



**Estudio de factibilidad para la creación de una empresa de consultoría tributaria y
contable en el corregimiento de Santa Elena, Medellín**

Héctor Adrián Rodas Henao

Angela María Gallego Vélez

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

Mayo, de 2024

**Estudio de factibilidad para la creación de una empresa de consultoría tributaria y
contable en el corregimiento de Santa Elena, Medellín**

Héctor Adrián Rodas Henao

Angela María Gallego Vélez

Monografía presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Robinson Sáenz Salas

Contador Público, Especialista de Impuestos y Magister en Finanzas

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

Mayo, 2024

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mis padres quienes me han apoyado desde mi infancia a hacer realidad mis sueños y en especial mi padre quien me enseñó todo acerca de este proyecto, a mis hijos que son el motor de mi vida para continuar adelante a pesar de las adversidades y a mi esposo quien desde hace dieciocho años llevo a mi vida y ha sido una persona incondicional, son el regalo más grande que me dio Dios y a pesar de haber tenido que pasar por muchas situaciones difíciles si no fuera por ellos, yo no estaría hoy aquí presentando todos mis esfuerzos y logros, motivándome a seguir adelante y no rendirme jamás.

Angela María Gallego Vélez

Este trabajo se lo dedico a dos personas en especial, la primera es a mi esposa, quien desde el principio creyó en mí, me motivo y se esforzó de muchas maneras para que, así como remábamos la barca de nuestro hogar en el mismo sentido, así también podíamos remar la de nuestra realización profesional juntos y sortear todas las tormentas y naufragios que se nos irían presentando, ella es la capitana de mi barco, adicionalmente me enseñó lo que había heredado de su padre, el conocimiento y emprendimiento.

La segunda persona a la que se la dedico es a mi padre, quien desde muy joven se alejó de mí y aseguró que no alcanzaría a llegar a ser nadie en la vida y fue la motivación para demostrarle que yo podía romper esa cadena y paradójicamente termine haciendo lo que a él más le gustaba, la carrera contable.

Héctor Adrián Rodas Henao

Agradecimientos

Ante todo, le doy gracias a Dios por permitirme llegar hasta aquí y darme nuevas fuerzas para continuar adelante.

Doy gracias a mi familia por su apoyo incondicional y motivacional para salir adelante y no dejarme derrumbar por las adversidades que se presentan en el camino, también agradezco a mis docentes y compañeros que me ayudaron en mis estudios y me prepararon como debe ser para lograr un triunfo más en la vida, adicionalmente a mis amigos que de una u otra forma hacen parte de mi vida y se preocupan por mí, y sé que buscan mi felicidad.

Angela María Gallego Vélez.

Le agradezco a Dios y a la vida, por tantas oportunidades que me han brindado, por poder llegar hasta este punto de mi existencia y estar tan cerca de realizarme como profesional.

A mi familia, que a pesar de tantas veces que he sentido que ya no soy capaz de continuar con mis estudios por diversas causas, me han sostenido y mostrado que como decimos los paisas “pa’lante es pa’ya”, entre ellos mis hijos y mi esposa que son mi mayor motivación y la certeza de poder demostrarles que el triunfo siempre se alcanza con esfuerzo, disciplina, perseverancia y dedicación, a todas las personas que han tenido que ver algo en mi proceso de formación: profesores, compañeros de estudio, amigos, jefes y compañeros de trabajo, personas que de un modo u otro se han montado conmigo en el mismo tren y aunque ya hayan desembarcado me fortalecieron y apoyaron a continuar en el camino.

Héctor Adrián Rodas Henao

Contenido

Lista de figuras	6
Lista de tablas.....	7
Lista de anexos.....	8
Resumen	9
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO	13
1 Planteamiento del Problema	13
1.1 Descripción del problema.....	13
1.2 Formulación del problema	14
1.3 Justificación.....	14
1.4 Objetivos	14
1.4.1 Objetivo General.....	14
1.4.2 Objetivos Específicos	15
CAPÍTULO II. SUSTENTO TEÓRICO	16
2 Marco Referencial.....	16
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	24
3 Diseño Metodológico.....	24
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	29
4 Análisis de Resultados.....	29
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	47
5 Conclusiones	47
6 Recomendaciones	49
Referencias	50
Anexos	56

Lista de figuras

1 ¿Tiene usted conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría tributaria y contable?	30
2 ¿Tiene alguna referencia de empresas de consultoría de este tipo o parecidos?	31
3 ¿Considera importante la creación y puesta en marcha de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena?.....	32
4 ¿Qué necesidades llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable?	34
5 ¿Utilizaría los servicios y asesorías de la empresa si se creara?	35
6 ¿Dónde prefiere la localización de la empresa?	36
7 ¿Qué solicitud de servicios haría al dirigirse a la empresa de consultoría contable?.....	37

Lista de tablas

1 ¿Tiene usted conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría tributaria y contable?	29
2 ¿Tiene alguna referencia de empresas de consultoría de este tipo o parecidos?	31
3 ¿Considera importante la creación y puesta en marcha de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena?.....	32
4 ¿Qué necesidades llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable?	33
5 Utilizaría los servicios y asesorías de la empresa si se creara?	34
6 ¿Dónde prefiere la localización de la empresa?	36
7 ¿Qué solicitud de servicios haría al dirigirse a la empresa de consultoría contable?.....	37
8 ¿Qué catálogo de servicios ofrece una empresa de asesorías tributarias y contables?	39
9 ¿Cuáles son los servicios que tiene mayor demanda de parte de los clientes, al buscar un servicio de una empresa de asesorías contables?	40
10 ¿Cuál cree usted que es el mayor temor que tienen los clientes al momento de revelar sus estados financieros?	41
11 ¿Usted como profesional que recomendación haría a un potencial cliente para que se legalice?	41
12 ¿Qué recursos físicos y humanos se requieren para iniciar una empresa de consultoría?	44
13 ¿Cuántos profesionales se requiere para atender una pequeña empresa y cuáles son sus funciones?	45

Lista de anexos

1 Ubicación Geográfica y Base de Datos	56
2 Formato Entrevista Estructurada.....	57
3 Formato Encuesta Estructurada.....	59
4 Formato Portafolio de Servicios y Costos.....	61
5 Formato Recursos Técnicos, Tecnológicos, Talento Humano y Costos	65

Resumen

Durante el desarrollo de este estudio, nos proponemos a evaluar la factibilidad de establecer una empresa de consultoría tributaria y contable en el Corregimiento de Santa Elena, Medellín. Para ello, hemos realizado una investigación que combina métodos cualitativos y cuantitativos. Primero, llevamos a cabo una encuesta entre los residentes y comerciantes locales para comprender su nivel de conocimiento y percepción sobre los servicios de consultoría tributaria y contable, así como sus necesidades y preferencias en este ámbito. Adicionalmente, realizamos entrevistas a empresas de consultoría para obtener una visión más profunda de la demanda y las características del mercado local.

Nuestros hallazgos muestran que, si bien existe un desconocimiento generalizado sobre estos servicios entre la población, hay un interés considerable en utilizarlos si estuvieran disponibles. Identificamos que las principales necesidades de la comunidad están relacionadas con la cercanía del servicio, la asesoría profesional y la gestión de trámites e impuestos. Con base en estos resultados, hemos diseñado un conjunto de servicios que podrían satisfacer estas demandas, abarcando áreas como la asesoría tributaria, contabilidad y finanzas, trámites legales y administrativos, y capacitación empresarial.

Además, hemos identificado los recursos técnicos, tecnológicos y humanos necesarios para la operación de la empresa, considerando aspectos como el espacio de oficina, equipamiento, software especializado, personal calificado y capacitación continua. Concluimos que, si bien hay una demanda potencial para este tipo de empresa en Santa Elena, es fundamental contar con una estrategia sólida de implementación y una adecuada gestión de recursos para garantizar su éxito a largo plazo.

Palabras clave: Asesoría, Consultoría Tributaria, Consultoría Contable, Emprendimiento, Factibilidad, Legalidad, Mercado Local, Gestión de Tramites.

Abstract

During the development of this study, we propose to evaluate the feasibility of establishing a tax and accounting consulting company in the Corregimiento de Santa Elena, Medellín. A research combining qualitative and quantitative methods was conducted. Firstly, a survey was conducted among local residents and merchants to understand their level of knowledge and perception regarding tax and accounting consulting services, as well as their needs and preferences in this area. Additionally, interviews were carried out with consulting companies to gain a deeper insight into the demand and characteristics of the local market.

Findings indicate that while there is a widespread lack of awareness about these services among the population, there is a considerable interest in using them if they were available. We identified that the main needs of the community are related to the proximity of the service, professional advice, and management of procedures and taxes. Based on these results, we have designed a set of services that could meet these demands, covering areas such as tax advice, accounting and finance, legal and administrative procedures, and business training.

Furthermore, we have identified the technical, technological, and human resources necessary for the company's operation, considering aspects such as office space, equipment, specialized software, qualified personnel, and continuous training. We conclude that, while there is a potential demand for this type of company in Santa Elena, it is essential to have a solid implementation strategy and proper resource management to ensure its long-term success.

Keywords: Advisory, Tax Consulting, Accounting Consulting, Entrepreneurship, Feasibility, Legality, Local Market, Administrative Management.

Introducción

Esta investigación de factibilidad para la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena, Medellín, surge como respuesta a la necesidad de asesoramiento especializado en temas fiscales y contables dentro de la comunidad local. Se propone evaluar la viabilidad de esta iniciativa, considerando las condiciones del mercado, las necesidades de la población y los recursos disponibles.

En la literatura existente, diversos estudios han abordado la importancia de la consultoría en el contexto empresarial y la necesidad de servicios especializados para la gestión eficiente de aspectos tributarios y financieros (González, 2018). Asimismo, investigaciones previas han destacado la relevancia de comprender las preferencias y demandas del mercado antes de emprender un nuevo negocio (Smith, 2019).

