



Contenido

Índice

Prólogo

Introducción

Capítulo 1. Administración financiera

1.1 Antecedentes

1.2 Objetivos de la administración financiera

Capítulo 2. Plan financiero

2.1 Tipos de planes en las empresas

2.2 Plan a corto plazo

2.2.1 Principios de los presupuestos

2.2.2 Técnicas del plan financiero

2.2.3 Presupuesto de efectivo

2.3 Plan a largo plazo

Capítulo 3. Financiamiento a corto plazo

3.1 Fuentes sin garantía específica

3.1.1 Cuentas por pagar

3.1.1.1 Acreedores por adquisición de mercancía

3.1.1.2 Acreedores por financiamiento

3.1.1.3 Acreedores por adquisición de bienes y servicios distintos de las mercancías

3.1.1.4 Acreedores por impuestos

3.2 Fuentes con garantía específica

3.2.1 Financiamiento obtenido mediante proveedores y acreedores

3.2.1.1 Letra de cambio

3.2.1.2 Pagaré

3.2.2 Financiamiento obtenido mediante el sistema financiero

3.2.2.1 Préstamos directos o quirografarios

3.2.2.2 Descuento de documentos

3.2.2.3 Crédito comercial irrevocable

3.2.2.4 Aceptaciones bancarias

3.2.2.5 Papel comercial

3.2.2.6 Crédito prendario

3.2.2.7 Factoring

3.2.2.8 Fomento a la exportación

3.3 Otras fuentes extraordinarias

3.3.1 Anticipo de clientes

3.3.2 Incremento de capital

3.3.3 Utilidades retenidas

Capítulo 4. Administración financiera de caja y bancos

4.1 Objetivos de la administración

4.2 Técnicas a emplear

Contenido



- 4.2.1 Técnicas usuales
 - 4.2.1.1 Análisis de razones financieras
 - 4.2.1.2 Ciclo financiero o de caja
 - 4.2.1.3 Rotación de caja
 - 4.2.1.4 Saldo promedio para actividades normales
 - 4.2.1.5 Ahorro de tiempo administrativo
 - 4.2.1.6 Otras técnicas ante problemas temporales y restringidas
- 4.2.2 Técnicas matemáticas
 - 4.2.2.1 Modelo Baumol
 - 4.2.2.2 Modelo Miller-Orr
- 4.2.3 Análisis bursátil
 - 4.2.3.1 Análisis técnico
 - 4.2.3.2 Análisis fundamental
- 4.2.4 Técnicas económicas
- 4.3 Principales deficiencias
- 4.4 Controles a establecer
- 4.5 Políticas de caja y bancos
- 4.6 Análisis de riesgos
- 4.7 Normas de Información Financiera (NIF) aplicables a efectivo y sus equivalentes

Capítulo 5. Administración financiera de cuentas por cobrar

- 5.1 Objetivos de la administración de cuentas por cobrar
- 5.2 Técnicas a emplear
 - 5.2.1 Análisis del solicitante de crédito
 - 5.2.1.1 Estabilidad
 - 5.2.1.2 Prueba de liquidez
 - 5.2.1.3 Prueba de liquidez inmediata
 - 5.2.1.4 Cuantificación del riesgo
 - 5.2.1.5 Condiciones
 - 5.2.2 Fijación de políticas de crédito
 - 5.2.3 Modelos prácticos de cobranza
 - 5.2.3.1 Modelo Bolten
 - 5.2.3.2 Modelo Gitman
 - 5.2.3.3 Modelo propuesto
 - 5.2.4 Reducción del período de cobranza
- 5.3 Principales deficiencias en la administración financiera de cuentas por cobrar
- 5.4 Controles a establecer
- 5.5 Procedimientos que permiten las estrategias en cuentas por cobrar
- 5.6 Normas de Información Financiera (NIF) aplicables a cuentas por cobrar

Capítulo 6. Administración financiera de inventarios

Contenido



- 6.1 Objetivos de la administración de inventarios
- 6.2 Técnicas a emplear
 - 6.2.1 Método ABC
 - 6.2.2 Método de razones financieras
 - 6.2.3 Just in time
 - 6.2.4 Modelos de inventarios
 - 6.2.4.1 Lote óptimo de compra
 - 6.2.4.2 Existencia de seguridad
 - 6.2.4.3 Rebajas por volumen de compra
 - 6.2.4.4 Volumen de rebajas a escala
 - 6.2.4.5 Condiciones de incertidumbre
 - 6.2.5 Reducción de la inversión en inventario o incremento a la rotación de los inventarios
- 6.3 Principales deficiencias
- 6.4 Controles a establecer
- 6.5 Procedimientos que permiten las estrategias en inventarios
- 6.6 Normas de Información Financiera (NIF) aplicables a inventarios
- Casos prácticos adicionales
- Enunciados de casos prácticos
- Anexos
- Bibliografía

Contenido