



REGLAMENT COMISSIÓ D'AUDITORIA

Aprovat pel Consell Rector el 25 d'octubre de 2018

ÍNDIX

CAPÍTULO I. PRELIMINAR	4
Artículo 1. Objeto y naturaleza jurídica	4
Artículo 2. Interpretación	4
Artículo 3. Aprobación y modificación.....	4
Artículo 4. Cumplimiento y difusión	5
CAPÍTULO II. FUNCIONES Y COMPETENCIAS DE LA COMISIÓN	5
Artículo 5. Funciones de la Comisión.....	5
Artículo 6. Competencias relativas a la Auditoría Interna... ..	7
Artículo 7. Competencias relativas al proceso de elaboración de la información financiera	8
Artículo 8. Competencias relativas a la auditoría de cuentas	8
Artículo 9. Competencias relativas a los sistemas de control interno y gestión de riesgos.....	10
Artículo 10. Competencias relativas al gobierno corporativo	11
Artículo 11. Competencias relativas a la responsabilidad social corporativa y a la sostenibilidad medioambiental	12
Artículo 12. Competencias relativas a los asuntos fiscales	13
Artículo 13. Otras competencias encomendadas a la Comisión	13
CAPÍTULO III. COMPOSICIÓN DE LA COMISIÓN.....	13
Artículo 14. Composición y cargos.....	13
Artículo 15. Duración.....	14
CAPÍTULO IV. FUNCIONAMIENTO DE LA COMISIÓN	15
Artículo 16. Reuniones de la Comisión	15
Artículo 17. Constitución	15
Artículo 18. Lugar de celebración	15
Artículo 19. Asistencia.....	16
Artículo 20. Acuerdos	16
CAPÍTULO V. FACULTADES DE LA COMISIÓN Y DEBERES DE SUS MIEMBROS	16
Artículo 21. Facultades y asesoramiento	16
Artículo 22. Deberes de los miembros de la Comisión.....	17
Artículo 23. Conflictos de interés	17
CAPÍTULO VI. RELACIONES DE LA COMISIÓN	17
Artículo 24. Relaciones con la Asamblea General	17
Artículo 25. Relaciones con el Consejo Rector	17
Artículo 26. Relaciones con la función de Auditoría Interna	18
Artículo 27. Relaciones con el auditor de cuentas	18

CAPÍTOL I. PRELIMINAR

Article 1. Objecte i naturalesa jurídica

1. Este Reglament té per objectiu establir les normes de funcionament i atribucions que corresponen a la Comissió de Control de la Gestió i Auditoria de "Consum, S.Coop.V.", per a donar compliment als objectius i les responsabilitats que li són pròpies, de conformitat amb la normativa vigent.

2. La Comissió d'Auditoria (la "Comissió") és un òrgan intern permanent, creat mitjançant acord del Consell Rector de data 25 d'octubre de 2018, de caràcter informatiu i consultiu, sense funcions executives, amb facultats d'informació, supervisió, assessorament i proposta dins el seu àmbit d'actuació, que es regirà per les normes contingudes en la Llei i en el present Reglament intern de la Comissió d'Auditoria.

Article 2.- Interpretació

1. Este Reglament s'interpretarà de conformitat amb la Llei, els Estatuts Socials, així com d'acord amb el codi de bon govern corporatiu i el Codi d'Ètica i Conducta de la Cooperativa.

2. Correspon a la Comissió resoldre els dubtes que suscitem la interpretació i aplicació d'este Reglament, de conformitat amb els criteris generals d'interpretació de les normes jurídiques i la finalitat de la Comissió.

Article 3. Aprovació i modificació

1. Correspon al Consell Rector, a iniciativa pròpia, del seu President, o de la mateixa Comissió, la competència per a aprovar o modificar este Reglament.

