



Una auditoría con fines legales “Los beneficios de realizarlo” Legal Newsletter

La Auditoría Legal en términos generales podemos definirla como aquella que se realiza en una forma detallada y que concierne a una investigación y confirmación de las diferentes áreas de una empresa, con el objetivo de determinar su situación actual desde un enfoque legal, los riesgos o contingencias a los cuales se enfrenta. Por lo general, este tipo de auditorías legales o Due Diligence es utilizado en los procesos de fusiones y adquisiciones, cuando una empresa va a realizar una fuerte inversión o cuando se desea iniciar un proceso de liquidación, sin

embargo, una Auditoría Legal puede ser positivo para una empresa aun cuando no se esté en miras a realizar una transacción o una venta, con el objeto de determinar la estructura de la organización, evaluar su desempeño, prevenir futuras contingencias legales y mejorar su productividad. El principal propósito de la Auditoría Legal es disminuir los riesgos de la empresa a través de una evaluación independiente y detallada del negocio, que identifica la posible existencia de pasivos ocultos o contingencias en todas las áreas de estudio o revisión.

Auditoría Legal tiene como objetivo de determinar la situación actual de una empresa desde un enfoque legal, para determinar los riesgos o contingencias a los cuales se enfrenta.

La Auditoría Legal debe llevarse a cabo por un grupo de trabajo de expertos en las diversas áreas objeto de estudio (Corporativo, Laboral, Fiscal, Propiedad Intelectual, Contractual), los cuales deberán detectar los riesgos y oportunidades asociados a dichas áreas e interactuar con el resto de los miembros del equipo respecto a los hallazgos detectados.

Para poder llevar a cabo la Auditoría Legal es necesario investigar en forma detallada la situación de la empresa, dicho análisis deberá ajustarse a las necesidades de cada empresa, pero en forma general los aspectos a considerar son:

- **Análisis Mercantil y Corporativo:** Implica la revisión de los asuntos societarios verificando el cumplimiento de la legislación y pacto social, reducciones de capital, reserva legal, el cumplimiento obligatorio de las Asambleas Ordinarias Anuales, entre otros.
- **Análisis Jurídico Laboral:** Implica la revisión de todas aquellas obligaciones contractuales de naturaleza laboral, de seguridad social, seguridad ocupacional, políticas de bonificación incentivo, entre otros.
- **Análisis Fiscal:** Estudio jurídico sobre el cumplimiento de las leyes impositivas, así como también examina las posibles ventajas o exoneraciones que la misma pueda aprovechar o contingencias y sus soluciones.
- **Análisis de los Procesos Judiciales/Litigios:** Estudio de los actuales litigios que posea la empresa de cualquier índole con la finalidad de minimizar contingencias y verificar el porcentaje de éxito de los procesos.
- **Propiedad Intelectual:** Determinación sobre el uso de Marcas, Signos distintivos, patentes de invención, contratos de usos de marca, entre otros.
- Otros aspectos que se consideren idóneos según la operación de la empresa

Posteriormente al estudio y análisis de los aspectos anteriormente enumerados, dentro de la Auditoría Legal se realiza un informe detallado sobre cada uno de los hallazgos encontrados y de las conclusiones y posibles recomendaciones o acciones a tomar para cada caso. Dicho informe proporciona información crucial sobre los resultados de la empresa, y con esta información y sus recomendaciones pueden realizarse ajustes de carácter legal o empresarial que pueden ser de amplio beneficio para su operación.



Nuestros expertos:

En Deloitte contamos con un equipo de expertos preparados para realizar Auditorías Legales o Due Diligence, según las necesidades de la empresa y de acuerdo con el sector al que pertenece. Para conocer más sobre este tipo de servicios, puede contactarnos:



Estuardo Paganini
Socio Deloitte Legal
egpaganini@deloitte.com



Katty Romero
Gerente Deloitte Legal
kromero@deloitte.com

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL (también denominada "Deloitte Global") y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para una descripción más detallada.

Deloitte Legal significa las prácticas legales de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited o sus afiliadas que prestan servicios legales. Por razones legales, regulatorias y otras, no todas las firmas miembro prestan servicios legales.

Deloitte es un proveedor líder mundial de servicios de auditoría y aseguramiento, consultoría, asesoría financiera, gestión de riesgos, impuestos y servicios relacionados. Nuestra red de firmas miembro en más de 150 países y territorios atiende a cuatro de cada cinco compañías del Fortune Global 500®. Conozca cómo las aproximadamente 264,00 personas de Deloitte generan un impacto que trasciende en www.deloitte.com

Este documento sólo contiene información general, y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus afiliadas (en conjunto, la "red Deloitte"), presta asesoría o servicios profesionales por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la red Deloitte será responsable por cualquier pérdida que pueda sufrir cualquier persona que confíe en este documento.