



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2019 – MARZO 2020**

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

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y**

**AUDITORIA**

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE PROVEEDORES DE LA EMPRESA**

**AGRÍCOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A.”**

**EGRESADA:**

**FIAMA DENISSE ZAPATA LOZANO**

**TUTOR:**

**ING. NANCY ELIZABETH UHSCA CUZCO**

**AÑO 2020**

## **Introducción**

La empresa Agropecuaria Briones Barragan AGRIBBA S.A. es un institución dedicada a la venta de agroquímicos al por mayor, fundada como empresa el 25 de agosto del 2016 registrada en la Superintendencia de Compañía, su casa matriz se encuentra ubicada en el cantón Ventanas, Vía Panamericana km1, su objetivo es expandirse en el mercado ofreciendo productos de alta calidad, convirtiéndose así en la mejor opción dentro del mercado agrícola, manteniendo siempre el respeto y lealtad con sus clientes.

En una organización como AGRIBBA S.A. es indispensable mantener una buena relación con sus proveedores pues estos son el principal motor para una entidad que se dedica a la venta de productos terminados para el consumo de su clientes, es por ello que se ha realizado esta investigación denominado “Control Interno en la Gestión de Proveedores de la Empresa Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A.”, enmarcado en la sub-línea de Investigación Gestión Financiera y Compromiso Social.

El objetivo del caso de estudio es describir las falencias en el control que tiene la empresa en los procesos de compra para el abastecimiento de los productos necesarios para ejecutar su actividad económica, así mismo como la distribución que utiliza en sus inventarios con el propósito de tener una buena gestión de sus abastecimientos, también se abarcó la existencia de un manual de control, y si este funciona de manera ideal para el cumplimiento de los compromisos que los proveedores tiene con la entidad.

La investigación se la realizó mediante la metodología descriptiva por medio de la técnica de observación y entrevista en donde se plantaron preguntas al personal encargado de proceso de compras y el control de los inventarios con la finalidad de recolectar información detallada para

el desarrollo del tema de investigación expuesto. Cabe recalcar que esta información se lo complementa con libros, documentos, páginas web y demás tipo de información necesaria para realizar el estudio.

Para esto fue necesario un acercamiento con los responsables y encargados que trabajan en estas áreas, con la finalidad de identificar las falencias existentes en dichos procesos, además de conocer que problemas originan el no tener un buen mecanismo de gestión en la entidad para un mejor control sobre el proceso de sus actividades diarias.

## Desarrollo

La empresa Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A. es una empresa que fue fundada el 4 de Julio del 2002 por el Sr. Briones Cruz Martin Alejandro como un negocio pequeño llamado “Agro Químicos Briones”, el cual se dedicaba a la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas con el RUC # 1200764700001 de persona natural obligada a llevar contabilidad el mismo que es considerado por el SRI como contribuyente especial. Para el 25 de agosto del 2016 el pequeño negocio de agroquímicos se constituyó en una empresa familiar registrada en la Superintendencia de Compañías con RUC # 0992988525001 considerada como sociedad.

La empresa se constituyó con un capital suscrito de USD 800,00, pero actualmente cuenta con un capital autorizado de USD 1.600,00. La empresa cuenta con 4 accionistas: el Sr. Briones Cruz Martin Alejandro CI # 1200764700 accionista mayoritario (50%) y representante legal de la empresa, el Sr. Briones Barragan Carlos Alberto CI #1205130633 accionista minorista (25%), la Sra. Barragan Peña Nidia Morayma CI #1201202288 accionista minorista (18%) y el Sr. Briones Barragan Ernesto Jasmany CI #1205053458 accionista minorista (8%).

La empresa AGRIBBA S.A. cuenta una casa matriz que está ubicada en el Cantón Ventanas de la Provincia de Los Ríos, Vía Panamericana Kml y una sucursal situada en el centro del mismo Cantón en las calles Malecón y Abdón Calderón. La actividad económica principal que la empresa realiza es:

- La comercialización al por mayor de productos químicos para uso agrícola.

Y como actividades secundarias la empresa AGRIBBA S.A. tiene:

- Secado de Arroz, Maíz y Soya por temporada.
- Venta al por mayor de cereales (granos).
- Producción y venta de productos agrícolas.
- Ventas al por mayor de semillas

La empresa cuenta con 16 empleados tanto en la casa matriz como la sucursal, en la siguiente tabla se presentan los cargos que existen en la entidad AGRIBBA S.A.

