



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
Escuela Profesional de Ciencias Contables Y Financieras

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO PARA LA
VERIFICACIÓN DE DEPOSITO DE DETRACCIÓN EN LA EMPRESA
HERMANOS NEVADOS S.A.C.”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

Bach. ROQUE MANCILLA LINDA SHEYLA

<https://orcid.org/0000-0002-3659-7983>

ASESOR:

Mg. CPC. PINEDA YUCRA, WILFREDO

<https://orcid.org/0000-0003-3607-2471>

AREQUIPA - PERÚ

2022

“CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO PARA LA VERIFICACIÓN DE DEPOSITO DE DETRACCIÓN EN LA EMPRESA HERMANOS NEVADOS S.A.C.”

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	www.yumpu.com Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080 Fuente de Internet	1%
7	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid Trabajo del estudiante	1%

9	www.scribd.com Fuente de Internet	1 %
10	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
11	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	1library.co Fuente de Internet	<1 %
13	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad Santo Tomas Trabajo del estudiante	<1 %
15	www.trabalhosfeitos.com Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
18	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

<1 %

21

www.slideshare.net

Fuente de Internet

<1 %

22

vlex.com.pe

Fuente de Internet

<1 %

23

www.studocu.com

Fuente de Internet

<1 %

24

Submitted to Universidad Rey Juan Carlos

Trabajo del estudiante

<1 %

25

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

26

alertaeconomica.com

Fuente de Internet

<1 %

27

repositorio.ulima.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

28

repositorio.uta.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

29

www.asf.gob.mx

Fuente de Internet

<1 %

30

bibliotecadigital.univalle.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

31

cultura.sunat.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

32	repositorio.unemi.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
33	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
37	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
38	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	repositorio.utn.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
40	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
41	revistas.iaen.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
42	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
43	www.dc.state.fl.us Fuente de Internet	<1 %

44	www.hacienda.go.cr Fuente de Internet	<1 %
45	fdocuments.ec Fuente de Internet	<1 %
46	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
47	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
48	www.asesormype.com Fuente de Internet	<1 %
49	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
50	www.monografias.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

DEDICATORIA

A mis padres Cristina y Juan, quienes desde muy pequeña se preocuparon en por darme una educación de calidad, con principios y valores sin importar el esfuerzo que esto requería. A mis profesores que me acompañaron a lo largo de mi educación superior y sin ser menos importantes agradezco de todo corazón a mis profesores de educación inicial, primaria y secundaria quienes no solo se preocuparon en enseñar sino en formar alumnos con principios cristianos para una vida futura. A todos ellos dedico este trabajo de suficiencia profesional, gracias por ser parte de este largo camino.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios y a mi casa de estudios, la Universidad Alas Peruanas, que me ayudo en este largo camino de formación académica.

RESUMEN

Este trabajo de suficiencia profesional tiene como principal objetivo determinar la necesidad de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, para la verificación de depósitos de detracción en la empresa Hermanos Nevados S.A.C. Lo primero que se quiere es verificar si existe un área o un encargado que verifique las cuentas de detracción, con lo encontrado determinar si realmente existe la necesidad de un control interno en base al modelo COSO, el cual pueda ayudar al área de contabilidad.

Tomando en cuenta dicho modelo de control interno, podrá proporcionar algunas soluciones para poder contrarrestar los riesgos que pueda existir en el departamento contable y evitar otros riesgos, también para que sirva de ejemplo y se pueda implementar el modelo en otras áreas de la empresa.

Se realizaron encuestas al área contable ya que es el lugar donde se debe de verificar las cuentas de detracción.

Se concluye que si existe la necesidad de la implementación del modelo COSO especialmente para evitar inconvenientes de pago y riesgos que esto puede generar

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
RESUMEN.....	4
ÍNDICE.....	5
ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS.....	7
INTRODUCCIÓN.....	8
<u>CAPITULO I</u>	9
GENERALIDADES	9
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	9
1.2. OBJETIVOS.....	10
1.2.1. OBJETIVO GENERAL.....	10
1.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO.....	10
1.3. IMPORTANCIA.....	10
1.4. JUSTIFICACIÓN.....	11
1.5. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	12
1.5.1. DOMICILIO FISCAL Y SUCURSALES.....	12
1.5.2. RÉGIMEN Y ACTIVIDAD.....	13
1.5.3. REPRESENTANTE LEGAL Y ACCIONISTAS.....	13
1.5.4. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.....	14
1.5.5. ORGANIGRAMA.....	15
<u>CAPITULO II</u>	16
MARCO TEÓRICO	16
2.1. FUNDAMENTO TEÓRICO.....	16

2.1.1. FUNDAMENTOS LEGALES PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE DETRACCIONES.....	16
2.2. ANTECEDENTES.....	16
2.3. TEORÍA DEL TEMA.....	18
2.3.1. CONTROL INTERNO.....	18
2.3.2. RÉGIMEN DE DETRACCIONES.....	21
2.3.3. MODELO COSO.....	22
<u>CAPITULO III</u>	26
CASO PRÁCTICO	26
3.1. DESCRIPCIÓN DEL CASO PRÁCTICO.....	26
3.1.1. AMBIENTE DE CONTROL.....	28
3.1.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	31
3.1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL.....	34
3.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	37
3.1.5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN.....	40
CONCLUSIONES.....	44
RECOMENDACIONES.....	46
BIBLIOGRÁFICAS.....	--.....47
ANEXOS.....	48
ANEXO A. FICHA RUC ACTUALIZADA.....	49
ANEXO B: COPIA LITERAL.....	52
ANEXO C: UBICACIÓN.....	57

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la empresa Humanos Nevados S.A.C 2022	15
Figura 2: Componentes del COSO.....	24
Figura 3: Constancia de pago.....	27
Tabla 1: _Cuestionario de ambiente de control para el área contable	29
Tabla 2: Cuestionario de evaluación de riesgos para el área contable.....	32
Tabla 3: Cuestionario de actividades de control para el área contable.....	35
Tabla 4: Cuestionario de información y comunicación para el área contable ..	38
Tabla 5: Cuestionario de supervisión para el área contable.....	41

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como fin dar una propuesta para tener un mayor control de los depósitos de las detracciones que realizan los clientes a la empresa Hermanos Nevados S.A.C., debido a que se verificó que algunos de ellos, en ciertas oportunidades, lo realizaban a destiempo y por ende perjudicaba a la empresa con el puntual pago de sus impuestos. Además de eso se verificó que por la deuda de tributos se tuvo un importe retenido por parte de un tercero para la cancelación de dicha deuda.

Viendo esta problemática, que podría dar a la empresa muchos problemas a futuro, ya que también se confiaba mucho de los depósitos de detracciones para cumplir con el puntual pago de tributos y por ende no se provisionaba en efectivo o mediante algún depósito bancario estos impuestos. Para poder evitar circunstancias en las que la empresa se pueda ver perjudicada, se dará una solución de control interno para evitar problemas y el óptimo pago de tributos.

Todo esto teniendo en cuenta el modelo COSO para un mejor orden de las ideas que se tiene para este control interno y la identificación específica de lo que carece la empresa en el área verificada evaluando los riesgos que pueden evitar el cumplimiento de metas y objetivos planteados, calificando también la gravedad del riesgo que se vaya encontrar y finalizando con una idea para contrarrestar esos riesgos.

