

Informe de actividades de la comisión de auditoría relativo al ejercicio 2023

El consejo de administración de Ercros, S.A. («Ercros» o la «Sociedad»), celebrado el 25 de febrero de 1997, aprobó la creación en su seno de una comisión de auditoría, cuyas funciones, composición y funcionamiento cumplen con lo dispuesto en el artículo 529 quaterdecies de la Ley de Sociedades de Capital («LSC»), el artículo 34 de los estatutos sociales, el artículo 16 del reglamento del consejo de administración, y con su propio reglamento, aprobado por el consejo de administración el 22 de febrero de 2019, y modificado el 28 de diciembre de 2020, con motivo de la revisión de las recomendaciones del Código de Buen Gobierno aprobadas por la Comisión Nacional del Mercado de Valores en junio de 2020.

1. Composición

De acuerdo con las disposiciones citadas, la comisión de auditoría debe estar compuesta por un mínimo de tres y un máximo de cinco miembros, nombrados por el consejo de administración, todos ellos no ejecutivos, la mayoría de los cuales al menos deberán ser consejeros independientes.

El presidente de la comisión de auditoría debe ser elegido de entre los consejeros independientes, y será elegido por un plazo de cuatro años, pudiendo ser reelegido una vez transcurrido el plazo de un año desde su cese.

Los miembros de la comisión en su conjunto y, en especial, su presidente, se designarán teniendo en cuenta sus conocimientos y experiencia en materia de contabilidad, auditoría o gestión de riesgos, tanto financieros como no financieros.

En la actualidad, la composición de la comisión de auditoría es la siguiente:

- Presidenta: D.^a Carme Moragues Josa, consejera independiente.
- Vocales: D.^a Lourdes Vega Fernández, consejera independiente; y D. Laureano Roldán Aguilar, consejero encuadrado en la tipología «otros consejeros externos».

D. Daniel Ripley Soria, secretario del consejo de administración de Ercros, actúa como secretario de dicha comisión.

2. Funcionamiento

La comisión de auditoría se reunirá al menos cuatro veces al año y funcionará de acuerdo con las normas establecidas en el reglamento de la comisión de auditoría.

La convocatoria se realizará a instancias de la presidenta de la comisión, o a solicitud de al menos dos de sus miembros. Asimismo, la comisión puede invitar a empleados de la Sociedad para su asistencia a las reuniones.

El sistema de deliberación y adopción de acuerdos de la comisión de auditoría se rige por lo establecido para el consejo de administración.

3. Funciones

Las principales funciones de la comisión de auditoría, recogidas en el reglamento que las regula, son las siguientes:

- a) Informar a la junta general sobre las cuestiones que se planteen en su seno en materia de su competencia.
- b) En relación con los sistemas de información y control interno:
 - (i) Supervisar la eficacia del control interno de la Sociedad, la auditoría interna y los sistemas de gestión de riesgos, incluidos los fiscales, así como discutir con el auditor de cuentas las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría.
 - (ii) Velar por la independencia de la unidad que asume la función de auditoría interna; proponer la selección, nombramiento, reelección y cese del responsable del servicio de auditoría interna; proponer el presupuesto de ese servicio; aprobar o proponer la aprobación al consejo de la orientación y el plan anual de trabajo de la auditoría interna, asegurándose de que su actividad se centra principalmente en los riesgos relevantes para la Sociedad, incluidos los reputacionales; informar directamente y de forma periódica de la ejecución de sus actividades, incluidas las posibles incidencias y limitaciones al alcance que se presenten en el desarrollo de sus actividades; verificar que la alta dirección tenga en cuenta las conclusiones y recomendaciones de sus informes; y someter al final de cada ejercicio un informe de actividades.
 - (iii) Supervisar y evaluar el proceso de elaboración y la integridad de la información financiera y no financiera en coordinación con la comisión de nombramientos, remuneración, sostenibilidad y responsabilidad social corporativa, así como los sistemas de control y gestión de riesgos financieros y no financieros relativos a la Sociedad y, en su caso, al Grupo, -incluyendo los operativos, tecnológicos, legales, sociales, medioambientales, políticos y reputacionales o relacionados con la corrupción-, revisando el cumplimiento de los requisitos normativos, la adecuada delimitación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los criterios contables.
 - (iv) Establecer y supervisar un mecanismo que permita a los empleados comunicar, de forma confidencial y, si resulta posible y se considera apropiado, anónima, las irregularidades de potencial trascendencia, especialmente financieras y contables, o de cualquier otra índole, relacionadas con la Sociedad, que adviertan en el seno de la Sociedad o su Grupo.
 - (v) Velar en general porque las políticas y sistemas establecidos en materia de control interno se apliquen de modo efectivo en la práctica.