Para abordar esta problemática, adoptamos un enfoque metodológico mixto que combina técnicas de investigación cualitativas y cuantitativas. Nuestra metodología se basa en las pautas propuestas por autores como Arias (2017), quienes ofrecen una guía sistemática para el desarrollo de proyectos de investigación en ciencias sociales.

A lo largo de esta indagación, exploraremos las percepciones del mercado local mediante encuestas a residentes y comerciantes, así como entrevistas a empresas de consultoría existentes en la región. Con base en estos datos, diseñaremos un portafolio de servicios adaptado a las necesidades identificadas y analizaremos los recursos necesarios para la operación de la empresa.

Para fortalecer esta investigación, se han considerado varios referentes bibliográficos. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son esenciales para la contabilidad y proporcionan un marco de referencia para la empresa de consultoría (NIIF,

2018). Además, la Ley 1314 de 2009, que regula la convergencia de las normas contables en Colombia, es fundamental para cualquier empresa de consultoría contable y tributaria. También se han revisado estudios de mercado sobre la necesidad de servicios contables en áreas rurales, los cuales proporcionan datos relevantes sobre la demanda de estos servicios en zonas similares a Santa Elena (Estudios de mercado, 2018). Finalmente, se han consultado artículos académicos sobre la importancia de la formalización de negocios, que ofrecen una perspectiva sobre los beneficios de la formalización para pequeños negocios y emprendimientos (Artículos académicos, 2019).

Esta iniciativa también busca ayudar a aquellos que aún no han legalizado su negocio, informándoles sobre las ventajas que ofrece el estado al estar legalmente constituidos y las múltiples oportunidades que pueden surgir de ello.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1 Planteamiento del Problema

El Corregimiento de Santa Elena, situado en las afueras de Medellín, Colombia, presenta una economía predominantemente basada en la producción agropecuaria y en emprendimientos locales. Sin embargo, según el Plan de Desarrollo Local de Santa Elena (DAP), se estima que solo el 34.7% de los negocios operan de manera formal, lo que sugiere una alta tasa de informalidad económica en la región (DAP, 2015). Esta situación se ve reflejada en el informe suministrado por la Cámara de Comercio de Medellín, el cual revela que, de los 777 emprendimientos identificados en el corregimiento, solo 270 están registrados formalmente (CCM, 2024).

Además, se evidencia una carencia de conocimientos en materia tributaria y contable por parte de muchos emprendedores locales, lo cual podría resultar en errores en la declaración de impuestos y posibles sanciones por parte de las autoridades tributarias (Babbie, 2016). Esta falta de formación contable también puede afectar la gestión financiera y la toma de decisiones empresariales a largo plazo (Martínez, 2019).

1.1 Descripción del problema

La alta tasa de informalidad económica y la carencia de conocimientos en materia tributaria y contable representan desafíos significativos para los emprendedores y pequeñas empresas en el corregimiento de Santa Elena. Muchos negocios operan sin una contabilidad adecuada ni registros formales, lo que los expone a riesgos financieros y legales (García, 2018).

Además, la falta de asesoría especializada y el temor a la legalización de emprendimientos limitan el crecimiento y la competitividad de los negocios locales (Gómez,

2020). Esta situación genera incertidumbre entre los empresarios y obstaculiza el desarrollo económico de la región (Pérez, 2019).

1.2 Formulación del problema

En este contexto, surge la necesidad de realizar un estudio de factibilidad para evaluar la viabilidad de establecer una empresa de consultoría tributaria y contable en el Corregimiento de Santa Elena. ¿Por qué es importante realizar un estudio de factibilidad acerca de la creación de una empresa de consultoría Contable y Tributaria en el Corregimiento de Santa Elena? (Hernández Sampieri, 2018).

1.3 Justificación

La realización de este estudio de factibilidad se justifica en las necesidades específicas de los comerciantes y emprendedores del corregimiento de Santa Elena. La creación de una empresa de consultoría tributaria y contable podría proporcionar el apoyo necesario para superar los desafíos económicos y legales que enfrentan los negocios locales (Martínez, 2019).

Además, la adecuación de las normas contables a los estándares internacionales y las leyes de emprendimiento vigentes en Colombia hacen necesario un análisis detallado de las oportunidades y obstáculos para la creación de este tipo de empresa en la región (Ley 1314 de 2009; Ley 1014 del 26 de enero de 2006).

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

➤ Determinar la factibilidad para la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el Corregimiento de Santa Elena.

1.4.2 *Objetivos Específicos*

- Identificar la necesidad y las características del mercado actual de los servicios de consultoría y asesoría tributaria y contable.
- Diseñar el portafolio de la empresa de consultoría y el modelo de prestación de servicios.
- Establecer los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano, que se requieran para la empresa de consultoría tributaria y contable.

CAPÍTULO II. SUSTENTO TEÓRICO

2 Marco Referencial

El marco referencial es una sección fundamental en cualquier estudio de factibilidad, ya que proporciona el contexto necesario para entender la problemática y las posibles soluciones desde diferentes perspectivas. En este capítulo, se revisarán los antecedentes, el marco legal y el marco teórico que sustentan la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena, Medellín.

Los antecedentes permitirán conocer experiencias previas y estudios similares que han abordado la implementación de servicios de consultoría contable y tributaria en contextos comparables. Esta revisión ayudará a identificar las mejores prácticas y lecciones aprendidas que pueden ser aplicadas en el presente estudio.

El marco legal es crucial para asegurar que la empresa cumpla con todas las normativas y regulaciones vigentes en Colombia. Se analizarán las leyes y decretos relevantes que rigen la contabilidad y la tributación en el país, proporcionando una base sólida para la operación legal y eficiente de la empresa.

Finalmente, el marco teórico ofrecerá una comprensión profunda de las teorías y modelos que explican la importancia y el impacto de la consultoría contable y tributaria. Se explorarán teorías como la teoría de la agencia y la teoría de los recursos y capacidades, que subrayan la relevancia de contar con información precisa y recursos adecuados para el éxito empresarial.

A través de este marco referencial, se establecerán los fundamentos necesarios para evaluar la viabilidad de la creación de la empresa de consultoría tributaria y contable en Santa

Elena, asegurando que el estudio esté respaldado por un análisis riguroso y bien fundamentado.

2.1 Antecedentes

Los antecedentes proporcionan una visión contextual e histórica sobre la consultoría empresarial, así como sobre la legislación vigente que afecta el funcionamiento de las empresas en Colombia.

Se revisarán estudios previos sobre la creación de empresas de consultoría tributaria y contable en Colombia, así como estudios sobre el mercado de servicios de consultoría y asesoría tributaria y contable en el país (Cámara de Comercio de Medellín, 2022). Algunos estudios relevantes incluyen:

Greiner y Metzger (1983): En su obra "Consultoría de empresas: un enfoque práctico", Greiner y Metzger exploran las dinámicas y metodologías tradicionales en la consultoría de negocios. Este texto es relevante para comprender las prácticas establecidas en el campo de la consultoría, lo cual aporta perspectivas útiles para el proyecto de consultoría contable y tributaria.

Kubr (1997): "La consultoría de empresas" de Kubr proporciona un marco general sobre el proceso, las técnicas y las prácticas de la consultoría de gestión. Esta obra ofrece una base teórica sólida sobre cómo operan y deberían operar las consultoras, lo cual es esencial para el diseño y desarrollo de la nueva empresa consultora.

Rodríguez (2020): En su investigación, Rodríguez ofrece un análisis contemporáneo sobre las tendencias y desafíos en el campo de la consultoría contable y tributaria. Su trabajo proporciona una perspectiva actualizada sobre la demanda y la relevancia de estos servicios en el contexto empresarial colombiano.

Alcaraz Rodríguez (2015): Alcaraz Rodríguez examina en su estudio la relación entre la formalización empresarial y el cumplimiento normativo en Colombia. Sus hallazgos pueden proporcionar información valiosa sobre los obstáculos y beneficios asociados con la formalización de empresas en el país.

Rodríguez (2020): Rodríguez (2020) presentó el estudio de factibilidad para conformar una empresa de consultoría para implementar sistemas de gestión de la calidad mediante un diseño de planes de mejoramiento de procesos bajo el estándar de la norma ISO 9001:2015, para empresas en formación o PYMES que no cuentan con un estándar de calidad para sus procesos. Este análisis desarrolla los elementos descritos por el sistema plasmado en la Norma Técnica ISO 9001 de 2015 para establecer una empresa de consultoría aplicada a nuevos emprendimientos y PYMES, señalando que en este ramo de la prestación de servicios los nuevos emprendimientos suelen establecer procesos alejados de las normas de calidad y rigurosidad en la aplicación de procesos y metodologías técnicas que mejoren de manera sostenible la prestación de servicios.

Guerrero et al. (2014, 2017): La consultoría "es un servicio profesional, un proceso de retroalimentación donde el consultor aprende de los miembros de la organización y éstos a su vez, guiados por el consultor, pueden generar un estado de sinergias que permita activar el conocimiento acumulado en el personal" (Guerrero et al., 2014, p. 4). Durante el proceso, ocurre un intercambio de conocimientos, habilidades y aptitudes en el que ambos aprenden a penetrar en los problemas y a encontrar las soluciones viables para resolverlos (Guerrero, 2017, p. 7).

Para entender la viabilidad de crear una empresa de consultoría tributaria y contable en Santa Elena, es esencial revisar estudios previos y experiencias similares en otras regiones. Según García (2017), la implementación de servicios de consultoría contable en áreas rurales ha demostrado ser un factor clave para el desarrollo económico local. Además, un estudio

realizado por Torres (2018) en el municipio de Envigado mostró que la asesoría contable y tributaria contribuyó significativamente a la formalización de pequeñas empresas.

La empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena debe cumplir también con una labor social, brindando apoyo a la sociedad (empresas, organizaciones y personas naturales) con el interés de obtener una contraprestación económica (Biech, 2019). Además, puede servir de apoyo a aquellos que no cuentan con los recursos suficientes para tener un profesional de apoyo constante, implementando asesorías de bajo costo para apoyar a estos negocios y contribuir al empleo y desarrollo económico del corregimiento, la ciudad y el país.

