



Planificación auditoria Holcim Services EMEA SL

TRABAJO FIN DE MÁSTER
DIANA BLANCO ESPEJO

CEF | Máster en Dirección y Gestión Contable

Índice

1. Obligación de auditoría.....	3
2. Resumen ejecutivo	4
2.1. Control interno	5
2.2. Inmovilizado intangible.....	6
2.3. Ciclo de ingresos	8
2.4. Servicios exteriores.....	11
3. Desglose por áreas de trabajo	14
3.1. Balance de situación 31.12.2018 – Activo	14
3.2. Balance de situación 31.12.2018 – Pasivo y Patrimonio Neto.....	15
4. Documentación a entregar a los auditores	16
4.1. Área financiera.....	16
4.2. Área fiscal.....	19
4.3. Área Recursos Humanos.....	19

1. Obligación de auditoría

El artículo 263 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, establece la excepción de la obligación de auditoría a todas aquellas sociedades que puedan presentar balance abreviado.

En el artículo 257 del mismo Real Decreto Legislativo 1/2010, se establecen los límites para poder formular tal balance abreviado. Podrán formular balance y estado de cambios en el patrimonio neto abreviados las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

- ❖ Que el total de las partidas del activo no supere los 2.850.000 euros.
- ❖ Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los 5.700.000 euros.
- ❖ Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta.

A continuación, en la Tabla 1 se muestran los datos proporcionados por Holcim Services EMEA S.L. a fecha de cierre de los dos años inmediatamente anteriores al de la realización de la auditoría.

Tabla 1: Cumplimiento requisitos obligación de auditoría

	2107	2018	
<i>Activo (miles euros)</i>	24.373	16.826	✓
<i>Cifra de negocios (miles euros)</i>	48.142	36.653	✓
<i>Nº medio trabajadores</i>	181	158	✓

En base a estos datos, la auditoría de cuentas para el año 2019 tiene carácter obligatorio.

2. Resumen ejecutivo

Holcim Services EMEA, S.L., (Sociedad Unipersonal), fue constituida el día 26 de junio de 2003. La Sociedad tiene por objeto la prestación de servicios informáticos a empresas del Grupo LafargeHolcim Ltd. (Suiza), al que pertenece, situada en la zona de influencia de Europa. Tales actividades podrán ser desarrolladas por la Sociedad total o parcialmente, bien en forma directa, o en cualesquiera otras formas admitidas en Derecho, mediante su participación en otras entidades de objeto idéntico o análogo.

La Sociedad está integrada en el grupo de empresas que encabeza LafargeHolcim Ltd. (Grupo LafargeHolcim), con domicilio social en Zürcherstrasse, 156 CH-8645 Jona, (Suiza), a través de su sociedad dominante directa, Holcim Investments (Spain), S.L. domiciliada en 28050 Madrid (Spain), Avda. Manoteras 20 Edif B 1ª Planta.

El 7 de abril de 2014, Holcim Ltd. anunció el proyecto de operación corporativa consistente en la fusión entre Holcim y Lafarge a nivel mundial. La operación proyectada fue notificada a las autoridades europeas de competencia (Dirección General de Competencia de la Comisión Europea) el 28 de octubre de 2014, aprobándose dicha fusión por parte de la citada autoridad en fecha 15 de diciembre de 2014. Dicha transacción obtuvo las diversas autorizaciones necesarias por parte de las autoridades de competencia en las distintas jurisdicciones.

Con fecha de efecto 15 de julio de 2015, se produjo la fusión entre los grupos Holcim y Lafarge a nivel mundial.

A 31 de diciembre de 2017 la totalidad de los servicios prestados por la Sociedad lo son a empresas del Grupo LafargeHolcim Ltd. (Suiza) al que pertenece. Todos los servicios a empresas del grupo LafargeHolcim vienen regulados por el contrato marco denominado “Master Service Agreement”. Este contrato tiene vencimiento para las empresas procedentes del Grupo Holcim el 31 de diciembre de 2018, con renovaciones tácitas por periodos anuales si las partes no expresan lo contrario; para las empresas procedentes del Grupo Lafarge el vencimiento se fijó de manera inicial el 31 de diciembre

de 2021, pudiendo ser renovado automáticamente de forma anual. Los efectos de este contrato marco comenzaron el mismo día de su firma.

