

# “PLANEACIÓN Y CONTROL FINANCIERO”

**C.P. YANETH DEL ROCIO ESPINOSA ESPINOSA**

**ALUMNA: LIZBETH PEÑALOZA MARTÍNEZ**

**ACTIVIDAD 1      MAPA CONCEPTUAL**

**TEMA:**

**UNIDAD I; FUNDAMENTOS DE PLANEACIÓN**

**8° CUATRIMESTRE**

# Fundamentos de Planeación

## Fundamentos de la Administración del Capital de Trabajo

### Conceptos importantes de capital de trabajo:

**Capital de trabajo neto;** es la cantidad de dinero que la empresa necesita para mantener el giro habitual del negocio.

**Capital de trabajo bruto;** es el total de los activos corrientes que tiene una empresa.

#### Características del capital de trabajo:

Subsistencia de los activos comprometidos.

Susceptibilidad a factores concretos.

El uso de las cuentas paseantes a la que contienen los activos circulantes y los pasivos a corto plazo.

Requieren de gran atención y tiempo por consiguiente ,ya que se trata de utilizar cada una de las cuentas circulantes de la compañía con la finalidad de obtener la ecuanimidad.

## Relación Rentabilidad, Riesgo y Capital de Trabajo

### Equilibrio entre la rentabilidad de una empresa y su riesgo:

**Rentabilidad;** es la relación entre los ingresos y los costos generados por el uso de los activos de la empresa (tanto corrientes como fijos) en actividades productivas.

**Riesgo;** es la probabilidad de que una empresa no sea capaz de pagar sus cuentas a medida que se vencen.

**Determinación de capital de trabajo;** la empresa debe restar de los activos corrientes, los pasivos corrientes. El resultado de esto nos da el capital neto contable.

**Importancia de la administración del capital de trabajo;** proporciona una evaluación rápida de la liquidez de una empresa. Una empresa con un capital de trabajo positivo es más capaz de enfrentar emergencias financieras y aprovechar oportunidades comerciales.

## Evaluación y Selección de Proyectos: Métodos Alternativos.

### Métodos de evaluación y selección de proyectos que se utilizan al presupuestar capital:

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

**Costo total del capital de la empresa;** es la tasa de rendimiento promedio que debe obtener la empresa sobre sus inversiones para que su valor en el mercado permanezca inalterado.

**Costo de capital accionario;** puede reunirse de manera interna reteniendo utilidades o de forma externa vendiendo acciones ordinarias.

# BIBLIOGRAFIA

Gutiérrez Alfredo F.  
(2008). Estados  
Financieros y su  
Análisis. FCE.



DICKINSON, G. M.  
(2005). Planificación,  
inversión y control  
financiero. DEUSTO.



MANTILLA B, SAMUEL  
ALBERTO. (2006).  
Control interno de los  
nuevos instrumentos  
financieros. ECOE  
EDICIONES



James C. Van Horne. (2016).  
Fundamentos de  
Administración Financiera.  
Pearson