La empresa de consultoría tributaria y contable también realiza una labor de observación. Para acceder de manera confiable y oportuna a la información y conocimiento disponibles sobre un tema o fenómeno social, se requiere una estrategia que lo haga posible. Esta es una de las funciones del observatorio (Observatorio Chileno de Ciencia, Tecnología e Innovación, 2007). La información recolectada mediante la observación genera evidencia que permite vigilar y controlar con confianza la evolución de los estados que determinan las situaciones observadas. Adicionalmente, se registran y evalúan datos convertidos en información o indicadores útiles para la toma de decisiones.

"Estudio de factibilidad para la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en la ciudad de Bogotá" (Gómez, 2020). Este estudio analiza la viabilidad de crear una empresa de consultoría tributaria y contable en Bogotá, identificando las necesidades del mercado y los recursos necesarios para la operación de la empresa.

"Análisis del mercado de servicios de consultoría y asesoría tributaria y contable en Colombia" (Serna, 2019). Este estudio analiza el tamaño, el crecimiento y las tendencias del mercado de servicios de consultoría y asesoría tributaria y contable en Colombia.

"Diseño de un portafolio de servicios para una empresa de consultoría tributaria y contable" (López, 2020). Este estudio presenta un modelo para diseñar un portafolio de servicios para una empresa de consultoría tributaria y contable, considerando las necesidades del mercado y las capacidades de la empresa.

2.2 Marco Legal

El marco legal establece las normativas y leyes pertinentes que regulan la operación de empresas en Colombia, incluyendo aspectos tributarios y contables relevantes para la consultora.

Ley 1258 de 2008: Esta ley establece la figura de la Sociedad por Acciones Simplificada en Colombia, lo cual es relevante para la estructuración legal de la nueva empresa consultora.

Decreto 1074 de 2015: Compilación de normas de comercio exterior, que incluye regulaciones sobre la operatividad de las empresas en Colombia. Este decreto aborda aspectos tributarios y contables que pueden afectar al funcionamiento de la consultora, por lo que es importante tenerlo en cuenta en el análisis legal.

Ley 43 de 1990: Esta ley regula el ejercicio de la contaduría pública en Colombia, estableciendo los requisitos y responsabilidades de los profesionales contables en el país.

Ley 1314 de 2009: Ley que establece las normas de contabilidad e información financiera y asegura la convergencia de las normas contables colombianas con las normas internacionales de contabilidad.

Ley 1014 del 26 de enero de 2006: Ley de fomento a la cultura del emprendimiento en Colombia, que busca promover el desarrollo empresarial en el país a través de incentivos y programas de apoyo a los emprendedores.

Ley 160 de 1994: Esta ley establece el marco general para la creación y operación de empresas en Colombia.

Decreto 2256 de 2019: Este decreto reglamenta la Ley 160 de 1994 y establece los requisitos para la creación y operación de empresas de servicios profesionales.

Resolución 005005 de 2018: Esta resolución establece los requisitos para la obtención del registro nacional de contadores públicos.

Al emprender la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en Colombia, es decisivo asociar a la normativa legal vigente en el país. Según lo establecido en la Ley 1314 de 2009, promulgada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se definen los principios y normas que rigen la contabilidad y la información financiera para las empresas nacionales (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2009).

2.3 Marco Teórico

El marco teórico brinda los principios y conceptos necesarios para apoyar tanto la creación como la operación de una empresa de consultoría en contabilidad y tributación.

Drucker (1985): "Innovación y emprendimiento" de Drucker ofrece perspectivas valiosas sobre la innovación en los servicios y cómo los emprendimientos pueden modelar mercados. Estos conceptos son esenciales para la creación y diferenciación de la nueva consultora en un entorno competitivo.

Porter (1998): En "Ventaja competitiva: Creación y sostenimiento de un desempeño superior", Porter explora cómo una empresa puede desarrollar ventajas competitivas en un mercado saturado o en desarrollo. Estos principios son fundamentales para la estrategia y posicionamiento de la consultora en el mercado local.

Ruiz (2017): Ruiz analiza en su investigación los modelos de negocio innovadores en el sector de servicios profesionales, lo cual puede ofrecer perspectivas valiosas para el diseño del modelo de negocio de la consultora contable y tributaria.

Varela (2014): Varela examina en su estudio los factores que influyen en la eficiencia y efectividad de los servicios de consultoría empresarial. Sus hallazgos pueden proporcionar orientación sobre cómo mejorar la calidad y el valor de los servicios ofrecidos por la consultora en el mercado.

Cultura de la Productividad y Emprendimiento: Según datos de Confecámaras (2018), un alto porcentaje de emprendimientos en Colombia fracasan en los primeros años de existencia. Por otro lado, Torres (2018) enfatiza la necesidad de fomentar una cultura de la productividad en las empresas para mejorar su competitividad en el mercado local e internacional. En este contexto, la empresa de consultoría tributaria y contable puede desempeñar un papel crucial al brindar asesoramiento y apoyo a las pequeñas empresas para mejorar su eficiencia y sostenibilidad.

Responsabilidad Profesional del Contador Público: La labor del contador público va más allá de llenar el vacío entre teoría y práctica; debe liberar a la disciplina contable de críticas sobre la dominación de prácticas rituales que podrían ocultar intereses particulares. Es crucial atender las necesidades informativas de una sociedad justa que demanda una contabilidad y auditoría responsables, no simplemente obedientes a la dirección de las empresas clientes (Mattessich, 2001). En este sentido, la empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena proporciona la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos durante la formación académica en un contexto práctico, facilitando el desarrollo de competencias y fortaleciendo la pericia profesional.

La teoría de la agencia, propuesta por Jensen y Meckling (1976), sugiere que la consultoría contable puede reducir los costos de agencia al proporcionar información precisa y oportuna a los propietarios y gerentes de las empresas. Además, la teoría de los recursos y capacidades, desarrollada por Barney (1991), destaca la importancia de contar con recursos humanos y tecnológicos adecuados para ofrecer servicios de alta calidad.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3 Diseño Metodológico

En este capítulo se describe el enfoque, tipo de investigación, población y muestra, así como las técnicas e instrumentos utilizados para llevar a cabo el estudio.

3.1 Enfoque y tipo de investigación

El presente estudio se enmarca en un enfoque mixto, combinando elementos introductorios, exploratorios y descriptivos. Este enfoque permite obtener una comprensión profunda de la problemática abordada y explorar diversas perspectivas y dimensiones relacionadas con la viabilidad de la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el Corregimiento de Santa Elena.

Para el diseño de la investigación se siguió la metodología propuesta por Arias (2016), la cual proporciona una guía sistemática para el desarrollo de proyectos de investigación en ciencias sociales.

3.2 Población y muestra

Según el Plan de Desarrollo Local del corregimiento de Santa Elena, la población objeto de estudio está conformada por 777 negocios, entre personas naturales, comerciantes, agricultores y pequeñas industrias (Alcaldía de Medellín, 2023). De estos, 270 negocios están registrados ante la Cámara de Comercio de Medellín (Cámara de Comercio de Medellín, 2023).

[Ver Anexo 1.](#)

Para este estudio, se seleccionó una población objetivo de 147 negocios, representando las características globales del total de la población. Según Rodríguez (2020), en su estudio sobre la factibilidad de proyectos similares, se consideró que una muestra a 35 negocios es

adecuada para alcanzar un margen de error aceptable y facilitar la recopilación de los datos en el contexto específico del corregimiento de Santa Elena.

Para determinar el tamaño adecuado de la muestra, se utilizó la fórmula para el tamaño de muestra en poblaciones finitas, documentada en textos de metodología estadística comúnmente utilizada en la investigación científica. (Triola, 2018), la cual se expresa de la siguiente manera:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

La fórmula es:

$$[n = \frac{N \cdot Z_{\alpha}^2 \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N - 1) + Z_{\alpha}^2 \cdot p \cdot q}]$$

Donde:

- (n) es el tamaño de la muestra buscado.
- (N) es el tamaño de la población o universo.
- (Z_{α}) es el parámetro estadístico que depende del nivel de confianza (NC).
- (e) es el error de estimación máximo aceptado.
- (p) es la probabilidad de que ocurra el evento estudiado (éxito).
- (q) es la probabilidad de que no ocurra el evento estudiado (1 - (p)).

Aplicando estos valores:

- ($N = 147$)
- ($Z_{\alpha} = 1.645$) (para un nivel de confianza del 90%)
- ($e = 0.10$) (10%)
- ($p = 0.78$) (78%)
- ($q = 0.22$) (22%)

Sustituyendo los valores en la fórmula:

$$[n = \frac{147 \cdot (1.645)^2 \cdot 0.78 \cdot 0.22}{(0.10)^2 \cdot (147 - 1) + (1.645)^2 \cdot 0.78 \cdot 0.22}]$$

Calculamos paso a paso:

1. Calculamos (Z_{α}^2): [$(1.645)^2 = 2.706025$]
2. Calculamos el numerador: [$147 \cdot 2.706025 \cdot 0.78 \cdot 0.22 = 68.091$]
3. Calculamos el denominador: [$(0.10)^2 \cdot (147 - 1) + 2.706025 \cdot 0.78 \cdot 0.22$] [$0.01 \cdot 146 + 2.706025 \cdot 0.78 \cdot 0.22$] [$1.46 + 0.465$] [1.925]
4. Finalmente, dividimos el numerador por el denominador: [$n = \frac{68.091}{1.925} \approx 35.37$]

$$n \approx 35$$

Por lo tanto, para una población de 147 negocios con un nivel de confianza 90% y un margen de error del 10%, el tamaño de la muestra necesario sería aproximadamente 35, lo cual es aceptable para los propósitos del estudio.

