

FORMACIÓN PROFESIONAL · TRATAMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE · UNIDAD 3

Contabilizar compras y ventas desde sus documentos

Martes 24 de febrero de 2026. Óscar recibe en el almacén de Trazo y Papel veinte tóneres de Tóner Vireo. El pedido decía 1.000,00 €; la factura TV-067/26, 1.185,80 €, con un descuento del 5 %, 30,00 € de portes e IVA. ¿Cuál es el importe correcto de la compra y cómo se registra?

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a...

- Calcular la base de una compra con descuento en factura.
- Incluir portes y envases en el precio de adquisición cuando corresponda.
- Registrar compras, ventas y anticipos con sus terceros.
- Contabilizar una devolución a partir de una factura rectificativa.
- Cruzar bases, cuotas y totales de ocho facturas con sus asientos.

SITUACIÓN DE PARTIDA

«Pedimos mil euros y nos cobran casi doscientos más»

Martes 24 de febrero de 2026. Óscar recibe en el almacén de **Trazo y Papel** (caso ficticio) veinte tóneres negros de Tóner Vireo con su albarán, que no lleva precios. Con ellos llega la factura **TV-067/26: 1.185,80 €**. El pedido PEDC-0004/26, que Rubén envió el jueves 19/02, decía «20 unidades a 50,00 €», es decir, **1.000,00 €**.

Óscar no lo entiende: «Pedimos mil euros y nos cobran casi doscientos más». La factura aplica un **descuento del 5 %** y suma **30,00 € de portes**, con IVA al 21 %. Pedido, albarán y factura dicen cosas distintas. ¿Cuál es el importe correcto de la compra y cómo se registra?

❓ **Si te hacen un descuento en la factura, ¿cuánto te cuesta realmente el producto?**

❓ **¿Quién paga normalmente el transporte de una compra?**

❓ **¿Qué documento corrige una factura equivocada?**

❓ **Si devuelves al proveedor el palé en el que llegó la mercancía, ¿te devuelve algo?**

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

3.1 Descuentos en factura y precio de adquisición

3.2 Portes y envases retornables

3.3 Compras, ventas, anticipos y terceros

3.4 Devoluciones y descuentos posteriores; rectificativas

3.5 Hoja de control de bases, cuotas y totales

Pedido, albarán y factura



Llegaron veinte tóneres, como en el pedido.

La factura aplica un 5 % y suma 30 de portes.





Base: 980. El asiento parte de ahí.

CLAVE

Precio de adquisición: el importe facturado menos los descuentos en factura, más los gastos necesarios hasta que la mercancía está disponible, como los portes. El IVA deducible no forma parte del precio.

Lo que la compra cuesta de verdad

Del documento al asiento

El asiento se hace con los importes de la **factura validada** (unidad 1), no con los del pedido.

Descuentos en factura

NRV 12.ª del PGC de pymes: el precio de adquisición «incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares».

Gastos hasta el almacén

Se añaden «todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta, tales como transportes».

El IVA, aparte

Si se puede recuperar de Hacienda, no forma parte del precio: va a la **472 Hacienda Pública, IVA soportado**.

CLAVE

Los descuentos que aparecen en la factura **reducen la compra**; los que se conceden después se registran aparte, con una factura rectificativa.

Descuentos en factura y descuentos posteriores

DESCUENTO	CUÁNDO SE CONCEDE	CÓMO SE REGISTRA
Comercial (por volumen, promoción)	En la propia factura	Menos importe de la compra (600)
Por pronto pago incluido en factura	En la propia factura	Menos importe de la compra (600)
Por pronto pago posterior	Al pagar antes del plazo	606 Descuentos sobre compras por pronto pago
Rappel por volumen anual	Después, por el total del periodo	609 «Rappels» por compras
Devolución	Después, al devolver mercancía	608 Devoluciones de compras y operaciones similares

Ejemplo resuelto (supuesto): Papelera Montenoble factura 100 cajas de papel A4 a 18,00 € con un 3 % por volumen: bruto 1.800,00; descuento 54,00; base 1.746,00; IVA 366,66; total 2.112,66 €. La compra se carga por 1.746,00 €.

CLAVE

Las tres últimas filas llegan con una **factura rectificativa** del proveedor (3.4). El descuento en factura no se registra en ninguna cuenta: nunca fue un gasto.

