

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

(24 de abril de 2024)

1. Antecedentes

La Comisión de Auditoría de Tubos Reunidos, S.A. (en lo sucesivo, Tubos Reunidos, o Grupo, indistintamente) es una Comisión constituida en el seno del Consejo de Administración del Grupo para lograr una mayor eficacia y transparencia en el ejercicio de las facultades y cumplimiento de las funciones que tiene atribuidas.

Además de las funciones que, en cada momento, pueda establecer la Ley, la Comisión de Auditoría tiene asignadas las competencias en relación con los sistemas de información y control interno, en relación con el auditor externo (o auditor de cuentas, indistintamente) y con otras funciones que se describen en el apartado 3 de este Informe: “Principales funciones y competencias”.

2. Marco normativo

Las principales normas que regulan la actuación y funciones de la Comisión de Auditoría son:

- Artículo 529 quaterdecies del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio.
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- Código de buen gobierno de las sociedades cotizadas Revisado en junio 2020.
- Artículos 10 y 12 del Reglamento de la Junta General de Accionistas de Tubos Reunidos, S.A.
- Artículo 25 del Reglamento del Consejo de Administración de Tubos Reunidos, S.A.
- Reglamento de la Comisión de Auditoría del Consejo de Administración de Tubos Reunidos, S.A. aprobado por el propio Consejo de Administración con fecha 21 de diciembre de 2023.
- Guía Técnica sobre Comisiones de Auditoría de Entidades de Interés Público, publicada por la CNMV con fecha 27 de junio de 2017.¹

¹ Con fecha 18/12/2023, la CNMV abrió a consulta pública una actualización de la Guía Técnica sobre Comisiones de Auditoría de Entidades de Interés Público de 2017, en cuyo borrador se incluyen aspectos del tratamiento de la información sobre sostenibilidad y sus riesgos asociados, se propone también añadir alguna recomendación adicional promovida por la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) y se añaden aspectos en relación con la regulación específica para las operaciones que las sociedades cotizadas lleven a cabo con partes vinculadas. El propio borrador prevé su entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2025.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

3. Principales funciones y competencias

La Comisión de Auditoría es un órgano colegiado e interno del Consejo de Administración, de carácter permanente y especializado, informativo y consultivo, y sin funciones ejecutivas, con facultades de vigilancia, información, asesoramiento y propuesta dentro de su ámbito de actuación. Tiene funciones específicas de asesoramiento al Consejo de Administración y de supervisión y control de los procesos de elaboración y presentación de la información financiera y no financiera, de la independencia y eficiencia del auditor de cuentas y de la eficacia de los sistemas internos de control y gestión de riesgos.

Dada su condición de órgano no ejecutivo, los acuerdos que adopte la Comisión de Auditoría, en general, consistirán en propuestas e informes al Consejo de Administración. Su ámbito competencial será el establecido en cada momento en la ley, en el Reglamento del Consejo y en el propio Reglamento de la Comisión de Auditoría, y, en todo caso, las siguientes competencias:

3.1. En relación con los sistemas de información y control interno:

- 3.1.1. Supervisar y evaluar el proceso de elaboración y la integridad de la información financiera y no financiera preceptiva, revisando el cumplimiento de los requisitos normativos, la adecuada delimitación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los criterios contables, y presentar recomendaciones o propuestas al órgano de administración, dirigidas a salvaguardar su integridad.
- 3.1.2. Supervisar continuamente la eficacia de los sistemas de control interno de la Sociedad y de su Grupo, de la auditoría interna, así como de sus sistemas de gestión de riesgos financieros y no financieros, incluidos los fiscales y reputacionales y los relacionados con la corrupción y el fraude, así como los operativos, tecnológicos, legales, sociales, medioambientales, políticos, con el objeto de que los principales riesgos se identifiquen, gestionen y se informe adecuadamente sobre ellos.
- 3.1.3. Revisar, al menos anualmente, la Política de Riesgos y, en su caso, proponer su modificación y actualización al Consejo.
- 3.1.4. Analizar, junto con los auditores de cuentas, las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría, respetando su independencia. A tales efectos, y en su caso, podrá presentar recomendaciones o propuestas al Consejo y el correspondiente plazo para su seguimiento.
- 3.1.5. Velar por la independencia y eficacia de la unidad que asume la función de auditoría interna, recibiendo información periódica sobre sus actividades y supervisando que cuenta con la cualificación profesional adecuada para el óptimo desarrollo de sus funciones, recibiendo información periódica sobre sus actividades y verificando que la alta dirección tenga en cuenta las conclusiones y recomendaciones de sus informes.
- 3.1.6. Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre si la independencia de los auditores de cuentas o sociedades de auditoría resulta comprometida, que deberá contener, en todo caso, la valoración motivada de la prestación de todos y cada uno de los servicios adicionales, 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 la actividad de auditoría de cuentas.
- 3.1.7. Supervisar la actividad y eficacia de las áreas de Compliance y Auditoría Interna, que dependerán funcionalmente de la Presidenta de la Comisión de Auditoría, y velar por su independencia.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

