

## ADMINISTRACION DE COMPRAS Y ABASTECIMIENTOS

Modulo Segundo (desarrollo).

Clave de asignatura LA 417

**Objetivo General de la Asignatura:**

*El alumno analizará y aplicará los diferentes sistemas para el control de mercancías, para la adquisición oportuna de los inventarios; así como de los medios de costeo aplicables.*

### 1.- INTRODUCCION.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

<http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>

#### 1.1.- Concepto de Inventario.

Inventario.- En el sentido contable, es el conjunto de artículos terminados, materiales de producción, piezas y material de consumo, todo en existencia, y en trabajo en proceso.

Organización para la producción; Edwin Scott Roscoe; Cia. Editorial continental SA de CV. Sexta Impresión 1982.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente mas grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo. El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos

en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

<http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>

Los inventarios son un puente de unión entre la producción y las ventas. En una empresa manufacturera el inventario equilibra la línea de producción si algunas máquinas operan a diferentes volúmenes de otras, pues una forma de compensar este desequilibrio es proporcionando inventarios temporales o bancos. Los inventarios de materias primas, productos semi-terminados y productos terminados absorben la holgura cuando fluctúan las ventas o los volúmenes de producción, lo que nos da otra razón para el control de inventarios. Estos tienden a proporcionar un flujo constante de producción, facilitando su programación. Los inventarios de materia prima dan flexibilidad al proceso de compra de la empresa. Sin ellos en la empresa existe una situación "de la mano a la boca", comparándose la materia prima estrictamente necesaria para mantener el plan de producción, es decir, comprando y consumiendo.

Para muchas firmas, la cifra del inventario es el mayor de los activos circulantes. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una firma solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables. Si la firma es una tienda de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo. Si la firma es un fabricante, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) podría en casos extremos, hacer que se detenga la producción. Por el contrario si una firma mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. Nuestra conclusión debe ser que la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la firma. Con él la empresa puede realizar sus tareas de producción y de compra economizando recursos, y también atender a sus clientes con más rapidez, optimizando todas las actividades de la empresa. Sin embargo, se presenta una desventaja: el costo de mantenimiento; ya que se debe considerar el costo de capital, el costo de almacenaje, el costo de oportunidad causando por inexistencia, y otros. Tanto el inventario, como las cuentas por cobrar, deben incrementarse hasta donde el resultado de ahorro sea mayor que el costo total de mantener un inventario adicional. La eficiencia del proceso de un sistema de inventarios es el resultado de la buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa, teniendo como premisas sus objetivos generales.

<http://www.monografias.com/trabajos13/inven/inven.shtml?monosearch>

## 1.2.- Artículos Terminados.

Son productos manufacturados, listos para su venta u otra disposición; estos se deben distinguir de partes terminadas que habrán de entrar a la producción o montaje, y mercancía, un termino que se refiere a los artículos de comercio comprados o laborados para su venta.

El almacén de productos terminados presta servicio al departamento de ventas guardando y controlando las existencias hasta el momento de despachar los productos a los clientes.

[http://www.monografias.com/trabajos42/almacenes/almacenes2.shtml?mono\\_search](http://www.monografias.com/trabajos42/almacenes/almacenes2.shtml?mono_search)

**Ejemplo del registro de productos terminados en ASPEL COI.**

**Cambios al producto terminado**

Producto terminado: CAJ-001 ? CAJON PARA GABINETE

Lote sugerido: 5 Línea: Uni. medida: pz

Tipo de costeo: Real grupo 1 Almacén para PT: 2

Costo estimado con: Costo promedio Concepto para PT: 3 ? Entrada de fáb.