CAPITULO I

GENERALIDADES

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

La problemática de la empresa Hermanos Nevados S.A.C es que no cuenta con un sistema de control interno basado en el modelo COSO que permita identificar debilidades y fortalezas. Esto especialmente en el área contable, específicamente lo que son los depósitos de detracción por parte de los clientes. La revisión sobre si se depositó correctamente y en el tiempo correcto las detracciones correspondientes, tampoco existe alguien encargado de realizar dichas revisiones, lo que se quiere es evitar multas e intereses que puede surgir más adelante, si analizamos más a fondo deduciremos que a pesar de que parezca algo pequeño esto puede llegar a tener consecuencias grandes y se dará un ejemplo durante el transcurso del trabajo de suficiencia.

Cada empresa debe de identificar sus riesgos para que estos puedan ser tratados de la mejor forma y que las metas y/o objetivos no sean impedidos de ser cumplidos y perjudicar a los miembros que lo compongan.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la necesidad de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, para la verificación de depósito de detracción en la empresa Hermanos Nevados S.A.C.

1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la existencia del área de verificación de depósitos de cuentas de detracción.
- Optimizar gracias al modelo COSO, el puntual pago de impuestos de la empresa.
- Proporcionar una solución personalizada de acuerdo a los riesgos encontrados, tomando en cuenta los talentos del personal del área contable.

1.3. IMPORTANCIA

Que una persona jurídica e incluso una persona natural cuente con un sistema de control en cualquier área, es de suma importancia y ayuda para tener

una mejor organización de sus recursos y por consecuente tomar las mejores decisiones para que se pueda cumplir los objetivos ya sea a corto, mediano y largo plazo.

Es muy importante poder tener un sistema que nos permita poder ver en que está fallando la empresa, poder analizar los riesgos que conlleva el tener un poco control y las consecuencias que esto puede generar en un futuro.

El modelo COSO es una herramienta que ayuda a que el control interno sea llevado de manera más profunda, este analiza los detalles más relevantes en los que se podría estar careciendo de un mejor control, también ayuda a reducir los riesgos encontrados de una manera más ordenada desde la base de toda empresa que son los principios y valores que todo empleado debe de contar,

1.4. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo fue hecho con la finalidad de poder ayudar a la empresa Hermanos Nevados S.A.C. en la verificación de los depósitos de detracción por parte de los clientes. Esta propuesta de control interno servirá para solucionar los problemas que existen y pueden existir en un futuro, también nos ayudara a poder tener un mejor control mediante una serie de reglas y pasos y así la empresa tendrá conocimiento de la situación real y podrá implementar medidas correctivas y planes; que ayudaran a que no sucedan problemas en el futuro; es por esta razón que se justifica la importancia del control interno en las cuentas de detracciones para un óptimo pago de impuestos y así tenga un mejor manejo de su dinero de la empresa.

1.5. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa Hermanos Nevados S.A.C. fue inscrito en RR.PP. el 11 de febrero del año 2013, iniciando sus actividades el 1 de marzo del 2013. Ubicado en la ciudad en la provincia de Arequipa, provincia de Caravelí, Distrito de Chala. La nace a partir de la necesidad de una familia Ccuno Condori, que es pobladora de aquel lugar. El patriarca de la familia junto a su esposa y sus hijos deciden emprender en el negocio de servicio de transporte, aprovechando también la falta de este servicio en el lugar deciden arriesgarse invirtiendo su tiempo y dinero.

1.5.1. DOMICILIO FISCAL Y SUCURSALES

- **La empresa tiene como domicilio fiscal:**

A.H. Las Flores Mz 20 Lote 3 distrito de Chala, provincia de Caravelí y departamento de Arequipa. (A espaldas del Lubricentro Virgen de Chapi). **Anexo C.**

- **Sucursal**

C.P. Tanaka S/N distrito de Yauca, provincia de Caravelí y departamento de Arequipa.

1.5.2. RÉGIMEN Y ACTIVIDAD

Está afecto al régimen MYPE Tributario RMT desde el 1 de enero del 2017.

Su principal actividad es el Transporte de Carga por Carretera (4923).

Sus actividades secundarias son: La Extracción de Otros Minerales y Metalíferos no Ferrosos (0729) y Venta por Mayor de Metales y Minerales Metalíferos (4662). Según CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme).

1.5.3. REPRESENTANTE LEGAL Y ACCIONISTAS

- **Representante Legal y Gerente:**

El señor Ccuno Condori Isidro identificado con DNI 02424549 es el representante legal y gerente general de la empresa Hermanos Nevados S.A.C. desde el 01/02/2013.

- **Socios Accionistas:**

Ccuno Condori Clever identificado con DNI 44186013 quien tiene el 20% de acciones, desde el 1 de febrero del 2013.

Ccuno Condori Delmis Yuber con DNI 43145949 quien tiene el 20% de acciones, desde el 1 de febrero del 2013.

Ccuno Condori Isidro identificado con DNI 02424549 quien tiene el 40% de acciones, desde el 1 de febrero del 2013.

Ccuno Condori Yuri identificado con DNI 41863243 quien tiene el 20% de acciones, desde el 1 de febrero del 2013.

1.5.4. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

- **Nombre Comercial y/o Razón Social:**
Hermanos Nevados S.A.C.
- **Tipo de Contribuyente:**
Código 29 (Sociedad Anónima Cerrada)
- **Estado de la Empresa:**
Activo/Habido
- **Registro Único del Contribuyente RUC:**
20558093561
- **Numero de Partida Registral.**
11241505

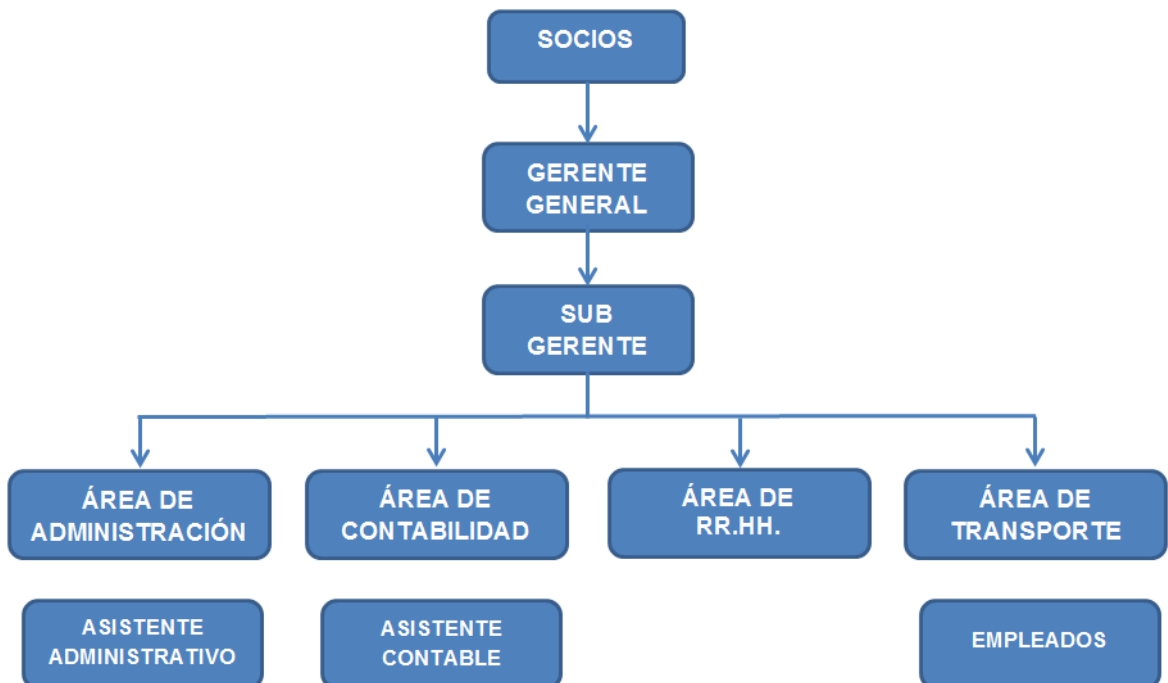
Detalles en el Anexo A y B.

