

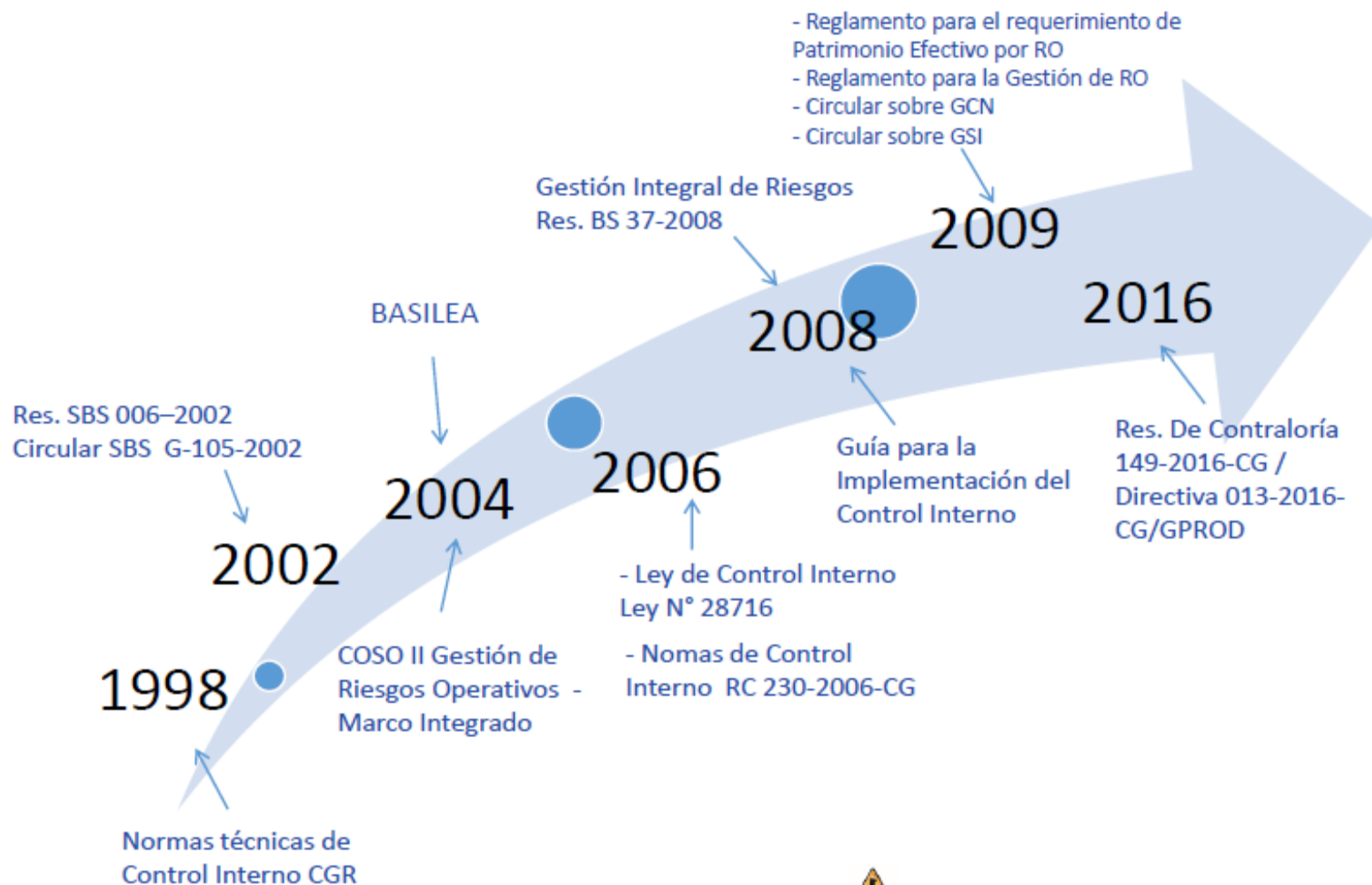
SISTEMA DE CONTROL INTERNO



ELECTROPERU S.A.

ABRIL 2017

Evolución Normativa del Control interno



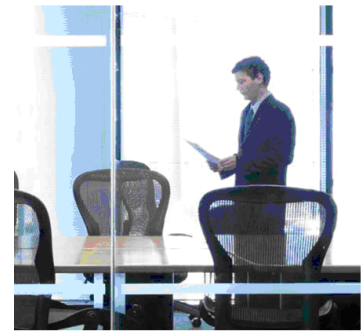


Control Interno

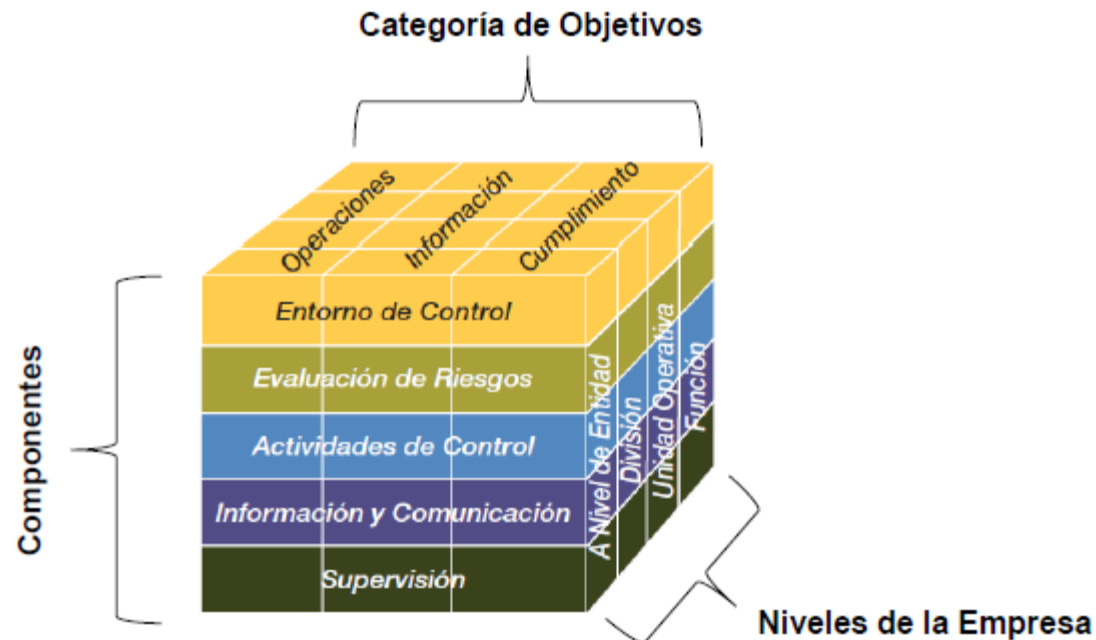
Un proceso integral, continuo y dinámico realizado por el Directorio, las Gerencias y los colaboradores, diseñado para dar seguridad razonable al cumplimiento de sus objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones (O)
- Fiabilidad de la información financiera (F)
- Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables(C)

Objetivos



Existe una relación directa entre las tres categorías de objetivos que la empresa trata de alcanzar, y los cinco componentes que representan las herramientas **indispensables** para alcanzar dichos objetivos, y organización de la empresa, dicha relación se muestra en el marco conceptual integrado 2013 (COSO):



Componentes del Control Interno



Componentes y Principios

Componente	Principios
Entorno de Control	1. Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos 2. Ejercitar la supervisión de manera responsable 3. Establecer estructura, autoridad y responsabilidad 4. Demostrar compromiso por ser competente 5. Reforzar la responsabilidad
Evaluación de Riesgos	6. Definir objetivos adecuados 7. Identificar y analizar riesgos 8. Evaluar el riesgo de fraude 9. Identificar y analizar cambios significativos
Actividades de Control	10. Seleccionar e implementar actividades de control 11. Seleccionar e implementar controles generales sobre TI 12. Desplegar a través de políticas y procedimientos
Información & Comunicación	13. Usar información relevante 14. Comunicar internamente 15. Comunicar externamente
Actividades de Supervisión	16. Desarrollar evaluaciones propias o separadas 17. Evaluar y comunicar deficiencias



Entorno de Control

Conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el sistema de control interno en toda la empresa. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos. El Directorio, la Gerencia y el personal son quienes deben establecer y mantener un entorno de control que implique una actitud de respaldo hacia el control interno.

