



## **INFORME DE ACTIVIDAD DE LA COMISIÓN DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO DE ENAGÁS, S.A. DURANTE EL EJERCICIO 2016**

El presente informe tiene por objeto resumir las actividades desarrolladas por la Comisión de Auditoría y Cumplimiento de Enagás, S.A. durante el ejercicio 2016.

### **1.- COMPOSICIÓN DURANTE EL EJERCICIO 2016**

Durante el ejercicio 2016 la composición de la Comisión ha permanecido inalterada.

#### Presidente

D. Martí Parellada Sabata, Consejero Independiente

#### Vocales

Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI), representada por su Vicepresidente D. Federico Ferrer Delso. Consejero dominical  
D<sup>a</sup> Rosa Rodríguez Díaz, Consejera Independiente  
D. Gonzalo Solana González, Consejero independiente  
D. Luis Valero Artola, Consejero independiente.

#### Secretario

D. Rafael Piqueras Bautista.

De acuerdo con lo previsto en los textos sociales, la Comisión ha recabado la presencia de personas relacionadas con materias de su competencia, habiendo asistido a las sesiones de la Comisión, durante el ejercicio, el Consejero Delegado D. Marcelino Oreja Arburúa, el Director General Financiero de Enagás D. Borja García-Alarcón Altamirano, y el Director de Auditoría interna D. Isidro del Valle Santín. También han asistido a las reuniones de la Comisión cuando ésta ha tratado asuntos relacionados con sus funciones, el Director de Riesgos y el Director de Cumplimiento.

Igualmente, han asistido a las reuniones ordinarias de la Comisión los representantes del Auditor Externo, Deloitte, S.L para 2015 y E&Y para 2016.

### **2.- MODIFICACIÓN DE LAS NORMAS LEGALES Y TEXTOS SOCIETARIOS REFERENTES A LA COMISIÓN DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO.**

La Junta General de Accionistas celebrada el 18 de marzo de 2016 acordó modificar el artículo 44 ("*Comisión de Auditoría y Cumplimiento*") de los Estatutos Sociales para adaptarlo a lo dispuesto en el Reglamento (UE) nº 527/2014, de 16 de abril y a la

redacción dada al artículo 529 quaterdecies de la Ley de Sociedades de Capital por la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y cuyo texto íntegro ha pasado a tener la siguiente redacción:

**ARTÍCULO 44º.- COMISIÓN DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO.**

*En el seno del Consejo de Administración existirá una Comisión de Auditoría y Cumplimiento, que estará constituida por un mínimo de tres Consejeros y un máximo de cinco, designados por el Consejo de Administración teniendo, en particular, en cuenta sus conocimientos y experiencia en materia de contabilidad, auditoría o gestión de riesgos. La Comisión no podrá incluir entre sus miembros a ningún Consejero Ejecutivo.*

*En su conjunto, los miembros de la Comisión de Auditoría y Cumplimiento tendrán los conocimientos técnicos pertinentes en el sector gasista.*

*La mayoría de los miembros de la Comisión serán independientes y uno de ellos será designado teniendo en cuenta sus conocimientos y experiencia en materia de contabilidad, auditoría o ambas. De entre los Consejeros Independientes de la Comisión, el Consejo de Administración elegirá al Presidente de la misma que no tendrá voto de calidad. El Presidente deberá ser sustituido cada cuatro años pudiendo ser reelegido una vez transcurrido un plazo de un año desde su cese.*

*La Comisión de Auditoría y Cumplimiento tiene funciones y competencias sobre las siguientes materias más aquellas adicionales que se le puedan atribuir en los Estatutos o en el Reglamento del Consejo:*

- *Informar en la Junta General de Accionistas sobre las cuestiones que se planteen en relación con aquellas materias que sean competencia de la Comisión y, en particular, sobre el resultado de la auditoría explicando cómo ésta ha contribuido a la integridad de la información financiera y la función que la Comisión ha desempeñado en este proceso.*
- *Supervisar la eficacia del control interno de la Sociedad y de su Grupo, la auditoría interna, y los sistemas de gestión de riesgos así como discutir con los auditores de cuentas las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría, todo ello sin quebrantar su independencia. A tales efectos, y en su caso, podrán presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración y el correspondiente plazo para su seguimiento.*
- *Supervisar el proceso de elaboración y presentación de la información financiera preceptiva y presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración, dirigidas a salvaguardar su integridad.*
- *Elevar al Consejo de Administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor de cuentas, responsabilizándose del proceso de selección, de conformidad con lo previsto en la normativa aplicable, así como las condiciones de su contratación y recabar regularmente de él información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones.*
- *Establecer las oportunas relaciones con el auditor externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan suponer una amenaza para su independencia, para su examen por la Comisión, y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas y, cuando proceda, la autorización de los servicios distintos de los prohibidos, en los términos contemplados en la normativa aplicable, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas y en las normas de auditoría. En*

