

CAPÍTULO II

FINALIDAD DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Analizaremos cada uno de los componentes que necesitamos conocer para entender la contabilidad de costos. Empezaremos por definir lo que es costo y sus elementos.

Costos: Erogación o desembolso para producir un bien o la prestación de un servicio.

Elementos del costo: Materia prima, Mano de obra y gastos indirectos.

La Contabilidad de Costos:

Se ocupa de:

Planeación.

Clasificación.

Acumulación.

Control.

Asignación de costos.

Neumer, señala que la Contabilidad de costos es una fase del procedimiento de contabilidad general por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de materia prima, mano de obra y cargos indirectos de la producción.

Objetivos de la Contabilidad de Costos.

Relevancia	Resaltar lo más significativo de la información o al uso que se le de.
Verificable	Todo el trabajo que hagamos lo pueda hacer otra gente y pueda justificar y verificar lo

	realizado.
Objetividad	Propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.
Libre de prejuicios.	El contador o la persona encargada debe mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes.
Viabilidad.	Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa. Puede darse el caso que para el momento en que se conozca la información, ya se habrá producido un gasto excesivo de tiempo, dinero y materiales y no se tenga oportunidad de corregir la situación.

Proceso Administrativo:

Previsión y Planeación.

Organización.

Ejecución.

Dirección.

Control.

Previsión: consiste en la determinación técnicamente realizada en donde se establecen los objetivos de la empresa, se realizan análisis e investigaciones de los medios y se adapta a los medios.

Planeación: Consiste en la determinación del curso concreto de acción, se fijan las políticas, procedimientos, programas y presupuestos.

Organización: Estructuración técnica de las relaciones que deben darse entre las jerarquías, funciones y obligaciones individuales necesarias en un organismo social.

Ejecución: Fase aplicativa de los planes y sistemas establecidos.

Dirección: Impulsar, coordinar y vigilar las acciones de cada miembro y grupo de un organismo social con el fin de que realicen lo planeado.

Control: Consiste en el establecimiento de sistemas que nos permitan medir los resultados actuales y pasados en relación con los esperados, con el fin de saber si se ha obtenido lo que se esperaba, corregir, mejorar y formular nuevos planes.

El estado de costos de producción: Es el estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación.

Tipos:

Detallado.

General.

Partes del Estado de Costos de producción:

Encabezado: está conformado por el nombre de la empresa, nombre del documento , período del que se trata y las unidades monetarias en la que está expresado.

El Cuerpo lo conforman los elementos del costo y su evolución, es decir la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.

Firmas, de quien lo realiza y revisa.

Los elementos del Estado de Costos de Producción son:

Inventario inicial de materia prima.

+ Compras de Materia prima.

= Total de Materia prima.

- Inventario final de Materia prima.

= Costo de materia prima utilizada.

+ Mano de obra directa.

= Costo primo

+ Gastos de Fabricación.

= Total de Costo de Fabricación.

+Inventario Inicial de Prod. En Proceso.

- Inventario Final de Prod. En Proceso.

= Total de Costo de la mercancía fabricada.

+ Inventario inicial de prod. Terminada.

-Inventario final de prod. Terminada.

= Costo de Fabricación.

La importancia del estado de Producción.

Determinación y comprobación del presupuesto.

Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.

Conocer la eficiencia de la producción.