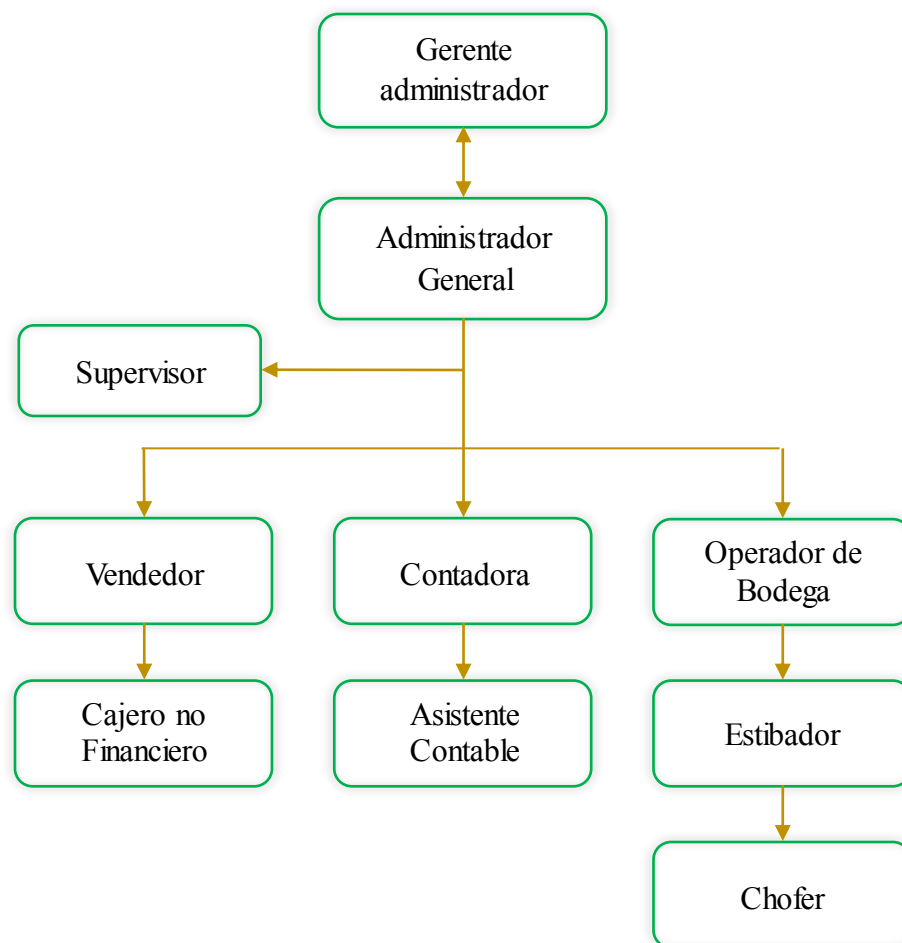
**Tabla 1**

*Distribución del personal según su función en la empresa AGRIBBA S.A.*

<b>Puesto de Trabajo</b>	<b>Número de Empleados</b>
Gerente administrador	1
Administrador General	1
Supervisor	1
Contadora	1
Asistente Contable	2
Vendedor	2
Cajero no Financiero	2
Operador de Bodega	4
Estibador	1
Chofer	1

Fuente: Empresa Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A.  
Elaborado por: autora

El organigrama de la empresa AGRIBBA S.A según los cargos antes mencionados está distribuido de la siguiente manera como se muestra en la figura:



*Figura 1.* Organigrama de Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A.

Fuente: Empresa Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A.

Elaborado por: autora

La investigación realizada en la empresa Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A., está enmarcada en la falta de un control interno para el proceso eficiente y eficaz de las compras efectuadas a los proveedores de los productos que la empresa comercializa en el mercado, con el propósito de cumplir con las expectativas y necesidades de los consumidores.

Carneiro (2004) menciona que el proveedor es una entidad externa a la empresa, este tipo de entidades proporciona el abastecimiento de un determinado producto o servicio a otras empresas o individuos, pero que están relacionados a la actividad económica de quien adquiere el producto

y que son necesarios para que las mismas puedan desarrollar su actividad comercial o económica.

El aspecto fundamental de los proveedores es que son personas o entidades encargadas de proveer servicios, producto terminado o materia prima a las empresas que lo requieran para llevar a cabo una actividad normalmente. “Los proveedores deben ser considerados (...) como socios de negocios”; por esta razón la prestación de este tipo de servicios, es importante porque tiene un papel crucial en el presente y futuro de la empresa, ya que el proveedor debe ser considerado un aliado (Montoya P., 2010, pág. 27).

Uno de los componentes de mayor importancia que una empresa comercial debe considerar para el desarrollo de sus actividades, es una buena selección de proveedores, y esto es lo que la institución no tiene en consideración al momento de reabastecer sus bodegas, también se pudo constatar que no cuenta con un control interno adecuado sobre el proceso de compra lo que conlleva a que no se consideren la importancia al adquirir un producto para comercializar en la empresa debido a que en algunas ocasiones se rigen por que el precio ofrecido en la compra es bajo y muchas veces el proveedor no cumple con las expectativas de los productos y en ocasiones en el tiempo que requieren el pedido.

Estupiñán (2015) menciona que el control interno es un proceso que puede ser ejecutado por la administración y el personal en general de una empresa sea esta pública o privada, reflejado en todas aquellas acciones, planes, procedimientos, normas tanto legales como contables que ayudaran a evaluar las actividades y operaciones desarrolladas, así como también a conocer como se administran los recursos para efectuar dicha actividad de acuerdo a las políticas, proporcionando una seguridad razonable de los objetivos para el cumplimiento de las metas.

Del mismo modo Estupiñán manifiesta que los objetivos básicos del control interno son:

- 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.

