

DOCUMENTOS
FUENTE

DEFINICION

Los documentos fuente en contabilidad son los comprobantes o evidencias físicas o digitales que respaldan una transacción económica realizada por una persona o empresa.

Son la base para registrar las operaciones contables en los libros y sistemas contables.

Los documentos fuente permiten:

- Comprobar que una transacción realmente ocurrió.
- Registrar correctamente ingresos, gastos, compras y ventas.
- Mantener control y orden financiero.
- Sustentar información ante auditorías o impuestos.
- Elaborar estados financieros confiables.

Características principales

Un documento fuente debe contener normalmente:

- Fecha de emisión
- Nombre del emisor y receptor
- Descripción de la operación
- Valores o montos
- Firmas o autorizaciones (según el caso)

Ejemplos de documentos fuente

Documentos comerciales

- Facturas
- Notas de venta
- Proformas
- Guías de remisión

Documentos bancarios

- Depósitos
- Cheques
- Estados de cuenta
- Transferencias bancarias

Documentos laborales

- Roles de pago
- Contratos
- Liquidaciones

Otros documentos contables

- Recibos
- Notas de crédito
- Notas de débito
- Comprobantes de egreso e ingreso

Ejemplo

Si una empresa compra mercadería:

1. El proveedor entrega una factura.
2. Esa factura se convierte en el documento fuente.
3. Con esa evidencia, el contador registra la compra en la contabilidad.

Importancia en contabilidad

Los documentos fuente son importantes porque:

- Garantizan transparencia.
- Evitan fraudes y errores.
- Facilitan el control tributario.
- Sirven como respaldo legal y financiero.

DOCUMENTOS FUENTE EN LA LEGISLACION ECUATORIANA

Dentro de la realidad del país, existen varios documentos comerciales que sirven como base de la contabilidad, entre los cuales se dividen en

- Comprobantes de venta
- Documentos complementarios
- Comprobantes de retención
- Otros documentos autorizados

A partir del año 2013, se viene implementando la emisión de documentos de forma electrónica, a la fecha solo las notas de venta emitidas por contribuyentes RIMPE-Negocio popular son físicas.

Requisitos para su emisión:

- Firma electrónica.
- Software que genere comprobantes electrónicos (puede ser propio o se puede utilizar la herramienta de comprobantes electrónicos de uso gratuito).
- Conexión a Internet.
- Clave de acceso a SRI en Línea.

COMPROBANTES DE VENTA

Son comprobantes de venta los documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos.

FACTURA

La facturación electrónica es otra forma de emisión de comprobantes que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para su autorización por parte del SRI, garantizando la autenticidad de su origen e integridad de su contenido, ya que incluye en cada comprobante la firma electrónica del emisor.

NOMBRE COMERCIAL

RAZÓN SOCIAL EMISOR

Dir Matiz: Saucos 8 Mz. 457F villa 23
Dir Sucursal: Saucos 9 Mz. 341F villa 12

Contribuyente Especial No: 0023

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1791287541001

FACTURA


No. 001-011-017015606

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0112202001179128754100120010110170156061788287315

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 01/12/2020 13:45

AMBIENTE: PRODUCCION
EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0112202001179128754100120010110170156061788287315

Razón Social / Nombres y Apellidos: ANGHIELA VILLAFUERTE SANCHEZ			Identificación: D016164040		
Fecha de Emisión: 01/12/2020			Guía de Remisión:		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
		1	CONSULTA MEDICA DX: FARINGITIS		50.00	0.00	50.00

Información Adicional	
Login: Datos para acceder a la factura en línea	SUBTOTAL 12% 0.00
Ciudad: GUAYAQUIL	SUBTOTAL 0% 50.00
Dirección: SAUCES 6 MZ 328 V 2	SUBTOTAL no objeto de IVA 0.00
Teléfono: 043 967796	SUBTOTAL Exento de IVA 0.00
Email: anghela@hotmail.com	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 0.00
	DESCUENTO 0.00
	ICE 0.00
	IVA 12% 0.00
	IRBPNR 0.00
	PROPINA 0.00
	VALOR TOTAL 50.00

Forma de Pago	Valor
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	50.00

Datos que puedan resultar importantes de comunicar.

