

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN EN AUDITORIA



TESIS

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS DE LA EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C., PERIODO 2019”

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD
MENCIÓN AUDITORIA**

AUTOR:

Bachiller: Carlos Alberto Huamantica Paucar

ASESOR:

Dr. Zenon Latorre Valdeiglesias

CUSCO – PERÚ

2021

DEDICATORIA

**A DIOS SOBRE TODAS LA COSAS POR DARME LA EXISTENCIA Y SER
LA FUERZA ESPIRITUAL PARA SEGUIR ADELANTE.**

**A MI MADRE Y MIS SERES QUERIDOS POR SU APOYO
INCONDICIONAL Y SER MI FUENTE DE SABIDURÍA Y CONSTANTE
ALIENTO.**

CARLOS ALBERTO HUAMANTICA PAUCAR

AGRADECIMIENTO

A MIS PROFESORES Y ASESORES QUIENES ME CONDUJERON Y ORIENTARON HACIA LA SATISFACTORIA CULMINACIÓN DE MI TESIS, LES AGRADEZCO PROFUNDAMENTE SUS CONSEJOS Y CONSTANTE GUÍA PARA LA MEJORA DE LA MISMA.

A LAS AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y DEMÁS PERSONAL ADMINISTRATIVO DE MI CASA SUPERIOR DE ESTUDIOS POR SU APOYO Y DILIGENCIA.

CARLOS ALBERTO HUAMANTICA PAUCAR

PRESENTACIÓN

SEÑOR, DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento al Reglamento de Grados de la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y con la finalidad de optar al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoria, pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS DE LA EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C., PERIODO 2019”**.

En estricta sujeción y aplicación de los conocimientos adquiridos durante la profesión y complementados con los adquiridos en el desarrollo de la maestría, me permito preparar el presente trabajo de investigación. El mismo que interpreta la necesidad de hacer una evaluación del control interno antes, durante y después del proceso de certificación de productos orgánicos en la empresa Ancestral Inkas Food S.A.C.

Las ideas, opiniones, comentarios y resultados expuestos en el presente trabajo y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad del autor.

La presente investigación, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación el cual está enmarcado dentro de los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

RESUMEN

El propósito primordial en este trabajo de investigación es evaluar el control interno para el proceso de certificación de productos orgánicos de la empresa Ancestral Inkas Food S.A.C.

El enfoque de investigación en cuanto a la metodología es de alcance Descriptivo-Explicativo-correlacional diseño que permite establecer el nivel de relación entre las variables Control Interno y Certificación de Productos Orgánicos.

Se trabajó con una muestra de 40 profesionales auditores expertos en control interno del Comité de Auditoría del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, para estimar el tamaño de muestra se utilizó la fórmula de Munch Lourdes y Angeles Ernesto y la técnica utilizada es de muestreo no probabilístico por considerar a los profesionales como expertos.

Los resultados de la investigación confirman la hipótesis general planteada de que es necesario e importante que el auditor realice una evaluación del control interno con el propósito de que la empresa Ancestral Inkas Food S.A.C. acceda a la certificación de sus productos orgánicos.

Palabras clave: Actividad de control, Ambiente de control, Certificación Orgánica, Control interno, Evaluación de riesgos, Programa de certificación.

ABSTRACT

The primary purpose in this research work is to evaluate the internal control in regards the organic product certification process of : Ancestral Inkas Food S.A.C. Company.

The research approach in terms of the methodology is Descriptive-Explanatory-correlational which design allows to establish the level of relationship between the Internal Control variables and Certification of Organic Products.

This has been done with a sample of 40 professional auditors who are experts in internal control from the Audit Committee of Public Accountants College of Cusco. In order to estimate the sample size the formula of Munch Lourdes and Angeles Ernesto was used and the technique used is non-probabilistic sampling for considering professionals as experts.

The results of the research confirm the general hypothesis raised , stating that it is necessary and important for the auditor to perform an evaluation of internal control in order for the Ancestral Inkas Food S.A.C. Company to get Access to the certification of its organic products.

Keywords: Control activity, Control environment, Organic Certification, Internal control, Risk assessment, Certification program.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
RESUMEN	5
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1. Situación Problemática	15
1.2. Formulación del problema	17
a) Problema general	17
b) Problemas específicos	17
1.3. Justificación de la investigación	18
1.4. Objetivos de la investigación	18
a) Objetivo General	18
b) Objetivos Específicos	19
II. MARCO TEORICO CONCEPTUAL	20
2.1. BASES TEÓRICAS	20
2.1.1. CONTROL INTERNO	20
2.1.1.1. Definición	20
2.1.1.2. Objetivos del control interno.....	23
2.1.1.3. Importancia del control interno.....	25
2.1.1.4. Limitaciones del Control Interno.....	28
2.1.1.5. El Control Interno como proceso integral	29
2.1.1.6. Responsabilidades por el Control Interno	30
2.1.1.7. Componentes del control interno	31
2.1.2. CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS	57
2.1.2.1. Definición	57
2.1.2.2. Importancia de la certificación de productos orgánicos	57
2.1.2.3. Ventajas comerciales de la certificación orgánica	58
2.1.2.4. Instituciones competentes para certificar productos orgánicos en el Perú	58
2.1.2.4.1. Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA)	58
2.1.2.4.2. Control Unión Perú SA..C.....	60
2.1.2.4.3. Bio Latina Certificadora	61

2.1.2.4.4.	CERTIFICATION OF ENVIRONMENTAL STANDARDS – CERES	63
2.1.2.5.	Actores de la Certificación Orgánica.....	64
2.1.2.5.1.	Autoridad Nacional – AN	64
2.1.2.5.2.	Organismo de Certificación – OC.....	64
2.1.2.5.3.	Sistema de Garantía Participativo – SGP	64
2.1.2.5.4.	Operador	65
2.1.2.5.5.	Agentes económicos comerciales	65
2.1.2.5.6.	Usuarios denunciantes	65
2.1.2.6.	Proceso de la certificación de la producción orgánica	65
2.1.2.6.1.	Otorgamiento de la Certificación	66
2.1.2.6.2.	Contenido del Certificado	67
2.1.2.6.3.	Certificación del Período de Transición	67
2.1.2.6.4.	Vigencia del Certificado de Transición y del Certificado Orgánico.....	67
2.1.2.7.	Entidades de Certificación	68
2.1.2.7.1.	Autorización de las Entidades de Certificación	68
2.1.2.7.2.	Ámbito de Certificación de las Entidades de Certificación Autorizadas	68
2.1.2.7.3.	Alcance de la Certificación	69
2.1.2.8.	Obligaciones del Organismo de Certificación.....	69
2.1.3.	ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C.	74
2.2.	MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVE)	76
2.3.	ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)	79
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	80
3.1.	Hipótesis	80
a)	Hipótesis General	80
b)	Hipótesis Específicos	80
3.2.	Identificación de variables	81
3.3.	Operacionalización de variables	81
IV.	METODOLOGÍA	82
4.1.	Tipo y nivel de investigación.....	82
a)	Tipo de investigación.....	82
b)	Nivel de investigación.....	82
4.2.	Unidad de análisis.....	82
4.3.	Población de estudio	83

4.4.	Tamaño de muestra.....	83
4.5.	Técnicas de selección de muestra.....	84
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	84
a)	Técnicas.....	84
b)	Instrumentos.....	85
4.7.	Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	85
V.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	86
5.1.	Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	86
	CONCLUSIONES.....	118
	RECOMENDACIONES.....	120
	BIBLIOGRAFÍA.....	122
	ANEXO N° 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	125
	ANEXO N° 02. ENCUESTA REALIZADA.....	127
	ANEXO N° 03: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C.....	134
	Anexo N° 04: Documentos de gestión de la EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C.....	135
	Anexo N° 05: Documentos de certificación.....	147

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Para efectos de una evaluación del control interno, conocemos que el giro de negocio de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC es la exportación de productos orgánicos. Dentro del control interno la empresa priorizará: -----	86
Cuadro N° 2. ¿De acuerdo a los procesos priorizados, cuál será el documento que sustente la certificación del proveedor del producto orgánico que compra la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC? -----	88
Cuadro N° 3. Usted si fuese auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC considera la evaluación previa del control interno del área de certificación de los productos orgánicos, siendo así ¿es importante la evaluación de los parámetros y métodos para dicha acción? -----	89
Cuadro N° 4. La producción orgánica, viene tomando dimensiones muy importantes en nuestro medio, por dicha razón también la creación de empresas dedicadas a la comercialización de los productos orgánicos. ¿será importante que dichas empresas implementen y evalúen constantemente sus controles internos, como una práctica para lograr objetivos estratégicos de éxito? -----	91
Cuadro N° 5. Usted como experto en control interno, para efectos de cumplir con objetivos de la certificación de sus productos como orgánicos, proceso considerado de riesgo mayor en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, para este caso la filosofía administrativa debe contar con: -----	93
Cuadro N° 6. ¿Dentro del ambiente de control de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la gerencia, para obtener un plan estratégico para la certificación orgánica, deberá conocer y evaluar la integridad y los valores éticos de los proveedores de productos orgánicos?-----	95
Cuadro N° 7. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC recomendaría que la empresa cuente, para efectos de una correcta certificación orgánica, con personal competente en: -----	97
Cuadro N° 8. El organigrama actual de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC contiene y muestra un Departamento de Compras y en forma separada del Departamento de Certificaciones. ¿Usted como experto en control interno considera que es funcional? -----	98

- Cuadro N° 9. La empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC no mantiene entre sus trabajadores especialistas en la compra y venta de productos orgánicos, por lo tanto. ¿Los riesgos inherentes de una empresa pueden afectar los riesgos de control? ----- 100**
- Cuadro N° 10. El riesgo inherente de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC por el factor del giro del negocio (compra y venta de productos orgánicos) es alto, debido a que es necesario realizar el análisis de laboratorio. ¿Usted considera necesario que en el organigrama se considere un departamento especializado en análisis y detección de contaminación? ----- 102**
- Cuadro N° 11. Como auditores, sabemos que, dentro del proceso de exportación, los compradores son excesivamente rigurosos, por lo tanto, en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC deberá evaluar los procesos de control interno de mayor riesgo inherente. ¿Cuál considera usted? ----- 104**
- Cuadro N° 12. ¿Cuáles serán las actividades preventivas para evitar el riesgo inherente en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC para una mejor verificación de los proveedores de productos orgánicos?----- 106**
- Cuadro N° 13. ¿Qué actividades preventivas de control interno, debe cumplir el auditor para evitar riesgos inherentes altos para la verificación de la certificación del certificado del proveedor? ----- 108**
- Cuadro N° 14. ¿Antes de elaborar o cambiar el organigrama de una empresa, será necesario evaluar paralelamente los riesgos inherentes y de control?----- 110**
- Cuadro N° 15. ¿El control de calidad de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC estará, supeditado a la actividad de control respecto a la validez del certificado de productos orgánicos que debe señalar la fecha de inicio y fin del mismo? ----- 111**
- Cuadro N° 16. ¿El proceso de control en la evaluación del sistema de control interno en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC será óptima si se verifica el nombre y legalidad de la empresa certificadora que otorga la constancia del producto orgánico?----- 112**
- Cuadro N° 17. La exportación de los productos orgánicos, tiene como fase de mayor atención el preparado para embarque. ¿Será importante verificar en la factura, guías de remisión y demás documentos, la condición de producto orgánico y el número de lote del producto que vende la empresa con el propósito de control de calidad?----- 114**

Cuadro N° 18. ¿La presentación del producto de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC debe de tener procesos de etiquetado y empaquetado eficientes en la venta de productos orgánicos, con eficiencia en el control de calidad? ----- 116

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Para efectos de una evaluación del control interno, conocemos que el giro de negocio de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC es la exportación de productos orgánicos. Dentro del control interno la empresa priorizará:	86
Gráfico 2. ¿De acuerdo a los procesos priorizados, cuál será el documento que sustente la certificación del proveedor del producto orgánico que compra la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC?	88
Gráfico 3. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC considera la evaluación previa del control interno del área de certificación de los productos orgánicos, siendo así ¿es importante la evaluación de los parámetros y métodos para dicha acción?.....	90
Gráfico 4. La producción orgánica, viene tomando dimensiones muy importantes en nuestro medio, por dicha razón también la creación de empresas dedicadas a la comercialización de los productos orgánicos. ¿será importante que dichas empresas implementen y evalúen constantemente sus controles internos, como una práctica para lograr objetivos estratégicos de éxito?	92
Gráfico 5. Usted como experto en control interno, para efectos de cumplir con objetivos de la certificación de sus productos como orgánicos, proceso considerado de riesgo mayor en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, para este caso la filosofía administrativa debe contar con:	93
Gráfico 6. ¿Dentro del ambiente de control de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la gerencia, para obtener un plan estratégico para la certificación orgánica, deberá conocer y evaluar la integridad y los valores éticos de los proveedores de productos orgánicos?	95
Gráfico 7. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC recomendaría que la empresa cuente, para efectos de una correcta certificación orgánica, con personal competente en:	97
Gráfico 8. El organigrama actual de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC contiene y muestra un Departamento de Compras y en forma separada del Departamento de Certificaciones. ¿Usted como experto en control interno considera que es funcional?	99
Gráfico 9. La empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC no mantiene entre sus trabajadores especialistas en la compra y venta de productos orgánicos, por lo tanto. ¿Los riesgos inherentes de una empresa pueden afectar los riesgos de control?	100
Gráfico 10. El riesgo inherente de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC por el factor del negocio (compra y venta de productos orgánicos) es alto, debido a que es necesario realizar el análisis de laboratorio. ¿Usted considera necesario que en el organigrama se considere un departamento especializado en análisis y detección de contaminación?	102

- Gráfico 11. Como auditores, sabemos que, dentro del proceso de exportación, los compradores son excesivamente rigurosos, por lo tanto, en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC deberá evaluar los procesos de control interno de mayor riesgo inherente. ¿Cuál considera usted? 104**
- Gráfico 12. ¿Cuáles serán las actividades preventivas para evitar el riesgo inherente en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC para una mejor verificación de los proveedores de productos orgánicos? 106**
- Gráfico 13. ¿Qué actividades preventivas de control interno, debe cumplir el auditor para evitar riesgos inherentes altos para la verificación de la certificación de la certificación del certificado del proveedor? 108**
- Gráfico 14. ¿Antes de elaborar o cambiar el organigrama de una empresa, será necesario evaluar paralelamente los riesgos inherentes y de control? 110**
- Gráfico 15. ¿El control de calidad de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC estará, supeditado a la actividad de control respecto a la validez del certificado de productos orgánicos que debe señalar la fecha de inicio y fin del mismo? 111**
- Gráfico 16. ¿El proceso de control en la evaluación del sistema de control interno en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC será optima si se verifica el nombre y legalidad de la empresa certificadora que otorga la constancia del producto orgánico? 113**
- Gráfico 17. La exportación de los productos orgánicos, tiene como fase de mayor atención el preparado para embarque. ¿Sera importante verificar en la factura, guías de remisión y demás documentos, la condición de producto orgánico y el número de lote del producto que vende la empresa con el propósito de control de calidad? 114**
- Gráfico 18. ¿La presentación del producto de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC debe de tener procesos de etiquetado y empaquetado en la venta de productos orgánicos, con eficiencia en el control de calidad? 116**

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación Problemática

La tendencia actual en el mundo, es el cambio drástico de las costumbres de consumo de productos alimentarios especialmente debido a que la industria alimentaria con el propósito de satisfacer el mercado de venta de alimentos y otros productos a recurrido a utilizar formulas químicas para efectos de incrementar el volumen de la producción lo que en efecto hizo y hace mucho daño a la humanidad.

La solución para dicho grave problema es preocupación de todos los gobiernos del mundo.

En el Perú se ha creado una institución que norma, administra, fiscaliza y orienta las empresas encargadas de la producción orgánica de productos.

El Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA), es la institución que regula y controla el proceso de generación de productos orgánicos.

En nuestra región son pocas las empresas exportadoras de productos orgánicos pese a que la región produce alimentos tales como café, cacao, quinua, quiwicha, maíz blanco y otros.

La empresa ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C. que es la unidad de investigación justamente se dedica a la exportación de quinua amarilla con resultados muy interesantes, razón por la cual se ha planteado el problema que actualmente se tiene cuando se quiere obtener la CERTIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS ORGÁNICOS.

El operador empresa que fiscaliza a la empresa exportadora respecto a la producción orgánica, tiene la obligación de acuerdo a las normas legales emitidas por SENASA de solicitar documentación y realizar visita para efectos de certificar el producto orgánico.

En consideración a la ley la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C. debe preparar su sistema de control antes de la visita del operador.

El auditor contador público es el especialista para conseguir que la empresa logre dicha certificación, por lo tanto, debe evaluar el control interno mediante técnicas y conocimientos del sistema.

Claro está que el auditor utiliza a expertos en la rama del negocio, se revisará el ambiente de control, se evaluará los riesgos empresariales y las actividades de control para lograr un plan de manejo orgánico eficaz y un eficiente flujograma empresarial para un control de calidad excelente.

El problema del presente trabajo de investigación está centrado en la importancia del conocimiento de normas y técnicas para conseguir la certificación de productos orgánicos por parte del contador auditor, utilizando dichos conocimientos realizará la evaluación previa del control interno y conseguir la certificación orgánica, en la actualidad el contador auditor carece de dichos conocimientos.

1.2. Formulación del problema

a) Problema general

¿En qué medida es necesario e importante que el auditor realice la evaluación previa del control Interno de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de lograr los objetivos estratégicos en la certificación de productos orgánicos, periodo 2019?

b) Problemas específicos

- 1) ¿De qué manera el estudio, análisis e instalación del ambiente de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC incide en la presentación de un plan de manejo eficaz para efectos de la certificación orgánica, periodo 2019?
- 2) ¿Por qué es importante evaluar los riesgos inherentes de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de presentar correctamente en el organigrama funcional el departamento de compras para la certificación de productos orgánicos, periodo 2019?
- 3) ¿De qué forma la verificación de las actividades de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC influye en el control de calidad del proceso de certificación de productos orgánicos, periodo 2019?

1.3. Justificación de la investigación

Se entiende que el control interno en una empresa es importante en la consecución de objetivos estratégicos empresariales, en tal sentido un adecuado control interno de los procesos de la Empresa ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C. contribuirá para el logro de los objetivos estratégicos en este caso la Certificación de productos orgánicos.

Justificación practica

Teniendo en consideración que un control interno eficaz permite el logro de los objetivos, en la unidad de estudio considero que se justifica porque podrá generar el incremento y crecimiento de empresas exportadoras de productos orgánicos de nuestra región.

Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación incorpora en su diseño aspectos metodológicos que pueden ser modificados en futuras investigaciones, por lo tanto, se han de constituir un instrumento de recopilación de información y análisis.

1.4. Objetivos de la investigación

a) Objetivo General

Determinar en qué medida es necesario e importante que el auditor realice la evaluación previa del control Interno de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de lograr los objetivos estratégicos en la certificación de productos orgánicos, periodo 2019.

b) Objetivos Específicos

- 1) Demostrar de qué manera el estudio, análisis e instalación del ambiente de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC incide en la presentación de un plan de manejo eficaz para efectos de la certificación orgánica, periodo 2019.

- 2) Por qué es importante evaluar los riesgos inherentes de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de presentar correctamente en el organigrama funcional el departamento de compras para la certificación de productos orgánicos, periodo 2019.

- 3) Establecer de qué forma la verificación de las actividades de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC influye en el control de calidad del proceso de certificación de productos orgánicos, periodo 2019.

II. MARCO TEORICO CONCEPTUAL

2.1. BASES TEÓRICAS

2.1.1. CONTROL INTERNO

2.1.1.1. Definición

(ESTUPIÑAN , 2015)señala:

El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcados por la administración. (pag.19).

De igual manera, (Informe COSO, 2013), define el Control Interno de la siguiente manera:

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- ✓ Está orientada a la consecución de objetivos en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento.

- ✓ Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- ✓ Es efectuadas por las personas, no se trata de solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo en control interno.
- ✓ Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- ✓ Es adaptable a la estructura de la entidad- flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Mejía, (2006), define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Chacón, (2002) define como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

El control interno, entonces, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Ilustración 1. Principales modelos de control interno

MODELO	PAÍS DE ORIGEN	PROPÓSITO	ASPECTOS IMPORTANTES
COSO <i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission</i>	Estados Unidos	<i>Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.</i>	<i>Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio. Resalta la importancia de la planificación y la supervisión. Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados</i>

COCO <i>Criteria of Control Board</i>	Canadá	<i>Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.</i>	<i>Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia</i>
			<i>Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.</i>
			<i>Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.</i>
			<i>Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.</i>
ACC <i>Australian Control Criteria</i>	Australia	<i>Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.</i>	<i>Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.</i>
			<i>Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.</i>
			<i>Incluye un modelo de gestión de riesgos.</i>
Cadbury	Reino Unido	<i>Adopta una comprensión de control más amplio. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.</i>	<i>Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.</i>

Fuente: Contraloría General de la Republica

2.1.1.2. Objetivos del control interno

(ESTUPIÑAN , 2015), señala los objetivos básicos:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ✓ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos.
- ✓ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Informe (Informe COSO, 2013), señala los siguientes objetivos:

- ✓ Objetivos operativos. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y a la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- ✓ Objetivos de información. Hacen referencia la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- ✓ Objetivos de cumplimiento. Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

(Informe COSO, 2013). Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la entidad contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. (pag.11)

2.1.1.3. Importancia del control interno

(Contraloría General de Republica, 2014):

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación, se presentan los principales beneficios.

- ✓ La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- ✓ El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- ✓ El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- ✓ La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- ✓ La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- ✓ El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- ✓ La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- ✓ La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- ✓ La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos de la empresa.
- ✓ La efectividad de las operaciones y actividades.
- ✓ El cumplimiento de la normativa.
- ✓ La salvaguarda de activos de la empresa.

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios (Estrada, 2010):

- ✓ El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la

entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- ✓ El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En conclusión, se puede establecer que el control interno ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.
- i) La salvaguarda de activos de la entidad (Martillo, 2008).

2.1.1.4. Limitaciones del Control Interno

(Contraloría General de Republica, 2014), (pag.12)

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- ✓ Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- ✓ Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- ✓ Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

- ✓ El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno.

2.1.1.5. El Control Interno como proceso integral

Contraloría General de la Republica (2018). A partir de la definición general, y para fines prácticos de supervisión y evaluación el significado de Control Interno se ha descompuesto en acciones, actividades, planes, etc. por cada tipo de objetivo, es necesario recordar que el Control Interno no debe ser un hecho o circunstancia aislada, sino una serie de acciones que están relacionadas intrínsecamente con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente y son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la entidad. El Control Interno, por lo tanto, no debe ser visto como

un hecho adicionado a las actividades de la entidad o como una obligación. El Control Interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización.

El Control Interno debe ser diseñado desde la propia gestión, no por encima de las actividades, sino como parte del ciclo de gestión. Al diseñar el Control

Interno desde adentro, éste se vuelve parte integrada de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad.