- c) En relación con el auditor de cuentas:
- (i) Elevar al consejo de administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor de cuentas, así como las condiciones de su contratación y en caso de renuncia de éste, examinar las circunstancias que la hubieran motivado.
 - (ii) Recabar regularmente del auditor de cuentas información sobre el plan de auditoría y su ejecución.
 - (iii) En caso de renuncia del auditor de cuentas, examinar las circunstancias que la hubieran motivado.
 - (iv) Preservar la independencia del auditor de cuentas en el ejercicio de sus funciones y velar por que la retribución por su trabajo no comprometa su calidad ni su independencia.
 - (v) Establecer las oportunas relaciones con el auditor de cuentas para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan poner en riesgo la independencia de éste, para su examen por la comisión, y cualesquiera otra relacionada con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las normas de auditoría. En todo caso, la comisión de auditoría deberá recibir anualmente del auditor de cuentas la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a ésta, directa o indirectamente, así como la información de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el citado auditor de cuentas o por las personas o entidades vinculadas a éste, de acuerdo con lo dispuesto en la legislación sobre auditoría de cuentas.
 - (vi) Supervisar que la Sociedad comunique a través de la Comisión Nacional del Mercado de Valores («CNMV») el cambio de auditor y lo acompañe de una declaración sobre la eventual existencia de desacuerdos con el auditor saliente y, si hubieran existido, de su contenido.
 - (vii) Asegurar que el auditor de cuentas mantenga anualmente una reunión con el pleno del consejo de administración para informarle sobre el trabajo realizado y sobre la evolución de la situación contable y de riesgos de la Sociedad.
 - (viii) Asegurar que la Sociedad y el auditor de cuentas respetan las normas vigentes sobre prestación de servicios distintos a los de auditoría, los límites a la concentración del negocio del auditor y, en general, las demás normas sobre independencia de los auditores.
 - (ix) Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración de la prestación de los servicios adicionales a que hace referencia el epígrafe anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la auditoría legal y en

relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de auditoría.

La comisión de auditoría informará al consejo, con carácter previo a la adopción por éste, de las decisiones sobre los siguientes asuntos:

- a) La información financiera pública periódica.
- b) La creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales, así como cualesquiera otras transacciones u operaciones de naturaleza análoga que, por su complejidad, pudieran menoscabar la transparencia del Grupo.
- c) Las operaciones con partes vinculadas.

4. Trabajos realizados durante el ejercicio 2023

A lo largo de 2023, la comisión de auditoría mantuvo siete reuniones, a las que asistieron todos sus miembros.

En todas las reuniones, se efectuó el seguimiento de los trabajos de auditoría interna, así como la supervisión de la eficacia del sistema de control interno de la información financiera.

Adicionalmente:

- En las sesiones de 20 de enero de 2023 y 21 de julio de 2023 se realizó el seguimiento de distintos servicios de asesoría jurídica y de consultoría.
- Durante el año 2023 se recibieron 5 denuncias en el canal ético, de las cuales 4 no fueron admitidas a trámite por razón de la materia sobre las que versaban.

La denuncia admitida, que versaba sobre un caso de un presunto acoso sexual en la fábrica de Vila-seca II (CE2/2023), dio lugar a la imposición de una sanción tras la oportuna tramitación.

- En la sesión de 28 de abril de 2023 se adoptaron los acuerdos necesarios para la actualización del canal ético de la Sociedad para su adaptación a la Ley 2/2023, de protección a los informantes.
- En la sesión de 21 de julio de 2023 se realizó un seguimiento del proceso de selección de auditores para el periodo 2024-2025, y en la sesión de 6 de octubre de 2023, se realizó una evaluación de las presentaciones finalistas.
- En la sesión celebrada el 15 de diciembre de 2023 se realizó la supervisión de los temas tratados en el último comité de IFRS para el cierre contable de 31 de diciembre de 2023.
- En la sesión celebrada el 15 de diciembre de 2023 se realizó una presentación de los mapas de riesgos de cada uno de los negocios y de los impactos financieros derivados de riesgos y oportunidades asociados al cambio climático.

La comisión de auditoría, a través de su presidenta, ha informado al consejo de administración del desarrollo de las sesiones celebradas.

a) Cuentas anuales e informe de gestión de la Sociedad y del Grupo consolidado

La comisión de auditoría, en su sesión del 17 de febrero de 2023, analizó e informó favorablemente las cuentas anuales y el informe de gestión de la Sociedad y de su Grupo consolidado, correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, con carácter previo a la formulación de las mismas por parte del consejo de administración, celebrado el mismo día.

En la misma sesión de la comisión, el auditor externo –Ernst & Young, S.L. («E&Y»)– presentó el borrador de los informes de auditoría de las cuentas anuales de Ercros, S.A. y de las cuentas anuales del Grupo consolidado.

Finalmente, la junta general ordinaria de accionistas de Ercros, celebrada el 16 de junio de 2023, aprobó las cuentas anuales y los informes de gestión citados.

b) Información pública periódica intermedia consolidada

La comisión de auditoría informó favorablemente al consejo de administración sobre la información financiera del ejercicio 2023 que, por su condición de cotizada, Ercros debe hacer pública periódicamente, asegurando que los estados financieros consolidados resumidos intermedios se elaboran siguiendo las mismas bases de presentación y normas de valoración que las cuentas anuales consolidadas.

