



SUPERINTENDENCIA  
VALORES Y SEGUROS

**REF.: MODIFICA CIRCULAR N°1.202 DE 1995  
REFERIDA A FORMA Y CONTENIDO DEL  
INFORME DE AUDITORES EXTERNOS  
QUE DEBEN EMITIR SEGÚN ARTÍCULOS  
161 Y 170 DE LA LEY N° 18.045, EN LOS  
TERMINOS QUE SE INDICAN.**

---

**SANTIAGO, 19 ENE 2010**

**CIRCULAR N° 1964**

**Para todas las empresas de auditoría externa, entidades aseguradoras y reaseguradoras, intermediarios de valores y sociedades administradoras de fondos fiscalizados por esta Superintendencia**

Esta Superintendencia, en uso de sus facultades legales, ha estimado necesario modificar la Circular N° 1.202 de 13 de marzo de 1995, en los siguientes términos:

1.- Sustitúyese la REF., o suma, de la siguiente forma:

**“ESTABLECE FORMA Y CONTENIDO DEL INFORME QUE LAS EMPRESAS DE AUDITORÍA EXTERNA DEBEN EMITIR CONFORME A LO PREVISTO EN LOS ARTÍCULOS 161 Y 170 DE LA LEY N° 18.045.”**

2.- Reemplázase el ámbito de aplicación en la siguiente forma:

**“Para todas las empresas de auditoría externa, entidades aseguradoras y reaseguradoras, intermediarios de valores y sociedades administradoras de fondos fiscalizados por esta Superintendencia.”**

3.- Sustitúyese el segundo párrafo, por el siguiente:

**“Las empresas de auditoría externa que auditen los estados financieros de las entidades aseguradoras y reaseguradoras, de los intermediarios de valores y sociedades administradoras de fondos fiscalizados por esta Superintendencia, para cumplir con lo previsto en los artículos 161 y 170 de la Ley N° 18.045, deberán pronunciarse acerca de los sistemas de información y archivo de las transacciones que efectúen y respecto de los mecanismos de control interno que las entidades antes citadas se impongan, para velar por el fiel cumplimiento de las disposiciones contenidas en el Título XXI y en los artículos 161 y 162 de la ley N° 18.045. Tratándose de intermediarios de valores, dicho pronunciamiento deberá referirse también a**

Av. Libertador Bernardo  
O'Higgins 1449  
Piso 9°  
Santiago - Chile  
Fono: (56-2) 473 4000  
Fax: (56-2) 473 4101  
Casilla: 2167 - Correo 21  
www.svs.cl



SUPERINTENDENCIA  
VALORES Y SEGUROS

aquellos mecanismos de control interno que éstos se impongan para velar por el cumplimiento de lo dispuesto en el inciso primero del artículo 33 del citado cuerpo legal.”.

## VIGENCIA

Las disposiciones contenidas en la presente Circular rigen a contar de esta fecha.

  
SuperIntendente  
**GUILBERMO LARRAIN RÍOS**  
SUPERINTENDENTE

Av. Libertador Bernardo  
O'Higgins 1449  
Piso 9°  
Santiago - Chile  
Fono: (56-2) 473 4000  
Fax: (56-2) 473 4101  
Casilla: 2167 - Correo 21  
[www.svs.cl](http://www.svs.cl)