AUDITORES EXTERNOS 2019

A continuación se da cuenta los antecedentes que ha tenido en consideración el Directorio de la Sociedad para sugerir a la Junta Ordinaria de Accionistas, a realizarse el 24 de abril de 2019, previa recomendación del Comité de Directores, la designación de EY Servicios Profesionales de Auditoría y Asesorías SpA (EY) como auditores externos para el ejercicio 2019.

En el marco del proceso que llevó adelante la Sociedad para evaluar las diversas alternativas de auditores externos, Cementos Bío Bío S.A. recibió propuestas de PWC Auditores Consultores (PWC), KPMG Auditores Consultores Ltda. (KPMG), Deloitte y EY, las cuales constan en documentos que se encuentran a disposición de los Accionistas en la página Web www.cbb.cl (https://cementosbiobio.cl/inversionistas/reportes-y-documentos/).

Los distintos aspectos que, de acuerdo a los análisis realizados por la Administración, se han examinado en relación al servicio de auditoria externa son los siguientes:

CARACTERIZACIÓN DE EMPRESAS PROPONENTES EN EL SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA PARA CEMENTOS BIO BIO S.A.(CHILE)					
		KPMG	**PWC**	**Deloitte (*)**	**EY**
Experiencia en empresas con SAP		SI	SI	SI	SI
Experiencia en empresas con IFRS		SI	SI	SI	SI
Experiencia en empresas con Servicios Compartidos		SI	SI	SI	SI
Experiencia en la industria en que se desenvuelve CBB		SI	SI	SI	SI
Experiencia en auditoria externa con CBB		SI	SI	NO	NO
Presenta Programa anual de auditoria		SI	SI	SI	SI
Auditoria de otras empresas reguladas por SVS		SI	SI	SI	SI
Declaración de independencia		SI	SI	SI	SI
PROPUESTAS COMPLEMENTARIA					
Participación en Charlas Técnicas		SI	SI	SI	SI
Acceso a red de conocimiento		SI	SI	SI	SI
Curso IFRS para CBB (sin costo adicional)		SI	SI	SI	SI
COMPOSICIÓN Y ESTRUCTURA EMPRESA PROPONENTE					
Socios en Chile		43	50	63	60
Equipo en Chile (N° de Profesionales)		1200	1600	2000	1600
Oficinas Regionales en Chile		Santiago, Viña del Mar , Concepción, Valdivia y Puerto Montt	Antofagasta, Viña del Mar, Santiago, Concepción y Puerto Montt	Iquique, Antofagasta, Copiapó, Viña del Mar, Santiago, Concepción y Puerto Montt	Santiago,Viña del Mar, Concepción, Puerto Varas y Puerto Montt

(*)Deloitte informó con posterioridad a su propuesta que presentaba incompatibilidades para realizar la auditoria de estados financieros.

Las razones que tuvo el Directorio para sugerir a la Junta Ordinaria de Accionistas mantener a la empresa EY como auditores externos de la Sociedad para el ejercicio 2019 son:

- La calidad y oportunidad de los servicios de consultoría y Auditoría que EY ha prestado a la Sociedad.

- No existen conflictos de interés entre EY y la Sociedad, siendo la firma auditora independiente en los términos exigidos por la normativa.

- EY tiene oficinas regionales en las ciudades de Antofagasta, Santiago, y Concepción, en las cuales se encuentran las principales operaciones de Cementos Bío Bío S.A., lo que permite un proceso de auditoría más eficiente y expedito.

- La experiencia, el equipo profesional y el prestigio de EY.

- EY fue uno de los que cotizó el servicio de auditoria externa en los términos económicos más convenientes para Cementos Bío Bío S.A. en relación al servicio que ofrece.

Por último, de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente se deja constancia que la empresa auditora de Cementos Bío Bío S.A. por el ejercicio 2018 fue EY.

CEMENTOS BÍO BÍO S.A.
Gerencia Corporativa de Administración y Finanzas

TERMINOS DE REFERENCIA

CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA PARA LAS EMPRESAS DEL GRUPO CEMENTOS BIO BIO S.A. CON FILIALES Y UNIDADES OPERATIVAS EN CHILE y ARGENTINA

MARZO 2017

ÍNDICE

I. OBJETIVO 3
II. REQUERIMIENTOS GENERALES 3
III. PARTICIPANTES 3
IV. CONDICIONES ESPECÍFICAS 4
V. DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR POR LOS PROPONENTES 5
VI. MODALIDAD DE ENVÍO DE OFERTA 5
VII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN 6
VIII. FACTURACIÓN, FORMA DE PAGO 6
IX. ADJUDICACIÓN 7
X. ANEXOS 8

I. Objetivo

El objeto de estos Términos de Referencia en adelante TDR's, es licitar los servicios de auditoria externa a los Estados Financieros de Cementos Bio Bio S.A. y sus Filiales, en adelante CBB o Grupo CBB, las que operan en Chile y Argentina, para el ejercicio o año comercial 2017, plazo que podrá ser extendido a los ejercicios o años comerciales 2018 y 2019 a sola discreción de CBB, por lo que además deberán presentarse propuestas para la misma auditoria para los años 2018 y 2019, bajo las condiciones que se señalan más adelante.

Los presentes TDR´s regulan el proceso de licitación privada y su adjudicación y formarán parte integrante del o los Contratos a ser suscritos entre la empresa de auditoría seleccionada y CBB

II. Requerimientos Generales

- Provisión del servicio de Auditoria Externa para las empresas del Grupo CBB (se adjunta el Anexo 1, en el que se detallan las Sociedades que componen el Grupo CBB). Cementos Bio Bio S.A., es la única Sociedad Anónima abierta del Grupo por lo cual está debidamente inscrita en los registros de la Superintendencia de Valores y Seguros. CBB confecciona sus estados financieros bajo normativa IFRS

- Emisión de la opinión respecto de los estados financieros consolidados del ejercicio terminado al 31 de diciembre 2017 de CBB y además opinión o informe escrito de los estados financieros interinos consolidados terminados al 30 de junio de 2017.

- Emisión de un informe escrito sobre el estado del control interno de la Compañía y la revelación de la deficiencias relevantes que pudieren ser observadas en la revisión o auditoria del mismo. Además debe emitirse el informe de la Oficio Circular 823 (ex -555) de la SVS para las Filiales directas

- Para la Filial que tiene sus operaciones en Argentina, en forma adicional a los servicios de auditoria externa, debe contemplar el servicio de Asistencia en la revisión de la declaración de renta (anual).

- La auditoría o revisión de los estados financieros debe realizarse en las ubicaciones que se detallan en el Anexo 2.

Los antecedentes relevantes de las Compañías del Grupo se detallan en el Anexo 3. Más información puede obtenerse en www.cbb.cl y en la Superintendencia de Valores y Seguros www.svs.cl

III. Participantes

- Podrán participar todas las empresas que hubieran recibido una invitación formal de CBB y que den cumplimiento a estos TDR´s.

- Las propuestas que no cumplan con tales requisitos podrán ser desestimadas sin expresión de causa por CBB y sin ulterior responsabilidad para CBB.

- El solo hecho de participar en cualquier forma en la presente licitación, implicará el conocimiento y aceptación íntegra y obligatoria de todos los procedimientos, requisitos y términos de estos TDR´s y de la documentación anexa a la misma.

IV. Condiciones específicas

- La propuesta de servicios de auditoria implica que los servicios en Argentina se incluyen en esta licitación, pero los contratos y pagos se realizarán en ese país, en la moneda local. Si los honorarios propuestos son objeto de reajuste, ello deberá ser claramente especificado en la propuesta que se entregue.

- Los honorarios que se propongan deben contemplar toda la retribución que implica la prestación de los servicios de auditoria externa motivo de la presente licitación. Por consiguiente no se contempla rembolso por gastos por viajes u otros, y/o pagos adicionales ante el evento de que se incurra en una mayor cantidad de horas respecto de aquellas que se hubieren presupuestado.

- Los honorarios deben especificarse para cada una de las Filiales de Cementos Bio Bio S.A., y en razón de lo indicado la facturación también será individual para cada Filial. El pago de todas las facturas por esos servicios, será realizado por Cementos Bio Bio S.A. por cuenta y encargo de las Filiales chilenas, salvo en el caso de BBC y filiales, cuyo pago será efectuado en forma directa por la filial Inacal S.A.

- En materia de honorarios, también debe especificarse como impactarán o como se procederá en los casos de Apertura, Creación, Fusión, División o Absorción de Sociedades, que reagrupen las sociedades del holding CBB, y que pudieren ocurrir en el transcurso del período de auditoria.

- El servicio es por la auditoria del año o ejercicio 2017. Conforme a la ley, la decisión o definición de los auditores externos es atribución de la Junta Ordinaria de Accionistas (JOA) de Cementos Bio Bio S.A. Sin perjuicio de lo indicado, los proponentes deberán presentar propuestas por los servicios de auditoria externa, para CBB, por los años 2018 y 2019 y ellas serán sometidas a la decisión de las Juntas Ordinarias de Accionistas que se realicen en abril de los años 2018 y 2019, respectivamente.

- El desarrollo de la auditoria externa debe contemplar un proceso de “hard close” previo al cierre del ejercicio, el que debe estar terminado al 30 de octubre de cada año, levantando a esa fecha las materias relevantes del proceso de auditoría para ser discutidas con la administración, considerando una profundidad tal que permita que el cierre final, informe, y emisión de la opinión, no exceda la primera semana de febrero de cada año. Las características, profundidad, oportunidad, y alcance de ese “hard close” constituirá un hito principal en el proceso de auditoría, y debe detallarse en la propuesta. El no cumplimiento de estas fechas por causas no imputables a CBB implicará la aplicación de multas a la empresa de auditoría seleccionada.

V. Documentación a presentar por los proponentes

- Documento 1: Carta presentación del Oferente, aceptando la invitación a la licitación, declarando conocer y aceptar íntegramente las condiciones indicadas en estos TDR´s, e indicando la persona y datos de contacto (nombre. dirección, teléfono, mail, etc.) por parte del Oferente quién llevará el proceso.

- Documento 2: Brochure de la empresa, en el que se debe detallar los antecedentes y cobertura geográfica del proponente, la individualización de los socios principales y su experiencia, la individualización del equipo que estaría a cargo del servicio, tanto en Chile como Argentina y la experiencia de cada uno de ellos.

- Documento 3: Propuesta Técnica, descripción de los antecedentes principales del servicio a desarrollar, por etapas, incluyendo actividades y fechas para poder cumplir con los plazos requeridos

- Documento 4: Oferta Económica, expresada en la moneda que corresponda, la que deberá contemplar un período de validez acorde a los servicios, período de prestación y período o fecha en que se adjudicará la presente licitación.

- Documento 5: Carta en donde se declare que no existen incompatibilidades ni restricciones para participar en este licitación de auditoria, de acuerdo a la Ley del Mercado de Valores, artículo 242.

Nota: La oferta deberá contemplar todas las características requeridas y otras que fortalezcan su propuesta de valor. La oferta que no cumpla con las condiciones establecidas en estos términos podrá ser desechada por CBB, sin expresión de causa.

VI. Modalidad de envío de oferta

La oferta deberá ser entregada en las oficinas de CBB de Barros Errazuriz 1968, piso 6 Providencia, Santiago, a más tardar el **20 de marzo de 2017 y dirigida a don Marcelo de Petris Z., Gerente Corporativo de Administración y Finanzas**. Además deberá enviarse en formato electrónico a: gloria.ampuero@cbb.cl, en este último caso hasta las 24:00 horas del mismo día 20 de marzo de 2017.

Cualquier oferta recibida por otra vía o después del plazo antes señalado o que no se ajuste a estos TDR´s y a sus aclaraciones o no contengan todos los antecedentes solicitados podrá ser desestimada por CBB, a su juicio exclusivo, sin ulterior responsabilidad para esta, y sin derecho de reclamo posterior por el Oferente.

VII. Criterios de evaluación

Cementos Bío Bío S.A. tendrá en consideración los siguientes factores para la evaluación de las ofertas de los proponentes:

- Experiencia de la Empresa: años de servicio, cartera de clientes,
- Experiencia en la industria,
- Individualización del Socio que estará a cargo de la auditoria y su experiencia además de detallar el equipo y sus antecedentes,
- Tamaño y situación financiera de la Empresa,
- Coberturas,
- Honorarios.

El orden de los factores aquí indicados, no refleja preferencia en la evaluación de las ofertas.

No se realizará un acto de apertura.

Durante la fase de evaluación, CBB podrá solicitar al o los Oferentes antecedentes adicionales o ampliación de los presentados.

El Oferente deberá responder en el plazo y formalidad indicados en el requerimiento, y sus respuestas formarán parte integrante de la Oferta.

Si el Oferente no entregase los antecedentes adicionales solicitados por CBB dentro del plazo que se especifique, se entenderá como un desistimiento por parte de éste a la Oferta.

VIII. Facturación, forma de pago

La facturación será efectuada a nombre de cada una de las Filiales de CBB, por los porcentajes y fechas que se detallan:

10% el 20 de agosto de 2017,
40% al cierre del “hard close”
10% el 22 de enero de 2018 y
40% a la entrega de la opinión

El último pago estará condicionado al hecho de que la auditoria esté terminada, es decir que el servicio esté concluido.

Las facturas respectivas serán canceladas el día jueves siguiente una vez cumplidos 30 días de recepción conforme por CBB, y deberán ser enviadas, a las oficinas de Avda. Gran Bretaña 1725, Talcahuano, atención Proveedores y ellas serán pagadas por Cementos Bio Bio S.A. en las oportunidades antes indicadas.

En la factura será obligatorio especificar la orden de compra que se hubiere emitido por la contratación de los servicios de auditoria externa.

IX. Adjudicación

Cementos Bio Bio S.A. efectuará un análisis detallado, un ranking con las ofertas, y la administración entregará los antecedentes al Directorio de la Compañía, para que este efectué la respectiva proposición a la Junta Ordinaria de Accionistas (JOA) a celebrar en el mes de abril del presente año y designe como auditores externos, al proponente que, en opinión de la Junta Ordinaria de Accionistas, entregue un mayor valor a la Compañía, en el servicio objeto de la presente licitación.

El resultado de este proceso de licitación será informado mediante correo electrónico a todos los participantes, el día hábil sub-siguiente de realizada la JOA de Cementos Bio Bio S.A.

X. Ley Aplicable

La licitación y los contratos que se suscriban con el Oferente adjudicado se regirán por la legislación chilena. En Argentina, la Filial celebrará su respectivo contrato por ese servicio el que se regirá por las leyes de ese país.

X. ANEXOS

ANEXO 1

DETALLE DE EMPRESAS DEL GRUPO CBB

	Empresa	Rut	Característica	Tipo de Sociedad
1	Cementos Bío Bío SA	91.755.000-k	Matriz	S.A. Abierta
2	Cementos Bío Bío del Sur S.A.	96 755 490-1	Filial directa	S.A. Cerrada
3	Bio Bio Cementos S.A.	96.718.010-6	Filial directa	S.A. Cerrada
4	Bio Bio Cales S.A.	76.232.187-4	Filial directa	S.A. Cerrada
5	Inacal SA	76.115.484-2	Filial indirecta	S.A. Cerrada
6	Hormigones Ready Mix Norte Ltda.	87.580.800-1	Filial directa	Responsabilidad Ltda
7	Ready Mix Centro SA	99.507.560-1	Filial directa	S.A. Cerrada
8	Aridos Arenex Ltda.	93 186 000-3	Filial directa	S.A. Cerrada
9	Minera Jilguero SA	76.318.530-3	Filial indirecta	S.A. Cerrada
10	Minera Río Teno SA	76.296.780-4	Filial directa	S.A. Cerrada
11	Minera el Way SA	76.314.140-3	Filial directa	S.A. Cerrada
12	Minera Rio Colorado S.A.	96.809.080-1	Filial directa	S.A. Cerrada
13	Inversiones Cementos Bio Bio S.A.	96.588.240-5	Filial directa	S.A. Cerrada
14	Arenex S.A.	79.662.760-3	Filial indirecta	S.A. Cerrada
15	Aridos Petromin SA	96.889.550-8	Filial indirecta	S.A. Cerrada
16	Aridos Dowling Schilling S.A.	76.113.781-6	Filial indirecta	S.A. Cerrada
17	Inversiones San Juan S.A.	96.797.400-5	Filial directa	S.A. Cerrada
18	CBB Forestal S.A.	96.561.440-0	Filial directa	S.A. Cerrada
19	CBB Maderas S.A.	96.996.340-k	Filial indirecta	S.A. Cerrada
20	Inmobiliaria Inacesa S.A.	76.375.348-4	Filial indirecta	S.A. Cerrada
21	Inmobiliaria Bío Bío Cales S.A.	76.360.789-5	Filial indirecta	S.A. Cerrada
22	INMOBILIARIA CISA SA	76.034.691-8	Filial directa	S.A. Cerrada
23	Inversiones Cisa CBB S.A.	76172898-9	Filial indirecta	S.A. Cerrada
24	Industria de Aisladores Casablanca S.A.	96.524.240-6	Filial indirecta	S.A. Cerrada
25	Autana	Extranjera	Filial indirecta	BVI
26	Hiatus	Extranjera	Filial indirecta	BVI
27	Kensigton	Extranjera	Filial indirecta	BVI
28	Comercializadora ICB Ltda	77.869.900-1	Filial indirecta	S.A. Cerrada
29	MMMEXPLORADORA DE ARIDOS LIMITDA	76.666.340-0	Filial indirecta	Responsabilidad Ltda
30	EXPLOTADORA DE ARIDOS C-6 LIMITADA	76.666.420-2	Filial indirecta	Responsabilidad Ltda
31	ALVA ARIDOS LIMITADA	76.665.180-1	Filial indirecta	Responsabilidad Ltda
32	MCL EXPLOTADORA DE ARIDOS LIMITADA	76.666,270-6	Filial indirecta	Responsabilidad Ltda

ARGENTINA

Compañía Minera y Productora S.A.

ANEXO 2

UBICACIONES PARA AUDITORIA

	Empresa	Antecedentes contables via Sistema de Información (1)	Facturas de Proveedores	Documentación de procesos y Control interno	Inventarios, arqueos y control interno
1	Cementos Bío Bío SA	Santiago	Talcahuano	Santiago	Santiago
2	Cementos Bío Bío del Sur S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
3	Bio Bio Cementos S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Antofagasta - Teno	Antofagasta - Teno
4	Bio Bio Cales S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
5	Inacal SA	Talcahuano	Talcahuano	Antofagasta-Copiapó-Teno	Antofagasta-Copiapó-Teno
6	Hormigones Ready Mix Norte Ltda.	Talcahuano	Talcahuano	Antofagasta y Otras	Antofagasta y Otras
7	Ready Mix Centro SA	Talcahuano	Talcahuano	Santiago y Otras	Santiago y Otras
8	Aridos Arenex Ltda.	Talcahuano	Talcahuano	Nos	Nos
9	Minera Jilguero SA	Talcahuano	Talcahuano	Copiapó	Copiapó
10	Minera Río Teno SA	Talcahuano	Talcahuano	Teno	Teno
11	Minera el Way SA	Talcahuano	Talcahuano	Antofagasta	Antofagasta
12	Minera Rio Colorado S.A.	Melipilla	Talcahuano	San José de Maipo	San José de Maipo
13	Inversiones Cementos Bio Bio S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
14	Arenex S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Cholguan - Huape-Concón-Nos y otras	Cholguan - Huape-Concón-Nos y otras
15	Aridos Petromin SA	Talcahuano	Talcahuano	Puerto Varas - Puerto Montt	Puerto Varas - Puerto Montt
16	Aridos Dowling Schilling S.A.	Osorno	Osorno	Osorno	Osorno
17	Inversiones San Juan S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
18	CBB Forestal S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
19	CBB Maderas S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
20	Inmobiliaria Inacesa S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
21	Inmobiliaria Bío Bío Cales S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
22	INMOBILIARIA CISA SA	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
23	Inversiones Cisa CBB S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
24	Industria de Aisladores Casablanca S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
25	Autana	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
26	Hiatus	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
27	Kensigton	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
28	Comercializadora ICB Ltda	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
29	MMMEXPLORADORA DE ARIDOS LIMITDA	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
30	EXPLOTADORA DE ARIDOS C-6 LIMITADA	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
31	ALVA ARIDOS LIMITADA	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
32	MCL EXPLOTADORA DE ARIDOS LIMITADA	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
	ARGENTINA				
	Compañía Minera y Productora S.A.				

ANEXO 3

PRINCIPALES ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS DEL GRUPO CBB

CHILE

EMPRESA	ACTIVIDAD	OFICINA O PLANTA PRINCIPAL	OTRAS PLANTAS	VENTAS (5) (MUS$)	N° DE FACTURAS DE VENTAS (6)	N° DE FACTURAS DE COMPRAS	N° TRABAJADORES	SISTEMA DE INFORMACIÓN
Cementos Bío Bío SA	Inversiones en Filiales, Comercialización de Productos y Prestación de servicios	Santiago			224.380	1.606	134	SAP
Cementos Bío Bío del Sur S.A.	Fabricación de cemento	Talcahuano		49.965	151	7.995	131	SAP
Bio Bio Cementos S.A.	Fabricación de cemento	Antofagasta-Teno		109.143	519	13.090	255	SAP
Bio Bio Cales S.A.	Inversiones en Filiales	Antofagasta		7.898	2271	282	10	SAP
Inacal S.A.	Fabricación de cal	Antofagasta y Copiapo		100.048	3.006	5.991	73	SAP
Hormigones Ready Mix Norte Ltda.	Fabricación de hormigón	Antofagasta	I, II, III y IV Región	34.022	95	10.336	173	SAP
Ready Mix Centro S.A.	Fabricación de hormigón	Santiago	V, VI y VII Región	157.852	334	37.549	658	SAP
Aridos Arenex Ltda.	Fabricación de Aridos	Nos		4.264	114	1.995	26	SAP
Minera Jilguero SA	Minería de caliza	Copiapó		6.524	421	394	11	SAP
Minera Río Teno SA	Minería de caliza	Teno		8.589	1434	445	13	SAP
Minera el Way SA	Minería de caliza	Antofagasta		9.807	69	1.623	53	SAP
Minera Rio Colorado S.A.	Minería de caliza	Santiago-SanJosé de Maipo		4.466		500	31	SAP
Inversiones Cementos Bio Bio S.A.	Inversiones en Filiales	Santiago			37	16	0	SAP
Arenex S.A.	Producción de áridos	Nos, Cholguan	Nos-Huape- Concon	17.762	948	6.921	122	SAP
Aridos Petromin SA	Sin actividad (2)	Puerto Varas			65	146	0	SAP
Aridos Dowling Schilling S.A.	Producción de áridos	Osorno		2.040	576	1.011	22	Propio
Inversiones San Juan S.A.	Inversión en Filial en Argentina					12	0	SAP
CBB Forestal S.A.	Sin actividad (1)				11	1	0	SAP
CBB Maderas S.A.	Sin actividad (1)					10	0	SAP
Inmobiliaria Inacesa S.A.	Inmobiliaria	Antofagasta				12	0	SAP
Inmobiliaria Bío Bío Cales S.A.	Inmobiliaria	Antofagasta				12	0	SAP
INMOBILIARIA CISA SA	Sin actividad (2)					0	0	SAP
Inversiones Cisa CBB S.A.	Sin actividad (2)					0	0	SAP
Industria de Aisladores Casablanca S.A.	Sin actividad (2)					0	0	SAP
Autana	Sin actividad (3)					0	0	SAP
Hiatus	Sin actividad (3)					0	0	SAP
Kensigton	Sin actividad (3)					0	0	SAP
Comercializadora ICB Ltda	Sin actividad (1)					0	0	SAP
MMMEXPLORADORA DE ARIDOS LIMITDA	Sin actividad (4)					0	0	SAP
EXPLOTADORA DE ARIDOS C -6 LIMITADA	Sin actividad (4)					0	0	SAP
ALVA ARIDOS LIMITADA	Sin actividad (4)					0	0	SAP
MCL EXPLOTADORA DE ARIDOS LIMITADA	Sin actividad (4)					0	0	SAP

ARGENTINA

Compañía Minera y Productora S.A.	Producción de cal	San Juan, Argentina

(1) Tienen sólo movimiento por registro de efectos (intereses) por cuentas corrientes

(2) Sociedades que dejaron de tener operación y quedan con algunos movimientos menores

(3) Son Sociedades radicadas en Islas Virgenes sólo con un par de movimientos en cuentas corrientes

(4) Son Sociedades que tienen una concesión de explotación de áridos la que entregan en cuenta en participación a otra Filial del Grupo

(5) El Grupo tiene un modelo de ventas en que existe una Comercializadora para el cemento, hormigón y áridos y una Comercializadora para la cal.
Sólo las Mineras Rio Teno y Jilguero tiene venta propia.

