

02

Informe de Revisión Independiente del Diseño y
Aplicación Efectiva del Sistema de Gestión de Riesgos

Informe Anual 2011

02

Informe de Revisión
Independiente del
Diseño y Aplicación
efectiva del Sistema de
Gestión de Riesgos



Ernst & Young, S.L.
Torre Picasso
Plaza Pablo Ruiz Picasso, 1
28020 Madrid
Tel: 902 365 456
Fax: 915 727 300
www.ey.com/es

INFORME DE REVISIÓN INDEPENDIENTE DEL DISEÑO Y DE LA APLICACIÓN EFECTIVA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

Al Consejo de Administración de Abengoa, S.A.:

Alcance del trabajo

Hemos realizado la verificación con alcance de aseguramiento razonable del diseño y de la aplicación efectiva del Sistema de Gestión de Riesgos de Abengoa, S.A. y su grupo de Sociedades (en adelante Abengoa), respecto a los criterios establecidos en el estándar ISO 31000 en referencia a "Principles and Guidelines", a fin de evaluar su alineamiento con el mismo durante el ejercicio 2011.

Los Sistemas Comunes de Gestión (en adelante NOC) recogen los procedimientos y especificaciones para la aplicación del Sistema de Gestión de Riesgos de Abengoa. El alcance de las NOC afecta a todos los segmentos de actividad de la Compañía, así como a todas las sociedades pertenecientes a Abengoa. La preparación, actualización, implantación y mantenimiento de las NOC, así como la identificación y evaluación de los riesgos que afectan a Abengoa es responsabilidad de la propia Dirección de Abengoa.

Nuestra responsabilidad es emitir un informe independiente sobre el adecuado diseño y la aplicación efectiva del Sistema de Gestión de Riesgos de Abengoa, conforme a los principios establecidos en el estándar ISO 31000 sobre "Principles and Guidelines" y basado en los procedimientos aplicados en nuestra revisión sobre el diseño y aplicación de las NOC.

Criterios para realizar la revisión

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de revisión de acuerdo a las directrices establecidas en la Norma ISAE 3000 (Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information) emitida por el International Auditing and Assurance Standard Board (IASSB) de la International Federation of Accountants (IFAC), proporcionando un nivel de aseguramiento razonable de acuerdo con dicha norma, para el alcance descrito en el apartado anterior.

Procedimientos realizados

Nuestro trabajo de revisión ha consistido en la revisión de las propias NOC, procesos y procedimientos de aplicación, así como en la formulación de preguntas a la Dirección, tanto Corporativa como de los diferentes Grupos de Negocio de Abengoa que participan en el Sistema de Gestión de Riesgos de la Compañía, según lo que con carácter general se describe a continuación:

Destacillo Social: Pl. Pablo Ruiz Picasso, 1. 28020 Madrid
Inscrita en el Registro Mercantil de Madrid al
Tomo 12749, Libro 0, Folio 215, Sección 8ª.
Hojas 4-23.123. Inscripción 116. C.I.F. B-78970506

02

Informe de Revisión
Independiente del
Diseño y Aplicación
efectiva del Sistema de
Gestión de Riesgos



- Entrevistas con responsables y personas clave del diseño y aplicación efectiva de las NOC con el propósito de revisar y analizar la situación de los sistemas comunes de gestión durante el ejercicio 2011.
- Revisión de procesos y sistemas de información a través de los cuales Abengoa desarrolla su Sistema de Gestión de Riesgos, evaluando la integridad de la información tratada en los mismos, así como su seguridad general y control de accesos.
- Comprobación selectiva, con base en criterios de muestreo, de documentación soporte justificativa de la aplicación efectiva del sistema de gestión de riesgos y de sus diferentes procedimientos y especificaciones recogidas en las NOC.

Independencia

Hemos realizado nuestro trabajo de acuerdo con las normas de independencia requeridas por el Código Ético de la "International Federation of Accountants (IFAC)".

Conclusión

Como resultado de nuestra revisión del diseño y de la aplicación efectiva de las NOC y de los procesos y procedimientos que en ellas se recogen durante el ejercicio 2011 y que integran el Sistema de Gestión de Riesgos de Abengoa concluimos que:

- Para los riesgos gestionados a través del Sistema de Gestión de Riesgos de Abengoa aprobado por la Dirección y con aplicación a sus diferentes actividades y compañías a través de las NOC, el diseño y la aplicación efectiva de dicho sistema de gestión son conformes con los principios establecidos en el estándar ISO 31000 sobre "Principles and Guidelines".
- El diseño y aplicación efectiva de los mismos ha sido, a 31 de diciembre de 2011, adecuado para dar respuesta a los riesgos del negocio antes mencionados conforme a lo establecido en el estándar ISO 31000 sobre "Principles and Guidelines".

Ernst & Young, S. L.

José Díaz Morales
Socio
Fecha: 23/02/12