



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E  
INFORMÁTICA.**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**JUNIO –SEPTIEMBRE 2020**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA**

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DE LA EMPRESA  
AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A. PERIODO 2019”**

**EGRESADO:**

**JHOSTIN JAVIER LITARDO ORTIZ**

**TUTOR:**

**RONNY FERNANDO ONOFRE ZAPATA**

**AÑO 2020**

## **Introducción**

La institución Agrícola Briones Barragán, es una empresa situada en Ecuador, con matriz principal en Ventanas Vía Panamericana km1, que se fundó como empresa el 25 de agosto del 2016 cuya actividad comercial es la comercialización al por mayor de productos químicos para uso agrícola.

Una de las cuentas que se considera indispensable dentro de una empresa dedicada a la actividad comercial agrícola es a cuenta de proveedores, ya que esta permite conocer cada una de las deudas que presenta una institución con un tercero, dicho de otra forma, la relación que existe con las organizaciones que le proveen insumos o mercaderías.

Tomando en cuenta esto surgió la idea de la realización de un estudio de caso denominado “CONTROL INTERNO DE LA CUENTA PROVEEDORES DE LA EMPRESA AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A. PERIODO 2019” para que responda a la necesidad de mejorar la manera en como la empresa está llevando a cabo los movimientos de sus cuentas por pagar, la misma que al no contar con un proceso que este sumamente estructurado que le permita encaminar un correcto manejo de sus cuentas con los proveedores.

El método que se utilizó en este tipo de investigación fue el método descriptivo el cual permitió describir cada una de las falencias que acarrea esta institución, además realizados una investigación bibliográfica acerca de temas relativos al del presente estudio de caso.

Sumado a esto de utilizo las técnicas de entrevistas y la observación directa que permitieron tener un acercamiento previo al personal de esta institución para obtener información oportuna de los problemas que dieron sentido a este estudio de caso.

El presente estudio de caso se encuentra ligado a la línea de investigación de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría y sub-línea de investigación “Gestión financiera y Compromiso Social” y su relevancia en el desarrollo económico del sector productivo del Ecuador.

## **Desarrollo**

La Compañía AGRIBBA S.A. fue creada el 4 de Julio del 2002, dedicada a la venta de insumos agrícolas al por mayor y menor, con el RUC # 0992988525001, el mismo que corresponde a una sociedad, cabe recalcar que esta institución nació como un negocio familiar que con el pasar de los tiempos se constituyó como una sociedad.

En el 2018 la empresa presentaba un capital de USD 800.00 a medida que generó ya en el 2019 registro su capital de USD 5.000,00 este fue incrementando con la ayuda del Banco Guayaquil, que mediante un análisis financiero procede con el otorgamiento de créditos bancarios, ya en la actualidad la empresa cuenta con un capital de USD 20.000,00.

La cuenta proveedores en el año 2018 registra un valor de 1'211.009.00 ha comparación del año 2019 que se registró un valor de 2'462.757.35 existe una diferencia de 1'251.748.35, sucede que en el año 2019 el valor captado en proveedores se debe al mecanismo de "PRONTO PAGO", por lo que se genera la "cuenta por pagar" pero en la "cuenta inventario producto para la venta" no se registra ya que la mercadería aún no se recibe.

En el 2018 la empresa Agribba S.A registró en la cuenta ventas el valor de 10'793.000.00 el mismo que fue demasiado alto en comparación al valor registrado en el año 2019 que a diferencia del año anterior registro un valor de 8'434.000.00 así como Agribba. S.A vendió menos significa que los proveedores vendieron menos, ellos querían aumentar sus ventas por eso facturaron en diciembre por el mecanismo ya antes mencionado del "PRONTO PAGO", la empresa acepto esto porque en el año 2018 el tema económico a nivel nacional fue mejor en todas las actividades económicas, en el 2019 estuvo baja la producción, por este motivo las empresas

también querían llegar a su margen, ya que ellos ya habían facturado el producto sin que llegue aun la mercadería y así poderla recibir poco a poco en el 2020.

