



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE UN FLUJO DE CAJA PROYECTADO DEL
CONGRESO MÉDICO CIENTÍFICO DE REUMATOLOGÍA QUE
ORGANIZA LA EMPRESA “ARGENCORP” S.A.**

Autora: Fátima Mercedes Sánchez Delgado

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

A mi Padre Celestial Jehová, por darme salud, sabiduría para avanzar en la vida.

A mi madre que a pesar de ya no estar entre nosotros, fue un pilar fundamental en mi crecimiento como ser humano, apoyo incondicional como madre y padre, inculcando valores y principios.

A mi compañero de vida, por su apoyo y paciencia; a mis hijas, inspiración de mis avances.

Sánchez Delgado Fátima Mercedes

AGRADECIMIENTO

A mi Padre Celestial Jehová, por estar siempre en todas mis acciones, y guiarme en este objetivo.

A continuación debo agradecer a mi Madre María Josefina de la Esperanza Delgado Moreira, por todos los sacrificios que tuvo que realizar para que yo avance en la vida. Mi gratitud a la que también fue como mi segunda madre, Rosa Griselda Tandazo Díaz, hermosas mujeres que a pesar de ya no estar entre nosotros, me motivaron a continuar siempre adelante.

Al amigo y compañero de vida que me apoya, por ser un pilar fundamental en todo lo que realizo; a mis dos queridas hijas, Gabriela y Giselle que son mi razón de avanzar, ellas también contribuyen con su confianza y palabras de aliento.

Mi agradecimiento fraterno a todos los docentes que participaron en mi avance profesional, transmitiendo sus conocimientos y paciencia a lo largo de mi trayectoria estudiantil.

A mi tutora ingeniera Mireya Delgado Chavarría, por haberme guiado y brindado su confianza y ayuda profesional con la elaboración de mi proyecto para la culminación de un peldaño más en mi vida profesional.

Sánchez Delgado Fátima Mercedes



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de un flujo de caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa “Argencorp” S.A.”** y el problema de investigación **¿Cómo estimar los ingresos y egresos para determinar la viabilidad financiera del Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa “Argencorp” S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayaquil, provincia del Guayas periodo 2019?**, presentado por **Sánchez Delgado Fátima Mercedes** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Tutora:

Sánchez Delgado Fátima Mercedes Ing. Mireya Delgado Chavarría

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Sánchez Delgado Fátima Mercedes** en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **"Propuesta de un flujo de caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa "Argencorp" S.A.** de la modalidad **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Sánchez Delgado Fátima Mercedes
Nombre y Apellidos del Autor

Nº. de cédula: 0907958508


Firma





Factura: 001-002-000020324



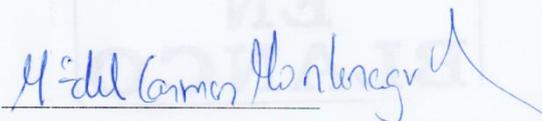
20180901042D00358

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901042D00358

Ante mí, NOTARIO(A) MARIA DEL CARMEN MONTENEGRO VARGAS de la NOTARÍA CUADRAGÉSIMA SEGUNDA, comparece(n) FATIMA MERCEDES SANCHEZ DELGADO portador(a) de CÉDULA 0907958508 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 11 DE DICIEMBRE DEL 2018, (10:41).


FATIMA MERCEDES SANCHEZ DELGADO
CÉDULA: 0907958508





NOTARIO(A) MARIA DEL CARMEN MONTENEGRO VARGAS
NOTARÍA CUADRAGÉSIMA SEGUNDA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0907958508

Nombres del ciudadano: SANCHEZ DELGADO FATIMA MERCEDES

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/MANABI/ROCAFUERTE/RÓCAFUERTE

Fecha de nacimiento: 22 DE NOVIEMBRE DE 1961

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: SANCHEZ CARREÑO MANUEL VICENTE

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: DELGADO MOREIRA JOSEFINA DE LA
ESPERANZA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 11 DE FEBRERO DE 2011

Condición de donante: SI DONANTE POR LEY

Información certificada a la fecha: 11 DE DICIEMBRE DE 2018

Emissor: ELIANA MILEVY TORAL VERA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 42 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 186-180-19489



186-180-19489

Ing. Jorge Troya Fuertes
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



La institución o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en: <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGIDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. Vigencia del documento 1 validación o 1 mes desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a enlinea@registrocivil.gob.ec

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y REGISTRACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA
APELLIDOS Y NOMBRES
SANCHEZ DELGADO
FATIMA MERCEDES
LUGAR DE NACIMIENTO
MANABI
ROCAFUERTE
ROCAFUERTE
FECHA DE NACIMIENTO 1961-11-22
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL Soltera

090795850-8

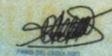



INSTRUCCIÓN SUPERIOR
PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE

E19331222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
SANCHEZ CARREÑO MANUEL VICENTE
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
DELGADO MOREIRA JOSEFINA DE LA ESPERANZA
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
GUAYAQUIL
2011-02-11
FECHA DE EXPIRACIÓN
2021-02-11




CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

264 264 - 320 0907958508
ARTÍCULO NÚMERO CÉDULA

APELLIDOS Y NOMBRES
SANCHEZ DELGADO FATIMA MERCEDES

QUAYAS PROVINCIA CIRCUNSCRIPCIÓN:
GUAYAQUIL CANTÓN ZONA: 1
XIMENA PARROQUIA




REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CIUDADANA (O)

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUPRABO EN EL REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

ase

P. PRESIDENATE DE LA JRV

Es Conforme a su original
Lo Certifico.

Guayaquil 11 DIC 2018

Maria del Carmen Montenegro Vargas

Ab. Maria del Carmen Montenegro Vargas
NOTARIA CUADRAGESIMA SEGUNDA
DEL CANTÓN GUAYAQUIL

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de un flujo de caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa “Argencorp” S.A.

Autor: Sánchez Delgado Fátima Mercedes

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

RESUMEN

La investigación realizada sobre la propuesta de un Flujo de Caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología, organizado por la empresa “Argencorp” S.A.; tiene como propósito estimar los ingresos y egresos para determinar la viabilidad financiera del mencionado congreso. La investigación tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo y para confirmar las causas de la problemática se utilizaron los tipos de investigación histórica, descriptiva, explicativa y correlacional. Sobre la muestra elegida se aplicaron la ficha de observación y la entrevista. A fin de que la empresa pueda contar con un costeo fidedigno y aplicable a otros eventos se propuso un modelo de Flujo de Caja Proyectado, el cual incluye el tratamiento contable respectivo y colaborará para realizar un monitoreo de los ingresos y costos de las actividades a fin de poder tomar las medidas correctiva con la debida anticipación.

Flujo de Caja
Proyectado

Viabilidad
Financiera

Ingresos y
Egresos



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de un flujo de caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa "Argencorp" S.A.

Autor: Sánchez Delgado Fátima Mercedes

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Abstract

The research carried out on the proposal of a projected Cash Flow of the Scientific Medical Congress of Rheumatology, organized by the company "Argencorp" S.A .; Its purpose is to estimate the income and expenses to determine the financial viability of said congress. The research had a qualitative and quantitative approach and to confirm the causes of the problem the types of historical, descriptive, explanatory and correlational research were used. The observation form and the interview were applied to the chosen sample. In order that the company can count on a reliable costing and applicable to other events, a Projected Cash Flow model was proposed, which includes the respective accounting treatment and will collaborate to monitor the income and costs of the activities in order to be able to take the corrective measures with due anticipation

Projected Cash
Flow

Financial
Feasibility

Income and
expenses

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Índice general.....	xiii
Índice de figuras.....	xiv
Índice de cuadros.....	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivos general.....	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

**CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	8
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	21
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	29

**CAPÍTULO III
METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	33
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	42
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	45

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	49
PLAN DE MEJORAS.....	53
CONCLUSIONES.....	56
RECOMENDACIONES.....	57
BIBLIOGRAFÍA.....	58
ANEXOS.....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Organigrama Funcional.....	35
Figura 2: Formato Ficha de Observación.....	46
Figura 3: Formato de Entrevista al Contador.....	47
Figura 4: Formato de Entrevista al Asistente Contable.....	48
Figura 5: Ficha de Observación.....	50
Figura 5: Encuesta al Contador.....	51
Figura 7 Encuesta al Asistente Contable.....	52

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Estructura de Flujo de caja Proyectado.....	20
Cuadro 2:	
Estructura del Flujo de Caja Inversionistas.....	21
Cuadro 3:	
Cantidad de trabajadores por departamento.....	36
Cuadro 4:	
Flujo de Caja año 2016-201 de la empresa “Argencorp” S.A.....	40
Cuadro 5:	
Resumen de Ingresos y Egresos “Argencorp” S.A.	41
Cuadro 6:	
Población.....	44
Cuadro 7:	
Muestra.....	45
Cuadro 8:	
Flujo de Caja Proyectado para Congreso Médico Científico de Reumatología.....	54
Cuadro 9:	
Modelo de Registro en Libro Diario.....	55

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

La Contabilidad Financiera se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, expresada en términos cuantitativos, proporciona información segura (Gerardo & Andrade de Guajardo, 2008).

El flujo de caja, representa uno de los estados financieros básicos, considerado como una herramienta poderosa de control, que muestra el neto de efectivo recibido o generado y pagado o utilizado dentro de la información financiera, actividades específicas; en este caso en particular que se necesita conocer cómo estimar los ingresos y los egresos para poder determinar la viabilidad financiera.

La viabilidad financiera, que no es otra cosa que la capacidad que la empresa tiene para obtener los fondos necesarios para satisfacer sus requisitos funcionales a corto, mediano y largo plazo; en este caso gestionar los ingresos que son los recursos con los que la empresa ha de contar para organizar el evento Congreso Médico Científico de Reumatología a dictarse en el 2019.

Es necesario que las empresas sean capaces de generar flujos de efectivo positivos provenientes de las operaciones que garanticen para que la empresa sobreviva, pues los flujos generados dependen en gran medida de la capacidad que tenga la empresa de generar efectivo.

El flujo de caja es una herramienta que ayuda a cuantificar y controlar los ingresos y egresos, para maximizar y disminuir el riesgo que se puede presentar por la falta de control.

El flujo de caja resume las entradas y salidas de efectivo que se estiman para cubrir las necesidades de efectivo de la empresa en diversas épocas del año.

En dicho flujo es necesario proyectar las entradas y las salidas de efectivo, y las necesidades financieras, por periodos cortos que formen parte de un periodo mayor.

Con este estudio financiero, "Argencorp" S.A. proyectará sus ingresos y egresos para evaluar los resultados obtenidos y mejorar la toma de decisiones.

Situación conflicto

La empresa "Argencorp" S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil, entre una de sus actividades se puede contar que es la de organizar el Congreso Médico Científico de Reumatología para el periodo 2019, para cuyo efecto debe proyectar desde este año 2018, los ingresos y egresos en los que incurrirá llevar a cabo el Congreso Médico Científico de Reumatología para el primer semestre año 2019, a fin de incluirlo en el próximo presupuesto; para de esta manera planificar con anticipación el manejo correcto, maximizando los ingresos y minimizando los egresos.

El presente trabajo tiene como propósito planificar de forma proyectada los ingresos y egresos que se producen en el Congreso Médico Científico de Reumatología, a fin de determinar la viabilidad financiera.

Dicha proyección se basará en la revisión de los procesos realizados en los congresos de los años 2016, 2017 y 2018, la evolución de los ingresos y egresos en dichos eventos.

Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Ingresos y egresos

Aspectos: Viabilidad financiera

Tema: Propuesta de un Flujo de Caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología, que organiza la empresa “Argencorp” S.A.

Formulación del problema

¿Cómo estimar los ingresos y egresos para determinar la viabilidad financiera del Congreso Médico Científico de Reumatología de la empresa “Argencorp” S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas periodo 2019?