NÚMERO DE DOCUMENTO

RUC EMISOR

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

CLAVE DE ACCESO

NOMBRE Y APELLIDOS DEL TITULAR DEL CONTRATO

C.I. / RUC DEL TITULAR

FECHA DE EMISIÓN DE LA FACTURA

CANTIDAD

DESCRIPCIÓN DEL GASTO CON DIAGNÓSTICO MÉDICO

PRECIO UNITARIO Y TOTAL

SUBTOTAL

IVA

TOTAL

NOTAS DE VENTA

Una nota de venta es un documento comercial emitido por el vendedor para registrar una transacción. Sirve como respaldo de la compraventa y control de inventario. A diferencia de una factura, no desglosa impuestos como el IVA y es un comprobante de uso físico.

Formato y Estructura Básica

Una nota de venta completa debe contener la siguiente información estructurada:

- **Datos del Vendedor:** Nombre o razón social, dirección, número de contacto y RUC o documento de identidad.
- **Información del Documento:** Número de nota de venta y, en caso de aplicar, fecha de caducidad y autorización de la entidad tributaria (como el Servicio de Rentas Internas en Ecuador).
- **Fecha de Emisión:** Día, mes y año en que se realiza la operación.
- **Detalle de la Transacción:**
 - **Cantidad:** Número de unidades del producto o servicio.
 - **Descripción:** Nombre claro de lo que se vende.
 - **Valor Unitario:** Precio de cada artículo.
 - **Valor Total:** Subtotal por ítem y el gran total a pagar.
- **Datos del Comprador:** Nombre, dirección y documento de identidad (cédula o pasaporte).
- **Forma de Pago:** Si es en efectivo, transferencia o tarjeta




EL BUEN PAN JUAN EFRAÍN PÉREZ LARA Contribuyente Régimen Simplificado Actividad de comercio hasta \$150,00		R.U.C. 1790112233001	
Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre		NOTA DE VENTA NO. 002-001-123456789 AUT. SRI: 1234567890	
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04-06-2016			
Sr (es): Carlos Enrique Avilés Carrasco	R.U.C./C.I. 1701234567		
FECHA EMISIÓN: 05/junio/2016	GUÍA DE REMISIÓN: 001-001-123456789		
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Postre	25,00	25,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 04-06-2017		VALOR TOTAL	25,00
Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234		FORMA DE PAGO	
Original: Adquirente / Copia: Emisor		EFECTIVO	
		DINERO ELECTRÓNICO	25,00
		TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO	
		OTROS	
DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL). SRI			

LIQUIDACIONES DE COMPRA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Las liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios son comprobantes electrónicos autorizados por el SRI. Los emite el comprador para respaldar gastos cuando adquiere bienes o servicios de personas que no tienen RUC o de proveedores del exterior.

Este documento actúa como una "autofactura" y es válido únicamente en estos casos:

- Compras a personas naturales sin RUC (ej. pequeños agricultores o trabajadores independientes que por rusticidad o falta de RUC no pueden facturar).
- Servicios prestados por sociedades o personas no residentes en Ecuador (ej. software o plataformas del exterior).
- Reembolsos de gastos a empleados que no posean comprobantes a nombre de la empresa.

 		R.U.C.: 1760013210001 LIQUIDACIÓN DE COMPRA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS No. 001-005-000000134 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 2506201903176001321000110010050000001341234567813 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 26/06/2019 15:58:55 AMBIENTE: PRUEBAS EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO  2506201903176001321000110010050000001341234567813							
SRI SRI S.A. Dirección: plataforma gubernamental Matriz: Dirección Sucursal: amazonas y villalengua		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI							
Nombres y Apellidos: IUC Identificación: 1234567890123 Fecha Emisión: 26/06/2019 Dirección:									
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
0154	0154-ABC	1.00	JEAN		100.00	0.00	0.00	10.00	90.00
Información Adicional Email: jagrelio@sri.gob.ec Observación: prueba						SUBTOTAL 12% 0.00 SUBTOTAL 0% 90.00 SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA 0.00 SUBTOTAL EXENTO DE IVA 0.00 SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 90.00 TOTAL DESCUENTO 10.00 ICE 0.00 IVA 12% 0.00 IRBPNR 0.00 VALOR TOTAL 90.00			
Forma de pago 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO		Valor 90.00							

TIQUETES EMITIDOS POR MÁQUINAS REGISTRADORAS Y BOLETOS O ENTRADAS A ESPECTÁCULOS.

Estos documentos se utilizarán únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente. Sin embargo, en caso de que el adquirente requiera sustentar costos y gastos o tenga derecho a crédito tributario, podrá exigir a cambio la correspondiente factura o nota de venta, según el caso.