*todo caso, deberán recibir anualmente de los auditores de cuentas la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a ésta directa o indirectamente, así como la información detallada e individualizada de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el auditor externo, o por las personas o entidades vinculados a este de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad auditoría de cuentas.*

- *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 de los auditores de cuentas o sociedades de auditoría resulta comprometida. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración motivada de la prestación de todos y cada uno de los servicios adicionales a que hace referencia el apartado 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 de cuentas.*
- *Informar, con carácter previo, al Consejo de Administración sobre todas las materias previstas en la Ley, los Estatutos Sociales y en el Reglamento del Consejo y en particular, sobre:*
  - 1º *la información financiera que la Sociedad deba hacer pública periódicamente,*
  - 2º *la creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales y*
  - 3º *las operaciones con partes vinculadas.*

*La Comisión, convocada por su Presidente, se reunirá, al menos cuatro veces al año. Podrá asistir a sus reuniones el Auditor externo de la Sociedad, y podrán ser citados para informar el Director Financiero, el Responsable de Auditoría interna o cualquier otro Directivo de la Sociedad o su Grupo que la Comisión considere conveniente. De dichos Directivos la Comisión podrá recabar la colaboración que precise para el desarrollo de sus funciones.*

La Comisión emitió su informe favorable a las propuesta de modificación de los textos sociales señalados.

## **2.- ACTIVIDADES DE LA COMISIÓN**

La Comisión se ha reunido en seis ocasiones durante el año 2016. El Presidente de la Comisión ha informado de lo tratado en cada una de las reuniones de la Comisión al Consejo en la siguiente reunión del mismo.

A continuación se resumen los aspectos más importantes sobre los que ha girado, en el año 2016, la actividad de la Comisión de Auditoría y Cumplimiento.

### **Actividades de la Comisión en relación con la formulación y aprobación de las cuentas anuales de Enagás correspondientes al ejercicio 2015. Informe de independencia del Auditor Externo.**

La Comisión de Auditoría, como en ocasiones precedentes, ha sido la encargada de debatir y analizar las cuentas con carácter previo a su formulación por el Consejo de Administración. Para ello, los miembros de la Comisión se reunieron, en sesión de 15 de febrero de 2016, con los

auditores externos (Deloitte S.L.) de la Compañía para el ejercicio 2015, así como con el Director General Económico y el Director de Auditoría Interna de Enagás.

Tanto los auditores externos como los responsables financieros de la Compañía sometieron a los miembros de la Comisión sus pareceres en relación con los estados contables. Las diferencias de criterio que pudieron darse en ningún caso alcanzaban un umbral de materialidad que pudiera afectar a la opinión de Deloitte sobre los estados contables. Deloitte indicó a la Comisión de Auditoría que su informe no contendría salvedades o reservas.

Los Auditores externos hicieron entrega a la Comisión de un escrito en el que manifiestan que *"en relación con la auditoría de estados financieros consolidados de Enagás, S.A. y sociedades dependientes (Grupo Enagás) para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, les confirmamos que, en nuestro mejor leal saber y entender, el equipo a cargo del encargo de auditoría y Deloitte, S.L., con las extensiones que les son aplicables, han cumplido con los requerimientos de independencia aplicables de acuerdo con lo establecido en el Texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, emitido por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio y su normativa de desarrollo "*. A continuación el escrito incluye el importe total de honorarios de Deloitte correspondientes al ejercicio 2015, clasificados por tipo de servicio.