La empresa no realiza una evaluación eficaz de lo que necesita de sus proveedores en lo que respecta al abastecimiento de productos, si dichos proveedores incumplen con las descripciones técnicas, cantidades del producto requerido, plazos de entrega, etc. en donde Sangri (2014) menciona que el “abastecimiento es almacenar materias prima y/o un producto que se consumen en la empresa, tanto en la fabricación, como productos para la comercialización, y los de uso administrativo, como insumos” (pág. 7).

Como se menciona en el párrafo anterior se destaca que para una empresa u organización sea esta industrial o comercial, es importante tener de manera racional todos los recursos (productos) que se requieren para el apropiado cumplimiento de la actividad económica evitando así el agotamiento de las existencias del almacén, y poder conseguir los objetivos y metas deseados por parte de los dueños y administradores de la empresa.

Por otra parte, para que una entidad comercial como AGRIBBA S.A., como anteriormente se indicó que su principal operación es la venta de productos químicos agrícolas (productos terminados), se mantenga en el mercado debe tener ciertos criterios para la selección de sus proveedores; por lo tanto, se tomó como referencia los criterios que Montoya (2010) establece para la selección de los proveedores que son los siguientes:



- La puntualidad en la entrega del producto.
- Los términos (forma de pago, entregas, retornos, descuentos, reclamos).
- La calidad de sus productos.
- Referencias que infunda confianza.
- Los precios de los productos o servicios que ofrecen.
- Los tiempos de entrega se den de acuerdo a lo establecido.
- La ubicación geográfica.
- La naturaleza del proveedor.

La institución al momento de adquirir los productos, no realiza y no tiene un adecuado control y evaluación de los requerimientos necesarios de los proveedores porque cuando la empresa AGRIBBA S.A. efectúa la compra de mercadería, en algunos casos los proveedores incumplen con los tiempos establecidos de entrega del producto o en ciertos casos las entregas de la mercadería las realizan por partes cuando en el contrato no se lo estipulo de esa manera.

La causa de este problema es que al momento de adquirir un producto en la empresa AGRIBBA S.A. quien efectúa la compra de mercadería es el administrador general, mas no se considera la realización de cotizaciones o proformas de los criterios y requerimientos necesarios para hacer las respectivas compras provocando que los proveedores fijos que posee la institución entreguen la mercadería de la manera más conveniente para ellos, esto trae como consecuencia que incumplan con las disposiciones lo que genera que la entidad tenga un desabastecimiento en sus bodegas.

En la siguiente tabla se muestras los pedidos realizados por la empresa en los que no se cumplió con los requisitos de entrega:

**Tabla 2**

*Adquisiciones a proveedores que no han sido entregados a tiempo, en parte o completas.*

<i>Producto</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Fecha de pedido</i>	<i>Fecha real de entrega</i>	<i>Estado</i>
<i>Fertisa</i>	340	10 de febrero del 2018	20 de abril del 2018	Faltan 100
<i>Actup 100GR</i>	220	3 de Junio del 2018	16 de septiembre del 2018	Completo
<i>Adengo 350CC</i>	80	20 de julio del 2018	4 de agosto del 2018	En partes
<i>Glifoned litro</i>	90	22 de octubre del 2018	15 de noviembre del 2018	Faltan 25
<i>Ferpacific</i>	116	9 de marzo del 2019	11 Julio del 2019	Completo
<i>Agronate 100GR</i>	110	15 de agosto del 2019	6 de Septiembre del 2019	En partes
<i>Rey quemante galón</i>	204	10 de septiembre del 2019	5 de diciembre del 2019	Faltan 60
<i>Emansyl</i>	271	19 de noviembre del 2019	13 de diciembre del 2019	Faltan 75

Fuente: Empresa Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A.

Elaborado por: Autora

También posee dificultades con la gestión de los proveedores porque cuando realizan adquisiciones de mercadería, en donde el mismo incumple con la solicitud según el pedido y esto causa que el proveedor tenga que realizar una nota de crédito por el faltante de la mercadería que no se entregó, pero el mismo se tardan de entre 6 meses a más de 1 año en generar la nota de

crédito, debido a que el personal no mantiene el debido seguimiento y en ocasiones el mismo personal no tiene comunicación directa con el proveedor sino que este se comunica con el administrador quien por centrarse en otras labores no le presta la debida atención al problema ni delega a algún encargado para que realice un debido control.

Este inconveniente se debe a que la empresa no cuenta con un manual en donde establezca las funciones y responsabilidades del personal a desempeñar, con el cual tener un control de las transacciones realizadas con los proveedores con el objetivo de que estos cumplan con los requisitos y las necesidades de la empresa para el desenvolvimiento de sus actividades. También la empresa no ha realizado un proceso de homologación, en el cual verifiquen que el proveedor cumpla con las condiciones necesarias para poder trabajar con ellos.

La gestión de proveedores es mantener un control estricto de los proveedores con los que una empresa mantiene una relación comercial, el objetivo de esto es mitigar el riesgo de que los mismos puedan causar por el incumplimiento del servicio relaciona con los tiempos de entrega, calidad, etc., con la finalidad de aumentar la ventaja competitiva de la empresa (Campos, 2017).