Para Romero (2003) una entidad es un ente muy complejo motivo por el cual necesita llevar un ordenamiento jerárquico que le permita establecer las funciones de cada uno de los departamentos que la van a constituir, éste ordenamiento indica la línea que existe entre las autoridades la responsabilidad, así como también los canales de comunicación control que necesitan las diversas áreas de un componente organizacional.

La Compañía AGRÍCOLA BRIONES BARRAGÁN AGRIBBA S.A, cuenta con un gerente administrador, del cual se desprende un administrador general, el mismo que, cumple con la función de planear, organizar, direccionar y control cada uno de los procedimientos necesarios para poder cumplir con las metas trazadas en la empresa, cuenta también con un supervisor el mismo que cumple la función de dirigir, orientar vigilar al personal para que cumple con sus funciones, posee un vendedor, una contador la misma que posee una asistente contable, un operar de bodega, dentro del cual se encuentra un estibador y un chofer , encargado de distribuir los insumos.

La principal fuente de ingresos de AGRIBBA S.A es la comercialización al por mayor de productos químicos para uso agrícola, sin embargo, esta empresa también presenta ingresos por los siguientes conceptos:

***Tabla 1***

***INSUMOS QUE OFRECE AGRIBBA S.A***

Secado De Arroz, Arroz Maíz Y Soya Por Temporada
Venta Al Por Mayor De Cereales

Venta Al Por Mayor De Cereales (Granos)
Producción Y Venta De Productos Agrícolas
Ventas Al Por Mayor De Semillas

*Elaborado por: Autor*

Según (Álvarez, 2015) menciona que casi la mayoría de las organizaciones que trabajan con bienes realizan las entregas de sus productos de manera directa a su consumidor final, sin embargo existen organizaciones que a más de ofrecer estos productos ofrecen servicios los que las lleva a convertirse en mixta.

García (2019) considera proveedor a la persona o conjunto de personas que en forma de organización abastecen de productos o servicios a otra entidad, permitiendo así que se genere un amplio crecimiento dentro de sus actividades y conozca nuevas conexiones con distintas entidades del mundo.

Neira (2016) menciona que la mayor parte de las organizaciones al realizar una compra ya sean para bienes de consumo o productos que van a ser vendidos nuevamente o que estos pasen por un proceso de transformación si es que se tratase de materia prima, suelen realizarse a crédito lo cual va a generar una obligación por pagar o cancelar a un plazo determinado de tiempo en el futuro, motivo por el cual en cualquier entidad la correcta administración de las cuentas mantenidas con sus proveedores, es fundamental para garantizar la confiabilidad de los procesos aplicados.

Mediante la investigación que se ejecutó en la empresa pudimos discernir varios problemas entre los cuales mencionamos que: esta institución no cuenta con un adecuado control interno dentro de los procesos de compra hacia sus proveedores, ocasionando así que, al momento de

efectuarse algún pago a un proveedor, se extravíen los documentos que legalizan el proceso de adquisición de los insumos que fueron solicitados por la empresa.

Cuando se desea realizar alguna compra de insumos, los proveedores no cumplen con los términos y condiciones pactados, motivo por el cual los insumos llegan tardes o no llegan completos, esto también se debe a que la persona encargada de estos procesos no informa cuales son los procedimientos que deben seguir los proveedores al momento de entregar los insumos, evidenciándose así que la persona encargada de estos procesos no cumpla a cabalidad sus funciones.

Para tener un buen proveedor en una empresa debe considerarse varios criterios, (Palma, 2017) menciona los siguientes:

- La seriedad en sus argumentos cotizaciones.
- La trayectoria y conocimiento en el medio.
- La confianza que inspiren sus antecedentes.
- La imagen de sus marcas.
- Su capacidad de producción.
- Sus recursos técnicos y las actualizaciones tecnológicas.
- La puntualidad de la entrega.
- El tiempo de entrega.
- Sus condiciones (descuentos, formas de pago, devoluciones, despachos, reclamos).
- La calidad de sus productos. (pág. 16)

La empresa AGRIBBA S.A. enfrenta otro problema dentro de la compra de sus insumos, ya que no realiza una previa cotización de valores o en su caso proformas que le permitan identificar cuál de los proveedores que poseen los insumos que esta necesita, tengan un precio accesible cumplan con la entrega inmediata de los mismo, motivo por el cual los proveedores con mayor frecuencia de esta empresa le proveen los insumos de manera conveniente para ellos mas no siguiendo los procedimientos y disposiciones de la empresa provocando así que normalmente la bodega de esta entidad se encuentre desabastecida.