2. El Reglament i, si és el cas, les seues modificacions, hauran de ser aprovades mitjançant acord previ de la majoria absoluta de membres de la Comissió, i ser confirmat pel Consell Rector que, en tot cas, podrà modificar-lo sense necessitat d'acord de la Comissió. El Reglament i, si és el cas, les seues modificacions entraran en vigor en la data de la seua aprovació pel Consell Rector.

Article 4. Compliment i difusió

1. Els membres de la Comissió, així com els membres restants del Consell Rector en allò que els afecte, tenen l'obligació de conèixer, complir i fer complir este Reglament, als efectes de la qual cosa es publicarà en la pàgina web de la Societat.

2. Addicionalment, la Comissió té l'obligació de vetlar pel compliment d'este Reglament i d'adoptar les mesures oportunes perquè aconseguisca la difusió necessària en el si de la Cooperativa.

CAPÍTOL II. COMPETÈNCIES I FUNCIONS DE LA COMISSIÓ

Article 5. Funcions de la Comissió

Sense perjuí d'altres cometes que li encomane el Consell Rector i de les altres competències que li reserve este Reglament, la Comissió té les funcions bàsiques següents:

1. Examinar la marxa de la cooperativa, les directrius generals i les decisions concretes adoptades pel Consell Rector i pel Director General.

2. Advertir el Consell Rector i el Director General sobre la seua conformitat o no amb la política fixada per l'Assemblea General i els criteris d'una bona gestió empresarial.

3. Informar per escrit l'Assemblea General, en el moment en què la Comissió ho considere oportú, i informar necessàriament en cada Assemblea General Ordinària.

4. Aquelles que corresponguen a la Comissió d'Auditoria d'entitats d'interés públic a què es refereix la Llei d'Auditoria de Comptes i, en concret:

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 societat, 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, tot això sense crebantar la seua independència. A estos efectes, i si és el cas, podrà presentar recomanacions o propostes al Consell Rector i el termini corresponent per al seu seguiment.

c) Supervisar el procés d'elaboració i presentació de la informació financera preceptiva, revisant el compliment dels requisits normatius i l'aplicació correcta dels criteris comptables, i presentar recomanacions o propostes al Consell Rector, dirigides a salvaguardar la seua integritat.

d) Elevar al Consell Rector, per al seu sotmetiment a l'Assemblea General, 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 qualsevol 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, la Comissió haurà 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, en 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.

5. Vetlar perquè el Consell Rector procure presentar els comptes a l'Assemblea General sense limitacions ni excepcions en l'informe d'auditoria de comptes.

6. Avaluar qualsevol qüestió relativa als riscos no financers, incloent-hi els operatius, tecnològics, legals, socials, mediambientals, polítics i de reputació.

7. Aquelles que, si es dóna el cas, es determinen en el Reglament de Funcionament de la Comissió i qualssevol altres que li atribuisca la legislació aplicable.

Article 6. Competències relatives a l'Auditoria Interna

En relació amb la funció d'Auditoria Interna de la Cooperativa, la Comissió té com a funcions principals:

- a) Vetlar per la independència i l'eficàcia de la funció d'Auditoria Interna, supervisant que esta dispose dels mitjans humans i materials, interns i externs, suficients per a desenvolupar la seua funció.
- b) Aprovar el pla d'Auditoria Interna i el seu informe anual d'activitats.
- c) Orientar i supervisar l'activitat de l'Auditoria Interna, assegurant-se que la seua activitat està enfocada principalment cap als riscos rellevants de la Cooperativa.
- d) Rebre informació periòdica sobre les activitats desenvolupades per Auditoria Interna, i en concret sobre l'execució del pla anual de treball, les incidències trobades i l'informe anual.
- e) Supervisar que l'Alta Direcció (entenen-se com a tal el Director General i els Directors de Departament) té en compte les conclusions i recomanacions dels informes emesos per Auditoria Interna.

Article 7. Competències relatives al procés d'elaboració de la informació financera

En relació amb l'elaboració de la informació financera de la Cooperativa, la Comissió té com a funcions principals:

- a) Supervisar el procés d'elaboració, presentació i integritat de la informació financera relativa a la Cooperativa.
- b) Revisar l'aplicació correcta dels principis de comptabilitat acceptats generalment i les normes que siguen aplicables.

