

DF

DIARIO FINANCIERO®

SUPLEMENTO

SANTIAGO DE CHILE
MARTES 27 DE JUNIO DE 2023

AUDITORÍA EXTERNA

EL ROL DE LAS AUDITORÍAS EXTERNAS PARA AUMENTAR LOS NIVELES DE CONFIANZA

Este tipo de procesos está tomando cada vez mayor relevancia en las empresas como una herramienta fundamental para brindar mayor confianza a los usuarios de la información financiera. Además, las firmas de auditoría comienzan a ganar terreno en temas de gestión y sustentabilidad.

POR ANDREA CAMPILLAY

En un escenario de constantes cambios en los aspectos económicos, financieros, regulatorios y tecnológicos, las empresas nacionales enfrentan desafíos vinculados a la identificación de nuevos riesgos y oportunidades para adaptarse de manera efectiva a las nuevas necesidades del ecosistema.

Para el mercado y para los stakeholders, las auditorías externas contribuyen a fortalecer el pilar de la confianza y transparencia en la entrega de información de las empresas, mediante una opinión externa, objetiva e independiente. "La auditoría es fundamental debido a la asimetría de información natural que existe entre los inversionistas y la adminis-

tración de las empresas en las que invierten", explica Ernesto Guzmán, socio de Auditoría y líder de Industria Financiera de KPMG en Chile.

Si bien las empresas públicas -reguladas por la CMF- tienen la obligación de presentar estados financieros auditados de manera periódica, este tipo de auditorías abre la oportunidad de mostrarse de una manera más formal al mercado. Y así lo han entendido en el ecosistema corporativo.

"Desde el año 2020 en adelante hemos visualizado un aumento en la demanda de servicios de auditoría externa, marcado principalmente por el mayor número de pymes que están 'profesionalizando' sus departamentos de contabilidad

y finanzas, lo cual, entre otras cosas, ha incorporado nuevas formas de valorizar activos y pasivos", dice Jorge Quilobrán, socio de Auditoría en GQ Auditores Consultores.

En paralelo, se ha identificado una mayor participación de los directorios y gobiernos corporativos con los auditores externos y sus opiniones, junto con observaciones para el mejoramiento de la gestión de las empresas: "Vemos que cada vez estamos siendo más considerados por la administración y gobiernos corporativos en la gestión, la sustentabilidad y sostenibilidad de las empresas", añade Paula Castro, socia de Auditoría de EY. Algo que Fernando Orihuela, socio líder de Auditoría en PwC Chile, define como un cambio

transformacional para las firmas, pues implica "brindar seguridad más allá de los números".

De esta manera, las auditorías externas contribuyen a "generar valor en cuanto a anticipar temas normativos, regulatorios, tendencias de las industrias y en el traspaso de experiencia de buenas prácticas, lo que aporta al objetivo de la mejora continua que tienen las compañías", dice Mauricio Farías, socio líder de Audit & Assurance en Deloitte. Un análisis compartido por Arturo Platt, presidente ejecutivo de la Asociación de Auditores Externos (AE Chile), para quien los auditores externos son "una pieza fundamental en nuestra economía, nuestros procesos financieros y nuestra relación con la comunidad local e internacional".

Desafíos y proyecciones

Los expertos explican que actualmente uno de los roles más importantes de los auditores externos es acompañar los cambios que están experimentando las empre-

sas, abarcando desde temas operativos como el retorno a la presencialidad, hasta aspectos del ciclo económico, como los vaivenes en términos de resultados que están teniendo las diferentes industrias. Además, una de las tendencias por el lado normativo es la reciente actualización de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, por lo que las proyecciones para este año están basadas "en la consideración y aplicabilidad de estas nuevas normas, además de las diferentes necesidades de los clientes y medios tecnológicos más activos", afirma Castro.

Otra de las novedades son los cambios en los informes, que bajo las nuevas normas requerirán una divulgación más exhaustiva del proceso de análisis. Pese a esto, el desafío general será "mantener la constante innovación en los procesos de auditoría externa, apoyados en herramientas modernas, de acuerdo con los estándares requeridos de calidad", concluye Farías.

