



**Nombre de alumno: Elías Hernández de los Santos**

**Nombre del profesor: Mtra. Yaneth del Rocío Espinosa.**

**Nombre del trabajo: Mapa Conceptual.**

**Materia: Análisis de la Información Financiera**

PASIÓN POR EDUCAR

**Grado: 4to. Cuatrimestre**

**Grupo: "A"**

02 de diciembre de 2021.

# CAPITAL DE TRABAJO

## ADMINISTRACIÓN DEL CAPITAL

Se refiere al manejo, tanto de los activos circulantes como de los pasivos circulantes

### ACTIVO CIRCULANTE

Es un tipo de activo que se encuentra en continuo movimiento, puede venderse, utilizarse, convertirse en dinero líquido o entregarse como pago sin demasiada dificultad.

#### Ejemplos

- Caja.
- Bancos.
- Clientes.
- Documentos por cobrar.
- Inversiones temporales.

#### Características

- ✓ Se usan para pagar créditos a corto plazo.
- ✓ Cubrirán los gastos de las operaciones normales.
- ✓ El dinero efectivo se encuentra en la caja y los bancos.

### PASIVO CIRCULANTE

Son deudas que deben ser saldadas, por lo tanto, este pasivo circulante no debe existir en la empresa por un periodo largo. Este se encuentra en constante movimiento dentro de la empresa.

#### Ejemplos

- Proveedores.
- Acreedores comerciales.
- Anticipos de clientes.
- Hacienda Pública.

#### Características

- ✓ Se vence en un periodo de tiempo corto.
- ✓ Algunos incluyen el pago de intereses.

## CUENTAS POR PAGAR

Representan la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios.

### REGISTRO

Se registran al momento en que se aprueba una factura para pago y se registran en el Libro Mayor General (o en el libro auxiliar de las CP).

## CUENTAS POR COBRAR

Representan sumas que adeudan las entidades a una empresa por la venta de productos y servicios.

### ¿CÓMO SE CONCRETA?

Normalmente se generan al emitir una factura y enviarla al cliente por correo o de manera electrónica, y el cliente, a su vez, debe liquidarla dentro de un periodo de tiempo establecido que se denomina términos de crédito o términos de pago.

## INVENTARIOS

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización

### TÉCNICAS PARA SU MANEJO

- Método ABC.
- Costo-beneficio.
- Just-time (Justo a tiempo).

Estas técnicas tienen el objetivo de minimizar la inversión en los inventarios, al evitar tener los productos o materia prima almacenada y sin movimiento,

## COSTE DE CAPITAL

Es aquel rendimiento esperado que es capaz de cubrir el costo de la deuda y los riesgos adicionales producto del desarrollo de una inversión frente al riesgo de la deuda.

### CARACTERÍSTICAS

- Coste no observable directamente.
- Cuanto menor es el riesgo de los activos, menor será el coste de capital.

## BIBLIOGRAFÍA

*Administración del capital de trabajo, reto para el empresario.* (2017, 11 septiembre).

ClickBalance. <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/administracion-del-capital-de-trabajo-un-reto-para-el-empresario-del-siglo-xxi/>

Arias, A. S. (2020, 20 octubre). *Activo circulante*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/activo-circulante.html>

*¿Qué es el Capital Circulante? Definición - Glosario.* (2020, 9 abril). Billin.

<https://www.billin.net/glosario/definicion-capital-circulante/>

Pacheco, J. (2020, 14 abril). ▷ *Pasivo Circulante o Corriente (Qué Es, Cómo Se Compose, Características Y Clasificación) | 2021 | Web y. Web y Empresas.*

<https://www.webyempresas.com/pasivo-circulante-corriente/>

*Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar.* (s. f.). itcilo.org.

<https://tfig.itcilo.org/SP/contents/payables-and-receivables.htm>

Andrés, C. R. L. D. Y. P. M. G. C. M. A.-. (2014, 28 marzo). *Administración de inventarios.*

gestiopolis. <https://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>

G. (2017, 23 abril). *Entendiendo el significado del costo de capital | Blogs | GESTIÓN.* Gestión.

<https://gestion.pe/blog/inversioneinfraestructura/2017/04/entendiendo-el-significado-del-costo-de-capital.html/>