



Curso Online de Aplicación práctica del Estado de Flujos de Efectivo

Metodologías y herramientas para la confección, interpretación y análisis del Estado de Flujos de Efectivo.



[e]
Iniciativas Empresariales
| estrategias de formación



Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com
www.iniciativasempresariales.com

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA

Aplicación práctica del Estado de Flujos de Efectivo

Presentación

El Estado de Flujos de Efectivo (EFE) es una de las cuentas anuales que, obligatoriamente, debe confeccionar una amplia mayoría de empresas. Es un estado financiero que permite conocer las causas de las variaciones en la tesorería de la empresa y una fuente de información esencial para averiguar los recursos que ha generado con sus operaciones productivas y saber cómo se ha financiado y a qué destino ha aplicado el dinero obtenido. De esta manera y gracias al EFE podremos evaluar también el grado de acierto en la toma de las decisiones financieras de la sociedad.

En efecto, este documento nos explica por qué, en algunos casos, una sociedad que empieza el año con dinero en abundancia lo termina, de forma sorprendente, con graves problemas de liquidez. Es también una herramienta para detectar problemas en la gestión de deudores, proveedores y existencias, así como un instrumento que puede ayudarnos a planificar a medio y largo plazo las decisiones de inversión y financiación de la empresa si lo utilizamos de la forma adecuada.

Este curso le permitirá aprender a confeccionar el EFE, a interpretarlo correctamente y a utilizarlo para tomar decisiones en su empresa. Todo ello aplicado de una manera totalmente práctica y con numerosos ejemplos.

La Educación On-line

Con más de 25 años de experiencia en la formación de directivos y profesionales, Iniciativas Empresariales y la Manager Business School presentan sus cursos e-learning. Diseñados por profesionales en activo, expertos en las materias impartidas, son cursos de corta duración y eminentemente prácticos, orientados a ofrecer herramientas de análisis y ejecución de aplicación inmediata en el puesto de trabajo.

Los cursos e-learning de Iniciativas Empresariales le permitirán:

1 La posibilidad de *escoger* el momento y lugar más adecuado.

2 *Interactuar* con otros estudiantes enriqueciendo la diversidad de visiones y opiniones y su aplicación en situaciones reales.

3 *Aumentar sus capacidades* y competencias en el puesto de trabajo en base al estudio de los casos reales planteados en este curso.

4 *Trabajar* con más y diversos recursos que ofrece el entorno on-line.

Aplicación práctica del Estado de Flujos de Efectivo

Método de Enseñanza

El curso se realiza online a través de la plataforma e-learning de Iniciativas Empresariales que permite el acceso de forma rápida y fácil a todo su contenido (manual de estudio, material complementario, ejercicios de aprendizaje, bibliografía...) pudiendo descargárselo para que pueda servirle posteriormente como un efectivo manual de consulta. En todos nuestros cursos es el alumno quien marca su ritmo de trabajo y estudio en función de sus necesidades y tiempo disponible. Ponemos además a su disposición un tutor que le apoyará y dará seguimiento durante el curso, así como un consultor especializado que atenderá y resolverá todas las consultas que pueda tener sobre el material docente.

Podrá también descargarse la APP Moodle Mobile (disponible gratuitamente en Google Play para Android y la Apple Store para iOS) que le permitirá acceder a la plataforma desde cualquier dispositivo móvil y realizar el curso desde cualquier lugar y en cualquier momento.

El curso incluye:



Contenido y Duración del Curso

El curso tiene una duración de **60 horas** distribuidas en 5 módulos de formación práctica.

El material didáctico consta de:

Manual de Estudio

Los 5 módulos contienen el temario que forma parte del curso y que ha sido elaborado por profesionales en activo expertos en la materia.

Material Complementario

Cada uno de los módulos contiene material complementario que ayudará al alumno en la comprensión de los temas tratados. Encontrará también ejercicios de aprendizaje y pruebas de autoevaluación para la comprobación práctica de los conocimientos adquiridos.

Aplicación práctica del Estado de Flujos de Efectivo

Este curso le permitirá saber y conocer:

- Qué es el Estado de Flujos de Efectivo (EFE) así como su marco conceptual y normativo.
- Cómo elaborar el EFE de acuerdo con el modelo del PGC vigente en España.
- Cómo relacionar el EFE con otras cuentas anuales como son el Balance y la Cuenta de Resultados, Memoria, Cuadro de Financiación (EOAF) y las ratios financieras.
- Cómo calcular cuánto dinero ha sido capaz de generar la sociedad gracias a sus actividades productivas durante el año.
- Cómo detectar posibles ineficiencias en la gestión de las cuentas a cobrar.
- Cómo evaluar los plazos de pago a proveedores.
- Cómo analizar el volumen de pagos por inversión de la empresa y los cobros obtenidos por la venta de activos fijos.
- Quién ha prestado dinero a la sociedad, a quién ha financiado, qué préstamos ha devuelto y por qué importes.
- Cómo evaluar si la empresa ha acertado en sus decisiones de inversión y de financiación.
- Cómo relacionar el EFE con el estado de movimientos de tesorería y su presupuesto.
- Cómo utilizar el EFE como una herramienta más para planificar y presupuestar a medio y largo plazo.