3.3 Técnicas e Instrumentos

Para recolectar la información necesaria, se utilizaron diversas técnicas e instrumentos de investigación, incluyendo:

- **Entrevistas a empresas de consultoría:** Se llevaron a cabo entrevistas semiestructuradas con empresas de consultoría tributaria y contable, con el fin de obtener información sobre su experiencia, servicios ofrecidos y demanda en el mercado local. Esta técnica se basa en el trabajo de Gómez (2020), quien destaca la importancia de la asesoría empresarial para el éxito de los emprendimientos. [Ver Anexo 2.](#)
- **Encuesta a los comerciantes:** Se diseñó una encuesta estructurada para recopilar datos sobre las necesidades y preferencias de los comerciantes del Corregimiento de Santa Elena en cuanto a servicios de consultoría tributaria y contable. Esta encuesta se basó en modelos previamente validados, como el utilizado por Martínez (2019) en su investigación sobre contabilidad para emprendedores. [Ver Anexo 3.](#)
- **Revisión de literatura de trabajos similares:** Se realizó una revisión exhaustiva de la literatura académica y profesional relacionada con la creación de empresas de consultoría tributaria y contable, así como estudios de factibilidad en contextos similares. Esta revisión se fundamenta en los trabajos de Ruiz (2017) y Varela (2014), quienes abordan la factibilidad de proyectos y la innovación empresarial, respectivamente y relacionada con la creación y gestión de empresas de consultoría, así como con la normativa tributaria y contable vigente (Babbie, 2016; García, 2018).

3.4 Procedimientos

El proceso de investigación se llevará a cabo en varias etapas, que abarcarán desde la planificación y diseño del estudio hasta la elaboración de conclusiones y recomendaciones

basadas en los hallazgos del estudio. Estas etapas se desarrollarán siguiendo las pautas establecidas por Hernández Sampieri (2018) en su obra sobre metodología de la investigación.

Con la aplicación de las técnicas e instrumentos, se buscará obtener una visión integral de la factibilidad de la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el Corregimiento de Santa Elena, así como identificar los principales factores que podrían influir en su éxito y sostenibilidad en el mercado local.

✓ **Identificar la necesidad y las características del mercado actual de los servicios de consultoría y asesoría tributaria y contable.**

Mediante la aplicación de encuestas a los comerciantes locales y entrevistas a empresas de consultoría, se obtendrá Información relevante sobre las necesidades y características del mercado. Estos datos nos permitirán diseñar un portafolio de servicios adaptado a las demandas del mercado local, cumpliendo con el objetivo de diseñar un modelo de negocio alineado con las necesidades del mercado.

✓ **Diseñar el portafolio de la empresa de consultoría y el modelo de prestación de servicios.**

Se recopilará información sobre las necesidades específicas del mercado mediante encuestas y entrevistas, lo que permitirá diseñar un portafolio de servicios adecuado a las demandas del mercado local y responder así al objetivo de diseño de portafolio, respetando las particularidades del entorno comercial del corregimiento.

✓ **Establecer los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano, que se requieran para la empresa de consultoría tributaria y contable.**

Se llevarán a cabo entrevistas a empresas de consultoría establecidas para identificar los recursos necesarios. Además, se realizará un análisis por empresas similares, lo que permitirá cumplir con el objetivo de identificación de recursos necesarios, garantizando la sostenibilidad y viabilidad del proyecto.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4 Análisis de Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos del estudio de factibilidad para la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena, Medellín. Los resultados se analizan en función de los objetivos específicos planteados, con el fin de determinar la viabilidad de este emprendimiento y diseñar estrategias para su puesta en marcha.

➤ **Identificar la necesidad y las características del mercado actual de los servicios de consultoría y asesoría tributaria y contable.**

El primer objetivo del estudio se centró en identificar la necesidad y las características del mercado de consultoría y asesoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena. Mediante una encuesta detallada, se buscó comprender el nivel de conocimiento y percepción de los habitantes sobre este tipo de servicios, así como sus necesidades y preferencias.

Tabla 1

¿Tiene usted conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría tributaria y contable?

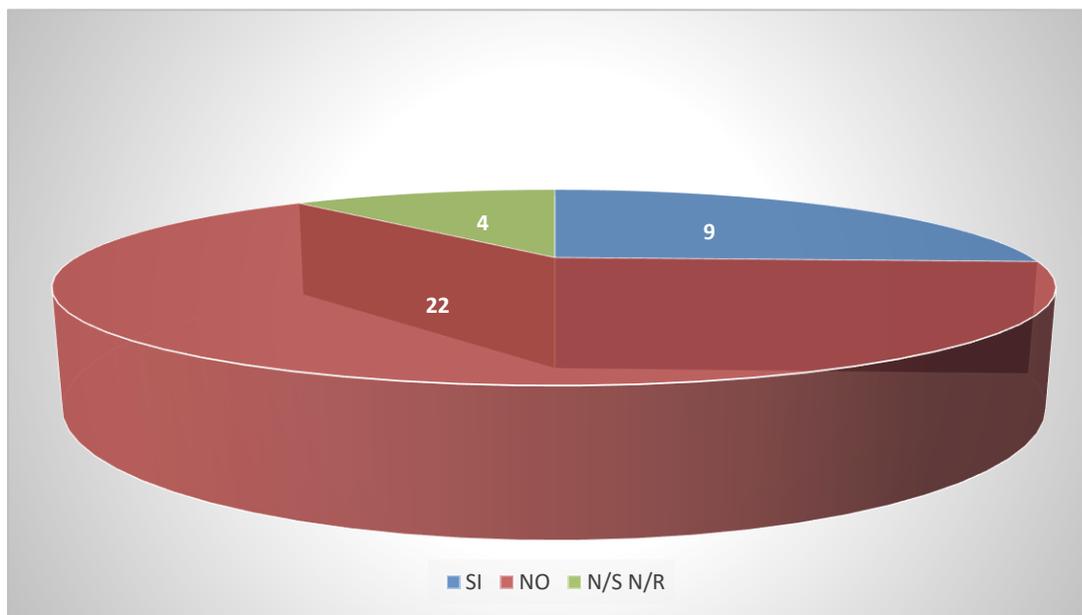
ITEM	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	9	25.7
NO	22	62.9
N/S N/R	4	11.4

1 *¿Tiene usted conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría tributaria y contable?*

Nota. Se evidencia el desconocimiento de una empresa de consultoría. Elaboración propia (2024).

Figura 1

¿Tiene usted conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría tributaria y contable?



1 ¿Tiene usted conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría tributaria y contable?

Nota. Según los resultados obtenidos del trabajo de campo, el 63% de los encuestados no tenían conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría contable (22), mientras que el 26% afirmaron tener conocimiento o haber utilizado este tipo de servicios (9), y el 11% no respondieron a la pregunta (4) (Fuente: Trabajo de campo, Figura 1). Elaboración propia (2024).

Tabla 2

¿Tiene alguna referencia de empresas de consultoría de este tipo o parecidas?

ITEM	RESPUESTAS	PORCENTAJE

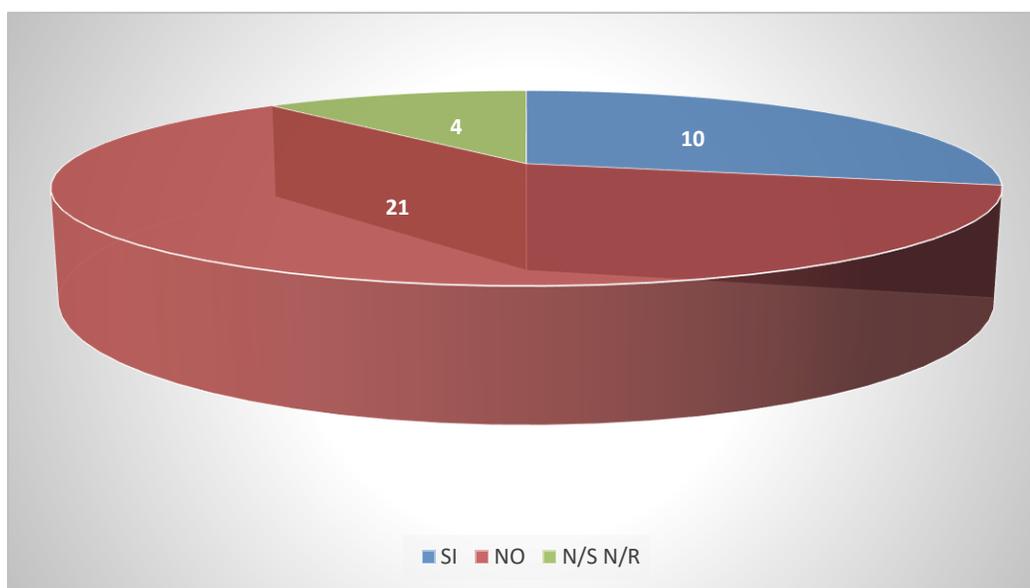
SI	10	28.6
NO	21	60
N/S N/R	4	11.4

2 ¿Tiene alguna referencia de empresas de consultoría de este tipo o parecidos?

Nota. Se evidencia que no tiene referencia de las empresas de consultoría. Elaboración propia (2024).

Figura 2

¿Tiene alguna referencia de empresas de consultoría de este tipo o parecidos?



2 ¿Tiene alguna referencia de empresas de consultoría de este tipo o parecidos?

Nota. La mayoría de los encuestados (60%) no tienen referencia de empresas de consultoría tributaria y contables, mientras que el 28.6% afirmaron tener alguna referencia (10) y el 11.4% no respondieron (4) (Fuente: Trabajo de campo, Figura 2). Elaboración propia (2024).

Tabla 3

¿Considera importante la creación y puesta en marcha de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena?

