

# Auditoría legal

*El monitoreo del área legal suele ser una tarea compleja y dificultosa para las organizaciones, que sin embargo no puede descuidarse.*

Frente a la necesidad de llevar adelante una auditoría legal, es importante evaluar diversos aspectos:

- la estructura del área, el perfil de sus integrantes y sus productos y servicios
- su relación con otros sectores, principalmente con el área contable
- la gestión de recupero de cartera en sus fases judicial y extra judicial
- la gestión de causas en las cuales la entidad es parte demandada.

En Grant Thornton Argentina hemos desarrollado un novedoso servicio de auditoría especialmente diseñado para la correcta supervisión del área legal.

## *Módulo 1: análisis del área*

- relevamiento de la estructura, confección de diagramas de flujos por responsabilidades y verificación de puntos de control establecidos en la normativa existente
- análisis de los productos y servicios legales, creación de valor en los mismos, eliminación de errores operativos y uso óptimo de recursos escasos
- relación entre el perfil de los integrantes del área y los productos y servicios de la misma, evaluando si corresponden al expertise de su proveedor.

## *Módulo 2: análisis del área legal y su relación con la contabilidad de la entidad*

- relevamiento y análisis de los litigios en los cuales la entidad es parte actora, e impacto contable en función de las acreencias percibidas
- relevamiento y análisis de los litigios en los cuales la entidad es parte demandada y su relación con la contabilización de pasivos contingentes.



### *Módulo 3: área legal y la gestión de recupero de cartera*

En la gestión de recupero de cartera, el costo de oportunidad es directamente proporcional a las demoras incurridas en las tareas de recupero, es por eso que entendemos que las mismas deben ser correctamente supervisadas.

Cuando la gestión es extrajudicial, evaluamos:

- cumplimiento con las políticas internas de la entidad
- eficiencia en la gestión (tiempos de espera entre la asignación del caso y su negociación)
- eficacia en la gestión (analizando el porcentaje de recupero en función a la deuda existente).

Cuando la gestión es judicial requiere de la evaluación de:

- ratios de eficiencia en la gestión (analizando la demora entre impulsos procesales)
- ratios de eficacia (analizando el porcentaje de recupero en relación al monto demandado)
- detección de anomalías procesales: pérdidas de demandas, caducidades de instancia, paralizaciones de causas.

### *Módulo 4: área legal y su actuación como parte demandada*

Cuando la entidad es parte demandada se toma en consideración que el impulso del procedimiento se encuentra del lado de la contraparte. Por lo tanto, el análisis se centrará en:

- contestaciones en tiempo de traslados, solicitudes o requerimientos judiciales
- pérdida de oportunidad en la petición de caducidades probatorias o de instancia.