KPMG

Impulsando el cambio

Cementos Bio Bio S.A.
Propuesta de Servicios Profesionales

Presentación de la Empresa

20 de Marzo 2017

Auditoría de los estados financieros
al 31 de diciembre de 2017

kpmg.cl

Un enfoque renovado

En un mercado donde el aspecto regulatorio es vital y los gatilladores externos del negocio son tan variables, Cementos Bio Bio S.A. (en adelante "Cementos Bio Bio") necesita confiar en que sus estados financieros son adecuados y que cuentan con una efectiva y consistente estructura de control.

Al seleccionar a KPMG para efectuar su auditoria, ustedes tendrán un equipo de profesionales que traerán toda la experiencia local, como global para el beneficio de Cementos Bio Bio, accediendo al expertise que necesiten con profesionales en cualquier lugar del mundo.

Valor agregado incluído en nuestra Auditoría:

- Entrenamiento permanente al Gobierno Corporativo y transferencia de las mejores prácticas.

Señor
Marcelo de Petris Z.
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Cementos Bío Bío S.A.
Barros Errázuriz 1968, Piso 6
Santiago, Chile.

Santiago, 20 de marzo del 2017

Ref.: PA 0496-1156

De nuestra consideración:

Nuestros socios y equipo asignado conocen a Cementos Bío Bío y han trabajado en la industria de los mercados industriales, lo que nos permitirá entregar un servicio con énfasis en los riesgos de su negocio con un enfoque renovado capaz de brindar valor y un servicio de excelencia.

Como su auditor jugaremos un rol clave, trabajando juntos, podremos apoyarlos en sus desafíos, a través de una visión independiente y constructiva cubriendo aquellos ángulos que son nuestra fortaleza, con el objetivo de minimizar sus riesgos. KPMG como su auditor puede aportar una amplia perspectiva, con una adecuada mirada sobre las materias que son relevantes para su industria y sus negocios, con respuestas rápidas y una coordinación eficiente y eficaz de nuestros equipos. Siempre como un solo equipo que ejecute la auditoría que Cementos Bio Bio necesita.

Nuestra experiencia en su industria, nos hace estar seguros que desarrollaremos un trabajo que exceda sus expectativas.

Gonzalo Rojas Ruz
Socio a Cargo de la Auditoría
KPMG en Chile

NUESTRO MEJOR TALENTO PARA CEMENTOS BIO BIO

Hemos seleccionado para Cementos Bio Bio un equipo multidisciplinario de profesionales altamente calificados y que los conoce. Un equipo con profundo conocimiento en su industria y su negocio. El mismo equipo principal que auditó a Cementos Bio Bio entre los años 2007 y 2011 sumado a nuevos profesionales de primer nivel técnico.

VALOR EN LA AUDITORÍA EN EL PRIMER AÑO

KPMG conoce a Cementos Bio Bio, esto se traduce en una oportunidad para que a través de la auditoría a sus estados financieros, puedan contar con una visión renovada y eficiente de sus auditores externos. Una transición efectiva y sin sorpresas, incorporando mejores prácticas de Gobierno Corporativo, Control Interno, Administración de Riesgo y Fraude.

COMUNICACIÓN FLUIDA Y TRANSFERENCIA DE MEJORES PRÁCTICAS EN EL MERCADO

Seremos un equipo que transferirá conocimientos y trabajará junto a ustedes. A través de una comunicación continua y fluida, con entregables que permitan levantar los asuntos relevantes con las instancias apropiadas, transmitiremos la información y transferiremos las mejores prácticas de manera oportuna a la Administración, al Comité de Directores y Auditoría.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Resumen ejecutivo

Nuestro enfoque proactivo, se orienta a aportar soluciones y se basa en el entendimiento de la industria, de los sistemas y de los riesgos de su negocio. Nos centraremos en los procesos más críticos, para cada una de sus áreas, que pudieran afectar la consecución de sus objetivos y la credibilidad de su información financiera.
Aseguramos consistencia, calidad, el uso de tecnología y coordinación a través de un solo equipo centralizado.

EXCELENCIA TÉCNICA

Un equipo resolutivo con el mejor talento que conoce su negocio y sus procesos.

- Conocimiento que se reflejará en un plan de trabajo de auditoría que minimizará sus riesgos.
- Experiencia que permitirá entregar una visión independiente y renovada con la transmisión de las mejores prácticas en materias clave como: Gobierno Corporativo, Fraude, Gestión de Riesgos, Impuestos, entre otros.
- El socio a cargo tomará la última decisión, cuando se trate de juicios contables. Apoyado en las consultas con nuestros expertos locales e internacionales y con la retroalimentación de la Administración y Comité de Directores y Auditoría.

QUÉ ES LO QUE OBTENDRÁ

- Un Equipo coordinado que realizará una transición eficiente y efectiva de auditores externos.
- Una opinión independiente que esperan los accionistas respecto de estados financieros elaborados con los más altos estándares.
- Evaluación de Riesgos e Impactos que agreguen valor a su negocio.
- Asesoramiento y mejora continua a través de los especialistas involucrados durante todo el proceso de auditoría.

TRABAJANDO JUNTOS

Conocen nuestro estilo y enfoque de trabajo que nos diferencia

- Nuestra auditoría va más allá de los puntos básicos financieros y los procedimientos tradicionales, entregamos una visión respecto a los elementos clave en los que el mercado confía.
- Contará con recursos dedicados y con la experiencia adecuada.
- Nuestra Auditoría, con el equipo asignado, apoyará su cierre financiero y proceso de reporting para asegurar el uso de mejores prácticas.

QUÉ ES LO QUE OBTENDRÁ

- Plan detallado: Alineado con sus objetivos estratégicos y principales riesgos; con las regulaciones vigente y con su Gobierno Corporativo.
- Presentaciones y reuniones periódicas efectivas con la Administración, Comité de Directores y Auditoría: Mostrando los resultados de nuestro trabajo en cada categoría con un enfoque en los riesgos relevantes para su negocio.
- Reporte de Hallazgos: Comunicación de los asuntos relevantes de manera oportuna y con los niveles apropiados.

EFICIENCIA Y VALOR ADICIONAL

Nuestra metodología facilita y mejora la calidad de la auditoría, y se divide en 4 etapas:

- Planificación y diseño de la estrategia de auditoría a través de un proceso participativo y oportuno con un plan claro para optimizar la agenda del proceso de reporte.
- Enfoque en riesgos y mitigación de ellos a través de los procesos de control y mejora continua.
- Perspectiva renovada para enfrentar sus desafíos con la transferencia del conocimiento global y mejores practicas, a través de actualización y entrenamiento.
- Profundización en los temas relevantes para su negocio (Revisión de los procedimientos de control relacionados con la prevenión de fraudes).
- Benchmarking de la industria.

CONFIANZA EN PRUEBAS ROBUSTAS

A través de pruebas robustas se cubrirán los riesgos más relevantes de sus estados financieros.

- Pruebas enfocadas en los riesgos que importan: evaluación conjunta de sus riesgos, planificación y seguridad.
- Mejor cobertura: sinergia con Auditoría Interna respecto a riesgos clave.
- Habilidades complementarias: Mejorar el enfoque a la auditoría TI, con foco en sus sistemas core.

FEEDBACK Y MEJORA CONTINUA

Periódicamente analizaremos junto a ustedes todos los hallazgos relevantes indentificados en el proceso de mejora continua.
A través de los procesos de feedback, que incluyen la encuesta de satisfacción de clientes y feedback permanente con la Administración y Directorio, durante todo el proceso de auditoría con el objetivo de brindar un servicio de excelencia.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

KPMG global amplia experiencia en sus industrias auditamos

24 % de las empresas más grandes en el mundo de la industria la ingeniería y construcción
(Forbes 2000 y Fortune Global 500)

Algunos clientes significativos de la industria en Chile:

- Besalco
- Indura
- Ingevec
- BBosch
- Henkel
- Vinilit

KPMG Global

Las organizaciones y empresas líderes en todo el mundo confían en nosotros para crear y proteger el valor sostenido de sus negocios

KPMG es una red global de firmas de servicios profesionales que ofrece servicios de auditoría, impuestos y de asesoría en más de 152 países. Las firmas de la red KPMG en el mundo compartimos valores, procesos, metodologías, políticas y mecanismos de control, que hacen posible que podamos ofrecer un nivel consistente de profesionalidad, integridad y competencia técnica en todos los países en los que estamos presentes.

KPMG cuenta con políticas de control de calidad que se aplican en todas las firmas miembro reforzadas por la participación de directivos con gran experiencia, que enfatizan la importancia de la gestión del riesgo, el cumplimiento regulatorio, el control de calidad, la ética y la integridad.

150 años de trayectoria

188.982 profesionales

180.000 clientes en el mundo

9.843 socios

990 oficinas

152 países

697 ciudades

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

KPMG Chile

KPMG Chile presta servicios de auditoría, impuestos y asesoría con un amplio conocimiento sectorial y un enfoque multidisciplinario para ofrecer soluciones innovadoras que aporten resultados reales.

En Chile más de 1.200 profesionales trabajan cerca de nuestros clientes a través de 5 oficinas, situadas en las principales ciudades. Nuestra experiencia y prestigio en el mercado, sumados a nuestra apuesta tecnológica y a la visión global de nuestra red internacional, presente en 152 países, nos sitúan como clara opción de preferencia para apoyar a nuestros clientes en reducir sus riesgos, mejorar su cumplimiento normativo y fiscal, identificar e interpretar los cambios regulatorios, impulsar sus estrategias de crecimiento y aprovechar las oportunidades que surgen en un contexto en permanente cambio.

Santiago
Isidora Goyenechea 3520
piso 2, Las Condes
T: +56 2 2798 1000
E: contacto@kpmg.com

Viña del Mar
Edificio Libertad
Av. Libertad 269
oficina 1201, piso 12
T: +56 32 297 3581

Concepción
Edificio Bío Bío Centro
Avenida Autopista 8696
oficina 513 , Hualpén
T: +56 41 286 1851

Valdivia
Independencia 491, oficina
309, Edificio Paseo Libertad
T: +56 41 286 1851

Puerto Montt
Quillota 175
oficina 505, Puerto Montt
T: +56 2 2798 1361

30 Años de trayectoria

1.200 profesionales

1.140 Clientes en Chile

43 Socios

5 Oficinas

63% De empresas IGPA son clientes de KPMG

20% De empresas IGPA son auditadas por KPMG

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Nuestros clientes en el mundo

Clientes de Auditoría
KPMG en el mundo

- Accenture
- Adidas
- Adobe Systems
- Allianz
- American Airlines Group
- Banco do Brasil
- BHP Billiton
- BMW Group
- Carlsberg
- Carrefour
- Citigroup
- Continental
- General Electric
- General Mills
- Hasbro
- Henkel
- Honda Motor
- KIA Motors
- Komatsu
- Macy's
- Metro Group
- MøllerMaersk
- Nestle
- Nutreco
- Omnicom Group
- Panasonic
- Pepsico
- Pfizer
- Qantas Airways
- Roche Holding
- Sodexo
- Visa

Auditamos **19 %**

de las empresas en la industria de mercados industriales listadas en el Global 2000*

Auditamos **24 %**

de las empresas en la industria de la ingeniería y contrucción listadas en el Global 2000*

Prestamos servicios al **69 %**

de las empresas en la industria de mercados industriales listadas en el Global 2000*

Prestamos servicios al **72 %**

de las empresas en el Global 2000*

* Global 2000 es una combinacion de los listados Forbes 2000 y el Fortune Global 500 de las companies más grandes del mundo

Credenciales en la región y en Chile

Clientes de Auditoría KPMG Chile

Besalco	Komatsu Cummins
BHP Billiton	Nestlé
BBVA	Masisa
Cía. Sudamericana de Vapores	Matriz SAAM
Clínica Alemana	Metro
COPEC Combustibles	Minera Escondida
Dimacofi	Moller
Endesa Chile	Sky Airline
Entel	SMU
Indura	VTR Global
Integramedica	Viña Concha y Toro
Isapre Cruz Blanca	

Clientes de Auditoría Chile Grandes Holding

Bupa Chile S.A.
Grupo Euroamérica
Larraín Vial
Grupo Almendral
SMU
Bicecorp S.A.
Compass Group
BBVA Inversiones
Inversiones Siemel
Enersis

Clientes de Auditoría Mercados Industriales

Alchile SPA	Einhell (Chile) S.A.	Industria Corchera S.A.	Soldaduras Soltec Ltda.
B Bosch S.A.	Envases Pet Packing Ltda.	Ineco SPA	Total Chile S.A.
Basf Chile S.A.	Ferrostaal Chile S.A.C.	Methanex Chile S.A.	Vinilit S.A.
Cia Industrial El Volcan S.A.	Gewiss Chile Ltda.	Otraco Chile S.A.	Wartsila Chile Ltda.
Coexpan Chile S.A.	Haver Boecker Andina Fabricante Y	Ph Glass S.A.	
Continental Tire Chile Spa	Comercializador De Maquinas Ltda.	Schaeffler Chile Rodamientos Ltda.	
Contitech Chile S.A.	Henkel Chile Ltda.	Servicio Lucas Blandford S.A.	
Corchera Gomez Barris S.A.	Imprenta Alfredo Molina Flores S.A.	Servicios Y Suministros Voith Chile Ltda.	

Clientes KPMG Chile Inmobiliaria y Construcción

Abertis Infraestructura S.A.	AUD	Glasstech S.A.	AUD
Astaldi	AUD	GLL	AUD/TAX
Bas	AUD/TAX	Icafal	ADV
Besalco	AUD/TAX	Indura	AUD
CBRE Chile	AUD	Ingevec	AUD/TAX
Cemento Bío Bío	ADV	Inmobiliaria Punta Teatinos S.A.	AUD
Cemento Polpaico	TAX	Intervial	ADV/TAX
Comsa	TAX	Maestra S.A.	AUD
Constructura 3L S.A.	AUD/ADV	Moller y Pérez Cotapos S.A.	AUD/TAX
Ecomac	AUD	Parque Arauco	ADV/TAX
El Chamisero Inmobiliaria	AUD	Sigdo Koppers	TAX
Fernández Wood Corp S.A.	AUD/ ADV	Skanska Chile S.A.	AUD
Ferrovial	TAX	Sunedison Chile Construction Ltda.	AUD
Galilea Ingeniería y Construcción	AUD		

AUD se refiere a los servicios prestados por Auditoría, TAX por Impuestos, y ADV por Asesoría.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Credenciales en Argentina

Clientes Auditoría

Compañía Inversora En Minas S.A. (Caputo)	Orica Argentina S.A.I.C. (Orica Limited)
Coeur Argentina S.R.I. (Coeur Dýalene Mines)	Patagonia Gold S.A. (Patagonia Gold)
Ady Resources Limited (Suc. Arg.) (Enirgi Group Corporation)	Sandvik Mining And Construction Arg (Sandvik AB)
Eramine Sudamericana S.A. (Eramet)	Skanska Chediack Milicic Ute (Skanska)
Minera Don Nicolas S.A. (Grupo Ciapexsa)	Minera Tea S.A.M.I.C.A. Y F. (Unimin Corporation)
Minera Del Altiplano (Joh-Heimr Bonemann)	Potasio Rio Colorado S.A. (Vale S.A.)
Minera Santa Cruz S.A. (M. Hochschild Cia.)	Vale Exploracion Argentina S.A. (Vale S.A.)

Clientes Asesoría

Anglo American Chile Ltda.	Gold Fields La Cima S.A.
Lumina Copper S.A.C.	Barrick Gold Corp.
Carbones Del Cerrejon Limited	Goldcorp Inc.
Sibelco Chile Limitada	Yamana Gold Inc.
Sibelco Inversiones Argentina S.I.	Liongold Corp Pte. Ltd.

Credenciales SAP y empresas SEC

CLIENTES SAP

Copec	Sodexo
Entel	Transbank
Metro	Komatsu
SMU	Kinross
Endesa	Concha y Toro
Nestlé	Indura
Minera Escondida	SAP
BHP Billiton	

CLIENTES SEC Y FILIALES SIGNIFICATIVAS

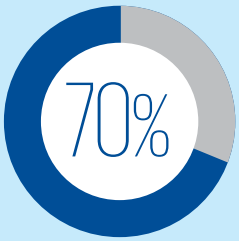
Endesa	VTR
Concha y Toro	Komatsu
Scotiabank	Aramark
BHP Billiton	

EXPERIENCIA EN TRANSACCIONES EN US

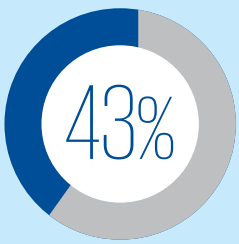
20162015	20162015	2015	2014	2014	20142013
endesa chile	endesa chile	Hapag-Lloyd CSAV	ILC	MASISA	entel
AUMENTO DE CAPITAL ENERSIS	REGISTRO DE ENDESA AMÉRICAS	PRIVATE EQUITY REGISTRO	BONO 144 A	BONO 144 A	BONO 144 A
USD 6.029 MM	USD 3.000 MM	USD 450 MM	USD 500 MM	USD 300 MM	USD 1.800 MM
Paolo Pirri Gerente de Adm. Latinoamérica ENDESA paolo.pirri@enel.com +562 23534461	Paolo Pirri Gerente de Adm. Latinoamérica ENDESA paolo.pirri@enel.com +562 23534461	Tomás Tafra Gerente Finanzas CSAV tomas.tafra@csav.com +562 24819400	Pablo Gonzalez Gerente General ILC pgonzalez@cchc.cl +562 24774600	Eugenio Arteaga CFO Masisa eugenio.arteaga@ masisa.com +562 23506000	Felipe Ureta CFO ENTEL fureta@entel.cl +562 2 3602209

APERTURAS EN BOLSA PERIODO 20122017

MONTOS RECAUDADOS



CANTIDAD DE EMPRESAS



Porcentaje asesorado por KPMG

ASESORAMOS A:

SMU 2017

MOLLER 2013

ILC 2012

Apoyo experto

Dentro de los beneficios de la red KPMG está el brindar apoyo experto y acceso exclusivo a través de una variedad de iniciativas que sustentan nuestro liderazgo en conocimiento permitiéndonos sustentar una posición de confianza y credibilidad a través de la entrega de información, visión e ideas de manera actualizada, innovadora, atractiva y relevante para su negocio.

Líderes en encuentro empresarial

Nuestro eventos y seminarios representan un importante valor agregado para nuestros clientes, reguladores y el mercado. Somos líderes en eventos y contamos con la participación de los principales exponentes en distintas materias, destacamos por ejemplo el "Seminario de Desafíos Regulatorios", evento que cada año cuenta con la participación de los reguladores y su visión del escenario normativo local.

Entrenamiento y actualización

A través de nuestros Centros de Excelencia Globales y en Chile, entregamos actualización constante en materias relevantes para nuestros clientes, tales como; IFRS, Gobierno Corporativo, Administración de Riesgos y otros temas de cumplimiento regulatorio.
En Chile tenemos a disposición de nuestros clientes los Centros de Excelencia de IFRS y Corporate Finance.

Alianzas que impulsan el cambio

Alianza exclusiva: SOFOFA

Universidad de Chile

Universidad de Chile – Centro de Gobierno Corporativo y Mercado de Capitales

Universidad del Desarrollo

ASIVA Asociación de Empresas V Región – Asociación de Empresas de la V Región

Generación Empresarial

Cámara de la Producción y del Comercio de Concepción – CPCC

Instituto de Auditores Internos de Chile A.G.

AMCHAM CHILE

Universidad Adolfo Ibáñez

Chile Transparente – Transparency International

Estudios y publicaciones

Compartimos nuestro conocimiento a través de estudios, encuestas y publicaciones asociadas a los temas de contingencia y actualidad respecto de los complejos retos de negocio a los que se enfrentan las empresas en todo el mundo. Nuestras publicaciones están disponibles para nuestros clientes con contenido y perspectivas del mercado global y también con la mirada analítica de industria reflejando así los temas que interesan a nuestros clientes.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Equipo de trabajo Cementos Bio Bio

Un solo equipo de profesionales altamente calificados y con profunda experiencia en su industria, capacitados continuamente, para compartir su conocimiento y en beneficio de nuestros clientes.

Líderes del equipo principal para Cementos Bio Bio

Gonzalo Rojas
Socio a Cargo de Auditoría
para Matriz Cementos Bio Bio

Cristián Maturana
Socio Concurrente
para Cementos Bio Bio

Cristián Bastián

Socio Principal KPMG Chile

El equipo asignado para Cementos Bio Bio estará conformado por Gonzalo Rojas como Socio de Auditoría, y Cristián Maturana como Socio Concurrente, ambos cuentan con una gran experiencia en la industria de mercados industriales, tanto en su rol de auditor como en funciones de gran responsabilidad como ejecutivo.

El equipo de profesionales asegurará un trabajo con los mejores estándares de calidad técnica a través de una estrecha comunicación con el Director y la Administración.

Equipo Principal

Cristián Bastián
Socio Principal KPMG en Chile

Alejandro Cerda
Socio Líder Auditoría

Gonzalo Rojas
Socio a Cargo de la Auditoría

Cristián Maturana
Socio Concurrente

Roberto Ortega
Gerente Senior Auditoría

Especialistas de Apoyo

Francisco Lyon
Socio Líder Tax & Legal

Rodrigo Ávalos
Socio de Cumplimiento Tributario

Rodrigo Stein
Socio de Consultoría y Planificación Tributaria

Luis Felipe Encina
Socio Líder Risk Consuling

Oscar Urzúa
Socio de Riesgo

Oscar Casal
Socio de Mercado de Capitales

Daniel Pérez
Socio Líder Deal Advisory

Michael Wessel
Socio de IFRS

Jorge Castro
Socio de IT

Equipo países

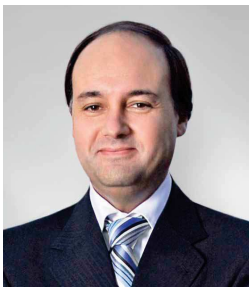
ARGENTINA

Diego Calvetti
Socio de Auditoría

Mario Belardinelli
Director de Auditoría

Un equipo con experiencia

La calidad de nuestra gente es una de las formas en que nuestros clientes nos dicen que nos destacamos en el mercado, lo que hace que sea críticamente importante que motivemos y retengamos lo mejor de ellos.



Liderazgo y Experiencia en el mercado y su industria

Cristián Bastián
Socio Principal
KPMG Chile

Socio a cargo de la Firma en Chile, liderando su crecimiento los últimos 10 años y con más de 30 años de experiencia profesional.

Presidente del Comité de Gobiernos Corporativos y buenas prácticas de Sofofa.

Experiencia en servicios de auditoría y asesoría en grandes empresas internacionales habiendo participado en su auditoría y en otros procesos relevantes de asesoría como fusiones y adquisiciones, Due diligence, entre otros.

Un elemento importante en su rol ha sido desarrollar una relación colaborativa con los reguladores y aportar al desarrollo de mejores prácticas, participando activamente en el desarrollo de los Gobiernos Corporativos de nuestro país.

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: AFP Habitat, Banco Central de Chile, Banco Estado, Banco de Chile, Banco Santander, Banco Boston, Citibank, Grupo BICE, ING Chile Group, Endesa Chile, Enersis, Celulosa Arauco, Chilectra, Coca Cola Embonor, CCU, SMU, Walmart.

Excelencia técnica y Experiencia en la industria

Gonzalo Rojas
Socio a Cargo de la Auditoría
KPMG en Chile

Contador Público y Auditor, Escuela de Contadores Auditores de Santiago (1997). Diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), Universidad del Desarrollo (2009).
Cursos y Seminarios: IFRS – Actualización de las Normas Vigentes (2012), Metodología de Auditoría eAudit KAM KPMG (2010), USGAAP– Actualización (2011).

Más de 17 años de experiencia participando en numerosos trabajos de auditoría y consultoría para empresas en las áreas más diversas de la actividad económica, tales como compañías pertenecientes a la industria de energía y recursos naturales, productivas, administradoras de fondos de pensiones, entre otras. Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, dentro de los cuales destaca la coordinación de la auditoría de Enersis, Endesa y Cementos Bío Bío S.A., grupos con filiales en Argentina, Brasil, Ecuador, Venezuela y Estados Unidos.

Asesoría en la convergencia desde principios de contabilidad locales a IFRS en importantes grupos económicos multinacionales, revisando en terreno los diferentes campos de aplicación de las normas (Venezuela, Ecuador, Argentina).