Núm. de componentes: 9 Período de producción: Semanal

D	Proceso	Duración(hrs)	Cantidad	Alm.	Componente	Tipo	Costo Unit.
	CORT-MAD	0.25	1	1	TMAD-3PLY	MP	280.00
	ARM-CAJ	0.25	200	1	PEG-BLAN	GD	0.15
	PULID-MAD	0.10	10	1	LUZ	GD	0.10
	PEG-FORMI	0.25	250	1	PEG-5000	GD	0.20
	COL-HERR	0.10	2	1	RIEL-CAJ-001	MP	4.50
	COL-HERR	0.00	8	1	TOR-1/2	MP	0.12
	CORT-MAD	0.00	1	1	MO-CORT	GD	46.20
	ARM-CAJ	0.00	1	1	MO-ENSB	GD	32.20
	PEG-FORMI	0.00	1	1	MO-FORRAR	GD	124.50
	?	0.00	1	1		?	0.00

Tiempo de fabr. 0.95 Costo estimado: 573.86

Partida actual 10

En la columna de Componente F2: Inventario, F5: Insumos, FB: Prod.Term. F9: HC subensamblable

### Compra de materia prima.

Este costo se forma por el precio de adquisición facturado por los proveedores, más todos aquellos costos inherentes al traslado de la materia prima hasta la propia empresa, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, etcétera. Esta función termina al momento en que la materia prima llega al almacén y está en condiciones de utilizarse en el proceso de producción.

Producción o manufactura,

Comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones fabriles. Concluye la función en el momento en que los artículos elaborados se encuentran en el almacén de artículos terminados disponibles para su venta.

#### Distribución

Comprende la suma de erogaciones referentes a la guarda, custodia y conservación de los artículos terminados; su publicidad y promoción, el empaque, despacho y entrega de los productos a los clientes; los gastos del departamento de ventas; los gastos por la administración en general y los gastos por el financiamiento de los recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

### **Necesidades de producción para llegar al producto terminado.**

#### 1) Materia prima

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

##### a) Materia Prima Directa

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

##### b) Materia Prima Indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

#### 2) Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Se divide en:

##### a) Mano de Obra Directa

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

##### b) Mano de Obra Indirecta

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados

<http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

### 1.3.- Movimiento contable de la cuenta del almacén.

La mejor práctica contable de materiales significa algo más que llevar registros de lo que entra y sale. Incluye llevar información acerca de cantidades sobre pedido y cantidades requeridas para la producción pendiente, A si mismo, proporciona otros datos que indican cuando que tanto material debe ser pedido de la planta o de fuentes externas; todos estos registros son esenciales para el control efectivo de los materiales.

#### Métodos de Inventario

Existen dos métodos de contabilidad de Inventarios, los cuales nos permiten determinar el costo de la mercancía vendida. Estos son:

##### Inventario periódico:

Es el que se realiza al final del ejercicio económico y consiste en el conteo físico de las mercancías y la asignación de sus valores. Cuando se realiza para verificar el Inventario Continuo puede practicarse en cualquier momento. La ejecución de este método de inventario se lleva a cabo en dos etapas: la preparación y la realización. La primera consiste en la organización del trabajo: planificación, ordenamiento de los productos, entrenamiento del personal, etc. La segunda comprende el conteo propiamente dicho de los artículos, el registro en las hojas de inventario y la valoración de los mismos.

##### Inventario Perpetuo o Continuo:

Consiste en llevar un registro que muestra en todo momento la cantidad e importe del inventario en existencia. Los cambios en el inventario se registran a medida que ocurren, mediante cargos y créditos en la cuenta de inventario, en este método no se utiliza ninguna cuenta de Compras. Cuando se vende una mercancía, se requieren dos asientos contables:

- 1.- Por la Venta (registrada al precio de venta)
- 2.- Por la reducción en el inventario (registrada al costo).

Un ejemplo ilustrativo sería:

Una compañía que comercia con Televisores, los que compra al mayor en pesos. \$70,000 cada uno y los vende al detalle a pesos \$80,000 su asiento sería:

Inventario inicial – 4 unidades.....	\$280,000
Compra en el período – 10 unidades.....	\$700,000
Vende en el período – 9 unidades:	
Precio de venta.....	\$ 720.000
Costo de las unidades vendidas.....	\$ 630.000
Inventario Final – 5 unidades.....	\$ 350.000
Inventario Inicial: 280.000	

		PERIODICO		PERPETUO	
REF	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBE	HABER
a)	Compras	700.000			

b)	Cuentas por pagar		700.000			
a)	Inventario			700.000		
b)	Cuentas por pagar					700.000
a)	Cuentas por Cobrar	720.000				
b)	Ventas		720.000			
a)	Cuentas por Cobrar			720.000		
b)	Ventas					720.000
c)	Costo de Ventas			<u>630.000</u>		
d)	Inventario					630.000