3.1.8. Proponer la selección, nombramiento, reelección y cese de los responsables de los servicios de Compliance y Auditoría Interna y de la función interna de control y gestión de riesgos; proponer el presupuesto de esos servicios; aprobar la orientación y el plan de trabajo anual, asegurándose de que su actividad esté enfocada principalmente en los riesgos relevantes, recibir información periódica sobre sus actividades, verificando que la Alta Dirección tenga en cuenta las conclusiones y recomendaciones de sus informes.

3.1.9. Establecer y supervisar un mecanismo que permita a los empleados y a otras personas relacionadas con la sociedad, tales como Consejeros, accionistas, proveedores, contratistas o subcontratistas, comunicar las irregularidades de potencial trascendencia, incluyendo las financieras y contables, o de cualquier otra índole, relacionadas con la compañía que adviertan en el seno de la empresa o su grupo.

Dicho mecanismo deberá garantizar la confidencialidad y, en todo caso, prever supuestos en los que las comunicaciones puedan realizarse de forma anónima, respetando los derechos del denunciante y denunciado.

3.1.10. Estar regularmente informada sobre la existencia de denuncias o informaciones efectuadas a través de del Canal Ético habilitado por la Sociedad que pudieran tener un impacto material en los estados financieros o en el control interno de ésta y, cuando lo juzgue necesario, proponer las acciones oportunas para reducir el riesgo de su comisión en el futuro. A estos efectos, el Responsable del Sistema de Información del Grupo le informará sobre la existencia de las referidas denuncias o informaciones y le facilitará cuanta documentación le solicite en relación con la tramitación de los expedientes, sin mencionar datos personales.

3.1.11. Velar en general porque las políticas y sistemas establecidos en materia de control interno se apliquen de modo efectivo en la práctica.

3.1.12. Informar, con carácter previo, al Consejo, sobre todas las materias de su competencia previstas en la ley, los Estatutos Sociales y en los Reglamentos del Consejo de Administración y de la propia Comisión de Auditoría y, en particular, sobre la información financiera y el informe de gestión, así como la información no financiera preceptiva que la sociedad deba hacer pública periódicamente; y la creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales.

3.1.13. Impulsar, siempre dentro de sus competencias, una cultura en la que el riesgo sea un factor que se tenga en cuenta en todas las decisiones y a todos los niveles en la Sociedad.

3.2. En relación con el **auditor externo** (o auditor de cuentas):

3.2.1. Elevar al Consejo, para su sometimiento a la Junta General de Accionistas, las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor de cuentas, así como las condiciones de su contratación y las relaciones con el mismo, de acuerdo con la normativa aplicable y la Política de Contratación y Relaciones con el Auditor de Cuentas, responsabilizándose del proceso de selección de acuerdo a la ley, y recibir regularmente del mismo información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de supervisar y preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones.