1.5.5. ORGANIGRAMA

La empresa Hermanos Nevados S.A.C. cuenta con un organigrama organizada de manera horizontal, esto permite observar todas las áreas con que se cuenta. **Figura 1.**

Figura 1

Organigrama de la empresa Humanos Nevados S.A.C 2022



NOTA: Elaboración propia, en este figura se ve la distribución de las áreas existentes en la empresa Hermanos Nevados S.A.C.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTO TEÓRICO

2.1.1. FUNDAMENTOS LEGALES PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE DETRACCIONES

La ley de avala las detracciones es el Decreto Legislativo N° 917 que fue publicado el 26 de abril del 2001, años después el 10 de junio del 2002 se publicó la Resolución de Superintendencia N° 058-202-SUNAT que modificaba al primer decreto

2.2. ANTECEDENTES

Culquicondor (2018) tiene como título de tesis “Sistema de Control Interno para el Mejoramiento de la Gestión de las cuentas por cobrar en la empresa comercial Ventura Pallets Export E.I.R.L.” de la ciudad de Piura, para obtener el título profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional de Piura que en dicha tesis se observa que se tiene como fin implementar un sistema interno para las cuentas por cobrar de la empresa. Con eso se tendrá una mayor

optimización que ayudará a controlar a dichas cuentas, esta tesis recomienda que el sistema de control sea implementado en las cuentas por cobrar y así controlar las deudas que se pueda tener mejorando su liquidez e incentivar a que los clientes puedan pagar de manera oportuna sus deudas. Se recomienda adicionalmente una restablecer o crear un organigrama nuevo que permita o ayude a la empresa tener un área o un designado para el control de dichas cuentas, ayudando así a la organización de toda la entidad.

Carrasco y Farro (2014) dicha tesis priorizo el objetivo de realizar un control interno en la empresa de Transportes servicios Vanina E.I.R.L. enfocada a sus cuentas por cobrar. Empresa ubicada en el norte del Perú, Chiclayo; la investigación tomo en cuenta el periodo 2012 que al realizar un control interno en las cuentas por cobrar esto permitiría ser más eficaz y eficiente. Se utilizó documentos que serían necesarios para la investigación como herramientas, juntamente con trabajo de verificación del campo. Después de toda la revisión y verificación se encontró 13 puntos deficientes en las cuentas por cobrar de la empresa debido a que no se realizaba verificaciones de manera periódica, carencia en los conocimientos del personal, al ser un área de cobranza no existía adecuados métodos para realizar este, también se observa que la empresa no realiza una evaluación crediticia a sus clientes. El autor vio la necesidad de crear ideas para mejorar el área, los cuales se verán a largo plazo.

2.3. TEORÍA DEL TEMA

2.3.1. CONTROL INTERNO

Se puede entender como la agrupación de distintos planes o procedimientos basados en normas, los cuales son aplicadas en actividades durante un periodo de tiempo a un determinado lugar.

(Chacón, 2002) Define al Control Interno como la base sobre el cual reposa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza calculara si existe una seguridad viable de las operaciones que se puedan observar en los estados financieros de una empresa. Una falencia con grado muy grande de importancia de un sistema de control interno con poca confiabilidad, muestra un aspecto de negatividad dentro del sistema contable. Se puede asegurar que un área o departamento que no aplique un control interno adecuado, puede arriesgarse a generar que sus operaciones no vayan por un buen camino, y por lo tanto las decisiones que son tomadas no serán las más eficaces.

El control interno en una entidad puede ser muy beneficioso.

- Este puede ayudar a disminuir los riesgos de cualquier tipo que pueda tener como el desorden o la corrupción dentro de la empresa.
- Ayuda a poder cumplir las metas trazadas los cuales son muy beneficiosos en todo aspecto de la entidad.

- Poder lograr una óptima transparencia en las actividades que se vaya a realizar y así ser más eficientes,
- Gracias al control interno se puede tener un mayor cumplimiento de las normas y leyes.
- Tener un mayor control ayuda a poder tener los recursos de la empresa más organizados y que estos no se puedan desperdiciar.
- Aparte se tendrá una información más verídica y confiable, para una mejor toma de decisiones.
- . Una empresa con un mayor control, creará un ambiente en el que abunden los valores en los trabajadores y todo siempre será para beneficio de la empresa.
- Y, por último, será muy beneficiosos y simplificará la rendición de cuentas a los dueños.

Esta acción permite observar cual es el curso que está tomando la entidad, lo que es muy importante para que se pueda tener una mejor gestión.

Los objetivos de tener un control interno cual sea el área debería de ser:

- El garantizar una información fidedigna y confiable, que sea verdadera y que este sirva para la toma de decisiones.
- Que los riesgos y cualidades encontradas ayuden mas que todo a salvaguardar los activos que pueda tener la entidad.
- La empresa debería de incentivar el trabajo organizacional y con el tiempo formar un ambiente agradable con empleados que tengan valores y principios que puedan seguir y preservar el control.
- Y por último que gracias al control interno la empresa pueda ser un lugar sin actos de corrupción que lo impidan desarrollarse de manera natural.

2.3.2. RÉGIMEN DE DETRACCIONES

Para saber en qué consiste el Régimen de Detracciones y saber que significa, la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Nos ayuda a poder entender algunos términos que no entendemos mediante su página WEB.

La SUNAT nos dice que las deducciones son aquellos depósitos realizados por la persona jurídica o natural que hace una compra, este depósito va direccionado a una cuenta que nos proporciona el Banco de la Nación exclusivamente para Deducciones.

Este dinero sirve como un fondo para que el contribuyente pueda cumplir todas sus obligaciones tributarias.

1. Cálculo de deducciones:

Al realizar la compra de un bien o servicio, se separará un monto al total de la compra. Este monto se calculará aplicando un porcentaje designado por la SUNAT en el Anexo 1,2 y 3 de la Resolución de superintendencia N° 183-2004-SUNAT; este porcentaje solo se aplicará a aquellos bienes y servicios que figure en dicho anexo.

2. Requisitos:

En primer lugar, la empresa a la que se le efectuara el depósito debe contar con una Cuenta Corriente de Deducciones que le Proporciona el Banco de la Nación, esta cuenta se solicita mediante formularios.

3. Utilidad:

El dinero de la cuenta de detracciones sirve para poder pagar distintas obligaciones como tributos, multas, medidas cautelares, pagos a cuenta, anticipos y aportes al sistema de salud ESSALUD y el sistema pensionario ONP.

2.3.3. EL MODELO COSO

Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO). Se usa como estrategia para que se pueda optimizar en cualquier entidad el uso de los recursos que se pueda tener, Este modelo fue desarrollado con el fin de analizar las distintas áreas. Podemos concluir también, que es una técnica para poder desarrollar la eficientemente el control interno mediante algunos pasos: **Figura 2.**

- **Ambiente de control**, que analiza cómo actúa los empleados de una organización y así tener mayor control analizando también los riesgos.
- **Evaluación de riesgos**, analiza aquellos riesgos que nos puedan impedir que se pueda llegar cumplir la misión o visión

- **Actividades de Control**, se dice de aquellos actos que nos servirán para poder combatir los riesgos que se han encontrado.
- **Información y Comunicación**, es muy importante tener la información plasmada para que los empleados puedan tener más conocimiento y este esté al alcance de la mano.
- **Actividades de Monitoreo**, es el último paso, pero no el menos importante ya que gracias a ellos se podrá ver si se están realizando correctamente lo acordado y analizado.

