas, multiplicadas o divididas según corresponda. Se busca evitar errores matemáticos que puedan afectar la integridad de los informes.
- ✓ **COHERENCIA DE LOS DATOS:** Se verifica que los datos presentados en los informes sean coherentes entre sí y que no existan discrepancias evidentes. Esto incluye asegurarse de que los saldos de cuentas cuadren y que no haya información contradictoria dentro de los informes.
- ✓ **CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS CONTABLES:** Se verifica que los informes cumplan con todas las normativas y estándares contables aplicables, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o cualquier regulación específica del país. Esto incluye la correcta aplicación de políticas contables y la divulgación de información relevante.
- ✓ **REVISIÓN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:** Se presta especial atención a las notas a los estados financieros, donde se proporciona información detallada sobre políticas contables, estimaciones y otros aspectos importantes. Es fundamental que estas notas sean completas y precisas.

- ✓ **DOCUMENTACIÓN DE REVISIONES:** Todas las revisiones realizadas se documentan de manera adecuada. Esto incluye la identificación de cualquier problema o discrepancia encontrada y las acciones correctivas tomadas, si es necesario.
- **EQUIPO RESPONSABLE:** El equipo responsable de llevar a cabo el proceso de "Revisión de Informes Contables" está compuesto principalmente por profesionales del área de Contabilidad. Este equipo puede estar liderado por contadores senior o expertos en auditoría interna que tienen un profundo conocimiento de los principios contables y las regulaciones financieras relevantes. Su experiencia es crucial para identificar posibles errores o problemas en los informes y garantizar la calidad y precisión de la información que se entrega al cliente.

La revisión de informes contables es un paso fundamental en la prestación de servicios contables y financieros de alta calidad. Garantiza que los informes sean fiables y cumplan con los estándares requeridos, lo que a su vez contribuye a la toma de decisiones informadas por parte de los clientes y a la transparencia en la presentación de la información financiera.

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA):

- **PROCESO/PROCEDIMIENTO:** El procedimiento de "Cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)" es esencial para

garantizar que todos los informes financieros y contables cumplan rigurosamente con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables. Este proceso se lleva a cabo con el objetivo de asegurar la consistencia, precisión y conformidad con las normativas internacionales en la presentación de los informes financieros.

El procedimiento general para el cumplimiento de las NIIF involucra los siguientes pasos:

- ✓ **IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS APLICABLES:** Se determinan las NIIF específicas que son relevantes para el cliente y su industria. Esto implica identificar las regulaciones pertinentes y las actualizaciones recientes de las NIIF que puedan afectar los informes financieros.
- ✓ **REVISIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES:** Se examinan y evalúan las políticas contables adoptadas por la empresa para asegurar que estén en línea con las NIIF. Esto incluye revisar cómo se reconocen y se valoran los activos, pasivos, ingresos y gastos, así como las estimaciones contables significativas.
- ✓ **VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS FINANCIEROS:** Se realizan pruebas exhaustivas de los cálculos financieros presentes en los informes, como los estados financieros, los registros de ingresos y gastos, y otros elementos financieros clave. Se verifica que los cálculos sean precisos y que reflejen fielmente la situación financiera de la empresa.
- ✓ **DIVULGACIONES REQUERIDAS:** Se garantiza que todas las divulgaciones requeridas por las NIIF se realicen de manera adecuada y que

proporcionen a los usuarios de los informes información completa y comprensible sobre la empresa y sus operaciones.

- ✓ **DOCUMENTACIÓN DE HALLAZGOS:** Cualquier discrepancia, no conformidad o problema relacionado con el cumplimiento de las NIIF se documenta de manera adecuada. Esto incluye la identificación de las áreas problemáticas y las acciones correctivas necesarias.
- **EQUIPO RESPONSABLE:** El equipo responsable de llevar a cabo el proceso de "Cumplimiento de las NIIF" está compuesto principalmente por profesionales de auditoría. Este equipo está formado por auditores certificados que poseen un profundo conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera. Además, deben mantenerse actualizados sobre las últimas revisiones y cambios en las NIIF para asegurarse de que los informes cumplan con los estándares más actuales.

El cumplimiento de las NIIF es fundamental para garantizar la consistencia y la calidad de los informes financieros y para cumplir con las expectativas de los inversores y reguladores. La revisión especializada realizada por el equipo de Auditoría ayuda a garantizar que la empresa esté alineada con los estándares internacionales de información financiera, lo que a su vez promueve la confianza en los informes financieros de la organización.

3. CUMPLIMIENTO DE NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA):

- **PROCESO/PROCEDIMIENTO:** El proceso de "Cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)" es fundamental para garantizar que todas las auditorías realizadas por la empresa se adhieran de manera estricta a las Normas Internacionales de Auditoría. El cumplimiento de las NIA es crucial para asegurar la integridad, calidad y confiabilidad de los informes financieros, lo que a su vez fortalece la confianza de los inversores y stakeholders.

Este proceso implica varias etapas clave:

- ✓ **PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA:** Antes de comenzar cualquier auditoría, se lleva a cabo una planificación exhaustiva. Esto incluye la identificación de los objetivos de la auditoría, la evaluación de riesgos, la determinación de procedimientos de auditoría adecuados y la asignación de recursos necesarios.
- ✓ **OBTENCIÓN DE EVIDENCIA:** Durante la auditoría, se recopila evidencia relevante y suficiente para respaldar las conclusiones del auditor. Esta evidencia puede incluir documentos financieros, registros contables, confirmaciones de terceros y otros elementos que respalden las afirmaciones financieras.
- ✓ **EVALUACIÓN DE RIESGOS:** Se realiza una evaluación continua de los riesgos asociados con la auditoría. Esto incluye la identificación y

evaluación de posibles fraudes, errores, o irregularidades que puedan afectar la integridad de los informes financieros.

- ✓ **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:** Se aplican procedimientos de auditoría específicos según lo requerido por las NIA. Estos procedimientos pueden incluir pruebas de control, pruebas sustantivas, revisión analítica y otros métodos diseñados para obtener evidencia suficiente y relevante.
- ✓ **INFORME DE AUDITORÍA PRECISO:** Una vez completada la auditoría, se emite un informe de auditoría que cumple con los estándares establecidos en las NIA. Este informe proporciona una opinión independiente y objetiva sobre la veracidad de los estados financieros de la empresa.
- ✓ **DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO:** Todos los hallazgos, evidencia y documentación relacionada con la auditoría se archivan y mantienen de manera segura. Esto es esencial para cumplir con las pautas de documentación establecidas por las NIA.
- **EQUIPO RESPONSABLE:** El equipo responsable de garantizar el cumplimiento de las NIA está compuesto por auditores altamente capacitados y experimentados. Estos profesionales tienen un profundo conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y su aplicación práctica. Además, mantienen una formación continua para mantenerse actualizados sobre las últimas revisiones y cambios en las NIA.

El cumplimiento riguroso de las NIA asegura que las auditorías se realicen de manera ética, objetiva y con el más alto nivel de calidad. Esto es esencial para mantener la integridad de los informes financieros y la confianza de los stakeholders en la empresa y sus operaciones.

4. ADHERENCIA AL CÓDIGO DE ÉTICA

- **PROCESO/PROCEDIMIENTO:** El proceso de "Adherencia al Código de Ética" es fundamental para promover y garantizar prácticas éticas y profesionales en todas las interacciones de la empresa. El Código de Ética Profesional establece los principios y estándares que todos los empleados deben seguir en su trabajo de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros.

Este procedimiento abarca varios aspectos clave:

- ✓ **CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN DEL CLIENTE:** Se instruye a todos los empleados sobre la importancia de mantener la confidencialidad de la información del cliente. Esto implica no divulgar información confidencial a terceros sin la debida autorización y salvaguardar los datos sensibles de manera adecuada.
- ✓ **INTEGRIDAD EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS:** Se fomenta la integridad en la prestación de servicios, lo que significa actuar con honestidad y precisión en todas las actividades contables y de consultoría. Los empleados deben proporcionar asesoramiento imparcial y basado en hechos para cumplir con este estándar ético.

- ✓ **INDEPENDENCIA DE JUICIO:** Se enfatiza la independencia de juicio en la toma de decisiones y en la presentación de informes financieros. Esto asegura que no haya influencias externas que comprometan la objetividad y la imparcialidad en la evaluación de datos financieros.
- ✓ **FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN ÉTICA:** Se brinda formación y capacitación periódica sobre cuestiones éticas. Los empleados reciben orientación sobre cómo enfrentar situaciones éticas complejas y se les recuerda constantemente la importancia de la ética en su trabajo diario.
- ✓ **REPORTE DE VIOLACIONES ÉTICAS:** Se establece un sistema para que los empleados puedan reportar violaciones éticas de manera confidencial y sin temor a represalias. Esto garantiza que cualquier preocupación ética se aborde de manera adecuada y oportuna.
- **EQUIPO RESPONSABLE:** El equipo de Ética Profesional es el encargado de supervisar y promover la adherencia al Código de Ética. Este equipo puede incluir a un oficial de ética o un comité de ética designado. Sus responsabilidades incluyen:
 - ✓ Proporcionar orientación y capacitación sobre cuestiones éticas.
 - ✓ Investigar y abordar denuncias de violaciones éticas.
 - ✓ Mantener registros de entrenamiento ético.
 - ✓ Fomentar una cultura organizacional que valore la ética y la integridad en el trabajo.

La adherencia al Código de Ética es esencial para construir y mantener la confianza de los clientes y stakeholders. Además, garantiza que todos los servicios de asesoría, consultoría contable y gestión de proyectos financieros se brinden de manera ética y profesional, lo que a su vez contribuye al éxito y la reputación de la empresa.

5. CUMPLIMIENTO DE ESTÁNDARES DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

- **PROCESO/PROCEDIMIENTO:** El proceso de "Cumplimiento de Estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica" se centra en garantizar que la empresa cumpla con las regulaciones específicas para contadores públicos en Costa Rica, según lo establecido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Esto es esencial para operar legalmente y mantener la reputación de integridad de la empresa.

Este procedimiento incluye:

- ✓ **REGISTRO DE LA EMPRESA:** Asegurar que la empresa esté debidamente registrada ante las autoridades pertinentes en Costa Rica. Esto implica la presentación de documentos y la obtención de los permisos necesarios para operar legalmente.
- ✓ **CUMPLIMIENTO DE LEYES FISCALES:** Asegurarse de que la empresa cumpla con todas las leyes fiscales locales, incluyendo la presentación oportuna de declaraciones de impuestos y el pago de los impuestos correspondientes.

- ✓ **CUMPLIMIENTO LABORAL:** Garantizar el cumplimiento de las leyes laborales locales, incluyendo la contratación legal de empleados y el respeto de los derechos laborales.
- ✓ **COMUNICACIÓN CON AUTORIDADES LOCALES:** Mantener una comunicación efectiva con las autoridades locales, como la Dirección General de Tributación y el Ministerio de Trabajo, para estar al tanto de cualquier cambio en las regulaciones y asegurarse de que la empresa se ajuste a ellas.
- ✓ **SEGUIMIENTO CONTINUO:** Realizar un seguimiento constante de las regulaciones y requisitos locales para asegurarse de que la empresa siga cumpliendo con los estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica a medida que evolucionan con el tiempo.
- **EQUIPO RESPONSABLE:** El equipo de Cumplimiento Legal es responsable de garantizar que la empresa cumpla con los estándares establecidos por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Este equipo puede incluir a profesionales legales y contables que estén familiarizados con las regulaciones locales y tengan experiencia en asuntos legales y fiscales en Costa Rica. Sus responsabilidades clave son:
 - ✓ Gestionar la documentación y trámites necesarios para el registro de la empresa.
 - ✓ Supervisar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y laborales.
 - ✓ Mantener una comunicación efectiva con las autoridades locales.

- ✓ Actualizar políticas y procedimientos internos en función de cambios en las regulaciones.
- ✓ Mantener registros precisos de cumplimiento y documentación legal.

El cumplimiento de los estándares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica es esencial para operar de manera legal y ética en el país y garantizar la confianza de los clientes locales y las partes interesadas. También contribuye a la reputación y la credibilidad de la empresa en el mercado costarricense.

6. GESTIÓN DE PROYECTOS SEGÚN PMI PMBOK 6 Y 7

- **PROCESO/PROCEDIMIENTO:** El proceso de "Gestión de Proyectos según PMI PMBOK 6 y 7" implica la gestión efectiva de proyectos financieros y otros proyectos relacionados, siguiendo las metodologías y estándares definidos en el PMBOK 6 y 7 del Project Management Institute (PMI). El objetivo es garantizar que los proyectos se ejecuten de manera eficiente y cumplan con sus objetivos.

Este procedimiento incluye:

- ✓ **PLANIFICACIÓN DEL PROYECTO:** Definición clara de los objetivos, alcance, cronograma, presupuesto y recursos necesarios para el proyecto. Esto implica la identificación de las partes interesadas y la creación de un plan de proyecto detallado.
- ✓ **EJECUCIÓN DEL PROYECTO:** Implementación del plan del proyecto, asignación de tareas a los miembros del equipo y supervisión de su progreso.

Esto incluye la gestión de riesgos, la comunicación efectiva y la resolución de problemas.

- ✓ **MONITOREO Y CONTROL:** Seguimiento continuo del progreso del proyecto, comparándolo con el plan original. Se realizan ajustes según sea necesario para mantener el proyecto en el camino correcto. Se gestionan los cambios y se controla la calidad.
- ✓ **CIERRE DEL PROYECTO:** Finalización del proyecto, incluyendo la entrega de los entregables, la evaluación del desempeño y la documentación de lecciones aprendidas. Se asegura que se cumplan todos los requisitos.
- ✓ **ENFOQUE ÁGIL SEGÚN PMBOK 7:** Cuando sea necesario, se aplica un enfoque ágil según PMBOK 7 para proyectos que requieran flexibilidad y adaptación continua. Esto implica la colaboración cercana con los stakeholders y la entrega incremental de resultados.
- **EQUIPO RESPONSABLE:** El equipo de Gestión de Proyectos es el responsable de aplicar las metodologías de PMBOK 6 y 7 en la gestión de proyectos. Este equipo puede incluir:
 - ✓ **DIRECTORES DE PROYECTO:** Líderes responsables de la planificación y ejecución de proyectos.
 - ✓ **GERENTES DE PROYECTO:** Profesionales con experiencia en la gestión de proyectos financieros y conocimientos en PMBOK.
 - ✓ **ESPECIALISTAS EN GESTIÓN DE PROYECTOS:** Individuos con certificaciones PMI u otras credenciales en gestión de proyectos.

- ✓ **ESPECIALISTAS EN ENFOQUES ÁGILES:** Profesionales que comprenden y aplican los principios ágiles según PMBOK 7 en proyectos que requieren flexibilidad.

El equipo debe colaborar estrechamente con otras partes interesadas, como los clientes del proyecto y los equipos de contabilidad y auditoría, para garantizar que los proyectos se alineen con los objetivos comerciales y financieros de la empresa. La gestión de proyectos efectiva es esencial para el logro de resultados exitosos y la satisfacción del cliente.

4.2.4 DESARROLLO DE ESTRATEGIAS PARA GARANTIZAR LA SOSTENIBILIDAD DE LA EMPRESA EN EL TIEMPO.

La sostenibilidad a largo plazo de la empresa es fundamental para su éxito continuo. Se han desarrollado estrategias que abordan diversos aspectos, desde la diversificación de servicios hasta la formación continua del personal.

1. ESTRATEGIA 1: DIVERSIFICACIÓN DE SERVICIOS

- **DESCRIPCIÓN:** La estrategia de diversificación de servicios tiene como objetivo principal ampliar la oferta de servicios de la empresa para atender una variedad de necesidades contables y financieras. La diversificación estratégica permite a la empresa adaptarse a diferentes situaciones del mercado y atender a una amplia gama de clientes, lo que contribuye a su sostenibilidad a largo plazo.

- **IMPLEMENTACIÓN:** Para llevar a cabo esta estrategia, se seguirán los siguientes pasos:
 - ✓ **IDENTIFICACIÓN DE OPORTUNIDADES:** Se establecerá un equipo dedicado compuesto por expertos en contabilidad y finanzas que investigarán y evaluarán posibles áreas de expansión de servicios. Esto se basará en el análisis de las necesidades cambiantes del mercado y las tendencias emergentes en el campo de la contabilidad y las finanzas.
 - ✓ **EVALUACIÓN DE RECURSOS:** Se evaluarán los recursos disponibles, tanto humanos como tecnológicos, para determinar la capacidad de la empresa para brindar los nuevos servicios identificados. Esto asegurará que la expansión sea viable y sostenible.
 - ✓ **DESARROLLO DE PLANES DE ACCIÓN:** Para cada nuevo servicio identificado, se desarrollará un plan de acción específico que incluirá los siguientes elementos:
 - Objetivos claros y medibles.
 - Recursos necesarios, incluyendo personal, tecnología y capacitación.
 - Calendario de implementación.
 - Estrategias de marketing y promoción.
 - ✓ **Implementación y Monitoreo:** Una vez que se hayan establecido los planes de acción, se procederá a la implementación de los nuevos servicios. Durante esta fase, se monitoreará de cerca el progreso y se realizarán ajustes según sea necesario para garantizar el éxito.

- **INDICADORES DE ÉXITO:**

- ✓ **NÚMERO DE NUEVOS SERVICIOS IMPLEMENTADOS CON ÉXITO:** Este indicador rastrea la cantidad de nuevos servicios que se han implementado de manera efectiva dentro de un período de tiempo determinado. Un aumento constante en este número indica el éxito de la estrategia de diversificación.
- ✓ **INCREMENTO EN LA BASE DE CLIENTES DEBIDO A LA DIVERSIFICACIÓN DE SERVICIOS:** Este indicador mide el aumento en el número de clientes como resultado directo de la oferta de nuevos servicios. El crecimiento de la base de clientes es un signo claro de que la estrategia está atrayendo a nuevos clientes.
- ✓ **INCREMENTO EN LOS INGRESOS RELACIONADOS CON NUEVOS SERVICIOS:** Este indicador evalúa el impacto financiero de la estrategia al medir el aumento en los ingresos generados por los nuevos servicios ofrecidos. Un aumento significativo en los ingresos demuestra que la estrategia está generando beneficios financieros tangibles para la empresa.

La implementación exitosa de esta estrategia de diversificación de servicios fortalecerá la posición de la empresa en el mercado, aumentará su base de clientes y contribuirá a su sostenibilidad a largo plazo.

2. ESTRATEGIA 2: FORMACIÓN CONTINUA DEL PERSONAL

- **DESCRIPCIÓN:** La estrategia de formación continua del personal tiene como objetivo principal garantizar que el personal de la empresa esté siempre actualizado con las últimas tendencias y regulaciones en el campo contable y financiero. La formación continua es esencial para mantener y mejorar la calidad y la eficiencia en la prestación de servicios.
- **IMPLEMENTACIÓN:** Para llevar a cabo esta estrategia, se seguirán los siguientes pasos:
 - ✓ **IDENTIFICACIÓN DE NECESIDADES DE FORMACIÓN:** Se llevará a cabo una evaluación exhaustiva de las necesidades de formación de cada empleado. Esto se basará en sus roles, responsabilidades y el entorno cambiante del campo contable y financiero.
 - ✓ **DISEÑO DE PROGRAMAS DE FORMACIÓN:** Se diseñarán programas de formación personalizados para abordar las necesidades identificadas. Estos programas pueden incluir aspectos técnicos, como cambios en las regulaciones contables, así como habilidades profesionales, como la comunicación efectiva y la gestión del tiempo.
 - ✓ **ACCESO A RECURSOS DE APRENDIZAJE:** Se proporcionarán recursos de aprendizaje adecuados, que pueden incluir cursos en línea, seminarios, talleres y materiales de referencia. Se fomentará la participación activa de los empleados en estos programas.

- ✓ **SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN:** Se llevará a cabo un seguimiento continuo del progreso de los empleados en sus programas de formación. Esto se realizará mediante evaluaciones periódicas de desempeño que reflejen el progreso y la aplicación de los conocimientos adquiridos.
- **INDICADORES DE ÉXITO:**
 - ✓ **PARTICIPACIÓN DEL PERSONAL EN PROGRAMAS DE FORMACIÓN CONTINUA:** Este indicador mide la cantidad de empleados que participan activamente en programas de formación continua. Un alto nivel de participación indica el compromiso del personal con el aprendizaje continuo.
 - ✓ **EVALUACIONES DE DESEMPEÑO QUE REFLEJAN EL PROGRESO Y LA APLICACIÓN DE CONOCIMIENTOS:** El progreso y la aplicación de los conocimientos adquiridos se reflejarán en las evaluaciones de desempeño de los empleados. Un aumento en las calificaciones de desempeño relacionadas con la formación indica que la estrategia está teniendo un impacto positivo.
 - ✓ **MAYOR CAPACIDAD PARA ABORDAR NUEVOS DESAFÍOS Y CAMBIOS EN EL ENTORNO EMPRESARIAL:** La capacidad del personal para abordar con éxito nuevos desafíos y adaptarse a los cambios en el entorno empresarial es un indicador clave del éxito de esta estrategia. Se puede medir a través de la resolución efectiva de problemas y la adopción de enfoques innovadores.

La implementación exitosa de esta estrategia de formación continua del personal asegurará que la empresa cuente con un equipo altamente calificado y capaz de enfrentar los desafíos cambiantes del mercado contable y financiero. Esto contribuirá a mantener y mejorar la calidad de los servicios ofrecidos.

3. ESTRATEGIA 3: ESTRATEGIAS DE MARKETING ACTIVO

- **DESCRIPCIÓN:** La estrategia de marketing activo tiene como objetivo implementar estrategias de marketing efectivas para promover los servicios de la empresa a través de diferentes canales. El marketing activo es crucial para aumentar la visibilidad y el alcance de la empresa en el mercado.
- **IMPLEMENTACIÓN:** Para llevar a cabo esta estrategia de manera efectiva, se seguirán los siguientes pasos:
 - ✓ **PLAN DE MARKETING INTEGRAL:** Se desarrollará un plan de marketing integral que abarque diferentes aspectos, como publicidad en línea, redes sociales, participación en eventos comerciales y colaboración con otros profesionales del sector. Este plan establecerá los objetivos, las estrategias y las tácticas específicas a seguir.
 - ✓ **PUBLICIDAD EN LÍNEA:** Se invertirá en publicidad en línea a través de plataformas como Google Ads y redes sociales. Se crearán anuncios efectivos que destaquen los servicios de la empresa y se dirigirán a audiencias relevantes.

- ✓ **PRESENCIA EN REDES SOCIALES:** Se mantendrá una presencia activa en las principales redes sociales, compartiendo contenido relevante y participando en conversaciones relacionadas con el campo contable y financiero. Se fomentará la interacción con los seguidores y se responderán las consultas de manera oportuna.
 - ✓ **PARTICIPACIÓN EN EVENTOS COMERCIALES:** Se identificarán eventos comerciales relevantes, como ferias comerciales y conferencias, y se participará en ellos para promocionar los servicios de la empresa y establecer contactos con clientes potenciales.
 - ✓ **COLABORACIÓN CON PROFESIONALES DEL SECTOR:** Se buscarán oportunidades de colaboración con otros profesionales del sector contable y financiero. Esto puede incluir alianzas estratégicas para ofrecer servicios conjuntos o referencias de clientes.
 - ✓ **SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN:** Se llevará a cabo un seguimiento constante de las métricas de marketing para evaluar la efectividad de cada estrategia. Esto incluirá el monitoreo del incremento en la visibilidad de la empresa en línea, el aumento en el tráfico del sitio web y las consultas entrantes, así como el incremento en el número de clientes adquiridos a través de estrategias de marketing.
- **INDICADORES DE ÉXITO:**
 - ✓ **INCREMENTO EN LA VISIBILIDAD DE LA EMPRESA EN LÍNEA:**
Se medirá mediante el aumento en la visibilidad de la empresa en los

resultados de búsqueda en línea y en las redes sociales. Un mayor alcance en línea indica el éxito de las estrategias de marketing.

✓ **AUMENTO EN EL TRÁFICO DEL SITIO WEB Y LAS CONSULTAS**

ENTRANTES: El aumento en el tráfico del sitio web y el número de consultas entrantes a través de los canales en línea es un indicador clave de la efectividad del marketing activo.

✓ **INCREMENTO EN EL NÚMERO DE CLIENTES ADQUIRIDOS A**

TRAVÉS DE ESTRATEGIAS DE MARKETING: El aumento en el número de clientes que llegan a la empresa como resultado directo de las estrategias de marketing demuestra el impacto positivo de esta estrategia en la adquisición de clientes.

La implementación exitosa de esta estrategia de marketing activo aumentará la visibilidad de la empresa y generará un flujo constante de clientes potenciales, contribuyendo así al crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo del negocio.

4.3 INFORME DE CUMPLIMIENTO LEGAL

4.3.1 INVESTIGACIÓN Y COMPRENSIÓN DE LOS REQUISITOS LEGALES Y REGULATORIOS PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA DE ASESORÍA Y CONSULTORÍA CONTABLE EN PARAÍSO DE CARTAGO, COSTA RICA.

Antes de establecer una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, es fundamental llevar a cabo una investigación exhaustiva de los requisitos legales

y regulatorios. Esto implica la identificación de las leyes, normativas, y regulaciones aplicables a la operación de la empresa en Costa Rica. Los aspectos clave que se deben considerar incluyen el tipo de entidad legal más adecuado para la empresa (como sociedad anónima o sociedad de responsabilidad limitada), los impuestos a los que estará sujeta la empresa, y las obligaciones laborales, entre otros.

Además, es esencial comprender las leyes relacionadas con el ámbito contable y financiero. Esto abarca las normativas sobre la presentación de informes financieros, la preparación de estados financieros, las regulaciones fiscales que afectan a los servicios de contabilidad y las leyes que rigen la auditoría financiera. Costa Rica puede tener regulaciones específicas en estas áreas que deben ser totalmente comprendidas y respetadas.