3.2.2. Proponer al Consejo la modificación de la política relativa a la selección, contratación y relaciones con el auditor de cuentas.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

- 3.2.3. Establecer las oportunas relaciones con el auditor de cuentas para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan poner en riesgo 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 ley, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las restantes normas de auditoría.
 - 3.2.4. Emitir anualmente, previamente a la emisión del informe de auditoría, un informe donde expresará una opinión sobre la independencia del auditor externo, con el contenido previsto en la Ley.
 - 3.2.5. En caso de renuncia del auditor externo, examinar las circunstancias que la hubieran motivado.
 - 3.2.6. Velar por que la retribución del auditor externo no comprometa ni su calidad ni su independencia.
 - 3.2.7. Supervisar que la sociedad comunique a través de la CNMV el cambio de auditor y lo acompañe, en su caso, de una declaración sobre la eventual existencia de desacuerdos con el auditor saliente y, si hubieran existido, de su contenido.
 - 3.2.8. Asegurar que la sociedad y el auditor externo 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.
 - 3.2.9. Asegurar que el auditor externo mantenga anualmente una reunión con el pleno del Consejo para informarle sobre el trabajo realizado y sobre la evolución de la situación contable y de riesgos de la sociedad y el Grupo consolidado.
 - 3.2.10. Recibir regularmente del auditor externo información sobre el plan de auditoría y los resultados de su ejecución, y verificar que la Alta Dirección tiene en cuenta sus recomendaciones.
 - 3.2.11. Recibir anualmente del auditor externo la declaración de su independencia, así como la información detallada e individualizada de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.
 - 3.2.12. Autorizar previamente los servicios distintos de los prohibidos por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas que la firma auditora de la Sociedad o las personas o entidades vinculadas a esta vayan a prestar a las sociedades del Grupo, todo ello en los términos previstos en la ley y en la Política de Selección, Contratación y Relaciones con el Auditor de Cuentas.
- 3.3. En relación con la **información económico-financiera y no financiera**:
- 3.3.1. Velar por que las cuentas anuales de la Sociedad y de su Grupo Consolidado que el Consejo de Administración presente a la Junta General de Accionistas se elaboren de conformidad con la normativa contable, revisando el cumplimiento de los requisitos normativos, la adecuada delimitación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los criterios contables, y, en particular, velar por el resultado de la auditoría de las cuentas anuales, procurando que el Informe de Auditoría no presente limitaciones ni salvedades. Cuando el auditor incluya alguna salvedad en su opinión, la Comisión informará al Consejo acerca de su parecer al respecto.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

- 3.3.2. Informar en la Junta General de Accionistas sobre las cuestiones que en ella planteen los accionistas en materias de competencia de la Comisión, y, en particular, sobre el resultado de la auditoría de las cuentas anuales, explicando cómo la Comisión ha contribuido a la integridad de la información financiera y no financiera y la función que la misma ha desempeñado en ese proceso, y, cuando el auditor externo haya incluido en el informe alguna salvedad, explicar el parecer de la Comisión de Auditoría sobre su contenido y alcance.
- 3.3.3. Informar previamente al Consejo respecto de la información financiera y no financiera preceptiva que, por su condición de cotizada, la Sociedad deba hacer pública periódicamente, incluyendo la corrección y fiabilidad de las cuentas anuales e informes de gestión, individuales y consolidados, debiendo asegurarse de que los estados financieros intermedios se formulan con los mismos criterios contables que las cuentas anuales y, a tal fin, considerar la procedencia de una revisión limitada del auditor de cuentas.
- 3.3.4. Revisar que la información financiera y no financiera aprobada por el Consejo, publicada en la página web corporativa de la Sociedad, está permanentemente actualizada y que coincide con la que ha sido aprobada por el Consejo de Administración y publicada en la página web de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.
- 3.4. En relación con la **Sostenibilidad y el Gobierno Corporativo**:
- 3.4.1. Supervisar el cumplimiento de las políticas y reglas de la Sociedad en materia medioambiental, social y de gobierno corporativo, incluyendo:
- (i) La supervisión y seguimiento del cumplimiento de las reglas de gobierno corporativo y de los códigos internos de conducta de la empresa, velando por que la cultura corporativa esté alineada con su propósito y valores.
 - (ii) La supervisión de la aplicación de la política general relativa a la comunicación de información económico-financiera, no financiera y corporativa, así como a la comunicación con accionistas e inversores, asesores de voto y otros grupos de interés. Asimismo, se hará seguimiento del modo en que la entidad se comunica y relaciona con los pequeños y medianos accionistas.
 - (iii) La evaluación y revisión periódica del sistema de gobierno corporativo y de la política en materia medioambiental y social de la sociedad, con el fin de que cumplan su misión de promover el interés social y tengan en cuenta, según corresponda, los legítimos intereses de los restantes grupos de interés.
 - (iv) La supervisión de que las prácticas de la sociedad en materia medioambiental y social se ajustan a la estrategia y política fijadas.
 - (v) La supervisión y evaluación de los procesos de relación con los distintos grupos de interés.
- 3.4.2. Proponer al Consejo el nombramiento del prestador independiente de servicios de verificación responsable de verificar la información de sostenibilidad preceptiva.
- 3.4.3. Revisar que la información no financiera publicada en la página web corporativa de la Sociedad está permanentemente actualizada y que coincide con la que ha sido formulada por el Consejo de Administración y publicada en la página web de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.
- 3.4.4. Informar con carácter previo sobre los riesgos del Grupo a incluir en el Informe Anual de Gobierno Corporativo de la Sociedad y dar traslado, para la valoración de sus conclusiones, al Consejo de Administración.

**INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023**

3.5. En relación con Otras funciones:

- 3.5.1. Informar al Consejo, con carácter previo a la adopción por éste de la correspondiente decisión, sobre 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.
- 3.5.2. Informar con carácter previo al Consejo sobre las operaciones con partes vinculadas (tal y como este término se define en el Reglamento del Consejo de Administración), tanto las que deba aprobar la Junta General como el Consejo (o, en caso de urgencia, la Comisión Ejecutiva), verificando su equidad y transparencia, y supervisar el procedimiento interno que tenga establecido la Sociedad para aquellas cuya aprobación haya sido delegada. La Comisión velará por que las operaciones vinculadas sean justas y razonables desde el punto de vista de la Sociedad y, en su caso, de los accionistas distintos de la parte vinculada. La Comisión elaborará, dentro de los seis primeros meses posteriores al cierre de cada ejercicio de la Sociedad, una memoria sobre las operaciones vinculadas respecto de las que haya emitido informe, que se pondrá a disposición de los accionistas, a través de la página web corporativa de la Sociedad, con ocasión de la convocatoria de la Junta General Ordinaria de Accionistas. Además, la Comisión informará a la Comisión de Nombramientos sobre las Operaciones Vinculadas que pudieran afectar a la categoría a la que están adscritos los consejeros.
- 3.5.3. Emitir los informes y propuestas y desarrollar las actuaciones que, en su ámbito competencial, le correspondan adicionalmente, de conformidad con el Sistema de Gobierno Corporativo, o que le soliciten el Consejo o su Presidente, y los que estime pertinentes para el mejor ejercicio de sus funciones.
- 3.5.4. Analizar las operaciones de modificaciones estructurales y corporativas que proyecte realizar la Sociedad y emitir un informe previo al Consejo sobre sus condiciones económicas y su impacto contable y, en especial, en su caso, sobre la ecuación de canje propuesta.
- 3.5.5. Verificar previamente la información financiera y no financiera o de carácter general sobre la Sociedad o su Grupo que vaya a tener repercusión externa.

4. Organización de la Comisión de Auditoría

4.1. Composición de la Comisión de Auditoría

La Comisión de Auditoría debe estar compuesta por 3 miembros como mínimo y 5 como máximo, siendo todos sus componentes consejeros no ejecutivos y la mayoría de ellos consejeros independientes, siendo designados teniendo en cuenta los conocimientos, aptitudes y experiencia de los Consejeros y los cometidos de la Comisión, en concreto sus conocimientos y experiencia en materia de contabilidad, auditoría y gestión de riesgos.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

Se considera que un consejero tiene conocimientos y experiencia en materia de contabilidad y auditoría cuando tiene:

- (i) conocimiento de la normativa contable y de auditoría,
- (ii) capacidad de valorar e interpretar la aplicación de las normas contables,
- (iii) experiencia en elaborar, auditar, analizar o evaluar estados financieros con un cierto nivel de complejidad, similar al de la propia Sociedad, o experiencia en supervisar a una o más personas involucradas en dichas tareas, y
- (iv) comprensión de los mecanismos de control interno relacionados con el proceso de elaboración de la información financiera y no financiera.