Por su parte, la Comisión por unanimidad aprobó el "Informe de la Comisión de Auditoría y Cumplimiento sobre la independencia del auditor externo" que se puso a disposición de los accionistas al tiempo de la convocatoria de la Junta General de Accionistas celebrada el 18 de marzo de 2016 y que aprobó las cuentas del ejercicio 2015. Dicho informe concluye que:

*"A la vista de la información de que ha dispuesto, la Comisión de Auditoría y Cumplimiento de Enagás no ha identificado aspectos que pongan en cuestión el cumplimiento de la normativa vigente en España para la actividad de auditoría de cuentas en materia de independencia del auditor y, en particular, la Comisión confirma que no ha identificado aspectos de esa naturaleza relacionados con la prestación de servicios adicionales a los de auditoría, considerados individualmente y en su conjunto, de cualquier clase".*

El estudio de la Comisión de Auditoría sobre las cuentas del año 2015 terminó con las siguientes conclusiones:

- *Que las cuentas anuales de Enagás y de su grupo consolidado, tal y como le fueron presentadas, reflejaban fiel y adecuadamente el patrimonio de la Compañía y los resultados del ejercicio.*
- *Que contenían la información necesaria para su adecuada comprensión, así como una descripción suficiente de los riesgos de la Sociedad.*
- *Que las cuentas respetaban los principios y normas contables de general aceptación, en los mismos términos que las de ejercicios anteriores.*
- *Que se había respetado el principio de igualdad de trato a Accionistas y transparencia en la información suministrada a los mercados.*

Por todo ello, la Comisión acordó recomendar al Consejo de Administración de Enagás la formulación de las cuentas. El Consejo de Administración, en su sesión de 15 de febrero de 2016, siguió la recomendación de la Comisión y formuló las cuentas en los mismos términos que habían sido apuntados por la Comisión. Las Cuentas anuales y el informe de gestión del ejercicio 2015 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas celebrada el 18 de marzo de 2016.

Además de la función anterior, y siguiendo con los usos de ejercicios precedentes, el Presidente de la Comisión de Auditoría, Sr. Parellada, intervino en la Junta General Ordinaria de la sociedad, celebrada el día 18 de marzo de 2016, para explicar a los Señores Accionistas los aspectos más importantes de las cuentas anuales y asegurarse de que los Señores Accionistas dispusieran de toda la información necesaria para poder votar las cuentas anuales que fueron aprobadas conforme a la propuesta del Consejo de Administración.

### **Revisiones contables trimestrales**

A lo largo del año 2016 la Comisión ha continuado su labor de revisar los estados financieros intermedios y los informes trimestrales limitados que emiten los auditores.

En concreto, la Comisión analizó, junto con el nuevo Auditor para los ejercicios 2016 a 2018, E&Y, los informes emitidos por ésta correspondientes, respectivamente, al primer, segundo y tercer trimestre. Con esta actividad que desarrolla la Comisión se consigue minimizar el impacto de cualquier aspecto contable que se manifiesta a lo largo del ejercicio, y permite a los miembros de la Comisión y al Consejo mantenerse informados de la opinión de los auditores externos de la Compañía en relación con la evolución anual del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias.

La Comisión de Auditoría considera que, tanto los informes trimestrales que realiza el Auditor Externo, como el análisis que la propia Comisión lleva a cabo de dichos informes, son un instrumento de capital importancia a la hora de efectuar un estricto control de la contabilidad societaria y facilitan la emisión, al final del ejercicio, de un informe sin salvedades.

Además, la Comisión conoce y aprueba, conforme a las recomendaciones de buen gobierno corporativo que ha asumido, la información financiera que trimestralmente la Compañía hace pública.

De manera particular, la Comisión informó favorablemente los estados financieros correspondientes al primer semestre del año y que fueron aprobados por el Consejo de Administración, siguiendo la recomendación de la Comisión, en su reunión de 18 julio de 2016.

### **Sistema de Control Interno sobre la Información Financiera (SCIIF).**

La Comisión ha supervisado el *Sistema de Control Interno la Información Financiera* (en adelante, SCIIF) que la Sociedad aplica. Del SCIIF y su aplicación en el ejercicio se da cuenta en el Informe Anual de Gobierno Corporativo que incluye como Anexo el Informe favorable del Auditor Externo sobre el mismo. La Comisión ha informado favorablemente la propuesta de Informe Anual de Gobierno Corporativo

### **Auditor externo.**

La Comisión ha velado por la independencia del Auditor externo en el desempeño de sus funciones. Conforme a las disposiciones aplicables ha recabado la declaración de independencia y ha emitido la suya propia en los términos indicados. Además, atendiendo a las recomendaciones del Código de Buen Gobierno de las sociedades cotizadas ha elaborado un informe específico sobre la independencia del Auditor para que sea puesto a disposición de los accionistas al tiempo de convocatoria de la Junta General. Igualmente ha aprobado los contratos que la Sociedad ha venido celebrando con el Auditor externo cuidando de que los mismos no afecten a su independencia.