ARTL

"Closer to you"

Audit / Advisory / Tax & Legal / BPO

T.(56) 22 580 0400

www.artl.cl

ARTL Chile auditores es una empresa miembro de la red "Nexia International". Nexia International Limited no presta servicios en su propio nombre o de otra manera. Nexia International Limited y las firmas miembro de la red Nexia International (incluidos los miembros que comercian con un nombre que incluye la palabra NEXIA) no forman parte de una asociación mundial. Nexia International Limited no acepta ninguna responsabilidad por la comisión de ningún acto, u omisión de actuar por, o las responsabilidades de cualquiera de sus miembros. Cada firma miembro dentro de la red de Nexia International es una entidad legal separada.


 A member of
Nexia
 International

EL PAPEL DE LAS REVISIONES EXTERNAS PARA AVANZAR EN COMPLIANCE

El proceso de auditoría externa de compliance (o de cumplimiento), al igual que otras auditorías que buscan proporcionar una opinión imparcial sobre la veracidad de determinada información, apunta al desarrollo de procedimientos para identificar y clasificar riesgos operativos y legales de las sociedades, explica Gustavo Rojas, socio de GAR Auditores Limitada.

Y es que la auditoría externa de cumplimiento tiene como objetivo verificar que la compañía esté cumpliendo con sus obligaciones, "ya sea que estas se encuentren en la ley o en su normativa interna", señala Francisca Franzani, directora Grupo Compliance. Además, este proceso comprobará si el organismo cuenta con controles adecuados para la prevención de riesgos, tanto "aquellos relacionados con los delitos de la Ley sobre Responsabilidad

Prevenir infracciones y fortalecer la integridad de las empresas son solo algunos de los objetivos que busca garantizar la auditoría externa de compliance, en un contexto local cada vez más regulado.

POR PAULINA SANTIBÁÑEZ T.

Penal de las Personas Jurídicas, como otros riesgos asociados a temas administrativos", subraya Franzani.

¿Cuál es la diferencia con una auditoría interna? Para Jorge Vio, socio líder de los Servicios Forenses y de Integridad (FIS) de EY, la principal diferencia es que las internas tienen objetivos específicos y son efectuadas con recursos y

personas que pertenecen a la organización, mientras que, en el caso de la auditoría externa de compliance, "la actividad de evaluación es efectuada por un tercero independiente y especialista".

Otra diferencia es que el compliance busca garantizar el cumplimiento de procesos operativos, regulatorios y normativos, dice

Rojas, en tanto que la auditoría interna se encarga de "evaluar y/o verificar que las sociedades estén gestionando de manera efectiva estos riesgos identificados".

Los beneficios

Para Claudia Meza, académica y coordinadora del Ámbito Tributario de la Facultad de Economía y Negocios de la U. Andrés Bello, el beneficio de aplicar una auditoría externa de compliance es poder asegurarle al directorio de una entidad que ha "mitigado posibles infracciones", y fortalecer la integridad de la firma, eliminan-

do el riesgo reputacional.

A juicio de Francisca Franzani, este proceso le entrega a la empresa un valor agregado de "imparcialidad", al ser realizado por un externo. Esta cualidad, dice Jorge Vio, hoy es sumamente relevante, en especial dado el desafiante contexto que se vive en los diferentes mercados.

Por ello, dice el socio de EY, esta transparencia aportará "a las organizaciones en su propósito y misión, fortaleciendo el cumplimiento de promesas, aumentando la confianza pública y la resiliencia".