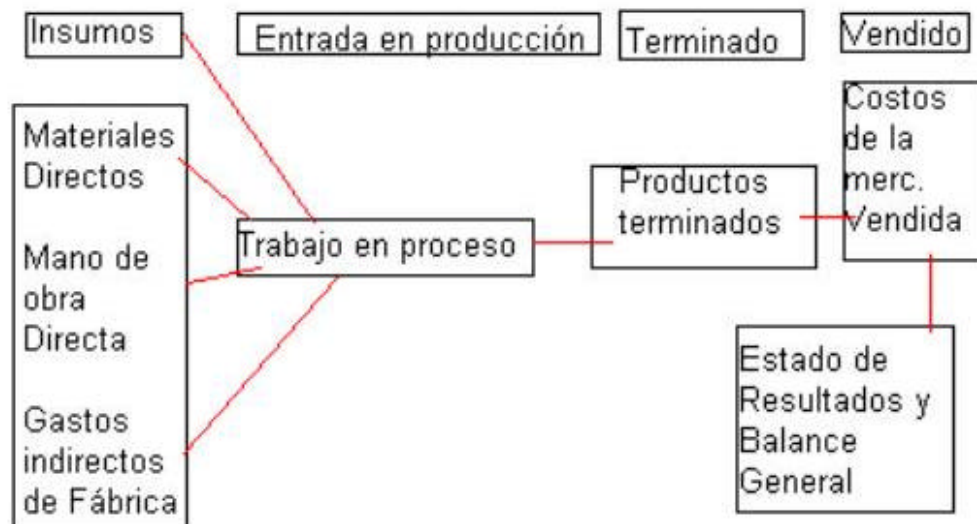
Control de los 3 elementos del costo.

Información.

Comparación entre costos estimados contra los reales.

Existe una relación entre el estado del costo de artículos manufacturados, el estado de Resultados, el estado de utilidades y el Balance General.

Representación gráfica del ciclo de la contabilidad de costos.



Elementos del costo:

Materia prima: son las principales sustancias usadas en la producción que son transformadas en artículos terminados con la adición de mano de obra y gastos indirectos de fabricación.

Materiales directos: Son todos los identificables en la producción de un producto terminado, ejemplo: madera para fabricar una cama.

Materiales indirectos: Son todos los materiales que no son identificables en la producción de un producto, como el pegamento en la fabricación de la cama.

Mano de obra: Esfuerzo físico y mental gastado por parte del personal para la elaboración de un producto.

Costo primo: está integrado por materia prima y mano de obra DIRECTA.

Costos directos: Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o en un área específica.

Los costos indirectos de fabricación: Son todos los costos diferentes de los materiales directos y la mano de obra directa que se incurren para producir un producto.

No son identificables o cuantificables con los productos terminados o en un área específica de producción.

Ejemplos: Mano de obra indirecta, materiales indirectos, calefacción, luz, arrendamiento, depreciación, impuestos.

Diferencia entre costo y gasto.

Según Cashin, en su obra “Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos”, editorial Mc Graw Hill, página 18.

Costo se define como los beneficios sacrificados para obtener bienes y servicios. Un *gasto* lo define como un costo que ha producido un beneficio y que ya no es vigente.

Tanto el costo como el gasto son erogaciones, el costo se destinará a la producción y el gasto a la distribución, administración y financiamiento.

Costos de producción: Son los que generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Costos variables: son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren a la actividad de la empresa.

Costos fijos: Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción.

SemivARIABLES: Son aquellos que tienen una raíz fija y otra variable.

Costo fijo comprometido: Surge al tener una estructura organizacional básica, es decir, al contar con propiedad, planta y equipo, personal asalariado, se tiene el compromiso de cubrir con las erogaciones que conlleva el tenerlos.

Costo fijo discrecional: Surge de decisiones anuales de asignación de costos para reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, etc, donde se puede decidir si se erogan o no de acuerdo al criterio de la Administración.

Costos relevantes: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica, es decir, pueden modificarse de acuerdo a la opción que se tome. Ejemplo: Pedido especial de un cliente existiendo capacidad ociosa.

Costos irrelevantes: Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido. Ejemplo : la depreciación.

Costos de oportunidad: es aquel que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

Costos inventariables: Son aquellos que están relacionados con la función de producción y que se incorporan a los inventarios.

Costos no inventariables: Son aquellos que se identifican con intervalos de tiempo y no con productos elaborados.

Gastos:

Gastos de distribución: Son todos aquellos gastos que incurren para hacer llegar el producto al consumidor desde nuestros almacenes.

Gastos financieros: Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para crecimiento.

