

 <p>GRUPO CEMENTOS PORTLAND VALDERRIVAS</p>	<p>PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACIÓN DE MEDICIÓN EXTERNA ANUAL DE EXISTENCIAS POR TERCERO INDEPENDIENTE</p>			
<p>Elaborado:</p>	<p>Revisado:</p>	<p>Aprobado:</p>	<p>Fecha de revisión:</p>	<p>Fecha de implantación:</p>
<p><i>Dirección Corp. de A. Interna</i></p>	<p><i>Director. C. de A. Interna</i></p> 	<p><i>Director Corporativo Adjunto</i></p> 	<p>14/11/2022</p>	<p>22/11/2022</p>

**PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACIÓN DE MEDICIÓN
EXTERNA ANUAL DE EXISTENCIAS POR TERCERO
INDEPENDIENTE.**

ALCANCE: CENTROS PRODUCTIVOS DE GCPV.

Contenido

1.- OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	3
2.- RESPONSABILIDADES	3
3.- PROCEDIMIENTO DE INVENTARIO Y MEDICIÓN	4
3.1 Programación del Inventario	4
3.2 Preparación del Inventario	4
3.3 Ejecución del Inventario	4
3.4 Resultado de inventario	5

1.- OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

El presente procedimiento tiene por objeto regular la verificación anual de existencias a través de medición externa independiente de existencias principales en los centros productivos del Grupo Cementos Portland Valderrivas (GCPV), a llevar a cabo por la Dirección de Auditoría Interna del Grupo.

El procedimiento será de aplicación en todas las fábricas de GCPV, tanto en España como en Túnez.

2.- RESPONSABILIDADES

Dirección Corporativa Auditoría Interna:

- Búsqueda y elección de un profesional independiente, con medios suficientes, para la realización de medición externa e independiente de volúmenes.
- Coordinación con las Direcciones de Fábrica de las fechas de realización de las mediciones externas anuales.
- Supervisión de la realización de los inventarios físicos por el tercero independiente y sus resultados.
- Contraste y comparativa de existencias verificadas y teóricas tras el inventario físico, es decir, cuadre con los registros contables de GCPV a fecha del inventario.
- Presentación de resultados al Comité de Dirección GCPV

Dirección y/o Jefe Producción de Fábrica:

- Designación del personal que asistirá y supervisará la medición externa.
- Proporcionar la siguiente información:
 1. Planos y ubicación de los acopios a medir.
 2. Información de capacidad de silos de almacenamiento de materiales y referencias seleccionados a verificar.
 3. Volumen de existencias estimado en cada uno de los acopios y localizaciones.
 4. Resultado de medición interna de stock en silos y ubicaciones sin opción técnica de aplicación de método topográfico a través de *Anexo II*.
 5. Contraste y justificación, en su caso, de las diferencias de inventario obtenidas.

Jefe Control Calidad de Fábrica:

- Proporcionar los datos de densidades de los materiales objeto de medición, a través del formulario del *Anexo I*.

3.- PROCEDIMIENTO DE INVENTARIO/ MEDICIÓN DE STOCK.

3.1 Programación del Inventario

La Dirección de Auditoría Interna programará el inventario de las existencias en todas las fábricas de GCPV bajo los siguientes criterios preestablecidos:

- *Materiales de alcance:* Alcance variable anualmente en función de los niveles de stock y otros, si bien siempre incluirá siempre los siguientes: Clinker, Petcoke y Carbón.
- *Fecha/ periodo de inventario:* Preferentemente, en el último trimestre del año.

Para la realización del inventario, el Departamento de Auditoría Interna será responsable de la búsqueda y selección de proveedor del servicio externo.

El proveedor del servicio deberá aportar toda la documentación necesaria para cumplir con los requisitos exigidos en la coordinación de actividades empresariales, que será validada por GCPV.

Con antelación a la fecha de medición, la Dirección de Auditoría Interna procederá a:

1. informar a las Direcciones de Fábrica sobre la fecha fijada de visitas y realización de la medición, para facilitar la designación el personal que asistirá al recuento físico y aportará la documentación necesaria para el mismo.
2. Alcance del inventario/ medición a realizar.

3.2 Preparación del Inventario.

Dirección de Fábrica, previamente a la realización del inventario físico, proporcionará a la Dirección de Auditoría Interna y, si necesario, al proveedor de servicios seleccionado lo siguiente:

1. Detalle de ubicaciones del material objeto de medición externa.
2. Planos de los acopios a medir, si disponibles.
3. Datos técnicos y capacidad teórica de silos, naves u otras ubicaciones.

3.3 Ejecución del Inventario

A la fecha de inventario y con carácter previo a la medición:

- Se procederá a extraer de SAP las existencias registradas de los materiales objeto de medición.

- Los responsables designados de fábrica señalarán en el mapa de planta las existencias registradas por acopio.
- El responsable del Departamento de Calidad facilitará el formulario de densidades de los materiales objeto de medición.

Durante el inventario, personal de fábrica y personal de Auditoría Interna supervisarán las mediciones de los acopios externos, silos, naves u otros, por parte del proveedor independiente.

En caso de existencias en ubicaciones que no sea posible medir de forma topográfica, se procederá a la medición interna con los medios técnicos disponible al efecto:

- El resultado de dicha medición se hará constar en el formulario del Anexo II que deberá rubricarse por área responsable (Jefe de Producción o Dirección de Fábrica).

3.4 Resultado de inventario

El proveedor de servicios remitirá el informe resultado del inventario al Departamento de Auditoría Interna que procederá a la contrastar las existencias verificadas con los registros en SAP.

Las diferencias serán comunicadas a la Dirección de Fábrica con el objetivo de proceder a su revisión, conciliación y/o justificación.

La Dirección Corporativa de Auditoría Interna emitirá un informe con el resultado de los resultados de inventario y medición externa, que será presentado al Comité de Dirección de GCPV.

ANEXO I

 <p>GRUPO CEMENTOS PORTLAND VALDERRIVAS</p>	<p>FORMULARIO DE DENSIDADES. MEDICIÓN EXTERNA ANUAL</p>
--	---

Centro/Planta	
Jefe de Calidad	
Fecha	

Producto	Ubicación	Fecha de realización Análisis densidad	Densidad (Tn/m3)

Fdo: __/__/202X

Jefe de Calidad Fábrica:

.....

ANEXO II

 <p>GRUPO CEMENTOS PORTLAND VALDERRIVAS</p>	FORMULARIO DE MEDICIÓN INTERNA DE UBICACIONES SIN POSIBILIDAD TÉCNICA DE MEDICIÓN TOPOGRÁFICA
--	--

Centro/ Planta	
Responsable medición	
Cargo	
Fecha	

Producto	Ubicación	Fecha y hora medición	Resultado medición (m3)

Fdo: __/__/202X

Jefe de Producción/ Director de Fábrica:

.....