Dos descuentos seguidos: Mobiliario Quercia

10 sillas operativas a 85,00 € con un 10 % de descuento comercial y, después, un 2 % por pronto pago incluido en la factura (supuesto).

CONCEPTO	CÁLCULO	IMPORTE (€)
Bruto	10 × 85,00	850,00
Descuento comercial (10 %)	850,00 × 0,10	−85,00
Pronto pago en factura (2 %)	765,00 × 0,02	−15,30
Base y precio de adquisición	850,00 − 85,00 − 15,30	**749,70**
IVA 21 % y total	749,70 × 0,21 = 157,44	**907,14**

Si se sumaran los dos porcentajes (12 %), la base saldría 748,00 €: un error de 1,70 € que la hoja de control detectaría.

CLAVE

Los descuentos se aplican **uno tras otro**, cada uno sobre el importe que deja el anterior.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Rubén recibe una factura con un descuento del 2 % «por pronto pago», ya restado en la propia factura. ¿Cómo lo registra?

A En la 606 Descuentos sobre compras por pronto pago

B Restado del importe de la compra (600): no se registra aparte

C Como un ingreso financiero

✔ Tabla 1: el pronto pago incluido en factura es «menos importe de la compra (600)». La 606 es para el que se concede después, al pagar antes del plazo (asiento n.º 52) (actividad 2).

¿Quién paga el transporte?

Portes de una compra

Facturados por el proveedor: se suman a la compra (**600**), como los 30,00 € de la TV-067/26.

Portes de una venta

Los paga Trazo y Papel a un transportista: son un gasto, la **624 Transportes** (asiento n.º 36, Transportes Ortigal).

Portes que se cobran

Al cliente, en pedidos de menos de 150,00 € (12,00 € por envío): ingreso por servicios, la **7050002 Portes facturados**.

CLAVE

Los portes pagados por el comprador **forman parte del coste de la compra**; los envases retornables son un derecho frente a quien los cobró, no un gasto.

Tres palés vuelven, uno se queda

La F-118 de Papelera Montenoble cargó 4 palés a 15,00 € (asiento n.º 4: 406 60,00 €), con IVA. El martes 17/02 Óscar devuelve 3 y Montenoble emite la R-009/26; Inés decide quedarse el cuarto.

FECHA	N.º	CUENTA	DEBE	HABER
17/02/2026	27	4000001 Proveedores · Papelera Montenoble, S.A.	54,45	
		406 Envases y embalajes a devolver a proveedores		45,00
		472 Hacienda Pública, IVA soportado		9,45
		R-009/26 · Devolución de 3 palés retornables.		
17/02/2026	28	602 Compras de otros aprovisionamientos	15,00	
		406 Envases y embalajes a devolver a proveedores		15,00
		Palé que la empresa se queda para su uso (nota interna de almacén).		

El palé que se queda pasa a ser una compra de otros aprovisionamientos, sin IVA nuevo, porque ya se soportó en enero. Los envases llevan IVA: su importe, «incluso los susceptibles de devolución», forma parte de la base imponible (Ley del IVA, art. 78.Dos.6.º).

CLAVE

Tras los dos asientos, la 406 queda a cero: **60,00 − 45,00 − 15,00 = 0,00**.

El ciclo de los envases retornables

MOMENTO	CON EL PROVEEDOR (406)	CON EL CLIENTE (437)
Llegan o salen con la factura	Se carga la 406 (derecho; resta de la 400)	Se abona la 437 (deuda; resta de la 430)
Se devuelven	Se abona la 406 con la rectificativa del proveedor	Se carga la 437 con nuestra rectificativa
No se devuelven	602 a 406: compra de otros aprovisionamientos	437 a 704: venta de envases
IVA	Soportado al llegar; se rectifica al devolver	Repercutido al salir; se rectifica al volver

Colegio Montecillo: 4 palés en enero (437 60,00 €, asiento n.º 10); devuelve 3 (FR-001/26, asiento n.º 29: 437 45,00 y 477 9,45 a 4300002 54,45); el cuarto no vuelve en plazo y el 31/03 se convierte en venta de envases (asiento n.º 62: 437 a 704, 15,00 €).