CASA CULTURAL ECUATORIANA

Dirección: Páez N22-53 y Ramirez Dávalos

BOLETO
NO. 001-001 - 123456789

R.U.C.	1797888713001
AUT. SRI:	1234567890

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010

FECHA: 26 de Septiembre de 2010 HORA: 20H00

ENTRADA GENERAL: \$ 5,00

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011

Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar
RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL).

OTROS DOCUMENTOS AUTORIZADOS.

Son documentos autorizados, siempre que se identifique al emisor y adquirente con sus nombres, RUC emisor, cedula o RUC adquirente además que se haga constar la fecha de emisión y por separado el valor de los tributos que correspondan, los siguientes:

1. Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito.
2. Boleto aéreo o tiquetes electrónicos y documentos de pago por sobrecargas por el servicio de transporte aéreo de personas, emitidos por las compañías de aviación.
3. Guías aéreas o cartas de porte aéreo, físicas o electrónicas y los conocimientos de embarque.
4. Documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos.
5. La declaración aduanera y demás documentos recibidos en las operaciones de comercio exterior.
6. En el caso de los contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, las liquidaciones que PETROECUADOR o las partes del contrato efectúen por el pago de la tasa de servicios, el costo de operación o cualquier otra remuneración.
7. Otros que, por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas y se encuentren expresamente autorizados por dicha institución.

DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

NOTAS DE CRÉDITO

Una nota de crédito es un documento comercial o tributario que el vendedor emite a su cliente para corregir errores, anular operaciones, procesar devoluciones o aplicar descuentos. En la práctica, este documento reduce el saldo pendiente de una factura previa o genera un saldo a favor para el comprador.



R.U.C.: 1760013210001
NOTA DE CRÉDITO
 No. 001-222-00000236
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 15092017041760013210001100122200000236123456789

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 15/09/2017 12:09:26.000

AMBIENTE: PRUEBAS
 EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



150920170417600132100011001222000000236123456789

SRI 2

RR

Dirección Matric: QFDQDFGDFGDF 21 1013 Y GDFGDFGDFGDFxxxx

Dirección Sucursal Salinas No. 157 y Santiago

Contribuyente Especial Nro 11 245

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: PRLEBAS SERVICIO DE RENTAS Identificación: 1760013210001

Fecha Emisión: 15/09/2017

Comprobante que se modifica FACTURA 001-004-000123456

Fecha Emisión (Comprobante a modificar) 10/09/2017

Razón de Modificación: DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA

Código	Código Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
XXXX01		1.00	CELULAR				200	0	200.00

Información Adicional

Dirección Salinas y Santiago 123456789

Email pruebaserri@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	200.00
SUBTOTAL IVA 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0.00
SUBTOTAL DESCUENTOS IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	200.00
IGV	0.00
IVA 12%	24.00
RESERVA	0.00
VALOR TOTAL	224.00

NOTAS DE DÉBITO

Una nota de débito es un documento comercial o contable que un vendedor envía a un comprador para notificarle el aumento del saldo o de su deuda. Funciona como un ajuste para cobrar montos omitidos en facturas anteriores, corregir errores de facturación a favor del emisor o sumar recargos por intereses.

		R.U.C.: 1760013210001 NOTA DE DÉBITO No. 001-222-000000202 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1509201705176001321000110012220000002021234567811 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 15/09/2017 12:19:12.000 AMBIENTE: PRUEBAS EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO  1509201705176001321000110012220000002021234567811																
SRI 2 sri: Dirección Matriz: 0F00DF0DF0DF 2113 1371 0DF0DF0DF0DF00X Dirección Sucursal: Salinas No. 107 y Santiago Contribuyente Especial Nitro 112.15 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI																		
Razón Social / Nombres y Apellidos: PRUEBAS SERVICIO DE RENTAS Identificación: 1760013210001 Fecha Emisión: 15/09/2017 Comprobante que se modifica FACTURA 002-004-000032156 Fecha Emisión (Comprobante a modificar) 10/09/2017																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN</th> <th>VALOR DE LA MODIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COBRO DE INTERÉS</td> <td>200.00</td> </tr> </tbody> </table>		RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN	COBRO DE INTERÉS	200.00													
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN																	
COBRO DE INTERÉS	200.00																	
Información Adicional Dirección: Salinas y Santiago 123456789 Email: pruebasri@hotmail.com		<table border="1"> <tbody> <tr><td>SUBTOTAL 12%</td><td>200.00</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL IVA 0%</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL NO OBJETO IVA</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL EXENTO IVA</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>SUBTOTAL SIN IMPUESTOS</td><td>200.00</td></tr> <tr><td>IVA 12%</td><td>24.00</td></tr> <tr><td>IRAFIR</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>VALOR TOTAL</td><td>224.00</td></tr> </tbody> </table>	SUBTOTAL 12%	200.00	SUBTOTAL IVA 0%	0.00	SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0.00	SUBTOTAL EXENTO IVA	0.00	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	200.00	IVA 12%	24.00	IRAFIR	0.00	VALOR TOTAL	224.00
SUBTOTAL 12%	200.00																	
SUBTOTAL IVA 0%	0.00																	
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0.00																	
SUBTOTAL EXENTO IVA	0.00																	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	200.00																	
IVA 12%	24.00																	
IRAFIR	0.00																	
VALOR TOTAL	224.00																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Forma de Pago</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO</td> <td>224.00</td> </tr> </tbody> </table>		Forma de Pago	Valor	OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	224.00													
Forma de Pago	Valor																	
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	224.00																	