Evaluación del problema

Los aspectos generales de evaluación son:

Delimitado.- El presente trabajo se orienta a la propuesta de flujo de caja proyectado para el Congreso Médico Científico de Reumatología organizado por la empresa “Argencorp” S.A. ubicado en la ciudad de Guayaquil, para periodo 2019.

Claro.- La presente investigación será redactada en un lenguaje claro, de fácil comprensión, de tal forma que cualquier persona o entidad interesada en conocer temas relacionados a la elaboración de un flujo de caja proyectado pueda comprender sin mayor inconveniente los planteamientos que se realizarán.

Factible.- Se cuenta con la aprobación de la dirección de la empresa para obtener la información necesaria del área financiera para realizar los análisis necesarios para la presentación del flujo de caja proyectado.

Variables.- En este trabajo se identificará la variable independiente que son los ingresos y egresos y su relación con la variable dependiente que es la viabilidad financiera.

Concreto.- Se abordarán conceptualizaciones y temas exclusivamente relacionados con la problemática planteada.

Evidente.- En el presente trabajo se evidenciarán los antecedentes que servirán de base para elaborar el flujo de caja proyectado para el congreso médico científico de reumatología que organiza la empresa “Argencorp” S.A.”.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar un flujo de caja proyectado para determinar la viabilidad financiera del Congreso Médico Científico de Reumatología organizado por la empresa “Argencorp” S.A.

Objetivos específicos

1. Fundamentar desde la teoría del flujo de caja con énfasis a establecer la viabilidad financiera.
2. Revisar los métodos actuales de la proyección de ingresos y egresos del Congreso Médico Científico de Reumatología organizado por la empresa “Argencorp” S.A.
3. Presentar el diseño del flujo de caja proyectado del Congreso Médico de Reumatología organizado por la empresa “Argencorp” S.A.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo tiene como objeto la elaboración de un flujo de caja proyectado para determinar la viabilidad financiera del Congreso Médico Científico de Reumatología periodo 2019.

La finalidad es estimar los ingresos y egresos con la propuesta del flujo de caja proyectado, herramienta financiera de control, utilizando los informes de los estados financieros de los años 2016, 2017 y 2018.

Esta investigación guarda una relevancia social en contraste con la concepción, y en función de los principios del Plan Nacional de Desarrollo “Toda una vida”, el artículo 33 de la Constitución de la Republica establece que el trabajo es un derecho de un deber social. El trabajo, en sus diferentes formas, es fundamental para el desarrollo saludable de una economía, es fuente de realización personal y es una condición necesaria para la consecución de una vida plena.

Adicionalmente, con la presente investigación se colaborará a la empresa “Argencorp” S.A. para que disponga de un flujo de caja proyectado para el evento a realizarse como es el Congreso Médico Científico de Reumatología en el 2019 y pueda con la debida anticipación analizar la conveniencia de su organización y las medidas que se deban tomar respecto de factores negativos que puedan presentarse.

El flujo de caja proyectado tiene una utilidad práctica debido a que va a permitir a la empresa contar con el conocimiento de lograr un control permanente de las entradas y salidas de efectivo, donde el efectivo corresponde a todos los valores que son utilizados para cumplir con compromisos de pago a corto plazo.

El valor teórico que incluirá el presente trabajo aportará para incrementar el conocimiento del investigador para realizar un mejor análisis de las causas y consecuencias del problema planteado y aportar con mejores propuestas de solución al flujo proyectado, para contar con criterios que permitan estimar los ingresos y egresos, su capacidad para generar

proyectos de inversión, cumplir con obligaciones y determinara la viabilidad financiera de una empresa.

Utilidad metodológica el presente trabajo desarrollará la propuesta de un flujo de caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología para el periodo 2019, para contribuir en el control de ingresos y egresos de la actividad indicada, encaminada a la toma de decisiones eficientes y a maximizar los beneficios y utilidades generadas.

El control de ingresos corresponde a las salidas de dinero, que debe realizar la empresa “Argencorp” S.A. la misma que emite facturas, documentos que son autorizados por el Servicio de Rentas Internas y respaldan las transacciones efectuadas.

El control de los egresos corresponde a las salidas de dinero, que debe realizar la empresa “Argencorp” S.A., estos incluyen gastos e inversiones, donde el gasto es una partida contable que incrementa las pérdidas o disminuyen el beneficio e implica un movimiento financiero de la cuenta caja o banco, por ejemplo los pagos a proveedores que son gastos.

Con el presente trabajo se aspira contribuir a la organización y colaborar con una proyección financiera que permita la realización exitosa del Congreso Médico Científico de Reumatología para el periodo 2019.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

El balance de situación y estados de resultados se han exigido durante años, pero el estado de flujo de efectivo se ha requerido formalmente en los Estados Unidos desde el 1988. Sin embargo el estado de flujos de efectivo de una u otra forma, tiene una larga historia en dicho país.

El Consejo de Principios de Contabilidad de los Estados Unidos, en octubre de 1961, estableció la presentación del Estado de Cambio en la Situación Financiera, proporcionando información de los activos y pasivos circulantes de una organización. Existiendo problemas en la comparación y desigualdad en los modelos de presentación, se llega a la reforma y se formula una nueva presentación.

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera publica la declaración N° 95, regulando la presentación del Estado de Flujos de Efectivo, en reemplazo del Estado de Cambios en la Situación Financiera. En el año 1991 se publica que el Estado de Flujo de Efectivo debe presentarse en forma optativa, y que a partir del año 1992 deberá ser obligatoria.

En la actualidad, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 7 referente al Estado de Flujo de Efectivo, expresa que toda empresa deberá elaborar dicho estado financiero de acuerdo a los requerimientos de esta Norma, y presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación.

Considerando que el Estado de Flujo de Efectivo es una herramienta imprescindible para conocer los ingresos y egresos de una empresa, para “Argencorp” S.A. es imperante contar con dicho estado financiero bien estructurado para poder realizar un flujo de caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología a efectuarse en el 2019 y obtener la viabilidad de su ejecución.

Antecedentes referenciales

Contabilidad

Aunque aparentemente la Contabilidad es un campo altamente técnico, que sólo lo pueden entender las personas versadas en el tema, todo el mundo, a diario practica la Contabilidad, y, al estar relacionado el problema de estudio con esta área, a continuación se revisarán conceptos de Contabilidad:

Según (Diaz, Contabilidad General, 2006) La Contabilidad puede definirse como el conjunto de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, analizar, y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una forma cuantitativa y tener una empresa informada.

La Contabilidad es un proceso que elabora información de las empresas de comercio, producción y de servicios (Martinez & Fierro Celis, Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes, 2015)

La Contabilidad es una ciencia económica que estudia la situación y movimiento del patrimonio de las empresas, comunicando la información sobre el mismo a todas las personas y entidades (Ventura & Delgado Gonzalez, 2010)

La opinión de la autora de este trabajo indica que el concepto que más se adapta a esta investigación es de (Martínez & Fierro Celis), por ser una empresa de servicios donde se define que la Contabilidad es un proceso

de donde se obtiene información para las empresas en sus distintas actividades.

Importancia de la Contabilidad

No puede pasarse por alto la importancia que en el desenvolvimiento de toda empresa tiene la Contabilidad, por tanto es necesario revisar opiniones de autores que hablan sobre la importancia de la Contabilidad:

“Esta conferencia versa sobre el poder y la importancia de la Contabilidad a través del tiempo. En el pasado, como veremos, la Contabilidad cumplió una importante función de rendición de cuentas”. (Wyman, Vol. 19, N^o.62 (Enero-Marzo 1990),)

“La importancia de la Contabilidad general como un sistema de control y de información de todas las operaciones económicas relacionadas a las actividades industriales y mercantiles”. (Manuel, 1973 pag. 18)

La Contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar en sus negociaciones económicas financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de sus recursos financieros y patrimonio. (Slideshare, 2013).

La opinión de (Manuel, 1973) es el que más se adapta a la investigación en la indica que la Contabilidad es muy importante en una institución porque es la que provee información y control sobre las actividades económicas de las empresas, sean éstas industriales o comerciales.

Clasificación de la Contabilidad

Es importante conocer la clasificación de los tipos de Contabilidad que existen, para poder conocer cuál es la Contabilidad que debe llevar la empresa estudiada:

Para el autor (Maria & Fierro Celis, 2015) su clasificación es:

Contabilidad financiera, Contabilidad fiscal, Contabilidad gerencial, Contabilidad científica, Contabilidad ambiental, Contabilidad pública, Contabilidad de servicios, Contabilidad comercial, Contabilidad de costos, Contabilidad social.

Para (Diaz, Contabilidad General, 2006), La Contabilidad por su origen puede ser privada o particular, Oficial o gubernamental; según la clase Comercial, Industrial o de costos, Servicios, Agropecuaria.

Según (Martinez, Contabilidad general, 2011) Contabilidad financiera; fiscal; Gerencial; Científica; Ambiental.

Para el presente trabajo, la empresa motivo de estudio debe aplicar la clasificación dada por (Maria & Fierro Celis, 2015) donde se indica que la contabilidad puede ser: financiera, fiscal, gerencial, científica, ambiental, pública, de servicios, comercial, de costos y social. Tomando en consideración que “Argencorp” S.A. es una empresa de servicios, la Contabilidad que debe utilizar es la Contabilidad de Servicios.

Contabilidad de servicios

Las empresas del sector de servicios al igual que las empresas comerciales e industriales, si desean alcanzar el éxito en los negocios, actuando en un mercado globalizado competitivo, precisan acceder a información relevante relacionada con la determinación de los costos unitarios y fijación del valor de venta de los servicios que se ofrecen, por lo que es necesario para esta investigación conocer con mayor detalle en qué consiste la Contabilidad de Servicios, que es la que lleva la entidad donde se ubica el tema a analizar:

La Contabilidad de servicios provee bienes intangibles que pueden satisfacer distintas necesidades tales como servicios profesionales, asesorías, consultorías, entre otros (Granados, Latorre , & Ramirez, Contabilidad Gerencial, 1978).

El comité de la American Accounting Asssociation, la define así: “[...] es la aplicación de técnicas y conceptos apropiados para procesar datos

económicos, históricos como previstos, de una entidad, con el fin de asistir a la dirección de la empresa.” (Gómez Chiñas, 2002,)

Para la presente investigación se tomará la definición de la “American Accounting Association” ya que la empresa “Argencorp” S.A., por su actividad debe aplicar una Contabilidad de Servicios que es la que utiliza técnicas para el procesamiento de la información económica de una entidad en forma cronológica, para brindar información a los directivos de la entidad.

Cuenta

Para toda empresa o negocio, una cuenta es el elemento básico y fundamental en cualquier Contabilidad, constituyéndose en el principal registro en donde se anotan los aumentos y disminuciones que pueden sufrir algún valor, por tal motivo es necesario consultar conceptualizaciones de varios autores respecto de lo que es una cuenta:

“Cuenta Instrumento que permite registrar los aumentos y/o disminuciones del activo, pasivo y capital que experimenta la entidad”. (Lopez, 2010, pág. 280)

Cuenta es el nombre asignado a un código en especial, también se le denomina ente contable que recibe información de acuerdo a la naturaleza de la transacción (Martinez, Contabilidad general, 2011).

Cuenta es un formato con nombre o denominación objetiva usado en Contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (Sánchez, 2008)

Para esta investigación el concepto de (Sánchez, 2008) quien indica que cuenta es un formato establecido y usado por las empresas para de una forma ordenada se registren los movimientos de igual o similar naturaleza.

Clasificación de las cuentas

Desde que el hombre comenzó a vivir en sociedad conformando las primeras comunidades y teniendo una mejor organización, requirieron de un control para poder brindar una correcta distribución o aprovechamiento, por medio de las diferentes cuentas contables, las mismas que han sido clasificadas y que a continuación se revisarán atendiendo el criterio de varios autores:

La Contabilidad se compone de seis grupos de acuerdo al tipo de operaciones que registran. Activos: representan todos los bienes y derechos que posee la empresa, tangibles como dinero, propiedades, etc. O intangibles propiedad intelectual, marca, etc.; Pasivos: obligaciones que tiene la empresa frente a terceros como proveedores; Patrimonio: la suma de aportaciones de los propietarios por su actividad económica; Costos: desembolso de dinero por la adquisición de activos que generan beneficios; Gastos: partidas que disminuyen el beneficio de la empresa (Nubox, 2018).

