SISTEMA DEL INVENTARIO PERPETUO

Es aquel que se lleva en forma permanente en la empresa. Este sistema es utilizado en las empresas que venden mercancías con precios muy altos como almacenes de electrodomésticos, materiales de construcción y prendas de vestir. En este sistema, no es necesario esperar la terminación del periodo para determinar el saldo de la cuenta mercancías, pues permite llevar el control contable individual de los artículos que se compran y se venden.

Con este procedimiento se subsanan las desventajas presentadas con el sistema periódico en lo referente al conocimiento del importe del inventario final y el costo de ventas, y hay la posibilidad de detectar robos, malos manejos y errores en el manejo de los inventarios.

Este sistema de inventario suministra todas las cifras para conocer, en el momento de preparar los estados financieros, los resultados sobre el valor de las ventas, el costo de ventas y el valor del inventario final.

Las entradas y salidas de mercancías al almacén valuadas al costo, se registran en una cuenta denominada inventario-mercancías. Como se necesita conocer también el costo de las mercancías vendidas, se utiliza una cuenta de resultados, donde se registra el precio de costo de cada artículo, en una cuenta denominada costo de ventas.

Para conocer el valor de las ventas de mercancías a precio de venta, se utiliza la cuenta ingresos operacionales o ventas.

Ejemplo 1

- Almacén Valerin Ltda. efectúa las siguientes transacciones:

Compra de mercancías a crédito el 10 de febrero por $1.400.000 más IVA del 16%. Retención en la fuente 3.5% en compras.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Febrero 10	1435	Inventario-mercancía	1,400,000	
	2408	IVA por pagar	224.000	
	2365	Retención en la fuente		49.000
	2205	Proveedores		1,575.000

R/ Para registrar la compra a crédito realizada el día 10 de febrero

- Compra de mercancías al contado el 16 de febrero por $870.000 más IVA del 16 %.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Febrero 16	1435	Inventario-mercancía	870.000	
	2408	IVA por pagar	139.200	
	2365	Retención en la fuente		30.450
	1110	Bancos		978.750

R/ Para registrar la cancelación de la compra realizada el día 16 de febrero

Para el registro de la venta de mercancías, el sistema permanente utiliza información sobre el precio de ventas y el costo. La venta se registra acreditando la cuenta ingresos operacionales-ventas por el precio de ventas; y el precio de costo implica un debito a la cuenta costo de ventas.

- Ventas de almacenes Valerin Ltda: venta de mercancías a crédito el 20 de febrero por $2.120.000 más IVA del 16% con un costo de $1.378.000. Y retención en la fuente 3.5% en ventas.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Feb/20	1305	Cuentas por cobrar-clientes	2,385.000	
	1355	Anticipos fiscales	74.200	
	2408	IVA por pagar		2,120.000
	4135	Ingresos operacionales-ventas		978.750
	6135	Costos ventas	1,378.000	
	1435	Inventario de mercancía		1,378.000

R/ Para registrar la venta realizada el 20 de febrero

- Ventas en febrero 25 de mercancías al contado por el valor de $1.270.000 más IVA del 16%, con un costo de $787.000.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Feb/25	1305	Caja	1,428.750	
	1355	Anticipos fiscales	44.450	
	2408	Impuestos a las ventas		203.200
	4135	Ingresos operacionales		1,270.000
	6135	Costos ventas	787.000	
	1435	Inventario de mercancía		787.000

R/ Para registrar la venta de contado y su respectivo costo de ventas

Nótese que este sistema utiliza información sobre el valor de la venta y el costo de la venta, mientras que el sistema periódico sólo requiere el valor de venta. Igualmente, en el sistema permanente la cuenta de inventario de mercancías siempre presenta el valor de las existencias, sin requerir conteo físico al final del periodo para determinar su saldo. Solamente se efectúan comparativos entre las

existencias físicas en el almacén y el saldo de cuenta de inventario de mercancías como medida de control.

El saldo de la cuenta costo de venta, refleja en forma permanente el costo de las mercancías vendidas en el periodo, sin requerir el juego de inventarios para establecer un valor. Así como en el sistema periódico, se utilizan las cuentas de resultado de ingreso operacionales de ventas y costo de ventas que deben ser canceladas al final del ejercicio contra ganancia y pérdidas.

El siguiente seria:

- El registro para el cierre al final del ejercicio de la cuenta ingresos operacionales-venta.

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Diciembre 31	4135	Ingresos operacionales	3,390.000	
	5905	Ganancias y pérdidas		3,390.000

R/ Para registrar la cancelación de los ingresos.

- El registro para el cierre de la cuenta costo de ventas al final del ejercicio

Fecha	Código	Detalle	Debito	crédito
Diciembre 31	5905	Ganancias y pérdidas	2,165.000	
	6135	Costo de venta		2,165.000

R/ Para registrar la cancelación de los costos.

Una vez efectuados los asientos contables de cierre o sea de cancelación de las cuentas de resultado como se verá posteriormente, la cuenta de ganancias y pérdidas de almacenes Valerin Ltda. arrojaría una utilidad de $1.225.000.

Almacenes Valerín Ltda.	
Estado de resultados	
Ingresos operacionales - Ventas	3.390.000
Menos: Ccsto de ventas	-2.165.000
Utilidad bruta en ventas	1.225.000
Menos: gastos operacionales	0
Utilidad operacional	1.225.000

Las tarjetas de Kardex

Son documentos utilizados para registrar los movimientos del inventario y mantener el control de las mercancías cuando se utiliza el método permanente en inventarios. Con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercancías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta. Deben contener los siguientes datos:

- Clase y denominación del producto
- Fecha de la operación registrada
- Número de comprobante que respalda la transacción
- Costo unitario y costo total de las existencias de lo comprado y vendido

Actualmente los sistemas contables elaboran automáticamente los Kardex de inventario, y para los usuarios es muy fácil obtener datos de existencias por producto o referencia; igualmente, obtener información de precios de compra, proveedores y fechas.