- c) Informar el Consell Rector de qualsevol canvi de criteri comptable significatiu, així com dels riscos significatius del balanç i de fora d'este.
- d) Presentar recomanacions o propostes al Consell Rector, dirigides a salvaguardar la integritat de la informació financera.

Article 8. Competències relatives a l'auditoria de comptes

En relació amb la funció d'auditoria de comptes de la Cooperativa, la Comissió té com a funcions principals:

- a) Proposar al Consell Rector la selecció, el nomenament, la reelecció i la substitució de l'auditor extern, així com les condicions de la seua contractació, per a sotmetre-ho a l'aprovació de l'Assemblea General.
- b) Supervisar la independència dels auditors de comptes i l'absència de causes de prohibició i incompatibilitat, d'acord amb la legislació sobre l'auditoria de comptes. Per a l'exercici d'esta funció, la Comissió:
 - (i) Rebrà anualment dels auditors de comptes la declaració de la seua independència en relació amb la Cooperativa o les societats vinculades a esta, directament o indirectament;
 - (ii) Supervisarà la contractació de l'auditor de comptes per a servicis diferents als d'auditoria de comptes, i supervisarà igualment les condicions i el compliment dels contractes subscrits amb l'auditor extern per a la prestació d'estos servicis;
 - (iii) Rebrà dels auditors de comptes informació detallada i individualitzada dels servicis addicionals de qualsevol classe prestats, així com dels corresponents honoraris percebuts per estos o per les persones o entitats vinculades a estos, d'acord amb el que es disposa en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes;
 - (iv) Verificarà que la Cooperativa i l'auditor de comptes respecten les normes vigents sobre prestació de servicis diferents als d'auditoria de comptes, els límits relatius a la concentració del

negoci de l'auditor de comptes, les regles sobre honoraris professionals i, en general, les altres normes establides per a assegurar la independència dels auditors de comptes;

(v) Vetlarà perquè la retribució de l'auditor extern pel seu treball no comprometa la seua qualitat i independència;

(vi) En cas de renúncia de l'auditor de comptes, examinarà les circumstàncies que l'hagueren motivada; i

(vii) Emetrà anualment, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes, un informe en el qual s'expressi la seua opinió sobre si la independència de l'auditor de comptes societats d'auditoria resulta compromesa. Este informe haurà de contindre, en tot cas, la valoració motivada de la prestació per l'auditor extern de tots i cada un dels servicis addicionals diferents de l'auditoria legal, considerats individualment i en conjunt, així com la seua opinió en relació amb el règim d'independència de l'auditor conforme a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

c) Supervisar el compliment del contracte d'auditoria, i sol·licitar a l'auditor de comptes informació sobre el pla d'auditoria i sobre la seua execució.

d) Revisar el contingut dels informes d'auditoria de comptes abans de la seua emissió, amb la finalitat d'evitar excepcions, vetlant perquè el Consell Rector procure presentar els comptes a l'Assemblea General sense limitacions ni excepcions en l'informe d'auditoria de comptes.

e) Servir de canal de comunicació entre el Consell Rector i els auditors de comptes, procurant que estos mantinguen, almenys, una reunió anual amb el Consell Rector per a informar-lo sobre el treball efectuat i l'evolució de la situació comptable i de riscos de la Cooperativa.

f) Verificar que el canvi d'auditor de comptes es comuniqui com a fet rellevant a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i que, si és el cas, s'informe sobre l'eventual existència de discrepàncies amb l'auditor i xent i el seu contingut.

