

FORMACIÓN PROFESIONAL · EMPRESA EN EL AULA · UNIDAD 7

# Tramitamos ventas y facturación

Diez Kits Archivo devueltos, una V-001 ya emitida y medio cobrada: Teodoro enseña a corregir sin borrar y Estudio Roble pasa a deber 3.049,20 €.

PARA EMPEZAR

# En esta unidad aprenderás a…

- Relacionar oferta, pedido, albarán y factura con sus referencias.
- Comprobar que una factura tiene los datos que exige el Reglamento de facturación.
- Calcular base, cuota de IVA y total con la regla de redondeo del caso.
- Emitir una factura rectificativa en lugar de borrar la original.
- Actualizar la deuda del cliente después de cobros y rectificaciones.
- Añadir a tu manual de puesto el procedimiento de facturar y rectificar.

SITUACIÓN DE PARTIDA

# «Lo emitido no se toca»

**Miércoles 21 de octubre. Rosalba Quintela**, de **Estudio Roble**, ha devuelto **diez Kits Archivo** de los 180 que Nexo le entregó el día 9 con el albarán **AL-001** y facturó con la **V-001**. El lunes pagó la mitad de la factura. **Llara** revisa las cajas: cerradas y en condiciones de volver a venderse. **Aldara** acepta la devolución.

**Vadim** lo ve fácil: *«Rehago la V-001 con 170 kits, la vuelvo a imprimir y se la mando a Rosalba»*. **Teodoro** le para: *«La V-001 ya está emitida, Rosalba tiene su copia y el banco ha registrado un cobro con esa referencia. Lo emitido no se toca. ¿Con qué documento corregimos sin borrar?»*. Y Rosalba llama: *«¿Me devolvéis el dinero de los diez kits?»*

❓ **¿Qué documentos de la venta a Estudio Roble conoces ya? ¿Qué demuestra cada uno?**

❓ **¿Qué problema habría si Nexo cambiara la V-001 y Rosalba guardara la primera versión?**

❓ **Piensa en una factura o un tique que hayas visto en casa: ¿qué datos traía?**

❓ **¿Tiene Nexo que devolver dinero a Rosalba? Escribe tu primera respuesta y revísala al final.**

MAPA DE LA UNIDAD

# Lo que vamos a ver

**7.1** Del pedido a la factura

**7.2** Los datos de una factura

**7.3** Calcular y revisar

**7.4** Rectificar sin borrar

**7.5** Emitir, archivar y seguir el saldo

# Cada documento cita al anterior

La venta a Estudio Roble se puede reconstruir sin preguntar a nadie: basta seguir los números.



### Oferta OF-001

180 Kits Archivo a 35 € con un 10 % de descuento, válida hasta el 9 de octubre.

→



### Pedido

Rosalba acepta la oferta: qué compra y en qué condiciones.

→



### Albarán AL-001

El almacén entrega el 09/10/2026 y Rosalba firma al recibir.

→



### Factura V-001

Administración factura la venta: precio, IVA y total.

→



### Justificante B-03

El banco abona el primer cobro.

**CLAVE**

Cada documento lo emite alguien, en un momento, y **cita al anterior por su número**. Ninguno sustituye al siguiente.

# Lo que demuestra y lo que no

| DOCUMENTO | LO EMITE | QUÉ DEMUESTRA | QUÉ NO DEMUESTRA |
|---|---|---|---|
| **Oferta OF-001** | Nexo | Las condiciones que propone: producto, precio, descuento, validez | Que el cliente vaya a comprar |
| **Pedido** | Estudio Roble | Lo que el cliente acepta comprar y en qué condiciones | Que la mercancía haya salido |
| **Albarán AL-001** | Nexo; lo firma quien recibe | Qué se entregó, cuándo y a quién | El precio ni el pago |
| **Factura V-001** | Nexo | La venta, su precio, el IVA y el total | Que el cliente haya pagado |
| **Justificante bancario B-03** | El banco | Que el dinero ha llegado a la cuenta | Que el resto de la factura esté pagado |

**CLAVE**

La factura **no demuestra el cobro** y el albarán **no demuestra el precio**. Cada comprobación se hace con el documento que corresponde.

# Tres comparaciones antes de emitir

1 → 2 → 3 → 4 → 5

**1 — Albarán ↔ pedido**

Las cantidades del albarán firmado coinciden con las del pedido.

**2 — Oferta ↔ precio**

El precio y el descuento son los de la oferta aceptada, no los de la ficha.

**3 — Ficha ↔ cliente**

El cliente de la factura es el de su ficha.

**4 — Si algo no cuadra**

No lo resuelves tú: lo anotas y preguntas a quien autorizó la venta.

**5 — Si todo cuadra**

La factura cita sus orígenes: «Según AL-001 de 09/10/2026 y OF-001».