Admisión
2^{do} Semestre

FACULTAD
**ECONOMÍA Y
NEGOCIOS**
UNIVERSIDAD DE CHILE

U
EJECUTIVOS
Universidad
de Chile



Diplomados de Extensión:

- **Gestión Integral de Riesgos**
Inicio: 27 julio
- **Gestión de Auditoría Interna**
Inicio: 02 octubre

Programa de Alta Dirección:

Contabilidad, Impuestos y Auditoría
Inicio: 18 julio

Vuelve a estudiar
para ir más adelante

Sincrónico

Más información:



Contáctanos:

+562 2 9783565
contacto@uejecutivos.cl
uejecutivos.cl



/UEjecutivos



@uejecutivos



uejecutivos



Universidad de Chile UEjecutivos

INFORMACIÓN FINANCIERA DE MEJOR CALIDAD: LO QUE BUSCA EL NUEVO MARCO QUE RIGE A LAS AUDITORÍAS

Considerar estos cambios es obligatorio desde este año para las revisiones de estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2023 y para los estados financieros intermedios presentados al 30 de este mes. POR AIRAM FERNÁNDEZ

La creciente exigencia de organismos reguladores de alcance mundial ha requerido la incorporación de nuevos requerimientos en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile (NAGAS) emitidas por el Colegio de Contadores de Chile, con actualizaciones que entraron en vigencia este año. Los expertos explican que se trata de una medida que involucra normas más estrictas de transparencia, mejora las auditorías y marca el inicio del camino hacia la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría que hoy utilizan más de 120 países, y que Chile deberá implementar desde el año 2025.

Arturo Platt, presidente ejecutivo de la

Asociación de Auditores Externos de Chile, explica que entre los cambios clave está la llegada de un nuevo modelo de informe del auditor, la actualización de los requisitos de independencia y la exigencia de una documentación más extensa que deberán presentar las empresas.

Para Mauricio Farías, socio líder de Audit & Assurance en Deloitte, el cambio más relevante quedó en forma voluntaria y está relacionado con la adopción en el informe de auditoría de las llamadas CAM (Critical Audit Matters), algo que define "como cualquier asunto que surja de la auditoría de los estados financieros que se comunicó o se requirió que se comunicara al comité

de auditoría y que se relaciona con cuentas o revelaciones que son materiales para los estados financieros, e implican especialmente juicios del auditor desafiantes o complejos". El experto acota que a 2025, esta adopción pasará a ser obligatoria.

Impacto a las empresas

Esteban Olivares, académico del Departamento de Control de Gestión y Sistemas

de Información de la Facultad de Economía y Negocios de la U. de Chile, explica que los auditores externos deben fortalecer las revisiones efectuadas al revisar estados financieros, para reducir el riesgo de que circule información incorrecta.

Por su parte, los gobiernos corporativos deben "extremar sus análisis", señala Platt, y asegurarse de proveer información complementaria asociada a la continuidad del negocio. Es decir, deben sustentar formalmente los planes que les permitirán seguir como empresas en marcha, añade Carlos Barahona V. socio líder del área de Auditoría de CCL AC Auditores Consultores.

Para las empresas, es una herramienta que puede abrir oportunidades. A ojos de Barahona, lo que se busca es mejorar la calidad y transparencia de la información financiera, para que inversionistas, accionistas y otras partes interesadas puedan tomar mejores decisiones. Olivares coincide: "Son cambios muy importantes para estar alineados con las mejores prácticas

internacionales y entregar la mejor y más completa información a los stakeholders".

Y lo mismo se persigue con la adopción del nuevo marco en 2025, añade Farías, apuntando a subir el nivel de la profesión de auditoría a un estándar internacional, algo especialmente clave cuando los estados financieros se utilizan fuera de Chile.



PUBLIRREPORTAJE



CCL AC Auditores Consultores analiza los impactos de la actualización de NAGAS

Carolina Caro, Socia de Auditoría de CCLAC, la principal firma de origen nacional de Auditores Consultores, analiza el impacto en los encargados de los Gobiernos Corporativos de las Entidades Auditadas, por la actualización de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile (NAGAS).

El año 2022, el Colegio de Contadores de Chile, concluyó la actualización de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Chile (NAGAS), que contiene todas las Normas de auditoría emitidas por el American Institute of CPAs (AICPA), denominadas como "Statements on Auditing Standards". El nuevo marco normativo es obligatorio para las auditorías de estados

financieros por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y siguientes.

