KPMG

cutting through complexity™

Nuevas Responsabilidades del Comité de Auditoría en Entidades Cotizadas

Jornada sobre Gobierno Corporativo, Identificación de Accionistas y Ventas en Corto

3 de noviembre de 2010

Contenido

1. El marco regulador español en materia de control interno
2. ¿Qué es la supervisión y quién participa?
3. ¿Por dónde empezar?

© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

El marco regulador español en materia de control interno

El marco regulador español en materia de control interno
Hasta este año se limitaba a…

Ley del Mercado de Valores

- El Comité de Auditoría tiene que *conocer* el proceso de información financiera y los sistemas de control interno.

- El IAGC debe describir:
  - Las principales características de los sistemas de control y gestión de riesgos.
  - El grado de seguimiento de las recomendaciones del Código Unificado.

© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

El marco regulador español en materia de control interno
En 2010 está habiendo cambios sustanciales…

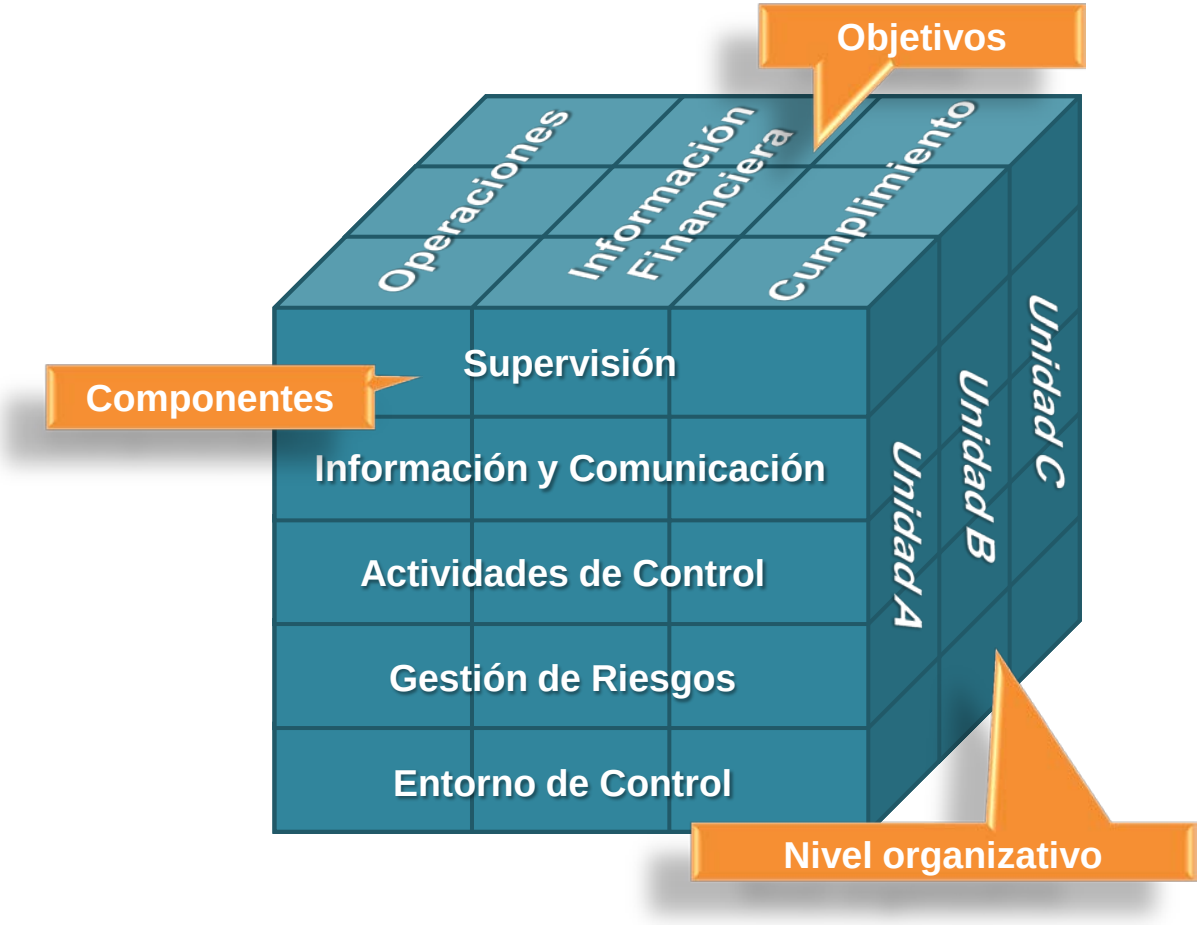
Trasposición de Directivas UE

- El **Comité de Auditoría** debe ***supervisar la eficacia*** del **control interno**, los sistemas de **gestión de riesgos** y el **proceso de elaboración y presentación de la información financiera auditada**

- El IAGC debe ***describir*** las principales características de los **sistemas internos de control y gestión de riesgos** en relación con el **proceso de emisión de información financiera regulada**

© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

El marco regulador español en materia de control interno
En 2010 está habiendo cambios sustanciales…



© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

Propuestas del Grupo de Trabajo de Expertos creado por la CNMV

- **Marco de referencia** del SCIIF para ayudar a las entidades a comparar y contribuir a que se armonice la información a publicar. Basado en COSO.
- **Guías de apoyo** para (i) facilitar a las entidades la **elaboración de la información a difundir en los mercados** sobre su SCIIF; y (ii) **desarrollar la función de supervisión** del SCIIF por parte del comité de auditoría.
- **El informe especial del auditor externo** sobre la información relativa al SCIIF. Se propone elaborar una norma técnica y un formato de informe.

© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

El marco regulador español en materia de control interno
Los incumplimientos supondrán infracciones graves sancionables…

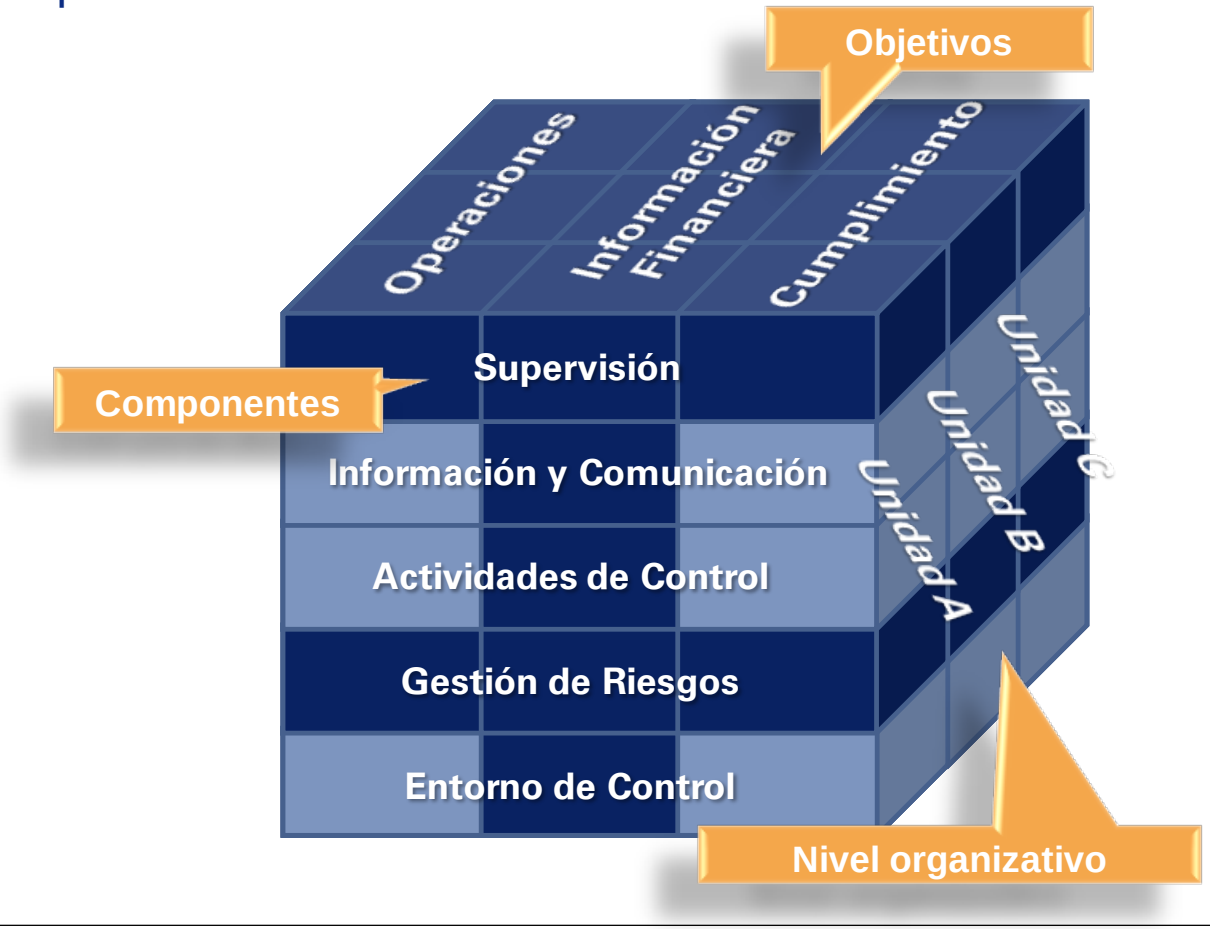
Constituyen *infracciones graves* la falta de elaboración o de publicación del IAGC, así como las omisiones o los datos falsos o engañosos

Las *sanciones* pueden ser *importantes*: multas, suspensión de operaciones en los mercados, suspensión en el ejercicio del cargo, etc.

© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

El marco regulador español en materia de control interno
Implicaciones del cambio regulatorio: marco de referencia

La principal **responsabilidad del Comité de Auditoría** reside en la **supervisión del sistema de control interno** en general y de la **información financiera y la gestión de riesgos** en particular.



© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

¿Qué es la supervisión y quién participa?

¿Qué es la supervisión y quién participa?
Según COSO y GTCI

Definición	¿Quién participa?
La supervisión es un **proceso continuo para asegurar** que: ■ Los **otros componentes** del control interno han sido **debidamente diseñados** y están **operando efectivamente**.	La **dirección** *establece el sistema* de control y *se asegura de que funciona. Requiere una adecuada documentación* El **comité de auditoría** *determina si el sistema* de control interno establecido por la dirección *es efectivo*. La **dirección**, la **auditoría interna**, otros **especialistas independientes** y el **auditor externo** obtienen las evidencias necesarias.

© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

¿Por dónde empezar?

¿Por dónde empezar?

Las respuestas a las preguntas clave: la hoja de ruta de nuestra experiencia práctica…

- **Diagnóstico del SCIIF**
- **La supervisión del SCIIF**
- **El desarrollo del sistema de gestión de riesgos**

© 2010 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

KPMG

cutting through complexity™

Tomás López de la Torre Vázquez
Socio responsable de Servicios de Auditoría Interna, Riesgos y Cumplimiento de KPMG en España
Teléfono: +34 91 456 34 33
lopezdelatorre@kpmg.es

© 2010 KPMG Asesores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada, es una filial de KPMG Europe LLP y firma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative (“KPMG International”), sociedad suiza. Todos los derechos reservados.

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional.