

## **INFORME DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO EN RELACIÓN CON LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR DE CUENTAS**

El presente informe se formula de conformidad con lo dispuesto en los artículos (i) 529 quaterdecies apartado 4 f) de la Ley de Sociedades de Capital ("**LSC**"); (ii) 37.3 apartado (f) de los Estatutos Sociales; y (iii) 34.5 apartado (j) del Reglamento del Consejo de Administración de Grupo Ezentis, S.A. (en adelante, "**Ezentis**" o la "**Sociedad**"), y ello con anterioridad a la emisión del informe de auditoría de cuentas del ejercicio 2015.

De conformidad con los referidos artículos, el objeto del presente informe es expresar (i) una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas de la Sociedad; y (ii) una valoración de (a) la prestación de los servicios adicionales de cualquier clase, y (b) los correspondientes honorarios percibidos por PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. ("**PWC**"), individualmente considerados y en su conjunto, distintos a los de la auditoría legal, y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de auditoría.

### **I. Identificación del auditor de cuentas de la Sociedad.**

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. ("**PWC**") tiene su domicilio social en Madrid, Paseo de la Castellana, 259 B, CIF número B-79031290. Se halla inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, libro 8.054, tomo 9.267, folio 75, hoja número 87.250, y en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S0242. Es el actual auditor de cuentas de la Sociedad y de su grupo consolidado.

### **II. Análisis de la independencia de PWC durante el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2015.**

El Comité de Auditoría y Cumplimiento, a los efectos de identificar posibles escenarios que pudieran poner en riesgo la independencia de PWC, ha analizado (i) la declaración de independencia emitida por PWC; (ii) la normativa vigente aplicable en esta materia; y (iii) las normas internas del sistema de gobierno corporativo de Ezentis.

Este análisis se explica con detalle a continuación.

#### *(i) Análisis de la declaración de independencia de PWC*

De conformidad con lo previsto en los artículos 529 quaterdecies, apartado 4 (e) de la LSC; 37.3 apartado (e) de los Estatutos Sociales; y (iii) 34.5 apartado (i) del Reglamento del Consejo de Administración, el Comité de Auditoría y Cumplimiento ha recibido de PWC una declaración escrita en fecha 29 de marzo de 2016 en la que PWC ha puesto de manifiesto su independencia frente a la Sociedad o entidades vinculadas a ésta directa o indirectamente.

En la indicada declaración, PWC también ha descrito cuáles eran los servicios adicionales de cualquier clase prestados a la Sociedad y a sus entidades vinculadas por parte de PWC

y/o personas o entidades vinculadas a éste, así como los honorarios percibidos de estas entidades o por las personas o entidades vinculados a éstos, de conformidad con la vigente Ley de Auditoría de Cuentas ("**LAC**"),.

Adicionalmente, PWC manifiesta en dicha carta que tienen diseñados e implantados procedimientos internos dirigidos a identificar y evaluar amenazas que puedan surgir de circunstancias relacionadas con entidades auditadas, incluidas las que puedan suponer causas de incompatibilidad y, en su caso, a la aplicación de las medidas de salvaguarda necesarias.

(ii) *Análisis de la normativa vigente aplicable en esta materia*

Según lo previsto en el artículo 12.1 de la LAC, los auditores de cuentas deberán ser independientes, debiendo abstenerse de actuar cuando su independencia se vea comprometida en relación con la revisión y verificación de las cuentas anuales, los estados financieros u otros documentos contables. Para asegurar su independencia, los auditores deberán establecer o prever medidas de salvaguarda que permitan detectar amenazas a su independencia, evaluarlas, reducirlas y cuando proceda, eliminarlas; así como revisarlas periódicamente.

Por su parte, el artículo 13 de la LAC regula una serie de supuestos que, de producirse, deberá entenderse que el auditor externo no es independiente en el ejercicio de sus funciones:

*"En todo caso, se considerará que el auditor de cuentas o la sociedad de auditoría no goza de la suficiente independencia en el ejercicio de sus funciones respecto de una empresa o entidad, además de en los supuestos de incompatibilidad previstos en otras leyes, cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias en el auditor de cuentas firmante del informe de auditoría:*