“ Disponga de los conocimientos prácticos que determinen la capacidad de su empresa para generar efectivo y poder cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión ”

Dirigido a:

Gerentes, Directores Financieros, de Administración, responsables de Control de Gestión, así como a todos aquellos departamentos que deseen adquirir una formación práctica sobre la financiación de la empresa.

Contenido del Curso

MÓDULO 1. Descripción del Estado de Flujos de Efectivo

5 horas

El Estado de Flujos de Efectivo (EFE) es un estado financiero, un informe contable que agrupa y cuantifica los cobros y pagos de una empresa y que explica las causas de la variación del dinero disponible en una entidad en un período de tiempo concreto.

1.1. Conceptos básicos:

1.1.1. Definición.

1.1.2. Aplicaciones prácticas.

1.1.3. Un poco de historia. La Norma Internacional de Contabilidad 7.

1.1.4. Marco normativo: legislación contable y fiscal.

1.2. Los componentes del EFE:

1.2.1. Los flujos de explotación.

1.2.2. Los flujos de inversión.

1.2.3. Los flujos de financiación.

MÓDULO 2. Los métodos de cálculo del EFE

5 horas

Existen dos modelos de cálculo del Estado de Flujos de Efectivo, el directo y el indirecto y aunque los dos arrojan el mismo resultado, cada uno tiene un formato distinto de presentación de la información.

En este módulo se estudiará cómo elaborar el EFE usando estos dos métodos de cálculo.

2.1. Método directo.

2.2. Método indirecto.

2.3. El registro de los movimientos de tesorería y de las cuentas de balance.

Aplicación práctica del Estado de Flujos de Efectivo

MÓDULO 3. El cálculo del EFE de acuerdo con el PGC

20 horas

En el tercer módulo del curso estudiaremos el modelo que determina el Plan General de Contabilidad para elaborar el EFE. El objetivo es aprender a cumplimentarlo: saber anotar la cifra que corresponda en cada línea del esquema diseñado por el PGC.

- 3.1. Cálculo de los flujos de efectivo de explotación.
- 3.2. Cálculo de los flujos de efectivo de inversión.
- 3.3. Cálculo de los flujos de efectivo de financiación.
- 3.4. Primer ejemplo de síntesis del EFE.
- 3.5. Otra técnica para elaborar el EFE y 2º ejemplo de síntesis.
- 3.6. Reglas especiales del PGC.

MÓDULO 4. La interpretación financiera del EFE

15 horas

El estudio del EFE, junto con el del resto de las cuentas anuales, varias ratios y otras fuentes contables y extracontables, será la clave para averiguar las causas de la evolución de la tesorería y valorar las decisiones gerenciales.

- 4.1. Análisis de la generación de efectivo por la explotación.
- 4.2. Análisis del impacto en el efectivo de las inversiones.
- 4.3. Análisis de las fuentes de financiación externa de la empresa.
- 4.4. Estudio global de la financiación de la empresa.
- 4.5. El cuadro de financiación.

MÓDULO 5. El EFE como herramienta de planificación

15 horas

Proyectado a varios años vista, el EFE, junto con los presupuestos a medio y largo plazo de las cuentas de resultados, las inversiones y los balances, permitirá evaluar si los planes de la empresa son factibles desde el punto de vista financiero. Asimismo, permitirá evaluar diversas alternativas de financiación.

- 5.1. El proceso presupuestario.
- 5.2. El EFE y el cuadro de financiación en la planificación a medio y largo plazo.
- 5.3. Casos prácticos.

Aplicación práctica del Estado de Flujos de Efectivo

Autor

El contenido y las herramientas pedagógicas del curso han sido elaboradas por un equipo de especialistas dirigidos por:



David Velasco Pueyo

Licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales. Master en Fiscalidad y en Dirección Financiera y Control de Gestión, cuenta con más de 20 años de experiencia como responsable de unidades financieras realizando tareas de control de gestión y contable, tesorería y fiscalidad. Compagina su actividad profesional con la docencia como profesor del Master MBA de la Fundación UPC desde 2011.

El autor y el equipo de tutores estarán a disposición de los alumnos para resolver sus dudas y ayudarles en el seguimiento del curso y el logro de objetivos.

Titulación

Una vez finalizado el curso de forma satisfactoria, el alumno recibirá un diploma acreditando la realización del curso **APLICACIÓN PRÁCTICA DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**.