Gastos de administración: Son los que se originan por el control de las operaciones administrativas por ejemplo : ventas, contabilidad, publicidad.

Clasificación de los costos.

Por la función que cumplen	Costos de producción Costos (Gastos) de distribución. Costos (gastos) administración. Costos (gastos) financieros.
Por su identificación.	Costos indirectos. Costos directos.
Por su aplicación en el Edo. De Resultados.	Costos Inventariables. Costos no inventariables.
Respecto al volumen de producción.	Costos fijos. Costos variables. Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos.
Por el momento en que se determinan.	Históricos. Predeterminados.

Administrar los niveles de inventarios es fundamental para establecer una ventaja competitiva a largo plazo. Los niveles de inventario afectan calidad, ingeniería del producto, precios, tiempo extra, capacidad en exceso, capacidad para responder a los clientes, tiempos de anticipación y rentabilidad general.

Las empresas con mayores niveles de inventario que sus competidoras, tienden a estar en peor posición competitiva. El inventario y su manejo están íntimamente relacionados con la calidad empresarial de obtener la ventaja competitiva que permite hacer dinero ahora y en el futuro; así pues la política de administración de inventarios ha llegado a ser una arma competitiva.

Se analizará el modelo tradicional de administración de inventarios; conocerlo permitirá comprender las ventajas de los métodos de administración de inventarios que se utilizan en la actualidad en el ambiente de manufactura. Estos métodos incluyen el JIT (Just in time) y la teoría de restricciones.

LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

Elementos básicos de la administración de inventarios tradicional. Si el ambiente es de certidumbre en el cual se conocen la demanda del producto, se asocian dos costos al inventario, se conocen como costo de ordenar o si es de producción interna se le llama costos de montaje, y el costo de manejo.

a. Costos de ordenar: corresponden a poner y recibir una orden, son costos administrativos, por ejemplo los costos y documentos de una oficina, seguros de embarque y costos de descarga.

b. Costos de montaje: derivan de preparar el equipo e instalaciones para producir un producto o componente, por ejemplo los salarios de trabajadores inactivos, costos de instalaciones no utilizadas, mano de obra, materiales y costos indirectos.

c. Costos de manejo: pertenecen al manejo de inventarios; como seguros, impuestos sobre inventarios, obsolescencia de inventarios, costo de manejo y espacio de almacenamiento.

Si la demanda no se conoce con exactitud, surge otra categoría de costos; costos de agotamiento de existencias: aquellos en que se incurre cuando no tiene el material al momento en el que lo solicita el cliente.

En ocasiones existen razones tradicionales para mantener inventarios. La maximización de utilidades requiere minimizar los costos relacionados con el inventario. Por otro lado, la reducción de los costos de manejo estimula tanto la orden como la

producción en lotes pequeños; la disminución de los costos de ordenar, los órdenes grandes y eventuales, por lo que la reducción de los costos de manejo estimula los inventarios pequeños o nulos y la disminución de los costos de ordenar o de montaje, los inventarios grandes. La necesidad de equilibrar estos dos conjuntos de costos para minimizar los costos totales de manejo y de ordenar, es una razón de tener inventarios.

Enfrentar la incertidumbre en la demanda es una segunda razón para mantener inventarios. Incluso si los costos de montaje y de ordenar fuesen nulos, las organizaciones los conservan con los costos de agotamiento de existencias, si la demanda es mayor a lo esperado puede servir de amortiguador y permitir el cumplimiento de las fechas de entregas. Entre otras se pueden enumerar las siguientes razones para mantener inventario:

1. Equilibrar los costos de ordenar y de montaje con los de manejo
2. Satisfacer la demanda del cliente.
3. Evitar suspensiones en instalaciones por fabricación por:
 - a. Fallas mecánicas.
 - b. Partes defectuosas.
 - c. Partes no disponibles.
 - d. Entrega tardía de partes
4. Procesos de producción no confiables.
5. Aprovechar descuentos.
6. Protección contra futuros aumentos de precios.

