

Evaluación Auditores Externos

Auditoría de Estados Financieros 2015

Marzo - 2015



CUSTODIA NACIONAL

CUSTODIA INTERNACIONAL

FORWARD

OMGEO

DCV REGISTROS

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.
- Se recibieron consultas y dudas por parte de los proponentes, las que 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. Esta sanción esta referida a una compañía de Sociedad de Leasing Habitacional Chile S.A. 	<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 26/11/2002 Amplia experiencia en sector financiero 	<ul style="list-style-type: none"> Reg SVS N°48 del 12/03/1986 Amplia experiencia en sector financiero 	<ul style="list-style-type: none"> Reg SVS N°24 del 05/01/1984 Amplia experiencia en sector financiero

(*) Han participado en procesos de auditoría previos en DCV

(**) Auditores de la Empresa en los años 2013 y 2014

(***) No se han aplicado sanciones desde Febrero de 2014 a las consultoras en Evaluación

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	Peso	Nota			Puntuación Final		
		EY	KPMG	PwC	EY	KPMG	PwC
1. COSTO PROPUESTA	35%	5,0	4,0	3,0	1,75	1,40	1,05
1.1 Honorarios	35%	2.460	2.565	2.700	-	-	-
2. SANCIONES	15%	5,0	4,0	2,0	0,75	0,60	0,30
2.2 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	4,5	3,0	0,68	0,68	0,45
3.1 Evaluación general del servicio prestado (*)	15%	4,5	4,5	3,0	0,68	0,68	0,45
4. ENTREGABLES	20%	4,0	3,8	3,3	0,80	0,78	0,70
4.1 Informe de revisión intermedia 30 de junio (*)	5%	4,5	4,5	3,0	0,23	0,23	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 de 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 de accionistas, dividendos y emisores	1,7%	5,0	5,0	5,0	0,08	0,08	0,08
Nota Final					4,73	4,20	3,05

(*) En estos ítems KPMG mejoró su nota con respecto a la Evaluación del año 2014

Escala: 1 – 5 (1 es el valor mínimo y 5 es el valor máximo)

Ponderaciones de acuerdo a lo solicitado por el Directorio en el proceso 2014

■ Propuestas para informe SSAE-16

- 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.
- Las consultoras participantes informaron a la Administración que, desde el punto de vista de la independencia requerida para sus servicios, no existen inconvenientes en que los servicios de Auditoría a los Estados Financieros y el Servicio SSAE16 sean prestados en forma simultánea por la misma consultora.
- La propuesta para el Servicio SSAE16 con el menor costo la presentó EY con 1.400UF, empresa que ha llevado a cabo esta tarea desde los inicios del requerimiento, le sigue la propuesta de KPMG con 1.420UF y en tercer lugar la de PW con UF1.500.
- 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.

1. Auditoría a los Estados Financieros

De la evaluación del servicio de Auditoría de Estados Financieros realizada, la propuesta de EY ocupa el primer lugar, luego la propuesta de KPMG y finalmente PwC.

Se recomienda rotar la Consultora KPMG por EY para el año 2015, de acuerdo a las siguientes consideraciones:

- Propuesta de honorarios más conveniente
- Mejor puntuación general obtenida en la evaluación
- Mejor práctica de Alternancia; KPMG lleva dos años prestando el servicio

2. Informe SSAE-16

Sin perjuicio de que la propuesta de honorarios consolidada de EY es la más conveniente de las tres (SSAE16 + Auditoría de Estados Financieros), se recomienda que el servicio de SSAE-16 sea realizado por la consultora KPMG, esto atendiendo a la recomendación del Comité de Auditoría y Riesgo Operacional, al conocimiento del negocio que ha adquirido esta consultora durante los últimos dos años que ha realizado la Auditoría de EEFF y a que su propuesta económica es la segunda más beneficiosa después de la de EY.

Si la junta de accionistas optase por que fuera la consultora KPMG quién realice el servicio de Auditoría de Estados Financieros, se propone:

- Solicitar cambio de Socio
- Que el servicio del informe SSAE-16 lo realice EY.