Su nombramiento no puede establecerse por un período superior al de su mandato como Consejeros y cesarán en su cargo cuando pierdan su condición de Consejeros de la Sociedad y/o por acuerdo del Consejo de Administración.

A 31 de diciembre de 2023, los miembros de la Comisión de Auditoría son los siguientes:

Nombre	Cargo	Categoría	Fecha último nombramiento
Dña. María Teresa Quirós Álvarez	Presidenta	Independiente	16/12/2021
D. Jorge Gabiola Mendieta	Vocal - Secretario	Independiente	29/10/2020
D. Enrique Migoya Peláez	Vocal	Dominical	29/06/2023
D. Jesús Pérez Rodríguez - Urrutia	Vocal	Independiente	29/10/2020
Dña. María Sicilia Salvadores	Vocal	Independiente	16/12/2021

Todos los miembros de la Comisión de Auditoría han sido nombrados consejeros por Acuerdo de Junta General de Accionistas de la Sociedad.

La selección de los miembros de la Comisión de Auditoría se basa en su cualificación y experiencia, y se tiene en cuenta también sus conocimientos en materia de contabilidad y/o auditoría, en especial los del Consejero que va a asumir la presidencia de la Comisión. Sus trayectorias profesionales pueden consultarse en el Informe Anual de Gobierno Corporativo de la Sociedad correspondiente al ejercicio 2023, que es público en su página web y en el portal de la CNMV.

4.2. Reuniones de la Comisión de Auditoría y asistencia

Durante el ejercicio 2023, además de sesiones de trabajo y formativas y de reuniones específicas sobre temas concretos, presenciales o con medios telemáticos, la Comisión de Auditoría se ha reunido formalmente en 7 ocasiones: 15/02/2023, 21/02/2023, 26/04/2023, 24/07/2023, 25/10/2023, 29/11/2023 y 18/12/2023 (ejercicio 2022: seis ocasiones).

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

El nivel de asistencia ha sido el siguiente:

Número de reuniones:	7	
Número de asistencias posibles:	35	100%
Número de asistencias efectivas:	35	100%
Votos delegados en la Presidenta:	-	-
Ausencias justificadas no delegadas:	-	-

Una de las reuniones específicas sobre temas concretos celebradas en el ejercicio, destacable, ha consistido en la supervisión de la adaptación a la Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción del Sistema de Información incluido en el Sistema de Cumplimiento del Grupo.

4.3. Comparecencias en las Comisiones de Auditoría

Durante 2023 han comparecido, en algún momento de las sesiones de la Comisión de Auditoría, las siguientes personas de la Compañía y/o expertos externos:

Compareciente invitado:	N.º de Reuniones	% sobre el Total
Director Financiero del Grupo	7	100%
Director de Administración	6	86%
Director de Auditoría Interna	7	100%
Secretaria del Consejo de Administración y Directora de Asesoría Jurídica (presidenta del Órgano de Control Independiente - OCI)	7	100%
Director de Sostenibilidad	5	71%
Responsables internos de Gestión de los Riesgos Corporativos de nivel 1 (miembros del Comité de Dirección)	5	-
Representantes del Auditor de Cuentas	4	57%
Representantes del Verificador de la Información sobre Sostenibilidad	2	29%

Los % sobre el total se calculan en función del número de reuniones posibles (7 reuniones). Durante el ejercicio 2023 han comparecido en las distintas sesiones de la Comisión de Auditoría la totalidad de los responsables de los Riesgos Corporativos de nivel 1 (Mapa de Riesgos), todos ellos miembros del Comité de Dirección. (10 Riesgos, 8 responsables en 5 reuniones de la Comisión de Auditoría).