Logramos identificar que el personal encargado de llevar el control de los insumos en la bodega de esta entidad no cuenta con un control detallado ni ordenado de los mismos, llevando estos registros de manera manual, para lo cual Caurin (2017) menciona que es indispensable llevar un correcto, ordenado y detallado control de los inventarios ya que gracias a esto se puede reconocer los costes de producción por ende fijar los precios de los productos que van a permitir obtener muchos beneficios.

Según Salazar (2019 ) los inventarios pueden ser medidos por varios métodos, esta es una valuación tienen como objetivo valorizar monetariamente los inventarios cuando estos han tenido costos unitarios diferentes, sin embargo existen tres métodos para valorizar un inventario que son: el método PEPS que quiere decir Primeros en Entrar Primeros en Salir (FIFO), el método UEPS que quiere decir Últimos en Entrar Primeros en Salir (LIFO) o el método del Promedio Ponderado.

Según Escobar (2009) las empresas que actúen como consumidores están en todo su derecho de obtener información veraz y oportuna acerca de los insumos o pedidos que desea



adquirir, además de eso también tiene la obligación de controlar las cotizaciones que ha realizado con varios proveedores para poder controlar el tiempo en que necesita disponer de aquel pedido.

Por otro lado, Fernández (2018) menciona que dentro de toda entidad es importante que exista un proceso de homologación de proveedores que va a permitir evaluar si un proveedor esta en las condiciones óptimas o a su vez se encuentre capacitado para poder suministrar un bien o servicio de acuerdo a las necesidades que demanden nuestra organización, el objetivo de esto es tener una lista de cada uno de los proveedores que se encuentren capacitados y actualizados para cumplir tal requerimiento.

Dentro de los principales proveedores con los que cuenta la empresa AGRIBBA S.A se pueden mencionar los siguientes:

- INTEROC S.A
- ADAMA ANDINA B.V
- ECUAQUIMICA C.A
- FARMAGRO S.A
- INDUCOLINA CIA. LTDA.
- FERPACIFIC S.A

También se pudo observar que no realizan una adecuada conciliación de las cuentas por pagar a proveedores que se encuentran con pagos pendientes, lo que ha ocasionado que se atrasen los procesos de cancelación de dicha deuda, agregándole que con el pasar del tiempo este valor va a ir incrementando debido a que se generan interés o recargos por mora.

Otra situación problemática que se pudo detectar en esta investigación fue que, al momento de realizar el pago a uno de sus proveedores, estos valores fueron entregados a otro proveedor lo que conlleva a que se deban realizar gestiones administrativas adicionales.

La facturación por negociaciones al haber emitido un mal valor de algún producto por parte de los proveedores, ellos debían llevar a cabo la presentación de notas de crédito, la empresa sin un control adecuado no daba el respectivo seguimiento de esta documentación y no consolidaba su respaldo correspondiente a lo que se realizaba, provocando un desajuste al momento de sus declaraciones.

Según en un artículo expuestos por (Gaxiola, Aceves, & Vasquez , 2010) menciona cual es el objetivo de un control de las cuentas por pagar que es:

Llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones. Los beneficios de estos controles son que la empresa tenga la seguridad de que su dinero está siendo manejado por personal autorizado y confiable donde el empresario este seguro de que esa persona está llevando a cabo correctamente las cosas y no darle mal uso al efectivo. Así como el de cuentas por pagar trae como beneficio para el empresario su credibilidad como cliente, y esto le ayuda a que puede conseguir más créditos para el financiamiento de sus productos. (págs. 4-5)

Sus trabajadores situados cada quien, en su campo laboral, debían ser removidos para ocupar el cargo de control como contador de planta, y aunque estos también sean del área contable

no existía una conexión que vinculen con el ordenamiento adecuado de los procesos a llevar, ya que estos eran turnados para ocupar ese puesto y realizar las actividades correspondientes a la emisión de facturas, pagos a proveedores, elaboración de retenciones, etc.