Además, su concepción desde adentro tiene importantes implicaciones desde la perspectiva del costo ya que añadir procedimientos de control que están separados de los procedimientos existentes, aumenta los costos y se convierte en una carga que no genera valor. Enfocándose en las operaciones existentes y en su contribución al Control Interno efectivo e integrando los diferentes controles en las actividades operativas básicas, la entidad puede evitar procedimientos y costos innecesarios.

2.1.1.6. Responsabilidades por el Control Interno

La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia; y, los empleados. En la siguiente figura se resume las responsabilidades:

Ilustración 2. Responsabilidades por el control interno según COSO

PUESTO	FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
DIRECTOR EJECUTIVO	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad global sobre el sistema de control interno. Asegura que todos los componentes del sistema se encuentren en su lugar. • Establece el estilo de la gerencia y la filosofía de operaciones. • Influye en la elección de miembros de la junta de directores. • Proporciona liderazgo y dirección a la gerencia. • Cumple con realizar con la gerencia las revisiones de control relacionadas con sus responsabilidades sobre la efectividad del control interno.
GERENCIA	<ul style="list-style-type: none"> • Establece los procedimientos de control más específicos. • Monitorea e informa sobre la efectividad de los controles.

	<ul style="list-style-type: none"> • Podría ejecutar algunos procedimientos de control.
GERENTE FINANCIERO	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad primaria por el diseño, implementación y monitoreo del sistema de información financiera de la entidad. • Aporta en el diseño de objetivos a nivel entidad y la evaluación del riesgo.
COMITÉ DE AUDITORIA	<ul style="list-style-type: none"> • Proporciona guías para vigilar las actividades realizadas por la gerencia. • A través de la selección de la gerencia, ayuda a definir las expectativas referidas a la integridad y valores éticos en la entidad. • Establece los objetivos de alto nivel y la planificación estratégica. • Investiga cualquier asunto que lo considere importante.
AUDITOR INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • Examina los controles internos y recomienda mejoras en estos.
OTRAS PERSONAS	<ul style="list-style-type: none"> • Realizan el control de las actividades con el debido cuidado. • Comunican a los niveles superiores acerca de la ocurrencia de problemas en las operaciones, incumplimiento del código de conducta, u otras violaciones a las políticas, o la existencia de actos ilegales.

Fuente: INFORME COSO, (2004).

2.1.1.7. Componentes del control interno

El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo; y, representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones

Según (ESTUPIÑAN , 2015) el control interno presenta cinco componentes:

1. Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Ilustración 3. Ambiente de control

Ambiente de Control
El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:
<ul style="list-style-type: none"> * Se estructuran las actividades del negocio. * Se asigna autoridad y responsabilidad. * Se organiza y desarrolla la gente. * Se comparten y comunican los valores y creencias. * El personal toma conciencia de la importancia del control.

Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 26

- Integridad y valores éticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.
- Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia

dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

- Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.
- Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.
- Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros. Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano.

Ilustración 4. Factores de control interno

Factores de Ambiente de Control Interno
La integridad y los valores éticos.
El compromiso a ser competente.
Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
La estructura de la organización.
La asignación de autoridad y responsabilidades.
Las políticas y prácticas de recursos humanos.

Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 28

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa. (p. 29-31)

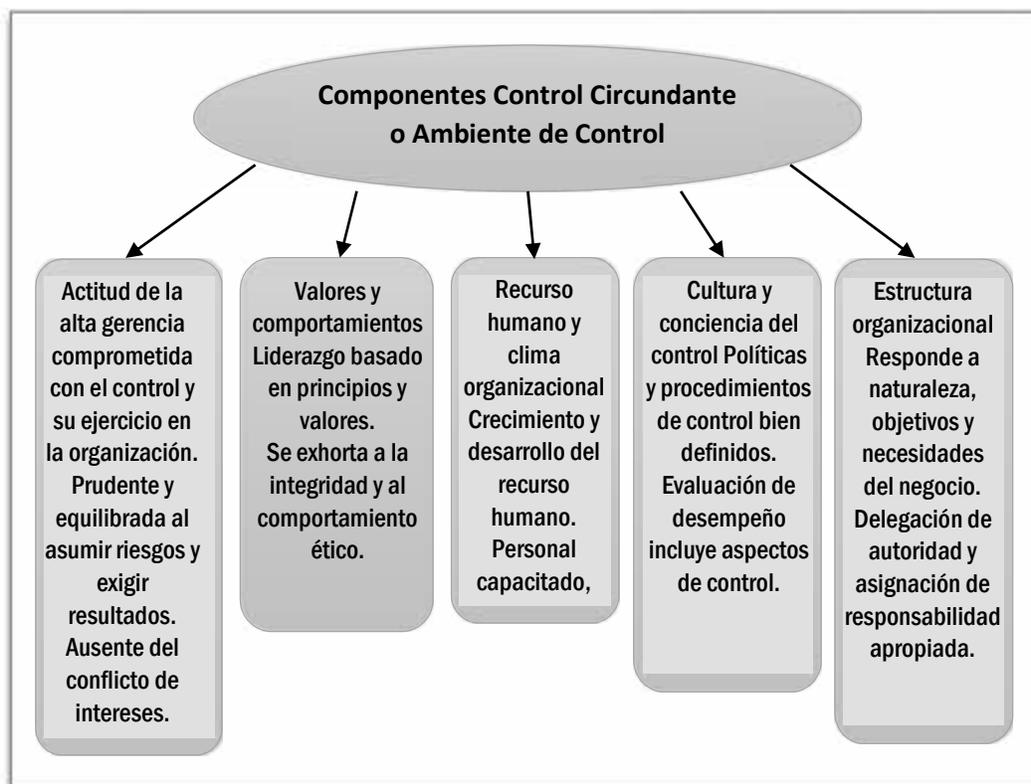
2. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo

con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Ilustración 5. Evaluación de riesgos



Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 29

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia.

La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

Objetivos

La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. Una vez que tales factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.

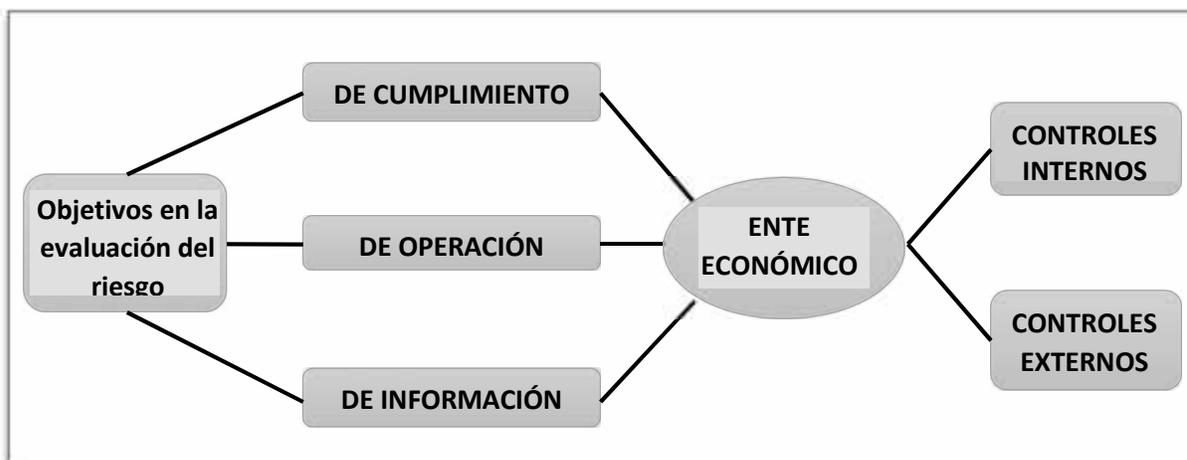
- **Objetivos de operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la información financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

En ocasiones la distinción entre otros tipos de objetivos es demasiado sutil, debido a que unos se trasladan o apoyan a otros.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

- Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
- En relación con los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Ilustración 6. Objetivos en la evaluación del riesgo



Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 30

Todas las entidades enfrentan riesgos y éstos deben ser evaluados.

Riesgos. El proceso mediante el cual se identifican, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo. Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior.

Desde luego los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo, la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación.

El análisis de riesgos y su proceso. Sin importar la metodología en particular, debe incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

Ilustración 7. Técnicas de evaluación de riesgo

Técnicas de evaluación de riesgos	
• Análisis del GESI	(Gubernamentales o políticas – económicas – sociales – informáticas o tecnológicas)
• Análisis del FODA	(Intereses = fortalezas y debilidades externas: oportunidades y amenazas)
• Análisis de vulnerabilidad	(Riesgos del país, crédito, mercado, jurídico, auditoria, etc.) (proveedores, clientes, competencia, productos sustitutos, competidores potenciales)
• Análisis estratégico de los cinco fuerzas	
• Análisis del perfil de capacidad de la entidad	
• Análisis del manejo de cambio	

Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 32

3. Actividad de control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Ilustración 8. Actividades de control

Actividades de control	
Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos. Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:	
• Aprobaciones y autorizaciones	• Análisis de registros de información
• Reconciliaciones	• Verificaciones
• Segregación de funciones	• Revisión de desempeños operacionales
• Salvaguarda de activos	• Seguridades físicas
• Indicadores de desempeño	• Revisiones de informes de actividades y desempeño
• Fianzas y seguros	• Controles sobre procesamiento de información

Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag 32.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

4. Información y comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

a) Controles Generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

Ilustración 10. Controles generales

Controles generales	
Prestar atención a aquellos controles que:	
• Establecen un adecuado ambiente de control (conciencia, actitud, disciplina)	• Seguimiento de las desviaciones presupuestales
• Influyen en la naturaleza o el carácter de los procedimientos de control sobre clases de transacciones o saldos significativos.	• Sistema para control de pagos a proveedores.
• Contribuyen al cumplimiento de los controles específicos.	• Contabilidad por áreas de responsabilidad.
• Políticas y procedimientos presupuestales.	• Presupuestos de inversiones de capital.
• Evaluación con base en control presupuestario.	• Seguros y fianzas.

Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag.33

b) Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

c) Información y comunicación

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que

las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras debe las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad.

Ilustración 11. Sistemas de información

Sistemas de información	
<ul style="list-style-type: none"> • Algunos sistemas apoyan iniciativas estratégicas) • Sistemas en línea en los bancos 	<ul style="list-style-type: none"> • Sistemas en línea proveedor-cliente • Otros sistemas están integrados con las operaciones y soportan todas las fases de la operación: <ul style="list-style-type: none"> • Sistemas de manufactura • Sistemas de inventario permanente

Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 34

La conciliación eficaz permite transmitir mensajes que facilitan el cumplimiento de las responsabilidades y promueven el control.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro.

Por otro lado, en ocasiones la información no financiera constituye la base para la toma de decisiones, pero, igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de una entidad.

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas.

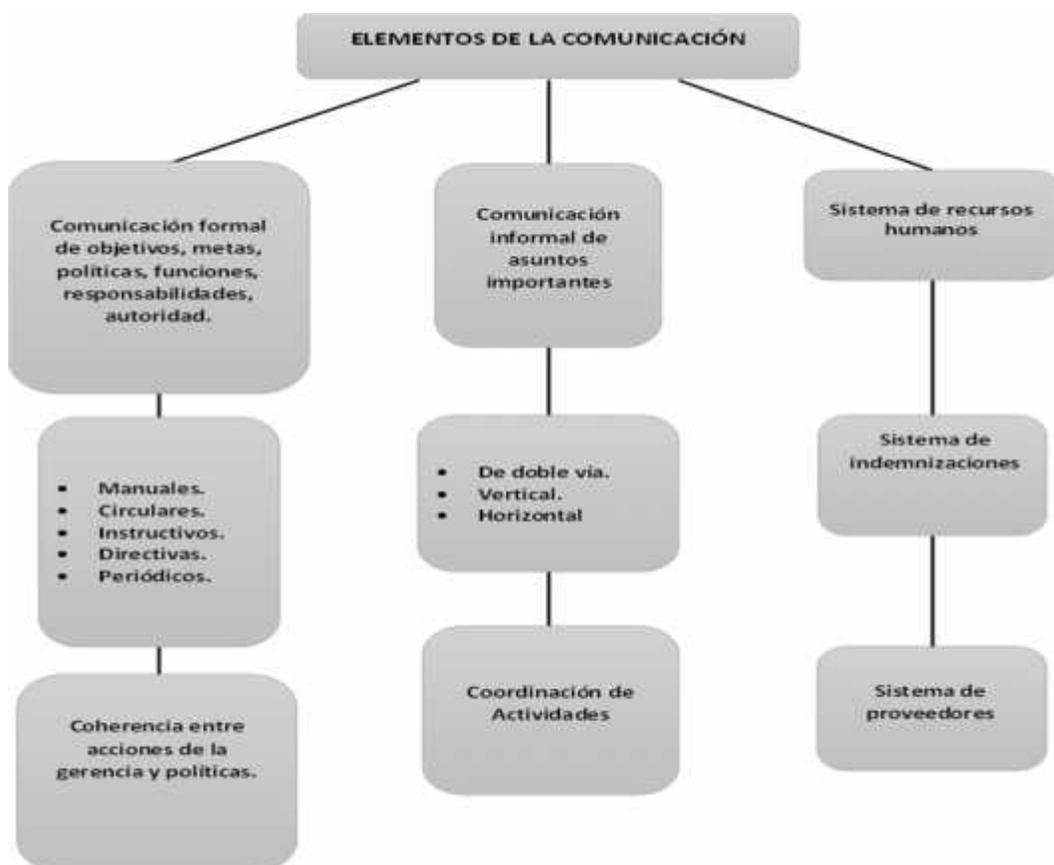
Los elementos que integran este componente, son entre otros:

- La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.

Ilustración 12. Sistemas de información como herramienta de control



Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 35



- Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones, Sin embargo, se observa una tendencia a que éstos se deben apoyar de manera contundente en la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como elementos de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégica son un factor clave de éxito en muchas organizaciones.
- Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad. Desde luego, el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de organización.
- La calidad de la información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades.

La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad. En lo anterior, se invierte una cantidad importante de recursos. En la medida que los sistemas de información apoyan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control útil.

Ilustración 13. Elemento de información

Elemento de información
Sistema de información
Información apoya iniciativas estratégicas Información apropiada para planificación y control información útil para la toma de decisiones Información para corregir operaciones fuera de control Información para apoyo de operaciones Información sobre cambios en el entorno
Tipo de informes
Periodicidad
Usuarios
Utilización
Flexibilidad

Fuente: ESTUPIÑAN, (2015). Pag. 37

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las

operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.

5. Supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades

(incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

De igual manera (Informe COSO, 2013), señala cinco componentes las cuales hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgos aceptable. COSO está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. el quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

Los componentes del control interno, según COSO son los siguientes:

1. Entorno de control.

Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser “tono en la cumbre” de la organización. La atmosfera interior de “los de arriba” ejerce gran influencia en la conciencia de control de “los de abajo”, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas. Para otros, el ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales; integridad y valores éticos; competencia; y, otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. En consecuencia, el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos.

Un ambiente de control fuerte es la mejor señal que podría brindar una entidad hacia el exterior, debido a que es una poderosa herramienta que opera en la conciencia de las personas y las orienta para hacer siempre lo correcto, es decir, respetar las leyes, regulaciones, y normas internas dictadas por la entidad. Sus características más destacadas son:

- El ambiente de ejercer influencia en el diseño de las actividades y en la determinación de sus objetivos y evolución del riesgo, al igual que tiene repercusión en el resto de componentes de la estructura de control interno. también, la influencia se extiende a los sistemas y su funcionamiento.
- La cultura organizacional influye en el ambiente de control, es decir, se extiende a la conciencia del personal para realizar el control.
- Las entidades que disponen de un control interno eficaz se esfuerzan por disponer de personal competente y calificado, a quienes inculcan el sentido de integridad y conciencia sobre el control, estableciendo una actitud positiva desde el nivel más alto de la organización.
- El ambiente de control establece políticas y procedimientos, haciendo hincapié en los valores compartidos y en el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la organización.

El entorno de control o ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son

quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

En el ambiente de control, es posible distinguir los factores estructurados de la organización: un esquema orgánico acompañado por la asignación de autoridad y responsabilidad; una efectiva segregación de funciones, comúnmente, refleja en el sistema de autorización de las operaciones; en los manuales de funciones, y manuales de procedimientos operacionales; y, en las políticas y procedimientos para la administración del personal. También, en el ambiente de control concurren otros factores no estructurados, cuyo desarrollo depende de las personas y de sus creencias, tales como; filosofía y el estilo de operaciones; experiencia de vida; y, el fomento de un clima ético en el negocio, más allá del simple respeto de la ley.

2. Evaluación de riesgos

El riesgo, es definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control interno. Estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones, al igual que las representaciones efectuadas por la gerencia en los estados financieros. Por ello, podría decirse que la evaluación del riesgo en el COSO comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control. La evaluación del riesgo cumple dos roles importantes:

Primer rol. Está referido a los riesgos en:

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la evaluación del medioambiente y la competencia.
- Los riesgos en los procesos y actividades para conocer si son altos, moderados o bajos. Por ejemplo, la evaluación del riesgo podría enfocarse en como la organización considera la posibilidad de que puedan existir transacciones no registradas, o identificar y analizar las estimaciones de mayor importancia contabilizadas en los estados financieros, tal como la depreciación del activo fijo, y las provisiones para cuentas de cobranza dudosa.

Segundo rol. Tiene conexión con las actividades de control, en donde la probabilidad y exposición financiera ante fallas en el control interno a ser evaluado, son potenciales.

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

3. Actividad de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

4. Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente,

descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

5. Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.1.2. CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS

2.1.2.1. Definición

La certificación de productos orgánicos, es un conjunto de procesos que van desde el manejo de los cultivos hasta su comercialización en el mercado, cubriendo así toda la cadena de producción. Todo esto de acuerdo a los estándares establecidos en las diferentes normas y reglamentos de producción orgánica mundiales. Lo que garantiza al consumidor la calidad del producto, en cuanto a ofrecer el mismo con un mejor sabor, con carácter sano y libre de residuos tóxicos.

Es el proceso que permite verificar si un sistema cumple con los estándares de producción ecológica según las normas para los diferentes destinos de exportación. Una fase que le da valor agregado al producto logrando una diferencia de lo convencional, lo que trae como consecuencia ventajas tanto en precio como en calidad. (Chavarri, 2011).

La certificación de los procesos de producción o transformación observados en una unidad productiva. Constituye una evaluación de tercera parte orientada a verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento Técnico (CONAPO, 2006).

2.1.2.2. Importancia de la certificación de productos orgánicos

La importancia de la certificación de los productos orgánicos radica en los siguientes puntos:

- Por el aumento de la demanda que están teniendo los productos orgánicos y ecológicos en mercados internacionales tanto en Europa, EE.UU y Japón.
- Para que un producto sea considerado ecológico, orgánico, natural y/o biológico tiene que estar certificado.
- Para diferenciar la agricultura orgánica de otros tipos de agricultura sustentable.
- La certificación orgánica proporciona una convicción a los consumidores que se han cumplido con los respectivos estándares durante todos los procesos. (Chavarri, 2011).

2.1.2.3. Ventajas comerciales de la certificación orgánica

Las ventajas comerciales son las siguientes:

- Importante Nicho de Mercado en todo el mundo
- Diferenciación de la competencia
- Plus sobre el precio convencional (entre 10% y 30% más)
- Tendencia de los consumidores hacia la salud y medio ambiente.
- Las tasas de crecimiento en el año 2009 fueron de un 25% para UE y de 30% para EE.UU. (Control Unión, 2011)

2.1.2.4. Instituciones competentes para certificar productos orgánicos en el Perú

2.1.2.4.1. Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA)

De acuerdo a la Ley N° 29196, Ley de Promoción de la Producción Orgánica o Ecológica, el ente rector en producción orgánica es el Ministerio de Agricultura.

SENASA es la Autoridad Nacional encargada de la fiscalización de la Producción Orgánica Nacional, propone las normas y sanciones para dar garantía del producto orgánico en el mercado nacional e internacional.

Asimismo, el Reglamento Técnico para los Productos Orgánicos, aprobado mediante el Decreto Supremo N° 044-2006-AG, establece requisitos para los Productos Orgánicos que toman como referencia las normas de organismos internacionales como el Codex Alimentarius y normas de países consumidores de nuestra producción orgánica. El Reglamento Técnico define y norma la producción, procesamiento, etiquetado, comercialización y certificación de los productos denominados Orgánicos, Ecológicos o Biológicos en el País.

En el SENASA, la Subdirección de Producción Orgánica de la Dirección de Insumos Agropecuarios e Inocuidad Agroalimentaria fiscaliza el cumplimiento del Reglamento Técnico por parte de los organismos de certificación que operan en el país y de todos los agentes que intervienen en la producción, procesamiento y comercialización a nivel nacional.

El SENASA registra a los Organismos de Certificación de la Producción Orgánica, los audita y supervisa a sus operadores a nivel de campo (unidades de producción, proceso y comercio).

Funciones:

- Supervisar el mercado nacional para evitar la venta de productos orgánicos que carecen de certificación por parte de un Organismo de Certificación registrado.
- Realizar la sensibilización y difusión presencial por medio de sus profesionales, quienes dan a conocer a los agricultores, profesionales, técnicos, personas interesadas, autoridades regionales y locales, instituciones públicas y privadas las normas nacionales en producción orgánica, para su correcta interpretación y aplicación e información sobre su rol como autoridad nacional de control. (SENASA, 2006)

2.1.2.4.2. Control Unión Perú SA..C

Es una certificadora líder en inspección y certificación de sistemas agrícolas, con presencia en más de 80 países a nivel mundial, ha certificado alrededor del 70% del mercado orgánico del Perú. Su certificado tiene una validez de 16 meses y el tiempo de entrega del certificado es de 45 días.

Control Unión Perú S.A.C. cuenta con los siguientes Estándares de Certificación:

- Desde inicios de 1990: EU 834/2007, 889/2008 (Cambió en 2009)
- Desde 2000: JAS
- Desde octubre 2002: USDA-NOP
- Desde 2009: Reglamento Técnico para los Productos Orgánicos

- D.S. N° 044-2006 – AG (Obligatoriedad)

Cada norma varía según destino para el manejo sustentable orgánico, así como una lista de productos permitidos para dicho tipo de producción orgánica.

Las certificaciones Agrícolas que brinda son:

- EU: Biosuisse (Suiza)
- NOP: Naturland (Alemania)
- JAS: Soil Association (Reino Unido)
- COR: Krav (Suecia)

La producción y procesamiento de productos orgánicos debe ser inspeccionado por un organismo tercero independiente acreditado de acuerdo con el sistema de inspección establecido en la regulación aplicable. En caso todos los requisitos hayan sido cumplidos se puede emitir un certificado para los productos.

2.1.2.4.3. Bio Latina Certificadora

- **Para Unión Europea**

Otorga la certificación bajo la norma de Bio Latina que es equivalente a los reglamentos de la Unión Europea, los cuales son obligatorios para todos los productos orgánicos que se venden e importan a este mercado.