2.1. Control interno

El análisis del control interno realizado por Holcim Services EMEA S.L. sobre sus procesos y procedimientos es de gran relevancia, ya que de su eficacia depende el alcance y la profundidad de las pruebas de auditoría que se deberán desarrollar para obtener la evidencia necesaria.

Las principales finalidades del control interno son las siguientes:

- ❖ La fiabilidad de la información financiera de la compañía.
- ❖ La eficiencia y eficacia de sus operaciones.
- ❖ El cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

El ERP implantado en Holcim Services EMEA SL es SAP, uno de los softwares más potentes para organizar y gestionar recursos al más alto nivel. Una de las principales características de este sistema es la fiabilidad y calidad de la información.

Además, la Sociedad realiza una política de control interno rigurosa, definida por el Grupo (matriz) y que ha de llevarse a cabo anualmente por todas y cada una de las sociedades que lo componen. El proceso de control interno que afecta a todas las áreas de la compañía (Finanzas, Compras, IT, etc.) sigue los siguientes pasos:

a) Control design assessment: En esta fase, el Grupo define todos los controles que han de llevarse a cabo por las sociedades que lo integran, son los llamados “minimum standard controls”. Se analizan todos en profundidad, identificando cuáles son aplicable para Holcim Services EMEA SL, ya que por el modelo de negocio de la misma no todos lo son. Se establecen “owners” para cada control y una vez hecho esto, se activan todos los controles en una extensión de SAP (GRC) dónde se revisan y validan por cada uno de los responsables.

b) Control self assessment: Una vez validados, comienza la fase de las “evidencias”. Cada control tiene una determinada frecuencia, que será la base para activar cada control en GRC. Es decir, un control con frecuencia mensual, se activará una vez al mes. Una vez activado el control, el responsable debe adjuntar las evidencias de que, efectivamente, el control se está llevando a cabo correctamente. Cualquier deficiencia, debe ser reportada a Grupo.

c) Testing: Ésta es la fase de testeo que se realiza en el último trimestre del año, normalmente. En esta fase, los miembros del equipo de Internal Controls, revisan todas las evidencias adjuntadas durante todo el año de cada control en el sistema SAP (GRC). Así, se comprueba que el control se lleva a cabo en tiempo y forma. Cualquier deficiencia encontrada deberá ser reportada por el CEO de la compañía al Grupo.

En el año 2017, todos los controles fueron realizados en tiempo y forma. La fase de testeo no registró ninguna deficiencia y el reporte final a Grupo no registró ninguna deficiencia.

2.2. Inmovilizado intangible

Para el caso de nuestra compañía, el inmovilizado intangible es una de las áreas de mayor riesgo, pues, tal como se ha mencionado previamente, el modelo de negocio es la prestación de servicios informáticos a compañías del Grupo. Por ello, éste es uno de los puntos en los que vamos a profundizar el control interno implementado por la compañía a día de hoy.

A continuación, se muestran los controles internos que se siguen para minimizar los riesgos en esta área:

Tabla 2: Minimum control standards - assets

Minimum Control Standard	Description
MCS18.01	Approval by the appropriate finance person to capitalize an expenditure according to the LHARP classifications and assign the proper life and depreciation methods.
MCS18.02	Quarterly approval by the appropriate finance person of the CIP accounts to ensure that only active projects are included (i.e. non-viable projects are written off and completed projects are moved to PP&E)
MCS18.03	Approval by the CFO (or designee) of the write-off of all unused, mothballed and idle assets.
MCS19.01	Completion of a physical inventory of fixed assets is performed at least once every three years by Finance and other supporting areas. Tracking information is stored.

MCS18.01: Cualquier gasto capitalizado en base a la normativa de Grupo (LHARP) debe ser previamente aprobado por al menos una persona del equipo financiero. Una vez aprobado debe rellenarse un formulario para concretar años de vida útil, así como el método de amortización aplicables al activo.

MCS18.02: Cualquier proyecto que se registre como “en curso” debe aprobarse previamente por al menos una persona del equipo financiero, asegurando que sólo pueden formar parte de esta masa los proyectos activos. Cualquier proyecto no viable debe traducirse en la dotación de la correspondiente pérdida. Los proyectos completados deberán traspasarse a activo final.

MCS18.03: Se ha de realizar un seguimiento de los activos en desuso para decomisionar/ dar de baja todos aquellos que no se usen. Si tuvieran valor contable, habría que dotar la correspondiente pérdida. Esto permite tener registrados propiamente los activos que la compañía utiliza.