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen: SM-SAAM y Filiales Nacionales, Iquique Terminal Internacional, Antofagasta Terminal Internacional, San Antonio Terminal Internacional, Terminal Puerto Arica, Empresa Portuaria Valparaíso, Cementos Bío Bío, Elecmetal y Filiales, Endesa Chile, GasValpo, Universidad Técnica Santa María, Transelec, Walmart Chile y Filiales Nacionales, y Cemento Polpaico

Experiencia técnica para apoyar sus objetivos estratégicos

Cristián Maturana
Socio de Concurrente
KPMG en Chile

Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago, licenciado en Contabilidad y Auditoría.
Up date de KAM e IFRS (básico y avanzado), Miami 2007 - 2008.
Diplomado IFRS Universidad de Desarrollo en el año 2009.
Cursos locales de la firma 2008 al 2014 (update KAM – US GAAP).

Pertenece al Colegio de Contadores de Chile.

21 años de experiencia en auditoría externa.

Hasta octubre de año 2006, se desempeño como Director de Auditoría de Ernst & Young Chile.

En noviembre de 2006 se integra como Director de Auditoría a KPMG Auditores y Consultores Ltda. y en el mes de diciembre de 2007 ascendió al cargo de Socio de Auditoría.

Durante su desarrolllo profesional, ha liderado el grupo de profesionales especialistas en la industria Inmobiliaria y de Energía, esta ultima comprende: Empresas Sanitarias; Generación, Transmisión y Distribución de Energía Eléctrica; Oil & Gas y empresas concesionarias.

Ha participado en numerosos proyectos de auditoría y due diligence en empresas reguladas en Chile (inscritas en la Superintendencia de Valores y Seguros) y en el exterior, USA (Inscritos en la Securities and Exchange Commission - SEC), pertenecientes a distintos sectores de la economía.

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen: Empresa Nacional de Electricidad S.A. y filiales ENDESA, Pehuenche S.A., Grupo GasAtacama S.A., Electrogas S.A., GNL Chile S.A., Enersis S.A. y filiales, Chilectra S.A., Grupo Agrosuper, Embotelladora Andina S.A. y filiales, Parque Arauco S.A., y Empresa Eléctrica Pilmaiquén S.A.

Experiencia y calidad para la Auditoría en Argentina

Diego Calvetti
Socio de Auditoría
KPMG en Argentina

Contador Público con sólida experiencia profesional en la auditoría de estados contables individuales y consolidados.

Ingresó a KPMG hace más de 15 años y se especializa en la auditoría de clientes internacionales, concentrándose en la auditoría de estados contables, así como la auditoría de información financiera la emisión de informes financieros.

Amplia experiencia en la auditoría de estados contables individuales y consolidados preparados de conformidad con IFRS, US GAAP y GAAP de Argentina.

Experiencia en el desarrollo de auditorías de control interno sobre la emisión de informes financieros de conformidad con la Ley Sarbanes-Oxley, normas PCAOB 2 y 5 y AT 501 del AICPA.

Asistencia a clientes internacionales en el diseño y prueba de controles para el cumplimiento del SoX 404.

Participación, como líder del equipo, en el proceso de conversión de normas de emisión de informes financieros, de US GAAP a IFRS y de GAAP de Argentina a IFRS, en empresas nacionales e internacionales.

Auditoría de estados contables preparados de conformidad con las normas de la CNV para compañías argentinas que cotizan en bolsa.

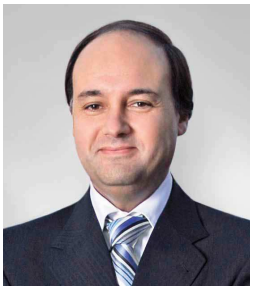
Ha dirigido importantes proyectos que incluyen:
Pan American Energy LLC (Gas y petróleo) -Bridas Corporation (Holding – Gas y petróleo) - Patagonia Gold S.A. (Minería) - Coeur Argentina S.R.L. (Minería) - Siemens Argentina S.A. (Fabricante global) - Weatherford International de Argentina (Servicios de gas y petróleo).

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Un solo equipo coordinado con experiencia que aportará valor a Cementos Bio Bio

KPMG

Anexos



Liderazgo y Experiencia en el mercado y su industria

Cristián Bastián
Socio Principal
KPMG Chile

Contador Público y Auditor con un postgrado en Gestión Financiera de la Universidad de Chile.
MBA, Tulane University, Freeman School of Business, USA.
MBA, Universidad de Chile
Diplomado Gobiernos Corporativos, Universidad de Chile
Ha dictado cursos de bancos, compañías de seguros, AFP y Administradores de Fondos y ha sido profesor titular de las Universidades Diego Portales y Andrés Bello.
Presidente del Comité de Gobiernos Corporativos y Buenas Practicas de SOFOFA
Director del Centro de Gobierno Corporativo y Mercado de Capitales de la Universidad de Chile.

30 años de experiencia participando en numerosas trabajos de auditoría y consultoría para empresas en las áreas más diversas de la actividad económica, tales como: mercadosde consumo, bancos, administradoras de fondos de pensiones, corredoras, financieras, seguros y energía. Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica.

Ingresó a KPMG en Octubre de 2006 como Socio principal para desarrollar un proyecto de crecimiento en conjunto con la Firma Internacional. Entre los años 1984 y 2006, trabajó en las firmas Langton Clarke y Cia., Arthur Andersen y Ernst & Young.

En estas dos últimas firmas fue Socio de Auditoría y líder de la Industria de Servicios Financieros en Latinoamérica. Entre 1991 y 1993, trabajó en la firma internacional Coopers & Lybrand, hoy PricewaterhouseCoopersen las ciudades de Chicago e Indianápolis en los Estados Unidos, especializándose en la industria de servicios financieros (Bancos y Compañías de Seguros) adquiriendo conocimiento de las regulaciones y normas de la profesión en los Estados Unidos de Norte América.

Ha participado en numerosos servicios de auditoría y consultoría para empresas embotelladoras de Coca Cola; participó en las auditorías de Embotelladora Arica e Iquique y CocaCola EmbonorS.A. y sus filiales, DueDiligencede Embotelladoras Bolivianas Unidas (EMBOL) en Bolivia, WilliamsonBalfourS.A.. (plantas de Viña del Mar, Talca, Concepción, Temuco y Puerto Montt) y Embotelladora LatinoaméricanaS.A. (ELSA) e Industrial Iquitos en Perú, asesoría en emisión de bonos 144ª en Estados Unidos de Norteamérica, además de asesoría en la fusión de Compañías Embotelladoras. Adicionalmente, cuenta con amplia experiencia en clientes SEC, como por ejemplo: Endesa Chile, Enersis y Banco Santander.

Ha liderado importantes proyectos de consultoría, como por ejemplo: Asesoría en implementación de IFRS a la Superintendencia de Banco e Instituciones Financieras (SBIF), Asesoría para la conversión de Estados Financieros de Bancos (BankBoston, Citibank y Banco Santander) y compañías de seguros (Mass Seguros de Vida, Vida Corp y Aetna Chile) a US GAAP, Asesoría sobre Proyecto de Mejoras de Rentabilidad (BBVA Banco BHIF y Banco Santander Chile), Administración de proyectos para implementación de Plataforma de Tesorería (Banco Santander Chile), Auditoría Interna Outsourcing (BankBoston Chile), Diagnóstico de Riesgos Operacionales y Estratégicos (Banco Estado y Banco del Desarrollo) y Proyectos SOX (Zurich Financial Services Chilena Consolidada, Citibank, ENDESA Chile), etc.

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: Coca Cola Embonor, CCU, SMU, Walmart, Banco Central de Chile, Banco Estado, Banco Santander, Banco Boston, Citibank, Endesa Chile, Enersis, Celulosa Arauco, Chilectra, AFP Habitat, ING Chile Group.

Excelencia técnica y Experiencia en la industria

Gonzalo Rojas
Socio a Cargo de Auditoría
KPMG en Chile

- Contador Público y Auditor, Escuela de Contadores Auditores de Santiago (1997). Diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), Universidad del Desarrollo (2009).
- Cursos y Seminarios: IFRS – Actualización de las Normas Vigentes (2012), Metodología de Auditoría eAudit KAM KPMG (2010), USGAAP– Actualización (2011).

Más de 17 años de experiencia participando en numerosos trabajos de auditoría y consultoría para empresas en las áreas más diversas de la actividad económica, tales como compañías pertenecientes a la industria de energía y recursos naturales, productivas, administradoras de fondos de pensiones, entre otras. Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, dentro de los cuales destaca la coordinación de la auditoría de Enersis, Endesa y Cementos Bío Bío S.A., grupos con filiales en Argentina, Brasil, Ecuador, Venezuela y Estados Unidos.

En el mes de mayo de 2007 se integra a KPMG Auditores y Consultores Ltda. Durante su permanencia en la firma, ha asistido a determinados grupos económicos en el análisis de impacto relacionado a la proceso de implementación en IFRS, el cual considera todos los aspectos contables significativos que sean atingentes a las industrias en las cuales dichos grupos participan.

Asesoría en la convergencia desde principios de contabilidad locales a IFRS en importantes grupos económicos multinacionales, revisando en terreno los diferentes campos de aplicación de las normas (Venezuela, Ecuador, Argentina).

Ha participado en importantes actividades organizadas por KPMG a nivel internacional, donde destacan la Reunión Global de Socios de KPMG, desarrollado en Los Ángeles, USA, y los procesos de revisión de práctica de auditoría efectuados en Montevideo, Uruguay.

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen: SM-SAAM y Filiales Nacionales, Iquique Terminal Internacional, Antofagasta Terminal Internacional, San Antonio Terminal Internacional, Terminal Puerto Arica, Empresa Portuaria Valparaíso, Cementos Bío Bío, Elecmetal y Filiales, Endesa Chile, GasValpo, Universidad Técnica Santa María, Transelec, Walmart Chile y Filiales Nacionales, y Cemento Polpaico

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Experiencia técnica para apoyar sus objetivos estratégicos

Cristián Maturana
Socio Concurrente
KPMG en Chile

Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago, licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Up date de KAM e IFRS (básico y avanzado), Miami 2007 - 2008.

Diplomado IFRS Universidad de Desarrollo en el año 2009.

Cursos locales de la firma 2008 al 2014 (update KAM – US GAAP).

Pertenece al Colegio de Contadores de Chile.

21 años de experiencia en auditoría externa.

Hasta octubre de año 2006, se desempeño como Director de Auditoría de Ernst & Young Chile.

En noviembre de 2006 se integra como Director de Auditoría a KPMG Auditores y Consultores Ltda. y en el mes de diciembre de 2007 ascendió al cargo de Socio de Auditoría.

Durante su desarrolllo profesional, ha liderado el grupo de profesionales especialistas en la industria Inmobiliaria y de Energía, esta ultima comprende: Empresas Sanitarias; Generación, Transmisión y Distribución de Energía Eléctrica; Oil & Gas y empresas concesionarias.

Ha participado en numerosos proyectos de auditoría y due diligence en empresas reguladas en Chile (inscritas en la Superintendencia de Valores y Seguros) y en el exterior, USA (Inscritos en la Securities and Exchange Commission - SEC), pertenecientes a distintos sectores de la economía.

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen: Empresa Nacional de Electricidad S.A. y filiales ENDESA, Pehuenche S.A., Grupo GasAtacama S.A., Electrogas S.A., GNL Chile S.A., Enersis S.A. y filiales, Chilectra S.A., Grupo Agrosuper, Embotelladora Andina S.A. y filiales, Parque Arauco S.A., y Empresa Eléctrica Pilmaiquén S.A.

Gerente Senior
a cargo de la
Auditoría

Roberto Ortega
Gerente Senior de Auditoría
KPMG en Chile

Contador Auditor, Universidad Tecnológica de Chile. Diplomado en IFRS, Universidad del Desarrollo.

Roberto posee más de 13 años de experiencia en auditoría externa. Hasta junio del año 2007, se desempeñó como Senior de auditoría en Ernst & Young Chile, firma resultante de la fusión entre Arthur Andersen Langton Clarke y Ernst & Young.

Ingresa a KPMG Auditores Consultores Ltda. (Chile) en 2007 en el cargo de Supervising Senior. En Julio del año 2009 es promovido al cargo de Gerente de Auditoría.

Actualmente se desempeña como Gerente Senior atendiendo, entre otras, a las siguientes empresas:

Besalco S.A. y Filiales, Empresa Eléctrica Aguas del Melado S.A., Transmisión del Melado S.A., Grupo Sunedison, El Chamisero Inmobiliaria S.A. y filiales; y con experiencia previa atendiendo los clientes Celeo Redes Chile Ltda. y filiales, Alto Jahuel Transmisora de Energía S.A., Charrúa Transmisora de Energía S.A., Diego de Almagro Transmisora de Energía S.A.,.

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen:
Cementos Bío Bío S.A. y filiales, Cementos Polpaico S.A. y filiales, Industrias Politex Ltda. y filiales, Artecola S.A., Colada Continua Chilena S.A.

Un solo equipo coordinado con experiencia que aportará valor a Cementos Bio Bio

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y u
de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad su

Experiencia y calidad en Tecnologías de la Información

Victor Muñoz
Director de TI
KPMG en Chile

- Ingeniero Ejecución en Informática, DUOC UC
Certified Information Systems Auditor (CISA – certificado en 2006)
- Diplomado en IFRS, Universidad del Desarrollo
- Diplomado en IFRS, Universidad de Chile

Profesional con más de 12 años de experiencia, es el encargado de realizar la auditoría de sistemas como parte de la auditoría de estados financieros, siendo Gerente Senior de la práctica de Information Risk Management de KPMG Chile, donde ingreso el año 2007.

Apoya al equipo de auditoría financiera en una amplia gama de clientes, entre los que se encuentran bancos, corredoras de bolsa, cajas de compensación, retail financiero, retail, productivas, telecomunicaciones, entre otros.

Anterior a su ingreso a KPMG Chile, Víctor se desempeñó como Auditor Senior de sistemas en la Contraloría de Banchile Inversiones. Previo a esto, perteneció a Langton Clarke – Ernst & Young, siendo Auditor de sistemas de diferentes industrias como financieras, telecomunicaciones, retail y productivas.

Posee capacitación y experiencia en la realización de revisiones generales y específicas de ambientes tecnológicos, auditorías de aplicación, levantamientos de procesos, evaluaciones SOX y seguridad de la información. Adicionalmente Víctor posee amplios conocimientos y experiencias en análisis de datos con herramientas como Oracle, SQL Server, IDEA, ACL, TOAD, entre otras.

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen: Banco Bice y Filiales, Scotiabank Chile y Filiales, Banco Central, Deutsche Bank, Citibank, Grupo Euroamérica, Caja de Compensación, Los Andes, Caja de Compensación, La Araucana, Caja de Compensación, Los Héroes, Walmart, Casa & Ideas, AFP Habitat, AFT, Falabella, ENTEL, Farmacias Ahumada, y SMU.

Liderazgo y conocimiento especializado para Embotelladora Andina

Francisco Lyon
Socio Líder Tax & Legal
KPMG Chile.

- Abogado de la Universidad Gabriela Mistral
- Magíster en Planificación y Gestión Tributaria, Universidad de Santiago

Francisco cuenta con más 18 años de experiencia profesional.

Se ha destacado como asesor tributario de importantes compañías nacionales y multinacionales , como asimismo ha participado como asesor tributario de importantes transacciones y reorganizaciones nacionales y multinacionales.

Antes de su ingreso a KPMG, se desempeñó como Socio del Área de Impuestos del estudio de abogados Philippi, Yrarrázaval, Pulido & Brunner.

Ha trabajado con clientes de distintas áreas, tales como: Comunicación, Publicidad, Instituciones Bancarias, Financiera, Minería, Industria, Tecnología, Concesionarias, entre otros.

Además de su reconocida trayectoria profesional es y ha sido profesor de distintos cursos universitarios de la especialidad tributaria, destacando los cursos que ha dictado en la Universidad de Chile y que actualmente dicta en la Pontificia Universidad Católica, además de su activa participación como exponente en seminarios tanto en Chile como en el extranjero. Vicepresidente de IFA Chile (rama local de la International Fiscal Association), y miembro de la Comisión Tributaria del Colegio de Abogados de Chile.

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: CSAV, JP Morgan, Merryll Lynch, Telefónica, Grupo GTD Elecmetal, Samsung,Sony, Parque Arauco Danone, Telmex, Soprole, Grupo GTD., Xerox.

Conocimiento técnico en cumplimiento tributario

Rodrigo Ávalos
Socio de Cumplimiento Tributario
KPMG Chile.

- Ingeniero Comercial, Universidad Diego Portales
Postítulo en Planificación y Gestión Tributaria, Universidad Diego Portales
- Diplomado en Planificación Tributaria , Universidad Católica de Chile
- Diplomado en Tributación de Instrumentos Financieros, Universidad Católica de Chile

Rodrigo fue socio del área de consultoría tributaria de Ernst & Young donde se desempeño por más de 16 años, logrando una vasta experiencia en el ámbito del cumplimiento tributario, planificación tributaria, procesos de reorganización empresariales y familiares, auditorias de compra y proceso de fiscalización entre otros. Fue socio y fundador de Exbig4 Consultores, Consultor tributario asociado en OHO Abogados y Consultor Tributario asociado en Recabarren & Asociados Ambas firmas especializadas en impuestos y actualmente lidera el área de Tax Global Management.

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: Banco Bice y Filiales, Scotiabank y Filiales.

Excelencia y conocimiento experto en asesoría tributaria

Rodrigo Stein
Socio de Consultoría y Planificación Tributaria
KPMG Chile.

- LL.M. en Tributación Internacional, Escuela de Derecho, New York University
- Certificado Profesional Avanzado en Leyes y Negocios, New York University Stern School of Business.
- Licenciado en Derecho, Universidad de Chile.
- Autorizado para ejercer la profesión de abogado en Chile y Nueva York.

El trabajo de Rodrigo se concentra en la asesoría a clientes chilenos e internacionales en asuntos tributarios corporativos, personales e internacionales relacionados con fusiones y adquisiciones, financiamiento de proyectos e inversión extranjera directa y de portafolio desde el exterior a Chile, como también desde Chile al exterior.

Trabajó en el departamento legal y tributario de Ernst & Young entre 1999 y 2007. Desde 2005 hasta 2007, se desempeñó como Chilean International Tax Desk, parte del Latin American Business Center de E&Y ubicado en Nueva York. Durante 2005, también realizó una pasantía en la Oficina del Fiscal (Internacional) del IRS (Servicio de Impuestos Internos de EE.UU.) en su sede central ubicada en Washington, D.C. Entre 2007 y 2010, Rodrigo se desempeñó como abogado asociado senior en el grupo de impuestos de la firma de abogados chilena Carey y Cía. Es miembro de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) y de la Sección de Impuestos del Colegio de Abogados de EE.UU. (American Bar Association).

Provee asesoría legal y consultoría tributaria a clientes locales y multinacionales en asuntos como inversiones extranjeras, tratados de doble tributación, impuestos corporativos, fusiones y adquisiciones, crédito por impuestos extranjeros y precios de transferencia en diversas industrias.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Expertise en materias de gestión de riesgos y auditoría interna

Luis Felipe Encina
Socio de Asesoría
KPMG Chile.

- Ingeniero en Gestión Informática, Universidad Diego Portales

- Postítulo en Auditoría y Seguridad., Universidad de Santiago.

Actualmente lidera el área de Consultoría en Gobiernos Corporativos, Riesgos y Cumplimiento de KPMG, contando entre su cartera importantes clientes del mercado nacional e internacional.

Ha liderado importantes proyectos de Riesgo, Auditoría Interna y Gestión en clientes como CODELCO, COCHILCO, SKM, AngloAmerican, Los Pelambres, Minera el Tesoro, Doña Inés de Collahuasi, Yamana Gold, Minepro, FLSmith, Fining CAT, entre otros.

Fue asesor en dos importantes compañías de la industria Financiera y Retail, desarrollando la Metodología de Auditoría Interna, el proyecto Evaluación de Riesgo de Negocio, proyecto Calidad y Eficiencia de Procesos y proyecto Cumplimiento de circular 17 (SBIF), que regula a las entidades emisoras y operadoras de tarjetas de crédito; por último, asesora en proyectos de Gobierno Corporativo, seguridad y control interno, orientado al logro de los objetivos estratégicos del negocio.

Lidera el área de auditoría y riesgos de información en VTR GLOBALCOM, y tiene a su cargo el plan anual de auditoría, el proyecto SOX (Sec.404) de T.I., y el proyecto de optimización de procesos corporativo. Adicionalmente asesora en la implementación Oracle Financials y en la implementación del estándar Cobit para la gestión de los servicios de información.

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: Banco Central de Chile, Banco de Chile, Banco SURA, Masisa CSAV, Empresas Copec, CCU, DCV, Sempra Energy (Chilquinta), Pacific Hydro, Enersis Metrogas, Methanex, Enersis, Grupo CGE Sistema de empresas SEP, Codelco Finning Cat, Servicio de Salud de Concepción.

Conocimiento técnico en Financial Risk Management

Oscar Urzúa
Socio de Riesgo
KPMG Chile.

- Licenciado en Administración de empresas y

- Diplomado en Gestión de Riesgos, Universidad de Chile. Master of Bussines Administration, Universidad Adolfo Ibañez.

- Magíster en Finanzas, Universidad de Chile.

Desarrollo de proyectos relacionados a la gestión de riesgo Crédito, Mercado y Operacional. Además, realiza la revisión de los modelos de riesgo de nuestros clientes de auditoría y la valorización de los instrumentos financieros derivados, coberturas contables y revisión de los procesos relacionados a las mesas de dinero.

Entre 2002 y 2007 fue Gerente Consultor de Riesgo Financiero en Deloitte para la Banca local y regional, durante últimos 3 años y medio ha trabajado en el área de Risk Consulting, formando parte del equipo regional de Capital Markets; implemento las normas de Basilea II para el mercado local en sus tres ámbitos; Riesgo de Mercado, Riesgo de Crédito y Riesgo Operacional.

Posee experiencia y conocimiento de la mayoría de los bancos locales, en la revisión de los modelos de riesgo de crédito, mercado y operacional, para cumplimiento de normativas locales (Banco Santander, BBVA, Scotiabank, ABN Amro Bank, Security, Banco del Desarrollo, Deutsche Bank, Banco Estado, entre otros).

Amplios conocimientos en Basilea II a través de la implementación de modelos de riesgo de crédito, mercado y operacional en bancos locales (Banco Security, Scotiabank, ABN Amro Bank y Banco Estado).

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: Deutsche Bank Scotiabank, HSBC, Euroamérica, Pricincipal, Banco Paris, Banco Falabella, ENDESA Chile, CSAV, ENTEL, COPEC, Iansa, Viña Concha y Toro.

Conocimiento especialista en gestión de riesgos financieros

Oscar Casal
Socio de Mercado de Capitales
KPMG Chile.

- Licenciado en Administración y Dirección de Empresas (Universidad de Santiago de Compostela)
- Máster en Banca y Mercados Financieros (Universidad de A Coruña – Escuela de Finanzas)
- Postgrado en Productos Financieros Derivados (Universidad de A Coruña Escuela de Finanzas)
- Licencia de Operador de Opciones y Futuros – Tipo III (Instituto MEFF)

Óscar Casal tiene una experiencia profesional de más de 15 años en consultoría de gestión de riesgos financieros. También ha trabajado directamente en tesorerías corporativas de diferentes sectores industriales. Destacar también su experiencia en gestión de patrimonios asesorando directa e indirectamente a importantes Family Office españoles.

Previamente a incorporarse a KPMG Chile, en el ámbito de la consultoría de riesgos financieros y funciones de tesorería ha desempeñado sus funciones, tanto en KPMG Madrid como en Deloitte Madrid especializándose en la revisión y auditoría de las operaciones de cobertura de riesgos financieros (tipo de interés, tipo de cambio, energía, elementos no financieros, etc.), así como en la revisión, diseño e implantación de las funciones de Tesorería de múltiples compañías.

Tiene amplios conocimientos técnicos sobre las principales normas aplicables en instrumentos financieros (NIIF y US GAAP) y sobre los requerimientos sobre el tratamiento específico de contabilidad de coberturas.

Destaca también su faceta como consultor en gestión de riesgos financieros, donde ha colaborado con más de un centenar de compañías internacionales en el desarrollo de estrategias de gestión de los riesgos financieros detectados, así como en el cumplimiento de los requerimientos de contabilidad de coberturas y adecuado tratamiento contable.

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: Banco Santander Telefónica, Ferrovial, Endesa, Iberia, Corpbanca Banco BCI, Caja de Compensación Los Héroes Superintendencia Financiera de Colombia, HSBC BCI Seguros, Empresas Juan Yarur, Walmart Tanner Servicios Financieros.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Conocimiento técnico y especialista en tecnología de la información

Jorge Castro
Socio de IT
KPMG Chile.

