

Evaluación propuestas Auditores Externos EEFF 2023 DCV y filiales

marzo 2023

DCV 

DCV  REGISTROS

DCV  ASESORÍAS
Y SERVICIOS



- Se solicitó propuestas a EY, PwC, Deloitte y KPMG.
- Las propuestas se analizaron bajo diferentes conceptos, según se muestra en las siguientes tablas:

Concepto	EY(**)	Deloitte (**)	PwC(**)	KPMG
Equipo (Socio y Gerente)	Eduardo Rodríguez (*); Sandy Armijo	Yessica Pérez (*); Edgardo Millán (*)	Michel Reyes; Violeta Morales	Jorge Maldonado; Victor Torres (*)
Cumplimiento (sanciones)	<ul style="list-style-type: none"> • En 2019 se multó a la empresa y al Ex socio Enrique Aceituno por los EEFF de Aurus Capital SA al 31 de diciembre de 2016. • En 2021 se aplica sanción a EY por los EEFF de Vantrust Capital Corredores de Bolsa SA al 31 de diciembre de 2016. • En 2022 se aplica sanción a EY por los EEFF de Seguros CLC al 31 de diciembre de 2017. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sin sanciones 	<ul style="list-style-type: none"> • En 2012 y 2014 se multó a la empresa y al socio Sr. Luis Alejandro Joignant por caso La Polar. • En 2015 se multó a la empresa y al socio Javier Gática por transgresión de Normas de Auditoría respecto de partes relacionadas de cliente Minería (Cascadas). • Sin nuevas sanciones 	<ul style="list-style-type: none"> • En 2018 a la empresa y al socio Sr. Joaquín Lira por auditoría a Aurus AGF, relacionado con información recibida de forma indirecta y adulterada por el gerente de inversiones, lo que reflejaba datos incorrectos en los EEFF. • En 2021 se multó a la empresa y al socio Juan Pablo Carreño por irregularidades en EEFF 2016 de HDI Seguros.
Experiencia Empresa	<ul style="list-style-type: none"> • CMF N°551 del 26/11/02 • Amplia experiencia en sector financiero (Banco de Chile, Bank Of China, Principal AGF, Combanc, Comder, Redbank, DCV, entre otros) 	<ul style="list-style-type: none"> • CMF N°27 del 10/01/84 • Amplia experiencia en sector financiero (Comité de Vigilancia DCV, Superintendencia de Pensiones, Cuprum, Corpbanca, SBIF, Scotiabank, entre otros) 	<ul style="list-style-type: none"> • CMF N°24 del 05/01/84 • Amplia experiencia en sector financiero (Comité de Vigilancia, ABIF, Sinacofi, Bolsa Electrónica, Santander, Itaú, Bice, Cias. De Seguros, entre otros) 	<ul style="list-style-type: none"> • CMF N°48 del 12/03/84 • Amplia experiencia en sector financiero (DCV, Superintendencia de Pensiones, Cuprum, Corpbanca, SBIF, Scotiabank, entre otros)

(*) Han participado en los equipos de auditoría previos en DCV

(**) PwC: auditor del Comité de Vigilancia periodos 2017/2018 /2019. DTT: auditor del Comité de Vigilancia periodos 2020 /2021. EY: auditor SSAE-18 / AT-205 año 2019/2020/2021