MCS19.01: Se debe realizar un inventario de todos los activos (tanto tangibles como intangibles) al menos una vez cada tres años. Esta tarea es llevada a cabo por el

Departamento financiero y minimiza el riesgo de tener activos en balance que no deberían estar registrados.

Además de estos controles internos, cabe mencionar el proceso de depreciación y su revisión mensual a cierre de mes.

Nuestra compañía, tiene externalizados ciertos servicios relacionados con la contabilidad y las finanzas al EBS (European Business Service Center), que forma parte del Grupo LafargeHolcim y que se encuentra localizado en Eslovaquia. El proceso de cierre se realiza conjuntamente con el equipo financiero de este centro de servicios.

Para el caso concreto de la depreciación de los activos a cierre, siempre es llevada a cabo por el equipo del EBS y revisada y validada por el Departamento financiero. Con SAP, es muy poco probable cometer errores en este tipo de tareas, pues se trata de “correr” una transacción en el sistema. Aun así, siempre se sigue el proceso de revisión y validación para minimizar cualquier tipo de riesgo.

2.3. Ciclo de ingresos

Holcim Services EMEA SL presta servicio a todas las compañías del Grupo LafargeHolcim localizadas en el territorio europeo, lo cual suma un total de 27 países. Por lo que, todos sus clientes son clientes de Grupo, no existen clientes terceros.

Para prestar servicio a un país, es condición necesaria la firma previa de un MSA (Master Service Agreement), en el que se reflejan los términos de pago a 30 días con todas las compañías de Grupo.

Realmente, Holcim Services EMEA SL realiza la función de un “cost center” para el Grupo, es decir, todo el gasto generado por la compañía es refacturado a las compañías del Grupo localizadas en los 27 países europeos (a través de un modelo de Cost Allocation) adicionando un mark up del 5% (Transfer Pricing entre compañías del Grupo).

En este punto, nos preguntamos ¿en base a qué se factura y con qué frecuencia?

El proceso de facturación a lo largo del año es el siguiente (para 2018):

- El coste total a facturar se basa en el presupuesto aprobado en 2017 para el año 2018.
- Facturas mensuales desde enero hasta Septiembre; pro-rata del presupuesto dividido entre 12 meses para obtener la facturación mensual por país.
- Una vez se realiza el planning en septiembre, se regulariza la facturación de octubre y noviembre.
- La facturación de diciembre será la regularización entre el total facturado a lo largo del año y los Actuals a cierre 2018 (facturamos todos nuestros costes).

En el año 2018, el total facturado por países se resume en la siguiente tabla:

Tabla 3: Facturación Holcim Services EMEA SL año 2018

<i>000 EUR</i>	<i>YEC 18</i>	<i>000 EUR</i>	<i>YEC 18</i>
<i>Switzerland</i>	3.238	<i>Poland</i>	3.478
<i>Italy</i>	705	<i>Russia</i>	2.687
<i>Azerbaijan</i>	384	<i>United Kingdom</i>	2.830
<i>Bulgaria</i>	676	<i>Greece</i>	1.730
<i>Serbia</i>	526	<i>Spain</i>	1.987
<i>Moldova</i>	310	<i>ITEO</i>	1.714
<i>Romania</i>	1.750	<i>HGS</i>	208
<i>Ukraine</i>	74	<i>Ukraine TP</i>	26
<i>Austria</i>	780	<i>EITS</i>	3.420
<i>Czech Republic</i>	319	<i>Argentina</i>	78
<i>Hungary</i>	333	<i>APAC</i>	67
<i>Slovenia</i>	105	<i>Germany</i>	4.114
<i>Croatia</i>	434	<i>France</i>	12.251
<i>Belgium</i>	2.111	<i>EBS</i>	487
<i>France Haut Rhin</i>	480		
TOTAL Facturado en 2018: 47.301 miles de euros			

La empresa ha facturado aproximadamente entre 3 millones de euros mensualmente. A final del año 2018, el proyecto de implementación de SAP en Francia (no facturado en todo el año) finalmente se canceló, facturando a Francia 12 millones de euros y dotando una pérdida en nuestra compañía de 3.4 millones de euros.

La empresa no presenta problemas de liquidez, pues trabaja con barrido de Cash - Pooling a Grupo, es decir, todos los cobros y pagos realizados diariamente, barren a la matriz, siendo cero la cuenta de banco. Sólo retiene unos 2K EUR, aproximadamente, como “petty cash” para operaciones ordinarias poco significativas.