- Ingeniero en Procesamiento de la Información, Universidad de Chile.

- Diplomado en Administración de Empresas, Instituto Panamericano de Alta Dirección de Empresa (IPADE), México.

- Certificación CISA (Certified Information Systems Auditor, Number: 9819826).

- Entrenamiento en Auditoría Informática de Coopers & Lybrand, Londres, Inglaterra.

Dilatada experiencia profesional en la industria multinacional de Auditoría y Asesoría Profesional en Riesgos Empresariales, con especial énfasis en los sectores Financiero y de Telecomunicaciones. Diez años desempeñándose como Socio de la función de Servicios de Riesgos Empresariales y también, Socio responsable de Riesgo Funcional para México y Latinoamérica.

Amplia experiencia en creación y desarrollo de estrategias para la generación de valor, puesta en práctica y evaluación de resultados. Diseño de nuevos servicios, apertura de nuevos mercados, gestión y administración de presupuestos y equipos humanos.

Deloitte México

Socio de Servicios de Riesgos Empresariales (ERS)

Julio de 2002 – Mayo de 2013

Langton Clarke y Cía. Ltda. (Arthur Andersen Chile)

Gerente en Consultoría de Riesgos

Septiembre 1998 a Octubre 2001

Langton Clarke y Cía. Ltda. (Coopers & Lybrand Chile)

Gerente de Auditoría de Sistemas

Septiembre 1986 a Agosto 1998

Banco de Crédito e Inversiones (Chile)

Auditor de Sistemas

Abril 1985 a Septiembre 1986

Langton Clarke y Cía. Ltda. (Coopers & Lybrand Chile)

Auditor de Sistemas

Octubre 1982 a Abril 1985

Director e instructor de seminarios latinoamericanos de auditoría informática, Coopers & Lybrand, 1989 a 1996.

Catedrático en Auditoría Computacional I y Auditoría de Centros de Procesamiento de Datos en Posttítulo en Auditoría Computacional, Universidad de Chile, Santiago de Chile, 1990 a 1992.

Catedrático en Auditoría de Sistemas, Escuela de Contadores Auditores, Santiago de Chile, 1989 a 1991.

Liderazgo, experiencia internacional y excelencia técnica

Daniel Pérez B.
Socio Finanzas Corporativas
KPMG en Chile

- MBA Freeman School of Business, Tulane University, USA.
- MBA de la Universidad de Chile.
- Magister en Finanzas, Universidad de Chile.
- Economista de la Universidad Santa Maria de Caracas, Venezuela.

Socio Líder de Deal Advisory en KPMG con más de 20 años de experiencia profesional en el área de finanzas corporativas, valoración de empresas y estudios financieros para empresas, en las áreas más diversas de la actividad económica, tales como: seguros, consumo, bancos, administradoras de fondos de pensiones, corredoras, minería, energía, entre otras.

Actualmente es el responsable del Centro de Excelencia Regional para Finanzas Corporativas en KPMG.

Anteriormente fue Gerente de Corporate Finance en Ernst & Young, en donde dirigió todos los trabajos relacionados con valoraciones.

Fue Director en Financial Consulting Group (representante en Chile de Valuation Research). A cargo de dirigir los trabajos de reestructuración de pasivos, M&A y Valoraciones.

En Arthur Andersen, estuvo a cargo del Valuation Center para América Latina obteniendo una amplia experiencia en las áreas de valoraciones, M&A y análisis de riesgos.

Ha sido profesor de diversas universidades en las cátedras de Tópicos de Finanzas Corporativas y en Ingeniería Financiera

Ha realizado un gran número de trabajos relacionados a valoraciones y consultarías financieras para diversas empresas tanto en Chile como en otros países de la región (Panamá, Venezuela, Brasil, Ecuador, Perú.),

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen: Banco Santander, Banco de Chile, BCI, Itaú Corpbanca, HDI Seguros, Liberty Compañía de Seguros Generales, Ace Seguros, Metlife, Principal, APF Planvital. Codelco, CocaCola Embonor, Sonda, Endesa, Enersis, BTG Pactual, SMU, Falabella, La Polar, Walmart, entre otros.

-

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Excelencia técnica en IFRS

Michael Wessel
Socio Auditoría
KPMG Chile.

- MBA en Administración de Empresas y Economía, Universidad de Colonia, Alemania.
- Titulado de Steuerberater (asesor tributario) otorgada por el Ministro de Hacienda del Estado de Hessen, Alemania.
- Titulado de Wirtschaftsprüfer (auditor público) otorgada por el Ministro de Economía del Estado de Hessen, Alemania.
- Instructor en cursos internos y externos de IFRS.

Cuenta con 15 años de experiencia en el ambiente de los auditores externos. El tiene vasta experiencia en auditoría externa de tanto grandes como pequeñas empresas/grupos de distintas industrias. El trabajó 4 años en transacciones de compra y venta de compañías en grandes proyectos, preferentemente en compañías de Private Equity.

Durante la implementación de NIIF (IFRS en sus siglas en inglés) en Alemania, Michael asumió liderazgo en varios proyectos como Deutsche Telekom AG. El participó activamente en la oferta pública de las acciones ("IPO") de Tognum AG.

En Chile, Michael ha liderado varios proyectos de conversión a IFRS en varias compañías de la industria financiera y comercial. Michael trabajó con los reguladores en proyectos cuyos objetivos era la implementación de IFRS en el mercado.

Ha dirigido importantes proyectos y auditorías en Latinoamérica, que incluyen: Bice Vida, Cardif Chilena Consolidada, Continental , HDI Seguros Principal Financial Group , Banco do Brasil , Bank of Tokyo, Deutsche Bank ,Scotiabank , Presto , Embotelladora Andina, Aport, Polytex, Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras (SBIF), Superintendencia de Valores y Seguros (SVS)., CCAF Gabriela Mistral, CCAF La Araucana, CCAF Los Andes, CCAF Los Héroes.

Experiencia y calidad para la Auditoría en Argentina

Diego Calvetti
Socio de Auditoría
KPMG en Argentina

- Contador Público con sólida experiencia profesional en la auditoría de estados contables individuales y consolidados.

Ingresó a KPMG hace más de 15 años y se especializa en la auditoría de clientes internacionales, concentrándose en la auditoría de estados contables, así como la auditoría de información financiera la emisión de informes financieros.

Amplia experiencia en la auditoría de estados contables individuales y consolidados preparados de conformidad con IFRS, US GAAP y GAAP de Argentina.

Experiencia en el desarrollo de auditorías de control interno sobre la emisión de informes financieros de conformidad con la Ley Sarbanes-Oxley, normas PCAOB 2 y 5 y AT 501 del AICPA.

Asistencia a clientes internacionales en el diseño y prueba de controles para el cumplimiento del SoX 404.

Participación, como líder del equipo, en el proceso de conversión de normas de emisión de informes financieros, de US GAAP a IFRS y de GAAP de Argentina a IFRS, en empresas nacionales e internacionales.

Auditoría de estados contables preparados de conformidad con las normas de la CNV para compañías argentinas que cotizan en bolsa.

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen: Pan American Energy LLC (Gas y petróleo) -Bridas Corporation (Holding – Gas y petróleo) - Patagonia Gold S.A. (Minería) - Coeur Argentina S.R.L. (Minería) - Siemens Argentina S.A. (Fabricante global) - Weatherford International de Argentina (Servicios de gas y petróleo).

Experiencia y calidad

Mario Belardinelli
Director de Auditoría
KPMG en Argentina

- Contador Público - Universidad de Buenos Aires
- 1998 Distinción Cum Laude

Mario se unió a la firma en el año 2004, desarrollando desde entonces una amplia experiencia en la conducción de auditorías de clientes internacionales y locales. Entre los años 2006 y 2011 su trabajo se enfocó exclusivamente en la prestación de servicios de auditoría al cliente Petrobras Argentina S.A. (SEC foreign filer). A partir del año 2012 se encuentra trabajando principalmente en la auditoría de compañías mineras y de servicios de construcción.

Tiene extensa experiencia en auditoría de información financiera preparada bajo normas contables de aplicación en la República Argentina, US GAAP e IFRS, y amplio conocimiento de los principios de auditoría internacionales, americanos (PCAOB) y locales.

Con anterioridad al ingreso a la firma, Mario se desarrolló profesionalmente te durante casi siete años en otro big four, obteniendo una amplia experiencia en la auditoría de empresas principalmente relacionadas con los negocios de consumo masivo, construcción y servicios de forwarding.

Ha dirigido importantes proyectos que incluyen:
Petrobras Argentina S.A. (Oil & Gas) / Minera del Altiplano S.A. (FMC Group in Argentina) (Mining - Lithium) / Coeur d'Alene Argentina S.R.L. (Mining - Silver) / Patagonia Gold S.A. (Mining - Silver).

Un solo equipo coordinado con experiencia que aportará valor a Cementos Bio Bio

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y un
de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad su

ACI Chile

Gobierno Corporativo

Centro de Gobierno Corporativo y Mercado de Capitales de la Universidad de Chile CGMC KPMG

En 2007, KPMG en Chile decidió impulsar el funcionamiento de los Gobiernos Corporativos en conjunto con el Centro de Gobiernos Corporativos y Mercados de Capitales de la Universidad de Chile. Esta alianza estratégica y unión académica empresarial tiene por objetivo promover la aplicación de las mejores prácticas de gobierno corporativo y colaborar en el desarrollo de políticas públicas para el mercado de capitales en Chile, buscando incrementar el valor de las empresas y dotarlas de una mayor eficiencia.

Los objetivos de este Centro apuntan hacia apoyar al mercado en:

Conformación de Directorios conectados con la estrategia de la empresa.

Apertura a los mercados financieros.

Administración de la rentabilidad y el riesgo, indispensables para el desarrollo de las empresas en una economía global.

Implementación de buenos Gobiernos Corporativos y buenas prácticas.

KPMG's ACI Celebrating 15 Years

Comités de Auditoría en el Mundo

Australia	Malasia
Austria	México
Baréin	Holanda
Bélgica	Nueva Zelanda
Brasil	Irlanda del Norte
Canada	Noruega
Chile	Portugal
China	Qatar
Colombia	Rusia
Dinamarca	Singapur
Francia	Sudáfrica
Alemania	España
India	Suecia
Irlanda	Tailandia
Israel	Inglaterra
Luxemburgo	Estados Unidos

ACI Chile

En reconocimiento a la importancia creciente de los Comités de Auditoría, KPMG en Chile ha creado el Audit Committee Institute Chile, ACI Chile, para entregar apoyo a los miembros de Comités de Auditoría en los retos que han de enfrentar en el desarrollo de su función.

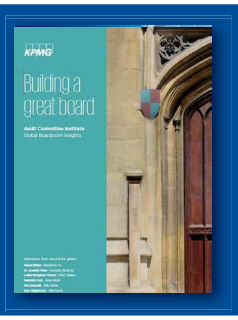
Nuestro objetivo principal es la comunicación con los miembros de los Comités de Auditoría, proporcionándoles un foro de debate en el que puedan examinar los asuntos de mayor interés para su sector.

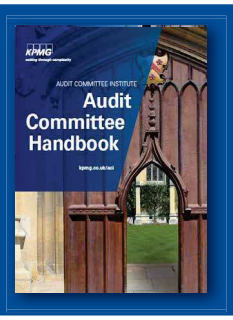
Todos los miembros del Instituto del Comité de Directores en Chile cuentan con acceso inmediato a los Institutos establecidos en otros países. A través de esta iniciativa, nuestros clientes fortalecen su visión estratégica de los miembros de los Directorios, Comité de Directores y otros altos ejecutivos, adoptando las mejores Prácticas en Gobierno Corporativo. El Instituto del Comité de Directores, ACI Chile opera con base en experiencias y mejores prácticas reales, no teoría. Cementos Bio Bio tendrá acceso a las mejores prácticas de los Comités de Auditoría en el mundo.

Recibir información oportuna y conocimientos sobre las tendencias y estrategias que conforman los comités de auditoría y los eventos agendados a través de una serie de publicaciones de ACI.

Boletín ACI

En 2008, KPMG en Chile decidió impulsar el funcionamiento de ACI Chile. El propósito es entregar información, investigaciones, métodos y herramientas.





© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Líneas de Negocios

Nuestras Industrias y Servicios KPMG

Estamos estructurados por líneas de negocios, nuestros servicios están enfocados al mercado por ello contamos con una organización especializada en:

MERCADOS INDUSTRIALES

Energía y Recursos Naturales
Automotriz
Fabricación industrial
Química
Farmacia

MERCADOS DE CONSUMO

Comida y bebidas
Productos de Consumo
Retail

SERVICIOS FINANCIEROS

Bancos
Mercado de Capitales
Seguros
Inversiones
Securitizadora
AFP

INFRAESTRUCTURA, GOBIERNO Y SALUD

Construcción
Inmobiliaria
Gobierno y Sector Público
Transporte
Salud
Puerto

TECNOLOGÍA, MEDIAS Y TELECOMUNICACIONES

Media
Comunicaciones
Tecnología
Electrónica
Software
Entretención

Centros de Excelencia

En KPMG combinamos nuestro crecimiento especializado y habilidades para brindar soluciones integradas enfocadas en su negocio. Podemos traspasar conocimiento e información de manera global, rápida y abierta entre las firmas de KPMG alrededor del mundo.

Cementos Bio Bio, como cliente de KPMG podrá tener a su alcance conocimiento especializado a través de los centros de excelencia de nuestra firma. En Chile contamos con 3 de ellos: Nuestros Centros de Excelencia de Impuestos, IFRS y Corporate Finance.

IMPUESTOS

Nuestra área de Impuestos cuenta con sólidos conocimientos y una permanente actualización técnica, lo que se traduce en asesores tributarios familiarizados con la legislación impositiva tanto local como internacional. Contamos con equipo de 6 socios y 3 Managing Directors para apoyar en temas locales y además:

Fomentamos el rendimiento de las rentabilidades de su negocio, mediante la aplicación de alternativas tributarias oportunas, eficientes y óptimas.

Ayudamos a anticipar los cambios en la legislación y entregamos un consejo preciso para cada cliente, según sus necesidades específicas.

Asesoramos a las organizaciones a lograr eficiencia tributaria, en sus operaciones nacionales e internacionales. Nuestra experiencia nos ha llevado a ser parte de la comisión tributaria para SOFOFA.

IFRS

KPMG en Chile es sede del Centro Regional de Excelencia en IFRS para Latinoamérica y a diferencia de otras firmas, les ofrecemos el servicio de un equipo independiente dedicado a las convergencias de IFRS que nos da la posibilidad de proporcionar un servicio especializado del mejor nivel.

De esa manera KPMG Chile cuenta con una amplia experiencia en proyectos de convergencia a IFRS y en cursos IFRS para nuestros clientes de todas las industrias.

CORPORATE FINANCE

Desde 2007 el equipo de KPMG Corporate Finance de Chile, es Centro de Excelencia para Latinoamérica. Cementos Bio Bio contará con la asesoría del equipo de Corporate Finance con especialistas altamente experimentados y a la vanguardia. KPMG, como centro de excelencia de Finanzas Corporativas, ha:

Asesorado a más 150 clientes* en 10 países de la región, ayudándolos en distintas operaciones de M&A, Due Diligence, valoraciones, revisión de Modelos financieros, Planes Estratégicos, restructuración, asesoramiento en arbitraje financiero, entre otros.

Liderado importantes operaciones de transacción, como son la compra de Fetzer por Concha y Toro, la compra de Canal 13 por parte del Grupo Luksic, asesoramiento en la compra de ING por parte del grupo Sura, de las cuales hemos obtenido un alto reconocimiento por el cliente.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Nuestros Servicios

A través de nuestros servicios, lo apoyamos y asesoramos en diversas materias

AUDIT & ASSURANCE

Audit

Auditoría de Estados Financieros.
Auditoría Forense
Procedimientos de revisión y atestiguación.
Asesorías en normas de contabilidad: IFRSUSGAAP.
Control de activos, inventarios y arqueos.
Asesorías en aperturas bursátiles.

Assurance

- US Desk
- Efectividad y diagnóstico de procesos
- Servicios de cumplimiento
- Revisión de contratos
- Accounting Services
- Entrenamiento

TAX 6 LEGAL

- Tributación Corporativa General.
- Tributación Corporativa Internacional.
- Servicios de cumplimiento tributario
- Fusiones y Adquisiciones.
- Modelos tributarios y financieros.
- Precios de Transferencia.
- Ejecutivos Internacionales y servicios tributarios para expatriados
- Defensa Tributaria y actuaciones administrativas
- Servicios Laborales.
- Impuestos Indirectos.

ADVISORY

A través de nuestros servicios, lo apoyamos y asesoramos en Asesoría Financiera y Administración de Riesgos. Nuestros servicios de Asesoría incluyen:

Risk Consulting

Nuestra Asesoría en Administración de Riesgos incluye:

Financial Risk Management (FRM)

- Gestión de Riesgos Financieros.
- Basilea II.
- Riesgo Operativo.
- Riesgo de Crédito.
- Riesgo de Mercado.
- Riesgo de Liquidez.
- Riesgo Tecnológico.
- Manejo de Tesorería, Derivados, Registro Contable y Capital.
- Valuación de Derivados.
- Cumplimiento Normativo y Contabilidad de Cobertura (NIC39 FAS133).

Forensic Services (FS)

- Prevención, Investigación y Detección de Fraudes.
- Prevención de Lavados de Activos y Financiamiento de Terrorismo.
- Gestión de Riesgo de Fraude.
- Cumplimiento y Monitoreo.
- Servicios Forensic en Tecnología.
- Línea Ética.
- Denuncias Anónimas.
- Investigación de Antecedentes.
- Asistencia de Litigios.

Sustentabilidad y Cambio Climático

- Cambio Climático.
- Elaboración y Verificación de Reportes de Sustentabilidad.
- Elaboración de Estrategias de RSE.
- Due Diligence Ambientales.
- Análisis de Riesgo y Oportunidades en Sustentabilidad.
- Indicadores de Desempeño en Materias Ambientales y Sistemas de Reportes.
- Estrategias de Sustentabilidad, Políticas y Procesos.

IARCS – Internal Audit Risk and Compliance Services

- Auditoría Interna.
- Gestión de Riesgos Compartidos.
- Evaluación de Desempeño.
- Asistencia Sarbanes Oxley.
- Gobiernos Corporativos.

Tecnología de la Información (ITA)

- Estrategia de TI.
- Administración de proyectos de TI.
- Servicios de Sistemas de Negocios y ERP.
- Arquitectura e Infraestructura de TI.
- Business Intelligence.
- Auditoría de TI.
- Cumplimiento TI de Regulación.
- Gestión Gobierno TI.
- IT Attestation.
- Asesoría de Sourcing.
- Seguridad y Continuidad TI.

Accounting Advisory Services (AAS)

Proyectos de convergencia a IFRS
Diagnóstico y asesoría en IFRS
cursos y capacitaciones
Revisión de estados financieros bajo IFRS.

Information Risk Management (IRM)

- Soporte Auditoría EEFF.
- Auditoría TI (Cobit, SOX, Controles y mejores prácticas).
- Cumplimiento regulatorio TI.
- IFRS TI.

- Análisis de Datos.
- ERP Services.

Management Consulting
- Estrategia operacional
- Administración financiera
- Mejoramiento de procesos
- Facilitación de cambio
- Prácticas de RRHH / desarrollo organizacional
- Programas entrenamiento organizacional

Deal Advisory
- Adquisición de un negocio.
- Alianzas estratégicas.
- Búsqueda de financiamiento.
- Reestructuración financiera.
- Venta de un negocio.
- Nuestros especialistas.

Transaction Services (TS)
- Evaluación de Opciones de Compra o Venta.
- Asesoría en Evaluación de Mercados – Objetivos.
- Due Diligence Preliminar Oferta.
- Evaluación Financiera de Transacción (Due Diligence Financiero).
- Evaluación Comercial en Transacción (Strategic & Comercial Inteligence).

Infraestructura
- Modelos PPP/PFI.
- Valuación.
- Análisis de riesgos.
- Estructuración del proyecto.
- Definición de modelos financieros, negociación y valoración de ofertas.
- Levantamiento de deuda.
- Refinanciación.
- M&A y Reestructuración

BPO
- Contabilidad y cumplimiento tributario
- Servicios toma de inventario

Servicios de remuneraciones
- Servicios administrativos

Soluciones claras que generan resultados reales para beneficio de nuestros clientes

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y u
de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad su

kpmg.com/socialmedia

La información vertida en el presente documento incluye secretos comerciales e información confidencial o de propiedad exclusiva de KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. La divulgación de esta información les daría a terceros una ventaja competitiva, por lo tanto, este documento no deberá ser revelado, usado ni duplicado, total o parcialmente, por ningún motivo. Esta restricción no limita los derechos del destinatario del documento al usar la información contenida en el mismo si se la obtuvo legítimamente de otra fuente sin restricción.
Esta propuesta la realiza KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza, y que está en todos los aspectos sujeta a la negociación, acuerdo y firma de una carta de convenio o un contrato específicos. KPMG International no provee servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o comprometer a KPMG International ni a ninguna otra firma miembro frente a terceros, ni KPMG International tiene autoridad alguna para obligar o comprometer a ninguna firma miembro.
© 2017 KPMG Auditores Consultores Limitada, sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados. Impreso en Chile.

KPMG

Impulsando el cambio

Cementos Bio Bio S.A.
Propuesta de Servicios Profesionales

Propuesta Técnica

20 de Marzo 2017

Auditoría de los estados financieros
al 31 de diciembre de 2017

kpmg.cl

Un enfoque renovado

En un mercado donde el aspecto regulatorio es vital y los gatilladores externos del negocio son tan variables, Cementos Bio Bio S.A. (en adelante "Cementos Bio Bio") necesita confiar en que sus estados financieros son adecuados y que cuentan con una efectiva y consistente estructura de control.

Al seleccionar a KPMG para efectuar su auditoria, ustedes tendrán un equipo de profesionales que traerán toda la experiencia local, como global para el beneficio de Cementos Bio Bio, accediendo al expertise que necesiten con profesionales en cualquier lugar del mundo.

Valor agregado incluído en nuestra Auditoría:

- Entrenamiento permanente al Gobierno Corporativo y transferencia de las mejores prácticas.

Señor
Marcelo de Petris Z.
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Cementos Bío Bío S.A.
Barros Errázuriz 1968, Piso 6
Santiago, Chile.

Santiago, 20 de marzo del 2017

Ref.: PA 0496-1156

De nuestra consideración:

Nuestros socios y equipo asignado conocen a Cementos Bío Bío y han trabajado en la industria de los mercados industriales, lo que nos permitirá entregar un servicio con énfasis en los riesgos de su negocio con un enfoque renovado capaz de brindar valor y un servicio de excelencia.

Como su auditor jugaremos un rol clave, trabajando juntos, podremos apoyarlos en sus desafíos, a través de una visión independiente y constructiva cubriendo aquellos ángulos que son nuestra fortaleza, con el objetivo de minimizar sus riesgos. KPMG como su auditor puede aportar una amplia perspectiva, con una adecuada mirada sobre las materias que son relevantes para su industria y sus negocios, con respuestas rápidas y una coordinación eficiente y eficaz de nuestros equipos. Siempre como un solo equipo que ejecute la auditoría que Cementos Bio Bio necesita.

Nuestra experiencia en su industria, nos hace estar seguros que desarrollaremos un trabajo que exceda sus expectativas.

Gonzalo Rojas Ruz
Socio a Cargo de la Auditoría
KPMG en Chile

NUESTRO MEJOR TALENTO PARA CEMENTOS BIO BIO

Hemos seleccionado para Cementos Bio Bio un equipo multidisciplinario de profesionales altamente calificados y que los conoce. Un equipo con profundo conocimiento en su industria y su negocio. El mismo equipo principal que auditó a Cementos Bio Bio entre los años 2007 y 2011 sumado a nuevos profesionales de primer nivel técnico.

VALOR EN LA AUDITORÍA EN EL PRIMER AÑO

KPMG conoce a Cementos Bio Bio, esto se traduce en una oportunidad para que a través de la auditoría a sus estados financieros, puedan contar con una visión renovada y eficiente de sus auditores externos. Una transición efectiva y sin sorpresas, incorporando mejores prácticas de Gobierno Corporativo, Control Interno, Administración de Riesgo y Fraude.

