

UNIDAD DE APRENDIZAJE N°:	1 TRANSVERSAL	Duración:	20h
<b>EL PRESUPUESTO DE TESORERÍA</b>			
<b>Objetivo específico</b>			
Logro de la siguiente capacidad: C1: Realizar previsiones de tesorería estableciendo la relación adecuada entre los flujos de cobro y pago.			
<b>Criterios de evaluación</b>		<b>Contenidos</b>	
<p><b>Se comprobarán los siguientes resultados de aprendizaje:</b></p> <p><b>Conocimientos</b></p> <p>CE1.3 Explicar e interpretar correctamente la información proporcionada por los indicadores del grado de liquidez utilizados habitualmente.</p> <p><b>Destrezas cognitivas y prácticas</b></p> <p>CE1.1 Analizar las relaciones entre el servicio de tesorería y los distintos departamentos de la empresa e identificar los flujos de información y documentación generados.  CE1.2 Analizar las relaciones existentes entre el servicio de tesorería de la empresa y empresas o entidades externas, identificando los flujos de información y documentación generados  CE1.4 A partir de los datos facilitados correspondientes a la situación del activo circulante y el pasivo corriente, y los plazos de vencimiento de los derechos de cobro y las deudas, en un determinado periodo, se solicita:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Calcular los ratios de solvencia inmediata y de liquidez a corto plazo.</li> <li>- Calcular el cash – flow financiero.</li> <li>- Realizar un diagrama en el que se recojan los flujos de cobros y pagos previstos.</li> <li>- Analizar la solvencia inmediata de la empresa estableciendo, en su caso, las necesidades de financiación a corto plazo para hacer frente a los pagos, o los excesos de tesorería a rentabilizar mediante inversiones.</li> <li>- Realizar informes de los resultados obtenidos en las formas y plazos establecidos.</li> </ul> <p><b>Habilidades personales y sociales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Comunicación escrita y oral</li> <li>▪ Gestión adecuada del tiempo y los recursos</li> <li>▪ Utilización de las TIC</li> <li>▪ Gestión de la Información</li> <li>▪ Trabajo en equipo y trabajo cooperativo</li> <li>▪ Compromiso responsabilidad y sentido ético</li> </ul>		<p><b>1. El Presupuesto de Tesorería.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Cash - Management. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición.</li> <li>- Principios y Conceptos Básicos.</li> <li>- Diferencia según Sectores y Tamaños.</li> <li>- Reforzamiento de la Función Financiera.</li> <li>- Autochequeo del Cash – Management.</li> </ul> </li> <li>- El Plan de Financiación a corto plazo. <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Flujo de Cobros.</li> <li>- El Credit Manager.</li> <li>- La Gestión de Cobros.</li> </ul> </li> <li>- El Presupuesto de Pagos a corto plazo. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procesos de Pago. <ul style="list-style-type: none"> <li>Cash – Pooling.</li> <li>Compras a Proveedores.</li> <li>Plazos de Pago.</li> <li>Pagos de Nómina e Impuestos.</li> <li>Pagos de Inversiones. <ul style="list-style-type: none"> <li>Financiación de Pagos.</li> <li>Medios de Pago.</li> <li>Pagos por Caja.</li> <li>Previsiones de Pago. <ul style="list-style-type: none"> <li>Días de Pago.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> <li>- Ingresos previstos a corto plazo. <ul style="list-style-type: none"> <li>- La Posición de Liquidez.</li> <li>- Planificar la Tesorería.</li> <li>- La Inversión de Excedentes.</li> <li>- El Departamento de Tesorería como Profit Center.</li> <li>- Análisis de Desviaciones.</li> </ul> </li> </ul> </li></ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de las causas.</li> <li>- Responsabilización.</li> <li>- Medidas correctoras</li> </ul>
<b>Estrategias metodológicas</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El formador/a, tras las exposiciones teóricas y multimedia, guiará al alumno/a en la elaboración del presupuesto de cobros. Elaboración del presupuesto de pagos. Elaboración del presupuesto de tesorería. Elaboración de la cuenta de resultados previsional. Elaboración del balance previsional.</li> <li>• El docente explicará mediante esquemas y ejemplos de contabilidad y hoja de cálculo qué es el cash management y su relación con los flujos monetarios y análisis de los circuitos de cobros y pagos: Organización del departamento financiero y utilización de financiación bancaria para optimizar la tesorería.</li> <li>• El tesorero se forma en su vertiente interna y externa: unidades organizativas de la gestión financiera de la empresa. Las sesiones se complementarán con videos de clases de expertos.</li> <li>• ACTIVIDAD 3: El docente facilitará a los alumnos/as el solucionario y los datos del caso práctico TU EMPRESA, S.L. Presupuesto integral de la actividad comercial utilizando CONTASOL 2018 y los alumnos en grupos deberán proceder a la CREACIÓN DE LA EMPRESA, PRESUPUESTOS DE CUENTAS y realizar una gestión activa de la tesorería.</li> </ul>	
<b>Medios</b>	
<p>Aula con ordenadores para cada alumno y conectados en red con carpeta compartida, cañón de diapositivas y pizarra.</p> <p>Manual y presentaciones.</p> <p>Acceso a Internet. Aplicaciones informáticas de oficina y hoja de cálculo. Software de gestión de tesorería.</p> <p>Material fungible.</p>	