



## Mapa Conceptual

**Nombre del Alumno:** *Laura Rita Espinosa Moreno*

**Nombre del Tema:** GERENCIA DEL CAPITAL DE TRABAJO

**Parcial:** *Primero*

**Nombre de la Materia:** ADMINISTRACION FINANCIERA EN LOS SISTEMAS DE SALUD

**Nombre del Profesor:** ROCIO GUADALUPE AGUILAR AVENDAÑO

**Nombre de la Maestría:** *Administración de los Sistemas de Salud*

**Cuatrimestre:** 3°

*Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, Mayo 2023.*

# GERENCIA DEL CAPITAL DE TRABAJO

## Capital de trabajo y la decisión financiera

## Manejo del activo corriente.

### Definición

Respuesta congruente a la sociedad que exige a sus gobernantes una gestión pública, transparente, confiable, de calidad que finalmente propicie en forma fehaciente una mejor calidad de vida en los ciudadanos

Proviene de:

- La renta nacional correspondiente al periodo fiscal (impuestos).
- El capital acumulado del país.

Su objetivo:

Asegurar el cumplimiento del trabajo o servicios planeados

son diseñados:

Los sistemas de informes y contabilidad para proporcionar, en periodos establecidos, información sobre el trabajo completado y los gastos incurridos.

Se divide:

El presupuesto en unidades administrativas.

Se divide:

Partidas para salarios, gastos de viaje, equipos y materiales, etc.,

La diferencia es:

Privada: se busca al proveedor que ofrezca las mejores condiciones de venta, mejores planes de pago y mejores condiciones de entrega el dinero se tiene efectivo o en algunas de las cuentas bancarias de la empresa.

Públicas: la mayoría de las compras se realizan a crédito, lo cual implica un costo mayor por los intereses que se generan, se tiene que comprar en empresas que puedan extender facturas.

### La Naturaleza del Crecimiento de Los Activos

Se define como:

La inversión más significativa que tienen las empresas de producción se encuentra hecha en la adquisición de activos fijos.

Se define como:

«activos que producen utilidades», los que dan base a la capacidad de la empresa para generar utilidades

Sus tipos son:

la planta y el equipo.

Se divide:

Administración de activos fijos.

Se divide:

- Inversiones en activos fijos representan desembolsos importantes de efectivo
- Decisión de compra y posibles erogaciones futuras deben ser cuidadosamente evaluadas
- Activos fijos tienen una vida útil mayor a un año, por lo que pueden representar compromisos financieros de largo plazo para la empresa
- Desembolsos en activos fijos son capitalizables, ya que generan ingresos a la empresa

También tenemos:

Erogaciones para modernización.

Cuenta con:

- Alternativa de reemplazo para empresas que necesitan capacidad adicional de producción.
- Modernización puede implicar reconstrucción, reparación o complemento de una máquina o instalación existente.

También tenemos:

Los equipos médicos más importantes en los hospitales.

Estos son:

- Máquina de ECG
- Unidades electroquirúrgicas
- Luces quirúrgicas
- Ultrasonido de diagnóstico
- Mesas quirúrgicas y camas para pacientes
- Máquina de anestesia
- Esterilizadores
- Desfibriladores
- Monitores de pacientes

### Patrones de Financiamiento

Objetivo compartido:

tener un sistema de salud universal en sus tres dimensiones: población, intervenciones y nivel de protección financiera, y en la relevancia de la atención primaria como la vía para hacer frente al nuevo perfil de necesidades de salud.

Factores importantes:

- o Atención primaria como la vía para hacer frente al nuevo perfil de necesidades de salud
- o Beneficios tangibles en el mediano plazo
- o Financiamiento a la atención de la población ya enferma en el corto plazo
- o Limitaciones presupuestales
- o Compromiso de aumentar el gasto en salud en 1% del PIB
- o Fuentes de financiamiento
- o Aumento de la base recaudatoria
- o Uso de impuestos especiales al consumo de bienes
- o Seguridad social
- o Necesidad de aumentar el gasto público en salud
- o Búsqueda de fuentes de ahorro y optimización del gasto actual
- o Sector privado y público trabajando de forma conjunta para combatir los problemas prioritarios del sector
- o Objetivo compartido de un sistema de salud más eficaz y eficiente
- o Mayor transparencia y rendición de cuentas
- o Combate a la corrupción
- o Creación de redes de atención más eficaces.

