

Asociación de Auditores Externos inició ciclo de conversaciones “Auditoría Externa, una mirada al futuro”

Líderes y profesionales de las principales firmas auditoras del país, directores de empresas y figuras del ámbito regulatorio participaron en el primer encuentro del ciclo de conversaciones “Auditoría Externa, una mirada al futuro”, convocado por la Asociación de Auditores Externos de Chile (AEChile).

En el conversatorio se abordaron los retos que enfrenta la auditoría en la era de la transformación digital, el propósito de la profesión y su contribución en la lucha contra la corrupción.

El evento, que se realizó en las oficinas de Deloitte Chile, contó con un panel de expertos conformado por Duncan Sinclair, Chair of Deloitte Canada & Chile; Alberto Etchegaray, presidente de Inbest Chile y ex superintendente de Valores y Seguros; Tamara Agnic, presidenta de Chile Transparente; y Rubén López, Managing Partner Mazars Chile y director de la AEChile, quienes compartieron sus visiones y experiencias en este panel moderado por Arturo Platt, presidente de la Asociación de Auditores Externos de Chile.

En el diálogo convergieron las experiencias nacionales con la mirada internacional de Duncan Sinclair, quien planteó que el momento actual de la auditoría externa está marcado por una atmósfera de escepticismo que tiene como rasgo particular, según dijo, que la sociedad ha depositado más confianza en las empresas que en sus gobiernos.

Por su parte, Alberto Etchegaray puso énfasis en la independencia de las auditorías externas y desafió a la profesión a aportar para mejorar la percepción de la sociedad hacia las empresas. “No es casualidad que sea independencia la palabra que más demanda la ley



porque, más allá del costo que implicaría que una auditoría no fuera independiente, hay un daño completo para todo el mercado. Una auditoría sin independencia de una empresa en el mercado chileno generaría un manto de duda gigantesco”, agregó.

En tanto, la presidenta de Chile Transparente, Tamara Agnic, habló de su preocupación por la necesidad de información útil y comprensible para la sociedad. En ese sentido, puso el énfasis en la dificultad de analizar la información financiera publicada por las empresas, por parte de sectores de la sociedad que no son especialistas o requieren antecedentes más allá de los estados financieros. “Necesitamos entender el mundo en el que estamos viviendo para poder asimilar el propósito para el cual fuimos concebidos. Eso se nos olvidó hace mucho rato y a todos, no solamente a los auditores externos. Creo que en general, las empresas están muy hacia adentro”, afirmó.

Desde el directorio de AE Chile, Rubén López aludió a la importan-



cia del trabajo de los auditores en materia de transparencia, y a lo dificultoso que puede ser, en algunos casos, comunicar este trabajo. Según López, dicha problemática tendría su origen en un olvido ge-

neralizado por parte de los profesionales del rubro, del propósito de la auditoría y de su aporte a la transparencia.

Este conversatorio, que reunió a más de 100 personas, fue el prime-

ro de un ciclo que continuará durante el año, en el que la Asociación de Auditores Externos esperan reunir a actores relevantes de la comunidad de negocios, academia, gremios y a los propios asociados

para mirar el presente y el futuro de la profesión.

Mirando los desafíos de la auditoría en el mundo corporativo



El panel en pleno: Alberto Etchegaray, Arturo Platt, Tamara Agnic, Duncan Sinclair y Rubén López.



El directorio de la Asociación de Auditores Externos: Mauricio Farías, Alejandro Cerda, Arturo Platt, Claudia Klapp, Marek Borowski, Rubén López, Fernando Orihuela y Marco Opazo.



Fernando Orihuela socio de PwC y Soledad Recabarren socio de Recabarren & Asociados.



Integrantes del directorio de AE Claudia Klapp y Mauricio Farías junto a Paula Loyola y Sandra Porcile, directoras de empresas.



Carlos Etcheverry, socio de Mazars; Emir Rahil, socio de EY; y Enrique Marshall, presidente del Consejo Consultivo del Mercado de Capitales.



Bernardita Figueroa directora de empresas; Christian Durán CEO de Deloitte Chile y Susana Carey directora de empresas.



