

AUDIT | BSO | TAX & LEGAL | **ADVISORY**

▶ CHILE

BDO CHILE

SERVICIOS DE ATESTIGUACIÓN



BDO



QUIENES SOMOS

Nuestras firmas a través de la red global BDO operan estrechamente y cumplen con estándares de calidad y principios coherentes de funcionamiento. La visión de BDO es ser líder en servicio excepcional al cliente. Esto no es reinventar el enfoque de nuestra profesión al servicio, sino entregar nuestros servicios excepcionalmente bien y proporcionar esa alta calidad consistentemente en cada oficina, país y territorio en donde tenemos presencia.

En BDO hemos definido como estrategia una cultura de servicio basada en el compromiso propio de una firma personalizada, donde los clientes encuentran un apoyo permanente y las soluciones más adecuadas a sus necesidades. Con este modelo desafiamos el modelo tradicional, ofreciendo una alternativa real frente a los competidores que forman parte de las principales firmas auditoras del mercado.

MISIÓN

Somos una firma de profesionales en Auditoría y Consultoría, desarrollando un servicio excepcional orientado a grandes y medianas empresas en Chile y el mundo.

VISIÓN

Ser líderes con un Servicio Excepcional al Cliente.

ESTADÍSTICAS BDO

ESTADÍSTICAS GLOBALES BDO 2022

INGRESOS GLOBALES

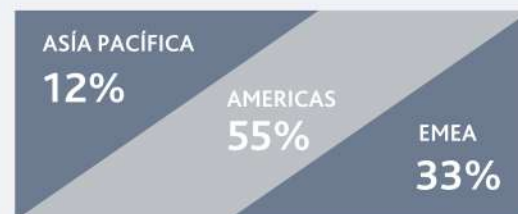


US\$12.8 mil millones

+12.1%* ↑ INCREMENTO EN INGRESOS

*(A tasa de cambio constante)

PORCENTAJE DE INGRESOS POR REGIÓN



PERSONAS



↑ 111,307 PERSONAS +14.4%

1,803 OFICINAS **164 PAÍSES Y TERRITORIOS**

PORCENTAJES POR LÍNEA DE SERVICIO



SERVICIOS DE ATESTIGUACIÓN

PROPÓSITO

“Estamos enfocados en apoyar a las organizaciones a enfrentar los desafíos y riesgos emergentes de la era digital”

¿QUÉ NOS DISTINGUE?



Agilidad



Foco en procesos



Soluciones digitales



1. REPORTES SOC (CONTROLES EN LAS ORGANIZACIONES DE SERVICIO)

Los Reportes de Atestiguación permiten a las organizaciones generar confianza con las partes interesadas (Entidades usuarias) al hacer un balance proactivo de los controles establecidos para mitigar el riesgo y garantizar la transparencia en la eficacia de estos esfuerzos de gestión de riesgos.

Tiene como finalidad identificar los riesgos que su organización posee para mitigarlos a través de controles adecuados y que éstos sean evaluados periódicamente con el fin de probar que dichos controles se encuentran bien diseñados e implementados y que funcionan operativamente, asegurándose así que sus riesgos son tratados y evaluados y corregidos.



¿PARA QUIÉN ES EL REPORTE?	ENTIDADES QUE PRESTAN SERVICIOS A TERCEROS	CORREDORES DE BOLSA Y AGENTES DE VALORES	ENTIDADES QUE PRESTAN SERVICIOS A LA BANCA	ENTIDADES QUE PRESTAN SERVICIOS A TERCEROS
ENTIDADES USUARIAS DEL REPORTE	●	●	●	●
EL REGULADOR	●	●	●	●
EL AUDITOR FINANCIERO	●	●		
LAS ÁREAS DE RIESGOS OPERACIONALES			●	●

CARACTERÍSTICAS DE LA ESTRUCTURA DEL REPORTE

Los reportes SOC 1 – AT 205 – SOC 2 y SOC 3 pueden ser emitidos como Tipo I, el cual considera una opinión independiente solo de las pruebas de diseño e implementación realizadas o como Tipo II, el cual considera una opinión independiente sobre el diseño e implementación y pruebas de eficacia operativa (considera también pruebas de eficacia operativa).