También es importante que la empresa establezca un proceso de homologación que es como una evaluación del proveedor que tiene como finalidad buscar cuan cualificado están los proveedores para cumplir y suministrar un determinado producto o servicio, de acuerdo a los requisitos que se establezca en una empresa (Fernández, 2018).

En el estudio se pudo comprobar por medio de una entrevista realizada al personal a cargo de las compras (abastecimiento) de los productos que la empresa necesita para el desarrollo de sus actividades, y que son destinados tanto para la casa matriz como para la sucursal para su respectiva comercialización. En donde el personal entrevistado argumentó que la administración

no procura un debido seguimiento, y en algunos casos ellos tampoco disponen de un manual de los procesos de compras que realizan.

Mientras tanto Escudero (2010) expresa que el proceso de compra de una empresa se da cuando la misma tiene una necesidad de obtener un bien o servicio como consecuencia se dispondrá a buscar proveedores que dispongan de lo que requiere la empresa; el proceso de compra consta de las siguientes etapas: “Planificar las compras; Analizar las necesidades; Solicitar ofertas y presupuesto; Evaluar las ofertas y seleccionar al proveedor; Negociar las condiciones; solicitar el pedido; seguimiento del pedido y los acuerdos”. (pág. 32)

La entidad no tiene un modelo o sistema establecido con el cual mantener un control específico de las entradas y salidas de la mercadería (inventario) de la institución, esto se pudo constatar debido a que en bodega el encargado lleva un registro manual de los inventarios el cual no es tan detallado, esto quiere decir que los registros los lleva en un cuaderno o agenda la cual no es medio óptimo ni eficiente en el que un bodeguero deba tener el registros de los inventarios a diferencia de un formato kárdex, mucho menos una empresa como AGRIBBA S.A que se dedica a la comercialización de productos agroquímicos.

En la NIC 2 menciona dos métodos para el cálculo del costo de los inventarios; estos son el FIFO (the first-in, first-out) que quiere decir que las primera mercadería en ingresar son las primeras en salir y el método promedio ponderado; en donde una entidad podrá usar uno de estos dos métodos del costo para los inventarios que tengan una misma naturaleza y uso similar y para los inventarios con una naturaleza y uso diferente, puede estar permitido el manejo de fórmulas de costos diferentes (Fundación IFRS, 2014).

Rincón, Lasso & Parrado (2012) indican: “el documento control de las existencias para el inventario permanente es el kárdex, el cual se puede realizar entre otros, a través de los métodos: PEPS, UEPS, PORMEDIO PONDERADO” (pág. 105).

Pero esto no se da porque el encargado de bodega no aplica ningún método cuando almacena una nueva mercadería, como se mencionó anteriormente no lleva ningún formato para llevar un control sobre los inventarios dentro de bodega, lo único que realiza el bodeguero es un registro de la clase de producto, la cantidad que llegó y de que proveedor y lo realiza en un cuaderno o agenda. Pero según Brenes (2015) “las empresas diseñarán el documento, en papel o informatizado, que mejor atienda sus necesidades y se adapte a sus características específicas y al tipo de producto que almacenan” (pág. 160).

Hay que mencionar que en la bodega de la empresa no se establece un método en el cual, la mercadería que llega primero debe salir primera, esto quiere decir que en la bodega sólo se guarda y ordena la mercadería de acuerdo como van llegando y en los espacios que tengan establecidos para poner los mismos pero no hay un orden específico en que la mercadería que llega en un principio se la primera en ser despachada como se los menciona anteriormente, en la NIC 2 en donde uno de sus métodos es el FIFO.

El método FIFO (...), parte de la hipótesis o convenio de que las empresas trataran de vender en primer lugar la unidades de productos más antiguas, y por lógica que dichas unidades deban ser valoradas por el cálculo de coste de las ventas poniéndolas en relación con las primeras unidades que entraron, y que por tanto, las existencias finales que quedan en inventario sean valoradas al precio de las últimas entradas. (...). (De Jaime, 2003, pág. 214)

Esto genera un inconveniente para la empresa con su abastecimiento porque también va de la mano con la mala gestión y control del inventario debido a que el personal no está capacitado ni tiene el conocimiento apropiado de cómo manejarlo, con esto también la entidad no tendría un control sobre los procesos de compra, sobre cuando realizarlos ni en qué momento puesto que la entidad no lleva un control sobre su Stock mínimo y máximo de mercadería a mantener en bodega, que con el mismo le permita tener conocimiento de cuando se debe realizar un pedido para resurtir y abastecer las bodegas de la empresa teniendo en cuenta el tiempo en que el proveedor podrá reabastecerlos y cumplir con las necesidades.

Heredia (2013) manifiesta que es importante mantener una buena gestión de compras en el ámbito empresarial, porque consiste en que una entidad adquiera suministros de manera ininterrumpida de bienes que sirven para el desarrollo normal de su actividad, el abastecimiento se debe dar con las cantidades adecuadas, en el momento que se solicitó, con un precio pactado y en el lugar que solicitó el cliente, dentro de los tiempos que se estableció previamente en el contrato, esto no se puede dar ni antes ni después, ya que una entrega adelantada o una demora del mismo puede dificultar el proceso de las actividades de una entidad.