JIT Y LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

Debido a la gran competitividad y presión de las empresas de alta calidad y presiones competitivas ha llevado a muchas empresas a abandonar el modelo LEO (Lote Económico de la Orden, llamado así en algunas empresas) a favor de un enfoque JIT; este modelo tiene dos objetivos competitivos: aumentar la utilidades y mejorar la posición competitiva de la empresa. Se alcanzan controlando costos y mejorando las condiciones de

entrega y calidad. Además de ofrecer mayor eficiencia en costos, JIT tiene la flexibilidad necesaria para responder a las necesidades del cliente.

La manufactura y compra en un sistema de JIT representan la continua búsqueda de la productividad mediante la eliminación del desperdicio. Las actividades que no agregan valor son una fuente básica de desperdicio. La eliminación de las actividades que no agregan valor es un elemento principal del JIT, y un objetivo básico de cualquier compañía que sigue el camino de la mejora continua; desde la perspectiva del JIT los inventarios son un desperdicio, pues atrapan efectivo, espacio y mano de obra; borran la ineficiencias en la producción e incrementan la complejidad del sistema de información de una empresa.

JIT no acepta los costos de montaje, trata de llevarlos a cero. Si llegan a ser insignificantes, solo falta minimizar el costo de manejo, lo cual se logre reduciendo los inventarios a niveles muy bajos. Los costos de ordenar se reducen al desarrollar una relación cercana con los proveedores. La negociación de contratos a largo plazo para el suministro de materiales externos baja la cantidad de órdenes y los costos asociados con ellas. Reducción de los tiempos de montaje, este objetivo requiere que una compañía busque nuevas y mas eficientes maneras de lograr el montaje, la experiencia indica que pueden alcanzar reducciones sorprendentes

TEORIA DE LAS RESTRICCIONES

La teoría de las restricciones se enfoca a tres medidas de desempeño organizacional:

Rendimiento: es la tasa a la cual la organización genera dinero mediante ventas; es la diferencia entre ingresos de ventas y costos variables unitarios. El rendimiento corresponde al margen de contribución.

Inventario: es todo el dinero que la organización gasta en transformar la materia prima en rendimiento.

Gastos de operación: Todo el dinero que se gasta en transformar los inventarios en rendimiento.

Los objetivos de la administración del inventario se pueden expresar como incremento del rendimiento , minimización del inventario y reducción de los gastos de operación. La teoría de las restricciones, al igual que el JIT, reconoce la reducción de inventarios disminuye los costos de manejo y por lo tanto, aminora los gastos de operación y mejora el ingreso neto.

La teoría de las restricciones plantea que la reducción del volumen de inventarios ayuda a obtener una ventaja competitiva, puesto que se tienen mejores productos, mejores precios y una respuesta mas rápida a las necesidades del cliente.

La teoría de las restricciones utiliza pasos para alcanzar el mejoramiento del desempeño organizacional.

1. Identificar las restricciones internas y externas, revelar cuánto se utiliza de cada recurso y cuales restricciones son obligatorias.
2. Explotar las restricciones obligatorias o limitantes, asegurando que se tenga la mezcla óptima del producto. Este punto esta directamente relacionado con el objetivo de reducir inventarios y mejorar el desempeño de la teoría de las restricciones. La restricción mas importante se conoce como tambor (el que marca el ritmo) cada operación subsecuente empieza cuando finaliza la anterior. Los procesos hacia arriba que alimentan la restricción del tambor se programan a la misma tasa de restricción del tambor. Lo que evita inventarios excesivos de producción en proceso hacia arriba. Las cuerdas son acciones para atar la tasa a la que se envía materia prima a la planta a la tasa de producción de recursos restringido. Su objetivo es asegurar que el inventario de producción en proceso no exceda el nivel que necesita el amortiguador de tiempo. La tasa de tambor se usa para limitar la tasa de envío de materia prima y controlar efectivamente la tasa con

la que la primera operación obtiene su producto. La restricción tambor establece la capacidad de toda la planta, los demás departamentos deben subordinarse a las necesidades de la restricción tambor.