En paralelo a lo ya comentado, se realiza mensualmente un reporte de “ageing” de clientes, con el fin de controlar el estado de la deuda de nuestros clientes. Este informe se comparte cada mes con del CEO de la compañía. Podemos ver un ejemplo del mes de noviembre 2018, justo antes del cierre de año:

Gráfico 1: Ageing de clientes, variación mensual, noviembre 2018.

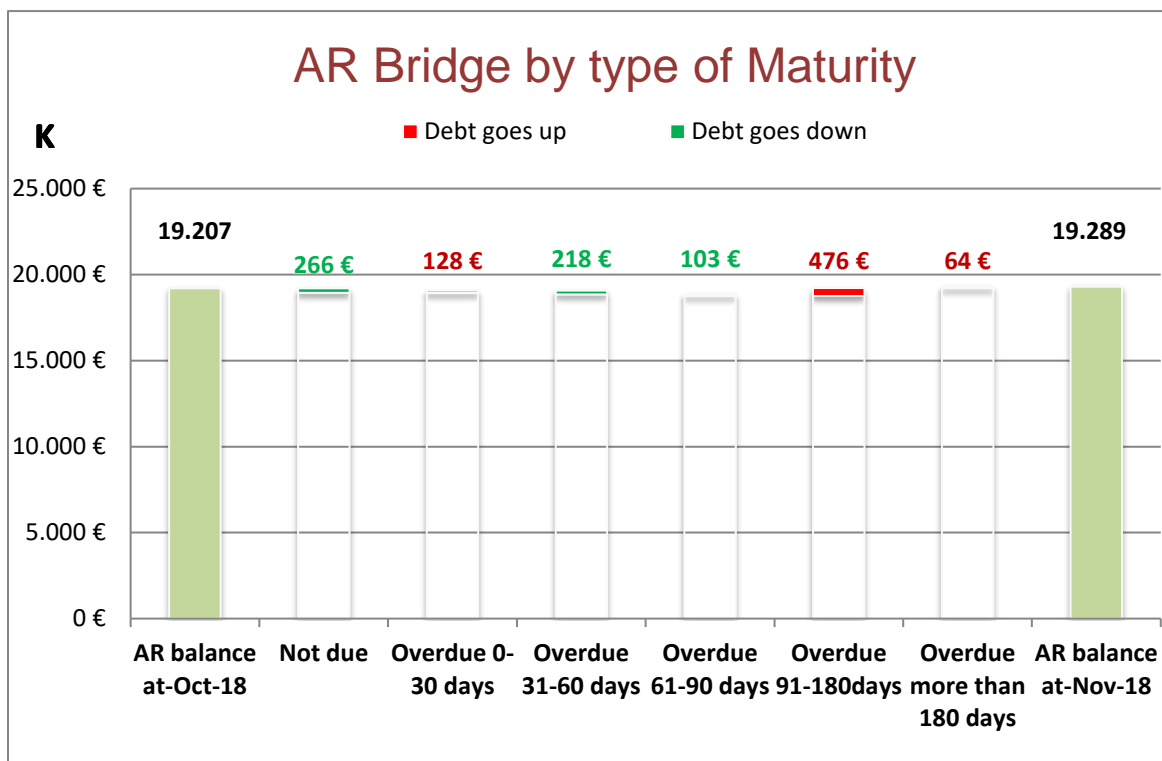


Tabla 4: Overdue invoices by maturity - split, November 2018

INVOICES MATURITY	NOV-18 (EUR)	%	COMMENTS
NOT DUE	3.042.334	15,77	
0-30 DAYS	1.365.674	7,08	Major impact due to France
31-60 DAYS	524.540	2,72	
61-90 DAYS	438.420	2,27	
91-180DAYS	13.546.652	70,23	France Project
> 180 DAYS	371.067	1,92	France Project
TOTAL	19.288.687	100%	

La mayor parte de la deuda de clientes a cierre de 2018 viene explicada por el proyecto de implementación de SAP en Francia, de aproximadamente 15,5 millones de euros y finalmente cancelado. A nivel de Grupo se acuerda que 12 millones se facturen a Francia y que 3,4 millones de euros sean absorbidos por el centro de servicios, dotando la correspondiente pérdida.

