

SISTEMA DEL INVENTARIO PERIÓDICO

Es aquel que se realiza en un periodo de tiempo determinado. Normalmente es la toma física de inventarios que se hace para cierre de los estados financieros; puede ser mensual, semestral o anual. Pero siempre a 31 de diciembre para la elaboración de los estados financieros definitivos de la compañía.

Conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como farmacias, supermercados, ferreterías, y otros negocios, con los cuales el volumen de ventas de productos de precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, y no se dificulta la consulta del valor de costo de estos bienes.

Por eso en estas empresas, en el momento de la venta sólo se registra el valor de venta y se espera hasta el final del ejercicio para la determinación del costo de las ventas mediante la toma física de un inventario final.

En este sistema, para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio o inventario inicial
- El valor de las mercancías adquiridas durante el ejercicio (compras netas)
- El valor de las existencias de mercancías no vendidas que aún se tienen en existencia al finalizar el ejercicio; es decir, el inventario final

Las compras de mercancías se registran debitando la cuenta compras de mercancía al costo de adquisición. Esa cuenta forma parte de las cuentas temporales y se cierra al final del período contra resultados, o ganancias y pérdidas.

Sin embargo; el uso de este sistema de inventarios está supeditado a la autorización y revisión por parte de los organismos de control, ya que como no es constante, puede permitir pérdida de mercancías e incluso fraudes.

Normalmente, este sistema se usa al cierre del ejercicio contable para cruzar información arrojada en los sistemas contables.

Ejemplo 1

Los asientos para registrar la compra de mercancías de una empresa comercial denominada Almacén Valerin Ltda., son los siguientes:

Los asientos que registran las compras y ventas de Almacén Valerin son:

- Compra mercancías a Marcela S.A. a crédito en enero 10 por \$720.000 más IVA del 16%; retención del 3.5%.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 10	6205	Compra-mercancías	720,000	
	2408	Impuestos a las Ventas por pagar	115.200	
	2205	Cuentas por pagar –proveedores		810.000
	2365	Retención en la fuente por pagar		25.200

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

- Compra mercancías Nieto Ltda. de contacto en enero 14 por \$502.000 más IVA del 16%, retención en la fuente 3.5%.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 14	6205	Compra-mercancías	502,000	
	2408	Impuestos a las Ventas por pagar	80.320	
	2365	Retención en la fuente por pagar		17.570
	1110	Bancos		564.750

R/ Para registrar la compra de mercancías a Nieto el 14 de enero

Para el registro de las ventas de las mercancías a los clientes, debe considerarse que éstas deben vender las mercancías por un valor superior al que se pagó al proveedor en el momento de la compra. El precio de venta debe cubrir el valor de compra, más los gastos operacionales y contribuir a la generación de utilidades.

La venta de mercancías se registra acreditando la cuenta ingresos operacionales-ventas, cuenta del resultado que debe cerrarse al final del período contra ganancias y pérdidas.

- Se le vende a Torres y Guarín Ltda. mercancías a crédito por valor de \$980.000 más IVA del 16% el 15 de enero.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 15	1305	Cuentas por cobrar clientes	1,102.500	
	1355	Anticipo de renta	34.300	
	2408	Impuestos de las ventas		156.800
	4125	Ingresos operacionales		980.000

R/ Para registrar la venta a crédito realizada el 15 de enero

- Se realiza una venta a Andes Co Ltda. por \$860.000 más IVA del 16% al contado.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 20	1105	caja	967.500	
	1355	Anticipo de renta	30.100	
	4135	Ingresos operacionales		860.000
	2408	Ingresos a las ventas		137.600

R/ Para registrar la venta a Andes realizada el 20 de enero

En el sistema periódico, el registro de la venta sólo utiliza información sobre el precio de venta, y el ingreso se considera causado en el periodo de entrega de las mercancías, independientemente de la fecha de cobro de la factura.

En los anteriores registros de compra y venta, la cuenta inventario-mercancía no se ha utilizado; por tanto, la información no presentará el costo de la existencia al final del periodo, pues las compras de mercancías no se debitan a inventario-mercancías, ni las ventas implican un crédito a esta cuenta.