ITEM	No PERSONAS	PORCENTAJE
SI	29	82.9
NO	4	11.4
N/S N/R	2	5.7

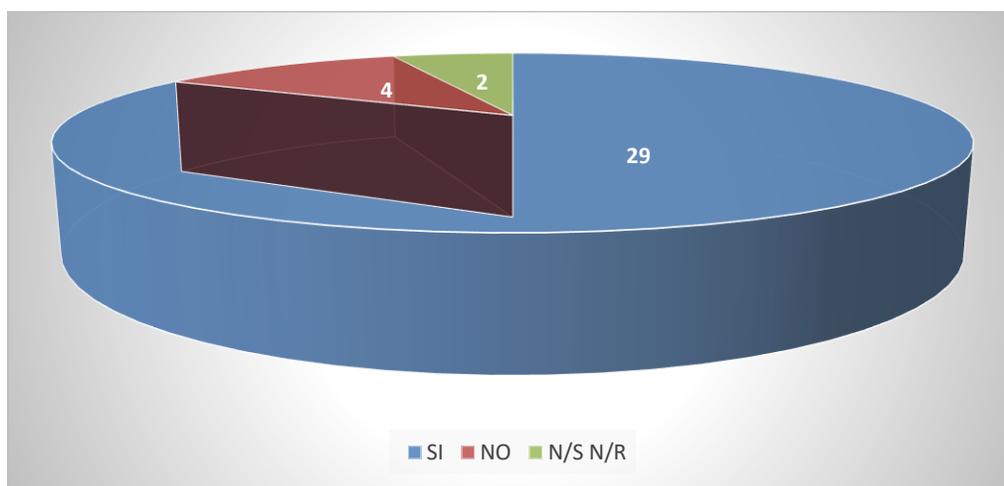
3 ¿Considera importante la creación y puesta en marcha de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena?

Nota. Se evidencia la importancia de la creación de la empresa de consultoría.

Elaboración propia (2024).

Figura 3

¿Considera importante la creación y puesta en marcha de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena?



3 ¿Considera importante la creación y puesta en marcha de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena?

Nota. El 82.9% de los encuestados consideran importante la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento, mientras que el 11.4% no lo consideran importante y el 5.7% no respondieron (Fuente: Trabajo de campo, Figura 3). Elaboración propia (2024).

Muchos de los encuestados resolvieron esta pregunta al final del cuestionario e incluso realizaban preguntas acerca del cuando se estaría abriendo al servicio o si era una encuesta tipo nuevo producto como regularmente se realiza en mercadeo.

Tabla 4

¿Qué necesidades llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable?

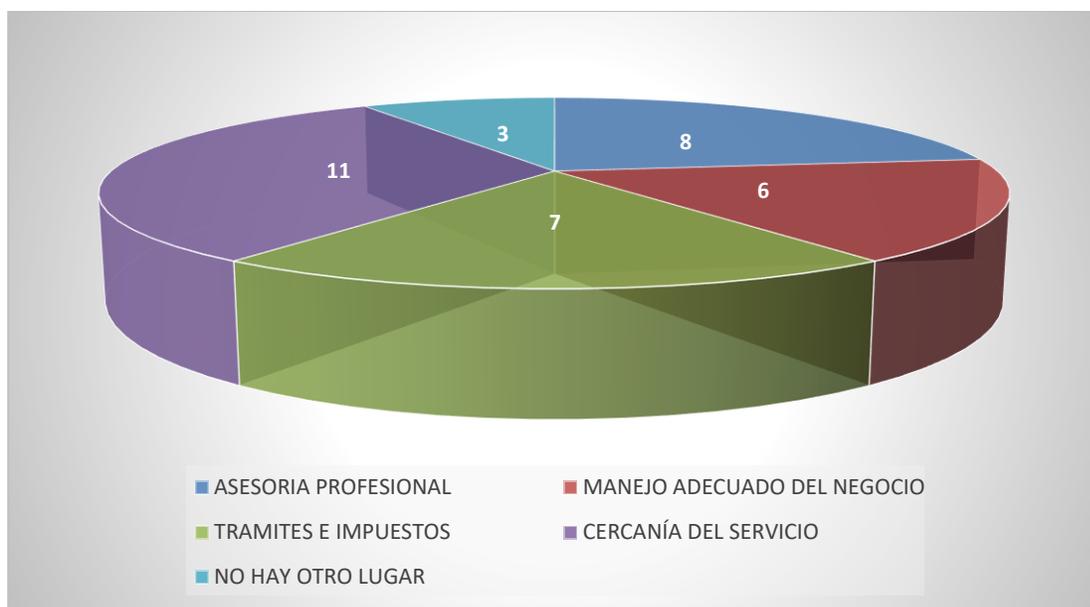
ITEM	No PERSONAS	PORCENTAJE
Asesoría profesional	8	22.9
Manejo adecuado del negocio	6	17.1
Tramites e impuestos	7	20
Cercanía del servicio	11	31.4
No hay otro lugar	3	8.6

4 *¿Qué necesidades llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable?*

Nota. Se evidencian las necesidades que se deben prestar en la empresa de consultoría. Elaboración propia (2024).

Figura 4

¿Qué necesidades llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable?



4 ¿Qué necesidades llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable?

Nota. Las necesidades más imperativas que llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría son la cercanía del servicio (31.4%), seguida de la necesidad de asesoría profesional (22.9%) y los trámites e impuestos (20%) (Fuente: Trabajo de campo, Figura 4). Elaboración propia (2024).

Tabla 5

¿Utilizaría los servicios y asesorías de la empresa si se creara?

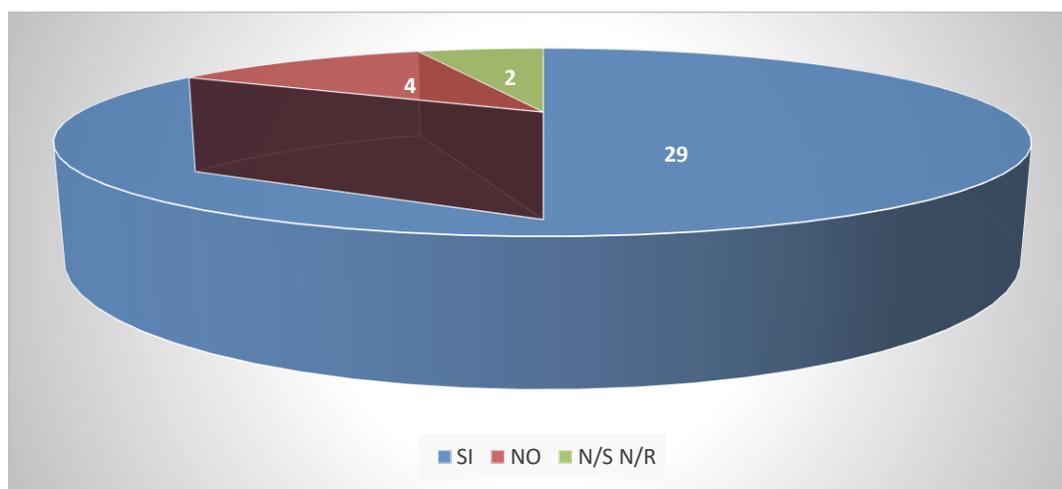
ITEM	No PERSONAS	PORCENTAJE
SI	29	82.9
NO	4	11.4
N/S N/R	2	5.7

5 Utilizaría los servicios y asesorías de la empresa si se creara?

Nota. Se evidencia la afirmación para utilizar los servicios de la empresa. Elaboración propia (2024).

Figura 5

¿Utilizaría los servicios y asesorías de la empresa si se creara?



5 ¿Utilizaría los servicios y asesorías de la empresa si se creara?

Nota. El 82.9% de los encuestados afirmaron que utilizarían los servicios y asesorías de la empresa si se creara, el 11.4% no lo harían y el 5.7% no respondieron (Fuente: Trabajo de campo, Figura 5). Elaboración propia (2024).

Esta respuesta, en relación con toda la encuesta, demuestra la necesidad y acogida que tendría la empresa de consultoría en el corregimiento, la gran mayoría aceptaría y recurriría a este servicio.

Tabla 6

¿Dónde prefiere la localización de la empresa?

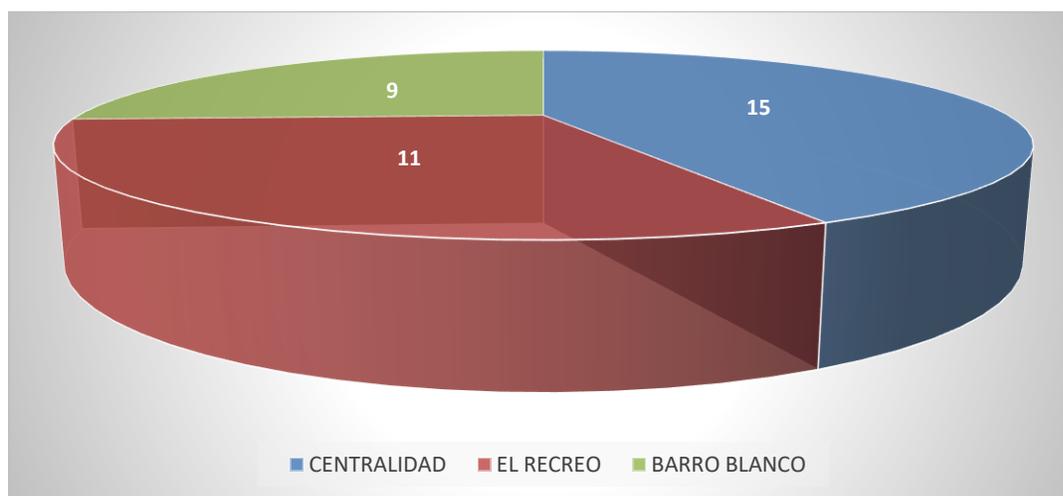
ITEM	No PERSONAS	PORCENTAJE
EN LA CENTRALIDAD	15	42.9
EN EL RECREO	11	31.4
EN BARRO BLANCO	9	25.7

6 ¿Dónde prefiere la localización de la empresa?

Nota. La mayoría prefiere la oficina en la centralidad. Elaboración propia (2024).

Figura 6

¿Dónde prefiere la localización de la empresa?



6 ¿Dónde prefiere la localización de la empresa?