Por lo que, en cuanto al control interno, se puede observar que son muchos los procesos llevados a cabo internamente para minimizar cualquier riesgo en el ciclo de ingresos en los que la compañía pudiera incurrir.

2.4. Servicios exteriores

Como parte del proceso de control interno, también se definen controles a nivel de grupo en relación a la partida de gastos.

En la siguiente tabla se muestran los controles aplicables a Holcim Services EMEA y llevados a cabo según la frecuencia definida:

Tabla 5: Minimum control standards – expenditures

MINIMUM CONTROL STANDARD	DESCRIPTION
MCS31.01	Approval in the system by the designated approver according to the DoA of all purchase requisitions or purchase orders (depending on system design).
MCS31.02	Verification and correction of exceptions by the designated responsible (business or procurement) to the three-way match report and approval according to the DoA if the exception is above the locally defined threshold.
MCS31.03	Approval by the requisitioner or other designated approver per the DoA of any 2-way match invoices to confirm that the amount and workflow are correct and goods or services are received.
MCS31.04	Approval by the designated approver per the DoA in the system of any vendor direct invoices to confirm that the amount and workflow are correct and goods or services are received.
MCS32.01	Approval according to the local DoA of all payments and cash disbursements prior to payment.
MCS32.02	Expenditures falling in the Gift, Hospitalities, entertainment and travel categories are identified through the accounting system. Payment carried out in contradiction to the GHET directive are rejected.
MCS33.01	All goods receipts (GR) should be recorded before the month end by the responsible locations. Purchasing manager or identified responsible should verify that there are no unrecorded GR at the month end for the goods and services received as per the PO.
MCS33.02	GR/IR account (or equivalent system account) should be cleared monthly (ongoing) before month end closing by the designated person (business or procurement)
MCS33.03	Accruals are booked monthly by the accounting function for all purchases and expenses with pending invoices. Any adjustment to the accruals needs to be approved by the appropriate Financial responsible.

De todos los controles relacionados con gasto de servicios exteriores incluidos en la tabla anterior, es importante mencionar los siguientes, pues desde mi punto de vista, son de gran relevancia:

MCS31.01: El proceso de aprobación de gastos que sigue la compañía pasa por varios niveles:

a) *Purchase request*: El primer paso para solicitar una compra, es la solicitud del gasto. Esta solicitud la realiza, normalmente, el manager de cada área. Pasa por dos niveles de aprobación.

b) *Purchase order*: Una vez aprobada la solicitud por los dos niveles de aprobación, se crea el correspondiente pedido, que pasará, a su vez, por tres niveles de aprobación que son:

- ✓ Departamento de compras: Comprueba que los datos del pedido son correctos
- ✓ Departamento Financiero: Comprueba que el pedido se encuentra dentro de presupuesto. Este es el nivel de aprobación más importante, pues si no hay presupuesto, el manager del área deberá solicitar un “overrun” al CEO de la compañía que podrá ser aprobado o no.
- ✓ Director Financiero: Todo pedido que supere la cantidad de 10.000 euros deberá pasar por un tercer nivel de aprobación. En este caso, pasará por la aprobación del director financiero de la compañía.

Por lo que, existe un riguroso control de los gastos en los que la empresa puede incurrir. Se identifica qué área lo solicita, quién lo aprueba y si hay o no presupuesto para poder aprobarlo.

MCS32.01: Cualquier pago debe realizarse mediante firma mancomunada. Actualmente son 4 personas los apoderados de la compañía. Para ejecutar cualquier pago, deben firmar mancomunadamente dos personas de las 4 con poderes para hacerlo. Todos los pagos se lanzan y firman en BCM (SAP) y a través de una interface (Fides) se envía la orden al banco para que los pagos sean ejecutados. La matriz de personas autorizadas

para aprobar pagos está correctamente actualizada en SAP. Así, una vez el pago se lanza, llegará a los 4 aprobadores. Tan pronto como dos de ellos lo firmen, el pago es enviado al banco para su ejecución.

MCS33.03: Cualquier gasto debe ser provisionado siguiendo el Principio del Devengo antes de cierre de mes. Todos los meses, el equipo financiero del EBS (Eslovaquia) comparte el calendario a seguir en cierre con todas las actividades que deben llevarse a cabo, tanto en contabilidad como, posteriormente, en reporting. Una de las actividades es revisar las provisiones de gasto dotadas durante el mes en curso para, en caso de detectar una deficiencia, proceder a dotar la provisión (dotamos el gasto en el momento de su devengo).