Evaluación de Riesgos

Proceso para identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Esta evaluación provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización. También se deben evaluar los riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas, incluidos los riesgos de fraude.



Actividades de Control

Acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.



Información y Comunicación

La información es necesaria para que la empresa lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para el logro de sus objetivos. La empresa requiere tener acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos. La información y comunicación eficaces son vitales para la consecución de los objetivos.



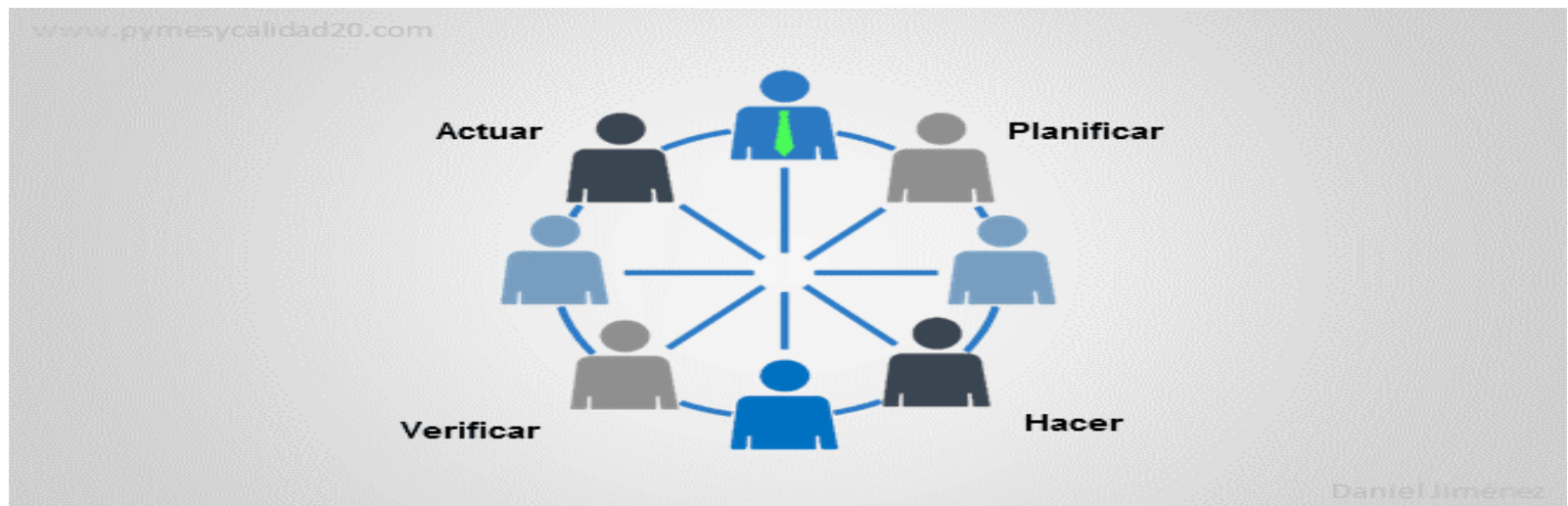


Actividades de Supervisión

Es esencial para contribuir a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos, el entorno operativo, el marco legal aplicable, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. Las evaluaciones en curso (de la empresa) y las evaluaciones independientes (auditores externos y terceros interesados) o la combinación de las dos, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del SCI, están presentes y funcionan de manera sistémica.

Roles y Responsabilidades

El Control Interno es responsabilidad de cada una de las personas que integra una empresa y por lo tanto constituye una parte expresa o implícita en la descripción del puesto de trabajo de todo el personal de la empresa.



Relación del Control Interno y Gestión de Riesgos con el Gobierno Corporativo

El control interno es una parte de la gestión de riesgos corporativos, mientras que la gestión de riesgos corporativos es a su vez parte del proceso general del gobierno corporativo.