Estos documentos al momento de la recopilación de información y datos en físico para la realización de sus declaraciones, se encontraban extraviados, provocando que la empresa se incline en la búsqueda de sus proveedores para que le puedan facilitar con las copias de sus archivos y de esta manera contar con un sustento que respalde todo lo que se ha llevado a cabo mediante la compra de los productos agrícolas.

También se encontraron anexos que habían sido presentados en cero aun existiendo tanta información portada por medio de la empresa Agribba S.A, pudiendo evidenciar que la compañía carecía de control interno, ya que la problemática suscita por medio de los proveedores habiendo casos que estos no entregaban las facturas correspondientes a los pedidos que se habían realizado.

Fonseca (2011) indica que el control interno hace referencia a un plan y todos los sistemas que realizan los gerentes de una empresa para cumplir con el logro de sus objetivos y metas, permitiendo así la efectividad en los negocios, salvaguardando de esta manera todos los activos de las mismas, permitiendo a su vez la elaboración de estados financieros confiables.

De la misma manera (Estupiñan, 2015) menciona que el control interno presenta como objetivos:

- Proteger los activos y bienes de la empresa.

- Comprobar la adecuada elaboración y confiabilidad de los informes administrativos y contables.
- Fomentar el cumplimiento de las políticas y normas establecidas. - Conseguir que se cumplan los objetivos y metas fijados por la empresa.

Según Perdomo (2004) cualquier institución sin importar su tamaño puede verse expuesta a un sin número de riesgos que vienen desde sus fuentes internas hasta su fuentes externas, su evaluación se refiere a la identificación y análisis de aquellos que se encuentran interrelacionados con sus objetivos y metas, permitiendo crear una base para poder determinar cómo pueden controlarlos. Aunque normalmente existe una profecía que menciona que tomar riesgos permite crecer las empresas, la administración debe encargarse de poder identificarlos, analizarlos, conocer su magnitud y valorar sus posibles consecuencias.

A pesar de que las aplicaciones de políticas de control interno brindan ayuda para poder mitigar los riesgos que existen dentro de una entidad, brindando de esta manera seguridad razonable, es decir que posee limitaciones inherentes sobre sucesos que no pueden ser controlados por la administración de una empresa, para lo cual (Neira, 2016) menciona que en muchos casos se presenta en situaciones como:

- El control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben, es decir se debe revisar la pendiente del costo-beneficio.
- En su mayoría el control interno está dirigido a las cuestiones de rutina y no a situaciones globales; por tanto, siempre debe ser pensado como un todo que se desprende de la punta de la pirámide de la empresa –gerencia-administración– y

termina en la base – empleados– para evitar esa limitante del control interno en relación con unas determinadas operaciones de la compañía y no, unas más globalizadas.

- La colusión que se da cuando personas internas o externas se ponen de acuerdo para hacerle daño a un tercero, por ejemplo, el robo, el fraude, etc. Esta es una limitante porque puede suceder que desde el Control Interno haya un gran diseño para el logro de óptimos resultados, pero imposible resistir la ausencia de principios éticos por parte de las personas que componen el alma de la empresa.
- La violación por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos. Por ejemplo, la autorización de la salida de mercancía sin previa revisión.
- Que el Control Interno se vuelva inadecuado u obsoleto; lo indicado es que dicho control esté en constante desarrollo de acuerdo con las necesidades que requiere la empresa y administración para su prosperidad.
- Errores humanos, el Control Interno puede obtener fallas cuando hay errores humanos por falta de información, o sencillamente confusiones normales propias de la interacción, que pueden ser manejadas desde el asertividad (págs. 11-12)

La empresa Agrícola Briones Barragán Agribba S.A, cuenta con un manual instructivo pertinente al control de la llegada de los insumos agrícolas, en cierta parte se pudo evidenciar que los proveedores incumplían con uno de los artículos del manual, articulo en donde se explica y se informa que es obligación del proveedor entregar las facturas que contengan el detalle de los insumos que son requeridos por parte de la empresa.