### La Decisión Financiera

Nos dice que:

- Conocer los datos contables:
  - Datos contables fiables y transparentes

Tenemos que:

- Establece objetivos claros:
  - Objetivos realistas y alcanzables

También tenemos:

- Acopio de información:
  - Información completa y veraz de las alternativas.

También:

- Evitar la precipitación:
  - Análisis de datos contables
  - Valoración de ventajas y desventajas

Tiene que ser:

- Ser racional:
  - Evitar emociones y ser racional
  - No dejarse influenciar por la competencia

También tenemos:

- Responsabilidad y aprendizaje:
  - Aceptar responsabilidad por decisiones
  - Aprender de los errores

También tenemos:

- Gastos en unidades del sector público:
  - Gastos de operación regular

### Un Proceso de Decisión

Nos ayuda a:

- Identificar y analizar el problema.
- Definir la prioridad para atender el problema.
- Generar las alternativas de solución.
- Evaluar las alternativas.
- Elección de la mejor alternativa.
- Aplicación de la decisión.
- Evaluación de los resultados.

Lo forma:

- 1. Activo corriente disponible: Corresponde al dinero disponible en la caja de la empresa. Ya sea en efectivo, banco, depósitos, etc.
- 2. Activo corriente exigible: Corresponde a los derechos a cobrar en un corto plazo.
- 3. Activo corriente realizable: Hace referencia al stock, mercancía disponible e inventario disponible para la comercialización que posee una organización.

Lo compone el:

- Manejo de Caja: cuando el dinero entra o sale de la caja

Lo compone la:

La caja chica: método de administración contable que permite tener a la mano una suma de dinero determinada para realizar y controlar gastos en efectivo.

Lo compone el:

Fondo revolvente: importe o monto que en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal se destina a cubrir necesidades urgentes que no rebasen determinados niveles

Nos dice que:

Ciclo del flujo de efectivo: el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, la manera que el dinero es generado y aprovechado durante la operación lo que le permite a la empresa opere de manera correcta y siga funcionando el efectivo.

Por medio de:

1. La cobranza a los clientes (operación de la empresa).
2. Con aportaciones de capital de los socios, por medio de bancos o acreedores (financiamiento).
3. Por la venta de activos que ya no utiliza.

Tenemos que:

Objetivos del estado de flujo de efectivo.

- Proporcionar información oportuna a la gerencia
- Brindar información acerca de los rubros y/o actividades en que se ha gastado el efectivo disponible.
- Reportar flujos de efectivo pasados para generar pronósticos.
- Determinar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones con terceros.
- Ayudar a tomar decisiones acerca de inversiones a corto plazo cuando exista un excedente de efectivo disponible.

Nos ayuda a:

presentar en forma comprensible y clara la información sobre el manejo de efectivo que tiene la empresa;

Nos dice que:

El estado de flujos de efectivo: es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación.

Nos sirve para:

presentar información pertinente y concisa, relativa a los recaudos y desembolsos de efectivo de un ente económico durante un periodo.

### Títulos Valores Negociables.

Tenemos que:

son instrumentos del mercado monetario que pueden convertirse de forma sencilla en efectivo

Tenemos que es:

La capacidad de reducir al mínimo el tiempo de convertir un valor en efectivo y también de reducir la posibilidad de pérdida de valor

Contamos también con:

Manejo de Cuentas por Cobrar.

Se define como:

el crédito que la empresa otorga a sus clientes a través de una cuenta abierta en el curso ordinario de las operaciones de un negocio al entregarse productos o servicios derivados de una venta.

Através de:

- a) El periodo promedio de cobranza el cual expresa el número de días promedio que tardan los clientes en pagar sus cuentas.
- b) Antigüedad de cuentas por cobrar, el cual es un análisis de los débitos que integran cada uno de los saldos a cargo de clientes, tomando como base la fecha de la factura o la fecha de vencimiento.

Através de:

1. Cobranza preventiva
2. Descuentos por pronto pago
3. Automatización de los recordatorios de pago

Contamos también con:

Administración de la política de crédito

Lo componen:

1. Días de diferimiento de pago
2. Política de crédito
3. Política de cobro
4. Política de descuentos

Contamos también con:

Administración de inventarios

Lo componen:

1. Gestión e inventario de un centro de salud.
2. Tipos de inventarios en un centro de salud.