Figura 2.

Componentes del COSO.



NOTA: Obtenido de Deloitte, 2015. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno.

El COSO tiene como su origen en el año 1992 en los Estados Unidos, creada por la necesidad de hacer más fácil los diversos conceptos que tiene el control interno los cuales fueron un problema en Norteamérica y los países de Europa, cuando se iniciaba el siglo XXI. El modelo Coso entonces sirvió como una guía para realizar un adecuado control interno en las empresas.

El sistema integrado Coso fue evolucionando con el tiempo, manteniendo la base del COSO DE 1992, en el 2004 nació el COSO II ampliando la importancia sobre los riesgos que se puedan

encontrar y el COSO II ERM publicado en el 2013 editando la teoría del COSO anterior recalando esta vez el como contrarrestar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos. Uno puede usar el modelo que más se adapte a lo que se quiere controlar, pero se observa también que todo tienes la misma base así que cual sea la versión que se utilice, este será una de las mejores herramientas para implementar el control interno en una empresa

CAPITULO III

CASO PRÁCTICO

3.1. DESCRIPCIÓN DEL CASO PRÁCTICO

Durante el tiempo que la empresa Hermanos Nevados S.A.C. ha estado laborando, ha visto inconsistencias o falta de una buena administración en lo que se refiere al monto que se tiene en su cuenta de detracciones, dicho dinero se utiliza principalmente para poder pagar impuestos como los que se tiene por la realización de planillas y los pagos de IGV y rentas mensuales. Se prioriza siempre los impuestos generados por las planillas y posteriormente los demás impuestos, en algunas ocasiones se podía ver que no siempre era depositada a tiempo el monto debido a los servicios realizados a la cuenta de detracciones, lo que generaba que el tributo tenga alguna demora en su pago y por ende tenga algún monto de interés.

Se puede observar que la empresa tiene cierta deficiencia con el control del pago de detracciones por parte de los clientes y junto con ello el control de poder pagar dichos tributos con otro medio de pago y evitar los intereses. Hace un par de meses a causa de la confianza que se tenía en el puntual pago de detracciones por parte de sus clientes. se esperó que lo puedan realizar, pero en el transcurso del tiempo y por falta de prevención y control, la Sunat emitió

una notificación de Resolución Coactiva ordenando un embargo de retención a la empresa **Figura 3**.

Figura 3:

Constancia de pago

. NOTA: Obtenido desde del buzón electrónico de la empresa Hermanos

Constancia de Pago

Entrega de Importes Retenidos - Formulario 1661

Número de orden : 100352354

Número de resolución coactiva :	0530072178453
Tercero que efectúa la entrega :	20126702737 - COMPAÑIA MINERA CARAVELI S.A.C.
Expediente coactivo :	0530061048234
Deudor tributario :	20558093561 - HERMANOS NEVADO S.A.C.
Ejecutor coactivo :	MONICA HOLGADO YABAR
Auxiliar coactivo :	MONROY PACHECO OSCAR
Importe entregado :	S/. 161
Tipo de pago:	Pago con cargo en cuenta bancaria
Banco:	DE CREDITO DEL PERU
Número de operación bancaria:	0207618
Fecha de operación bancaria:	20/10/2022 14:09:10

Nevados S.A.C. mediante clave sol.

A causa de este indicio se vio la necesidad de proponer un sistema de control interno para poder mejorar este defecto que la entidad tiene, basándonos en el modelo COSO. Se aplicará en el área que lleva la contabilidad de la empresa ya que el área donde se debe de ver los depósitos de detracción.

3.1. AMBIENTE DE CONTROL

En el entorno de control de la empresa Hermanos Nevados S.A.C. se analizará como es el ambiente laboral de la entidad, y como este influye en el desempeño de las actividades en las cuales se les ha encargado. La encuesta se realizará en el área contable ya que es el área que se encargara de la revisión de depósitos de detracciones. **Tabla 1.**

Tabla 1.

Cuestionario de ambiente de control para el área contable.

"HERMANOS NEVADOS S.A.C."		
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL PARA EL ÁREA CONTABLE		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS

	SI	NO
1 ¿El área contable cuenta con un manual de funciones detallado?		X
2 ¿El área contable cuenta con el número de personal suficiente?	X	
3 ¿Existe buena delegación de funciones en el área contable?		X
4 ¿Existe personal contable designado para la verificación de depósitos de detracción?		X
5 ¿La empresa cuenta con personal con principios y valores?	X	
6 ¿El área cuenta con metas y objetivos semanales?		X

Elaboración propia.

Revisado por: C.P.C.C. Wilber Jaime Llallacachi Catasi

Nota: En esta tabla se muestra el resultado del cuestionario de ambiente de control realizado al área contable de la empresa Hermanos Nevados S.A.C.

- El manual de funciones es una herramienta muy importante para tener mayor orden y control de lo que cada empleado vaya a realizar o que responsabilidades tenga. En este caso el área deberá desarrollar un manual para mejor manejo de responsabilidades.

- Designar a un trabajador del área de contabilidad para que este esta actividad, que esté dispuesto a tener la responsabilidad y debe contar con las características requeridas.
- El trabajador designado tendrá que verificar periódicamente si los depósitos fueron realizados, todo de acuerdo al manual de funciones específicas del área, esta información deberá de estar al alcance del empleado.
- Debe ser alguien con principios y valores, al igual que todos los que laboran en la entidad, de esta manera se tendrá mayor confianza con las actividades que se vaya a realizar

3.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

El riesgo que la empresa Hermanos Nevados S.A.C. presenta o puede presentar es que el impuntual pago de las obligaciones tributarias se debe a que no se tiene un buen control de los depósitos de

detracciones y junto a ellos no se tiene un control del tributo restante que se debe pagar con otro medio de pago o en efectivo. **Tabla 2.**

Tabla 2.

Cuestionario de evaluación de riesgos para el área contable.

"HERMANOS NEVADOS S.A.C."

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS
PARA EL ÁREA CONTABLE**

N ^a	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Se identifica periódicamente los riesgos del área?		X
2	¿Se proyectan objetivos generales en el área contable?	X	
3	¿Existe un cronograma para la verificación de depósitos de detracción?		X
4	¿La empresa cuenta con objetivos globales?	X	
5	¿La falta de control en depósitos de detracción significa algún riesgo?	X	
6	¿Puede la falta de control de los depósitos de detracción afectar en el puntual pago de impuestos?	X	

Elaboración propia.

Revisado por: C.P.C.C. Wilber Jaime Llallacachi Catasi

Nota: En esta tabla se muestra el resultado del cuestionario de evaluación de riesgos realizado al área contable de la empresa Hermanos Nevados S.A.C

- Se detecta que el área no revisa periódicamente los riesgos existentes, por lo que se debe de dar mayor importancia a ello ya que eso puede impedir el cumplimiento de metas.

- La existencia de objetivos ayuda a al área a poder reducir riesgos, estos no solo deben ser generales sino de manera más específica.
- Ya que se trata de tener mayor control en los depósitos de detracción recibidos, se observa que no se cuenta con un cronograma que ayude a la verificación, también se puede decir que los empleados están conscientes de que representa un riesgo para poder cumplir puntualmente con las obligaciones tributarias si esto no es mejor controlado.
- La empresa cuenta con objetivos pero quizá estos son muy generalizados por eso recomienda que cada área tenga sus propias metas y objetivos de manera periódica.
- Los empleados de área contable están conscientes de que la falta de verificación puede resultar un riesgo ya que la empresa crece con el tiempo y los riesgos también aunque en esta oportunidad solo nos queremos basar en el tema de depósitos de detracciones, este será una motivación para que el control interno esté presente en todas las áreas de la empresa.