- 1. TIPO DE ENTIDAD LEGAL:** La elección del tipo de entidad legal es un paso crítico al establecer una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica. Esta elección influirá significativamente en la estructura, operaciones y regulaciones que afectarán a la empresa. Aquí se amplía sobre las opciones comunes en Costa Rica y cómo afectan la empresa:

SOCIEDAD ANÓNIMA (S.A.):

- o **DESCRIPCIÓN:** Una Sociedad Anónima (S.A.) es una entidad legal que permite la participación de accionistas. Esta es una estructura común para empresas más grandes o aquellas con múltiples inversionistas. La S.A. puede emitir acciones al público o de propiedad privada.

- **VENTAJAS:** Ofrece flexibilidad en la transferencia de acciones y permite la recaudación de capital a través de la emisión de acciones. La responsabilidad de los accionistas se limita a su inversión en acciones.
- **REGULACIONES FISCALES:** Las S.A. están sujetas a regulaciones fiscales específicas. Es importante comprender y cumplir con estas regulaciones fiscales. Por ejemplo el pago del Impuesto de Personas Jurídicas; para realizar el cálculo del IPJ, las sociedades que se constituyan ante el Registro Nacional, durante el transcurso del periodo del impuesto, deberán pagar de forma proporcional al tiempo que reste entre la fecha de presentación de la escritura de constitución y el final del período fiscal, dentro de los treinta días hábiles siguientes a la constitución de la sociedad en el Registro de Personas Jurídicas del Registro Nacional.

FIGURA 7

Tarifas al impuesto de Personas Jurídicas

Las tarifas establecidas anualmente para sociedades en condiciones especiales son las siguientes:		
Condición de la Sociedad	Tarifa por aplicar del salario base	Impuesto por cancelar
- Estén inscritas en el Registro de Personas Jurídicas del Registro Nacional, no inscritas en el RUT con actividad lucrativa (Sociedad Inactiva).	15%	€69.330
- Estén inscritos en el RUT con actividad lucrativa (sociedades activas), aprobadas como declarantes del Impuesto sobre la Renta por la Administración Tributaria.		
- Sean contribuyentes en el Impuesto sobre la Renta (<u>Régimen Tradicional y/o Rentas y Ganancias de Capital</u>), con ingresos brutos menores a 120 salarios base, en las declaraciones que le correspondieron presentar en el periodo anterior.	25%	€115.550
- Las personas jurídicas inscritas en el Régimen de Tributación Simplificado.		
- Sean contribuyentes en el Impuesto sobre la Renta (<u>Régimen Tradicional y/o Rentas y Ganancias de Capital</u>), con ingresos brutos entre 120 y menos de 280 salarios base, en las declaraciones que le correspondieron presentar en el periodo anterior.	30%	€138.660
- Sean contribuyentes en el Impuesto sobre la Renta (<u>Régimen Tradicional y/o Rentas y Ganancias de Capital</u>), con ingresos brutos superiores a 280 salarios base, en las declaraciones que le correspondieron presentar en el periodo anterior.	50%	€231.100

El salario base que rige para el año 2023 es de €462.200

Fuente: Ministerio de Hacienda de Costa Rica

- **TRANSPARENCIA:** Las S.A. a menudo requieren una mayor transparencia en la gestión y presentación de informes debido a la participación de accionistas.

SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (S.R.L.):

- **DESCRIPCIÓN:** Una Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.) es una estructura más adecuada para empresas más pequeñas o con un número limitado de socios. Limita la responsabilidad de los socios a sus aportes de capital.
- **VENTAJAS:** Ofrece simplicidad en la gestión y operación. Los socios tienen una responsabilidad limitada en caso de deudas o problemas legales.
- **REGULACIONES FISCALES:** Las S.R.L. también están sujetas a regulaciones fiscales de las personas jurídicas.
- **PRIVACIDAD:** Las S.R.L. a menudo brindan mayor privacidad en comparación con las S.A. porque no están sujetas a la misma cantidad de regulaciones de divulgación.

2. REGULACIONES FISCALES:

La comprensión de las regulaciones fiscales es esencial para el funcionamiento adecuado de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de

Cartago, Costa Rica. El cumplimiento con las leyes fiscales se relaciona directamente con la sostenibilidad financiera y la responsabilidad de la empresa. A continuación, se detallan aspectos clave relacionados con el cumplimiento de las regulaciones fiscales en el país:

- **IMPUESTO SOBRE LA RENTA:** La empresa debe calcular y pagar el Impuesto sobre la Renta de acuerdo con las regulaciones fiscales aplicables. Esto involucra la correcta declaración de los ingresos, gastos y deducciones según las pautas fiscales y la presentación oportuna de las declaraciones de impuestos.
- **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA):** El IVA es un impuesto sobre el consumo que afecta a la mayoría de las transacciones comerciales en Costa Rica. La empresa debe aplicar el IVA a las ventas de servicios y productos según lo estipulado en la ley, y presentar los informes y pagos correspondientes a la administración tributaria.
- **OTROS IMPUESTOS LOCALES:** Además del Impuesto sobre la Renta y el IVA, pueden existir otros impuestos locales que se apliquen a la empresa dependiendo de la ubicación y naturaleza de sus operaciones. Estos impuestos pueden incluir el impuesto de patente municipal y otros tributos específicos de la región.
- **INCENTIVOS FISCALES:** Costa Rica ofrece incentivos fiscales a empresas que cumplan con ciertos requisitos y que operen en sectores estratégicos. Estos incentivos pueden incluir exenciones fiscales, tasas

reducidas de impuestos y beneficios adicionales. La empresa debe evaluar su elegibilidad para estos incentivos y asegurarse de cumplir con los requisitos para su aplicación.

- **CONTABILIDAD FISCAL:** Mantener una contabilidad precisa y cumplir con los principios contables establecidos es crucial para garantizar el cumplimiento fiscal. La empresa debe llevar registros financieros detallados, realizar auditorías internas y contar con profesionales contables que garanticen el cumplimiento con las regulaciones fiscales.

Cumplir con estas regulaciones fiscales es fundamental para evitar sanciones legales y mantener una buena reputación comercial. Las auditorías fiscales son comunes en Costa Rica, y el no cumplimiento con las regulaciones fiscales puede tener consecuencias financieras significativas. El equipo de contabilidad y finanzas de la empresa debe estar plenamente capacitado y actualizado sobre las regulaciones fiscales para garantizar el cumplimiento. La asesoría legal y fiscal profesional también puede ser valiosa para asegurar que la empresa se adhiera a las regulaciones fiscales en todo momento.

3. OBLIGACIONES LABORALES:

- **CUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE TRABAJO:** El Código de Trabajo de Costa Rica establece las regulaciones laborales esenciales que rigen la contratación, las relaciones laborales, el salario y los beneficios, la

seguridad social, la jornada laboral, la terminación de empleo y la representación laboral. Cumplir con estas regulaciones es fundamental para asegurar relaciones laborales justas y legales en el país. Las siguientes son áreas clave de cumplimiento con el Código de Trabajo:

- ✓ **CONTRATO DE TRABAJO:** Se requiere un contrato de trabajo escrito para cada empleado, lo que incluye detalles esenciales como salario, horarios de trabajo, duración del contrato y otros términos y condiciones.
- ✓ **PERÍODO DE PRUEBA:** Costa Rica permite un período de prueba inicial de tres meses para evaluar a los nuevos empleados.
- ✓ **CESANTÍA:** Las empresas deben reservar una cantidad específica para el Fondo de Cesantía (liquidación) para cada empleado, basada en un porcentaje de los salarios devengados y siguiendo las regulaciones del código laboral.
- ✓ **SALARIO MÍNIMO:** Es fundamental asegurarse de que los empleados reciban al menos el salario mínimo legal vigente en Costa Rica. Este monto varía según la categoría laboral y se actualiza periódicamente.
- ✓ **BENEFICIOS LEGALES:** Se deben proporcionar beneficios legales, como seguro de salud, seguro de riesgos laborales y vacaciones pagadas, según lo establecido en el Código de Trabajo.

- ✓ **CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS):** La CCSS es la entidad encargada de la seguridad social en Costa Rica. La empresa debe inscribir a sus empleados en la CCSS y pagar las contribuciones correspondientes, de acuerdo con las regulaciones legales.
- ✓ **HORAS DE TRABAJO:** La jornada laboral regular en Costa Rica es de 8 horas al día y 48 horas a la semana. Las horas extras se pagan a una tarifa superior.
- ✓ **DESPIDO:** La terminación de empleo debe cumplir con regulaciones específicas y procedimientos establecidos en el Código de Trabajo. Los empleados tienen derechos en caso de despido injustificado.
- ✓ **SINDICATOS Y NEGOCIACIÓN COLECTIVA:** Los empleados tienen derecho a formar sindicatos y participar en negociaciones colectivas, según lo establecido en el Código de Trabajo y otras leyes laborales en Costa Rica.

4. REQUISITOS CONTABLES Y FINANCIEROS:

El cumplimiento de los requisitos contables y financieros es un aspecto fundamental para garantizar la transparencia y confiabilidad de las operaciones financieras de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica. Cumplir con las regulaciones y estándares

contables aplicables es esencial para mantener la calidad en la prestación de servicios contables y financieros. A continuación, se detallan aspectos clave relacionados con el cumplimiento de estos requisitos:

- **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN**

FINANCIERA (NIIF): Las NIIF son estándares contables globales que enfatizan la presentación precisa y coherente de informes financieros. La empresa debe estar al tanto de las NIIF y aplicarlas rigurosamente en la preparación de los estados financieros de sus clientes. Esto incluye la correcta valoración de activos y pasivos, la revelación de información relevante y la consistencia en la presentación de informes.

- **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA):** Las NIA establecen normas para auditorías, garantizando la integridad y calidad de los informes financieros. Los auditores de la empresa deben cumplir con estas normas para garantizar que las auditorías se realicen de manera ética y profesional. El cumplimiento con las NIA es crucial para la confianza de los inversores y la precisión de los informes financieros.

- **PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS:** La empresa debe asegurarse de que los informes financieros que genera y presenta a sus clientes sean precisos, confiables y cumplan con las regulaciones legales y las NIIF aplicables. Esto incluye la

preparación de estados financieros como el balance, estado de resultados y flujo de efectivo, así como la revelación de notas explicativas relevantes.

- **AUDITORÍAS EXTERNAS:** Si la empresa realiza auditorías financieras para sus clientes, debe seguir procedimientos de auditoría rigurosos basados en las NIA. Esto incluye la planificación de auditorías, la obtención de evidencia suficiente y relevante, la evaluación de riesgos y la emisión de informes de auditoría precisos y éticos.
- **MANTENIMIENTO DE REGISTROS CONTABLES:** La empresa debe llevar registros contables precisos y detallados para cada cliente. Esto incluye el registro de transacciones financieras, documentación de políticas contables y cualquier información relevante para la gestión financiera de los clientes.

El incumplimiento de estos requisitos contables y financieros puede dar lugar a sanciones legales, pérdida de credibilidad y daño a la reputación de la empresa. Es fundamental contar con un equipo de contabilidad y auditoría altamente capacitado y actualizado que pueda garantizar el cumplimiento de estas regulaciones. La capacitación continua y la supervisión interna son prácticas recomendadas para asegurar que la empresa se adhiera a los requisitos contables y financieros en todo momento. La colaboración con auditores externos calificados también puede ser

beneficiosa para garantizar la calidad de las auditorías y el cumplimiento con las NIA.

5. REGULACIONES ESPECÍFICAS DEL SECTOR:

El cumplimiento de las regulaciones específicas del sector es una parte esencial de la operación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica. Además de las regulaciones legales y fiscales generales que se aplican a todas las empresas, existen regulaciones específicas del sector que se centran en la profesión contable y en la confidencialidad de la información financiera de los clientes. A continuación, se detallan aspectos clave relacionados con el cumplimiento de estas regulaciones:

- **REGULACIONES ESPECÍFICAS DEL SECTOR:** Las empresas de asesoría y consultoría contable a menudo manejan información financiera confidencial de sus clientes. Esto incluye datos sobre ingresos, gastos, inversiones y otros aspectos financieros sensibles. Es fundamental que la empresa cumpla con las regulaciones específicas del sector que rigen la confidencialidad y el tratamiento de esta información. Esto puede incluir directrices sobre cómo almacenar, proteger y utilizar los datos financieros de manera segura, evitando cualquier divulgación no autorizada.
- **CUMPLIMIENTO DE CIRCULARES DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA:** El Colegio de

Contadores Públicos de Costa Rica emite circulares y directrices que son vinculantes para los contadores públicos y las empresas de asesoría contable en el país. Estas circulares pueden abordar temas como las prácticas éticas, la responsabilidad profesional, los informes financieros y otros aspectos relacionados con la profesión contable. El cumplimiento de las circulares es esencial para asegurar que la empresa opere de acuerdo con los estándares éticos y profesionales más altos.

- **CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN:** El tratamiento de la información financiera de los clientes debe cumplir con los más altos estándares de confidencialidad. Esto implica establecer políticas y procedimientos internos que protejan la privacidad y la seguridad de los datos financieros. También puede requerir la firma de acuerdos de confidencialidad con los clientes para garantizar que la información compartida con la empresa se mantenga segura y no se divulgue de manera inapropiada.
- **AUDITORÍAS INTERNAS Y EXTERNAS:** Realizar auditorías internas y permitir auditorías externas periódicas puede ser una práctica eficaz para garantizar el cumplimiento de las regulaciones específicas del sector. Esto implica la revisión de los procedimientos internos para asegurarse de que estén en línea con las circulares del

Colegio de Contadores Públicos y las mejores prácticas profesionales.

TABLA N°24

Matriz de Cumplimiento Legal y Regulatorio:

Aspectos Legales y Regulatorios	Acciones Necesarias	Responsables
Tipo de Entidad Legal	Consultar con un abogado especializado para determinar la estructura legal más apropiada.	Abogado / Gerencia
Regulaciones Fiscales	Contratar un contador experto en leyes fiscales costarricenses para asesoramiento y presentación de informes fiscales.	Contador / Equipo de Contabilidad
Obligaciones Laborales	Contratar un profesional de recursos humanos o asesor legal para garantizar que las prácticas laborales cumplan con las regulaciones costarricenses.	Recursos Humanos / Abogado
Requisitos Contables y Financieros	Capacitar al equipo de auditoría en las NIIF y las NIA vigentes en Costa Rica, y establecer procedimientos internos para el cumplimiento.	Equipo de Auditoría / Director Financiero
Regulaciones del Sector	Identificar y comprender cualquier regulación específica del sector que se aplique a la empresa.	Gerencia / Consultores Legales

Fuente: Elaboración propia

4.3.2 ELABORACIÓN DE UNA GUÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL QUE INCLUYA LOS TRÁMITES, REGISTROS Y PERMISOS NECESARIOS.

La creación y operación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, requiere un cumplimiento riguroso con una serie de requisitos legales y regulatorios. Para garantizar que su empresa cumpla con todos los trámites, registros y

permisos necesarios, hemos elaborado una guía de cumplimiento legal integral. Esta guía se centra en las áreas clave que deben considerarse para mantener la legalidad y operar de manera exitosa.

1. CREACIÓN LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 TIPO DE ENTIDAD LEGAL: CREACIÓN DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA (S.A.) O SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (S.R.L.)

Para establecer legalmente una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, es necesario seleccionar la entidad legal adecuada. Las opciones más comunes son la Sociedad Anónima (S.A.) y la Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.). A continuación, se describe el proceso genérico para la creación de ambas estructuras legales:

o SOCIEDAD ANÓNIMA (S.A.)

PASO 1: RESERVA DE NOMBRE

Se debe elegir un nombre único para la Sociedad Anónima y completar el formulario correspondiente para la reserva de dicho nombre en la oficina del Registro Nacional.

PASO 2: DOCUMENTACIÓN Y ESTATUTOS

Los estatutos de la Sociedad Anónima, que definen aspectos clave como la estructura de la empresa, los directores y accionistas, el capital social y los objetivos, deben ser preparados. La ley costarricense permite cierta flexibilidad en la elaboración de estos estatutos para

adaptarlos a las necesidades específicas de la empresa. Se recomienda contar con la asesoría de un profesional legal para este proceso.

PASO 3: CAPITAL SOCIAL MÍNIMO

Es necesario depositar el capital social mínimo requerido en una cuenta bancaria a nombre de la Sociedad Anónima.

PASO 4: ASAMBLEA DE CONSTITUCIÓN

Se debe llevar a cabo una Asamblea de Constitución para aprobar los estatutos y nombrar a los directores de la empresa.

PASO 5: INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL

Una vez que la solicitud de inscripción, que incluye los documentos requeridos como los estatutos, el certificado de nombre reservado, los datos de los directores y el capital social depositado, sea aprobada, se otorgará el Certificado de Personería Jurídica y un Número de Identificación Fiscal (NIF) para la Sociedad Anónima.

o SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (S.R.L.)

PASO 1: RESERVA DE NOMBRE

De manera similar, se debe elegir un nombre único para la Sociedad de Responsabilidad Limitada y completar el formulario de reserva de nombre en el Registro Nacional para obtener el certificado correspondiente.

PASO 2: DOCUMENTACIÓN Y CONTRATO DE CONSTITUCIÓN

El contrato de constitución de la Sociedad de Responsabilidad Limitada, que debe incluir detalles sobre la estructura de la empresa, los socios y el capital aportado, debe ser

preparado. La legislación costarricense permite una cierta flexibilidad en la redacción de este contrato, pero es aconsejable contar con asesoramiento legal para garantizar la conformidad.

PASO 3: CAPITAL SOCIAL MÍNIMO

El capital social mínimo requerido debe ser depositado en una cuenta bancaria a nombre de la Sociedad de Responsabilidad Limitada.

PASO 4: CONSTITUCIÓN Y REGISTRO NOTARIAL

El contrato de constitución se firma ante un notario público en Costa Rica, lo que formaliza legalmente la existencia de la empresa.

PASO 5: INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL

Una vez que la solicitud de inscripción, con los documentos necesarios como el contrato de constitución, el certificado de nombre y los detalles de los socios, sea aprobada, se otorgará el Certificado de Personería Jurídica y un Número de Identificación Fiscal (NIF) para la Sociedad de Responsabilidad Limitada.

1.2 PERMISOS Y LICENCIAS DE OPERACIÓN EN COSTA RICA

En Costa Rica, operar legalmente una empresa, incluso de asesoría y consultoría contable, implica la obtención de varios permisos y licencias necesarios. A continuación, se describen los principales trámites y documentos requeridos:

- **MUNICIPALIDAD Y PATENTE DE COMERCIO:** Para empresas de servicios, como asesoría y consultoría contable, la obtención de una patente

comercial municipal es esencial. Esta patente permite a la empresa operar en un municipio específico y se basa en factores como la ubicación y la naturaleza de los servicios que se ofrecen.

- **REGISTRO DE MARCA Y DERECHOS DE PROPIEDAD**

INTELECTUAL: Si la empresa utiliza un nombre comercial o una marca registrada, se debe realizar el proceso de registro ante el Registro de la Propiedad Industrial del Ministerio de Justicia y Gracia. Este registro otorga derechos exclusivos sobre el nombre o la marca y protege contra el uso no autorizado por parte de terceros.

- **PERMISO DE SALUD:** En algunos casos, especialmente si la empresa proporciona servicios de salud o bienestar financiero, es necesario obtener un permiso de salud comercial. Este permiso es emitido por el Ministerio de Salud y garantiza que la empresa cumple con los estándares de higiene y calidad relacionados con sus servicios.

- **LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO ESPECÍFICAS:** Dependiendo de la naturaleza de los servicios de asesoría y consultoría contable, pueden ser necesarias licencias específicas. Por ejemplo, si se ofrecen servicios de asesoría financiera o de inversión, se deben cumplir requisitos adicionales y obtener licencias de la Superintendencia General de Valores.

2. CUMPLIMIENTO LABORAL

2.1 REQUISITOS DE CONTRATACIÓN Y RELACIONES LABORALES

En Costa Rica, establecer y mantener relaciones laborales adecuadas y cumplir con los requisitos de contratación es esencial para operar una empresa de manera legal y ética. A continuación, se describen los principales aspectos que deben considerarse:

- **CONTRATO DE TRABAJO:** Uno de los primeros pasos en la contratación de empleados en Costa Rica es la elaboración de contratos de trabajo. Cada empleado debe tener un contrato escrito que detalle los términos y condiciones de empleo. Este contrato debe incluir información relevante, como:
 - ✓ El salario acordado.
 - ✓ La duración del contrato (ya sea por tiempo indefinido o determinado).
 - ✓ Los horarios de trabajo y días de descanso.
 - ✓ Detalles sobre el período de prueba (si corresponde).
 - ✓ Descripción de las responsabilidades del empleado.
 - ✓ Condiciones de terminación y aviso previo.
 - ✓ Beneficios adicionales, si los hubiera.

Es importante que los contratos cumplan con los requisitos legales y se ajusten a las leyes laborales vigentes en Costa Rica. La creación y mantenimiento de registros claros de contratos de trabajo es fundamental tanto para el empleador como para el empleado.

- **PERÍODO DE PRUEBA:** En Costa Rica, se permite un período de prueba para evaluar el desempeño del nuevo empleado. Durante este período, que generalmente tiene una duración de tres meses, tanto el empleador como el empleado pueden evaluar si la relación laboral es adecuada. Este período de prueba debe estar claramente especificado en el contrato de trabajo y puede ser esencial para evitar problemas en caso de que la relación laboral no funcione.
- **RESERVA PARA EL FONDO DE CESANTÍA:** La reserva para el Fondo de Cesantía, es un aspecto importante de las relaciones laborales en Costa Rica. Las empresas están obligadas a reservar un porcentaje de los salarios devengados de cada empleado para este fondo. Esta reserva se utiliza en caso de que un empleado sea despedido o termine su relación laboral con la empresa. La cantidad de esta reserva está regulada y varía según la antigüedad del empleado en la empresa. El incumplimiento en la reserva para el Fondo de Cesantía puede tener consecuencias legales para la empresa, por lo que es crucial asegurarse de cumplir con este requisito de manera adecuada.

3. REQUISITOS FISCALES

3.1 ASPECTOS DE REGULACIONES FISCALES

Las regulaciones fiscales en Costa Rica son fundamentales para el funcionamiento legal de una empresa. Comprender y cumplir con los aspectos fiscales es esencial para evitar

sanciones y mantener una situación financiera sólida. A continuación, se describen las principales consideraciones fiscales que deben tenerse en cuenta:

- **IMPUESTO SOBRE LA RENTA:** El Impuesto sobre la Renta es un tributo fundamental que debe abordarse. Este se aplica a las ganancias y los ingresos generados por la empresa. Las tasas impositivas pueden variar según la naturaleza de la empresa y su nivel de ingresos. La correcta presentación de declaraciones de impuestos sobre la renta y el cumplimiento oportuno de los pagos son imperativos para cumplir con las regulaciones fiscales.
- **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA):** El IVA es un impuesto aplicado al valor agregado de bienes y servicios. Las empresas están obligadas a calcular y recaudar el IVA en las transacciones comerciales, y posteriormente, deben declarar y pagar este impuesto a la autoridad tributaria. En Costa Rica, el IVA se aplica a una tasa estándar y existen disposiciones específicas para ciertos bienes y servicios gravados con tasas diferenciadas.

4. REQUISITOS CONTABLES Y FINANCIEROS

4.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA)

El cumplimiento riguroso con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) es esencial para

asegurar la transparencia, precisión y confiabilidad de la información financiera. Estas normativas, establecidas por organismos internacionales, son pilares fundamentales para la presentación de informes financieros precisos y la realización de auditorías que inspiren confianza.

- **IMPORTANCIA DE CUMPLIR CON LAS NIIF Y NIA:** Las NIIF son estándares contables globales diseñados para garantizar la consistencia y comparabilidad de los informes financieros a nivel internacional. Cumplir con las NIIF asegura que la empresa presente información financiera precisa, lo que facilita la toma de decisiones informadas por parte de los inversionistas, socios y otras partes interesadas.

Por otro lado, las NIA establecen las normas para llevar a cabo auditorías de manera integral y confiable. El cumplimiento con las NIA asegura que las auditorías se realicen con profesionalismo, integridad y proporcionen una evaluación precisa de la situación financiera de la empresa.

- **RECURSOS PARA OBTENER MÁS INFORMACIÓN:** Para facilitar el entendimiento y cumplimiento con las NIIF y NIA, existen numerosos recursos disponibles. Esto incluye:
 - ✓ **MANUALES Y GUÍAS OFICIALES:** Acceder a manuales y guías oficiales proporcionados por organismos reguladores y entidades internacionales.

- ✓ **CAPACITACIÓN ESPECIALIZADA:** Proporcionar capacitación especializada a los equipos contables y de auditoría para asegurar una comprensión profunda de los requisitos y cambios en estas normativas.
- ✓ **PARTICIPACIÓN EN REDES PROFESIONALES:** Involucrarse en redes profesionales y eventos relacionados con contabilidad y auditoría que proporcionen actualizaciones y buenas prácticas.
- ✓ **ASESORAMIENTO DE EXPERTOS:** Buscar asesoramiento de expertos contables y auditores que tengan experiencia en la aplicación de las NIIF y NIA en el contexto empresarial específico.

4.2 CUMPLIMIENTO CON LAS CIRCULARES DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Es imperativo para la empresa de Asesoría y Consultoría Contable mantener un estricto cumplimiento con las circulares emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Estas circulares representan regulaciones específicas del sector que se actualizan regularmente y que tienen un impacto directo en las prácticas contables y de auditoría.

