



***Carrera:***

*Lic. En Contaduría Pública.*

***Materia:***

*Planeación y Control de Inventario*

***Alumna:***

*María del Carmen Flores Bermúdez*

***Grado: 8°***

***Grupo: A***

## **Fundamentos de planeación,**

Planeación es la aplicación racional de la mente humana en la toma de decisiones anticipatoria, con base en el conocimiento previo de la realidad, para controlar las acciones presentes y prever sus consecuencias futuras, encausadas al logro de un objetivo plenamente deseado satisfactoria, en la actualidad, así como en un futuro próximo, la planeación tendrá que adaptarse a las características de la empresa y de la situación en que se realiza, el sistema de planeación, seguimiento y evaluación Se llama Sistema porque es un proceso dinámico de retro-alimentación permanente en cada una de las fases, y es un conjunto de procedimientos y mecanismos de recolección y análisis de información sobre: lo que se quiere lograr con una intervención, la situación de una población, de los grupos beneficiarios concretos en una zona o sitio determinado antes, durante y después de nuestra intervención o proyecto, la ejecución técnica y financiera del proyecto; los resultados logrados con el proyecto, es decir, los efectos e impactos que el proyecto ha provocado en la población o grupos beneficiarios a nivel individual (personal familiar), organizacional.

El proceso administrativo es un conjunto de fases interrelacionadas por las cuales se lleva a cabo la administración, y que forman un proceso integral. Consta de diversas etapas, generalmente cuatro, planificación, organización, dirección y control.

### Fundamentos de la administración del capital de trabajo

Existen dos conceptos importantes de capital de trabajo: capital de trabajo neto y capital de trabajo bruto.

El Capital Neto de Trabajo: es la diferencia entre los activos circulantes y los pasivos a corto plazo con que cuenta una empresa.

Los activos circulantes, comúnmente llamados capital líquido, representan la porción de inversión que circula de una forma a otra en el conducto ordinario de los negocios.

Los pasivos circulantes representan el financiamiento a corto plazo de la empresa porque incluyen todas las deudas de la misma que llegan a su vencimiento (que se deben pagar) en un año o menos

La rentabilidad, en este contexto, es la relación entre los ingresos y los costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas

Las utilidades de una empresa pueden aumentarse: incrementando los ingresos o disminuyendo los costos

Estrategias de financiamiento de capital de trabajo.

El ciclo de conversión de efectivo es la cantidad de tiempo que los recursos de una empresa se mantienen invertidos; se calcula restando del ciclo operativo el periodo promedio, el ciclo de conversión de efectivo positivo significa que la empresa debe utilizar pasivos negociados tales como los préstamos bancarios. Los pasivos negociados conllevan un costo explícito, por lo que la empresa se beneficia minimizando su uso para mantener activos operativos.

Importancia de la administración del capital de trabajo

La administración del efectivo, los valores comerciales, las cuentas por cobrar, las obligaciones contraídas y otros medios de financiamiento a corto plazo son responsabilidad directa del director financiero; sólo la administración de inventarios no lo es. Todavía más, estas responsabilidades administrativas requieren supervisión diaria y continua.

Rentabilidad y riesgo

Detrás de una sensata administración del capital de trabajo están dos decisiones fundamentales para la empresa, 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.