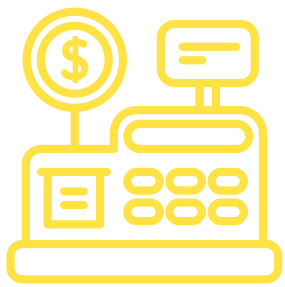


FLUJO DE CAJA Y CONTROL DE INVENTARIO

ARQUEO O CUADRATURA DE CAJA

Es el recuento físico del dinero existente: cheques, billetes y monedas o cheque restaurante. Este resultado se debe cotejar y comparar con los movimientos de ingresos y egresos del negocio, lo que se verá reflejado en la contabilidad diaria de tu almacén. Consiste en verificar que lo existente en dinero físico sea lo mismo que haya registrado la caja o programa computacional en donde llevas el control de las compras y ventas. En el caso de que existan diferencias al realizar el arqueo será necesario ajustar el saldo contable para que la cuenta contable de caja refleje el valor real del dinero que hay en caja.



Al efectuar los diversos cobros y pagos del negocio en el día, pueden haberse originado errores que conllevan que el saldo contable registrado sea distinto del dinero físico recaudado al cerrar el día.

Posibles causas:

1. Extravío o falta de vales o boletas no emitidas de ventas.
2. Errores en los cobros o en los pagos con el cliente o proveedores.

FLUJO DE CAJA

Junto con el estado de resultado y el balance general, el flujo de caja es uno de los **tres principales estados financieros** que se utilizan para analizar a un negocio. El flujo de caja, al mostrarnos las entradas y salidas de efectivo que ha tenido el negocio durante un periodo de tiempo determinado, nos permite saber cómo se ha obtenido y gastado el efectivo y su disponibilidad al final del periodo.

Con esto se puede:

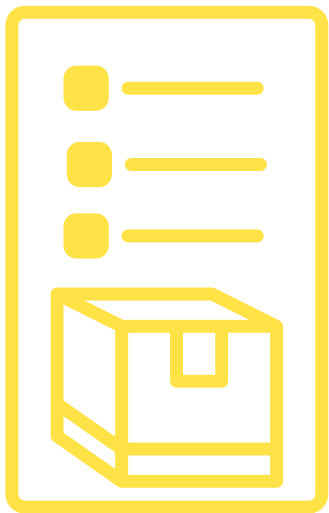


- Determinar cuánto se puede comprar de mercadería.
- Reducir los gastos (cuando hay un déficit de efectivo).
- Determinar si es posible comprar al contado (cuando hay un excedente de efectivo) o si es necesario o preferible solicitar préstamo (cuando hay un déficit de efectivo).
- Determinar si es posible pagar las deudas a su fecha de vencimiento o si es necesario pedir un refinanciamiento o un nuevo financiamiento (cuando hay un déficit de efectivo).
- Determinar si se tiene un excedente de efectivo suficiente como para poder invertirlo, por ejemplo, en la adquisición de nueva maquinaria.

El flujo de caja suele ser elaborado por el contador del negocio, al momento de llevar la contabilidad de esta, o a requerimiento.

CONTROL DE INVENTARIOS

Se entiende como control de inventarios a la administración de las mercaderías que mantienen en el almacén. El control de inventario se divide en dos tareas principales:



1. Gestión de los inventarios: Su objetivo es mantener el mejor control de los productos para evitar pérdidas por mantener mercadería sin rotación. Esto se logra, por ejemplo, usando códigos de barras para identificar rápidamente de forma electrónica las mercancías almacenadas que tienen mayor rotación de ventas, evitando quedarse sin productos, o invertir en mercadería que no se vende mucho o que se puedan vencer.

2 Optimización de inventarios: Busca usar de la manera más eficiente los recursos en la compra / inversión del producto a vender. Esto se consigue, por ejemplo, calculando los productos que más se venden y en qué fechas, de esta forma se genera un plan controlado de compra y de las ventas, incluso el lugar donde dejar cada producto dentro del almacén.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

La rotación de inventarios es el indicador que permite conocer el número de veces en que el inventario es vendido o requerido en un período determinado; **permitiendo identificar cuántas veces se convierte el inventario en dinero.**

Con ello, determinamos la eficiencia en la inversión. Entre más se rote el inventario, más rápido se recupera el dinero invertido en ellos, lo que permite una mayor rentabilidad de nuestra inversión. Se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en un periodo entre el promedio de inventarios durante el mismo periodo. Entre más alta sea la rotación significa que las mercaderías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios. Lo ideal es llegar a un indicador 0: **comprar lo justo, venderlo y rentabilizar.**

EJEMPLO DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

- Costo de mercaderías del año 2020 de \$60.000.000
- Promedio de inventarios en el mismo año de \$15.000.000
- $60.000.000 / 15.000.000 = 4$
- Los inventarios se vendieron o rotaron cada tres meses (12/4)
- Las mercaderías permanecieron 3 meses en el almacén antes de ser vendidas.

MERMAS

En nuestro negocio siempre habrá productos que sufran algún deterioro, se venzan o se rompan, a esto se le denomina **mermas y castigos de mercadería**. Para esto, siempre es bueno contar con **un sistema de control interno que permita registrar y controlar estas situaciones**. **Un buen consejo es manejar un % fijo de estas mermas de tal forma que no impacten significativamente el resultado mensual del negocio.**