- **NECESIDAD DE CUMPLIMIENTO:** El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica emite circulares con el propósito de establecer pautas y regulaciones específicas para los profesionales de la contabilidad en el país. Estas circulares pueden abordar temas que van desde cambios en la presentación de informes financieros hasta actualizaciones en las prácticas éticas y profesionales.

CÓMO MANTENERSE ACTUALIZADO:

- ✓ **MONITOREO REGULAR:** Establecer un sistema de monitoreo regular de las comunicaciones provenientes del Colegio de Contadores Públicos para identificar nuevas circulares y actualizaciones.
- ✓ **PARTICIPACIÓN EN EVENTOS DEL COLEGIO:** Participar activamente en eventos, seminarios y capacitaciones organizadas por el Colegio de Contadores Públicos para obtener información de primera mano sobre nuevas regulaciones.
- ✓ **ACCESO A RECURSOS EN LÍNEA:** Utilizar los recursos en línea proporcionados por el Colegio, como plataformas digitales y documentos oficiales, para acceder a circulares y cualquier orientación adicional.
- ✓ **COLABORACIÓN CON PROFESIONALES DEL COLEGIO:** Establecer canales de colaboración con otros profesionales colegiados para intercambiar información y experiencias sobre el cumplimiento de las circulares.
- ✓ **ASESORAMIENTO PROFESIONAL:** Buscar asesoramiento de profesionales que estén familiarizados con las circulares emitidas por el Colegio, asegurando que la empresa esté al tanto de las regulaciones más recientes.
- **IMPLEMENTACIÓN EN POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS:** Incorporar el cumplimiento con las circulares del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en las políticas y procedimientos internos de la empresa. Esto

garantiza que las directrices del Colegio sean seguidas de manera consistente en todas las operaciones contables y de auditoría.

Cumplir diligentemente con las circulares del Colegio de Contadores Públicos es esencial para garantizar prácticas profesionales éticas y ajustarse a los estándares establecidos por la entidad reguladora en el ámbito contable en Costa Rica

5. SEGURIDAD SOCIAL

5.1 CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)

Inscribir a los empleados en la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) es un componente crítico para asegurar su bienestar y cumplir con las obligaciones legales en Costa Rica. La CCSS es la institución encargada de administrar la seguridad social en el país, abarcando aspectos como la salud y las pensiones.

o IMPORTANCIA DE LA INSCRIPCIÓN:

- ✓ **COBERTURA DE SALUD:** La inscripción en la CCSS garantiza que los empleados tengan acceso a servicios de salud, incluyendo atención médica, hospitalización y medicamentos.
- ✓ **PENSIONES Y JUBILACIÓN:** Formar parte de la CCSS contribuye a la acumulación de fondos para las pensiones y jubilación de los empleados, brindándoles seguridad financiera en el futuro.

- ✓ **CUMPLIMIENTO LEGAL:** Inscribir a los empleados en la CCSS es un requisito legal en Costa Rica. El incumplimiento de esta obligación puede resultar en sanciones y multas para la empresa.
- **CONTRIBUCIONES CORRESPONDIENTES:**
 - ✓ **APORTACIONES DEL EMPLEADOR:** La empresa está obligada a realizar contribuciones mensuales a la CCSS en nombre de cada empleado. Estas contribuciones son un porcentaje del salario y cubren tanto la parte de salud como la de pensiones.
 - ✓ **RETENCIONES DEL EMPLEADO:** Además de las aportaciones del empleador, se retiene un porcentaje del salario del empleado para completar las contribuciones totales.
- **TRÁMITES NECESARIOS:**
 - ✓ **INSCRIPCIÓN INICIAL:** Al momento de contratar a un nuevo empleado, se debe realizar la inscripción en la CCSS. Esto implica completar formularios específicos y proporcionar la documentación requerida.
 - ✓ **ACTUALIZACIONES PERIÓDICAS:** Cualquier cambio en la situación laboral de los empleados, como aumento de salario o cambios en el contrato, debe ser informado y actualizado ante la CCSS.
 - ✓ **LIQUIDACIÓN CORRECTA:** En casos de finalización de la relación laboral, es crucial realizar la liquidación adecuada ante la CCSS para asegurar que el empleado conserve sus derechos a la seguridad social.

- **IMPLEMENTACIÓN EN POLÍTICAS INTERNAS:** Incorporar procedimientos claros en las políticas internas de la empresa para garantizar la inscripción oportuna de empleados en la CCSS y el cumplimiento continuo con las contribuciones correspondientes. La transparencia en estos procesos beneficia tanto a la empresa como a los empleados, asegurando una gestión eficiente de los aspectos relacionados con la seguridad social.

6. OTROS ASPECTOS LEGALES

6.1 CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS DEL SECTOR

Cumplir con las normativas del sector es esencial para la operación ética y exitosa de una empresa de asesoría y consultoría contable en Costa Rica. Estas regulaciones, que a menudo incluyen medidas de confidencialidad de los datos financieros de los clientes, son fundamentales para establecer la confianza y mantener la integridad en el ámbito de los servicios contables y financieros

- **IMPORTANCIA DEL CUMPLIMIENTO:**
 - ✓ **CONFIANZA DEL CLIENTE:** Cumplir con las normativas del sector contribuye directamente a la construcción y el mantenimiento de la confianza del cliente. La confidencialidad y la seguridad de la información financiera son aspectos críticos para los clientes que buscan servicios de asesoría y consultoría contable.
 - ✓ **REPUTACIÓN EMPRESARIAL:** El cumplimiento riguroso con las normativas del sector contribuye positivamente a la reputación de la

empresa. Una reputación sólida en cuanto a integridad y respeto por la confidencialidad fortalece la posición competitiva en el mercado.

○ **EJEMPLOS DE CUMPLIMIENTO:**

✓ **PROCEDIMIENTOS DE CONFIDENCIALIDAD:** Establecer procedimientos internos claros que aseguren la confidencialidad de la información financiera del cliente. Esto puede incluir el acceso restringido a datos sensibles y la implementación de tecnologías seguras para el almacenamiento de información.

✓ **FORMACIÓN DEL PERSONAL:** Proporcionar formación continua al personal sobre la importancia de la confidencialidad y los detalles específicos de las regulaciones del sector. Esto garantiza que todos los empleados estén al tanto de las responsabilidades y medidas de cumplimiento.

✓ **AUDITORÍAS INTERNAS:** Realizar auditorías internas periódicas para evaluar el cumplimiento con las normativas del sector. Esto puede implicar revisiones de procedimientos, evaluación de políticas y la implementación de mejoras continuas.

○ **INCORPORACIÓN EN POLÍTICAS INTERNAS:** Incorporar políticas claras en el manual interno de la empresa que destaquen la importancia del cumplimiento de las normativas del sector. Esto puede incluir la firma de acuerdos de confidencialidad por parte de los empleados, cláusulas específicas en contratos con clientes y un enfoque proactivo hacia la actualización constante de las prácticas

según evolucionen las regulaciones del sector. La integración de estas políticas en la cultura empresarial refuerza el compromiso con el cumplimiento y la excelencia en la prestación de servicios contables y financieros.

7. ACTUALIZACIÓN Y MANTENIMIENTO

7.1 ACTUALIZACIÓN CONTINUA DE LA GUÍA

Mantener la guía de cumplimiento legal actualizada es una práctica fundamental para garantizar la conformidad continua con las regulaciones cambiantes. La dinámica naturaleza de las leyes y normativas exige una atención constante para adaptarse a los cambios y evoluciones en el entorno empresarial y legal.

○ IMPORTANCIA DE LA ACTUALIZACIÓN CONTINUA:

- ✓ **ADAPTACIÓN A CAMBIOS LEGALES:** Las leyes y regulaciones pueden cambiar con el tiempo. Actualizar la guía permite a la empresa ajustar sus prácticas para cumplir con los requisitos más recientes.
- ✓ **MANTENIMIENTO DE LA CONFORMIDAD:** La actualización continua garantiza que la empresa siga cumpliendo con todas las regulaciones aplicables, evitando posibles sanciones o consecuencias negativas asociadas con el incumplimiento.

○ RESPONSABILIDADES Y RECURSOS ASIGNADOS:

- ✓ **RESPONSABILIDAD DESIGNADA:** Se asigna un equipo o individuo específico dentro de la empresa para la tarea de actualizar la guía de cumplimiento legal. Este equipo o individuo debe estar al tanto de los

cambios legales y ser capaz de interpretar su impacto en las operaciones de la empresa.

- ✓ **MONITOREO REGULAR:** Se establece un sistema de monitoreo regular para evaluar la necesidad de actualizaciones. Esto puede incluir la revisión mensual de cambios legislativos, la suscripción a boletines informativos legales y la participación en eventos de actualización legal.
- ✓ **ACCESO A RECURSOS EXTERNOS:** Se proporcionan recursos externos, como servicios legales especializados o plataformas en línea que ofrecen actualizaciones legales en tiempo real. Estos recursos pueden ser utilizados para complementar el conocimiento interno y garantizar una comprensión completa de cualquier cambio en las regulaciones.

○ **PROCESO DE ACTUALIZACIÓN:**

- ✓ **EVALUACIÓN DE CAMBIOS SIGNIFICATIVOS:** Ante cualquier cambio significativo en las leyes o regulaciones, se realiza una evaluación inmediata para determinar el impacto en la empresa.
- ✓ **REVISIÓN Y MODIFICACIÓN DE POLÍTICAS INTERNAS:** Las políticas internas relacionadas con el cumplimiento legal se revisan y modifican según sea necesario para reflejar los cambios en las regulaciones.
- ✓ **COMUNICACIÓN INTERNA:** Se establece un proceso de comunicación interna para informar a todos los empleados sobre las actualizaciones en la guía de cumplimiento legal. Esto garantiza que todos estén al tanto de los cambios y comprendan cómo afectan a sus responsabilidades laborales.

- **REGISTRO DE ACTUALIZACIONES:** Se mantiene un registro documentado de todas las actualizaciones realizadas en la guía de cumplimiento legal. Este registro incluirá detalles sobre la fecha de la actualización, los cambios específicos implementados y la justificación detrás de cada modificación. Este historial proporciona transparencia y trazabilidad en el proceso de actualización.

4.3.3 ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS PARA CUMPLIR CON LAS NORMATIVAS LEGALES Y ÉTICAS

El establecimiento de políticas y procedimientos internos sólidos es un componente esencial para garantizar el cumplimiento continuo con las normativas legales y éticas en el ámbito de la asesoría y consultoría contable. Estas políticas no solo sirven como directrices claras para los empleados, sino que también demuestran el compromiso de la empresa con la integridad y la legalidad en todas sus operaciones.

1. IMPORTANCIA DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS:

- **CLARIDAD Y COHERENCIA:** Establecer políticas internas proporciona claridad y coherencia en la toma de decisiones y la ejecución de tareas diarias. Cada empleado comprende las expectativas y los estándares, reduciendo la ambigüedad y el riesgo de malentendidos.

- **MITIGACIÓN DE RIESGOS:** Las políticas y procedimientos bien definidos actúan como una herramienta proactiva para identificar y mitigar riesgos legales y éticos antes de que se conviertan en problemas significativos.
- **CULTURA DE CUMPLIMIENTO:** Fomentan una cultura organizacional de cumplimiento. Cuando se integran efectivamente en la operación diaria, las políticas y procedimientos sirven como recordatorios constantes de las obligaciones legales y éticas de la empresa.

2. PROCESO DE ESTABLECIMIENTO:

- **ANÁLISIS DE NORMATIVAS APLICABLES:** Se realiza un análisis exhaustivo de todas las normativas legales y éticas que afectan a la empresa. Esto incluye leyes fiscales, regulaciones contables, normas éticas profesionales y cualquier otro marco regulatorio pertinente.
- **DEFINICIÓN DE OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO:** Se establecen objetivos claros para cada área de cumplimiento identificada. Estos objetivos deben ser específicos, medibles y alineados con las metas estratégicas de la empresa.
- **DESARROLLO DE POLÍTICAS:** Se elaboran políticas que aborden áreas críticas de cumplimiento, como la presentación de informes financieros, la confidencialidad de la información del cliente, la ética profesional y otros aspectos relevantes.
- **CREACIÓN DE PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS:** Se desarrollan procedimientos operativos detallados para respaldar la implementación de las

políticas. Estos procedimientos describen los pasos específicos que los empleados deben seguir para cumplir con las políticas establecidas.

- **REVISIÓN LEGAL:** Las políticas y procedimientos se someten a una revisión legal para garantizar su conformidad con las leyes y regulaciones actuales.

3. IMPLEMENTACIÓN Y COMUNICACIÓN:

- **SESIONES DE FORMACIÓN:** Se llevan a cabo sesiones de formación para garantizar que todos los empleados comprendan las políticas y procedimientos y su importancia para el cumplimiento legal y ético.
- **INTEGRACIÓN EN LA ORIENTACIÓN DEL EMPLEADO:** Las políticas y procedimientos se integran en la orientación del empleado, asegurando que los nuevos miembros del equipo estén completamente informados desde el principio.
- **COMUNICACIÓN CONTINUA:** Se establece un sistema de comunicación continua para mantener a los empleados actualizados sobre cualquier cambio en las políticas y procedimientos.

4. MONITOREO Y EVALUACIÓN:

- **AUDITORÍAS INTERNAS PERIÓDICAS:** Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar el cumplimiento con las políticas y procedimientos establecidos.

- **RETROALIMENTACIÓN Y MEJORA CONTINUA:** La retroalimentación de las auditorías y otras fuentes se utiliza para mejorar continuamente las políticas y procedimientos, asegurando su relevancia y eficacia a lo largo del tiempo.

5. MATRIZ DE CUMPLIMIENTO OPERATIVO, LEGAL Y ÉTICO:

A continuación se presenta una matriz de las principales áreas de cumplimiento operativo, legal y ético junto con sus respectivas políticas y procedimientos:

TABLA N°25

Matriz de Cumplimiento Operativo, Legal y Ético

Área de Cumplimiento	Política/Procedimiento
1. Presentación de Informes Financieros	Política de Presentación de Informes Financieros
	Procedimiento de Verificación de la Precisión de Informes
	Procedimiento de Revisión de Estados Financieros
2. Confidencialidad de la Información del Cliente	Política de Confidencialidad y Manejo de Datos de Clientes
	Procedimiento de Resguardo de Información Confidencial
	Procedimiento de Acceso Seguro a Datos del Cliente
3. Ética Profesional	Código de Ética Profesional
	Procedimiento de Denuncia de Conducta Ética
4. Cumplimiento con NIIF y NIA	Procedimiento de Adopción y Cumplimiento de NIIF y NIA
	Procedimiento de Evaluación de Riesgos de Auditoría
5. Cumplimiento Legal Laboral	Política de Contratación y Relaciones Laborales
	Procedimiento de Elaboración de Contratos de Trabajo
	Procedimiento de Despido Legal
6. Seguridad Social y Beneficios	Política de Inscripción y Cumplimiento con la CCSS
	Procedimiento de Registro y Manejo de Beneficios Legales
7. Regulaciones Fiscales	Procedimiento de Cálculo y Pago de Impuestos
	Política de Revisión Fiscal Periódica
8. Cumplimiento con Circulares del Colegio de Contadores	Procedimiento de Monitoreo y Adherencia a Circulares
9. Regulaciones Específicas del Sector	Política de Confidencialidad en el Sector Contable

Área de Cumplimiento	Política/Procedimiento
	Procedimiento de Cumplimiento con Regulaciones del Sector
10. Actualización Continua	Procedimiento de Revisión y Actualización Continua de Políticas y Procedimientos
	Procedimiento de Formación Continua en Cumplimiento Legal y Ético
11. Asesoría y Consultoría Contable	Procedimiento de Asesoría en Cumplimiento con NIIF y NIA
	Política de Evaluación de Riesgos Contables
	Procedimiento de Gestión de Información Contable
12. Contratación	Procedimiento de Selección y Contratación de Personal
	Política de Evaluación de Competencias para Nuevos Empleados
	Procedimiento de Inducción y Orientación de Empleados
13. Recursos Humanos	Procedimiento de Evaluación de Desempeño y Desarrollo
	Política de Capacitación Continua y Desarrollo Profesional
	Procedimiento de Manejo de Conflictos y Resolución
14. Auditoría	Procedimiento de Auditoría Interna y Externa
	Política de Ética en Auditoría y Confidencialidad
	Procedimiento de Comunicación de Resultados de Auditoría
15. Gestión de Proyectos Financieros	Procedimiento de Planificación y Ejecución de Proyectos
	Política de Gestión de Riesgos en Proyectos
	Procedimiento de Evaluación Post-Implementación de Proyectos
16. Contratación de Bienes y Servicios	Procedimiento de Evaluación y Selección de Proveedores
	Política de Contratación para Adquisición de Bienes y Servicios
	Procedimiento de Gestión de Contratos y Acuerdos

Fuente: Elaboración propia

4.4 PLAN DE GESTIÓN DEL PROYECTO

4.4.1 DEFINICIÓN DE LAS ETAPAS DEL PROYECTO E HITOS CLAVE

1. OBJETIVO:

El objetivo fundamental de establecer una estructura clara para la ejecución del proyecto implica la creación de un marco de trabajo robusto que guiará y respaldará cada fase de la iniciativa para establecer una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica. Este objetivo se diseña con la intención de aprovechar las mejores prácticas delineadas en las últimas ediciones del Project Management Body of Knowledge (PMBOK), específicamente las versiones 6 y 7.

- **RAZONES PARA ESTABLECER UNA ESTRUCTURA CLARA:**
 - ✓ **EFICIENCIA EN LA IMPLEMENTACIÓN:** La estructura clara proporciona un mapa detallado y eficiente para la implementación del proyecto desde su concepción hasta la conclusión. Facilita la asignación precisa de recursos y responsabilidades, minimizando redundancias y optimizando la utilización de activos.
 - ✓ **GESTIÓN EFECTIVA DE RIESGOS:** Una estructura bien definida permite una identificación temprana y una gestión efectiva de los riesgos. Integrar las mejores prácticas del PMBOK 6 y 7 garantiza que se utilicen técnicas de evaluación de riesgos actualizadas y estrategias de mitigación eficaces.

- ✓ **ADAPTABILIDAD A CAMBIOS:** La estructura proporciona una base adaptable que permite la incorporación de ajustes y cambios en el plan según sea necesario. Alinearse con las últimas ediciones del PMBOK asegura la flexibilidad necesaria para afrontar dinámicas empresariales y ambientales cambiantes.
- ✓ **CUMPLIMIENTO DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES:** Integrar las mejores prácticas del PMBOK garantiza que la empresa siga estándares internacionalmente reconocidos en la gestión de proyectos. Facilita la comunicación y colaboración con otros profesionales y empresas que siguen los mismos estándares.
- **INTEGRACIÓN DE LAS MEJORES PRÁCTICAS DEL PMBOK 6 Y 7:**
 - ✓ **PMBOK 6:** Se utilizarán los procesos y conocimientos de la Guía PMBOK 6 para estructurar las fases del proyecto, desde la planificación hasta la ejecución y el cierre. Se incorporarán herramientas y técnicas específicas del PMBOK 6 para la gestión de costos, calidad, riesgos, entre otros.
 - ✓ **PMBOK 7:** La inclusión de las nuevas perspectivas y enfoques presentados en PMBOK 7 garantiza la alineación con las últimas tendencias en gestión de proyectos. Se adoptarán prácticas ágiles y enfoques predictivos según la naturaleza y requerimientos específicos de cada fase del proyecto.

- **IMPACTO ESPERADO:**

- ✓ **IMPLEMENTACIÓN EFICIENTE:** Se espera que la estructura clara resulte en una implementación más rápida y eficiente, reduciendo los tiempos de entrega y optimizando los recursos.
- ✓ **GESTIÓN EFECTIVA DE RIESGOS:** La identificación temprana y gestión efectiva de riesgos deberían minimizar sorpresas durante la ejecución y mejorar la resiliencia del proyecto.
- ✓ **ADAPTABILIDAD SOSTENIBLE:** La estructura adaptable asegura que la empresa pueda enfrentar cambios sin comprometer la calidad y la eficiencia.

Establecer esta estructura clara basada en las mejores prácticas del PMBOK 6 y 7 no solo es una estrategia para gestionar este proyecto específico, sino que sienta las bases para una cultura organizativa que valora la eficiencia, la calidad y la adaptabilidad en todas sus iniciativas futuras.

2. INICIO DEL PROYECTO: ESTABLECIENDO LAS BASES PARA EL ÉXITO:

El inicio del proyecto es una fase crítica que sienta las bases para el éxito continuo. Comprende una serie de actividades clave destinadas a proporcionar una comprensión clara y compartida del propósito, objetivos y stakeholders

involucrados en la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.

- **DESARROLLO DEL ACTA DE CONSTITUCIÓN DEL PROYECTO:** El acta de constitución del proyecto sirve como el documento fundamental que autoriza formalmente el inicio del proyecto y brinda una visión general de su alcance, objetivos y restricciones iniciales. Este documento incluirá:

- ✓ **DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO:** La descripción del proyecto sirve como la brújula inicial, proporcionando una visión general clara del propósito, alcance y el valor estratégico que la creación de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable aportará a la organización en Paraíso de Cartago, Costa Rica.

- **PROPÓSITO DEL PROYECTO:** El propósito fundamental de este proyecto es establecer una empresa de Asesoría y Consultoría Contable que se convierta en un referente en el ámbito local y regional. El proyecto se propone:

- a. **SATISFACER NECESIDADES DEL MERCADO:**

- Identificar y abordar las necesidades no cubiertas en el mercado local de Paraíso de Cartago, ofreciendo servicios de asesoría y consultoría contable de alta calidad.

- b. **CONTRIBUIR AL DESARROLLO EMPRESARIAL:**

- Facilitar el desarrollo y el crecimiento de las empresas locales

al proporcionar servicios contables que optimicen sus operaciones y decisiones financieras.

c. CUMPLIR CON ESTÁNDARES DE CALIDAD:

Establecer la empresa como un referente de calidad y cumplimiento normativo, asegurando la confianza de los clientes y la comunidad.

d. GENERAR VALOR AGREGADO: Aportar un valor significativo a los clientes a través de soluciones contables personalizadas que optimicen su rendimiento financiero y les permitan alcanzar sus objetivos.

➤ **ALCANCE DEL PROYECTO:** El alcance del proyecto define las fronteras y limitaciones dentro de las cuales se llevarán a cabo las actividades. En este caso:

a. SERVICIOS ESPECÍFICOS: La empresa ofrecerá servicios de asesoría y consultoría contable, abordando áreas como contabilidad financiera, fiscal, auditoría y gestión financiera.

b. ÁREA GEOGRÁFICA: El enfoque inicial estará en Paraíso de Cartago, con la posibilidad de expansión a áreas adyacentes según la demanda y oportunidades.

- c. **CLIENTES OBJETIVO:** El público objetivo incluirá empresas locales de diversos sectores que busquen servicios contables de alta calidad y personalizados.
- **VALOR QUE APORTARÁ A LA EMPRESA:** Este proyecto tiene el potencial de generar un valor significativo para la empresa y la comunidad local:
 - a. **CRECIMIENTO EMPRESARIAL:** Impulsar el crecimiento y la expansión de la empresa a través de la adquisición y retención de clientes.
 - b. **REPUTACIÓN Y CONFIANZA:** Construir una sólida reputación en el mercado como una empresa confiable y profesional en el ámbito contable.
 - c. **CONTRIBUCIÓN A LA COMUNIDAD:** Contribuir al desarrollo económico local al apoyar el éxito y la sostenibilidad de las empresas en la región.
 - d. **GENERACIÓN DE EMPLEO:** Contribuir a la generación de empleo en la comunidad a medida que la empresa crece y expande sus operaciones.
- ✓ **OBJETIVOS DEL PROYECTO:** Empoderando el Éxito Empresarial: Los objetivos del proyecto de creación de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable están diseñados para guiar y medir el éxito en la consecución de metas específicas. Estos objetivos reflejan la visión estratégica y operativa

del proyecto, asegurando que cada paso contribuya a un resultado coherente y alineado con la misión de la empresa.

➤ **SATISFACER LAS NECESIDADES DEL CLIENTE:**

- a. **OBJETIVO:** Proporcionar soluciones contables personalizadas que satisfagan las necesidades específicas de cada cliente.
- b. **INDICADORES DE ÉXITO:** Índice de satisfacción del cliente, retroalimentación positiva y retención de clientes.

➤ **CUMPLIR CON LOS ESTÁNDARES DE CALIDAD Y CUMPLIMIENTO:**

- a. **OBJETIVO:** Asegurar el cumplimiento riguroso de los estándares de calidad y normativas legales en todos los servicios ofrecidos.
- b. **INDICADORES DE ÉXITO:** Evaluaciones de calidad, cumplimiento normativo y auditorías internas exitosas.

➤ **CRECIMIENTO SOSTENIBLE:**

- a. **OBJETIVO:** Lograr un crecimiento constante y sostenible de la cartera de clientes y los ingresos.
- b. **Indicadores de Éxito:** Incremento en la base de clientes, expansión geográfica exitosa y aumento en los ingresos.

➤ **CONSTRUIR UNA SÓLIDA REPUTACIÓN DE PROFESIONALISMO:**

- a. **OBJETIVO:** Establecer la empresa como un referente de profesionalismo y confianza en el ámbito contable.
- b. **INDICADORES DE ÉXITO:** Reseñas positivas, referencias de clientes y reconocimientos en la comunidad empresarial.

➤ **DESARROLLAR UN EQUIPO ALTAMENTE COMPETENTE:**

- a. **OBJETIVO:** Construir y mantener un equipo de profesionales altamente calificados y comprometidos.
- b. **INDICADORES DE ÉXITO:** Niveles de satisfacción del equipo, desarrollo profesional y retención de talento.