Para que una empresa u organización tenga una buena gestión (control) de inventarios que es un proceso (mecanismo) a través de la cual se pueda saber qué cantidad de inventario existe en bodega, teniendo identificados cada producto que maneja la institución. Existen 3 indicadores para entender cómo se mide el control del inventario, estos son:

- *Stock Máximo*; esto quiere decir que la empresa debe mantener y establecer la cantidad máxima de productos que desea mantener en bodega teniendo presente el tiempo en que se comercializa y el costo que representa; algunas empresa mantienen un stock máximo

cuando; el producto tiene mayor rotación, el tiempo en el que el proveedor provee la bodega es largo, etc.,

- *Stock mínimo*; con este indicador la empresa debe establecer las cantidades mínimas de productos que espera tener en bodega, una vez e establecido esa cantidad no debe ser inferior al mínimo establecido, porque puede conllevar a problemas de suministros y pérdidas; algunas empresa conservan un stock mínimo cuando; el proveedor entrega a tiempo la mercadería, cuando el producto no tiene mucha rotación, etc.,
- *Punto de re-orden*; es el nivel de inventario en donde la institución debe realizar pedido para reabastecer su almacén teniendo en cuenta el tiempo en que el proveedor lo hará y evitar problemas de abastecimiento (Castro, 2014).

Esto provoca que la empresa no tenga un proceso o método adecuado de compra puesto que las mismas las realizan de acuerdo a una solicitud del bodeguero por falta de inventario, pero sin tener el debido control del mismo; que quiere decir, que el bodeguero al no mantener un control del abastecimiento el realiza una solicitud de compra y es cuando se percata que no hay suficiente mercadería para satisfacer las necesidades de los clientes, pero esto no se da por que lleve un control de los mismos.

También hay que tomar en cuenta que la empresa al no conocer sobre el manejo de su inventario, esta puede presentar problemas para cumplir con las obligaciones pendientes con sus proveedores y esto trae como consecuencia que estos incumplan con su parte del contrato. Esto es debido a que la misma administración no le da la debida prioridad al pago de los proveedores y de mantener una buena relación comercial entre estos.

## Conclusiones

La empresa AGRIBBA S.A. requiere mantener un mejor control sobre los tiempos que debe realizar las compras a los proveedores para abastecer su bodega debido a que en la entidad existe incumplimiento por partes de sus proveedores en lo que respecta a criterios de entrega del producto como por ejemplo: Existe retrasos de entrega de por lo menos de entre tres a seis meses después de que se realizó la compra y en ocasiones el producto no es entregado en la cantidad realizada en el pedido si no que estas cantidades son recibidas por partes en la empresa.

También la empresa como tal no cuenta con un manual donde se establezcan las funciones adecuadas de como el personal de la entidad debe tratar con los proveedores cuando ocurren imprevistos que pueden afectar la correcta operación en las actividades y esto puede afectar la imagen que tiene la empresa hacia sus clientes.

Puesto que es importante la implementación de manuales debido a que dentro de su estructura se describe de forma clara y precisa los procedimientos de evaluación y el desempeño que se requiere del proveedor, inclusive en otros manuales para visualizar de mejor forma la delegación de funciones de tal manera que le permitan a cada empleado cumplirla con responsabilidad.

Por otra parte, existe un inadecuado control y gestión de los inventarios por parte de los bodegueros, estos registros no se dan de una manera eficiente en vista de que el mismo personal no está capacitado o no tiene el conocimiento necesario para realizar el control, manejo y registro del inventario de una empresa AGRIBBA S.A., en donde se lleve un debido reconocimiento de los productos que ingresan y los que salen en la institución con la finalidad de mantener un buen control.

La falta de un buen registro de los inventarios hace que la empresa no tenga un buen desenvolvimiento en cómo mantener un stock mínimo y máximo con el cual poder guiarse y reabastecerse para mantener un desarrollo de sus actividades normales.



## Bibliografía

- Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid, España: Editorial Editex. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=1O7JCQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=brenes+libro+pdf&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiEw76g2fzmAhUlrVkJHVGDdBEkQ6AEIRTAE#v=onepage&q&f=false>
- Campos, J. (29 de Agosto de 2017). *Mejorando la administración de proveedores*. Obtenido de Spend Matters: <https://spendmatters.com/mx-latam/mejorando-la-administracion-de-proveedores/>
- Carneiro, M. (2004). *La responsabilidad social corporativa interna: la nueva frontera de los recursos humanos*. Madrid, España: Esic Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=FpPDPz5\\_Q4gC&pg=PA121&dq=definicion+de+proveedor&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjbvuPSz97mAhXNJt8KHVooAA0Q6AEIKDAA#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.ec/books?id=FpPDPz5_Q4gC&pg=PA121&dq=definicion+de+proveedor&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjbvuPSz97mAhXNJt8KHVooAA0Q6AEIKDAA#v=onepage&q&f=true)
- Castro, J. (21 de Octubre de 2014). *Beneficios de un sistema de control de inventarios*. Obtenido de Corponet: <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- De Jaime, J. (2003). *Análisis Económico-Financiero de Las Decisiones de Gestión Empresarial*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Escudero, J. (2010). *Operaciones administrativas de compraventa* (1ra Edición ed.). Madrid , España: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=ILmDQIWVTQUC&pg=PA43&dq=que+es+un+proceso+de+compras+en+una+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwji35vptu3mAhWlVkJHVTDh44ChDoAQhJMAU#v=onepage&q=que%20es%20un%20proceso%20de%20compras%20en%20una%20empresa&f=true>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2da. Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiR8qTQrOrmAhXXLc0KHfnaCUU4ChDoAQhDMAQ#v=onepage&q&f=true>
- Fernández, I. (8 de Agosto de 2018). *La importancia de la homologación de proveedores*. Obtenido de linkedin: <https://www.linkedin.com/pulse/la-homologacion-de-proveedores-iv-C3%A1n-fern%C3%A1ndez-amil/>
- Fundación IFRS. (2014). *Inventarios. Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/NIC\\_002\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_002_2014.pdf)

- Heredia, N. L. (2013). *Gerencia de compras: La nueva estrategia competitiva* (2da. Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=mb3aAAQBAJ&pg=PA1&dq=COMPRAS&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwIjs-WvlrmAhXw01kKHTEYDKc4ChDoAQgnMAA#v=onepage&q&f=true>
- López, A. (2017). *MF2106\_2 - Gestión de compras en el pequeño comercio* (Edición 6.0 ed.). Madrid, España: Elearning S.L. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=rlxWDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+un+proceso+de+compras+en+una+empresa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiU49Dap-3mAhXCI-AKHVTqDzgQ6AEIZzAI#v=onepage&q&f=true>
- Montoya P., A. (2010). *Administración de compras: Quien compra bien, vende bien.* (3ra. Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=5cBZAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Administraci%C3%B3n+de+Compras:+quien+compra+bien,+vende+bien.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiL0PqO8ermAhUrTd8KHU1MARGQ6AEIKDAA#v=onepage&q=Administraci%C3%B3n%20de%20Compras%3A%20quien%20>
- Rincón, C., Giovanni, L., & E., P. Á. (2012). *Contabilidad siglo XXI.* Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Sangri, A. (2014). *Administración de Compras: Adquisición y Abastecimiento* (1ra Edición Ebook ed.). D.F., México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=EW\\_gBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=abastecimiento+definicion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiglpik4d7mAhVhT98KHdgJDQo4ChDoAQgnMAA#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.ec/books?id=EW_gBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=abastecimiento+definicion&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiglpik4d7mAhVhT98KHdgJDQo4ChDoAQgnMAA#v=onepage&q&f=true)

## **Anexo 1**

### **Entrevista**

1. ¿Cuántas personas trabajan en la matriz y en la sucursal?
2. ¿Existe reclamos de parte de la empresa por falta de cumplimiento de los servicios contratados?
3. ¿Existe un manual de control interno en el cual determine normas para la contratación de los proveedores?
4. ¿Se analiza alguna base de datos en la cual se estipulen normas a la gestión de los proveedores?
5. ¿La empresa realiza cotizaciones antes de comprar?
6. ¿Al realizar las compras se revisan más de tres cotizaciones?
7. ¿Se cercioran de que los proveedores seleccionados son buenos en lo que respecta a calidad, precios, fechas de entrega, etc.?
8. ¿Hay personal encargado de realizar o de preparar las solicitudes de compra?
9. ¿Se hacen todas las compras sobre la base de requisiciones o solicitudes escritas?

## Anexo 2

### Factura de compra a proveedor

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 0992335610001  
**FACTURA**  
 No. 001-001-001000031  
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
 2911201901099233561000120010010000585311234567819  
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 29/11/2019 16:33:39  
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN  
 EMISIÓN: NORMAL  
 CLAVE DE ACCESO

2911201901099233561000120010010000585311234567819

**NEDERABRO S.A.**  
 NEDERABRO S.A.  
 Dirección: KM 10.5 VÍA DAILE CALLE 23A Y PÚBLICA SIN  
 Matriz:  
 Dirección: KM 10.5 VÍA DAILE CALLE 23A Y PÚBLICA SIN  
 Sucursal:  
 Contribuyente Especial: BR77  
 OBLIGADO A LLEVAR: SI

Razón Social / Nombre y Agrícola BRIONES BARRACAN AGRIBBA S.A.  
 Identificación: 090298125001  
 Fecha: 29/11/2019  
 Dirección:  
 Placa / Matrícula: null  
 Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subsidio	Descuento
REYQ2		204.00	REY QUEMANTE GALON	6952660 697112	13.30	0.00	0.00	0.00
COMC1		134.00	COMPLEFOL CACAO KLO	P/legajo	2.80	0.00	0.00	385.4
REYQ1		320.00	REY QUEMANTE CC	6952660 20049312	2.00	0.00	0.00	0.00
COMC1		23.00	COMPLEFOL CACAO KLO	P/legajo	2.80	0.00	0.00	54
COMC1		100.00	COMPLEFOL CACAO KLO	P/legajo	2.80	0.00	0.00	0
GLF3		400.00	GLF DNEO GALON	697112	11.40	0.00	0.00	1
MASR3		179.00	MAS RAZ 1 LITRO	69480	4.25	0.00	0.00	78
MASR3		21.85	MAS RAZ 1 LITRO	69480	4.25	0.00	0.00	
MASR3		26.00	MAS RAZ 1 LITRO	69480	4.25	0.00	0.00	
COMB7		120.00	PACK CACAOTERO UNIDAD	697112	12.50	0.00	0.00	
COMB7		8.00	PACK CACAOTERO UNIDAD	697112	12.50	0.00	0.00	
CPE1		1000.00	CIPERNED 20% CC	69480	1.25	0.00	0.00	
CPE1		250.00	CIPERNED 20% CC	69480 697112	1.25	0.00	0.00	
KAL3		200.00	KALUMIN 1 LITRO	69480	3.76	0.00	0.00	
KAL3		20.00	KALUMIN 1 LITRO	69480	3.76	0.00	0.00	

