

Auditoría Planificación de Auditoría

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl



Carlos Filgueira Ramos

Integrante Comisión de Principios y Normas de Contabilidad de la Asociación Interamericana de Contabilidad & El Colegio de Contadores de Chile A.G. Director Suplente Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF), Consultor y Académico, con amplia experiencia en todos los aspectos de la contabilidad, auditoría, gestión financiera y adopción a las Normas Internacionales del Sector Financiero y Público, experiencia directa con distintos rubros. Autor Libro Manual Contable NIIF (2013), Manual NIIF (2016), Manual NICSP (2017), Manual NIIF y Manual NICSP editado por el Colegio de Contadores de Chile A.G. (2017), Manual NIIF Aplicación Práctica (2018), IFRS para PYMES (2018), Manual de Auditoría de Estados Financieros (2020) y actualización Manual NIIF & PYMES (2021).

Massachusetts Institute of Technology (MIT)
DISRUPCIÓN TECNOLÓGICA BLOCKCHAIN

Universidad de Santiago de Chile

MAGÍSTER, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL
POSTÍTULO, CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Universidad Adolfo Ibañez

MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN TRIBUTARIA

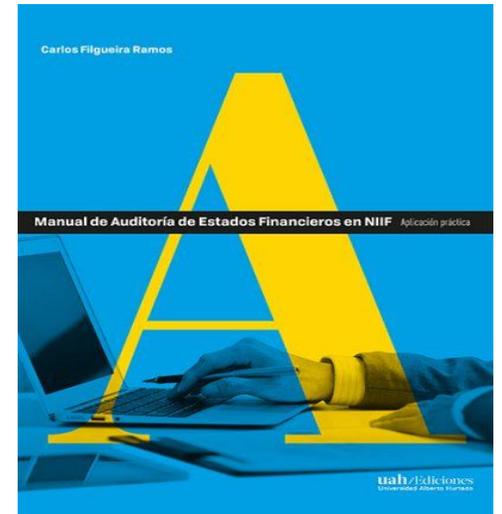
Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Inglaterra.

CERTIFICADO INTERNACIONAL EN NIIF

Universidad Católica Silva Henríquez

CONTADOR AUDITOR

DIPLOMADO GESTIÓN TRIBUTARIA



NIA 300 – Planificación de la auditoría de los Estados Financieros

"El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz."

- ✓ Realizar procedimientos con respecto a la relación de continuidad con el cliente en la auditoría
- ✓ Evaluar el cumplimiento con los requisitos éticos, incluida la independencia
- ✓ Establecer la comprensión de los términos del encargo de auditoría

La planificación consiste en:

- Establecer la estrategia general de auditoría para el proyecto
- Desarrollar un enfoque detallado para la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría "el programa de auditoría" a fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

ROL:

- Dedicar la atención necesaria a las áreas de importancia
- Identificar y resolver problemas potenciales de manera oportuna
- Completar el trabajo de manera efectiva y eficiente (es decir, de manera expeditiva)
- Asistir en la asignación/dirección/supervisión/coordiación del trabajo de auditoría.

NIA 300 – Planificación de la auditoría de los Estados Financieros

- Estimación preliminar de la materialidad
- Objetivos críticos de auditoría y áreas de riesgo
- Asistencia del cliente
- Cronograma
- Necesidades de personal



- Términos del encargo de auditoría
- El cliente y su contexto
- Estructura del grupo
- Enfoque de auditoría

Planificación de auditoría
Presupuesto de tiempo y honorarios de auditoría estimados.

NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar los riesgos



Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección material mediante conocimiento de la entidad.



Explica la importancia del conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno en el proceso de auditoría.

Conocimiento de la entidad consiste en:

01

La industria, su regulación y otros factores externos, incluido el marco conceptual aplicable para la presentación de la información.

02

Naturaleza de la entidad, incluidas sus operaciones, su estructura de propiedad y gobiernos, sus acuerdos de inversión y financiación.

03

La selección y aplicación de las políticas contables de la entidad.

04

Objetivos y estrategias y los riesgos de negocios relacionados que pueden resultar en incorrecciones materiales en los estados financieros.

05

Medición y evaluación del desempeño financiero de la entidad.

06

Control Interno.

Solicitud de Requerimientos

Colegio de Contadores y Auditores S.A.

Auditoría al 31 de diciembre de 2027

Listado de Requerimientos

Santiago, 19 de enero del 2028

Señor
Contador General
Maximiliano Zamorano

Solicitud de Requerimientos

Estimado:

Con motivo de dar cumplimiento a nuestros procedimientos de auditoría aplicado a la revisión intermedia de los Estados Financieros al 30 de septiembre/ revisión final al 31 de diciembre, le hacemos solicitud de la siguiente información:

- Escrituras de la sociedad
- Malla de la sociedad
- Balance 8 columnas tributarios al 31 de diciembre del año pasado y 30.09 de este año
- Balance clasificado al 31 de diciembre del año pasado y 30.09 de este año
- Libros de compra y venta mensuales de todo el año.
- Conciliaciones y cartolas bancarias por banco de todo el año
- Cartolas mensuales de los Fondos Mutuos de todo el año
- Análisis de los deudores por ventas
- Análisis de Materiales e Insumos
- Detalle de Propiedades, Plantas y Equipos
- Análisis de Documentos y Cuentas por cobrar y Pagar Relacionadas
- Análisis de Préstamos Bancarios
- Análisis de proveedores Nacionales
- Resumen del movimiento de Activos Intangibles y su amortización acumulada
- Contratos vigentes de arriendos, servicios, etc.
- Formularios 29 de todo el año
- Libro de remuneraciones de todo el año

Cabe mencionar que durante el transcurso de nuestra revisión podría ser necesario solicitar otros requerimientos para la realización de nuestras pruebas.

Agradecidos de antemano por su tiempo y atención,

Saludos Cordiales

Carlos Filgueira Ramos
Filgueira Consultores Limitada

www.filgueira.cl

Miguel Claro 195, Of. 609, Piso 6

	A3-1 Requerimientos
Preparado por:	
Fecha:	
Revisado por:	
Fecha:	

Planeación de Auditoría

Colegio de Contadores y Auditores S.A.

Auditoría al 31 de diciembre de 2027

Documento de Planeación

Preparado por:
Fecha:
Revisado por:
Fecha:

A2
Planeación

I. Propósito

El propósito de este papel de trabajo es documentar nuestros procedimientos para obtener un entendimiento de las actividades comerciales, operacionales y económicas de una entidad a fin de establecer nuestra estrategia de planeación del desarrollo de nuestra auditoría.