En este sentido, en la sesión celebrada el 28 de abril de 2023, la comisión de auditoría analizó e informó favorablemente los resultados de Ercros y sus sociedades dependientes, correspondientes al período de tres meses que terminaba el 31 de marzo de 2023, con carácter previo a su aprobación por parte del consejo de administración, celebrado el mismo día 28.

En la sesión del 21 de julio de 2023, la comisión analizó e informó favorablemente los estados financieros de Ercros y sociedades dependientes, y el informe financiero semestral consolidado, correspondientes al período de seis meses que terminaba el 30 de junio de 2023, con carácter previo a su aprobación por parte del consejo de administración, celebrado el mismo día 21.

En la sesión del 3 de noviembre de 2023, analizó e informó favorablemente los resultados de Ercros y sus sociedades dependientes correspondientes al período de nueve meses que terminaba el 30 de septiembre de 2023, con carácter previo a su aprobación por parte del consejo de administración, celebrado el mismo día 3.

c) Trabajos del servicio de auditoría interna

En la sesión del 20 de enero de 2023, el director del servicio de auditoría interna informó sobre las conclusiones del informe de auditoría en relación con el análisis y verificación del cumplimiento de la gestión de compras de bienes consumibles y servicios por el grupo Ercros desde el 1 de noviembre de 2021 hasta el 31 de octubre de 2022, conforme al procedimiento PGF.E.02.

En la sesión del 17 de febrero de 2023, el director del servicio de auditoría interna informó sobre las conclusiones del informe de auditoría interna sobre la fábrica de Monzón.

En la sesión del 28 de abril de 2023, el director del servicio de auditoría interna presentó el resumen del informe de investigación interna en relación con la mencionada denuncia a través del canal ético por el caso de presunto acoso sexual en la fábrica de Vila-seca II (CE2/2023), sus conclusiones y una propuesta de resolución.

Asimismo, en la misma sesión, el director del servicio de auditoría interna informó sobre las conclusiones del informe de auditoría en relación con las facturas pendientes de recibir, con base en los saldos a 31 de diciembre de 2022 de las cuentas contables que aglutinan dichas facturas.

En la sesión del 21 de julio de 2023, el director del servicio de auditoría interna informó sobre las conclusiones del informe de auditoría interna sobre el área de transportes de logística integral.

En la sesión del 3 de noviembre de 2023, el director del servicio de auditoría interna informó sobre las conclusiones del informe de auditoría en relación con el recuento de existencias.

En la sesión del 15 de diciembre de 2023, el director del servicio de auditoría interna informó sobre las conclusiones del informe de auditoría de la fábrica de Almussafes.

d) Comité de cumplimiento

En la sesión del 21 de julio de 2023, el director del servicio de auditoría interna informó sobre el estado de las acciones del comité.

En la sesión del 15 de diciembre de 2023, el comité presentó la memoria del ejercicio 2023 y el plan de actividades para el ejercicio 2024.

e) Auditor externo

En la sesión del 17 de febrero de 2023, los representantes del auditor externo (E&Y), presentaron a la comisión el borrador de los informes de auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad y del Grupo consolidado, correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

En la misma sesión, los representantes del auditor externo presentaron a la comisión la declaración de su independencia, conforme a lo establecido en el artículo 529.4 quaterdecies de la LSC.

En relación con dicho informe, la comisión emitió a su vez, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que expresaba su opinión sobre la independencia del auditor externo. Este informe concluyó que los servicios prestados por E&Y a la Sociedad y al Grupo no comprometen, a su leal saber y entender, su independencia como auditores externos.

En la sesión del 28 de abril de 2023, la comisión aprobó el presupuesto de honorarios del auditor externo para el ejercicio 2023, y elevó al consejo de administración la propuesta de someter a la junta general de accionistas, celebrada el 16 de junio de 2023, el nombramiento de E&Y como auditor externo para el ejercicio en curso. Esta propuesta fue aprobada por la junta de accionistas en su punto cuarto del orden del día con el voto favorable del 90,705% de los votos emitidos.

En la sesión del 3 de noviembre de 2023, los representantes de E&Y hicieron una presentación del enfoque y la planificación de la auditoría relativa al ejercicio 2023.

f) Informe ciberseguridad

En la reunión de 21 de julio de 2023 el director del servicio de auditoría interna informó a los miembros de la comisión sobre los resultados de la auditoría interna de ciberseguridad que había llevado a cabo PwC.

5. Evaluación del desempeño de la comisión de auditoría

En la sesión del próximo 23 de febrero de 2024, el consejo de administración tratará la evaluación anual del funcionamiento de la comisión de auditoría, de acuerdo con lo establecido en el artículo 529 *nonies* de la LSC, adoptando un plan de acción para 2024.

6. Aprobación del informe de actividades

Este informe sobre la actividad de la comisión de auditoría fue aprobado en su sesión del 26 de enero de 2024.

Carme Moragues Josa
Presidenta de la comisión de auditoría

Barcelona, 26 de enero de 2024