Todas las comparecencias se han realizado mediante invitación previa de la Presidenta de la Comisión de Auditoría y se han limitado a los puntos del orden del día a los que han sido invitados, no participando de las fases de deliberación y votación.

El artículo 25 del reglamento de la Comisión de Auditoría faculta a la Comisión, en los términos previstos en el artículo 32 del Reglamento del Consejo de Administración, a solicitar colaboración o asesoramiento de profesionales externos para el cumplimiento de sus funciones, aspecto que no se ha considerado necesario durante el ejercicio 2023.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

5. Resumen de actividades realizadas por la Comisión durante el ejercicio 2023

5.1. Supervisión de la Información financiera

- Información al Consejo de Administración sobre las Cuentas Anuales consolidadas y las Cuentas Anuales individuales de la Sociedad dominante del Grupo correspondientes al ejercicio 2022.
- Supervisión de las Cuentas Anuales individuales de las Sociedades que conforman el Grupo correspondientes al ejercicio 2022.
- Análisis del perímetro de consolidación.
- Revisión del contenido de la página web corporativa en cuanto a su coincidencia con la Información Financiera formulada por el Consejo de Administración.
- Información al Consejo de Administración sobre los Estados Financieros Consolidados del primer semestre de 2023.
- Evaluación detallada de estimaciones y juicios contables relevantes utilizados en la Información Financiera por parte de la Dirección.
- Seguimiento de transacciones y operaciones concretas en los cierres contables trimestrales, en la previsión de cierre y en el Presupuesto del ejercicio siguiente.
- Supervisión de los cierres contables consolidados trimestrales del ejercicio 2023.
- Análisis previo de los efectos contables y fiscales de la adquisición de deuda financiera mediante subasta holandesa realizada en enero de 2024.

5.2. Supervisión de la Información no financiera

- Supervisión de la Información no Financiera del ejercicio 2022, entendida como la información corporativa periódica publicada diferente de las Cuentas Anuales y los Estados Financieros Intermedios, en concreto:
 - Informe de Gestión,
 - Estado de Información no Financiera,
 - Informe Anual de Gobierno Corporativo,
 - Informe Anual de Remuneraciones de los Consejeros²
- Información al Consejo de Administración sobre el Estado de Información no Financiera del ejercicio 2022.
- Revisión del contenido de la página web corporativa en cuanto a su coincidencia con la Información no Financiera formulada por el Consejo de Administración.

5.3. Supervisión de Otra Información

- Información al Consejo del seguimiento del cumplimiento con los requerimientos de información recogidos en el contrato de refinanciación.
- Seguimiento de los aspectos contables asociados a la financiación obtenida del Fondo de Apoyo a la Solvencia de Empresas Estratégicas gestionado por la Sociedad Estatal de participaciones Industriales y a la novación de las condiciones del Contrato de Financiación con las entidades financieras.
- Supervisión del contenido de la Nota de Resultados del ejercicio 2022 remitida a la CNMV.
- Supervisión del contenido de la Nota de Resultados del primer semestre de 2023 remitida a la CNMV.

² En el caso del Informe Anual de Remuneraciones de los Consejeros, la Comisión de Auditoría desarrolla una función enmarcada dentro de la revisión de la calidad, claridad, coherencia e integridad de toda la información financiera y no financiera que el Grupo hace pública.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

5.4. Relación con los auditores de cuentas

- Reuniones con el auditor externo para informarse sobre el trabajo realizado, las opiniones emitidas, la evolución de la situación contable y de riesgos del Grupo y las recomendaciones observadas.
- Revisión con el auditor externo el contenido de los informes de auditoría del ejercicio 2022, del informe adicional para la Comisión de Auditoría al que se refiere el artículo 36 de la LAC y el de Revisión Limitada de Estados Financieros intermedios a 30 de junio de 2023.
- Del mismo modo, la Comisión ha sido informada del Plan de Auditoría y ha analizado su cumplimiento y las explicaciones pertinentes del auditor sobre cómo ha abordado los riesgos definidos y las cuestiones clave de su auditoría.
- Autorización para la prestación de servicios relacionados con la auditoría de cuentas y otros servicios por parte del auditor.
- Análisis de la independencia del auditor de cuentas durante el ejercicio 2022 y emisión del Informe de independencia del auditor de cuentas.
- Seguimiento conjunto de las novedades normativas en materia contable.

