



**Mi Universidad**

**Super nota**

Nombre del Alumno: Egner Martinez Mendez

Nombre del tema: Fundamentos de planeación

Parcial: 3

Nombre de la Materia: Planeación y control financiero

Nombre del profesor: Liliana Grisell Escobar

Nombre de la Licenciatura: Contaduría Publica

Cuatrimestre: 8

# FUNDAMENTOS DE PLANEACION

## Unidad 1

### SISTEMA DE PLANEACION

Se utiliza la capacidad de la mente humana para plantear fines y objetivos. Involucra la toma de decisiones anticipada en su proceso. Prevé las consecuencias futuras de las acciones a tomar. Prevé la utilización de los recursos disponibles con el fin de obtener la máxima satisfacción. Comprende todo el proceso desde el análisis de las situaciones hasta llegar a la toma de decisiones. Incluye metodologías para la recolección de información, programación, diagnóstico, pronóstico, avances y medidas de resultados.



### 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. Cuando los contadores usan el término capital de trabajo, en general se refieren al capital de trabajo neto, que es la diferencia de dinero entre los activos corrientes y los pasivos corrientes. Ésta es una medida del grado en el que la empresa está protegida contra los problemas de liquidez.

### CAPITAL DE TRABAJO NETO

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

### CAPITAL DE TRABAJO BRUTO

Por otro lado, los analistas financieros, cuando hablan de capital de trabajo, se refieren a activos corrientes. Por lo tanto, su atención está en el capital de trabajo bruto. Puesto que tiene sentido para los directores financieros participar en la tarea de proveer la cantidad correcta de activos corrientes para la empresa en todo momento, adoptaremos el concepto de capital de trabajo bruto.

#### CAPITAL DE TRABAJO NETO

Lo que necesita la empresa para operar en el corto plazo, es la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente.

El capital de trabajo neto es la diferencia entre los **activos corrientes** de una empresa, tales como el efectivo, cuentas por cobrar (facturas no pagadas por los clientes) e inventarios de materias primas y productos terminados, y sus **pasivos corrientes**, como las cuentas por pagar.



### ACTIVO CIRCULANTE

- CAJA
- FONDO DE CAJA CHICA
- FONDO DE OPORTUNIDADES
- BANCOS
- INVERSIONES TEMPORALES



### ACTIVO NO CIRCULANTE

- CLIENTES
- DOCUMENTOS POR COBRAR
- DEUDORES
- FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
- IVA ACREDITABLE
- ANTICIPO DE IMPUESTOS
- INVENTARIOS
- MERCANCIAS EN TRANSITO
- ANTICIPO A PROVEEDORES
- PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS
- RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO
- INTERERES



### MÉTODOS DIFERENTES DE EVALUACIÓN

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