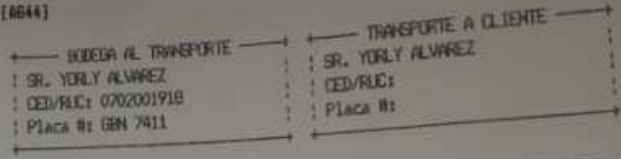
NEIDERAGRO S.A.

COMPROBANTE DE TRASLADO DE MERCADERIA

Fecha Emisión : 12/12/2019

No. Interno : GUJA 069712

Cliente : AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A. [AG44]  
 Direccion : CALLE PYRAMERIDAWA S/N Y 5 DE AGOSTO  
 Telefonos : 052973516  
 Cedula/R.U.C. : 0992988525001  
 Punto de partida: GUAYAQUIL  
 DESTINO / lugar : VENTANAS  
 Motivo Traslado: VENTA  
 Documentos REL. : /



CANTIDAD	DESCRIPCION DE MERCADERIA	PRESENTACION	OBSERVACIONES SOBRE MERCADERIA
144	REY QUEMANTE GALON		
120	REY QUEMANTE 500 CC		
400	GLIFONED GALON		
128	COMBOS CACHO		
200	CIPERMED 20 Z 100 CC		

NEIDERAGRO S.A.  
 RUC: 0992988525001  
 Direccion: CALLE PYRAMERIDAWA S/N Y 5 DE AGOSTO  
 TEL: 052973516  
 DETALLE DE COMPROBANTE DE MERCADERIA  
 No. Interno: 069712

Fecha Emisión: 12/12/2019  
 No. Interno: GUJA 069712

Cliente: AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBBA S.A.  
 RUC: 0992988525001  
 Direccion: CALLE PYRAMERIDAWA S/N Y 5 DE AGOSTO  
 Telefonos: 052973516  
 T.C.: JARA FLORES ABEL FABRICO [W3] Transporte

FORMA DE PAGAR: CHEQUE POSPAGADO  
 Pais: GUAYAR  
 Ciudad: MONTAÑA

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	PRESENTACION	NO. P. UNIDADES	TOTAL
204	REYD	REY QUEMANTE 58531	1 GALON	01	13.30
136	COMCL	COMPLETEL CACHO	1 GALON	01	2.00
320	REYD	REY QUEMANTE	500 CC	01	2.00
25	COMCL	COMPLETEL CACHO	1 LITRO	01	2.00
100	COMCL	COMPLETEL CACHO	1 LITRO	01	11.40
400	GLIFD	GLIFONED	1 GALON	01	4.25
179	MSRQ	MSR PAIZ	1 LITRO	01	4.25
21	MSRQ	MSR PAIZ	1 LITRO	01	4.25
20	MSRQ	MSR PAIZ	1 LITRO	01	12.50
120	COMB7	COMBOS CACHO	100 CC	01	12.50
0	COMB7	COMBOS CACHO	100 CC	01	1.25
1000	CIPED	CIPERMED 20Z	100 CC	01	1.25
250	CIPED	CIPERMED 20Z	1 LITRO	01	7.75
200	VALD	VALUMIN	1 LITRO	01	4.00
20	VALD	VALUMIN	1 LITRO	01	8.00
100	GRIN	GREEN INSTER	1 LITRO	01	8.00
10	GRIN	GREEN INSTER	1 LITRO	01	8.00

Recibido por: *Jara Flores Abel*  
 Cédula #: 1426851734  
 Fecha - Hora: 12-12-2019  
 Firma: *[Firma]*  
 Entregado por: \_\_\_\_\_  
 Firma: \_\_\_\_\_

TOTAL BRUTO: 14.375.00  
 Descuento: 1.000.00  
 TOTAL: 13.375.00

DE ESTA FACTURA AUN QUEDA PRODUCTOS PENDIENTES

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 0992335610001

FACTURA

Nº: 001-001-00005853

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2911201801099233561000120010010000585331234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/11/2018 16:33:43

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2911201801099233561000120010010000585331234567811

NEDERAGRO S.A.

NEDERAGRO S.A.