Article 9. Competències relatives als sistemes de control intern i gestió de riscos

En relació amb els sistemes de control intern i gestió de riscos de la Cooperativa, la Comissió té com a funcions principals:

a) Supervisar la funció de control i gestió de riscos, i presentar recomanacions o propostes al Consell Rector.

b) Revisar periòdicament la política de control intern i gestió de riscos, inclosos els fiscals.

c) Vetlar perquè la política de control intern i gestió de riscos compregui, almenys:

(i) Els diferents tipus de risc (entre d'altres, els operatius, tecnològics, financers, legals, de reputació i fiscals) a què s'enfronta la Cooperativa;

(ii) La fixació del nivell de risc que la Societat considere acceptable;

(iii) Les mesures previstes per a mitigar l'impacte dels riscos identificats, en cas que arribaren a materialitzar-se; i

(iv) Els sistemes d'informació i control intern que s'utilitzaran per a controlar i gestionar els riscos esmentats.

d) Analitzar la informació relativa als riscos a què s'enfronta la Cooperativa i als sistemes de control del risc que s'hagen d'incloure en l'informe de gestió que acompanya els comptes anuals.

e) Avaluar qualsevol qüestió relativa als riscos no financers (incloent-hi els operatius, tecnològics, legals, socials, mediambientals, polítics i de reputació) que la política de control i els sistemes de gestió de riscos han de contindre.

Article 10. Competències relatives al govern corporatiu

En relació amb la política de govern corporatiu de la Cooperativa, la Comissió té com a funcions principals:

- a) Avaluar periòdicament l'adequació del sistema de govern corporatiu, a fi que complisca la seua missió de promoure l'interés social, tenint en compte els interessos legítims dels diferents grups d'interés de la Cooperativa.

- b) Supervisar el compliment d'este Reglament i, en general, de les regles de govern corporatiu de la Cooperativa, així com fer les propostes necessàries per a la seua millora.

- c) Supervisar el funcionament de la pàgina web de la Cooperativa quant a la publicació de la informació sobre govern corporatiu.

- d) Establir i supervisar els mecanismes que permeten a tots els empleats de la Cooperativa, fabricants, proveïdors o tercers amb relació directa i interès comercial o professional legítim, denunciar, amb les garanties que calga de confidencialitat, indemnitat i respectant en tot cas la normativa sobre protecció de dades, possibles incompliments del Codi d'Ètica i Conducta i de la normativa interna de la Cooperativa restant.

- e) Rebre del Comité d'Ètica, almenys amb periodicitat semestral i sempre que ho considere convenient per a l'exercici adequat de les seues funcions, un informe en què analitze les seues activitats i advertisca sobre el grau de compliment del Codi d'Ètica i Conducta i, en general, sobre l'aplicació del model de compliment normatiu de la Cooperativa, així com fer propostes al Consell Rector per a l'adopció de mesures i polítiques tendents a millorar este compliment i aplicació.

- f) Rebre del Comité d'Ètica informació dels casos d'exempció del compliment d'alguna de les obligacions del Codi d'Ètica i Conducta, i el motiu d'esta exempció, amb la finalitat que la Comissió porte actualitzat el control de les exempcions.

- g) Rebre informació i, si és el cas, emetre informes sobre les mesures disciplinàries que es pretenguen imposar a membres del Consell de Direcció de la Cooperativa.

Article 11. Competències relatives a la responsabilitat social corporativa i a la sostenibilitat mediambiental

En relació amb la responsabilitat social corporativa de la Cooperativa, la Comissió té com a funcions principals:

- a) Supervisar la política de responsabilitat social corporativa, vetlant perquè estiga orientada a la creació de valor.
- b) Efectuar el seguiment de l'estratègia i pràctiques d'esta responsabilitat social, i avaluar-ne el grau de compliment.
- c) Verificar el procés de reportament de la informació social i sobre diversitat, conforme a la normativa aplicable i als estàndards internacionals de referència.
- d) Supervisar la política de sostenibilitat mediambiental de la Cooperativa, vetlant perquè estiga orientada a la creació de valor.
- e) Efectuar el seguiment de l'estratègia i de les pràctiques de sostenibilitat mediambiental, i avaluar-ne el grau de compliment.
- f) Rebre del departament de Relacions Externes, sempre que ho considere convenient per a l'exercici adequat de les seues funcions, informació sobre la política de responsabilitat social i de la política de sostenibilitat mediambiental.