El papel de trabajo incluye aspectos relevantes, los cuales son esenciales para obtener un entendimiento de negocio de la entidad, sus objetivos, las estrategias desarrolladas por la Administración para la consecución de los objetivos, los riesgos estratégicos, y los componentes que conforman el modelo de negocio.

En él se documenta:

- o los objetivos, las estrategias y los componentes del negocio de la entidad (o sea, mercados, productos/servicios, clientes, alianzas) y los procesos básicos y de administración de recursos del negocio;
- o los factores externos relevantes a la entidad (por ej., ambiente general del negocio, características específicas de la industria partes externas importantes interesados en el negocio importantes).
- o la manera en que la entidad formula e implanta sus objetivos y estrategias (proceso de administración estratégica);
- o el control circundante del negocio diseñado por la gerencia para apoyar sus objetivos y estrategias;
- o la forma en que la entidad utiliza los sistemas de información computarizados y cómo estos facilitan los procesos del negocio;
- o el ambiente de emisión de informes financieros.

Al término de este documento, los antecedentes recopilados nos darán los lineamientos para comprender los riesgos estratégicos del negocio que amenazan a los objetivos de la entidad y la estrategia de auditoría a desarrollar para cubrir dichos riesgos y su impacto en los estados financieros de la entidad.

Colegio de Contadores y Auditores S.A.

Auditoría al 31 de diciembre de 2027

Documento de Planeación

**A2
Planeación**

Preparado por:
Fecha:
Revisado por:
Fecha:

El papel de trabajo se divide en las siguientes secciones:

a) Niveles de Materialidad

Definir los niveles de materialidad para efectos de planificación de nuestra auditoría a los estados financieros.

Materialidad para efectos de planeación (MP)	Límite de Error Tolerable (LET)	Umbral de Diferencias de Auditoría (UDA)
--	---------------------------------	--



Diseñar un plan de auditoría



Estrategias de auditoría



Contexto general

Como criterio fundamental, la materialidad debe resultar relevante para el usuario más que para quien prepara los estados financieros.

Los niveles de materialidad para efectos de planificación pueden ser definidos de dos maneras:

01

Resultados
impuestos

antes de

02

Total de Activo o Total de
Ingresos de explotación

NIA 320 – Resultado Antes de Impuesto



Presentan resultados positivos y constantes en 3 años



La entidad se encuentra consolidada en el mercado nacional y extranjero



La entidad posee buenos indicadores financieros durante 3 ejercicios

Cabe destacar que para efectos de nuestra revisión de los estados financieros se deberá reevaluar la determinación de la materialidad en la visita final, con el objeto de determinar si existen fluctuaciones entre el resultado antes de impuestos proyectado

El cálculo de la materialidad para efectos de planificación será un 5% de la utilidad antes de impuestos.

NIA 320 – Total de Activos o Ingresos de Explotación



La entidad ha obtenido pérdidas recurrentes y ganancias en un período.



La entidad posee posibles problemas de empresa en marcha.



La entidad posee indicadores financieros deficientes.

Cabe destacar que para efectos de nuestra revisión de los estados financieros se deberá reevaluar la determinación de la materialidad en la visita final, con el objeto de determinar si existen fluctuaciones entre el total de activo y el ingreso.

El cálculo de la materialidad para efectos de planificación será un 0,5% del monto mayor entre el total de activo y el total de ingresos de explotación.

NIA 320 – Limite de Error Tolerable

Limite de Error Tolerable:

Determinación de cuentas significativas

LET



Es el **límite** máximo de aceptación de errores con el que el auditor pueda concluir que el resultado de la prueba logró su objetivo de auditoría



Este indicador es fundamental para efectos de planificación de auditoría



Determinaremos las cuentas significativas a revisar en nuestra auditoría



El cálculo del límite de error tolerable será un 75% de la materialidad para efectos de planificación

NIA 320 – Umbral de diferencias de Auditoría



Es un monto sin importancia.



Están sujetos a juicio profesional.



Se hace una anotación en el papel de trabajo para indicar que la diferencia se considera sin importancia.



Consideración cualitativa de tales diferencias se debe considerar lo siguiente:

- 1) Corresponde a un ente relacionado o a transacciones con un ente relacionado
- 2) Parecen estar relacionadas con fraude
- 3) Individual o tomadas en conjunto pueden indicar fallos de control
- 4) Las diferencias no pueden exceder el 5% de la materialidad



UDA

El cálculo del Umbral de Diferencias de auditoría será un 5% de la materialidad para efectos de planificación

NIA 320 – Planificación y Ejecución de la Auditoría

Detalle	2027	2026	2025
	M\$	M\$	M\$
Utilidad antes de Impuesto	250.000	(30.000)	120.000
Total de Activos	5.500.000	5.200.000	5.600.000
Total de Ingresos	1.800.000	1.500.000	2.100.000

Materialidad para efectos de planificación al 31 de diciembre de 2027

Base	Monto	Materialidad (MP)
Utilidad Antes de Impuesto	250.000	
Total de Activos	5.500.000	27.500
Total de Ingresos de Explotación	1.800.000	

i. Límite de error tolerable

Base	Monto	%	LET
	27.500	75	20.625

ii. Umbral de error tolerable

Base	Monto	%	UET
	27.500	5	1.375

NIA 320 – Planeación auditoría

Colegio de Contadores y Auditores S.A.

Auditoría al 31 de diciembre de 2027

Documento de Planeación

**A2
Planeación**

Preparado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

El papel de trabajo se divide en las siguientes secciones:

a) Niveles de Materialidad

Definir los niveles de materialidad para efectos de planificación de nuestra auditoría a los estados financieros.

Materialidad para efectos de planeación (MP)	Límite de Error Tolerable (LET)	Umbral de Diferencias de Auditoría (UDA)
M\$ 27.500	M\$ 20.625	M\$ 1.375

b) Programa de Trabajo (1/2)

Realizar una descripción detallada de los procedimientos a realizar en conjunto con el cliente antes del término del cierre del ejercicio, en donde deberíamos coordinar inventarios, confirmación de cuentas por cobrar, etc.

