

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



PLAN ESTRATÉGICO DE ESCRITORIO CONTABLE JURÍDICO J.E MORETT
PERIODO 2024-2028

Presentado por:
Br. Denny Fernández
T.s.u Lucenith Quintero

Táchira, Venezuela 2024

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



PLAN ESTRATÉGICO DE ESCRITORIO CONTABLE JURÍDICO J.E MORETT
PERIODO 2024-2028

Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública.

Presentado por:
Denny Fernández
Lucenith Quintero

Tutor:
Msc. Belkis Abreu

Febrero 2024


VEREDICTO


VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

VEREDICTO


Nosotros, Prof. Esp. Belkis Abreu, Prof. Msc. Liliana Rivera y Prof. Msc. Héctor Antúnez, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **PLAN ESTRATÉGICO DE ESCRITORIO CONTABLE J.E. MORETT PERÍODO 2024-2028**, que presenta la T.S.U. **QUINTERO CARRASCAL LUCENITH**, portadora de la Cédula de Identidad No. **22.683.241**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **DIECISÉIS (16) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Mombuy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.


En fe de lo cual firmamos en Valera a los nueve días (09) días del mes de febrero del año dos mil veinticuatro.


Prof. Msc. Liliana Rivera Artigas
C.I. 13.048.877
JURADO


Prof. Esp Belkis Abreu
C.I. 13.050.571
TUTORA


Prof. Msc. Héctor Antúnez
C.I. 9.364.278
PRESIDENTE DEL JURADO


Prof. Msc. Héctor Antúnez
C.I. 9.364.278
DECANO


Prof. Msc. Zaida Kassari
C.I. 9.175.011
VICERRECTORA ACADÉMICA



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmombuy@uvm.edu.ve





VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

VEREDICTO

Nosotros, Prof. Esp. Belkis Abreu, Prof. Msc. Liliana Rivera y Prof. Msc. Héctor Antúnez, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **PLAN ESTRATÉGICO DE ESCRITORIO CONTABLE J.E. MORETT PERÍODO 2024-2028**, que presenta la bachiller **FERNÁNDEZ DE NÚÑEZ DENNY DEL VALLE**, portadora de la Cédula de Identidad No. **16.157.929**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **DIECISÉIS (16) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Mombuy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los nueve días (09) días del mes de febrero del año dos mil veinticuatro.


 Prof. Msc. Liliana Rivera Artigas
 C.I. 13.048.877
 JURADO


 Prof. Esp Belkis Abreu
 C.I. 13.050.571
 TUTORA


 Prof. Msc. Héctor Antúnez
 C.I. 9.364.278
 PRESIDENTE DEL JURADO




 Prof. Msc. Héctor Antúnez
 C.I. 9.364.278
 DECANO




 Prof. Msc. Zaida Kassari
 C.I. 9.175.011
 VICERRECTORA ACADÉMICA

DEDICATORIA

Dedicamos nuestro Trabajo Especial de Grado en primer lugar a Dios por permitirnos cumplir satisfactoriamente con cada una de las metas propuestas, a nuestros padres por su amor, esfuerzos y palabras alentadoras, a hijos Dannyel Nuñez y Mathias Nuñez, y esposo Marcos Nuñez como también a Katherine Mora y Andrey Mora quintero demás familiares quienes sin esperar nada a cambio nos brindaron sus consejos, apoyo, cariño y comprensión en este proceso.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos de forma muy especial a Dios todopoderoso que nos ha regalado la sabiduría necesaria durante todo nuestro crecimiento profesional y nos ha permitido afrontar con optimismo y fe las adversidades que se han presentado en el camino. Hoy sentimos gratitud inmensa hacia nuestros padres quienes han sido la brújula que a diario guían este mágico viaje llamado VIDA y a nuestros hermanos quienes nos inspiran y motivan a ser mejores cada día.

Infinitas gracias a nuestra casa de estudio Universidad Valle del Momboy, por permitirnos formar parte de la familia Uvemista y por continuar formando profesionales para el futuro de nuestra amada Venezuela. Asimismo a nuestros profesores, quienes se fueron pilares fundamentales en nuestra formación académica, sentimos admiración y respeto por cada uno de ustedes, que a pesar de la golpeada situación que hoy vive nuestro país, continúan de pie con valentía , vocación y esperanza por un mejor porvenir

Todos hicieron que este sueño se hiciera realidad

CON MUCHO ORGULLO DECIMOS ¡LO LOGRAMOS!

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo inicialmente implementar un plan estratégico al escritorio contable J.E Morett, durante el periodo del año 2024-2028, teniendo en cuenta la problemática que presenta actualmente la empresa, donde la ausencia del uso de las redes sociales como medio de apoyo para aumentar las ventas y así llegar a extender la oficina en otros municipios cercanos, de esta manera se espera mejorar las ventas y que llegue a más clientes todos y cada uno de los servicios, esto permite evaluar los procesos que realmente ayuden a los procesos que se realizan y garantizar los servicios de manera confiable y eficiente. En fin es lograr que el escritorio contable J.E Morett logre continuar con su experiencia y brindando de la mejor manera, lo cual lo viene realizando por más de 40 años en campo laboral. La oficina Contable J.E Morett necesita el plan estratégico para ejecutar el sistema de redes sociales y la apertura de las nuevas sedes que permitirá que los clientes que no son del municipio tengan mayores facilidades para llegar a la oficina y realizar sus trámites en menor tiempo posible de manera positiva en la búsqueda de los objetivos y metas de la empresa.

Palabras claves: plan, estrategia, objetivos.

ABSTRACT

The objective of this research work is initially to implement a strategic plan to the J.E Morett accounting firm, during the period of the year 2024-2028, taking into account the problems that the company currently presents, where the absence of the use of social networks as a means of support to increase sales and thus extend the office in other nearby municipalities, in this way it is expected to improve sales and reach more clients each and every one of the services, this allows evaluating the processes that really help the processes that are carried out and guarantee services in a reliable and efficient manner. In short, it is to ensure that the J.E Morett accounting firm continues with its experience and provides in the best way, which it has been doing for more than 40 years in the labor field. The J.E Morett Accounting office needs the strategic plan to execute the social media system and the opening of the new headquarters that will allow clients who are not from the municipality to have greater facilities to reach the office and carry out their procedures in the shortest possible time. Positive majority in the pursuit of the company's objectives and goals.

Keywords: plan, strategy, objectives.

TABLA DE CONTENIDO

CAPITULO I.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO I.....	16
Aspectos Generales del negocio	16
1.1 Idea actual de negocio/Escritorio Contable Juridico J.E Morett	16
1.2 Descripción del producto/ servicio a ofrecer.	17
1.3 Equipo De Trabajo.....	18
Figura 1.	20
Estructura organizacional de la empresa	20
1.4 Diagnostico Organizacional.	21
1.5 Diagnostico Situación Contable- financiera.....	22
1.6 Definición del problema	24
1.7 Propuesta De Valor.	27
1.8 Objetivos Del Trabajo De Investigación.....	27
1.8.1 Objetivo General.	27
1.7.2 Objetivos Específicos.....	27
CAPITULO II.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO II. ANÁLISIS Y DIAGNOSTICO DEL ENTORNO	29
2.1 Análisis del macroentorno (PESTEL).....	29
2.1.1 Entorno político	29
2.1. 3 Entorno Social	31
2.1.4 Entorno Tecnológico	32
2.1.5 Entorno Ecológico	35
2.1.6 Entornó Legal	36
2.1.7 Matriz De Evolución De Factores Externos (MEFE)	37
Tabla 1	37
2.2 Análisis Del Microentorno Del Sector: Fuerza De Porter.....	38
2.2.1 Negociación con proveedores.....	38
2.2.2 Negociación de Cliente.....	38
2.2.3 Rivalidad entre competidores existentes.....	39
2.2.4 Desarrollo Potencial De Productos Substitutos.....	40
2.2.5 Entrada De Nuevos Competidores	41

2.2.6 Nivel De Atractivita De La Industrial.....	41
2.2.7 Matriz de Evaluación de los Factores (MEFI).....	42
CAPITULO III.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO III. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO INTERNO.....	43
3.1 Modelo De Negocio CANVAS	43
Segmento de clientes.....	44
Propuesta de Valor	44
Canales.....	44
Relación con los clientes	45
Flujo de ingresos	45
Recursos clave.....	45
Actividades clave.....	46
Socios clave.....	46
Estructura de costos	46
3.2 Análisis funcional de la Empresa.....	47
3.2.1 Gerencia de la Empresa.....	47
3.2.2 Recursos Humanos.....	48
3.2.3 Investigación y Desarrollo	49
3.2.4 Finanzas	50
3.2.5 Logística y aprovisionamiento	52
3.2.6 Operaciones	52
3.2.7 Marketing y ventas.....	53
3.2.8 Servicios Postventa	53
CAPITULO IV.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO IV. FORMULACION DE OBJETIVOS 2024-2028.....	55
4.1 Objetivo General 2024-2028.....	55
4.2 Objetivo Estratégicos 2024-2028	55
4.3 Análisis de los Objetivos estratégicos.....	57
CAPITULO V.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO V. LA ESTRATEGIA DEL NEGOCIO	58
5.1 Formulación de la estrategia.....	58
5.1.1 Matriz FODA cruzada (MFODA).....	58
5.1.2. Matriz Interna – Externa (MIE).....	62

5.2.2 Estrategia seleccionada	66
CAPITULO VI.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO VI. PROPUESTA DE IMPLEMENTACION	68
6.1 Plan Funcional De Marketing	68
6.1.1 situación actual de la gerencia de marketing	68
6.1.2 Objetivos de Marketing.....	69
6.1.3 Acciones estratégica de marketing	70
Estrategia de segmentación.....	72
Estrategia de posicionamiento.....	72
Estrategia de Fidelización.....	72
Estrategia funcional	73
Precio	73
Plaza.....	74
6.1.4 presupuesto	75
6.1.5 ejecución de tareas del plan de marketing	76
Situación actual de la gerencia de Marketing	¡Error! Marcador no definido.
Objetivos de marketing.....	¡Error! Marcador no definido.
Estrategia de cartera.....	¡Error! Marcador no definido.
Estrategia de segmentación.....	¡Error! Marcador no definido.
Estrategia de posicionamiento.....	¡Error! Marcador no definido.
Estrategia de fidelización	¡Error! Marcador no definido.
Estrategia de precio	¡Error! Marcador no definido.
Estrategia de plaza	¡Error! Marcador no definido.
Promoción.....	¡Error! Marcador no definido.
6.2. Plan funcional de operaciones.	78
6.1.2 situación actual de la gerencia de operaciones.....	78
6.2.2 Objetivos de operaciones.....	79
6.2.3 Desarrollo de la estrategia de operaciones	80
Estrategias Cooperativas.....	80
6.2.4 Presupuesto	81
Presupuesto de Operaciones	81
6.2.5 Ejecución de las tareas del plan de operaciones	83
Desarrollo del producto	83

Aprovisionamiento.....	83
Costos Operativos.....	84
Almacenamiento, logística y distribución	86
Servicio Post Venta	86
6.3 plan funcional de recursos humanos	86
6.3.1. Situación actual de la gerencia de recurso Humanos.....	86
6.5 Plan De Responsabilidad Social Empresarial	90
6.5.1 Situación Actual de la RSE	90
6.2.5 Objetivos de RSE	90
Tabla 13. Objetivos de RSE.....	91
6.5.3 Actividades de RSE.....	92
6.5.4 Presupuesto	94
6.5.5 Ejecución De Tareas Del Plan De RSE	96
6.6 Plan Funcional De Finanzas Y Evaluación	97
6.6.1 situación actual de la gerencia financiera	97
6.6.2 Objetivos de Finanzas	97
6.6.3 inversiones en activos (fijos e intangibles). Depreciación y amortización 2024-2028.....	98
Costos operativos	98
6.6.4 Proyección De Ventas 2024-2028	100
6.6.5 Proyección De Costos Y Gastos Operativos 2024-2028.....	101
6.6.6 Calculo Del Capital social.....	103
6.6.7 Estructura Y Opciones De Financiamiento	103
6.6.8 Estado De Resultados Proyectado.....	104
6.6.9 Estado De Situación Financiera Proyectado	106
6.6.10 Flujo De Caja Proyectado	107
6.6.11 indicadores de rentabilidad	108
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES.....	111
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	111
ANEXOS.....	113
Anexo 1.	113
Creación de redes social	113
Anexo 2.	114

Publicación de flyer	114
Anexo 3	115
Publicación del medio de comunicación whatsapp	115

CAPITULO I

Aspectos Generales del negocio

1.1 Idea actual de negocio/Escritorio Contable Jurídico J.E Morett

El escritorio contable jurídico J.E. Morett, fue fundado por Jorge Enrique Morett, en el Municipio Panamericano el tres de agosto de 1980, en la calle 7 con Carrera. 4 Primer piso, por iniciativa propia debido a que en la zona no había quien prestara los servicios contables y tributarios, ya que para ese entonces era un pueblo con poca población y de inicio comercial, dando la mejor de las oportunidades, ya que no había en el municipio algo similar, en vista de la necesidad fue donde surgió la iniciativa de crear la oficina y de esta idea permitiendo que hoy día es una de las principales oficinas del municipio Panamericano, debido a que fue la empresa pionera en cuanto a servicios contables. De esta forma surge como objetivo social ofrecer a los clientes un servicio de calidad,

Eficiencia y eficacia en el área contable, tributaría de los comerciantes y empresarios que ya existían en la zona como también a nuevos empresarios, y así cumplir con las exigencias tributaria y parafiscal que existe en Venezuela como lo dice sus artículo 79 de ley impuesto sobre la renta, por tal motivo se fundó.

El escritorio Contable Jurídico J.E Morett Rif: V-08007948-2, permitiendo ser es una empresa dedicada con profesionalismo para la realización de los diversos servicios contables, a dar solución y respaldo a las y los comerciantes de pequeñas y medianas empresas a llevar su pagos de impuesto en orden y lo que la ley establezca según decretos y articulo en los diversos códigos que se establecen.

De esta forma se garantiza de manera transparente y eficiente un servicio para el bien común, permitiendo establecer un sistema eficaz, con ventas que han aumentado progresivamente en estos últimos 5 años.

1.2 Descripción del producto/ servicio a ofrecer.

El escritorio cuenta con una cartera de 230 clientes de los cuales una buena parte son del Municipio Panamericano y el resto de las zonas cercanas. Además cuenta con distintos tipos de clientes según la actividad que realizan: comercios, empresas de servicios y empresas agrícolas entre otras. Según sus obligaciones tributarias, se tienen contribuyentes ordinarios, formales y especiales, a las cuales se les prestan servicios en el área Contable, Tributaria, Laboral, además asesoría financiera y legal. Cuenta con una estructura organizacional de cinco empleados, los cuales ejecutan diversas actividades en el área contable. Las actividades efectuadas en el escritorio son:

Servicios contables a clientes exclusivos de la oficina y al público en general, siendo estos servicios de mayor demanda

Certificaciones de ingresos, balances personales, inscripciones parafiscales (FAOV, INCE, MINTRA. IVSS)

La elaboración de los libros de IVA, así como de los libros diario y mayor tanto manuales como en el sistema S.I.A.C están relacionados con las unidades curriculares Contabilidad I y II y de igual forma Contabilidad Computarizada.

La realización del cálculo para la liquidación de prestaciones sociales, vacaciones, utilidades, así como intereses acumulados está relacionado con la asignatura Derecho Laboral y Desarrollo Integral II

La elaboración del cierre de ajuste por inflación, está relacionado con la asignatura de Ajuste Por Inflación.

Las respectivas declaraciones de impuesto sobre la renta, del impuesto al valor agregado al SENIAT y retenciones de IVA están relacionadas con las unidades curriculares Tributos I Y II, Desarrollo Integral II. Asimismo la clasificación y numeración de documentos está relacionado con la asignatura de Auditoria I y II, por cuanto se debe tener el resguardo de los mismos sin ocasionar daño alguno y proporcionando confiabilidad a los clientes para el cuidado de dichos documentos.

1.3Equipo De Trabajo.

La estructura organizativa de la empresa está compuesta de la siguiente manera:

1. Jefe Contador Técnico
2. Jefe Contador Público
3. Auxiliar Contable I
4. Auxiliar Contable II
5. Auxiliar Contable III
6. Recepcionista

Jefe Contador Técnico: su labor como jefe y contador técnico es coordinar, supervisar y garantizar el oportuno cumplimiento de las obligaciones legales y contables y tributarias que se prestan.

Jefe Contador Público: la ocupación principal es la de ejercer el libre ejercicio independiente de su profesión y tiene como función esencial, establecer normas a seguir para la ejecución del trabajo, además de propiciar la paz y armonía necesaria para que el ambiente de trabajo resulte adecuado. Así mismo tiene la responsabilidad de supervisar cada mes las actividades realizadas por los auxiliares contables; y de igual manera ofrecer asesoría contable en general, preparar la información financiera para el registro contable de libros, elaborar cálculos denomina y prestaciones sociales entre otras.

Auxiliar Contable: su principal labor es hacer cumplir todas las normas internas establecidas por el contador, además de llevar a cabo todas aquellas actividades que sean necesarias para el buen desempeño del trabajo mancomunado. Entre las actividades que desempeñan están: archivar los comprobantes para su control, ordenar, clasificar y analizar la documentación contable, introducir los datos de los diferentes documentos (facturas, notas de crédito, entre otros) en el sistema SIAC y el formato Excel, entre otras actividades.