Las Cuentas se clasifican en Reales y Nominales, Reales Activo Pasivo y Capital, representan lo que tiene la empresa en un momento dado, y Cuentas Nominales estas Cuentas durante todo el ejercicio económico duran abiertas se registran los ingresos, los costos gastos, perdidas y se las conoce como cuenta de resultados (José, 2005).

Las cuentas se clasifican en Nominales o de Resultado, sirven para elaborar el estado de resultados y de ganancias o pérdidas o el estado de ingresos y egresos o gastos y costos; y las Cuentas Reales o de Balance, que son aquellas que nos indican la situación financiera de la empresa, forman parte de la ecuación Patrimonial Activos, Pasivos y Capital. (Granados, Latorre, & Ramirez, Contabilidad Gerencial, pág. 43).

Tomando en consideración que el tema estudiado trata sobre un flujo de Caja proyectado, se acoge la clasificación de acuerdo a los autores Granados, Latorre & Ramírez, ya que para nuestra elaboración de flujo necesitamos información de cuentas de ingresos, egresos o gastos y

costos, es decir la situación financiera de la empresa poder medir y realizar las proyecciones necesarias.

Activo

Toda empresa necesita conocer la situación efectiva, todos los elementos del activo son susceptibles de atraer dinero a la institución en el futuro, incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Al tratarse el tema sobre un flujo de caja, y al éste pertenecer al grupo del Activo, a continuación se revisará en qué consiste este grupo de cuentas:

Los activos son el conjunto de derechos como efectivo, cartera, inventarios y bienes tangibles los mismo que se pueden tocar e intangibles que no los vemos como el crédito mercantil, la patente, la formula, la inversión (Lopez, Principios de Contabilidad, 2010).

Activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados y del cual se espera obtener en el futuro beneficios económicos (Moncayo, 2016)

Activo son los bienes propiedad de la empresa y todos aquellos recursos controlados por ésta que le van a generar beneficios futuros. (Herrera, Modulo de contabilidad general y tesoreria, 2009)

Para este trabajo de investigación se escogerá lo manifestado por (Herrera, Modulo de contabilidad general y tesoreria, 2009) para quienes los activos son los bienes propiedad de la empresa los mismo que van producir beneficios en el futuro.

Activo circulante

El activo circulante o activo corriente son bienes y derechos líquidos de una empresa, es decir, es el dinero que una empresa tiene más o menos disponible para usar en cualquier momento; este tipo de activo es importante revisar, ya que integra al tema motivo de estudio:

El activo circulante para (Lopez, Principios de contabilidad, 2010) lo conforman:

El activo disponible (efectivo y equivalente): Caja, Fondo de caja; Bancos, Instrumentos financieros

Realizable: Clientes, Documentos por cobrar, Deudores, Funcionarios y empleados, IVA acreditable, IVA pendiente de acreditar, Anticipo de impuestos, Inventarios, Mercaderías en tránsito, Anticipo a proveedores, Papelería y Útiles, Propaganda y publicidad, Muestra y literatura médica, Prima de seguro y fianzas, Rentas pagadas por anticipado, intereses pagados por anticipado.; y Otros Según (Lopez, Principios de contabilidad, 2010)

De conformidad con la NIF A-5, y atendiendo a su naturaleza, los activos de una entidad pueden ser de diferentes tipos:

Efectivo equivalente de efectivo, Derechos a recibir efectivo o equivalente de efectivo o derechos a recibir bienes o servicios, Bienes disponibles para la venta o para la venta o para su transformación y posterior venta, Bienes destinados al uso o para su construcción y posterior uso, Bienes que representan una participación en el capital contable o patrimonio contable, Otros activos". (Lopez, Principios de contabilidad, 2010)

El activo Circulante, este grupo está formado por todos los bienes y derechos con los que la empresa lleva a cabo sus operaciones principales que tienen como característica dinero en efectivo (Macedo, 2007).

Para esta investigación se toma la información de (Fernandez, Escamilla Lopez, & diaz, Nueva Contabilidad General) quienes indican que el activo circulante son los activos que pueden convertirse en efectivo en plazos cortos y a su vez se clasifica en disponible, exigible y realizable.

Caja

En el ámbito contable Caja se aplica para referirse a la parte de la cuenta donde se registran las entradas de dinero en efectivo o por cheques o en valores representativos, y los egresos también de dinero efectivo o de cheques, la finalidad es ordenar las entradas y salidas de dinero y que la empresa esté en conocimiento con lo que cuenta. Para esta investigación se necesita conocer el comportamiento que la cuenta Caja ha tenido para armar el flujo, por lo que es necesario conocer de parte de varios autores, en qué consiste esta cuenta:

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que está representado por la moneda del curso legal o sus equivalentes, tales como giros bancarios, postales o telégrafos, o la moneda extranjera y los metales preciosos (Martinez, Contabilidad general, 2011).

La cuenta caja pertenece al activo corriente y es dinero representado por las monedas, los billetes y los cheques a la vista, en moneda nacional y extranjera, que posee la empresa en un momento determinado y que es de disponibilidad inmediata (Sanchez P. Z., 2008).

Caja dinero en efectivo o en cheques al cobro inmediato que dispone la entidad para sus actividades comerciales (Herrera, Módulo de contabilidad general y tesorería, 2009).

Para esta investigación se aplica la siguiente conceptualización que va de acuerdo con la investigación presente, donde se manifiesta que la cuenta Caja pertenece al Activo Corriente; y, específicamente al Activo Disponible, en el cual se registra el dinero efectivo y los cheques a la vista, en moneda nacional y extranjera. (Sanchez P. Z., 2008)

Bancos

Dentro de los activos circulantes como las primeras partidas se encuentran el efectivo en Caja y Bancos como las partidas más líquidas estas comprenden la existencia en poder de la entidad de la moneda de curso

legal, moneda extranjera, cheques, giros bancarios y postales a la vista, depósitos de entidades bancarias y colocaciones efectuadas en instituciones financieras. Siendo Bancos parte integrante de las cuentas que intervienen en un flujo proyectado, se necesita conocer en qué consiste dicha cuenta:

La cuenta bancos registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la entidad, depositado en cuentas de instituciones del sistema financiero (banco) (Lopez, Principios de contabilidad, 2010, pág. 130).

La Cuenta Bancos, son los dineros depositados en las instituciones financieras representados en moneda nacional o extranjera mediante la utilización de un contrato de apertura de cuenta corriente (Martinez, Contabilidad General, 2011, pág. 149).

Es una cuenta del activo corriente que registra el valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional y extranjera en bancos del país o del exterior. Además, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias (Sanchez C. P., 2008).

Para la presente investigación se escoge la definición de (Lopez, Principios de contabilidad, 2010) en la que se indica que la entidad deposita en cuentas los cheques y valores, en este caso en particular al realizar las captaciones de los participantes al evento lo realizan a través de depósitos.

Cuentas por cobrar

Para efecto de la presente investigación hace referencia a las Cuentas por Pagar, para lo cual se debe observar algunos conceptos:

Cuenta real del activo circulante, representa el monto total que adeudan los clientes a la empresa, con motivo de las ventas o servicios que el mismo presta, representadas por facturas o notas de débitos (Hernández, 2005).

Las cuentas por cobrar es un rubro compuesto por los derechos que tiene una entidad por las operaciones que realiza por diferentes conceptos (Nuga, 2017).

Para la presente investigación se asume la opinión de (Hernández, 2005), que referencia a que el rubro de Cuentas por Cobrar corresponde a los valores que los clientes deben cancelar a la empresa por los servicios que se brindan; en este caso en particular los valores que deben pagar los asistentes al evento de medico científico de Reumatología que organiza la empresa “Argencorp” S.A.

Flujo de efectivo

En todas las empresas, la generación de efectivo es de suma importancia, porque permite ejecutar continuamente sus operaciones, cubrir obligaciones y realizar inversiones para el crecimiento de la empresa; por lo que conocer cuál es el comportamiento que refleja dicho efectivo reviste mucha importancia; por tal motivo a continuación se revisará qué es un flujo de efectivo:

El flujo de efectivo es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación (Caballero, 2013).

El flujo de caja recibe diversos nombres: flujo de efectivo, “cash Flow”, presupuesto de caja, planeación y control del efectivo, etc. En resumen se puede decir que dicho estado financiero resume las entradas y salidas de efectivo que se estima ocurrirán en un periodo próximo, comparándolas y asimilándolas al saldo inicial al principio del año. (Schlageter & Fernandez Alonso, 2005).

El flujo de caja o neto de efectivo es el resultado de un instrumento que resume las entradas y salidas de un proyecto de inversión o empresa en un determinado periodo de tiempo y tiene como objeto ser la base del

cálculo de los indicadores de rentabilidad económica (Fonseca & Sanchez Soler, 2002).

La opinión de los autores Fonseca & Sánchez Soler es la más acertada para esta investigación, donde se conceptualiza al Flujo de Caja como el estado financiero donde se establecen las entradas y salidas de dinero en un determinado periodo de tiempo, para lograr estimar y proyectar los futuros eventos, lograr captar mayores número de participantes al evento de Reumatología, y cumplir con los estándares de venta, para de esta forma obtener mejores rendimientos económicos.

Flujo de caja proyectado

Como se ha revisado anteriormente, el flujo de efectivo es un estado financiero que registra cronológicamente el movimiento del efectivo de la empresa y como el tema tratado es la elaboración de un flujo de caja proyectado, a continuación se revisará en qué consiste éste:

El flujo de caja proyectado es uno de los elementos más importantes de la sustentación de un proyecto, ya que la evaluación del negocio se efectuará sobre los resultados que en este estado financiero se determinen (Wilson & Pezo Paredes, 2005).

El flujo de caja proyectado permite evaluar la capacidad de generar efectivo o de cumplir obligaciones. Este estado financiero es de suma importancia para el analista que debe decidir si otorga o no un crédito a una empresa (Nokasone, 2005).

El flujo de caja proyectado o Presupuesto de Efectivo es un estado financiero o relación que refleja el plan de ingresos, egresos y saldo de efectivo proyectado en un periodo, que permite evaluar el desempeño de una entidad (Catro, 2016).

La opinión del autor (Nokasone, 2005) es para esta investigación la mejor se ajusta al tema estudiado, ya que permite evaluar la capacidad de análisis

y decisión de cumplir o no con sus obligaciones y que ayudará a la empresa proyectar para los siguientes eventos.

Cuentas por pagar

Para la presente investigación se necesita utilizar algunos conceptos de Cuentas por Pagar que forman parte del flujo proyectado:

Cuentas por pagar por lo general, todas la compras que realiza una empresa a crédito, al efectuarse la compra, el negocio adquiere la responsabilidad de pagar, la cual debe pagarse en alguna fecha futura (Cantú & Andrade de Guajardo, 2008).

En esta categoría de activos financieros denominada cuentas por cobrar o cuentas por pagar, se incluyen los créditos comerciales o anticipos directamente a los agentes económicos, distintos de los préstamos para financiar créditos comerciales (Caro, 2006).

Para la presente investigación se escogerá el concepto de (Caro, 2006) que menciona que en todo negocio o proyecto se necesita solicitar créditos comerciales, en algunos casos no se cuenta con los recursos necesarios, y se debe solicitar determinados créditos y de esta forma resolver diversas situaciones y lograr realizar proyecciones alcanzables en nuestros eventos, lo que se conoce como Cuentas por Pagar.

Presupuesto

Para todo negocio y esta investigación no será la excepción conocer en qué consiste un presupuesto:

El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener en un periodo determinado, es una expresión cuantitativa de lo que se propone alcanzar la administración de la empresa (Ruiz, 1995)

Presupuesto es la previsión del conjunto de ingresos y gastos de una administración empresarial para un periodo determinado (Prieto, Robledo De Dios, & Martinez del Fresno, 2005).