Concepto	EY(**)	Deloitte (**)	PwC (**)	KPMG
Equipo (Socio y Gerente)	Eduardo Rodríguez (*); Sandy Armijo	Yessica Pérez (*), Edgardo Millán (*)	Michel Reyes; Violeta Morales	Jorge Maldonado; Victor Torres (*)
Experiencia equipo	<p>Eduardo, con 36 años de experiencia, en importantes clientes del sector financiero y retail. Además fue el Socio a cargo de la auditoría de DCV en 2016.</p> <p>Sandy, con más de 8 años de experiencia en los sectores financieros y retail, especializándose en IFRS.</p>	<p>Yessica, con 25 años de experiencia en los ámbitos de Seguros, Bancos, Empresas Financieras y Productivas entre otras. Amplios conocimientos de IFRS.</p> <p>Edgardo, con 14 años de experiencia en auditoría de empresas del sector financiero, seguros y AGF.</p>	<p>Michel, con más de 19 años de experiencia, en auditorías de EEFF a empresas del sector financiero. Ha trabajado para PwC en diferentes países.</p> <p>Violeta, con 12 años de experiencia en auditoría de empresas del sector financiero, seguros y AGF.</p>	<p>Jorge, con más de 20 años de experiencia y 10 en auditorías a empresas del sector financiero. Fue Gerente Contralor en Nexus y en Rabobank.</p> <p>Victor, con más de 11 años de experiencia en auditoría, en pensiones, SAG's y DCV.</p>

(*) Han participado en los equipos de auditoría previos en DCV

(**) PwC: auditor del Comité de Vigilancia periodos 2017/2018 /2019/2022. DTT: auditor del Comité de Vigilancia periodos 2020 /2021. EY: auditor SSAE-18 / AT-205 año 2019/2020/2021/2022 para DCV y filiales

- Al revisar las propuestas, **todas cumplen en cuanto a proveer los servicios solicitados y equipos con experiencia.** Al revisar las propuestas, 3 de ellas detallan los servicios y herramientas que ponen a disposición del DCV y filiales.
- A continuación se presenta la evaluación realizada a las propuestas recibidas:

DCV y Filiales		Notas (1 a 5)				Puntuación Final			
Propuesta auditoría Estados Financieros 2023	Peso	EY (1) (2) (4)	DTT (2) (3)	PwC (3)	KPMG (1) (2) (4)	EY	DTT	PwC	KPMG
1. COMPLETITUD DE SERVICIOS SOLICITADOS	40%	5,0	5,0	4,9	5,0	2,00	2,00	1,94	2,00
5.1 Informe de revisión intermedia 30 de junio	7%	5,0	5,0	5,0	5,0				
5.2 Informe de revisión anual 31 de diciembre	7%	5,0	5,0	5,0	5,0				
5.3 Informe a la Administración (control interno)	7%	5,0	5,0	5,0	5,0				
5.4 Procedimientos Adicionales	7%	5,0	5,0	5,0	5,0				
5.5 Calidad de la propuesta presentada	12%	5,0	5,0	4,5	5,0				
3. EQUIPO DE TRABAJO ASIGNADO	20%	5,0	5,0	5,0	5,0	1,0	1,0	1,0	1,0
4.1 Conformación del equipo (experiencia y perfil)	20%	5,0	5,0	5,0	5,0				
4. CALIDAD	30%	4,7	4,7	4,6	4,8	1,40	1,40	1,37	1,43
4.2 Evaluación general del servicio prestado	15%	4,7	4,5	4,7	4,5				
4.3 Experiencia Sector Financiero	15%	4,6	4,8	4,4	5,0				
5. SANCIONES/MULTAS	10%	4,0	5,0	5,0	4,0	0,40	0,50	0,50	0,40
5.1 Sanciones aplicadas y/o cuestionamientos	10%	4,0	5,0	5,0	4,0				
TOTALES	100%					4,80	4,90	4,81	4,83

Notas:

- (1) Sanciones CMF en los últimos 5 años
- (2) Han sido auditores de EEFF de DCV/DCVR.
- (3) Han sido auditores del Comité de Vigilancia.
- (4) Han sido auditores de SSAE-18 / AT-205

Evaluación de Auditores – JJAA

- Respecto de las horas, si bien las propuestas son en base a UF y el esfuerzo estimado es un antecedente complementario y no vinculante; se ven diferencias importantes, principalmente entre DTT (quien presenta la mayor cantidad de horas) y PwC, en la que se ve una subvaloración respecto de DCVR.
- Respecto de la propuesta económica, se ven en un rango similar de precios (excepto DTT), pero si miramos en función de la estimación de esfuerzo y por ende el costo estimado de su hora de auditoría; las propuestas de EY y KPMG, se ven más equilibradas.
- Se presenta la relación de HH entre las distintas propuestas, así como los costos del año pasado.