Recepcionista: es el encargado de realizar las referencias, balances personales, cotizaciones, certificación de ingresos y demás, así como también brindarle una buena atención a la clientela que asiste continuamente al escritorio para que les presten diversos servicios en el área contable y jurídica.

Figura 1.

Estructura organizacional de la empresa

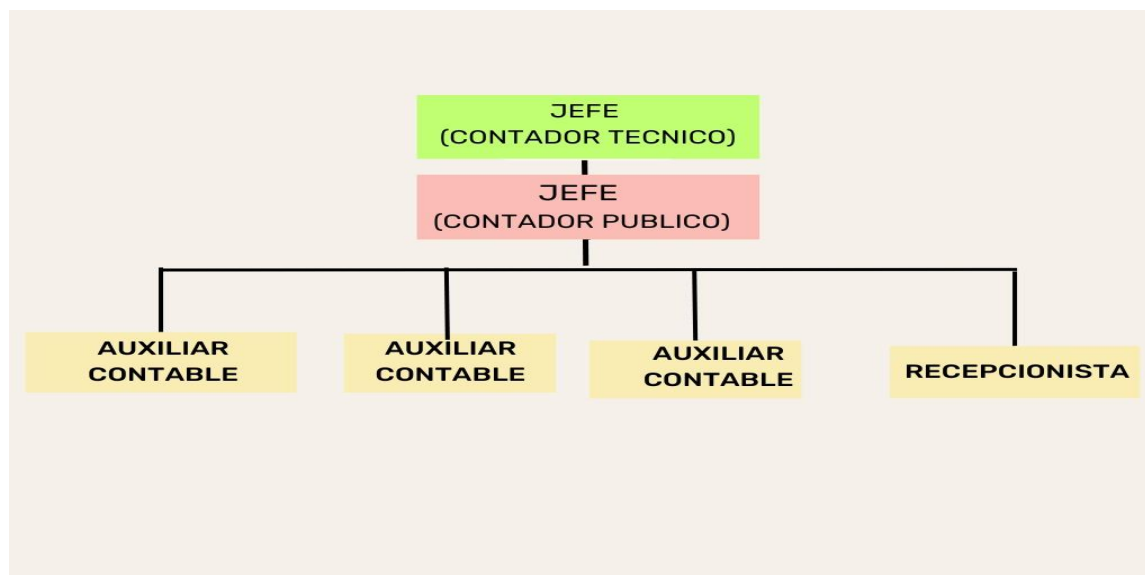


Figura 1. Equipo De Trabajo De Escritorio Jurídico Contable J-E Morett
Fuente: (Jorge Morett, 1980).

1.4 Diagnostico Organizacional.

El Escritorio Contable Jurídico J.E. Morett, es una empresa que tiene una larga trayectoria atendiendo a personas, empresas, en el área contable, ya que es una oficina pionera dentro del Municipio. Es por ello que la organización está enfocada en la consecución de su objetivo que es optimizar un servicio de buena calidad para que así nuestros clientes se sientan a gusto con el servicio prestado. El proceso de atención al cliente constituye un factor clave para la solidez de la empresa y su posicionamiento en el mercado frente a la competencia ya que el fin es captar y fidelizar a los clientes. Es por eso que en el diagnóstico realizado a la empresa se logró recopilar información acerca de las fallas existenciales dentro de la organización ya que esta no cuenta con un manual de gestión, que le permita planificar y analizar permanentemente para ofrecer un servicio eficiente y de calidad, recordemos que el 95 % de las personas cree que un buen servicio les ayuda a ser clientes leales.

Los consumidores actuales tienen demandas cada vez más altas y esperan que las empresas respondan rápida y efectivamente a sus necesidades. La rapidez y eficacia en la resolución de problemas son aspectos valorados por los clientes, quienes también buscan comodidad, conveniencia y empatía en los servicios. A pesar de algunas fallas, la empresa cuenta con una amplia base de clientes en la zona, lo que la posiciona como una de las principales en el municipio. La oficina se esfuerza constantemente por mejorar sus servicios y la relación con los clientes es considerada positiva, lo que ha llevado al crecimiento de la cartera de clientes de la organización. Con respecto a la fijación de actividades el jefe contador público es el encargado de dirigir y asignar las actividades por los auxiliares contables. Mientras que los auxiliares contables se encargan de realizar las operaciones de cada empresa. En cuanto al ambiente laboral y la comunicación con los empleados es buena, lo que ha permitido que los objetivos sean cumplido a cabalidad

1.5 Diagnostico Situación Contable- financiera

En este diagnóstico de la situación contable financiera de la oficina, se evaluaron los estados financieros tomando en cuenta ciertos criterios como la liquidez, endeudamiento, eficiencia, y rentabilidad de la empresa. Por lo tanto que el escritorio contable J.E. Morett en su balance de situación financiera para diciembre del 2020 presento un total de activos corrientes de 2.000,00\$ fijado a la tasa actual por el Banco Central de Venezuela al 31/12/2020 de (3.432,50) es decir de 6.855.000 Bs dentro de los cuales en esa cantidad están las cuentas por cobrar, en este caso la oficina presenta un pasivos de 600\$ fijado a la tasa de Banco Central de Venezuela de (3.432,50) que representa una cantidad de 2.059.500 Bs. De acuerdo a estos dos factores para el cálculo de la liquidez de la empresa se determinó que la misma posee una liquidez de 3,33 lo que significa que tiene la capacidad suficiente para cumplir con sus deberes, debido que sus activos corriente son mayores que sus pasivos corrientes, ya que la liquides es mayor a 1, lo que significa que la empresa pose mayor liquides.

Cabe señalar, que la empresa tiene que el nivel de endeudamiento de la empresa es muy poco esto quiere decir que cuenta con el dinero necesario para pagar las deudas. En el estado de resultado se observó que sus ingresos fueron de 3.242.323,00 bolívares y un total de gastos de 1.125.236,40 generando una ganancia de 2.117.086.60 bolívares lo que indica que de sus ingresos brutos la oficina obtuvo una utilidad neta de 65.30%. En términos generales la empresa posee una utilidad rentable

1.6 Definición del problema

A nivel global, la organización se refiere a un procedimiento que promueve la utilización organizada de todos los recursos de una compañía, con el objetivo de alcanzar las metas del sistema administrativo. Esto implica no solo la clarificación y comunicación de las metas, sino también la especificación de los recursos empleados para lograrlas.

Los cambios que se han producido en el entorno empresarial, han motivado a las organizaciones a nivel mundial a buscar herramientas que permitan obtener resultados favorables en el desarrollo de sus operaciones contables, lo cual exige el máximo aprovechamiento de los recursos, de la información y de las nuevas tecnologías. Por lo que, en la actualidad gran parte de las empresas se encuentran en la búsqueda de sinergia para alcanzar los objetivos, todo esto se produce en relación a los continuos avances que se realizan en el entorno; satisfaciendo así las necesidades de los clientes y optimizando el servicio prestado.

Por lo tanto, toda empresa sin importar el tamaño que tenga debe contar con estrategias que permita realizar efectivamente las operaciones diariamente, así como tener conocimiento de los cambios que se presentan dentro del entorno continuamente; planificando acciones que involucren las necesidades de los recursos humanos, físicos, financieros y tecnológicos para poder llevarse a cabo. En este sentido, entre las operaciones que se realizan en una organización se encuentra las relacionadas en lo contable, entendiéndose como tal los ciclos mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

Por su parte Martínez y Millán,(2005) señala que un plan estratégico es un análisis que resume la situación financiera y económica de una organización, al igual que la posición actual de un sistema organizativo y de la posición futura que se quiere conseguir, así mismo menciona que a raíz de esta investigación empieza a surgir dudas de cómo alcanzar los objetivos y comienza la implementación de los planes estratégicos orientados en las metas que se deseen lograr dentro de la organización, esto conlleva beneficios a corto, mediano y largo plazo; a través de la aplicación de ellos se podrá observar el desarrollo de la empresa, además que una buena gestión es sinónimo de cumplir a cabalidad con los requisitos formales que exige la ley y el Código Tributario; esto agregará resultados tangibles en forma rápida, precisa y confiable brinda la posibilidad de obtener respuestas satisfactorias.

El escritorio contable jurídico J.E. Morett, es un fondo de comercio que gira bajo figura jurídica de firma personal, es una empresa que radica en la prestación de servicios con una atención directa al cliente en temas contables y tributarios. Cabe destacar que, se encuentra el departamento administrativo, a cargo del jefe Contador, quien es la encargada de recibir la información y dinero, además de supervisar todo lo correspondiente a los servicios prestados, realiza las compras de suministros de oficina y de llevar los gastos que repercuten en la empresa, como también de la nómina y el respectivo pago de salarios. Por otra parte, se efectúa trámites inherentes a la consultoría contable, servicios mercantiles, asesorías laborales y evaluó de las situaciones financieras. Cabe destacar que también se encuentra el área de consultoría jurídica, en este se realizan documentos de compra-venta ante los registros mercantiles y civiles, bienes muebles e inmuebles, entre otros.

Como complemento, la empresa cuenta con el sistema administrativo y contable, para organizar las distintas actividades realizadas diariamente, siendo este un sistema completo, donde se encuentra la opción para realizar la facturación a los clientes, solo basta con cargar una sola vez la información y queda guardado los datos del cliente, solo de colocar el monto e imprimir la factura.

La oficina Morett no es ajena a la situación económica que existe en Venezuela es por eso que se han implementado varios planes estratégicos para combatir factores que afectan actualmente el desarrollo de las actividades económicas que realiza el país. Sin embargo actualmente hay varias debilidades en la empresa que le impiden el crecimiento continuo a la organización ya que la misma no cuenta con un plan estratégico que le asegure un futuro estable.

Así mismo el Escritorio Contable Jurídico J.E. Morett, presenta falla en lo relacionado a cuentas por cobrar existe un inadecuado control de las mismas, en donde se han generado ciertas fallas; esto se debe porque el asistente contable la mayoría del tiempo evade la responsabilidad de realizar la facturación automatizada debido a que desconocen el manejo del mismo, por falta de capacitación. También se puede decir que existen fallas en su planificación estratégica en el área del marketing, desarrollo de actividades y financiamiento las cuales esta problemática es falta de compromiso por parte de los clientes con respecto al pago de los servicios allí prestado. Así mismo existen factores externos que perjudican el cumplimiento de las actividades como las fallas eléctricas, fallas de internet, es por eso que la empresa necesita un plan estratégico con el cual puedan cumplir sus objetivos

1.7 Propuesta De Valor.

Las Empresa Escritorio jurídico Contables J.E Morett, se dedica a, Ofrecer servicios profesionales de calidad, eficaces y eficientes, a personas naturales y a pequeñas y medianas empresas en las áreas contable, administrativa, tributaria y jurídica, a través del aporte de un equipo humano altamente capacitado, ético y con vocación de servicio, que actualiza constantemente sus conocimientos y de empresas aliadas con estándares de calidad similares a los nuestros. La propuesta de valor que se desea aplicar en la empresa mediante este plan estratégico es mantener al cliente en su formalidad tributaria, a través de la información constante que se le brinda al contribuyente en el momento que se le ofrece los servicios contables o cada vez que sea necesario de acuerdo a los cambios legales que ocurren a nivel nacional.

1.8 Objetivos Del Trabajo De Investigación.

1.8.1 Objetivo General.

Diseñar un plan estratégico para el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett Periodo 2024-2028 en la expansión de los servicios contables-Administrativos enfocados en ofrecer profesionalismo de calidad, eficaz y eficiente, a personas naturales y jurídicas tanto a empresas medianas y pequeñas así como también a emprendedores en las áreas tributaria y jurídica

1.7.2 Objetivos Específicos.

- Describir el macroentorno competitivo identificando y relacionando las empresas importantes que operan en la zona en un plan de expansión y captación por parte del Escritorio Contable Jurídico J.E Morett
- Definir el modelo de negocios, características de los servicios contables-Administrativos enfocados en ofrecer profesionalismo de calidad, eficaz y eficiente, a personas naturales y jurídicas tanto a empresas medianas y pequeñas así como también a emprendedores en las áreas tributaria y jurídica
- Precisar los objetivos estratégicos del Escritorio Contable Jurídico J.E Morett Periodo 2024-2028 para posicionarse como los principales líderes en la prestación de servicios de asesoría contable en la zona norte del Táchira.
- Fomentar una cultura de previsión contable y fiscal en las ciudades en las que se vaya estableciendo la firma.
- Buscar aliados estratégicos en el área de marketing, operaciones, recursos humanos, responsabilidad social, empresarial y finanza del Escritorio Contable Jurídico J.E Morett Periodo 2024-2028.

CAPITULO II. ANÁLISIS Y DIAGNOSTICO DEL ENTORNO

2.1 Análisis del macroentorno (PESTEL).

2.1.1 Entorno político

Desde hace varios años, hemos podido observar la difícil situación que han venido atravesando el sector industrial, empresarial y comercial en Venezuela, ante la ausencia de seguridad jurídica y personal por parte de los entes gubernamentales, una moneda sólida y estable que permita pagar los productos y servicios de forma real y nominal, la ausencia de un sistema financiero que coadyuve al crecimiento a través de créditos que permitan mantener los inventarios de acuerdo a la oferta y a la demanda, a su vez fomentar la liquides monetaria y la estabilidad del crecimiento empresarial, el no tener un panorama claro con respecto a la conversión de divisas internacionales y la pulverización del poder adquisitivo de los ciudadanos hace más difícil la situación por lo que muchas empresas deciden cerrar y declararse en banca rota, todo esto viene dado por la situación económica, política y social que el gobierno socialista de Venezuela ha venido implementando desde hace 25 años.

Por lo tanto muchas empresas y organizaciones han adoptado medidas para crear planes estratégicos que permitan mantenerse en el mercado y no cerrar, dando posibles soluciones a su sistema de trabajo, creando planes a corto y mediano plazo que se adapten a las necesidades y situaciones que se presentan en el país y la economía de la misma.

Chiavenato (2016), “en años recientes, muchos países han visto un importante debilitamiento de su capacidad de sostenibilidad debido al veloz empobrecimiento de sus poblaciones; ya sea porque dejaron de recibir los subsidios de naciones poderosas, porque sus dirigentes no pudieron encaminar sus economías para una transformación de prosperidad, o en su defecto porque fueron víctimas de acción depredadora de déspotas que no hicieron nada para fomentar la distribución de la riqueza generada en el país” (pág. 93)

Un entorno que se ha mantenido hasta la actualidad tanto en Venezuela como muchos países de América Latina, conllevando a que nuestras sociedades se vean seriamente afectadas por desigualdad y empobrecimiento de la población que impactan sobre el poder adquisitivo y por ende negativamente en la demanda de productos y servicios, situación que obliga a gran parte de empresarios y comerciantes a cerrar sus puertas o a emigrar, a buscar la informalidad comercial, evadir impuestos, lo cual también afectan el servicio prestado por el Escritorio Contable jurídico J.E Morett

2.1.2 Entorno económico.

Para las empresas u organizaciones, no es un secreto los desequilibrios de la actual economía en Venezuela, conllevando a que las empresas eleven los costos de los productos y servicios, una inflación anualizada en más de tres hasta cuatro dígitos como la que ha venido registrando nuestro país en los últimos años, sumado a leyes de control de precios y los órganos de control y distribución de divisas, han sido causales de desabastecimiento de los inventarios, pérdida de liquidez financiera, reducción de la oferta y la demanda, despido de trabajadores, cierres de sucursales.

En este sentido las empresas se ven en la necesidad de disminuir la inversión o quizás el costo de los servicios por estrategias más accesible económicas logrando llevar a mayor público, a su vez la disminución de la inversión conduce un deterioro progresivo, donde las empresas u organizaciones se ven muy afectadas, dejando como consecuencia que las empresas sean menos Competitivas.

Según Chiavenato (2016), manifiesta que “los factores económicos afectan los objetivos de los negocios; por ejemplo, las etapas de los ciclos de los negocios, presentes y futuros, si como la tasas de inflación y de interés (Pag.67) Cabe destacar, que la hiperinflación que vive la economía del país, continua y lo peor que es uso de moneda oficial donde u a gran parte de los venezolanos son asalariados, es la moneda oficial y en cuanto el uso de esta esta como último recurso en muchos aspectos económicos del país dejando u gran parte de la economía aún más en déficits el decrecimiento de la misma.

En el área económico de la funciones de la firmas de contadores y este rubro de las empresas contables, esta área es difícil de manejar ya que una gran parte de la economía de Venezuela es informal no está constituida y no declara formalmente para evitar los cobros tributarios dejando aún más de lado las empresas dedicadas a este rubro

2.1.3 Entorno Social

Actualmente la legislación gubernamental que rige a Venezuela ha generado innumerable dificultades lo que ha provocado que la población desista de emprender un negocio totalmente formal y aquellos que están ya establecidos sienten la apatía de mejorar y expandir sus empresas y la calidad de sus productos y servicios.

Ante un pronóstico, político, económico y Social incierto e inestable como el de la actual Venezuela los gerentes deben tener sumo cuidado al momento de formular estrategias; ya que muchos propósitos no siempre se logran cumplir en un corto o mediano plazo, para Chiavenato (2016), “los valores sociales también han sufrido cambios en lo referente a las cuestiones relacionadas con las ganancias de la empresas, el deterioro del habitar, y la inclusión de los desfavorecidos y de la minorías” (p.71).