- Uno de los riesgos ya presentes el que afecta en el puntual pago de los impuestos y eso puede generar intereses o incluso situaciones más problemáticas que se quiere evitar.

3.3. ACTIVIDADES DE CONTROL

La empresa debe tomar ciertas medidas o acciones con respecto a los riesgos existentes. Esta etapa del modelo COSO ayudara a contrarrestar tales riesgos y así se pueda cumplir las metas trazadas así como la misión y visión de la empresa.

Se analizara la mejor manera de efectuar las actividades que servirán para controlar los riesgos que puede causar el depósito a destiempo de las detracciones por parte de los clientes y la falta de un control con respecto a esta cuenta, las cuales fueron analizadas en el cuadro anterior **Tabla 3.**

Tabla 3.

Cuestionario de actividades de control para el área contable.

"HERMANOS NEVADOS S.A.C."

**CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL
PARA EL ÁREA CONTABLE**

N ^a	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Se salvaguardan los documentos recibidos?	X	
2	¿Se elaboran informes mensuales o semanales?		X
3	¿Todos los empleados del área tiene el conocimiento de la situación dela empresa?	X	
4	¿Los miembros del equipo contable son conscientes de que sus acciones influyen?	X	
5	¿Se rotan las responsabilidades?		X
6	¿La entidad realiza la medición de desempeño de sus colaboradores?		X

Elaboración propia.

Revisado por: C.P.C.C. Wilber Jaime Llallacachi Catasi

Nota: En esta tabla se muestra el resultado del cuestionario de actividades de control realizado al área contable de la empresa Hermanos Nevados S.A.C.

- Crear un área de verificación de depósitos de detracción y pago de las obligaciones tributarias, encargándose la persona

designada de acuerdo a principios, valores y confianza de la empresa.

- Creación de un manual MOF que detalle las responsabilidades de la persona encargada de realizar las revisiones.
- Los empleados están conscientes de que cualquier falla puede ser perjudicial para la empresa, se debe de seguir fomentando dicha concientización mediante incentivos o como indique el superior.
- Analizar a mejor manera en la que se pueda disminuir los riesgos ya sea que cada uno tenga su determinada responsabilidad o que cada función sea rotativa cada determinado periodo.
- Tomar en cuenta la medición de desempeño de cada uno de ellos para así también hacer que no se pierda el deseo del valor de la responsabilidad.

3.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El problema encontrado no necesariamente se debe a la falta de conocimiento o información de la entidad o del área de contabilidad, sino a una falta de comunicación de los deberes de los empleados.

Después de la designación de una persona encargada, la implementación o creación de la descripción de sus responsabilidades y detallarlos; se tendrá a disposición del personal dicho informe para que pueda estar al tanto de sus responsabilidades dentro de la empresa.

Tabla 4

Tabla 4.

Cuestionario de información y comunicación.

"HERMANOS NEVADOS S.A.C."

**CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL
PARA EL ÁREA CONTABLE**

N ^a	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa se encarga de designar las labores de forma escrita?		X
2	¿Se designan encargados para la capacitación de personal nuevo?	X	
3	¿Las quejas que hubiese son comunicadas a los encargados?	X	
4	¿Existe buena comunicación entre los empleados del área de contabilidad??	X	
5	¿Existe óptima organización y comunicación de los deberes en el área de contabilidad?		X
6	¿Cree usted que hace falta un mayor control en la parte de depósitos de detracción?	X	

Elaboración propia.

Revisado por: C.P.C.C. Wilber Jaime Llallacachi Catasi

Nota: En esta tabla se muestra el resultado del cuestionario de actividades de control realizado al área contable de la empresa Hermanos Nevados S.A.C.

- Viendo la etapa de información y comunicación podemos ver que realmente es necesario un libro en el que se detalle las

responsabilidades de cada empleador, ellos o el área pueden saber personalmente sus responsabilidades pero siempre es bueno tenerlo por escrito, también añadir a ellos las responsabilidades de la persona que se encargara si se depositó a la empresa el dinero de las detracciones.

- Se observa también que si se realiza la capacitación respectiva a nuevos empleados, pero la recomendación es que la misma empresa pueda realizar cada cierto tiempo una capacitación de actualización de información para todos los empleados.
- Es bueno saber que las quejas son comunicadas, también debería ser plasmarse por escrito el procedimiento que toma cada queja.
- Los empleados de la área de contabilidad tienen buen ambiente laboral de armonía y compañerismo, por lo que no será difícil poder designar a la persona encargada de la revisión de los depósitos de detracción.
- Si bien existe un buen ambiente, hace falta una óptima organización de los deberes para no pasar en alto ninguno, todo de la mano del manual de funciones.

3.5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Estas actividades establecidas para el encargado serán aplicadas de manera detallada y estricta, si se quiere una mejora y un mayor control de la cuenta de detracciones y así poder evitar algunos inconvenientes futuros.

El área de contabilidad se encargará y hará recordar al empleador que sus responsabilidades haya sido realizada.

Tabla 5.

Cuestionario de supervisión para el área contable.

"HERMANOS NEVADOS S.A.C."

**CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL
PARA EL ÁREA CONTABLE**

N ^a	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Se realiza supervisión continua en el área?	X	
2	¿Se informa periódicamente sobre el logro de objetivos?		X
3	¿Se realiza comparaciones de desempeño con meses anteriores?		X
4	¿Se realizan auditorías internas?		X
5	¿El área realiza monitoreo a los depósitos de detracción?		X
6	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores del área contable?		X

Elaboración propia.

Revisado por: C.P.C.C. Wilber Jaime Llallacachi Catasi

Nota: En esta tabla se muestra el resultado del cuestionario de actividades de control realizado al área contable de la empresa Hermanos Nevados S.A.C.

- Podemos ver que en el área contable se realiza una revisión supervisión, si bien es cierto esta supervisión podría ser muy general por lo que sería bueno tener lo que se vaya a

supervisar de manera más ordenada, de esta manera optimizaremos la actividad y con el fin de reducir riesgos que puedan pasar en un corto o largo plazo, teniendo como objetivo primordial el cumplimiento de metas que el área se vaya trazando y así cumplir las metas generales que tenga la entidad.

- Sería de gran ayuda que todos los logros alcanzados sean comunicados a gerencia para que también sean reconocidos de alguna manera y el empleado se sienta más motivado.
- Debería de realizarse cada cierta temporada una comparación de desempeño del área para poder identificar lo que impide su cumplimiento y poder contrarrestarlos y así tomar medidas de precaución
- Se propone solicitar al gerente poder realizar cada cierto tiempo una auditoría interna para poder subsanar las fallas que se podrían encontrar y además poder realizar nuevas formas de optimizar el trabajo.
- Debido a que es el tema principal y que ya se ha dado pautas anteriormente, volvemos a recalcar que se debería realizar la revisión de depósitos y detracción de acuerdo a un cronograma que el área pueda manejarlo internamente ,

delegando a una persona que pueda hacer o rotándose la responsabilidad.

- Ya que las labores de los empleados son supervisadas, la evaluación e desempeño de trabajador también es muy importante para que siempre tengan presente las actividades a realizar en el área contable.