COMUNICACIÓN FLUIDA Y TRANSFERENCIA DE MEJORES PRÁCTICAS EN EL MERCADO

Seremos un equipo que transferirá conocimientos y trabajará junto a ustedes. A través de una comunicación continua y fluida, con entregables que permitan levantar los asuntos relevantes con las instancias apropiadas, transmitiremos la información y transferiremos las mejores prácticas de manera oportuna a la Administración, al Comité de Directores y Auditoría.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Resumen ejecutivo

Nuestro enfoque proactivo, se orienta a aportar soluciones y se basa en el entendimiento de la industria, de los sistemas y de los riesgos de su negocio. Nos centraremos en los procesos más críticos, para cada una de sus áreas, que pudieran afectar la consecución de sus objetivos y la credibilidad de su información financiera.
Aseguramos consistencia, calidad, el uso de tecnología y coordinación a través de un solo equipo centralizado.

EXCELENCIA TÉCNICA

Un equipo resolutivo con el mejor talento que conoce su negocio y sus procesos.

- Conocimiento que se reflejará en un plan de trabajo de auditoría que minimizará sus riesgos.
- Experiencia que permitirá entregar una visión independiente y renovada con la transmisión de las mejores prácticas en materias clave como: Gobierno Corporativo, Fraude, Gestión de Riesgos, Impuestos, entre otros.
- El socio a cargo tomará la última decisión, cuando se trate de juicios contables. Apoyado en las consultas con nuestros expertos locales e internacionales y con la retroalimentación de la Administración y Comité de Directores y Auditoría.

QUÉ ES LO QUE OBTENDRÁ

- Un Equipo coordinado que realizará una transición eficiente y efectiva de auditores externos.
- Una opinión independiente que esperan los accionistas respecto de estados financieros elaborados con los más altos estándares.
- Evaluación de Riesgos e Impactos que agreguen valor a su negocio.
- Asesoramiento y mejora continua a través de los especialistas involucrados durante todo el proceso de auditoría.

TRABAJANDO JUNTOS

Conocen nuestro estilo y enfoque de trabajo que nos diferencia

- Nuestra auditoría va más allá de los puntos básicos financieros y los procedimientos tradicionales, entregamos una visión respecto a los elementos clave en los que el mercado confía.
- Contará con recursos dedicados y con la experiencia adecuada.
- Nuestra Auditoría, con el equipo asignado, apoyará su cierre financiero y proceso de reporting para asegurar el uso de mejores prácticas.

QUÉ ES LO QUE OBTENDRÁ

- Plan detallado: Alineado con sus objetivos estratégicos y principales riesgos; con las regulaciones vigente y con su Gobierno Corporativo.
- Presentaciones y reuniones periódicas efectivas con la Administración, Comité de Directores y Auditoría: Mostrando los resultados de nuestro trabajo en cada categoría con un enfoque en los riesgos relevantes para su negocio.
- Reporte de Hallazgos: Comunicación de los asuntos relevantes de manera oportuna y con los niveles apropiados.

EFICIENCIA Y VALOR ADICIONAL

Nuestra metodología facilita y mejora la calidad de la auditoría, y se divide en 4 etapas:

- Planificación y diseño de la estrategia de auditoría a través de un proceso participativo y oportuno con un plan claro para optimizar la agenda del proceso de reporte.
- Enfoque en riesgos y mitigación de ellos a través de los procesos de control y mejora continua.
- Perspectiva renovada para enfrentar sus desafíos con la transferencia del conocimiento global y mejores practicas, a través de actualización y entrenamiento.
- Profundización en los temas relevantes para su negocio (Revisión de los procedimientos de control relacionados con la prevenión de fraudes).
- Benchmarking de la industria.

CONFIANZA EN PRUEBAS ROBUSTAS

A través de pruebas robustas se cubrirán los riesgos más relevantes de sus estados financieros.

- Pruebas enfocadas en los riesgos que importan: evaluación conjunta de sus riesgos, planificación y seguridad.
- Mejor cobertura: sinergia con Auditoría Interna respecto a riesgos clave.
- Habilidades complementarias: Mejorar el enfoque a la auditoría TI, con foco en sus sistemas core.

FEEDBACK Y MEJORA CONTINUA

Periódicamente analizaremos junto a ustedes todos los hallazgos relevantes indentificados en el proceso de mejora continua.
A través de los procesos de feedback, que incluyen la encuesta de satisfacción de clientes y feedback permanente con la Administración y Directorio, durante todo el proceso de auditoría con el objetivo de brindar un servicio de excelencia.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Nuestra metodología

Cuenta con un enfoque proactivo, orientado en aportar soluciones y basada en el entendimiento de sus negocios, sistemas y de los riesgos de Cementos Bio Bio y sus filiales. **Una Auditoría ágil, basada en los riesgos que supera las expectativas de los clientes.**

Nuestro modelo incluye 4 etapas clave y un proceso de mejora continua a través del feedback permanente y formal durante todo el proceso de auditoría. Nuestra auditoría se diferencia a través de:

Una planificación de trabajo conjunta, participativa y oportuna, donde analicemos en profundidad los modelos de negocio, identificación de los riesgos y los controles asociados.

Un enfoque integral, con un equipo multidisciplinario de profesionales altamente calificados en normativa contable, impuestos, tecnologías de la información, riesgo de mercado, finanzas corporativas, entre otros, que incrementará la eficacia de nuestro trabajo y el valor adicional para Cementos Bio Bio.

Una comunicación, rápida, clara y fluida con los socios y el equipo directivo durante todo el ejercicio, basada en nuestra cultura de transparencia y apertura, con la debida confidencialidad y cuidado de los aspectos críticos para Cementos Bio Bio.

El compromiso de llevar a cabo una auditoría sin sorpresas. Nuestras conclusiones sobre los principales asuntos se comunicarán siempre con tiempo suficiente para poder identificar e implementar soluciones antes del cierre del ejercicio.

Etapas de nuestra metodología

KPMG

PLANIFICACIÓN
Visión compartida y desarrollo de la estrategia de auditoría

CONTROL INTERNO
Diseño, implementación y efectividad de los controles clave

PRUEBAS SUSTANTIVAS
Disminuimos el riesgo que ocurra un error material en los estados financieros

REPORTE
Expresar una opinión de la razonabilidad de los estados financieros e informe con los hallazgos de control interno

COMUNICACIÓN CONTINUA

1 PLANIFICACIÓN

VISIÓN COMPARTIDA DE LOS RIESGOS

INDICADORES DE VALOR

ANÁLISIS DE NECESIDADES DE REPORTE

Proponemos una planificación del trabajo a través de un proceso participativo y oportuno. Nuestro enfoque integral, con el involucramiento del cliente y nuestros especialistas, nos permite identificar los riesgos y controles relevantes para la definición del plan anual de auditoría.

Actividades:

Reuniones con la Administración y directivos para actualizar nuestro entendimiento del negocio, lo cual nos permita determinar un enfoque de Auditoría planificado.

Identificar y destacar los riesgos clave de los estados financieros.

Determinar mapa de riesgos e implicancias.

Planificación y comunicación del plan anual de auditoría.

Para qué:

Creemos que la inversión en planificación es clave para el éxito de nuestro enfoque.

Nuestro objetivo es desarrollar un proceso de planificación que potencie una visión única interconectada con la Administración y con los riesgos que importan de su negocio.

Apoyar el desarrollo y gestión de la función de riesgos.

Conocimiento, entendimiento del negocio para desarrollar una estrategia de auditoría eficiente centrada en los elementos que aportan valor y que responda a los riesgos identificados.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

2

CONTROL INTERNO

PRUEBAS TI

VISITAS PRESENCIALES

PRUEBA DE CONTROLES DE APOYO

Nuestro enfoque plantea una evaluación integral de los controles que la administración mantiene respecto de los procesos y actividades de reporte financiero. Esta evaluación contempla la revisión del diseño, implementación y efectividad de los controles clave sobre los riesgos identificados y cómo estos controles son capaces de mitigar errores u omisiones en los estados financieros de la Sociedad.

Actividades:

Comprender actividades de contabilidad y de presentación de informes

Sinergia con el área de auditoria interna y los responsables de procesos para una auditoría eficiente.

Evaluar los controles TI, tanto a nivel de controles generales como aquellos incluidos en los procesos de negocio y en el reporte financiero.

Probar el diseño de control y efectividad de forma presencial considerando el cumplimiento normativo. (Enfoque coordinado con la red KPMG)

Comunicar a la administración el resultado de nuestros procedimientos

Para qué:

En una empresa con un alto grado de transacciones, la confianza en la efectividad de la estructura de control interno resulta clave.

Queremos centrar nuestros esfuerzos, de manera eficiente y efectiva, en los controles con alto impacto en los procesos y en el reporte financiero. Determinando el riesgo de control y riesgo de los estados financieros.

Incrementar el enfoque en los riesgos TI con especialistas dedicados y que entiendan sus sistemas.

Definir una guía para establecer las acciones y controles necesarios para mitigar los riesgos identificados y realizar las observaciones de eficiencia para la realización de las pruebas de control.

Concluir respecto de la efectividad del control interno sobre los procesos críticos de negocio y el reporte financiero. Conocimiento, entendimiento del negocio para desarrollar una estrategia de auditoría eficiente centrada en los elementos que aportan valor y que responda a los riesgos identificados.

3 PRUEBAS SUSTANTIVAS

ANÁLISIS DE DATOS

BENCHMARKING

ESTIMACIONES CONTABLES

Combinamos conocimiento técnico y procedimientos para disminuir el riesgo de que ocurra un error material en los estados financieros.

Actividades:

Planeación y realización de procedimientos sustantivos

Definir la materialidad basada en la evaluación de riesgo de errores significativos

Testear los juicios clave, específicamente en valoraciones y modelos.

Verificación detallada de los rubros significativos de los estados financieros.

Procedimientos analíticos y de tendencia para evaluar la consistencia de la información financiera.

Revisión exhaustiva de los estados financieros consolidados y sus revelaciones.

Comunicar periódicamente los hallazgos detectados durante el desarrollo de nuestros procesos y anticipar trabajo al cierre del periodo de reporte, con el objeto de hacer más fluido el proceso de emisión de los estados financieros consolidados.

Cumplimiento normativo para el reconocimiento de ingresos, acreditación, y encaje.

Para qué:

Comparar los montos generados por la entidad con nuestras expectativas, evaluando los resultados.

Utilizar el Benchmarking de la industria para los enfoques en juicios de estimación.

Análisis de tendencias y de integridad de la información para abordar los riesgos de fraude Benchmarking respecto de temas definidos conjuntamente con la Administración y sus directivos

Examen detallado de saldos y transacciones y obtención de evidencia adicional.

Concluir sobre los objetivos de auditoría

Comunicar y presentar los hallazgos a la Administración y al Comité de Directores

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

4

REPORTE

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN

SITUACIONES DE BALANCE
Y JUICIO CONTABLE

BENCHMARKING / ANÁLISIS DE TENDENCIA

ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO

INFORMES

Preparamos un proceso de reporte para dar cumplimientos a sus necesidades y requerimientos regulatorios.
Otorgamos una opinión de auditoría, una vez revisados los estados financieros y evaluados todos los hallazgos.

Actividades:

Evaluar proactivamente los asuntos identificados en las etapas anteriores.
Discutir los hallazgos significativos y situaciones finales y definir las acciones para resolverlos.
Comprender todos los resultados y hallazgos de la auditoría.
Destacar los juicios contables.
Formar una opinión de auditoría y considerar la suficiencia de la evidencia de auditoría para emitir opinión independiente.

Para qué:

Realizar evaluación general de los estados financieros y sus revelaciones.
Emitir los informes requeridos local y globalmente.
Entregar información relacionada a procesos críticos y mejora continua.
Presentar apropiadamente las conclusiones de la auditoría al Comité de Directores y la Administración.

Nuestro enfoque preliminar de Riesgos

Teniendo en consideración las actividades de Auditoría y basado en nuestra experiencia en la industria, nuestro proceso de evaluación y documentación de los principales procesos a nivel consolidado considerarán un trabajo conjunto para la determinación del mapa de riesgos y sus implicancias.Nuestro enfoque preliminar de riesgos incluye:

Riesgos significativos	Elementos clave de nuestro enfoque
Riesgo Operacional	- Rol del Directorio y de la alta administración en la definición y aprobación de las Políticas y de las estrategias para administrar el riesgo operacional basado en el tamaño y complejidad de los procesos y negocios que afectan a Cementos Bío Bío - Función de Riesgo Operacional, estructura y recursos - Mapa de Riesgo considera los riesgos asociados a procesos, sistemas y actividades claves - Administración de los riesgos en función de su impacto y probabilidad de ocurrencia de eventos - Tipos de Herramientas de monitoreo e indicadores de alertas temprana - El sistema de monitoreo provee información relevante para la toma de decisiones en forma oportuna - Monitoreo y control de los riesgos asociados a servicios proporcionados por proveedores.
Riesgo Contable y Normativo	- Políticas Contables aprobadas por el Directorio - Plan, manuales de cuentas y asignación de cuentas - Función de Análisis de cuentas (variaciones, rentabilidad, resultados) - Libros Legales (Diario, Mayor, Inventarios y Balances, Subsidiarios) - Documentación de proceso de cierre contable y emisión de informes oficiales de gestión y regulatorios - Proceso de ajuste a los Estados Financieros (Segregación Funcional, Niveles de Autorización, Asientos con Fecha Valor). - Proceso de Consolidación y emisión de informes - Revisión de políticas y procedimientos vigentes para transacciones con partes relacionadas

Riesgos significativos	Elementos clave de nuestro enfoque
Riesgo Contable y Normativo (continuación)	- Revisión del control sobre las transacciones entre partes relacionadas, entre otros - Operaciones a precios a mercado - Naturaleza, frecuencia y objetivo - Autorización, segregación funcional, sistemas transaccionales - Pruebas de identificación, registro y control de las transacciones correspondientes a un periodo determinado para: - Identificar principales proveedores - Comparar las transacciones identificadas versus las registradas contablemente.
Riesgo de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Cohecho	- Rol del Directorio y de la alta Administración en la definición del marco de Políticas y de las estrategias para prevenir el Riesgo de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Cohecho tales como "Conozca su Cliente" , Ley 20.393 - Rol del Oficial de Cumplimiento, dependencia y autonomía - Cumplimiento de Normas de selección de personal, Códigos de ética y de Conducta - Revisión de ajustes inusuales y manuales.
Riesgos de Tesorería (Efectivo y Equivalente de efectivo)	- Revisión de controles asociados a la administración del efectivo, tales como: - Arqueos de efectivo y documentos valorados - Conciliaciones con bancos locales y corresponsales - Remesas desde y hacia Filiales - Revisión de límites de Cajas y Tesorería - Revisión de los Sistemas que soportan las transacciones de caja, tesorería - Revisión del control de cuadratura de la posición en moneda nacional y extranjera con los registros contables.

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Un plan basado en pruebas robustas de Auditoría

A continuación presentamos nuestro plan para los principales rubros de los estados financieros, un plan hecho a la medida y adapatado para ser realizado junto con pruebas de controles, pruebas sustantivas en los rubros de mayor riesgo para una auditoría eficiente y robusta.

Nivel de riesgo	Nivel de esfuerzo
Normal	Bajo
Alto	Medio
Significativo	Alto

Nivel de Riesgo	Estado de resultados	Evaluación y pruebas de controles	Auditoría de datos	Pruebas sustantivas	Validación de juicios de valor
	Ingresos ordinarios	■ ■ ■	■ ■	■ ■	■
	Costos operativos	■ ■ ■	■ ■ ■	■	■
	Gastos de administración	■	■ ■ ■	■	■
	Ingresos y gastos financieros	■ ■	■ ■	■ ■	■
	Impuestos	■		■ ■	■ ■ ■

Nivel de Riesgo	Balance	Evaluación y pruebas de controles	Auditoría de datos	Pruebas sustantivas	Validación de juicios de valor
	Propiedad, plantas y equipos	■ ■	■	■ ■	■ ■
	Provisiones	■	■	■ ■	■ ■ ■
	Existencias	■ ■ ■	■ ■	■ ■ ■	■
	Cuentas a cobrar y a pagar	■ ■ ■	■ ■	■ ■	■
	Efectivo y préstamos	■ ■	■	■ ■	■
	Intangibles	■	■	■	■ ■ ■
	Anulación de controles por parte de la dirección	■ ■	■ ■ ■	■ ■	■ ■ ■

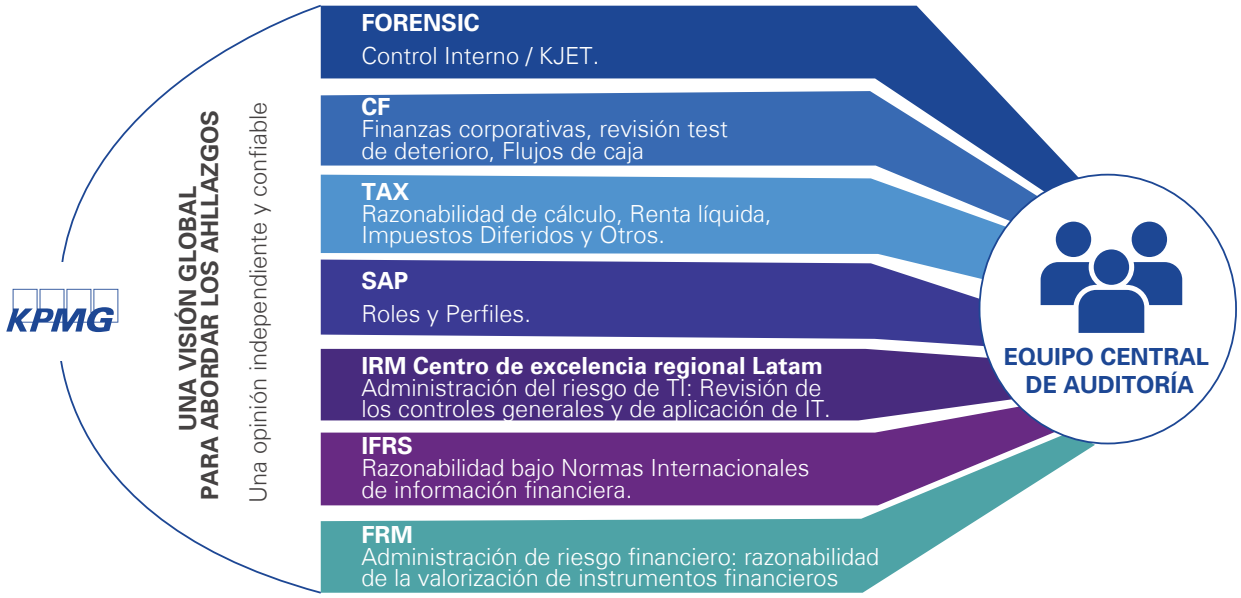
	Estado de flujos de efectivo	■ ■ ■	■ ■	■ ■ ■	■
	Proceso de consolidación	■ ■ ■	■	■ ■	■

KPMG

Combinamos un enfoque multidisciplinario

Rol de los especialistas

La seguridad de contar con unos estados financieros verificados por nuestros expertos, supone una ventaja adicional ante el mercado y sus competidores. Nuestros servicios de auditoría van más allá de expresar una opinión sobre las cuentas anuales, sino que le proporcionarán un conocimiento más exacto de las fortalezas y debilidades de su negocio, de la eficiencia de áreas clave, como lo es el sistema de control interno. Su equipo trabajará junto a expertos de la Firma, nuestros especialistas estarán integrados con el equipo de auditores, como parte esencial de nuestros procesos y entregarán beneficios y valor a la auditoría de sus estados financieros.



IFRS

Profesionales que acompañarán durante todo el proceso de Auditoría los asuntos relacionados con Nuevas Normas o Nuevas transacciones.

Finanzas Corporativas (CF)

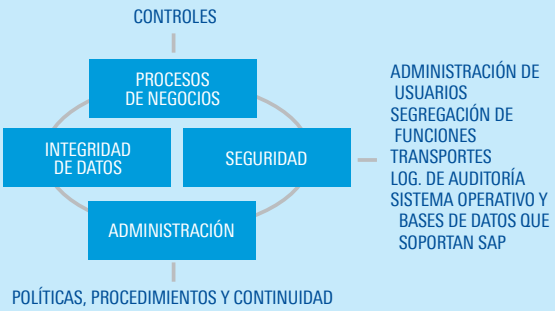
Test de deterioro de activos, permitirán detectar potenciales problemas de solvencia, liquidez, retornos, márgenes, entre otros.

Tecnología y Gestión de Riesgos de la información

Especialistas incorporados en el equipo de auditoría para:

- Pruebas de análisis de datos
- Controles de aplicación
- Controles de TI

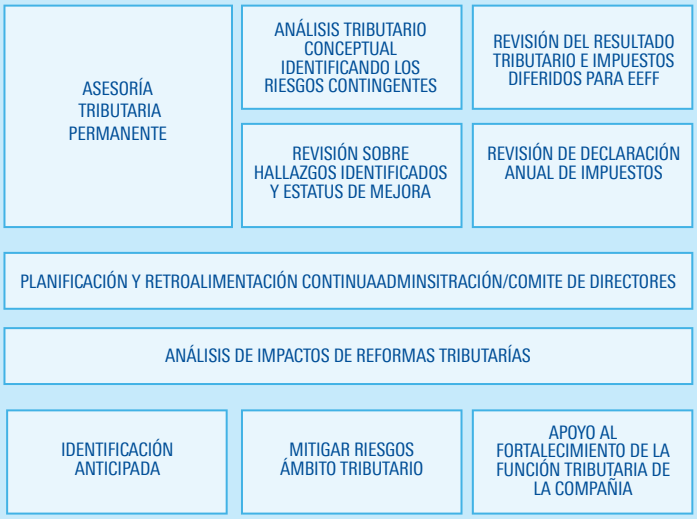
Enfoque integral Auditoría



Área Tributaria

Evaluación y diagnóstico de áreas sensibles de riesgo impositivo:
Revisión de la provisión del resultado tributario de primera categoría establecido en el Decreto Ley 824 (Ley de la Renta).
Revisión de la base afecta al impuesto único del artículo 21, inciso 3° de la Ley de la Renta (Gastos Rechazados)
Revisión de la razonabilidad en la determinación de los impuestos diferidos, de acuerdo con las normas vigentes a la fecha de emisión de nuestro informe.

Revisión tributaria con énfasis en la anticipación



Detección de Fraudes (Forensic)

Evaluación de controles y programas de prevención de fraude
Investigación de fraude y conductas irregulares en general y también las relacionadas con información financiera.
Inteligencia corporativa
Revisión de ambiente de control interno
Monitoreo de integridad y cumplimiento de la normativa de Prevención de lavado de activos, financiamiento y Cohecho de funcionario público nacional y extranjero
Mejores prácticas

Gestión de Riesgos Financieros (FRM)

Incluye:
Valorización de los Instrumentos Derivados.
Contabilidad de Cobertura.
Revisión de Derivados Implícitos.
Revisión de los Procedimientos y Controles.
Revisión de cálculos actuariales

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

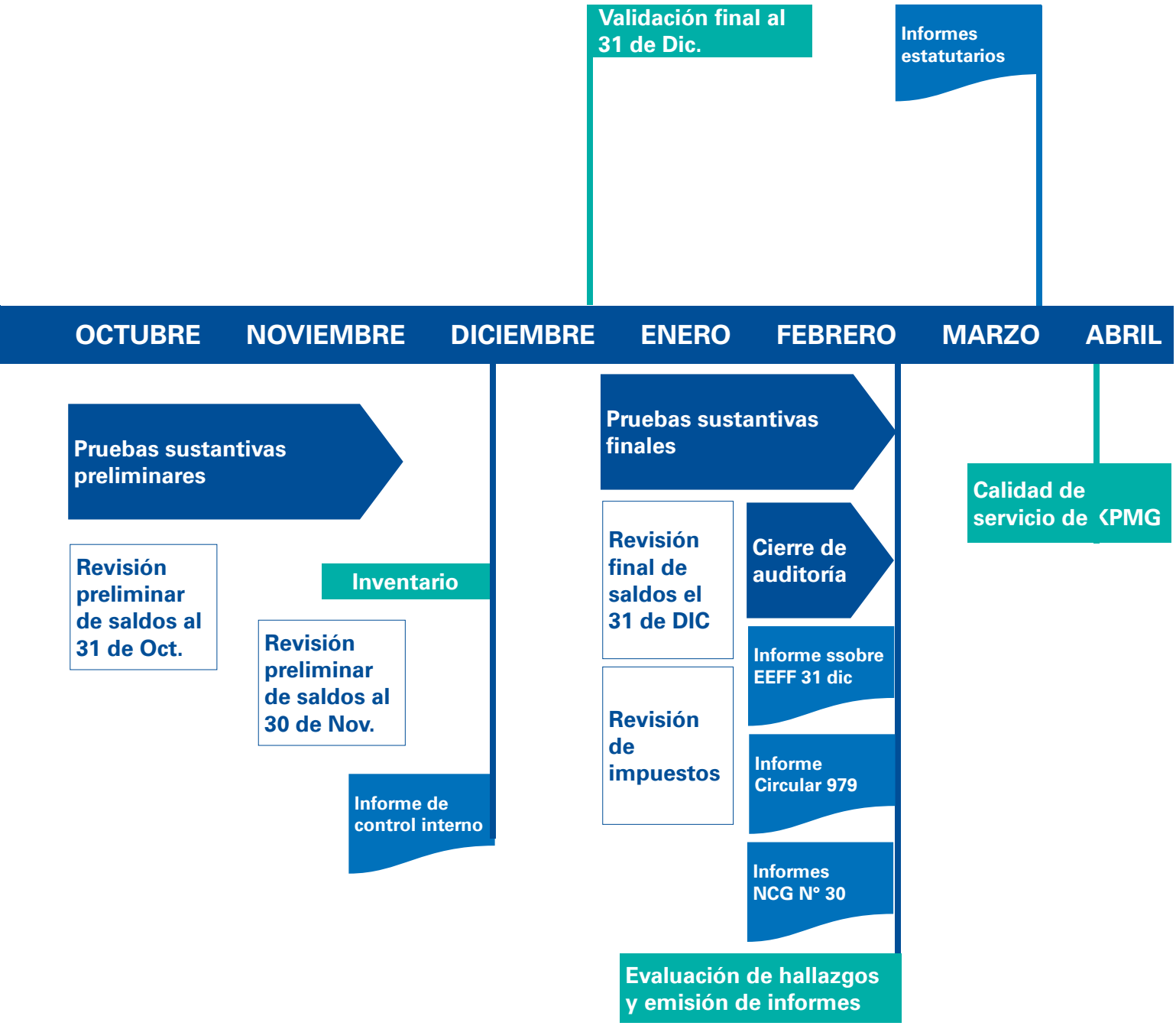
Plan y cronograma de actividades

Una integración real de especialistas que genera sinergia a tráves de la realización de una Auditoría con enfoque multidisciplinario que genera valor por medio de una mirada con conocimientos profundos en las temáticas técnicas y de mercado que repercuten en las distintas líneas de negocios de Cementos Bio Bio.