Esto deja claro la difícil tarea que viven los empresarios y emprendedores, ya que se hace cuesta arriba mantener las industrias y los comercios en Venezuela, aunado a la inseguridad jurídica, la falta de una divisa propia como moneda, la ausencia de un sistema financiero, la hiper inflación, la reducción del aparato productivo nacional se ha venido sumando desde el año 2017 un éxodo masivo de aproximadamente 8 millones de personas que buscan mejorar la calidad de vida y la su entorno familiar perdiendo así nuestro país un recurso humano de alta calidad necesario para el desarrollo económico de nuestra nación.

2.1.4 Entorno Tecnológico

La tecnología es fundamental para el progreso de cualquier empresa sea pública o privada. En este sentido Chiavenato (2016), “la relación tecnológica comenzó con la inversión del microprocesador que afecto nuestra existencias más que todo los otros inventos. Los microprocesadores revolucionaron la recopilación, el procesamiento y la diseminación de datos provocando grandes transformaciones en la tecnología de producción y actuaron significativamente en a velocidad del cambio teológico” (p.72).

Cabe destacar que el Escritorio Jurídico Contable J.E Morett, la cual se dedica a prestar a sus clientes servicios contables y financieros, se caracteriza por ser una empresa tecnológicamente actualizada, y en constante innovación.

En el Escritorio Jurídico Contable J.E. Morett, se trabajan con un sistema llamado ACASOFT, que permite planificar recursos empresariales de fácil implementación, gracias a la utilización adecuada de su-ingeniería aplicada a bases de datos y a la poca exigencia en materia de hardware.

Mediante la constante introducción de nuevos Productos y servicios, resulta fundamental garantizar la protección adecuada de tus innovaciones, asimismo es importante establecer canales de Distribución ágiles que permitan obtener ingresos de manera rápida y que se maneje con especial precaución los costes (normalmente elevados) asociados, así como los Cambios tecnológicos que podrían ocasionar una obsolescencia prematura.

En la actualidad el mundo digital y tecnológico abarca una gran variedad de opciones, mediante cambios de ideas, actualmente la **I.A** (Inteligencia Artificial) ha creado miles de programas para el desarrollo contable y administrativo de las grandes, medianas y pequeñas empresas, logrando así un desenvolvimiento velozmente eficaz, la **I.A** es una oportuna herramienta para automatizar las diversas y complejas tareas que se desarrollan en las empresas

La aplicación de la Inteligencia Artificial en los sistemas contables y financieros ha transformado la manera de trabajar en la actualidad. Muchos expertos están entusiasmados con las ventajas que puede brindar a las empresas, al combinar la tecnología de IA con los procesos contables empresariales. Esto sitúa a esta profesión en el epicentro de una nueva era, caracterizada por su rapidez y seguridad, ya que puede aumentar considerablemente el control financiero y reducir los errores contables causados por el factor humano.

A pesar de que reconocemos que la contabilidad es una ocupación que demanda extensa formación y experiencia, es importante no rechazar las vastas oportunidades de transformación que la tecnología brinda para prevenir equivocaciones asociadas al cálculo humano.

La **IA** nunca duerme y no comete errores. Además, es capaz de cargar documentos de forma automática, comprendiendo las entradas clasificando correctamente los códigos de contabilidad, su potencial es ilimitado, por lo cual cuando se automatizan las tareas administrativas, permite la opción de que los contadores puedan dedicar más tiempo para analizar e interpretar otros datos para extraer el valor real de los mismos para mejorar los negocio de sus clientes. Estos programas determinaran muchos aspectos en las grandes empresas en la búsqueda de eficiencia y rapidez a corto plazo

Algunos desafíos al cambio podrían surgir muy a corto plazo. Por lo tanto, es vital analizar y tomar decisiones de forma ágil. Para ello, es recomendable estar en contacto constante con las tendencias de mercado y anticiparnos. Además de definir una estrategia a largo plazo muy flexible que permita adaptar los cambios. (Huertas, 2022)

Para finalizar los trabajadores, en el sector administrativo-contable en vista de la situación aquí mencionada tendrán que adaptarse a estos métodos de programas de las I.A, siendo un beneficio tangible para la optimización y rapidez de los procesos, pero también estos generan grandes desafíos económicos y humanos.

2.1.5 Entorno Ecológico

Actualmente en el mundo globalizado y tecnológico que viene sufriendo los efectos del cambio climático es necesario tener en consideración el equilibrio ecológico-económico que permita a las generaciones futuras asegurar su desarrollo y supervivencia así como el respeto y la conciencia por la naturaleza y los animales, debido a la automatización de los procesos y la existencia de las aplicaciones en línea se debe fomentar el uso minimizado del papel y los productos derivados que alteren el equilibrio de la naturaleza. Por otra parte es fundamental tener presente las leyes de responsabilidad social empresarial para que todos en común gobierno, sociedad civil y medios de producción ayuden en programas de asistencias para la conservación de cuencas hidrográficas, parques, plazas, áreas verdes, reservas forestales, parques nacionales, lagos y lagunas y todo lo que tenga que ver con el medio ambiente que nos rodea.

La contabilidad ambiental, también conocida como contabilidad de recursos, se encarga de ofrecer información relevante sobre cómo los recursos naturales contribuyen al bienestar económico. Esto incluye aspectos como los costos derivados de impuestos por contaminación o el agotamiento de recursos que una empresa debe asumir.

La contabilidad es un recurso de gran relevancia al momento de analizar cualquier aspecto de la economía y facilitar la toma de decisiones en una organización (Pinzón, 2022). Teniendo todo esto en cuenta la contabilidad ambiental posee una enorme relevancia para determinar el nivel de impacto que se presentará en la aplicación de diferentes políticas junto con los instrumentos para su regulación y control del medio ambiente.

2.1.6 Entornó Legal

En Venezuela, existen leyes como la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (CRBV) códigos Orgánico Tributario, Código de Comercio, las leyes y/o reglamentos Estatales y las diversas ordenanzas Municipales que rigen la materia fiscal y tributaria.

Cabe destacar que todo tipo de empresa que desea iniciar formalmente sus actividades comerciales debe estar registrada ante una serie de organismos gubernamentales como el SENIAT, FAOV, INCE, BANAVIH, IVSS, MINTRASS que le permitan estar al día tanto en los tributos así como con los derechos laborales de los trabajadores y todo deber formal antes el estado venezolano.

2.1.7 Matriz De Evolución De Factores Externos (MEFE)

La matriz de evolución de los factores internos expresa que; todas las oportunidades que se puedan presentar en la empresa sea en un presente o futuro, permitirán el progreso de la empresa contable donde a su vez las amenazas que puedan generarse durante los años venideros se puedan desarrollar y resolver para su progreso y el cada uno de las personas que allí laboran, por lo cual se hace necesario este análisis presentado anteriormente para ejecutar las acciones necesarias que proponen a la empresa ante cualquier adversidad o también ante cualquier gran oportunidad a corto y largo

Tabla 1. Matriz MEFE

Factores externos claves	Ponderación	Clasificación n	Promedio
OPORTUNIDADES			
Hacer uso de las redes sociales dando a conocer los servicios que ofrecen			
Usar nuevas herramientas tecnológicas que permitan hacer publicidad	0.05	3	0.18
Darse a conocer a través de los diferentes redes	0.10	4	0.35
Atención al cliente vía online	0.15	4	0.60
Capacitación del personal en el área tecnológica	0.15	4	0.60
Actualización del sistema contable que posee la oficina	0.20		
Números de clientes en ascenso	0.20	4	0.80
AMENAZAS	0.15	3	0.45
Poco personal	0.05	2	0.10
Disponibilidad de material Por atraso de los proveedores	0.05	2	0.10
Aumento de los costos de los servicios mediante el aumento constante del dólar.	0.05	1	0.10
Totales	1.15		3.30

Nota: la tabla representa el puntaje de importancia otorgado a los factores externos de la oficina. Contable.

Fuente: Elaboración Propia.

2.2 Análisis Del Microentorno Del Sector: Fuerza De Porter

2.2.1 Negociación con proveedores.

La Empresa Escritorio Jurídico Contable J.E Morett, posee una gran relación y armonía con los proveedores, que la oficina necesita ya que estos se trasladan hasta la misma para ofrecer sus productos y servicios asegurando así el correcto funcionamiento de las labores cotidiana con el mayor de los éxitos, esto permite que se desarrolle una amplia confianza en cuanto se trata de proveer material necesario para la oficina como también en área de tecnología, bien sea papelería, bolígrafos, libros de folio, libros contables, los artículos de oficina, artículos de limpieza, equipos de recarga de las impresoras como tóner y demás sea el caso, esto permite un desarrollo eficiente ante la demanda de más de 230 clientes.

2.2.2 Negociación de Cliente

Hoy día el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett está a cargo del jefe contador (Licenciada Jenny Morett) la cual cuenta con un personal de alto profesionalismo para la realización de los diversos servicios contables que presta. El escritorio cuenta con una cartera de 230 clientes de los cuales una buena parte son del Municipio Panamericano y el resto de las zonas cercanas. Además cuenta con distintos tipos de clientes según la actividad que realizan: comercios, empresas de servicios y empresas agrícolas entre otras. Según sus obligaciones tributarias, se tienen contribuyentes ordinarios, formales y especiales, a las cuales se les prestan servicios en el área Contable, Tributaria, Laboral, además asesoría financiera y legal.

Cuenta con una estructura organizacional de cinco empleados, los cuales ejecutan diversas actividades en el área contable. Sin embargo el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, se ha posicionado en el Municipio Panamericano, como uno de los mejores en cuanto a competitividad y buen servicio se refiere manteniendo un buen trato, atención y servicio a sus clientes y poder solucionar en tiempo record sus necesidades, lo cual aumenta la capacidad de negociación para así entablar acuerdos para adquirir el servicio en pro de su propio beneficio económico. En este sentido la empresa está consciente de la gran capacidad que tiene los clientes para defender sus propios intereses

2.2.3 Rivalidad entre competidores existentes

Cuando se trata de los competidores de la empresa es necesario mencionar que, el Municipio cuenta con una gran cantidad de profesionales del área contable que ofrecen sus servicios, sin embargo, y debido a que el “Escritorio Jurídico Contable J.E Morett” tiene una gran trayectoria con 43 años de fundación, esta misma ha logrado captar una gran cantidad de clientes en el Municipio y así mismo, es recomendada por la mayoría, lo cual no afecta en lo absoluto la competitividad. De esta forma, como se menciona anteriormente.

Ofrecer servicios profesionales de calidad, eficaces y eficientes, a personas naturales y a pequeñas y medianas empresas en las áreas contable, administrativa, tributaria y jurídica, a través del aporte de un equipo humano altamente capacitado, ético y con vocación de servicio, que actualiza constantemente sus conocimientos y de empresas aliadas con estándares de calidad similares a los aquí empleados

2.2.4 Desarrollo Potencial De Productos Substitutos

En el Área contable, considerablemente se realiza una gran cantidad de servicios que se pueden ofrecer y realizar para todo tipo de clientes ya sean personas naturales o jurídicas. Sin embargo, los profesionales en la administración también están autorizados. Asimismo tiene la capacidad y el derecho de realizar los servicios que presta un contador, lo cual afecta a los contadores públicos ya que en algunos casos ofrecen los mismos servicios a un costo más bajo que los contadores.

De igual manera, es necesario destacar que, para aquellas personas que ejercen actividades comerciales y económicas que requieren de los servicios contables, los mismos son exigidos y firmados en consecuente por los contadores públicos altamente calificados y regidos por la ley y códigos del colegio de contadores según establecido en las leyes, lo que significa una ventaja para ellos. De tal forma que los clientes se dirigen a profesionales en contaduría, y en casos más mínimos a un administrador.

2.2.5 Entrada De Nuevos Competidores

Actualmente en Venezuela existen una gran demanda con respectos a los servicios contables y así mismo de profesionales en áreas similares que ofrecen sus servicios. Cuando se tratan de nuevos competidores es necesario señalar que, aquellos están comenzando a ejercer, normalmente ofrecen productos o servicio a bajo precio con el fin de ampliar y un gama de cartera de clientes y que conozcan sus servicios, lo cual esto tiene como consecuencia la atracción de aquellos clientes que no buscan la calidad si no la economía, para el Escritorio Contables Jurídico J.E Morett, este no es el caso ni inconveniente ya que son la mayor fuerza en el rubro contable

Muchos de los clientes prefieren esta empresa por la calidad y garantía de los documentos que allí se realizan.

2.2.6 Nivel De Atractivita De La Industrial

La Empresa “Escritorio Jurídico Contable J.E Morett, cuenta con un nivel de atracción donde se le brinda a la distinguida clientela un excelente servicios de calidad en espacios adecuados y de lo mejor posible, la empresa labora en un cómodo horario de lunes a viernes de 8: 00 am a 12: 00pm y de 2:00 pm a 6:00pm, permitiendo que sus clientes pueda dirigirse en este horario y recibir la mejor atención, cuenta con excelente instalaciones que están acondicionadas de manera adecuada para dar la mejor atención.

Posee un área de atención al cliente que le proporciona sillas cómodas y modernas donde se le ofrece café, agua y cualquier cosa que amerite con aire acondicionado e instalaciones seguras y funcionales.

2.2.7 Matriz de Evaluación de los Factores (MEFI)

La matriz de las evaluaciones de los factores internos es una tabla que expresa las fortalezas que tiene la empresa, las cuales forman parte del análisis y de la forma que recolectamos los resultados a través del trabajo y de los servicios dentro de la misma, es decir, las que permitirán a la empresa no solo mejorar sus sistema de manejo de los servicios si no también que los clientes veas los cambios y deseen seguir en la empresa, que les puedan realizare sus trámites legales, esto a tiempo es algo muy positivo y permite cumplir los objetivos y metas establecidas, además también se pudo observas las debilidades de la empresa y de esta manera trata de ser cada día mejor.

Tabla2. Matriz MEFI

Factores	Peso	Valor	Ponderado
FORTALEZAS			
Cientes Fijos	0.20	4	0.70
Experiencia en la Presentación de los Servicios	0.15	4	0.50
Trayectoria de 43 Años	0.15	4	0.50
Paquetes y promociones de los Servicios	0.15	4	0.60
Servicios garantizados y de Buena Calidad	0.20	4	0.60
DEBILIDADES	0.15	3	0.40
Poco personal	0.05	2	0.10
Disponibilidad de material Por atraso de los proveedores	0.05	2	0.10
Aumento de los costos de los servicios mediante el aumento constante del dólar.	0.05	1	0.10
Totales	1.10		3.00

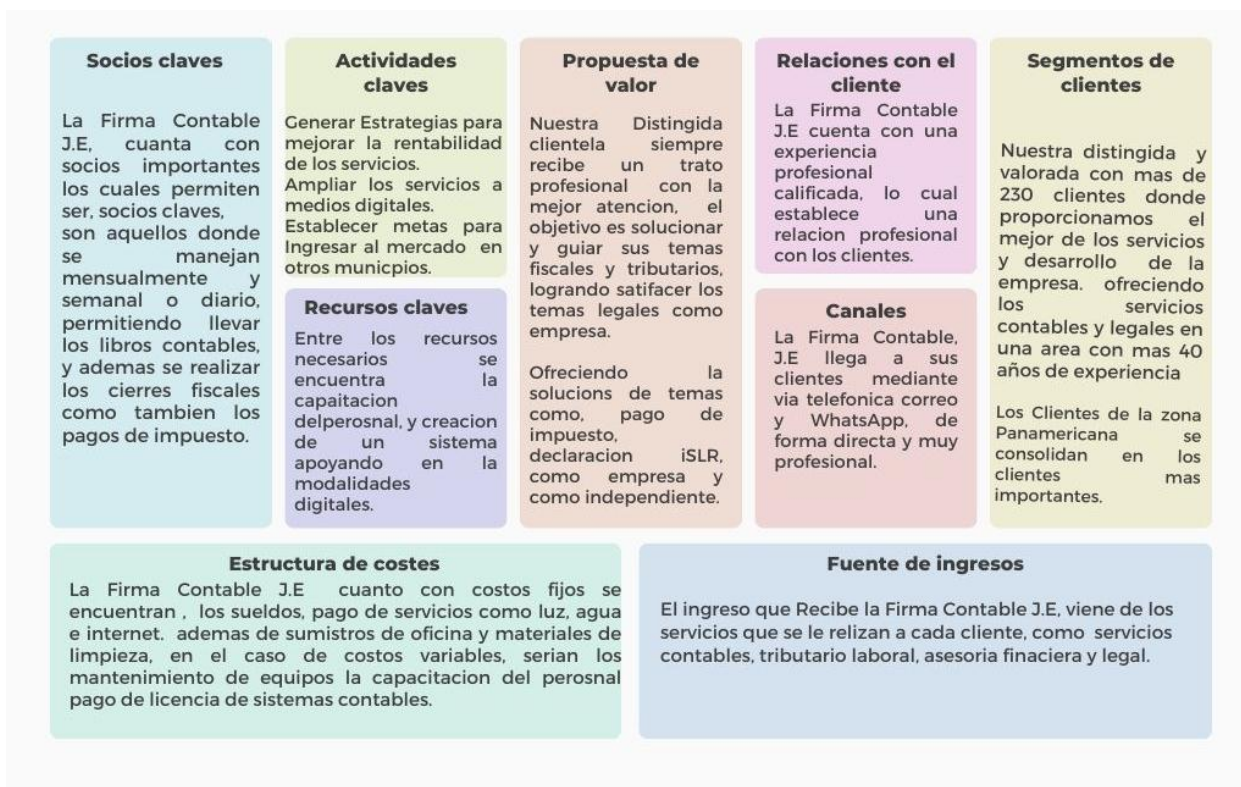
Fuente: Adaptado al modelo D'alessio (2008).

CAPITULO III. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO INTERNO

3.1 Modelo De Negocio CANVAS

El modelo CANVAS es la herramienta que se utiliza para analizar y a su vez crear los modelos de negocio de manera simple, esto se visualiza de manera general en un lienzo dividido en los principales aspectos que involucran a los negocios y donde se ofrece la propuesta de valor. A su vez es importante destacar que esta herramienta mejora la comprensión y mejora el pensamiento creativo de los trabajadores al crease este modelo.

Figura 2. *Modelo Canvas Oficina J.E Morett C.A*



Fuente: Elaboración Propia.

Segmento de clientes

El Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, ofrece a su distinguida clientela los servicios del personal capacita profesionalmente, con años de experiencia y siendo pioneros en el municipio panamericano. Donde el Escritorio contable, establece gran conexión con los clientes con sus grandes servicios y asesorías.

Propuesta de Valor

El Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, permite demostrarle a cada cliente, su gran valor para la empresa, ofreciendo los servicios en cuanto asesorías contables, sistema parafiscal, sistemas tributarios e impuesto según sea el caso, con la finalidad de ayudar a las empresas a cumplir con los pago de impuesto y declaraciones ante los ente gubernamentales evitando multas y sanciones, el Escrituro Contable orienta y ayuda que cada paso sea el correcto y de esa manera garantiza el desarrollo adecuado de las áreas contable de cada una de las empresas que se manejan.

Canales

Para poder ofrecer los servicios profesionales el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, cuenta con publicidad a través de la radio, y diversos medios tecnológicos como whatsApp, internet, correo electrónico, llamadas telefónicas, y lo más importante la atención personalizada a cada clientes según las necesidades que amerite resolver.

Relación con los clientes

El Objetivo principal del Escritorio Contable Jurídico J.E Morett está relacionado con el cliente, en satisfacer las necesidades de manera eficaz, oportuna, y confiable para así gestionar cada una de las necesidades que ameriten, siempre en pro del bienestar de cada uno de ellos.

Flujo de ingresos

Su principal fuente de ingresos está orientada a los servicios de contabilidad, que consiste totalmente en los procesos contables que se le realizan a cada uno de los clientes, entre esos servicios tenemos, (libro diario, libro mayor, e inventarios, cierre de mes, impuestos, declaraciones y asesorías legales, asesorarías tributarias y financieras que se establecen a cada uno). En segundo lugar está conformada por la realización de Balances personales, Certificaciones de ingresos, flujos de cajas, estados financieros, referencias personales, comerciales y todo lo relacionado al ramo decir una amplia gama de soluciones según sea la necesidad.

Recursos clave

La estructura de la empresa se desempeña en gestionar un servicio adecuado y profesional altamente capacitado con un amplio nivel de experiencia contable, y financiera y su más de 40 años en el mercado y como pionero.

Actividades clave

Ofrece los servicios contables en el libre ejercicio de la profesión como especialidad en áreas contables, financieras, tributarias y de auditoría de diferentes empresas situadas en la zona norte de Táchira, Municipio Panamericano y zonas cercanas.

Socios clave

El Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, como entidad legalmente constituida y dedicada a realizar sus libres funciones como contadores públicos, está formalmente inscrito en el Colegio De Contadores Públicos Del Estado Táchira, el cual permite establecer confiabilidad a cada uno de los clientes que hace uso de sus servicios.

Estructura de costos

La estructura de costo de la empresa, tiene como objetivo principal ordenar todos los gastos administrativos relacionados con el buen funcionamiento y desarrollo de las labores cotidianas de la empresa, permitiendo ordenar de forma efectiva los costos y así mejora la toma de decisión. En tal sentido estos gastos están vinculados con los gastos de ventas que básicamente se orienta en la divulgación de sus servicios.

3.2 Análisis funcional de la Empresa.

3.2.1 Gerencia de la Empresa.

Para que una empresa funcione en su totalidad, es fundamental contar con el personal adecuado y capacitado y en cuanto se habla al líder o digamos el área gerencial es de vital importancia que tenga los mejores conocimientos y valores de calidad humana, donde pueda tener la capacidad de gerenciar, organizar, analizar y resolver diversas circunstancias que puedan presentarse, en mención a esto pueda llevar los objetivos y metas establecidas por la organización.

Así mismo el gerente debe contar con una buena comunicación con todo el equipo de trabajo, cada una de las personas que laboran en la empresa que dirige, esto permitirá que cada uno de la calidad humana que allí labora consiga direccionarse por el mismo camino de los objetivos establecidos, ya que sin esto la empresa no podrá funcionar y podría estar teniendo grandes fallas administrativas y gerenciales logrando así su fracaso.

En este sentido, según Ruiz (2017), “la administración es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en que los individuos trabajen en conjunto de manera eficaz y eficiente con el fin de llegar a objetivos específicos”. (p.1). Esto significa que para las empresas en general la gerencia va de la mano con la administración, permitiendo establecer conexión, para conseguir esos objetivos establecidos.

Cabe destacar que en El Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, tiene como prioridad dar lo mejor a sus clientes, con la mejor de las atenciones y asesorías legales, ya que cuenta con profesionales muy bien capacitados, en el área gerencial y tributaria, es importante que cada uno de los trabajadores de la empresa tengan las mismas oportunidades, de desarrollo profesional con capacitaciones, curso y experiencias que les permita desarrollar más sus habilidades.

Teniendo en cuenta que los trabajadores son el recurso humano de desarrollo para que una empresa funcione, puesto que sin eso no podrán mantener una sostenibilidad a largo plazo ya que las relaciones interpersonales en el are laboral son todas aquellas que gestionan la relación en las mismas.

3.2.2 Recursos Humanos

Al hablar del tema de gestión de Recurso Humanos debemos conocer que son fundamentales para todas las organizaciones, ya que allí, se encuentra un gran porcentaje de éxito de las empresas. El personal que labora en una organización es el factor primordial y además es un beneficio a nivel empresaria, es decir que tiene como finalidad satisfacer a los clientes en sus necesidades y sus exigencias, lo que distingo a los competidores como es la calidad de los servicios.

Por ende, los recursos humanos de una empresa nos solamente es la capacidad de personal calificado o preparado, sino que también es aquel encargado de la motivación a los trabajadores haciendo valer cada uno de sus derechos laborales. Y con esto que se pueda manejar mejor las áreas de desarrollo y planificación en función de las necesidades de la empresa. Esto permite que las metas estén bien orientadas y tengas una misma guía

3.2.3 Investigación y Desarrollo

La investigación y el desarrollo en una empresa, se establecen en aquellas actividades que logren alcanzar para obtener un nuevos conocimientos tecnológicos o científicos, aplicando los objetivos claros según las necesidades, para ser aprovechadas donde se puedan crear nuevos materiales, productos o en caso de la empresa un sistema para mejorar los servicios ya establecidos. Recordando que cada vez son más los elementos que establecen nuevas estructuras y avances en las investigaciones.

Cabe destacar que, para López Cobia, David (2016) la investigación y desarrollo (I+D) “es el proceso de investigación en conocimientos científicos y técnicos, con el objetivo de desarrollar tecnologías para obtener nuevos productos, materiales o procesos. Para ello, en las actividades de I+D, será fundamental que pueda apreciarse un importante nivel de creatividad o novedad.” (p.1). Es importante desatacar para el desarrollo adecuado de una empresa debe tener la información adecuada en cuanto lo que ella debe desarrollar, este proceso permite laborar e implementar vías tecnológicas o conocimientos que alcanzan ser característicos dentro de una institución de tal forma que aquellos, puedan ser utilizados dentro del área correspondiente.

Según Sidley (2021), define que “Las tecnologías disruptivas como innovaciones que llegan para sustituir un proceso, un producto o una tecnología que ya está establecida, originando una nueva forma de operación, ya sea para los consumidores, las organizaciones o para ambos.” Explica que en cuanto la tecnología establece medidas donde, Además de que son elementos esenciales, donde las nuevas tecnologías ayudan al desarrollo de las empresas contables con sistemas nuevos que mejoran la optimización de los servicios y a la gestión del mismo. Permite que se establece para todos y

Todas las profesiones se han reinventado en la revolución tecnológica o revolución 4.0 en donde la base del conocimiento disruptivo o la crisis transformacional son las habilidades y capacidad requerida para adaptarse a las nuevas tecnologías y cómo hacerlas parte del desarrollo integral, combinando las mismas para lograr el equilibrio entre persona, trabajo y vida. Ya no es perceptible ese profesional que navega en montañas de papeles tras un escritorio sino un profesional analítico y dinámico que brinda información oportuna y con menor sesgo de error.

3.2.4 Finanzas

Es importante considerar que la planificación financiera es esencial para mejorar el desarrollo y la efectividad en cualquier empresa, no solo porque prevea eventos y puede pronosticar lo que se debe hacer en el futuro, esto también permite aplicar técnicas y elementos necesarios en el momento que sea necesario realizar correcciones para evitar fallas en esa áreas tan importantes de las empresas. Esto permitirá poder gestionar los posibles problemas que se presenten, con el fin de cumplir las metas y propuestas establecidas de la empresa.

En relación a las finanzas del Escritorio Contable J.E Morett, para gestión de sus ingresos son generados por los servicios que realiza, básicamente van destinados a cubrir los gastos operativos para un buen funcionamiento y desarrollo de la empresa, de tal manera que se mantiene una política de control de los gastos, para permitir establecer un presupuesto organizado y de manera equilibrada evitando sobrepasar lo establecido, por otra parte, la referida organización cuando ya se ha cubierto los gastos fijos u operativos durante un determinado periodo y aún tiene exceso de ingresos mantiene estrategias que les permite controlar la pérdida del valor de sus ingresos. La misma se guían a la adquisición de bienes tangibles e intangibles, y la compra de divisas que permiten cubrir gasto en los llamados efectos de la inflación, esto permite tener mejor administración y manejo del recurso del Escritorio Contable permitiendo tener un respaldo para posibles circunstancia futuras.

Según Andrade (2012), se conoce como la finanza al “estudio de las circulación del dinero entre los individuos, las empresas o los distintos Estados. Así, las finanzas aparecen como una rama de la economía que se dedica a analizar cómo se obtienen y gestionan los fondos” (p.5). En otras palabras indica que las finanzas se encargan del manejo del dinero en las empresas.

3.2.5 Logística y aprovisionamiento

Para El Escritorio Contable Jurídico J.E Morett en cuanto al tema de logística de aprovisionamiento se trata, establece una función muy clara que su personal altamente calificado desarrolla los servicios a sus clientes para cumplir con la estrategias planteadas, tiene mucho cuidado con la selección y reclutamiento como también la capacitación y actualización profesional de su talento humano, para poder ofrecer siempre el mejor servicios y con la mejor atención y calidad humana que los caracteriza.

3.2.6 Operaciones

En este punto la empresa está dedicado a reducción los costos o productos o servicios (evitando cualquier descuento a salarios), es decir generar la mayor productivas posible, en este sentido centra sus servicios en la atención de clientes con las soluciones contables, administrativas, y mercantiles buscando siempre dar lo mejor a sus clientes para satisfacer las necesidades y expectativas manteniendo una alta motivación en el personal que labora, según Gómez (2017), “ Las operaciones en una empresa son toda aquellas actividades que tienen relación con las áreas de las mismas que generan el producto o servicios que se ofrece a los clientes” (p.10). Es decir que las operaciones son todos aquellos servicios que se realizan en una empresa.

3.2.7 Marketing y ventas

Para el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, el marketing y las ventas tiene como objetivos principal un cuidado en todos los elementos que puedan ayudar a mejorar la percepción de lo que el cliente requiere en la prestación de los servicios que ofrece, desde una excelente atención vía telefónica, hasta todos los actuales servicios que se ofrecen mediante vía web y las plataformas de tecnología que se hacen actualmente. Logrando ser de mucha utilidad para el cliente.

La atención por parte de los propietarios, no solo de los profesionales contadores públicos, todos estos detalles tiene como objetivo más importante que es la atención impecable a cada uno de los clientes, logrando diferenciarnos de la competencia.

Según Mccarthy (2018), explica que “El Marketing es un sistema total de actividades que incluye un conjunto de procesos mediante los cuales, se identifica las necesidades o deseos delos consumidores o clientes para luego satisfacerlos de la mejor manera posible al promover el intercambio de productos y /o servicios de valor con ellos, a cambio de una utilidad o beneficio para la empresa u organización” (p.9).

3.2.8 Servicios Postventa

La estrategia postventa de los servicios del Escritorio Contable Jurídico J.E Morett, está claramente definida por su propietarios y el equipo que labora, y es la de dar la importancia relativa a una excelente relación y fidelidad con sus valiosos cliente antes, durante y después de los servicios puesto que la misma se centra en estos tres aspectos anteriormente mencionados.

- Que los clientes perciba la atención humanista por parte del equipo de talento humano que labora.
- Que los clientes, sienta lo importante que es su opinión y su empresa para el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett.
- Los propietarios, estén al tanto de qué opinión tiene sus clientes a los servicios prestados, notaras si se está cumpliendo las necesidades o si hay algún aspectos que mejorar.
- Sus clientes al estar contento y satisfechos de los excelentes servicios con la mejor atención profesional, es la mejor publicidad que se puede tener

Según Polo (2021), Explica que “El proceso de venta no acaba una vez que finaliza la compra y se entrega el producto. La empresa debe ofrecer un servicio de atención los clientes con el objetivo de mantener una relación a largo plazo con el consumidor, mejorar su experiencia y, al mismo tiempo, generar una buena imagen de marca.”(P.7). Esto explica la importancia de hacer seguimiento a nuestros clientes aun ya se haya terminado su proceso de atención. Esto permitirá saber si tiene más necesidades y nos dará ventajas antes cualquier necesidad.

CAPITULO IV. FORMULACION DE OBJETIVOS 2024-2028

4.1 Objetivo General 2024-2028

Diseñar un plan estratégico para el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett en el sistema de la expansión de sus servicios a otros Municipio aledaños de la Zona Norte Del Táchira enfocados en la captación de clientes durante los años 2024-2028.

4.2 Objetivo Estratégicos 2024-2028

- Diversificar y aumentar los ingresos en un 15 a 20% anual esto implica tener un registro detallado de las entradas, gastos, activos y pasivos ya que con esta información se puede evaluar el rendimiento de la empresa.
- Reducir los egresos es decir, categorizando las compras de manera que se pueda establecer que gastos son innecesarios
- Garantizar la sostenibilidad financiera de la empresa para así sostener los recursos financieros estables y suficientes a largo plazo y que estos puedan distribuirse en tiempo y forma
- Mantener una buena atención al cliente ofreciendo mejores servicios
- Aprovechar las redes sociales para posicionar la empresa y ofrecer el servicio
- Ser uno de los principales líderes en la prestación de servicios de asesoría gerencial en la zona norte del estado Táchira, con la expansión del mismo

hacia otros municipios aledaños, como; García de Hevia, Ayacucho.

Antonio Rómulo Costa y Jáuregui. Principalmente como objetivo para el

- plan estratégico de los años 2024-2028.

4.3 Análisis de los Objetivos estratégicos

- Objetivo 1: Diversificar y aumentar los ingresos en un 15 a 20% anual esto implica tener un registro detallado de las entradas, gastos, activos y pasivos ya que con esta información se puede evaluar el rendimiento de la empresa, y así poder crear un plan de estratégico a través de marketing que ayude a optimizar las ventas
- Objetivo 2: Reducir los egresos en una forma importante de alcanzar rentabilidad, Cuando los beneficios suben y los gastos bajan, rápidamente la empresa se vuelve más eficaz.
- Objetivo 3: En el Escritorio Contable Jurídico J.E. Morett, Además de poder disfrutar de una elevada rentabilidad, reducir gastos y tener control sobre ellos, ayudará a evitar tensiones financieras importantes
- Objetivo 4: Mantener una buena atención al cliente es sinónimo de calidad y buen servicio, ofreciendo ventajas que le permita estar satisfecho por la atención y sentirá que su tiempo y dinero habrán sido invertidos correctamente
- Objetivo 5: Desarrollara la marca de la empresa a través del marketing digital usando las redes sociales como herramienta principal para dar a conocer los servicios prestado por la empresa, ya que tiene un buen impacto en el consumidor

- Objetivo 6: Ser uno de los principales líderes en la prestación de servicios de asesoría gerencial en la zona norte del estado Táchira, con la expansión del mismo hacia otros municipios aledaños, como; García de Hevia, Ayacucho. Antonio Rómulo Costa y Jáuregui. Principalmente como objetivo para el plan estratégico de los años 2024-202

CAPITULO V. LA ESTRATEGIA DEL NEGOCIO

5.1 Formulación de la estrategia

5.1.1 Matriz FODA cruzada (MFODA)

La matriz FODA, también conocida como el análisis DAFO, permite evaluar a una organización tomando en cuenta los valores externos e internos que intervienen en la misma, a esto se le denomina los siguientes como sería: las fortalezas, oportunidades las posibles debilidades y amenazas que puedan presentarse, asimismo se tiene las herramientas necesarias para conocer la situación actual y real de la empresa.

