

Evaluación Auditores

Externos

Auditoría de Estados Financieros 2014



DEPOSITO CENTRAL DE VALORES

www.dcv.cl

Marzo - 2014



Propuesta de Auditores Externos

Propuesta a la Junta de Accionistas

- Se solicitó y recibió propuestas de servicios de las empresas Ernst & Young (EY), PriceWaterhouseCoopers (PwC) y KPMG. La Administración de la Empresa se puso a disposición de los proponentes para que así todas las consultas y dudas fueron atendidas previo al recibo de las propuestas.
- Las propuestas se analizaron bajo diferentes conceptos, según se muestra en las siguientes tablas:

Concepto	EY	KPMG (**)	PwC
Equipo (Socio y Gerente)	Juan Francisco Martínez (*); Hans Pacheco (*)	Joaquín Lira (*); Hernán Solís (*)	Roberto Villanueva; Hernán Santelices
Cumplimiento	<ul style="list-style-type: none">Sin sanciones en los últimos 5 años	<ul style="list-style-type: none">En 2013 se multó a la Empresa con 900UF y al socio Joaquín Lira con 700UF por auditoría del año 2008, tema relacionado con cuestionamiento de criterios contables aplicados.El año 2013, KPMG explicó en detalle al DCV los hechos de la sanción.	<ul style="list-style-type: none">En 2010 se le multó con 350UF por constitución de reserva catastrófica de terremoto para un cliente asegurador.En 2012 se le multó con 8.000UF por revisión de cartera de créditos de cliente Retail. Además, se multó con 6.000UF al socio Sr. Luis Alejandro Joignant respecto de la misma situación.En febrero de 2014 se multa nuevamente a PwC y al socio por el mismo caso de Retail; esto por transgresiones a Normas de Auditoría, multa de 2.000UF y 1.500UF respectivamente.
Experiencia	<ul style="list-style-type: none">Reg SVS N°551 del 26/11/2002Amplia experiencia en sector financiero	<ul style="list-style-type: none">Reg SVS N°48 del 12/03/1986Amplia experiencia en sector financiero	<ul style="list-style-type: none">Reg SVS N°24 del 05/01/1984Amplia experiencia en sector financiero

(*) Han participado en Procesos de Auditoría en DCV

(**) Auditores de la Empresa en el año 2013

Propuesta de Auditores Externos

Propuesta a la Junta de Accionistas

- El siguiente cuadro resume los antecedentes más relevantes de las propuestas recibidas:

PROPUESTAS PROCESO DE AUDITORÍA 2013	Peso	Nota			Puntuación Final		
		EY	KPMG	PwC	EY	KPMG	PwC
1. COSTO PROPUESTA	35%	3,0	5,0	4,0	1,05	1,75	1,40
1.1 Honorarios		2.800	2.480	2.700	-	-	-
2. SANCIONES	15%	5,0	4,0	2,0	0,75	0,60	0,30
2.1 Sanciones aplicadas por Reguladores los últimos 5 años	15%	5,0	4,0	2,0	0,75	0,60	0,30
3. EVALUACIÓN SERVICIO	15%	4,5	4,0	3,0	0,68	0,60	0,45
3.1 Evaluación General del Servicio prestado	15%	4,5	4,0	3,0	0,68	0,60	0,45
4. ENTREGABLES	20%	4,0	3,7	3,3	0,80	0,75	0,70
4.1 Informe de Revisión Intermedia 30 de Junio	5%	4,5	4,0	3,0	0,23	0,20	0,15
4.2 Informe de Revisión Anual 31 de Diciembre	10%	4,0	4,0	4,0	0,40	0,40	0,40
4.3 Informe a la Administración (Control Interno)	5%	3,5	3,0	3,0	0,18	0,15	0,15
5. EXPERIENCIA PREVIA	10%	5,0	5,0	3,0	0,50	0,50	0,30
5.1 Conocimiento del DCV (auditores anteriores)	10%	5,0	5,0	3,0	0,50	0,50	0,30
6. PROCEDIMIENTOS ADICIONALES	5%	5,0	5,0	5,0	0,25	0,25	0,25
6.1 Confirmación custodia instrumentos desmateriales	1,7%	5,0	5,0	5,0	0,08	0,08	0,08
6.2 Arqueo de custodia de instrumentos materiales	1,7%	5,0	5,0	5,0	0,08	0,08	0,08
6.3 Confirmación registro accionistas y dividendos , emisores	1,7%	5,0	5,0	5,0	0,08	0,08	0,08
					4,03	4,45	3,40

Propuesta de Auditores Externos

Propuesta a la Junta de Accionistas

OTROS ANTECEDENTES

- Se solicitaron propuestas a las mismas consultoras para el Servicio SSAE16. El Comité de Auditoría y Gestión de Riesgo Operacional recomienda que este servicio deba ser realizado por una consultora distinta a la seleccionada para el proceso de auditoría de los Estados Financieros. La propuesta con el menor costo la presentó EY con 1.400UF, empresa que ha llevado a cabo esta tarea desde los inicios del requerimiento.
- La consultora Deloitte es la que asesora al Comité de Vigilancia del DCV en las revisiones anuales de carácter financiero y operacionales. Se estima que esta condición la inhabilita para participar en el proceso de selección de auditores externos de la empresa.

Propuesta de Auditores Externos

Propuesta a la Junta de Accionistas

1. Se recomienda continuar durante el año 2014 con el servicio de Auditoría de Estados Financieros propuesto por la consultora KPMG, de acuerdo a las siguientes consideraciones:
 - Propuesta de honorarios más conveniente
 - Mejor puntuación general obtenida en la evaluación
 - Continuidad; KPMG lleva sólo un año prestando el servicio
2. Sin perjuicio de que la propuesta de honorarios consolidada de KPMG es la más conveniente de las tres (SSAE16 + Auditoría de Estados Financieros), se recomienda que el servicio de SSAE16 sea realizado por la consultora EY, quien presentó la mejor propuesta de honorarios para este servicio.
3. Finalmente, el ranking que se desprende de la evaluación del servicio de Auditoría de Estados Financieros realizada ubica la propuesta de servicios de KPMG en el primer lugar, luego en segundo lugar la propuesta de EY y finalmente a PwC.
4. Si la junta de accionistas optase por que fuera la consultora EY quién realice el servicio de Auditoría de Estados Financieros, se propone que el servicio de SSAE16 sea realizado por KPMG.