AE Chile

Asociación de Auditores Externos

Considerando los casos de presunta corrupción que se conocieron el año pasado, pareciera que es muy sencillo malversar fondos públicos, ¿cuál cree que es la principal falencia en el sistema que facilita la ocurrencia de estos hechos?

Creo que no hay una sola falla, creo que son varias. Aquí en Chile, lamentablemente hemos sido muy legalistas, es decir, hemos pensado que frente a cada problema lo vamos a solucionar con una ley. Las leyes son muy necesarias, pero no pueden ser el único instrumento que apunte a combatir un fenómeno tan complejo como es la corrupción. Ha faltado fortalecer pilares fundamentales como la sociedad civil, también el mundo privado.

Normalmente vemos la corrupción como algo que sucede afuera de nuestras casas, fuera de nuestro alcance, cuando en realidad los ciudadanos tenemos un poder infinito para poder identificar, e incluso para poder evitar a veces, ciertos fenómenos de corrupción. Dicho de otra manera, el foco está en empoderar a la ciudadanía para que pueda hacer las distinciones correctas y encuentre su rol protagónico al momento de querer combatir este fenómeno que es súper complejo. Y, por lo tanto, necesitamos hacer participar a la mayor cantidad de personas naturales y jurídicas.

El empoderamiento se hace en parte con información. Hoy no está completa la información de cuántos municipios publican estados financieros y si tienen canales de denuncia en particular. La Asociación de Auditores Externos de Chile ha manifestado una voluntad de cooperar con esa información. ¿Cuál cree usted que es el valor que eso tendría?

Un valor enorme. La disposición que ha manifestado la Asociación de Auditores Externos nos da esperanza, de que no vamos a seguir estando tan huérfanos a la hora de querer combatir estos fenómenos.

¿Cuál es el desafío que tienen como Chile Transparente en las elecciones municipales y de gobernaciones de octubre?

El foco siempre es la transparencia y combatir la corrupción, pero este año hay una condición especial, es

Tamara Agnic, presidenta de Chile Transparente

“Los ciudadanos tenemos un poder infinito para poder identificar ciertos fenómenos de corrupción”

La ingeniera comercial asumió en enero pasado la presidencia de Chile Transparente, el capítulo chileno de Transparencia Internacional. De cara a un año electoral, la ONG prepara un plan de compromisos de probidad y buenas prácticas para los candidatos.

un proceso electoral masivo que requiere poner una lupa.

Desde Chile Transparente nuestra idea es ser un aporte que permita modernizar los mecanismos de rendición de cuentas para estos mismos candidatos.

Más allá de las herramientas de fiscalización que pueda tener la Contraloría u otro tipo de instituciones, que naturalmente las tienen, entregarle también herramientas de control a la ciudadanía para que las personas puedan votar informadas. Nosotros como sociedad civil no tenemos mecanismos para obligar a los candidatos, pero ojalá todos los candidatos asuman el compromiso durante y después de la campaña, y en caso de ser electos, asumir un compromiso durante sus gestiones.

¿Cuál cree usted que es el aporte principal que podría hacer la Asociación de Auditores Externos?

El proceso normal de formación de los auditores está enfocado en ser garantes de fe pública, y su expertise es fundamental para relevar herramientas que ya existen y que no hay que inventarlas de nuevo.

Lo que hemos estado conversando con la Asociación es crear un instrumento que sea sencillo, que no implique inventar nada, y que quede rápidamente a disposición de quien tenga ganas de comprometerse con estos estándares de supervisión, de rendición de cuentas, y de auditoría. Es decir, con un par de instru-

“*Corrupción, según la definición más amplia que hace Transparencia Internacional, es el abuso de poder para fines propios. A mí me gusta definirlo, simplemente como el abuso de poder.*”

mentos poder hacer un escaneo o un escrutinio rápido para ver si la cosa va bien o mal encaminada. De partida los que no estén disponibles para comprometerse con estos estándares, por lo menos para mí, ya sería un signo de sospecha.

El silencio otorga...

Exactamente, sobre todo si es que lo queremos proponer es algo simple, y no requiere hacer grandes esfuerzos para adherir a estos estándares.

Además de este instrumento, ¿qué más se podría hacer para disminuir la corrupción?