Detalle	Fecha Estimada	Actividades
Planeación		<ul style="list-style-type: none">- Obtener un entendimiento de los actuales negocios, de los planes y expectativas de la Administración, para evaluar sus eventuales impactos en los estados financieros de la Sociedad.- Realizar una definición de las áreas significativas y de riesgo en donde centraremos nuestros esfuerzos.- Comprender el proceso contable con el objeto de identificar los riesgos específicos asociados.- Obtener un entendimiento de los sistemas de información.- Realizar procedimientos analíticos y preliminares para identificar variaciones de saldos v/o relaciones inesperadas.
Revisiones Limitadas		<ul style="list-style-type: none">- Revisión de los estados financieros al 30 de junio, a fin de verificar que no existan ajustes significativos que se debieran de efectuar a estos, para que los mismos se encuentren de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Las Normas Internacionales de Información Financiera.- Revisión de los estados financieros individuales y en formato NIIF y emisión de nuestra opinión sobre la revisión limitada efectuada.

b) Programa de Trabajo (2/2)

Detalle	Fecha Estimada	Actividades
Consideración y Evaluación del sistema de Control Interno		<ul style="list-style-type: none"> - Adquiriremos un entendimiento del control interno de las Sociedades que nos permita evaluar el riesgo asociado a los objetivos de auditoría respectivos. - Identificar y evaluar los controles relevantes implementados por las Sociedades para los siguientes ciclos significativos. <ol style="list-style-type: none"> 1. Deudores por Venta e Ingresos de la Explotación. 2. Costos Operacionales y Gastos de Administración y Ventas. 3. Propiedades, Plantas y Equipos 4. Proceso de Remuneraciones del personal 5. Administración de contratos - Ejecución de las pruebas de cumplimiento de control interno a fin de determinar el alcance, naturaleza y oportunidad de los procedimientos sustantivos.
Examen de Auditoria preliminar		<ul style="list-style-type: none"> - Efectuaremos una revisión preliminar de los saldos presentados al 30 de septiembre, considerando nuestras conclusiones del control interno de la Sociedad. - Evaluación de los riesgos de negocio significativos y comunicación sobre las expectativas de la Gerencia. - En esta etapa realizaremos pruebas de validación a las áreas críticas de auditoría y a las estimaciones significativas realizadas por la Administración. - Informaremos a la administración las conclusiones preliminares sobre asuntos significativos de contabilidad y auditoría que deben ser considerados en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre.
Examen de Auditoria Final		<ul style="list-style-type: none"> - Finalizaremos nuestra auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre. - En esta etapa realizaremos procedimientos analíticos (utilizando como base las revisiones de saldos realizadas al 30 de septiembre) y pruebas de validación a las áreas críticas de auditoría y a las estimaciones significativas realizadas por la administración.
Emisión de informe de Auditoria		<ul style="list-style-type: none"> - Término de nuestra labor con la emisión de los informes de auditoría en las fechas acordadas con la Administración de las Sociedades.

c) Personal Asignado (1/2)

Detallar las personas asignadas al trabajo a realizar, detallando el cargo y tareas a realizar durante todo el proceso de auditoría de los estados financieros.

Cargo	Nombre	Responsabilidades
Socio a cargo de la auditoría	Carlos Filgueira Ramos	<ul style="list-style-type: none"> ○ Reunión de planificación con la administración para coordinar temas de auditoría. ○ Planificar con el equipo de trabajo las áreas significativas de riesgo y comunicación del acuerdo logrado con la administración en la reunión de planificación. ○ Reunión de coordinación en cuanto a la revisión de control interno y con el objeto de evaluar las posibles debilidades detectadas derivadas de nuestra revisión y revisar una posible carta a la gerencia que se emitirá a la Administración. ○ Revisar Estados Financieros y Opinión de Auditoría y reunirse con la administración para la reunión de cierre de la revisión acordada ○ Responsable final de los resultados del servicio. Su función es el aporte de la experiencia y apoyo al equipo del proyecto en aspectos técnicos y metodológicos y de la viabilidad de los resultados que se obtengan.
Gerente de Auditoría	Victor Hugo Lindsay	<ul style="list-style-type: none"> ○ Responsable directa en la ejecución del trabajo en las dependencias del cliente y de supervisar al personal asignado en terreno. ○ Realizar revisión de papeles de trabajo de auditores anteriores. ○ Reunión de coordinación en cuanto a la revisión de control interno y con el objeto de evaluar las posibles debilidades detectadas derivadas de nuestra revisión y revisar una posible carta a la gerencia que se emitirá a la Administración. ○ Revisión de papeles de trabajo en cuanto a las pruebas realizadas en la visita final o de cierre. ○ Verificar el correcto cierre de papeles de trabajo y firmar la totalidad de papeles de trabajos realizados en nuestra auditoría. ○ Revisar Estados Financieros, Opinión de Auditoría y reunirse con la administración para la reunión de cierre de la revisión acordada. ○ Realizar evaluaciones al encargado del proyecto tanto en la evaluación de controles como en la visita final de nuestra auditoría al 31 de diciembre.

c) Personal Asignado (2/2)

Cargo	Nombre	Responsabilidades
Director de Consultoría (TI)	Enson Filgueira Ramos	<ul style="list-style-type: none"> ○ Responsable de la evaluación del área de TI, quien deberá planificar y coordinar las actividades del equipo de expertos de TI y realizar la supervisión directa
Gerente Legal de Impuestos	Juan Carlos Filgueira	<ul style="list-style-type: none"> ○ Responsable de los temas legales y de impuestos, a cargo de planificar y coordinar las actividades con el gerente de área.
Senior de Auditoria	Javiera Filgueira	<ul style="list-style-type: none"> ○ Realizar la planificación de la auditoria y sostener reunión con el equipo de trabajo para la evaluación de riesgos y asignación de tareas en cuanto a la auditoria. ○ Realizar revisión de papeles de trabajo de auditores anteriores. ○ Preparar programas de auditoria tanto de controles como pruebas sustantivas. ○ Planificar las visitas y las tareas a realizar por cada miembro del equipo. ○ Revisar los papeles de trabajo de la evaluación del control interno. ○ Determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a realizar en nuestra visita final. ○ Coordinar las fechas de revisión de impuestos. ○ Verificar el correcto cierre de papeles de trabajo y firmar la totalidad de papeles de trabajos realizados. ○ Revisar Estados Financieros. ○ Realizar evaluaciones a cada uno del staff de auditoria que participaron tanto en la evaluación de controles como en la visita final de nuestra auditoria.
Staff de Auditoria	Julieta Filgueira	<ul style="list-style-type: none"> ○ Participar en reunión de planificación interna con el objetivo de verificar los riesgos asociados a la empresa y cuál será la estrategia de auditoria a utilizar en la revisión al 31 de diciembre. ○ Ejecutar la evaluación de control interno. ○ Ejecutar las pruebas sustantivas a ejecutar en la visita final. ○ Responsables de apoyar al Senior a cargo de la Auditoria.

Planeación de Auditoría

Colegio de Contadores y Auditores S.A.