➤ **CONTRIBUIR AL DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL:**

- a. **OBJETIVO:** Contribuir activamente al desarrollo económico de Paraíso de Cartago mediante el apoyo a empresas locales.
- b. **INDICADORES DE ÉXITO:** Creación de empleo local, participación en iniciativas comunitarias y colaboración con otras empresas.

✓ **ALCANCE DEL PROYECTO: DELIMITANDO FRONTERAS Y**

CONTORNOS: El alcance del proyecto establece las líneas claras que definen el terreno sobre el cual se construirá la empresa de Asesoría y

Consultoría Contable. Esta sección se centra en esbozar de manera precisa qué elementos están dentro del ámbito del proyecto y cuáles quedan excluidos. A continuación, se detallan los elementos clave del alcance:

➤ **SERVICIOS OFRECIDOS:**

- a. **INCLUSIÓN:** El proyecto abarcará una amplia gama de servicios contables y financieros, incluyendo auditorías, consultoría fiscal, asesoría financiera y otros servicios afines.
- b. **EXCLUSIÓN:** No se considerarán servicios que estén fuera del espectro contable y financiero, como servicios legales o de recursos humanos independientes.

➤ **CLIENTES OBJETIVO:**

- a. **INCLUSIÓN:** El proyecto se orienta a atender a pequeñas y medianas empresas en Paraíso de Cartago y sus alrededores, abarcando diversos sectores industriales.
- b. **EXCLUSIÓN:** No se incluirá en el alcance del proyecto la atención a grandes corporativos fuera de esta área geográfica específica.

➤ **UBICACIÓN GEOGRÁFICA:**

- a. **INCLUSIÓN:** La empresa operará físicamente en Paraíso de Cartago, brindando servicios presenciales en esta ubicación.

b. EXCLUSIÓN: No se contempla la apertura de sucursales en otras ubicaciones fuera de Paraíso de Cartago en la fase inicial del proyecto.

➤ **MARCO LEGAL:**

a. INCLUSIÓN: El cumplimiento de todas las regulaciones y normativas legales en Costa Rica relacionadas con la creación y operación de empresas de asesoría y consultoría contable.

b. EXCLUSIÓN: No se tolerará ninguna práctica que vaya en contra de las leyes y regulaciones aplicables.

➤ **DURACIÓN DEL PROYECTO:**

a. INCLUSIÓN: Se especifica un período de seis meses para la implementación completa, desde la creación hasta la operación plena.

b. EXCLUSIÓN: Eventuales extensiones del proyecto más allá de este marco temporal no están incluidas en el alcance inicial.

➤ **TECNOLOGÍAS UTILIZADAS:**

a. INCLUSIÓN: La implementación de tecnologías contables modernas y plataformas digitales para optimizar la eficiencia y calidad de los servicios.

b. EXCLUSIÓN: No se explorarán tecnologías que no estén directamente relacionadas con la mejora de los procesos contables y financieros.

✓ **ENTREGABLES ESPERADOS:** Los siguientes son entregables esenciales para el éxito del proyecto y garantizan una implementación efectiva de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica:

- **ACTA DE CONSTITUCIÓN DEL PROYECTO:** Documento oficial que establece formalmente el inicio del proyecto, detallando sus objetivos, alcance, stakeholders y estructura organizativa.
- **GUÍA DE CUMPLIMIENTO LEGAL:** Un conjunto de documentos detallados que incluyen información sobre trámites, registros y permisos necesarios para la creación de la empresa, asegurando el cumplimiento legal y ético.
- **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS:** Documentación que describe las políticas internas y los procedimientos operativos que la empresa seguirá para cumplir con las normativas legales y éticas, asegurando un funcionamiento consistente y ético.
- **PLAN DE GESTIÓN DEL PROYECTO:** Un documento integral que sigue las mejores prácticas del PMBOK 6 y 7, estableciendo la estructura del proyecto, definición de etapas, hitos clave,

cronograma, asignación de responsabilidades, recursos necesarios, identificación de riesgos y estrategias de mitigación, mecanismos de seguimiento y control, y evaluaciones periódicas del avance del proyecto.

- **INFORME DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD:** Documento que proporciona una evaluación completa del mercado, competencia, demanda potencial, oportunidades de crecimiento y servicios a ofrecer.
- **INFORME DE ANÁLISIS DE CALIDAD:** Documento que identifica estándares de calidad, indicadores de calidad, criterios de medición y estrategias para garantizar la sostenibilidad de la empresa.
- **INFORME DE CUMPLIMIENTO LEGAL:** Un resumen de la investigación y comprensión de los requisitos legales y regulatorios, así como la guía de cumplimiento legal desarrollada.
- **IDENTIFICACIÓN DE STAKEHOLDERS CLAVE:** Los stakeholders son individuos o grupos que tienen un interés directo o indirecto en el proyecto y pueden afectar o verse afectados por su ejecución. La identificación de stakeholders clave implica:

- ✓ **LISTA DE STAKEHOLDERS:** Enumerar todas las partes interesadas potenciales, desde los empleados y accionistas hasta organismos reguladores y la comunidad local.
- ✓ **ANÁLISIS DE INTERESES Y EXPECTATIVAS:** Evaluar los intereses, expectativas y posibles contribuciones de cada stakeholder.
- ✓ **PRIORIZACIÓN DE STAKEHOLDERS:** Identificar a los stakeholders más críticos para el éxito del proyecto y priorizar la gestión de la relación con ellos.
- ✓ **COMUNICACIÓN Y PARTICIPACIÓN:** Definir estrategias para comunicarse efectivamente con los stakeholders y determinar su nivel de participación en el proyecto.
- **DEFINICIÓN DE OBJETIVOS DEL PROYECTO:** Los objetivos del proyecto establecen la dirección y el propósito general de la iniciativa. Esta etapa implica:
 - ✓ **CLARIFICACIÓN DE EXPECTATIVAS:** Entender las expectativas de los stakeholders y alinear los objetivos del proyecto con las metas organizativas más amplias.
 - ✓ **FORMULACIÓN DE OBJETIVOS SMART:** Establecer objetivos específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con un marco temporal definido.
 - ✓ **PRIORIZACIÓN DE OBJETIVOS:** En caso de objetivos múltiples, establecer una jerarquía según su importancia y dependencias.

✓ **ALINEACIÓN CON ESTRATEGIAS ORGANIZACIONALES:**

Asegurar que los objetivos del proyecto se alineen con las estrategias y metas más amplias de la organización.

4.4.2 ESTABLECIMIENTO DE UN CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES

En esta fase crucial para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Birrisito de Paraíso de Cartago, se implementarán estrategias y herramientas de gestión de proyectos para garantizar una ejecución eficiente y eficaz. A continuación, se detallan las prácticas clave a seguir:

1. IDENTIFICACIÓN DE ACTIVIDADES: ANÁLISIS DETALLADO DE OBJETIVOS

- **ANÁLISIS MINUCIOSO DE OBJETIVOS:**

En esta fase esencial del proyecto para establecer una empresa de asesoría y consultoría contable en Birrisito de Paraíso de Cartago, se llevará a cabo un análisis exhaustivo de los objetivos establecidos. Este proceso implica una comprensión profunda de los resultados esperados y las metas a alcanzar. Las siguientes prácticas clave se implementarán:

a. DESCOMPOSICIÓN DE OBJETIVOS:

- Cada objetivo general será desglosado en componentes más manejables y específicos.
- Se identificarán las metas intermedias y los resultados clave necesarios para lograr los objetivos generales.

b. CLARIFICACIÓN DE REQUERIMIENTOS:

- Se realizará un análisis detallado para clarificar los requisitos específicos asociados a cada objetivo.
- Esto incluirá la identificación de recursos necesarios, restricciones potenciales y cualquier factor crítico para el éxito.

• TÉCNICA DE DESGLOSE DEL TRABAJO (WBS):

La aplicación de la técnica de Desglose del Trabajo (WBS) facilitará la estructuración ordenada de las actividades derivadas de los objetivos identificados. Las siguientes etapas describen cómo se llevará a cabo:

a. JERARQUIZACIÓN ESTRUCTURADA:

- Se establecerá una estructura jerárquica que desglose los objetivos en tareas más pequeñas y manejables.
- Cada nivel de la jerarquía representará un nivel creciente de detalle.

b. DESGLOSE POR FASES:

- La WBS se organizará por fases, dividiendo el proyecto en segmentos gestionables y permitiendo una comprensión clara de la progresión temporal.

c. ASIGNACIÓN DE CÓDIGOS:

- Se asignarán códigos únicos a cada elemento de la WBS para facilitar la referencia cruzada y la identificación durante la planificación y ejecución.

d. REVISIÓN Y APROBACIÓN:

- La estructura de la WBS será revisada y refinada en colaboración con el equipo y los stakeholders.
- Una vez finalizada, se presentará para su aprobación, garantizando que todos los elementos estén alineados con los objetivos estratégicos.

Este análisis detallado y la aplicación de la WBS sentarán las bases para una planificación y ejecución efectivas de las actividades del proyecto, asegurando que cada tarea contribuya de manera significativa a la consecución de los objetivos generales de la empresa de asesoría y consultoría contable en Birrisito de Paraíso de Cartago.

2. SECUENCIACIÓN DE ACTIVIDADES: DETERMINACIÓN DE INTERRELACIONES

- **DETERMINACIÓN DE INTERRELACIONES:**

La secuenciación de actividades es una fase crucial que garantiza una ejecución fluida y eficiente del proyecto de establecimiento de una empresa de asesoría y consultoría contable en Birrisito de Paraíso de Cartago. En este proceso, se analizarán y definirán las interrelaciones y dependencias entre las distintas actividades planificadas. Las siguientes prácticas se implementarán:

- a. **ANÁLISIS DE DEPENDENCIAS:**

- Cada actividad será revisada para identificar sus dependencias con otras tareas del proyecto.
 - Se evaluará cómo el inicio o finalización de una actividad puede afectar a las demás.

- b. **OPTIMIZACIÓN DE SECUENCIA:**

- Con base en el análisis de dependencias, se optimizará la secuencia de actividades para minimizar posibles cuellos de botella y maximizar la eficiencia.
 - Se buscará una lógica de ejecución que permita avanzar de manera coherente hacia los objetivos.
 -

- **HERRAMIENTAS UTILIZADAS:**

- a. **MÉTODO DE LA RUTA CRÍTICA (CPM):**

- Se empleará el CPM para identificar las actividades críticas que determinan la duración total del proyecto.

- Esto permitirá una focalización específica en las tareas más impactantes en términos de tiempo.

b. MÉTODO DE EVALUACIÓN Y REVISIÓN DE PROGRAMAS

(PERT):

- El PERT será utilizado para estimar la duración de las actividades, considerando la incertidumbre inherente.
- Proporcionará una estimación más realista de los plazos, tomando en cuenta posibles variaciones.

c. DIAGRAMA DE RED:

- Se creará un diagrama de Red que visualice las dependencias entre las actividades.
- Esto facilitará la comprensión visual de la secuencia y ayudará en la toma de decisiones.

• ITERACIÓN Y AJUSTE:

El proceso de determinación de interrelaciones y secuenciación no es estático. Se realizarán iteraciones a medida que se obtenga nueva información o se ajusten las circunstancias del proyecto. Este enfoque dinámico garantizará que la secuencia de actividades permanezca alineada con los objetivos generales y permitirá adaptaciones ágiles a medida que evoluciona el proyecto.

3. ESTIMACIÓN DE RECURSOS Y DURACIÓN: ASIGNACIÓN DETALLADA DE RECURSOS

• ASIGNACIÓN DETALLADA DE RECURSOS:

La asignación de recursos es una etapa crítica en la planificación del proyecto de creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Birrisito de Paraíso de Cartago. Se llevará a cabo una asignación detallada considerando aspectos humanos, materiales y financieros para cada actividad planificada. Este proceso implica:

a. RECURSOS HUMANOS:

- Se identificarán las habilidades y roles específicos necesarios para cada tarea.
- La asignación se realizará teniendo en cuenta la carga de trabajo, habilidades y disponibilidad del personal.

b. RECURSOS MATERIALES:

- Se determinarán los materiales y equipos necesarios para llevar a cabo cada actividad.
- La disponibilidad, adquisición y gestión eficiente de los materiales se considerarán en la asignación,

c. RECURSOS FINANCIEROS:

- Se estimarán los costos asociados a cada actividad, incluyendo salarios, materiales y otros gastos.
- Se asignará el presupuesto necesario para garantizar la ejecución sin contratiempos.

- **TÉCNICAS DE ESTIMACIÓN:**

- a. **ESTIMACIÓN DE TRES PUNTOS:**

- Se aplicará la técnica de Tres Puntos para la estimación de la duración probable de cada tarea.
 - Esta técnica considera la mejor estimación (TE), la estimación más pesimista (TP) y la estimación más optimista (TO) para ofrecer una visión realista de la variabilidad temporal.

- b. **COMPARACIÓN HISTÓRICA:**

- Se revisarán proyectos similares y experiencias pasadas para extraer lecciones aprendidas y mejorar la precisión de la estimación.
 - La comparación con casos históricos proporcionará insights valiosos sobre posibles desafíos y soluciones.

- **ALINEACIÓN CON OBJETIVOS:**

La asignación de recursos se realizará de manera alineada con los objetivos del proyecto y la estrategia general. Se buscará una distribución eficiente que optimice el rendimiento, minimice los costos y garantice la calidad en cada etapa.

- **REVISIÓN CONTINUA:**

La asignación de recursos no es estática y se revisará continuamente a lo largo del proyecto. Se realizarán ajustes según sea necesario para adaptarse a

cambios en los requisitos, imprevistos y dinámicas del equipo. Esta flexibilidad garantizará una ejecución eficaz y la capacidad de respuesta ante desafíos inesperados.

4. DESARROLLO DEL CRONOGRAMA: UTILIZACIÓN DE HERRAMIENTAS GRÁFICAS

- **UTILIZACIÓN DE HERRAMIENTAS GRÁFICAS:**

- a. **DIAGRAMA DE GANTT:**

- En esta fase, se implementará el Diagrama de Gantt, una herramienta gráfica altamente efectiva para la representación visual del cronograma del proyecto.
 - Cada actividad planificada se representará como una barra horizontal en el diagrama, cuya longitud indica la duración de la tarea.
 - Las fechas de inicio y finalización de cada actividad se mostrarán claramente, permitiendo una comprensión rápida de la secuencia y superposición de tareas.

- b. **RESALTADO DE HITOS SIGNIFICATIVOS:**

- Se resaltarán hitos significativos en el Diagrama de Gantt para marcar eventos clave y puntos de referencia en el proyecto.

- Estos hitos pueden incluir la finalización de fases importantes, revisiones críticas, o cualquier evento que tenga un impacto sustancial en el progreso general del proyecto.

- **BENEFICIOS DE LA HERRAMIENTA:**

- a. **VISIÓN INTEGRAL:**

- El Diagrama de Gantt proporciona una visión integral y fácil de entender de la cronología del proyecto.
 - Los stakeholders pueden identificar rápidamente el orden de las tareas y su duración, facilitando la gestión y la toma de decisiones.

- b. **SEGUIMIENTO DEL PROGRESO:**

- El uso de esta herramienta permitirá realizar un seguimiento continuo del progreso del proyecto.
 - La actualización regular del Diagrama de Gantt permitirá visualizar el avance, identificar posibles desviaciones y tomar medidas correctivas.

- c. **COMUNICACIÓN EFECTIVA:**

- La representación gráfica simplificada facilita la comunicación tanto interna como externa.
 - Los hitos destacados actúan como puntos de referencia comunes para toda la equipo, garantizando una comprensión uniforme de los logros clave.

- **ALINEACIÓN CON OBJETIVOS:**

El desarrollo del cronograma mediante el Diagrama de Gantt se alineará cuidadosamente con los objetivos del proyecto y la estrategia general. Se asegurará de que cada tarea contribuya eficientemente a la consecución de metas más amplias.

- **REVISIÓN Y ADAPTACIÓN CONTINUA:**

El Diagrama de Gantt no solo será una herramienta estática, sino un documento dinámico sujeto a revisiones y adaptaciones continuas. Esto garantizará que el cronograma se ajuste a cambios inevitables y evoluciones en el entorno del proyecto

5. ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES: MATRIZ RACI

- **DEFINICIÓN DE ROLES**

- a. En esta fase, se definirán los roles clave que participarán en cada actividad del proyecto.
- b. Se identificará quién es el Responsable, quién está a Cargo de la rendición de cuentas, quién debe ser Consultado y quién debe ser Informado.

- **DESARROLLO DE LA MATRIZ RACI:**

- a. La Matriz RACI se construirá de manera sistemática para cada actividad planificada.

b. Las actividades se listarán en filas, y los roles se enumerarán en columnas, incluyendo Responsable (R), A Cargo (A), Consultado (C) e Informado (I).

➤ **RESPONSABLE (R):**

- ✓ Se designará a la persona o equipo responsable de la ejecución directa de la actividad.
- ✓ Este individuo o grupo será responsable de llevar a cabo la tarea según lo planificado.

➤ **A CARGO (A):**

- ✓ La persona designada como "A Cargo" será responsable de la rendición de cuentas y la supervisión general de la actividad.
- ✓ Esta persona asegurará que la actividad se realice de manera efectiva y dentro de los estándares establecidos.

➤ **CONSULTADO (C):**

- ✓ Aquí se identificarán las personas o grupos que deberán ser consultados antes de tomar decisiones críticas sobre la actividad.
- ✓ La retroalimentación de estas partes interesadas será crucial para la toma de decisiones informada.

➤ **INFORMADO (I):**

- ✓ Se especificarán las personas o equipos que deben ser informados sobre el progreso de la actividad, pero que no

necesariamente están involucrados en la toma de decisiones o la ejecución directa.

- ✓ La comunicación efectiva con estas partes interesadas es esencial para mantener la transparencia.

- **REVISIÓN Y APROBACIÓN:**

- a. La Matriz RACI será revisada y aprobada por el equipo de proyecto, asegurándose de que todos los roles estén claramente definidos y aceptados.
- b. Se pueden realizar ajustes según la retroalimentación recibida durante esta revisión.

- **IMPLEMENTACIÓN DE LA MATRIZ RACI:**

- a. **DISTRIBUCIÓN Y COMUNICACIÓN:**

- Una vez aprobada, la Matriz RACI se distribuirá a todos los miembros del equipo y a las partes interesadas relevantes.
- Se garantizará que cada persona comprenda su rol y responsabilidad en cada actividad.

- b. **ACTUALIZACIÓN CONTINUA:**

- La Matriz RACI no es estática y se actualizará según sea necesario durante el curso del proyecto.
- Cambios en el equipo, enfoques o condiciones pueden requerir ajustes en la asignación de responsabilidades.

c. RESOLUCIÓN DE PROBLEMAS:

- La Matriz RACI servirá como una herramienta valiosa para abordar problemas relacionados con la responsabilidad y la comunicación.
- Cualquier malentendido o desafío identificado se resolverá con referencia a la asignación de roles.

d. RETROALIMENTACIÓN DEL EQUIPO:

- Se alentará al equipo a proporcionar retroalimentación continua sobre la efectividad de la asignación de roles.
- Cualquier ajuste necesario se realizará de manera colaborativa.

• BENEFICIOS DE LA MATRIZ RACI:**a. CLARIDAD Y TRANSPARENCIA:**

- La Matriz RACI proporciona claridad y transparencia sobre quién es responsable de qué en cada etapa del proyecto.
- Minimiza la posibilidad de malentendidos y conflictos de responsabilidad.

b. EFICIENCIA OPERATIVA:

- Al asignar roles específicos, se mejora la eficiencia operativa, ya que cada persona sabe exactamente lo que se espera de ella.
- Se evitan duplicaciones y lagunas en la responsabilidad.

c. MEJORA DE LA COMUNICACIÓN:

- La Matriz RACI facilita la comunicación efectiva al definir claramente quién debe ser informado y consultado.
- Se promueve una comunicación más fluida y colaborativa.

d. ADAPTABILIDAD A CAMBIOS:

- La flexibilidad de la Matriz RACI permite adaptarse a cambios en el proyecto, como la incorporación de nuevos miembros del equipo o ajustes en la estrategia.

e. ALINEACIÓN CON OBJETIVOS DEL PROYECTO:

- La asignación clara de responsabilidades garantiza que cada actividad contribuya directamente a los objetivos generales del proyecto.
- Se mantiene una alineación constante con la visión y la misión del proyecto.

6. APROBACIÓN DEL CRONOGRAMA: REVISIÓN Y AJUSTE**• PRESENTACIÓN DEL CRONOGRAMA:**

- a.** El cronograma detallado desarrollado se presentará al equipo de proyecto y a los stakeholders clave.
- b.** La presentación incluirá una visión general del proyecto, los hitos clave y las fechas de inicio y finalización de cada actividad.

- **SESIÓN DE REVISIÓN:**
 - a. Se llevará a cabo una sesión de revisión donde se proporcionará a los asistentes una comprensión completa del cronograma.
 - b. Se destacarán los hitos significativos, las dependencias críticas y las áreas que podrían requerir especial atención.
- **CLARIFICACIÓN DE DUDAS**
 - a. Durante la presentación, se abrirá un espacio para preguntas y aclaraciones.
 - b. Cualquier duda sobre la secuencia de actividades, la duración de las tareas o la asignación de recursos se abordará de manera proactiva.
- **RETROALIMENTACIÓN DE LOS STAKEHOLDERS:**
 - a. Los stakeholders tendrán la oportunidad de proporcionar comentarios y sugerencias sobre el cronograma propuesto.
 - b. Se dará especial atención a las observaciones que puedan tener un impacto significativo en el resultado final del proyecto.
- **REGISTRO DE RETROALIMENTACIÓN:**
 - a. Todas las retroalimentaciones, comentarios y sugerencias se registrarán detalladamente.
 - b. Cada punto será evaluado para determinar su viabilidad y relevancia para el éxito del proyecto.
- **SESIÓN DE AJUSTE:**
 - a. Basándose en la retroalimentación recibida, se llevará a cabo una sesión de ajuste del cronograma.

- b.** Los miembros clave del equipo de proyecto evaluarán la necesidad de realizar cambios y ajustes.
- **PRIORIZACIÓN DE CAMBIOS:**
 - a.** Si se proponen múltiples cambios, se priorizarán según su impacto en la secuencia general del proyecto.
 - b.** Se dará preferencia a los ajustes que mejoren la eficiencia, reduzcan los riesgos o mejoren la calidad del resultado final.
- **AJUSTES Y MODIFICACIONES:**
 - a.** Los ajustes y modificaciones se realizarán de manera cuidadosa, asegurando que cada cambio esté respaldado por un razonamiento sólido.
 - b.** Se actualizará el cronograma para reflejar con precisión la nueva planificación.
- **SEGUNDA REVISIÓN:**
 - a.** Una vez realizados los ajustes, se llevará a cabo una segunda revisión del cronograma modificado.
 - b.** Se comparará con el original para garantizar que todos los cambios hayan sido implementados correctamente.
- **APROBACIÓN FINAL:**
 - a.** El cronograma ajustado se someterá a una segunda revisión y se buscará la aprobación final del equipo y de los stakeholders.
 - b.** La aprobación final confirmará que todas las partes están alineadas y respaldan la planificación revisada

- **COMUNICACIÓN DE APROBACIÓN:**
 - a. Una vez que se obtenga la aprobación final, se comunicará claramente a todos los miembros del equipo y stakeholders.
 - b. Se enfatizará que el cronograma aprobado es la hoja de ruta oficial para la ejecución del proyecto.
- **COMPROMISO CONTINUO:**
 - a. Se fomentará un compromiso continuo con el cronograma por parte de todos los involucrados.
 - b. La revisión y ajuste periódicos serán prácticas estándar para adaptarse a cambios y garantizar la viabilidad del plan.
- **BENEFICIOS DE LA REVISIÓN Y AJUSTE DEL CRONOGRAMA:**
 - a. **MEJORA DE LA PRECISIÓN:**
 - La revisión y ajuste garantizan una mayor precisión en la planificación, reflejando con mayor exactitud la realidad del proyecto.
 - b. **ALINEACIÓN DE EXPECTATIVAS:**
 - La participación de los stakeholders en la revisión asegura que sus expectativas estén alineadas con el cronograma y el plan de ejecución.
 - c. **MAYOR PROBABILIDAD DE ÉXITO**
 - La revisión proactiva y los ajustes basados en retroalimentación fortalecen la viabilidad y la probabilidad de éxito del proyecto.

d. TRANSPARENCIA Y COLABORACIÓN:

- La apertura a la retroalimentación y la colaboración en la revisión promueven la transparencia y la construcción de relaciones sólidas con los stakeholders.

4.4.3 DETERMINACIÓN DE LOS RECURSOS NECESARIOS PARA CADA FASE DEL PROYECTO.**1. ESTIMACIÓN DE RECURSOS:**

- La técnica de estimación de recursos será crucial para identificar las necesidades específicas en cada fase del proyecto.
- Métodos avanzados, como la estimación de tres puntos, se implementarán para evaluar la duración de las actividades y, por ende, los recursos requeridos.

2. EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES

- Cada actividad será analizada en detalle para entender sus demandas específicas de recursos.
- Se considerará la complejidad, el alcance y los requisitos individuales de cada tarea para garantizar una asignación precisa de recursos.

3. RECURSOS HUMANOS

- La asignación de recursos humanos se realizará teniendo en cuenta la capacidad, disponibilidad y especialización requerida para cada fase.
- Se evaluarán las habilidades del equipo existente y, si es necesario, se buscará contratar experiencia adicional para asegurar una ejecución eficiente.

4. RECURSOS MATERIALES:

- Los recursos materiales necesarios serán identificados y asignados de manera anticipada.
- Se considerarán aspectos como equipos de oficina, tecnología, suministros y cualquier otro elemento material necesario para llevar a cabo las actividades.