Para esta investigación se escogerá el concepto de (Prieto y Martínez, 2005) en donde mencionan que presupuesto es un conjunto de ingresos y gastos en donde se necesita proyectar la parte económica, en este caso en particular para el evento de Reumatología de la empresa “Argencorp” S.A. es necesario conocer cuáles serían los ingresos a percibir y los gastos a realizar, para de esta forma tener una idea de los resultados esperados.

Estructura del flujo de caja

Tomando en cuenta que la propuesta de esta investigación es un flujo de caja, a continuación se revisará la estructura planteada por varios autores:

Cuadro 1: Estructura de flujo de caja - Proyectado

ESTRUCTURA DEL FLUJO DE CAJA PROYECTO	
Mas	Ingresos afectos a Impuestos
Menos	Egresos afectos a Impuestos
Menos	Gastos no desembolsables
Igual	Utilidades antes de Impuestos (EBIT)
Menos	Impuestos
Igual	Utilidades después de Impuestos
Mas	Ajustes por Gastos no desembolsables
Menos	Egresos no afectos a Impuestos
Mas	Ingresos no afectos a Impuestos
Igual	Flujo de caja

Fuente: es.slideshare.net

Cuadro 2: Estructura del Flujo de Caja - Inversionistas

ESTRUCTURA DEL FLUJO DE CAJA INVERSIONISTAS	
Mas	Ingresos afectos a Impuestos
Menos	Egresos afectos a Impuestos
Menos	Gastos no desembolsables
Menos	Intereses del Préstamo
Igual	Utilidades antes de Impuestos (EBIT)
Menos	Impuestos
Igual	Utilidades después de Impuestos
Mas	Ajustes por Gastos no desembolsables
Menos	Egresos no afectos a Impuestos
Mas	Ingresos no afectos a Impuestos
Mas	Préstamo
Menos	Amortización de la deuda
Igual	Flujo de caja

Fuente: es.slideshare.net

Para esta investigación se tomarán como referencia los modelos antes revisados, que servirán como guía para la elaboración de propuesta a plantear.

FUNDAMENTACION LEGAL

Constitución de la Republica; sección octava; Trabajo y seguridad social.

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.

2. Constituir un sistema económico, justo, democrático, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promueve la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y un equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Art.319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá lasa formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra sus derecho o los de la naturaleza; alentara la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de auto sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyara sus formas de organización del trabajo, y garantizara el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos permitidos por la ley y otras y otras regulaciones. Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basaran en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsara la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velara por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares.

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial,

proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsara la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Plan nacional de desarrollo toda una vida 2017-2021

Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

La generación de trabajo y empleo es una preocupación permanente en los diálogos. En ellos se propone la dinamización del mercado laboral a través de tipologías de contratos para sectores que tienen una demanda y dinámica específica. Asimismo, se proponen incentivos para la producción que van desde el criterio para la generación de nuestros emprendimientos; el posicionamiento de sectores como gastronómico y el turístico-con en especial énfasis en la certificación de pequeños actores comunitarios-; hasta la promoción de mecanismos de comercialización a escala nacional e internacional.

Sobre la contratación de bienes y servicios, hubo recurrentes propuestas para que esta sea desarrollada de manera más inclusiva; es decir, favoreciendo la producción nacional, la mano de obra local, la producción de la zona, con especial énfasis en los sectores sociales más vulnerables de la sociedad y la economía.

Asimismo, se ha detectado la importancia de fortalecer la asociatividad y los circuitos de cooperatividad, el comercio ético y justo, y la priorización de la Economía Popular y Solidaria.

La ciudadanía destaca que para lograr los objetivos de incrementar la productividad, agregar valor, innovar y ser más competitivo, se requiere investigación e innovación para la producción, transferencia tecnológica; vinculación del sector educativo y académica con los procesos de desarrollo; pertinencia productiva y laboral de la oferta académica, junto con la profesionalización de la población; mecanismos de protección de propiedad intelectual y de la inversión en mecanización, industrialización e infraestructura productiva. Estas acciones van de la mano con la reactivación de la industria de la industria nacional y de un potencial marco de alianzas público-privadas.

El resumen, en las mesas de dialogo se propone la promoción y ampliación de mecanismos y acuerdos comerciales bilaterales y multilaterales, bajo criterios de negociaciones equilibradas, complementación económica y reducción de asimetrías comerciales.

Políticas

5.1 Generar trabajo y empleo dignos fomentando el aprovechamiento de las infraestructuras construidas y las capacidades instaladas.

5.2 Promover la productividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

5.3 Fomentar el desarrollo industrial nacional mejorando los encadenamientos productivos con participación de todos los actores de la economía.

5.4 Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

5.5 Diversificar la producción nacional con pertenencia territorial, aprovechando las ventajas competitivas, comparativas y las oportunidades identificadas en el mercado interno y externo, para lograr un crecimiento económico sostenible y sustentable.

5.6 Promover la investigación, la formación, la capacitación, el desarrollo y la transferencia tecnológica, la innovación y el comportamiento, la protección de la propiedad intelectual, para impulsar el cambio de la matriz productiva mediante la vinculación entre el sector público, productivo y las universidades.

5.7 Garantizar el suministro energético con calidad, oportunidad, continuidad y seguridad, con una matriz energética diversificada, eficiente, sostenible y soberana como eje de la transformación productiva social.

5.8 Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientales limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad.

5.9 Fortalecer y fomentar la asociatividad, los circuitos alternativos de comercialización, las cadenas productivas, negocios inclusivos y el comercio justo, priorizando la Economía Popular y Solidaria, para consolidar de manera redistributiva y solidaria la estructura productiva del país.

5.10 Fortalecer e incrementar la eficiencia de las empresas públicas para la provisión de bienes y servicios de calidad, el aprovechamiento responsable de los recursos naturales, la dinamización de la economía, e la intervención estratégica en mercados, maximizando su rentabilidad economía y social.

NIC 7: Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo.

Debe ser presentado conjuntamente con el balance y estado de resultados, para cada periodo requerido.

Los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes:

Efectivo: comprende dinero en efectivo y depósitos a la vista.

Equivalentes de efectivo: son inversiones de corto plazo altamente liquidas, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

Actividades de operación: son las principales actividades productoras de ingreso para la empresa y otras actividades que no son de inversión o financiamiento.

Actividades de Inversión: son las adquisiciones y enajenaciones de activos de largo plazo y otras Inversiones no incluidas entre los equivalentes de efectivo.

Actividades de financiamiento: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y del endeudamiento de la empresa.

También para presentar los flujos de efectivo por actividades de operación tiene método directo o indirecto.

VARIABLES DE INVESTIGACION

Variable independiente: Ingresos y egresos

Ingresos

Los ingresos representan la capacidad de generación interna de recursos y son una fuente natural para la compañía. (Vasquez, Guzman Velasquez, & Romero Cifuentes , 2005).

Se considera que los ingresos representan todas las llegadas de dinero que la empresa genera y estos producen un incremento en el patrimonio, los que forman parte vital a considerar en el flujo de efectivo que se necesita obtener para conocer con cuánto dinero se cuenta para la organización del evento Congreso Médico Científico de Reumatología en esta investigación.

Egresos

Los Egresos incluyen tanto los gastos como las pérdidas que surgen en las actividades ordenarias de la entidad (Loaiza, 2011)

Es necesario conocer los gastos como parte fundamental en la confección de la planificación del evento Congreso Médico Científico de Reumatología, los mismos que representarán la inversión que la empresa debe realizar para llevar a cabo con éxito dicho congreso.

Variable dependiente: Viabilidad financiera

Es la capacidad de una organización de obtener fondos necesarios para satisfacer sus requisitos funcionales a corto, mediano y largo plazo. Es decir, la empresa debe tener capacidad para crear, proporcionar y entregar productos, servicios o programas útiles. (Alhaba, 2004).

Tomando en consideración que para que una empresa organizada pueda contar con estabilidad financiera, es importante mantener flujos proyectados que le permitan contar con una viabilidad financiera efectiva, en base al control de los ingresos y egresos estrictamente necesarios que le permitan alcanzar sus metas.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Efectivo

Recurso generado por las operaciones, tiene liquidez inmediata y por lo tanto insinúa capacidades de crecimiento (Castaño, 2003).

Empresa

Órgano principal para el funcionamiento del sistema económico, que evoluciona con el avance de los acontecimientos históricos (Estallo, 2007).

Liquidez

Es la capacidad que tiene una institución para poder invertir y atender las necesidades crediticias en un determinado momento (Bello, 2007).

Finanzas.

Es el conjunto de actividades relacionadas con la obtención y uso eficiente del dinero y sus equivalentes (Nakasone, 2005).

Estados financieros

Los estados financieros, conocidos como estados contable, son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera de la empresa en un periodo o fecha determinada (Fuentes, 2017).

Análisis contable

Razonamiento que se fundamenta en métodos, procedimientos y normas indicadas por los principios contables (Mg., 2009).

Disponibilidad

Por este concepto se debe entender la mayor o menor facilidad que se tiene para convertir en efectivo el valor de un bien determinado (Rubi, 2003).

Riesgos financieros

Muchos riesgos financieros potenciales deben haberse evidenciado al desarrollar sus estimados de ingresos y costos (Kaplan, 2006).

Cliente

Un cliente es una parte que ha contratado con la entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de actividades ordinarias a cambio de una contraprestación (Varon, 2014).

Ventas o ingresos, netos

Venta es una función de específicamente estratégico, generadora de valor claramente diferenciado y valorado, por cada uno de los clientes. Las ventas que una vez efectuadas se transforman en ingresos son los que le permiten a la empresa obtener una economía positiva (Ruano, 2001).

Costos y gastos

Costos son las salidas de mercaderías, que fueron compradas con el propósito de venderse. Los costos están compuestos por ventas, promociones, mermas y fugas.

Gastos son todos los pagos que tiene que llevar a cabo una persona o una empresa para poder operar (D., 2002)

Servicios

Los servicios surgen en el sistema económico, satisfacen necesidades de los clientes, y los realizan las personas naturales o empresas. (Nebreda, 1998).

Acumulación de capital

Proceso por medio del cual parte del ingreso de una empresa se invierte en bienes de capital. (Rubí, 2003).

Administrar

Realizar actos mediante los cuales se orienta el aprovechamiento de los recursos materiales, humanos del tiempo, financieros y técnicos de una organización. (Rubí, 2003)

Ajuste

Asiento contable que se formula para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en un momento determinado. (Rubí, 2003)

Análisis de riesgo

Calculo de la probabilidad de que los rendimientos reales futuros estén por debajo de los rendimientos esperados, esta probabilidad se mide por la desviación estándar o por el coeficiente de la variación de los rendimientos esperados. (Rubí, 2003).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa “Argencorp” S.A., de nombre comercial es Eventos Médicos Siglo 21, fue constituida el dos de agosto de dos mil cuatro, de nacionalidad Ecuatoriana, tipo anónima y situación legal activa.

Esta empresa fue constituida por su primer dueño, el nueve de septiembre del año dos mil cuatro y posteriormente pasó a su actual dueño, a partir del ocho de diciembre del dos mil quince.

La empresa en sus inicios tuvo objeto dedicarse a la importación, exportación, compra, venta, comercialización, elaboración e intermediación de productos farmacéuticos y afines, etc.

Actualmente, registra como dirección legal la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, ciudad Guayaquil, con dirección postal calle El Oro número 1000, en intersección con Seis de Marzo y Ambato.

Luego de doce años de trayectoria, la empresa “Argencorp” S.A. se desenvuelve en el ámbito de la organización de congresos médicos, actividades científicas, reuniones de trabajo empresariales, lanzamientos de productos de la industria farmacéutica, etc.

Se encuentra conformada por un equipo de profesionales con amplia experiencia en la rama médica, que se encarga de que todos los eventos culminen con gran éxito.

