

UNIVERSIDAD DEL SURESTE

LICENCIATURA EN CONTADURIA PUBLICA

8VO CUATRIMESTRE

MATERIA: PLANEACION Y CONTROL FINANCIERO

PLANEACIÓN, ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE TESORERÍA Y ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE CUENTAS POR COBRAR

CATEDRATICO: GLADYS AGUILAR HERNANDEZ

NOMBRE: LUIS CRESENCIO MOLINA DIAZ

**PLANEACIÓN,
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
DE TESORERÍA Y
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
DE CUENTAS POR COBRAR**

**ADMINISTRACION
FINANCIERA DE
CUENTAS POR COBRAR**

PLANEACION

Cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas. Servicios prestados, otorgamiento de créditos o cualquier otro concepto análogo.

Son al igual que cualquier activo, recursos económicos propiedad de una empresa que la generarán un beneficio en el futuro; forman parte del activo circulante.

planeación es una etapa de toma de decisiones fundamentales para poder trazar el camino deseado hacia los objetivos de la organización. Para ello se toman en cuenta factores internos y externos capaces de influir en el logro de las metas trazadas

**ADMINISTRACION
FINANCIERA DE
TESORERIA**

Principales áreas de la administración de efectivo

Refiere a los procedimientos que la empresa usa para cobrar las cuentas vencidas y no pagadas. cartas que con severidad creciente requieran el pago, hacer llamadas telefónicas, entregar la cuenta por cobrar a una agencia externa de cobradores.

Importante porque es una etapa clave en el desarrollo de todo proyecto, ya que permite asentar las bases y diseñar las estrategias necesarias.

la parte de la administración financiera del capital de trabajo que tiene por objeto coordinar los elementos de una empresa para maximizar su patrimonio y reducir el riesgo de una crisis de liquidez.

para cumplir con las funciones que tiene encomendadas la tesorería, esta área que tentativamente pueden estar formando parte de la estructura administrativa, cuando menos deberá contar con 2 direcciones:

Las cuentas por cobrar pueden clasificarse como:

Dos tipos de planeación, la operativa y la estratégica, recurren a otra herramienta esencial conocida como el modelo costo-volumen-utilidad. Ese modelo permite a la dirección utilizar el método de simulación sobre las variables, costos, precios y volumen

El manejo óptimo de efectivo en caja, bancos y valores negociables en bolsa para el pago normal de pasivos y desembolsos imprevistos.

Dirección de Ingresos.
Departamento de Egresos.

Corto plazo: Aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año

Largo plazo: Su disponibilidad es a más de un año

- Objetivos**
- *Maximizar el patrimonio de la empresa.
 - *Reducir el riesgo de una crisis de liquidez,
 - *Manejo eficiente del efectivo.
 - *Pago normal de pasivos,

←

las

la

es


se

es

mediante

para

existen




La planeación a corto plazo o táctica es más notable, la información generada por la contabilidad es de vital importancia en la planeación a largo plazo o estratégica con el fin de realizar proyecciones

las



Cuentas por cobrar a corto plazo, deben presentarse en el Estado de Situación Financiera como activo corriente y las cuentas por cobrar a largo plazo deben presentarse fuera del activo no corriente.



Forma parte de la administración financiera del capital de trabajo, que tiene por objeto coordinar los elementos de una empresa para maximizar el patrimonio y reducir el riesgo de una crisis de liquidez y ventas, mediante el manejo óptimo de variables tales como políticas de crédito comercial concedido a clientes y estrategia de cobros.