Auditoría al 31 de diciembre de 2027

Documento de Planeación

**A2
Planeación**

Preparado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

e) Antecedentes de la Sociedad

Breve descripción de los antecedentes relevantes del cliente: Ej., constitución legal, composición societaria, objeto social, etc.

- Información Histórica**
- Estructura legal organizacional**
- Propiedad de la Sociedad**
- Administración de la Sociedad**
- Partes Relacionadas**
- Principales clientes, proveedores, mercado objetivo, alianzas estratégicas, productos y servicios.**
- Factores Externos del Negocio**
Análisis de las fuerzas externas, (FODA), análisis de fuerzas económicas, políticas y sociales del cliente (ejemplo)
- Desarrollo del modelo de negocio de la Sociedad**

e) Información Histórica (ejemplo Colegio de Contadores)

❑ Información Histórica



The screenshot shows the top navigation bar of the Colegio de Contadores de Chile website. On the left is the logo, a circular emblem with a scale and a caduceus, surrounded by the text 'COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE'. To the right of the logo is the text 'Colegio de Contadores de Chile'. Further right are navigation links: 'NIIF / IFRS', 'Normas De Auditoria', and 'Quienes Somos'. A search bar contains the placeholder text 'Escribe y presiona Intro...'. Below the search bar are two buttons: 'Ingresa a tu cuenta' and 'Quiero Colegiarme'.

NOTICIAS

- Colegio de Contadores de Chile celebra exitoso foro sobre pacto tributario y pymes
- Foro Pacto Fiscal Pymes ¿Avanzamos o retrocedemos?
- Apoyo a campaña solidaria

[Leer más...](#)

CAPACITACIONES



“El Colegio de Contadores de Chile tiene su origen en el **Registro Nacional de Contadores**, que agrupó la profesión en 1932 por medio de la Ley N° 5.102. Posteriormente, en 1958 se creó por la Ley N° 13.011 el Colegio de Contadores de Chile, para transformarse por imperio del D.L. N° 3.621 de 1981 en el actual **Colegio de Contadores de Chile A.G.**”

e) Estructura Legal Organizacional (ejemplo Falabella)

❑ Estructura Legal Organizacional

FALABELLA

Falabella S.A. y Filiales Notas a los Estados Financieros Clasificados Consolidados

Nota 1 – Información de la Compañía

Falabella S.A. en adelante (la “Matriz”) es una Sociedad Anónima abierta, constituida en la ciudad de Santiago de Chile con fecha 19 de marzo de 1937 conforme a lo establecido en la Ley N° 18.046. Su constitución se autorizó legalmente por Decreto Supremo N° 1.424 del 14 de abril de 1937. La Compañía se encuentra inscrita en el Registro de Valores bajo el N° 582 y está sujeta a la fiscalización de la Comisión para el Mercado Financiero (“CMF”). Sus oficinas centrales y domicilio legal se encuentran ubicados en Pdte. Riesco 5685 oficina 401, Santiago de Chile.

e) Propiedad de la Sociedad (ejemplo Copec)

12 Mayores Accionistas

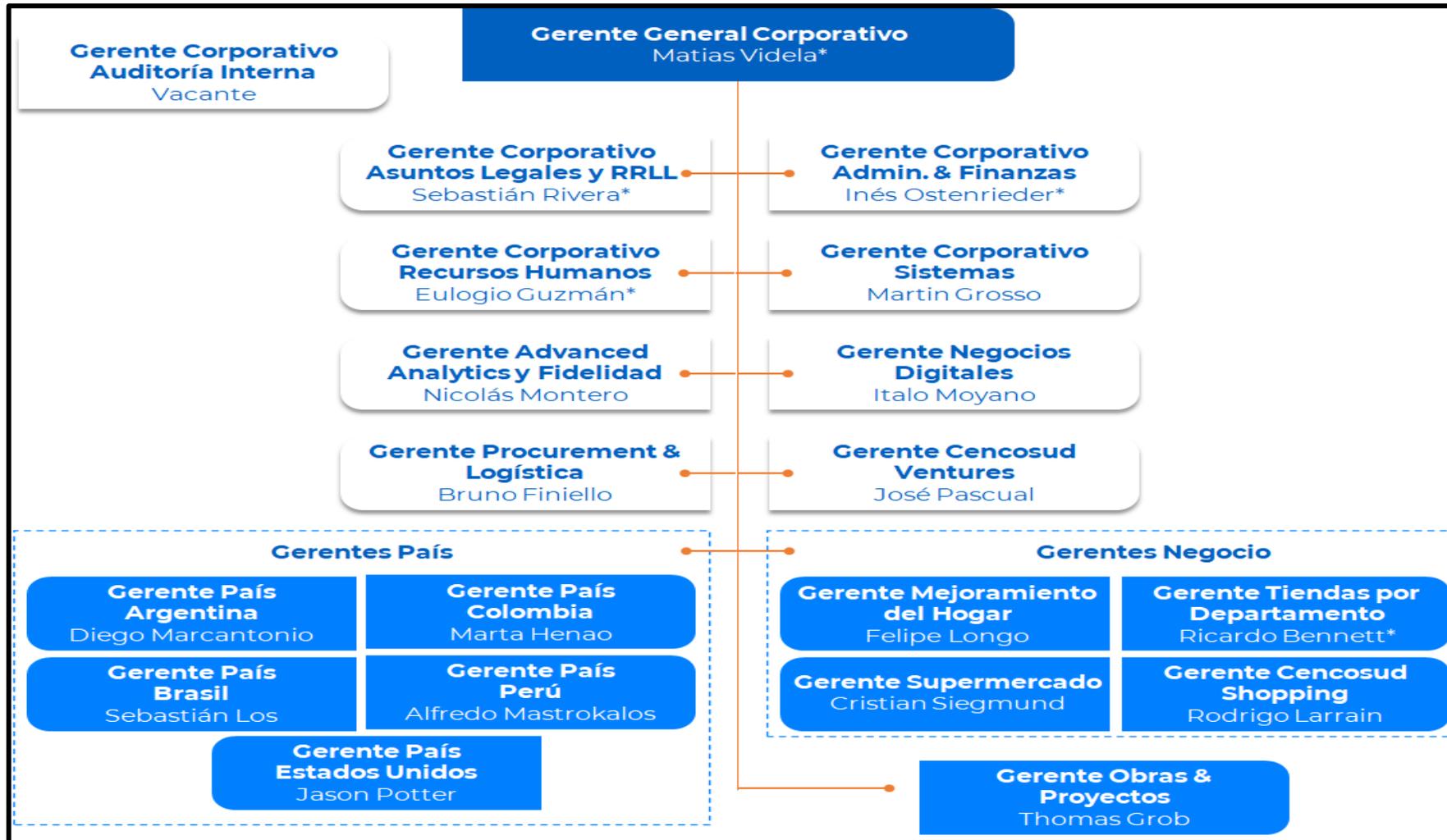
Razón Social: EMPRESAS COPEC S.A.