GUÍAS DE REMISIÓN

Una guía de remisión es un documento que respalda el traslado de bienes o mercancías de un lugar a otro, la procedencia y destino legal de la carga ante las autoridades.

Para que el documento sea válido y evitar incautaciones, debe especificar detalladamente lo siguiente:

Datos de origen y destino: dirección exacta del punto de partida y del punto de llegada.

Identificación de los involucrados: RUC, nombres o razón social del remitente, destinatario y transportista.

Detalle de la mercancía: descripción, cantidad, peso exacto y número de bultos o palets.

Información del vehículo y conductor: Placa del vehículo, marca, datos del conductor y licencia.

Documentos de referencia: Número de autorización de la factura, boleta o Declaración Aduanera que justifica la transacción.

		R.U.C.: 1760013210001 GUIA DE REMISIÓN No. 001-222-000000049 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 150920170617600132100011001222000000491234567815 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 15/09/2017 12:34:27.000 AMBIENTE: PRUEBAS EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO  150920170617600132100011001222000000491234567815									
SRI 2 SRI Dirección: QP DQ DQ DQ DQ P 21 1313 Y Q D Q D Q D Q D Q D Q K X María: Dirección Sucursal: Callao No. 107 y Santiago Contribuyente Especial Nro 11245 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI											
Identificación (Transportista) 1760013210001 Razón Social / Nombres y Apellidos: TRANS SRI Placa: ZZZ01234 Punto de Partida: Agencia San Rafael Fecha inicio Transporte 15/09/2017 Fecha fin Transporte 15/09/2017											
Comprobante de Venta: FACTURA 002-003-123456789 Fecha de Emisión: 16/09/2017 Número de Autorización: 1234456812458615325820001245000125201222351124243 Motivo Traslado: Venta Destino (Punto de Llegada) Agencia Tumbaco Identificación (Destinatario) 1760013210001 Razón Social / Nombres Apellidos PRUEBAS SERVICIO DE RENTAS INTERNAS Documento Aduanero Código Establecimiento Destino Ruta: San Rafael - Tumbaco											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Descripción</th> <th>Código Principal</th> <th>Código Auxiliar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>PALETÓN</td> <td>ICE001</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Descripción	Código Principal	Código Auxiliar	1	PALETÓN	ICE001	
Cantidad	Descripción	Código Principal	Código Auxiliar								
1	PALETÓN	ICE001									

COMPROBANTES DE RETENCION

Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la ley, funcionan como un pago por adelantado o crédito tributario a tu favor.



**FACTURACIÓN
Electrónica**

R.U.C.: 1760013210001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-222-000002403

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
150920170717600132100011001222000024031234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 15/09/2017 12:24:28.000

AMBIENTE: PRUEBAS

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



150920170717600132100011001222000024031234567811

SRI 2

SRI

Dirección Matriz: GREGORIO GREGORIO 211311 Y GREGORIO GREGORIO

Dirección Sucursal: Galina No. 157 y Santiago

Contribuyente Especial Nro 11249

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD 01

Razón Social / Nombres y Apellidos: PRUEBA SERVICIO DE RENTAS **Identificación:** 1760013210001

Fecha Emisión: 15/09/2017

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	IMPUESTO	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	00-10034562139 87	10/09/2017	09/2017	50	IVA	30.0	15.00
FACTURA	00-10034562139 87	10/09/2017	09/2017	200	RENTA	2.0	4.00

Información Adicional

Dirección: Av. Amazonas y Unión Nacional de Periodistas

Email: abcd1234@gmail.com