Compras		Ventas		Utilidad bruta	
a.		c.		a.- c.	
	720.000 base		980.000 base		260.000
	115.200 iva		156.800 iva		
	835.200 subtotal		1.136.800 subtotal		
	25.200 rte fte		34.300 rte fte		
	810.000 neto		1.102.500 neto		
b.		d.		b.- d.	
	502.000 base		860.000 base		358.000
	80.320 iva		137.600 iva		
	582.320 subtotal		997.600 subtotal		
	17.570 rte fte		30.100 rte fte		
	564.750 neto		967.500 neto		

La toma física de inventario consiste en contar todas las mercancías disponibles para la venta existentes en el almacén y bodegas, después del cierre de las operaciones en el último día del periodo. Una vez contadas las mercancías, se valorizan tomando su precio de compra o su costo unitario; el cual se determinará por cualquier método de valuación. Así se establece el costo total del inventario final, que se resta de la mercancía disponible para la venta con el objeto de determinar el costo de ventas. El costo de ventas se presenta en el estado de resultado, restando de los ingresos operacionales para obtener la utilidad bruta en ventas.

En el siguiente ejemplo se muestra la determinación del costo de las mercancías vendidas por el sistema del inventario periódico.

- Almacenes Valerin Ltda. presenta la siguiente información:
 - Existencia de mercancías al principio del año: \$350.000
 - Compra mercancías durante el periodo por un valor total de \$1.222.000
 - El conteo de existencia al final del año una vez valoradas, ascendió a \$220.000

El costo de ventas del estado de resultados de almacenes Valerin Ltda. Se determina así:

Costo de ventas	
Inventario inicial (enero)	350.000
Más: compras de mercancías durante el año	1.222.000
Valor de mercancías disponible para la venta	1.572.000
Menos: Inventario final (dic31)	-220.000
Costo de las mercancías	1.352.000

La cifra del valor del inventario final se registra en los libros mediante el siguiente asiento de cierre.

Diciembre 31

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	1435	Inventario de mercancía	220.000	
	5905	Ganancias y pérdidas		220.000

R/ Para registrar el inventario final de Valerin Ltda. a 31 de diciembre

Con este registro se crea el nuevo saldo del inventario de mercancías que va a permanecer inmodificables a lo largo del siguiente periodo.

El valor del inventario inicial debe cancelarse mediante otro asiento de cierre; de esta forma, el saldo inicial en la cuenta mercancías desaparece contablemente:

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	5905	Ganancias y pérdidas	350.000	
	1435	Inventario de mercancía		350.000

R/ Para registrar la cancelación del inventario Inicial a 31 de diciembre

Las cuentas temporales o de resultado correspondiente a compra de mercancía, en ingresos operacionales ventas se cancelan o cierran igualmente contra ganancias y pérdidas, como cualquier cuenta de ingreso, así:

Asiento de cierre de las compras

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	5905	Ganancias y pérdidas	1,220.000	
	6205	Compras-mercancías		1,220.000

R/ Para registrar el cierre de Compras a 31 de diciembre

Asiento de cierre de la cuenta ingresos operacionales- ventas:

Fecha	Código	Detalle		
Diciembre 31	4135	Ingresos operacionales-ventas	1,840.000	
	5905	Ganancias y pérdidas		1,840.000

R/ Para registrar el cierre de Ingresos a 31 de diciembre

Después de efectuados los cuatro asientos de cierre la cuenta ganancias y pérdidas de almacenes Valerin Ltda., mostraría una utilidad bruta en ventas de \$488.000.

En el manejo del inventario periódico, las operaciones involucran una serie de actividades que inciden en el valor de los inventarios o incrementan los costos de ventas. Entre éstas, los gastos de transporte, las devoluciones en compras y en ventas y los diferentes tipos de descuentos convenidos entre los comerciantes.

En el ejemplo anterior, el estado de resultados muestra el detalle para determinación del costo de ventas mediante el sistema de inventarios periódico.

Almacén Valerín Ltda.			
Estado de resultados por el periodo			
De enero 1 a diciembre 31			
Ingresos operacionales			1.840.000
Menos: costos de ventas			
Inventario inicial (enero 1)	350.000		
Más: compras de mercancías	1.222.000		
Total: mercancías disponible para ventas	1.572.000		
Menos: Inventario final (diciembre 31)	220.000		
Costos de la mercancía vendida	1.352.000	1.352.000	

Utilidad bruta en ventas	488.000
Menos: gastos operacionales	0
Utilidad operacional	<u>488.000</u>

Fletes en compras y en ventas

En las operaciones de compra y venta de mercancías, existe un costo adicional originado por el transporte entre la bodega del proveedor hasta la bodega del cliente. Por lo general, el proveedor acostumbra a pagar el costo del transporte, incluyendo en el valor de la venta el costo de los fletes.