La estructura del informe actualizado a emitir por el Auditor Externo es muy distinta al que estábamos acostumbrados. Las nuevas modificaciones contemplan la posibilidad de incorporar en su informe, los "Asuntos claves" que, a su juicio profesional, fueron de mayor



Posee 20 años de experiencia en el área de auditoría y consultoría financiera, en especial, de la industria financiera. Es Contador Auditor de la Escuela de Contadores Auditores de Santiago, Diplomada en IFRS para compañías de seguros en Universidad de Chile, Certificada como Auditor Líder en Norma ISO 27.001 y Diplomada en Ciberseguridad en USACH.

importancia en su auditoría, con el objetivo de proporcionar mayor transparencia sobre la auditoría realizada.

Dichos asuntos claves están asociados a las áreas evaluadas de mayor riesgo de representaciones incorrectas significativas, o de riesgos significativos, estimaciones contables o efectos sobre la auditoría de hechos o transacciones

significativos que ocurrieron durante el período.

Ahora bien, la incorporación de estos asuntos claves en el informe del Auditor Independiente, es una decisión del Gobierno Corporativo de la Entidad, la cual deberá decidir al momento de contratar la auditoría, la inclusión o no de dichos asuntos.

Esto representa una decisión relevante en orden de proporcionar a los usuarios de los estados financieros, una base adicional de información de asuntos de la Entidad y de la Auditoría realizada.

Si bien en una primera mirada se podría pensar que esta actualización sólo compete a la industria de los auditores externos, sin embargo, estos cambios traen consigo un conjunto de acciones y decisiones que deben tomar los Gobiernos Corporativos de las Entidades.

Parte de nuestra labor como Auditores externos, es sensibilizar con los gobiernos corporativos de las entidades que auditamos, las implicancias que tendrá este cambio normativo, en términos de exigencia y transparencia sobre la información que será expuesta al mercado y usuarios en el nuevo informe del Auditor externo.



GAR

Audidores
Consultores

“Nuestro objetivo es ser un aliado estratégico para nuestros clientes”

Auditoría



- Auditoría de estados financieros.
- Revisión limitada de estados financieros.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Investigación de fraudes e irregularidades.
- Procedimientos acordados de auditoría y/o atestiguación.
- Entre otros servicios.

Consultoría



- Asesoría permanente en consultas recurrentes.
- Levantamiento y análisis de procesos.
- Confección de manuales de procedimientos.
- Auditoría interna.
- Toma inventarios de activo fijo y existencias.
- Proceso convergencia NIIF.
- Apoyo aplicación NII 9 y NIIF 16.
- Entre otros servicios.

Outsourcing



- Servicio de externalización contable.
- Preparación de cierres contables.
- Análisis de cuentas contables y conciliaciones con auxiliares.
- Preparación de informes de gestión.
- Mantenimiento de registros auxiliares de inventarios.
- Control y mantenimiento de registros auxiliares de activos fijos.
- Procesos de nómina.
- Proceso nómina de rol privado.
- Entre otros servicios.

Tributaria y Laboral



- Asesorías tributarias mensuales.
- Planificación tributaria.
- Revisión de cumplimiento tributario.
- Fusiones y adquisiciones.
- Proceso renta (RLI, CPT, DDJJ, entre otros).
- Término de giro.
- Asesoría laboral y de seguridad social.
- Auditorías laborales.
- Asesoría confección reglamento interno de orden higiene y seguridad.
- Entre otros servicios.

MÁS EFICIENCIA Y MENOS RIESGOS, EL APOORTE DE LA TECNOLOGÍA AL ROL DE LOS AUDITORES

Para los expertos, la adopción tecnológica se ha vuelto un eje fundamental en el desarrollo y evolución de la auditoría externa. Por ello, el rubro deberá prepararse para los avances futuros con aplicaciones cada vez más sofisticadas.