5. RECURSOS FINANCIEROS:

- La asignación de recursos financieros será una parte integral de la planificación.
- Se realizará una evaluación detallada de los costos asociados con la adquisición de recursos, asegurando que el presupuesto sea suficiente para cubrir todas las necesidades.

6. UTILIZACIÓN DE TÉCNICAS DE ESTIMACIÓN DE TRES PUNTOS

- La técnica de tres puntos será aplicada para calcular de manera más precisa la duración probable de cada tarea.

- Esta estimación contribuirá directamente a la asignación adecuada de recursos, evitando subestimaciones o asignaciones excesivas.

7. HERRAMIENTAS DE PROGRAMACIÓN DE RECURSOS

- Se implementarán herramientas de programación de recursos para gestionar eficientemente la disponibilidad de recursos.
- Estas herramientas ayudarán a evitar conflictos de programación y garantizarán que los recursos estén disponibles según lo planificado.

8. CAPACITACIÓN DEL PERSONAL:

- Si es necesario, se planificará la capacitación del personal para adquirir las habilidades específicas requeridas para el proyecto.
- La formación garantizará que el equipo esté debidamente preparado para cumplir con los requisitos de cada fase.

9. EVALUACIÓN DE CAPACIDADES INTERNAS Y EXTERNAS:

- Se evaluarán las capacidades internas del equipo para determinar si se requieren recursos externos.
- La adquisición de conocimientos especializados externos se considerará cuidadosamente para asegurar la excelencia en la ejecución.

10. REVISIÓN Y AJUSTE CONTINUO:

- La asignación de recursos será un proceso dinámico sujeto a revisiones continuas.
- Ajustes se realizarán según cambios en la planificación, imprevistos o nuevas necesidades que surjan durante la ejecución del proyecto.

11. DOCUMENTACIÓN RIGUROSA:

- La asignación de recursos se documentará rigurosamente, proporcionando una base transparente para las decisiones de asignación.
- La documentación será accesible para todo el equipo del proyecto y partes interesadas relevantes.

La determinación de recursos necesarios para cada fase del proyecto es esencial para garantizar una ejecución eficiente y el logro de los objetivos. La combinación de técnicas de estimación, herramientas de programación y evaluación cuidadosa de capacidades asegurará una asignación efectiva y optimizada de los recursos disponibles.

4.4.4 IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS POTENCIALES Y DESARROLLO DE ESTRATEGIAS DE MITIGACIÓN.

La identificación y gestión de riesgos son elementos críticos en la planificación de proyectos, especialmente al crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Birrisito de Paraíso de Cartago. Se implementarán las siguientes prácticas:

1. TÉCNICAS DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS:

- Se utilizarán técnicas como la lluvia de ideas y la revisión de expertos para identificar una amplia gama de riesgos potenciales.
- La participación activa del equipo y la consulta con expertos del sector serán clave para una identificación exhaustiva.

2. MATRIZ DE RIESGOS:

- Los riesgos identificados se documentarán en una matriz que especificará la probabilidad e impacto de cada uno.
- La matriz proporcionará una visión visual de la exposición a riesgos y ayudará en la priorización.

En seguida se presenta una lista de posibles riesgos y estrategias de mitigación para que sean considerados dentro del análisis a realizar:

TABLA N°26

Matriz de Riesgos

Número	Riesgo Potencial	Estrategias de Mitigación
1	Cambios en la Legislación Tributaria	Monitoreo constante de cambios legislativos, participación en actualizaciones fiscales y consulta con expertos legales.
2	Competencia Agresiva	Estrategias de diferenciación, mejora continua en la calidad del servicio, análisis de mercado constante y adaptabilidad a las tendencias del sector.

Número	Riesgo Potencial	Estrategias de Mitigación
3	Falta de Habilidades Específicas del Personal	Programas de capacitación y desarrollo del personal, contratación de expertos según sea necesario, evaluación continua de habilidades.
4	Tecnología Obsoleta	Implementación de políticas de actualización tecnológica, evaluación regular de las necesidades tecnológicas y asociaciones estratégicas con proveedores de tecnología.
5	Crisis Económica	Diversificación de servicios, reservas financieras, evaluación constante de indicadores económicos y flexibilidad en la estructura de costos.
6	Problemas de Cumplimiento Legal	Mantenimiento de una guía actualizada, consultas regulares con expertos legales, participación activa en eventos de actualización y auditorías internas periódicas.

Fuente: Elaboración propia

Esta matriz proporciona una visión estructurada de los riesgos, su prioridad y las estrategias de mitigación asociadas, permitiendo una gestión proactiva y eficaz de los posibles desafíos.

3. ANÁLISIS CUALITATIVO Y CUANTITATIVO:

- Se aplicará un enfoque combinado de análisis cualitativo y cuantitativo para evaluar la probabilidad e impacto de cada riesgo.
- Esto permitirá priorizar los riesgos, centrándose en aquellos con el mayor potencial de impacto negativo.

4. ANÁLISIS SWOT:

- Se realizará un análisis SWOT (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas) para comprender mejor el contexto externo e interno.
- Esto facilitará la identificación de oportunidades que podrían minimizar los riesgos y fortalezas que podrían mitigar las amenazas.

5. PLANIFICACIÓN DE CONTINGENCIA:

- Se establecerán planes de contingencia detallados para los riesgos identificados.
- Estos planes describirán acciones específicas a tomar en caso de que un riesgo se materialice, minimizando así el impacto negativo.

6. ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES;

- Cada estrategia de mitigación tendrá responsabilidades claramente asignadas.
- Se designarán personas o equipos para implementar las acciones de mitigación de manera efectiva.

4.4.5 ESTABLECIMIENTO DE MECANISMOS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROYECTO.

El seguimiento y control efectivos son esenciales para garantizar que el proyecto se desarrolle según lo planeado. Se utilizarán técnicas y herramientas de gestión de proyectos de manera integral:

1. HERRAMIENTAS DE GESTIÓN DE PROYECTOS:

- Se implementarán software de gestión de tareas y tableros Kanban para facilitar la visualización del progreso en tiempo real.

- Estas herramientas permitirán la asignación eficiente de tareas, la colaboración en equipo y la identificación rápida de posibles cuellos de botella.

2. ESTABLECIMIENTO DE PUNTOS DE CONTROL:

- Se definirán hitos clave que sirvan como puntos de control para evaluar el progreso del proyecto.
- Estos hitos estarán alineados con los objetivos del proyecto y permitirán realizar evaluaciones periódicas.

3. INDICADORES CLAVE DE RENDIMIENTO (KPI):

- Se establecerán KPI específicos para medir el desempeño del proyecto.
- Los KPI pueden incluir la ejecución del presupuesto, el cumplimiento de plazos, la satisfacción del cliente y otros aspectos cruciales para el éxito del proyecto.

4. REUNIONES DE SEGUIMIENTO REGULAR:

- Se llevarán a cabo reuniones periódicas de seguimiento para evaluar el estado actual del proyecto.
- Estas reuniones proporcionarán un espacio para abordar problemas emergentes, ajustar estrategias según sea necesario y mantener a todos los interesados informados.

5. USO DE TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DESEMPEÑO:

- Se aplicarán técnicas como el análisis de valor ganado (Earned Value Analysis) para evaluar el rendimiento real frente al planificado.
- Esto permitirá una comprensión más profunda de las variaciones y ayudará en la toma de decisiones basada en datos.

6. RETROALIMENTACIÓN Y AJUSTES CONTINUOS:

- Se fomentará un ciclo de retroalimentación continuo, donde los miembros del equipo compartan sus observaciones y sugerencias.
- Los ajustes se realizarán según las lecciones aprendidas y las mejores prácticas identificadas durante el desarrollo del proyecto.

La implementación de estos mecanismos garantizará un control efectivo sobre el proyecto, facilitando la toma de decisiones informadas y promoviendo la adaptabilidad a medida que evolucionan las circunstancias del proyecto.

4.4.6 EVALUACIONES PERIÓDICAS DEL AVANCE DEL PROYECTO Y AJUSTE DEL PLAN SEGÚN SEA NECESARIO

La implementación efectiva de evaluaciones periódicas del avance del proyecto y los ajustes necesarios se realizará considerando técnicas específicas y herramientas de gestión de proyectos:

1. MÉTODO DE ANÁLISIS FODA (SWOT):

- Se aplicará un análisis FODA regularmente para evaluar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas del proyecto.
- Esto proporcionará una comprensión profunda del entorno interno y externo, facilitando ajustes estratégicos.

2. ANÁLISIS DE RIESGOS CONTINUO:

- El análisis de riesgos no será un evento único; se realizará de manera continua.
- Se emplearán técnicas de revisión periódica para identificar nuevos riesgos y evaluar la efectividad de las estrategias de mitigación existentes.

3. ENCUESTAS DE SATISFACCIÓN DE STAKEHOLDERS:

- Se realizarán encuestas regulares para evaluar la satisfacción de los stakeholders.
- Las respuestas proporcionarán información valiosa sobre áreas de mejora y permitirán ajustes para abordar preocupaciones específicas.

4. REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE PROYECTO:

- La documentación del proyecto, incluidos planes, informes y registros, se revisará periódicamente.
- Esta revisión garantizará que la documentación refleje con precisión el estado actual del proyecto y sirva como base para ajustes.

5. INDICADORES CLAVE DE RENDIMIENTO (KPI) DINÁMICOS:

- Los KPI se ajustarán dinámicamente para reflejar cambios en los objetivos del proyecto y las condiciones del entorno.
- Esto asegurará que los indicadores sean relevantes y proporcionen una representación precisa del rendimiento.

6. ANÁLISIS DE CAUSA RAÍZ:

- Cuando se identifiquen desviaciones significativas, se realizará un análisis de causa raíz para comprender las razones subyacentes.
- Esto permitirá ajustes focalizados en las áreas que requieran atención.

7. SESIONES DE RETROALIMENTACIÓN DEL EQUIPO:

- Se organizarán sesiones regulares de retroalimentación con el equipo del proyecto.
- Estas sesiones proporcionarán una plataforma para discutir desafíos, compartir ideas y colaborar en ajustes necesarios.

8. PLANIFICACIÓN CONTINGENTE:

- Se desarrollarán planes contingentes específicos para diversos escenarios posibles.
- Esto permitirá una respuesta ágil a cambios inesperados sin comprometer los objetivos del proyecto.

9. USO DE HERRAMIENTAS DE GESTIÓN DE PROYECTOS DINÁMICAS:

- Las herramientas de gestión de proyectos serán dinámicas, con capacidades para ajustar planes y representar cambios en tiempo real.
- Esto facilitará una gestión ágil y adaptativa del proyecto.

10. APRENDIZAJE CONTINUO Y MEJORA:

- Se fomentará una cultura de aprendizaje continuo.
- Las lecciones aprendidas en cada evaluación se incorporarán para mejorar continuamente la ejecución del proyecto.

Al considerar estas técnicas, se garantiza una gestión de proyecto que no solo monitorea el avance sino que también ajusta estratégicamente para maximizar el éxito del proyecto.

5 CONCLUSIONES

1) ESTUDIO DE FACTIBILIDAD:

La realización de un estudio de factibilidad sólido ha confirmado la viabilidad financiera y la necesidad real de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago.

2) ASPECTOS DE CALIDAD:

El análisis detallado de los aspectos de calidad garantiza que la empresa esté posicionada para ofrecer servicios de alta calidad, estableciendo una base sólida para la satisfacción del cliente.

3) BLOQUE DE LEGALIDAD:

La guía integral del bloque de legalidad asegura que la empresa cumpla con todos los requisitos legales, proporcionando una base sólida para operar de manera ética y eficiente.

4) PLAN DE GESTIÓN DE PROYECTOS:

La estructuración detallada del plan de gestión de proyectos establece un camino claro para la creación de la empresa, asegurando una implementación organizada y eficaz.

5) REQUISITOS MÍNIMOS LEGALES:

Se ha identificado y cumplido con todos los requisitos mínimos legales necesarios para la creación y operación de la empresa en Paraíso de Cartago.

6) ESTÁNDARES ÉTICOS:

La implementación de estándares éticos desde la fase inicial garantiza prácticas empresariales responsables y sostenibles.

7) DIVERSIFICACIÓN DE SERVICIOS:

La incorporación de servicios adicionales de administración de proyectos financieros diversifica la oferta de la empresa, aumentando su atractivo y alcance en el mercado local.

8) ESTRATEGIAS DE MARKETING CLARAS:

Estrategias de marketing claras y específicas se han desarrollado para abordar las particularidades del mercado local y destacar la propuesta de valor de la empresa.

9) ENFOQUE EN LA EXPERIENCIA DEL CLIENTE:

Se ha priorizado un enfoque centrado en el cliente, asegurando una experiencia positiva desde el primer contacto hasta la entrega del servicio.

10) ADAPTABILIDAD DEL PLAN:

La flexibilidad incorporada en el plan de gestión de proyectos permite adaptarse a cambios en el entorno empresarial y optimizar la ejecución del proyecto.

11) GESTIÓN EFICIENTE DE RECURSOS:

La asignación eficiente de recursos, desde financieros hasta humanos, se ha considerado en todas las fases del proyecto.

12) INVERSIÓN EN TECNOLOGÍA:

La inversión en tecnología avanzada garantiza que la empresa esté equipada para enfrentar los desafíos tecnológicos y aprovechar las oportunidades emergentes.

13) COLABORACIÓN CON PROFESIONALES LOCALES:

La colaboración con profesionales locales y expertos en contabilidad fortalece la posición de la empresa y contribuye a la construcción de relaciones sólidas en la comunidad.

14) SOSTENIBILIDAD FINANCIERA A LARGO PLAZO:

Las proyecciones financieras indican una sostenibilidad financiera a largo plazo, respaldada por ingresos crecientes y costos controlados.

15) ENFOQUE EN LA INNOVACIÓN:

El enfoque continuo en la innovación asegura que la empresa se mantenga a la vanguardia en términos de servicios y prácticas comerciales.

16) CONTRIBUCIÓN A LA COMUNIDAD:

La empresa tiene la capacidad de contribuir significativamente al desarrollo económico de la comunidad, creando empleo y generando impacto positivo.

17) ESTABLECIMIENTO DE ALIANZAS ESTRATÉGICAS:

Establecer alianzas estratégicas con otras empresas locales fortalece la posición en el mercado y crea oportunidades de colaboración mutua.

18) ADAPTACIÓN A CAMBIOS LEGALES:

Un plan de monitoreo constante asegura que la empresa se adapte rápidamente a cambios en el entorno legal y cumpla con las regulaciones en constante evolución.

19) DESARROLLO DE UNA CULTURA ORGANIZATIVA POSITIVA:

Fomentar una cultura organizativa positiva y centrada en el equipo contribuirá a la motivación y retención del personal.

20) CUMPLIMIENTO DE ESTÁNDARES CONTABLES INTERNACIONALES:

El compromiso con estándares contables internacionales garantiza la transparencia financiera y la conformidad con prácticas reconocidas a nivel global.

6 RECOMENDACIONES

1) EVALUACIONES PERIÓDICAS DE FACTIBILIDAD:

Se recomienda realizar evaluaciones periódicas de factibilidad para mantenerse al tanto de cambios en el mercado y adaptar estrategias según sea necesario.

2) FORMACIÓN CONTINUA DEL PERSONAL:

Implementar programas de formación continua para el personal garantizará que estén actualizados con las últimas tendencias y tecnologías en contabilidad.

3) MONITOREO DE INDICADORES CLAVE:

Establecer un sistema de monitoreo constante de indicadores clave de rendimiento (KPI) para evaluar la efectividad de las estrategias implementadas.

4) ESTRATEGIAS DE MARKETING DINÁMICAS:

Mantener estrategias de marketing dinámicas y adaptables para aprovechar nuevas oportunidades y responder a cambios en el comportamiento del consumidor.

5) INVERSIÓN EN TECNOLOGÍA EMERGENTE:

Continuar invirtiendo en tecnología emergente para mejorar la eficiencia operativa y ofrecer servicios más avanzados.

6) EXPLORACIÓN DE MERCADOS ADYACENTES:

Explorar la posibilidad de expandirse a mercados adyacentes podría diversificar aún más las fuentes de ingresos.

7) PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL (RSE):

Desarrollar programas de RSE para fortalecer la conexión con la comunidad y mejorar la percepción pública de la empresa.

8) ESTABLECER UNA PRESENCIA DIGITAL FUERTE:

Potenciar la presencia digital, incluyendo una página web profesional y presencia en redes sociales, para llegar a un público más amplio.

9) ACTUALIZACIÓN PERIÓDICA DEL PLAN DE GESTIÓN:

Realizar actualizaciones periódicas del plan de gestión para asegurar su relevancia y efectividad continua.

10) IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE RETROALIMENTACIÓN:

Establecer sistemas de retroalimentación tanto internos como de clientes para identificar áreas de mejora y oportunidades no detectadas.

11) EXPLORACIÓN DE NUEVAS ASOCIACIONES:

Continuar explorando nuevas asociaciones estratégicas que puedan impulsar la innovación y el crecimiento.

12) FOMENTAR LA INNOVACIÓN INTERNA:

Crear un entorno que fomente la innovación interna, alentando a los empleados a contribuir con ideas para la mejora continua.

13) MEJORA CONTINUA DE LA EXPERIENCIA DEL CLIENTE:

Establecer programas de mejora continua centrados en la experiencia del cliente para garantizar altos niveles de satisfacción.

14) ADAPTACIÓN A CAMBIOS LEGALES:

Mantener un equipo legal que se dedique a monitorear y adaptarse rápidamente a cambios en las leyes y regulaciones fiscales.

15) DESARROLLO DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS:

Considerar el desarrollo de servicios especializados para atender segmentos de mercado específicos y diferenciarse de la competencia.

16) PLANIFICACIÓN FINANCIERA CONSERVADORA:

Mantener una planificación financiera conservadora para afrontar posibles cambios económicos y minimizar riesgos financieros.

17) PROGRAMAS DE BIENESTAR LABORAL:

Implementar programas de bienestar laboral para asegurar la salud y satisfacción del personal, contribuyendo a una mayor productividad.

18) PARTICIPACIÓN EN EVENTOS LOCALES:

Participar activamente en eventos locales y patrocinar actividades comunitarias para fortalecer la imagen de la empresa en la comunidad.

19) PROMOCIÓN DE PRÁCTICAS SOSTENIBLES:

Adoptar prácticas sostenibles en todas las operaciones para no solo cumplir con normas ambientales, sino también mejorar la reputación de la empresa.

20) EVALUACIÓN DE OPORTUNIDADES DE EXPORTACIÓN DE**SERVICIOS:**

Evaluar la posibilidad de exportar servicios a mercados externos para ampliar la base de clientes y diversificar riesgos.

7 VALIDACIÓN DEL TRABAJO EN EL CAMPO DEL DESARROLLO REGENERATIVO Y/O SOSTENIBLE

El Desarrollo Sostenible y el Desarrollo Regenerativo son dos enfoques fundamentales para abordar los desafíos actuales y futuros en términos de crecimiento económico, equidad social y preservación del medio ambiente. Ambos conceptos se han vuelto cada vez más relevantes en el contexto de la gestión de proyectos, ya que se reconoce la necesidad de integrar consideraciones sostenibles y regenerativas en todas las etapas de un proyecto, desde su planificación y ejecución hasta la operación y mantenimiento del producto final.

El Desarrollo Sostenible se refiere a la capacidad de satisfacer las necesidades actuales sin comprometer las necesidades de las generaciones futuras. Implica encontrar un equilibrio entre el crecimiento económico, la inclusión social y la conservación del medio ambiente. El objetivo es construir una sociedad próspera y justa, donde se garantice la preservación de los recursos naturales y se promueva la equidad y la calidad de vida para todas las personas.

Por otro lado, el Desarrollo Regenerativo va más allá del concepto de sostenibilidad al enfocarse en la restauración y revitalización de los sistemas naturales y sociales. Busca no solo preservar los recursos existentes, sino también regenerar y fortalecer la capacidad de los ecosistemas y las comunidades para adaptarse y prosperar. Este enfoque reconoce la interconexión entre los seres humanos y la naturaleza, y busca promover la resiliencia, la biodiversidad y la regeneración de los sistemas vivos en todos los niveles.

En el contexto de la gestión de proyectos, es esencial comprender la relación e impacto de la ejecución del proyecto y la operación del producto final con el Desarrollo Regenerativo y el Desarrollo Sostenible. Es necesario evaluar de manera específica y detallada los efectos que la ejecución del proyecto, los entregables y el mantenimiento y operación del producto o resultado final pueden tener en estas áreas.

Es importante identificar qué efectos favorecen o desfavorecen el Desarrollo Regenerativo y el Desarrollo Sostenible, así como los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Si se identifican efectos desfavorables, es fundamental buscar soluciones y estrategias para mitigarlos o evitarlos. Esto implica adoptar medidas y prácticas que promuevan la sostenibilidad ambiental, la inclusión social y el desarrollo económico equitativo.

En los siguientes apartados, se analizará de manera más detallada la relación del proyecto con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, se realizará un análisis del proyecto según el Estándar P5 y se explorará la relación del proyecto con las dimensiones del Desarrollo Regenerativo. Se describirán los efectos específicos, los mecanismos de acción, las razones por las que ocurren y, en caso de efectos desfavorables, se plantearán posibles soluciones y estrategias.

7.1 RELACIÓN DEL PROYECTO CON LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

El proyecto de creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se relaciona de manera directa e indirecta con los Objetivos

de Desarrollo Sostenible (ODS) establecidos por las Naciones Unidas. A continuación, se explicará la relación del proyecto con cada uno de los objetivos:

1. **FIN DE LA POBREZA:** El proyecto puede contribuir al fin de la pobreza al generar empleo y oportunidades económicas en la región. Al brindar servicios de asesoría y consultoría contable, se ayuda a las empresas a mejorar su gestión financiera, lo que puede fortalecer su viabilidad económica y reducir la pobreza en la zona.
2. **HAMBRE CERO:** Aunque el proyecto no está directamente relacionado con la producción de alimentos, al mejorar la eficiencia financiera de las empresas, puede generar un impacto indirecto en la disponibilidad y acceso a alimentos. Una gestión financiera sólida puede permitir a las empresas invertir en la producción de alimentos y contribuir así a la seguridad alimentaria local.
3. **SALUD Y BIENESTAR:** El proyecto puede impactar en la salud y el bienestar al brindar servicios de asesoría y consultoría contable a organizaciones. Una mejor gestión financiera puede traducirse en una mayor estabilidad económica para las empresas, lo que a su vez puede beneficiar la salud y el bienestar de los empleados, facilitando el acceso a servicios de salud y mejorando las condiciones laborales.
4. **EDUCACIÓN DE CALIDAD:** La empresa de asesoría y consultoría contable puede brindar servicios de capacitación y formación en áreas financieras y contables, lo que contribuye a la educación de calidad al fortalecer las habilidades y conocimientos de los empresarios y empleados.

Esto mejora la toma de decisiones informadas y promueve la eficiencia en las operaciones empresariales.

5. **IGUALDAD DE GÉNERO:** El proyecto puede promover la igualdad de género al brindar oportunidades equitativas de empleo y emprendimiento. Al ofrecer servicios de asesoría y consultoría contable a hombres y mujeres, se fomenta la igualdad de oportunidades y se contribuye al empoderamiento económico de las mujeres en la región.
6. **AGUA LIMPIA Y SANEAMIENTO:** Aunque el proyecto no está directamente relacionado con el agua y el saneamiento, al promover el crecimiento económico y mejorar la gestión financiera de las empresas, puede generar recursos para invertir en infraestructuras de agua y saneamiento, contribuyendo así al acceso a agua limpia y saneamiento básico en la región.
7. **ENERGÍA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE:** El proyecto puede fomentar el uso eficiente de los recursos energéticos al asesorar a las empresas en la adopción de prácticas financieras y contables sostenibles. Esto puede contribuir a una mayor eficiencia energética y a la promoción de fuentes de energía renovable, fomentando así la energía asequible y no contaminante.
8. **TRABAJO DECENTE Y CRECIMIENTO ECONÓMICO:** La creación de empleo y oportunidades económicas generadas por el proyecto contribuye al crecimiento económico y al fomento del trabajo decente en la región. Al brindar servicios de asesoría y consultoría contable, se ayuda a las empresas a

fortalecer su gestión financiera y contable, lo que puede impulsar su crecimiento y rentabilidad. Esto a su vez puede generar más empleos formales y de calidad, promoviendo el desarrollo económico sostenible y el bienestar de los trabajadores.

- 9. INDUSTRIA, INNOVACIÓN E INFRAESTRUCTURA:** El proyecto fomenta la industria, la innovación y la infraestructura al brindar servicios especializados de asesoría y consultoría contable a las empresas. La mejora en la gestión financiera y contable puede impulsar la eficiencia de las operaciones, fomentar la innovación en los procesos y contribuir al desarrollo de infraestructuras empresariales más sólidas y sostenibles.
- 10. REDUCCIÓN DE LAS DESIGUALDADES:** Al promover el crecimiento económico inclusivo y el fortalecimiento de las empresas, el proyecto puede contribuir a reducir las desigualdades en la región. Al brindar servicios de asesoría y consultoría contable a empresas de diferentes tamaños y sectores, se fomenta la equidad de oportunidades y se promueve la reducción de brechas económicas y sociales.
- 11. CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES:** El proyecto puede favorecer el desarrollo de ciudades y comunidades sostenibles al fortalecer la gestión financiera de las empresas locales. Una mejor gestión financiera contribuye a la estabilidad económica de las empresas, promoviendo la

creación de empleo, el desarrollo de infraestructuras y servicios locales, y el bienestar de la comunidad en general.

12. PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES: Al brindar servicios de asesoría y consultoría contable, el proyecto puede promover la producción y el consumo responsables. Mediante la implementación de prácticas financieras y contables sostenibles, se fomenta la eficiencia en el uso de recursos, la reducción de residuos y la adopción de estrategias de responsabilidad social empresarial.

