

FORMACIÓN PROFESIONAL · CONTABILIDAD Y FISCALIDAD · UNIDAD 2

Compras, ventas y existencias

Vuelven dos bicicletas y cuatro jaulas, y Ruedalba ofrece un 1 % por pagar antes. ¿Conviene adelantar el pago?

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a...

- Calcular el precio de adquisición de las mercaderías y separar lo que no forma parte de él.
- Registrar devoluciones, envases y embalajes, descuentos por pronto pago y rappels de compras, con la rectificación del IVA.
- Registrar los resúmenes de ventas de tienda y las ventas con descuento.
- Valorar existencias por precio medio ponderado y por FIFO.
- Registrar la variación de existencias y explicar su efecto en el resultado.

SITUACIÓN DE PARTIDA

«Un 1 % si pagáis en diez días»

Jueves 28 de enero de 2027. A Ruedalba vuelven **dos bicicletas E-City 500** con un defecto de pintura y **cuatro jaulas** vacías.

Ulderico, su comercial: *«Para la compra de marzo, un 1 % si pagáis en diez días; si no, a sesenta. Y el rappel del 2 % a fin de año»*.

Amaranta duda: *«Lo que adelantemos ya no podrá devolver la póliza, que cuesta un 5 %»*. Al final decidirás si conviene adelantar el pago.

❓ **Si te hacen un 1 % de descuento por pagar antes, ¿ganas solo un 1 %?**

❓ **Los portes de lo que compra una tienda, ¿son un gasto aparte o parte del coste de lo que venderá?**

❓ **Compras un producto a 10 € y otro igual a 12 €, y vendes uno. ¿Cuánto te costó?**

❓ **Si el 31 de diciembre queda más género que el 1 de enero, ¿el resultado sube o baja?**

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

2.1 El precio de adquisición de las mercaderías

2.2 Devoluciones, embalajes, descuentos por pronto pago y rappels de compras

2.3 Ventas: descuentos, pronto pago y resúmenes de tienda

2.4 Valoración de existencias: PMP y FIFO

2.5 La variación de existencias

Lo que cuesta tenerla lista para vender

Las mercaderías se valoran por su **precio de adquisición** (NRV 12.ª.1.1 del PGC de PYMES).



Importe facturado

Menos los descuentos y rebajas de la factura.



Gastos hasta el almacén

Transportes, aranceles, seguros y otros directamente atribuibles a la compra.



No suman

El IVA deducible (472), los envases que se pueden devolver (406) y el almacenaje posterior.

CLAVE

Si el IVA no se recupera, es coste. Silvino, en recargo de equivalencia, suma el IVA y el recargo a sus mercaderías.

100 cascos: 21,00 € cada uno

Precio de adquisición = factura − descuentos + gastos hasta el almacén

Factura: 100 × 20,00 menos un 5 %	2.000,00 − 100,00	**1.900,00 €**
Portes, arancel y seguro	80,00 + 95,00 + 25,00	**200,00 €**
Precio de adquisición	1.900,00 + 200,00	**2.100,00 €**
Coste de cada casco	2.100,00 / 100	**21,00 €**

Ejemplo aparte del libro.

La compra con jaulas

DEBE	CUENTA	HABER
20.000,00	600 Compras de mercaderías	
180,00	406 Envases y embalajes a devolver a proveedores	
4.237,80	472 H. P., IVA soportado	
	4000 Proveedores (euros)	24.417,80

Factura de Ruedalba RD-27/0140: 16 bicicletas E-City 500 a 1.250,00 € y 6 jaulas retornables (180,00 €).

CLAVE

Las jaulas no son coste, pero el IVA va sobre 20.180,00 €: la base incluye los envases (Ley del IVA, art. 78.Dos.6.º).

Tras la factura llegan las correcciones

CUENTA	QUÉ RECOGE	SALDO
6080 Devoluciones de compras	Mercaderías que se devuelven al proveedor	Acreedor
6060 Descuentos por pronto pago	Descuentos por pagar antes, fuera de factura	Acreedor
6090 «Rappels» por compras	Descuentos por volumen de compras	Acreedor
406 Envases a devolver	Envases retornables cobrados por el proveedor	Deudor; resta de la 400 en el balance
602 Otros aprovisionamientos	Embalajes que la empresa se queda	Deudor

CLAVE

Con cada corrección, el proveedor emite una factura rectificativa y Bielaluz rectifica el IVA soportado.

La devolución del 28 de enero

DEBE	CUENTA	HABER
3.170,20	4000 Proveedores (euros)	
	6080 Devoluciones de compras de mercaderías	2.500,00
	406 Envases y embalajes a devolver a proveedores	120,00
	472 H. P., IVA soportado	550,20

Rectificativa RD-R-27/006: dos bicicletas y cuatro jaulas. La base baja 2.620,00 € y el IVA, 550,20 €.