- a) La condición de cargo directivo o de administración, el desempeño de puestos de empleo o de supervisión interna en la entidad auditada, o el otorgamiento a su favor de apoderamientos con mandato general por la entidad auditada.*
- b) Tener interés financiero directo o indirecto en la entidad auditada si, en uno u otro caso, es significativo para cualquiera de las partes.*
- c) La existencia de vínculos de matrimonio, de consanguinidad o afinidad hasta el primer grado, o de consanguinidad colateral hasta el segundo grado, incluidos los cónyuges de aquellos con quienes mantengan estos últimos vínculos, con los empresarios, los administradores o los responsables del área económica-financiera de la entidad auditada.*
- d) La llevanza material o preparación de los estados financieros u otros documentos contables de la entidad auditada.*
- e) La prestación a la entidad auditada de servicios de valoración que conduzcan a la evaluación de cantidades significativas, medidas en términos de importancia relativa, en los estados financieros u otros documentos contables de dicha entidad correspondientes al período o ejercicio auditado, siempre que el trabajo de valoración conlleve un grado significativo de subjetividad.*
- f) La prestación de servicios de auditoría interna a la entidad auditada, salvo que el órgano de gestión de la entidad auditada sea responsable del sistema global de control interno, de la determinación del alcance,*

*riesgo y frecuencia de los procedimientos de auditoría interna, de la consideración y ejecución de los resultados y recomendaciones proporcionados por la auditoría interna.*

*g) La prestación de servicios de abogacía simultáneamente para la entidad auditada, salvo que dichos servicios se presten por personas jurídicas distintas y con consejos de administración diferentes, y sin que puedan referirse a la resolución de litigios sobre cuestiones que puedan tener una incidencia significativa, medida en términos de importancia relativa, en los estados financieros correspondientes al período o ejercicio auditado.*

*h) La percepción de honorarios derivados de la prestación de servicios de auditoría y distintos del de auditoría a la entidad auditada, siempre que éstos constituyan un porcentaje significativo del total de los ingresos anuales del auditor de cuentas o sociedad de auditoría, considerando la media de los últimos tres años.*

*i) La prestación a la entidad auditada de servicios de diseño y puesta en práctica de sistemas de tecnología de la información financiera, utilizados para generar los datos integrantes de los estados financieros de la entidad auditada, salvo que ésta asuma la responsabilidad del sistema global de control interno o el servicio se preste siguiendo las especificaciones establecidas por dicha entidad, la cual debe asumir también la responsabilidad del diseño, ejecución, evaluación y funcionamiento del sistema."*

El Comité de Auditoría y Cumplimiento de la Sociedad ha analizado estos supuestos individualmente, y previamente a la contratación y realización de los potenciales servicios a realizar por PWC, basándose en la información proporcionada por la Sociedad y por PWC, y ha determinado, sin perjuicio de lo establecido en el apartado III del presente informe, que no se da ninguna de dichas circunstancias en PWC, y que por lo tanto debe entenderse que es independiente a la luz de las disposiciones del artículo 13 precitado de la LAC.

#### *(iii) Normas internas*

El artículo 37.3 apartado (e) de los Estatutos Sociales y artículo 34.5 apartados (b) e (i), y el del Reglamento del Consejo de Administración, atribuye al Comité de Auditoría y Cumplimiento, entre otras, las competencias de preservar la independencia del auditor externo de la Sociedad y establecer las oportunas relaciones con dicho auditor externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan poner en riesgo su independencia.

Durante el transcurso del ejercicio 2015, PWC compareció en varias ocasiones ante el Comité de Auditoría y Cumplimiento de Ezentis, y nunca informó de cuestiones que pudieran poner en riesgo su independencia.

### **III. Descripción de los servicios prestados por parte de PWC a la Sociedad y a sus entidades vinculadas.**

De conformidad con lo establecido en la normativa vigente, la declaración de independencia emitida por PWC en fecha 29 de marzo de 2016 contiene el detalle de los honorarios facturados a la Sociedad y a su grupo durante el ejercicio 2015, y que están desglosados en las notas 19.c y 24.H de las cuentas anuales individuales y consolidadas.

Del análisis de la naturaleza de los servicios prestados por PWC, y de la relación existente entre los honorarios de auditoría y de los servicios distintos a los de auditoría, no existen razones objetivas que permitan cuestionar la independencia de PWC.

#### **IV. Publicación del presente informe en la página Web corporativa de la Sociedad.**

De conformidad con lo establecido en la recomendación 6ª del Código de buen gobierno de las sociedades cotizadas, el presente informe será publicado en la página Web corporativa de Ezentis con antelación suficiente a la celebración de la Junta General Ordinaria de la Sociedad.

#### **V. Conclusiones.**

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, el Comité de Auditoría y Cumplimiento, según su leal saber y entender, considera que PWC ha gozado durante el ejercicio 2015 de la suficiente independencia para el ejercicio de sus funciones como auditor externo de la Sociedad, de conformidad con lo establecido en la LAC.

\* \* \*

24 de mayo de 2016  
El Comité de Auditoría y Cumplimiento