La Base Jurídica de la producción orgánica en Europa son los reglamentos:

- ✓ CE) N° 834/2007 Reglamento básico sobre la producción orgánica.
- ✓ (CE) N° 889/2008 Disposiciones de aplicación del reglamento 834/2007.

- **Para Estados Unidos**

Otorga la certificación NOP-USDA, la cual es obligatoria para todos los productos orgánicos que se venden e importan a los Estados Unidos.

En los Estados Unidos existen dos normas complementarias para la producción orgánica: “Organic Foods Production Act” y las reglas del “National Organic Program” (NOP) incluye requisitos generales para la producción y el comercio de productos orgánicos, el NOP fue desarrollado por el “United States Department of Agriculture” (USDA), tiene reglas para la producción, la transformación y la comercialización. Estas normas están en vigencia desde el 21.10.2002. Todos los productos que llevan una indicación de producción orgánica tienen que cumplir estas normas.

- **Para Canadá**

A partir del 30 de junio 2009 el nuevo Reglamento de Canadá entró en vigor. Si bien BIO LATINA no certifica directamente el Reglamento de Canadá, existe un convenio de equivalencia entre los Estados Unidos y Canadá lo que permite que nuestros clientes puedan vender en el Canadá tan solo con la certificación de Estados Unidos.

Solo hay que tener en cuenta que no se haya utilizado nitrato de sodio durante la producción y no se trate de cultivos hidropónicos.

2.1.2.4.4. CERTIFICATION OF ENVIRONMENTAL STANDARDS – CERES¹

CERES es una certificadora para agricultura orgánica / ecológica, el procesado de alimentos ecológicos, textiles ecológicos, buenas prácticas agrícolas y buenas prácticas de manejo en la industria alimenticia y varios estándares de sostenibilidad en agricultura y procesamiento.

Servicios que ofrece CERES:

- Agricultura orgánica / ecológica y procesado de alimentos orgánicos / ecológicos
- Insumos para la agricultura orgánica / ecológica
- GLOBALG.A.P. (Buenas prácticas agrícolas)
- UTZ CERTIFIED (Producción sostenible de café, cacao y té)
- C.A.F.E. Practices (Producción sostenible de café para Starbucks)

CERES presta servicios de inspección en América Latina, África, Asia y Europa.

¹ <http://www.ceres-cert.com/portal/index.php?id=2&L=2>

2.1.2.5. Actores de la Certificación Orgánica

Según el Decreto Supremo N° 002-2020-MINAGRI en el artículo 04 al respecto menciona.

Son componentes los siguientes actores:

2.1.2.5.1. Autoridad Nacional – AN

La Autoridad Nacional es el SENASA, es la entidad competente para autorizar y fiscalizar a las entidades de certificación, que operan en el país; y promueve y apoya la certificación de productos orgánicos directamente a los productores y las productoras, así como fiscalizar a los productos denominados como orgánicos, ecológicos o biológicos.

2.1.2.5.2. Organismo de Certificación – OC

Entidad encargada de verificar que la producción, transformación y comercialización de los productos denominados orgánico, biológico o ecológico se realice de conformidad con las normas de la producción orgánica nacional, en cuyo caso otorga la certificación al operador que lo solicita.

2.1.2.5.3. Sistema de Garantía Participativo – SGP

Desarrollada a través de la relación y participación directa entre el productor, el consumidor y otros miembros de la comunidad, quienes verifican entre sí, el origen y la condición de los productos ecológicos u orgánicos, garantizando la producción, comercialización y consumo de estos productos en el mercado interno.

2.1.2.5.4. Operador

Persona natural o jurídica que suscribe un contrato con una única entidad de certificación para realizar las actividades de producción, transformación o comercialización de productos orgánicos de conformidad con las normas de la producción orgánica nacional. Solo para la certificación a través del Sistema de Garantía Participativo, el operador puede estar constituido por un grupo organizado de productores y productoras que suscriben un acuerdo con dicha entidad.

2.1.2.5.5. Agentes económicos comerciales

Persona natural o jurídica que realiza actividades económicas relacionadas a la comercialización de productos orgánicos.

2.1.2.5.6. Usuarios denunciantes

Persona natural o jurídica debidamente identificada que formula denuncias ante la Autoridad Nacional, o quejas y apelaciones ante las entidades de certificación, relacionadas al incumplimiento o infracción a las disposiciones establecidas en las normas sobre producción orgánica nacional.

2.1.2.6. Proceso de la certificación de la producción orgánica

Según el Decreto Supremo N° 002-2020-MINAGRI en los artículos 08, 09, 10 y 11 al respecto mencionan lo siguiente:

2.1.2.6.1. Otorgamiento de la Certificación

La certificación se otorga a las personas naturales o jurídicas que administren un sistema de producción orgánico y que cuenten con domicilio en el país.

Excepcionalmente, cuando los productores y las productoras no cuenten con posibilidades de acceder a la certificación, los comercializadores y organismos de promoción de productos orgánicos podrán ser titulares de la certificación orgánica bajo las condiciones siguientes:

- a. Evidenciar ante las entidades de certificación el vínculo contractual existente con los productores y las productoras declarados.
- b. Declarar periódicamente ante la entidad de certificación la relación de productores y productoras orgánicos (nombre, Documento Nacional de Identidad), incluyendo la ubicación y la extensión de las áreas de producción a su cargo y el plan de manejo orgánico de cultivos y crianzas.
- c. Brindar a los productores y las productoras declarados, una constancia de participación en el programa de certificación

Para efectos del otorgamiento de la certificación orgánica a los productores y las productoras, las entidades de certificación deberán considerar la participación previa de estos dentro de los programas de certificación a comercializadores u organismos de promoción de productos orgánicos.

2.1.2.6.2. Contenido del Certificado

La información que debe contener el certificado es:

- a. Nombre y dirección de la entidad de certificación.
- b. Número del certificado.
- c. Nombre, dirección y código del operador.
- d. Alcance a certificar.
- e. Productos, superficie y volumen certificados.
- f. Fecha de expiración del certificado.
- g. Nombre y firma del representante de la entidad de certificación.
- h. Sello nacional y código de autorización de la entidad de certificación.

2.1.2.6.3. Certificación del Período de Transición

El período de transición forma parte del proceso de la producción orgánica y puede ser certificado por la entidad de certificación en forma independiente a dicho proceso. Durante este período el operador no debe comercializar sus productos como orgánicos.

2.1.2.6.4. Vigencia del Certificado de Transición y del Certificado Orgánico

La vigencia del Certificado de Transición y del Certificado Orgánico, es de un (1) año a partir de la fecha de su emisión. La renovación de la certificación está condicionada a los resultados de las evaluaciones de las entidades de certificación.

2.1.2.7. Entidades de Certificación

Según el Decreto Supremo N° 002-2020-MINAGRI en sus artículos 16, 17, 18 y 19 sobre el tema menciona:

2.1.2.7.1. Autorización de las Entidades de Certificación

La Autoridad Nacional autoriza a las entidades de certificación, que comprende a los Organismos de Certificación y al Sistema de Garantía Participativo. Antes del inicio de sus actividades las entidades de certificación están obligadas a tramitar su autorización ante la Autoridad Nacional.

La autorización del organismo de certificación es de ámbito nacional y la autorización del Sistema de Garantía Participativo es de ámbito departamental.

La autorización de las entidades de certificación es intransferible, salvo disposición legal en contrario.

Las entidades de certificación no deben integrar entre sus socios, directores, administradores, gerentes, accionistas o trabajadores a personas que tengan vínculo laboral o contractual con la Autoridad Nacional.

2.1.2.7.2. Ámbito de Certificación de las Entidades de Certificación Autorizadas

El Organismo de Certificación autorizado certifica los productos orgánicos en el ámbito nacional.

El Sistema de Garantía Participativo solo certifica los productos orgánicos en el ámbito departamental donde fue autorizado.

2.1.2.7.3. Alcance de la Certificación

Las entidades de certificación pueden solicitar la autorización para certificar uno o más de los productos orgánicos siguientes:

- a. Producción vegetal.
- b. Producción animal.
- c. Apicultura.
- d. Recolección silvestre.
- e. Transformación.
- f. Comercialización.

2.1.2.8. Obligaciones del Organismo de Certificación

Según el Decreto Supremo N° 002-2020-MINAGRI en su artículo 23 sobre el tema menciona:

El Organismo de Certificación está obligado a:

1. Certificar bajo el alcance y ámbito de la certificación aprobada por la autorización dada por la Autoridad Nacional.
2. Administrar el Sello Nacional de la producción orgánica con autorización de la Autoridad Nacional y cumpliendo las normas de la producción orgánica nacional.
3. Informar a la Autoridad Nacional sobre los cambios referidos a su constitución legal y procedimientos de actuación de certificación orgánica, en un plazo

máximo de diez (10) días hábiles contados a partir del día siguiente de ocurrido el hecho.

4. Atender las solicitudes de importación o exportación de lotes de productos orgánicos y mantener actualizada la lista de operadores y productos certificados en el sistema informático u otro medio que determine la Autoridad Nacional en un plazo máximo de diez (10) días hábiles contados a partir del día siguiente de ocurrido el hecho.
5. Asegurar que las acciones correctivas de las no conformidades halladas por la Autoridad Nacional en los procesos de fiscalización, sean implementadas por el operador en los plazos establecidos.
6. Remitir a la Autoridad Nacional la Memoria de sus actividades correspondiente al año fiscal, hasta la primera quincena de marzo del año siguiente, que incluya:
 - a. Informe de Gestión, detallando de ser el caso, cambios en la organización, personal, inspectores, procesos de certificación, estadísticas de las actividades de certificación, problemas, limitaciones, propuestas de mejora, conclusiones de la gestión realizada en el período y recomendaciones.
 - b. Resultados de las auditorías e implementación de las medidas correctivas y preventivas, evaluaciones y capacitaciones realizadas a los inspectores y personal que realice labores de certificación.
 - c. Lista de operadores actualizada del período evaluado, detallando la situación de las no conformidades y la evaluación de sus medidas correctivas implementadas.
 - d. Informe de auditoría de seguimiento de acreditación.
 - e. Programa de inspecciones a operadores.

- f. Conclusiones y recomendaciones de la gestión realizada en el período.
7. Mantener confidencialidad de la información de sus operadores obtenida en sus actividades de certificación.
8. Denunciar ante la Autoridad Nacional la existencia de plagas o enfermedades de control obligatorio.
9. En caso de presencia de productos o sustancias no autorizadas para su uso en la producción orgánica, debe comunicar a la Autoridad Nacional e inmediatamente llevar cabo una investigación con el fin de terminar las fuentes y las causas.
10. Adoptar las medidas correspondientes cuando la Autoridad Nacional comunique la aplicación de una sanción a un operador.
11. Adaptar sus procedimientos a las disposiciones que establezca la Autoridad Nacional.
12. Elaborar y ejecutar un Plan Anual de Monitoreo de Residuos de acuerdo a los lineamientos técnicos aprobados por la Autoridad Nacional.
13. Realizar visitas inopinadas al menos al 10% de sus operadores, en un periodo de doce (12) meses.
14. Realizar una visita de inspección en cada unidad productiva orgánica de sus operadores, en un plazo de doce (12) meses después de la última inspección.
15. Realizar no menos de una (1) visita de inspección adicional en cada unidad productiva orgánica de sus operadores, en función al riesgo evidenciado por la Autoridad Nacional a la condición orgánica, de acuerdo a los lineamientos técnicos aprobados.

16. Elaborar y ejecutar un Plan de Acciones Preventivas y/o Correctivas ante no conformidades a las normas de la producción orgánica nacional por parte de los operadores.
17. Georeferenciar las unidades productivas orgánicas de los operadores individuales y de los productores y las productoras inspeccionados de un operador con SIC, la información debe registrarse en el sistema informático de producción orgánica o el medio que la Autoridad Nacional determine para estos efectos.
18. Cumplir con una auditoría de procesos cada doce (12) meses, según los lineamientos establecidos por la Autoridad Nacional.
19. Transferir a otro organismo de certificación los expedientes de inspección y certificación, cuando un operador le informe de este cambio. La información deberá ser entregada al nuevo organismo de certificación en un plazo no mayor a quince (15) días hábiles.
20. En caso de suspensión o cancelación de la certificación de un operador, debe informar por escrito a los compradores del producto con el fin de garantizar que las etiquetas o rótulos relativos a la condición orgánica del producto sean retirados.
21. Mantener actualizada diariamente la información de sus operaciones, la lista de operadores, productores, productoras y de los productos certificados en el sistema informático de producción orgánica o el medio que la Autoridad Nacional determine para estos efectos.
22. Realizar, como mínimo, una (1) auditoría interna cada doce (12) meses.

23. Remitir la información o documentos del proceso de certificación de sus operadores o el resumen de las no conformidades requerida por la Autoridad Nacional, dentro de los siete (7) días hábiles de efectuado el requerimiento.
24. Entregar el informe de inspección, certificado u otros documentos relacionados con el proceso de certificación que sean solicitados por sus operadores, dentro del plazo establecido en sus procedimientos.
25. Atender las quejas o apelaciones que se presenten en el proceso de certificación o en el desarrollo de sus actividades.
26. Ejecutar inspecciones con inspectores evaluados cada tres (3) años por la Autoridad Nacional para las normas de la producción orgánica nacional.
27. Certificar a un operador cuyo Sistema Interno de Control (SIC) cumpla con los requisitos mínimos establecidos en el Capítulo IV del Título II del presente Reglamento.
28. Verificar que las personas a cargo del sistema de producción orgánica conozcan las disposiciones comprendidas en las normas de la producción orgánica nacional.
29. Conservar el expediente de inspección y certificación por un período de al menos cinco (5) años, cuando el operador ya no se encuentre comprendido en el proceso de Certificación y Fiscalización de la Producción Orgánica.
30. Autorizar el uso de insumos o ingredientes a los operadores, de acuerdo a las normas de la producción orgánica nacional.
31. Publicar el tarifario detallando los costos de certificación.

2.1.3. ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C.

Ancestral Inkas Food S.A.C es una empresa Peruano - Suiza, conformada por empresarios cusqueños, comprometidos con el desarrollo de su Región y su país, ofreciendo productos de calidad con certificación orgánica y pagando el precio justo a los productores agrarios.

Nuestros valores

- **Comida sana y justa para todos.** Comercio justo, agricultura orgánica, responsabilidad ecológica, biodiversidad, innovaciones, investigación, desarrollo de la población local, modernización ecológica, comercio directo y alimentos saludables para todos.
- **Hacer conocer al mundo las riquezas olvidadas de los incas.** Al tiempo que promueve el comercio justo y la agricultura orgánica. Para ello ayudamos a formar cooperativas y trabajar directamente con los agricultores sin intermediarios. Este alcance directo nos permite llevar un poco de modernización sin dejar de ser responsables (maquinaria solar o eléctrica).

Visión

Una experiencia local e internacional

Ser una empresa internacional, líder en exportación de alimentos orgánicos de calidad con valor agregado, promoviendo la producción orgánica certificada y sustentable.

Productores

AIFOOD trabaja directamente con los agricultores asociados en cooperativas agrarias, de esta manera trabajamos sin intermediarios ni brókers, el cual nos permite hacer un trato directo con el mismo productor y pagándoles un precio por encima del mercado (comercio justo).

Nuestras oficinas



Productos

Nuestros productos son trabajados respetando el Reglamento Técnico para los Productos Orgánicos, aprobado mediante el D.S N° 044-2006-AG, establece requisitos para los productores orgánicos que toman como referencia las normas de organismos internacionales como Codex Alimentarius.

2.2. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVE)

Actividad de control. Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Agricultura orgánica. Sistema holístico de gestión de la producción agrícola que fomenta y mejora la salud del agro ecosistema y en particular la biodiversidad, los ciclos biológicos y la actividad biológica del suelo.

Agroindustria. Conjunto de actividades de manejo, adecuación y transformación aplicadas sobre las materias primas, insumos y/o productos intermedios provenientes de actividades agropecuarias realizadas con la finalidad de conservarlas, mejorarlas, transformarlas y/o almacenarlas.

Agroquímico. Sustancia artificial elaborada por síntesis química, utilizada para reprimir plagas agrícolas y pecuarias, fertilizar el suelo y otros usos agrícolas.

Alimentos orgánicos. Alimentos producidos con técnicas de la agricultura y crianza orgánicas.

Ambiente de control. Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Autoridad Nacional. El Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA).

Certificación. Proceso por el cual la entidad de certificación verifica y certifica que el proceso de producción, transformación y comercialización se ha desarrollado de acuerdo a

las normas de la producción orgánica nacional, aplicables a la obtención de productos orgánicos u orgánicos de transición.

Certificación Orgánica. Proceso de verificación y control del sistema de producción según las normas y criterios propios de la agricultura orgánica, que lleva a cabo un organismo de certificación autorizado.

Control interno. Proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones.

Ciclo productivo. Lapso en que se completa todo el proceso productivo.

Evaluación de riesgos. Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar o manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Entidad de certificación. Entidad responsable de verificar y certificar que el proceso de producción, transformación y comercialización se ha desarrollado de acuerdo a las normas de la producción orgánica nacional, aplicables a la obtención de productos orgánicos u orgánicos de transición. Comprende a los organismos de certificación y el Sistema de Garantía Participativo.

Inspección. Evaluación del cumplimiento de la normativa de producción orgánica, por medio de la observación y dictamen, acompañada cuando sea necesario para efectos de la inspección por medición, ensayo/prueba o comparación con patrones.

Operador. Cualquier persona natural o jurídica, que produce, transforma, manipula, transporta, vende o solicita certificación para productos orgánicos con miras a su posterior comercialización.

Orgánico. Calidad determinada por el cumplimiento de las normas de producción orgánica a lo largo de las fases de producción, transformación, manipulación, transporte y comercialización; que han sido certificados por un organismo de certificación debidamente autorizado.

Organismo de certificación. Organismo de tercera parte encargado de verificar que los productos comercializados como "orgánicos" se han producido, transformado, manipulado o importado de conformidad con estas directrices.

Producción. Operaciones que se llevan a cabo para suministrar productos agrícolas en el estado que se dan en la unidad productiva, incluido el envasado inicial y etiquetado del producto.

Programa de certificación. Esquema y plan implementado por el organismo de certificación.

Sistema Interno de Control. Mecanismo de supervisión a través del cual los operadores que hayan solicitado de forma colectiva la certificación orgánica, verifican de manera recíproca el cumplimiento de los requisitos establecidos en el presente Reglamento Técnico.

2.3. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)

He revisado a nivel de las Facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras y Escuelas de Post Grado por medio del sistema informático de las diferentes universidades del Perú, estableciéndose que la presente investigación no existe estudio que haya ejecutado la misma problemática, por lo tanto, considero que el presente trabajo reúne las condiciones metodológicas y temáticas suficientes para ser considerada novedosa.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a) Hipótesis General

Es necesario e importante que el auditor realice una evaluación previa del control interno de la empresa Ancestral Inkas Food SAC con el propósito de lograr los objetivos estratégicos en la certificación de productos orgánicos en el periodo 2019.

b) Hipótesis Específicos

- a) El estudio, análisis e instalación del ambiente de control incide de manera directa en la presentación eficiente del plan de manejo orgánico con el fin de aprobar la certificación de productos orgánicos de la empresa Ancestral Inkas Food SAC, periodo 2019.
- b) Es de suma importancia evaluar los riesgos inherentes de la empresa Ancestral Inkas Food SAC con el propósito de presentar de manera adecuada el organigrama funcional el departamento de compras y acceder a la certificación de productos orgánicos, periodo 2019.
- c) La verificación eficaz de las actividades de control influye satisfactoriamente en el control de calidad para efectos de la certificación de productos orgánicos de la empresa Ancestral Inkas Food SAC, periodo 2019.

3.2. Identificación de variables

Variable Independiente

(X) CONTROL INTERNO

Variable Dependiente

(Y) CERTIFICADO DE PRODUCTOS ORGÁNICOS

3.3. Operacionalización de variables

<i>VARIABLE INDEPENDIENTE</i>	<i>INDICADORES</i>
<p><i>(X) CONTROL INTERNO</i></p> <p><u>Definición</u></p> <p><i>Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control Fuente especificada no válida.</i></p>	<p><i>X1. Ambiente de control</i></p> <p><i>X2. Evaluación de Riesgos</i></p> <p><i>X3. Actividades de Control</i></p>
<i>VARIABLE DEPENDIENTE</i>	<i>INDICADORES</i>
<p><i>(Y). CERTIFICADO DE PRODUCTOS ORGÁNICOS</i></p> <p><u>Definición</u></p> <p><i>Es el proceso que permite verificar si un sistema cumple con los estándares de producción ecológica según las normas para los diferentes destinos de exportación. Una fase que le da valor agregado al producto logrando una diferencia de lo convencional, lo que trae como consecuencia ventajas tanto en precio como en calidad. (Chavarri, 2011).</i></p>	<p><i>Y1. Plan de Manejo eficaz</i></p> <p><i>Y2. Organigrama funcional</i></p> <p><i>Y3. Control de Calidad</i></p>

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de investigación

a) Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental- transversal

Hernández, R. (2105). Define a la investigación no experimental como: “...*podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto*”. (p. 152)

b) Nivel de investigación

La investigación es de Nivel descriptivo, explicativo

Hernández, R. (2105). Sobre el nivel descripto menciona: “...*los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población*.” (p, 155)

4.2. Unidad de análisis

Para el presente trabajo de investigación se tomará como unidad de análisis a la Empresa ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C.

4.3. Población de estudio

El presente trabajo de investigación tendrá como población a los integrantes del Comité de Auditoría del Colegio de Contadores Públicos del Cusco que según la lista del Comité de Auditoría son 507 miembros hábiles.

4.4. Tamaño de muestra

El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a profesionales Auditores expertos en control interno, se toma este tamaño de muestra puesto que la técnica utilizada es de muestro no probabilístico por considerar a los profesionales como expertos.

Para estimar el tamaño de la muestra según la fórmula que plantean: Munch Lourdes y Ángeles Ernesto, citado por Valderrama fijando con un margen de error de 5%, y un nivel de confianza de 95%, el valor de $p=0,50$ y $q = 0,50$

$$n = \frac{Z^2 p}{(N-1)e^2 + (Z^2 p)}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Desviación estándar (para el intervalo de confianza de 95% es 1.96)

p = Probabilidad a favor ($p=0.5$)

q = Probabilidad en contra ($q = 0.5$)

e = margen de error permitido ($e = 0.12$)

N = tamaño de la población ($N = 507$)

Aplicando la formula tenemos:

$$n = \frac{(1.9)^2(0.5)(0.5)(5)}{(5-1)(0.1)^2 + (1.9)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 56 \longrightarrow n = 40$$

Nota importante: La fórmula obtuvo una estimación como muestra de 56 auditores, pero se considera como muestra a 40 auditores que son expertos en control interno para realizar el estudio.

4.5. Técnicas de selección de muestra

La técnica de muestreo que se utilizara en este trabajo de investigación es de muestreo no probabilístico.

Hernández, R. (2105). Sobre este punto menciona: “...*la muestra no probabilística, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientadas por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización*”. (p, 189).

