



***PLANEACION Y CONTROL FINANCIERO***

CATEDRATICO: YANETH DEL ROCIO  
ESPINOSA ESPINOSA

ALUMNA: PAULINA RUBIRE GORDILLO  
PEREZ

MAPA CONCEPTUAL UNIDAD 1 Y 2

CONTADURIA PUBLICA

8° CUATRIMESTRE

# Unidad 1 1.1 Sistemas de planeación.

Principios de administración

Factibilidad, Precisión,  
Flexibilidad, Unidad,  
Cambio de estrategias

¿Qué es?

Etapas de planeación

## I.2 Fundamentos de la administración del capital de trabajo.

La planeación es la determinación de lo que va a hacerse, incluye decisiones de importancia, como el establecimiento de políticas, objetivos, redacción de programas, definición de métodos específicos, procedimientos y el establecimiento de las células de trabajo y otras más.

Definir la misión y la visión de la empresa, Propósitos, Premisas, Objetivos, Estrategias, Políticas Reglas, Programas, Presupuestos, Procedimientos

2 tipos de concepto

capital de trabajo neto y capital de trabajo bruto

El Capital Neto de Trabajo

Capital de trabajo bruto

Es la diferencia entre los activos circulantes y los pasivos a corto plazo con que cuenta una empresa.

Periodo de recuperación

se refieren a activos corrientes.

Métodos diferentes de evaluación

Índice de rentabilidad

Periodo de recuperación.  
2. Tasa interna de rendimiento.  
3. Valor presente neto.  
4. Índices de rentabilidad.

El periodo de recuperación (PR) de un proyecto de inversión nos dice el número de años requeridos para recuperar la inversión de efectivo inicial con base en los flujos de efectivo esperados.

El índice de rentabilidad (IR), o razón costo-beneficio, de un proyecto es la razón entre el valor presente de los flujos de efectivo netos futuros y el flujo de salida inicial.

## UNIDAD II 2.1 funcionamiento de la empresa.

En la actualidad, los factores externos tienen un efecto creciente sobre el gerente de finanzas. Una mayor competencia corporativa, el cambio tecnológico, la volatilidad en la inflación y las tasas de interés,

La administración financiera se ocupa de la adquisición, el financiamiento y la administración de bienes con alguna meta global en mente. Así, la función de decisión de la administración financiera puede desglosarse en tres áreas importantes: decisiones de inversión, financiamiento y administración de bienes.

## 2.2 Administración financiera de tesorería

El área de tesorería se constituye en un área importante en la empresa al financiar todo el ciclo productivo empresarial, entre sus funciones están la revisar y supervisan efectuando de caja,

Estructura de la tesorería

Egresos  
Compras de materia prima. Pago de sueldos y salarios. Gastos indirectos. Pago a proveedores. Pago acreedores. Impuestos.

Egresos

Ingresos y egresos

Ingresos

Estado de Flujos de Tesorería.

Ingresos  
Ventas al contado. Intereses cobrados. Aportaciones de capital. Cobranza de clientes. Cobranza de cuentas por cobrar. Otros ingresos

También llamado Estado de Flujos de Efectivo, en el que se recogerán los cobros y los pagos registrados durante cada ejercicio por la empresa.

se divide en tres grandes grupos

Flujos de efectivo de actividades de inversión  
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento

## 2.3 Administración financiera de cuentas por cobrar

Representa el crédito que concede la empresa a consumidores en cuenta abierta, para sostener y aumentar las ventas

Se clasifican

Cuentas por cobrar  
Clientes. Deudores diversos. Documentos por cobrar (corto plazo)