## **Conclusiones.**

Mediante esta investigación se pudo detectar lo siguiente:

- La empresa no cuenta con un buen manejo en los procesos de compra, motivo por el cual sus proveedores incumplen con los plazos establecidos en los contratos celebrados, como por ejemplo el retraso que tienen ciertos pedidos de insumos, la entrega de bienes averiados, entre otros.
- No cuentan con una fecha establecida para realizar los pagos a los proveedores motivo por el cual se generan retrasos en dichos pagos influenciando de manera directa a que la entidad cuente con un desabastecimiento en su bodega, recargos en el costo por el financiamiento de parte del proveedor y recurrir a proveedores que abastasen de productos a un precio exagerado.
- Existe una inadecuada gestión de los insumos, ya que los registros que lleva el encargado de esta area no se encuentran actualizados lo que provoca que la información que se encuentra en sus estados financiero no sea confiable y correcta, tampoco permite conocer cuáles son los insumos que están próximos a cumplir caducidad.

## Bibliografía

Fernández , I. (08 de Agosto de 2018). *Linkedin*. Obtenido de LA IMPORTANCIA DE LA HOMOLOGACIÓN DE PROVEEDORES: <https://es.linkedin.com/pulse/la-homologaci%C3%B3n-de-proveedores-iv%C3%A1n-fern%C3%A1ndez-amil#:~:text=La%20Homologaci%C3%B3n%20de%20Proveedores%20nos,Calidad%20y%20lo%20puede%20cumplir>.

Álvarez, N. (Diciembre de 2015). *Dspace Uniandes*. Obtenido de Control interno para la gestión de proveedores en el área de contabilidad de la dirección provincial de Los Ríos: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/1157>

Caurin, J. (30 de Marzo de 2017). *emprende pyme.net*. Obtenido de Control de Inventarios: <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>

Escobar, C. (08 de Septiembre de 2009). *Compara*. Obtenido de Es importante que los consumidores comparen y coticen”: <https://www.comparaonline.cl/blog/otros-temas/somos-compara/es-importante-que-los-consumidores-comparen-y-coticen/>

Estupiñan, R. (2015). *Administracion de riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna*. Bogota: ECOE.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability y Control.

García, G. (13 de Marzo de 2019). *Hablemos de Empresa* . Obtenido de Todo sobre los proveedores: qué son exactamente y qué tipos hay: <https://hablemosdeempresas.com/empresa/que-son-los-proveedores/>

Gaxiola, C., Aceves, J., & Vasquez, I. (2010). EFECTIVO Y CUENTAS POR PAGAR: CONTROLES INTERNOS PARA SALVAGUARDAR LOS RECURSOS FINANCIEROS EN UNA ORGANIZACIÓN. . *itson.mx*.

Neira, W. (Agosto de 2016). *Dspace Uniandes*. Obtenido de "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, PAGO A PROVEEDORES EN ASISBANE.": <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%2C%20PAGO%20A%20PROVEEDORES%20EN%20ASISBANE.pdf>

Palma, W. (Noviembre de 2017). *repositorio.uleam*. Obtenido de Control Interno en el componente Proveedores para mejorar el cumplimiento de las obligaciones de TRNASMARINA C.A: <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/459/1/ULEAM-CT.AUD-0013.pdf>

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno. Novena edición*. Mexico: International Thomson Editores.

Romero, M. (28 de Agosto de 2003). *Gestiopolis*. Obtenido de Los organigramas: <https://www.gestiopolis.com/los-organigramas/>




Salazar, B. (16 de Julio de 2019 ). *Ingenieria Industrial*. Obtenido de Métodos de valoración de inventarios: [https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/#:~:text=Com%C3%BAnmente%20conocido%20como%20FIFO%20\(First,e n%20que%20ingresaron%20al%20almac%C3%A9n](https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/#:~:text=Com%C3%BAnmente%20conocido%20como%20FIFO%20(First,e n%20que%20ingresaron%20al%20almac%C3%A9n).