Article 12. Competències relatives als assumptes fiscals

En relació amb els assumptes fiscals de la Cooperativa, la Comissió té com a funcions principals:

- a) Rebre, del responsable d'assumptes fiscals de la Cooperativa i per al seu trasllat al Consell Rector, amb anterioritat a la formulació dels comptes anuals i a la presentació de la declaració de l'Impost sobre societats

informació sobre els criteris fiscals aplicats per la Cooperativa durant l'exercici.

b) Informar el Consell Rector, sobre la base de la informació rebuda del responsable d'assumptes fiscals de la Cooperativa, de les polítiques fiscals aplicades i, en el cas d'operacions o assumptes que s'hagen de sotmetre a l'aprovació del Consell Rector, sobre les seues conseqüències fiscals, quan constituïsquen un factor rellevant.

Article 13. Altres competències encomanades a la Comissió

A més, la Comissió té les funcions següents:

a) Elaborar un informe anual de funcionament i memòria d'activitats de la mateixa Comissió d'Auditoria.

b) Altres competències que, si és el cas, li atribuïsquen la llei, les normes de govern corporatiu o el Consell Rector.

CAPÍTOL III. COMPOSICIÓ DE LA COMISSIÓ

Article 14. Composició i càrrecs

1. La Comissió estarà formada per tres membres, socis treballadors o socis consumidors, indistintament, integrants del Consell Rector, i hauran de tenir la necessària formació financera i comptable. Almenys un d'ells ha de tenir la necessària experiència en matèria de Tecnologia de la Informació (TI).

En conjunt, els membres de la Comissió tindran els coneixements tècnics pertinents en relació amb el sector d'activitat a què pertany la Cooperativa.

2. Els membres de la Comissió seran designats pel Consell Rector.
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 perjudici 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.

Article 15. Duració

1. Els membres de la Comissió tindran un mandat de quatre anys, i poden ser reelegits indefinidament, sempre que segueixen formant part del Consell Rector. Estos membres continuaran en l'exercici dels seus càrrecs fins que es produïska la seua renovació, encara que haja conclòs el període per al qual van ser elegits.
2. En el cas que, abans que vença el termini per al qual hagués estat elegit, es produïx el cessament, la renúncia o la baixa de qualsevol dels membres titulars de la Comissió, el Consell Rector nomenarà com a nou membre, en substitució del cessant, un nou membre, el qual exercirà el seu càrrec pel termini que li quedés per complir al membre que causa baixa. En este sentit, no serà necessari que el substitut represente al mateix col·lectiu de socis, sinó que la vacant, bé sigui de soci consumidor o de soci treballador, podrà ser coberta, indistintament, per un membre del Consell Rector que sigui soci treballador o soci consumidor, sempre que complisca els requisits per exercir esta funció.

CAPÍTOL IV. FUNCIONAMENT DE LA COMISSIÓ

Article 16. Reunions de la Comissió

1. La Comissió es reunirà totes les vegades que siga convocada per acord del mateix Comité o del seu President i, almenys, quatre vegades a l'any, i

a les reunions pot assistir qualsevol persona de la Cooperativa o de fora d'èsta que es considere oportú.

2. La Comissió elaborarà un calendari anual de les seues sessions ordinàries.

3. El President pot convocar sessions extraordinàries de la Comissió quan al seu parer les circumstàncies ho justifiquen així.

Article 17. Constitució

La Comissió quedarà constituïda vàlidament amb l'assistència dels seus tres components.