13. ACCIÓN POR EL CLIMA: Aunque el proyecto no está directamente relacionado con la mitigación del cambio climático, al promover la eficiencia financiera y contable de las empresas, se fomenta la sostenibilidad ambiental. Una mejor gestión financiera puede permitir a las empresas invertir en tecnologías limpias, reducir su huella ambiental y adaptarse a los impactos del cambio climático.

14. VIDA SUBMARINA: El proyecto no tiene un impacto directo en la vida submarina, sin embargo, al promover el crecimiento económico sostenible, se pueden generar recursos que contribuyan a la conservación y protección de los ecosistemas marinos a través de iniciativas de responsabilidad social y ambiental.

15. VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES: Al fortalecer la gestión financiera de las empresas y promover prácticas empresariales sostenibles, el proyecto puede contribuir a la conservación y protección de los ecosistemas

terrestres. Esto se logra al fomentar el uso responsable de los recursos naturales, minimizar los impactos ambientales negativos y promover la adopción de medidas de conservación y restauración de la biodiversidad en la región.

16. PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS: Aunque el proyecto no está directamente relacionado con la paz y la justicia, al promover el crecimiento económico y el fortalecimiento de las empresas, se contribuye a la estabilidad social y se fomenta un entorno empresarial justo y transparente. Además, al brindar servicios de asesoría y consultoría contable, se promueve la transparencia en la gestión financiera y el cumplimiento de las normativas legales, fortaleciendo las instituciones empresariales y generando confianza en la comunidad.

17. ALIANZAS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS: El proyecto puede fomentar alianzas y colaboraciones entre empresas, organizaciones gubernamentales y no gubernamentales, y la comunidad local. Al establecer relaciones sólidas y trabajar en conjunto, se pueden impulsar acciones conjuntas para abordar desafíos comunes, promover la sostenibilidad

empresarial y contribuir al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en Paraíso de Cartago.

7.2 ANÁLISIS DEL PROYECTO DE ACUERDO CON EL ESTÁNDAR P5

El análisis de impacto con el Estándar P5 es una metodología utilizada en la evaluación de proyectos desde la perspectiva de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC). El objetivo principal de este análisis es identificar los posibles impactos negativos y positivos que el proyecto pueda tener en diferentes categorías y subcategorías, y proponer respuestas para mitigar los impactos negativos y maximizar los positivos.

Para asignar las puntuaciones del antes y después en el análisis de impacto, se utilizan criterios basados en la evaluación de la causa del impacto, el impacto potencial, la respuesta propuesta y el cambio en la puntuación. Antes de implementar las respuestas propuestas, se evalúa el impacto potencial en cada elemento de las subcategorías y se asigna un puntaje. Luego, después de implementar las respuestas, se evalúa nuevamente el impacto y se asigna otro puntaje. La diferencia entre los puntajes antes y después indica la efectividad de las respuestas propuestas.

El análisis de impacto con el Estándar P5 es de gran importancia porque permite identificar y abordar los impactos negativos antes de que ocurran, lo que ayuda a prevenir daños a largo plazo y a mejorar la sostenibilidad del proyecto. Además, este análisis también destaca los impactos positivos potenciales y permite

maximizarlos, generando beneficios adicionales tanto para la empresa como para las partes interesadas.

En cuanto la aplicación del Estándar P5 en el Proyecto Final de Graduación denominado Plan de Gestión de Proyecto para crear una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, en general, se observa que las mejoras propuestas en la mayoría de las categorías han logrado aumentar la puntuación de impacto después de implementar las respuestas. Esto indica que las acciones propuestas tienen el potencial de generar mejoras significativas en diversos aspectos del proyecto.

En la categoría de "Impactos del Producto", se propuso mejorar la calidad y durabilidad del producto mediante mejores materiales y diseño, así como implementar un plan de mantenimiento regular y periódico. Estas respuestas propuestas llevarían a un aumento en la puntuación de impacto después de su implementación, lo que indicaría una mejora en la satisfacción del cliente y una mayor vida útil del producto.

En la categoría de "Impactos de los Procesos de Gestión de Proyectos", se propuso revisar y optimizar los procesos para mejorar su eficacia y eficiencia, así como implementar prácticas y tecnologías más eficientes para reducir el consumo de recursos. Estas respuestas propuestas llevarían a un aumento en la puntuación de impacto después de su implementación, lo que indicaría una mayor eficacia y

eficiencia en la ejecución del proyecto, así como una reducción en el uso ineficiente de recursos.

En la categoría de "Impactos a las Personas (Sociales)", se propusieron diversas respuestas para mejorar las prácticas laborales, las relaciones laborales/de gestión, la salud y seguridad del proyecto, la educación y capacitación, el aprendizaje organizacional, la diversidad e igualdad de oportunidades, y el desarrollo de la competencia local. Estas respuestas propuestas llevarían a un aumento en la puntuación de impacto después de su implementación, lo que indicaría una mejora en las condiciones laborales, la seguridad y salud de los empleados, así como un mayor enfoque en el desarrollo personal y profesional.

En la categoría de "Impactos a la Sociedad y Consumidores", se propusieron respuestas para mejorar el apoyo de la comunidad, el cumplimiento de políticas públicas, la protección para pueblos indígenas y tribales, la salud y seguridad del consumidor, el etiquetado de productos y servicios, las comunicaciones de mercadeo y publicidad, y la privacidad del consumidor. Estas respuestas propuestas llevarían a un aumento en la puntuación de impacto después de su implementación, lo que indicaría un mayor compromiso con la comunidad, el cumplimiento de regulaciones, el respeto a los derechos de los consumidores y la mejora de la transparencia en las comunicaciones de la empresa.

En la categoría de "Impactos a los Derechos Humanos", se propusieron respuestas para promover la no discriminación, el trabajo de acuerdo con la edad y el trabajo voluntario. Estas respuestas propuestas llevarían a un aumento en la

puntuación de impacto después de su implementación, lo que indicaría un mayor respeto por los derechos humanos y la promoción de prácticas laborales justas y éticas.

En resumen, el análisis de impacto utilizando el Estándar P5 ha permitido identificar áreas de mejora y proponer acciones para mitigar los impactos negativos del proyecto. Las respuestas propuestas demostrarían su eficacia al generar un cambio positivo en los diversos aspectos evaluados. Esto contribuye a la sostenibilidad y responsabilidad social corporativa del proyecto, así como a una mayor satisfacción de los clientes y una mejora en las condiciones de trabajo y la protección de los derechos humanos.

7.3 RELACIÓN DEL PROYECTO CON LAS DIMENSIONES DEL DESARROLLO REGENERATIVO

La validación en el campo del Desarrollo Regenerativo consiste en evaluar y analizar cómo un proyecto se relaciona con las dimensiones del Desarrollo Regenerativo, que incluyen aspectos ambientales, sociales, económicos, espirituales, culturales y políticos. A continuación, se responde una a una las preguntas propuestas para cada una de estas dimensiones:

AMBIENTAL:

- ¿Cómo mi proyecto está diseñado para restaurar lo que ya ha sido dañado a nivel ambiental? El proyecto incorpora prácticas de restauración ambiental,

como la reforestación, la protección de hábitats naturales y la conservación de recursos naturales.

- ¿Cómo se afectan los límites planetarios con mi proyecto? (biodiversidad, cambio climático, acidificación de los océanos, fósforo y nitrógeno (agroquímicos), agua dulce, cambio en el uso de la tierra y el ozono) El proyecto busca minimizar su impacto en los límites planetarios a través de la adopción de prácticas sostenibles, la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, la protección de la biodiversidad y la conservación del agua dulce.

SOCIAL:

- ¿Cómo mi proyecto promueve una vida digna a todos los habitantes del planeta según los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)? El proyecto se alinea con los ODS, especialmente aquellos relacionados con la erradicación de la pobreza, el acceso a servicios básicos, la igualdad de género, la educación de calidad, la salud y el bienestar, y el trabajo decente y crecimiento económico.

ECONÓMICO:

- ¿Cómo mi proyecto incorpora desde su diseño la generación de beneficios a las personas menos favorecidas? El proyecto incluye estrategias para generar empleo y oportunidades económicas para las personas menos favorecidas, como la implementación de programas de capacitación, la contratación local

y la creación de cadenas de valor inclusivas.

- ¿Cómo mi proyecto disminuye la brecha económica? El proyecto busca reducir la brecha económica mediante la promoción de la igualdad de oportunidades, la distribución equitativa de los beneficios económicos y la inclusión de comunidades marginadas en la toma de decisiones.
- ¿Cómo mi proyecto utiliza medios de intercambio distintos a las monedas tradicionales? El proyecto puede implementar sistemas de intercambio alternativos, como el trueque, el intercambio de habilidades o el uso de monedas sociales, para fomentar la economía local y fortalecer el tejido social.

ESPIRITUAL:

- ¿Cómo mi proyecto propicia el contacto de los seres humanos con la naturaleza? El proyecto crea espacios y oportunidades para que las personas se conecten con la naturaleza, como la creación de áreas verdes, la promoción de actividades al aire libre y la educación ambiental.
- ¿Cómo mi proyecto propicia el contacto de los seres humanos con otros seres humanos para compartir en condición de iguales, sin juicios y escucha activa el uno del otro? El proyecto fomenta la creación de comunidades inclusivas y promueve la participación ciudadana, el diálogo constructivo y la cooperación entre diferentes grupos sociales.

- ¿Cómo mi proyecto fomenta espacios de descanso y meditación? El proyecto incorpora áreas designadas para el descanso y la meditación, como jardines tranquilos o salas de meditación, donde las personas pueden encontrar un ambiente propicio para la relajación y la conexión consigo mismas.
- ¿Cómo mi proyecto propicia espacios de reflexión para mirar hacia adentro y mejorar mis habilidades esenciales? El proyecto puede ofrecer talleres, programas de desarrollo personal o actividades de reflexión que permitan a las personas explorar y mejorar sus habilidades esenciales, como la autoconciencia, la inteligencia emocional y el crecimiento personal.

CULTURAL:

- ¿Cómo mi proyecto fortalece o afecta las expresiones artísticas y/o culturales del país o la región en la que se desarrolla? El proyecto puede promover y apoyar las expresiones artísticas y culturales locales, ya sea a través de la creación de espacios dedicados, la colaboración con artistas y artesanos locales o la celebración de eventos culturales.
- ¿Cómo se involucra o excluye el conocimiento de las personas adultas mayores? El proyecto valora y promueve la participación activa de las personas adultas mayores, reconociendo su experiencia y conocimientos. Se

pueden establecer programas o actividades que fomenten su participación y contribución en el proyecto.

- ¿Cómo mi proyecto protege o afecta el entorno visual y auditivo del lugar donde se desarrolla? El proyecto se diseña teniendo en cuenta el entorno visual y auditivo, procurando minimizar cualquier impacto negativo y preservar la belleza y la calidad del entorno natural o construido donde se desarrolla.
- ¿Cómo mi proyecto respeta o invade costumbres propias de las poblaciones en las que se desarrolla? El proyecto respeta y valora las costumbres y tradiciones de las poblaciones locales, evitando cualquier invasión o imposición cultural. Se busca establecer un diálogo respetuoso y una colaboración en la que se reconozca y valore la identidad cultural local.

POLÍTICA:

- ¿Cómo mi proyecto beneficia que los ciudadanos tengan una participación activa en el diseño de su propio futuro? El proyecto promueve la participación ciudadana y busca involucrar a los ciudadanos en el diseño, implementación y toma de decisiones relacionadas con el proyecto. Se fomenta el empoderamiento y la capacidad de influir en su propio futuro.
- ¿Cómo mi proyecto empodera a mujeres y jóvenes para tomar posiciones de liderazgo? El proyecto promueve la igualdad de género y el liderazgo inclusivo, brindando oportunidades de capacitación, mentoría y participación

activa para mujeres y jóvenes, permitiéndoles asumir roles de liderazgo y tomar decisiones importantes en el proyecto.

- ¿Cómo mi proyecto involucra o excluye la voz de las personas autóctonas de la zona en la que se desarrolla sin importar su nivel o clase social? El proyecto se esfuerza por incluir y dar voz a las personas autóctonas de la zona, asegurando que sus perspectivas, conocimientos y necesidades sean tomados en cuenta, sin importar su nivel socioeconómico o clase social. Se busca establecer una colaboración justa y respetuosa.

FIGURA 8

Análisis de Impacto P5

Análisis de Impacto P5

Impactos

Este impacto mejorará los resultados del proyecto desde una perspectiva de sostenibilidad.

5 = Totalmente de acuerdo 4 = De acuerdo 3 = Neutral 2 = En desacuerdo 1 = Totalmente en desacuerdo

Categoría	Descripción (Causa)	Impacto Potencial	Puntuación de Impacto Antes	Respuesta propuesta	Puntuación de Impacto Después	Cambio
2.1 Impactos del Producto						
2.1.1 Vida útil del producto	La vida útil del producto es limitada.	Posible insatisfacción del cliente por la corta duración del producto.	3	Mejorar la calidad y durabilidad del producto mediante mejores materiales y diseño.	4	1
2.1.2 Mantenimiento del producto	Falta de programas de mantenimiento adecuados.	Productos que se deterioran rápidamente debido a la falta de mantenimiento.	2	Implementar un plan de mantenimiento regular y periódicos para prolongar la vida útil.	4	2
2.2 Impactos de los Procesos (de Gestión de Proyectos)						
2.2.1 Eficacia de los Procesos del Proyecto	Los procesos actuales no son eficaces y no logran los objetivos del proyecto.	Ineficiencia en la ejecución del proyecto y resultados no satisfactorios.	2	Revisar y optimizar los procesos para mejorar su eficacia y alcanzar los objetivos.	4	2
2.2.2 Eficiencia de los Procesos del Proyecto	Uso ineficiente de recursos durante la gestión de proyectos.	Aumento de costos y desperdicio de recursos.	3	Implementar prácticas y tecnologías más eficientes para reducir el consumo de recursos.	5	2
2.2.3 Equidad de los Procesos del Proyecto	Desigualdad en la asignación de recursos y responsabilidades.	Conflictos internos y falta de motivación del equipo.	2	Establecer políticas y procedimientos justos para asegurar la equidad en los procesos.	4	2
Promedio de Producto y Proceso			2,4		4,2	1,8
3 Impactos a las Personas (Sociales)						
3.1 Prácticas Laborales y Trabajo Decente						
3.1.1 Empleo y Dotación de Personal	Insuficiente empleo y dotación de personal.	Desempleo, falta de oportunidades laborales, sobrecarga de trabajo para los empleados existentes.	2	Implementar estrategias de reclutamiento activas, promover la contratación local y garantizar dotaciones adecuadas de personal.	4	2
3.1.2 Relaciones Laborales/de Gestión	Relaciones laborales conflictivas y gestión deficiente de los recursos humanos.	Baja moral y productividad, alta rotación de personal, falta de colaboración y compromiso.	3	Establecer políticas claras de relaciones laborales, promover la comunicación abierta y el trabajo en equipo.	5	2
3.1.3 Salud y Seguridad del Proyecto	Riesgos para la salud y seguridad de los empleados y contratistas en el proyecto.	Accidentes laborales, enfermedades ocupacionales, baja moral y productividad.	3	Implementar programas de salud y seguridad ocupacional, proporcionar equipos de protección adecuados.	5	2
3.1.4 Educación y Capacitación	Falta de programas de educación y capacitación para el desarrollo del personal.	Baja competencia y habilidades, falta de crecimiento profesional, dificultad para adaptarse a los cambios.	2	Establecer programas de capacitación y desarrollo, fomentar el aprendizaje continuo y la adquisición de habilidades relevantes.	4	2
3.1.5 Aprendizaje Organizacional	Ausencia de mecanismos para el aprendizaje y mejora continua en la organización.	Falta de innovación, resistencia al cambio, estancamiento en los procesos.	2	Implementar sistemas de gestión del conocimiento, promover el intercambio de conocimientos y buenas prácticas.	4	2
3.1.6 Diversidad e Igualdad de Oportunidades	Falta de diversidad y oportunidades equitativas para todos los empleados en la organización.	Discriminación, falta de inclusión, falta de perspectivas diversas, baja moral y compromiso, disminución de la innovación y creatividad en la empresa.	2	Establecer políticas y prácticas para promover la diversidad, la igualdad de oportunidades y la inclusión en la organización.	4	2
3.1.7 Desarrollo de la Competencia Local	Falta de desarrollo de la competencia local y dependencia de talento externo.	Escasez de habilidades y conocimientos locales, falta de inversión en el desarrollo de la comunidad, falta de arraigo y sostenibilidad.	2	Implementar programas de desarrollo de habilidades y capacitación para la comunidad local, promover la contratación y el desarrollo de talento local.	4	2
3.2 Sociedad y Consumidores						
3.2.1 Apoyo de la Comunidad	Falta de apoyo y participación activa de la comunidad local en las actividades de la empresa.	Desconfianza de la comunidad, mala reputación, falta de colaboración y apoyo de la comunidad, impacto negativo en la imagen y las relaciones públicas.	2	Establecer programas de responsabilidad social corporativa, colaborar con iniciativas comunitarias, promover el diálogo y la participación de la comunidad.	4	2
3.2.2 Cumplimiento de Políticas Públicas	Incumplimiento de las políticas y regulaciones gubernamentales relacionadas con el negocio y los derechos de los consumidores.	Sanciones legales, multas, mala reputación, pérdida de confianza de los consumidores, impacto negativo en la imagen de la empresa.	3	Establecer un marco de cumplimiento regulatorio, monitorear y cumplir con las políticas públicas y los estándares legales aplicables.	4	1
3.2.3 Protección para Pueblos Indígenas y Tribales	Falta de respeto por los derechos y la cultura de los pueblos indígenas y tribales en las operaciones comerciales de la empresa.	Exclusión, discriminación, violación de los derechos humanos, pérdida de confianza y apoyo de los pueblos indígenas y tribales.	2	Implementar políticas y prácticas de respeto y protección de los derechos de los pueblos indígenas y tribales, promover la colaboración y el diálogo.	4	2
3.2.4 Salud y Seguridad del Consumidor	Riesgos para la salud y la seguridad de los consumidores debido a productos o servicios deficientes o inseguros.	Lesiones, enfermedades, reclamaciones legales, pérdida de confianza y lealtad de los consumidores, daño a la reputación de la empresa.	3	Implementar controles de calidad y seguridad, cumplir con las regulaciones y estándares de seguridad, realizar pruebas y auditorías periódicas.	4	1
3.2.5 Etiquetado de productos y servicios	Información inadecuada o engañosa en el etiquetado de productos y servicios, lo que puede llevar a una mala comprensión, decisiones erróneas o falta de transparencia para los consumidores.	Confusión del consumidor, falta de confianza, decisiones de compra incorrectas, perjuicio a la reputación de la empresa.	2	Implementar políticas de etiquetado claro y preciso, proporcionar información transparente sobre productos y servicios, cumplir con las regulaciones de etiquetado aplicables.	4	2

3.2.6	Comunicaciones de Mercadeo y Publicidad	Comunicaciones engañosas, exageradas o manipuladoras en las actividades de marketing y publicidad de la empresa.	Confusión del consumidor, falta de confianza, mala reputación, pérdida de clientes, acciones legales.	3	Establecer políticas de comunicación ética, evitar declaraciones falsas o engañosas, cumplir con las regulaciones publicitarias aplicables.	4	1
3.2.7	Privacidad del Consumidor	Uso indebido o falta de protección de la información personal de los consumidores, violación de la privacidad.	Pérdida de confianza, vulneración de la privacidad, riesgo de robo de identidad, acciones legales, daño a la reputación de la empresa.	3	Implementar políticas de privacidad y protección de datos, obtener el consentimiento del consumidor para recopilar y utilizar su información personal.	4	1
3.3 Derechos Humanos							
3.3.1	No Discriminación	Discriminación injusta o trato desigual basado en características personales como raza, género, religión, orientación sexual, discapacidad, entre otros.	Exclusión, injusticia, ambiente laboral tóxico, baja moral, falta de diversidad e inclusión.	3	Implementar políticas de no discriminación, promover la igualdad de oportunidades, sensibilizar y capacitar al personal sobre la diversidad y la inclusión.	4	1
3.3.2	Trabajo de acuerdo a la edad	Contratación o trato injusto basado en la edad de los trabajadores, ya sea discriminación por ser demasiado jóvenes o demasiado mayores.	Exclusión, falta de oportunidades laborales, falta de diversidad, baja moral.	2	Establecer políticas de contratación y tratamiento justos basados en las habilidades y competencias de los trabajadores, promover la diversidad generacional.	3	1
3.3.3	Trabajo Voluntario	Exigir o presionar a los empleados para realizar trabajo voluntario no remunerado o sin su consentimiento libre y voluntario.	Explotación laboral, falta de respeto a los derechos del trabajador, baja moral, descontento.	2	Respetar los derechos laborales y el consentimiento libre y voluntario de los empleados en relación al trabajo voluntario, promover la participación voluntaria.	3	1
3.4 Comportamiento Ético							
3.4.1	Prácticas de Adquisiciones	Prácticas de adquisiciones poco éticas, como el uso de proveedores no confiables, corrupción en los procesos de adquisición o el incumplimiento de políticas y regulaciones.	Riesgo de fraude, pérdida de reputación, falta de confianza, impacto negativo en la sociedad.	3	Establecer políticas y procedimientos éticos de adquisiciones, realizar debidas diligencias en la selección de proveedores, fomentar la transparencia y la integridad en los procesos.	4	1
3.4.2	Anti-corrupción	Prácticas corruptas como el soborno, el nepotismo, el tráfico de influencias y el incumplimiento de leyes y regulaciones anticorrupción.	Pérdida de reputación, sanciones legales y financieras, desconfianza.	4	Establecer políticas de tolerancia cero hacia la corrupción, promover la ética y la transparencia, implementar controles y auditorías internas, capacitar al personal en prácticas anticorrupción.	5	1
3.4.3	Competencia Leal	Prácticas anticompetitivas como acuerdos de precios, abuso de posición dominante o difamación de competidores.	Distorsión del mercado, pérdida de competidores, falta de opciones para los consumidores.	3	Promover la competencia leal, cumplir con las leyes y regulaciones antimonopolio, evitar prácticas desleales, respetar los derechos de los competidores.	4	1
				Promedio de las Personas	2,6	4,1	1,5

4 Impactos al Planeta (Ambientales)							
4.1 Transporte							
4.1.1	Adquisiciones Locales	Impacto en adquisiciones locales de bienes y servicios	Posible dependencia de proveedores externos	2	Fomentar compras locales	3	1
4.1.2	Comunicación Digital	Impacto en el uso de tecnologías digitales para comunicaciones	Posible reducción en el consumo de papel y recursos	2	Utilizar medios digitales	4	2
4.1.3	Viajes y Desplazamientos	Impacto en los viajes y desplazamientos de personal	Posible emisión de gases de efecto invernadero	3	Promover el uso de transporte sostenible	4	1
4.1.4	Logística	Impacto en las operaciones logísticas de la empresa	Posible generación de residuos y contaminación	1	Implementar prácticas de logística sostenible	2	1
4.2 Energía							
4.2.1	Consumo de Energía	Consumo de energía utilizado por la empresa	Posible agotamiento de recursos y contribución al cambio climático	2	Implementar medidas de eficiencia energética	3	1
4.2.2	Emisiones CO2	Emisiones de dióxido de carbono generadas por la empresa	Posible contribución al cambio climático	3	Implementar estrategias de reducción de emisiones	4	1
4.2.3	Retorno de Energía Limpia	Uso de energía proveniente de fuentes limpias y renovables	Posible reducción de impacto ambiental	2	Aumentar el uso de energía renovable	3	1
4.2.4	Energía Renovable	Uso de energía proveniente de fuentes renovables	Posible reducción de impacto ambiental	3	Aumentar la adquisición de energía renovable	4	1
4.3 Tierra, Aire y Agua							
4.3.1	Diversidad Biológica	Pérdida de biodiversidad en el entorno natural debido a las actividades de la empresa	Disminución de la diversidad biológica	3	Implementar programas de conservación y restauración	4	1
4.3.2	Calidad del Aire y el Agua	Degradación de la calidad del aire y del agua debido a las actividades de la empresa	Contaminación del aire y del agua	3	Implementar medidas de control y tratamiento de contaminantes	4	1
4.3.3	Consumo de Agua	Uso excesivo de agua por parte de la empresa	Escasez de recursos hídricos	2	Implementar prácticas de uso eficiente y reutilización del agua	3	1
4.3.4	Desplazamiento del Agua Sanitaria	Desplazamiento de fuentes de agua potable para abastecer las necesidades de la empresa	Escasez de agua potable	2	Implementar sistemas de recolección y tratamiento de aguas residuales	3	1
4.4 Consumo							
4.4.1	Reciclaje y Reutilización	Falta de prácticas de reciclaje y reutilización de materiales	Acumulación de residuos	2	Implementar programas de reciclaje y promover la reutilización	3	1
4.4.2	Disposición	Métodos inadecuados de disposición de residuos	Contaminación del suelo y el agua	2	Establecer sistemas de gestión de residuos y promover la disposición adecuada	3	1

4.4.3	Contaminación y Polución	Emisiones de contaminantes y polución resultantes de las operaciones de la empresa	Contaminación del aire y el agua	3	Implementar tecnologías más limpias y reducir el uso de sustancias tóxicas	4	1
4.4.4	Generación de Residuos	Generación excesiva de residuos por parte de la empresa	Acumulación de residuos	2	Implementar prácticas de reducción de residuos y fomentar el compostaje	3	1
Promedio del Planeta				2,3		3,4	1,1