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de información

a) Técnicas

Las técnicas para la recolección de información para el estudio que se utilizaran será el siguiente:

- **Encuesta:** una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de

una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características

- **Análisis documental:** es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual extraemos unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación.
- **Observación:** es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación.

b) **Instrumentos**

El instrumento que se utilizara es el siguiente:

- Cuestionario
- Guía de análisis documental

4.7. **Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Las técnicas de análisis e interpretación de la información serán realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

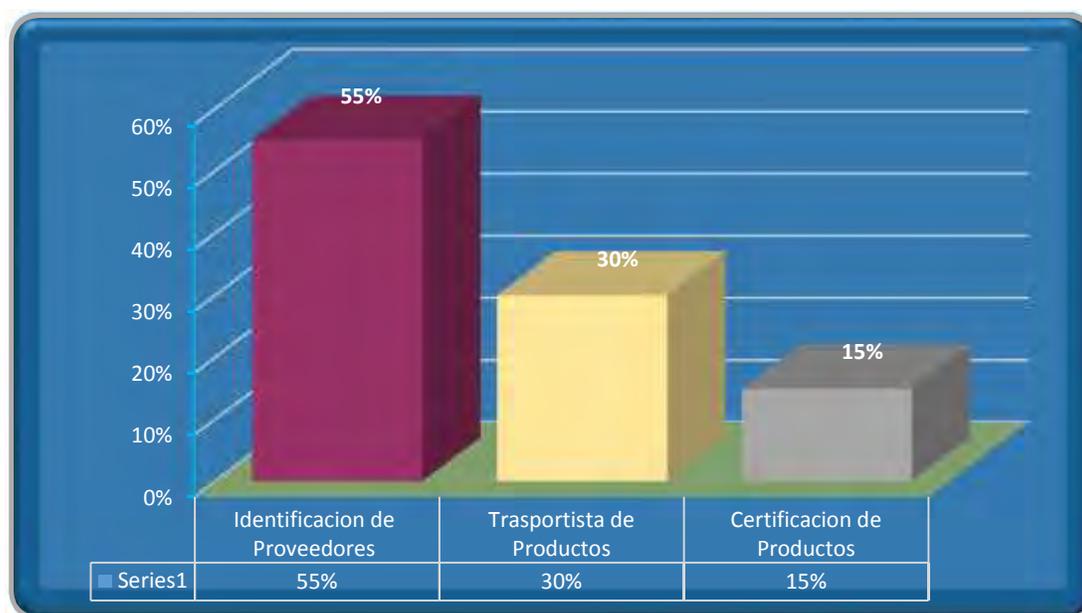
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

1. *Cuadro N° 1. Para efectos de una evaluación del control interno, conocemos que el giro de negocio de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC es la exportación de productos orgánicos. Dentro del control interno la empresa priorizará:*

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Identificación de Proveedores	22	55%
Trasportista de Productos	12	30%
Certificación de Productos	6	15%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 1. Para efectos de una evaluación del control interno, conocemos que el giro de negocio de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC es la exportación de productos orgánicos. Dentro del control interno la empresa priorizará:



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

En efecto la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC se dedica a la exportación de productos orgánicos, especialmente la quinua, producto requerido por gran parte de los países del mundo.

En esta situación muchas veces el contador público auditor proyecta la evaluación del control interno a las áreas de almacén y otros, sin embargo; en la encuesta el 55% de los encuestados señalan que se debe priorizar dentro de la evaluación la identificación del proveedor que cuente la certificación orgánica, antes que revisar al procesador de productos orgánicos como el transporte de los productos a exportar. No les falta razón a los contadores encuestados, puesto que una evaluación de los riesgos en el control interno “Se” debe orientar a las actividades más importantes y que generen eficiencia en la gestión.

Si bien es cierto, que el transporte de los productos es de importancia, pero generalmente estos procesos se encargan a terceras personas, por tanto, sus controles son separados, de igual manera para el proceso de lavado, seleccionado, escarificado y empaquetado de los productos orgánicos, se contratan a terceros que cuenten con los certificados de procesamiento de productos orgánicos, que se realizan de manera posterior a la compra del producto al proveedor.

El procesamiento de productos orgánicos es posterior, es decir, los procesos tienen prelación. Pues la certificación como TRADER tendrá riesgos si no se identifica correctamente a los proveedores.

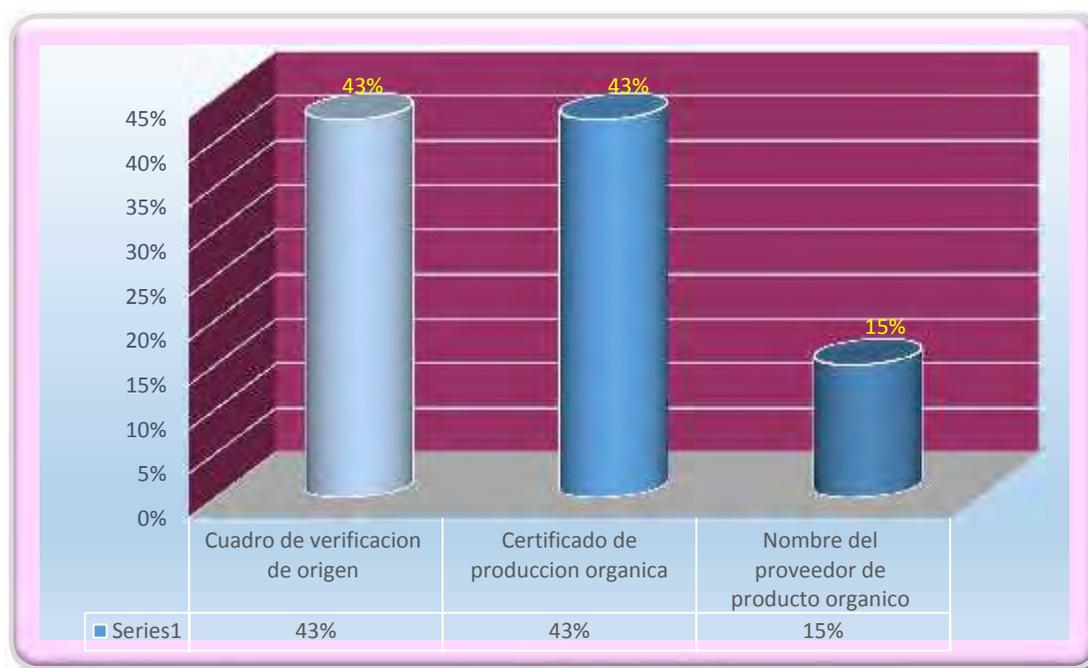
Sin embargo, es necesario hacer constancia que entre los encuestados son pocos los contadores de esta clase de empresas, pero, son conocedores del sistema de control interno y los efectos que generan cuando la evaluación no es correcta.

2. **Cuadro N° 2. ¿De acuerdo a los procesos priorizados, cuál será el documento que sustente la certificación del proveedor del producto orgánico que compra la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC?**

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Cuadro de verificación de origen	17	43%
Certificado de producción orgánica	17	43%
Nombre del proveedor de producto orgánico	6	15%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 2. ¿De acuerdo a los procesos priorizados, cuál será el documento que sustente la certificación del proveedor del producto orgánico que compra la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

Los encuestados que responden respecto al documento que sustente la certificación del proveedor del producto orgánico que compra la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, llegan a un 43% quienes señalan que el principal documento es el cuadro de verificación de origen y el otro 43% señalan que es el certificado de producción orgánica.

Pese a que los encuestados no conocen ni probablemente tuvieron experiencia de trabajo en esta clase de empresas exportadoras de productos orgánicos, sin embargo; la filosofía del control interno hace que coincidan en determinar no solamente la importancia sino la relación que existe entre control y negocio, y saber priorizar los procesos para recomendar propuestas de mejor gestión empresarial que es el principal objetivo de todo negocio.

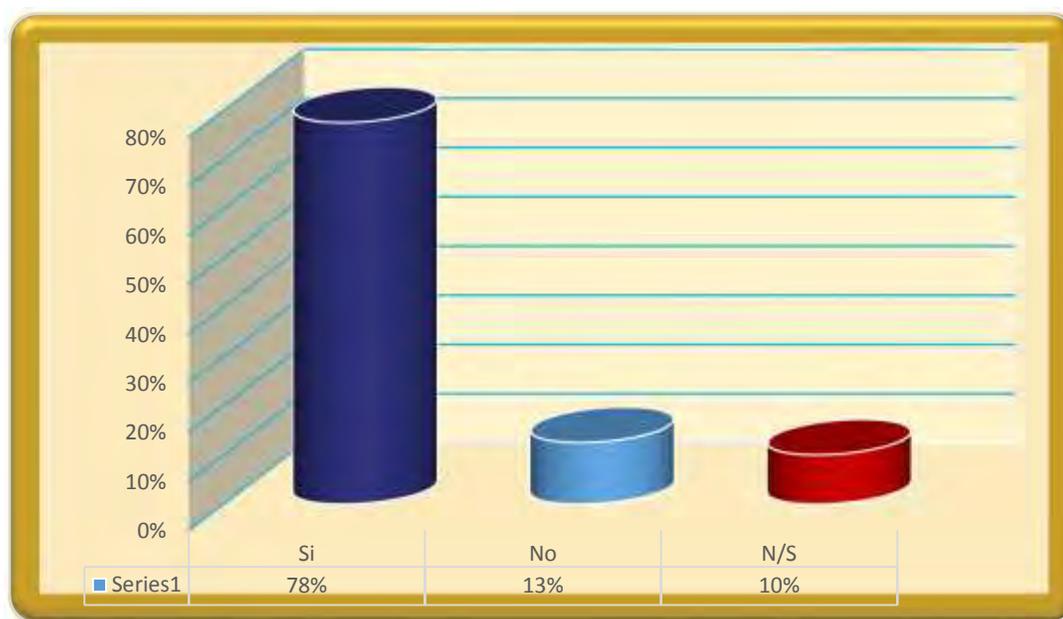
En este caso, lo que se trata de demostrar es que solo el auditor o contador no podrá evaluar el control interno, puesto que el conocimiento de la empresa juntamente que el experto (gerente o propietario) y de vital importancia, de lo contrario el producto de evaluación del control interno no será eficaz y los resultados no servirán para el mejoramiento de la gestión empresarial. Sin embargo, se debe de aclarar que el principal documento que sustenta si un producto es orgánico es el “certificado orgánico” que debe de estar vigente durante todo el proceso de exportación.

- 3. Cuadro N° 3. Usted si fuese auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC considera la evaluación previa del control interno del área de certificación de los productos orgánicos, siendo así ¿es importante la evaluación de los parámetros y métodos para dicha acción?***

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	31	78%
No	5	13%
N/S	4	10%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 3. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC considera la evaluación previa del control interno del área de certificación de los productos orgánicos, siendo así ¿es importante la evaluación de los parámetros y métodos para dicha acción?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

La encuesta tiene resultados coincidentes con las dos anteriores preguntas, pues como auditor, pese a cumplir con la etapa de conocimiento de la empresa, esta etapa es muy breve en la planificación de la evaluación del control interno debido a las características del giro de

negocio, si bien es cierto que las normas posibilitan la participación de expertos, sin embargo; creer que un experto en este caso en negocio de productos orgánicos, no podrá resolver los problemas de riesgo en los procesos.

Por dicha razón el 78% de los encuestados señalan que solamente es necesario conocer los parámetros y métodos para una evaluación eficaz del control interno y los resultados servirán a la empresa para una mejora en su negocio.

Es decir, dentro de la evaluación del control interno de esta clase de empresas es importante conocer los parámetros y métodos con más prioridad que el desarrollo o forma del giro del negocio.

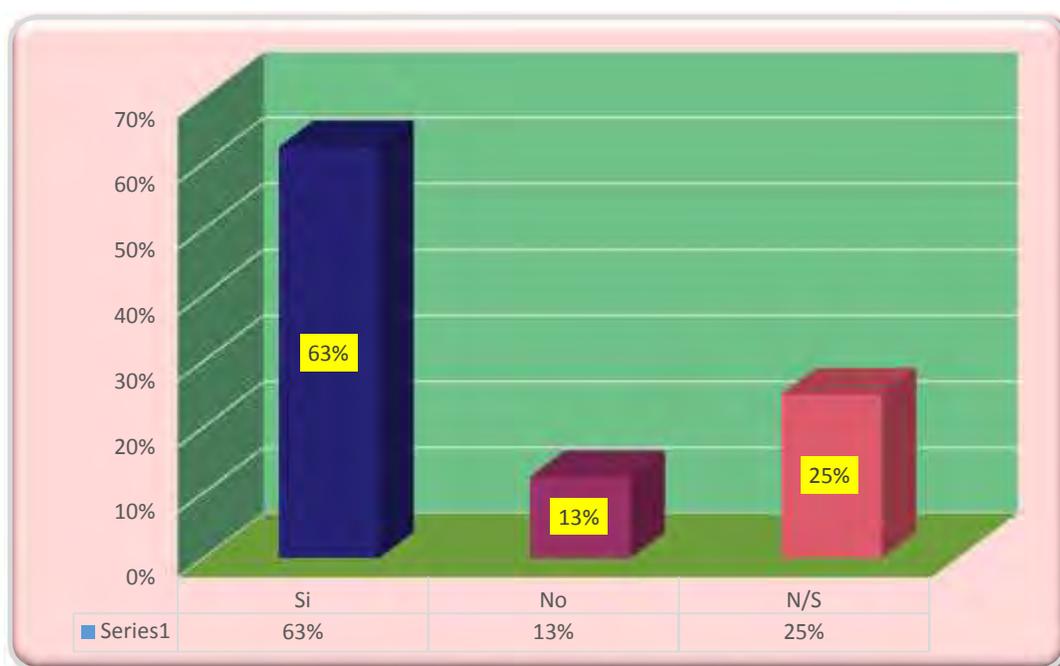
Un 23% señalan que no conocen o no deben conocer los métodos y parámetros, porcentaje que es comprensible y normal debido esencialmente a que no todos los profesionales contables son expertos en transacciones de empresas dedicadas a la exportación de productos orgánicos.

4. *Cuadro N° 4. La producción orgánica, viene tomando dimensiones muy importantes en nuestro medio, por dicha razón también la creación de empresas dedicadas a la comercialización de los productos orgánicos. ¿será importante que dichas empresas implementen y evalúen constantemente sus controles internos, como una práctica para lograr objetivos estratégicos de éxito?*

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	25	63%
No	5	13%
N/S	10	25%
	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 4. La producción orgánica, viene tomando dimensiones muy importantes en nuestro medio, por dicha razón también la creación de empresas dedicadas a la comercialización de los productos orgánicos. ¿Será importante que dichas empresas implementen y evalúen constantemente sus controles internos, como una práctica para lograr objetivos estratégicos de éxito?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 63% de los encuestados señalan que es importante que las empresas dedicadas a la comercialización de productos orgánicos evalúen constantemente sus controles internos como una práctica sana para lograr sus objetivos estratégicos.

Como se puede constatar los objetivos estratégicos son las vías o caminos para lograr el éxito y en esta clase de empresas hemos visto que se encuentra en la determinación de disminuir los riesgos en la etapa de elegir a los proveedores especialmente en la identificación de los

mismos y la revisión, constatación de los documentos que acrediten que los proveedores están certificados además que, cumplen las normas respecto a la producción orgánica.

Si bien es cierto, que un 25% de profesionales señalan no conocer, naturalmente eso es cierto debido a que recién estos últimos años se vienen implementando varias empresas exportadoras de productos orgánicos, especialmente cereales de nuestra región, tales como el maíz, quinua y kiwicha.

Y contrariamente en nuestra profesión son pocos los especialistas en evaluación y estrategias de procesos, más aún cuando sabemos el mundo virtualizado viene eliminando muchas actividades que no estén acorde con el desarrollo de una sociedad, es decir la ciencia contable se afirmara cuando el servicio a la sociedad sea efectivo.

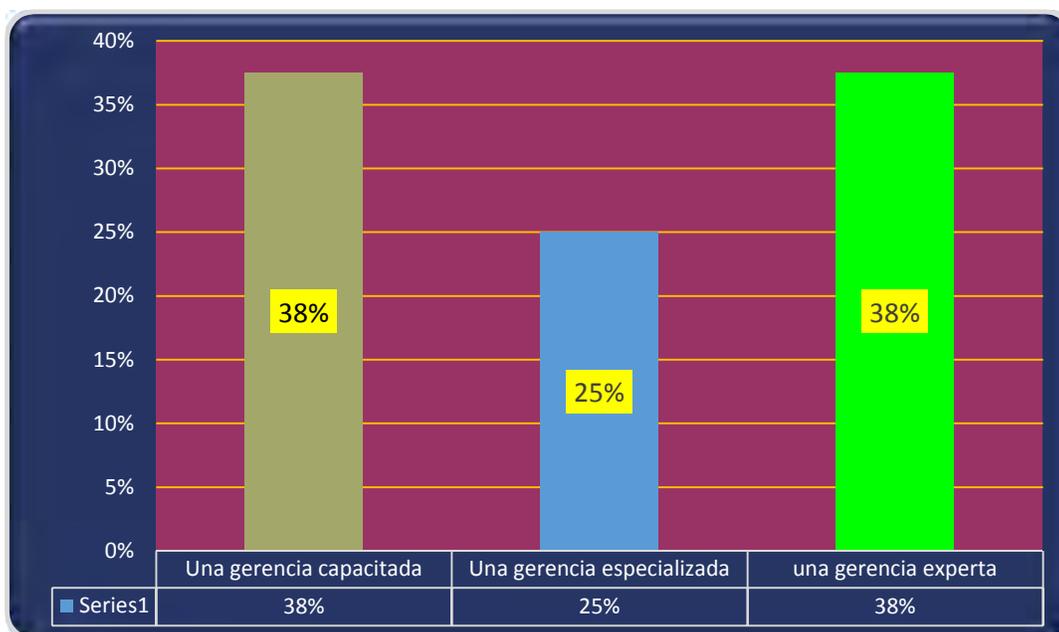
5. Cuadro N° 5. Usted como experto en control interno, para efectos de cumplir con objetivos de la certificación de sus productos como orgánicos, proceso considerado de riesgo mayor en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, para este caso la filosofía administrativa debe contar con:

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Una gerencia capacitada	15	38%
Una gerencia especializada	10	25%
una gerencia experta	15	38%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 5. Usted como experto en control interno, para efectos de cumplir con objetivos de la certificación de sus productos como orgánicos, proceso considerado de riesgo mayor

en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, para este caso la filosofía administrativa debe contar con:



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

Las preguntas fueron fundamentadas en las características del giro del negocio, es decir, la empresa materia de investigación, es nueva y el giro del negocio actualmente se encuentra proyectándose al crecimiento sostenido, por lo tanto, el ambiente de control es parte del sistema que se debe tomar muy en cuenta.

Por eso es que cuando señalamos una gerencia capacitada, especializada y experta, pareciera que es la misma pregunta por qué dichos términos son sinónimos que solamente se diferencian por el grado de suficiencia.

Como se observa, las respuestas fueron 38% para capacitada y experta, mientras que un 25% señala que debe ser especializada.

Las respuestas refuerzan nuestra hipótesis al considerar que el ambiente de control en lo que se refiere a la gerencia es de vital importancia para que la empresa sea sostenible y exitosa, puesto que una gerencia con los atributos señalados en la encuesta hecha dará confianza y los resultados serán positivos.

La mayoría de los contadores especialistas en control interno consideran que en efecto, de nada sirve un excelente control interno implementado si es que dicho instrumento se encarga a personas que no reúnen los requisitos que exige la dirección y filosofía de la empresa en cuanto se refiere al ambiente de control, es decir una empresa encaminada con propósitos de filosofía empresarial emprendedora debe centrar su recursos en el personal que maneje y este deber ser capacitado, experto y especializado en las actividades del negocio

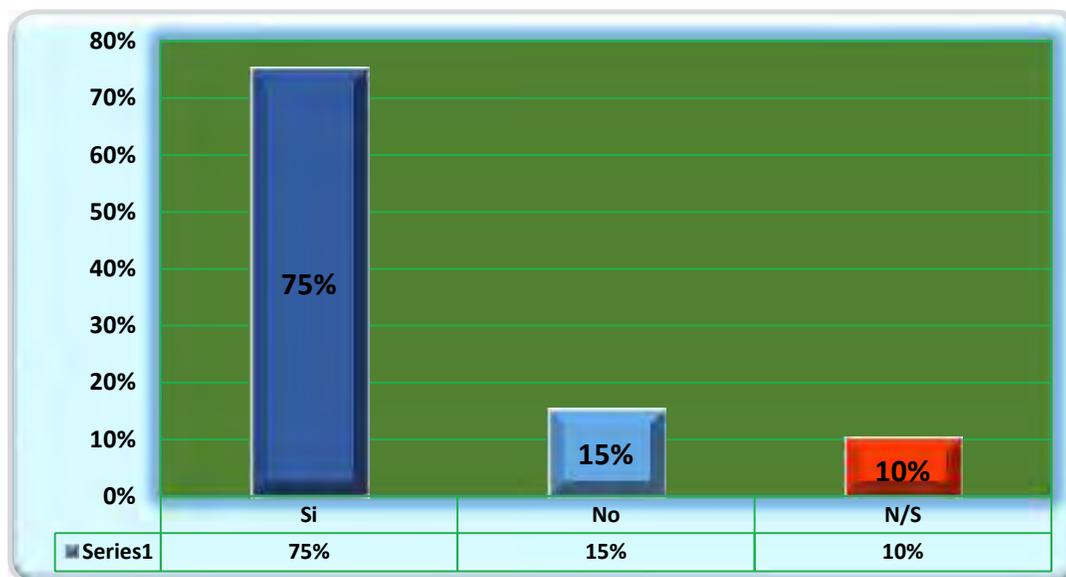
6. Cuadro N° 6. ¿Dentro del ambiente de control de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la gerencia, para obtener un plan estratégico para la certificación orgánica, deberá conocer y evaluar la integridad y los valores éticos de los proveedores de productos orgánicos?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	30	75%
No	6	15%
N/S	4	10%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 6. ¿Dentro del ambiente de control de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la gerencia, para obtener un plan estratégico para la certificación orgánica, deberá

conocer y evaluar la integridad y los valores éticos de los proveedores de productos orgánicos?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

En este caso, es importante señalar que todavía en el año 1800 Helmuth von Moltke señalaba que la estrategia es más que una ciencia, es la aplicación del conocimiento a la vida práctica, el desarrollo del pensamiento capaz de modificar la idea directriz original, a la luz de las situaciones en cambio constante, es el arte de actuar bajo la presión de las condiciones más difíciles.

Por lo tanto, la evaluación del ambiente de control concretamente en lo que se refiere a la filosofía de la gerencia, se tomara en cuenta que la persona que dirige la empresa conozca de planes estratégicos.