Con el afán de promocionar su actividad económica principal, que es la organización, promoción y/o gestión de eventos, en unión de un grupo de médicos especialistas, deciden realizar eventos educativos de tipo científico y de esta manera poder llegar a más médicos, estudiantes, laboratorios de las distintas especialidades y en general al mercado relacionado con la salud.

Frente a la realización del congreso médico científico de reumatología, “Argencorp” S.A. necesita un flujo de caja proyectado que le permita conocer e ir monitoreando el desarrollo previo de los ingresos y gastos que se deben efectuar para la realización exitosa del evento programado en Junio del 2019.

Misión

La empresa “Argencorp” S.A., se dedica a la organización y ejecución de eventos Médicos, Convenciones, Congresos, Reuniones de trabajo, empresariales, entre otros, brindando satisfacción acorde a los intereses de nuestros clientes.

Visión

La empresa “Argencorp” S.A. busca liderar el mercado nacional de empresas organizadoras de eventos, innovando nuestros servicios con el propósito de satisfacer las exigencias de nuestros clientes.

Valores

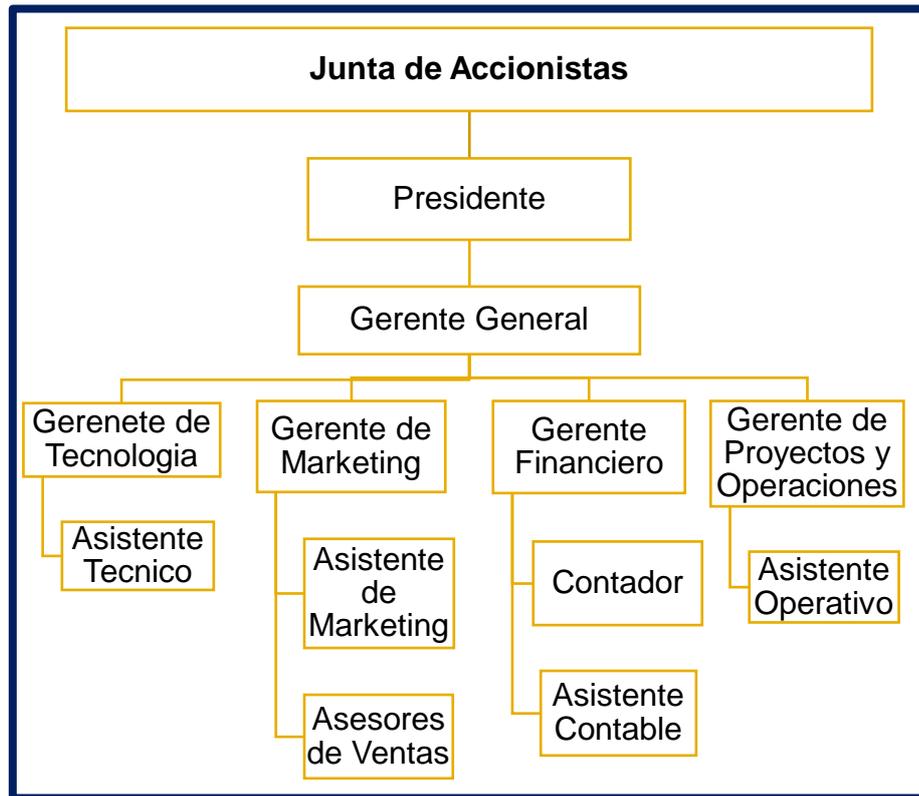
“Argencorp” S.A. basa el desenvolvimiento de sus actividades en valores como son la excelencia, el profesionalismo y entusiasmo que se dedica a cada uno de los eventos. Cumpliendo cada uno de los objetivos propuestos a fin de que cada actividad que realizada tenga el éxito deseado.

Esto da como resultado clientes satisfechos, asistentes con una buena impresión de los eventos, organizadores con el nombre de la institución en alto.

Estructura organizativa

La empresa “Argencorp” S.A. registra actualmente la siguiente estructura organizativa:

Figura 1 Organigrama General de “Argencorp” S.A.



Elaborado por: Sánchez Delgado Fátima Mercedes

Plantilla de trabajadores

“Argencorp” S.A. en la actualidad registra los siguientes empleados:

Cuadro 3: Cantidad de trabajadores por departamento

Departamento	Cantidad
Gerencia General	1
Tecnología	3
Marketing	4
Financiero	3
Operativo	10

TOTAL	21
-------	----

Elaborado por: Sánchez Delgado Fátima Mercedes

Se resalta que los empleados operativos corresponden a personal que se contrata en forma eventual, mientras se desarrolla cada congreso.

Principales clientes

Los principales clientes que se registran, corresponden por lo general a Laboratorios farmacéuticos que contratan los servicios de “Argencorp” S.A. para la realización de varios eventos, los mismos que se detallan a continuación:

- ✚ Laboratorios Abbott
- ✚ Laboratorios Acromax
- ✚ Laboratorios Faes Pharma
- ✚ Laboratorios Grupo Farma
- ✚ Laboratorios Medicamenta
- ✚ Laboratorios Merck Sharp & Dohme
- ✚ Laboratorios Pharmabrand

Proveedores

Los principales proveedores con los que se trabaja están integrados por empresas relacionados a surtir bienes y servicios relacionados con los eventos que se efectúan, los cuales se detallan a continuación:

- ✚ Imprenta Sukatun: todo lo relacionado con afiches, plegable, etc.
- ✚ Mauricio Palau: Banking
- ✚ Ángela Zavala : Sonido y amplificación
- ✚ Silvia Trujillo: Arreglos florales
- ✚ Pedro Aragundi: Show para cena, modelos.
- ✚ Corporación El Rosado: licores

- ✚ Hotel Sheraton
- ✚ Tecno viajes.
- ✚ Grupo Bellingham: Obsequios

Competidores

Los principales competidores que se dedican a la misma actividad de “Argencorp” S.A. son:

- ✚ InforSys Cia. Ltda.
- ✚ Dyna Med Plus
- ✚ Eventar

Principales productos

Los principales productos ofrecidos y contratados se componen de organización integral de eventos o por la contratación de ciertos servicios:

- ✚ Organización de congresos médicos nacionales e internacionales
- ✚ Coordinación del evento, pre, durante y pos
- ✚ Logística
- ✚ Asesoría y planificación
- ✚ Equipos técnicos de sonido e iluminación
- ✚ Equipos de Tele voto para charlas

Descripción del proceso objeto de estudio

La empresa “Argencorp” S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil, dedicada a actividades de organización, promoción y/o gestión de eventos; para el caso específico de esta investigación, necesita contar con una proyección de los ingresos y egresos que integrarían la organización del Congreso Médico - Científico de Reumatología a efectuarse en Junio del 2019.

La realización de todo evento implica tener conocimiento respecto de cuáles son los ingresos con los que se podría contar y cuáles son los egresos necesarios a efectuar para que dicho evento llegue a culminarse con éxito.

De tal manera que, dentro de los ingresos se cuenta con las aportaciones de los auspiciantes y las inscripciones recaudadas, éstas últimas dependen sobremanera de la difusión que se dé al evento.

La inversión que se debe efectuar para que el Congreso antes citado se realice, debe contar con elementos necesarios tales como:

- Expositores
- Difusión
- Hotel
- Pasajes de avión
- Publicidad
- Papelería
- Maestro de ceremonia
- Arreglos florales
- Música
- Modelos
- Alimentación

El presente trabajo tiene como propósito proyectar y cuantificar los ingresos y egresos mediante la elaboración del flujo de caja proyectado, y de esta manera poder organizar y estimar el incremento económico del Congreso Médico Científico de Reumatología, con énfasis a determinar la viabilidad financiera de la empresa, determinando procesos, proyectando los ingresos y egresos; presentar el diseño del flujo de caja proyectado, de tal forma que se fortalezcan los controles.

Para revisar el proceso de planificación, se tomó como referencia los Flujos de Caja de eventos anteriores, donde se detectó que no se está realizando

un flujo de caja personalizado por evento, en donde se cuantifique y confirme los asistentes, participantes, auspiciantes, es decir, los ingresos reales; y de la misma forma, dicha situación se presenta con los gastos.

Con el afán de que “Argencorp” S.A. cuente a partir del evento en estudio con un Flujo de Caja proyectado lo más apegado a la realidad, para de esta forma monitorear los ingresos y gastos esperados, es necesario contar con un flujo de caja proyectado que determine la viabilidad financiera del evento, en este caso del Congreso Medico Científico de Reumatología.

Cuadro 4: Flujo de Caja año 2016-2018

ARGENCORP" S.A.

RUBROS	2016		2017		2018	
	1RE SEMESTRE	2DO SEMESTRE	1RE SEMESTRE	2DO SEMESTRE	1RE SEMESTRE	2DO SEMESTRE
INGRESOS						
Auspicios	120.000,00	132.000,00	147.840,00	165.580,80	185.450,50	207.704,56
Inscripciones	50.000,00	55.000,00	61.600,00	68.992,00	77.271,04	86.543,56
TOTAL	170.000,00	187.000,00	209.440,00	234.572,80	262.721,54	294.248,12
GASTOS OPERATIVOS						
Sueldos y beneficios	47.600,00	52.360,00	58.643,20	65.680,38	73.562,03	82.389,47
Conferencistas	20.400,00	22.440,00	25.132,80	28.148,74	31.526,58	35.309,77
Hotel	10.200,00	11.220,00	12.566,40	14.074,37	15.763,29	17.654,89
Viáticos pasaje conferencista	11.900,00	13.090,00	14.660,80	16.420,10	18.390,51	20.597,37
Teléfono-Luz-Agua	3.400,00	3.740,00	4.188,80	4.691,46	5.254,43	5.884,96
Movilización conferencista	5.100,00	5.610,00	6.283,20	7.037,18	7.881,65	8.827,44
Logística	3.400,00	3.740,00	4.188,80	4.691,46	5.254,43	5.884,96
Refrigerios	8.500,00	9.350,00	10.472,00	11.728,64	13.136,08	14.712,41
Adecuación local	5.100,00	5.610,00	6.283,20	7.037,18	7.881,65	8.827,44
Alquiler local	17.000,00	18.700,00	20.944,00	23.457,28	26.272,15	29.424,81
Varios	8.500,00	9.350,00	10.472,00	11.728,64	13.136,08	14.712,41

Total para gastos	141.100,00	155.210,00	173.835,20	194.695,42	218.058,87	244.225,94
LUJO MARGEN PERATIVO	28.900,00	31.790,00	35.604,80	39.877,38	44.662,66	50.022,18

Fuente: Elaboración propia – Fátima Sánchez

Este debe servir como guía para la toma de decisiones a tiempo respecto de la organización de dichos eventos y contribuir de esta forma con los registros contables y reportería necesaria que ayude a obtener información que servirá como referencia para futuros compromisos.

Análisis económico financiero

Para efectos de referencia, a continuación se realiza un análisis a los flujos de caja registrados por eventos de la misma índole de años anteriores:

Cuadro 5: Resumen de Ingresos y Egresos "ARGENCORP" S.A.

PERIODOS	2016	2017	2018
INGRESOS	357.000,00	444.012,80	556.969,66
EGRESOS	296.310,00	368.530,62	462.284,81
FLUJO MARGEN OPERATIVO	60.690,00	75.482,18	94.684,85

Elaborado por: Sánchez Delgado Fátima Mercedes

Tomando en consideración que los registros contables no son personalizados por evento, se elaboró el flujo antes señalado en base al número de auspiciantes y participantes registrados, esto respecto de los ingresos.

En cuanto a los egresos, se presentan en forma pro-rateada, en donde se observa que la inversión en sueldos, honorarios a conferencistas, hotel, viáticos y alquiler de local, representan los rubros que requieren la mayor parte de recursos.

Los registros dan como resultado que del total de ingresos, aproximadamente un 83% corresponden a la inversión a realizar; lo que da como resultado un 17% de margen de utilidad.