5.5. Relación con los verificadores de la Información sobre Sostenibilidad

- Autorización de los servicios prestados y honorarios del verificador de la Información sobre Sostenibilidad, al tratarse de la misma firma que la de los auditores externos.
- Reunión sobre los criterios utilizados y las conclusiones del Informe de Verificación Independiente del Estado de Información no Financiera Consolidado (EINF) del ejercicio 2022.
- Reunión sobre novedades normativas y criterios de verificación para el ejercicio 2023 del EINF.

5.6. Gestión de Riesgos Corporativos

- Supervisión de la actualización anual del Mapa de Riesgos correspondiente al ejercicio 2023 (Riesgos de nivel 1).
- Presentaciones de los distintos responsables de la gestión de los riesgos de nivel 1, comentando su diagnóstico de cada uno de los riesgos, los principales indicadores del riesgo que soportan dicho diagnóstico y los planes de acción en marcha para mitigar los posibles efectos. (10 Riesgos, 8 responsables en 5 reuniones de la Comisión de Auditoría).
- Seguimiento de la situación financiera del Grupo.
- Supervisión del Plan de Ciberseguridad.
- Información sobre el grado de cumplimiento de la Política fiscal corporativa y los criterios fiscales aplicados.
- Seguimiento de la gestión de los riesgos materializados durante el ejercicio.
- Supervisión de la información sobre riesgos incluida en la Información Financiera y en la Información no Financiera del ejercicio 2022.

5.7. Gobierno Corporativo

- Información al Consejo sobre los Reglamentos de las distintas Comisiones del Grupo: Comisión de Auditoría, Comisión de Nombramientos y Retribuciones y Comisión Ejecutiva, para su aprobación posterior.³
- En el contexto de las Políticas Corporativas e Internas que forman parte del entorno normativo interno del Grupo⁴, información al Consejo sobre:

³ La información al Consejo de Administración sobre los Reglamentos por parte de la Comisión de Auditoría se realiza en el contexto de sus funciones sobre Gobierno Corporativo.

⁴ La información al Consejo de Administración sobre las Políticas Corporativas e Internas se incluye dentro de las funciones de la Comisión de Auditoría sobre Gobierno Corporativo, Riesgos y Control Interno.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

- La Política Corporativa de Compras, Contratación de Servicios e Inversiones, aprobada por el Consejo de Administración con fecha 27 de julio de 2023.
- La Política Interna de Seguridad de los Sistemas de Información, aprobada por el Consejo de Administración con fecha 27 de abril de 2023.
- Revisión del informe de Auditoría Interna sobre el despliegue de la Política Interna de Apoderamientos, aprobada en 2021, para el Grupo en su conjunto.

5.8. Sostenibilidad

- Supervisión de los avances en la planificación del Plan de Sostenibilidad durante el ejercicio 2023.

5.9. Sistema de Control Interno de la Información Financiera (SCIIF)

- Seguimiento recurrente de los informes del Área financiera sobre el nivel de ejecución de los controles del SCIIF del Grupo, actualizado en 2022 por iniciativa de la propia Comisión de Auditoría.
- Seguimiento de los informes trimestrales de Auditoría Interna sobre la eficacia del SCIIF, correspondiente al primer año (de tres) de verificación completa del Sistema.
- Análisis del Plan de Implantación para 2024, por parte del Área Financiera, de las recomendaciones de mejora del SCIIF.
- Supervisión de la certificación previa por parte del primer ejecutivo, de la Dirección Financiera y de la Dirección de Sistemas de las Cuentas Anuales individuales y consolidadas del ejercicio 2022 presentadas al consejo para su formulación.
- Supervisión de la información sobre el SCIIF en el Informe Anual de Gobierno Corporativo del ejercicio 2022.