En las compras del exterior, hay una serie de condiciones que puede incidir en forma relevante en los costos, cuando el transporte de las mercancías se da por diferentes medios, marítimos, terrestres, aéreo o fluvial. Entre las principales condiciones que se negocian pueden destacarse:

- **FOB** (*free on board*): libre abordó. En este caso el vendedor deberá correr con todos los gastos hasta que la mercancía se encuentre situada en bordo del buque
- **CIF** (*cost insurance and freight*): costo seguro y flete. Según esta condición, el vendedor correrá con todos los gastos hasta el punto que indique el contrato para recibir las mercancías el comprador.
- **CF** (*cost and freight*): costo y flete. El costo y flete correrán por cuenta del vendedor, y el seguro por cuenta del comprador.

Cuando el comprador asume el costo del transporte de las mercancías adquiridas, el valor se debita a la cuenta compras de mercancías, considerando que todos los gastos y cargos directos necesarios para tener la mercancía en condiciones de venta forman parte del costo.

Ejemplo 2

El asiento contable para registrar el transporte de mercancías asumido por el comprador es el siguiente:

- Almacenes Valerin Ltda. compra mercancía y recibe una cuenta en febrero 15 por concepto de fletes por valor de \$80.000 retención en la fuente 1% transportes.

Fecha	Código	Detalle		
Febrero 15	6205	Compras-mercancías	80.000	
	2365	Retenciones en fuente		800
	1110	Bancos		79.200

R/ Para registrar los fletes de la compra realizada el 15 de febrero

En algunas ocasiones, el proveedor paga el valor del transporte. Cuando el vendedor sufraga el valor de los fletes, se origina un gasto operacional de ventas denominado gastos servicios de transporte, fletes y acarreos.

- Almacenes Valerin Ltda. vende mercancías y recibe una cuenta de cobro en marzo 1 por concepto de fletes por valor de \$100.000.

Código	Detalle	Debito	crédito
5135	Gastos : fletes	100.000	
2365	Retenciones en la fuente		1.000
2335	Cuentas por pagar		99.000

R/ Para registrar el flete correspondiente a la venta

Devoluciones en compras y ventas

Es posible que la mercancía que compra sea devuelta al vendedor (devoluciones y ventas u otras razones). Si la devolución corresponde a una venta el vendedor generalmente le da una nota crédito al comprador. Esta nota indica la razón del abono del vendedor a una cuenta por cobrar.

Las devoluciones sobre ventas reducen los ingresos por ventas. Como los administradores con frecuencia quieren saber el monto de las devoluciones durante el periodo, se registra en una cuenta de devoluciones en ventas, que es una cuenta temporal. Se denomina nota crédito porque acredita la cuenta por cobrar.

Ejemplo 3

Supóngase que hubo mercancías devueltas por \$4.500.000.

Código	Detalle	Debito	crédito
4175	Devoluciones en ventas	4,500,000	

2408	IVA por pagar	720.000	
1355	Anticipos fiscales		157.500
1305	CXC clientes		5,062.500

R/ Para registrar la devolución en ventas y todas las cuentas que afectan esta devolución

Ventajas y desventajas del sistema periódico

Ventajas

- Puede conocer en cualquier momento el valor del inventario inicial, las compras, los gastos en compras, las devoluciones y rebajas, debido a que se tiene una cuenta para cada uno de estos conceptos.
- Facilita la elaboración del estado de resultados por el conocimiento que se tiene de cada uno de los elementos que lo integran.
- Su operación puede ser menos costosa para la empresa.

Desventajas

- No es posible conocer el valor del inventario final de mercancías, porque no se tiene asignada ninguna cuenta que controle las existencias.
- Para determinar el valor del inventario final, es necesario tomar un inventario físico y valorarlo.
- No se pueden determinar los robos, errores o extravíos en el manejo de las mercancías, pues no existe una cuenta que las controle.
- Por desconocer el valor del inventario final antes del conteo físico, no se puede conocer el valor del costo de ventas ni la utilidad bruta.