Para el cumplimiento regulatorio de la Superintendencia de Valores y Seguros de Chile

Nuestro plan de actividades también incluye:

- Participación en 3 o más Directorios
- 3 o más presentaciones con el Comité de Auditoría
- Presentación de los especialistas para los temas relevantes
- Entrenamiento en materia de Gobierno Corporativo para los Directores



© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Informes a emitir

INFORMES A EMITIR	PAIS	Informe de auditoria consolidado	Informe de Revisión limitada	Informe de Efectividad de Control interno	Informe circular 979 SVS	NCG No.30
Cementos Bío Bío S.A.	Chile	☑	☑	☑	☑	
Cementos Bío Bío del Sur S.A.	Chile					☑
Bio Bio Cementos S.A.	Chile					☑
Inmobiliaria Inacesa S.A.	Chile					☑
Ready Mix Centro S.A.	Chile					☑
Hormigones Ready Mix Norte Ltda.	Chile					☑
Aridos Arenex Ltda.	Chile					☑
Minera Río Teno S.A.	Chile					☑
Minera el Way S.A.	Chile					☑
Minera Río Colorado S.A.	Chile					☑
Inversiones Cementos Bío Bío S.A. y Filiales	Chile					☑
Inversiones San Juan S.A. y Filial	Chile					☑
Compañía Minera y Productora S.A.	Argentina					
CBB Forestal S.A. y Filiales	Chile					☑
CBB Maderas S.A.	Chile					
Inmobiliaria Cisa S.A. y Filiales	Chile					☑
Inversiones Cisa CBB S.A.	Chile					
Industria de Aisladores Casablanca S.A.	Chile					
Autana	Islas Virgenes Britanicas					
Hiatus	Islas Virgenes Britanicas					
Kensigton	Islas Virgenes Britanicas					
Comercializadora ICB Ltda	Chile					
Industrial y Comercial Ferromix Ltda.	Chile					☑
Equipos Generación S.A.	Chile					☑
Bío Bío Cales S.A. y Filiales	Chile					☑
Inacal S.A.	Chile					
Inmobiliaria Bio Bio Cales S.A.	Chile					
Miniera El Jilguero S.A.	Chile					
MMM Exploradora de Áridos Limitada	Chile					
Exploradora de Áridos C-6 Limitada	Chile					
Alba Áridos Limitada	Chile					
MCL Exploradora de Áridos Limitada	Chile					

© 2017 KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

kpmg.com/socialmedia

La información vertida en el presente documento incluye secretos comerciales e información confidencial o de propiedad exclusiva de KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. La divulgación de esta información les daría a terceros una ventaja competitiva, por lo tanto, este documento no deberá ser revelado, usado ni duplicado, total o parcialmente, por ningún motivo. Esta restricción no limita los derechos del destinatario del documento al usar la información contenida en el mismo si se la obtuvo legítimamente de otra fuente sin restricción.
Esta propuesta la realiza KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza, y que está en todos los aspectos sujeta a la negociación, acuerdo y firma de una carta de convenio o un contrato específicos. KPMG International no provee servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o comprometer a KPMG International ni a ninguna otra firma miembro frente a terceros, ni KPMG International tiene autoridad alguna para obligar o comprometer a ninguna firma miembro.
© 2017 KPMG Auditores Consultores Limitada, sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados. Impreso en Chile.

Señor
Marcelo De Petris Z.
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Cementos Bío Bío S.A.
Barros Errázuriz N°1968, Piso 6
Providencia

Santiago, 20 de marzo de 2017

De nuestra consideración:

Agradecemos la invitación a participar en la preparación de nuestra propuesta para los servicios de auditoría externa a los estados financieros consolidados de Cementos Bío Bío S.A. y filiales para el ejercicio 2017. De acuerdo a lo indicado en las bases de licitación, aceptamos la invitación a este proceso de licitación y declaramos conocer y aceptar íntegramente las condiciones indicadas en los términos de referencia de las referidas bases.

El Socio de Auditoría que estará a cargo de este proceso de licitación y del posterior proceso de auditoría es Gonzalo Rojas Ruz (gonzalorojas@kpmg.com), cuya dirección es Isidora Goyenechea N°3520, piso 7, comuna de Las Condes, cuidad de Santiago. Su teléfono de contacto es el 56+2 27981326.

Quedamos a su disposición para proporcionar cualquier información o aclaración que consideren necesaria.

Saludamos muy atentamente a ustedes,

KPMG Ltda.

Alejandro Cerda G.
Socio Líder de Auditoría
KPMG en Chile

© KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Santiago
Isidora Goyenechea 3520
Piso 2, Las Condes
+56 2 2798 1000
contacto@kpmg.com

Carta declaración de independencia

Señor
Marcelo De Petris Z.
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Cementos Bío Bio S.A.
Barros Errazuriz N°1968, Piso 6
Providencia

Santiago, 20 de marzo de 2017

A través de la presente, declaramos que no existen incompatibilidades ni restricciones para participar en la licitación para las auditorías de las empresas del Grupo Cementos Bío Bío S.A. y sus filiales que operan en Chile y en el extranjero, conforme a lo estipulado en el Artículo N°242 de la Ley de Mercado de Valores.

Alejandro Cerda G.
Socio Líder de Auditoría
KPMG en Chile

© KPMG Auditores Consultores Ltda., sociedad de responsabilidad limitada chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.

Santiago
Isidora Goyenechea 3520
Piso 2, Las Condes
+56 2 2798 1000
contacto@kpmg.com

Confianza en tiempos de cambio

Propuesta de servicios de auditoría externa

CEMENTOS BIO BIO

pwc

Marzo 2017

Te ayudamos a encontrar el valor que buscas

Carta de Pedro Pelen De Gregorio 4

Cumpliendo nuestra promesa 5

Nuestro equipo de trabajo, nuestros talentos 6

Nuestro enfoque de auditoría 8

Programa anual de trabajos y entregables 20

Anexos | *A. Por qué PwC* 26
| *B. Nuestra experiencia en la industria* 38
| *C. Currículos del equipo de auditoría* 39
| *D. Propuesta económica* 45
| *E. Declaración de independencia* 47

Nuestra propuesta de valor

Agradezco la oportunidad de presentarles nuestra propuesta de servicios profesionales. Nos motiva enormemente la posibilidad de continuar siendo sus auditores.

Deseamos transmitirles nuestro agradecimiento por la confianza que han depositado en PwC Chile, al solicitarnos la presentación de esta propuesta de servicios profesionales de auditoría.

Estamos convencidos de tener elementos distintivos que nos permiten afirmar que somos la mejor alternativa. Les aseguramos que contarán con nuestro máximo esfuerzo para continuar brindando un servicio de alta calidad, con soluciones e ideas oportunas y constructivas, manteniendo una relación de respeto mutuo, con independencia y escepticismo profesional como ha sido hasta ahora.

Constantemente analizamos los riesgos de los negocios y, en función de ello, reenfocamos nuestro trabajo, incorporando nuevas pruebas, nuevos especialistas y rotamos a nuestros equipos en la forma más eficiente para ambas partes.

Un equipo experto
Los miembros del equipo han sido asignados de acuerdo a sus conocimientos de la industria, respaldados por una amplia trayectoria atendiendo a diversas empresas del sector, tanto nacionales como internacionales.

Al respecto, el socio asignado para la atención del Grupo Cementos Bío Bío es el señor Bruno Forgione, cuyo curriculum se adjunta a esta propuesta.

Un enfoque inteligente
La innovación es parte fundamental de un servicio de auditoría de calidad. Nuestra experiencia en el negocio nos permite visualizar los riesgos que pueden surgir de las distintas áreas de trabajo. En esta propuesta podrán observar la identificación de algunos de dichos riesgos y las respuestas innovadoras de auditoría que tenemos para brindarles.

Tecnología avanzada
Innovamos constantemente en el desarrollo de nuevas tecnologías que contribuyen al fortalecimiento de nuestra auditoría. Además del desarrollo continuo de mejoras a nuestros sistemas, nos preocupamos de incorporar lo más avanzado en materia de TI para entregar una auditoría a la medida de su compañía.

Quedamos a su disposición para profundizar cualquier aspecto de la presente propuesta.

Saludamos muy atentamente a ustedes,

PricewaterhouseCoopers Consultores Auditores SpA

Pedro Pelen De G.
Socio

Cumpliendo nuestra promesa

Hemos escuchado lo que esperan de sus auditores y a continuación entregamos un resumen de cómo podemos abordar sus necesidades.

Nuestros principios	*Lo que ofrecemos*	*Nuestros compromisos con ustedes*
Apoyando su estrategia	**Asociándonos con ustedes en su camino** Somos más que simples auditores. Reconocemos la travesía que están realizando y nos comprometemos a ayudarlos a llegar al destino.	• Realizaremos una auditoría alineada con sus riesgos de negocios; hemos considerado cómo sus riesgos de negocios afectan la auditoría y cómo ustedes los abordan. • Involucraremos fuertemente a nuestro equipo de expertos revisores de sistemas SAP con el propósito de hacer una auditoría de sus procesos de manera profunda. • Haremos una evaluación comparativa de su Informe Anual; compararemos la mejor práctica en las industrias donde opera el Cementos Bío Bío S.A. como parte de nuestra revisión anual.
Trabajando juntos	**Un equipo con sólidos conocimientos, tanto técnicos como del sector** Nuestro equipo está compuesto por algunos de nuestros socios con mayor experiencia en las industrias donde participa el Cementos Bío Bío S.A., todos ellos con sólidos conocimientos técnicos. Tenemos una participación activa y somos accesibles. Queremos construir una relación de trabajo con ustedes basada en la confianza.	• Ofreceremos homogeneidad en los miembros del equipo; todos estamos muy entusiasmados con el hecho de trabajar con ustedes. • Ofreceremos seguridad adicional en torno a problemas técnicos complejos y hemos nombrado a un socio técnico dedicado: Sergio Tubio • Daremos una respuesta oportuna a sus solicitudes en todo momento. Estaremos en terreno permanentemente para acompañarlos.
Enfoque global	**Coordinación ininterrumpida** Nuestro equipo esta diseñado para reflejar la organización de Cementos Bío Bío S.A.,con equipos en cada una de las áreas de negocio, dirigidas por un equipo “corporativo”. Nuestra tecnología nos permitirá controlar el avance, robustez y consistencia de la auditoría a nivel de grupo.	• Pondremos a su disposición a un equipo que ya trabaja unido de manera exitosa; hemos trabajado juntos antes y tenemos experiencia directa para trabajar internacionalmente. • Ofreceremos un enfoque cohesivo respecto de cómo y qué hacer; tenemos una herramienta común de comunicación, Connect, y tecnología de auditoría, Aura, lo cual permitirá a Bruno Forgione supervisar y hacer seguimiento al trabajo de auditoría que se hace en cada una de las áreas de negocio en tiempo real. • Colaboraremos con el área de Auditoría Interna; vamos a intercambiar conocimiento y hallazgos.
Calidad, conocimientos e información	**Procedimientos uniformes de control de calidad y conocimientos de primer orden** La calidad está en el centro de nuestra auditoría y nos sentimos orgullosos de nuestros resultados y mejoramiento continuo. Compartiremos información y conocimientos sobre sus problemas de negocios así como también novedades relacionadas con la presentación de informes corporativos.	• Nos focalizaremos en los riesgos que importan: utilizando Aura y Connect, y bajo la supervisión de Bruno Forgione, todos los miembros del equipo llevarán a cabo una auditoría sólida sobre riesgos clave independientemente de la importancia relativa. • Usaremos procedimientos analíticos de datos, lo cual nos permite cubrir mayores poblaciones de datos en nuestras pruebas de auditoría. • Someteremos nuestra auditoría a revisiones: Bruno Forgione, un socio experimentado de PwC Chile, pondrá a prueba al equipo en lo que respecta a enfoque, calidad de trabajo y conclusiones sobre asuntos clave.

Nuestro equipo de trabajo nuestros talentos

Un equipo de trabajo formado justo para ustedes

Nuestro equipo combina el conocimiento y experiencia con las nuevas perspectivas y vivencias que podemos aportar como sus auditores.

Lo mejor de nosotros para ustedes

Los socios que liderarán la auditoría, poseen una vasta experiencia, lo que será clave en el desarrollo de las tareas requeridas.

Individualmente, cada uno de los profesionales asignados tiene experiencia en las compañías de la industria. Hemos conformado nuestro equipo como un espejo de su estructura, para facilitar el trabajo y las comunicaciones, así como para también asegurar que ponemos frente a ustedes, interlocutores técnicamente válidos.

Juntos mirando hacia delante

En PwC nos preocupamos por desarrollar un espíritu de colaboración, lo que genera un ambiente estimulante para nosotros. La manera en la que nos gusta trabajar es involucrándonos en los problemas desde el inicio y en profundidad, ayudándolos a generar las soluciones apropiadas a los mismos.

A la vanguardia en gestión del Capital Humano

Nuestro mayor activo son las personas, es por eso que continuamente desarrollamos acciones dirigidas a mejorar las condiciones en que nuestros colaboradores desarrollan sus carreras, esto para optimizar nuestra capacidad de atraer y retener a los mejores talentos.

En este contexto y considerando que la mayor parte de nuestra gente pertenece a la "Generación Y" o "Millenials", hemos implementado un plan de calendario flexible, permitiendo a nuestros talentos complementar de mejor manera su vida profesional y personal. Esto incide directamente en un aumento del compromiso y la motivación, elementos que se traducen en un beneficio directo para nuestros clientes.

Luis Enrique Alamos
Socio Principal

Sergio Tubío
Socio Técnico

Especialistas

Bruno Forgione.
Socio Lider de la Auditoria

Didier Lara
Socio de Impuestos

Miguel Alvarado S.
Senior Manager de Impuestos

Gonzalo Mercado T.
Socio de reemplazo de la auditoria.

Carlos Paez B.
Socio de Tecnología y Sistemas

Bárbara Soto M.
Gerente de Tecnologías y Sistemas

Bárbara Estrada L.
Gerente

Roberto Ortiz G.
Senior Manager a cargo de la auditoria

Karem Sepulveda T.
Gerente

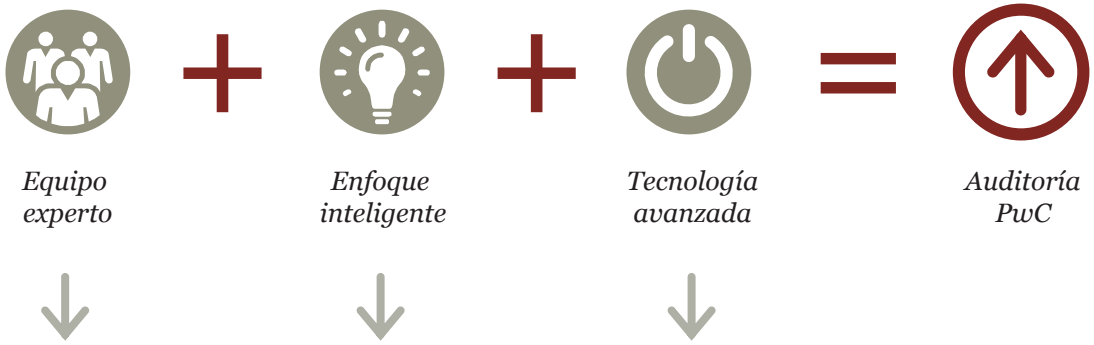
Sebatian Ortega
Senior Manager Riesgos Financieros.

Romina Taus
Senior Manager de Servicios actuariales

Nuestro enfoque de auditoría

Se asienta en **3** elementos:

La combinación adecuada de calidad, eficiencia y visión se realiza a través de una metodología cuidadosamente diseñada para conseguir una auditoría eficiente, relevante y de alto valor añadido a través de los seis pasos de nuestro proceso de auditoría.



1. ***Aceptación e independencia***
2. ***Sólida comprensión del negocio***
3. ***Evaluación de riesgos***
4. ***Determinación inteligente del alcance***
5. ***Realización de pruebas sólidas***
6. ***Conclusiones significativas y comunicación permanente***

La auditoría de PwC se asienta en una sólida base que combina tres elementos clave: equipo experto, enfoque inteligente y tecnología avanzada.

1. Aceptación e independencia

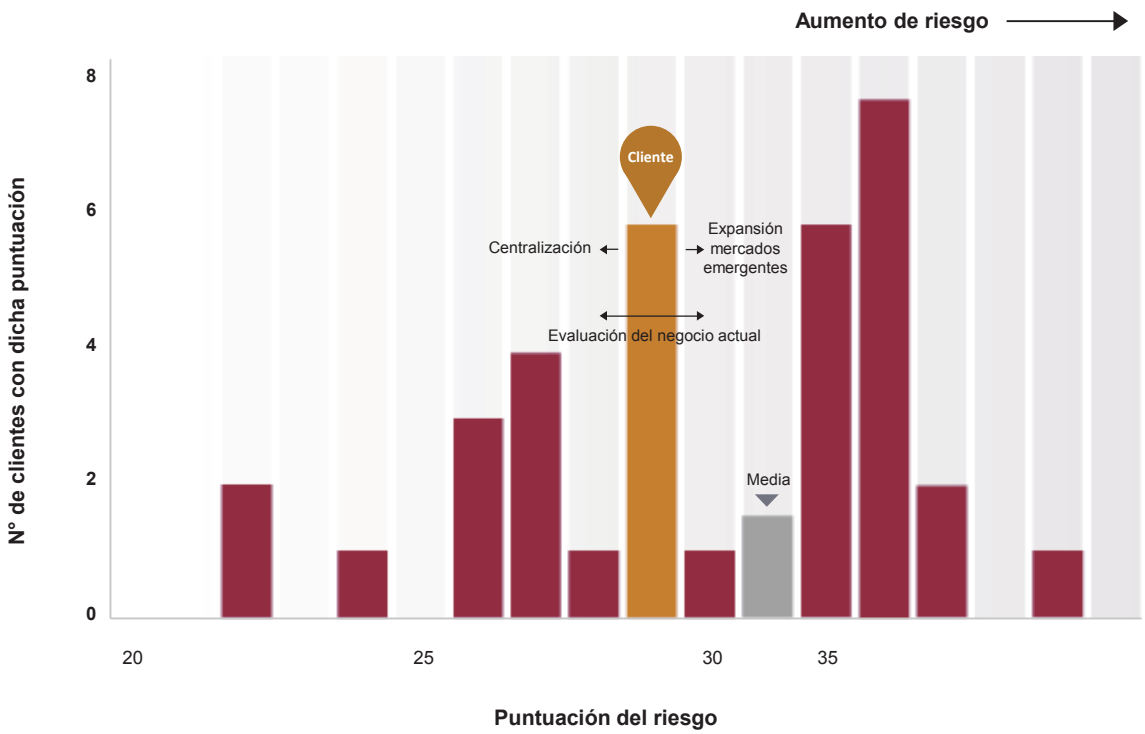
Anualmente llevamos a cabo una evaluación del riesgo de auditoría para cada uno de nuestros clientes a fin de establecer el contexto específico de la auditoría, así como una revisión de la situación de independencia, tanto de nuestra firma como de nuestros profesionales. Cualquier incidencia o conflicto potencial será comunicado de forma inmediata.

Proceso de aceptación de clientes

A través de nuestra herramienta de aceptación de clientes establecemos anualmente la puntuación media de riesgo de nuestros clientes de auditoría en función de los cambios en su actividad o estrategia, situación económica general, nuevas regulaciones, modificaciones en los procesos de control, gobierno de la entidad, etc.

En el gráfico incluido a continuación se detalla un ejemplo de los tres principales factores que influyen en la evolución futura de un cliente y su potencial impacto en la calificación del riesgo.

Puntuaciones del riesgo por compañía



1. Aceptación e independencia

Análisis de independencia

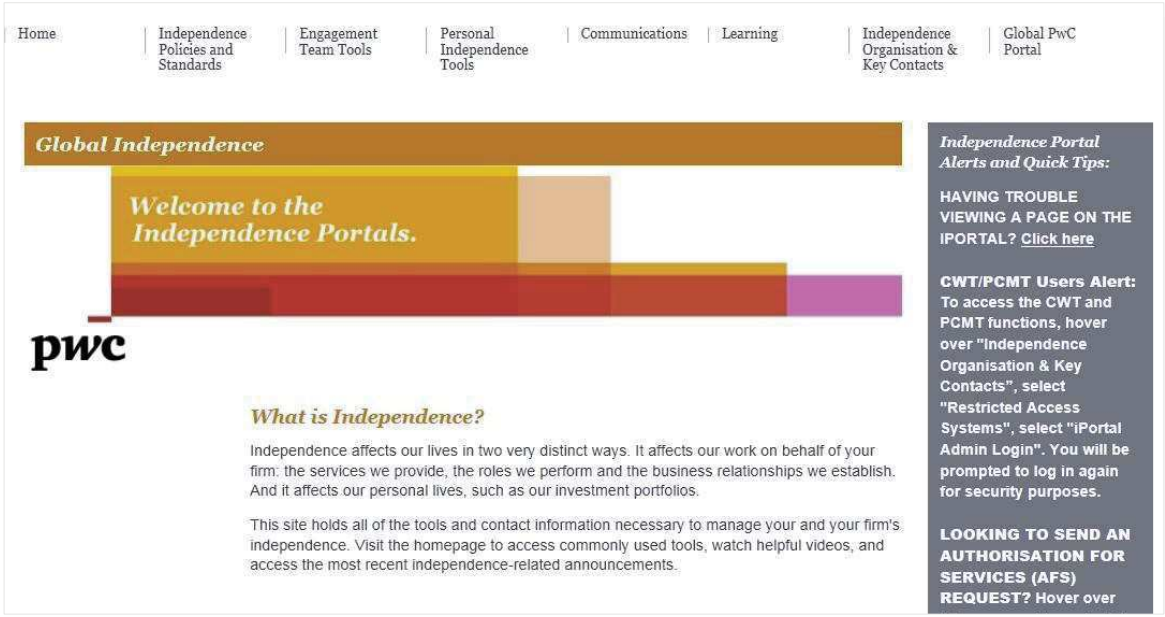
Las normas de independencia que afectan a una firma de auditoría se basan en cuatro principios clave:

1. No debe tener un interés común o en conflicto con un cliente de auditoría.
2. No debe auditar su propio trabajo.
3. No debe ser defensor (advocasy) de un cliente de auditoría.
4. No debe actuar como gestor o empleado del cliente de auditoría.

Independientemente de estas normas, damos además estricto cumplimiento a la legislación vigente sobre esta materia.