CONCLUSIONES

Al realizar las encuestas en el área de contabilidad teniendo en cuenta los pasos del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

1. Según las encuestas realizadas a área de contabilidad se puede ver que si existe una carencia con respecto a los que es control interno en la verificación de depósitos de cuentas de detracción por parte de los clientes, por lo que se concluye que si existe una necesidad de implementar el modelo COSO.
2. También gracias al modelo coso se pudo encontrar que no se toma muy en cuenta la revisión o montero de la cuenta de detracción quizá por lo que no parece un tema importante, sin embargó se concluye que es recomendable tener todo con buena organización y control.
3. Gracias a que los la cuenta de detracción de la empresa este bien monitoreada, esto optimizara el puntual pago de impuestos y si es que no hubiese fondos, la óptima provisión de dinero.
4. A lo largo de la investigación se dan diversas pautas y recomendación es para poder tener todo con mejor control y así concluimos también que el modelo COSO, nos ayuda a evaluar los riesgos que pueden afectar a los logros de la empresa, ayudándolo a crecer. Identifica riesgos y evalúa la seriedad de cada riesgo identificado y nos ayudad a comprender las consecuencias.

Para la empresa Hermanos Nevados S.A.C. en la parte de la verificación de depósitos de detracción por parte de los clientes, este modelo fue de

gran ayuda, ya que es una manera más efectiva de implementar el control interno.

El control interno es de mucha utilidad para cualquier empresa que quiera tener una mayor organización y control.

RECOMENDACIONES

El modelo COSO es una herramienta muy útil al momento de si quiere realizar un análisis de control interno, y así posteriormente pode aplicarlo.

Se puede entender con mucha más facilidad los riesgos y como poder controlarlos, mediante una Serie de pasos que el modelo COSO nos da, por lo tanto, es recomendado poder usarlo para la implementación del control interno en las diferentes áreas de la empresa que se quiera revisar,

1. Se recomienda realizar un manuela de responsabilidades para el rea contable que incluya en el también las responsabilidades que debe tener o los pasos que debe seguir aquel empleados que vaya a verificar las cuentas de detracción.
2. La responsabilidad de la verificación puede ser designada a un solo empleados o también puede ser rotativo. Se añade también que se opte por los incentivos a los empleados a través de medición de desempeño y objetivos del área.
3. .Por último se recomienda realizar auditoria cada cierto tiempo y también poder implementar el modelo COSO a las demás áreas que la empresa tenga analizando las necesidades de cada uno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Decreto Legislativo N° 917 (2006). modifica el sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central establecido por el decreto legislativo Nro. 917. Recuperado de

<https://www2.congreso.gob.pe/sicr/RelatAgenda/proapro.nsf/ProyectosAprobadosPortal/BFCCF4AA657D3F8A05256DB1004D262E>

- Deloitte (2015) COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

- Internos (2015). Desafíos de Auditoría Interna en el horizonte 2020. Recuperado de

https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

- Córdova, M. (2012). *Gestión financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones. p. 2- 6

- Santisteban, Z (2012). *Evaluación del Control Interno del Proceso de Cuentas por cobrar en una Estación de Servicio de Combustible de acuerdo al Modelo COSO*. Pregrado (tesis), Universidad de San Carlos de Guatemala.

Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4225.pdf

- Sunat (2023). Depositar detracciones a la Sunat. Plataforma digital única del Estado Peruano. Recuperado de

<https://www.gob.pe/702-depositar-detracciones-a-la-sunat>

- Sunat (2020). *Resolución de Superintendencia N.º 058-2020/SUNAT*.

Recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/712713/RS_058-2020.pdf?v=1589597508

ANEXOS

Anexo A: Ficha RUC Actualizada



FICHA RUC : 20558093561
HERMANOS NEVADO S.A.C.

Número de Transacción : 74651092

CIR - Constancia de Información Registrada

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 01/02/2013
Número de Partida Registral : 11241505
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : A00001
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/03/2013	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/05/2016	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/05/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/05/2016	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02424549	CCUNO CONDORI ISIDRO	GERENTE GENERAL	14/12/1963	01/02/2013	-
	Dirección A.H. LAS FLORES Mz 20 Lote 30	Ubigeo AREQUIPA CARAVELI CHALA	Teléfono 04 - -	Correo -	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44186013	CCUNO CONDORI CLEVER	SOCIO	11/04/1987	01/02/2013	-	20.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43145949	CCUNO CONDORI DELMIS YUBER	SOCIO	19/12/1984	01/02/2013	-	20.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02424549	CCUNO CONDORI ISIDRO	SOCIO	14/12/1963	01/02/2013	-	40.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje

Nro.Doc.				Nacimiento	Desde		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41863243	CCUNO CONDORI YURI	SOCIO		16/05/1983	01/02/2013	-	20.000000000
	Dirección	Ubigeo		Teléfono		Correo	
		- - -		- - -		-	

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	S.PRODUCTIVA	-	AREQUIPA CARAVELI YAUCA	C.P. TANAKA S/N	-	CESION EN USO.

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:10/12/2022
Hora:14:53

Anexo B: Copia Literal

PUBLICIDAD : 5088565 Recibo N° 2019-264-14623 CERTI. LITERAL - PJ Partida N° 11241505



(054) 218355
Calle Ugarte 117
Cercado
Arequipa, Perú
www.sunarp.gob.pe



SUNARP
SUPERINTENDENCIA NACIONAL
DE LOS REGISTROS PÚBLICOS

ZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA
OFICINA REGISTRAL AREQUIPA
N° Partida: 11241505

**INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS
HERMANOS NEVADO SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
HERMANOS NEVADO S.A.C.**

REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS
RUBRO : CONSTITUCIÓN
A00001

CONSTITUCIÓN Y NOMBRAMIENTO DE GERENTE DE S.A.C.

DENOMINACIÓN: La Sociedad se denomina "HERMANOS NEVADO SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA", pudiendo utilizar la abreviatura "HERMANOS NEVADO S.A.C." Constituida por escritura pública de fecha 28/01/2013 otorgada por ante Notario de Arequipa Dr. José Jiménez Mostajo.

OBJETO SOCIAL: La Sociedad tiene por objeto dedicarse a:

1. Transporte de carga pesada, a nivel local, regional, provincial, nacional e internacional.
2. Alquiler de maquinaria pesada.
3. Transporte local, regional, provincial, nacional e internacional de pasajeros.

Se entienden incluidos en el objeto social los actos relacionados con el mismo que coadyuven a la realización de sus fines, para cumplir dicho objeto podrá realizar todas aquellas actas y contratos que sean lícitos y sin restricción alguna.

DOMICILIO: El domicilio de la Sociedad se fija en la ciudad de Arequipa, provincia y departamento de Arequipa, pudiendo establecer agencias y/o sucursales en cualquier lugar de la república o del extranjero por acuerdo de la junta general de accionistas.

DURACIÓN: El plazo de duración de la Sociedad es indefinido e iniciará sus operaciones en la fecha de su inscripción en el registro de Personas Jurídicas de los registros públicos.

CAPITAL: El capital de la Sociedad es de S/ 35 000,00 (TREINTA Y CINCO MIL y 00/100 nuevos soles), representado por treinta y cinco mil acciones iguales, acumuladas e indivisibles de un valor de S/ 1.00 (UN NUEVO SOL) cada una, las cuales se encuentran suscritas y pagadas totalmente.

ORGANOS DE LA SOCIEDAD:

- a) La Junta General de accionistas.
- b) La Gerencia.
- c) Sub Gerente

No cuenta con Directorio.

REGIMEN DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS: Es el órgano supremo de la sociedad.

La convocatoria para la junta general de accionistas obligatoria anual y la junta general de accionistas será hecha por el gerente general cuando lo ordena la ley, lo establece el estatuto o lo solicite un número de accionistas que represente cuando menos el treinta por ciento (30%) de las acciones suscritas con derecho a voto.

La junta de accionistas es convocada por el gerente general con una anticipación no menor de diez días al de la fecha fijada para su celebración, mediante esquila, faximil, correo electrónico u otro medio de comunicación que permita obtener constancia de recepción.