Article 18. Lloc de celebració

1. Les reunions de la Comissió se celebraran al lloc que s'indique en la convocatòria.

2. La Comissió podrà, igualment, prendre acords per escrit sense necessitat de realitzar sessió, d'acord amb el que s'establix en la Llei. Així mateix, la Comissió es podrà celebrar mitjançant videoconferència o multiconferència telefònica, de manera que un o diversos dels membres assistisquen a esta reunió mitjançant el sistema indicat. A este efecte, la convocatòria de la reunió de la Comissió, a més d'assenyalar la ubicació on tindrà lloc la sessió física, en la qual haurà de concórrer el Secretari de la Comissió, haurà d'esmentar que s'hi podrà assistir mitjançant conferència telefònica, videoconferència o sistema equivalent, per a la qual finalitat caldrà indicar i disposar els mitjans tècnics necessaris, que en tot cas hauran de possibilitar la comunicació directa i simultània entre els assistents. El Secretari haurà de fer constar en les actes de les reunions celebrades així els membres que hi assistixen físicament i aquells que assistixen a la reunió mitjançant el sistema de multiconferència telefònica, videoconferència o sistema anàleg.

Article 19. Assistència

1. La Comissió podrà convocar qualssevol empleats o directius de la Cooperativa, que estaran obligats a comparéixer davant d'esta, assistir a les seues reunions i prestar-li la seua col·laboració i accés a la informació de què disposen, quan la Comissió així ho sol·licite.
2. La Comissió podrà requerir igualment la compareixença i l'assistència a les seues reunions dels Auditors de Comptes.

Article 20. Acords

1. Els acords de la Comissió s'adoptaran per majoria simple de membres assistents, i no serà possible la delegació de vot. El vot del President dirimirà els empats.
2. Els acords de la Comissió es poden recórrer directament mitjançant impugnació judicial, i no cal que es recórreguen prèviament davant l'Assemblea General.
3. Les deliberacions i els acords de la Comissió es transcriuran en un Llibre d'Actes, cada una de les quals serà signada pel President i el Secretari. Les còpies i certificacions de les actes seran autoritzades i expedides pel Secretari amb el vistiplau del President.
4. La Comissió informarà el Consell Rector dels assumptes tractats i de les decisions adoptades, i informarà de la seua activitat i del treball efectuat. Així mateix, es posarà a la disposició de tots els consellers còpia de les actes de les sessions de la Comissió.

CAPÍTOL V. FACULTATS DE LA COMISSIÓ I DEURES DELS SEUS MEMBRES

Article 21. Facultats i assessorament

1. La Comissió pot arrebregar i examinar, en tot moment, qualsevol tipus de documentació, informació i/o sistema d'informació de què dispose la

la Cooperativa relativa a les qüestions que són competència de la Comissió i que considere necessària per al compliment de les seues funcions, inclosa la comptabilitat de la Cooperativa.

2. Per al millor compliment de les seues funcions, la Comissió podrà demanar l'assessorament d'experts externs.

Article 22. Deures dels membres de la Comissió

Els membres de la Comissió han d'actuar amb independència de criteri i d'acció respecte de la resta de l'organització i desenvolupar les seues funcions amb la màxima diligència i competència professional.

Article 23. Conflictes d'interés

Quan els temes que s'hagen de tractar en les reunions de la Comissió afecten de forma directa algun dels seus membres o persones vinculades a ell i, en general, quan este membre incórrega en una situació de conflicte d'interés, s'hauran d'absentar de la reunió durant el temps en què es tracte este punt de l'ordre del dia.

CAPÍTOL VI. RELACIONS DE LA COMISSIÓ

Article 24. Relacions amb l'Assemblea General

1. La Comissió informarà l'Assemblea General sobre les qüestions que s'hi plantegen en matèria de la seua competència i, en particular, sobre el resultat de l'auditoria, i explicarà com esta ha contribuït a la integritat de la informació financera i la funció que la Comissió de Control de la Gestió i Auditoria ha exercit en eixe procés.

2. Amb motiu de la convocatòria de l'Assemblea General, es posarà a la disposició dels delegats l'informe anual sobre les activitats de la Comissió a què es fa referència en l'article següent.