5.10. Supervisión del Órgano de Control Independiente (OCI)

- Información al Consejo de Administración sobre la Memoria de Actividades 2022 y el Plan de Acción 2023.
- Supervisión de la actividad del Canal Ético.
- Supervisión e Información al Consejo sobre la adaptación del Sistema de Información incluido en el Sistema de Cumplimiento del Grupo a la Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción.
- Supervisión de la actualización, a la citada nueva legislación, de los Compromisos Éticos de Administradores, Directivos y Empleados y del Manual de Prevención de Riesgos Penales en su Parte Especial.
- Supervisión de la propuesta del OCI sobre Código de Conducta Ética de Proveedores de Grupo TR.

5.11. Supervisión de la Auditoría Interna

- Seguimiento de las actividades llevadas a cabo por la función de Auditoría Interna y de sus recomendaciones.
- Aprobación del Plan de Auditoría Interna del ejercicio 2023 y revisión del grado de avance.
- Evaluación de la función para el ejercicio 2022 y establecimiento de objetivos de retribución variable para el ejercicio 2023.

5.12. Cuestiones de la propia Comisión de Auditoría

- Formulación de Informe Anual de Actividades del ejercicio 2022 que se presentó a la Junta General de Accionistas de 29 de junio de 2023, previa aprobación por el Consejo de Administración con fecha 27 de abril de 2023.
- Planificación de Actividades de la Comisión de Auditoría para el ejercicio 2024.

INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DE LA COMISION DE AUDITORÍA DEL GRUPO TUBOS REUNIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

5.13. Otros asuntos

- Información al Consejo de Administración sobre las operaciones vinculadas del ejercicio 2022.
- Revisión y validación de los aspectos contables del presupuesto 2024.
- Análisis de los aspectos fiscales y contables de la operación de recompra de deuda financiera con descuento finalizada el 12 de enero de 2024.

Adicionalmente, la Presidenta de la Comisión de Auditoría ha informado al Consejo de Administración de los asuntos tratados y de los acuerdos adoptados en sus sesiones en la primera reunión del Consejo de Administración posterior a las de la Comisión.

6. Otras cuestiones

Durante el ejercicio 2023, y hasta la emisión del presente informe de actividades, la Comisión de Auditoría del Grupo Tubos Reunidos ha realizado actividades relevantes en relación con la información financiera y no financiera de los ejercicios 2022 y 2023, la Gestión de Riesgos Corporativos, el Sistema de Control Interno de la Información Financiera, la Sostenibilidad y el resto de sus principales funciones y competencias.

En este contexto, la Comisión de Auditoría destaca que los Informes de Auditoría de las Cuentas Anuales Individuales de Tubos Reunidos, S.A. y de las Cuentas Anuales Consolidadas del Grupo del que es cabecera, correspondientes al ejercicio 2023, de Ernst & Young, S.L. (EY), cuyos borradores fueron analizados en las sesiones de la Comisión de Auditoría de 19 y 27 de febrero de 2024, expresan una opinión favorable (u opinión no modificada).

Del mismo modo, el Informe de Verificación Independiente de la Información No Financiera, cuyo borrador fue objeto de análisis en las mismas sesiones de la Comisión de Auditoría de 19 y 27 de febrero de 2024 citadas, expresan también la adecuación del EINF del Grupo, correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2023, en todos sus aspectos significativos, a la legislación mercantil vigente y a los estándares GRI seleccionados.

7. Conclusión

La Comisión de Auditoría de Tubos Reunidos ha puesto en práctica el conjunto de criterios y buenas prácticas que se recogen en la Guía Técnica 3/2017 sobre Comisiones de Auditoría de Entidades de Interés Público editada por la Comisión Nacional del Mercado de Valores con fecha 27 de junio de 2017, entendiendo que contribuye al adecuado y eficaz desempeño de sus labores de supervisión y asesoramiento al Consejo de Administración en las materias que son de su competencia.

* * * * *

El presente Informe Anual de Actividades de la Comisión de Auditoría Del Grupo Tubos Reunidos, correspondiente al ejercicio 2023, ha sido formulado por la Comisión de Auditoría en la sesión celebrada el 24 de abril de 2024 y aprobado por el Consejo de Administración celebrado con fecha 25 de abril de 2024.