# ANEXOS.

## ANEXO N°1.

### RUC De La Empresa

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIEDADES	
			
<b>NÚMERO RUC:</b>	0992988525001		
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A.		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	BRIONES CRUZ MARTIN ALEJANDRO		
<b>CONTADOR:</b>	CASTRO MUÑOZ SELENE MARIA		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b>	S/N
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>		<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	07/09/2016
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	07/09/2016	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	03/02/2020
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUIMICOS PARA USO AGRICOLA			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: LOS RIOS Canton: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Calle: PANAMERICANA Numero: S/N Interseccion: 5 DE AGOSTO Referencia ubicacion: FRENTE AL COMERCIAL GARCIA Telefono Trabajo: 052973516 Celular: 0969139259 Email: agribba_briones@hotmail.com			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
<i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	3	<b>ABIERTOS</b>	2
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 5\ LOS RIOS	<b>CERRADOS</b>	1
			
Código: RIMRUC2020002517611			
Fecha: 02/09/2020 10:17:14 AM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0992988525001  
RAZÓN SOCIAL: AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 07/09/2016  
NOMBRE COMERCIAL: AGRIBBA S.A. FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS QUIMICOS PARA USO AGRICOLA  
ACTIVIDADES DE PRODUCCION Y VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS  
ACTIVIDADES DE SECADO DE ARROZ, MAIZ Y SOYA  
VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS)  
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUIMICOS PARA USO AGRICOLA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Calle: PANAMERICANA Numero: S/N Interseccion: 5 DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL COMERCIAL GARCIA Telefono Trabajo: 052973516 Celular: 0969139259 Email: agribba\_briones@hotmail.com Email principal: agricola.agribba.sa@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 28/04/2017  
NOMBRE COMERCIAL: AGRIBBA S.A. FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE INSUMOS AGRICOLAS  
VENTA AL POR MAYOR DE SEMILLAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Calle: ABDON CALDERON Numero: S/N Interseccion: MALECON Referencia: FRENTE AL CENTRO AGRICOLA CANTONAL VENTANAS Celular: 0980991138 Email: agricola.agribba.sa@gmail.com Email principal: agricola.agribba.sa@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 08/06/2018  
NOMBRE COMERCIAL: AGRIBBA S.A. FEC. CIERRE: 03/02/2020 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGRÍCOLA  
VENTA AL POR MAYOR DE ABONOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: IMBABURA Canton: IBARRA Parroquia: SAGRARIO Calle: GABRIELA MISTRAL Numero: 3-53 Interseccion: ALFONSO ALMEIDA Referencia: FRENTE AL COLEGIO IBARRA Email: agricola.agribba.sa@gmail.com Celular: 0969139259 Email principal: agricola.agribba.sa@gmail.com