RUT: 90690000-9

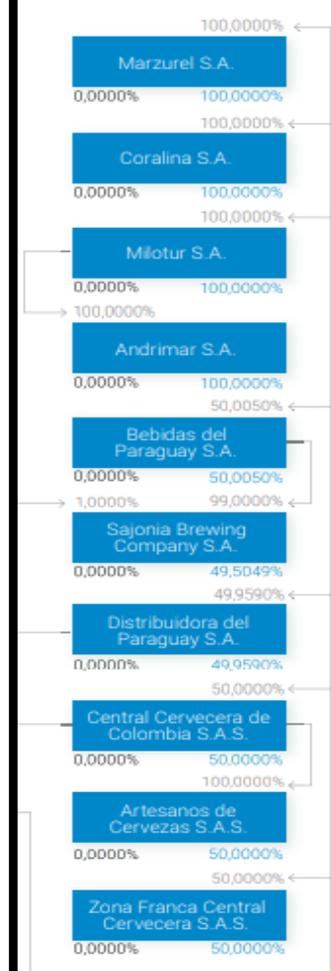
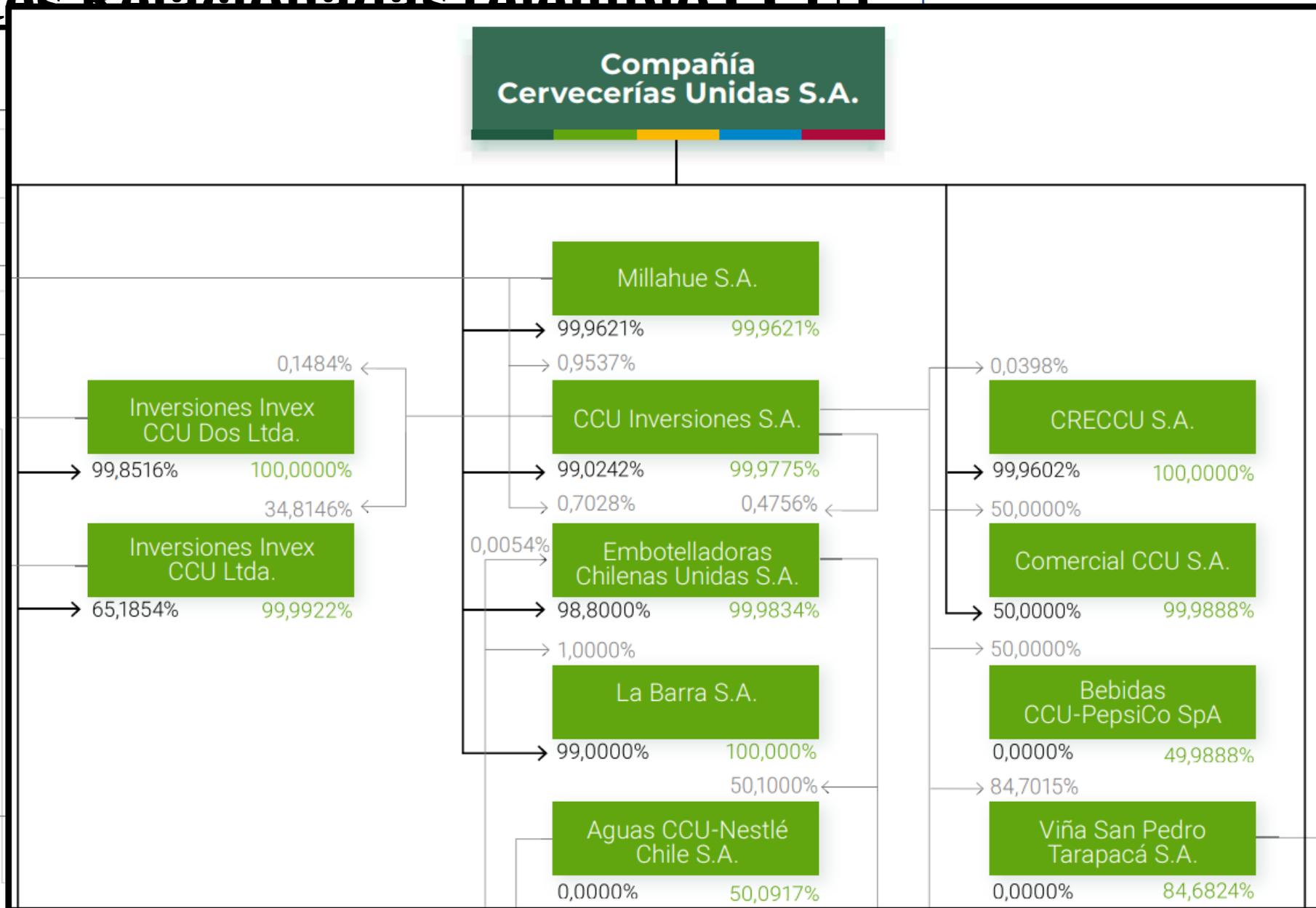
❑ Propiedad de la Sociedad

Nombre (Apellido paterno, materno, nombres)	Número de acciones suscritas	Número de acciones pagadas	% de propiedad (*)
ANTARCHILE S.A.	790.581.560	790.581.560	60,82%
BANCO DE CHILE POR CUENTA DE STATE STREET	35.617.326	35.617.326	2,74%
FORESTAL Y PESQUERA CALLAQUI S.A.	29.731.091	29.731.091	2,29%
VIECAL S.A.	29.439.066	29.439.066	2,26%
BANCO SANTANDER - JP MORGAN	25.188.287	25.188.287	1,94%
BANCHILE CORREDORES DE BOLSA S.A.	23.268.425	23.268.425	1,79%
MINERA VALPARAISO S.A.	22.027.125	22.027.125	1,69%
BANCO DE CHILE POR CUENTA DE TERCEROS CA	19.373.993	19.373.993	1,49%
FORESTAL Y PESQUERA COPAHUE S.A.	18.692.371	18.692.371	1,44%
SERVICIOS Y CONSULTORIA LTDA.	15.446.423	15.446.423	1,19%
BICE INVERSIONES CORREDORES DE BOLSA S.A.	15.149.990	15.149.990	1,17%
FONDO DE PENSIONES HABITAT C	14.703.366	14.703.366	1,13%

e) Administración de la Sociedad (ejemplo Cencosud)



e) Partes Relacionadas (ejemplo CCU)



→ Participación Directa
 → Participación Total

e) Principales clientes, proveedores, mercado objetivo, alianzas estratégicas, productos y servicios.