**CLAVE**

Emitir un documento y realizar un hecho son cosas distintas: la factura dice cuánto debe el cliente; **solo el banco demuestra que ha pagado**.

# Los datos mínimos de una factura

⚖️

*Número y, en su caso, serie; fecha de expedición; nombre o razón social, NIF y domicilio del emisor y del destinatario; descripción de la operación con el precio unitario sin impuesto y cualquier descuento no incluido en él; tipo de IVA; cuota repercutida, por separado; y fecha de la operación si es distinta. «La numeración de las facturas dentro de cada serie será correlativa».*

**Real Decreto 1619/2012 (Reglamento de facturación), art. 6.1 · consulta la versión vigente**

**SUJETO OBLIGADO**

Nexo Oficina, S.L., cada vez que vende a otra empresa. Si el cliente es empresa, la factura se expide antes del día 16 del mes siguiente a la operación (art. 11.1); Nexo factura el mismo día de la entrega.

**NO OBLIGA A…**

No demuestra el cobro: para saber si Estudio Roble ha pagado, mira el justificante del banco.

**CLAVE**

Una factura completa dice **quién vende, a quién, qué, cuándo y cuánto**, sin que nadie tenga que preguntar.

# La V-001, campo a campo

| CAMPO | CONTENIDO |
|---|---|
| **Serie y número** | V-001 |
| **Fecha de expedición y de la operación** | 09/10/2026 (entrega con AL-001) |
| **Emisor** | Nexo Oficina, S.L. · NIF: ID FICTICIO NO VÁLIDO · domicilio simulado · inscripción en el Registro Mercantil simulada |
| **Destinatario** | Estudio Roble · NIF: ID FICTICIO NO VÁLIDO · domicilio simulado |
| **Referencias** | Oferta OF-001 · albarán AL-001 |
| **Forma de pago y vencimientos** | Transferencia a CUENTA SIMULADA · 50 % el 19/10/2026 · resto el 06/11/2026 |
| **Línea A** | 180 Kits Archivo × 35,00 € − 10 % = 5.670,00 € |
| **Base · IVA 21 % · Total** | 5.670,00 € · 1.190,70 € · **6.860,70 €** |

En el aula nunca escribes un NIF ni una cuenta reales, ni uno inventado que pueda existir. Un dato que no conoces no se rellena: se deja marcado y se pide.

**CLAVE**

La fecha de la operación (09/10/2026, con el AL-001) es el dato que dice **cuándo se entregó** la mercancía.

# Una serie para cada tipo, sin huecos

### Serie V

Las facturas de venta: V-001 a Estudio Roble, V-002 a Taller Brezo; la siguiente será la V-003.

### Serie R

Las rectificativas, que por norma van en serie propia (art. 6.1.a): la primera, R-001.

### Correlativa

Dentro de cada serie no puede faltar ni repetirse ningún número.

### Sin un dato obligatorio

No se arregla a mano: se corrige con otro documento, como verás en 7.4.

**CLAVE**

Una venta nunca se numera R-002: la serie dice **qué tipo de documento** es.

# Cuatro operaciones, siempre en orden

**Total = base + cuota = 5.670,00 + 1.190,70 = 6.860,70 €**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Cantidad × precio | 180 × 35,00 | **6.300,00** |
| 2. Descuento | 10 % de 6.300,00 = 630,00 | **5.670,00** |
| 3. Base imponible | suma de los importes netos (180 × 31,50) | **5.670,00** |
| 4. Cuota de IVA | 5.670,00 × 21 % | **1.190,70** |

V-002 a Taller Brezo: 80 × 50 + 150 × 18 = 6.700,00 €; IVA 1.407,00 €; total 8.107,00 €.

**CLAVE**

Si cambias el orden, **pueden cambiar los céntimos**.

# Una cuota por factura, no una por kit

✅

## Cuota sobre la base total

Todas las líneas al 21 %: la cuota se calcula una sola vez, sobre la base, y se redondea al céntimo (si la tercera cifra decimal es 5 o más, sube). 5.670,00 × 21 % = 1.190,70 → total **6.860,70 €**.

VS

❌

## Precio con IVA por unidad

Lo que hizo Vadim: 31,50 × 1,21 = 38,115 → 38,12 € por kit; × 180 = **6.861,60 €**. El redondeo se repite en cada unidad: 0,90 € de más.

**CLAVE**

Si una factura mezclara tipos distintos, se separarían la base y la cuota de cada tipo (Reglamento de facturación, art. 6.2).

# La lista antes de emitir

**1 → Cliente**

El cliente y su NIF coinciden con la ficha.

**2 → Cantidades**

Coinciden con el albarán firmado.

**3 → Precio y descuento**

Los de la oferta aceptada.

**4 → IVA**

El tipo es el del supuesto: 21 %.

