

COMISSIÓ D'AUDITORIA.

D'acord amb el que es disposa en la Disposició Addicional Tercera-apartat 2, de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, es fa constar que "CONSUM, S.COOP.V." té creada una "Comissió d'Auditoria", la composició i el funcionament de la qual s'exposen ací.

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

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

1.- La Comissió d'Auditoria serà elegida pel 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 Tecnologies de la Informació (TI).

2.- Els membres de la Comissió tindran un mandat de quatre anys (4), i poden ser reelegits indefinidament mentre continuen sent membres del Consell Rector. En el cas que, abans que vença el termini per al qual haguera sigut elegit, es produïra el cessament, la renúncia o la baixa de qualsevol 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 seu càrrec pel termini que li quedara per complir al membre que causa la baixa. En este sentit, no serà necessari que el substitut represente el mateix col·lectiu de socis, sinó la vacant, bé siga de soci consumidor o de soci treballador, que 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 han d'elegir, entre ells, un President i un Secretari, que estendrà acta de tots els acords que s'adopten en les reunions, acta que, signada pel President i el Secretari, ha de recollir el text d'estos acords, que seran executius i definitius immediatament.

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

5.- La Comissió d'Auditoria quedarà constituïda vàlidament amb l'assistència dels seus tres components, i els acords s'adoptaran per majoria simple dels membres assistents, sense que siga possible la delegació de vot. Els acords de la Comissió d'Auditoria es poden recórrer directament mitjançant impugnació judicial, i no cal que es recórreguen prèviament davant l'Assemblea General.

6.- Són funcions d'esta Comissió:

- a) Informar 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, així com discutir amb l'auditor de comptes les febleses significatives del sistema de control intern detectades en el desenvolupament de l'auditoria.
- c) Supervisar el procés d'elaboració i presentació de la informació financera preceptiva.
- d) Elevar al Consell Rector les propostes de selecció, nomenament, reelecció i substitució de l'auditor extern, així com les condicions de la seua contractació, i arreplegar informació regularment 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 a rebre informació sobre aquelles qüestions que puguen posar en risc la seua independència, per al seu examen per la comissió, i qualssevol altres relacionades amb el procés de desenvolupament de l'auditoria de comptes, així com aquelles altres comunicacions previstes en la legislació d'auditoria de comptes i en les normes d'auditoria. En tot cas, anualment han de rebre dels auditors externs la declaració de la seua independència en relació amb la Cooperativa o, si és el cas, amb les entitats vinculades a esta, directament o indirectament, si existiren, així com la informació dels servicis addicionals de qualsevol classe prestats i els honoraris corresponents percebuts d'estes entitats per l'auditor extern o per les persones o entitats vinculats a este d'acord amb el que es disposa en 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 el qual s'expressa una opinió sobre la independència de l'auditor de comptes. Este informe ha de contindre, en tot cas, la valoració de la prestació dels servicis addicionals a què fa referència la lletra anterior, considerats individualment i en 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 haja de fer pública periòdicament, si és procedent.
 - II. La creació o adquisició de participacions en entitats de propòsit especial, o domiciliades en països o territoris que tinguen la consideració de paradisos fiscals, si és procedent.
 - III. Les operacions amb parts vinculades.
- h) Aquelles que, si es dóna el cas, es determinen en el Reglament de Funcionament de la Comissió.

7.- Per a l'acompliment de la seua funció, esta Comissió podrà arrebregar i examinar, en tot moment, la documentació i 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 seua forma d'actuació, les seues reunions i els altres aspectes que considere necessaris.

Composició.- L'òrgan està compost per tres socis, treballadors o consumidors, membres del Consell Rector, elegits per acord d'aquest òrgan del dia 25 d'octubre de 2018. A continuació es detallen els seus noms i cognoms, així com el càrrec dins de la Comissió:

Nom i cognoms.	Càrrec.
Sra. María Sánchez Alcaraz.	Secretària:
Sra. Ana Isabel Cano García.	Presidenta.
Sr. Pablo Terol Piqueras.	Vocal.

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