Nota. La mayoría de los encuestados prefieren la centralidad como ubicación de la empresa (42.9%), seguido de la opción de ubicarlo en el recreo (31.4%) y en Barro Blanco (25.7%) (Fuente: Trabajo de campo, Figura 6). Elaboración propia (2024).

Tabla 7

¿Qué solicitud de servicios haría al dirigirse a la empresa de consultoría contable?

ITEM	No PERSONAS	PORCENTAJE
------	-------------	------------

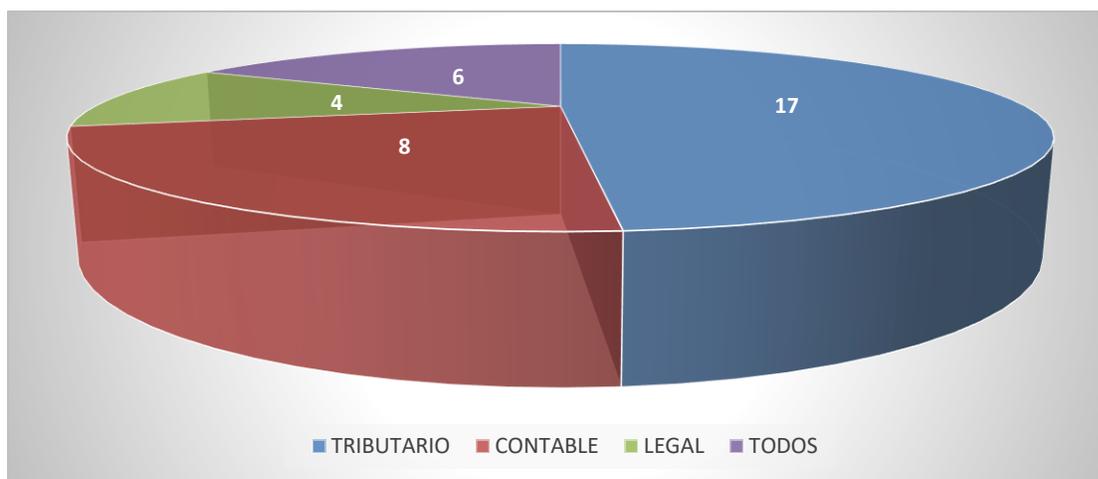
TRIBUTARIO	17	48.6
CONTABLE	8	22.9
LEGAL	4	11.4
TODOS	6	17.1

7 ¿Qué solicitud de servicios haría al dirigirse a la empresa de consultoría contable?

Nota. Hay mayor necesidad de servicio tributario. Elaboración propia (2024).

Figura 7

¿Qué solicitud de servicios haría al dirigirse a la empresa de consultoría contable?



7 ¿Qué solicitud de servicios haría al dirigirse a la empresa de consultoría contable?

Nota. La solicitud más común de los encuestados sería la asesoría tributaria (48.6%), seguida de la contable (22.9%), legal (11.4%) y todas las opciones ofrecidas (17.1%) (Fuente: Trabajo de campo, Figura 7). Elaboración propia (2024).

Los resultados de la encuesta mostraron que la mayoría de los encuestados no tenían conocimiento previo sobre los servicios de consultoría tributaria y contable, pero mostraron interés y disposición para utilizarlos en caso de crearse la empresa en el corregimiento.

Asimismo, se identificaron las principales necesidades de la comunidad en términos de asesoría profesional, manejo adecuado del negocio y tramitación de impuestos.

➤ **Diseñar el portafolio de servicios de la empresa de consultoría y el modelo de prestación de servicios.**

El segundo objetivo del estudio consistió en diseñar el portafolio de servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable, así como establecer el modelo de prestación de servicios que mejor se adapte a las necesidades del mercado local. Para ello, se tomó en cuenta la información recopilada en la encuesta y en la entrevista a las empresas de consultoría y se propusieron servicios específicos que puedan satisfacer las demandas de los clientes potenciales.

Las respuestas obtenidas en las entrevistas se tabularon en una plantilla de Excel en la cual se fue alimentando las respuestas para condensarlas después en una única respuesta para poder representarla en una tabla y así poderla presentar mejor, de acuerdo con lo que respondió cada uno de los entrevistados. Varias de estas respuestas sirvieron también de base para la presentación de los recursos físicos, tecnológicos y humanos, así como para la creación de un catálogo de servicios que podría implementar la empresa de asesorías tributarias y contables.

Tabla 1

- *¿Qué catálogo de servicios ofrece una empresa de asesorías tributarias y contables?*

Las respuestas obtenidas nos dan una serie de 15 respuestas discriminadas de la siguiente manera:

RESPUESTA	REPETICIONES	RESPUESTA	REPETICIONES
Auditorías	2	Revisorías fiscales	3

Conciliación de bancos	4	Creación de empresas	1
Llevar contabilidad personal	4	Cierre de empresas	1
Llevar contabilidad jurídica	2	RUT	4
Elaboración de nómina y pagos, liquidación de planillas SS	5	Asesoramiento financiero, cartera y préstamos.	5
Asesoramiento contable, asentamiento de libros, estados financieros	5	Declaraciones (Renta, IVA, Rete Fuente, Industria y comercio, ICA, Exógena)	3
Asesoramiento en gestiones administrativas	2	Actualización de Cámara de comercio	2

8 ¿Qué catálogo de servicios ofrece una empresa de asesorías tributarias y contables?

Nota. Entrevista, catálogo de servicios. Elaboración propia (2024).

Tabla 2

- *¿Cuáles son los servicios que tiene mayor demanda de parte de los clientes, al buscar un servicio de una empresa de asesorías contables?*

RESPUESTA	REPETICIONES	RESPUESTA	REPETICIONES
-----------	--------------	-----------	--------------

Digitación, asentamiento de registros y teneduría de libros	6	Presentación de impuestos y de otros documentos financieros	4
Estrategias para reducir gastos y costos	5	Procesos administrativos y legales	4
Estados financieros	4	Optimización de recursos	5

9 ¿Cuáles son los servicios que tiene mayor demanda de parte de los clientes, al buscar un servicio de una empresa de asesorías contables?

Nota. Entrevista, servicios de mayor demanda. Elaboración propia (2024).

Cada una de las empresas, aunque tienen dinámicas muy similares regularmente se dedican a especializarse en un tipo de servicio y con referencia a este es que se registran las respuestas, pero como al final de cuentas, todos los entrevistados realizan la labor profesional de contador público, sus respuestas son muy coherentes y con miras a ayudar a que este proyecto se pueda llevar a cabo con la mayor exactitud.

Tabla 3

- *¿Cuál cree usted que es el mayor temor que tienen los clientes al momento de revelar sus estados financieros?*

RESPUESTA	REPETICIONES	RESPUESTA	REPETICIONES
Fidedigna	5	Se presta para ilícitos	3
transparente	6	No muestra la realidad en oportunidades	4

De entera privacidad	6	Solo les interesa a los socios	2
A las empresas no les gusta por ser privado	6	Si genera pérdidas crea incertidumbre	4

10 ¿Cuál cree usted que es el mayor temor que tienen los clientes al momento de revelar sus estados financieros?

Nota. Entrevista, mayor temor de los clientes. Elaboración propia (2024).

La inseguridad social es el mayor temor que ronda entre los comerciantes, representantes legales de empresas y los emprendedores y esta es la situación por la cual muchos se abstienen de revelar la veracidad de sus negocios.

Tabla 4

- ¿Usted como profesional que recomendación haría a un potencial cliente para que se legalice?

RESPUESTA	REPETICIONES	RESPUESTA	REPETICIONES
Informo acerca de realidad de la legalización	4	Los impuestos pertenecen al estado	6
Los tributos son recuperables	5	Es beneficioso para la empresa	5
Legalizar genera confianza	5	Da credibilidad	5
Genera fidelidad en los clientes	4	Abre puertas a créditos y proveedores	6
Es bien visto y da seguridad	4	Tiene mayor posibilidad de éxito	4

11 ¿Usted como profesional que recomendación haría a un potencial cliente para que se legalice?

Nota. Entrevista, recomendaciones para los clientes. Elaboración propia (2024).

El interés de los profesionales de la contaduría pública radica principalmente en el manejo adecuado de los recursos, la legalidad de las empresas y el manejo transparente de los impuestos, esto se debe a que por una falla se pueden recibir sanciones que van desde lo económico, pasando por la sanción de pérdida de la tarjeta profesional y hasta llegar a parar a una cárcel. De allí la importancia de que las cosas se realicen siempre desde la legalidad.

El portafolio de servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable se diseñó tomando en cuenta las necesidades identificadas en la encuesta. Se presentaron los siguientes servicios:

1. **Asesoría Tributaria**

- Evaluación y optimización de la carga tributaria.
- Elaboración y presentación de declaraciones de impuestos.
- Asesoramiento en la planificación fiscal estratégica.
- Representación ante autoridades fiscales en caso de requerimientos o inspecciones.

- Análisis de beneficios fiscales y exenciones aplicables.

2. **Contabilidad y Finanzas**

- Teneduría de libros contables conforme a las normativas vigentes.
- Elaboración de estados financieros y reportes contables.
- Análisis financiero y evaluación de rentabilidad.
- Diseño e implementación de sistemas de control interno.
- Asesoramiento en gestión de tesorería y flujo de efectivo.

3. Trámites Legales y Administrativos

- Constitución y registro de empresas.
- Gestión de trámites ante entidades gubernamentales.
- Asesoramiento en contratación laboral y seguridad social.
- Elaboración y revisión de contratos comerciales.
- Cumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias.

4. Capacitación Empresarial

- Seminarios y talleres sobre temas contables, fiscales y financieros.
- Cursos de actualización en normativa tributaria y contable.
- Asesoramiento personalizado para la implementación de herramientas y software de gestión.
- Charlas informativas sobre mejores prácticas empresariales y tendencias del mercado.
- Servicio de consultoría individual o grupal según las necesidades específicas de cada cliente.