Una vez promulgada la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, que determina las opciones aplicables en España de entre las previstas en el Reglamento (UE) 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de abril de 2014, sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público, la Comisión de Auditoría y Cumplimiento

convocó un concurso para la designación de Auditor de Cuentas para los próximos ejercicios. El proceso de concurso –al que fueron invitadas varias firmas de auditoría de reconocido prestigio y capacidad- se desarrolló con las mayores garantías de independencia para el desarrollo de su labor por parte de la Comisión. Igualmente, en dicho proceso la Comisión tomó las medidas necesarias para garantizar que la firma propuesta reuniese los requisitos de idoneidad, independencia y compatibilidad que imponen las disposiciones citadas.

A la vista de las propuestas presentadas y demás aspectos a considerar, la Comisión de Auditoría y Cumplimiento, en ejercicio de las funciones que le atribuye el artículo 529 quaterdecies 4. e) de la Ley de Sociedades de Capital elevó al Consejo la propuesta de nombramiento de la firma Ernst & Young, S.L. como Auditor de Cuentas de Enagás, S.A. y de su Grupo Consolidado para los ejercicios 2016, 2017 y 2018. La Junta General de Accionistas celebrada el 18 de marzo de 2016 adoptó el siguiente acuerdo:

*"Nombrar Auditor de Cuentas de Enagás S.A. y de su Grupo Consolidado a la Sociedad Ernst & Young, S.L. para los ejercicios 2016, 2017 y 2018. Se le encomienda igualmente la realización de los demás servicios de Auditoría exigidos por la Ley que precisare la Sociedad hasta la celebración de la próxima Junta General Ordinaria".*

### **Operaciones con partes vinculadas.**

La Comisión ha asumido las funciones que los textos legales y societarios comentados le atribuyen con relación a las operaciones con partes vinculadas. Bajo la supervisión de la Comisión, la Sociedad ha publicado la información periódica al respecto y la contenida en el Informe Anual de Gobierno Corporativo.

Atendiendo a las recomendaciones del Código de Buen Gobierno de las sociedades cotizadas, la Comisión elaboró un Informe sobre operaciones vinculadas que fue puesto a disposición de los accionistas al tiempo de la convocatoria de la Junta General de Accionistas celebrada el 18 de marzo de 2016.

### **Auditor interno.**

La Comisión en su reunión de fecha 15 de febrero de 2016, aprobó el Plan Anual de Auditoría Interna para 2016 y el Presupuesto de la Auditoría Interna para dicho ejercicio. La Comisión ha cuidado de que la Dirección de Auditoría Interna disponga de los medios humanos y materiales adecuados para el desempeño de su función.

El Director de Auditoría Interna ha informado periódicamente a la Comisión del desarrollo del Plan Anual y del resultado de las auditorías realizadas.

### **Control de riesgos durante el año 2016.**

La Comisión de Auditoría considera de especial relevancia la labor de control de riesgos. Periódicamente el Consejero Delegado y el Director de riesgos han informado a la Comisión del estado del control y la gestión de riesgos de la Compañía.

El Consejero Delegado, junto con el Director de Riesgos, han presentado a la Comisión un informe anual de riesgos correspondiente al ejercicio 2015 y un informe por cada uno de los trimestres de 2016 junto con un informe final correspondiente al conjunto del ejercicio 2016.

## **Informe de actuaciones del Comité Ético**

La Comisión ha conocido de las actuaciones del Comité Ético y aprobado su informe correspondiente al ejercicio 2016. La Comisión ha sido informada en tiempo y con detalle de las incidencias surgidas con relación al "Canal Ético" sin que en el período se haya producido ninguna de relevancia apreciable.

## **Actuaciones posteriores al cierre del ejercicio**

En los primeros meses del ejercicio 2016 la Comisión ha continuado con su actividad ordinaria, participando en la formulación de cuentas por parte del Consejo de Administración. Al igual que en el ejercicio anterior, las cuentas del año 2016, que se someterán a la Junta General Ordinaria a celebrar previsiblemente en el mes de marzo del año 2017, han sido previa y favorablemente informadas por la Comisión de Auditoría y Cumplimiento en reunión de 13 de febrero de 2017.

A los efectos legales oportunos se hace constar que el presente informe fue aprobado por la Comisión de Auditoría y Cumplimiento en su reunión de 13 de febrero de 2017.

El Secretario del Consejo de Administración  
Rafael Piqueras Bautista  
**Enagás, S.A.**