Según Thompson y Strikland (1998), define que, “el análisis FODA estima el efecto que una estrategia tiene para lograr un equilibrio o ajuste entre la capacidad interna de la organización y su situación externa, esto es, las oportunidades y amenazas” (Pag. 18) De tal manera se realizó la matriz para el escritorio contable J.E de la siguiente manera.

- **ESTRATEGIA FO:** Optimiza fortalezas para maximizar oportunidades
- **ESTRATEGIA DO:** Contrarresta debilidades para explotar oportunidades

- **ESTRATEGIA FA:** Optimiza fortalezas para minimizar amenazas
- **ESTRATEGIA DA:** Contrarrestas debilidades y amenazas

La matriz DOFA cruzada para el Escritorio Contable Jurídico J.E. Morett, se tomara en cuenta las Fortaleza, oportunidades debilidades y amenazas ya planteadas

Tabla 3. *Matriz FODA Cruzada (MFODA)*

	Fortalezas	Debilidades
Ambiente Interno	-F1. Buscar las soluciones a los clientes. -F2. Ofrecer los mejores servicios. -F3. Ofrecer un servicio transparente. -F4. Precios competitivos y diferenciados frente a la competencia. -F5. Dar la mejor calidad de los servicios.	-D1. Existen retrasó de información de parte de los clientes -D2. La falta de electricidad dificulta el trabajo -D3.No se logra hacer cierres a tiempo. -D4. Falla en el cumplimiento de las políticas de la empresa. -D5. Algunas actividades se realizan a últimas hora.
Ambiente Externo	-F6. Clima organizacional pro-activo y cooperación entre el personal -F7. Buscar el creciente continuo. -F8. Poseer personal comprometido y de confianza. F9.Ofrecer múltiples servicios F10: Conocimiento orientado a la satisfacción de las necesidades de los cliente	-D6. No se establece horarios para cada clientes -D7. Bajo nivel de compromiso de algunos clientes con la empresa. D8.Existe retraso de pago por parte de los clientes D9. No se explotan las redes sociales
Oportunidades	Estrategias FO: FO1: Realizar gran parte de las ventas de los servicios de manera virtual ofreciendo atención al cliente a través de las redes sociales	Estrategias DO: DO1: Crear y reforzar las políticas empresariales internas en cuanto al método de expansión de los servicios en municipios aledaños para

<p>O3. El número de Cliente está en aumento</p> <p>O4. Los años de experiencia y servicios dan seguridad a nuevos clientes.</p> <p>-O5. Atención al Cliente con las asesoras personalizadas</p> <p>-O6. Ofrece distintos medios de pago.</p> <p>-O7. Sistema tributario Acasof.</p> <p>-O8. Plan de Formación del personal constantemente</p> <p>. O9: Contar con el personal calificado y mejor orientado hacia el logro de los objetivos</p>	<p>(F2,F4,F5,F6,F8,F10)</p> <p>FO2: Crear un plan de marketing digital en el cual se den a conocer los servicios que ofrece la empresa a través de videos, imágenes, flayer (F1,F2,F4,F5,F5,F7)</p> <p>FO3: Aprovechamiento de nuevas tecnologías</p>	<p>ampliar la cartera de clientes.</p> <p>DO2: Prever las actualizaciones del sistema contable para así evitar inconveniente en los servicios prestado (D3,D8)</p> <p>DO3: Establecer un plan de marketing digital de manera de ofrecer los servicios prestados</p>
	<p>F7,F8, F10, O3, O4, O5, O7, O8,</p> <p>FO2: Realizar un plan de marketing digital, donde se dé a conocer los múltiples servicios de la oficina contable y de mejorar los servicios ya establecidos F1, F3, F4,F5, F6, F7, F8, O4, O5, O7, O8,</p> <p>FO3: Explorar las nuevas posibles sedes para la expansión los servicios en los municipio de la zona norte del estado Táchira</p>	<p>Organización en sus actividades(D1, D2, D3, D4, D5, D6.</p> <p>DO2: Invertir en la actualización del sistema de gestión tributaria, ahorrando así tiempo en los procesos contablesobteniendo mayor planificación y rendimiento (D6, D10,O6</p> <p>) DO3: Crear un plan de capacitación de para el plan de expansión y ofrecer nuevos conocimientos de esta área para lograr hacer publicidad constante y organizada de los servicios (, O1, O3, O4)</p>

Amenazas	Estrategias FA:	Estrategias DA:
<p>-A1. Falla de internet por los malos sistemas de telecomunicación en el municipio.</p> <p>-A2. Cambios en los sistemas contables que perjudican por falta de actualización.</p> <p>-A3. Fallas Constantes Eléctricas</p> <p>-A4. Falla de combustible dificulta la movilidad de los trabajadores</p> <p>-A5. Fallas en los suministros de agua que dificulta el uso adecuado de la oficina.</p> <p>-A6. Nuevos competidores</p> <p>-A7- competidores con bajos precios.</p> <p>-A8. Grandes Niveles de inflación monetaria.</p> <p>A9: Incertidumbre económica y política</p>	<p>FA1: Invertir en la compra de planta eléctrica para mejorar el rendimiento de la organización, evitando pérdida de tiempo cuando hay fallas eléctricas. (F1, F3, F7, F8, A7).</p> <p>FA2: Realizar por lo menos el 50% de las ventas de los servicios con mayor eficiencia para agilizar los procesos. (F1, F2, F3, F4, F7, F8, A1, A4, A6)</p> <p>FA3: Mantenerse en el mercado empleando distintos medios de comunicación para dar a conocer todos los servicios (televisión, radio, redes sociales), evitando amenazas de nueva competencia (F3, F5, F6, F7, F8).</p> <p>FA4: Manejar los métodos de cobro al precio de dólar, comprar dólares en casos de ahorro para evitar devaluación, (F3, F7, F8).</p>	<p>DO1: Establecer compromiso con los clientes para la entrega online de las facturas e información, que la empresa necesite para procesar los servicios. (D1, A4)</p> <p>DO2: Establecer condiciones de pago de los servicios ofrecidos a los clientes, no consentir morosidad, todos los servicios deben venderse al contado y en precios actuales según el valor del dólar. Para garantizar y evitar la inflación monetaria. (D1, D2, D3, D7, A8,)</p> <p>DO3: Crear un plan organizativo donde se dividan las actividades entre los empleados, estableciendo un horario y presupuesto para la ejecución de las mismas, de tal manera que se tome en cuenta el valor de los suministros usados y se optimicen los mismos. (D5, A6).</p>

Leyenda:  = Desarrollo de servicios;  = Mercado;  = Enfoque de costos;  = Diferenciación

Nota: Creación de estrategias según las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Fuente: Elaboración propia.

5.1.2. Matriz Interna – Externa (MIE)

En la Oficina Contable Jurídica J.E Morett, se lograron identificar 32 factores en total que influyen en el desarrollo de la misma, ese total proviene de la sumatorias de todas las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. A cada uno de esos factores se le asignó una puntuación según su importancia, donde los factores internos dieron un total de 3,46 puntos, y los factores externos de 3,04, mismos totales se ven reflejados en la tabla 4 y 5.

Pulgarin y Riviera Por otro lado Ponce (2007), nos dice sobre la matriz MEFE que “es la forma más simple de evaluar si las fuerzas del medio ambiente externo son favorables o desfavorables para una organización es comparar el resultado del peso ponderado total de las oportunidades y de las amenazas” (pag. 120).

En relación con la matriz MEFI, Ruiz (2021) afirma que “al realizar la matriz MEFI se analizan los factores internos que inciden de manera directa en la empresa, lo que permite. Diseñar las estrategias de manera eficaz para mantener el buen funcionamiento de la organización” (p.38).

Tabla 4. *Resumen MEFE y MEFI*

Matriz	Resultado
MEFE	3,30
MEFI	3,00

Nota: Resumen de los totales de la MEFI y MEFE Fuente:

Elaboración propia.

	4	3	2	1			
3							
			I	II	II	Crecer y construir	
2						3,30	
					Matriz	Retener y mantener	
			IV	V	VI	Externa	
						Eliminar o desinvertir	
1			VII	VIII	IX		
			3,00 Matriz Interna				

Nota: Representación Gráfica de los Resultados MEFE y MEFI

Fuente: Elaboración Propia.

5.2.1 Matriz de Estrategia vs Objetivos Estratégicos

La aplicación de la matriz de estrategia nos permite tener una visualización grafica de la empresa y de los servicios que ofrece para así tomar mejores decisiones sobre el futuro de la organización de esta manera se logra tener objetivos claros en cuanto a la planeación, la operación y sostenibilidad de la empresa

Tabla 5. *Matriz de estrategias vs objetivos estratégicos*

Objetivos estratégicos	Objetivo 1.	Objetivo 2.	Objetivo 3	Objetivo 4.	Objetivo5.	Objetivo 6.
Estrategias	Diversificar y aumentar los ingresos en un 15 a 20% anual esto implica tener un registro detallado de las entradas, gastos, activos y pasivos ya que con esta información se puede evaluar el rendimiento de la empresa. 2024-2028	Reducir los egresos en una forma importante de alcanzar rentabilidad, Cuando los beneficios suben y los gastos bajan, rápidamente la empresa se vuelve más eficaz. 2024-2028	: En el Escritorio Contable Jurídico J.E. Morett, Además de poder disfrutar de una elevada rentabilidad , reducir gastos y tener control sobre ellos, ayudará a evitar tensiones financieras importantes . 2024-2028	Mantener una buena atención al cliente es sinónimo de calidad y buen servicio, ofreciendo ventajas que le permita estar satisfecho por la atención y sentirá que su tiempo y dinero habrán sido invertidos correctamente 2024-2028	Desarrollará la marca de la empresa a través del marketing digital usando las redes sociales como herramienta principal para dar a conocer los servicios prestado por la empresa, ya que tiene un buen impacto en el consumidor	Ser uno de los principales líderes en la prestación de servicios de asesoría gerencial en la zona norte del estado Táchira, con la expansión del mismo hacia otros municipios aledaños como; García de Hevia, Ayacucho.

						Antonio Rómulo Costa y Jáuregui Principalmente como objetivo para el plan estratégico de los años 24-28
Realizar la expansión de los servicios mediante las de nuevas oficinas en diversos municipios aledaños	X	x		x		
Realizar mayor publicidad digital en las redes sociales para dar a conocer las nuevas sedes.		x		x		
Realizar un plan de marketing digital, donde se dé a conocer los múltiples servicios de la oficina Contable.	X	x	x	x		
					x	
						x

Nota: Selección de Estrategias para el cumplimiento de cada objetivo.

5.2.2 Estrategia seleccionada

En cuanto a las estrategias establecidas para lograr los objetivos y metas se estima que para lograr el objetivo 2 y 4 coinciden con varias estrategia ya que el objetivo principal es aumentar las ventas y disminuir los gastos, a través de las explotación del marketing digital o redes sociales.

Con respecto a los objetivos 3, lo cual establece e impulsa el desarrollo de la rentabilidad de la empresa, esto permitirá mejorar los servicios y generar ingresos para dar más apoyo a los y las trabajadores que se desempeñan. .

De esta forma el objetivo3 dedicado a Diversificar y aumentar los ingresos en un 15 a 20% anual esto implica tener un registro detallado de las entradas, gastos, activos y pasivos ya que con esta información se puede evaluar el rendimiento de la empresa.

En cuanto el objetivo 2 se dirige a Reducir los egresos en una forma importante de alcanzar rentabilidad, Cuando los beneficios suben y los gastos bajan, rápidamente la empresa se vuelve más eficaz.2024-2028

En cuanto la estrategia para el objetivo 4, es Mantener una buena atención al cliente es sinónimo de calidad y buen servicio, ofreciendo ventajas que le permita estar satisfecho por la atención y sentirá que su tiempo y dinero habrán sido invertidos correctamente 2024-2028.

De esta forma, la estrategia para el objetivo 6, estable como la base para todo el desarrollo y la evolución de la empresa como Ser uno de los principales líderes en la prestación de servicios de asesoría gerencial en la zona norte del estado Táchira, con la expansión del mismo hacia otros municipios aledaños como; García de Hevia, Ayacucho. Antonio Rómulo Costa y Jáuregui Principalmente como objetivo para el plan estratégico de los años 2024-2028.

CAPITULO VI. PROPUESTA DE IMPLEMENTACION

6.1 Plan Funcional De Marketing

6.1.1 situación actual de la gerencia de marketing

La Oficina Contable J. E Morett actualmente presenta una situación de marketing muy deficiente en algunos términos, debido a que la oficina no posee un plan funcional en este aspecto y por ende está ausente de toda publicidad en las diversas redes sociales, y otros medios de comunicación, lo cual ha hecho que la organización no aproveche al máximo los recursos disponibles para aumentar las ventas o clientes de otros municipios y pueda ayudar a darse a conocer más.

Sin embargo, el largo trayecto que ha recorrido la oficina en todos sus años operativos, ha generado una gran reputación en la zona, se ha dado a conocer por medio de la calidad de sus servicios y de atención personalizada a los clientes donde justamente ellos se han encargado de recomendar a la Oficina en distintos lugares y se ha mantenido en el mercado de manera satisfactoria por todos estos 43 años. Es necesario reconocer que la oficina contable cuenta con muchas oportunidades que pueden ser aprovechadas en la ejecución de un plan estratégico de publicidad que ayudara para la expansión de la misma.

Actualmente la oficina cuenta con una cartera de 200 clientes, quienes activamente llevan a cabo diversos trámites administrativos y contables, los cuales en su mayor parte se realizan de forma presencial, demostrando así la confianza en la oficina y el personal capacitado que diariamente prestan sus servicios. Cabe destacar que en los últimos años con el avance tecnológico diversos procedimientos se realizan de forma virtual, vía telefónica, internet o a través de diversas aplicaciones como Whatsapp, lo importante son las soluciones y los resultados tangibles obtenidos tanto a nivel presencial como tecnológico.

En el desarrollo de las diversas actividades, la empresa utiliza el justo y necesario material de papelería para llevar a cabo la prestación de los servicios, destacándose primordialmente el uso de material reciclaje como política fundamental en pro del medio ambiente, también la empresa cuenta con diferentes proveedores en el Estado Táchira para adquirir el material de oficina necesario.

6.1.2 Objetivos de Marketing

Los objetivos de Marketing de la Oficina Contable J.E Morett, son los siguientes:

1. Capitalizar el mayor número de clientes, a través de una planificada estrategia de expansión tanto en nuevas sedes físicas en la zona como en el aprovechamiento publicitario en las plataformas tecnológicas como internet y las redes sociales.
2. Lograr posicionar a la oficina contable J.E.Morett a nivel municipal y en la zona norte del estado Táchira.
3. Crear una estrategia competitiva en el mercado actual.


4. Encontrar canales rentables de marketing.
5. Mejorar la calidad de servicio al cliente.

6.1.3 Acciones estratégica de marketing

La estrategia de expansión de la cartera de clientes del Escritorio Contable J.E Morett son las siguientes:

Invertir en los procesos publicitarios de marketing (crear redes sociales para la oficina contable), realizar publicidad continua para lograr expandir la empresa a nivel de la zona norte del Táchira, de esta manera la empresa presentara un nivel alto de atractivo del mercado contable y una posición competitiva fuerte a nivel del Municipio Panamericano, en la matriz Mckinsey se le asignó un valor medio al atractivo de mercado y nivel fuerte a la posición competitiva, de esta manera los resultados de la matriz sugieren la inversión y el crecimiento de la empresa, haciendo promoción en el área publicitaria de las redes sociales como estrategia para elevar la cartera de clientes, lo cual es sumamente conveniente para generar mejor crecimiento y desarrollo de la misma.

Tabla7. Matriz Mckinsey

	ALTO	Seleccionar beneficios	Invertir/crecer	Invertir/crecer
ATRACTIVO DEL MERCADO	MEDIO	Cosechar desinvertir	Seleccionar beneficios	Invertir/crecer 
	BAJO	Cosecha r desinver tir	Cosecha r desinver tir	Seleccio nar benefici os

		DÉBIL	MEDIA	FUERTE
Nota:		POSICIÓN	COMPETITIVA	

Invertir/ crecer es el resultado de la matriz Fuente Elaboración Propia.

Estrategia de segmentación

Crear una estrategia de segmentación de mercado donde se analicen los servicios que presta la oficina y así dividir a los clientes en diferentes grupos de acuerdo a su necesidad. En este sentido se tendría una segmentación de mercado específica que facilite la ejecución del plan de marketing. Para mayores resultados se puede contratar a un profesional que ayude en la segmentación de mercado.

Estrategia de posicionamiento

Ofrecer el servicio de asesoría gratis a los clientes. Aumentar la calidad de los servicios realizados en la capacidad de venta virtual, generar habilidades de negociación a distancia con los clientes ya fijos y los nuevos clientes, ofreciendo precios razonables a los mismos. Dar a conocer la variedad de servicios a través de las redes sociales para expansión de las oficinas presencial en los otros municipios aledaños.

