

POLÍTICA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

ÍNDICE

1.	PROPÓSITO.....	3
2.	FUNCIONES.....	3
3.	ESTADOS FINANCIEROS.....	3
4.	CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS.....	3
5.	AUDITORÍA EXTERNA.....	4
6.	CONTROL AUDITORÍA EXTERNA.....	4
7.	IMPUESTOS.....	5
8.	INFORMES NO FINANCIEROS.....	5
9.	OTRAS RESPONSABILIDADES.....	5
10.	PODERES.....	5
11.	APROBACIÓN Y ACTUALIZACIÓN.....	5



1. PROPÓSITO

La Dirección de Levitec tiene encomendado a un equipo compuesto por expertos la misión de apoyar al Consejo de Administración en el desempeño de sus funciones de supervisión, en particular con respecto a las prácticas contables y de información financiera y no financiera de Levitec y sus filiales, los procesos de auditoría externa, así como su visión general de la gestión de riesgos.

Levitec cuenta con un auditor interno para todo el grupo cuya función es supervisar el cumplimiento contable, económico y normativo.

Asimismo, cuenta con la figura de un controller global para todo el grupo, lo que permite integrar y supervisar de forma centralizada los procesos de control operativo y financiero y detectar de forma centralizada los procesos de control operativo y financiero y detectar cualquier desviación o anomalía en la gestión.

Ambas figuras reportan directamente a los órganos de gobierno y gozan de plena independencia, poder y autonomía.

2. FUNCIONES

El equipo de auditoría interno desempeñará las funciones que se exponen a continuación, así como cualquier otra que exija la legislación aplicable o las normas y requisitos bursátiles o que le delegue el Consejo.

3. ESTADOS FINANCIEROS

- Revisar y cuestionar, cuando sea necesario, los principales riesgos financieros, las acciones y los juicios de la dirección en relación con las cuentas financieras anuales individuales y consolidadas, así como los estados financieros intermedios destinados a su publicación;
- Decidir si las cuentas financieras individuales y consolidadas pueden recomendarse al Consejo y, en su caso, para su presentación a los socios.

4. CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS

- Revisar los informes de la dirección sobre la eficacia de los sistemas de control interno;
- Revisar los informes de la dirección sobre la realización de una evaluación anual de riesgos;
- Revisar los informes de la dirección sobre los procesos de cumplimiento y gestión de riesgos del Grupo;
- Revisar los informes de la dirección sobre cualquier fraude, material o no, que implique a la dirección o a otros empleados que tengan un papel significativo en los controles internos del Grupo.



5. AUDITORÍA EXTERNA

En Levitec, la auditoría externa e independiente es una parte esencial del sistema de control y transparencia. Levitec mantiene una supervisión activa de la relación con el auditor externo, evaluando su actuación en base a criterios de competencia técnica, independencia, recursos empleados y enfoque basado en el riesgo.

Levitec tiene designado e inscrito en el Registro Mercantil el nombramiento de BDO Auditores, S.L.P como auditor externo.

La auditoría de los estados financieros se realiza por BDO Auditores, S.L.P., sociedad inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas y miembro de la red internacional BDO. BDO revisa y verifica anualmente los estados financieros y procesos de Levitec, asegurando que la información refleja la imagen fiel de la compañía. Además, BDO audita el informe de sostenibilidad, responsabilidad social y salud y seguridad (CSR/H&S/Sustainability report), reforzando así la integridad y la transparencia de toda la información no financiera reportada por Levitec.

6. CONTROL AUDITORÍA EXTERNA

El equipo de auditoría interno tiene respecto de los auditores externos las siguientes funciones:

- Supervisar las relaciones del Grupo con el auditor externo;
- Evaluar la actuación del auditor externo; los criterios aplicados incluyen: competencia técnica y operativa, visión independiente y objetiva, recursos suficientes empleados, enfoque de auditoría basado en el riesgo y capacidad para proporcionar una recomendación efectiva y práctica y una comunicación y coordinación efectivas con equipo de auditoría interna;
- Supervisar el procedimiento de selección, renovación (mediante licitación) o destitución del auditor o auditores externos y notificar al Consejo su recomendación al respecto;
- Aprobar las condiciones de contratación y la remuneración que se pagará al auditor externo por los servicios de auditoría prestados;
- Examinar la compatibilidad de las responsabilidades de auditoría con cualquier mandato de consultoría;
- Discutir con el auditor externo, antes de que comience la auditoría, la naturaleza y el alcance de la misma;
- Revisar con los auditores externos los resultados de su trabajo, incluidas las cuestiones importantes que hayan surgido en el transcurso de la auditoría; los principales juicios contables y de auditoría; los niveles de errores identificados durante la auditoría, obteniendo explicaciones de la dirección y, en caso necesario, de los auditores externos, sobre las razones por las que determinados errores podrían permanecer sin ajustar.



7. IMPUESTOS

- Supervisar los principales acontecimientos fiscales mundiales y su repercusión en la información fiscal exigida.

8. INFORMES NO FINANCIEROS

- Revisar el informe anual externo de sostenibilidad de Levitec para su aprobación por el Consejo antes de su publicación.

9. OTRAS RESPONSABILIDADES

- Revisar y aprobar las transacciones entre el grupo, sus directores y terceros;
- Revisar y reevaluar anualmente la adecuación de la presente política y someter a la aprobación del Consejo los cambios propuestos;
- A petición del Consejo, el equipo de auditoría interna y controller revisará el tratamiento contable de las transacciones importantes a nivel del grupo, junto con el estudio de viabilidad y las cuentas preparadas para dichas transacciones específicas (compras de activos, fusiones, desinversiones, etc.).

10. PODERES

- El equipo de auditoría interna y controller tiene acceso completo y sin restricciones a la gestión, los libros y los registros del grupo y puede obtener cualquier información que necesite.

11. APROBACIÓN Y ACTUALIZACIÓN

La presente Política de Auditoría y Contabilidad fue aprobada por el Comité Ejecutivo de Levitec el 21 de abril de 2022 y está disponible para todas las personas de la organización, así como para sus grupos de interés.

- LEVITEC promoverá activamente la difusión de esta Política, considerando a sus grupos de interés como parte esencial de este compromiso, con el objetivo de garantizar su conocimiento, comprensión y aplicación.
- La Política se encuentra accesible a través de la página web corporativa y de los canales internos de comunicación, asegurando su disponibilidad para todo el personal.
- Asimismo, estará a disposición de todos los niveles de la organización para su conocimiento y cumplimiento.

Esta política se actualiza de forma regular por el Comité Ejecutivo.