Article 25. Relacions amb el Consell Rector

1. El President de la Comissió informará el Consell Rector dels assumptes tractats i dels acords adoptats en les seues sessions. Així mateix, es posará a la disposició de tots els consellers còpia de les actes de les sessions de la Comissió.

2. Dins dels tres primers mesos posteriors al tancament de cada exercici, la Comissió elevará al Consell Rector un informe anual de funcionament i memòria d'activitats durant l'exercici anterior.

Article 26. Relacions amb la funció d'Auditoria Interna

1. La Comissió supervisarà l'àrea d'Auditoria Interna, vetlant pel bon funcionament dels sistemes d'informació i control intern. L'àrea d'Auditoria Interna dependrà funcionalment del President de la Comissió.

2. La Comissió informará sobre el nomenament i la separació del Director d'Auditoria Interna.

3. La Comissió proposará al Consell Rector l'aprovació del pressupost de la funció d'Auditoria Interna, així com de l'Estatut d'Auditoria Interna i les seues modificacions.

4. La Comissió orientará i supervisarà les activitats d'Auditoria Interna. Amb esta finalitat, aprovará un pla anual que se li haurá de presentar per part del Director d'Auditoria Interna i efectuará el seguiment de les seues recomanacions. En este sentit, el Director d'Auditoria Interna informará directament la Comissió de les incidències que es presenten en el desenvolupament del seu pla anual de treball i li sotmetrà, al final de cada exercici, un informe d'activitats.

Article 27. Relacions amb l'auditor de comptes

1. La Comissió proposarà al Consell Rector, per al seu sotmetiment a l'Assemblea General, el nomenament, la reelecció i la substitució de l'auditor de comptes de la Societat, i es responsabilitzarà del procés de selecció, d'acord amb la normativa aplicable. Així mateix, la Comissió proposarà al Consell Rector les condicions de la seua contractació.

2. La Comissió s'abstindrà de proposar al Consell Rector, i este al seu torn s'abstindrà de sotmetre a l'Assemblea General, el nomenament com a auditor de comptes de la Societat de qualsevol firma d'auditoria que es trobe incursa en alguna causa d'incompatibilitat conforme a la legislació sobre auditoria de comptes, així com una firma d'auditoria en la qual els honoraris que preveja satisfer-li la Societat, per tots els conceptes, superen els límits establits en la legislació sobre auditoria de comptes.

3. La Comissió rebrà regularment de l'auditor de comptes informació sobre el pla d'auditoria i els resultats de la seua execució, farà el seguiment de les recomanacions proposades per l'auditor de comptes i podrà requerir la seua col·laboració quan ho considere necessari.

4. La Comissió requerirà a l'auditor de comptes una declaració de la independència de la firma en conjunt i dels membres de l'equip que participen en el procés d'auditoria dels comptes anuals de la Cooperativa, així com informació detallada i individualitzada dels servicis addicionals de qualsevol classe prestats pels auditors de comptes o per les persones vinculades a estos, d'acord amb el que es disposa en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. Així mateix, la Comissió supervisarà l'aplicació dels procediments interns de garantia de qualitat i salvaguarda d'independència implantats per l'auditor de comptes.

5. La Comissió supervisarà la contractació de l'auditor de comptes per a servicis diferents als d'auditoria de comptes, d'acord amb el procediment intern establert.

Disposició Transitòria

Totes les reunions, actes, informes o actuacions realitzades per l'anomenada "Comissió de Control de la Gestió i Auditoria", nomenada per acord de l'Assemblea General de la Cooperativa d' data 14 de juny de 2017 i que es regia pel que disposa el article 43-bis dels Estatuts Socials, conserven la validesa tot i que aquesta Comissió ha estat revocada i cessats els seus membres, així com revocat l'article 43-bis dels Estatuts Socials, mitjançant acord de l'Assemblea General de la cooperativa celebrat el 14 de juny de 2018, entenent-se substituïda a tots els efectes la Comissió per la qual es constitueix d'acord amb l'acord del Consell Rector de data 25 d'octubre de 2018.