

DIARIOS PAGADOS

PROCEDIMIENTOS

ACCIONES

1. Inspección de la integridad de las ventas mediante la cuadratura del Proceso de facturación con el proceso contable.

- El libro de Ventas se comparará con la declaración del formulario 29 presentada al SII, de los periodos correspondientes.
- Comparamos los registros contables (Libro de Ventas) con los registros estadísticos de circulación neta, específicos para cada medio.
- Comparamos los registros estadísticos de circulación con los registros de producción.

2. Para casos de medios con imprenta propia se revisara su formula de distribución de diarios.

Validación de cálculo de consumo de medios con imprenta propia:

- Revisión de consumo de papel y otros insumos relacionados con el tamaño de la hoja.
- De acuerdo a lo consumido, se comparara dicho movimiento con la cantidad distribuida identificando brechas respecto al consumo versus la distribución.

3. Inspección de la integridad en el registro de las devoluciones.

- Comparamos los registros contables de devoluciones con los registros estadísticos de circulación (incluyen devoluciones).

4. Determinación de la muestra.

Para el período comparado:

- Desde el registro estadístico de distribución, se seleccionan aleatoriamente 3 muestras de cada día de la semana sin corresponder a fechas cronológicamente secuenciales, previa eliminación de los valores extremos de cada día de la semana y los días sin circulación.
- Se determina el promedio aritmético de la muestra obtenida para cada día, formando una semana tipo.

DIARIOS PAGADOS

PROCEDIMIENTOS

ACCIONES

5. Para la muestra determinada se inspeccionara lo facturado con lo despachado.

- El día seleccionado obtenido se compara con los datos registrados en cada uno de los vales de prensa (dependiendo de cada medio), con la facturación de los medios.

6. Inspección de lo despachado con lo producido.

- Se compara el contenido de los vales de prensa para cada uno de los medios.

7. Comparamos el número de ejemplares producidos según el informe de producción con el informe de despacho y correspondientes registros estadísticos de distribución.

- Se compara el contenido de los vales de prensa particular para cada uno de los medios, con las pautas de ventas (dependiendo de la denominación de cada medio).

DIARIOS GRATUITOS

PROCEDIMIENTOS

ACCIONES

1. Comparación de los costos de producción con los registros contables.

- El día seleccionado obtenido se compara con los datos registrados en cada uno de los vales de prensa (dependiendo de cada medio), con la facturación de los medios.

2. Comparación de los informes estadísticos de producción y distribución, con la factura del Impresor.

- Comparar la integridad de los datos de los informes estadísticos (particular para cada medio). Con la integridad de los datos contenidos en la factura del Impresor (documento externo al medio) en conjunto con las Guías de despacho, registrados contablemente.

DIARIOS GRATUITOS

PROCEDIMIENTOS

ACCIONES

3. Comparación de los costos del papel determinado en la factura del impresor con la contabilidad.

4. Comparamos los costos de distribución de ejemplares con la contabilidad.

5. Determinación de la muestra.

6. Para la muestra determinada se solicitara la impresión emitida por el área de circulación versus la factura del impresor.

Comparamos los costos de papel:

- Recalculamos la cantidad de ejemplares por el costo papel (gramaje) producidos y facturados Versus la imputación en los registros de la contabilidad (Libro de ventas, estado de resultado, facturas y notas de crédito).
- Comparamos la integridad de los costos de distribución de ejemplares, según facturas del distribuidor con la correspondiente imputación en los registros de la contabilidad (Libros de compra – Estado de resultado del periodo correspondiente).
- Desde el registro estadístico de distribución, se seleccionan aleatoriamente 3 muestras de cada día de la semana sin corresponder a fechas cronológicamente secuenciales, previa eliminación de los valores extremos de cada día de la semana y los días sin circulación. Se determina el promedio aritmético de la muestra obtenida para cada día, formando una semana tipo.
- Comparamos la solicitud de impresión emitida por el área de circulación o documento interno de despacho y la conciliamos la información contra la factura del impresor.

DIARIOS GRATUITOS

PROCEDIMIENTOS

ACCIONES

7. Número de ejemplares de la factura del impresor versus los ejemplares recepcionados por el distribuidor.

- Comparamos el número de ejemplares indicado en la factura del impresor con la cantidad de ejemplares recepcionadas por el distribuidor (facturas o documentos de despacho).

8. Número de páginas del ejemplar: cálculo de papel utilizado para esa producción según factura del impresor.

- Sobre la base del número de páginas del ejemplar y la cantidad producida, comparamos el cálculo de papel utilizado para esa producción, según factura del impresor, y lo comparamos con los informes estadísticos de cada medio.

PROCEDIMIENTOS PARA CIRCULACIÓN DE REVISTAS NETA DE DEVOLUCIÓN

PROCEDIMIENTOS

ACCIONES

1. Producción

- Comparar pauta de impresión con factura de imprenta o Factura de Importación para cada edición.
- Comparar factura de impresión o factura de importación con guías de despacho de cada edición.
- Comparar registro contable de facturas por impresión en cuenta de costo y libro de compras.

2. Distribución

- Comparar factura de imprenta con facturas por distribución de ejemplares.
- Comparar registro contable de facturas por distribución.

PROCEDIMIENTOS PARA CIRCULACIÓN DE REVISTAS NETA DE DEVOLUCIÓN

PROCEDIMIENTOS

ACCIONES

3. Revisión de caducidad

- Se revisara si existen revistas caducadas en el periodo anterior, que están siendo distribuidas en el periodo actual.

4. Venta

- Solicitar liquidación de distribuidor y comparar registro contable de factura neta o nota de crédito.
- Identificar devoluciones informadas en liquidación.

5. Suscripciones

- Comparar con facturas de distribución la cantidad de envíos por concepto de suscripciones.

6. Situaciones contingentes

Dado que el objetivo de la revisión es comparar la validez del proceso de circulación de ejemplares, existen situaciones en las cuales no son consideradas algunas partidas, por ejemplo:

- Facturaciones por venta de ejemplares antiguos.
- Ventas de ejemplares fuera de territorio nacional.
- Ejemplares distribuidos sin documentación de respaldo (factura de venta, boleta de venta y guía de despacho).