En PwC nos tomamos la independencia de una forma muy seria. Es uno de los pilares de nuestro negocio y para preservarla disponemos de una serie de procesos que nos permiten identificar las situaciones que pueden dar lugar a conflictos de independencia, como las inversiones, los acuerdos financieros, las relaciones de negocio y los servicios distintos de la auditoría que prestamos a los clientes.

En nuestro Portal Global de Independencia todos nuestros colaboradores tienen acceso a las políticas, las guías y los sistemas de gestión de los diferentes aspectos relacionados con la independencia del auditor.



2. Sólida comprensión y experiencia en el negocio

La calidad de nuestra auditoría se basa en la sólida comprensión del negocio de nuestros clientes, del sector en el que operan y de los diferentes entornos regulatorios y geográficos en los que realizan sus actividades. Ese conocimiento nos permite asegurarnos de que los diferentes riesgos que afectan al negocio constituyen la base de nuestra evaluación de riesgos de auditoría y nos ayuda a definir un alcance y un diseño de ella que dé respuesta a dichos riesgos.

3. Evaluación de riesgos

Armonizar nuestro enfoque de auditor al negocio

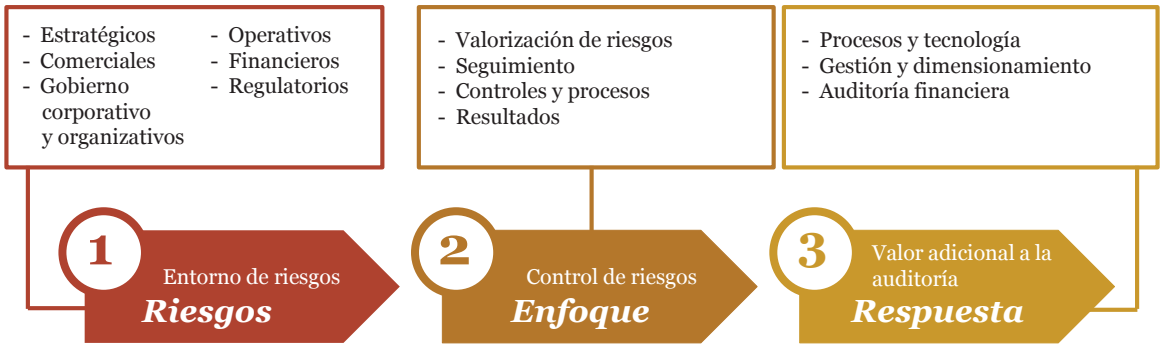
Nuestra perspectiva va mucho más allá de los riesgos que inciden en la información financiera. Trabajamos para saber cómo podemos incorporar valor al entorno global de riesgos en el que opera el cliente, a su forma de gestionarlos y especialmente a los procesos que tienen implantados para mitigarlos.

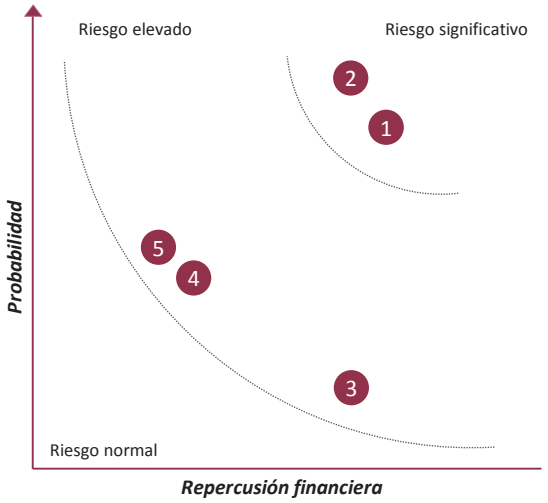
Evaluación del riesgo de auditoría previa al control

La identificación y selección de los riesgos adecuados hace que la auditoría gane en seguridad. Para ello, nos centramos en los riesgos que pueden tener un impacto material en la información financiera.

Nuestra evaluación de los riesgos considera además la probabilidad de que se produzcan y su impacto potencial, lo cual nos permite determinar si son significativos, elevados o normales. Además, los clasificamos en función de que la naturaleza del riesgo esté ligada al fraude, error o juicio.

En el diagrama se muestra una selección de posibles riesgos y su clasificación en función de su naturaleza.





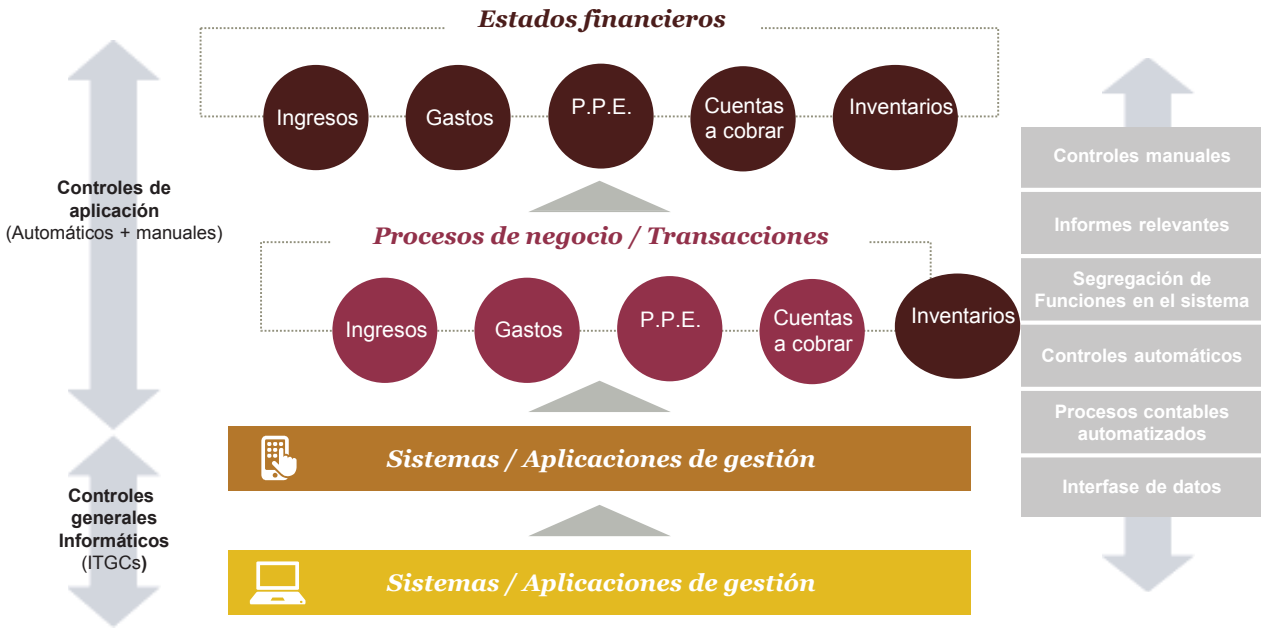
Riesgos	*Fraude*	*Error*	*Juicio*
1-. Vulneración de controles por parte de la administración	◉	○	○
2-. Fraude en el reconocimiento de ingresos	◉	○	○
3-. Deterioro de goodwill (plusvalía)	○	◉	◉
4-. Proceso de consolidación contable	○	◉	◉
5-. Valorización de existencias	○	◉	○

3. Evaluación de riesgo

Con todo ello, llevamos a cabo una valoración inicial de las áreas de riesgo significativo, que nos servirá para planificar dónde se centrará la auditoría. El riesgo está en continua evolución y, por tanto, estamos en comunicación constante con la Administración de la compañía durante el ejercicio, con el fin de identificar nuevas áreas potenciales de riesgo y, en su caso, redefinir las áreas en las cuales la auditoría debe focalizarse.

Trabajamos con las funciones de control de la compañía

El gobierno corporativo es esencial en la determinación de las funciones de control. Nos basamos en los controles ya existentes para evitar lagunas y superposiciones y hacer una auditoría eficiente. Nuestro enfoque abarca desde los controles generales informáticos, a los de procesos y transacciones, tanto automáticos como manuales.



4. Determinación inteligente del alcance

La calidad de la auditoría, su efectividad y el análisis de valor sobre el negocio depende de la adecuada definición del alcance de cara a la selección de las principales ubicaciones, procesos y rubros de los estados financieros en los que centramos nuestra atención.

La determinación del alcance se basa fundamentalmente en:

- *La evaluación de riesgos.* La definición de cuáles son las áreas de mayor riesgo (geográficas, de negocio, etc.,) que requieren de una mayor atención es clave para precisar el alcance de la auditoría.

- *El nivel de materialidad.* Es decir, la estimación del límite máximo de error admisible. Nuestra materialidad, en general es del 5% del resultado antes de impuestos, tal como establecen las Normas de Auditoría.

Nuestra auditoría está configurada para alcanzar una cobertura suficiente de los rubros materiales y de áreas de riesgos clave al efectuar procedimientos sobre los principales juicios de valor adoptados.

En las compañías o grupos cuyo modelo operativo se encuentre en evolución o desarrollo, nuestra auditoría se adapta a dicha circunstancia.

Además, en los grupos de empresas desarrollamos tanto trabajo como podemos de manera centralizada, y lo compartimos con nuestros equipos en las distintas filiales para eliminar duplicidades y ganar en eficiencia.

5. Realización de pruebas sólidas

El programa de las pruebas de auditoría es fundamental para conseguir un resultado eficiente y de alta calidad. Para su realización, el despliegue de las últimas técnicas, herramientas y tecnologías en el entorno financiero actual nos ayuda a generar los mayores análisis de valor.

Un plan adaptado

Nuestro plan de pruebas utiliza nuestros programas específicos de trabajo adaptados al Grupo CBB y cada una de las industrias en que actúa la compañía. Incluye las siguientes acciones:

- Pruebas sobre controles que utilice la compañía.
- Pruebas detalladas sobre transacciones, utilizando técnicas manuales o de gestión de datos.
- Revisiones analíticas donde las transacciones o saldos tengan relaciones previsibles o puedan comprobarse de manera global.
- Validación de los principales juicios adoptados por la Administración.

A continuación, presentamos nuestro plan de auditoría para el año 2017 del Grupo Cemento Bío Bío para los principales rubros de los estados financieros. Planeamos obtener parte de nuestro confort de auditoría de las pruebas de controles y complementar con pruebas sustantivas en los rubros de mayor riesgo. Esto entrega una auditoría sólida y, a la vez, eficiente aprovechando al máximo el uso de su ERP SAP, entendiendo las mejoras que este sistema ha tenido durante los últimos años.

		Riesgo	Evaluación y pruebas de controles	Auditoría de datos	Pruebas sustantivas	Validación de juicios de valor
Cuenta de resultados	Ingresos ordinarios	S	◆	◆◆	◆◆◆	◆
	Costos operativos	N	◆	◆◆	◆◆	◆
	Gastos de administración	N	◆	◆◆	◆◆	◆
	Ingresos y gastos financieros	N	◆	◆	◆◆	◆
	Impuestos	N	◆	-	◆◆	◆◆◆
Balance	Goodwill	E	◆	-	◆◆	◆◆◆
	Propiedad, plantas y equipos	N	◆	◆◆	◆◆◆	◆◆
	Provisiones	N	◆	◆	◆◆	◆◆◆
	Existencias	E	◆	◆◆	◆◆	◆
	Cuentas a cobrar y a pagar	N	◆	◆◆	◆	◆
	Efectivo y préstamos	N	◆	◆	◆	◆
	Intangibles	E	◆	-	◆	◆◆◆
	Anulación de controles por parte de la dirección	S	-	◆◆◆	◆◆	◆◆◆
	Estado de flujos de efectivo	N	◆	-	◆◆◆	◆
	Proceso de consolidación	E	◆	-	◆◆◆	◆

◆◆◆ *Mayor esfuerzo*
◆◆ *Esfuerzo moderado*
◆ *Menor esfuerzo*

S *Riesgo significativo*
E *Riesgo elevado*
N *Riesgo normal*

5. Realización de pruebas robustas

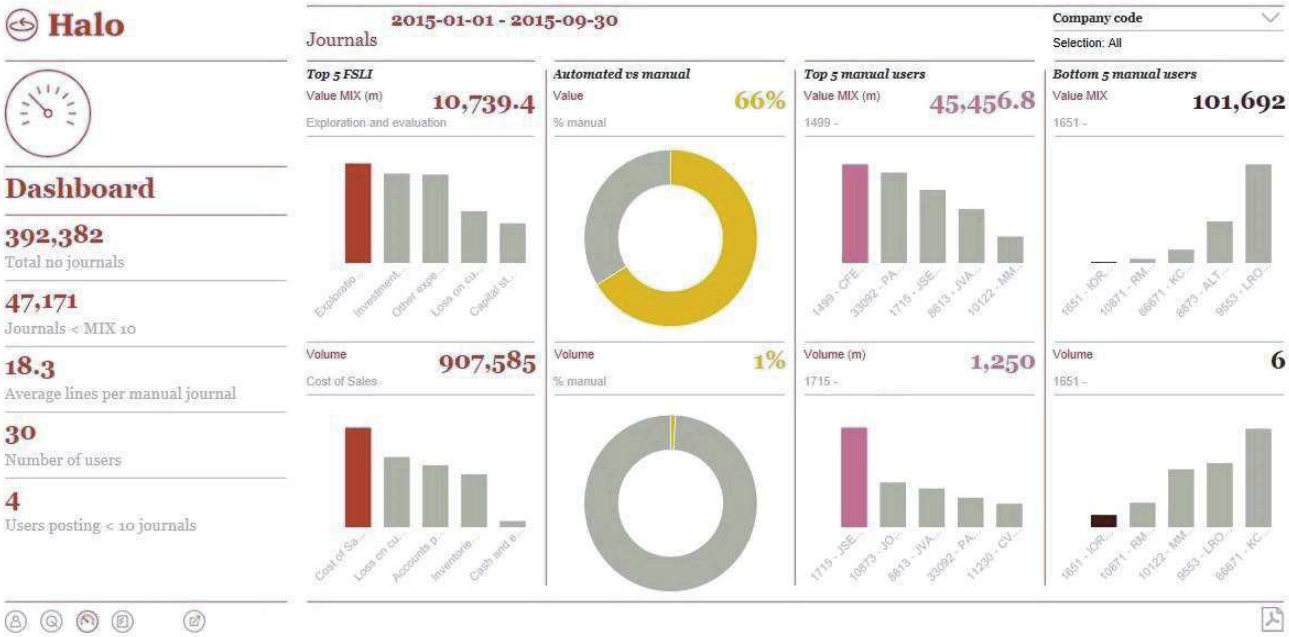
Alto volumen de datos

Como complemento a las pruebas sobre controles indicadas anteriormente realizamos pruebas en detalle para asegurar que se logre un nivel adecuado de confianza sobre la información revisada.

Halo es nuestra tecnología de análisis de datos de auditoría, la cual nos permite auditar un gran volumen de las transacciones y dirigir nuestras pruebas detalladas a los ítems de mayores riesgos , en lugar de confiar en muestras aleatorias. Esto nos lleva a lograr mayor calidad, eficiencia y visión.
Los beneficios clave:

- Aumentar la seguridad en las transacciones como en toda la carga de datos que son analizadas.
- Provee foco en transacciones de alto riesgo a través del análisis de patrones y tendencias de datos.
- Provee de una visión valiosa en su desempeño, identifica las áreas con potencial de mejora del negocio.

La metodología de Halo incluye la siguiente aplicación:



Esta metodología diferencia el valor de la auditoría de PwC ya que, mediante el análisis de datos, podemos ver más información.

5. Realización de pruebas sólidas

Áreas de despliegue

En el gráfico adjunto, hemos representado las áreas en las que se despliegan nuestras técnicas de auditoría de datos, con ejemplos de las pruebas y el análisis de valor que se obtiene. Estas áreas evolucionarán a medida que sigamos innovando en el uso de la tecnología y en la aplicación de controles y capacidades de auditoría de datos en las fases de diseño y desarrollo del cambio de sistemas.

Ingresos

Objetivo	Validar que todas las ventas sean procesadas y contabilizadas de forma adecuada.
Sistemas	Ventas / Facturación / Sistema Contable.
Pruebas de datos	Cruce de ventas realizadas y facturación emitida. Pruebas de correcto procesamiento de campañas / abonos / descuentos. Volcado de datos ventas / facturación a contabilidad.
Análisis de valor	• Análisis de ingresos por compañía / centro de costo. • Análisis de márgenes. • Correcta aplicación de precios / devoluciones /descuentos aplicados. • Identificación de asignaciones a cuentas contables incorrectas. • Validación de despachos

Propiedades, planta y equipo (PPE)

Objetivo	Validar la correcta depreciación de los elementos que forman el inmovilizado material de la compañía.
Sistemas	Módulo específico gestión inmovilizado / sistema contable.
Pruebas de datos	Cálculo de la depreciación tanto acumulado como dotación por ejercicio. Identificación de altas / bajas durante periodo. Validación del registro contable.
Análisis de valor	• Diferencias contables significativas. • Variaciones atípicas en el periodo: - Depreciación acelerada. - Cambios de vida útil. - Variaciones valor adquisición.

Inventarios

Objetivo	Validación de la cifra de inventario y costos.
Sistemas	De inventario de costeo
Pruebas de datos	Prueba de confiabilidad de los reportes, Planear el enfoque en la observación del inventario físico
Análisis de valor	• Validar el costo unitario de las materias primas • Validar el costo de los productos en proceso y terminados • Verificar rendimiento de los productos en procesos

6. Conclusiones significativas y comunicación permanente

El resultado de nuestro trabajo de auditoría se concretará en una serie de conclusiones significativas, tratadas desde una perspectiva independiente, que serán comunicadas de forma clara y concisa. En todos nuestros trabajos, las opiniones de auditoría están respaldadas por sólidas evidencias.

Nuestro objetivo es compartir con el Comité de Auditoría y Directorio no solo las conclusiones que extraigamos a través de nuestros informes, sino cualquier tema que pueda ser considerado relevante para el negocio, ya que entendemos que la realización de la auditoría nos proporciona un conocimiento privilegiado del mismo y nos permite evaluarlo de forma independiente.

Todas nuestras comunicaciones estarán dirigidas a asegurar que la información importante para el negocio es transmitida en el momento adecuado, eliminando así las posibilidad de sorpresas de última hora.

Nuestro análisis de valor

Nuestro plan de pruebas utiliza nuestros programas específicos de trabajo adaptados al ámbito del sector en el que actúa la compañía. El análisis de valor de nuestras conclusiones incluye aspectos tales como:

- *Riesgos.* Ofrecemos un punto de vista independiente sobre la información de los riesgos a los que se enfrenta la compañía y un análisis comparado del perfil de riesgo por área de negocio y región. Incluso podemos hacer este comparativo respecto a los competidores.

- *Procesos y controles.* Proporcionamos una visión clara y consolidada sobre oportunidades para la estandarización y automatización y sobre la eficacia de los mecanismos de control.

- *Datos.* Nuestra perspectiva de la auditoría será amplia, segura y profunda. Comunicamos nuestra opinión sobre la calidad y consistencia de los datos analizados.

- *Tendencias, regulación e información.* Compartimos las mejores prácticas y tendencias sobre asuntos de actualidad o de interés, anticipamos cuanto antes las novedades sectoriales, normativas o regulatorias y hacemos recomendaciones para la mejora de procesos y el control de la información a los grupos de interés.

Conectividad en tiempo real

La comunicación permanente tiene el doble objetivo de evitar sorpresas y de colaborar para proponer soluciones prácticas de los retos del día a día. De esta manera, minimizamos el impacto de la auditoría y maximizamos el valor que aportamos.

Para asegurar estos objetivos disponemos de ***Client Connect,*** una herramienta de comunicación permanente entre auditor y auditado que ofrece un máximo nivel de seguridad y transparencia sobre el proceso de auditoría.

Client Connect proporciona información sobre el estado de la auditoría en tiempo real, accesible en todo momento y desde cualquier lugar o dispositivo móvil. Estas son sus ventajas:

6. Conclusiones significativas y comunicación permanente

- Garantiza la conectividad permanente para compartir los documentos intercambiados durante el proceso de auditoría
- Permite planificar los principales hitos de la auditoría y las fechas de intercambio de documentos, incluyendo el establecimiento de alertas.
- Hace posible el control del estado de la información en tiempo real.
- Aporta un cuadro de mando para realizar el seguimiento del estado del trabajo a nivel global y personal.
- Facilita el intercambio de información de forma sencilla, eficiente, eficaz y segura.

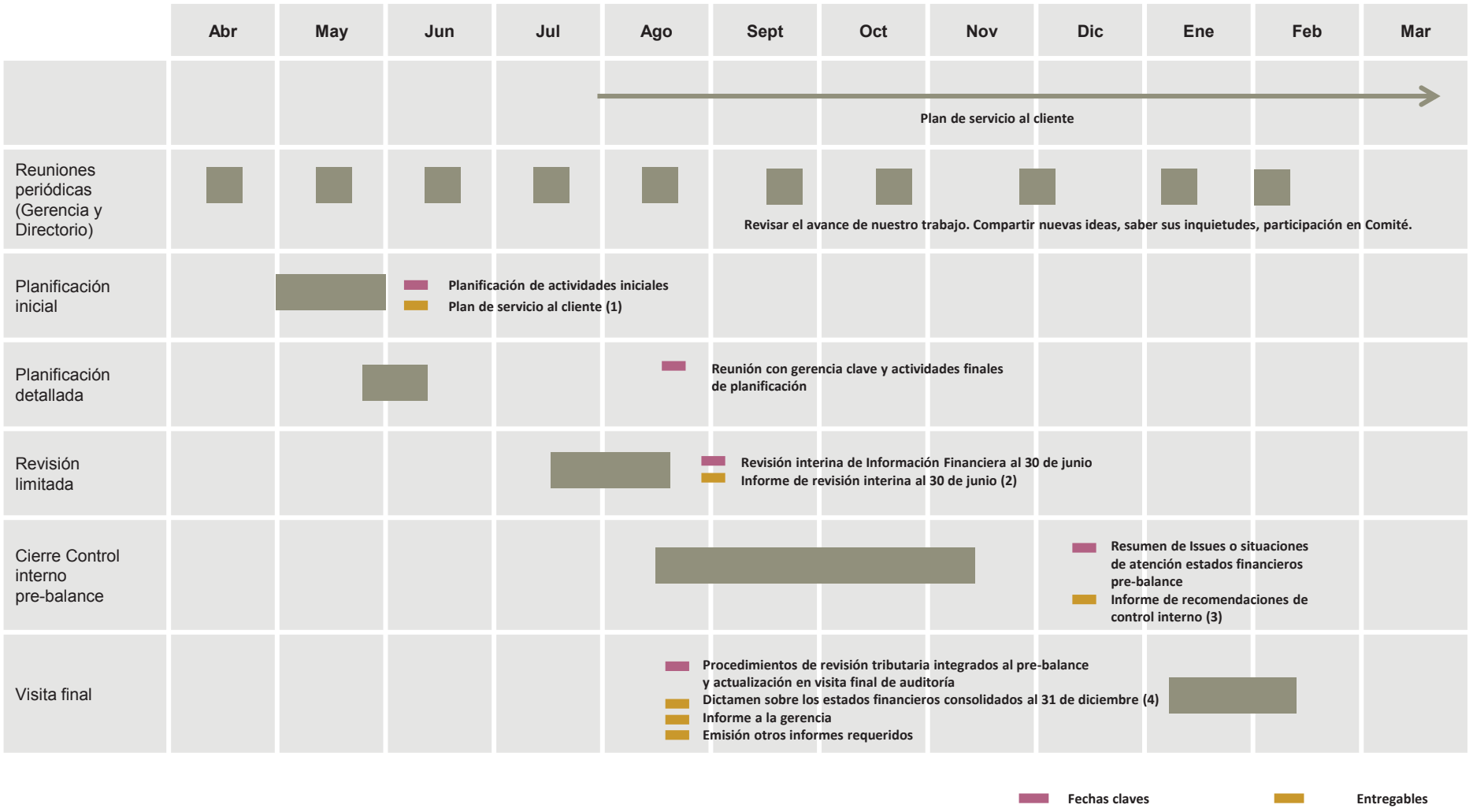
En definitiva, disponemos de un entorno de trabajo con el cliente seguro y personalizado, que nos permite obtener información en tiempo real.

Programa anual de trabajo y entregables

Los entregables o presentaciones formales a realizar durante la auditoría son:

	Entregables	*Fecha de Entrega*
1	Presentación al Directorio y Comité de Directores y Gerencia del plan de auditoria y servicios.	Julio de 2017
2	Informe de Revisión Interina de Información Financiera por los seis meses terminados al 30 de junio respecto a los estados financieros intermedios consolidados.	Agosto de 2017
3	Informe de recomendaciones sobre procedimientos administrativos, contables y de sistemas de control interno, presentando nuestras conclusiones al directorio, en dicha fecha	Noviembre de 2017
4	Presentación al directorio de los resultados de nuestra revisión Hard Close a octubre de 2017	Diciembre2017
5	Presentación final de auditoría al Directorio	Directorio de marzo – Febrero de 2018
6	Emisión de otros informes requeridos.	A convenir con la administración

Programa anual de trabajo y entregables



Programa anual de trabajo y entregables

Nuestras responsabilidades

La responsabilidad de PwC Chile consistirá en efectuar un examen a los estados financieros en conformidad con lo establecido por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile.