POR PAULINA SANTIBÁÑEZ T.

Buscando eficiencia, monitoreo continuo y reducción de errores, entre otras mejoras, las firmas de auditoría han seguido el ejemplo de otros rubros buscando soluciones a partir de la digitalización. Un cambio que, según Claudia Meza, académica y coordinadora del Ámbito Tributario de la Facultad de Economía y Negocios de la U. Andrés Bello, se ha profundizado tras el estallido social y la pandemia.

Gustavo Rojas, socio de GAR Auditores Limitada, explica que el uso de tecnologías de información ayuda a impulsar la eficiencia, porque permite efectuar procedimientos de auditoría mitigando riesgos de errores, ya que "hoy la información es proporcionada en diversos tipos de archivos digitales". Por eso, el cruce de información, detectar anomalías o determinar muestras usando tecnología "permite un mayor grado de seguridad en los

procesos de auditoría", afirma.

Salto al futuro

Hoy existen distintos tipos de herramientas tecnológicas que las auditoras están aplicando. Francisca Macchiavello, asociada de Grupo Compliance, destaca la automatización de procedimientos, el repositorio de información y la inteligencia artificial (IA). Esta última es una de las más relevantes, dice, "pues permite detectar situaciones anormales o

errores para optimizar rutas".

Por su parte, Meza explica que tanto las auditoras como las empresas están utilizando tecnología como la nube de forma estratégica en sus recursos humanos, ya que, en temporadas altas, estas permiten que sus equipos "aumenten las pruebas y procedimientos a nivel de transacción".

Otras áreas que se ven beneficiadas en el trabajo de auditoría externa gracias a la tecnología son la transparencia, la informa-

La innovación en las firmas de auditoría seguirá incorporando herramientas como la robótica y la IA.

ción en tiempo real y la visibilidad de datos para optimizar la toma de decisiones y la evaluación de riesgos, entre otros, menciona Mauricio Farías, socio líder de Audit & Assurance en Deloitte.

A ojos del ejecutivo de Deloitte, la innovación en las firmas de auditoría y en las empresas en general crecerá aún más a futuro con sistemas tecnológicos más sofisticados, donde la robótica y la IA seguirán avanzando y generando nuevos desafíos para los procesos de auditoría externa: "La adopción de nuevas herramientas tecnológicas será una constante permanente", dice.

Paula Castro, socia de Auditoría de EY, coincide y prevé una "inminente" adopción digital, donde las empresas auditoras deberán estar preparadas para implementar estas tecnologías, "siguiendo los mismos estándares de calidad y mejoras".



**GQ AUDITORES
CONSULTORES**

Con nuestra Propuesta de Valor:
Responsabilidad, Calidad e Involucramiento...

**Queremos ser tu Consultor
Estratégico de Negocios!**

Auditoría de Estados Financieros

Gestión Contable y Remuneraciones

Consultoría Tributaria

Preparación de Reportes Financieros

**Preparación de Estados Financieros
de acuerdo a IFRS**

Asesoría Legal

+569 4011 7407 | +569 5225 5559 | contacto@gqconsultores.cl

[gq-auditores-consultores](https://www.linkedin.com/company/gq-auditores-consultores)



Somos un equipo de profesionales altamente especializados en auditoría, tributación y servicios BPO. Nuestros socios tienen vasta trayectoria en Empresas de Auditoría Externa y en la emisión de normas que rigen la profesión tanto a nivel nacional como regional.

- Auditoría
- Asesoría Tributaria
- Contabilidades y Payroll
- Servicios Legales
- Valorizaciones & Due diligence
- Riesgo Administrativo
- Compliance corporativo

Ofrecemos un servicio de excelencia, damos soluciones eficientes y tenemos una atención personalizada.

ESTAMOS PRESENTES EN MÁS DE 100 PAÍSES.



Cerro el Plomo 5931, of 102
Las Condes

56 2 2699 0320

santiago@ecovis.cl

www.ecovis.cl/chile