Estrategia de Fidelización

Mantener la calidad de atención con los clientes y la difusión de información que a nivel leyes se origina, con la finalidad de establecer una relación confiable y conocer a fondo sus intereses de los clientes , de esa manera ofrecer atención y generar soluciones a sus necesidades sean fiscales o tributarias para demostrar el rendimiento y las capacidades de la empresa y estar disponible ante posibles negociaciones con los clientes y los futuros nuevos clientes.

Estrategia funcional

Mejorar la calidad y rendimiento a través del uso de las redes sociales logrando dar a conocer los servicios y la futuras oficinas que se van a apertura en otros municipios de la zona, conseguir la adaptación a un modelo de trabajo virtual confiable, permitiendo agilizar procesos y a su vez que le permita a la empresa ofrecer sus servicios. En este aspecto se puede asignar a un encargado dentro de la oficina que maneje las redes sociales de la misma, atendiendo a los clientes online, que programe y comunique los servicios encargados por los clientes a los auxiliares contables para la posterior ejecución de los mismos.

Precio

Establecer una relación precio - costos razonables ajustados a la realidad económica de los clientes según su razón social, considerando el potencial económico de la zona pero también los riesgos actuales como la compleja y difícil situación económica actual del país, la ausencia de un sistema financiero estable, los problemas de electricidad, suministro de combustible, entre otros. Es por esto que es fundamental tener presentes estas variables para proponer fortalezas en cada una de las debilidades y así generar atractivos que permitan aumentar la expansión de los servicios y su calidad.

Plaza

Ofrecer a los clientes distintos métodos de distribución de los servicios prestados para que elijan el más conveniente según sus condiciones o necesidades, como son:

- Distribuir los servicios de forma virtual en archivos de Word, Excel, Imágenes, Power Point o PDF (dependiendo del tipo de servicio), a través de correo o cualquier otro medio de comunicación que decida el cliente como WhatsApp o Telegram. Con la finalidad de que las personas que viven lejos como la fría, colon, la grita hacia el municipios panamericano promocionado también la nueva expansión de las oficinas físicas también puedan adquirir sus servicios sin necesidad de dirigirse hasta la oficina.
- Dar a conocer la dirección y buena atención que da la empresa por medio de las redes sociales, para que los clientes puedan dirigirse hasta allí y recibir sus servicios de forma presencial.
- Crear redes sociales a la Oficina Contable J.M y que permita suministre toda la información de la empresa, donde siga y agregue posibles clientes potenciales.
- Dar a conocer los servicios que ofrece la oficina contable J.E Morett por medio de las redes sociales y demás medios de comunicación
- Crear flyers y folletos informativos sobre la importancia de mantener la contabilidad de las empresas al día.
- Hacer constante presencia en redes sociales con nueva información de los beneficios que ofrecen los diferentes servicios ayudando así a las a los comerciantes y empresarios a conocer procesos tributarios que debe cumplir.

- Promocionar los servicios contables ofreciendo asesorías gratis a los clientes como información de los recaudos y demás pasos para los procesos tributarios ante los entes correspondientes.

6.1.4 presupuesto

Tabla8. Presupuesto de Marketing

Plan de marketing g Acciones	Recursos	Costo Unitario (\$)	Total, mensual	Total, anual	Año 2024	Año 2025	Año 2026	Año 2027	Año 2028
Salario a especialista de marketing	Contratación 30 horas	0,5\$ x hora	15\$	180\$	180\$	180\$	180\$	180\$	180\$
Investigación de mercado	Diseño y aplicación de encuestas 24 horas	1,5\$ x hora	36\$	36\$		36\$			
Dar servicio virtual	Contratación 1 vez por mes	20\$ x mes	20\$	240\$	240\$	240\$	240\$	240\$	240\$
Totales			71\$	396\$	396\$	360\$	360\$	360\$	360\$

Nota: La tabla presenta todos los costos de los recursos a usar para la ejecución del plan. Fuente: Elaboración propia (2023)

Según los resultados de la investigación para la realización de este presupuesto en el área de marketing, según plan se estableció los salarios por hora, como el servicio virtual equivalente a moneda en dólares, para tener datos para precios y realista a la economía que se maneja actualmente, con un equivalente a un mismo monto por cada año.

6.1.5 ejecución de tareas del plan de marketing

El plan de marketing se va ejecutar de la siguiente manera:

Objetivos

En los objetivos de marketing de la empresa contable J.E Morett, primero realización y creación de las plataformas digitales, como fuente de impulso para llegar a más clientes y nuevos emprendedores que están dedicados a la venta virtuales, esto permitirá que la empresa, les legalizar su empresa y ayude a guiarse en los proceso contables.

El tener mayor información de cómo manejar el mercado digital a través de las plataformas ayudara a conocer mejor cómo manejar las redes sociales.

Como tercer objetivo al tener un área digital y más nuevos clientes el nuevo personal que laborara ayudando en los otros municipios.

Estrategia plan de acción

En el primero objetivo se buscara una persona capacitada para la creación de las redes sociales de forma segura, que realización la apertura de telegram, instagram y whastapp empresarial todo de manera profesional para garantizar que no exista ningún riesgo de información personal con los clientes.

En el segundo objetivo es seleccionar un equipo con la información adecuad para que los auxiliares contable tenga la capacitación que necesitan para desarrollar as nuevas estrategias. Permitiendo que desde el primero momento se realicen de forma digital.

Tercer objetivo es la capacitación de personal que estará desarrollando las diferentes funciones de la empresa en los otros municipios para realización de la expansión de las oficinas. Donde se irán a revisar las posibles oficinas, posibles lugares en cada municipio.

Presupuesto

En la realización del presupuesto del plan de marketing para la ejecución de las tareas, se determinó por año un presupuesto de 360 dólares al año, para la ejecución del plan de acción antes mencionado.

6.2. Plan funcional de operaciones.

6.1.2 situación actual de la gerencia de operaciones

La oficina contable J.E Morett, para lograr prestar sus servicios contables, tributarios, tiene que realizar varias actividades, es así que el proceso por el que pasan los servicios en la oficina contable son los siguientes:

1. Compra de suministros de oficina
2. Recepción de documentos e información de nuevos clientes.
3. Abrir y archivar la información de los clientes en sus expedientes.
4. Abrir nuevas carpetas para llevar el control de las facturas de cada cliente.
5. Pedir mensualmente las facturas de compras y ventas a los clientes.
6. Verificar que las facturas cumplan todos los requisitos exigidos por la ley, y archivarlas en su respectiva carpeta.
7. Trasladar la información de las facturas a los libros de compra y de venta.
8. Realizar la Declaración mensual del Impuesto Al Valor Agregado, con los resultados obtenidos en los libros de compra y venta.
9. Realizar asientos contables, con la información arrojada en la declaración de IVA, incluyendo los gastos, costos y otros ocasionados en el mes en el Sistema Contable Acasoft
10. verificar estados financieros en el Sistema Contable Acasoft una vez que se realizan los asientos contables.

6.2.2 Objetivos de operaciones

- Aumentar la variedad de los servicios que la oficina J.E Morett.
- Incrementar el nivel de producción.
- Disminuir costos operativos y gastos de servicios
- Aumentar el rendimiento operativo de las actividades.
- Ofrecer confianza y calidad en los servicios que ofrecen
- Entregar los servicios a tiempo y de manera correcta.

6.2.3 Desarrollo de la estrategia de operaciones

Las estrategia que se realizara en la oficina contable J.E morett

Área dedicada a la realización de los nuevos clientes en base a su emprendimiento empresa o desarrollo, para establecer costo de los servicios y ayudar a que sea más fácil el ingreso a los sistemas contables

Estrategias Cooperativas

- Investigar y desarrollar nuevos servicios en la Oficina Contable jurídico J.E Morett por medio de internet.
- Crear un plantilla de costo donde se lleve un control exacto de los costos que conllevan la ejecución de cada servicio
- Invertir en una planta eléctrica para combatir las fallas que causan retraso en la oficina
- Invertir en la actualización del sistema contable Acasoft, para así aumentar el nivel de producción y estar a la vanguardia con lo que exige el Seniat
- Efectuar un plan de ventas virtual donde se haga entrega de los servicios en línea y así contribuir a la reducción de costos en papelería
- Implantar planificación operativa, donde se asignen las actividades a cada empleado con fecha y hora establecida para su entrega, de esta manera se obtendría mayor rendimiento y se entregaría todos los servicios a tiempo.
- Brindar un buen trato a los clientes dando garantías de los servicios prestados
- Ofrecer distinto medios de entrega de servicio al cliente virtual, delivery, o presencial en la oficina

Nota: La tabla presenta todos los costos de los recursos a usar para la ejecución del plan.
Fuente: Elaboración propia año 2024.

En la investigación para la realización de la tabla de costo se determinó las necesidades encontradas en la empresa, según información por las personas encargadas de la misma. Permitiendo analizar los costos en valor de divisas por motivos de la economía actual y la devaluación de la moneda nacional y lograr que no se vea afectado los presupuestos establecidos.

6.2.5 Ejecución de las tareas del plan de operaciones

Desarrollo del producto

La Oficina Contable J.E Morett se caracteriza por prestar servicios contables, tributarios, mercantiles y gestiones ante entes del Estado, en tal sentido que en el área se encarga de llevar toda la contabilidad de los negocios que tienen a cargo.

Se realiza registros de libros diarios, mayor e inventario, crea sus estados financieros, realiza inscripciones parafiscales y solventa a las empresas con respecto a sus obligaciones tributarias.

En el área según el caso de cada cliente requiera. Realizando tanto asesorías como el desarrollo de cada caso en los que corresponde los trimestres tributarios de pequeñas y medianas empresas.

Aprovisionamiento

La Oficina Contable J.E Morett, tiene entre sus costos directos los suministros de oficina que son de uso diario, y los salarios a empleados según la nómina que se maneja. Por otro lado los costos indirectos de la empresa son la publicidad mensual, servicio telefónico, internet, luz eléctrica, , servicio de agua, cursos y talleres que se imparten para el crecimiento profesional de todos.

Costos OperativosTabla 10. *Costos operativos*

ESTRUCTURA DE COSTO				
Materiales Directos				
CONCEPTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO \$	COSTO MENSUAL \$	COSTO ANUAL \$
Papelería En General				
Remas Carta	\$1,00	\$2,00	\$4,00	\$46,00
Lapiceros	\$10,00	\$3,00	\$30,00	\$360,00
Lápiz	\$10,00	\$3,00	\$30,00	\$360,00
Grapadoras	\$1,00	\$2,00	\$2,00	\$24,00
Carpetas	\$30,00	\$0,10	\$3,00	\$36,00
Sobres Manila	\$30,00	\$0,20	\$6,00	\$72,00
Goma Blanca	\$1,00	\$1,00	\$1,00	\$12,00
			\$80,00	\$910,00
TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS				

Nota: Nota: La tabla presenta todos los costos de los recursos a usar para la ejecución del plan.

Fuente: Elaboración propia año 2024.

En la presente tabla, se realizó la estructura de costo de los materiales directos que necesita la empresa para realizar su función de manera diaria de la empresa para la creación de los y las facturas declaración y pago de tributos.

Tabla 11. **Costos directos****Mano de obra**

ESTRUCTURA DE COSTO			
Mano De Obra Directa	Cantidad / mes	Costo/ p Unidad \$	Costo Anual /p unidad \$
Salario Mensual 3 Personal	3	\$150,00	\$1.800,00
Total De Mano De Obra Directo		\$150,00	\$1.800,00
TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA			\$1.800,00

DIRECTO

Nota: Nota: La tabla presenta todos los costos de los recursos a usar para la ejecución del plan.
Fuente: Elaboración propia año 2024.

En la presente tabla se muestran los costos de mano de obra para la ejecución del plan de operaciones permitiendo el desarrollo del mismo. De esta forma los montos se estiman en moneda de divisa por la cual es moneda de mayor manejo del país.

Tabla 12. Costo indirecto

CONCEPTOS	CANTIDAD	COSTOS INDIRECTOS		COSTO ANUAL \$
		COSTO UNITARIO \$	COSTO MENSUAL \$	
Servicios De Agua	1	\$8,00	\$8,00	\$96,00
Servicios De Luz	1	\$10,00	\$10,00	\$120,00
Servicios De Internet	1	\$11,00	\$11,00	\$132,00
Curso Y Talleres	1x Cada Trimestre	\$10,00	\$3,33	\$40,00
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS			\$32,33	\$388,00

Nota: Nota: La tabla presenta todos los costos de los recursos a usar para la ejecución del plan.
Fuente: Elaboración propia año 2024.

En la presente tabla de costo indirecto, se estableció los gastos mensuales básicos de la empresa.

Almacenamiento, logística y distribución

En el área de almacenamiento de la Oficina Contable Jurídico J.E. Morett trabajan de varias formas donde los servicios terminados se almacena en carpetas correspondiente a cada cliente, una vez archivada la información se informa al cliente que ya puede pasar a buscar su carpeta. Para la distribución de los servicios contables se dirige a la Oficina, sin embargo con la asesoría implementada en este plan estratégico, la gerencia general ha puesto en marcha los distintos métodos.

Servicio Post Venta

En este plan estratégico se dieron asesoría a la Oficina Contable Jurídico J.E. Morett donde se sugirió como servicio post venta asesorías gratuitas a los clientes nuevos o emprendedores en los municipios aledaños que adquieran los servicios y en respuestas de dicha sugerencia a la Oficina Contable Jurídico J.E. Morett ya está poniendo en práctica dicho servicio, de la misma forma ofrece garantía de los servicios dado proporcionando seguridad y confianza a los clientes

6.3 plan funcional de recursos humanos

6.3.1. Situación actual de la gerencia de recursos Humanos.

Actualmente la Oficina Contable J.E. Morett cuenta con un personal altamente calificado para cada una de las tareas administrativas y contables que se realizan dentro de la organización, sin embargo en base al planteamiento establecido para el aprovechamiento del marketing específicamente digital es necesario contar con una persona con experiencia que maneje los recursos tecnológicos como el internet y las redes sociales.

La Oficina Contable J.E. Morett está conformada de la siguiente manera por:

- Jefe Contador: Contador Técnico Jorge Enrique Morett
- Gerente General: Contadora Jenny Morett
- Auxiliar Contable: Contadora Brisneidy Pinzón
- Auxiliar Contable: Contadora Katerine Centeno
- Auxiliar Contable: Administradora Denny Fernández

6.3.2 *Objetivos de recursos humanos*

- Capacitar y desarrollar a los empleados en un plan intensivo en el área tributaria.
- Mantener una fuerza laboral diversa e inclusiva
- Mantener la satisfacción y el compromiso de los empleados, y manejar el desempeño y la compensación.
- Elaborar un programa de capacitación de cursos y talleres para fortalecer el manejo del sistema contable

6.3.3 Estrategia de recursos humanos

- Implementar un plan de capacitación y aprendizajes
- Plan de desarrollo profesional
- Ejecutar seminarios para afianzar la relación entre los programas contables y el personal
- Análisis de redes organizacionales.
- Capacitación de los jefes de equipo
- Establecer estrategias de diversidad e inclusión.

6.3.4 Presupuesto

Tabla 13. Presupuesto Recursos Humanos

Plan de recursos humano	Recursos	Costo unitario (\$)	Total mensual	Total anual	Año 2024	Año 2025	Año 2026	Año 2027	Año 2028
Asistencia de cursos y talleres de actualización: Plan de capacitación intensivo en el área Tributaria.	1 curso (semestral), 2 veces al año, 1 recursos Humanos.	60\$	60\$	120\$	120\$	120\$	120\$	120\$	120\$
Asistencia de cursos y talleres de actualización: Acciones que mejoren el desempeño del personal en el área tributaria	4 cursos (anuales), 1 recurso Humano.	60\$	60\$	240\$	240\$	240\$	240\$	240\$	240\$
Asistencia de cursos y talleres de actualización: Programa de capacitación para fortalecer el manejo de sistemas contables	3 cursos (anuales), 1 recursos Humanos.	50\$	50\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$
Asistencia de cursos y talleres de actualización: Seminarios para afianzar la relación entre los programas contables y el personal	1 curso (anual), 1 recurso humano.	35\$	35\$	35\$	35\$	35\$	35\$	35\$	35\$
Asistencia de cursos y	1 curso (anual), 1	30\$	30\$	30\$	30	30\$	30\$	30\$	30\$

talleres de actualización: Curso para la correcta asesoría a clientes y futuros clientes	recurso humano.								
Asistencia de cursos y talleres de actualización: Charlas para mejorar la atención a los Clientes.	3 curso (anual), 1 recursos Humanos.	20\$	20\$	60\$	60\$	60\$	60\$	60\$	60\$
total		255\$	255\$	635\$	635\$	635\$	635\$	635\$	635\$

Nota: La tabla presenta todos los costos de los recursos a usar para la ejecución del plan año 2024.

En la presente tabla expresa claramente el presupuesto de recursos humanos como a realización del mismo en cuento al tema de costos.

