



NCFH

National Center for Farmworker Health, Inc.

Guía de Discusión de Capacitación en Finanzas de la Junta Directiva

Módulo 4 - Comprender la Importancia del Flujo de Efectivo

Propósito

La *Guía de Discusión de Capacitación en Finanzas de la Junta Directiva* está diseñada como una oportunidad para que los participantes amplíen lo que han aprendido en el módulo de aprendizaje electrónico, *Comprender la Importancia del Flujo de Efectivo*. Esta guía de discusión puede ayudar a los facilitadores a involucrar a los miembros de la junta directiva en una conversación después de que hayan visto el módulo. Tenga en cuenta que compartir las lecciones aprendidas con otros, es un método clave para recordar nuevo contenido e inspirar nuevas ideas.

¡Comencemos!

Al comenzar, tenga en cuenta el tiempo y asegúrese de conocer el nombre y el cargo de todos. Los facilitadores deben recordar a los miembros de la junta directiva que siempre hay algo nuevo que aprender sobre la gobernanza de las organizaciones sin fines de lucro, y animar a los participantes a hacer preguntas en cualquier momento. Si se realiza una capacitación virtual, considere usar encuestas electrónicas o la función de chat para obtener comentarios e involucrar a los participantes. Si se han enviado preguntas por adelantado, utilícelas para iniciar la conversación o inclúyalas en temas apropiados. Mientras avanza por la guía de discusión, confirme que se ha discutido cada pregunta antes de pasar a la próxima. Por último, anote las preguntas de seguimiento que puedan surgir.

Para iniciar la discusión, invite a los miembros a compartir una reacción de uno o dos minutos sobre el módulo de aprendizaje electrónico.

- ¿Qué piensa sobre su papel en entender de la importancia del flujo de efectivo?
- ¿Qué le resulta complicado acerca de esta función y puede necesitar más apoyo?

Discusión

Después de compartir las reacciones iniciales, reconozca los aportes de todos y haga énfasis en los temas del módulo que mencionaron los participantes. Recuerde a los participantes que la supervisión financiera puede ser un reto, especialmente si no conocen cómo funciona. Luego, analice lo aprendido en el módulo usando las siguientes preguntas para solicitar comentarios de los participantes:

- **Comprender la importancia del Flujo de Efectivo**

El dinero en efectivo es la sangre vital del centro de salud. La cantidad de flujo de efectivo que tiene un centro de salud, le da la capacidad de atender y satisfacer las necesidades de sus pacientes. El flujo de efectivo es cuando el efectivo entra en el centro de salud y



cuando se distribuye.

- ¿Por qué es fundamental que el centro de salud proyecte cuál es el flujo de efectivo esperado y monitoree los resultados reales?
- ¿Puede ver esta información en los estados financieros? Recuerde que, como junta directiva, este estado debe prepararse regularmente junto con la hoja de balance general y el estado de resultados.

- **El Estado de Flujos de Efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo cuenta la historia de dónde el centro de salud genera y cómo utiliza su efectivo; por ejemplo, las entradas de efectivo por atender a los pacientes y las salidas de efectivo por pagar las facturas de funcionamiento diario, incluyendo las nóminas.

¿Cómo se define en el módulo las "fuentes de efectivo"?

El Estado de Flujo de Efectivo se divide en 3 secciones distintas que muestran lo que el centro de salud está haciendo con su efectivo, las actividades de operación (pagar las facturas), las actividades de inversión (por ejemplo, la compra de equipos), y las actividades de financiamiento (pedir préstamos y pagar la deuda).

Las actividades operativas son lo que el centro de salud hace con su efectivo, como pagar facturas o cobrar cuentas por cobrar.

- Dé un ejemplo de una actividad operativa (cuentas por cobrar del paciente, cantidades debidas por los pagadores, salarios, servicios públicos, etc.)
- Discuta cómo el flujo de efectivo negativo en las actividades operativas puede ser una preocupación.

Las actividades de inversión suelen referirse a la inversión de un centro de salud en propiedades y equipos. También, las cantidades puestas en reserva para gastos futuros se incluyen en la sección de actividades de inversión del estado de flujos de efectivo.

- ¿Por qué es importante depositar efectivo en una cuenta de reserva?
- ¿Cuáles son algunos de los gastos que su centro de salud ahorra en efectivo en reserva para pagar más tarde?

Actividades de financiamiento significa pedir dinero prestado y devolverlo.

- Cuando el centro de salud pide un préstamo, significa que habrá que hacer un pago de la deuda. Discuta cómo el momento de la nueva deuda podría afectar al flujo de efectivo del centro de salud.



NCFH

National Center for Farmworker Health, Inc.

- **Revisión del estado de efectivo**

- En la próxima reunión de la junta directiva, revisen en grupo un estado de flujo de efectivo reciente. ¿Qué preguntas tiene el grupo sobre las descripciones y los montos en las líneas del estado de cuenta?

Actúe

Como grupo, aproveche este momento para invitar a los participantes a compartir lo que han aprendido de la conversación: nuevas ideas, momentos "ajá", más preguntas para considerar. Este es un momento oportuno para que los miembros compartan sus conclusiones y posiblemente se conecten con otros participantes.

- ¿Qué es lo que busca exactamente en el Estado de Flujos de Efectivo?
- ¿Alguna conclusión de esta discusión o del módulo?



NCFH

National Center for Farmworker Health, Inc.

Recursos

Estas responsabilidades de supervisión financiera están integradas en el [Manual de cumplimiento de centros de salud](#) y el [Protocolo de visita de sitio a el programa del centro de salud](#) (enlace solo disponible en inglés)

Acceda al Manual de Cumplimiento del Programa del Centro de Salud en inglés aquí:

- <https://bphc.hrsa.gov/sites/default/files/bphc/programrequirements/pdf/hc-compliance-manual.pdf>

Acceda al Manual de Cumplimiento del Programa del Centro de Salud en español aquí:

- <https://bphc.hrsa.gov/sites/default/files/bphc/programrequirements/pdf/health-center-manual-spanish.pdf>

Acceda al Protocolo de Visita al Centro de Salud del Programa en inglés aquí:

- <https://bphc.hrsa.gov/sites/default/files/bphc/programrequirements/pdf/site-visit-protocol.pdf>