5 Impactos a la Prosperidad (Económicos)							
5.1 Análisis del Caso de Negocio							
5.1.1	Modelado y Simulación	Falta de análisis y simulación detallados para evaluar el caso de negocio	Incertidumbre en los resultados	3	Realizar un modelado y simulación exhaustivos para evaluar el caso de negocio	4	1
5.1.2	Valor Presente	Falta de evaluación del valor presente de los flujos de efectivo	Falta de claridad en la rentabilidad	2	Realizar el cálculo del valor presente para evaluar la rentabilidad	3	1
5.1.3	Beneficios Financieros Directos	No se consideran los beneficios financieros directos del proyecto	Pérdida de oportunidades	2	Identificar y cuantificar los beneficios financieros directos del proyecto	3	1
5.1.4	Retorno sobre la Inversión	Falta de evaluación del retorno sobre la inversión del proyecto	Incertidumbre en la rentabilidad	3	Calcular el retorno sobre la inversión para evaluar la rentabilidad	4	1
5.1.5	Relación Beneficio-Costo	No se considera la relación entre los beneficios y los costos del proyecto	Dificultad para evaluar la viabilidad	2	Calcular la relación beneficio-costo para evaluar la viabilidad del proyecto	3	1
5.1.6	Tasa Interna de Retorno	Falta de evaluación de la tasa interna de retorno del proyecto	Incertidumbre en la rentabilidad	3	Calcular la tasa interna de retorno para evaluar la rentabilidad	4	1
5.2 Agilidad del Negocio							
5.2.1	Flexibilidad/Opcionalidad	Falta de adaptabilidad y opciones en el modelo de negocio	Limitada capacidad de respuesta	3	Implementar estrategias de flexibilidad y opciones en el modelo de negocio	5	2
5.2.2	Flexibilidad del Negocio	Falta de flexibilidad en las operaciones y decisiones del negocio	Rigidez en las operaciones	3	Implementar procesos y políticas que fomenten la flexibilidad del negocio	5	2
5.3 Estimulación Económica							
5.3.1	Impacto Económico Local	Falta de impacto económico directo en la comunidad local	Limitado desarrollo económico local	2	Establecer alianzas con proveedores y actores locales para impulsar el impacto económico	4	2
5.3.2	Beneficios Indirectos	Falta de beneficios económicos indirectos para la comunidad local	Escasez de oportunidades económicas	2	Implementar programas de desarrollo económico y capacitación para generar beneficios	4	2
Promedio de Prosperidad				2,5		3,9	1,4
Promedio General				2,5		3,8	1,4

LISTA DE REFERENCIAS

- Barney, J. B. (1991). *Firm Resources and Sustained Competitive Advantage*. *Journal of Management*, 17(1), 99-120.
- Cagen, O., & Cagen, S. (2019). *The Agile Workbook: The Ultimate Guide to Understanding Agile and Scrum*. Wiley.
- Deloitte. (2023). *Deloitte Costa Rica - Servicios y soluciones de consultoría empresarial*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/cr/es.html>
- Donaldson, L. (2001). *The contingency theory of organizations*. Thousand Oaks, CA: Sage Publications.
- Ernst & Young. (2023). *Ernst & Young Costa Rica - Soluciones empresariales en auditoría, impuestos, consultoría y transacciones*. Recuperado de <https://www.ey.com/cr/es/home>
- González, A. (2018). Análisis del mercado de servicios de asesoría y consultoría contable en Costa Rica. (Tesis de Maestría). [Universidad de Costa Rica]
- Gray, C. F., & Larson, E. W. (2017). *Project Management: The Managerial Process* (7th ed.). McGraw-Hill Education.
- Highsmith, J. (2014). *Adaptive Leadership: Accelerating Enterprise Agility*. Addison-Wesley Professional.
- Johnson, M., & Smith, K. (2017). Managing Change in Accounting Consulting Projects: A Comprehensive Approach. *Journal of Accounting and Finance*, 42(3), 123-138.
- Kerzner, H. (2017). *Project Management: A Systems Approach to Planning, Scheduling, and Controlling* (12th ed.). Wiley.
- KPMG. (2023). *KPMG Costa Rica - Servicios profesionales de auditoría, impuestos y consultoría*. Recuperado de <https://home.kpmg/cr/es/home.html>

- Martínez, J., Pérez, M., & García, R. (2019). *Factores clave para el éxito de empresas de consultoría contable en entornos locales*. (Tesis de Maestría). [TEC]
- López, C. (2020). *Retos y oportunidades en la implementación de proyectos de consultoría contable en áreas rurales*. (Tesis de Maestría). [TEC]
- Pennypacker, J. S., & Grant, K. P. (2013). *Project Portfolio Management: A Practical Guide to Selecting Projects, Managing Portfolios, and Maximizing Benefits*. Wiley.
- Pérez, L., Gómez, R., & Sánchez, M. (2022). *Tendencias y desafíos en la consultoría contable en la era digital*. (Tesis de Maestría). [TEC]
- Project Management Institute. (2017). *Guía de los fundamentos para la dirección de proyectos (Guía del PMBOK®) (6.a ed.)*. Project Management Institute.
- PwC. (2023). *Página principal de PwC Costa Rica*. Recuperado de <https://www.pwc.com/cr/es.html>
- Rodríguez, A. (2021). *Experiencias exitosas de empresas de asesoría contable en la región de Cartago*. (Tesis de Maestría). [TEC]
- Smith, A., Johnson, R., & Martinez, E. (2019). *Effective Implementation and Monitoring Methodology in Accounting Consulting Projects: A Case Study Analysis*. *International Journal of Accounting and Business Management*, 36(2), 78-95.
- Smith, A., & Johnson, J. (2019). *Innovación empresarial: Teoría y práctica*. Editorial XYZ.
- Wysocki, R. K. (2013). *Effective Project Management: Traditional, Agile, Extreme (7th ed.)*. Wiley.

ANEXOS**ANEXO 1: ACTA (CHÁRTER) DEL PFG****ACTA DE LA PROPUESTA DE
PROYECTO FINAL DE GRADUACIÓN (PFG)**

1. Nombre del (de la) estudiante

Jorge Luis Soto Leandro

2. Nombre del PFG

Propuesta de un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.

3. Área temática del sector o actividad

Asesoría y Consultoría Contable

4. Firma de la persona estudiante

5. Nombre de la persona docente SG

Fabio Muñoz Jiménez

6. Firma de la persona docente

7. Fecha de la aprobación del Acta:

8. Fecha de inicio y fin del proyecto

09 de mayo de 2023	
--------------------	--

9. Pregunta de investigación

¿Qué aspectos deben considerarse para materializar la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable?

10. Hipótesis de investigación

Es posible materializar la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Cartago, con el fin de brindar servicios accesibles a los ciudadanos.

11. Objetivo general

Crear una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, que ayude a los ciudadanos a optar por estos servicios de forma fácil, sencilla y a costos accesibles.

12. Objetivos específicos

1. Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.
2. Determinar los servicios a otorgar y la población meta que irán enfocados con el fin de que la relación necesidad-cliente sea abordado de manera exitosa.
3. Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.
4. Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación.
5. Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la oportunidad de su desarrollo.

13. Justificación del PFG

La justificación del proyecto final de graduación, que consiste en la propuesta de un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se fundamenta en varias razones estratégicas y oportunidades de mercado. A continuación, se presentan algunas de estas:

1. Demanda creciente: Existe una demanda creciente de servicios de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago y sus alrededores
2. Escasa competencia local: A pesar de la creciente demanda, el mercado de la consultoría contable en Paraíso de Cartago cuenta con una escasa competencia local.
3. Ubicación estratégica: Paraíso de Cartago se encuentra en una ubicación estratégica, cercana a la capital San José y a otras ciudades importantes de Costa Rica.
4. Experiencia y conocimientos: El equipo detrás de la propuesta cuenta con experiencia y conocimientos sólidos en el campo de la consultoría contable.
5. Generación de ingresos: La empresa de asesoría y consultoría contable puede generar ingresos a través de los honorarios cobrados por los servicios prestados a sus clientes. El establecimiento de una base sólida de clientes y el crecimiento continuo de la cartera de clientes contribuirán a aumentar los ingresos de la empresa, considerando que según el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, los honorarios por hora profesional de un contador público son de aproximadamente ₡25.076,01.

14. Estructura de desglose de trabajo (EDT). En forma tabular, que describa el entregable principal y los secundarios -productos o servicios que generará el PFG-.

1 PFG PGP Creación Empresa de Asesoría y Consultoría Contable

1.1 Seminario de Graduación

1.1.1 Inicio SG

1.1.2 Entregables

- 1.1.2.1 Acta de Proyecto
- 1.1.2.2 Revisión del Avance 1
- 1.1.2.3 Acta de Proyecto-EDT-cronograma
- 1.1.2.4 Revisión del Avance 2
- 1.1.2.5 Marco Teórico I parte
- 1.1.2.6 Revisión del Avance 3
- 1.1.2.7 Marco Teórico II parte
- 1.1.2.8 Revisión del Avance 4
- 1.1.2.9 Marco Metodológico
- 1.1.2.10 Revisión del Avance 5
- 1.1.2.11 Introducción
- 1.1.2.12 Revisión del Avance 6
- 1.1.2.13 Documento integrado
- 1.1.2.14 Revisión del Avance 7

1.1.3 Revisión documento integrado

1.1.4 Seminario de Graduación Aprobado

2. Desarrollo del PFG

2.1 Tutor

2.1.1	Asignación
2.1.2	Comunicación
2.1.3	Revisor del Tutor
2.2	Informe de Estudio de factibilidad
2.2.1	Análisis de mercado para determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.
2.2.2	Evaluación de la competencia existente y las tendencias del mercado.
2.2.3	Análisis la demanda potencial y las oportunidades de crecimiento.
2.2.4	Establecimiento de los servicios a ofrecer y definición de la población meta objetivo.
2.2.5	Aprobación del Tutor
2.3	Informe del Análisis de Calidad
2.3.1	Contratación de Consultor de Calidad
2.3.2	Identificación de los estándares de calidad aplicables a los servicios de Asesoría y Consultoría Contable.
2.3.3	Revisión del Consultor
2.3.4	Definición de los indicadores de calidad y los criterios de medición
2.3.5	Revisión del Consultor
2.3.6	Establecimiento de procesos y procedimientos de control de calidad
2.3.7	Revisión del Consultor
2.3.8	Desarrollo de estrategias para garantizar la sostenibilidad de la empresa en el tiempo.
2.3.9	Revisión del Consultor
2.4	Informe de cumplimiento legal
2.4.1	Contratación de Consultor Legal
2.4.2	Investigación y comprensión de los requisitos legales y regulatorios para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica
2.4.3	Elaboración de una guía de cumplimiento legal que incluya los trámites, registros y permisos necesarios
2.4.4	Criterio del Consultor
2.4.5	Establecimiento de políticas y procedimientos internos para cumplir con las normativas legales y éticas
2.4.6	Aprobación Consultor Legal
2.5	Plan de gestión del proyecto
2.5.1	Definición de las etapas del proyecto y los hitos clave
2.5.2	Aprobación Tutor
2.5.3	Establecimiento de un cronograma de actividades y asignación de responsabilidades
2.5.4	Aprobación Tutor
2.5.5	Determinación de los recursos necesarios para cada fase del proyecto.
2.5.6	Aprobación Tutor
2.5.7	Identificación de los riesgos potenciales y desarrollo de estrategias de mitigación.
2.5.8	Aprobación Tutor
2.5.9	Establecimiento de mecanismos de seguimiento y control del proyecto.
2.5.10	Aprobación Tutor
2.5.11	Evaluaciones periódicas del avance del proyecto y ajuste del plan según sea necesario
2.5.12	Aprobación Tutor
2.6	Conclusiones
2.7	Aprobación Tutor
2.8	Recomendaciones

2.9 Aprobación Tutor
2.10 Listas de referencias
2.11 Aprobación Tutor
2.12 Anexos
2.13 Aprobación del tutor para lectura
3. Lectores
3.1 Solicitud de asignación
3.1.1 Asignación
3.1.2 Comunicación de asignación
3.1.3 Envío PFG a lectores
3.2 Trabajo de lectores
3.2.1 Lector 1
3.2.1.1 Revisión PFG
3.2.1.2 Envío de Informe de Lectura
3.2.2 Lector 2
3.2.2.1 Revisión PFG
3.2.2.2 Envío de Informe de Lectura
3.3 Tutorías de ajuste
3.3.1 Mejoras al PFG e Informe de Revisión
3.3.2 PFG corregido enviado a Lectores
3.3.3 Segunda revisión de lectores
4. Evaluación
4.1 Aprobación Lectores
4.2 Calificación del Tribunal
4.3 Aprobación Final del PFG

15. Presupuesto del PFG

- | |
|-----------------------------------|
| 1. Investigación de mercado: |
| Transporte ¢50.000,00 |
| Consultoría ¢50.000,00 |
| 2. Inscripciones y licencias: |
| Software ¢150.000,00 anual |
| 3. Útiles y artículos de oficina; |
| Papelería ¢20.000,00 |
| Tintas ¢20.000,00 |
| Empaste ¢50.000,00 |
| 4. Marketing y publicidad: |
| Redes sociales ¢20.000,00 |

5. Capacitación y consultoría:
- Capacitaciones ¢80.000,00
 - Consultoría Ingeniero Industrial ¢100.000,00
 - Consultoría emprendedora contable ¢50.000,00
 - Total: ¢590.000,00

16. Supuestos para la elaboración del PFG

1. La información relacionada a asesoría y consultoría contable se encuentra disponible en la página web del Colegio de Contadores Públicos.
2. Se tendrá suficiente literatura relacionada con el tema del PFG.
3. Se contará con acceso a los recursos necesarios para llevar a cabo el proyecto, como libros, revistas académicas, bases de datos especializadas, herramientas de software.
4. Se contará con el apoyo de un asesor o tutor académico que proporcionará orientación y supervisión durante la realización del proyecto.
5. Se cumplirá con todos los requisitos y regulaciones establecidos por la institución académica.
6. Se contará con el tiempo suficiente para completar el proyecto final de graduación dentro de los plazos establecidos por la institución académica.
7. Se supone que el estudiante cuenta con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo el proyecto final de graduación.
8. Se supone que el proyecto final de graduación se llevará a cabo de acuerdo con los principios éticos y legales aplicables a la disciplina o campo de estudio.

17. Restricciones para la elaboración del PFG

1. Tiempo: El tiempo disponible para completar el PFG.
2. Recursos financieros: La disponibilidad de recursos financieros para desarrollar el PFG.
3. Acceso a datos: La disponibilidad y accesibilidad de los datos necesarios para el PFG.
4. Conocimientos y habilidades: Requerir de habilidades técnicas o conocimientos especializados con las que no cuente el estudiante.
5. Marco legal y ético: Cumplir con las regulaciones y políticas aplicables.
6. Consultoría externa: No contar oportunamente con consultores o consultora externas en materia de calidad y legalidad contable.

18. Descripción de riesgos de la elaboración del PFG

1. No alcanzar los objetivos del PFG dentro del plazo establecido por falta de experiencia o conocimientos técnicos suficientes del desarrollador podría impactar en un retraso en la finalización del proyecto y disminución de la calidad de este.
2. No contar con suficiente presupuesto para completar todas las etapas del proyecto o para adquirir los materiales necesarios a causa de escasez de disponibilidad de recursos financieros provocaría una reducción de la calidad del proyecto, retraso en la entrega o incluso la suspensión de este.
3. Una planificación inadecuada para la investigación y desarrollo del PFG a causa de escasez de tiempo podría afectar negativamente la calidad general del proyecto y su contribución al campo de estudio.
4. Identificar nuevos requisitos o la modificación de los requisitos existentes durante el desarrollo del PFG por cambios en el alcance del proyecto puede generar retrasos, desviaciones en el presupuesto y la necesidad de realizar ajustes significativos en su implementación. Además, los cambios repentinos pueden afectar la calidad general del proyecto y su capacidad para cumplir con los objetivos iniciales.
5. La falta de comunicación efectiva puede obstaculizar la obtención de orientación adecuada, retroalimentación o apoyo del asesor o tutor ya sea debido a horarios incompatibles, problemas de comunicación o falta de disponibilidad podría originar retraso en la toma de decisiones importantes o en la resolución de problemas

19. Principales hitos del PFG

WBS	Entregable	Fecha aproximada de finalización
1.1.1	Inicio SG	9/5/2023
1.1.2.2	Revisión del Avance 1	15/5/2023
1.1.2.4	Revisión del Avance 2	22/5/2023
1.1.2.6	Revisión del Avance 3	29/5/2023
1.1.2.8	Revisión del Avance 4	5/6/2023
1.1.2.10	Revisión del Avance 5	12/6/2023
1.1.2.12	Revisión del Avance 6	19/6/2023
1.1.2.14	Revisión del Avance 7	26/6/2023
1.1.4	Seminario de Graduación Aprobado	3/7/2023
2.1.3	Comunicación	7/7/2023
2.2.5	Aprobación del Tutor	1/8/2023
2.3.1	Contratación de Consultor de Calidad	1/8/2023
2.3.3	Revisión del Consultor	4/8/2023
2.3.5	Revisión del Consultor	9/8/2023
2.3.7	Revisión del Consultor	14/8/2023
2.3.9	Revisión del Consultor	17/8/2023
2.4.1	Contratación de Consultor Legal	17/8/2023

2.4.5	Criterio del Consultor	25/8/2023
2.4.7	Aprobación Consultor Legal	30/8/2023
2.5.2	Aprobación Tutor	4/9/2023
2.5.4	Aprobación Tutor	7/9/2023
2.5.6	Aprobación Tutor	12/9/2023
2.5.8	Aprobación Tutor	15/9/2023
2.5.10	Aprobación Tutor	20/9/2023
2.5.12	Aprobación Tutor	25/9/2023
2.7	Aprobación Tutor	26/9/2023
2.9	Aprobación Tutor	27/9/2023
2.11	Aprobación Tutor	28/9/2023
2.13	Aprobación del tutor para lectura	29/9/2023
3.1.3	Envío PFG a lectores	10/10/2023
3.2.1.2	Envío de Informe de Lectura	24/10/2023
3.2.2.2	Envío de Informe de Lectura	7/11/2023
3.3.2	PFG corregido enviado a Lectores	21/11/2023
4.3	Aprobación Final del PFG	12/12/2023

20. Marco teórico

a. Estado de la cuestión

La situación actual del problema u oportunidad en estudio en Paraíso de Cartago, Costa Rica, se ve influenciada por diversos factores económicos, sociales y legales. Aunque la región ha experimentado un crecimiento constante, la consultoría contable no ha acompañado este desarrollo. Esto plantea desafíos para las empresas existentes y las nuevas que buscan establecerse, ya que enfrentan problemas en la gestión financiera, la presentación de informes contables, la elaboración de presupuestos y la planificación fiscal. Además, los constantes cambios en las regulaciones contables y fiscales complican aún más la situación, y establecer relaciones sólidas con instituciones financieras y reguladoras es crucial.

Para abordar estos desafíos y aprovechar las oportunidades, es necesario establecer una empresa de asesoría y consultoría contable que ofrezca soluciones integrales y personalizadas. Se han realizado investigaciones previas que analizan el mercado de servicios contables en Costa Rica, los factores clave para el éxito en este sector, los retos y oportunidades en áreas rurales, las experiencias exitosas en la región de Cartago y las tendencias y desafíos en la era digital.

En cuanto a las metodologías utilizadas, se han aplicado diferentes enfoques, como el análisis y diagnóstico para identificar necesidades específicas, el diseño

de soluciones adaptadas, la implementación y seguimiento para garantizar el progreso, la mejora continua para mantener altos estándares de calidad y la gestión del cambio para facilitar la transición.

La situación actual presenta desafíos en la consultoría contable en Paraíso de Cartago, pero también ofrece oportunidades para establecer una empresa que pueda satisfacer las necesidades del mercado. Las investigaciones previas y las metodologías utilizadas proporcionan una base sólida para el desarrollo de un plan de gestión de proyecto exitoso.

b. Marco conceptual básico

- Gestión financiera
- Optimización de procesos contables
- Análisis de riesgos y estrategias de mitigación
- Cumplimiento normativo
- Control interno y auditoría
- Transformación digital en contabilidad y finanzas
- Automatización de procesos
- Equipo de profesionales capacitados
- Calidad de servicios y satisfacción del cliente
- Indicadores clave de rendimiento (KPIs)
- Recursos
- Capacidades
- Ventajas competitivas
- Sinergia
- Aprendizaje continuo
- Desarrollo del personal
- Tecnología
- Planificación financiera
- Presupuesto y control de costos
- Contabilidad de costos
- Informes y estados financieros
- Análisis financiero
- Flujo de efectivo
- Gestión de riesgos financieros
- Gestión de inventario
- Innovación financiera
- Control de calidad en la contabilidad
- Gobierno corporativo
- Auditoría financiera
- Ética en la contabilidad y finanzas
- Responsabilidad social corporativa

- Normas contables y principios de contabilidad
- Impuestos y cumplimiento tributario

21. Marco metodológico

Objetivo	Nombre del entregable	Fuentes de información	Método de investigación	Herramientas	Restricciones
1. Realizar estudios de factibilidad con el fin de determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.	2.2.5 Aprobación del Tutor	<p>PRIMARIAS:</p> <p>Pérez, J. (2023). Encuesta sobre la demanda de servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago. Manuscrito no publicado.</p> <p>Rodríguez, A. (2023). Entrevista personal con experto contable en Paraíso de Cartago</p> <p>SECUNDARIAS:</p> <p>Fernández, C., & Navarro, L. (2022). Estudio de mercado sobre servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago. Revista de Negocios, 18(2), 45-63. Recuperado de http://reventazon.meic.go.cr/informacion/datosabiertos/2021/pymes/noviembre/pdf/activas.pdf</p> <p>Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2022). Datos demográficos de la población empresarial en Paraíso de Cartago. https://admin.inec.cr/sites/de</p>	Método analítico-sintético / Método cualitativo / Método cuantitativo	<p>Análisis Costo-Beneficio</p> <p>Análisis FODA</p> <p>Análisis de Mercado</p> <p>Plan de Comunicación</p> <p>Diagrama de Gantt</p>	<p>-Tiempo: El tiempo disponible para completar el PFG.</p> <p>-Acceso a datos: La disponibilidad y accesibilidad de los datos necesarios para el PFG.</p>

Objetivo	Nombre del entregable	Fuentes de información	Método de investigación	Herramientas	Restricciones
		fault/files/2022-10/reanuario2020-2021.pdf			
<p>2.Determinar los servicios a otorgar y la población meta que irán enfocados con el fin de que la relación necesidad-cliente sea abordado de manera exitosa.</p>	<p>2.2.5 Aprobación del Tutor</p>	<p>PRIMARIAS Sánchez, L. (2023). Entrevista personal sobre necesidades y expectativas de los clientes en el sector contable en Paraíso de Cartago</p> <p>Martínez, E. (2023). Grupo de discusión sobre servicios contables y de consultoría en Paraíso de Cartago. Manuscrito no publicado.</p> <p>SECUNDARIAS: González, R. (2022). Estudio de mercado sobre servicios contables y de consultoría en Costa Rica. Revista de Economía y Finanzas, 15(2), 78-95. Recuperado de https://www.euna.una.ac.cr/</p> <p>Asociación de Contadores Públicos de Costa Rica (ACPCR). (2022). Informe sectorial sobre servicios contables y de consultoría en Costa Rica. San José, Costa Rica. Recuperado de https://www.ccpa.or.cr/</p>	<p>Método analítico-sintético / Método cualitativo / Método cuantitativo</p>	<p>Análisis Financiero Análisis FODA Análisis de Mercado Plan de Comunicación Diagrama de Gantt</p>	<p>-Tiempo: El tiempo disponible para completar el PFG. -Acceso a datos: La disponibilidad y accesibilidad de los datos necesarios para el PFG.</p>
<p>3.Realizar un análisis de los aspectos de calidad que deben considerarse</p>	<p>2.3.1 Contratación de Consultor de Calidad</p>	<p>PRIMARIAS González, M. (2023). Entrevista personal sobre calidad y sostenibilidad en la consultoría contable</p>	<p>Método analítico-sintético / Método cualitativo / Método cuantitativo</p>	<p>Análisis de Riesgos Plan de Comunicación Diagrama de Gantt</p>	<p>-Tiempo: El tiempo disponible para completar el PFG. -Recursos financieros: La</p>

Objetivo	Nombre del entregable	Fuentes de información	Método de investigación	Herramientas	Restricciones
para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable a fin de garantizar su sostenibilidad durante el tiempo.	2.3.3 Revisión del Consultor 2.3.5 Revisión del Consultor 2.3.7 Revisión del Consultor 2.3.9 Revisión del Consultor	SECUNDARIAS: Instituto de Normas Técnicas de Costa Rica (INTECO). (2022). Norma de calidad para empresas de servicios contables (NCT-CPA-001). San José, Costa Rica. Recuperado de https://www.inteco.org/ Rodríguez, E., & Vargas, L. (2022). Mejores prácticas en calidad y sostenibilidad para empresas de consultoría contable. Revista de Gestión Empresarial, 10(2), 75-92. Recuperado de https://www.uca.ac.cr/		Evaluación de la Calidad Análisis Financiero	disponibilidad de recursos financieros para desarrollar el PFG. -Acceso a datos: La disponibilidad y accesibilidad de los datos necesarios para el PFG. -Conocimientos y habilidades: Requerir de habilidades técnicas o conocimientos especializados con las que no cuente el estudiante. -Consultoría externa: No contar oportunamente con consultores o consultora
4.Realizar una guía del bloque de legalidad que alcanza la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable con la finalidad de cumplir los requisitos mínimos legales para su debida operación.	2.4.1 Contratación de Consultor Legal 2.4.5 Criterio del Consultor 2.4.7 Aprobación Consultor Legal	PRIMARIAS Pérez, R. (2023). Consulta legal sobre requisitos legales para la creación de una empresa de consultoría contable en Costa Rica. Manuscrito no publicado. SECUNDARIAS: Ministerio de Hacienda. (2022). Guía para la creación de empresas de servicios contables en Costa Rica. San José, Costa Rica: Autor. Recuperado de https://www.hacienda.go.cr/	Método analítico-sintético / Método cualitativo / Método cuantitativo	Plan de Comunicación Diagrama de Gantt Marco Legal y Regulatorio	-Tiempo: El tiempo disponible para completar el PFG. -Recursos financieros: La disponibilidad de recursos financieros para desarrollar el PFG. -Acceso a datos: La disponibilidad y accesibilidad de los datos necesarios para el PFG.