Dirección: KM 10.5 VA DALLE CALLE 23A Y PUBUCA 5N

Matric: [blank]

Dirección Sucursal: KM 10.5 VA DALLE CALLE 23A Y PUBUCA 5N

Contribuyente Especial: 0577

OBLIGADO A LLEVAR: SI

Razón Social / Nombres y AGRICOLA BRIONES BARRAGAN AGRIBSA S.A

Identificación: 000298822001

Fecha: 29/11/2018

Placa / Matrícula: null

Dirección: null

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Pto
EMANSYL 1		513.00	EMANSYL 150 GR	3321	7.00	0.00	0.00	0.00	
EMANSYL 1		27.00	EMANSYL 150 GR	3321	7.00	0.00	0.00	189.00	
LAMEC02		40.00	LAMECTIN GOLD 250 CC	64328	9.50	0.00	0.00	0.00	
NEDPYR0		80.00	NEDPYR (PYRACLOSTOBIN) 500 CC	69528	19.00	0.00	0.00	0.00	
NEDC1		200.00	NED COMBI 200 GR	69401	2.00	0.00	0.00	0.00	
GLIF4		100.00	GLIFONED GALONES	10 Galones P.37416	26.50	0.00	0.00	0.00	
EMANSYL 1		56.00	EMANSYL 150 GR	P.37416	7.00	0.00	0.00	476.00	
GLIF5		200.00	GLIFONED GALONES	200 Galones P.37416	57.00	0.00	0.00	0.00	
EMANSYL 1		271.00	EMANSYL 150 GR	P.37416	7.00	0.00	0.00	1897.00	
GLIF1		400.00	GLIFONED 500 CC	P.37416	1.50	0.00	0.00	0.00	

Ojo pendiente 75 Unidades de Emansyl C  
Cada 15 Gal.

DETALLE DE COMPRA DE MERCADERIA

Fecha: 29-NOV-2019  
 Vcto.: 29-ENE-2020

Cliente: AGRICOLA BRIONES BARRACAN AGRICOLA S.A.  
 Cod.R.U.C.: 0992988520001  
 Direccion: CALLE PANAMERICANA S/N Y 5 DE AGOSTO  
 Telefonos: 052973516

FORMA PAGO: CHEQUE POSFECHADO  
 PAIS: ECUADOR  
 Ciudad...: VENTANAS

No. Pedido: 037416  
 Codigo de cliente: (AGAA)

R.T.C.: JARA FLORES ANGEL FABRICIO

[AFJF] Transporte

Mediana HORA: 15:47:29

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	PRESENTACION	BO	P.UNITARIO	TOTAL:
/ 513	EMANSYL	EMANSYL <b>P75</b>	150 GR	01	7.00	3,591.00
/ 27	EMANSYL	EMANSYL	150 GR	01	7.00 P	189.00
/ 40	LAMECO2 <b>G. 69528</b>	LAMECTIN GOLD	250 CC	01	9.50	380.00
/ 90	NEOPYR <b>G. 69528</b>	NEOPYR (PYRACLOSTROBIN)	500 CC	01	19.00	1,520.00
/ 200	HEC1 <b>G. 69481</b>	HEC COMBI	200 GR	01	2.00	400.00
/ 100	GLIFA	- GLIFONEA OK	2.5 GALONES	01	28.50	2,850.00
/ 68	EMANSYL	EMANSYL	150 GR	01	7.00 P	476.00
/ 200	GLIFS	- GLIFONEA OK	5 GALONES	01	57.00	11,400.00
/ 271	EMANSYL	EMANSYL	150 GR	01	7.00 P	1,877.00
/ 400	GLIFI	- GLIFONEA OK	500 CC	01	1.50	600.00

Pendiente 75 EMANSYL ESO  
 HEGARON \*264 EMANSYL  
 ↳ TABOC SAR




Recibido por: Jefferson Cruz  
 Cédula #: 176651734  
 Fecha: Hora: 05-12-2019  
 Firma: [Firma]  
 Entregado por: [Firma]  
 Firma: [Firma]

**Anexo 3**  
**Bodega de la Empresa Agrícola Briones Barragan AGRIBBA S.A.**





**Anexo 4**  
**RUC de AGRIBBA S.A.**

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</b>	 ...le hace bien al país!	
<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 MUNOZ 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>	12/09/2016
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. FINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS PARA USO AGRÍCOLA			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: LOS RÍOS Cantón: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Calle: PANAMERICANA Número: S/N Intersección: 5 DE AGOSTO Referencia ubicación: FRENTE AL COMERCIAL GARCIA Teléfono Trabajo: 052973516 Celular: 0969139259 Email: agribba_briones@hotmail.com			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES</li> <li>* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI</li> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> </ul>			
<p><small>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>.</small></p> <p><small>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.</small></p> <p><small>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.</small></p>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	3	<b>ABIERTOS</b>	3
<b>JURISDICCIÓN</b>	1 ZONA 5 LOS RÍOS	<b>CERRADOS</b>	0
			
Código: RIMRUC2020000006090			
Fecha: 02/01/2020 14:48:24 PM			



## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NÚMERO RUC:**  
**RAZÓN SOCIAL:**

0992988525001  
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:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 08/06/2018  
**NOMBRE COMERCIAL:** AGRIBBA S.A. **FEC. CIERRE:** **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: RIMRUC202000006090  
Fecha: 02/01/2020 14:48:24 PM