3. Desglose por áreas de trabajo

En este punto, vamos a comentar brevemente el resto de partidas que componen el Balance de situación a 31.12.2018.

3.1. Balance de situación 31.12.2018 – Activo

A continuación, se muestra la foto de la masa de activos:

	Notas	2018	2017
ACTIVO NO CORRIENTE		4.576	12.511
Inmovilizado intangible	5	4.047	11.288
Aplicaciones informáticas		4.047	11.288
Inmovilizado material	6	276	706
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		276	706
Inversiones financieras a largo plazo	8	102	77
Otros activos financieros		102	77
Activos por impuesto diferido	12	151	440
ACTIVO CORRIENTE		12.250	11.862
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		6.266	11.482
Cientes, empresas del Grupo y asociadas	8	5.681	10.201
Deudores varios	8	20	123
Otros créditos con las Administraciones Públicas	12	565	1.158
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	8	5.722	-
Créditos a empresas		5.722	-
Inversiones financieras a corto plazo	8	-	25
Otros activos financieros		-	25
Periodificaciones a corto plazo		258	353
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9	4	2
Tesorería		4	2
TOTAL ACTIVO		16.826	24.373

- **Inmovilizado material:** No es demasiado significativo, como comentábamos, el core de la compañía es el inmovilizado intangible. Además, todos los controles internos aplicados a inmovilizado intangible son igualmente aplicables al inmovilizado tangible.
- **Inversiones financieras a largo plazo:** Se trata básicamente de fianza por arrendamiento del edificio en el que la compañía lleva a cabo sus operaciones.
- **Clientes, empresas de Grupo y asociadas:** Es el núcleo operativo de la compañía. Ya se ha analizado el ciclo de ingresos y su control interno.
- **Otros créditos con las AAPP:** Derecho contra Hacienda por IVA. En nuestra facturación, autorrepercutimos IVA puesto que prácticamente la totalidad de nuestros clientes están fuera del territorio nacional. Sin embargo, una gran parte de nuestros proveedores se encuentran localizados en nuestro país. Esto hace que el IVA soportado sea siempre mayor que el repercutido, generando un derecho de cobro frente a Hacienda.
- **Inversiones en empresas del Grupo y asociadas:** Esta partida hace referencia al Cash pooling que tenemos con el Grupo. A cierre de año, Holcim Services EMEA SL prestaba al grupo más de 5,7 millones de euros.

3.2. Balance de situación 31.12.2018 – Pasivo y Patrimonio Neto

	Notas	2018	2017
PATRIMONIO NETO		(1.829)	2.373
FONDOS PROPIOS		(1.829)	2.373
Capital	10.1	10	10
Capital escriturado		10	10
Prima de emisión	10.2	240	240
Reservas	10.2	2.123	918
Legal y estatutarias		123	2
Otras reservas		2.000	916
Resultado del ejercicio		(4.202)	1.205
PASIVO CORRIENTE		18.655	22.000
Provisiones a corto plazo	13	1.666	1.082
Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	11.A	537	5.002
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		16.452	15.916
Proveedores y acreedores terceros	11.B	6.865	10.895
Proveedores y acreedores empresas del Grupo y asociadas	11.A	7.365	2.887
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	11.B	1.147	1.582
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	1.075	552
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		16.826	24.373

- **Fondos propios:** A final de año la compañía cerró con un equity negativo, debido a la pérdida de 3,4 millones de euros que se absorbieron en el centro de servicios derivados de la caída del proyecto de implementación de SAP en Francia.
- **Provisiones a corto plazo:** Provisión relativa al proceso de reestructuración de la compañía iniciado a mediados del 2018 y con fecha prevista de finalización mediados del año 2019.
- **Proveedores y acreedores:** Tanto terceros como de Grupo son las partidas con mayor peso en el pasivo. Esto es lógico, pues el modelo de negocio es la prestación de servicios de IT al Grupo.
- **Personal:** Esta partida refleja principalmente el bonus (compensación) que se devenga en 2018 y que se paga a los trabajadores en marzo 2019 en base al rendimiento y cumplimiento de objetivos.