Como se observa la encuesta es contundente cuando un 75% de los encuestados señala que dentro del ambiente de control de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, la gerencia debe tener en cuenta un plan estratégico que comprenda el análisis y conocimiento concreto

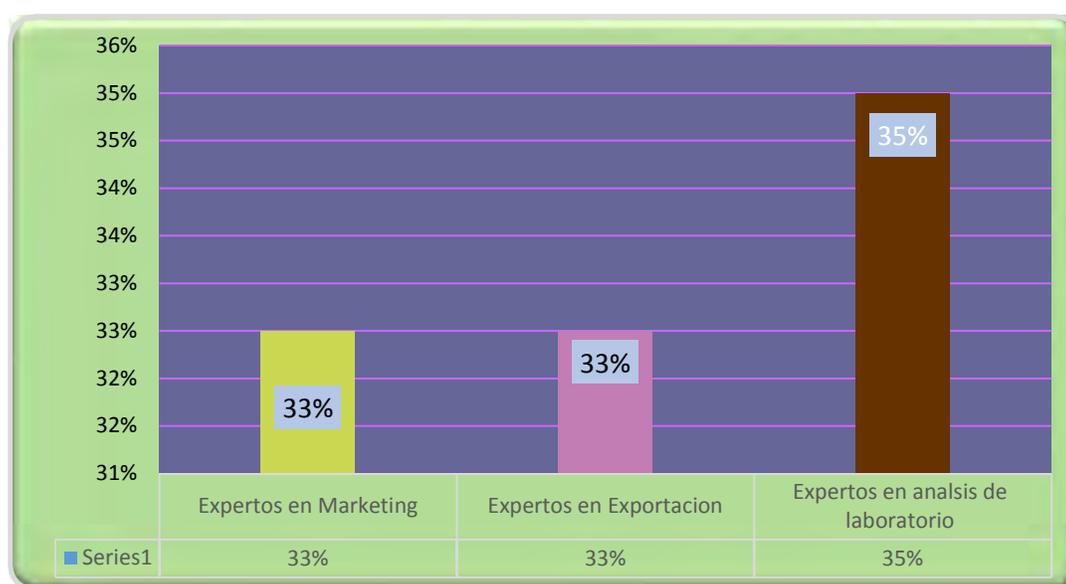
de los valores éticos de los proveedores de productos orgánicos para garantizar la compra de un adecuado producto orgánico.

7. *Cuadro N° 7. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC recomendaría que la empresa cuente, para efectos de una correcta certificación orgánica, con personal competente en:*

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Expertos en Marketing	13	33%
Expertos en Exportación	13	33%
Expertos en análisis de laboratorio	14	35%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 7. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC recomendaría que la empresa cuente, para efectos de una correcta certificación orgánica, con personal competente en:



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

La respuesta de los encuestados del 100% se ha dividido en 33% expertos en marketing, 33 % expertos en exportación y 35% expertos en análisis de laboratorio.

En efecto, la diversificación de las respuestas se debe a que la empresa que se investiga necesita profesionales con cualidades que se señala, pero el propósito es encontrar cuales son punto claves o que se debe mantener con menor riesgo de error o ineficacia y se nota que nuestro trabajo de investigación está correctamente orientado para recomendar que en la empresa es de más importancia el contar con expertos en análisis de laboratorio debido a que el producto orgánico es base fundamental para mantener credibilidad y prestigio en el negocio.

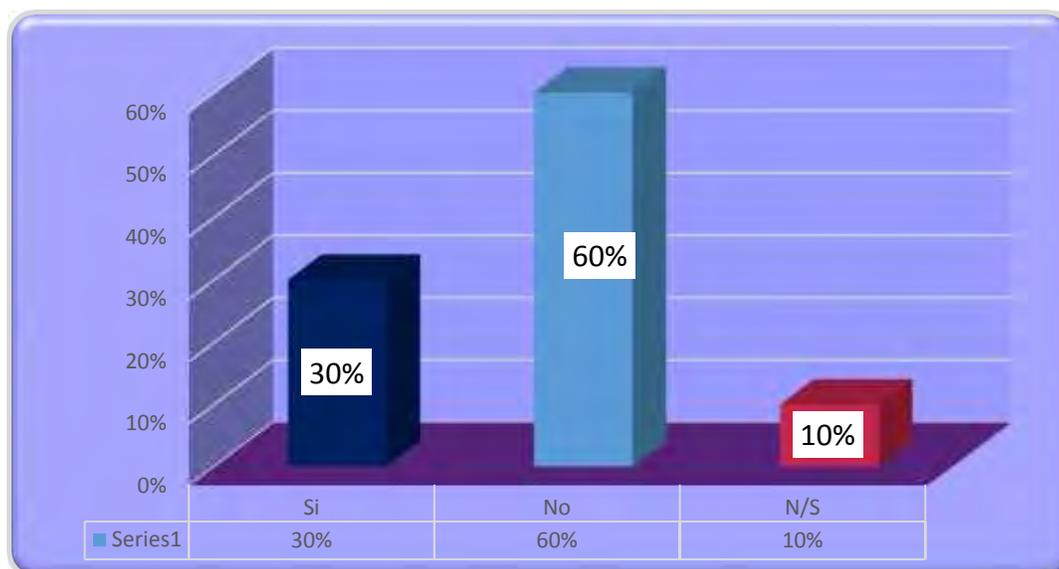
Es cierto que tanto el marketing y el proceso de exportación también son importantes, puesto que el giro de negocio exige un servicio completo, pero son subyacentes a la presentación del producto orgánico.

8. *Cuadro N° 8. El organigrama actual de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC contiene y muestra un Departamento de Compras y en forma separada del Departamento de Certificaciones. ¿Usted como experto en control interno considera que es funcional?*

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	12	30%
No	24	60%
N/S	4	10%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 8. El organigrama actual de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC contiene y muestra un Departamento de Compras y en forma separada del Departamento de Certificaciones. ¿Usted como experto en control interno considera que es funcional?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 60% de los encuestados señalan que el organigrama de la empresa muestra al departamento de compras separada del departamento de certificaciones por lo que no es funcional. Mientras que un 30% está de acuerdo.

En ambos casos se puede tener razón cuando se trata de empresas dedicadas a la compra y venta de productos en general que no tienen características de orgánicos.

Sin embargo, si consideramos la actividad principal de la empresa materia de investigación, considero que, el departamento de compras debe englobar al departamento de certificaciones puesto que tal como se ha demostrado anteriormente, el área que se debe cuidar de mayores riesgos de anomalías o procesos deficientes es justamente el área de

certificación de los productos, pues la producción orgánica tiene características diferentes a la producción normal o no orgánica.

Por lo tanto, las dos áreas fusionadas tendrán mejor funcionabilidad, por las mismas características del giro del negocio

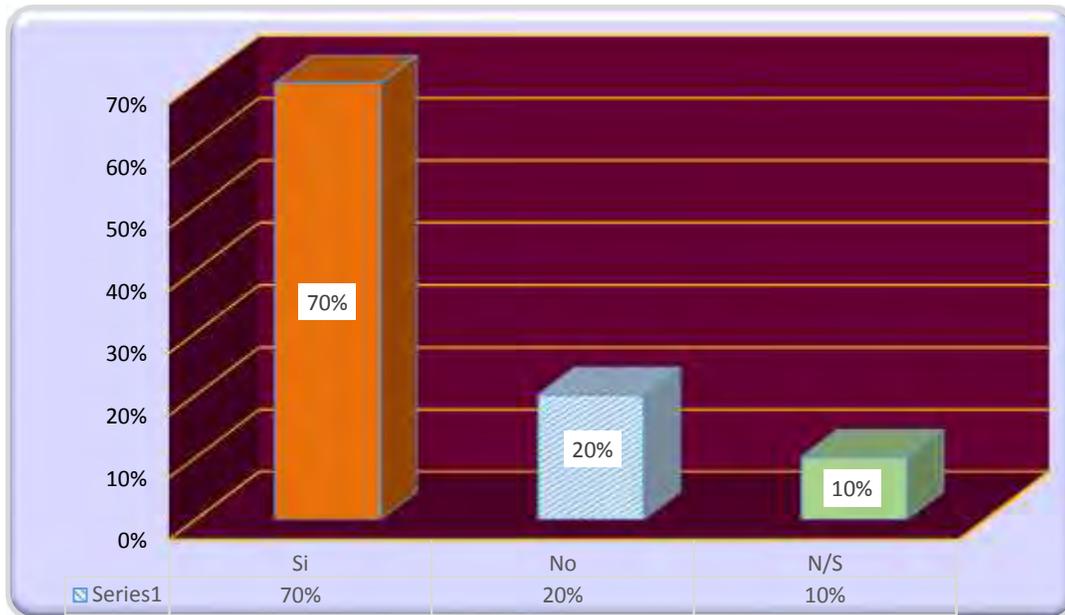
El restante 40% de encuestados desconocen o señalan estar de acuerdo con tener separados las dos áreas, que puede ser una opción, sin embargo; en la práctica considero que podría existir problemas en cuanto a coordinación de los procesos.

9. *Cuadro N° 9. La empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC no mantiene entre sus trabajadores especialistas en la compra y venta de productos orgánicos, por lo tanto. ¿Los riesgos inherentes de una empresa pueden afectar los riesgos de control?*

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	28	70%
No	8	20%
N/S	4	10%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

- Gráfico 9. La empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC no mantiene entre sus trabajadores especialistas en la compra y venta de productos orgánicos, por lo tanto. ¿Los riesgos inherentes de una empresa pueden afectar los riesgos de control?*



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 70% de los encuestados señalan que, en efecto, los riesgos inherentes de la empresa podrán afectar los riesgos de control.

Así es, tal como señalan las normas del sistema de control moderno, los tratamientos de los riesgos inherentes de una empresa van ligados estrechamente, relacionados con los riesgos de control, es decir una empresa para mantener riesgos inherentes bajos deberá cuidar y mantener sus riesgos inherentes bajos tratando de cuidar la situación financiera, el giro del negocio.

Los riesgos inherentes altos como, por ejemplo, una mala administración afecta a los riesgos de control puesto que existen, muchos factores que hacen que los procesos no sean eficaces.

En el caso de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC se ha detectado que los riesgos no son tan altos especialmente en lo referente al personal, puesto que se ha clasificado a los más idóneos de la zona. Por lo tanto, podemos señalar que los riesgos tanto inherentes como de controles posteriores serán manejables, dentro de todo el sistema de control.

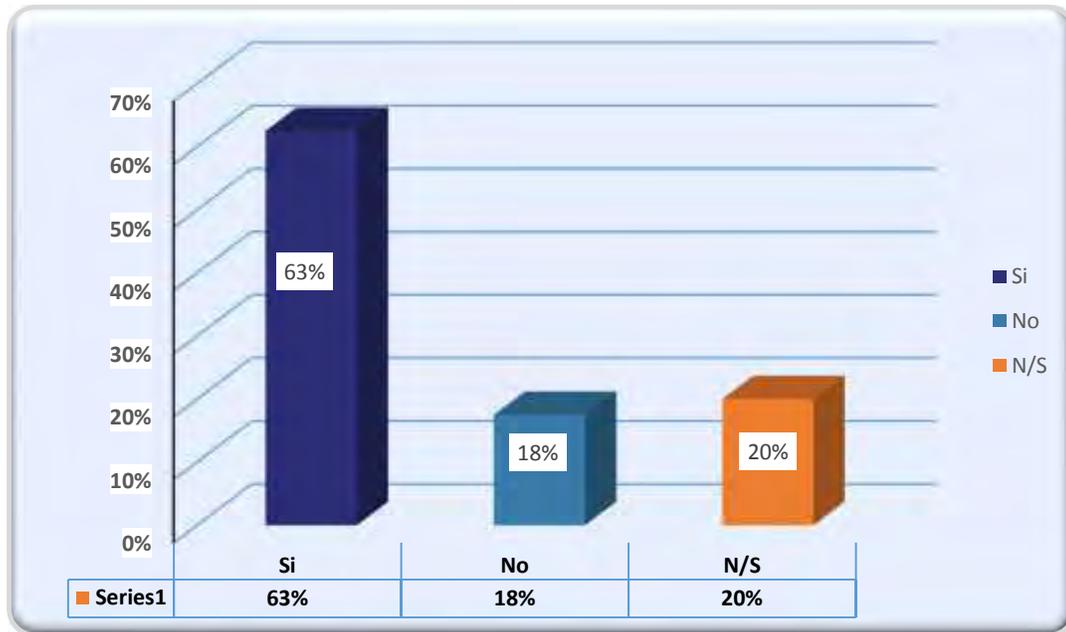
El 30% de los encuestados responden que no afectan los riesgos inherentes a los riesgos de control, respuesta incorrecta, debido a que el sistema de control moderno, hoy en día se basa en la evaluación de los riesgos, solo así podríamos esperar mejores resultados en la gestión de la empresa, más aún cuando la empresa es nueva y el giro de negocio está en crecimiento constante.

10. Cuadro N° 10. El riesgo inherente de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC por el factor del giro del negocio (compra y venta de productos orgánicos) es alto, debido a que es necesario realizar el análisis de laboratorio. ¿Usted considera necesario que en el organigrama se considere un departamento especializado en análisis y detección de contaminación?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	25	63%
No	7	18%
N/S	8	20%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 10. El riesgo inherente de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC por el factor del negocio (compra y venta de productos orgánicos) es alto, debido a que es necesario realizar el análisis de laboratorio. ¿Usted considera necesario que en el organigrama se considere un departamento especializado en análisis y detección de contaminación?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

Tal como se manifestó anteriormente, el riesgo inherente determinado por varios factores en este caso, el giro del negocio, siendo alto el riesgo el 63% de los encuestados señala que es necesario un departamento especializado en análisis y detección de contaminación.

No falta razón a este 63% debido a que, si el giro del negocio es la compra y venta de PRODUCTOS ORGANICOS los clientes en este caso, son muy exigentes, más aún cuando se sabe que la empresa realiza operaciones de venta al exterior.

Muchas veces las empresas para cuidar los gastos de venta descuidan lo más importante, que es la calidad del producto, hecho totalmente errado puesto que para esta clase de empresas lo fundamental es cuidar el producto, por eso es importante un departamento de análisis de los productos.

La empresa, es cierto que es nueva y recién ha comenzado a sus operaciones de exportación, y lógicamente necesita ingresos para aumentar también sus operaciones, sin embargo; la

gerencia deberá tomar en cuenta que solo cuidando desde su inicio la calidad del servicio podrá lograr éxito en el futuro.

Un 38% de los encuestados señalan que no es necesario un departamento especializado en análisis y detección de contaminación, ello se debe a que dichos profesionales desconocen la importancia de la evaluación de riesgos del control interno y desconocen el giro de negocio de esta clase de empresas.

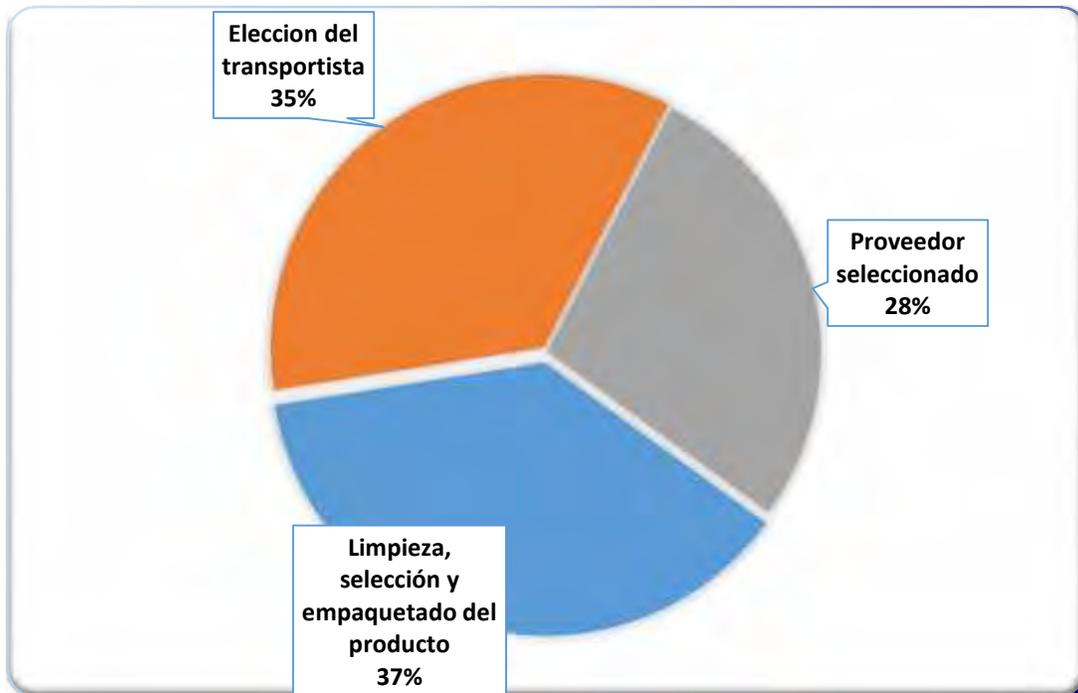
En conclusión, considero que es de mucha necesidad el departamento de laboratorio especializado en análisis del producto que es la base fundamental del negocio.

11. Cuadro N° 11. Como auditores, sabemos que, dentro del proceso de exportación, los compradores son excesivamente rigurosos, por lo tanto, en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC deberá evaluar los procesos de control interno de mayor riesgo inherente. ¿Cuál considera usted?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Limpieza, selección y empaquetado del producto	15	38%
Elección del transportista	14	35%
Proveedor seleccionado	11	28%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 11. Como auditores, sabemos que, dentro del proceso de exportación, los compradores son excesivamente rigurosos, por lo tanto, en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC deberá evaluar los procesos de control interno de mayor riesgo inherente. ¿Cuál considera usted?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

En este caso la respuesta de los encuestados es homogénea, y señalan que en el proceso de exportación la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC deberá evaluar el control interno tales como LIMPIEZA, SELECCIÓN Y EMPAQUETADO DEL PRODUCTO respuesta que dieron un 38% de encuestados, ELECCION DEL TRANSPORTISTA un 35% y PROVEEDOR SELECCIONADO un 28%.

Así es, el riesgo inherente de las actividades o procesos que realiza la empresa generalmente son de mucho cuidado, debido a las características del negocio.

Por ejemplo, la limpieza selección y empaquetado, que lógicamente estará a cargo de una empresa especializada en preparar el producto deberá ser competente y con mucha experiencia.

De igual manera, el transportista deberá tener todas las garantías y los seguros correspondientes, puesto que, los productos que debe transportar tienen valores elevados.

Así mismo se ha indicado que los proveedores de los productos orgánicos deberán contar con la certificación correspondiente.

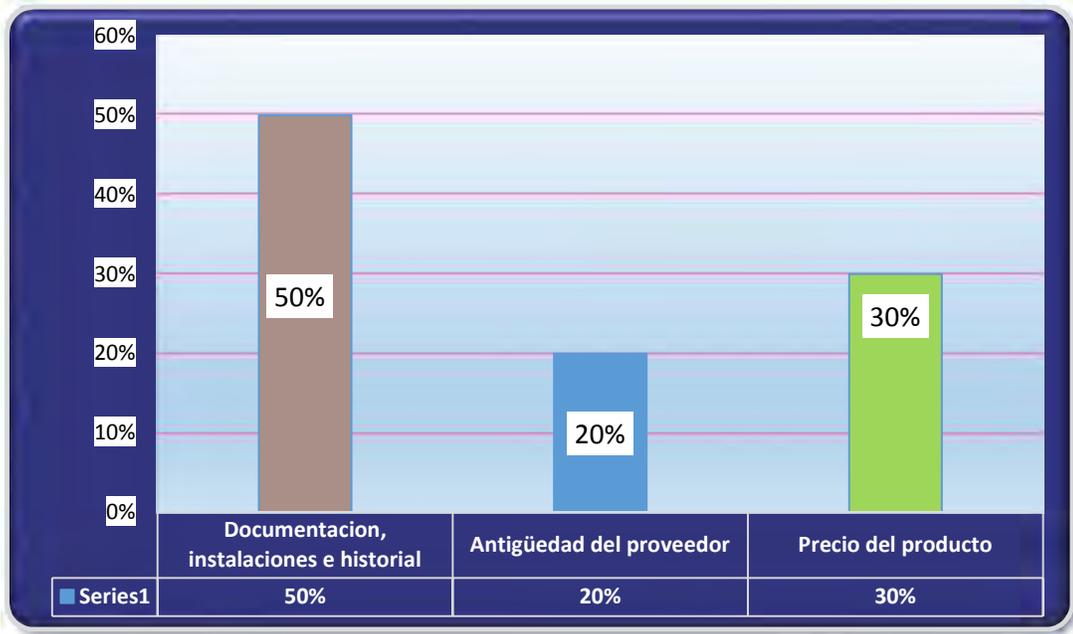
Concluyendo se puede manifestar que los procesos indicados son los más importantes y debe tomarse muy en cuenta en la evolución de los riesgos inherentes que son indispensables para un mejor control de los procesos.

12. Cuadro N° 12. ¿Cuáles serán las actividades preventivas para evitar el riesgo inherente en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC para una mejor verificación de los proveedores de productos orgánicos?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Documentación, instalaciones e historial	20	50%
Antigüedad del proveedor	8	20%
Precio del producto	12	30%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 12. ¿Cuáles serán las actividades preventivas para evitar el riesgo inherente en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC para una mejor verificación de los proveedores de productos orgánicos?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 50% de los encuestados señalan que la actividad preventiva para evitar riesgos inherentes en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC para una mejor verificación de los proveedores de productos orgánicos el documento preventivo son los certificados, e instalaciones del proveedor inclusive el historial.

Tal como he señalado anteriormente, los procesos más importantes en esta clase de empresas están concentrado en el proveedor del producto orgánico.

Claro está que existen entidades que controlan a los proveedores de productos orgánicos, que la mayor parte son del sector público, sin embargo; existe riesgo de error en la calificación de dichos proveedores, debido a muchos factores y circunstancias que se puedan presentar en el sector público que por naturaleza son muy burocráticos. Por tal motivo las empresas privadas certificadoras mantienen una lista de empresas que son certificadas por ellas mismas y que cuentan con las garantías internacionales y el prestigio

de realizar las certificaciones siguiendo todos los protocolos y requisitos de manejo de productos orgánicos.