Principales Clientes	Principales Proveedores
<ul style="list-style-type: none"> - Filgueira Consultores - MC consultores - Blanco y Negro - Azul azul - UC - Peor es Nada - FC Consultores 	<ul style="list-style-type: none"> - Banco Chile - Codelco - Librerías S.A. - Coca Cola SPA - Inmobiliaria S.A. - INDEP - Colegio de Auditores S.A.
<p>Detallar los 10 principales clientes y documentar los porcentajes de venta, de concentrarse el porcentaje de venta en pocos clientes, indagar y ver los riesgos asociados.</p>	<p>Detallar los 10 principales proveedores y documentar los porcentajes de compra, de concentrarse el porcentaje en un proveedor, indagar y ver los riesgos asociados.</p>
Principales Productos	Principales Servicios
<ul style="list-style-type: none"> - Diplomados NIIF - Diplomados Tributación - Diplomados Recursos Humanos - Talle NIIF - Taller NIIF para Pymes 	<ul style="list-style-type: none"> - Asesoría Tributaria Telefónica - Asesoría NIIF Presencial - Auditorías Financieras - Servicios Contables - Servicios de Recurso Humanos

e) Factores Externos del Negocio (FODA McDonald')

Fortalezas de McDonald's

Las fortalezas hacen de la empresa el líder en el mercado de restaurantes de comida rápida. Este aspecto del FODA muestra los factores estratégicos internos que contribuyen a la visibilidad de la organización. Las principales fortalezas son:

- ❑ Fuerte imagen de marca
- ❑ Mercado moderadamente diversificado
- ❑ Procesos estandarizados

Oportunidades de McDonald's

Las oportunidades están ligadas a la mezcla de productos y al crecimiento global. Este aspecto del FODA muestra los factores estratégicos externos que pueden ayudar al crecimiento de la empresa. Las principales oportunidades son:

- ❑ Expansión en países en desarrollo
- ❑ Desarrollo del mercado en el Medio Oriente
- ❑ Diversificación de productos

Debilidades de McDonald's

Las debilidades están ligadas al enfoque de mercado de la compañía, sus productos y sus procesos. Este aspecto del FODA muestra los factores estratégicos internos que limitan el rendimiento de la empresa. Las principales debilidades son:

- ❑ Limitada flexibilidad en los procesos
- ❑ Poca diversificación de productos
- ❑ Vulnerabilidad al declive de los mercados occidentales

Amenazas de McDonald's

Las amenazas están basadas en la rivalidad competitiva y en tendencias socio-culturales. Este aspecto del FODA muestra los factores estratégicos externos que pueden limitar el desarrollo de la compañía. Las principales amenazas son:

- ❑ Competencia agresiva
- ❑ Tendencia de estilo de vida saludable
- ❑ Tendencia anti regulaciones

e) Desarrollo del modelo de negocio (Starbucks)



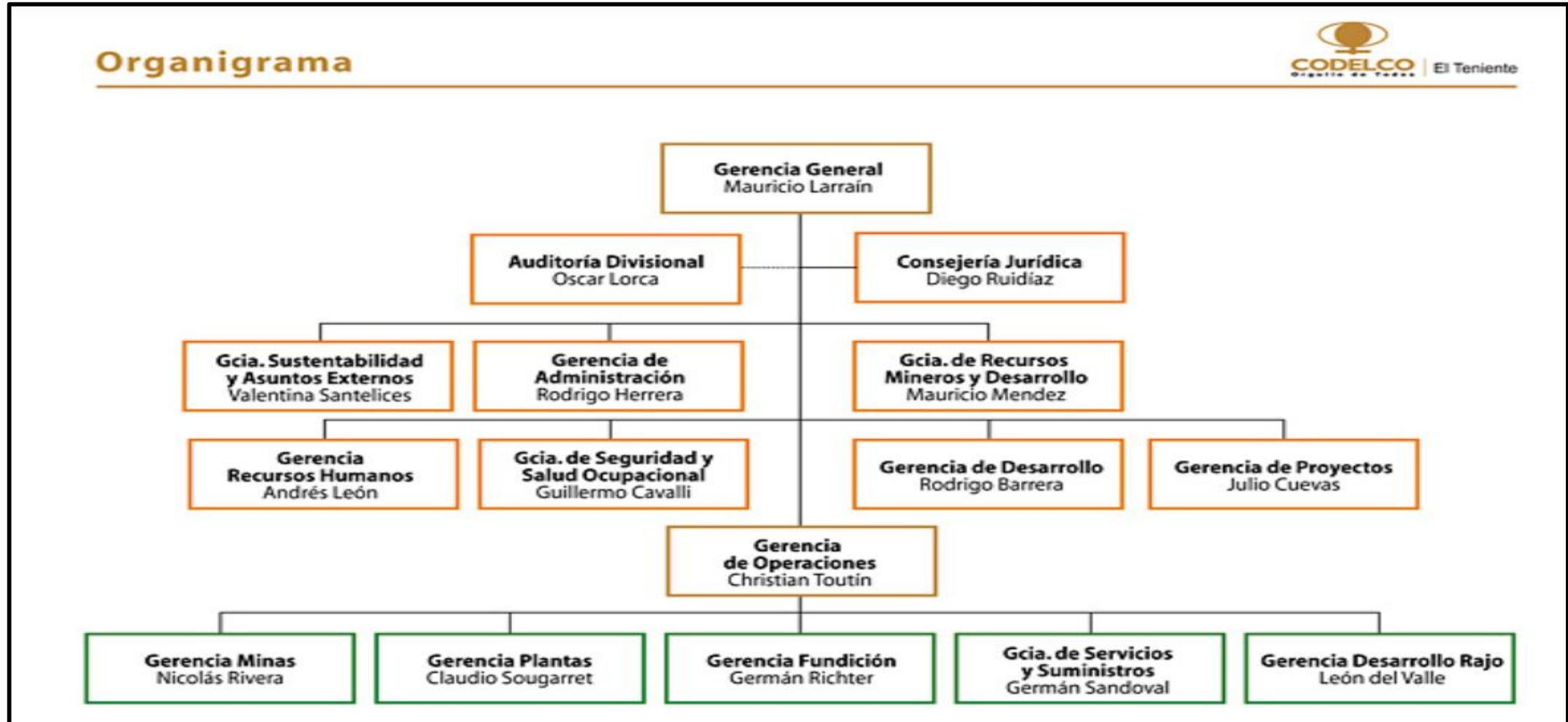
Starbucks ofrece una **experiencia única de alta calidad para cada uno de sus clientes**. Un servicio al cliente impecable, un ambiente agradable, un café único... todo gira en torno a darle al cliente la posibilidad de **experimentar una nueva forma de tomar café, de forma personalizada, y con el objetivo de fidelizarlo**.