CLAVE

El 26/02, las dos jaulas que se quedan pasan a gasto: 602 a 406 por 60,00 €. El 01/03 se paga el neto: 21.247,60 €.

2.2 · ASIENTO 127 · 31/12/2027

El rappel de fin de año

DEBE	CUENTA	HABER
3.327,50	4000 Proveedores (euros)	
	6090 «Rappels» por compras de mercaderías	2.750,00
	472 H. P., IVA soportado	577,50

2 % de lo comprado a Ruedalba en 2027, neto de la devolución: 2 % × 137.500,00 = 2.750,00 € (el pronto pago no se resta).

CLAVE

Ruedalba lo descuenta de la factura RD-27/3110 (12.100,00 €): Bielaluz le debe 8.772,50 € al cerrar 2027.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Bielaluz paga a los 9 días y Ruedalba le hace un 1 % de pronto pago fuera de factura. ¿Dónde lo anota?

A En la 600, restando

B En la 6060, con rectificación del IVA soportado

C En la 7060

✔ Fuera de factura va a la 6060 (saldo acreedor) y rebaja el IVA soportado. Si va en la factura, la 600 recoge ya el precio rebajado. La 7060 es para los descuentos que concede Bielaluz.

Al vender, lo mismo del otro lado

Precio neto

La venta se valora por el precio acordado, deducidos descuentos y rebajas (NRV 16.ª.1).

Después de la factura

Pronto pago, 706; devoluciones, 708; rappels, 709. El descuento en factura no se anota.

El IVA no es ingreso

La 477 IVA repercutido es una deuda con Hacienda.

Ventas de tienda

Facturas simplificadas (hasta 3.000 € en tienda y 400 € en taller), anotadas juntas a fin de mes.

CLAVE

El Código de Comercio (art. 28.2) admite anotar los totales por períodos no superiores al trimestre.

El resumen de la tienda de enero

DEBE	CUENTA	HABER
15.246,00	572 Bancos c/c vista, euros	
	700 Ventas de mercaderías	10.800,00
	705 Prestaciones de servicios	1.800,00
	477 H. P., IVA repercutido	2.646,00

Resumen de facturas simplificadas de enero de 2027 (series T y W). IVA: 21 % de 12.600,00 €.

CLAVE

En el Diario, un asiento al mes; en el libro registro del IVA, el resumen es por día de expedición.

Venta y cobro con un 2 % de pronto pago

DEBE	CUENTA	HABER
51.727,50	**10/04** · 430 Clientes	
	700 Ventas de mercaderías	42.750,00
	477 H. P., IVA repercutido	8.977,50
50.692,95	**19/04** · 572 Bancos c/c vista, euros	
855,00	7060 Descuentos sobre ventas por pronto pago	
179,55	477 H. P., IVA repercutido	
	430 Clientes	51.727,50

15 bicicletas de carga a Mensajería Última Milla (F2027-0024). Paga a los 9 días: rectificativa R2027-0003.

Ventas y servicios, menos las rebajas

Cifra de negocios = 700 + 705 − 706 − 708 − 709

Ventas de mercaderías (700)	2027	**286.350,00 €**
Prestaciones de servicios (705)	2027	**37.500,00 €**
Descuentos por pronto pago (7060)	2027	**−855,00 €**
Importe neto de la cifra de negocios	suma	**322.995,00 €**

CLAVE

La 7060 resta en la cifra de negocios; la 477 no aparece, porque el IVA no es ingreso.

PMP o FIFO



Precio medio ponderado

Tras cada entrada se calcula el coste medio; las salidas salen a ese coste. Es el método **general** y el de Bielaluz.

VS



FIFO

Primera entrada, primera salida: las salidas salen al coste de los **lotes más antiguos**. Es aceptable si conviene a la gestión.

CLAVE

El LIFO no está admitido. Un único método para las existencias de naturaleza y uso similares (NRV 12.ª.1.3).

La E-City 500 en el 1.er trimestre

FECHA	MOVIMIENTO	PMP: IMPORTE · EXISTENCIAS	FIFO: IMPORTE · EXISTENCIAS
01/01	Existencias iniciales	6 u · 7.080,00	6 u · 7.200,00
20/01	Entrada de 16 u a 1.250,00	20.000,00 · 22 u · 27.080,00	20.000,00 · 22 u · 27.200,00
28/01	Devolución de 2 u	−2.500,00 · 20 u · 24.580,00	−2.500,00 · 20 u · 24.700,00
31/01	Venta de 3 u	−3.687,00 · 17 u · 20.893,00	−3.600,00 · 17 u · 21.100,00
28/02	Venta de 3 u	−3.687,00 · 14 u · 17.206,00	−3.600,00 · 14 u · 17.500,00
31/03	Venta de 4 u	−4.916,00 · 10 u · 12.290,00	−5.000,00 · 10 u · 12.500,00

PMP: 24.580,00 / 20 = 1.229,00 € por unidad. Coste de ventas: 12.290,00 € (PMP) y 12.200,00 € (FIFO).