Asiento de ajuste (inventario final determinado por recuento físico)

Inventario..... \$ 350.000  
 Costo de Ventas..... \$ 630.000  
 Inventario Final..... \$280.000  
 Compras..... \$700.000

Asiento de cierre (Inventario Periódico)

Ventas..... \$ 720.000  
 Costo de Ventas..... \$ 630.000  
 Ganancias y Pérdidas..... \$ 90.000

Asiento de cierre (Inventario Perpetuo) (\*)

Ventas..... \$ 720.000  
 Costo de Ventas..... \$ 630.000  
 Ganancias y Pérdidas..... \$ 90.000

**ESTADO PARCIAL DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

Ventas..... \$720.000  
 Costo de Ventas..... \$630.000  
 Utilidad bruta sobre ventas..... \$ 90.000

(\*) para ambos métodos es el mismo asiento.

En la mayoría de los casos en que se usa el método de inventario perpetuo se mantiene un registro continuo, en cantidades, para cada uno de los distintos tipos de artículos que se tienen para la venta. Un modelo simplificado puede tener la siguiente presentación:

**TARJETA DE INVENTARIO**

<b>Descripción: Televisores</b>
<b>----- CANTIDADES ----- VALORES -----</b>

Fecha	Compradas	Vendidas	Existencia	Cargos	Créditos	Saldo
<b>20-Ene-2008</b>			<b>4</b>			<b>280.000</b>
	<b>10</b>		<b>14</b>	<b>700.000</b>		<b>980.000</b>
		<b>9</b>	<b>5</b>		<b>630.000</b>	<b>350.000</b>

### **Técnicas de valuación de inventarios.**

Conceptos importantes en el registro de datos, para la valuación de inventarios:

#### **Mercancías en tránsito**

Artículos adquiridos pero aún no recibidos en almacén. Se registran en una cuenta de tránsito.

#### **Anticipos a proveedores**

Anticipos a proveedores o agentes aduanales a cuenta de pedidos.

#### **Costo de producción:**

**Capacidad de producción no utilizada.** Para cuantificar el importe que se cargará al Estado de Resultados, se toma en cuenta la capacidad práctica de producción, volúmenes de producción presupuestados y producción real obtenida.

**Castigo de inventarios.** Estimaciones para artículos obsoletos o de pocos movimientos.

**Desperdicios anormales de materia prima, como los que ocurren al iniciar un nuevo proceso.** Se envían como pérdida a resultados.

**Producción en proceso.** Los artículos no terminados se valúan en proporción a los diferentes grados de avance de cada uno de los elementos que forman su costo.

Artículos terminados. El importe registrado será equivalente al costo de producción.

#### **Costos estimados**

Los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas:

- Conocimiento de la industria
- Experiencia en la industria

La finalidad es pronosticar el valor y la cantidad de los elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa, gastos indirectos)

Al final del periodo el estimado se ajusta al histórico, por medio de una cuenta puente de "variación".

#### **Costos estándar**

Es un cálculo hecho con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo.

Determina lo que un producto "debe costar", con base en la eficiencia de trabajo normal.

Las desviaciones, en relación con el costo histórico, indican deficiencias o eficiencias.

Es una medida efectiva para la toma de decisiones.

Requiere un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en el producto, directa o indirectamente.

Son metas por alcanzar en condiciones normales de producción.

Representan patrones de comparación para analizar y corregir los costos históricos.

### **Lotes específicos**

Sólo se utiliza en aquellas industrias donde se requiere identificación precisa de la partida o lote específico de materias primas utilizadas en un lote de producción.

Ejemplos: farmacéutica, en donde se requiere controlar fechas de caducidad; automotriz, en donde hay que controlar números de serie de motores, chasises y otras partes.

Ventajas:

Comerciales, relacionadas con el manejo de reclamaciones de la clientela o el vencimiento de los productos.