Código: RIMRUC2020002517611

Fecha: 02/09/2020 10:17:14 AM

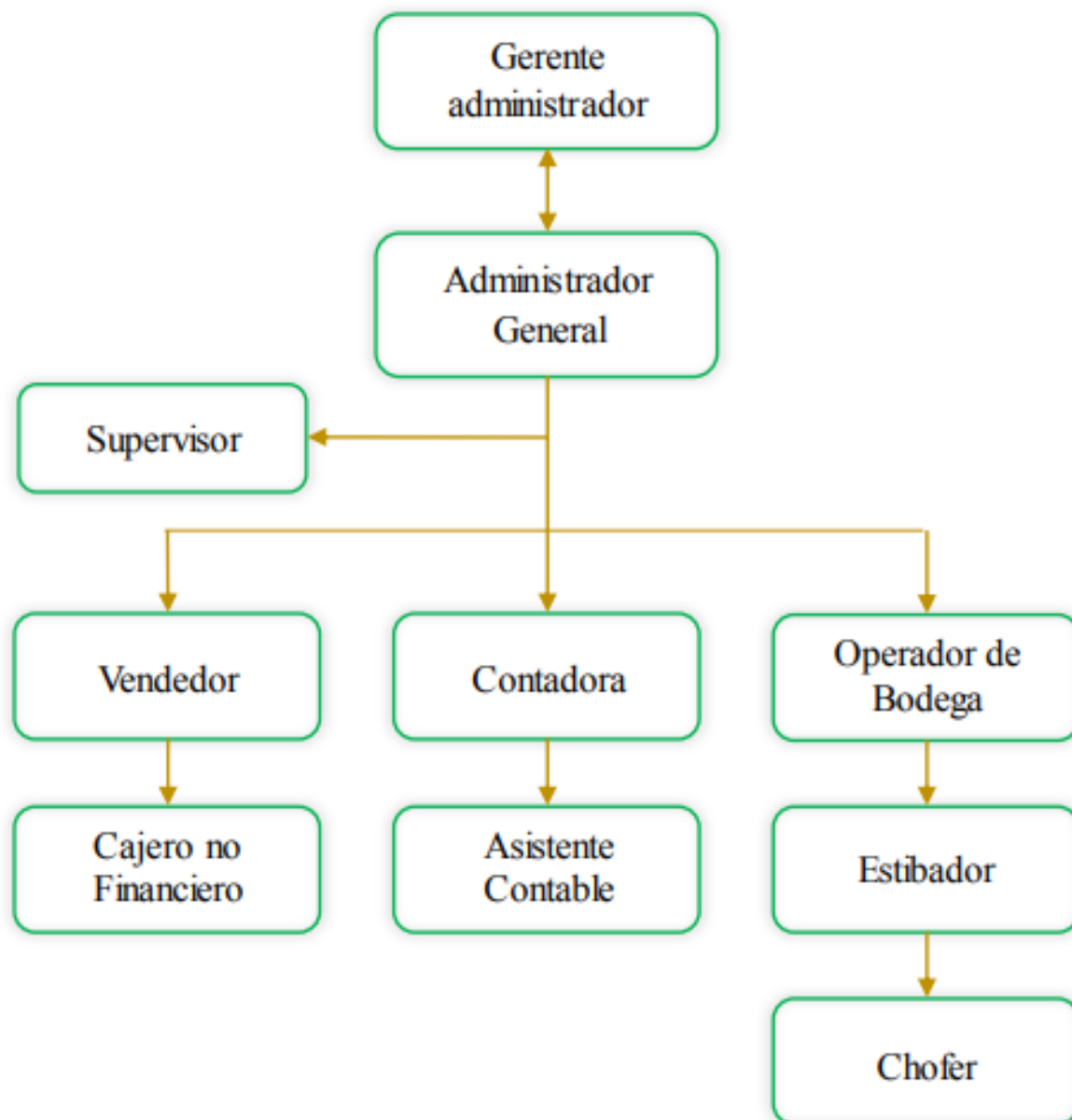
## **ANEXO N°2.**

### *Entrevista.*

1. ¿Cuántas personas trabajan en la matriz y en la sucursal?
2. ¿Existen normas y procedimientos para el control de las Cuentas a Pagar a proveedores en su entidad? En caso de que existan ¿Son estos claros, precisos y adecuados; se encuentran por escrito?
3. ¿Se encuentra estructurada la empresa para la implementación de un proceso de control interno de pagos a proveedores?
4. ¿Existe algún funcionario que supervise los valores por sobregiros bancarios para cubrir obligaciones con proveedores?
5. ¿Están efectivamente y formalmente establecidos los niveles de endeudamiento que puede contraer la entidad?
6. ¿Son identificados los riesgos potenciales a ocurrir con respecto al manejo de las cuentas por pagar de proveedores?
7. ¿Cuenta con políticas comerciales que permitan a la empresa garantizar el costo-beneficio de las adquisiciones que realiza?
8. ¿El área encargada de las adquisiciones tiene a su disposición información sobre beneficios adicionales que pueda ofrecer el proveedor?
9. ¿Son realizadas confirmaciones de saldos de las cuentas por pagar mantenidas con proveedores con mayor volumen o que posean condiciones especiales?