Se elaboró un completo portafolio de servicios con sus costos que incluye asesoría tributaria, contabilidad y finanzas, trámites legales y administrativos, y capacitación empresarial. Cada servicio fue diseñado con el propósito de cubrir las necesidades identificadas en la encuesta y brindar soluciones integrales a los clientes. [Ver Anexo 4.](#)

- **Establecer los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano, que se requieran para la empresa de consultoría tributaria y contable.**

El tercer objetivo del estudio se enfocó en identificar los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano necesarios para la puesta en marcha y operación de la empresa de consultoría tributaria y contable. Estos recursos son fundamentales para garantizar la eficiencia y calidad de los servicios ofrecidos, así como para asegurar el éxito a largo plazo del negocio. Tomando como base las encuestas a las consultorías de asesoría contable.

Tabla 1

- *¿Qué recursos físicos y humanos se requieren para iniciar una empresa de consultoría?*

RESPUESTA	REPETICIONES	RESPUESTA	REPETICIONES
Oficina o local	6	Archivador y papelería	6
computadores	6	Programa o software contable	6
Internet	6	Sillas y mobiliario	6
Escritorios	6	Teléfono	4
Impresora	6	Otros no especificados	3

12 *¿Qué recursos físicos y humanos se requieren para iniciar una empresa de consultoría?*

Nota. Entrevista, recursos físicos y humanos. Elaboración propia (2024)

Las respuestas a esta pregunta no fueron tan variadas como con la anterior pregunta, pero mostro una mayor coincidencia en las apreciaciones de los entrevistados.

Tabla 2

- *¿Cuántos profesionales se requiere para atender una pequeña empresa y cuáles son sus funciones?*

RESPUESTA	REPETICIONES	RESPUESTA	REPETICIONES
Auxiliar contable	6	Tributarista o revisor fiscal	5
Auxiliar administrativo	2	Auditor y administrador	5

Contador publico	6	Mensajero	1
------------------	---	-----------	---

13 ¿Cuántos profesionales se requiere para atender una pequeña empresa y cuáles son sus funciones?

Nota. Entrevista, número de profesionales, funciones que se requieren para el desarrollo de una empresa. Elaboración propia (2024).

Esta respuesta tubo una singularidad de parte de todos los entrevistados, y que, sin excepción alguna, todos hicieron referencia al tamaño de la empresa y del número de clientes que esta tuviera para poder dar una respuesta más efectiva y la coincidencia radicó en que ninguno especifico un número como tal, sino que más bien, generalizaron en la actividad de los integrantes del equipo de trabajo para llevar a cabo la actividad profesional.

- ¿Cómo se determinan las tarifas de una asesoría, consultoría o servicio?

A esta respuesta 5 de los entrevistados hicieron referencia a la deshonestidad de algunos contadores que se encargaban de dañar el mercado cobrando cifras muy inferiores a las estipuladas por la Junta Central de Contadores y que también depende mucho de la actividad de la empresa, el número de registros y las obligaciones a las cuales estuvieran obligados. Por tal motivo no se puede representar con tabla esta respuesta.

Los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano se identificaron y estructuraron de la siguiente manera:

1. **Recursos Técnicos**

- Espacio de Oficina.
- Equipamiento de Oficina.
- Mobiliario.

2. **Recursos Tecnológicos**

- Software Especializado.
- Plataforma en Línea.
- Seguridad Informática.

3. **Recursos Humanos**

- Personal Calificado.
- Capacitación Continua.
- Equipo de Soporte.
- Personal Administrativo.
- Equipo Multidisciplinario.

Se identificaron y estructuraron los recursos necesarios, tanto físicos como humanos, para la empresa de consultoría. Esto incluye el espacio y equipamiento de oficina, software especializado, seguridad informática, personal calificado y capacitación continua. Se diseñó un plan integral que permita aprovechar al máximo estos recursos y ofrecer servicios de alta calidad a los clientes. [Ver Anexo 5.](#)

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5 Conclusiones

Tras realizar el estudio de factibilidad para la creación de una empresa de consultoría tributaria y contable en el Corregimiento de Santa Elena, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

1. Se evidenció un alto interés por parte de los microempresarios del corregimiento, con un 82.9% manifestando su interés en la implementación de la empresa de consultoría. Esto demuestra una demanda latente en la comunidad por servicios especializados en asesoría tributaria y contable.
2. Se logró establecer un catálogo de servicios que cubre las necesidades identificadas en la comunidad, abarcando áreas como asesoría tributaria, contabilidad y finanzas, trámites legales y administrativos, y capacitación empresarial. Este catálogo se ha diseñado para satisfacer las demandas específicas de los potenciales clientes y maximizar el valor agregado que la empresa puede ofrecer.
3. El estudio de factibilidad permitió corroborar la necesidad por parte de la comunidad objetivo de contar con servicios de consultoría tributaria y contable. Esto se evidenció a través de la falta de conocimiento sobre estos servicios por parte de la mayoría de los encuestados, así como por la identificación de necesidades clave como la cercanía del servicio y la asesoría profesional.
4. Los resultados obtenidos en esta investigación sientan las bases para continuar con un estudio de viabilidad financiera, que permita evaluar la viabilidad económica del proyecto y determinar los recursos necesarios para su ejecución. Esto incluirá un análisis

detallado de los costos involucrados, las fuentes de financiamiento disponibles y las proyecciones financieras a futuro.

6 Recomendaciones

Basado en los hallazgos y conclusiones obtenidos, se formulan las siguientes recomendaciones para el desarrollo y ejecución del proyecto de creación de la empresa de consultoría tributaria y contable en el Corregimiento de Santa Elena:

1. Realizar un estudio de mercado más detallado para identificar nichos específicos y oportunidades de diferenciación en la oferta de servicios de consultoría, con el fin de maximizar la competitividad de la empresa en el mercado local.
2. Establecer alianzas estratégicas con entidades gubernamentales, cámaras de comercio y otras organizaciones relevantes para fortalecer la red de contactos y aumentar la visibilidad de la empresa en la comunidad.
3. Implementar una estrategia de marketing integral que incluya medios tradicionales y digitales para promocionar los servicios de la empresa y llegar a un público más amplio.
4. Desarrollar un plan de capacitación continua para el personal de la empresa, con el fin de mantenerse actualizado en normativas tributarias y contables, así como en el uso de herramientas tecnológicas y software especializado.
5. Evaluar constantemente la satisfacción del cliente y realizar ajustes en la oferta de servicios según las necesidades y preferencias del mercado, con el objetivo de garantizar la excelencia en el servicio y la fidelización de los clientes.

Referencias

- Alcaldía de Medellín. (2023). *Plan de Desarrollo Local: Comuna 90 Santa Elena*. Recuperado de https://www.medellin.gov.co/ndesarrollo/wp-content/uploads/Archivos_ND/CD_PDLS/CORREGIMIENTO_90/PDL/COMUNA%2090%20SANTA%20ELENA.pdf
- Alcaraz Rodríguez, E. (2015). *El emprendedor de éxito: Claves para iniciar y desarrollar un negocio*. Editorial Empresarial.
- Alcaraz Rodríguez, J. (2015). *Relación entre la formalización empresarial y el cumplimiento normativo en Colombia*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Alcaraz Rodríguez, P. (2015). *Estrategias de innovación empresarial*. Editorial Innovación.
- Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Episteme Editorial.
- Arias, F. (2017). *Metodología de la investigación en ciencias sociales*. Editorial Científica.
- Babbie, E. (2016). *Métodos de investigación en ciencias sociales*. Cengage Learning.
- Babbie, E. (2016). *The practice of social research*. Cengage Learning.
- Cámara de Comercio de Medellín. (2023). *Informe de Registro de Negocios*. Medellín, Colombia.
- Congreso de la República de Colombia. (2006). *Ley 1014 del 26 de enero de 2006*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=17426>

Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. SAGE Publications.

DAP. (2015). *Plan de Desarrollo Local de Santa Elena*.

Drucker, P. (1985). *Innovación y emprendimiento*. Editorial Sudamericana.

Estudios de mercado sobre la necesidad de servicios contables en áreas rurales. (2018).

Revisión de la demanda de servicios contables en zonas rurales. Universidad Nacional de Colombia.

Fraenkel, J. R., & Wallen, N. E. (2015). *How to Design and Evaluate Research in Education*. McGraw-Hill Education.

García, J. (2018). *Gestión tributaria en pequeñas empresas*. Editorial Contabilidad y Finanzas.

García, L. (2017). *Impacto de la consultoría contable en áreas rurales*. Revista de Economía Rural, 10(3), 25-40. Universidad del Valle.

García, M. (2018). *Normativa tributaria actualizada*. Editorial Contable.

González, A. (2020). *Gestión de recursos humanos: Claves para el éxito en la administración del talento humano*. Editorial Recursos Humanos.

González, J. (2018). *Importancia de la consultoría en el contexto empresarial*. Universidad de Antioquia.

Gobierno de Colombia. (2009). *Ley 1314 de 2009*. Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=38875>

Google. (n.d.). *Corregimiento de Santa Elena, división política* [Map]. Wikimedia Commons.

[https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/83/Corregimiento de Santa Elena-Medellin.png](https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/83/Corregimiento_de_Santa_Elena-Medellin.png).

Guerrero, C. (2017). *Intercambio de conocimientos en la consultoría*. Editorial Académica.

Guerrero, C., Pérez, A., & Sánchez, M. (2014). *La consultoría: Un servicio profesional y proceso de retroalimentación*. Editorial Científica.

Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.

Jensen, M., & Meckling, W. (1976), *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.

Jiménez, M. (2019). *Planificación estratégica: Fundamentos y aplicaciones*. Editorial Estrategia Empresarial.

Kubr, M. (1997). *La consultoría de empresas*. Editorial El Ateneo.

Ley 43 de 1990. (1990). *Diario Oficial de la República de Colombia*.

Ley 1014 del 26 de enero de 2006. (2006). *Diario Oficial de la República de Colombia*.

Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=17426>

Ley 1314 de 2009. (2009). *Diario Oficial de la República de Colombia*. Obtenido de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=38875>

Lohr, S. L. (2019). *Sampling: Design and Analysis* (2nd ed.). Chapman and Hall/CRC.