Cada parte del proceso tiene un valor agregado que, sumado a la experiencia final, hacen que tomar un café en Starbucks sea una experiencia exclusiva que el cliente no encontrará en ninguna otra cafetería. Es lo que permite que Starbucks pueda diferenciarse en el mercado

Fuente de ingresos

- ❑ El principal ingreso que recibe Starbucks procede de la **venta de café y diferentes productos que engloban comida y bebida, en sus establecimientos**. Esto incluye desde los productos que se preparan en el momento, hasta los que se venden ya envasados
- ❑ Por otro lado, Starbucks recibe otro pequeño porcentaje de ingresos que procede de los **fees o los pagos iniciales que realizan los franquiciados al obtener los derechos para usar la marca Starbucks** en su establecimiento

F) Factores Internos de la Sociedad (organigrama Codelco)



g) Estructura de los sistemas computarizados

Descripción de los sistemas de información computarizados del cliente y como se realizan las interfases para procesar dicha información contable. También se debe detallar las habilidades del personal dedicado a los sistemas de información computarizados.

- ✓ La entidad ocupa el Módulo SAP, la integración en SAP se logra a través de la puesta en común de la información de cada uno de los módulos y por la alimentación de una base de datos común.
- ✓ Los módulos funcionales que mantiene la sociedad son los siguientes:
 - Gestión financiera (FI): Libro mayor, libros auxiliares, ledgers especiales, etc.
 - Controlling (CO): Gastos generales, costes de producto, cuenta de resultados, centros de beneficio, etc.
 - Tesorería (TR): Control de fondos, gestión presupuestaria, etc.
 - Sistema de proyectos (PS): Grafos, contabilidad de costes de proyecto, etc.

h) Cultura Organizacional (Misión – Visión – Valores Éticos (Coca Cola))

❑ Misión

Radica en el objetivo que tiene la empresa *Coca Cola* a largo plazo, y también se constituye como el criterio de peso a la hora de tomar decisiones y acciones importantes para la marca para lograr 3 metas fundamentales:

- Refrescar al mundo.
- Inspirar momentos de optimismo y felicidad.
- Crear valor y marcar la diferencia.

❑ Visión

Es el marco del plan de trabajo y describe lo que se necesita lograr para conseguir la máxima sostenibilidad, calidad y crecimiento. Con ella, se pretenden lograr unos objetivos adaptados a diferentes ámbitos:

- **Personas:** Ser un buen lugar donde trabajar, que las personas se sientan inspiradas para dar cada día lo mejor de sí mismas.
- **Bebidas:** Ofrecer una variada cartera de productos de calidad que se anticipen y satisfagan los deseos y necesidades de los consumidores.
- **Socios:** Desarrollar una red de trabajo para crear un valor común y duradero.
- **Planeta:** Ser un ciudadano responsable que marque la diferencia al ayudar a construir y apoyar comunidades sostenibles.
- **Beneficio:** Maximizar el rendimiento para los accionistas al tiempo que se tienen presentes las responsabilidades generales de la Compañía.
- **Productividad:** Ser una organización eficaz y dinámica.

❑ Valores

Guía las acciones y el comportamiento de la empresa *Coca Cola* en el mundo, y son:

- **Liderazgo:** esforzarse en dar forma a un futuro mejor.
- **Colaboración:** potenciar el talento colectivo.
- **Integridad:** ser transparentes.
- **Rendir cuentas:** ser responsables.
- **Pasión:** estar comprometidos con el corazón y con la mente.
- **Diversidad:** contar con un amplio abanico de marcas y ser tan inclusivos como ellas.
- **Calidad:** búsqueda de la excelencia.

i) Ambiente de emisión de Estados Financieros

Descripción de las principales políticas contables aplicadas por la entidad y por la industria, como el reconocimiento de ingresos, deterioro de clientes, provisiones etc.

- **Provisiones**

La Sociedad reconoce una provisión, si es resultado de un suceso pasado, posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la valoración actual del mercado del valor del dinero y, cuando corresponda, de los riesgos específicos de la obligación.

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios están compuestos por las ventas de productos y servicios, menos los impuestos indirectos sobre dichas ventas y los descuentos efectuados a clientes, traducidos al tipo de cambio del día de la operación en consideración de la moneda funcional definida para cada Sociedad.

Los ingresos por ventas de bienes se reconocen después que la Sociedad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control eficaz; por lo general, esto significa que las ventas se registran al momento del traspaso de riesgos y beneficios a los clientes en conformidad con los términos convenidos en los acuerdos comerciales.

- **Deterioro de cuentas por cobrar**

La Sociedad genera un deterioro de las cuentas por cobrar en base a la NIIF 9, generando una matriz de riesgo donde se aplica un porcentaje de deterioro (deuda por vencer un 2%, deuda entre 1 y 90 días un 5%, deuda entre 91 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 días un 50% y deuda más de un año un 100%), después de generar la matriz de riesgo se desarrolla una tasa de recuperación promedio, tomando en consideración tres tasas para cumplir con la fiabilidad de la operación.

J) Reportes Financieros

Frecuencia y el impacto potencial de la estrategia de emisión de informes de la gerencia sobre aspectos específicos de los estados financieros.

Todos los estados financieros deben ser presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Full o PyME.

En el desarrollo de una auditoría, el auditor proporciona un nivel alto, pero no absoluto de certeza acerca. Ello es expresado en forma positiva en el informe de auditoría como **“Certeza Razonable”**



Reporte 31.03

Presentación de información sin
revisión de auditores



Reporte 30.09

Presentación de información sin
revisión de auditores



Reporte 30.06

Auditoría Intermedia con
informe de los auditores externos



Reporte 31.12

Auditoría final con informe de
los auditores externos

Las entidades no reguladas pueden presentar solo un estado financiero al cierre del ejercicio.

