# 

**Ciclo de operación y ciclo de efectivo.**

A continuación, presentamos la información referente a una empresa industrial, que reporta los siguientes datos relativos a un producto:

1. Un consumo de materia prima promedio de $15,000.00. El inventario de materia prima promedio es de $1,250.00
2. El costo de producción es de $40,000.00 y un inventario promedio de producción en proceso de $18,000.00
3. El costo de ventas es de $30,00.00 y el inventario de producción terminada es de $10,000.00
4. Las ventas a crédito son de $45,000.00 y el saldo promedio de clientes es de $12,500.00
5. Las compras fueron exactamente de $15,000.00 y el saldo promedio de proveedores es de $1,500.00

**Se pide:**

* Determinar el ciclo de efectivo.

**Solución:**

1. Determinamos el ciclo de consumo de materia prima:
   * Consumo de materia prima / Inventario de materia prima = Rotación
   * 360 / Rotación = Ciclo de consumo de materia prima
2. Ciclo de producción:
   * Costo de producción / Inventario de producción en proceso = Rotación
   * 360 / Rotación = Ciclo de producción
3. Ciclo de ventas:

* Costo de ventas / Inventario de producción terminada = Rotación
* 360 / Rotación = Ciclo de ventas

1. Ciclo de cobranza:
   * Ventas a crédito / Cuentas por cobrar = Rotación
   * 360 / Rotación = Ciclo de cobranza
2. Ciclo de pagos:

* Compras a crédito / Proveedores = Rotación
* 360 / Rotación = Ciclo de pagos

1. Ciclo de efectivo:

|  |  |
| --- | --- |
| Ciclo de consumo de materia prima |  |
| Ciclo de producción |  |
| Ciclo de ventas |  |
| Ciclo de cobranza |  |
| Ciclo de pagos |  |
| Ciclo de efectivo |  |
| Rotación de efectivo |  |

1. Saldo de efectivo necesario:

* Desembolsos / Rotación