- Mattessich, R. (2001). *Accounting and society*. Springer.
- Martínez, A. (2019). *Contabilidad para emprendedores*. Editorial Empresarial.
- Martínez, J. (2019). *Contabilidad para emprendedores*. Editorial Universitaria.
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2009). *Ley 1314 de 2009*. Bogotá: Imprenta Nacional.
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2009). *Ley 1314 de 2009*. Diario Oficial No. 47.409
- Navarro, P. (2017). *Análisis de mercado: Métodos y técnicas para la investigación comercial*. Editorial Marketing Estratégico.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (2018). *Manual de Normas Internacionales de Información Financiera*. IFRS Foundation.
- Pérez, A. (2019). *Gestión financiera para pequeñas empresas*. Editorial Finanzas y Negocios.
- Pérez, L. (2017). *Legalización de empresas: Guía práctica*. Editorial Jurídica.
- Pérez, L. (2019). *Gestión financiera eficiente*. Editorial Finanzas Hoy.
- Porter, M. E. (1998). *Ventaja competitiva: Creación y sostenimiento de un desempeño superior*. Free Press.
- Rodríguez, J. (2020). *Análisis contemporáneo sobre las tendencias y desafíos en el campo de la consultoría contable y tributaria*. Universidad de los Andes.
- Rodríguez, L. (2020). *Estudio sobre la factibilidad de proyectos de consultoría en áreas rurales*. Revista de Ciencias Sociales, 15(3), 45-67.

Rodríguez, M. (2020). *Estudio de factibilidad para la creación de una empresa de consultoría de sistemas de gestión*. Tesis de Maestría, Universidad de Medellín.

Rodríguez, P. (2020). *Estudio de factibilidad para la conformación de una empresa de consultoría para implementar sistemas de gestión de la calidad*. Universidad Nacional de Colombia.

Rodríguez, R. (2020). Estudio de factibilidad: Análisis de muestras en proyectos similares. *Revista de Investigación Empresarial*, 15(2), 45-58.

Ruiz, G. (2017). *Modelos de negocio innovadores en el sector de servicios profesionales*. Universidad de Antioquia.

Ruiz, M. (2017). *Factibilidad de proyectos: Guía práctica*. Editorial Proyectos Exitosos.

Ruiz, S. (2017). Factibilidad de proyectos: Análisis comparativo. *Revista de Gestión Empresarial*, 20(1), 32-47.

Smith, P. (2019). Preferencias y demandas del mercado antes de emprender un nuevo negocio. *Harvard Business Review*.

Torres, A. (2018). *Formalización de pequeñas empresas a través de la consultoría contable*. Universidad de Antioquia.

Torres, M. (2018). *Asesoría contable y tributaria y su contribución a la formalización de pequeñas empresas en Envigado*. Universidad EAFIT.

Triola, M. F. (2018). *Elementary Statistics*. Pearson.

Varela, E. (2014). Innovación empresarial en contextos locales. *Revista de Administración Local*, 25(3), 78-91.

Varela, G. (2014). *Estrategias de marketing para pequeñas empresas*. Editorial Marketing Profesional.

Varela, J. (2014). *Factores que influyen en la eficiencia y efectividad de los servicios de consultoría empresarial*. Universidad de Medellín.

Anexos

Anexo 1 Ubicación Geográfica y Base de Datos

1 Ubicación Geográfica y Base de Datos



Figura 1: Corregimiento de Santa Elena, división política (Google, n.d.). Tomada de https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/83/Corregimiento_de_Santa_Elena-Medellin.png

Base de Datos Cámara de Comercio Medellín

Matrícula Mercantil	Número de identificación	Nombre / Razón social	Dirección comercial	Barrio dirección comercial	Municipio dirección comercial	Teléfono(s)
---------------------	--------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------------	-------------------------------	-------------

Anexo 2 Formato Entrevista Estructurada

2 Formato Entrevista Estructurada

FORMATO DE ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA

Las entrevistas se realizaron dentro de un enfoque semiestructurado, en el cual se manejaron las mismas preguntas y en el mismo orden para todos los participantes que permitieron que se realizara, pero con respuestas abiertas. El número de entrevistados fue de 6 y hacen parte de diferentes equipos de trabajo de empresas dedicadas a la consultoría contable, tributaria, financiera de costos o servicios. El número de preguntas que se realizó fue de 7 y se utilizó el siguiente formato:

- ¿Qué catálogo de servicios ofrece una empresa de asesorías tributarias y contables?

- ¿Qué recursos físicos y humanos se requieren para iniciar una empresa de consultoría?

- ¿Cuáles son los servicios que tiene mayor demanda de parte de los clientes, al buscar un servicio de una empresa de asesorías contables?

- ¿Cuántos profesionales se requiere para atender una pequeña empresa y cuáles son sus funciones?

-
-
-
- ¿Cómo se determinan las tarifas de una asesoría, consultoría o servicio?
-
-
-

- ¿Cuál cree usted que es el mayor temor que tienen los clientes al momento de revelar sus estados financieros?
-
-
-

- ¿Usted como profesional que recomendación haría a un potencial cliente para que se legalice?
-
-
-

Anexo 3 Formato Encuesta Estructurada

3 Formato Encuesta Estructurada

FORMATO DE ENCUESTA ESTRUCTURADA

Lugar de la encuesta: Corregimiento de Santa Elena.
 Centralidad, El Recreo, Barro Blanco, Mazo y El plan.

Tipo de encuesta: Sondeo aleatorio simple

Calidad del encuestado: Empresarios pequeños y medianos

Número de preguntas: 7 (siete)

Clase de pregunta: Cerrada y de opinión

Número de encuestados: 35

Fecha de encuesta: Entre el 5 al 10 de marzo.

1. ¿Tiene usted conocimiento acerca de lo que es una empresa de consultoría tributaria y contable?

SI	
NO	
N/S N/R	

2. ¿Tiene alguna referencia de empresas de consultoría de este tipo o parecidos?

SI	
NO	
N/S N/R	

3. ¿Considera importante la creación y puesta en marcha de una empresa de consultoría tributaria y contable en el corregimiento de Santa Elena?

SI	
----	--

NO	
N/S N/R	

4. ¿Qué necesidades llevan a la comunidad a utilizar los servicios de la empresa de consultoría tributaria y contable?

Asesoría profesional	
Manejo adecuado del negocio	
Tramites e impuestos	
Cercanía del servicio	

Otro... ¿Cuál? _____

5. ¿Utilizaría los servicios y asesorías de la empresa si se creara?

SI	
NO	
Cuando se necesite	

6. ¿Dónde prefiere la localización de la empresa?

Sector del corregimiento _____

7. ¿Qué solicitud de servicios haría al dirigirse a la empresa de consultoría contable?

TRIBUTARIO	
CONTABLE	
LEGAL	

Otro... ¿Cuál? _____

Anexo 4 Formato Portafolio de Servicios

4 Formato Portafolio de Servicios y Costos

FORMATO PORTAFOLIO DE SERVICIOS Y COSTOS

ASESORIA TRIBUTARIA	VALOR
Evaluación y optimización de la carga tributaria	100.000 y 300.000
Elaboración y presentación de declaraciones de impuestos	300.000 y 800.000
Asesoramiento en la planificación fiscal estratégica	200.000 y 500.000
Representación ante autoridades fiscales	200.000 y 500.000
Análisis de beneficios fiscales y exenciones aplicables	200.000 y 500.000

CONTABILIDAD Y FINANZAS	VALOR
Llevado de libros contables conforme a las normativas vigentes	500.000 y 1.500.000

Elaboración de estados financieros y reportes contables	500.000 y 1.000.000
Análisis financiero y evaluación de rentabilidad	300.000 y 800.000
Diseño e implementación de sistemas de control interno	De acuerdo a las necesidades específicas de la empresa.
Asesoramiento en gestión de tesorería y flujo de efectivo	200.000 y 500.000

TRAMITES LEGALES Y ADMINISTRATIVOS	VALOR
Constitución y registro de empresas	1.000.000 y 3.000.000
Gestión de trámites ante entidades gubernamentales	Según el tipo de tramite
Asesoramiento en contratación laboral y seguridad social	200.000 y 500.000

Elaboración y revisión de contratos comerciales	300.000 y 800.000
Cumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias	Según las necesidades de la empresa

CAPACITACIÓN EMPRESARIAL	VALOR
Seminarios y talleres sobre temas contables, fiscales y financieros	Según los precios del mercado
Cursos de actualización en normativa tributaria y contable	Según los precios del mercado
Asesoramiento personalizado para la implementación de herramientas y software de gestión	Según los precios del mercado
Charlas informativas sobre mejores prácticas empresariales y tendencias del mercado	Según los precios del mercado

Servicio de consultoría individual o grupal según las necesidades específicas de cada cliente.	Según los precios del mercado
--	-------------------------------

Anexo 5 Formato Recursos Técnicos, Tecnológicos y Talento Humano

5 Formato Recursos Técnicos, Tecnológicos, Talento Humano y Costos

FORMATO RECURSOS TECNICOS, TECNOLOGICOS, TALENTO HUMANO Y COSTOS

Recursos Técnicos	Valor
Espacio de oficina, renta mensual	1.600.000
3 computadores, 1 impresora láser, 1 escáner, y otros	10.000.000
3 escritorios, 6 sillas, 2 estanterías, 2 archivadores, 1 teléfono	7.200.000

Recursos Tecnológicos	Valor
Software especializado de gestión financiera y otras herramientas tecnológicas	1.5000000
Portal web y plataforma de gestión de proyectos	7.000.000
Sistemas de seguridad en red y copias de seguridad regulares	3.000.000

Recursos Humanos	Valor
1 Contador	3.500.000
1 Revisor Fiscal	5.500.000
1 Auditor	3.300.000
3 Auxiliares practicantes	3.900.000

Otros gastos asociados al desarrollo del objeto social en valor mensual	Valor
Capacitaciones, mantenimiento de los equipos, soporte técnico	2.000.000