Bienes intercambiables



«[…] se adoptará con carácter general el método del precio medio o coste medio ponderado. El método FIFO es aceptable y puede adoptarse si la empresa lo considerase más conveniente para su gestión.»

PGC de PYMES (RD 1515/2007), NRV 12.ª.1.3 · texto consolidado del BOE

SUJETO OBLIGADO

Las empresas que aplican el PGC de PYMES, como Bielaluz.

CLAVE

Con precios al alza, el FIFO da menos coste de ventas y más existencias. En Bielaluz, al cierre de 2027: 52.000,00 € con PMP y 52.003,06 € con FIFO.

2.5 · ASIENTO 152 · 31/12/2027

Sale el inicial, entra el final

DEBE	CUENTA	HABER
46.000,00	610 Variación de existencias de mercaderías	
	300 Mercaderías A	46.000,00
52.000,00	300 Mercaderías A	
	610 Variación de existencias de mercaderías	52.000,00

La 300 no se mueve en todo el año: «solamente funcionarán con motivo del cierre del ejercicio». Inventario de 2027: 32.415,94 € de bicicletas y baterías + 19.584,06 € de accesorios.

CLAVE

La 610 queda con saldo acreedor de 6.000,00 €: hay más género que al empezar.

Mercaderías consumidas en 2027

Consumo = compras netas + variación de existencias

Compras (600)		**177.000,00 €**
Pronto pago, devoluciones y rappels	6060 + 6080 + 6090	**−5.550,00 €**
Variación de existencias (610)	46.000,00 − 52.000,00	**−6.000,00 €**
Consumo de mercaderías		**165.450,00 €**

CLAVE

Más existencias finales, más resultado. Si alguna bicicleta vale menos que su coste, se corrige con un deterioro (unidad 9).

CASO RESUELTO · PASO A PASO

El uno por ciento



Almudena · nota para Amaranta

10/03/2027: factura RD-27/0611 de Ruedalba, 15 bicicletas de carga: 30.000,00 € + 6.300,00 € de IVA = 36.300,00 €. Un 1 % si paga en 10 días; si no, a 60.

1. **Descuento.** 1 % de 30.000,00 € = 300,00 € (363,00 € con IVA; el IVA no es ahorro).
2. **Plazo.** Pagar el día 9 (19/03) en vez del 60 (09/05, domingo: viernes 07/05): 49 días antes.
3. **Rendimiento.** 300,00 / 29.700,00 × 365/49 = 7,52 % al año (anualización simple, no TAE).
4. **Coste de financiarse.** Póliza al 5 %: 35.937,00 × 5 % × 49/360 = 244,57 € como máximo. Hay saldo en el banco.
5. **Asiento 25 (19/03).** 4000 36.300,00 a 6060 300,00, 472 63,00 y 572 35.937,00.

✔ **Amaranta acepta: 300,00 € > 244,57 €. Se paga con el saldo del banco y la póliza no se mueve.**

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Al cierre, las existencias finales (52.000,00 €) superan a las iniciales (46.000,00 €). ¿Qué saldo deja la 610?

A Deudor de 6.000,00 €: aumenta el gasto

B Acreedor de 6.000,00 €: reduce el consumo y sube el resultado

C Ninguno: la 610 solo se usa si bajan las existencias

✔ Se carga la 610 por las iniciales (46.000,00) y se abona por las finales (52.000,00): saldo acreedor de 6.000,00 €, que resta en el consumo de mercaderías.

REPASO

Ideas clave

- Precio de adquisición = factura − descuentos + gastos hasta tenerlas listas para vender. El IVA deducible no suma.
- Los envases retornables van a la 406; si la empresa se los queda, a la 602.
- Devoluciones (6080), pronto pago fuera de factura (6060) y rappels (6090) restan de las compras y rectifican el IVA soportado.
- El pronto pago es dinero: 1 % en 49 días es un 7,52 % al año; compáralo con lo que cuesta financiarte.
- Ventas por su importe neto: 706, 708 y 709 restan; la 477 no es ingreso.
- Los resúmenes de tienda se anotan juntos a fin de mes (Código de Comercio, art. 28.2).
- Bienes intercambiables: PMP con carácter general; FIFO aceptable; LIFO no admitido.
- Al cierre, 610 a 300 por las iniciales y 300 a 610 por las finales: más existencias finales, más resultado.



¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

📝 **Resumen**

✅ **Test**

👆 **Interactivos**

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**