Desventajas:

Requiere de un sistema muy complejo de registro contable, para identificar de manera específica los lotes de materia prima con el material utilizado en la producción y el remanente en inventarios

### **Costos promedios**

Promedio simple:

- Se determina la media aritmética de los costos unitarios en las partidas en existencia.
- A ese costo medio se calculan todas las salidas, mientras no haya una nueva entrada de material.
- Dado que no se toma en cuenta el volumen de cada partida, este método origina serias distorsiones en el costeo del material utilizado.
- Es un método prácticamente en desuso.

#### **Promedio ponderado:**

- Es el sistema que comúnmente se conoce como método de costos promedio.
- Cada vez que ingresa al almacén una nueva partida de material, se determina un nuevo costo unitario promedio.
- Se divide el costo total de cada una de las partidas entre su correspondiente existencia.
- Con estos resultados se calcula un costo unitario promedio para todas las partidas.
- A este costo se valorizan las salidas de material, hasta que haya una nueva entrada de material con un precio diferente al promedio.

### **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**

VENTAJAS:

Es un método objetivo (genera una corriente de costos ordenada cronológicamente), por lo que manifiesta el saldo del inventario con más apego a los costos de adquisición actuales que otros métodos. Funciona mejor cuando la rotación de mercancías es acelerada.

DESVANTAJAS:

Cuando los costos de adquisición van en aumento (inflación), su efecto en el cálculo contable es reducir el costo de la mercancía vendida, inflar las utilidades y el saldo final del inventario.

## **Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS).**

### **VENTAJAS:**

Relaciona de mejor manera los costos vigentes con las ventas en curso. Es recomendable cuando hay baja rotación de inventario, o cuando los cambios en los costos de adquisición tienen rápidos cambios en los costos de ventas.

### **DESVENTAJAS:**

Puede generar un saldo de activo alejado de los costos actuales.

### **Punto de equilibrio**

Todas las empresas o negocios del sector privado, en la actualidad tienen muy bien trazado su objetivo principal, específicamente incrementar su nivel de rentabilidad enfocando su esfuerzo a las diferentes estrategias que posibiliten lograrlo.

Una de las herramientas administrativas de mayor importancia, fácil de aplicar y que nos provee de información importante es: "El punto de equilibrio. " Esta herramienta se emplea en la mayor parte de las empresas y es sumamente útil para cuantificar el volumen mínimo a lograr (ventas y producción), para alcanzar un nivel de rentabilidad (utilidad) deseado.

En otras palabras, es uno de los aspectos que deberá figurar dentro del Plan de una Empresa, ya que permite determinar el volumen de ventas a partir del cual dicha empresa obtendrá beneficios.

El Punto de equilibrio es aquel en el que los ingresos son iguales a los costos, esto es, en el que se obtiene un beneficio igual a cero. La empresa no tiene beneficios ni pérdidas.

#### **1.4. Tratamiento contable de sobrantes y faltantes.**

Antes de iniciar con los asientos contables de los sobrantes y faltantes de almacén debemos conocer el control interno el cuál se menciona a continuación.

##### **Control Interno:**

- Los inventarios deben estar bajo la custodia de un responsable perfectamente delegado.
- Para mejor control de las partidas que la integran, los registros contables deben tener información tanto de cantidades como de valores de las mercancías.
- Se debe utilizar un sistema de inventarios perpetuos, debido a que es el que mayor ventaja ofrece para un mayor control.
- Debe existir un mayor control sobre los artículos que se consideren obsoletos o que por alguna causa se dieron de baja en libros y que físicamente se encuentren en el almacén.
- Los inventarios de materias primas y de materiales deben estar preferentemente protegidos contra deterioros físicos y condiciones climatológicas.
- Los almacenistas deben rendir informes sobre los artículos tengan poco movimiento o bien que tengan exceso de existencias.
- Se debe requerir la aprobación de la alta administración o de alguna otra persona autorizada para disponer del material obsoleto, sin uso o deteriorado.
- La salida de materias primas o mercancías del almacén deben estar amparadas por una requisición autorizada o por una nota de entrada a algún proceso productivo.
- Considerar los requerimientos fiscales para deducir de los ingresos de la entidad, según disposiciones aplicables, inventarios dados de baja por obsolescencia o mal estado.
- Establecer medidas de control sobre aquellos inventarios que se encuentren bajo el poder de terceras personas, tales como depósitos, consignación en garantía, etc. Efectuar revisiones periódicas y sorpresivas.
- Contemplar medidas de seguridad contra robo, incendio, etc.
- Ejercer prioridades de control en función del valor de los materiales, ejemplo: a mayor valor mayor control.
- Cuidar que las bases para evaluar los inventarios sean las mismas y se apliquen de manera consistente en relación con periodos o ejercicios anteriores.