Elevar las restricciones obligatorias o limitantes, se debe implementar un programa de mejoramiento continuo mediante la reducción de las limitaciones impuestas por las restricciones obligatorias al desempeño de la organización.

MÉTODO DE ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS JIT (JUSTO A TIEMPO)

La apertura de los mercados, los adelantos del transporte y de las telecomunicaciones han provocado una gran competencia global. Los adelantos tecnológicos han reducido el ciclo de vida de los productos y han incrementado la diversidad de los mismos.

Ante el panorama descrito y la presencia cada vez más fuerte de productos extranjeros de alta calidad y costos bajos, los productores domésticos han sido presionados para cambiar la filosofía tradicional de mantener inventarios innecesarios por la filosofía de justo a tiempo.

Esta filosofía tiene dos objetivos:

1. Aumenta las utilidades al eliminar los costos que generan los inventarios innecesarios, y por otro lado,
2. Mejora la posición competitiva de la empresa al incrementar la calidad y flexibilidad en la entrega a los clientes.

ASPECTOS GENERALES DE LA FILOSOFÍA JIT

Cuando se habla de la filosofía JIT se visualiza como una técnica cuya misión es reducir el costo de los inventarios; sin embargo, tiene un alcance más amplio, ya que impulsa la mejora de todo el proceso de producción.

El fundamento de esta filosofía es diseñar las estrategias necesarias para mantener inventarios solo cuando se necesiten, lo cual conlleva a un análisis cuidadoso de compras, producción y venta. A este proceso de relacionar desde el departamento de entrega hacia atrás hasta regresar al departamento de abastecimiento, desde donde se alimenta de insumos a la empresa para transformarlos en un producto terminado, se le conoce como jalar el sistema, lo cual implica que nada se realiza hasta que sea requerido por el siguiente departamento.

La visión opuesta es empujar el sistema, en donde la producción es programada con el fin de ocupar toda la capacidad lo que produce largas jornadas de producción e inventarios de productos terminados. Esta manera de trabajar genera cuellos de botella, cuando se quieren elaborar varios productos y se deben enfrentar diferentes restricciones.

En cambio, cuando se jala el sistema, la fecha de entrega es el punto de partida y todo el proceso se coordina de forma que la fecha se cumpla. La filosofía de producir todo lo que la capacidad pueda, normalmente genera un inventario innecesario que afecta el flujo de efectivo el cual es vital por ser el recurso más escaso y con un costo muy alto.

Esta tecnología de JIT apoyada en la cultura de jalar, permite una mejor utilización de la capacidad de la empresa, al manejar un balance correcto de las diferentes líneas. Al implantar esta tecnología se liberan fondos de inversiones no sólo de inventarios, sino de inversiones de capital y recursos humanos. Además permite obtener información de costos muy confiable, al enfocarse los administradores a monitorear los recursos y su asignación.

CARACTERÍSTICAS IMPORTANTES DEL SISTEMA JIT.

- El inventario se considera como algo nocivo.- Por consiguiente, se imponen límites rígidos a los inventarios de materias primas, piezas y producción en proceso en todos los puntos, desde los almacenes y a través de las diversas etapas de la producción.
- Se tiene que interrumpir la producción si faltan piezas o si se descubren defectos.
- Participación de los empleados. - Se espera que los gerentes y todos los demás empleados estén lo suficientemente familiarizados con las operaciones diarias para llevar a cabo de inmediato las acciones necesarias para mantener la producción de acuerdo al programa, y controlar los costos.
- La búsqueda del control de calidad total.- Cada trabajador asume la responsabilidad de su propio trabajo. Los proveedores garantizan que las piezas y materiales estén libres de defectos.

BENEFICIOS FINANCIEROS DE JIT.

