

Evaluación propuestas Audidores Externos EEFF 2024 DCV y Filiales

marzo 2024

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 (*); Felipe Gutiérrez (*)	Agustín Silva; Jaime Delgado	Jorge Maldonado; Victor Torres (*)
Cumplimiento (sanciones CMF)	<ul style="list-style-type: none"> • En 2021 se aplica sanción por los EEFF de Vantrust Capital CdB al 31/12/16. • UF 1.000 a la firma y UF 500 al socio (Juan Martínez). • En 2022 se aplica sanción a EY por los EEFF de Seguros CLC al 31 de diciembre de 2017. • UF 600 a la firma y UF 300 al socio (Fernando Dughman). 	<ul style="list-style-type: none"> • Sin sanciones 	<ul style="list-style-type: none"> • En 2023 se aplicó sanción por los EEFF de UNNIO Seguros Generales, por no revelar aportes de Reaseguradora (sólo contabilizarlos). • UF 600 a la firma y UF 300 al socio (Agustín Silva). 	<ul style="list-style-type: none"> • En 2021 se aplicó sanción por irregularidades en EEFF 2016 de HDI Seguros. • UF 3.000 a la firma y UF 2.000 al socio (Juan Pablo Carreño).
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 anteriores y 2022/2023. DTT: auditor del Comité de Vigilancia periodos 2020 /2021 y auditor SSAE/AT 2023. EY: auditor SSAE/AT año 2019/2020/2021

Concepto	EY(**)	Deloitte (**)	PwC (**)	KPMG (**)
Equipo (Socio, Gerente y Senior)	Eduardo Rodríguez (*); Sandy Armijo (*); Scherly Herrera (*)	Yessica Pérez (*), Edgardo Millán (*)	Agustín Silva; Jaime Delgado	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 y 2023.</p> <p>Sandy, con más de 8 años de experiencia en los sectores financieros, y retail, especializándose en IFRS.</p> <p>Scherly, con más de 6 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>Agustín, 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>Jaime, 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 varios periodos. DTT: auditor del Comité de Vigilancia periodos 2020 /2021 y EEFF DCV 2022. EY: auditor EEFF 2023, SSAE-18 / AT-205 año 2019/2020/2021/2022 para DCV y filiales. KPMG: auditor EEFF varios años.

- Al revisar las propuestas, **todas cumplen en cuanto a proveer los servicios solicitados y equipos con experiencia.** A continuación, se presenta la evaluación realizada a las propuestas recibidas.

EVALUACIÓN PROPUESTAS EEFF2024

DCV y Filiales

Propuesta auditoría Estados Financieros 2024	Peso	relativo	Notas (1 a 5)				Puntuación Final			
			EY (1) (2) (4)	DTT (2) (3) (4)	PwC (1) (3)	KPMG (1) (2) (4)	EY	DTT	PwC	KPMG
1. COMPLETITUD DE SERVICIOS SOLICITADOS	20%	100%	5,0	5,0	5,0	5,0	1,00	1,00	1,00	1,00
1.1 Informe de revisión intermedia 30 de junio	5%	25%	5,0	5,0	5,0	5,0				
1.2 Informe de revisión anual 31 de diciembre	5%	25%	5,0	5,0	5,0	5,0				
1.3 Informe a la Administración (control interno)	5%	25%	5,0	5,0	5,0	5,0				
1.4 Procedimientos Adicionales	5%	25%	5,0	5,0	5,0	5,0				
2. ENFOQUE Y METODOLOGÍA	15%	100%	5,0	5,0	5,0	5,0	0,75	0,75	0,75	0,75
2.1 E&M acorde a objetivos específicos del trabajo	10%	67%	5,0	5,0	5,0	5,0				
2.2 Herramientas (análisis datos, gestión riesgos, plataforma colaboración, etc)	5%	33%	5,0	5,0	5,0	5,0				
3. RECURSOS Y CAPACIDAD DEL EQUIPO DE TRABAJO	25%	100%	5,0	4,8	4,8	4,8	1,25	1,20	1,20	1,20
3.1 Equipo acorde a las necesidades del trabajo (especialidades)	15%	60%	5,0	5,0	5,0	5,0				
3.2 Credenciales y certificaciones equipo (IFRS, CPA, CISA u otras)	10%	40%	5,0	4,5	4,5	4,5				
4. EXPERIENCIA Y CALIDAD DEL SERVICIO	40%	100%	4,9	4,9	4,6	4,9	1,95	1,95	1,82	1,95
4.1 Evaluación general del servicio prestado y referencias - EEFF	30%	75%	5,0	5,0	4,5	5,0				
4.2 Evaluación general del servicio prestado - Procedimientos Adicionales y otros	10%	25%	4,5	4,5	4,7	4,5				
TOTALES	100%						4,95	4,90	4,77	4,90