Los administradores de Argencorp S.A. esperan que los márgenes de utilidad para los eventos del 2019 sean superiores a los registrados con anterioridad.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño es un conjunto muy amplio, que durante el proceso de investigación se va extendiendo en varias etapas de la investigación científica y que comprende aspectos técnicos-metodológicos como estadístico-analíticos. (Lasa, 2002).

Para diseñar una investigación se debe recopilar la información que permita evaluar y diagnosticar cada etapa de la investigación, para tomar decisiones respecto al tema y encontrar soluciones; esta información puede estar enfocada en aspectos cualitativos y cuantitativos:

Cualitativa: Explora fenómenos en profundidad, no se fundamenta en la estadística. Utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. Es inductivo, recurrente, analiza la realidad subjetiva, Contextualiza fenómenos, (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2010).

Mediante el diseño cualitativo se tomará a la muestra a determinar, para aplicar en ella las técnicas de investigación que ayudarán a confirmar las causas y síntomas que provocan el problema planteado.

Cuantitativa: Usa la recolección de datos para probar hipótesis, medir fenómenos, realizar análisis de causa y efecto, intervienen la medición numérica y el análisis estadístico. Consiste en un conjunto de procesos

secuenciales. Deductivos y probatorios, rigurosamente ordenados, analiza la realidad objetiva (Sampieri & Fernandez Baptiste, 2010)

A través el diseño cuantitativo la investigación contará con cifras que evidenciarán los resultados de los análisis, para de esta forma proyectarlos al nivel esperado.

Para obtener los objetivos es necesario seguir reglas y obtener resultados por tal motivo se propone los tipos de investigación:

TIPOS DE LA INVESTIGACION

En el proceso de investigación es conveniente tener un conocimiento detallado de los posibles tipos de investigación que se pueden seguir, y evitar equivocaciones en la elección del método adecuado para un procedimiento específico.

Conviene describir que tipos de investigación aplican al problema estudiado:

Investigación histórica: Trata de la experiencia pasada; se la utiliza no sólo a la historia sino también a otras ciencias científicas, se presenta como una búsqueda de la verdad que soporta los acontecimientos del pasado (Tamayo, 2004).

Esta investigación observa y analiza la información histórica de congresos realizados con anterioridad para lograr realizar una proyección y poder tomar decisiones.

Investigación descriptiva: Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, en los procesos utilizados, esta investigación trabaja sobre realidades de hecho; como estudios de encuesta, de casos, exploratorios, causales, de desarrollo, etc. (Tamayo, 2004).

Para la elaboración de un Flujo de Caja Proyectado se deberá realizar la revisión de los procesos y registros, obteniendo la realidad de los eventos que se han efectuado, y buscar mejores oportunidades de captación de ingresos.

Investigación explicativa: Este tipo de investigación tiene carácter predictivo cuando se propone pronosticar la realización de ciertos efectos, cuando se propone pronosticar la realización de ciertos efectos, cuando se propone estimular, o eliminar los efectos (Mercado, 2007).

Investigación correlacional: En este tipo de investigación se considera que los criterios para derivar casualidades entre variables, nos indica que las dos variables han de variar en forma conjunta, para lo cual debemos buscar explicaciones alternas y probar la relación que una puede ser causa de otra (Hoz, 1994).

En el desarrollo de los análisis a efectuar se observará la directa influencia que tienen los ingresos y egresos (variable independiente) con la viabilidad financiera (variable dependiente), ya que de los primeros dependerá cuán rentable resulte la realización del Congreso Médico Científico de Reumatología.

Población y muestra

Población

Es el conjunto total de individuos, objetos o eventos que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado y que tenemos interés en obtener (Wigodski, 2010).

La población para el presente proyecto será el departamento financiero, que a través del Contador y su asistente otorgarán la información necesaria para realizar las proyecciones.

Cuadro 6 - Población

Ítem	Informantes	Población
1	Gerente Financiero	1
2	Contador	1
3	Asistente Contable	1
	TOTAL:	3

Fuente: Argencorp S.A.

Elaborado por: Sánchez Delgado Fátima

Muestra

Es un subconjunto fielmente representativo de la población, la misma que se selecciona para obtener información (Wigodski, 2010).

A continuación se revisa los tipos de muestra probabilística y no probabilística a fin de determinar el tipo de muestra a aplicar en esta investigación:

Muestra Probabilística: Es Probabilística cuando se puede disponer de un marco mastral para su estudio, y lograr que toda la población tenga una probabilidad no nula de ser seleccionada (Ochoa, 2015) .

Muestra No Probabilística: Una muestra no probabilística nos informa de cómo es el universo, pero no nos permite saber con qué precisión; no podemos establecer unos márgenes de error y niveles de confianza. (Ochoa, 2015).

Tomando en consideración que la población inmersa en el tema en estudio es finita, la investigadora determina que la muestra a la que se le debe aplicar las técnicas de estudio son:

- El asistente contable por ser quien registra y prepara la información financiera; y,

- El Contador por ser la persona que autoriza y conoce los procesos de consolidación de la información.

Cuadro 7 - Muestra

Ítem	Informantes	Población
1	Contador	1
2	Asistente Contable	1
	TOTAL:	2

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas constituyen el conjunto de mecanismos, medios o recursos dirigidos a recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos de los fenómenos sobre los cuales se investiga.

Para el presente estudio, se determina que las técnicas que ayudarán a confirmar las causas y efectos del problema en estudio son la observación documental y la entrevista.

Observación documental: Es la observación a través de materiales escritos e impresos, reproducciones audiovisuales, dan cuenta de acontecimientos, ideas, producto de la vida social, y pueden ser estudiadas indirectamente (Palencia-Lefler, 2008).

Para esta investigación es necesario utilizar una ficha de observación para constatar cómo se realizan los procesos contables de eventos pasados que ha organizado Argencorp S.A. aplicable a la persona que se encarga de efectuar los registros contables, que para el caso en estudio es el Asistente Contable:

Figura 2 – Formato de Ficha de Observación

Ficha de Observación				
Fecha:				
Lugar:				
Empresa:				
Asistente contable:				
LO OBSERVADO	SI	NO	A VECES	OBSERVACIÓN
Cuando se realizan actividades, ¿los registros contables se los efectúa por evento? ¿Se canalizan los préstamos financieros por evento? ¿Se llevan controles de presupuesto versus gastos reales?				

FIRMA DE LA PERSONA OBSERVADA

FIRMA DEL OBSERVADOR

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

La entrevista: Es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre personas. El entrevistador y el entrevistado, se realiza con el fin de obtener información de la parte entendida en la investigación (Valencia, 2005).

A fin de obtener datos de primera mano por parte de las personas que ejecutan los procesos contables se realizará entrevistas al contador y su asistente:

Figura 3 – Formato de Entrevista al Contador

ENTREVISTA AL CONTADOR
Nombre: Cargo: Años en el cargo: Años de experiencia en cargos similares: Fecha de la entrevista:

El plan de cuentas utilizado, ¿considera el registro de los ingresos y gastos por evento?

¿Se llevan registros donde se discriminan los ingresos y egresos por evento y en forma porcentual?

¿Se realizan flujos de caja por evento?

Antes de efectuar eventos de cualquier magnitud, ¿se realizan flujos de caja proyectados?

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

Figura 4 – Formato de Entrevista al Asistente Contable

ENTREVISTA AL ASISTENTE CONTABLE
Nombre: Cargo: Años en el cargo: Años de experiencia en cargos similares: Fecha de la entrevista:
¿Lleva usted algún reporte y/o control por evento?
¿Cree usted es necesario llevar algún tipo de control de los ingresos y gastos por evento?
¿Ha realizado presupuestos o flujos de caja proyectados para algún evento pasado?
¿Tiene usted experiencia en confeccionar Flujos de Caja Proyectados?

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

La empresa “Argencorp” S.A. dedicada a la organización, promoción y/o gestión de eventos, que para el caso en estudio refiere al Congreso Médico Científico de Reumatología; es organizado cada semestre, logrando muy buena acogida por la calidad de información e importancia en el tema de salud.

Este evento en particular es uno de los más grandes que se realiza, causando gran interés para el público que se desenvuelve en el área de la salud y generando beneficios económicos para Argencorp S.A.; quien trata de mejorar las expectativas, hasta lograr su perfeccionamiento.

Con la aplicación de las técnicas de investigación a la muestra escogida, lo que se quiere lograr es tener por parte de los involucrados en la problemática, una mejor visión del análisis a realizar, a fin de plantear mejoras que ayudarán a obtener resultados óptimos en la realización de este tipo de eventos.

Aplicando la ficha de observación se obtuvo lo siguiente:

Figura No. 5 – Ficha de Observación

Ficha de Observación				
Fecha: Octubre 30, 2018				
Lugar: Guayaquil				
Empresa: Argencorp S.A.				
Asistente contable: Patricia Endara				
LO OBSERVADO	SI	NO	A VECES	OBSERVACION
Cuando se realizan actividades, ¿los registros contables se los efectúa por evento?		X		
¿Se canalizan los préstamos financieros por evento?		X		
¿Se llevan controles de presupuesto versus gastos reales?		X		

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

De lo observado se puede concluir que Argencorp S.A. no lleva registros independientes, ni contables por los eventos que efectúa; mucho menos cuentan con presupuestos que les permita llevar un control de los ingresos y gastos por evento.

Por las encuestas realizadas se obtuvo los siguientes resultados:

Figura No. 6 - Encuesta al Contador

ENTREVISTA AL CONTADOR
<p>Nombre: Patricia Solano Cargo: Contador Interno Años en el cargo: Dos años Años de experiencia en cargos similares: primera vez Fecha de la entrevista: Octubre 30-2018</p>
<p>El plan de cuentas utilizado, ¿considera el registro de los ingresos y gastos por evento?</p> <p>Respuesta: El plan de cuentas que se utiliza es generalizado, no hay cuentas por cada evento.</p> <p>Análisis: De lo que indica el Contador, no se mantiene un plan de cuentas que permita llevar detallados.</p>
<p>¿Se llevan registros donde se discriminan los ingresos y egresos por evento y en forma porcentual?</p> <p>Respuesta: No se llevan registros por evento, los ingresos y egresos son generalizados</p> <p>Análisis: Se obtuvo como respuesta que no se llevan registros por eventos, por lo que se puede deducir que de querer obtener costos por congreso, no se cuenta con información segregada.</p>
<p>¿Se realizan flujos de caja por evento?</p>

Respuesta: No se lleva este tipo de registros por evento, los flujos son globales

Análisis: El Departamento Financiero no efectúa reportes de Flujos de Caja por evento, sino en forma general.

Antes de efectuar eventos de cualquier magnitud, ¿se realizan flujos de caja proyectados?

Respuesta: No se realizan flujos proyectados por evento

Análisis: De lo que se puede apreciar, los eventos son realizados sin una planificación económica proyectada.

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

Figura No.7 - Encuesta al Asistente Contable

ENTREVISTA AL ASISTENTE CONTABLE
<p>Nombre: Alexandra Piuri Cargo: Asistente Contable Años en el cargo: tres años Años de experiencia en cargos similares: un año Fecha de la entrevista: Octubre 30-2018</p>
<p>¿Lleva usted algún reporte y/o control por evento?</p> <p>Repuesta: No se realiza reportes por evento</p> <p>Análisis: Se confirma que no llevan reportes, ni controles por los eventos efectuados. El no llevar un control por evento no permite realizar una evaluación de los resultados de cada uno de ellos.</p>
<p>¿Cree usted que es necesario llevar algún tipo de control de los ingresos y gastos por evento?</p> <p>Repuesta: Si es necesario realizar controles de los ingresos y egresos por cada evento que la empresa realiza.</p> <p>Análisis: La asistente informa que según su opinión sí se necesita realizar controles a los ingresos y egresos de cada evento efectuado.</p>

¿Ha realizado presupuestos o flujos de caja proyectados para algún evento pasado?

Respuesta: No he efectuado ese tipo de reportes, ni en los archivos que llevo he encontrado información similar.