1. Menos inversiones en inventarios
2. Reducciones en los costos de mantener y manejar los inventarios
3. Reducciones en los riesgos de desuso en los inventarios
4. Menores inversiones en espacio de fábrica para inventarios y producción
5. Reducciones en el costo total de producción

Materiales directos

- 1) Descuentos por cantidad, un proveedor
- 2) Mejor Calidad

Otros costos

- 1) Menores costos de mano de obra, debido a una mayor eficiencia global a pesar del aumento del tiempo de paradas
- 2) Reducciones de desechos y unidades defectuosas
- 3) Reducciones en el trabajo rutinario de oficina

CONTABILIZACIÓN PARA OPERACIONES JUSTO A TIEMPO.

El sistema contable tendrá las siguientes características:

Menos transacciones: en este sistema no hay acumulación ni transferencia de costos a medida que los productos se desplazan a lo largo del proceso de producción. En vez de ello se utiliza la contabilidad de flujo inverso que registra los costos en cuentas combinadas a medida que los costos “ se retiran “ de la producción terminada a lo largo de una planta.

Cuentas combinadas: justo a tiempo trata de eliminar inventario, incluyendo el de materia prima, por lo que no hay necesidad de una cuenta independiente para materiales. Casi nunca se utiliza la clasificación de costos de mano de obra directa, desde una perspectiva de la contabilidad, el costos de mano de obra se combina con otro costo para integrar el costos total de conversión del producto.

Medidas no financieras del desempeño: Una medida no financiera es la información de operaciones que no se ha expresada en términos monetarios. Las medidas no financieras se utilizan para la toma de decisiones, ya que a menudo los datos no financieros se pueden proporcionar con mayor rapidez que los datos contables. Los datos contables se deben traducir a términos monetarios cuantitativos y después se resumen mientras que no es necesario reexpresar los datos financieros.

Seguimiento de gastos indirectos: La práctica justo a tiempo suelen asignarles muchas tareas indirectas a un proceso del producto. Es posible asignar a una persona del

departamento de mantenimiento al proceso de determinado producto y darle una capacitación interfuncional para que realice otras operaciones

Este proceso ha reducido de manera sustancial el volumen de mano de obra de los productos. Los costos de fabricación, indirectos o fijos, que resultan de la introducción de equipo automatizado han aumentado en forma significativa. Esto ha tenido dos implicaciones:

1. Es discutible el enfoque tradicional de la contabilidad de costos que considera la mano de obra directa como el factor que “impulsa” los costos y por consiguiente la utiliza como la actividad básica para asignar los costos indirectos de fabricación.
2. Consiste en que con el aumento de los costos indirectos de fabricación un gran segmento de empresas manufactureras en E. U. ha adoptado una política para maximizar la producción generada con mano de obra y equipos. Esta política distribuye los costos indirectos de manufactura entre una mayor cantidad de unidades producidas.

PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE LOS SISTEMAS TRADICIONALES Y LA TECNOLOGÍA JIT.

JUSTO A TIEMPO VS. PRODUCCIÓN TRADICIONAL

Las principales diferencias que se presentan del modelo Justo a Tiempo y la metodología de la producción tradicional se resumen a continuación:

Disminución de inventarios

El sistema Justo a Tiempo busca reducir los inventarios a niveles muy bajos, mientras que en el sistema tradicional los materiales se suministran y transfieren al siguiente proceso sin tener en cuenta el nivel de la demanda existente.

Células de producción

En la producción tradicional, los productos se mueven desde un grupo de máquinas idénticas a otro departamento con máquinas que realizan otro trabajo específico; el Justo a Tiempo reemplaza este patrón por uno de células de producción en las cuales se agrupan las máquinas en familias y se disponen de tal forma que se pueden desarrollar una serie de operaciones secuenciales. Cada célula es instalada para realizar un grupo de productos o uno en particular.

Mano de obra interdisciplinaria

En la metodología tradicional los trabajadores se especializan en el manejo de una sola máquina en un solo departamento; el modelo JIT busca que todos los trabajadores sepan operar todo el conjunto de máquinas creando entorno interdisciplinario.