CLAVE

En tu sector. Ferreterías: registran la compra por el neto del descuento por volumen. Almacenes de bebidas: el proveedor recoge los envases vacíos y los abona en la factura siguiente.

Facturas de febrero de Trazo y Papel

FACTURA	TERCERO	ASIENTO	SE CARGA	SE ABONA
MQ-01/26 (13/02)	Mobiliario Quercia	n.º 23	6000003 3.000,00; 472 630,00	4000003 3.630,00
FV-0124/26 (27/02)	Gestoría Peñalba	n.º 32	4300001 5.082,00	7000001 2.400,00; 7000002 1.800,00; 477 882,00
FV-0125/26 (27/02)	Hotel Encinar	n.º 32	4300005 1.210,00	7000001 600,00; 7000002 400,00; 477 210,00
F-196 (27/02)	Papelera Montenoble	n.º 34	6000001 9.000,00; 472 1.890,00	4000001 10.890,00

Cada factura va a la subcuenta de su tercero y a la de compras o ventas de su familia (papel, tóner o mobiliario). 6000003 Compras de mobiliario; 7000001 Ventas de papel; 7000002 Ventas de tóner y consumibles.

CLAVE

Las dos ventas son **facturas recapitulativas**: recogen a fin de mes las entregas del mes a un cliente (Reglamento de facturación, art. 13).

Pagarés, tienda en línea y anticipos

Pagaré a 60 días

La deuda con Mobiliario Quercia se documenta con un pagaré: la 4000003 se salda y la deuda pasa a la **4010003** (asiento n.º 25).

Tienda en línea

Se facturan una a una y se cobran con tarjeta antes del envío. Un solo asiento a fin de mes con el abono del TPV, menos su comisión (626), el 0,5 % del total cobrado: asiento n.º 33, base 22.000,00 €, total 26.620,01 €, comisión 133,10 € y abono 26.486,91 €.

Anticipo de clientes

Cobro anticipado = deuda con el cliente (**438**), porque todavía no se ha entregado nada. Trazo y Papel pide el 25 % de la base en el mobiliario con instalación de más de 1.500,00 €.

El IVA se devenga ya

Ley del IVA, art. 75.Dos: «en el momento del cobro total o parcial del precio por los importes efectivamente percibidos».

CLAVE

Y al revés: cuando es Trazo y Papel quien paga por adelantado a un proveedor, usa la **407 Anticipos a proveedores**, y el IVA de la factura de anticipo va a la 472.

El anticipo de la Clínica Dental Sauceda

Lunes 16/02: pedido de mobiliario e instalación por 2.000,00 € de base; paga el 25 % (FA-001/26). Lunes 16/03: se entrega e instala (FV-0148/26).

FECHA	N.º	CUENTA	DEBE	HABER
16/02/2026	24	5720001 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros · Banco Cardencha, c/c	605,00	
		438 Anticipos de clientes		500,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		105,00
16/03/2026	48	4300003 Clientes · Clínica Dental Sauceda, S.L.P.	1.815,00	
		438 Anticipos de clientes	500,00	
		7000003 Ventas de mercaderías · Ventas de mobiliario		1.700,00
		7050001 Prestaciones de servicios · Servicios de instalación		300,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		315,00

La FV-0148/26 resta el anticipo: solo lleva IVA sobre la base no anticipada (1.500,00 €). Si el pedido se anula: rectificativa de la FA-001/26, 438 500,00 y 477 105,00 a 572 605,00.

CLAVE

IVA repercutido entre los dos asientos: **105,00 + 315,00 = 420,00 €**, el 21 % de 2.000,00: ni un euro de más ni de menos.

La factura rectificativa



Se expide factura rectificativa si la factura original no cumple los requisitos o si se modifica la base imponible. Art. 15.4: «la rectificación se realizará mediante la emisión de una nueva factura en la que se haga constar los datos identificativos de la factura rectificada».

Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, Reglamento de facturación, art. 15 · Consulta la versión vigente

SUJETO OBLIGADO

Quien emitió la factura: expide la rectificativa, con su propia serie y número, que por regla general identifica la original. Puede indicar la rectificación en negativo o los importes que quedan (art. 15.5).

NO OBLIGA A…

…a romper la factura ni a corregirla a mano: un asiento nuevo reduce el crédito o la deuda y el IVA (608, 708, 606, 706, 609 o 709).