**5 → Pago**

Forma de pago y vencimientos pactados.

**6 → Número**

El siguiente de su serie.

**CLAVE**

Primero las condiciones, después la aritmética. Revisa **otra persona**: Llara prepara y Teodoro revisa. Un borrador se corrige en el propio borrador; una factura emitida, ya no.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

# Vadim calcula la V-002 a Taller Brezo: 80 Kits Mesa a 50 € y 150 Organizadores a 18 €, sin descuento, IVA 21 %. ¿Cuál es el total de la factura?

A 6.700,00 €

B 8.107,00 €

C 8.040,00 €

✔ Base: 80 × 50 + 150 × 18 = 4.000 + 2.700 = 6.700,00 €. Cuota: 6.700,00 × 21 % = 1.407,00 €. Total: 8.107,00 €. 6.700,00 € es solo la base: falta el IVA.

# Se corrige con otra factura

⚖️

*«La rectificación se realizará mediante la emisión de una nueva factura en la que se haga constar los datos identificativos de la factura rectificada». Los importes pueden indicarse directamente como importe de la rectificación, con su signo.*

**Real Decreto 1619/2012, art. 15.4 y 15.5 · consulta la versión vigente**

**SUJETO OBLIGADO**

Nexo, cuando una factura emitida tiene que cambiar: si no cumple algún requisito, si la cuota de IVA se calculó mal o si cambia la base, por ejemplo porque el cliente devuelve parte de la mercancía (art. 15.1 y 15.2).

**NO OBLIGA A…**

No obliga a borrar ni a sustituir la factura original: la V-001 no se toca.

**CLAVE**

Rectificar no es sobrescribir: **la original y la rectificativa cuentan juntas** la historia completa.

# Devolución o error material



## Devolución

La mercancía vuelve: hay un documento de entrada en almacén (en Nexo, el **DEV-001**) y la venta queda sin efecto en parte. Ejemplo: los 10 Kits Archivo de Estudio Roble.

VS



## Error material

No se mueve nada: un precio mal tecleado, un NIF equivocado o un descuento que no era el pactado.

**CLAVE**

Las dos se rectifican, pero **la causa que se escribe es distinta**. Excepción: si la devolución llega con un nuevo suministro al mismo cliente y con el mismo IVA, puede restarse en esa factura (art. 15.2).

# La R-001: importes con su signo

| CONCEPTO | CONTENIDO |
|---|---|
| **Serie y número** | R-001 · fecha 21/10/2026 |
| **Factura rectificada** | V-001 de 09/10/2026 |
| **Causa** | Devolución aceptada de 10 Kits Archivo en condiciones de reventa (DEV-001) |
| **Línea A** | −10 Kits Archivo × 31,50 € (precio neto facturado) |
| **Base imponible rectificada** | −315,00 € |
| **IVA 21 %** | −66,15 € |
| **Total rectificación** | **−381,15 €** |

Lleva todos los datos de una factura, también los de emisor y destinatario (art. 15.5). Procedimiento: almacén comprueba y registra la entrada; dirección autoriza; administración emite, envía y actualiza el saldo. La V-001 y la R-001 se archivan juntas.

**CLAVE**

El precio es el facturado, **31,50 €** con el descuento ya aplicado; no la tarifa de 35 €. Cada rectificativa redondea su propia cuota.

# Lo que respondió el asistente

Vadim pidió a una IA que revisara su borrador de la R-001. Pulsa cada tarjeta.

**«Es más sencillo sustituir la V-001 por una nueva factura de 170 kits»**

**BULO**

Lo emitido no se borra: se expide una rectificativa que cita la V-001 (art. 15.4).

**«Calcula el abono a 35 € por kit, la tarifa: 423,50 € con IVA»**

**BULO**

Se usa el precio facturado, 31,50 €: −315,00 € de base y −381,15 € en total.

**«Numérala como V-003, para no abrir otra serie»**

**BULO**

Las rectificativas van en serie propia (art. 6.1.a): R-001.

**«Con un nuevo pedido del mismo cliente y el mismo IVA, la devolución puede restarse en esa factura»**

**REALIDAD**

Lo permite el art. 15.2. Estudio Roble no tiene otro pedido en octubre: R-001.

# Seis momentos, cada uno deja constancia

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Preparar** | **Revisar** | **Emitir** | **Enviar** | **Archivar** | **Actualizar** |
| El borrador, con los documentos de origen. | Con la lista de 7.3; revisa otra persona. | Número definitivo, fecha y versión cerrada (en el aula, en simulación). | Al cliente (bandeja simulada) y anotar la fecha de envío. | En la carpeta del cliente, con oferta, pedido, albarán y justificantes. | El saldo, con cada cobro o rectificativa. |

**CLAVE**

La tarea no acaba al imprimir: alguien tiene que saber **cuánto queda por cobrar y cuándo**.