Análisis: Se confirma que el Departamento Financiero no emite proyecciones de los ingresos y egresos a realizar por los eventos futuros promocionados.

¿Tiene usted experiencia en confeccionar Flujos de Caja Proyectados?

Respuesta: Bueno, no tengo experiencia en preparar un flujo de caja proyectado, pero si podría realizarlo.

Análisis: La asistente confirma no tener experiencia en la preparación de flujos de caja proyectados, pero evidencia total disposición para elaborarlos.

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

PLAN DE MEJORAS

Propuesta de un Flujo de Caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología, que organiza la empresa “Argencorp” S.A.

La propuesta de un Flujo de Caja proyectado, tiene como objeto:

- ✚ Elaborar el flujo de caja proyectado por evento
- ✚ Tener una aproximación de los ingresos con que se puede contar para la realización del evento
- ✚ Tener una idea aproximada de los gastos básicos que se deben realizar en el evento a efectuar
- ✚ Conocer cuál podría ser el margen de utilidad
- ✚ Lograr monitorear el flujo de caja real con el proyectado, con el fin de controlar cada etapa
- ✚ Llevar registros contables por evento a fin de contar con reportería que pueda orientar la organización de futuros congresos

- El monitoreo permitirá conocer qué medidas se deben tomar a nivel de promoción del evento para que se eleven las ventas obtenidas y controlar los egresos en base a dichas ventas.

A continuación se presenta el Flujo de Caja Proyectado para el Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa Argencorp S.A. para el mes de Junio del 2019:

Cuadro 8 – Flujo de Caja Proyectado para el Congreso Médico Científico de Reumatología

"ARGENCORP" S.A.							
FLUJO DE CAJA PROYECTADO							
RUBROS	PRIMER SEMESTRE 2019						
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
INGRESOS							
Auspicios	16.575,00	16.575,00	49.725,00	49.725,00	82.875,00	116.025,00	331.500,00
Inscripciones	14.100,00	14.100,00	42.300,00	42.300,00	70.500,00	98.700,00	282.000,00
TOTAL	30.675,00	30.675,00	92.025,00	92.025,00	153.375,00	214.725,00	613.500,00
GASTOS OPERATIVOS							
Sueldos y beneficios	20.512,00	20.512,00	20.512,00	31.471,84	31.471,84	31.471,84	155.951,52
Conferencistas	0,00	0,00	10.025,45	10.025,45	16.709,09	30.076,34	66.836,33
Hotel	0,00	0,00	5.012,73	5.012,73	8.354,55	15.038,19	33.418,20
Viáticos pasaje conferencista	1.949,39	1.949,39	5.848,18	5.848,18	9.746,97	13.645,76	38.987,87
Teléfono-Luz-Agua	556,97	556,97	1.670,91	1.670,91	2.784,86	3.898,80	11.139,42
Movilización conferencista	835,46	835,46	2.506,37	2.506,37	4.177,28	5.848,19	16.709,13
Logística	556,97	556,97	1.670,91	1.670,91	2.784,86	3.898,80	11.139,42
Refrigerios	0,00	0,00	4.177,28	4.177,28	6.962,13	12.531,83	27.848,52
Adecuación local	0,00	0,00	2.506,37	2.506,37	4.177,28	7.519,09	16.709,11

Alquiler local	0,00	0,00	13.924,25		13.924,25	27.848,49	55.696,98
Varios	732,32	732,32	2.035,63	3.244,50	5.054,66	16.382,37	28.181,81
Total para gastos	25.143,11	25.143,11	69.890,08	68.134,54	106.147,76	168.159,70	462.618,31
FLUJO MARGEN OPERATIVO	5.531,89	5.531,89	22.134,92	23.890,46	47.227,24	46.565,30	150.881,69
Porcentual	18%	18%	24%	26%	31%	22%	25%

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

El flujo propuesto surtirá efecto, siempre y cuando en la empresa se amplíe el plan de cuentas para que se puedan efectuar registros por evento; de tal manera que al asentar los movimientos se utilicen las cuentas específicas, las que permitirán obtener información sobre cada uno los congresos suscitados en forma concreta, tanto a nivel de sus ingresos, como de sus gastos.

A continuación se presenta modelo de registro contable, que contiene las sugerencias antes indicadas:

Cuadro 9 – Modelo de Registro en Libro Diario

"ARGENCORP" S.A.				
LIBRO DIARIO				
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.	INGRESO POR VENTAS			
	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</u>			
1.1.01.	<u>Caja General</u>			
1.1.01.01.	Ingresos por Auspicios	18.564,00		
1.1.01.01.	Ingresos por Inscripciones	15.792,00	34.356,00	
2.2.05.01	<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>			3.681,00
2.2.05.01.01	IVA cobrado en ventas			
4.1	<u>INGRESOS</u>			
4.1.01.	<u>INGRESOS EVENTO</u>			30.675,00
4.1.01.01.	<u>Ingresos por Congreso Reumatología</u>			
4.1.01.01.02.	Por Auspicios	16.575,00		
4.1.01.01.03.	Por Inscripciones	14.100,00		
	SUMAN		34.356,00	34.356,00
Para registrar cobros por auspicios e inscripciones del día xx-Enero-2019 Congreso Médico de Reumatología -Junio-2019				

PAGOS EVENTOS				
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
6.1	<u>GASTOS DE EVENTOS</u>			
6.1.01	<u>Gastos por Eventos Reumatología</u>			
6.1.01.02.	Sueldos y beneficios		20.512,00	
6.1.01.03.	Conferencistas		10.025,45	
6.1.01.04.	Hotel		5.012,73	
1.1.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</u>			
1.1.02	<u>Bancos</u>			35.550,18
1.1.02.01	<u>Banco del Pichincha</u>			
	SUMAN		35.550,18	35.550,18
Para registrar pago a proveedores por gastos efectuados el día <u>xx-Marzo-2019 para Congreso Médico de Reumatología-Junio-2019</u>				

Fuente: Elaboración propia - Sánchez Delgado Fátima

CONCLUSIONES

Del uso de las técnicas de investigación aplicadas a la presente investigación, se obtuvo las siguientes conclusiones:

- ✚ La empresa Argencorp S.A. dedicada a la organización de eventos en el área médica, no cuenta con proyecciones económico – financieras previas a la realización de tales eventos.
- ✚ De querer obtener cifras que ayuden a conocer el monto de ingresos o gastos obtenidos en cada evento, esto no es posible, porque no se llevan registros específicos.
- ✚ A nivel contable, se mantiene la misma situación del punto anterior, el plan de cuentas no incluye subcuentas que permitan obtener mayores contables por cada evento.

- ✚ El personal que maneja los registros no se encuentran capacitados para elaborar flujos de caja proyectados que permitan tener una idea aproximada de los ingresos y costos de los eventos.
- ✚ Se necesita implementar flujos de caja proyectados a fin de poder monitorear el estado de los ingresos y egresos que se realizan dentro de un determinado período y por evento, lo que permitirá determinar la viabilidad financiera de cada congreso.

RECOMENDACIONES

Luego de efectuados los análisis del caso, se proponen las siguientes recomendaciones:

- ✚ Implementar un Flujo de Caja Proyectado por cada evento que realice la empresa Argencorp S.A., iniciando con el Congreso Médico Científico de Reumatología a dictarse en Junio/2019.
- ✚ Poner en uso con la aprobación de los directivos de Argencorp S.A. el Flujo de Caja Proyectado propuesta en la presente investigación.
- ✚ Que se capacite al personal encargado sobre la elaboración del Flujo de Caja Proyectado.
- ✚ Readecuar el plan de cuentas actual, por uno que permita llevar registros a nivel de ingresos y gastos por evento.

- ✚ Realizar constantes monitoreos entre el Flujo de Caja Proyectado con los registros contables, a fin de tomar las medidas preventivas y/o correctivas con la debida anticipación.

Bibliografía

- Alhaba. (2004). *Formas colectivas de Organizacion del trabajo*.
- Bello, G. (2007). *operaciones bancarias*. Venezuela.
- Caballero, J. A. (29 de julio de 2013). *www.google.com*. Obtenido de <https://www.soyconta.mx/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-su-importancia-para-la-empresa>
- Cantú, G. G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. Monterrey: McGRAW-HILL/LATINOAMERICA EDITORES.
- Caro, A. V. (2006). *Introduccion a las cuentas nacionales*. Lima.
- Castaño, D. N. (2003). *Administracion Financiera*. Colombia.
- Catro, I. W. (20 de Septiembre de 2016). *Banca & negocios*. Obtenido de www.bancaynegocios.com: www.bancaynegocios.com/el-flujo-de-caja-proyectado
- D., F. C. (2002). *Control de Costos y Gastos en los restaurantes*. Mexico: Limusa, S.A. de C.V.

- Diaz, H. (2006). *Contabilidad General*. Mexico.
- Diaz, H. (2006). *Contabilidad General*. Mexico: Maria Fernanda Castilla pag.3.
- Estallo, M. d. (2007). *Cómo crear y hacer funcionar una empresa*. Madrid: Esic.
- Fernandez, A., Escamilla Lopez, J. A., & diaz, C. E. (s.f.). *Nueva Contabilidad General*.
- Fernandez, A., Escamilla Lopez, J. A., & Diaz, C. E. (s.f.). *Nueva contabilidad general*.
- Fonseca, F. J., & Sanchez Soler, M. D. (2002). *Asistencia Micro empresarial a traves del servicio social universitario*. México: direccion de servicios editoriales.
- Fuentes, C. J. (2017). *Estados Financieros Basicos*. Isef.
- Gerardo, G. C., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Ricardo A. del Bosque Alayón.
- Gómez Chiñas, C. (junio de 2002,). *Revista de Analisis economico*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41303503>
- Granados, I., Latorre , L., & Ramirez, E. (1978). *Contabilidad Gerencial*. Colombia.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramirez, E. (sin año). *Contabilidad Gerencial*. Colombia.
- Hernández, A. J. (17 de 10 de 2005). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/>
- Herrera, I. A. (2009). *Modulo de contabilidad general y tesoreria*. Guayaquil-Ecuador: Servilibros.
- Herrera, I. A. (2009). *Módulo de contabilidad general y tesoreria*. Guayaquil-Ecuador: Servilibros.
- Hoz, V. G. (1994). *Problemas y Metodos de Investigacion en Educacion Personalizada*. Madrid: Graficas Huertas.
- José, H. A. (17 de 10 de 2005). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/#clasificacion>
- Kaplan, S. (2006). *edifique una empresa mas grande y mejor*. Estados Unidos.
- Lasa, N. B. (2002). *Diseño de Investigacion Experimental en Psicologia*. Madrid: Juan Luis Posadas.
- Loaiza, L. H. (2011). NIIF para PYMES. *El Asesor Contable*, (pág. 69). Ecuador.
- Lopez, A. J. (2010). *Principios de contabilidad*. Bogota: cuarta edicion (pag.163).