CLAVE

Una devolución de mercancías o envases puede restarse en la factura del siguiente pedido al mismo cliente, con igual tipo de IVA (art. 15.2).

Una devolución de compra y una de venta

24/02: Trazo y Papel devuelve 6 tóneres defectuosos a Tóner Vireo (6 × 50,00 €); Vireo emite la TV-R-004/26, que cita la TV-037/26. 11/03: el Hotel Encinar devuelve 10 cajas de papel A4 (10 × 26,00 €); Carla emite la FR-002/26, que cita la FV-0125/26.

FECHA	N.º	CUENTA	DEBE	HABER
24/02/2026	30	4000002 Proveedores · Tóner Vireo, S.L.	363,00	
		608 Devoluciones de compras y operaciones similares		300,00
		472 Hacienda Pública, IVA soportado		63,00
11/03/2026	47	708 Devoluciones de ventas y operaciones similares	260,00	
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido	54,60	
		4300005 Clientes · Hotel Encinar, S.L.		314,60

CLAVE

La devolución de una compra **rebaja la deuda** con el proveedor y el IVA soportado; la de una venta rebaja el crédito con el cliente y el IVA repercutido.

Pronto pago posterior y rappels



Pronto pago de Tóner Vireo

2 % si se paga en 10 días. Trazo y Papel paga la TV-091/26 (8.000,00 € + IVA) el jueves 26/03: TV-R-006/26, 606 160,00 € y 472 33,60 € (asiento n.º 52).



Si lo concede Trazo y Papel

Usa la 706 (FR-003/26 al Hotel, asiento n.º 95).



Rappel de Papelera Montenoble

2 % si las compras del año superan 60.000,00 € sin IVA. En 2026 suman 189.235,00 €: R-118/26 del 29/12 por **3.784,70 € + IVA 794,79 €** (609).



Rectificativa por periodo

Como el rappel se refiere a todo el año, basta con indicar el periodo, sin citar cada factura (art. 15.4). Rappels de fin de año: 609 y 709 (asientos n.º 244 y 242).

CLAVE

Un **rappel** es un descuento por el volumen comprado en un periodo; el **pronto pago**, por pagar antes del plazo una factura concreta.

Hoja de control de las facturas de compra de enero

FACTURA	ASIENTO	BASE	CUOTA (21 %)	TOTAL	DIFERENCIA
F-118	n.º 4	9.060,00	1.902,60	10.962,60	0,00
F-151	n.º 12	10.000,00	2.100,00	12.100,00	0,00
TV-037/26	n.º 13	8.000,00	1.680,00	9.680,00	0,00
OR-001/26	n.º 14	488,00	102,48	590,48	0,00
Sumas		**27.548,00**	**5.785,08**	**33.333,08**	**0,00**

La base de la F-118 incluye los palés (60,00 €), aunque en el asiento vayan a la 406. Los 5.785,08 € son lo que se ha cargado a la 472 en los asientos n.º 4, 12, 13 y 14.

CLAVE

En cada fila: **cuota = base × tipo** (redondeada a céntimos); **total = base + cuota**; y base, cuota y total iguales en la factura y en el asiento.

Diferencias y céntimos



El mismo día

Rubén la rellena cuando registra cada lote: un error encontrado a tiempo se corrige con una línea; descubierto en la liquidación del IVA, obliga a revisar meses.



Céntimos que no son un error

El 21 % de 26.000,00 es 5.460,00, pero las cuotas de las 65 facturas de la tienda en línea suman **5.459,97 €**: cada factura redondea su propia cuota.



Si salta una diferencia

Total de la TV-037/26 tecleado 9.689,00 € → diferencia de 9,00 €. Rubén vuelve al documento, corrige el asiento y anota la corrección en la hoja (fecha, qué y quién).



Si el error está en la factura

Un IVA mal calculado por el proveedor: la factura queda en incidencias y se pide una rectificativa, como en la unidad 1.

CLAVE

Ventas de enero (tabla 5): bases 69.260,00 €, cuotas **14.544,57 €** (9.084,60 + 5.459,97, lo abonado en la 477 en los asientos n.º 10 y 11) y totales 83.804,57 €.

