

COMISSIÓ D'AUDITORIA.

Segons el que regula la Disposició addicional tercera- apartat 2, de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, fem constar que "CONSUM, S.COOP.V." té creada una "Comissió d'Auditoria", la composició i el funcionament de la qual són els que exposem tot seguit.

Creació de l'òrgan.- L'Òrgan es va crear per acord del Consell Rector amb data de 25 d'octubre de 2018.

Regulació de la Comissió d'Auditoria.- Es detalla en la acord esmentat del Consell Rector, i és:

1.- La Comissió d'Auditoria l'elegirà el Consell Rector entre els seus membres, socis treballadors o socis consumidors, en nombre de tres integrants, que hauran de tindre la formació financera i comptable necessària. Almenys un d'ells haurà de tindre l'experiència necessària en matèria de tecnologia de la informació (TI).

2.- Els membres de la Comissió tindran un mandat de quatre anys (4), i podran ser reelegits indefinidament mentre continuen com a membres del Consell Rector. En el cas que, abans que vencera el termini pel qual ha sigut elegit, es produïra el cessament, la renúncia o la baixa de qualssevol dels membres titulars de la Comissió, es nomenarà com a nou membre un altre conseller, soci treballador o soci consumidor, en substitució del cessant, que exercirà el càrrec durant el termini que li quedara per complir al membre que s'haja donat de baixa. En este sentit, no caldrà que el substitut represente el mateix col·lectiu de socis, sinó que la vacant, bé siga de soci consumidor o de soci treballador, podrà ser coberta, indistintament, per un membre del Consell Rector que siga soci treballador o soci consumidor, sempre que complisca els requisits per a exercir esta funció.

3.- Els membres de la Comissió elegiran, entre ells, un president i un secretari, que estendrà acta de tots els acords que s'adopten en les reunions, acta que firmaran el president i el secretari i que inclourà el text dels acords, que seran immediatament executius i definitius.

4.- El càrrec de membre d'esta Comissió no serà retribuït, sense perjuí d'abonar les despeses i les dietes justificades per l'assistència a les reunions, la quantia de les quals, si és el cas, determinarà l'Assemblea General.

5.- La Comissió d'Auditoria quedarà constituïda vàlidament amb l'assistència dels seus tres components i els acords s'adoptaran per la majoria simple dels membres assistents, sense que siga possible la delegació de vot. Els acords de la Comissió d'Auditoria seran directament recurribles amb impugnació judicial, sense que s'hagen de recórrer prèviament davant l'Assemblea General.

6.- Les funcions d'esta Comissió són:

- a) Informar a l'Assemblea General de Delegats sobre les qüestions que es plantegen en relació amb aquelles matèries que siguen competència de la Comissió.
- b) Supervisar l'eficàcia del control intern de la Cooperativa, l'auditoria interna i els sistemes de gestió de riscos, inclosos els fiscals, i també discutir amb l'auditor de comptes les debilitats significatives del sistema de control intern detectades en el desenvolupament de l'auditoria.
- c) Supervisar el procés d'elaboració i de representació de la informació financera preceptiva.
- d) Elevar al Consell Rector les propostes de selecció, nomenament, reelecció i substitució de l'auditor extern, com també les condicions de la seua contractació, i arreplegar informació de manera regular sobre el pla d'auditoria i la seua execució, a més de preservar la seua independència en l'exercici de les seues funcions.
- e) Establir les relacions oportunes amb l'auditor extern per tal de rebre informació sobre aquelles qüestions que puguen posar en risc la seua independència, a fi que la comissió les examine, i qualssevol altres relacionades amb el procés de desenvolupament de l'auditoria de comptes, i també aquelles altres comunicacions previstes en la legislació d'auditoria de comptes i en les normes d'auditoria. En qualsevol cas, hauran de rebre anualment dels auditors externs la declaració de la seua independència respecte de la Cooperativa o, si és el cas, d'entitats vinculades a esta, directament o indirectament, si n'hi hagueren, i també la informació dels servicis addicionals de qualsevol classe prestats i els honoraris corresponents que d'estes entitats perceba l'auditor extern o les persones o entitats vinculades a este, d'acord amb el que disposa la legislació sobre auditoria de comptes.
- f) Emetre anualment, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes, un informe en què s'expressi una opinió sobre la independència de l'auditor de comptes. Este informe haurà d'incloure, en tot cas, la valoració de la prestació dels servicis addicionals a què fa referència la lletra anterior, individualment considerats i en el seu conjunt, diferents de l'auditoria legal i en relació amb el règim d'independència o amb la normativa reguladora d'auditoria.
- g) Informar, amb caràcter previ, el Consell Rector sobre totes les matèries previstes en la llei, els Estatuts Socials i en el Reglament de la Comissió i, en particular, sobre:
 - I. La informació financera que la cooperativa ha de fer pública periòdicament, si és procedent.
 - II. La creació o l'adquisició de participacions en entitats de propòsit especial, o domiciliats en països o territoris que estiguen considerats paradisos fiscals, si és procedent.
 - III. Les operacions amb parts vinculades.
- h) Aquelles que, si és el cas, determine el Reglament de funcionament de la Comissió.

7.- Per a l'acompliment de la seua funció, esta Comissió podrà sol·licitar i examinar, en qualsevol moment, la documentació i la comptabilitat de la cooperativa.

8.- El Consell Rector podrà aprovar un reglament de funcionament de la Comissió d'Auditoria, que podrà ampliar les seues funcions, la manera d'actuar, les reunions i altres aspectes que considere necessaris.

Composició. - L'òrgan està constituït per tres socis, treballadors o consumidors, membres del Consell Rector, elegits per acord d'este òrgan amb data de 16 de juliol de 2026. Tot seguit en detallem els noms i els cognoms, i també el càrrec que tenen dins de la Comissió.

Nom i cognoms.	Càrrec.
Sra. María Rosa Sánchez Martínez.	Secretària.
Sr. Enrique Cerezo Cebrián.	President.
Sra. Belén Caballer	Vocal.

Reglament de funcionament. [Vegeu annex PDF.](#)