



COMISIÓN
PARA EL MERCADO
FINANCIERO

PREGUNTAS FRECUENTES

Simplifica proceso de inscripción en el Registro de Inspectores de Cuentas y Auditores Externos

Abril 2022
www.cmfchile.cl

1. ¿Qué aborda esta publicación?

La presente propuesta normativa, tiene por objetivo simplificar el proceso de inscripción en el Registro de Inspectores de Cuentas y Auditores Externos (en adelante RICA), en atención a que, por la naturaleza más bien formal del mismo y que en su mantención no estaría comprometida la fe pública, las actuales exigencias podrían ser innecesarias o excesivamente gravosas para las entidades inscritas.

2. ¿Por qué se introducen estos nuevos lineamientos normativos?

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 53 de la Ley de Sociedades Anónimas y el artículo 92 del Decreto N°702 Reglamento de Sociedades Anónimas, los inspectores de cuentas y auditores externos que no sean Empresas de Auditoría Externa inscritas en el Registro de Empresas de Auditoría Externa que lleva esta Comisión, no estarán sometidos a la fiscalización de la Comisión, excepto en lo que respecta a su incorporación o exclusión en el RICA.

Los artículos 95 y 98 del Decreto N°702 establecen que, para poder ser inscritas en el RICA, las personas naturales que se desempeñen como inspectores de cuentas y auditores externos deberán acreditar a satisfacción de la Comisión, de acuerdo a la normativa que ésta imparta, el ser mayores de edad, libres administradores de sus bienes y no haber sido condenadas por delitos que merezcan pena aflictiva.

De acuerdo al artículo 96 del Decreto N°702, en el caso de personas jurídicas, quienes desempeñen funciones de inspectores de cuentas o de auditor externo deberán reunir los requisitos y estar sujetas a las obligaciones que se exigen a las personas naturales, además de inscribirse en conjunto con la sociedad en el RICA.

Por su parte, el artículo 97 del mismo Decreto establece que no podrán ser inspectores de cuentas ni auditores externos los directores o liquidadores de sociedades, los gerentes y demás trabajadores de ésta. Además, señala que las personas jurídicas y naturales deberán ser independientes de las sociedades anónimas que contraten sus servicios.

3. ¿A quiénes está dirigida la propuesta?

A las personas naturales o jurídicas que requieran inscribirse en el Registro de Inspectores de Cuentas y Auditores Externos.

4. ¿Cuáles son los principales lineamientos de la propuesta?

La presente propuesta normativa simplifica el proceso de inscripción en el RICAE, para lo cual se deberá presentar ante la Comisión:

En todos los casos:

- a) Identificación del solicitante, incluyendo la identificación del representante legal, de corresponder.
- b) Declaración jurada de veracidad de la información.
- c) Deberá requerir la habilitación de usuario SEIL.

Adicionalmente, en caso de persona natural:

- a) Certificado de nacimiento.
- b) Certificado o licencia, o copia simple de estos documentos, en el que conste el nivel educacional, título o grado académico y establecimiento educacional que otorgó el título.
- c) Certificado de antecedentes.
- d) Declaración jurada en que se deje constancia que la persona es libre administrador de sus bienes y no cuenta con ninguna inhabilidad para su inscripción.

Adicionalmente, en caso de persona jurídica:

- a) Objeto social de la entidad.
- b) Identificación de las personas a quienes se encomendará el cumplimiento de las funciones de inspector de cuentas o de auditor externo. Dichas personas mandatadas deberán estar previamente inscritas como personas naturales en el Registro de Inspectores de Cuentas y Auditores Externos para la inscripción de la persona jurídica.

La propuesta establece que toda modificación proporcionada en la solicitud de inscripción, independiente que ocurra durante el proceso de inscripción o con posterioridad a éste, deberá ser comunicada a esta Comisión.

5. ¿Hasta cuándo estará en consulta?

Se invita a los distintos actores del mercado financiero a participar del proceso de consulta pública que se llevará a cabo entre el 11 y el 22 de abril de 2022.

Sin perjuicio de los demás elementos, sugerencias u observaciones que los distintos actores o usuarios del mercado financiero pudieren manifestar en el proceso consultivo a que se somete la presente propuesta, se espera conocer de las sociedades anónimas cerradas, los inspectores de cuentas y auditores externos, lo siguiente:

- a) Si con la propuesta se observan riesgos o costos no detectados por la Comisión y que fuere necesario subsanar para no afectar la confianza del mercado.

Los comentarios deben ser ingresados en la sección Normativa en Consulta del sitio web institucional.



REGULADOR Y SUPERVISOR FINANCIERO DE CHILE

www.cmfchile.cl