

MANUAL DE AUDITORÍA INTERNA

Valkyrias del Mar S.L.

Versión 1.0 – Junio 2025

1. OBJETIVO DEL MANUAL

Establecer las directrices y procedimientos que regulan la auditoría interna de Valkyrias del Mar S.L. con el fin de garantizar:

- Cumplimiento ético, legal y medioambiental.
 - Transparencia en los procesos funerarios y corporativos.
 - Fiabilidad de la trazabilidad operativa y documental.
 - Seguimiento riguroso de compromisos ASG y Net Zero.
-

2. ALCANCE

Este manual aplica a **todas las unidades operativas** de Valkyrias del Mar S.L., incluyendo:

-  *Valkyrias del Mar*: biotopos memoriales, inhumación submarina, rituales.
-  *Valkyrias Engineering*: proyectos de arrecifes corporativos, carbono azul, ESG.

También se extiende al **Comité de Buen Gobierno**, proveedores críticos, funerarias colaboradoras y aliados institucionales que intervienen en la trazabilidad.

3. METODOLOGÍA DE AUDITORÍA

La auditoría interna seguirá una metodología basada en los principios de:

- **Independencia:** realizada por un auditor externo sin vínculos con la dirección.
- **Objetividad:** basada en evidencias documentadas, no en opiniones.
- **Materialidad:** focalizada en procesos críticos y de mayor impacto.
- **Ciclo de mejora continua (PDCA):** Planificar – Hacer – Verificar – Actuar.

3.1. Fases del proceso de auditoría:

Fase	Descripción
Planificación	Definición del plan semestral, objetivos, indicadores y muestras.
Ejecución	Revisión de documentación, entrevistas, inspecciones in situ.
Informe	Redacción de hallazgos, recomendaciones y plan de acción.
Seguimiento	Revisión de la implementación de mejoras y controles aplicados.

4. INDICADORES DE AUDITORÍA (KPI)

La auditoría interna se centrará en los siguientes ejes y métricas:

A) Eje Ambiental

- % de biotopos certificados con captura de CO₂ (meta: 100%).
- Trazabilidad completa de materiales sostenibles utilizados.
- Evaluación de cumplimiento de ODS y compromiso Net Zero.
- Verificación de que no hay impacto negativo en ecosistemas marinos.

B) Eje Ético y Funerario

- % de trazabilidad cumplida en inhumaciones submarinas (GPS, fotos, QR).
- Cumplimiento del Código de Ética y Conducta.
- Protección de datos memoriales (RGPD y consentimiento informado).
- Nivel de satisfacción de las familias (encuestas confidenciales).

C) Eje Corporativo (Valkyrias Engineering)

- % de contratos con cláusulas ESG verificables.
- Cumplimiento de entregables en tiempo y forma para empresas B2B.
- Validación de claims ecológicos en la comunicación.

5. 🕒 FRECUENCIA DE AUDITORÍAS

Tipo de Auditoría	Periodicidad	Responsable
Ordinaria ESG	2 veces/año	Auditor/a externo/a
Trimestral de revisión documental	4 veces/año	Comité de Buen Gobierno
Extraordinaria	Bajo solicitud del Comité o ante indicios de riesgo	Comité o auditor designado

6. 🛠️ HERRAMIENTAS DE TRABAJO

- Plantillas estandarizadas de auditoría.
- Acceso controlado a base de datos documental y CRM.
- Software de gestión de cumplimiento y trazabilidad (ej. Notion, ESGReporting, Sharepoint).
- Cuestionarios anónimos a familias y stakeholders.

7. 📢 CANAL DE REPORTE

Todos los informes, observaciones y recomendaciones serán:

- Dirigidos al **Comité de Buen Gobierno**.
- Compartidos mediante canal seguro: auditoria@valkyriasdeldelmar.com.
- Almacenados por mínimo 5 años con acceso restringido.
- Se compartirá un **resumen público anual** en la web para asegurar transparencia institucional.

8. 📅 PLAN DE ACCIÓN Y SEGUIMIENTO

Una vez entregado el informe de auditoría, se establece un **plan de acción correctiva** con:

- Responsables designados.
- Fechas límite por acción.
- Supervisión por parte del Comité.

- Validación de cumplimiento por el auditor en la siguiente revisión.

9. 🚩 DENUNCIAS ÉTICAS Y NO CONFORMIDADES

Las personas colaboradoras o usuarias pueden reportar irregularidades mediante:

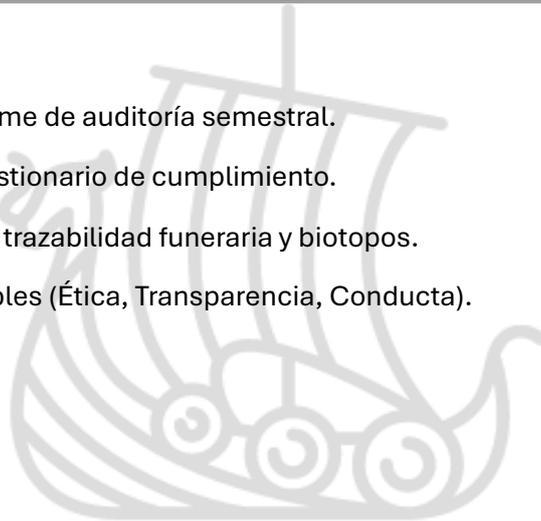
✉ **canalconfidencial@valkyriadelmar.com**

☎ O en el formulario de la intranet / sitio web institucional.

El Comité debe garantizar el anonimato, protección del denunciante y revisión prioritaria en la siguiente auditoría.

10. 📄 ANEXOS

- Modelo de informe de auditoría semestral.
- Plantilla de cuestionario de cumplimiento.
- Checklists para trazabilidad funeraria y biotopos.
- Códigos aplicables (Ética, Transparencia, Conducta).



SEPELIOS NÁUTICOS
VALKYRIAS DEL MAR S.L