Analisis Económico/HH consideradas	EY	DTT	PwC	KPMG
Honorarios (uf)				
1.1 DCV	1.836	2.651	1.870	1.430
1.2 DCVR	610	637	305	750
1.3 DCVAS	430	314	192	370
Total UF	2.876 uf	3.601 uf	2.367 uf	2.550 uf

Asignación de horas	EY	DTT	PwC	KPMG
2.1 DCV	1.727	2.914	1.499	1.500
2.2 DCVR	621	642	246	800
2.3 DCVAS	391	254	153	400
Total HH	2.739	3.810	1.898	2.700

Valor Hh	1,05	0,95	1,25	0,94
----------	------	------	------	------

PROPUESTA 2022	DCV y Filiales 2022		Notas (1 a 5)		
	Peso	EY (1)	DTT (2)	PwC (3)	(4) (3)
1. PROPUESTA - COSTO (Ponderado)	30%	4,7	4,7	4,3	
1.1 Honorarios DCV	30%	1.940	1.870	1.856	
<i>Impacto DCVe (Sistema de Facturación)</i>		250	284	150	
1.2 Honorarios DCVR		608	765	304	
1.3 Honorarios DCVAS		307	170	190	
TOTAL		3.105	3.089	2.500	
2. PROPUESTA - HORAS ASIGNADAS (Ponderado)	15%	4,5	4,9	4,3	
2.1 Horas asignadas DCV		1.757	1.917	1.767	
<i>Impacto DCVe (Sistema de Facturación)</i>		255	261	142	
2.2 Horas asignadas DCVR		644	473	289	
2.3 Horas asignadas a DCVAS		391	121	181	
TOTAL		3.047	2.772	2.379	

- De las propuestas y la evaluación de los distintos ámbitos revisados, se desprende lo siguiente:
 - Todas cumplen con lo solicitado por el DCV y filiales, tanto desde lo técnico como de los servicios requeridos.
 - Desde la perspectiva económica, podemos decir que existen dos categorías, DTT y el resto, donde la primera presenta una propuesta superior en 1.234 uf respecto de la más económica.
 - DTT > 3.601 uf y 3.810 hh
 - PwC > 2.367 uf y 1.898 hh
 - KPMG > 2.550 uf y 2.700 hh
 - EY > 2.876 uf y 2.739 hh
- Notas:
 - Deloitte (DTT): Fueron los auditores del DCV y filiales el año anterior.
 - PwC: han sido en varias oportunidades auditores del Comité de Vigilancia (lo son actualmente). Considera un menor esfuerzo menor, y este es significativo en el caso de la filial DCV Registros.
 - KPMG: Fueron los auditores del DCV durante 5 años (2017 a 2021), por política de rotación.
 - EY: Han sido los auditores de los reportes SSAE-18 y AT-205, los últimos cuatro años.
- Propuesta: EY, ya que presenta un buen equilibrio entre las horas a utilizar en el proceso de auditoría y el costo de la propuesta; KPMG dejó de ser auditor de la empresa en el año 2021, y PwC está con el Comité de Vigilancia hasta terminar el arqueo y confirmaciones de saldos para el corte de marzo (terminar en mayo).

		REPRESENTA DE LA PROPUESTA (HH)			
		EY	DTT	PwC	KPMG
PROPUESTA DE	EY	1,00	0,72	1,44	1,01
	DTT	1,39	1,00	2,01	1,41
	PwC	0,69	0,50	1,00	0,70
	KPMG	0,99	0,71	1,42	1,00