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 a entregables requeridos por el DCV y filiales, se ven diferencias, principalmente entre la propuesta de PwC y el resto de las auditoras.
- Se presenta la relación de HH entre las distintas propuestas, así como los costos del año pasado y su variación, mostrándose un aumento importante en el caso de KPMG (18%). Tanto EY como PwC mantienen los precios del año 2023 y DTT presenta una disminución de un 9%.

	2024				2023				Variación 2023-2024			
	EY	DTT	PwC	KPMG	EY	DTT	PwC	KPMG	EY	DTT	PwC	KPMG
Honorarios (uf)												
1.1 DCV	1.850	2.422	1.915	1.585	1.836	2.651	1.870	1.430	14	-229	45	155
1.2 DCVR	628	582	286	975	610	637	305	750	18	-55	-19	225
1.3 DCVAS	398	286	167	440	430	314	192	370	-32	-28	-25	70
Total UF	2.876	3.290	2.368	3.000	2.876	3.601	2.367	2.550	0	-311	1	450
Asignación de horas												
2.1 DCV	1.602	2.553	1.499	1.450	1.727	2.914	1.499	1.500	-125	-361	0	-50
2.2 DCVR	794	560	246	900	621	642	246	800	173	-82	0	100
2.3 DCVAS	404	221	153	400	391	254	153	400	13	-33	0	0
Total HH	2.800	3.334	1.898	2.750	2.739	3.810	1.898	2.700	61	-476	0	50
Valor HH	1,03	0,99	1,25	1,09	1,05	0,95	1,25	0,94	-2,2%	4,4%	0,0%	15,5%

Nota: KPMG no entregó la asignación de horas para la ejecución de los procesos adicionales requeridos. Se asume una distribución de 50/50

- 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, los precios fluctúan entre 3.290 uf y 2.368 (922 uf entre DTT y PwC).
 - DTT > 3.290 uf y 3.334 hh
 - KPMG > 3.000 uf y 2.750 hh
 - EY > 2.876 uf y 2.800 hh
 - PwC > 2.368 uf y 1.898 hh
- Notas:
 - EY: Fueron los auditores del DCV y filiales el año anterior. Fueron los auditores de SSAE-18 y AT-205, entre 2019 y 2022.
 - 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.
 - DTT: Han sido los auditores de los reportes SSAE-18 y AT-205, del último año y auditores de los estados financieros el 2022.
- Conclusión: todos los oferentes cumplen con los criterios de evaluación y son elegibles. Si bien, hay diferencias en la estimación del esfuerzo (valor UF/HH), este es sólo un antecedente, ya que se solicita el servicio en su totalidad. Por último, respecto de los honorarios, PwC presenta la oferta más económica (actualmente efectuando Arqueos y Confirmaciones para CdV), luego EY, KPMG y DTT. Se propone mantener la auditora EY ya que presenta un buen equilibrio entre las horas consideradas en su propuesta y el costo, además de la experiencia adquirida en el conocimiento del negocio de la empresa.