6.3.5 Ejecución del Plan de Recursos Humanos.

Para la ejecución del plan estratégico de recursos humanos se realizaron asesorías por parte de la gerente de la Oficina Contable J.E.Morett para lograr un mejor desempeño laboral, de igual forma se implementaron asesorías a los empleados en el área tributaria y contable ampliando sus conocimientos en estas áreas. Por otro lado la gerencia general comunicaron las estrategias establecidas en este plan y el presupuesto al jefe contador para su revisión y ejecución dentro del cual se llevara a cabo a cabo todo el desarrollo de capacitación del personal, se obtuvo un resultado positivo debido a que se aceptaron las propuestas y actualmente se están tomando medidas para la ejecución de las mismas, en el caso del plan de capacitación y aprendizaje

6.5 Plan De Responsabilidad Social Empresarial

6.5.1 Situación Actual de la RSE

Es importante conocer que la responsabilidad social empresarial, es un punto de equilibrio ecológico, económico, social entre las empresas, los gobiernos y la sociedad, sin duda un aspecto que ha tomado gran relevancia, incorporándose a la estructura y cultura organizacional de muchas empresas hoy en día. El Escritorio Contable J:E Morett, ha encontrado la estrategia para incorporar la responsabilidad social, ya que la oficina usa material de reciclaje como papel, y el uso de la tecnología digitalizando los procesos administrativos contables.

6.2.5 Objetivos de RSE

Según, McWilliams, Siegel y Wright, (2008). La responsabilidad Social Empresarial se define como: “situaciones donde la empresa se compromete y cumple acciones que favorecen el bien social, más allá de los intereses de la empresa y por sobre lo que se espera como cumplimiento de la ley” (Pág. 10) De tal manera fija los siguientes objetivos:

- Mejorar las Relación con la comunidad.
- Crear estrategia para el mejor trato con la comunidad
- Crear un sistema de cultura de conciencia social con los trabajadores
- Generar cultura social con la comunidad

Tabla 14. Objetivos de RSE

OBJETIVO	INDICADOR	METAS PROPUESTAS			FUENTES DE INFORMACIÓN
		Corto plazo (1 año)	Mediano plazo (2 – 3 años)	Largo plazo (4 – 5 años)	
- Mejorar las relaciones con la comunidad	Prácticas sociales	1	3	4	Investigar las necesidades de la comunidad
-crear estrategia para el mejor trato con la comunidad	Relaciones sociales	100%	100%	100%	Situación actual de la comunidad
-crear un sistema de cultura de conciencia social con los trabajadores	Relación laboral	100%	100%	100%	Perfil laboral y personal
Generar cultura social con la comunidad	Cuido del medio ambiente	100%	100%	100%	Análisis del cuidado ambiental.

Nota: La tabla presenta la proyección
Elaboración objetivos.Fuente propia
año 2024.

La presente tabla sobre los objetivos de
responsabilidad social empresarial.

6.5.3 Actividades de RSE

Ingresar a la Oficina Contable J.E Morett el Plan de Responsabilidad Social Empresarial adaptado a las necesidades del municipio panamericano, las siguientes actividades:

- Ocuparse de la limpieza y mantenimiento de las áreas cercanas del escritorio.
- Realizar mantenimiento de los parques infantiles existentes en el municipio
- Colocar bancos, papeleras, entre otros, en las zonas cercanas a la firma contable
- Ofrecer aprendizaje y práctica a los estudiantes de la comunidad que deseen desarrollarse en el área contable y administrativa.
- Diseñar áreas informativas orientadas a la ejecución del reciclaje.
- Crear folletos informativos y publicarlos a través de las redes sociales, ejemplificando como podemos reciclar y contribuir con el medio ambiente.
- Realizar operativos de recolección de material reciclaje en conjunto con nuestros clientes.

Estrategias de RSE

Las estrategias de Responsabilidad Social Empresarial desarrolladas en este plan, se basan que según McWilliams, Siegel y Wright, (2008), donde mencionan un compromiso para el bien social, en este sentido las siguientes estrategias buscan mejorar la sociedad de distintas formas.

Tabla 15. Estrategia de RSE

		Objetivos			
	Mejorar el entorno urbano	Crear una relación sólida y sincera con la comunidad.	Mantener un trato adecuado con los empleados, para el mejor desarrollo social de todos.	Propiciar una cultura de reciclaje tanto en la comunidad como en área laboral.	
Estrategias					
	- • Realizare mantenimiento de los parques infantiles existentes en el municipio, permitiendo en conjunto con las y los habitantes realizar limpieza en áreas de uso común y social como también áreas verdes que permiten el uso de los habitantes.	X			
	-				

- •Crear folletos informativos y publicarlos a través de las redes sociales, ejemplificando como podemos reciclar y contribuir con el medio ambiente

X

- Establecer buena relación con el personal, ofreciéndole flexibilidad en el Trabajo y ayuda económica.

X

- Ofrecer aprendizaje y práctica a los estudiantes de la comunidad que deseen desarrollarse en el área contable y administrativa

X

Nota: La tabla presenta los objetivos y las estrategias para alcanzarlos.

Fuente: Elaboración propia. Año 2024.

La presente tabla explica las estrategias de responsabilidad social empresarial, donde habla de los objetivos y las estrategias alcanzadas.

6.5.4 Presupuesto

En el escritorio Contable J.E Morett, El presupuesto contiene todos los costos de la ejecución de las actividades desarrolladas en este plan, los cuales están reflejados en formato anual y están totalizados de manera definida.

Tabla 15. Presupuesto De Responsabilidad Empresarial

Descripción	Año 2024	Año 2025	Año 2026	Año 2027	Año 2028	Totales
Renovación y Mejora del entornourbano.	120\$	120\$	140\$	140\$	160\$	680\$
Limpieza y mantenimiento de las áreas cercanas a la oficina.	70\$	80\$	90\$	100\$	100\$	440\$
Actividades de captación de talentos	60\$	70\$	80\$	80\$	100\$	390\$
Formato para cuidado del medio ambiente	50\$	50\$	60\$	60\$	60\$	280\$
Operativos de recolección de material de reciclaje.	50\$	50\$	60\$	60\$	60\$	280\$

Nota: La tabla presenta los costos para la elaboración del plan

Fuente: Elaboración propia.(2024)

La presente tabla explica los gastos que se requiere a la empresa para el desarrollo de sus obligaciones.

6.5.5 Ejecución De Tareas Del Plan De RSE

En base a lo anteriormente expuesto, se tiene previsto llevar a cabo las actividades en un plazo de aproximadamente 5 años, iniciando con la renovación y mejoras de espacios comunes del sector donde ejecuta las operaciones el escritorio J. E Morett que con el paso del tiempo se han visto fuertemente deterioradas e incluyendo el mantenimiento de áreas públicas sociales, parque infantiles, la instalación de bancos y papeleras y la restauración que ameritan algunas paredes de las zonas adyacentes. Seguidamente se pretende ejecutar un censo, que debe realizarse semestralmente, el cual permitirá conocer la cantidad de profesionales y futuros profesionales en el área presente, para así canalizar futuras oportunidades laborales. Finalmente crear una campaña (Presencial-virtual) de concientización del cuidado y del medio ambiente

De esta manera el cuidado del medio ambiente; utilizando como medio de información las diversas plataformas digitales modernas del momento, para así alcanzar un impacto aún mayor. Por consiguiente queremos resaltar, que J.E Morett la responsabilidad social ha sido un compromiso voluntario que han asumido con responsabilidad social y ambiental.

6.6 Plan Funcional De Finanzas Y Evaluación

6.6.1 situación actual de la gerencia financiera

En relación con la situación de la gerencia financiera, anteriormente se realizó un análisis de la situación contable financiera, donde se evaluaron los estados financieros de la Oficina J.E Morett del año 2020, con dicha información suministrada por la empresa, se analizó la rentabilidad de la misma, así mismo la liquidez, el nivel de endeudamiento y la eficiencia de la oficina, es así que con los resultados obtenidos, se determinó que la empresa presenta una utilidad en buenas condiciones, por otro lado la oficina no tiene deudas grandes, solo presenta pequeñas deudas a corto plazo, así mismo cuenta con un nivel de liquidez de 1.69 lo que significa que tiene la capacidad económica para pagar sus deudas.

6.6.2 Objetivos de Finanzas

- Incrementar las ventas en su valor total de los servicios desde un 40% anual promedio con tendencia al incremento desde el año 2024 a 2028.
- Incrementar los niveles de rentabilidad en a partir de un 30% anual con tendencia hacia al crecimiento promedio desde los resultados anuales del 2024 a 2028.
- Aumentar la utilidad de las ventas mayor al 40% anual en los años 2024 a 2028

6.6.3 inversiones en activos (fijos e intangibles). Depreciación y amortización 2024-2028.

Costos operativos

Tabla 16. ESTRUCTURA DE COSTOS

Escritorio Contable Juridico J.E. Morett								
INVERSIONES	INICIO ACTIVIDAD	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	VIDA ÚTIL	(%) Amort
ACTIVO NO CORRIENTE (A)								
Equipo de Computacion	2.000,00		2.500,00				5	20%
mobiliario	5.000,00						12	8%
sistema contable (actualizacion	3.000,00						10	10%
planta electrica	3.000,00						10	10%
TOTAL NO CORRIENTE	13.000,00		2.500,00					
ACTIVO CORRIENTE (B)								
Existencia iniciales	3.000,00							
tesorería caja banco	5.000,00							
TOTAL CORRIENTE	8.000,00							
TOTAL INVERSION (A + B)	21.000,00		2.500,00					

Aquí se presenta el plan de inversión correspondiente a los activos, es decir las propiedades físicas, intangible, dinero, existencia que se necesitara durante la proyección planificada para los próximos 5 años del escritorio contable jurídico J.E Morett, se puede observar una columna de inicio de actividad y las columnas de los 5 años que se están proyectando, además de una columna de vida útil para el caso de la propiedad de la planta y el equipo, aquí se describe lo que son los activos, en esta caso trabajamos en dólares dado que esta moneda va reflejar un poco más la realidad financiera que se quiere proyectar durante estos periodos. La proyección que se hizo para el segundo año es la compra una equipo de computación, ya que se estima que el negocio va ser rentable

TABLA 17. COSTOS INDIRECTOS

CÁLCULOS INTERMEDIOS						
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	INICIO	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Equipo de Computacion	2.000,00	2.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
mobiliario	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
sistema contable (actualizacion	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
planta electrica	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTAL	13.000,00	13.000,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00

Nota: La tabla muestra los costos directo de la oficina Fuente: Elaboración propia (2024).


Amortización

DOTACIÓN AMORTIZACIONES	INICIO	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Equipo de Computacion		400,00	900,00	900,00	900,00	900,00
mobiliario		416,67	416,67	416,67	416,67	416,67
sistema contable (actualizacion		300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
planta electrica		300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
TOTAL		1.416,67	1.916,67	1.916,67	1.916,67	1.916,67
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	INICIO	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Equipo de Computacion		400,00	1.300,00	2.200,00	3.100,00	4.000,00
mobiliario		416,67	833,33	1.250,00	1.666,67	2.083,33
sistema contable (actualizacion		300,00	600,00	900,00	1.200,00	1.500,00
planta electrica		300,00	600,00	900,00	1.200,00	1.500,00
TOTAL		1.416,67	3.333,33	5.250,00	7.166,67	9.083,33

Nota: La tabla muestra de la oficina Fuente: Elaboración propia (2024).

6.6.4 Proyección De Ventas 2024-2028

TABLA 18. PROYECCION DE VENTAS

		Escritorio Contable Juridico J.E. Morett				
		AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
VENTAS / INGRESOS						
productos - servicios 1 contabilidad general	unidades	50,00	70,00	90,00	160,00	200,00
	precio	100,00	140,00	180,00	200,00	220,00
	Ingresos	5.000,00	9.800,00	16.200,00	32.000,00	44.000,00
productos - servicios 2 Balance, certificacion de ingresos, estados financiero	unidades	60,00	80,00	120,00	140,00	170,00
	precio	100,00	130,00	150,00	170,00	180,00
	Ingresos	6.000,00	10.400,00	18.000,00	23.800,00	30.600,00
productos y servicio 3 asesorias juridicas	unidades	60,00	90,00	120,00	170,00	250,00
	precio	50,00	70,00	91,00	120,00	150,00
	Ingresos	3.000,00	6.300,00	10.920,00	20.400,00	37.500,00
productos y servicio 4 calculo de prestaciones sociales	unidades	50,00	70,00	91,00	150,00	190,00
	precio	25,00	30,00	39,00	50,00	70,00
	60.000	1.250,00	2.100,00	3.549,00	7.500,00	13.300,00
productos y servicios 5 Inscripciones parafiscales	unidades	60,00	78,00	120,00	156,00	200,00
	precio	50,00	65,00	100,00	130,00	170,00
	50.000	3.000,00	5.070,00	12.000,00	20.280,00	34.000,00
TOTAL INGRESOS		15.250,00	33.670,00	60.669,00	103.980,00	159.400,00
Periodo medio de cobro (días)		15				
Crédito a clientes		626,71	1.383,70	2.493,25	4.273,15	6.550,68

A continuación se presenta la proyección a 5 años de los servicios que ofrece el escritorio contable J.E. Morett en el cual se puede apreciar el aumento de las unidades progresivamente, comenzando en un primer año con 50 unidades, en el segundo año 70 unidades teniendo un incremento del 40% anual en comparación al año anterior, seguidamente en el tercer año las unidades fueron de 90 el cual se obtuvo un incremento del 28,5% con respecto al año anterior, así mismo el precio de cada servicio prestado con un incremento anual del 20% obteniendo buenos resultados en los ingresos anuales lo que indica que la rentabilidad va en ascenso

6.6.5 Proyección De Costos Y Gastos Operativos 2024-2028

TABLA 19. PROYECCION DE COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS

COMPRAS /SUMINISTROS		AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Resma de Papel	unidades	40,00	70,00	90,00	120,00	150,00
	precio	1,00	1,50	2,00	2,20	2,30
	Costo	40,00	105,00	180,00	264,00	345,00
TINTA(Toner)	unidades	5,00	6,00	7,00	10,00	10,00
	precio	5,00	6,50	7,00	8,00	12,00
	Costo	25,00	39,00	49,00	80,00	120,00
Caja de Grapas	unidades	10,00	13,00	20,00	26,00	30,00
	precio	0,30	1,00	1,20	1,30	1,50
	Costo	3,00	13,00	24,00	33,80	45,00
BOLIGRAFOS	unidades	15,00	15,00	20,00	26,00	20,00
	precio	1,00	2,00	2,60	3,00	3,90
	Costo	15,00	30,00	52,00	78,00	78,00
CARPETAS	unidades	300,00	320,00	380,00	430,00	480,00
	precio	0,20	0,40	0,52	0,68	0,88
	Costo	60,00	128,00	197,60	290,68	421,82
CAJA DE CLICK	unidades	3,00	5,00	7,00	8,00	9,00
	precio	2,00	2,50	3,00	3,20	4,00
	Costo	6,00	12,50	21,00	25,60	36,00
paquetes de Sobres	unidades	5,00	7,00	16,00	20,00	26,00
	precio	0,25	0,75	0,83	1,00	1,20
	Costo	1,25	5,25	13,28	20,00	31,20
MARCADORES	unidades	10,00	10,00	13,00	10,00	10,00
	precio	2,00	3,00	3,90	5,07	6,59
	Costo	20,00	30,00	50,70	50,70	65,91
TOTAL COSTES		92,25	191,75	313,98	440,30	598,11
Crédito de proveedores (días)		20				
Crédito de proveedores		5,05	10,51	17,20	24,13	32,77

Nota: La tabla muestra de la oficina Fuente: Elaboración propia (2024).

Se presenta la lista de materia prima o suministros proyectados que se necesitan para poder llegar a la capacidad instalada que se está vendiendo durante estos 5 años de proyección, las cuales se toma en cuenta la búsqueda de los mejores precios de la materia prima o suministros, para así bajar costos y obtener mayor liquides

GASTOS OPERATIVOS



Escritorio Contable Juridico J.E. Morett

	DATOS	CÁLCULOS INTERMEDIOS				
		AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
PERSONAL						
Salario medio mensual	300,00	10.800,00	11.880,00	13.068,00	19.166,40	26.353,80
Incremento salarial anual	10,00%					
N° de empleados año 1	3					
N° de empleados año 2	3					
N° de empleados año 3	3					
N° de empleados año 4	4					
N° de empleados año 5	5					
% coste Seguridad Social	13,00%	1.404,00	1.544,40	1.698,84	2.491,63	3.425,99
Total gastos de personal		12.204,00	13.424,40	14.766,84	21.658,03	29.779,79
ALQUILER						
Alquiler mensual						
Subida anual prevista en %						
OTROS GASTOS						
ELECTRICIDAD	5,00	60,00	84,00	117,60	164,64	230,50
SERVICIO DE INTERNET	30,00	360,00	504,00	705,60	987,84	1.382,98
SERVICIO TELFONICO	12,00	144,00	201,60	282,24	395,14	553,19
AGUA	5,00	60,00	84,00	117,60	164,64	230,50
LIMPIEZA	5,00	60,00	84,00	117,60	164,64	230,50
MATERIAL DE OFICINA	15,00	180,00	252,00	352,80	493,92	691,49
Subida media anual en %	40,00%					
TOTAL OTROS GASTOS		864,00	1.209,60	1.693,44	2.370,82	3.319,14
TOTAL GASTOS		13.068,00	14.634,00	16.460,28	24.028,85	33.098,94

Aquí se observa los gastos operativos donde se reflejan varios conceptos como los gastos en personal, alquileres entre otros gastos necesarios para el desarrollo esta actividad empresarial. Aquí se estima que hay tres personas como empleados con un sueldo de 100 \$ cada uno que serían 300\$ mensual, con un incremento anual de 10% y proyectando para los años restante el aumento del número de empleados. Por otro lado tenemos el costo de seguridad social con un 13% .luego tenemos lo que son los gastos de servicios entre otros


6.6.6 Calculo Del Capital social

TABLA 20. CAPITAL SOCIAL

OFICINA CONTABLE J.E MORETT					
Capital De Trabajo Proyectado Años 2024-2028					
AÑOS	1	2	3	4	5
2024	2024	2025	2026	2027	2028
\$5.000,00	\$5.000,00	\$0.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00

6.6.7 Estructura Y Opciones De Financiamiento

TABLA 21. ESTRUCTURA Y OPCIONES DE FINANCIAMIENTO

		Escritorio Contable Juridico J.E. Morett					
		INICIO ACTIVIDAD	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
	FINANCIACIÓN						
	RECURSOS PROPIOS	21.000,00					
	PRESTAMOS			1.000,00			
	Condiciones	Tipo de interés		24%			
	Años		2				
TOTAL FINANCIACIÓN		21.000,00		1.000,00			
COMPARACIÓN	INVERSIÓN	21.000,00		2.500,00			
	FINANCIACIÓN	21.000,00		1.000,00			

Nota: La tabla muestra de la oficina Fuente: Elaboración propia (2023).