# Taller Brezo: saldo cero

| FECHA | DOCUMENTO | CARGO (€) | ABONO (€) | SALDO (€) |
|---|---|---|---|---|
| **13/10/2026** | V-002 | 8.107,00 | — | 8.107,00 |
| **15/10/2026** | B-02 (cobro) | — | 8.107,00 | **0,00** |

Las copias de las facturas emitidas se conservan el plazo que fija la Ley General Tributaria y, según el Reglamento de facturación, «con su contenido original, ordenadamente» (art. 19.2).

**CLAVE**

Un saldo cero cierra el seguimiento. Un saldo pendiente tiene siempre **un vencimiento y una persona responsable** (unidad 8).

# Programas de facturación inalterables

**1/1/2027**

fecha antes de la cual las sociedades deben tener adaptados sus programas (RD 1007/2023, según el RDL 15/2025)

**6/10/2026**

entra en vigor la orden de desarrollo de la factura electrónica entre empresas (RD 238/2026)

**12 meses**

desde ese día, para quien facturó más de 8 millones de euros el año anterior

**24 mese**

para las demás empre

Real Decreto 1007/2023, art. 8.1: los programas garantizan la «integridad, conservación, accesibilidad, legibilidad, trazabilidad e inalterabilidad» de los registros. Estas fechas han cambiado otras veces: compruébalas en la sede electrónica de la Agencia Tributaria.

**CLAVE**

Cumplir no depende de una marca comercial, sino de que el programa reúna esos requisitos. En octubre de 2026, todavía no es obligatorio para Nexo.

CASO RESUELTO · PASO A PASO

# Teodoro resuelve la devolución de Estudio Roble



## Teodoro, con Llara y Vadim

Miércoles 21/10/2026. Estudio Roble devuelve 10 Kits Archivo (DEV-001, aceptada por Aldara); el 19/10 pagó la mitad de la V-001. Caso ficticio.

1. **Reunir los documentos.** OF-001, pedido, AL-001, V-001, B-03 (cobro de 3.430,35 € el 19/10) y DEV-001.
2. **Comprobar las facturas.** V-001: 180 × 31,50 = 5.670,00; IVA 1.190,70; total 6.860,70 €. V-002: 6.700,00 + 1.407,00 = 8.107,00 €, cobrada el 15/10 (B-02).
3. **Emitir la R-001.** −10 × 31,50 = −315,00; IVA −66,15; total −381,15 €. La V-001 no se toca.
4. **Actualizar la deuda.** 6.860,70 − 3.430,35 − 381,15 = 3.049,20 €. El resto vence el 06/11/2026: la devolución no cambia la fecha.
5. **Decidir y comunicar.** ¿Devolver 381,15 €? No: lo cobrado no supera lo que se debe después de rectificar. Llara escribe a Rosalba.

**✔ Estudio Roble debe 3.049,20 € con vencimiento el 06/11/2026. Rectificar reduce lo que se debe; devolver dinero solo procede si se ha cobrado de más.**

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

# ¿Qué cambiaría si Rosalba hubiera pagado ya los 6.860,70 € de la V-001 antes de la devolución?

**A** Nada: la R-001 nunca obliga a devolver dinero

**B** Habría que rehacer la V-001 con 170 kits

**C** Nexo habría cobrado de más: tendría que devolverle 381,15 €

✔ Saldo: 6.860,70 − 6.860,70 − 381,15 = −381,15 €. Lo cobrado supera lo que se debe tras rectificar, así que Nexo devuelve 381,15 €. La V-001 sigue sin tocarse.

REPASO

# Ideas clave

- Oferta, pedido, albarán, factura y justificante bancario: cada uno demuestra una cosa y cita al anterior por su número.
- La factura no demuestra el cobro y el albarán no demuestra el precio.
- El Reglamento de facturación (Real Decreto 1619/2012, art. 6.1) fija los datos mínimos; la numeración es correlativa dentro de cada serie.
- Nexo usa la serie V para las ventas y la serie R para las rectificativas.
- Base = cantidad × precio − descuento; cuota = base × 21 %, una sola vez por factura y redondeada al céntimo: V-001, 5.670,00 + 1.190,70 = 6.860,70 €.
- Primero las condiciones, después la aritmética; revisa otra persona antes de emitir.
- Lo emitido no se borra: se rectifica con otra factura que cita la original y la causa (art. 15.4).
- La R-001 usa el precio facturado, 31,50 €: −315,00 € de base, −66,15 € de IVA y −381,15 € en total.
- Rectificar reduce la deuda: Estudio Roble pasa a deber 3.049,20 €, con vencimiento el 06/11/2026; solo se devuelve dinero si se ha cobrado de más.



# ¡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**