- Lopez, A. J. (2010). *Principios de contabilidad*. Bogota: cuarta edicion.
- Lopez, A. J. (2010). *Principios de contabilidad*. Bogota .
- Lopez, A. J. (2010). *Principios de Contabilidad*. Bogota.
- Lopez, A. J. (2010). *Principios de Contabilidad*. Bogota.
- Macedo, J. J. (2007). *Introduccion a la Contabilidad*. Mexico: Rafael Alejandro Orozco Diaz.
- Manuel, S. (1973 pag. 18). *Organizacion y Metodos funcionales de la moderna empresa constructora*. Barcelona : Editores tecnicos asociados, S.A.
- Maria, F. M., & Fierro Celis, F. M. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Martinez, A. M. (2011). *Contabilidad general*. Bogota: Ecoe ediciones Pag.23.
- Martinez, A. M. (2011). *Contabilidad general*. Bogota: Ecoe ediciones pag. 147.
- Martinez, A. M. (2011). *Contabilidad general*. Bogota: Ecoe Ediciones pag.148.
- Martinez, A. M. (2011). *Contabilidad General*. Bogota: Ecoe ediciones .
- Martinez, A. M., & Fierro Celis, F. M. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Mercado, A. G. (2007). *Mnaul de Tecnicas de Investigacion para Estudiantes de Ciencias Sociales y Humanidades*. Mexico: Colegio de Mexico.
- Mg., I. A. (2009). *Módulo de contabilidad general y tesoreria*. Guayaquil: Servilibros.
- Moncayo, C. (27 de junio de 2016). *Instituto Nacional de Contadores Publicos Colombia*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/definicion-de-activos-y-pasivos-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/>
- Nakasone, G. T. (2005). *Analisis de Estados financiero para la toma de dedisiones*. Perú: Pontificia Universl Catolica del Perú.
- Nebreda, C. Á. (1998). *Glosario de términos para la administracion y gestión de los servicios sanitarios*. Madrid-España.
- Nokasone, G. T. (2005). *Analisis de Estados Finasncieros*. Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Catolica del Perú.
- Nubox. (8 de 08 de 2018). *Nubox.com*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/clasificacion-de-las-cuentas-contables>

- Nuga, C. (24 de 04 de 2017). *Contables tip*. Obtenido de <https://contabletip.blogspot.com/2017/04/cuentas-por-cobrar-concepto-y.html>
- Ochoa, C. (27 de Febrero de 2015). *Netquest*. Obtenido de www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-probabilisti
- Palencia-Lefler, M. (2008). *90 Tecnicas de Relaciones Publicas*. Barcelona: Bresca Editorial, S.L.
- Prieto, J. M., Robledo De Dios, T., & Martinez del Fresno, J. (2005). *Auxiliares Administrativos de la Universidad Carlos III de Madrid*. Madrid: Mad, S.L.
- Ruano, A. (2001). *La Venta Profecional*. España: Deusto.
- Rubí, L. V. (2003). *Glosario de terminos financieros*. México.
- Rubi, L. V. (2003). *Terminos financieros, contables, administrativos, economicos, computacionales y legales*. Mexico.
- Ruiz, J. E. (1995). *Presupuesto: Enfoque moderno de planeacion y control de riesgos*. Bogota: Mc Graw-Hill.
- Sampieri, & Fernandez Baptiste. (2010). *diseño de investigacion*.
- Sanchez, C. P. (2008). *Contabilidad General*. Lily Solano Arevalo.
- Sánchez, C. P. (2008). *Contabilidad General*. Lily Solano Arévalo pag 23.
- Sanchez, P. Z. (2008). *Contabilidad General*. Lily Solano Arevalo pag 23.
- Schlageter, J. D., & Fernandez Alonso, L. (2005). *Finanzas Operativas*. México: pag.78.
- Slideshare. (24 de marzo de 2013). *Karelisr presentations*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/karelisr>
- Tamayo, M. T. (2004). *El proceso de la Investigacion cientifica*. México: Editorial Limusa.
- Valencia, E. H. (2005). *Manual de Tecnicas de Investigacion*. Perú: Ipladees S.A.c.
- Varon, L. (26 de noviembre de 2014). www.gerencie.comcliente-segun-niif-15.html. Obtenido de <https://www.google.com.ec/search?q=www.gerencie.comcliente-segun-niif-15.html&oq=www.gerencie.comcliente-segun-niif-15.html&aqs=chrome..69i57.1548j0j7&sourceid=>
- Vasquez, A. G., Guzman Velasquez, D., & Romero Cifuentes, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Colombia: Universidad del Rosario pag. 157.
- Ventura, B. A., & Delgado Gonzalez, S. (2010). *Contabilidad General y Tesoreria*. España: COPYRIGHT Ediciones.

Wigodski, J. (14 de 07 de 2010).

http://ponce.inter.edu/cai/reserva/lvera/CONCEPTOS_BASICOS.pdf. Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

Wilson, M. H., & Pezo Paredes, A. (2005). *Formulacion y evaluacion de proyectos tecnologicos empresariales Aplicados*. Colombia.

Wyman, H. E. (Vol. 19, Nº.62 (Enero-Marzo 1990),). El poder i la importancia de la contabilidad. Ayer, hoy y mañana; como es y como deberia ser. *Revista Española de financiacion y contabilidad*, 9-25.



ANEXOS

ANEXO 1

FICHA DE OBSERVACION

Ficha de Observación				
Fecha: Octubre 30, 2018 Lugar: Guayaquil Empresa: Argencorp S.A. Asistente contable: Patricia Endara				
LO OBSERVADO	SI	NO	A VECES	OBSER VACION
Cuando se realizan actividades, ¿los registros contables se los efectúa por evento?		X		
¿Se canalizan los préstamos financieros por evento?		X		
¿Los impuestos tributarios se declaran oportunamente?			X	
¿Se llevan controles de presupuesto versus gastos reales?		X		



 FIRMA DE LA PERSONA OBSERVADA



 FIRMA DEL OBSERVADOR

Anexo 2

ENTREVISTA AL ASISTENTE CONTABLE DE ARGENCORP”S.A.

ENTREVISTA AL ASISTENTE CONTABLE
Nombre: Alexandra Piuri Cargo: Asistente Contable Años en el cargo: tres años Años de experiencia en cargos similares: un año Fecha de la entrevista: Octubre 30-2018
¿Lleva usted algún reporte y/o control por evento? Repuesta: No se realiza reporte por evento
¿Cree usted que es necesario llevar algún tipo de control de los ingresos y gastos por evento? Repuesta: Si es necesario realizar controles de los ingresos y egresos por cada evento que la empresa realiza.
¿Ha realizado presupuestos o flujos de caja proyectados para algún evento pasado? Repuesta: No he efectuado ese tipo de reportes, ni en los archivos que llevo he encontrado información similar.
¿Tiene usted experiencia en confeccionar Flujos de Caja Proyectados? Repuesta: Bueno, no tengo experiencia en preparar un flujo de caja proyectado, pero si podría realizarlo.

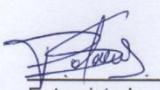

Entrevistado


Entrevistador

Anexo 3

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA "ARGENCORP" S.A.

ENTREVISTA AL CONTADOR	
Nombre: Patricia Solano Cargo: Contador Interno Años en el cargo: Dos años Años de experiencia en cargos similares: primera vez Fecha de la entrevista: Octubre 30-2018	
El plan de cuentas utilizado, ¿considera el registro de los ingresos y gastos por evento?	Respuesta: El plan de cuentas que se utiliza es generalizado, no hay cuentas por cada evento.
¿Se llevan registros donde se discriminan los ingresos y egresos por evento y en forma porcentual?	Respuesta: No se llevan registros por evento, los ingresos y egresos son generalizados.
¿Se realizan flujos de caja por evento?	Respuesta: No se lleva este tipo de registro por evento, los flujos son globales.
Antes de efectuar eventos de cualquier magnitud, ¿se realizan flujos de caja proyectados?	Respuesta: No se realizan flujos proyectados por evento


Entrevistado


Entrevistador

Anexo 4

FLUJO DE CAJA PROYECTADO PARA EL PRIMER SEMESTRE PERIODO 2019

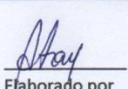
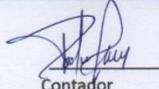
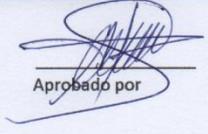
"ARGENCORP" S.A.							
FLUJO DE CAJA PROYECTADO							
RUBROS	PRIMER SEMESTRE 2019						TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	
INGRESOS							
Auspicios	16.575,00	16.575,00	49.725,00	49.725,00	82.875,00	116.025,00	331.500,00
Inscripciones	14.100,00	14.100,00	42.300,00	42.300,00	70.500,00	98.700,00	282.000,00
TOTAL	30.675,00	30.675,00	92.025,00	92.025,00	153.375,00	214.725,00	613.500,00
GASTOS OPERATIVOS							
Sueldos y beneficios	20.512,00	20.512,00	20.512,00	31.471,84	31.471,84	31.471,84	155.951,52
Conferencistas	0,00	0,00	10.025,45	10.025,45	16.709,09	30.076,34	66.836,33
Hotel	0,00	0,00	5.012,73	5.012,73	8.354,55	15.038,19	33.418,20
Viáticos pasaje conferencista	1.949,39	1.949,39	5.848,18	5.848,18	9.746,97	13.645,76	38.987,87
Teléfono-Luz-Agua	556,97	556,97	1.670,91	1.670,91	2.784,86	3.898,80	11.139,42
Movilización conferencista	835,46	835,46	2.506,37	2.506,37	4.177,28	5.848,19	16.709,13
Logística	556,97	556,97	1.670,91	1.670,91	2.784,86	3.898,80	11.139,42
Refrigerios	0,00	0,00	4.177,28	4.177,28	6.962,13	12.531,83	27.848,52
Adecuación local	0,00	0,00	2.506,37	2.506,37	4.177,28	7.519,09	16.709,11
Alquiler local	0,00	0,00	13.924,25	13.924,25	13.924,25	27.848,49	55.696,98
Varios	732,32	732,32	2.035,63	3.244,50	5.054,66	16.382,37	28.181,81
Total para gastos	25.143,11	25.143,11	69.890,08	68.134,54	106.147,76	168.159,70	462.618,31
FLUJO MARGEN OPERATIVO	5.531,89	5.531,89	22.134,92	23.890,46	47.227,24	46.565,30	150.881,69
Porcentual	18%	18%	24%	26%	31%	22%	25%

Elaborado por:

Aprobado por:

Anexo 5

REGISTRO CONTABLE LIBRO DIARIO

"ARGENCORP" S.A. LIBRO DIARIO				
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
INGRESO POR VENTAS				
1.1.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</u>			
1.1.01.	<u>Caja General</u>			
1.1.01.01.	Ingresos por Auspicios	18.564,00		
1.1.01.01.	Ingresos por Inscripciones	15.792,00	34.356,00	
2.2.05.01	<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>			3.681,00
2.2.05.01.01	IVA cobrado en ventas			
4.1	<u>INGRESOS</u>			
4.1.01.	<u>INGRESOS EVENTO</u>			30.675,00
4.1.01.01.	<u>Ingresos por Congreso Reumatología</u>			
4.1.01.01.02.	Por Auspicios	16.575,00		
4.1.01.01.03.	Por Inscripciones	14.100,00		
	SUMAN		34.356,00	34.356,00
Para registrar cobros por auspicios e inscripciones del día xx-Enero-2019 Congreso Médico de Reumatología -Junio-2019				
PAGOS EVENTOS				
CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
6.1	<u>GASTOS DE EVENTOS</u>			
6.1.01	<u>Gastos por Eventos Reumatología</u>			
6.1.01.02.	Sueldos y beneficios		20.512,00	
6.1.01.03.	Conferencistas		10.025,45	
6.1.01.04.	Hotel		5.012,73	
1.1.	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</u>			
1.1.02	<u>Bancos</u>			35.550,18
1.1.02.01	<u>Banco del Pichincha</u>			
	SUMAN		35.550,18	35.550,18
Para registrar pago a proveedores por gastos efectuados el día xx-Marzo-2019 para Congreso Médico de Reumatología-Junio-2019				
 Elaborado por	 Contador	 Aprobado por		



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de un flujo de caja proyectado del Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa “Argencorp” S.A.”** y el problema de investigación **¿Cómo estimar los ingresos y egresos para determinar la viabilidad financiera del Congreso Médico Científico de Reumatología que organiza la empresa “Argencorp” S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayaquil, provincia del Guayas periodo 2019?,** presentado por **Sánchez Delgado Fátima Mercedes** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Sánchez Delgado Fátima Mercedes

Tutora:

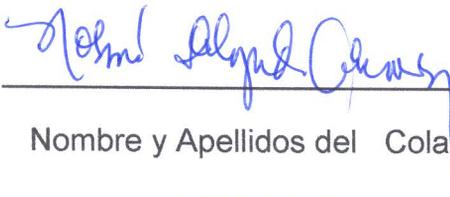
Ing. Mireya Delgado Chavarria

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.



Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