Se tiene el plan de financiamiento, cabe resaltar que se tiene una inversión de 21.000 dólares que sería de recursos propios, sabiendo que en el segundo año se hizo una inversión de un equipo de computación, aquí se estima que se va obtener un préstamo de 1000 dólares a una tasa del de interés 24% anual con un plazo de veinticuatro meses es decir 2 años para ser cancelado

CÁLCULOS INTERMEDIOS

CÁLCULOS INTERMEDIOS						
CAPITAL VIVO	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Préstamos año0						
Préstamos año1						
Préstamos año2			1.000,00	553,57		
Préstamos año3						
Préstamos año4						
Préstamos año5						
TOTAL Préstamos			1.000,00	553,57		
GASTOS FINANCIEROS						
AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	
Préstamos año0						
Préstamos año1						
Préstamos año2				240,00	132,86	
Préstamos año3						
Préstamos año4						
TOTAL Préstamos				240,00	132,86	
DEVOLUCIÓN PRESTAMOS						
AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	
Préstamos año0						
Préstamos año1						
Préstamos año2				446,43	553,57	
Préstamos año3						
Préstamos año4						
TOTAL Préstamos				446,43	553,57	

A continuación se tiene el cálculo de los préstamos, indicando el monto anual y cuanto es el descuento por amortización, también el monto de los gastos financieros y la devolución del préstamo

6.6.8 Estado De Resultados proyectado

TABLA 22. RESULTADO PROYECTADO

Escritorio Contable Juridico J.E. Morett					
¿Impuesto sobre beneficios?	15,00%				
¿% distribución de beneficios?	5,00%				
CUENTA DE RESULTADOS	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Ventas	15.250,00	33.670,00	60.669,00	103.980,00	159.400,00
Aprovisionamiento	92,25	191,75	313,98	440,30	598,11
Variación de existencias	1.000,00	-500,00	-500,00	-100,00	-100,00
Margen	16.157,75	32.978,25	59.855,02	103.439,70	158.701,89
Gastos de personal	12.204,00	13.424,40	14.766,84	21.658,03	29.779,79
Alquileres					
Otros gastos	864,00	1.209,60	1.693,44	2.370,82	3.319,14
EBITDA ?	3.089,75	18.344,25	43.394,74	79.410,85	125.602,95
Amortizaciones	1.416,67	1.916,67	1.916,67	1.916,67	1.916,67
EBIT ?	1.673,08	16.427,58	41.478,07	77.494,19	123.686,29
Gastos financieros			240,00	132,86	
BAI ?	1.673,08	16.427,58	41.238,07	77.361,33	123.686,29
Impuesto sobre beneficios	250,96	2.464,14	6.185,71	11.604,20	18.552,94
Resultado	1.422,12	13.963,45	35.052,36	65.757,13	105.133,34
DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS					
DIVIDENDO	71,11	698,17	1.752,62	3.287,86	5.256,67
RESERVAS	1.351,01	13.265,27	33.299,74	62.469,27	99.876,68

Nota: La tabla muestra de la oficina. Fuente: Elaboración propia (2023).

De acuerdo a los resultados se puede establecer que las ventas se han ido incrementando paulatinamente en cada año, obteniendo la rentabilidad deseada con un impuesto sobre beneficio de 15%, con un porcentaje de distribución de beneficio de 5% que son las ganancias que se van a distribuir, con un dividendo en el primer año de 71,11% aumentando progresivamente cada año con una reservas en ascenso.

6.6.9 Estado De Situación Financiera Proyectado

TABLA 23. SITUACION FINANCIERA PROYECTADO



Escritorio Contable Juridico J.E. Morett

BALANCE PREVISIONAL	INICIO	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
ACTIVO						
Inmovilizado	13.000,00	13.000,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Amortizaciones		1.416,67	3.333,33	5.250,00	7.166,67	9.083,33
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	13.000,00	11.583,33	12.166,67	10.250,00	8.333,33	6.416,67
Existencias	3.000,00	2.000,00	2.500,00	3.000,00	3.100,00	3.200,00
Clientes		626,71	1.383,70	2.493,25	4.273,15	6.550,68
Tesorería	5.000,00	8.146,02	20.576,43	53.743,56	115.702,95	215.127,40
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8.000,00	10.772,74	24.460,13	59.236,81	123.076,10	224.878,09
TOTAL ACTIVO	21.000,00	22.356,07	36.626,80	69.486,81	131.409,43	231.294,75
PASIVO						
Recursos propios	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Reservas		1.351,01	14.616,29	47.916,03	110.385,31	210.261,98
Resultados negativos						
Prestamos			1.000,00	553,57		
TOTAL NO CORRIENTE	21.000,00	22.351,01	36.616,29	69.469,60	131.385,31	231.261,98
Proveedores		5,05	10,51	17,20	24,13	32,77
Tesorería negativa						
TOTAL CORRIENTE		5,05	10,51	17,20	24,13	32,77
TOTAL PASIVO	21.000,00	22.356,07	36.626,80	69.486,81	131.409,43	231.294,75

Aquí se tiene el balance ya proyectado, presentándose como queda el balance inicial y en cada uno de estos años se ve el incremento o la maximización de valores de la empresa en cada uno de estos 5 años, cabe recordar que el activo tiene que ser igual a la sumatoria del pasivo y el capital

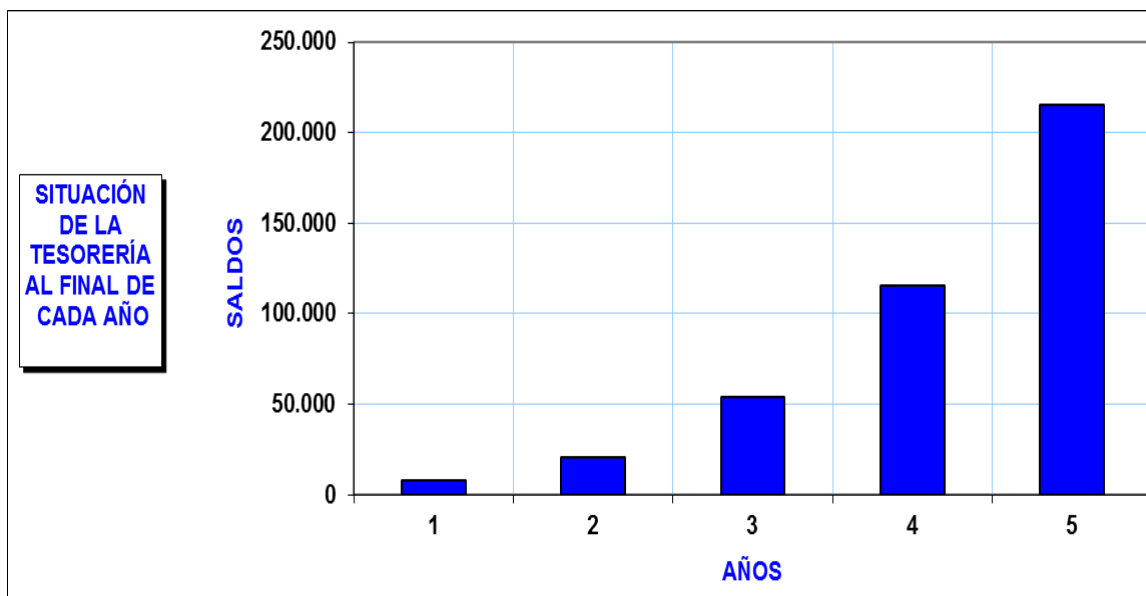
6.6.10 Flujo De Caja Proyectado

TABLA 24. FLUJO DE CAJA



Escritorio Contable Juridico J.E. Morett

TESORERÍA AL FINAL DE CADA AÑO	AÑO				
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Saldo inicial	5.000,00	8.146,02	20.576,43	53.743,56	115.702,95
+ Beneficio	1.422,12	13.963,45	35.052,36	65.757,13	105.133,34
+ Amortizaciones	1.416,67	1.916,67	1.916,67	1.916,67	1.916,67
+ Prestamos obtenidos		1.000,00			
+ Ampliaciones de capital					
+ Crédito de proveedores	5,05	5,45	6,70	6,92	8,65
- Crédito a clientes	626,71	756,99	1.109,55	1.779,90	2.277,53
- Dividendos	71,11	698,17	1.752,62	3.287,86	5.256,67
- Devoluciones de préstamos			446,43	553,57	
- Inversiones		2.500,00			
- Existencias	-1.000,00	500,00	500,00	100,00	100,00
Saldo final	8.146,02	20.576,43	53.743,56	115.702,95	215.127,40



6.6.11 indicadores de rentabilidad

**TABLA 25. INDICADORES DE RENTABILIDAD
ANALISIS DEL BALANCE**

PUNTO DE EQUILIBRIO



Escritorio Contable Juridico J.E. Morett

	INICIAL	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	LIMITES
ANÁLISIS DEL BALANCE							
Fondo de maniobra	8.000,00	10.767,68	24.449,62	59.219,60	123.051,97	224.845,32	>0,00
Tesorería	5.000,00	8.146,02	20.576,43	53.743,56	115.702,95	215.127,40	>0,00
Ratio de Tesorería		1735,53	2090,08	3268,75	4972,89	6764,02	>0,50
Ratio de Liquidez		2131,19	2328,02	3443,12	5101,38	6861,66	>1,50
Ratio de Endeudamiento		0,00	0,03	0,01	0,00	0,00	<0,60

PUNTO DE EQUILIBRIO							
Ventas (V)		15.250,00	33.670,00	60.669,00	103.980,00	159.400,00	
Coste variables (C)		-907,75	691,75	813,98	540,30	698,11	
Margen (M)		16.157,75	32.978,25	59.855,02	103.439,70	158.701,89	>CF
% Margen s/ventas		106%	98%	99%	99%	100%	
Costes fijos (CF)		13.068,00	14.634,00	16.460,28	24.028,85	33.098,94	<M
Umbral Rentabilidad		12.333,83	14.940,96	16.684,13	24.154,36	33.244,53	<V

RENTABILIDAD							
Económica							
Rotación		0,68	0,92	0,87	0,79	0,69	>0
Margen		0,11	0,49	0,68	0,75	0,78	>0
Financiera							
Apalancamiento		1,00	1,03	1,00	1,00	1,00	>=1
Efecto fiscal		0,85	0,85	0,85	0,85	0,85	
ROE		0,06	0,39	0,51	0,50	0,45	>0
ROE en %		6,36%	39,21%	50,86%	50,05%	45,46%	>0

Nota: La tabla muestra de la oficina Fuente: Elaboración propia (2023).

A continuación se presenta el análisis de resumen de los ratios del balance donde se proyectó tanto el estado de resultados como el estado de situación financiera. Por otro lado se muestra el fondo de maniobra en cada de los periodos observándose los indicadores si están por encima o por debajo de cada uno de los límites que establece cada uno de los ratios. Tenemos que la liquidez tiene que ser mayor a 1,50 y el ratio de endeudamiento menor a 0,60.

El punto de equilibrio de las ventas se alcanza en el primer año con 15.250 dólares en la cual se ve un incremento exponencial en cada ejercicio económico. Finalmente esta la rentabilidad económica y financiera conjuntamente con el % del Roe como vemos están por encima de los límites establecidos. Se puede concluir que la empresa es rentable en cada año económico.

CONCLUSIONES

En el plan estratégico aplicado en la oficina escritorio contable jurídico J.E Morett, se logró determinar la situación actual de la empresa en distintas áreas, conociendo de esta forma las fortalezas y debilidades en los diferentes procesos de cada actividad llevadas a cabo.

Se identificaron y relacionaron las potenciales empresas tanto grandes medianas y pequeñas constituidas de la zona norte del Táchira, de igual manera aquellas empresas o emprendimientos emergentes para dar a conocer un portafolio de los productos y servicios administrativos contables tanto a nivel presencial como a nivel de marketing digital por parte del Escritorio Contable Jurídico J.E Morett

El modelo de negocios establecido consiste en la constante capacitación del personal contable tanto en las áreas legales y tributarias que se establecen a nivel nacional así como la continua actualización de los entornos tecnológicos como sistemas de información, plataformas de internet y aplicaciones de redes sociales.

Los alcances estratégicos del Escritorio Contable Jurídico J.E Morett Periodo 2024-2028 que se aplicaron paralelamente a la actualización y capacitación del entorno y el personal contable, es publicitar a través de los medios actuales como el internet y las redes sociales tomando en cuenta las bondades del marketing digital para mantener la posición como los principales líderes en la prestación de servicios de asesoría contable en la zona norte del Táchira.

Consolidación de la cultura contable y fiscal proyectadas a través de los diversos medios entre ellos el marketing digital.

Se estableció una relación contentiva de aliados estratégicos públicos y privados vinculantes al área administrativa y contable que permitan cumplir con el objetivo de proyectar el Escritorio Contable Jurídico J.E Morett en el Periodo 2024-2028.

Por otro lado el material desarrollado en la ejecución de estos planes que se han presentado ha contribuido a la reducción de costos para obtener los resultados deseados, puesto a que algunas estrategias mencionadas en los presupuestos son opcionales ya que el trabajo de investigación aporta materiales que pueden servir para la obtención de los objetivos señalados. Con respecto al plan funcional financiero se evaluaron todas las estrategias y se consideraron las más relevantes para el cálculo de las proyecciones financieras, siendo así que a partir del año 2024 al 2028 se estima aumentar el nivel de ventas un 20% anual. En general el plan estratégico culminado es una investigación bien estudiada que aporta diversos beneficios a la empresa, y que puede ser aplicada exitosamente trayendo un gran crecimiento de la misma logrando así grandes cambios.

RECOMENDACIONES

- Una vez finalizado el plan estratégico se recomienda poner en práctica las estrategias elaboradas en el mismo lo más pronto posible, de esta manera se obtendrán mejores resultados
- Aprovechar el espacio que brinda la Responsabilidad Social Empresarial para lograr ese contacto social con las comunidades aledañas y así proyectar al escritorio contable jurídico J.E Morrett como una empresa amiga con la gente y el ambiente.
- Recomendar la contratación de una persona experta en marketing digital, publicidad en redes sociales así como también en páginas web que proyecte al escritorio contable jurídico J.E Morett en la zona norte del Táchira y a su vez la capacitación del recurso humano contable presente de igual manera actualizar los recursos tecnológicos existentes.
- Que el escritorio contable jurídico J.E Morett a través del marketing digital haga constante promoción de las bondades de sus servicios tanto para clientes regulares como para nuevas captaciones

REFERENCIAS

Harnecker, M. (2011). El socialismo del siglo XXI en América Latina: Características, desarrollos y desafíos. Disponible: <https://www.redalyc.org/pdf/927/92731211006.pdf> [Consulta:2021, julio 20].

Instituto de Investigaciones Económicas y Sociales. (2020). de la Universidad Católica Andrés Bello. Disponible: <https://www.ucab.edu.ve/investigacion/centros-e-institutos-de-investigacion/ies/>. [Consulta: 2021, julio 20].

Thompson y Strikland, (1998). La matriz FODA: Alternativa de diagnóstico y determinación de estrategias de intervención en diversas organizaciones. Disponible: <https://www.redalyc.org/pdf/292/29212108.pdf> [Consulta: 2021, julio 20].

ANEXOS

Anexo 1.

Creación de redes social

Captura el momento con un amigo

[Crea tu primera publicación](#)

Anexo 2.***Publicación de flayer***

ESCRITORIO CONTABLE

J.E MORETT

ASESORAMIENTO

Tu amigo Contable de confianza
Calle principal coloncito estado Táchira

Teléfono: 04247437680
correo:
escritoriocontablej.e@gmail.com

Anexo 3.***Publicación del medio de comunicación whatsapp***

Nombre

Escritorio Contable J.E M



Este no es tu nombre de usuario ni un PIN.
Este nombre será visible para tus contactos
de WhatsApp.



Info.

Solo llamadas de emergencia