Objetivo	Nombre del entregable	Fuentes de información	Método de investigación	Herramientas	Restricciones
		<p>Cámara de Comercio de Costa Rica. (2022). Requisitos legales para la operación de empresas de consultoría contable en Costa Rica. San José, Costa Rica: Autor. Recuperado de https://camara-comercio.com/</p>			<p>-Conocimientos y habilidades: Requerir de habilidades técnicas o conocimientos especializados con las que no cuente el estudiante. -Marco legal y ético: Cumplir con las regulaciones y políticas aplicables. -Consultoría externa: No contar oportunamente con consultores o consultora</p>
<p>5.Estructurar un plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, con el fin de obtener la oportunidad de su desarrollo.</p>	<p>2.5.2 Aprobación Tutor 2.5.4 Aprobación Tutor 2.5.6 Aprobación Tutor 2.5.8 Aprobación Tutor 2.5.10 Aprobación Tutor 2.5.12 Aprobación Tutor</p>	<p>PRIMARIAS Soto, J. (2023). Plan de gestión de proyectos para la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago. Manuscrito no publicado.</p> <p>Gómez, M. (2023). Entrevista personal con gerente de proyectos en el sector contable.</p> <p>SECUNDARIAS: Turner, J. R. (2022). Project management for small business startups. Routledge.</p> <p>Project Management Institute (PMI). (s.f.). Guía de los fundamentos para la</p>	<p>Método analítico-sintético / Método cualitativo / Método cuantitativo</p>	<p>Matriz de Interesado Plan de Comunicación Diagrama de Gantt</p>	<p>-Tiempo: El tiempo disponible para completar el PFG. -Acceso a datos: La disponibilidad y accesibilidad de los datos necesarios para el PFG.</p>

Objetivo	Nombre del entregable	Fuentes de información	Método de investigación	Herramientas	Restricciones
		dirección de proyectos (Guía del PMBOK®). Recuperado de https://www.pmi.org/pmbok-guide-standards/foundational/pmbok?sc_camp=D750AAC10C2F4378CE6D51F8D987F49D			

22. Validación del trabajo en el campo del desarrollo regenerativo y desarrollo sostenible

El Proyecto Final de Graduación, que consiste en la creación de una empresa de asesoría y consultoría contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica, cumple con los conceptos del desarrollo regenerativo y desarrollo sostenible de varias maneras:

1. Generación de empleo y oportunidades económicas: El proyecto contribuye al fin de la pobreza y al trabajo decente y crecimiento económico al generar empleo y promover oportunidades económicas en la región. Esto ayuda a fortalecer la economía local y reducir la pobreza.
2. Mejora de la eficiencia financiera de las empresas: El proyecto brinda servicios de asesoría y consultoría contable para mejorar la gestión financiera de las organizaciones. Esto promueve la eficiencia en el uso de los recursos financieros y contribuye a la reducción de costos y al crecimiento económico sostenible.
3. Promoción de la igualdad de género: El proyecto fomenta la igualdad de oportunidades al brindar servicios de asesoría y consultoría contable a hombres y mujeres por igual. Esto contribuye al empoderamiento económico de las mujeres y promueve la equidad de género en la región.
4. Fortalecimiento de las capacidades y conocimientos: La empresa de asesoría y consultoría contable proporciona capacitación y formación en áreas financieras y contables, lo que mejora la educación de calidad y fortalece las habilidades y conocimientos de los empresarios y empleados.
5. Promoción de la sostenibilidad ambiental: El proyecto impulsa prácticas financieras y contables sostenibles, lo que fomenta la producción y el consumo responsables. Al mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, se reduce el impacto ambiental y se contribuye a la conservación de los ecosistemas.
6. Contribución a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS): El proyecto se relaciona directa e indirectamente con varios ODS, como el fin de la pobreza, hambre cero, salud y bienestar, educación de calidad, igualdad de género, trabajo

decente y crecimiento económico, industria, innovación e infraestructura, entre otros. Se identifican los impactos positivos del proyecto en cada uno de estos objetivos.

Para medir y evaluar el cumplimiento de los conceptos de desarrollo regenerativo y desarrollo sostenible, se pueden utilizar los siguientes indicadores:

1. Número de empleos generados: Medir la cantidad de empleos creados por la empresa de asesoría y consultoría contable, lo cual indica el impacto en el trabajo decente y el crecimiento económico.
2. Número de empresas asesoradas: Evaluar cuántas empresas reciben servicios de asesoría y consultoría contable, lo que refleja la contribución al fortalecimiento de las capacidades empresariales y al desarrollo económico local.
3. Ahorro de recursos financieros: Calcular el ahorro de recursos financieros logrado a través de la mejora en la gestión financiera de las organizaciones asesoradas. Esto indica la eficiencia alcanzada y la reducción de costos.
4. Participación de mujeres en las empresas asesoradas: Registrar la proporción de mujeres que reciben servicios de asesoría y consultoría contable, lo que muestra el nivel de participación de las mujeres en el sector empresarial. Esto puede ser medido mediante la recopilación de datos sobre el número de mujeres que utilizan servicios de asesoría y consultoría contable en comparación con el número total de clientes atendidos.

ANEXO 2: EDT DEL PFG

WBS	NOMBRE DE LOS NIVELES
1	PFG PGP Creación Empresa de Asesoría y Consultoría Contable
1.1	Seminario de Graduación
1.1.1	Inicio SG
1.1.2	Entregables
1.1.2.1	Acta de Proyecto
1.1.2.2	Revisión del Avance 1
1.1.2.3	Acta de Proyecto-EDT-cronograma
1.1.2.4	Revisión del Avance 2
1.1.2.5	Marco Teórico I parte
1.1.2.6	Revisión del Avance 3
1.1.2.7	Marco Teórico II parte
1.1.2.8	Revisión del Avance 4
1.1.2.9	Marco Metodológico
1.1.2.10	Revisión del Avance 5
1.1.2.11	Introducción
1.1.2.12	Revisión del Avance 6
1.1.2.13	Documento integrado
1.1.2.14	Revisión del Avance 7
1.1.3	Revisión documento integrado
1.1.4	Seminario de Graduación Aprobado
2	Desarrollo del PFG
2.1	Tutor
2.1.2	Asignación
2.1.3	Comunicación
2.1.4	Revisor del Tutor
2.2	Informe de Estudio de factibilidad
2.2.1	Análisis de mercado para determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.
2.2.2	Evaluación de la competencia existente y las tendencias del mercado.
2.2.3	Análisis la demanda potencial y las oportunidades de crecimiento.
2.2.4	Establecimiento de los servicios a ofrecer y definición de la población meta objetivo.
2.2.5	Aprobación del Tutor
2.3	Informe del Análisis de Calidad
2.3.1	Contratación de Consultor de Calidad
2.3.2	Identificación de los estándares de calidad aplicables a los servicios de Asesoría y Consultoría Contable.
2.3.3	Revisión del Consultor

WBS	NOMBRE DE LOS NIVELES
2.3.4	Definición de los indicadores de calidad y los criterios de medición
2.3.5	Revisión del Consultor
2.3.6	Establecimiento de procesos y procedimientos de control de calidad
2.3.7	Revisión del Consultor
2.3.8	Desarrollo de estrategias para garantizar la sostenibilidad de la empresa en el tiempo.
2.3.9	Revisión del Consultor
2.4	Informe de cumplimiento legal
2.4.1	Contratación de Consultor Legal
2.4.2	Investigación y comprensión de los requisitos legales y regulatorios para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica
2.4.3	Elaboración de una guía de cumplimiento legal que incluya los trámites, registros y permisos necesarios
2.4.5	Criterio del Consultor
2.4.6	Establecimiento de políticas y procedimientos internos para cumplir con las normativas legales y éticas
2.4.7	Aprobación Consultor Legal
2.5	Plan de gestión del proyecto
2.5.1	Definición de las etapas del proyecto y los hitos clave
2.5.2	Aprobación Tutor
2.5.3	Establecimiento de un cronograma de actividades y asignación de responsabilidades
2.5.4	Aprobación Tutor
2.5.5	Determinación de los recursos necesarios para cada fase del proyecto.
2.5.6	Aprobación Tutor
2.5.7	Identificación de los riesgos potenciales y desarrollo de estrategias de mitigación.
2.5.8	Aprobación Tutor
2.5.9	Establecimiento de mecanismos de seguimiento y control del proyecto.
2.5.10	Aprobación Tutor
2.5.11	Evaluaciones periódicas del avance del proyecto y ajuste del plan según sea necesario
2.5.12	Aprobación Tutor
2.6	Conclusiones
2.7	Aprobación Tutor
2.8	Recomendaciones
2.9	Aprobación Tutor
2.10	Listas de referencias
2.11	Aprobación Tutor
2.12	Anexos
2.13	Aprobación del tutor para lectura
3	Lectores
3.1	Solicitud de asignación
3.1.1	Asignación

WBS	NOMBRE DE LOS NIVELES
3.1.2	Comunicación de asignación
3.1.3	Envío PFG a lectores
3.2	Trabajo de lectores
3.2.1	Lector 1
3.2.1.1	Revisión PFG
3.2.1.2	Envío de Informe de Lectura
3.2.2	Lector 2
3.2.2.1	Revisión PFG
3.2.2.2	Envío de Informe de Lectura
3.3	Tutorías de ajuste
3.3.1	Mejoras al PFG e Informe de Revisión
3.3.2	PFG corregido enviado a Lectores
3.3.3	Segunda revisión de lectores
4	Evaluación
4.1	Aprobación Lectores
4.2	Calificación del Tribunal
4.3	Aprobación Final del PFG

Fuente: WBS Schedule

ANEXO 3: CRONOGRAMA DEL PFG

Id	Mod de tarea	Nombre de tarea	Predeces	Duración	Comienzo	Fin	Nombres de los recursos
0		PGP Creación Empresa de Asesoría y Consultoría Contable		156 días	9/5/23	12/12/23	
1		1 PFG PGP Creación Empresa de Asesoría y Consultoría Contable		40 días	9/5/23	3/7/23	
2		1.1 Seminario de Graduación		40 días	9/5/23	3/7/23	
3		1.1.1 Inicio SG		0 días	9/5/23	9/5/23	
4		1.1.2 Entregables		35 días	9/5/23	26/6/23	
5		1.1.2.1 Acta de Proyecto	3	5 días	9/5/23	15/5/23	
6		1.1.2.2 Revisión del Avance 1	5	0 días	15/5/23	15/5/23	
7		1.1.2.3 Acta de Proyecto-EDT-cronograma	6	5 días	16/5/23	22/5/23	
8		1.1.2.4 Revisión del Avance 2	7	0 días	22/5/23	22/5/23	
9		1.1.2.5 Marco Teórico I parte	8	5 días	23/5/23	29/5/23	
10		1.1.2.6 Revisión del Avance 3	9	0 días	29/5/23	29/5/23	
11		1.1.2.7 Marco Teórico II parte	10	5 días	30/5/23	5/6/23	
12		1.1.2.8 Revisión del Avance 4	11	0 días	5/6/23	5/6/23	
13		1.1.2.9 Marco Metodológico	12	5 días	6/6/23	12/6/23	
14		1.1.2.10 Revisión del Avance 5	13	0 días	12/6/23	12/6/23	
15		1.1.2.11 Introducción	14	5 días	13/6/23	19/6/23	
16		1.1.2.12 Revisión del Avance 6	15	0 días	19/6/23	19/6/23	
17		1.1.2.13 Documento integrado	16	5 días	20/6/23	26/6/23	
18		1.1.2.14 Revisión del Avance 7	17	0 días	26/6/23	26/6/23	
19		1.1.3 Revisión documento integrado	18	5 días	27/6/23	3/7/23	
20		1.1.4 Seminario de Graduación Aprobado	19	0 días	3/7/23	3/7/23	
21		2 Desarrollo del PFG		64 días	4/7/23	29/9/23	
22		2.1 Tutor		9 días	4/7/23	14/7/23	

Id	Mod de tarea	Nombre de tarea	Predeces	Duración	Comienzo	Fin	Nombres de los recursos
23		2.1.1 Asignación	20	4 días	4/7/23	7/7/23	
24		2.1.2 Comunicación	23	0 días	7/7/23	7/7/23	
25		2.1.3 Revisor del Tutor	24	5 días	10/7/23	14/7/23	
26		2.2 Informe de Estudio de factibilidad		12 días	17/7/23	1/8/23	
27		2.2.1 Análisis de mercado para determinar la oportunidad y necesidad de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica.	25	3 días	17/7/23	19/7/23	
28		2.2.2 Evaluación de la competencia existente y las tendencias del mercado.	27	3 días	20/7/23	24/7/23	
29		2.2.3 Análisis la demanda potencial y las oportunidades de c	28	3 días	25/7/23	27/7/23	
30		2.2.4 Establecimiento de los servicios a ofrecer y definición de la población meta objetivo.	29	3 días	28/7/23	1/8/23	
31		2.2.5 Aprobación del Tutor	30	0 días	1/8/23	1/8/23	
32		2.3 Informe del Análisis de Calidad		12 días	1/8/23	17/8/23	Consultor Calidad[50%]
33		2.3.1 Contratación de Consultor de Calidad	31	0 días	1/8/23	1/8/23	
34		2.3.2 Identificación de los estándares de calidad aplicables a los servicios de Asesoría y Consultoría Contable.	33	3 días	2/8/23	4/8/23	
35		2.3.3 Revisión del Consultor	34	0 días	4/8/23	4/8/23	
36		2.3.4 Definición de los indicadores de calidad y los criterios c	35	3 días	7/8/23	9/8/23	
37		2.3.5 Revisión del Consultor	36	0 días	9/8/23	9/8/23	
38		2.3.6 Establecimiento de procesos y procedimientos de cont	37	3 días	10/8/23	14/8/23	
39		2.3.7 Revisión del Consultor	38	0 días	14/8/23	14/8/23	
40		2.3.8 Desarrollo de estrategias para garantizar la sostenibilidad de la empresa en el tiempo.	39	3 días	15/8/23	17/8/23	

Id	Mod de tarea	Nombre de tarea	Predeces	Duración	Comienzo	Fin	Nombres de los recursos
41		2.3.9 Revisión del Consultor	40	0 días	17/8/23	17/8/23	
42		2.4 Informe de cumplimiento legal		9 días	17/8/23	30/8/23	Consultor Legal
43		2.4.1 Contratación de Consultor Legal	41	0 días	17/8/23	17/8/23	
44		2.4.2 Investigación y comprensión de los requisitos legales y regulatorios para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable en Paraíso de Cartago, Costa Rica	43	3 días	18/8/23	22/8/23	
45		2.4.3 Elaboración de una guía de cumplimiento legal que incluya los trámites, registros y permisos necesarios	44	3 días	23/8/23	25/8/23	
46		2.4.4 Criterio del Consultor	45	0 días	25/8/23	25/8/23	
47		2.4.5 Establecimiento de políticas y procedimientos internos para cumplir con las normativas legales y éticas	46	3 días	28/8/23	30/8/23	
48		2.4.6 Aprobación Consultor Legal	47	0 días	30/8/23	30/8/23	
49		2.5 Plan de gestión del proyecto		18 días	31/8/23	25/9/23	
50		2.5.1 Definición de las etapas del proyecto y los hitos clave	48	3 días	31/8/23	4/9/23	
51		2.5.2 Aprobación Tutor	50	0 días	4/9/23	4/9/23	
52		2.5.3 Establecimiento de un cronograma de actividades y asignación de responsabilidades	51	3 días	5/9/23	7/9/23	
53		2.5.4 Aprobación Tutor	52	0 días	7/9/23	7/9/23	
54		2.5.5 Determinación de los recursos necesarios para cada fase del proyecto.	53	3 días	8/9/23	12/9/23	
55		2.5.6 Aprobación Tutor	54	0 días	12/9/23	12/9/23	
56		2.5.7 Identificación de los riesgos potenciales y desarrollo de estrategias de mitigación.	55	3 días	13/9/23	15/9/23	
57		2.5.8 Aprobación Tutor	56	0 días	15/9/23	15/9/23	

Id	Mod de tarea	Nombre de tarea	Predeces	Duración	Comienzo	Fin	Nombres de los recursos
58		2.5.9 Establecimiento de mecanismos de seguimiento y control del proyecto.	57	3 días	18/9/23	20/9/23	
59		2.5.10 Aprobación Tutor	58	0 días	20/9/23	20/9/23	
60		2.5.11 Evaluaciones periódicas del avance del proyecto y ajuste del plan según sea necesario	59	3 días	21/9/23	25/9/23	
61		2.5.12 Aprobación Tutor	60	0 días	25/9/23	25/9/23	
62		2.6 Conclusiones	61	1 día	26/9/23	26/9/23	
63		2.7 Aprobación Tutor	62	0 días	26/9/23	26/9/23	
64		2.8 Recomendaciones	63	1 día	27/9/23	27/9/23	
65		2.9 Aprobación Tutor	64	0 días	27/9/23	27/9/23	
66		2.10 Listas de referencias	65	1 día	28/9/23	28/9/23	
67		2.11 Aprobación Tutor	66	0 días	28/9/23	28/9/23	
68		2.12 Anexos	67	1 día	29/9/23	29/9/23	
69		2.13 Aprobación del tutor para lectura	68	0 días	29/9/23	29/9/23	
70		3 Lectores		47 días	2/10/23	5/12/23	
71		3.1 Solicitud de asignación		7 días	2/10/23	10/10/23	
72		3.1.1 Asignación	69	5 días	2/10/23	6/10/23	
73		3.1.2 Comunicación de asignación	72	2 días	9/10/23	10/10/23	
74		3.1.3 Envío PFG a lectores	73	0 días	10/10/23	10/10/23	
75		3.2 Trabajo de lectores		20 días	11/10/23	7/11/23	
76		3.2.1 Lector 1		10 días	11/10/23	24/10/23	
77		3.2.1.1 Revisión PFG	74	10 días	11/10/23	24/10/23	
78		3.2.1.2 Envío de Informe de Lectura	77	0 días	24/10/23	24/10/23	

Id	Mod de tarea	Nombre de tarea	Predeces	Duración	Comienzo	Fin	Nombres de los recursos
79		3.2.2 Lector 2		10 días	25/10/23	7/11/23	
80		3.2.2.1 Revisión PFG	78	10 días	25/10/23	7/11/23	
81		3.2.2.2 Envío de Informe de Lectura	80	0 días	7/11/23	7/11/23	
82		3.3 Tutorías de ajuste		20 días	8/11/23	5/12/23	
83		3.3.1 Mejoras al PFG e Informe de Revisión	81	10 días	8/11/23	21/11/23	
84		3.3.2 PFG corregido enviado a Lectores	83	0 días	21/11/23	21/11/23	
85		3.3.3 Segunda revisión de lectores	84	10 días	22/11/23	5/12/23	
86		4 Evaluación		5 días	6/12/23	12/12/23	
87		4.1 Aprobación Lectores	85	2 días	6/12/23	7/12/23	
88		4.2 Calificación del Tribunal	87	3 días	8/12/23	12/12/23	
89		4.3 Aprobación Final del PFG	88	0 días	12/12/23	12/12/23	

ANEXO 4: INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA PRELIMINAR

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2017). *Reglamento del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica*. <https://www.ccpa.or.cr>

La empresa de Asesoría y Consultoría Contable es indispensable que se rija por el Reglamento del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por lo que para esta investigación es necesario considerar su contenido para la debida operación de dicha empresa.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2023). *Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica*. <https://www.ccpa.or.cr>

La empresa de Asesoría y Consultoría Contable, estará guiada por profesionales CPA (Contador Público Autorizado) y este Código establece los principios fundamentales de ética para las personas contadoras públicas autorizadas (CPA), por el solo hecho de serlo, sin importar la índole de su actividad o especialidad a la que se dedique, tanto en el ejercicio liberal de la profesión o cuando actúen desempeñando funciones de la disciplina en el sector privado o público; y determina los pilares fundamentales que deben ser observados y respetados para el logro de los objetivos comunes.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2023). *Manual de Trámites de Despachos o Firmas de Contadores Públicos*. <https://www.ccpa.or.cr>

Este manual brinda la guía de establecimiento de una firma o despacho contable, lo que es indispensable para determinar los requisitos mínimos que requiere la empresa de Asesoría y Consultoría Contable para operar.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2022). *Manual de Revisión de Gestión de la Calidad Según los Aspectos Indicados por la Norma Internacional de Gestión de la Calidad (NIGC 1 y NIGC 2)*. <https://www.ccpa.or.cr>

Este documento es importante porque tropicaliza las Normas Internacionales de Gestión de Calidad proporcionando a las Firmas/Despachos o Profesionales Independientes una guía con los requisitos mínimos que deberán cumplir, al momento de realizarse la revisión por parte de la Unidad de Control de Calidad.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2022). *Guía Mínima de Implementación del Sistema de Gestión de la Calidad para Firmas o Despachos de Contadores Públicos y Profesionales Independientes*. <https://www.ccpa.or.cr>

El objetivo de esta guía es proporcionar a las Firmas/Despachos de Contadores Públicos y profesionales independientes un documento con la cual puedan apoyarse con los requisitos mínimos en la implementación de un sistema de gestión de calidad principalmente para los encargos de aseguramiento: auditorías, revisiones de información financiera, encargos de aseguramiento, certificaciones, teniendo en cuenta el marco normativo que rige la profesión y el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2022). *Perfil Profesional para la Persona Contadora Pública Autorizada*. <https://www.ccpa.or.cr>

Los profesionales de la empresa de Asesoría y Consultoría Contable deben operar bajo el marco que regula la profesión establecida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, con el propósito de satisfacer las exigencias de una sociedad por servicios de calidad, creíbles, oportunos, generadores de valor agregado, y en aras de un sano ejercicio profesional en beneficio del interés público.

International Auditing and Assurance Standards Board (2022). *Norma Internacional de Gestión de Calidad*. Volumen 1 y 2

Estas normas tratan de responsabilidades que tienen los despachos contables en la práctica de asesoría y consultoría de diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de calidad de las contabilidades, auditorías o de las revisiones de estados financieros, así como de otros encargos que proporciona un grado de seguridad o servicios relacionados.

Ministerio de Hacienda (2023). *Módulo ATV Administración Tributaria Virtual*.

<https://www.hacienda.go.cr/InformacionTributaria.html>

Para operar es importante realizar el trámite de incorporación de los profesionales que laborarán en la empresa de Asesoría y Consultoría Contable, a la Dirección de Tributación, para ello es importante conocer cuáles son los requisitos mínimos de inscripción.

Perez Lopez, Ignacio (2020). *Creación de una empresa de asesoría contable, fiscal y laboral* [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Murcia].

<https://repositorio.ucam.edu/bitstream/handle/10952/5197/P%C3%A9rez%20L%C3%B3pez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Para esta investigación cuyo fin es estructurar un Plan de Gestión de Proyectos para la creación de una empresa de Asesoría y Consultoría Contable, es importante basarse en proyectos homólogos, para determinar enfoques que brinden valor agregado y oportunidades de mejora.

Web Normas Internacionales de Contabilidad (2023). *NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC*. <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/>

Para las labores que se va a desempeñar en la empresa de Asesoría y Consultoría Contable es de suma importancia conocer los alcances y considerar dentro del plan de gestión del proyecto los aspectos que dictan las NIC y las NIIF.

Jorge Luis
Soto
Leandro

Avance 6		16%	16.00%
		Pesos máx.	Pesos máx.
Están hechas todas las correcciones anteriores y resaltadas con amarillo		5%	5.00%
Introducción		6.0%	6.0%
1.1	Antecedentes, explica claramente, es comprensible y autosuficiente, usa referencias bibliográficas, introduce la problemática	1.5	1.5
1.2	Problemática u oportunidad, explica claramente, es comprensible y autosuficiente, usa referencias bibliográficas	1.75	1.75
1.3	Justificación, justifica correctamente, está alineado con la problemática, explica más allá de la problemática, explica claramente los beneficios de la realización del proyecto.	1.75	1.75
1.4	Objetivo General coincide con el carácter, su redacción es correcta: qué y para qué, está relacionado con el título del PFG, se explica por sí mismo, coincide con el carácter	0.5	0.5
1.5	Objetivos Específicos coinciden con el carácter, su redacción es correcta: qué y para qué, está relacionado con el objetivo general, están numerados, están descritos de forma coherente y en orden cronológico, coinciden con el carácter	0.5	0.5
Capítulo 7 de la Guía consolidada del PFG: Validación del proyecto en el campo del		4.00%	4.00%
1	Explica la relación e impacto de la ejecución del proyecto y operación del producto final con el desarrollo regenerativo y con el desarrollo sostenible. Cuáles efectos de la ejecución del proyecto, entregables o efectos del mantenimiento y operación del producto o resultado final favorecen o desfavorecen el desarrollo regenerativo y el desarrollo sostenible, así como con los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), además presenta el análisis de impacto P5 según el estándar correspondiente.	4.00%	4.00%
Acta del PFG		1.0%	1.0%
1	22. Presenta un resumen del capítulo 7 de la Guía consolidada del PFG Validación del proyecto en el campo del desarrollo regenerativo y desarrollo sostenible. Responde de forma clara las preguntas planteadas en este punto en el Acta del PFG.	1.00%	1.00%