Gestión de la Calidad Total

El sistema Justo a Tiempo no puede implantarse en una empresa que no tenga un claro compromiso con la Gestión de la Calidad Total, ello por que si no se encuentra un proceso productivo sin deficiencias no podrá crearse la confiabilidad en la cual basa su fundamento el modelo.

Descentralización de servicios

Para la aplicación del Justo a Tiempo se requiere de un fácil y rápido acceso a los servicios de apoyo, lo cual significa que los departamentos de servicios deben estar descentralizados y su personal asignado a trabajar directamente para apoyar la producción, lo que no ocurre en el sistema tradicional.

En el siguiente cuadro se hace un resumen de lo anteriormente dicho.

Diferencias entre el justo a tiempo y la producción tradicional

JUSTO A TIEMPO	PRODUCCIÓN TRADICIONAL
1. Sistema <i>Pull-through</i> .	1. Sistema <i>Push-through</i> .
2. Inventarios insignificantes.	2. Inventarios significativos.
3. Células de producción.	3. Estructura departamental.
4. Mano de obra interdisciplinaria.	4. Mano de obra especializada.
5. Control de Calidad Total.	5. Nivel de Calidad aceptable.
6. Servicios descentralizados.	6. Servicios centralizados.

Aspectos del Sistema tradicional Justo a tiempo

Inventarios: Siempre tiene inventarios para protegerse de situaciones que puedan presentarse: retrasos, desperdicios, tiempos muertos. Trata de reducir los niveles de inventario.

Diseño del proceso de producción: Está orientado a diseñar cada uno de los procesos con base en el producto: diseñar dentro de la planta minifábricas, una para cada producto.

Tiempo del ciclo de producción: Tiende a ser demasiado largo. Su objetivo es eliminar todas las actividades o procesos que no agregan valor al producto o servicio, con lo cual el tiempo del ciclo se reduce.

Mano de obra Orientado hacia el trabajo individual: Promueve el trabajo en equipo delegando a los trabajadores la autoridad y responsabilidad para tomar decisiones.

Sistema de producción: Trabaja bajo el enfoque de procesos, para mantener un nivel de inventarios. Opera con base en órdenes específicas, evitando excesos de inventarios.

Tiempo de arranque: Incurrir en largos tiempos de arranque, lo cual genera la existencia

de fuertes cantidades de inventarios. Para reducir inventarios trata de reducir los tiempos de arranque.

Filosofía de calidad: No tiene como premisa clave la cultura del mejoramiento continuo. Tiene como objetivo llegar a cero defectos.

Proveedores: Se enfoca en una relación corta con proveedores y solo para negociar el precio. Mantiene una relación estrecha con el proveedor ya que lo considera parte importante del negocio.

Es el sistema de administración de inventarios más eficiente y utilizado actualmente en grandes empresas como HP e IBM sin excluir a la pequeña y mediana empresa. Requiere una eficiente organización; así como exactitud y precisión en todas sus operaciones , ya que con la presencia de algún error puede estropearse todo el proceso.

Pudimos observar algunas de sus ventajas más significativas entre las cuales se encuentran la eliminación de costos por el mantenimiento de inventarios innecesarios en la organización lo que da como resultado un aumento en las utilidades y una mejora en la calidad de los productos por la precisión y cuidado minucioso con que se deben llevar a cabo cada una de las etapas del proceso.

Por otro lado este sistema también tiene aspectos negativos a considerar de los cuales los que más pueden afectar a una empresa son : la carencia de inventarios, ya que si existe alguna contingencia de pedidos , no se tiene un inventario de seguridad para poder cumplir con éstos, lo que provoca una pérdida del cliente . La segunda es que es indispensable que tanto los proveedores como los clientes y empresas con las que se tenga relación manejen este mismo sistema de inventarios ya que de no ser así , dicho sistema no cumpliría con sus objetivos y no funcionaría.