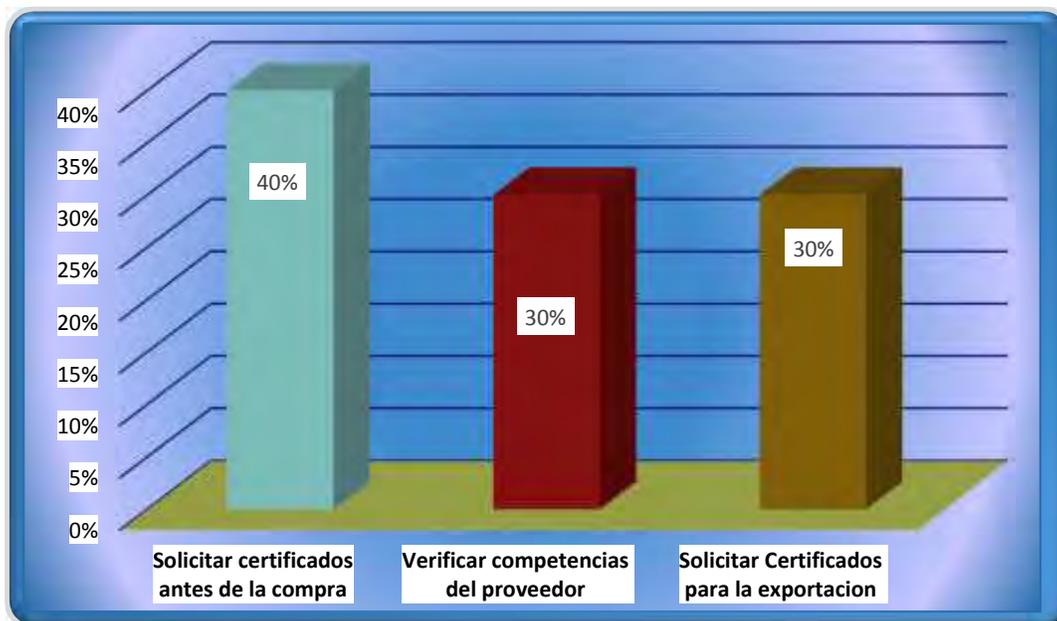
El 50% de encuestados señalan que la antigüedad del proveedor es importante, además del precio del producto, temas que en la práctica son importantes, pero, considero que se debe dar prioridad a los documentos de certificación que presenta el proveedor.

13. Cuadro N° 13. ¿Qué actividades preventivas de control interno, debe cumplir el auditor para evitar riesgos inherentes altos para la verificación de la certificación del certificado del proveedor?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Solicitar certificados antes de la compra	16	40%
Verificar competencias del proveedor	12	30%
Solicitar Certificados para la exportación	12	30%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 13. ¿Qué actividades preventivas de control interno, debe cumplir el auditor para evitar riesgos inherentes altos para la verificación de la certificación de la certificación del certificado del proveedor?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 40 % de los encuestados señalan que una de las actividades preventivas de control interno para evitar riesgos inherentes altos en la verificación del certificado del proveedor, debe consistir en solicitar los certificados antes de realizar la compra del producto orgánico, verificando la originalidad, vigencia y cantidad certificada del producto, así mismo un 30% señalan que debería verificarse las competencias del proveedor, realizándose una visita inopinada al almacén central del proveedor, verificando que el producto este almacenado en un ambiente que cumpla con los estándares de almacenamiento de productos orgánicos, así mismo visitar las plantaciones para cerciorarse de que cumplan con los protocolos de producción orgánica, y paralelamente solicitar la certificación para la exportación.

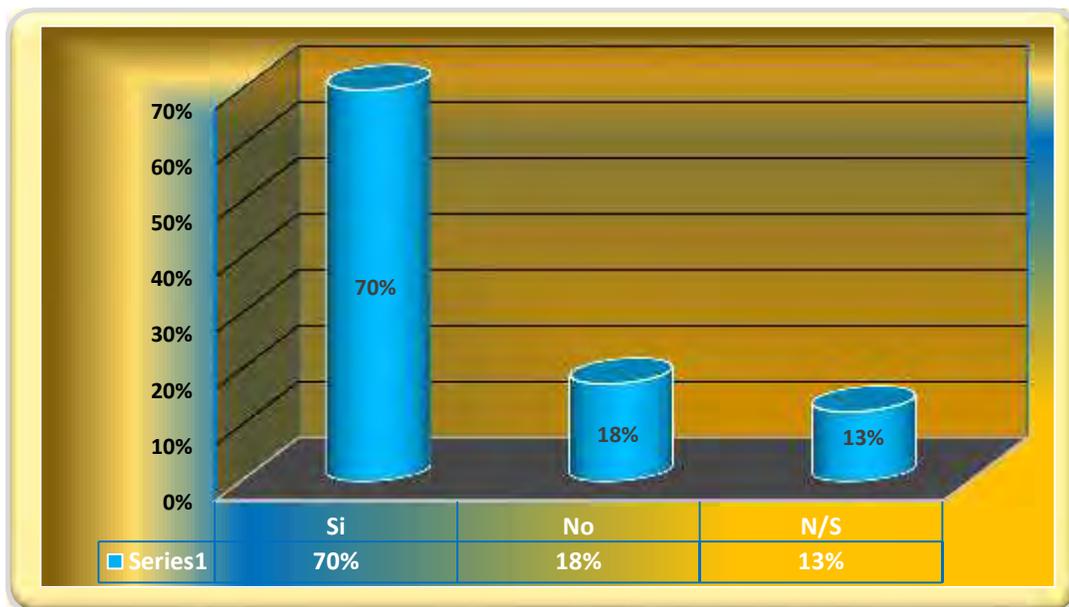
Si bien es cierto que, los 3 procesos son de importancia, sin embargo; se debe priorizar el primero, es decir la certificación. Dicha certificación debe cumplir todos los requisitos de ley.

14. Cuadro N° 14. ¿Antes de elaborar o cambiar el organigrama de una empresa, será necesario evaluar paralelamente los riesgos inherentes y de control?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	28	70%
No	7	18%
N/S	5	13%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 14. ¿Antes de elaborar o cambiar el organigrama de una empresa, será necesario evaluar paralelamente los riesgos inherentes y de control?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

Ala pregunta respecto a la evaluación de los riesgos inherentes y de control el 70% de los encuestados señalan que ambos riesgos deben ser evaluados permanentemente para efectos

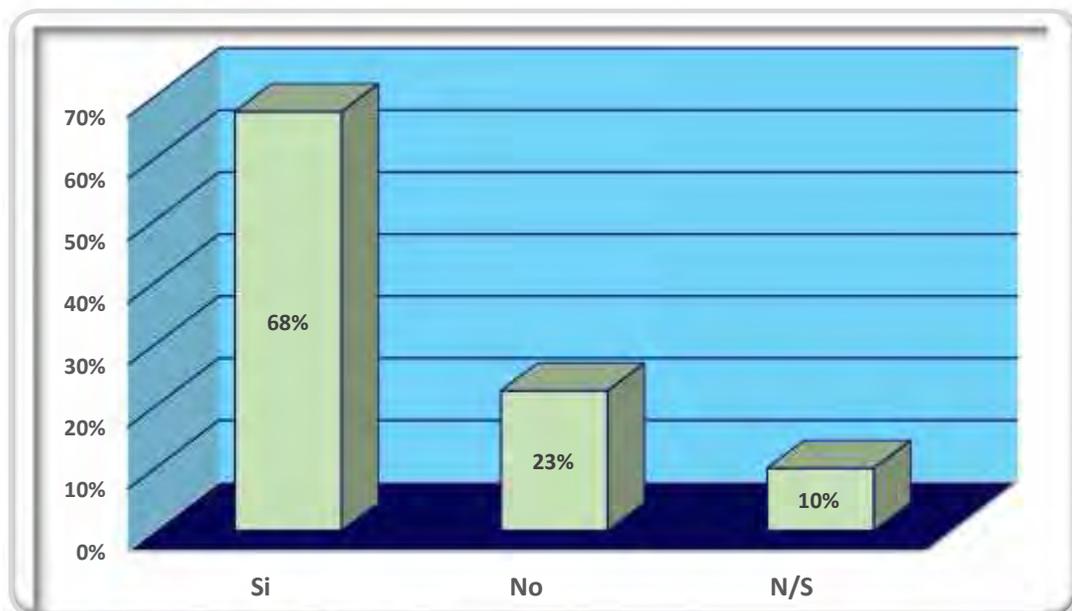
de cambios o modificaciones totales de los procesos antes de cambiar el organigrama de la empresa, instrumento de control importante en la toma de decisiones de cualquier empresa.

15. Cuadro N° 15. ¿El control de calidad de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC estará, supeditado a la actividad de control respecto a la validez del certificado de productos orgánicos que debe señalar la fecha de inicio y fin del mismo?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	27	68%
No	9	23%
N/S	4	10%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 15. ¿El control de calidad de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC estará, supeditado a la actividad de control respecto a la validez del certificado de productos orgánicos que debe señalar la fecha de inicio y fin del mismo?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

A la pregunta respecto al control de calidad de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC SI ESTA SUPEDITADA a la actividad de control sobre la validez del certificado de productos orgánicos, el 68% de los encuestados responden positivamente.

Al respecto dichos profesionales confirman la hipótesis del presente trabajo de investigación sobre la determinación del mayor riesgo que podría recaer en el proceso de verificación de certificación del producto orgánico que la empresa debe exportar al extranjero.

Un 23% de los encuestados señalan que no es un proceso de mayor riesgo, lo que en efecto no es real, debido a que la mayoría de nuestros encuestados considerados en la muestra del presente trabajo coinciden en señalar que el proceso antes señalado es prioritario.

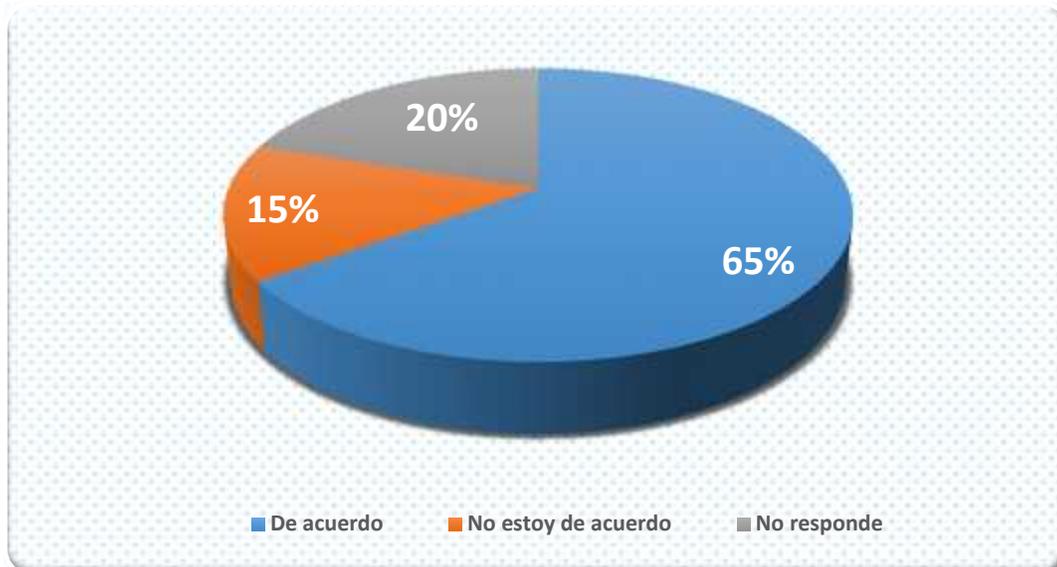
Un 10% de los encuestados no sabe, debido al desconocimiento del manejo y administración de esta clase de empresas. Respuesta normal debido a que esta actividad en nuestra región no fue difundida ni tampoco promocionada a mayor escala.

16. Cuadro N° 16. ¿El proceso de control en la evaluación del sistema de control interno en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC será óptima si se verifica el nombre y legalidad de la empresa certificadora que otorga la constancia del producto orgánico?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
De acuerdo	26	65%
No estoy de acuerdo	6	15%
No responde	8	20%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 16. ¿El proceso de control en la evaluación del sistema de control interno en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC será óptima si se verifica el nombre y legalidad de la empresa certificadora que otorga la constancia del producto orgánico?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 65% de los encuestados están de acuerdo en el proceso de control de calidad en una evaluación del control interno de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC será óptima si se verifica el nombre y la legalidad de la empresa certificadora QUE OTORGA LA CONSTANCIA DE PRODUCTO ORGANICO.

Las estadísticas muestran que un gran porcentaje de las empresas dedicadas a la venta de productos orgánicos fracasaron o tuvieron que ser liquidadas, debido a que las empresas que certificaban el producto orgánico no eran reconocidas por las entidades competentes, o los certificados obtenidos no eran reales por diferentes motivos o en su defecto los certificados eran procesados sin cumplir los requisitos que la ley dispone. En este caso la responsable o responsables no son las entidades que emitieron dichos documentos sino el

responsable es la empresa dedicada a la venta de productos orgánicos, que no contaban con técnicos y profesionales especializados en el rubro o actividad de venta de productos orgánicos.

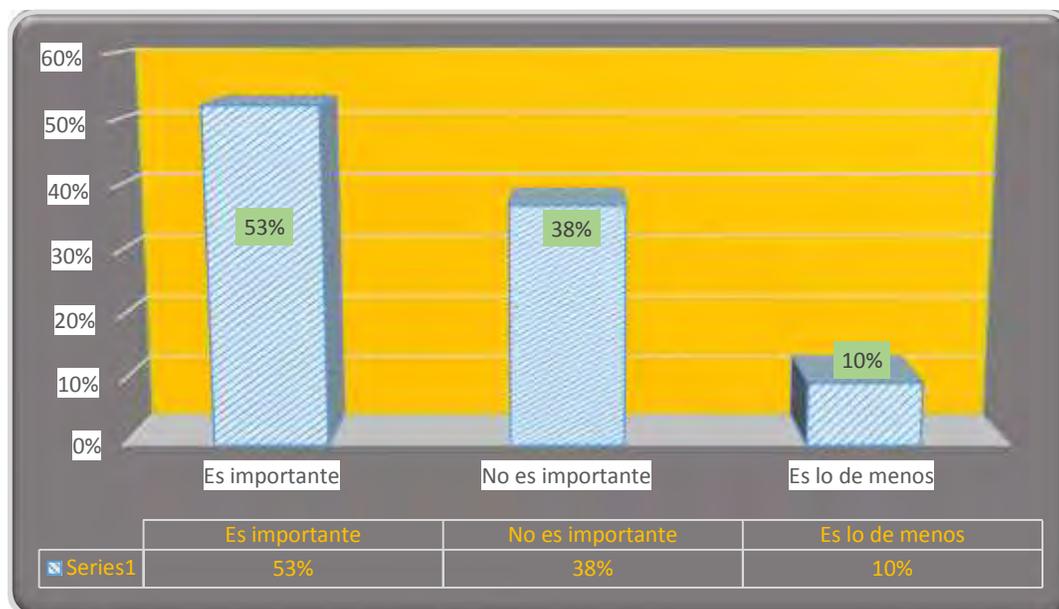
Más aun dichas empresas no contaban con organigramas, peor aún no contaban con profesionales competentes sobre análisis y evaluación del sistema de control interno.

17. Cuadro N° 17. La exportación de los productos orgánicos, tiene como fase de mayor atención el preparado para embarque. ¿Sera importante verificar en la factura, guías de remisión y demás documentos, la condición de producto orgánico y el número de lote del producto que vende la empresa con el propósito de control de calidad?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Es importante	21	53%
No es importante	15	38%
Es lo de menos	4	10%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 17. La exportación de los productos orgánicos, tiene como fase de mayor atención el preparado para embarque. ¿Sera importante verificar en la factura, guías de remisión y demás documentos, la condición de producto orgánico y el número de lote del producto que vende la empresa con el propósito de control de calidad?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 53 % de los encuestados señalan que es importante verificar en la factura de venta, las guías de remisión y demás documentos, además de la condición del producto orgánico del lote de producto que vende la empresa, todo con el objetivo de mejorar el control de calidad y la trazabilidad del producto orgánico. Si bien es cierto que en nuestro país las empresas que controlan las exportaciones son reconocidas a nivel mundial, sin embargo; tal como señalan los encuestados, para efectos de control de calidad de los procesos que realiza la empresa es siempre necesario la revisión de la documentación preparada, es decir, el control de calidad exige siempre revisión sobre revisión, claro está que para ello se necesita mayor cantidad de tiempo, personal, pero el tema de control de calidad siempre pone al empresario a mayores costos.

Por dicha razón se observa entre los encuestados que un 38% no están de acuerdo en la revisión de los documentos que se ha señalado e incluso hay un 10% que señalan que dicha revisión es lo de menos.

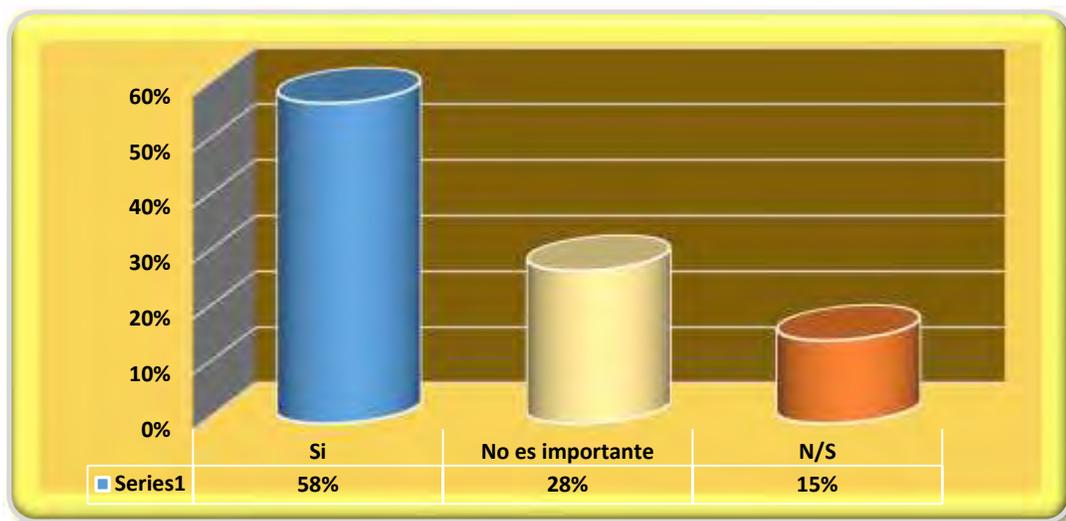
Hoy en día debido a la competitividad, las empresas sucumben debido al descuido en la determinación del CONTROL DE CALIDAD. Instrumento de manejo empresarial indispensable para la subsistencia y éxito de toda empresa.

18. Cuadro N° 18. ¿La presentación del producto de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC debe de tener procesos de etiquetado y empaquetado eficientes en la venta de productos orgánicos, con eficiencia en el control de calidad?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Si	23	58%
No es importante	11	28%
N/S	6	15%
TOTAL	40	100%

Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Gráfico 18. ¿La presentación del producto de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC debe de tener procesos de etiquetado y empaquetado en la venta de productos orgánicos, con eficiencia en el control de calidad?



Fuente: encuesta realizada, elaboración propia

Análisis e interpretación

El 58 % de los encuestados señalan que como parte indispensable de control de calidad en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC se debe tener en cuenta la presentación del producto, es decir el etiquetado, empaquetado, etc.

Pareciera que son procesos no importantes, sin embargo; cuando se trata de CONTROL DE CALIDAD, los procesos indicados son los que deben tomarse en cuenta con mayor énfasis sobre todo la información nutricional, procedencia del producto, etiquetado, que deben ser en el idioma del país al que se exportará el producto orgánico.

.

Toda empresa exportadora sabe perfectamente que en mercadotecnia se maneja el concepto técnico de BUEN PRODUCTO, que es determinante incluso para el precio, por lo tanto, los profesionales no se equivocan al señalar que los procesos de presentación son muy importantes para una mejor calidad del producto.

Finalmente, todo empresario exportador debe conocer que las mejores técnicas se desarrollan en los países desarrollados, justamente lugares donde se exportan los productos orgánicos.

CONCLUSIONES

1. Se ha demostrado, la necesidad y la importancia de las evaluaciones previas del Control Interno en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, desde la identificación de los proveedores en primera instancia, para que posteriormente se verifique el origen y certificación de los productos orgánicos y concluir con la determinación de los parámetros utilizados en la evaluación, todos con el propósito de lograr los objetivos estratégicos en el proceso de certificación de los productos orgánicos que deben exportar. Así concluyen los encuestados en los cuadros N° 01, 02, 03 y 04.
2. Está demostrado que, una real evaluación y estudio de las deficiencias del Ambiente de Control, procurando que la filosofía administrativa considere necesario una gerencia experta y capacitada en productos orgánicos, así mismo, dicha gerencia tome en cuenta la importancia de la calificación de la integridad y valores éticos de los proveedores de los productos orgánicos y esencialmente de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC cuente con personal competente en análisis de laboratorio, área que debe de estar separado del área de certificaciones. Así se demuestra en los cuadros N° 05, 06 07 y 08.
3. Se ha demostrado que, la evaluación de los riesgos inherentes en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC que se deben tomar muy en cuenta son: la ausencia del departamento de identificación de contaminantes, área que debe prever defectos en la limpieza, empaquetado y la selección del transportista de los productos orgánicos, así mismo, la gerencia deberá organizar la documentación tanto de la empresa, así como la de los

proveedores en especial el historial de estos. Así lo demuestra los cuadros N° 09, 10, 11 y 12.

4. Está demostrado que, la ordenada y eficiente verificación de las diferentes actividades de control de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC, desde la validez del certificado de los productos orgánicos, la verificación del nombre y legalidad de la empresa que otorga certificación del producto orgánico, así como también en la exportación la presentación impecable del producto desde el etiquetado hasta la facturación, proceso en el que deben verificarse las guías de remisión, el número de lotes del producto orgánico con el propósito de tener un control de calidad en el proceso de exportación de los productos orgánicos certificados. Así lo demuestra los cuadros N° 14, 15, 16, 17 y 18.

RECOMENDACIONES

1. Dar a conocer a la Gerencia de ANCESTRAL INKAS FOOD SAC que dentro de la filosofía de administración que implementen en el futuro se realice un estudio previo y posterior del ambiente de control, en especial sobre los valores éticos, tanto de los trabajadores así como las empresas y personas naturales que tienen relación directa con la actividad de exportación de los productos orgánicos, priorizando que el personal dedicado al análisis de laboratorio es indispensable en esta clase de empresas dedicadas a la exportación de productos orgánicos.
2. Dar a conocer a la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la conclusión general respecto a que los riesgos inherentes afectan indiscutiblemente a los riesgos de control y consecuentemente los organigramas funcionales que se elabore la empresa materia de investigación debe tomar en consideración todas las características de los riesgos tanto inherente y de control.
3. Comunicar a la gerencia de ANCESTRAL INKAS FOOD SAC y a las diferentes empresas dedicadas a la comercialización de productos orgánicos respecto a la prioridad de las actividades de control para efectos de mantener un control de calidad permanente debido a que en todo proceso de compra y venta de productos orgánicos se debe de realizar un seguimiento estricto y minucioso desde la calificación del proveedor de los productos orgánicos hasta la satisfacción del consumidor de dichos productos dentro y fuera del país.

4. Comunicar a la Gerencia de ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la necesidad de afiliarse a una de las asociaciones de exportación a nivel nacional tales como la Asociación de Exportadores del Perú (ADEX), o a una de las diferentes Cámaras de Comercio, esto con el propósito de contar con el respaldo gremial que ofrece ventajas de asesoramiento legal, representación gremial ante entidades públicas y privadas, identificación de oportunidades comerciales (expo-alimentarias y diversas ferias internacionales) a los cuales se puede acceder de manera directa, de igual forma abre las oportunidades de conocer diversos vínculos comerciales con compradores, proveedores, logística y marketing entre los principales. Adicionalmente se debe contar con un seguro de mercancías en todos los trayectos que recorra la mercancía, y finalmente se recomienda contar con un seguro por posibles estafas o fraudes ante cualquier riesgo de incumplimiento de pago que puedan poner en riesgo la continuidad del negocio.

BIBLIOGRAFÍA

1. Hernandez Sampieri, R. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta edición. Interamericana Editores S.A. México D.F.
2. BRAVO CERVANTES, M. H. (2000). Control Interno. Primera edición, san Marcos. Lima Perú.
3. Contraloría General de Republica. (2014). Marco conceptual de Control Interno. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe>
4. CEPEDA ALONSO, Gustavo. (1997). Auditoría y Control Interno, Primera Edición. Colombia.
5. DECRETO SUPREMO N° 002-2020-MINAGRI Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N° 29196, Ley de Promoción de la Producción Orgánica o Ecológica, aprobado por Decreto Supremo N° 010-2012-AG y aprueban el Reglamento de Certificación y Fiscalización de la Producción Orgánica.
6. ESTUPIÑAN GAITAN, R. (2015). Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales. análisis de informe coso I, II y III. ECOE ediciones.
7. D.S N° 044-2006-AG. (2006). Reglamento Técnico para los Productos Orgánicos. El Peruano, 72.
8. Chavarri, A. 2011. Aspectos Generales de la Certificación Orgánica. Gerencia Comercial en Control Unión Perú SAC.
9. Contraloria General de la Republica, (S/F).
10. Hernández, L; Hurtado, O; Osterlag, C. 2012. Certificación de Productos Orgánicos. Proyecto Agroempresas. Perú.

11. Meléndez, J. 2016. Control Interno (primera edición). Ancash-Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
12. PromPerú. 2013. Guía de Requisitos de Acceso a Mercados. Información, Servicios al Exportador. Sector Alimentos en Emiratos Árabes Unidos. Perú.

ANEXOS

ANEXO N° 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS DE LA EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C., PERIODO 2019”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p><i>¿En qué medida es necesario e importante que el auditor realice la evaluación previa del control Interno de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de lograr los objetivos estratégicos en la certificación de productos orgánicos, periodo 2019?</i></p> <p><u>PROBLEMAS ESPECIFICOS</u></p> <p>a) <i>¿De qué manera el estudio, análisis e instalación del ambiente de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC incide en la presentación de un plan de manejo eficaz para efectos de la certificación orgánica, periodo 2019?</i></p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p><i>Determinar en qué medida es necesario e importante que el auditor realice la evaluación previa del control Interno de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de lograr los objetivos estratégicos en la certificación de productos orgánicos, periodo 2019.</i></p> <p><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u></p> <p>a) <i>Demostrar de qué manera el estudio, análisis e instalación del ambiente de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC incide en la presentación de un plan de manejo eficaz para efectos de la certificación orgánica, periodo 2019.</i></p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p><i>Es necesario e importante que el auditor realice una evaluación previa del control interno de la empresa Ancestral Inkas Food SAC con el propósito de lograr los objetivos estratégicos en la certificación de productos orgánicos en el periodo 2019.</i></p> <p><u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a) <i>El estudio, análisis e instalación del ambiente de control incide de manera directa en la presentación eficiente del plan de manejo orgánico con el fin de aprobar la certificación de productos orgánicos de la empresa Ancestral Inkas Food SAC, periodo 2019.</i></p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p><i>(X) CONTROL INTERNO</i></p> <p><u>INDICADORES:</u></p> <p><i>X1. Ambiente de Control X2. Evaluación de Riesgos X3. Actividades de control</i></p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p><i>(Y) CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS</i></p> <p><u>DIMENSIONES:</u></p> <p><i>Y1. Plan de Manejo eficaz Y2. Organigrama funcional Y3. Control de Calidad.</i></p>	<p><u>POBLACION</u></p> <p><i>El presente trabajo de investigación tendrá como población a los integrantes del Comité de Auditoría del Colegio de Contadores del Cusco que según la lista del Comité de Auditoría son 507 integrantes hábiles.</i></p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p><i>El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a profesionales Auditores expertos en control interno, se toma este tamaño de muestra puesto que la técnica utilizada es de muestro no probabilístico por</i></p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p><i>El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental, el cual se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.</i></p> <p><u>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p><i>La investigación es de Nivel descriptivo, para poder describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar y</i></p>

<p>b) <i>¿Por qué es importante evaluar los riesgos inherentes de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de presentar correctamente en el organigrama funcional el departamento de compras para la certificación de productos orgánicos, periodo 2019?</i></p> <p>c) <i>¿De qué forma la verificación de las actividades de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC influye en el control de calidad del proceso de certificación de productos orgánicos, periodo 2019?</i></p>	<p>b) <i>Determinar por qué importante evaluar los riesgos inherentes de la empresa Ancestral Inkas Food SAC para efectos de presentar correctamente en el organigrama funcional el departamento de compras para la certificación de productos orgánicos, periodo 2019.</i></p> <p>c) <i>Establecer de qué forma la verificación de las actividades de control de la empresa Ancestral Inkas Food SAC influye en el control de calidad del proceso de certificación de productos orgánicos, periodo 2019.</i></p>	<p>b) <i>Es de suma importancia evaluar los riesgos inherentes de la empresa Ancestral Inkas Food SAC con el propósito de presentar de manera adecuada el organigrama funcional el departamento de compras y acceder a la certificación de productos orgánicos, periodo 2019.</i></p> <p>c) <i>La verificación eficaz de las actividades de control influye satisfactoriamente en el control de calidad para efectos de la certificación de productos orgánicos de la empresa Ancestral Inkas Food SAC, periodo 2019.</i></p>		<p><i>considerar a los profesionales como expertos.</i></p> <p><i>La fórmula obtuvo una estimación como muestra de 40 auditores expertos en control interno para realizar el estudio.</i></p>	<p><i>consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta.</i></p>
--	---	---	--	---	---

ANEXO N° 02. ENCUESTA REALIZADA

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema ***“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS DE LA EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C., PERIODO 2019”***, al respecto, se le pide responder y se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece con anticipación su participación, MUCHAS GRACIAS.

- 1. Para efectos de una evaluación del control interno, conocemos que el giro de negocio de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC es la exportación de productos orgánicos. Dentro del control interno la empresa priorizará:**

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Identificación de Proveedores	
Transportista de Productos	
Certificación de Productos	

- 2. ¿De acuerdo a los procesos priorizados, cuál será el documento que sustente la certificación del proveedor del producto orgánico que compra la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC?**

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Cuadro de verificación de origen	
Certificado de producción orgánica	
Nombre del proveedor de producto orgánico	

3. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC considera la evaluación previa del control interno del área de certificación de los productos orgánicos, siendo así ¿conoce los parámetros y métodos para dicha acción?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

4. La producción orgánica, viene tomando dimensiones muy importantes en nuestro medio, por dicha razón también la creación de empresas dedicadas a la comercialización de los productos orgánicos. ¿será importante que dichas empresas implementen y evalúen constantemente sus controles internos, como una práctica para lograr objetivos estratégicos de éxito?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

5. Usted como experto en control interno, para efectos de cumplir con objetivos de la certificación de sus productos como orgánicos, proceso considerado como riesgo mayor

en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la filosofía administrativa debe contar con:

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Una gerencia capacitada	
Una gerencia especializada	
una gerencia experta	

6. ¿Dentro del ambiente de control de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC la gerencia, para obtener un plan estratégico para la certificación orgánica, deberá conocer y evaluar la integridad y los valores éticos de los proveedores de productos orgánicos?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

7. Usted como auditor de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC recomendaría que la empresa cuente, para efectos de una correcta certificación orgánica, con personal competente en:

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Expertos en Marketing	
Expertos en Exportación	
Expertos en análisis de laboratorio	

8. El organigrama actual de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC contiene y muestra un Departamento de Compras y en forma separada del Departamento de Certificaciones. ¿Usted como experto en control interno considera que es funcional?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

9. La empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC mantiene entre sus trabajadores especialistas en la compra y venta de productos orgánicos, por lo tanto. ¿Los riesgos inherentes de una empresa pueden afectar los riesgos de control?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

10. El riesgo inherente de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC por el factor que corresponde el giro del negocio (compra y venta de productos orgánicos) es alto, debido a que es necesario realizar el análisis de laboratorio. ¿Usted considera necesario que en el organigrama se considere un departamento especializado en análisis y detección de contaminación?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

11. Como auditores, se sabe que, dentro del proceso de exportación, los compradores son excesivamente rigurosos, por lo tanto, en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC deberá evaluar los procesos de control interno de mayor riesgo inherente. ¿Cuál considera usted?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Limpieza, selección y empaquetado del producto	
Elección del transportista	
Proveedor seleccionado	

12. ¿Cuáles serán las actividades preventivas para evitar el riesgo inherente en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC para una mejor verificación de los proveedores de productos orgánicos?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Documentación, instalaciones e historial	
Antigüedad del proveedor	
Precio del producto	

13. ¿Qué actividades preventivas de control interno, debe cumplir el auditor para evitar riesgos inherentes altos para la verificación de la certificación del certificado del proveedor?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Solicitar certificados antes de la compra	
Verificar competencias del proveedor	
Solicitar Certificados para la exportación	

14. ¿Antes de elaborar o cambiar el organigrama de una empresa, será necesario evaluar paralelamente los riesgos inherentes y de control?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

15. ¿El control de calidad de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC estará, supeditado a la actividad de control respecto a la validez del certificado de productos orgánicos que debe señalar la fecha de inicio y fin del mismo?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No	
N/S	

16. ¿El proceso de control en la evaluación del sistema de control interno en la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC será optima si se verifica el nombre y legalidad de la empresa certificadora que otorga la constancia del producto orgánico?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
De acuerdo	
No estoy de acuerdo	
No responde	

17. La exportación de los productos orgánicos, tiene como fase de mayor atención el preparado para embarque. ¿Sera importante verificar en la factura, guías de remisión y

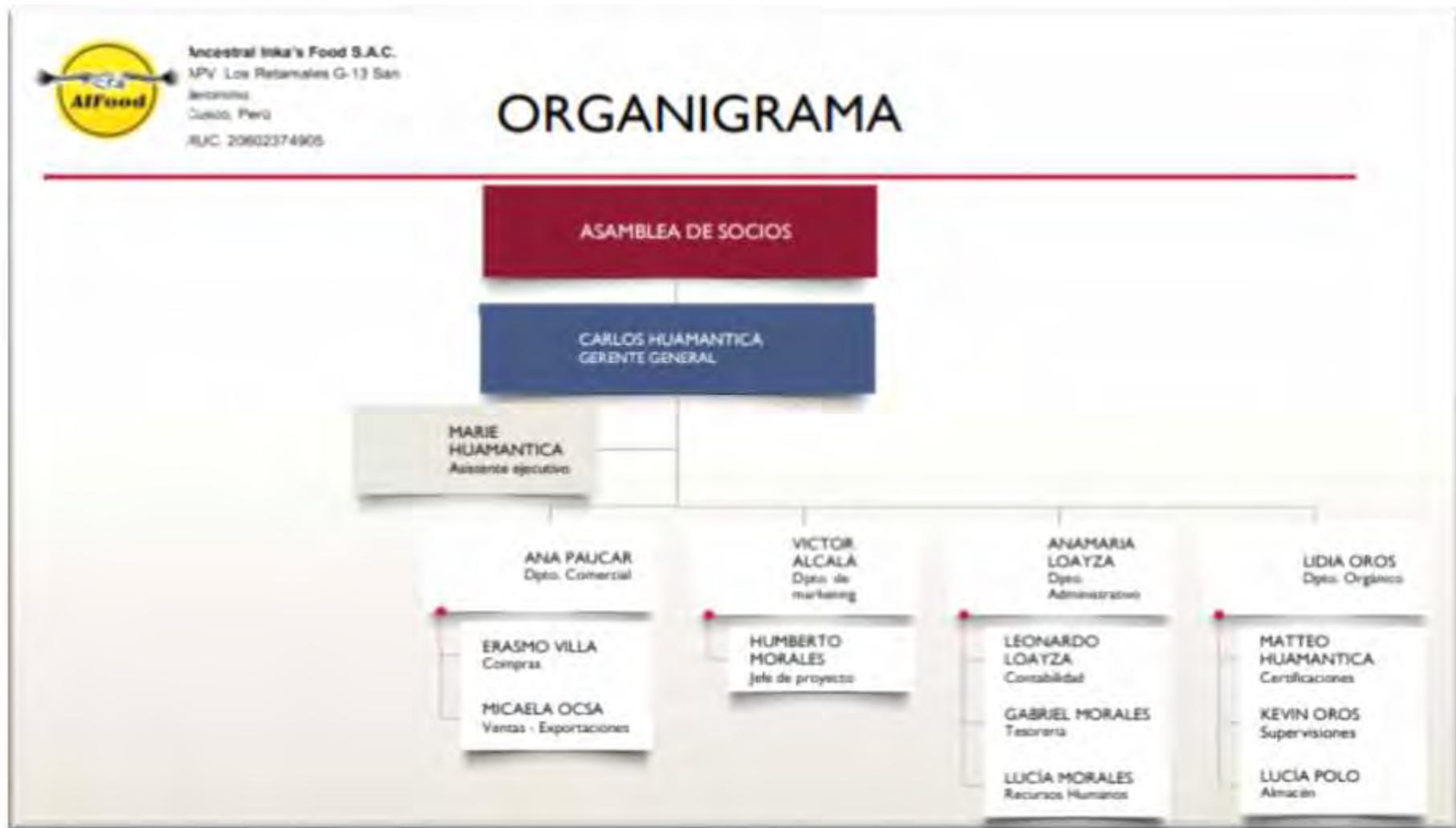
demás documentos, la condición de producto orgánico y el número de lote del producto que vende la empresa con el propósito de control de calidad?

ALTERNATIVAS	NUNERO DE ENCUESTADOS	%
Es importante	21	53%
No es importante	15	38%
Es lo de menos	4	10%

18. ¿La presentación del producto de la empresa ANCESTRAL INKAS FOOD SAC debe de tener procesos de etiquetado y empaquetado eficientes en la venta de productos orgánicos, con eficiencia en el control de calidad?

ALTERNATIVAS	RESPUESTA
Si	
No es importante	
N/S	

ANEXO N° 03: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C.



Anexo N° 04: Documentos de gestión de la EMPRESA ANCESTRAL INKAS FOOD S.A.C.



avendacom
AVENDAÑO TRADING COMPANY SAC
 EXPORTACION E IMPORTACION DE GRANOS ANDINOS, CEREALES Y OLEAGINOSAS
 Av. de La Cultura Mz. C9 Lote 08 Av. Reside, Santa Anita - Santa Anita - Lima - Lima
 Domicilio Fiscal: Prox. Italia N° 1759 - La Victoria - Lima
 Tel: +51 1 304 4385 | Cel: +51 998 323 771 | +51 981 058 048
 informes@avendacom.com | www.avendacom.com

R.U.C. 20510874456

GUIA DE REMISION - REMITENTE

0006- N° 003172

Fecha de Emision: 10 . 09 . 18 Fecha de Inicio del Traslado: 10 . 09 . 18

PUNTO DE PARTIDA <u>Av. de la Cultura Mz C9 Lt. 08 Sta. Anita, Lima</u>		PUNTO DE LLEGADA <u>Av. de la Cultura Mz C9 Lt. 08 Santa Anita, Lima</u>	
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DESTINATARIO <u>Ancestral Inkas Foods SAC</u>		UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR Marca: _____ Placa: _____ Cant. Motor: _____ Chasis: _____ S.C.: _____	
R.U.C. <u>20602374905</u> D.N.I.: _____			

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	PESO TOTAL
		<u>Quinoa amarilla orgánica selecto en 47,390 cajas de 350 gr. clv lata: C071 Q80</u>		<u>16,588.5 kg</u>
	<u>CU 834265</u>	<u>ORGANIC CERTIFIED BY CERES GMBH PE-BIO 140</u>		

TRANSPORTISTA

Nombre y Apellido: _____ R.U.C.: _____

Código Móvil de Traslado: _____

COMPROBANTE DE PAGO

Tip: Letra V: F001-38

MOTIVO DEL TRASLADO

1. Venta	<input type="checkbox"/>	4. Transferencia de dominio	<input type="checkbox"/>
2. Compra	<input type="checkbox"/>	5. Transferencia de dominio	<input type="checkbox"/>
3. Transferencia	<input type="checkbox"/>	6. Intercepción	<input type="checkbox"/>
4. Compraventa	<input type="checkbox"/>	7. Subasta	<input type="checkbox"/>
5. Permuta	<input type="checkbox"/>	8. Otros: (indicar el motivo)	<input type="checkbox"/>
6. Traspaso entre establecimientos de la misma empresa	<input type="checkbox"/>	9. Otros: (indicar el motivo)	<input type="checkbox"/>
7. Traslado de bienes para Traslado	<input type="checkbox"/>	10. Otros: (indicar el motivo)	<input type="checkbox"/>
8. Bienes de Bienes Inmuebles	<input type="checkbox"/>	11. Otros: (indicar el motivo)	<input type="checkbox"/>

Entrega de Producto procesado

FIRMA

Destinatario

KIKIN EMPRESARIAL S.R.L. RUC: 2064220945 SERIE 0000 DEL 000001 AL 000000 AUT. 1287333023 F.E. 82072017



LIQUIDACION DE PROCESO

FECHA DE INICIO: 07/09/2018

NRO DE ORDEN: 060

CLIENTE: ANCESTRAL INKA FOOD S

LOTE DE PROCESO: QBO-06DC

PRODUCTO: QUINUA AMARILLA ORGANICA

TIPO DE PROCESO: PRODUCCIÓN

CANTIDAD TOTAL: 17561,0 Kg.

TIPO DE SERVICIO: LIMPIEZA Y SELECCIÓN ÓPTICA

MATERIA PRIMA - LOTES INCLUIDOS EN EL PROCESO

PRODUCTO	CANTIDAD	PESO (Kg)	LOTE INCLUIDO	CLIENTE / PROVEEDOR	MUESTRO/LT. CLIENTE
QUINUA AMARILLA ORGANICA	252	17561,0	082080-0230	INKA ANCESTRAL FOOD S	CD71.080

PRODUCTO SELECTO PRIMERA - PRESENTACIONES

CANT. SACOS	PRESENTACION	PESO (Kg)
332	SACOS DE POLIPROPILENO POR 50 KG NETO	16586,50
	TOTAL PRODUCTO PRIMERA	16586,50

BALANCE DE MASA

TOTAL MATERIA PRIMA PROCESADA	17561,00 Kg.	100,00%
TOTAL PRODUCTO PRIMERA SELECTO	16586,50 Kg.	94,42%
TOTAL DESCARTE	973,60 Kg.	5,56%
TOTAL OTROS	1,00 Kg.	0,00%
TOTAL	17561,10 Kg.	99,97%
MERMA	-4,90 Kg.	-0,28%

DETALLE DE DESCARTES

DESCARTES ÓPTICA	
RECHAZO:	124,90 Kg.
MANCHADO:	31,10 Kg.
ELEVADORES:	37,05 Kg.
POLVO:	2,10 Kg. 236,85 Kg.
BARRIDO:	3,10 Kg.
PURGA:	38,60 Kg.
OTROS:	0,00 Kg.

TIEMPOS DE PROCESO

PROCESO EN GRAVIMÉTRICA	27,33 Horas
RECUPERACIÓN EN GRÁVIMÉTRICA	4,50 Horas
PROCESO EN ÓPTICA	18,58 Horas
RECUPERACIÓN ÓPTICA	1,00 Horas
TIEMPO DE LIMPIEZAS	2,50 Horas
TIEMPO TOTAL DE PROCESO	55,90 Horas

COSTO DE PROCESO

PRECIO UNITARIO :	S/.
SUB TOTAL :	S/.
IGV :	S/.
TOTAL :	S/.

DESCARTES GRAVIMÉTRICA	
SEGUNDA:	218,15 Kg.
TERCERA:	98,70 Kg.
MENUJA:	227,50 Kg.
PAJA:	1,00 Kg.
PIEDRA:	18,20 Kg. 736,75 Kg.
POLVO:	39,80 Kg.
BARRIDO:	16,60 Kg.
DETECTOR MET.:	25,00 Kg.
PURGA:	33,10 Kg.
MALLA PROTECC.:	58,70 Kg.

OTROS	
MUESTRAS	1,00 Kg. 1,00 Kg.
SACOS VACIOS	0,00 Kg.

OBSERVACIONES DEL PROCESO



ANCESTRAL INKA'S FOOD S.A.C

Cel: 984 764331 / 984 666683

AlFood AlFood

c.huamantla@alfood.ch

www.alfood.bio

APV. LOS RETAMALES MZA. G LOTE. 13
SAN JERONIMO - CUSCO - CUSCO

RUC: 20602374905

**GUA DE REMISION
REMITENTE**

0001- N° 000004

PUNTO DE PARTIDA: <u>Av. de la Cultura Mza C9 Lote 08. Santa Anita - Lima</u>		PUNTO DE DESTINO: <u>AV NESTOR GARAYTA VO 143 EXPONER</u>	
FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: <u>10/09/2018</u>		NOMBRE DE SOCIO SOCIAL DEL DESTINATARIO: <u>TERMINALES PERUANO S.A.C.</u>	
COSTO MÍNIMO SI:		NÚMERO DE R.U.C.: <u>20507646051</u>	
UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDICIÓN		EMPRESA DE TRANSPORTES	
Marca y Número de Placa: <u>ANK-712/P31-997</u>		Nombre o Razón Social: <u>MAF INT'L</u>	
N° de Constancia de Inscripción: <u>151814090</u>		<u>TRUCKER'S S.A.C.</u>	
Placa de Empresa de Comercio: <u>008554547</u>		Número de R.U.C.: <u>20600440986</u>	

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	RESO TOTAL
	QUINUA AMARILLA Orgánica (600 cajas x 25 Kg.)	20	PALLET	15,000 Kg
	QUINUA AMARILLA Orgánica (76 cajas x 25 Kg.)	76	CAJAS	1,900 Kg
	BOOKING N° 8LIM019313			
	LOTE: C071 Q80			
	Organic Certified by CERES GmbH PE-D10140			
	Contenedor HRSU 5070260			
	Presupuesto N° 15289993/15367680/Boques 002 0700539			

TIPO Y NÚMERO DEL COMPROBANTE DE PAGO

MOTIVO DEL TRASLADO

<input checked="" type="checkbox"/> VENTA	<input type="checkbox"/> CONSIGNACION	<input type="checkbox"/> PARA TRANSFORMACION	<input type="checkbox"/> ZONA PRIMARIA
<input type="checkbox"/> VENTA SUJETA A CONFIRMAR	<input type="checkbox"/> REPOSICION	<input type="checkbox"/> PRODUCTOS SEMEJANTES TRANSFORMADOS	<input type="checkbox"/> IMPORTACION
<input type="checkbox"/> COMPRA	<input type="checkbox"/> ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE LA MISMA EMPRESA	<input type="checkbox"/> PRODUCTO TRANSFORMADO	<input checked="" type="checkbox"/> EXPORTACION

Otro:

Artes Graficas ALDAIR
S.R.L.
CALLE TOMPONS 20
DISTRITO: PISA
Ave 152702005 - P.O. 11 09 2017

[Handwritten Signature]

DESTINATARIO

RECIBI CONFORME



COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL
 CABANA LTDA.
 P.O. BOX 1200 Cayash
 D.F. Calle 1075 P.O. Box 12000 Cayash
 Prov. San Martín - Cabana

RUC: 20448277781

FACTURA

001- N° 00718

Fecha de Emisión:
 20 DE DICIEMBRE DEL 2017

Emisor:
 AYOXO S.A.C.

Receptor:
 MGA O LITE, LTAPU CON RETAMALES (RT) Y UNO ANDRIN PUERTA OLCAYO - CUNO - SAN JERONIMO

RUC:
 2062274015

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
20.000	Kg DE QUINUA AMARILLA ORGANICA TRELADA	S/ 5.00	S/ 100.000.00
Sub		SUB TOTAL	S/ 100.000.00
Iva		IGV 1%	S/ 10.000.00
		TOTAL	S/ 110.000.00

AYOXS S.A.C.
 RUC: 2062274015
 D.F. Calle 1075 P.O. Box 12000
 Cayash - San Martín

CANCELADO



AVENDAÑO TRADING COMPANY SAC
 EXPORTACION E IMPORTACION DE CEREALES OLEAGINOSA Y GRANOS
 PROLOGITALIA NRO. 1759 (ENTRE AVIACION E ITALIA) LIMA - LIMA - LA VICTORIA
 AV. DE LA CULTURA MDA. C9 LOTE 06 AS. RESIDE. SANTA ANITA - LIMA - LIMA
 TELF.: (01)354-4389 CEL.: 998184295 / 998323771
 www.avendacom.com

RUC: 20510874456
FACTURA ELECTRONICA
 N° F001-38

Datos de Abastecedor		Datos de Factura	
RUC:	20510874456	F. EMISION:	10/09/18
CLIENTE:	ANCESTRAL SNA S FOOD SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - AFOOD S.A.C	DIR:	0000-0000/02
DIRECCION:	MDA. Q. LOTE. 13 URB. LOS BETATAJALES CUSCO - CUSCO - SAN JERONIMO	OP:	-
		FORMA DE VENTA:	CREDITO 1 DIA
		VENDEDOR:	DAVID RUIZ
		F. VENC.:	10/09/18
		O.C.:	-

W	CODIGO	DESCRIPCION	CANT	P. UNIC	PREC	TOTAL
1	Q80	SERVICIO DE ESCARIFICADO, LAVADO, SELECCION OPTICA, PROCESO LIMPIEZA DE QUINUA AMARELLA ORGANICA (ORGANIC QUINUA)	20000.0	0.32	6.40	1280.00
2	Q82	SERVICIO DE EMBOLSADO Y ENCAJADO DE 47390 CAJAS EN 250gr CU/ PESO TOTAL 16.396.50 Kg LOTE: 0271Q80 CU: 61420 PE: 810 146 ESTE PRODUCTO CUMPLE CON LOS REGLAMENTOS TECNICOS PARA PRODUCTOS ORGANICOS Organic Certified by CERES GmbH PE-810 146	47390.0	0.20	9.50	45020.50

SON: DIECIOCHO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y NUEVE CON 00/100 SOLES

TOTAL DESCUENTOS	S/	0.00
OPERACIONES GRAVADAS	S/	19,602.00
IGV (18%)	S/	2,047.95
TOTAL A PAGAR:	S/	18,650.95



Representación impresa de la Factura Electrónica

Para consultar el comprobante ingrese a <https://fe.msiytasa.com/Consultar/20510874456>

ANCESTRAL INKA'S FOOD SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - AIFOOD S.A.C.

VIA MZA. G LOTE. 13 URB. LOS RETAMALES
SAN JERONIMO - CUSCO - CUSCO

FACTURA ELECTRONICA
RUC: 20602374905
E001-1

Fecha de Vencimiento :
Fecha de Emisión : **24/08/2018**
Señor(es) : **AIFOOD SA - CHEMIN DE L'AUBERGE 1 1213 ONEX - GINEBRA-SUIZA 08930/2017 IDE: CHE-496.016.990**
Establecimiento del Emisor : **URB. LOS RETAMALES MZA. G LOTE. 13 CUSCO-CUSCO-SAN JERONIMO**
Tipo de Moneda : **DOLAR AMERICANO**
Observación : **QUINOA DELICE, PESO:18,680 KG, ORGANIC QUINUA - LOTE:C071Q80 ORGANIC CERTIFIED BY GMBH PE-BIO-140 ORGANIC QUINOA**

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
600.00	CAJA	QUINUA AMARILLA ORGANICA, CON CAJAS DE 25 KG (CADA CAJA CONTIENE 70 CAJAS PEQUEÑAS DE 350 GR.)	244.083
76.00	CAJA	QUINUA AMARILLA ORGANICA (CADA CAJA CONTIENE 70 CAJAS PEQUEÑAS DE 350 GR.)	244.0816

Valor de Venta de Operaciones
Gratuitas : \$ 0.00

SON: CIENTO SESENTA Y CINCO MIL Y 00/100 DOLAR AMERICANO

Sub Total Ventas :	\$ 165,000.00
Anticipos :	\$ 0.00
Descuentos :	\$ 0.00
Valor Venta :	\$ 165,000.00
ISC :	\$ 0.00
IGV :	\$ 0.00
Otros Cargos :	\$ 0.00
Otros Tributos :	\$ 0.00
Importe Total :	\$ 165,000.00

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.



Ancestral Inka's Food S.A.C.
 APV: Los Retamales G-13 San Jerónimo
 Cusco, Perú

Lima, 02 de Octubre del 2018

Señores:
INTENDENTE DE LA MARÍTIMA DEL CALLAO

Attn: DIVISION DE EXPORTACION
 Referencia: FACTURA DE EXPORTACION N° E001-1

Presente:

Yo, **Carlos Alberto Huamantla Paucar** identificado con **DNI 41861534** y en representación de la **Cia. Ancestral Inka's Food SAC** identificado con **RUC: 20602374905** y ubicado con domicilio fiscal en **Apv: Los Retamales G-13, San Jerónimo - Cusco**, me presento y expongo lo siguiente:

Que habiendo realizado la exportación definitiva de acuerdo a la **Factura del Exportación Nro. E001-1** con **Fecha 24/08/2018** bajo el incoterm **DAP**, por consiguiente, se desglosa los valores como sigue:

VALOR DAP	USD 165,000.00
FLETE	USD 2300.00
SEGURO	USD 492.00
Gastos Destino	USD 3393.50
<hr/>	
VALOR FOB	USD 158814.5

Formulamos la presente declaración en base a los principios de Buena Fe y Presunción de Veracidad contemplados en la Ley General de Procedimiento Administrativo-LEY 27444.

Sin otro particular quedo de usted

Atentamente

Ancestral Inka's Food
 S.A.C. - SAC
 Carlos Alberto Huamantla Paucar
 Gerente General

SIAF SAC

SEVICIO INTERNACIONAL DE
ALMACEN, COMERCIO Y FUMIGACION

Certificate N° 339 - 18

CG N° 709 - 18

SPRAYING CERTIFICATE

SHIPPER	ANCESTRAL INKA'S FOOD SAC
CONSIGNEE	AIFOOD SA
PRODUCT DESCRIBED AS	QUINUA AMARILLA ORGANICA
TO BE LOAD IN VESSEL	SPIRIT OF LISBON 013N
PORT OF ORIGIN	CALLAO/PERU
DESTINATION	GENOA, IT

On behalf of Messrs. ANCESTRAL INKA'S FOOD SAC, we have carried out fumigation including the product mentioned above:

CONTAINER	SEALS
HASU 507006 - 0	HS286837, HS364315, 002DZ000743, S46311

SPRAYING

We certify that spraying was carried out using:

BIOINSECT with doses of 5ml/L.

The pesticides used in the spraying process are correctly registered and approved by competent authorities.

VALIDITY OF CERTIFICATE

This certificate is valid only for the lot mentioned above and for the date the spraying took place.

RECOMENDATIONS

Products should be ventilated 30 minutes prior to loading.

PLACE AND DATE OF SPRAYING

Warehouse (Callao), Peru on August 09th, 2018

Issued in Lima Peru, September 05th, 2018



 RESPONSABLE INGENIERO
 Responsible Engineer

Nº 000513



Alimentos Inca's Food S.A.C.
 RPN: San Agustín de Cuzco S-17 San Agustín de
 Cuzco, Perú

ANÁLISIS DE RIESGOS

PROVEEDOR	ETAPAS	RIESGOS	SEVERIDAD			PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			RIESGO SIGNIFICATIVO	ACCIÓN PREVENTIVA	ACCIÓN CORRECTIVA
			BAJA	MEDIA	ALTA	FRECUENTE	PROBABLE	REMOTO			
IDENTIFICACIÓN DE PROVEEDORES	SELECCIÓN DE PRODUCTOR	PRELUIR SEPTIMO DE NUESTROS PROVEEDORES A OPERADORES NO ACORDOS A LA NORMA ORGANICA			X			X	SI	VERIFICACION DOCUMENTARIA PARA INCLUIR A NUESTROS PROVEEDORES / VISITA A LAS INSTALACIONES Y PLANTAS DE LOS PROVEEDORES / BUSCAR HISTORIAL DE ESTOS	NEGACION COMO PROVEEDOR
PROVEEDOR DE MATERIA ORGANICA	COMPRAR UN LOTE O PRODUCTO CON CERTIFICADO VINCIDO	PROVEEDOR CON CERTIFICADO VINCIDO		X				X	NO	SOLICITAR CERTIFICADOS ANTES DE LA COMPRA	NO COMPRAR A PROVEEDORES CON CERTIFICADOS VINCIDOS
	COMPRAR UN LOTE O PRODUCTO SIN ANALISIS EN LABORATORIO	PRODUCTO CONTAMINADO CON PLASMOGAMAS, FUNGOS, BACTERIAS QUIMICAS			X		X		SI	REALIZAR ANALISIS DE LABORATORIO	RECHAZAR EL PRODUCTO Y CAMBIO DEL PROVEEDOR
TRANSPORTISTA	TRASLADO A PLANTA	CAMION SACO O CONTAMINADO CON PRODUCTOS QUIMICOS, BIOLÓGICOS Y/O FIEBRES			X		X		SI	VERIFICACION DE LIMPIEZA DE VEHICULOS E INDAGAR CON EL CONDUCTOR SOBRE SU ULTIMA CARGA	NO CARGAR EN EL VEHICULO SI PRESENTE INDICIOS DE FUMIGACION O CONTAMINACION (OLOR PRESENTE)
PROCESADOR ORGANICO	PROCESO DE LIMPIEZA, SELECCION Y EMPAQUETADO	COMBINACION DE LOTES			X		X		SI	ENVIAR INSTRUCTIVO DE IDENTIFICACION Y VERIFICACION EN PLANTA DE PARTE DEL PERSONAL MECANICO PARA DESCARGAR/CARGAR LOS LOTES	ESTAR PRESENTES EN EL PROCESO
		CONTAMINACION DE LOTE			X		X		SI	SOLICITAR INFORMACION DE TIPO DE LOTES TRABAJADOS ANTERIORMENTE (CONVENCIONAL U ORGANICO)	CAMBIO DE PROVEEDOR
		ERROR EN EL ETIQUETADO	X					X	NO	REVISION DE DATOS EN ETIQUETA	CAMBIO DE ETIQUETA
	ANALISIS FINAL DE LABORATORIO	POSIBLE CONTAMINACION MICROBIOLÓGICA			X		X		SI	REALIZAR ANALISIS DE LABORATORIO MICROBIOLÓGICO	RECHAZAR EL PRODUCTO Y CAMBIO DE PROCESADOR
TRANSPORTISTA	TRASLADO A PUERTO	VEHICULO DE TRANSPORTE FUMIGADO O ULTIMA CARGA SUD-OLORS			X		X		SI	VERIFICACION DE LIMPIEZA DE CONTENEDORES / SOLICITAR CONTENEDORES LIMPIOS	SOLICITAR CAMBIO DE CONTENEDOR
AGENTE ADUANERO	INSPECCION EN PUERTO	FUMIGACION DE CARGA POR ERROR			X		X		SI	SOLICITAR AL AGENTE ADUANERO NO FUMIGAR CONTENEDOR	DETERMINAR ENVIO DE CARGA

	FRECUENTE	PROBABLE	REMOTO
BAJA	NO	NO	NO
MEDIA	SI	NO	NO
ALTA	SI	SI	NO



Ancestral Inka's Food S.A.C.
APV. Los Retamales G-13 San Jerónimo
Cusco, Perú

Señores

Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
Presente.-

Cusco, 19 de septiembre de 2018

Estimados Señores:

Por medio de la presente, Yo, CARLOS ALBERTO HUAMANTICA PAUCAR, identificado con DNI: 41861534 de la empresa Ancestral Inka's Food S.A.C. con RUC 20602374905 y con domicilio legal APV. Los Retamales G-13 San Jerónimo, Cusco-Perú.

Declaro bajo juramento que muestra mercancía exportada a Suiza son productos nacionales habiéndose cosechado en la Cooperativa Agro Industrial Cabana Ltda "COOPAIN CABANA" con RUC 20448277781, cuyas zonas de producción están localizadas en la ciudad de Cabana, provincia de San Román, Puno-Perú.

- Quinus Amarilla

Agradeciendo la atención que se servirán a brindar a la presente.

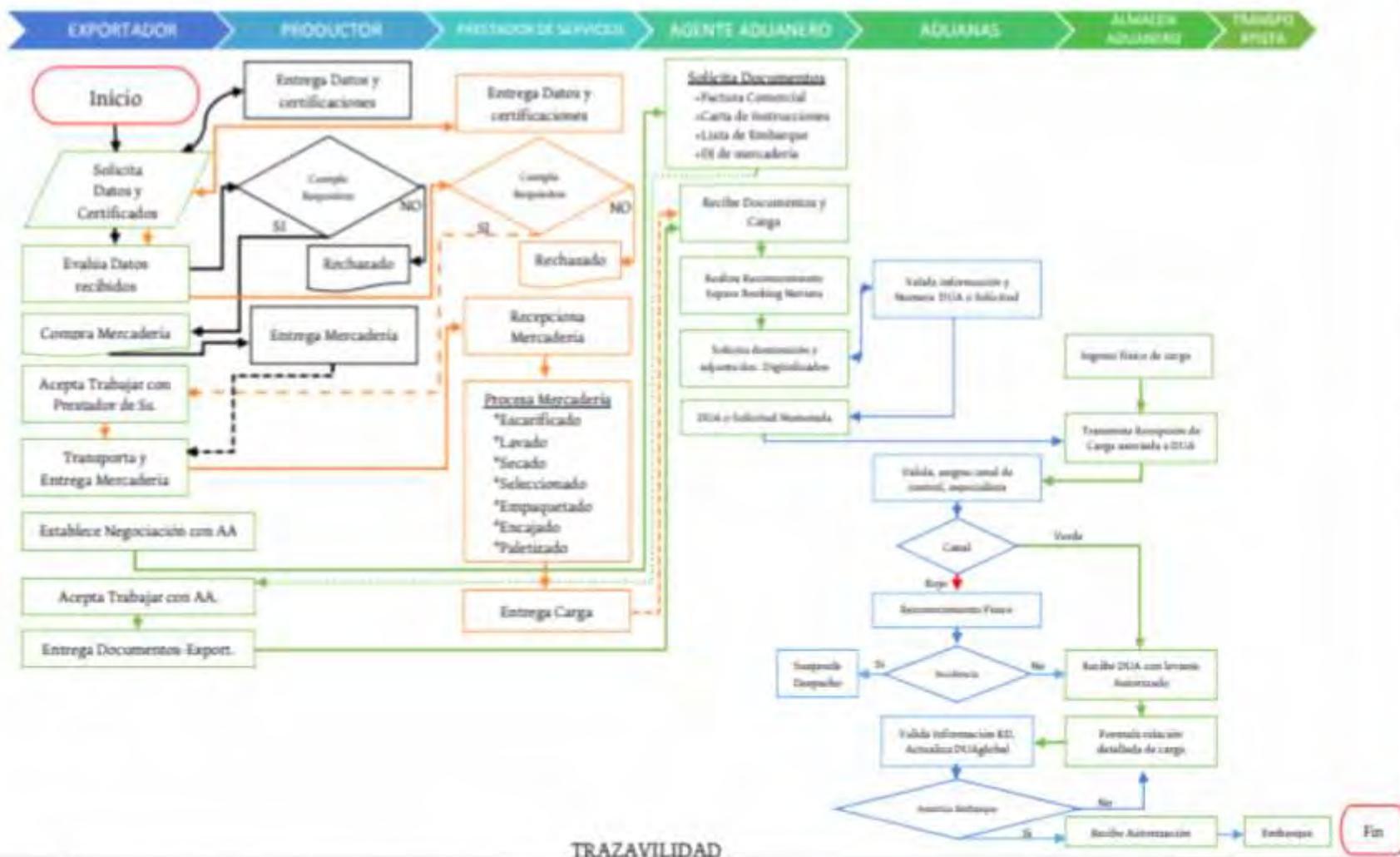
Atentamente.

Carlos Alberto Huamantica Paucar,
Gerente General AlFood Perú



Ancestral Inka's Food S.A.C.
 APV. Los Retamales G-13 San Jeronimo
 Cusco, Perú

FLUJO GRAMA DE EXPORTACIÓN DE QUINUA ORGÁNICA



Anexo N° 05: Documentos de certificación

CERES	4.6.10.1 es T	Aprobación de etiquetas UE	v 08.06.2010	1/1
--------------	---------------	----------------------------	--------------	-----



Para
Ancestral Inka's Food SAC
Jiron Daniel Alcides Carrión
N° 202 San Borja-Lima
Perú

Vorderhaslach 1
 91230 Happurg
 Germany

Mayo 28 de 2018

Aprobación de su etiqueta para productos orgánicos de acuerdo con Reg. (CE) 834/07

Aspectos verificados

	O.k.	No aplicable	Comentario
Trazabilidad asegurado desde el productor mediante nombre y código del productor y número de lote (si aplicable)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Identificación como orgánico	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Información correcta sobre ingredientes	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Mención correcta del código de la agencia certificadora	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Uso correcto del logo UE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Identificación correcta del origen (EU / non-EU)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Uso correcto del logo "CERES certified"	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	No se usa el logo de CERES

Las siguientes etiquetas fueron aprobados:

Quinoa Délice

María E. Collazos, CERES GmbH



Certificate

of compliance with production rules equivalent to Regulations
(EC) 834/2007 and (EC) 889/2008

Certificate N°: 57359

issued by CERES GmbH to:

ANCESTRAL INKA'S FOOD S.A.C
APV. LOS RETAMALES G-13, CUSCO - PERÚ

This certificate covers the following products and activities:

Product	Status
Quinoa in grain	Organic

Activities:

- Export/Trading by Ancestral Inka's Food SAC, commercial office in Jiron Daniel Alcides Carrón N° 202 San Borja-Lima, Perú

Happung, 29.05.2018

Maria E. Collazos, CERES GmbH

Inspection date: April, 11, 2018

Certificate expires for all activities: April 30, 2019

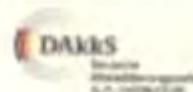
The CERES certifier code **PE-BIO-140** must be used on all labels, delivery notes, invoices and other relevant documents related to organic sales.

Note that this certificate only refers to the organic mode of production equivalent to Art. 29(1) of Reg. (EC) 834/07, not to any other aspect of food quality. CERES authorizes the above mentioned operator to use the CERES seal on the organic products specified above, but not on products "in conversion". The CERES Seal is property of CERES GmbH, Happung. (K.B. Teil v.05.12.2014)

CERES GmbH
Vorderstrasse 1
81228 Happung
Germany

Phone: +49 8159-422292
Fax: +49 8159-422292
E-mail: certification@ceres.de
www.ceres.de
Trade Register: HRB 21281

ISO/IEC 17065 accredited
for product certification by





Certificado

Reglamento Técnico para los Productos Orgánicos
D.S.No.044-2006-AG y 061-2006-AG

Certificado N°: 042-CP-2018

Emitido por CERESPERU S.A.C para:

ANCESTRAL INKA'S FOOD S.A.C
APV. LOS RETAMALES G-13, CUSCO - PERÚ

Este certificado cubre los siguientes productos y actividades:

Producto	Estatus
Quinoa en grano	Orgánico

Actividades:

- Comercialización y Exportación, con dirección comercial en Jirón Daniel Alcides Carrion N°202 San Borja -Lima, Perú.

Fecha de Certificación:
Lima, 30 de Mayo del 2018
Fecha de Inspección:
11 de Abril del 2018
El certificado caduca para todas las actividades:
30 de Mayo del 2019.*


Jrg. Jorge Luis Olivo Bustos
CERESPERU SAC
N° DE REGISTRO PE-14-MINAGRI-SENASA



Record No. : A-2010-00044/2016-04204
PE-2010-00044-142

TRANSACTION CERTIFICATE

Only for internal use. A product declaration for raw material or processed goods with the name of

BCS ÖKO GARANTIE CIA LTDA or its guarantee is exclusively restricted to
BCS ÖKO GARANTIE CIA LTDA certified operators!

The Certification office of **KIWA BCS ÖKO GARANTIE PERÚ SAC.**, Plaza 27 de Noviembre
430 Ofic. 2B San Isidro - Lima, Perú.

and the company **COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CABANA Ltda.**, "COOPAIN-CABANA",
Jr. Lima s/n- Cabana, Juliaca- San Roman- Puno. Perú.

herewith certify that the following products, delivered to: **AIFOOD S.A.C.**, Mza. G Lote.
13 Avp. Los Retamales (Frt Vinocanchon Puerta 5) Cusco - Cusco - San Jeronimo. Perú.

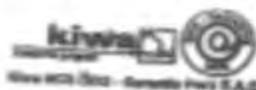
Are organically grown and fulfill the requirements of regulation (EC) No. 834/2007, and
USDA/NOP-Final Rule.

500 Sacks Organic Yellow Quinoa(Trillada)
Product of Perú

Total Gross weight: 20,000.00 KG Total Net weight: 20,000.00 KG
Invoice: 001-000718 "COOPERATIVA AGRO INDUSTRIAL CABANA LTDA" Date: 20/12/2017

This confirmation is based on the documents presented KIWA BCS ÖKO GARANTIE PERÚ
SAC for this file.

Lima, January 24, 2017



Ing. José Manuel Correa
Gerente.
The Certification Office of
KIWA BCS ÖKO GARANTIE PERÚ SAC

THE SUPPLIER

The delivery of _____ (date) of _____ kg of _____

According to attached invoice No. _____, date _____ correspond with the above stated and certified
quality.

(Place of supplier, date)

(Stamp and signature)

Kiwa BCS Öko Garantíe Perú SAC
Plaza 27 de Noviembre 430 Of. 2B
San Isidro - Lima

T +51 1 2215633
E. info@bcspetu.com
W. www.bcs-eko.com / www.kiwa.es