REGIMEN DE LA GERENCIA: Es el órgano ejecutivo de la sociedad, que será nombrado por la Junta general de accionistas; el período del gerente general será de 3 años, pudiendo ser reelegido o prorrogado.

Cuenta con todas las facultades expresamente determinadas en la ley y otorgadas por la junta general de accionistas; así como las siguientes:

- a) Dirigir las operaciones de la empresa.

Pág. Solicitadas : Todas IMPRESION : 16/07/2019 10:22:17 Página 1 de 5
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos

MAYRA LISBETH SOTO FLORES
CERTIFICADORA REGISTRAL
Zona Registral N° XII - Sede Arequipa





(054) 218355
Calle Ugarte 117
Cercado
Arequipa, Perú
www.sunarp.gob.pe



SUNARP

SUPERINTENDENCIA NACIONAL
DE LOS REGISTROS PÚBLICOS

ZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA
OFICINA REGISTRAL AREQUIPA
N° Partida: 11241505

**INSCRIPCION DE SOCIEDADES ANONIMAS
HERMANOS NEVADO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
HERMANOS NEVADO S.A.C.**

- b)firmar contratos públicos y privados dentro de sus facultades de gestión .
 - c)celebrar contratos de administración ,comisión, concesión, contratos de obras públicas,contratos de asociación en participación,contratos de transportes,arrendamiento,mutuo anticrético,prenda,hipoteca,fianza,aval,cuentas corrientes,créditos bancarios y financieros de toda clase,créditos ordinarios con o sin garantía sobre giro de seguros ,publicidad y cualquier otra clase de contratos necesarios.
 - d)solicitar ,comprar ,tomar en arrendamiento o concesión recursos o bienes públicos o privados ,para explotarlos y proveer los bienes y servicios que brinda la empresa.
 - e)presentar a la empresa a todo tipo de licitaciones ,concursos públicos ,privados o similares,para proveer bienes y servicios que brinda la empresa.
 - l)Celebrar y suscribir todos los actos jurídicos y contratos necesarios y relacionados al objeto de la empresa ,incluyendo contratos de seguros, fletes, suministros, transportes, depósitos, arrendamiento financiero, arrendamiento, franquicias, compra-venta,permuta, suministro, donación, mutuo, comodato, hospedaje, fianza, prestación de servicios; y en general cualquier contrato civil,mercantil o comercial.
 - m)Contratar cajas de seguridad ,así como abrirlas y cerrarlas cuando sea conveniente ingresando bienes y valores a las mismas o retirándola.
 - n)Comprar ,vender y retirar valores,endosar warrants, conocimientos de embarque, certificados de deposito, ceder creditos,endosar conocimientos,facturas y demás documentos,costrar ,percibir,otorgar cancelaciones y recibos.
 - o)Contratar seguros así como cancelarlos y endosar las pólizas que se emitan ,pudiendo inclusive renovar seguros cobrar premios.
- (...)

DEL AUMENTO Y REDUCCION DE CAPITAL, MODIFICACION DEL ESTATUTO Y DEL PACTO SOCIAL, CUENTAS SOCIALES Y DISTRIBUCION DE UTILIDADES, DISOLUCION Y LIQUIDACION y demás aspectos constan mas ampliamente de la referida escritura.

Se nombra como primera Gerente General de la Sociedad a **ISIDRO CCUNO CONDORI** identificado con **D.N.I N°02424549** y como Subgerente a **DELMIS YUBER CCUNO CONDORI** identificado con **D.N.I N° 43145949** quienes contarán con las facultades otorgadas por el presente estatuto, la ley general de sociedades y las normas legales vigentes.

El titulo fue presentado el 01/02/2013 a las 11:22:21 AM horas, bajo el N° 2013-00014662 del Tomo Diario 2013. Derechos cobrados S/.137.00 nuevos soles con Recibo(s) Número(s) 00001088-24.-AREQUIPA,04 de Febrero de 2013.KVJ



Liliana Colque Carcaifto
LILIANA COLQUE CARCAIFTO
Registrador Público(e)
ZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA

Mayra Lisbeth Soto Flores
MAYRA LISBETH SOTO FLORES
CERTIFICADORA REGISTRAL
Zona Registral N° XII - Sede Arequipa





(054) 218355
Calle Ugarte 117
Cercado
Arequipa, Perú
www.sunarp.gob.pe



SUNARP

SUPERINTENDENCIA NACIONAL
DE LOS REGISTROS PÚBLICOS

ZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA
OFICINA REGISTRAL AREQUIPA
N° Partida: 11241505

**INSCRIPCION DE SOCIEDADES ANONIMAS
HERMANOS NEVADO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
HERMANOS NEVADO S.A.C.**

REGISTRO DE PERSONAS JURIDICAS
RUBRO : NOMBRAMIENTO DE MANDATARIOS
C00001

OTORGAMIENTO DE PODER:

Por Acta de Junta General de Accionistas de fecha 22/02/2013 certificada por Notario Público de Arequipa Dr. Jose Jimenez Mostajo en fecha 26/02/2013 se acordó por unanimidad:

OTORGAR poder al Señor **ISIDRO CCUNO CONDORI** con **DNI N° 02424549**, para que en representacion de la empresa pueda efectuar los siguientes encargos:

1. Abrir y cerrar cuentas corrientes de ahorros, comerciales o bancarias disponer sobre el movimiento de estas; afectar depositos o cuentas en garantia solicitar advance account en cuentas corrientes; girar aceptar reaceptar renovar endosar cobrar descontar protestar, avalar, afectar y cancelar letras, cheques vales a la orden, págares, giros, transferencias certificados conocimientos, polizas y cualquier otra clase de documentos de credito, otorgar y solicitar fianzas retirar, vender, comprar o afectar valores, otorgar recibos y cancelaciones solicitar y suscribir cartas de credito, emitir boletas de garantia, tomar en alquiler cajas de seguridad, abrirlas y retirar su contenido; solicitar aperturas de creditos documentarios y en general disponer sobre el regimen administrativo de la sociedad y la movilizacion de sus fondos; sobregirarse en cuenta corriente con garantia o sin ella
2. Concertar toda clase de prestamos comerciales o bancarios en virtud de los cuales la sociedad reciba cantidades de dinero o bienes no dinerarios, otorgando en garantia de los prestamos que fueran otorgados a la sociedad, garantias mobiliarias o hipotecarias sobre sus bienes muebles y/o inmuebles
3. Concertar toda clase de prestamos comerciales en virtud de los cuales la sociedad de cantidades de dinero o bienes no dinerarios, recibiendo y aceptando en garantia de los prestamos que fueran otorgados por la sociedad, garantias mobiliarias y/o hipotecas.

Los acuerdos obran a fojas 03ª 04 en el Libro de Actas N° 01, debidamente legalizado por Notario de Arequipa Dr. Jose Jimenez Mostajo bajo registro N° 170-2013 de fecha 22/02/2013.