##### **Asientos Contables de Sobrantes y Faltantes en inventarios de almacén.**

Los documentos fuente en los que se debe apoyar un contador para poder realizar el asiento contable son:

- Registro de inventario de materias primas.
- Papeles de trabajo que consigan el resultado de la cuantificación y valuación del inventario físico de materias primas al cierre del ejercicio o del periodo.

Aplicación al costo de ventas de los faltantes en inventarios físicos de materias primas al cierre del ejercicio del periodo (Superior el saldo en libros de la cuenta de inventarios de materias primas; inferior el resultado de cuantificación y evaluación del inventario de materias primas al cierre).

##### **Asiento contable:**

Cargo: Costo e Ventas.

Abono: Inventario de materias primas.

Aplicación al costo de ventas de los sobrantes de inventarios físicos de materias primas al cierre del ejercicio o periodo (Inferior el saldo en libros en la cuenta de inventarios de materias primas, superior el resultado de la cuantificación y evaluación del inventario físico de materias primas al cierre).

Los documentos fuente en los que se debe apoyar un contador para poder realizar el asiento contable son:

- Registro de inventario de materias primas.
- Papeles de trabajo que consigan el resultado de la cuantificación y valuación del inventario físico de materias primas al cierre del ejercicio o del periodo.

**Asiento contable:**

Cargo: Inventario de materias primas.

Abono: Costo e Ventas.

Baja o destrucción de bienes en inventarios de materias primas por mal estado, obsoletos o inservibles.

Los documentos fuente en los que se debe apoyar un contador para poder realizar el asiento contable son:

- Evidencia documental eficiente y competente, de acuerdo con los requisitos establecidos por la legislación en la materia que soporte la operación.

**Asiento contable:**

Cargo: Estimación para obsolescencia de inventarios.

Abono: Inventario de materias primas.

[http://books.google.com.mx/books?id=P-10da5\\_uYsC&pg=PT60&lpg=PT60&dq=asiento+contable+sobrantes+y+faltantes+de+inventarios&source=bl&ots=0auCzSUU-](http://books.google.com.mx/books?id=P-10da5_uYsC&pg=PT60&lpg=PT60&dq=asiento+contable+sobrantes+y+faltantes+de+inventarios&source=bl&ots=0auCzSUU-A&sig=ARWxTbdGKf5JIMhT_Igdrk_HZZ4&hl=es&ei=PVnZSerKKYWmM7jnrOIO&sa=X&oi=book_result&ct=result&resnum=6#PPT60,M1)

[A&sig=ARWxTbdGKf5JIMhT\\_Igdrk\\_HZZ4&hl=es&ei=PVnZSerKKYWmM7jnrOIO&sa=X&oi=book\\_result&ct=result&resnum=6#PPT60,M1](http://books.google.com.mx/books?id=P-10da5_uYsC&pg=PT60&lpg=PT60&dq=asiento+contable+sobrantes+y+faltantes+de+inventarios&source=bl&ots=0auCzSUU-A&sig=ARWxTbdGKf5JIMhT_Igdrk_HZZ4&hl=es&ei=PVnZSerKKYWmM7jnrOIO&sa=X&oi=book_result&ct=result&resnum=6#PPT60,M1)

## **2. LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS FUNDAMENTAL PARA LAS COMPRAS Y ABASTECIMIENTOS.**

### **2.1.- Concepto de administración de inventarios.**

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

#### **Finalidad de la Administración de Inventarios**

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

##### **1. Minimización de la inversión en inventarios**

El inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresa, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasara a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso. Ejemplo: al tener un

millón invertido en inventario implica que se ha tenido que obtener ese capital a su costo actual así como pagar los sueldos de los empleados y las cuentas de los proveedores. Si el costo fue del 10% al costo de financiamiento del inventario será de 100,000 al año y la empresa tendrá que soportar los costos inherentes al almacenamiento del inventario.