**ANEXO N°3.**

*Organigrama.*



**ANEXO N°4.**

*Factura A Proveedores.*



UNA EMPRESA DE LA CORPORACIÓN CUSTER

INTEROC S.A.

Dir Matriz: KM. 16.5 VIA A DAULE  
Dir Sucursal: Via Daule Km 16.5 Av. Principal S N  
Contribuyente Especial Nro 2239  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0991028544001

FACTURA

No. 010-003-000036991

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1908202001099102854400120100030000369910003699112

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1908202001099102854400120100030000369910003699112

Razón Social / Nombres y Apellidos: AGRICOLA BRIONES BARRAGANAGRIBBA S.A. Identificación: 0992988525001  
Fecha Emisión: 19/08/2020 Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
00000000000008002 2	000000000000080022	1000.00	SEMILLA MAIZ EMBLEMA 777 60,000 sem	EA	NO		\$213.00	\$0.00	\$213000.00
00000000000008002 2	000000000000080022	200.00	SEMILLA MAIZ HERCULES-339 60,000 sem	EA	NO		\$205.00	\$0.00	\$41000.00
00000000000008002 2	000000000000080022	300.00	SEMILLA MAIZ TROP1-101 60,000 sem	EA	NO		\$175.00	\$0.00	\$52500.00

Información Adicional

Dirección: CDLA. LOMA GRANDE  
Mail cliente agricola.agribba.sa@gmail.com  
Código Interno SAP 0090120276  
Moneda Dolares Americanos  
CodSociedad 1100

Forma de Pago	Total	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	306500.00	60	dias

SUBTOTAL 12 %	\$0.00
SUBTOTAL 0 %	\$306500.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	\$0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	\$0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	\$306500.00
TOTAL Descuento	\$0.00
ICE	\$0.00
IVA 12 %	\$0.00
IRBPNR	\$0.00
PROPINA	\$0.00
VALOR TOTAL	\$306500.00

Información Adicional

Dirección: CDLA. LOMA GRANDE  
Mail cliente agricola.agribba.sa@gmail.com  
Código Interno SAP 0090120276  
Moneda Dolares Americanos  
CodSociedad 1100

Forma de Pago	Total	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	306500.00	60	dias

**ANEXO N°5**

**AGRICOLA BRIONES  
BARRAGAN AGRIBBA S.A  
PROVEEDOR: IMPORTADORA INDUSTRIAL  
AGRICOLA DEL MONTE SOCIEDAD  
ANONIMA INMONTE**

No.	Fecha	Tipo Movimiento	Referencia	Forma De Pago	DEBE	HABER	SALDO	Observaciones
59	12/4/2019	Crédito 01 Factura	001-004- 000014630	CREDITO	150.308,50	-	199.232,50	01 FACTURA
60	15/4/2019	Retención	001-101- 1168	RETENCION	-	1.503,09	197.729,41	(-)RETENCION EN COMPRA
61	15/5/2019	Nota de Crédito	001-004- 000004134	NOTA DE CREDITO	-	8.500,99	189.228,42	(-) NOTA DE CREDITO
62	15/5/2019	Nota de Crédito	001-004- 000004135	NOTA DE CREDITO	-	6.834,01	182.394,41	(-) NOTA DE CREDITO
4	13/1/2020	Pago a Proveedor	729	CHEQUE PROPIO BANCO GUAYAQUI L 46903331	-	42.092,95	94.577,46	GUYAQUIL CHEQUE - 1318 \$42092,95
5	13/1/2020	Pago a Proveedor	730	CHEQUE PROPIO BANCO GUAYAQUI L 46903331	-	42.092,96	52.484,50	GUYAQUIL CHEQUE - 1319 \$42092,96
6	13/1/2020	Pago a Proveedor	731	CHEQUE PROPIO BANCO	-	42.092,96	10.391,54	GUYAQUIL CHEQUE - 1320 \$42092,96

				GUAYAQUI L 46903331				
26	24/1/2020	Nota de Crédito	001-004- 000004904	NOTA DE CREDITO	-	17.990,78	- 7.599,24	SE INGRESA NC DEL MONTE POR DEV DE PRODUCTO ADENGO
						<b>161.107,74</b>		