4. Documentación a entregar a los auditores

4.1. Área financiera

General:

- Balance de sumas y saldos de Holcim Services EMEA SL. a 31/12/2018.
- Actas habidas de las reuniones de la Junta y del Consejo desde la fecha de informe de las cuentas del 2017 (31 de julio de 2018) hasta el día de hoy.
- Relación de abogados con los que se ha trabajado en el ejercicio 2018 y detalle de los asuntos, litigios, procedimientos que lleva cada uno de ellos. Resumen de la situación de los litigios en los que pudieran estar involucradas las sociedades.
- Cualquier acta o comunicación relacionada con actuaciones inspectoras, en su caso.
- Presupuesto del ejercicio y análisis de desviaciones con los datos reales.
- Presupuesto 2019.

- Libro diario del ejercicio 2018 donde aparezca la fecha contable, fecha sistema, hora y persona que realice cada apunte contable, concepto, asiento automático o manual, importes, etc.
- Certificados de transparencia (Art. 229 Conflictos de interés).
- Copias de nuevos contratos significativos (leasing, pólizas de crédito, arrendamientos...) si aplicase y no entregados previamente.

Gobierno Corporativo (si se dispone):

- Organigrama societario y funcional actualizado.
- Manual de descripciones de puestos de trabajo y funciones.
- Última verificación de segregación de funciones
- Checklist de cierre contable.
- Documentación soporte del último comité de dirección.
- Soporte de aprobación del presupuesto para el próximo ejercicio.
- Listado actualizado comités y sus funciones.
- Plan de formación de empleados.

Controles clave:

- Documentación soporte del último inventario de existencias.
- Documentación soporte del último inventario de inmovilizado.
- Último análisis de desviaciones mensual preparado por el Director Financiero/Controller.
- Último análisis de desviaciones de valoración de existencias preparado por el Director Financiero/Controller.
- Último análisis de CAPEX/vidas útiles/desviaciones en amortizaciones de inmovilizado preparado por el Director Financiero/Controller.
- Último ate de cartera de cuentas a cobrar y pagar.
- Último análisis de ageing de clientes.
- Último análisis de facturas pendientes de recibir.

Inmovilizado material e intangible:

- Movimiento de inmovilizado material e intangible del ejercicio con detalle de las altas, bajas y traspasos.
- Fichero de la composición del inmovilizado material e intangible desglosado por elemento en el que podamos ver el coste de adquisición, fecha de adquisición, amortización acumulada, vida útil asignada, etc.
- Pólizas de seguros en vigor.

Inversiones financieras (Grupo y no Grupo)

- Movimiento del ejercicio 2018 del inmovilizado financiero (altas, bajas, traspasos) tanto a coste como deterioro, en su caso.
- Información financiera actualizada de las filiales.
- Proyecciones que soportan el test de deterioro de cada filial.
- Extracto bancario de los dividendos cobrados durante el ejercicio.

Cuentas por pagar

- Detalle de cuentas a pagar con proveedores/acreedores por saldo y volumen a 31.12.2018.
- Detalle de la provisión de facturas pendientes de recibir a 31.12.2018.

Cuentas por cobrar

- Detalle de cuentas a pagar con clientes por saldo y volumen a 31.12.2018.
- Detalle de clientes en el que podamos verificar la antigüedad de los saldos y que ate a Contabilidad (Ageing de clientes).

4.2. Área fiscal

Administraciones Públicas

- Modelos de IVA presentados hasta 31.12.2018.
- Modelos de IRPF presentados hasta 31.12.2018.
- Modelo 200 correspondiente al Impuesto de sociedades del ejercicio 2018.
- Pagos a cuenta realizados hasta 31.12.2018.
- Cálculo del impuesto de sociedades.

4.3. Área Recursos Humanos

Personal

- Detalle de plantilla media e incremento salarial al 31.12.2018.
- Detalle de las indemnizaciones por despido.
- Detalle nóminas

5. Conclusiones

La empresa Holcim Services EMEA SL cuyo objeto social es la prestación de servicios informáticos a compañías europeas del Grupo LafargeHolcim al que pertenece, realiza un control interno riguroso para minimizar cualquier riesgo inherente a la operativa normal del negocio.

Este control interno viene definido por la matriz y ha de ser cumplimentado por todas las compañías del Grupo anualmente. Tras la fase final de testeo realizada a final de año, el CEO de compañía deberá enviar una notificación firmada a GIC (Group Internal Control Team) con un *summary* del proceso, así como todas las deficiencias detectadas (en caso de existir).