CASO RESUELTO · PASO A PASO

La TV-067/26 de Tóner Vireo



Rubén, con Óscar

Martes 24/02/2026: pedido de 1.000,00 €, albarán sin precios y factura de 1.185,80 €. Caso ficticio.

1. **Cotejar los tres documentos.** Pedido, albarán y factura dicen 20 tóneres. La diferencia está en el descuento, los portes y el IVA, que no estaban en el pedido.

2. **Base y total.** Bruto 20 × 50,00 = 1.000,00; descuento 5 %, −50,00; portes, 30,00; base 980,00; IVA 980,00 × 0,21 = 205,80; total 1.185,80 €.

3. **El asiento n.º 31.** 6000002 Compras de tóner y consumibles 980,00 y 472 205,80 a 4000002 Tóner Vireo 1.185,80. El descuento no va aparte y los portes van con la compra.

4. **La hoja de control.** Base 980,00; cuota 205,80; total 1.185,80; asiento n.º 31; diferencia 0,00. Se paga a 30 días, el jueves 26/03 (asiento n.º 53).

✔ Los tres documentos eran **coherentes:** la compra cuesta 980,00 € y la factura suma 1.185,80 €.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

En la hoja de control, la FV-0125/26 aparece con base 1.000,00, **cuota 201,00** y total 1.201,00. ¿Qué falla?

A Nada: total = base + cuota

B La cuota: 1.000,00 × 21 % = 210,00; diferencia de 9,00 €

C La base: debería ser 1.201,00

✔ Base × tipo da 210,00 €, no 201,00: dos cifras cambiadas. Primero se compara el asiento con la factura: si la factura dice 210,00, el error es de tecleo (actividad 12).

Compras y ventas con su hoja de control

En la empresa Trazo y Papel de la aplicación contable:

1

Registra

La TV-067/26 (asiento n.º 31) y las ocho facturas de la práctica (asientos n.º 23, 24, 27, 29, 30, 32, que recoge dos, y 34), con el palé retenido (n.º 28, nota interna de almacén).

→

2

Enlaza

En el concepto de cada asiento, el número de su documento; en la copia digital de cada documento, su número de asiento.

→

3

Controla

Añade al expediente la hoja de control de febrero.

CLAVE

Comprueba tu expediente: cada factura con su asiento y cada asiento con su documento; **diferencias a cero** en la hoja; **la 406 a cero**.

APRENDE CON LA IA

La respuesta que recibió Óscar

Óscar preguntó a un asistente de IA cómo se registra una compra con descuento y portes. Pulsa cada tarjeta.

«Los portes son siempre un gasto aparte, en la 624»

BULO

Los portes de una compra facturados por el proveedor forman parte del precio de adquisición (600). La 624 es para los portes de las ventas.

«El descuento se registra como un ingreso»

BULO

El descuento en factura reduce la compra: nunca fue un gasto. TV-067/26: 6000002 por 980,00.

«El IVA de la compra se suma al precio de las mercaderías»

BULO

El IVA deducible no forma parte del precio: va a la 472 (205,80 €).

«Si el proveedor acepta una devolución, se borra el asiento y se hace de nuevo»

BULO

Se registra un asiento nuevo con la factura rectificativa (608), como la TV-R-004/26.

REPASO

Ideas clave

- Las compras se registran por su precio de adquisición: facturado menos descuentos en factura, más portes; el IVA deducible, a la 472.
- Descuento en factura: menos compra. Pronto pago posterior, 606; rappel, 609; devolución, 608.
- Dos descuentos se encadenan: 850,00 − 85,00 − 15,30 = 749,70 €; sumarlos daría 748,00 €.
- Portes de la compra, a la 600; de las ventas, a la 624; los cobrados al cliente, a la 7050002.
- Envases retornables: derecho frente al proveedor (406) o deuda con el cliente (437). La 406 termina a cero: 60 − 45 − 15.
- Cada factura va a la subcuenta de su tercero y a la de compras o ventas de su familia de productos.
- Anticipo de cliente: deuda (438) con IVA al cobrar; la factura final lo resta (105,00 + 315,00 = 420,00 €).
- Una factura emitida no se tacha: rectificativa que identifica la original y asiento nuevo.
- Hoja de control: base, cuota y total de cada factura contra su asiento; las cuotas suman lo cargado en la 472 o abonado en la 477.



¡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**