K) Riesgos estratégicos de negocios

Resuma el (los) riesgos(s) estratégico(s) del negocio (si los hay) que se hayan identificado mediante su entendimiento de los factores externos del negocio en el contexto de los objetivos y estrategias del cliente, indicando los ciclos afectados y si tienen asociado riesgo de fraude. **(Se pueden definir estos riesgos en el cambio del entorno competitivo que originen un deterioro en la situación competitiva de la entidad como las guerras de precios y pérdidas de cuota en el mercado. Este riesgo es muy valorado por las agencias de rating, tanto positiva como negativamente, es un riesgo muy difícil de medir y afecta a la capacidad futura de generar beneficios, que es un determinante de solvencia.)**

Riesgos	Magnitud del Impacto	Probabilidad de Ocurrencia	Fundamentos
Incremento en la tasa de política monetaria, y deterioro en el panorama inflacionario	Media	Media	<p>Dado el deterioro en el panorama inflacionario en el país, el Banco Central se vio en la necesidad de incrementar la tasa interbancaria en 50 puntos base dejándola en 7,25%.</p> <p>Adicionalmente la inflación a junio superó significativamente las expectativas del Gobierno, provocando un incremento en las necesidades básicas de los consumidores en alimentos y energía principalmente.</p> <p>Lo que conlleva a que los consumidores prioricen el consumo de sus bienes básicos, dejen de lado otros servicios.</p>

L) Riesgos estratégicos de auditoría

Objetivos Críticos	Aseveraciones	Descripción
Deterioro de Cuentas por Cobrar	Valuación	La determinación del Deterioro de Deudores Incobrables implica la aplicación de un criterio para proyectar el resultado de las gestiones de cobranza respecto de clientes morosos, esto implica que existe el riesgo de que no constituyan suficientemente las provisiones por la posible recuperabilidad de cuentas y documentos por cobrar y por consiguiente, que dicha provisión se presente subvaluada.
Obsolescencia	Valuación	La sociedad mantiene sus ingresos por la prestación de servicios de tecnología, el cual día a día tiene cambios, es un riesgo que la sociedad no esté a la vanguardia con las nuevas tecnologías y tendencias del mercado.

m) Asuntos Significativos

Asunto	Aseveraciones	Descripción
Deudores por ventas	Existencia, exactitud	La sociedad posee muchos clientes, los cuales representan básicamente las ventas de productos y servicios.
Recursos Humanos	Integridad	La Sociedad tiene muchos trabajadores, los cuales son administrados por el departamento de recursos humanos.
Empresas relacionadas	Existencia, exactitud y presentación	Las transacciones con empresas relacionadas son un área significativa dentro de las operaciones del grupo, principalmente por el alto volumen de transacciones, sean estos traspasos en cuentas corrientes, préstamos para el financiamiento normal de las operaciones o bien transacciones del giro normal de las operaciones de cada Sociedad. El riesgo está asociado a que no sean registradas en forma, íntegra, exacta y correctamente presentadas, todas las transacciones entre empresas relacionadas.
Proveedores	Existencia, exactitud	La sociedad mantiene principalmente con sus proveedores la adquisición de suministro y derechos de la utilización de los servicios prestados a los clientes.
Obligaciones con bancos y el público	Existencia, exactitud	La Sociedad mantiene obligaciones con bancos principalmente con motivo de financiamiento.

n) Asuntos Significativos

Límite de Error Tolerable \$ _____

Rubro	Cuenta	Monto	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	Riesgo Inherente	Enfoque (control o Sustantivo)
-------	--------	-------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	------------------	--------------------------------

Rubro:

Rubro bajo NIIF (Efectivo y equivalentes al efectivo)

Cuenta:

Nombre de la cuenta que se ocupa en la empresa

Monto:

Valor que refleja el balance como saldo

Riesgo Inherente:

Es el riesgo propio de la profesión, este puede ser bajo, medio o alto

Enfoque:

Control: Las pruebas de cumplimiento son las que tratan de obtener evidencia sobre el cumplimiento y aplicación correcta de los procedimientos de control interno existentes.

Sustantivas: para verificar si importes específicos están correctamente recogidos en los registros contables y conseguir así llegar a conclusiones razonables, teniendo presente que la certidumbre absoluta sobre la fiabilidad de los contenidos de la información financiera es difícil.

Descripción de la decisión

- e El tamaño y la composición del saldo de cuenta (**si el saldo de la cuenta es igual o superior al LET, se debe revisar por obligación**)
- f La susceptibilidad a pérdida debido a error o fraude
- g El volumen de actividad, compleja y homogeneidad de las transacciones
- h La exposición a pérdidas u obligaciones no reconocidas
- i La probabilidad de que surjan pasivos contingentes
- j Los cambios de un año a otro de la cuenta
- k La complejidad de la cuenta y emisión de informes
- l La existencia de transacciones con relacionadas
- m La naturaleza de la cuenta
- n Sumatoria de las Partidas
- o Partidas a revisar

n) Asuntos Significativos



Colegio de Contadores de Chile A.G.
Auditoría EFFF 31.12.2024

Cuentas seleccionadas 50

LET \$ 18.240.110

Preparado por:	CFR
Fecha:	03.10.2025

ANALISIS PARA LA DECISION DE LA REVISION DE CUENTAS AL 31.12.2024

RUBRO	CODIGO	NOMBRE CUENTA	MONTO \$	e)	f)	g)	h)	i)	j)	k)	l)	m)	n)	o)	RIESGO INHERENTE	ENFOQUE (CUMPLIMIENTO O SUSTANTIVO)
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-01-001 Caja	45.000.000	1	1								2	Ok	Bajo	Sustantivo
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-01-002 Caja Moneda Extranjera	60.000.000	1									1	Ok	Alto	Sustantivo
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-01-003 Fondo Fijo	1.000.000										0			
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-03-002 Banco Santander	40.000.000	1									1	Ok	bajo	Sustantivo
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-03-002 Banco Chile moneda Extranjera	50.000.000	1									1	Ok	Medio	Sustantivo
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-03-006 Bancos Estado	10.000.000		1								1	Ok	alto	Sustantivo
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-03-007 Efectivo en transito	2.500.000										0			
5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo		1-1-04-002 Depósitos a Plazo vencimiento 30 días	120.000.000	1									1	Ok	Medio	Sustantivo
5. 11.10.20 Otros Activos Financieros Corrientes		1-1-04-004 Acciones Lan	100.000.000	1									1	Ok	Medio	Sustantivo
5. 11.10.20 Otros Activos Financieros Corrientes		1-1-04-005 Acciones Tesla	40.000.000	1									1	Ok	Medio	Sustantivo
5. 11.10.20 Otros Activos Financieros Corrientes		1-1-04-006 Acciones Bitcoin	80.000.000	1									1	Ok	Medio	Sustantivo
5. 11.10.20 Otros Activos Financieros Corrientes		1-1-04-007 Acciones Cardano	120.000.000	1									1	Ok	Medio	Sustantivo

Consultas

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl

