



# Boletín - Asuntos Regulatorios

## Calidad y Administración de Riesgos

Diciembre 2024

### Introducción

El objetivo de este boletín de Asuntos Regulatorios, mensual, es informar a todos los profesionales de la Firma, sobre la normativa que emiten los principales reguladores de nuestra profesión en Chile. Así como, también, la que se encuentra en trámite a la fecha, y que deben ser considerados en la auditoría a los estados financieros.

Las entidades regulatorias son las siguientes:

- A. Congreso
- B. CCCH – Colegio de Contadores de Chile A.G.
- C. CMF – Comisión para el Mercado Financiero/Bancos e Instituciones Financieras
- D. SUSESO – Superintendencia de Seguridad Social
- E. SP – Superintendencia de Pensiones
- F. SS – Superintendencia de Salud
- G. SCJ – Superintendencia de Casinos y Juegos
- H. UAF – Unidad de Análisis Financiero
- I. SES – Superintendencia de Educación Superior

### **A. CONGRESO**

No hay o no hay de interés para auditoría.

### **B. CCCH – Colegio de Contadores de Chile A.G.**

Normativa Emitida – Compendio de NAGA No. 73 y NAGA para EMC:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">73</a> - <a href="#">(Archivo con todas las NAGAs)</a>	22/08/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Auditorías de estados financieros de periodos que inicien el 1° de enero de 2025. Se permite su aplicación anticipada.
<a href="#">Sin número NAGA para EMC</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Norma de Auditoría Generalmente Aceptada en Chile

			para Auditorías de Estados Financieros de Entidades Menos Complejas (NAGA para EMC). Vigente para auditorías de estados financieros correspondientes a periodos iniciados a partir del 1 enero 2026, se permite su aplicación anticipada.
--	--	--	---

Normativa Emitida – Norma de Trabajos de Aseguramiento (NTA), vigentes para trabajos contratados a partir del 1° de enero de 2025:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">3000</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Norma de trabajos de aseguramiento. Trabajos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica.
<a href="#">3400</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Examen de información financiera prospectiva.
<a href="#">3402</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Informes de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicios.
<a href="#">3410</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Trabajos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero.
<a href="#">3420</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Trabajos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información financiera proforma incluida en un folleto.

Normativa Emitida – Norma de Trabajos de Revisión (NTR), vigentes para trabajos contratados a partir del 1° de enero de 2025:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">2400</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de	Trabajos de revisión de estados financieros históricos.

		la contabilidad	
<a href="#">2410</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad.

Normativa Emitida – Normas de Servicios Relacionados (NSR), vigentes para trabajos contratados a partir del 1° de enero de 2025:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">4400</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Trabajos de procedimientos acordados.
<a href="#">4410</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Trabajos de compilación.

Normativa Emitida – Normas de Gestión de Calidad (NGC):

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">01</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Gestión de la Calidad para firmas de auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros trabajos de aseguramiento o servicios relacionados.
<a href="#">02</a>	18/12/2024	Firmas de auditoría y profesionales de la contabilidad	Revisiones de calidad del trabajo.

### C. CMF – Comisión para el Mercado Financiero / Bancos e Instituciones Financieras

Normativa Emitida – NCG:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">529</a>	27/12/2024	Administradoras Generales de Fondos, Bolsas de Valores, Bolsas de Productos, Intermediarios de Valores, Corredores de Bolsas de	Modifica NCG N°510 que imparte instrucciones sobre gestión de riesgo operacional.

		Productos, Sociedades Administradoras de Sistemas de Compensación y Liquidación de Instrumentos Financieros y Entidades de Depósito y Custodia de Valores.	
<a href="#">528</a>	27/12/2024	Corredores de bolsa de valores, agentes de valores y corredores de bolsas de productos	Imparte instrucciones sobre gobierno corporativo y gestión integral de riesgos para corredores de bolsa de valores, agentes de valores y corredores de bolsas de productos. Deroga Circular N°2.054 de 2011.
<a href="#">527</a>	23/12/2024	Administradoras generales de fondos	Modifica NCG N°507 que imparte instrucciones sobre gobierno corporativo y gestión integral de riesgos en administradoras generales de fondos y NCG N°468 que regula el proceso de autorización de inicio de funciones de administradoras generales de fondos.
<a href="#">526</a>	23/12/2024	Administradoras generales de fondos y administradoras de cartera	Dicta instrucciones respecto a la forma de determinar el patrimonio mínimo y garantías que deben mantener las administradoras generales de fondos y administradoras de cartera. Deroga NCG N°157.
<a href="#">525</a>	03/12/2024	A todas las entidades	Modifica NCG N°152, que

		aseguradoras y reaseguradoras	imparte normas sobre activos representativos de reservas técnicas y patrimonio de riesgo.
<a href="#">524</a>	02/12/2024	Prestadores de servicios financieros de la ley Fintec	Modifica la NCG N°502 de 2024 que regula el registro, autorización y obligaciones de los prestadores de servicios financieros de la ley Fintec.

Normativa Emitida – Oficio Circular:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">1351</a>	19/12/2024	Bancos	Introduce ajustes técnicos al archivo C30 del Sistema Contable del MSI, respecto del tipo de cambio, al archivo P36 del Sistema de Productos del mismo manual, al Capítulo C-3 del Compendio de Normas Contables para bancos, y a la carátula de cuadratura del archivo D10 del Sistema de Deudores del mencionado manual.

Normativa en Trámite:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">Sin número</a>	18/12/2024	Proveedores de Servicios de Pagos (PSP)	Consulta pública sobre ajustes normativos asociados a operadores sub adquirentes, adquirencia transfronteriza y otras modificaciones de los capítulos III.J. del CNF del BCCh.

#### D. SUSESO – Superintendencia de Seguridad Social

No hay o no hay de interés para auditoría.

## E. SP – Superintendencia de Pensiones

Normativa Emitida – NCG:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">329</a>	13/12/2024	AFP	Modifica el Título I del Libro II, y el Título I del Libro III, ambos del Compendio de Normas del Sistema de Pensiones. Introduce modificaciones de acuerdo con la Ley N°21.647.

## F. SS – Superintendencia de Salud

Normativa Emitida – Circular:

N°	Fecha de emisión	A quién va dirigido	Tema
<a href="#">489</a>	18/12/2024	Gerentes generales de Isapres	Instruye sobre el archivo maestro de reliquidación de prestaciones bonificadas y modifica la entrega del archivo maestro de solicitudes de acceso a las GES.

## G. SCJ – Superintendencia de Casino de Juegos

No hay o no hay de interés para auditoría.

## H. UAF – Unidad de Análisis Financiero

No hay o no hay de interés para auditoría.

## I. SES – Superintendencia de Educación Superior

No hay o no hay de interés para auditoría.

La copia de este Boletín se encuentra disponible en la intranet de Calidad y Administración de Riesgos

Atentamente,

**Equipo Calidad y Administración de Riesgos**  
**KPMG en Chile.**  
**Inspirar confianza. Promover el Cambio.**

[Privacidad](#) | [Nota Legal](#)

© 2025 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada y una firma miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.