

PROGRAMA DE AUDITORIA PRO ACTIVA

INTRODUCCIÓN

La auditoría externa tradicional, en síntesis se efectúa con tres visitas programadas; la primera de ellas, para evaluar el sistema de control interno con el objeto de determinar, básicamente, el ámbito de las revisiones, la segunda visita, basada en una revisión destinada a emitir una opinión preliminar sobre los estados financieros al 30 de junio, por último, la auditoría definitiva que se realiza, una vez terminado el balance general al 31 de diciembre de cada año. En esta última visita, se revisa la información contable y se opina sobre la razonabilidad de los estados financieros (Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Notas explicativas del balance, determinación de la renta líquida imponible y provisiones) fundamentados en normas de contabilidad de general aceptación, documentación sustentante y reglamentación legal.

La auditoría pro activa incluye la auditoría externa, pero acerca los tiempos de revisión y control, evitando costos ocultos, al detectar problemas antes de que estos se realicen. Por lo general, la auditoría externa tradicional, trabaja sobre hechos consumados, siendo su valor agregado visto en períodos siguientes.

En la auditoría pro activa, el valor agregado de las actividades de revisión y consultoría, se genera mes a mes, ya sea, porque al efectuar una revisión coetánea, se informa independiente de las actividades, a la alta Dirección, sobre los cambios en la reglamentación interna o externa, eficiencia en las operaciones, recomendaciones para actualizar los sistemas de control internos en áreas relevantes. Además, el personal permanente, no distrae su tiempo dedicado a disminuir riesgos, en actividades de control interno, que no son su especialidad y que aisladamente no generan valor agregados a la empresa.

ACTIVIDADES BASICAS DE UNA AUDITORIA PRO ACTIVA

1. Revisión mensual de los Balances, comprobando la integridad de la información, vale decir, que todas las transacciones comerciales se contabilizaron en su oportunidad.
2. Evaluar, periódicamente, la validez de los procedimientos, de manera de lograr mejorar la eficiencia en los procesos.
3. Recomendar, principalmente a la Gerencia General, actualizaciones de los sistemas de control interno, fundamentado en los actores y en los cambios en la organización.

4. Constituirse en un ente supervisor, basado en la revisión de la información contable, entregando una opinión independiente, sobre los resultados globales de la Sociedad, como asimismo, un comentario sobre los centros de costos controlados contablemente.
5. Servir de interlocutor válido, entre la Alta Administración y los actores Financieros, en temas técnicos; Contables, laborales y tributarios que coadyuven a la toma de decisión.
6. Comprobar que las actividades normales se efectúen en su justo tiempo, evitando, costos y problemas, por la acumulación de tareas.
7. Análisis del Estado de Flujos de Efectivo, trimestral.
8. Adecuación de las Notas al Balance, según normas contables de general aceptación.
9. Revisión tributaria; certificación de la renta líquida imponible, FUT, declaración de impuesto a la renta, declaraciones juradas de impuesto único, honorarios, accionistas y dividendos.
10. Defensa ante el SII sobre citaciones; no incluye Juicios Tributarios, reclamos y apelaciones.

ECONOMIA

1. Economía de Escala

La auditoría pro activa genera una alta economía de escala, al ahorrar recursos por contratación de personal especializado y que serán utilizados en algunos momentos. Por ejemplo, especialista tributario, laboral, computacional, etc.

2. Economía en el Control Interno

La Sociedad se ahorra recursos en controles aislados, ya que la auditoría pro activa, minimiza el riesgo, al tener una presencia real y efectiva, durante todo el año.

3. Economía en la Auditoria Externa

El procedimiento de auditoría pro activa, permite re adecuar los costos de la auditoría externa en una inversión, ya que, sin involucrarse en las operaciones, los auditores supervisan los procesos, detectando los problemas, antes de que éstos ocurran.

4. Economía por Costos ocultos

La Auditoría pro activa, evita los costos ocultos, ya que coadyuva a mantener una contabilidad completa y al día, efectuando las estimaciones de gastos que sean pertinentes en su oportunidad. Se evalúan los resultados globales como por centros de costos, incluyendo todas las obligaciones y derechos que correspondan. Una sola decisión tomada con datos incorrectos, puede significar a la Sociedad, mayores costos que los posibles de financiar.



INVERSIÓN

La inversión en un proyecto de esta naturaleza, está relacionada directamente con el riesgo y la rentabilidad. Ante Inversiones importantes, la Sociedad debe tomar algún seguro, que minimice el riesgo por incertidumbre, en área que no es la esencia del negocio.

La Auditoría pro activa, es un seguro para garantizar que la información financiera estará libre de imponderables, esto se logra por una parte, con un sistema de información robusto que independice a la organización de las personas, como una supervisión de los procesos que reporte información oportuna y valida para todos los actores: Accionistas, Directorio, Gerentes, Jefes de Departamentos, etc.