2. ENFOQUE METODOLÓGICO

TIPOS DE REPORTES

Teniendo en cuenta los diversos estándares regulatorios y de riesgo de las diferentes industrias, las organizaciones deben demostrar un mejor control interno y garantías adecuadas sobre los activos de sus clientes. Esta es la razón por la que los informes SOC se han convertido en imprescindibles respecto de los procesos externalizados, lo que abre la puerta a más oportunidades comerciales para los proveedores. Cuando se trata de generar confianza, los informes de Atestiguación TI (Reportes SOC) desempeñan un papel fundamental: en última instancia, reducen los esfuerzos de cumplimiento cada año y evitan las auditorías de proveedores o socios in situ.

SOC 1
AT 320 - SSAE 18



SOC 1
AT 320 - SSAE 18
CIRCULAR 1962 CMF



AT 205
METODOLOGÍA
ANTIGUA O NUEVA



SOC 2 Y SOC 3
CONSIDERA LOS
CRITERIOS DE CONFIANZA



ENFOQUE	ENTIDADES QUE PRESTAN SERVICIOS A TERCEROS	CORREDORES DE BOLSA Y AGENTES DE VALORES	ENTIDADES QUE PRESTAN SERVICIOS A LA BANCA	ENTIDADES QUE PRESTAN SERVICIOS A TERCEROS
ÁMBITO DE EVALUACIÓN	Controles relevantes para los Estados Financieros	Controles relevantes para los Estados Financieros y para Reguladores	Seguridad, Disponibilidad, Integridad, Confidencialidad, Riesgo Operacional	Seguridad, Disponibilidad, Integridad, Confidencialidad, Privacidad
METODOLOGÍA	SOC 1 Definida por AICPA	SOC 1 Definida por AICPA Definiciones del Regulador	SOC 2 Definida por AICPA Definiciones de la Banca	SOC 2 Definida por AICPA
PÚBLICO OBJETIVO	Restringido	Restringido	Restringido	Restringido

ENFOQUE METODOLÓGICO

PLAN DE TRABAJO GENERAL

PLATAFORMA DIGITAL DE DOCUMENTACIÓN Y TRABAJO COLABORATIVO CON EL CLIENTE – BDO PORTAL

FASE 1 - PLANIFICACIÓN

- **Levantamiento del Proceso**
- Levantamiento de documentación
- Flujograma de Actividades

- **Planificación**
- Programa de pruebas
- Planificación y cronograma del proyecto



PROGRAMA DE TRABAJO

FASE 2 - PRUEBAS DE AUDITORÍA

- **Diseño de Controles y Ambiente TI**
- Evaluación del diseño de los controles

- **Eficacia operativa de Controles**
- Desarrollo de Pruebas: Muestra de funcionamiento de controles



RESULTADOS DE PRUEBAS

FASE 3 - OBSERVACIONES E INFORME

- **Observaciones**
- Observaciones de Auditoría
- Planes de Acción
- Recomendaciones

- **Prestación de Resultados**
- Informe de Auditoría o Atestiguación



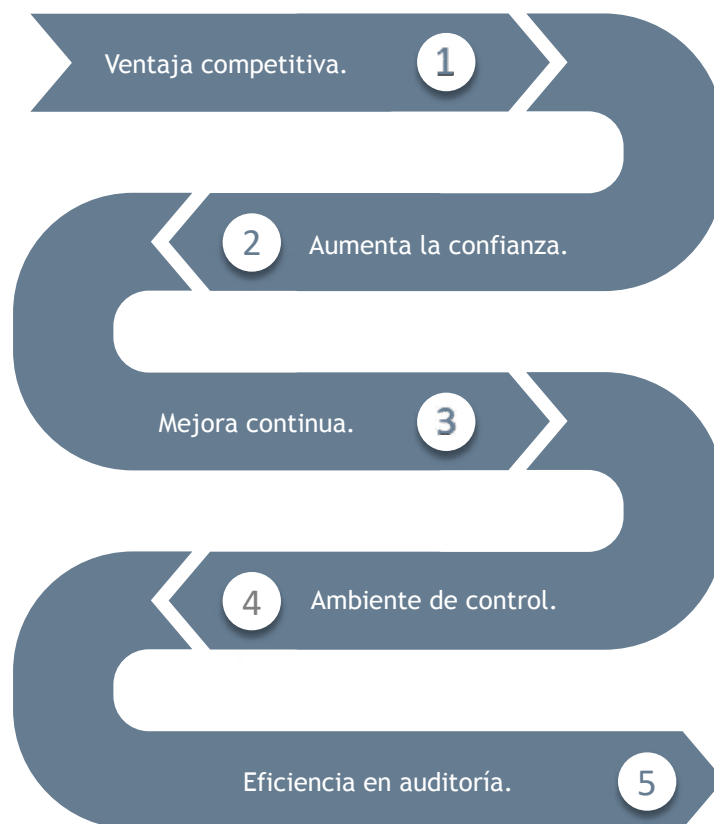
INFORME DE AUDITORÍA



BENEFICIOS

PRINCIPALES VALORES AGREGADOS

1. Los Reportes sobre Controles en Organizaciones de Servicio (SOC) son una fuente de ventaja competitiva; distinguiéndose de la competencia por el nivel de seguridad de los servicios prestados.
2. Con un reporte de este tipo, la organización genera una mayor nivel de confianza, por parte de los clientes, contrapartes y el regulador.
3. Un proyecto SOC ofrece una oportunidad para la mejora continua sobre el control interno de los procesos del proveedor de servicios y aumentar la transparencia y la estandarización de los procesos.
4. Los reportes SOC mejoran la mentalidad de "control" dentro de la organización de servicios. Además, mejora la capacidad de aprendizaje de la organización y la conciencia de calidad.
5. Un reporte SOC implica generar eficiencia en la auditoría de Organizaciones de Servicio; ya que evita múltiples revisiones por parte de los distintos usuarios de la información.



SOMOS *globales*, SOMOS *locales*

CONTÁCTENOS

LEOPOLDO ASTUDILLO CELIS

SOCIO RAS IT / ACTING PARTNER
leopoldo.astudillo@bdo.cl
+56 9 90 16 91 51

CRISTIAN MALDONADO URRUTIA

GERENTE RISK ADVISORY SERVICES IT
cristian.maldonado@bdo.cl
+56 9 52 19 67 14



Esta publicación ha sido elaborada detenidamente, sin embargo, ha sido redactado en términos generales y debe ser considerado, interpretado y asumido únicamente como una referencia general. No puede utilizarse como base para amparar situaciones específicas. Usted no debe actuar o abstenerse de actuar de conformidad con la información contenida en este documento sin obtener asesoramiento profesional específico. Póngase en contacto con BDO Auditores & Consultores Ltda., para tratar estos asuntos en el marco de sus circunstancias particulares. BDO Auditores & Consultores Ltda., sus socios, directores, gerentes y empleados no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad o deber de cuidado ante cualquier pérdida derivada de cualquier acción realizada o no por cualquier individuo al amparo de la información contenida en esta publicación o documento o ante cualquier decisión basada en ella.

BDO Auditores & Consultores Ltda., una sociedad chilena de responsabilidad limitada, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas. BDO es el nombre comercial de la red BDO y de cada una de las empresas asociadas de BDO.

Copyright ©2023 BDO Auditores & Consultores Ltda.

Queda prohibida su reproducción o copia parcial o total del contenido sin nuestro pleno consentimiento.