El título fue presentado el 26/02/2013 a las 01:12:07 PM horas, bajo el N° 2013-00023935 del Tomo Diario 2013. Derechos cobrados S/.22.00 nuevos soles con Recibo(s) Número(s) 00001742-21.- AREQUIPA, 08 de Marzo de 2013. emc.-

Certi Literal
No hay Títulos Pendientes de Inscripción
Sistema de Títulos Pendientes de Inscripción
8:00 PM



Francisco José Villegas Paredes
FRANCISCO JOSÉ VILLEGAS PAREDES
REGISTRADOR PÚBLICO
Zona Registral N° XII - Sede Arequipa

Mayra Lisbeth Soto Flores

MAYRA LISBETH SOTO FLORES
CERTIFICADORA REGISTRAL
Zona Registral N° XII - Sede Arequipa



PROTEGEMOS
LO QUE TANTO
TE COSTO

(054) 218355
Calle Ugarte 117
Cercado
Arequipa, Perú
www.sunarp.gob.pe



SUNARP
SUPERINTENDENCIA NACIONAL
DE LOS REGISTROS PÚBLICOS

ZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA
OFICINA REGISTRAL AREQUIPA
N° Partida: 11241505

**INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANONIMAS
HERMANOS NEVADO SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
HERMANOS NEVADO S.A.C.**

REGISTRO DE PERSONAS JURIDICAS
RUBRO : AUMENTO DE CAPITAL Y MODIF. DEL ESTATUTO
B00001

AUMENTO DE CAPITAL Y MODIFICACIÓN PARCIAL DE ESTATUTOS.-

Por Escritura Pública de fecha 22/04/2013 otorgada por ante Notario Público de la ciudad de Arequipa Dr. José F. Jiménez Mostajo con relación al Acta de Junta Universal de Socios Accionistas de fecha 04/04/2013 se acordó: **AUMENTAR** el capital social de la empresa por concepto de aporte de dinero en efectivo en la suma de S/. 79,000.00 que sumados al capital anterior (S/. 35,000.00) dan un total de S/. 114,000.00, de igual forma se acordó **AMPLIAR** el objeto social y las facultades de la Gerencia, por lo que en consecuencia de los actos referidos se aprobó **MODIFICAR** los artículos **SEGUNDO, QUINTO y DECIMOQUINTO** del Estatuto Social, al ser aprobada su redacción bajo el siguiente contexto:

"**ARTÍCULO 2°.-** El objeto social de la sociedad será dedicarse a: (...)

- 4.- Compra, venta, distribución, importación y exportación de muebles y productos de ferretería.
- 5.- Compra, venta, distribución, importación y exportación de maquinarias en general, así como sus repuestos y accesorios.
- 6.- Compra, venta, distribución, importación y exportación de insumos para la minería".

"**ARTÍCULO 5°.-** El capital de la sociedad es de **114,000.00 (CIENTO CATORCE MIL Y 00/100 NUEVOS SOLES)**, representado por **CIENTO CATORCE MIL (114,000)** acciones iguales, acumulables e indivisibles de un valor nominal de **S/. 1.00 (UN Y 00/100 NUEVO SOL)**, cada una, las cuales se encuentran totalmente suscritas y pagadas."

"**ARTÍCULO 15°.-** Facultades del Gerente General. Cuenta con todas las facultades expresamente determinadas en la Ley y otorgadas por la Junta General de Accionistas; Así como las siguientes: (...)

q.- Abrir y cerrar cuentas corrientes, de ahorros, comerciales o bancarias, disponer sobre el movimiento de estas, afectar depósitos o cuentas en garantía, solicitar advance account en cuentas corrientes, girar, aceptar, reaceptar, renovar, endosar, cobrar, descontar, protestar, avalar, afectar y cancelar letras, cheques, vales a la orden, pagarés, giros, transferencias, certificados, conocimientos, pólizas y cualquier otra clase de documentos de crédito, otorgar y solicitar fianzas, retirar, vender, comprar o afectar valores, otorgar recibos y cancelaciones, solicitar y suscribir cartas de crédito, emitir boletas de garantía, tomar en alquiler cajas de seguridad, abrirlas y retirar su contenido, solicitar aperturas de créditos documentarios, y en general disponer sobre el régimen administrativo de la sociedad y la movilización de sus fondos, sobregirarse en cuenta corriente con garantía o sin ella.

r.- Concertar toda clase de préstamos comerciales o bancarios en virtud de los cuales la sociedad reciba cantidades de dinero o bienes no dinerarios, otorgando en garantía de los préstamos que fueran otorgados a la sociedad, garantías de los préstamos que fueran otorgados a la sociedad, garantías mobiliarias o hipotecarias sobre sus bienes muebles y/o inmuebles.

Pág. Solicitadas : Todas IMPRESION : 16/07/2019 10:22:17 Página 4 de 5
No existen Titulos Pendientes y/o Suspendidos

MAYRA LISBETH SOTO FLORES
CERTIFICADORA REGISTRAL
Zona Registral N° XII - Sede Arequipa

Página Número

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP



PROTEGEMOS
LO QUE TANTO
TE COSTÓ

sunarp
Superintendencia Nacional
de los Registros Públicos

(054) 218355
Calle Ugarte 117
Cercado
Arequipa, Perú
www.sunarp.gob.pe



SUNARP
SUPERINTENDENCIA NACIONAL
DE LOS REGISTROS PÚBLICOS

ZONA REGISTRAL N° XII - SEDE AREQUIPA
OFICINA REGISTRAL AREQUIPA
N° Partida: 11241505

**INSCRIPCION DE SOCIEDADES ANONIMAS
HERMANOS NEVADO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
HERMANOS NEVADO S.A.C.**

s.- Concertar toda clase de préstamos comerciales en virtud de los cuales la sociedad de cantidades de dinero o bienes no dinerarios, recibiendo y aceptando en garantía de los préstamos que fueran otorgados por la sociedad, garantías mobiliarias y/o hipotecas

El acuerdo obra a fojas 05 y siguientes del Libro de Actas N° 01 debidamente legalizado por ante Notario Público de la ciudad de Arequipa Dr. José F. Jiménez Mostajo en fecha 22/02/2013 bajo número de registro 170-2013.

El título fue presentado el 29/04/2013 a las 02:11:28 PM horas, bajo el N° 2013-00051049 del Tomo Diario 2051. Derechos cobrados S/264.00 nuevos soles con Recibo(s) Número(s) 00010150-33 00010387-32.-AREQUIPA, 21 de Mayo de 2013.



Arminda Chillitupa Valencia
ARMINDA CHILLITUPA VALENCIA
Registrador Público
Zona Registral N° XII - Sede Arequipa

Certificado de Inscripción
Sin Inscripción al Personal Inscripcir
No hay Títulos Suspendidos y/o Pendientes de Inscripción
A Horas : 8:00 AM

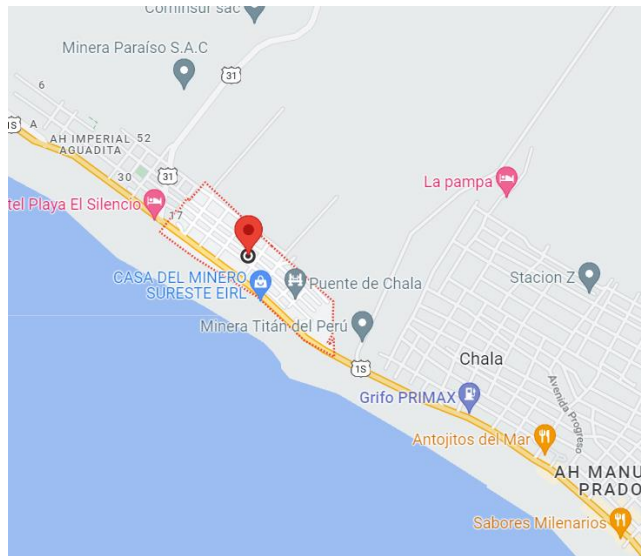
Pág. Solicitadas : Todas IMPRESION : 16/07/2019 10:22:17 Página 5 de 5
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos

MAYRA LISBETH SOTO FLORES
MAYRA LISBETH SOTO FLORES
CERTIFICADORA REGISTRAL
Zona Registral N° XII - Sede Arequipa

Página Número



Anexo C: Ubicación



Distritos de la provincia de Caravelí