Siempre es fundamental la concientización para que las personas, tanto naturales como jurídicas, veamos las situaciones con la óptica correspondiente. Darnos cuenta de que cualquiera puede estar expuesto a una situación de corrupción. Más que ir a la investigación y a la detección, todos aquellos mecanismos de prevención son mucho más relevantes.

¿Esa concientización se haría a través de la difusión de información?

Difusión de información, diálogos, exponernos a ciertos dilemas, porque esto es un fenómeno muy complejo. Pensamos que la corrup-

ción es llevarse la plata para la casa y no es así. Corrupción, según la definición más amplia que hace Transparencia Internacional, es el abuso de poder para fines propios. A mí me gusta definirlo, simplemente como el abuso de poder.

Pensemos que, dentro de una organización, el gerente general tiene un poder muy concentrado, por lo tanto, ahí la tarea es ir poniendo los antidotos que te permitan hacer los contrapesos. Al gerente general en el pasado ni se le tocaba, hoy día sabemos que es una persona que necesita de controles. Y no porque nos caiga mal el gerente general, sino porque lo queremos proteger frente a situaciones

de más riesgo.

Hay un gran volumen de entidades que operan con fondos públicos, fundaciones, municipios, todas las corporaciones que tienen asociadas: salud, de cultura, deportes. ¿Cuál sería una forma eficiente de abarcar la trazabilidad de los recursos?

Bueno, ahí la respuesta esperamos que nos la den las empresas y las profesiones que están llamadas para eso, “pastelero a tus pasteles” dicen. Creo yo que los auditores externos tienen una formación privilegiada como para poder darnos las luces de dónde ir fortaleciendo estos pilares internos.



Según encuesta de la Asociación de Auditores Externos de Chile

La incorporación de la Inteligencia Artificial es uno de los principales desafíos que deberá enfrentar la auditoría externa

El sondeo evidenció también la disposición de los profesionales para adoptar un enfoque proactivo en la lucha contra la corrupción y el fraude.



El rol transformador de la inteligencia artificial en todos los aspectos de la profesión y la necesidad de una postura proactiva en la lucha contra la corrupción y el fraude, son algunas de las principales conclusiones del estudio que realizó la Asociación de Auditores Externos de Chile, que busca ser un diagnóstico sobre el futuro de la profesión.

La encuesta revela que un contundente 86,6% de los profesionales está convencido de que la inteligencia artificial y la automatización modificarán significativamente el papel del auditor externo. Esta transformación no solo implica el mejoramiento en la eficiencia y precisión de las auditorías sino también en cómo los auditores enfrentan los desafíos éticos y de transparencia en su campo.

Los resultados indican que el principal desafío para la auditoría externa en los próximos 5 años es la "adaptación a nuevas normas y legislaciones" (28,2%), seguido de cerca por la "evolución de la profesión con herramientas de automatización e IA" (24,9%). Como tercer reto importante, se encuentra el "mantenimiento de los estándares éticos con independencia y objetividad" (24,6%) y el "aumento de la demanda de transparencia por parte de las entidades" (22,3%) Este

cambio paradigmático sugiere un futuro donde la tecnología no solo facilita las operaciones sino que redefine el enfoque de la ética profesional.

También se detectó una ampliación de la gama de áreas donde la Inteligencia Artificial puede contribuir significativamente. Entre los resultados se destacó; el análisis de patrones y anomalías en los estados financieros (88,1%), el procesamiento de documentos (64,2%), y la detección de fraudes (62,7%).

Rol proactivo contra la corrupción

La transparencia y probidad es un tema que preocupa a los auditores externos, sobre todo en el marco de la coyuntura de denuncias sobre delitos de esta naturaleza.

En el estudio, una mayoría significativa del 77,6% está de acuerdo con que los auditores externos deben ser más proactivos en la lucha contra la corrupción y los fraudes.

El sondeo, que fue realizado a auditores externos entre el 29 de febrero y el 14 de marzo de 2024, es un punto de partida para la discusión que deberá abordar la profesión, en la línea de las necesidades que han surgido en cuanto a modernización, transparencia y relación con el mercado.

Los principales desafíos para la auditoría externa en los próximos 5 años



Fuente: Encuesta de AEChile

Tareas de la auditoría externa en las que puede contribuir la Inteligencia Artificial



Fuente: Encuesta de AEChile