Nuestra auditoría no está diseñada para identificar todas las debilidades significativas en los sistemas financiero - contables de control interno. Nuestra revisión de los referidos sistemas será realizada con el alcance y en la medida que lo consideremos necesario para expresar una opinión sobre los estados financieros considerados en su conjunto.

Consecuentemente, no abarcará todos aquellos aspectos que serían necesarios si fuésemos contratados para efectuar una evaluación específica sobre la efectividad de los sistemas de control interno. Sin embargo, informaremos por escrito a la gerencia cualquier debilidad significativa de la que tomemos conocimiento en el curso de nuestro trabajo de auditoría.

Nuestra auditoría no incluirá un examen detallado de las transacciones, con el alcance que sería necesario para revelar errores o fraudes que pudiesen causar errores no significativos para los estados financieros considerados en su conjunto. En virtud de su naturaleza comprobatoria, es importante reconocer que existen limitaciones en el proceso de auditoría.

Las auditorías están basadas en el concepto de pruebas selectivas de los datos en los que se sustentan los estados financieros, lo que involucra el ejercicio del criterio con respecto a las áreas que se probarán y la naturaleza, oportunidad, alcance y resultados de las pruebas a ser realizadas.

Por consiguiente, las auditorías están sujetas a la limitación de que puedan no detectar errores, fraudes u otros actos ilegales con un impacto directo en los estados financieros, en caso de existir.

Debido a las características del fraude, en particular aquellos que involucran encubrimiento mediante confabulación y documentación falsificada, una auditoría diseñada y llevada a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas podría no detectar un fraude significativo. Por otra parte, si bien un control interno efectivo reduce la probabilidad de que ocurran y no se detecten errores, fraudes u otros actos ilegales, no elimina esa posibilidad.

Por estos motivos no podemos asegurar que se detectarán todas las situaciones de dicha naturaleza, que eventualmente pudiesen existir. No obstante lo anterior, debemos señalar que nuestra metodología de trabajo considera la aplicación de procedimientos de auditoría destinados a minimizar la posibilidad de que existan errores significativos sin ser detectados.

Les comunicaremos cualquier evidencia de que puede existir un acto de la naturaleza antes señalada, identificado en el curso de nuestra auditoría.

Por otra parte, en la medida que consideremos que potenciales desviaciones en la determinación de la provisión para impuestos a la renta, pudiesen tener un efecto significativo en los estados financieros, involucraremos a nuestros especialistas tributarios para efectuar una revisión analítico conceptual a la determinación de la renta líquida imponible. En el mismo sentido podremos definir la necesidad de efectuar algún nivel de revisión a otras materias impositivas o a aspectos formales de la contabilidad.

Una revisión de esta naturaleza no constituye una auditoría tributaria ni la revisión detallada de las declaraciones mensuales y anuales de impuestos, del fondo de utilidades tributarias ni de otras materias relacionadas con el debido cumplimiento tributario.

Programa anual de trabajo y entregables

Principales actividades

La labor de auditoría externa requiere, en nuestra opinión, un enfoque que considere la asignación de recursos durante todo el ejercicio, no centrándose exclusivamente en las fechas clave de la información contable o de preparación y emisión de informes. En consecuencia, e independiente de nuestra disponibilidad permanente para atenderlos en todo momento y en cualquier lugar, les proponemos el siguiente plan de visitas:

Contactos de alto nivel

Comprometemos nuestro esfuerzo en potenciar el nivel de comunicaciones, especialmente con la Gerencia, que sea pertinente, fluido, amplio y permanente.

En la fase de planificación inicial determinaremos los alcances de las pruebas y los procedimientos a utilizar. Durante esta etapa, les proponemos mantener reuniones de trabajo con la Gerencia y otros responsables que ustedes determinen, con el objeto de conocer lo más detalladamente posible sus necesidades para poder incluirlas en nuestra planificación de trabajo, de manera tal que podamos complementar la realización de las pruebas requeridas por las normas de auditoría con sus necesidades específicas, para que puedan representar un valor agregado para ustedes.

Asimismo, estableceremos en conjunto con ustedes, los planes en lo relativo a las revisiones de los ciclos operacionales.

Planificación

La etapa de planificación consta de una serie de pasos que contempla la auditoría con una perspectiva “de arriba hacia abajo”. En primer lugar, se desarrolla la estrategia para la auditoría en su conjunto. Luego, nuestros colaboradores realizan una planificación más detallada de cada uno de los componentes individuales, a fin de determinar los procedimientos específicos que deben realizarse y luego se preparan los programas de trabajo a medida. Esta fase de planificación a la medida permitirá detectar elementos de riesgo y dirigir a ellos el énfasis en nuestras pruebas de auditoría.

Revisión interina

Como hemos señalado anteriormente, nuestra metodología de auditoría, hace especial énfasis en la verificación del funcionamiento efectivo de los controles.

En este sentido, esta visita se centrará principalmente en la revisión y verificación de los procedimientos y controles internos existentes en la empresa y en la evaluación de los riesgos detectados.

Programa anual de trabajo y entregables

La comprensión de los sistemas de control interno es un aspecto fundamental de nuestro enfoque de auditoría. En la medida que los controles operen de forma efectiva, nos conducirán a una mayor efectividad y eficiencia en nuestro trabajo. En las áreas donde los controles sean débiles, realizaremos sugerencias oportunas y constructivas para su mejoramiento o bien la implantación de otros.

Revisión Prebalance (hard close)

Esta visita considera una completa revisión de los saldos a una fecha intermedia y en ella se efectuarán los procedimientos de confirmación de saldos que puedan ser anticipados con terceros, así como otras pruebas de transacciones y de saldos y de revisión de operaciones singulares, con el objetivo de identificar los problemas y asuntos significativos, a fin de que puedan ser conocidos y, en su caso, solucionados con anterioridad al cierre del ejercicio.

Revisión final

Realizaremos revisiones de saldos para el cierre de diciembre. Nuestro trabajo consistirá principalmente en la revisión de los saldos a objeto de emitir nuestro informe de auditoría sobre los estados financieros. En función de la conveniencia para ambas partes, estas distintas etapas del trabajo pueden desarrollarse en una o más visitas.

Consultas permanentes

Las visitas, reuniones y presentaciones que se efectuarán como parte del proceso de auditoría anual no son restrictivas, por lo que estaremos siempre a su disposición para coordinar presentaciones adicionales a la Alta Gerencia respecto a la revisión de los asuntos críticos de la auditoría o el análisis de transacciones relevantes así como proveer apoyo permanente para respuestas y orientaciones a consultas de tipo contable, legal tributario y de normativas que afecten en los ámbitos señalados en esta propuesta.

Adicional a lo que respecta al ciclo normal de auditoría, prestaremos apoyo permanente sobre novedades o cambios en las normas IFRS o normas tributarias importantes que puedan afectar o provoquen algún cambio en los estados financieros.

Anexos

Por qué PwC

Experiencia profesional y potente conocimiento en la industria

Hemos reunido un equipo con la capacidad y experiencia requeridas para atenderles.
El socio a cargo de la auditoría, tendrá la responsabilidad de seguir liderando la relación, controlar la calidad de nuestra auditoría y facilitar la actuación profesional con la red de firmas PwC.

Nuestros equipos han sido seleccionados sobre la base de su experiencia en la industria y en especial en el grupo CBB y en el tipo de trabajo que deben desarrollar. Además, cada uno tiene un registro exitoso de relaciones de largo plazo con clientes e interactúan de manera habitual con ejecutivos de grandes compañías, por lo que su experiencia asegura un enfoque pragmático y efectivo en la resolución de temas significativos.

Nuestros equipos seguirán comprometidos en un diálogo continuo con ustedes y se asegurarán que ustedes se mantengan a la vanguardia en la evolución de los reportes financieros, ambiente de control y gobierno corporativo. Ellos cuentan con la experiencia y conocimiento técnico para desafiar constructivamente a la organización.

Una auditoría de vanguardia que tendrá una visión amplia del riesgo a través de todas las operaciones

Nuestra auditoría estará basada en sus objetivos de negocio y los riesgos identificados para cada nivel de la organización.
Seguiremos manteniendo conversaciones frecuentes relacionadas con temas de negocio, finanzas y gobierno corporativo con los miembros de sus equipos directivos y gerenciales. Ello a su vez, mejorará nuestro entendimiento de los riesgos y apoyará nuestros reportes formales de auditoría.

Ustedes requieren que sus auditores complementen su administración del riesgo y aseguren que el valor sea protegido y mejorado. Nuestro enfoque global de auditoría analiza cómo cada gerencia se asegura de la confiabilidad de la información financiera generada a través de todas sus líneas, la cual es utilizada diariamente para la toma de decisiones.

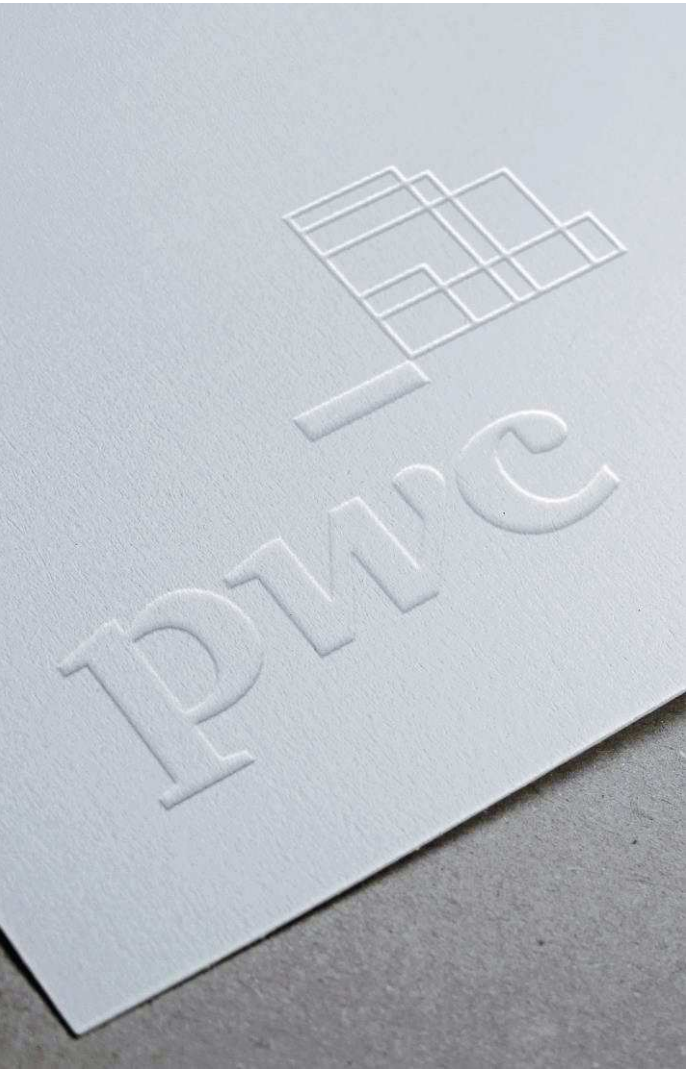
Comenzamos en el nivel superior de la organización, por lo que nuestra estrategia anual de auditoría se hará a medida de sus modelos operativos y de administración de riesgo. Ningún otro enfoque responde al cambio de manera tan flexible y efectiva.

Nuestro enfoque es innovador y continuamente invertimos en la última tecnología para promover la eficiencia en nuestra auditoría.

Nuestra red y metodología global, combinada con una eficiente coordinación, asegurará que nuestro enfoque sea aplicado consistentemente. Nuestras relaciones de largo plazo con muchos clientes de distintas industrias, es testimonio de un servicio de excelencia, que entrega un valor perdurable en el tiempo.

Nos apoyamos en los valores que son el marco de referencia obligado de todas nuestras decisiones, guían nuestra conducta y son el factor de cohesión de nuestra organización. Excelencia, trabajo en equipo y liderazgo son los valores que sustentan nuestra misión y definen cómo debemos comportarnos personalmente y actuar en nuestro negocio, ellos constituirán la base en que se fundamente nuestra relación profesional.

Por qué PwC



PwC Chile, historia de servicio y excelencia

La trayectoria de PwC Chile se remonta a más de 100 años atrás, a los albores del siglo XX, cuando los auditores de la firma Price Waterhouse, originaria del Reino Unido, llegaron al puerto de Valparaíso para revisar las cuentas de las compañías salitreras y las operaciones de las navieras que transportaban el oro blanco a Europa.

Desde ese entonces nuestra presencia ha sido permanente, sobrellevando las vicisitudes de los diferentes ciclos políticos y económicos. De hecho somos la única firma de las "Big 4" que siempre se ha mantenido en Chile, al lado de sus clientes.

En épocas difíciles hemos actuado con austeridad y en las épocas de bonanza, siempre hemos procurado mantener las condiciones equitativas de mercado.

Para nosotros es un tema de tradición, lealtad, compromiso y vocación de servicio. Somos reconocidos como uno de los proveedores líderes en asesoría legal y tributaria y en consultoría de negocios del país. Hemos trabajado para diversas organizaciones en el sector público y privado y hemos asistido a muchos clientes extranjeros en establecerse y hacer negocios en Chile.

PwC Chile es administrada por más de 50 socios de diferentes líneas de servicio, y cuenta con más de 1.600 colaboradores.

Socios Líderes de la Firma

Socio Principal: ***Luis Enrique Alamos***
Socio Líder Auditoría: ***Renzo Corona***
Socio Líder Tax & Legal: ***Francisco Selamé***
Socio Líder Advisory: ***Colin Becker***

Socios a cargo de:

Ética*: Roberto Villanueva*
Finanzas*: Guido Licci*
Personal*: Fernando Orihuela*
Riesgo de Assurance*: Ricardo Arraño*
Riesgo de Advisory*: Roberto Villanueva*

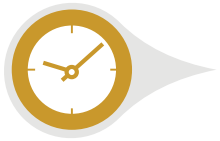
Por qué PwC

Asumimos compromisos

Ponemos la calidad en el centro de nuestros servicios; para ello asumimos los siguientes compromisos:

Un equipo de trabajo a la medida

Un equipo sobresaliente y comprometido en dar un servicio de calidad, que cuenta con los conocimientos y la especialización de la industria, necesarios para ser contraparte válida.



Disponibilidad inmediata

Los socios, senior managers, gerentes y seniors que conforman el equipo estarán disponibles siempre y de inmediato.

Agregamos valor

Tenemos vocación de servicio, iremos más allá de nuestro compromiso de una auditoría de alta calidad, buscando agregar valor siempre.

Cumplimos y respetamos los plazos

Frente a una realidad llena de regulaciones y requerimientos, nunca olvidaremos que el producto de nuestro trabajo normalmente se traduce en un informe, que debe llegar a tiempo.

Comunicación con el Comité de Auditoría

Nos comunicaremos con ustedes permanentemente, no solo en materia de hallazgos financieros, sino también en materia de control interno, temas sociales, medioambientales y de industria. Nos reuniremos periódicamente con el Comité de Auditoría y con la Administración para conocer sus inquietudes, compartir sugerencias y observaciones a lo largo de nuestro trabajo.

Vivimos y compartimos nuestros valores

Garantizamos los más altos estándares de calidad y exigimos a nuestros socios y colaboradores, apego absoluto a los principios y valores éticos. Pondremos especial énfasis en los temas de confidencialidad e independencia.

Equipo estable

Comprometemos hacer todos nuestros esfuerzos por la permanencia y continuidad del equipo de socios y demás integrantes clave del equipo que ha atendido al grupo CBB.

Involucramiento de nuestros líderes

Como ya lo han podido percebir,los socios asignados estarán presentes en las auditorías. Esa es nuestra filosofía de trabajo. Creemos en el involucramiento directo de los socios, responsables finales por los servicios a brindarles.

Seremos sus asesores

Podrán continuar contando con nuestro equipo para trabajar junto a ustedes en la resolución de aspectos complejos de manera práctica, sin perder nunca nuestra independencia.

Una auditoría integrada y un enfoque basado en riesgos

Llevaremos a cabo una auditoría de vanguardia, con una visión amplia de los riesgos y con participación de equipos multidisciplinarios, centrando nuestros esfuerzos en aquellos componentes de los estados financieros más expuestos a verse afectados por errores –voluntarios o involuntarios- por montos significativos y utilizando nuestra experiencia y conocimiento acumulado en auditorias del grupo CBB.

Calidad, eficiencia, visión

Nuestro compromiso con la calidad y la eficiencia va mucho más allá de la ejecución de una auditoría técnicamente buena y que cumpla con todos los requisitos. Eficiencia significa elegir el mejor equipo, tomar las decisiones adecuadas, anticipar los problemas, optimizar los procesos y ayudar a nuestros clientes a hacer crecer sus negocios de forma segura. Así es cómo lo hacemos:

Lo que el cliente obtiene	*Por dónde empezamos*	*Un enfoque global estandarizado*	*La relevancia de los sistemas y los datos*	*Confianza a través del cambio*	*Comunicación activa y puntual*
Calidad	• Evaluación rigurosa de los riesgos. • Visión global del riesgo, más allá de los estados financieros.	• Un único enfoque en todos los territorios. • Nuestros estándares globales apoyan sus estándares globales.	• Auditoría del 100% de los datos analizados. • Evaluación de riesgos basada en la identificación de controles clave de todos los procesos.	• Ejecución excelente. • Equilibrio correcto de los controles.	• Alerta sobre nuevos desarrollos. • Una comunicación constructiva, honesta e independiente.
Eficiencia	• Profundo conocimiento sectorial. • Análisis de su trabajo, su cultura y su entorno. • Planificación estratégica de la auditoría.	• Simplificación, estandarización y automatización. • Análisis de lo necesario y solo de lo necesario. • Comprobación y comunicación de los resultados.	• Procesos más ágiles. • Sistemas y controles optimizados. • Menos interrupciones al equipo financiero.	• Resultados sin sorpresas. • Optimización de los recursos. • Un enfoque que evoluciona con el cliente.	• Resolución rápida y adecuada de problemas. • Atención a las consultas técnicas con prontitud y excelencia. • Presentación a tiempo de los informes.
Visión	• Anticipación de posibles amenazas emergentes. • Evaluación comparativa de los negocios y geografías.	• Una visión global del negocio. • Comparativa de países y territorios. • *Feedback* sobre oportunidades y temas clave en el sector y en la empresa.	• Mayor visibilidad de los riesgos. • Evaluación del entorno de control de IT. • Mayor control del fraude. • Detección de problemas reputacionales.	• Mejores prácticas y comparativas sectoriales. • *Reporting* sobre la ejecución del cambio en las distintas áreas de negocio y países.	• Opiniones informadas. • Transparencia. • Información sobre mejores prácticas en empresas similares.

Por qué PwC

La calidad, eficiencia y la visión que aportamos es lo que nos hace diferentes

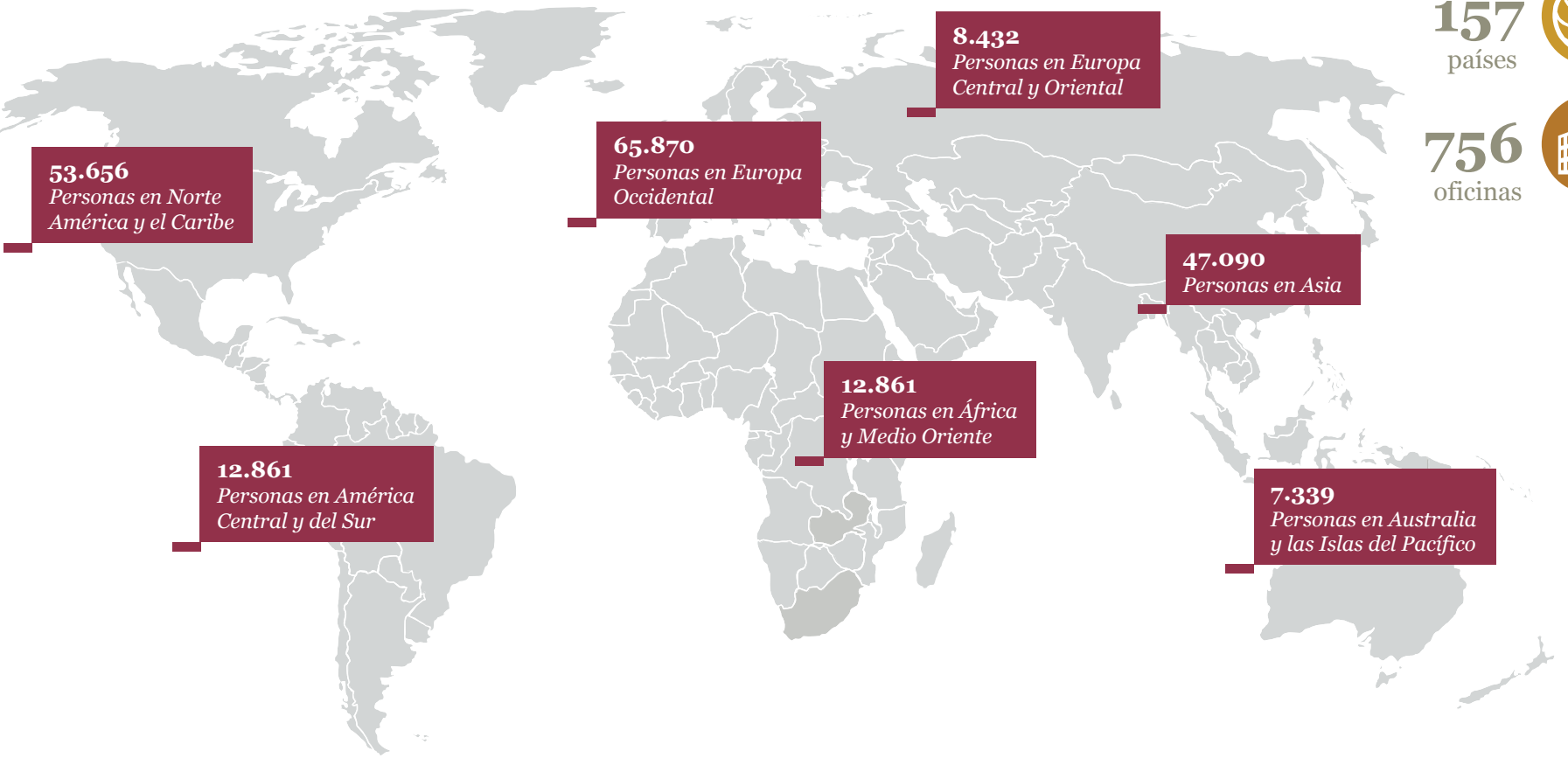
Nuestra visión de los riegos del negocio	Analizamos los riesgos del negocio con nuestros expertos sectoriales en un contexto amplio, miramos el negocio en su conjunto, no solo la información financiera. Gestionamos la auditoría según esta rigurosa evaluación del riesgo.	**Aura**, es una herramienta global que vincula los riesgos con la evaluación de los controles existentes y establece las pruebas de auditoría a realizar para cubrir los riesgos identificados. Informa en tiempo real del avance del trabajo. Es la tecnología más avanzada del mercado.
Ejecución en tiempo real	Es una sociedad cada vez más móvil es vital tener acceso a la información sobre el estado actual de los trabajos en marcha e identificar las áreas en las que es preciso centrar los esfuerzos.	**Aura Now y Aura Online** son aplicaciones para la gestión de la calidad y el estado del trabajo. Su sistema de alertas resalta las áreas en las que se debe centrar la atención para asegurarnos de hacer lo correcto en el momento adecuado. Ofrece información en tiempo real, disponible en cualquier momento y lugar.
Comunicación activa	La comunicación constante permite la anticipación a los problemas, el entendimiento del negocio y sus riesgos y de las necesidades del cliente. Así evitamos sorpresas y colaboramos proponiendo soluciones prácticas enfocadas a los retos del día a día.	**Client Connect**, una herramienta de comunicación continua entre auditor y auditado que ofrece información actualizada y accesible en todo momento sobre el estado del flujo de información entre las partes. Ofrece n máximo nivel de trasparencia sobre el proceso de auditoría al instante.
Un enfoque a la vanguardia de la tecnología en el análisis de datos	Hemos desarrollado algoritmos inteligentes a través de las herramientas que permiten analizar una gran cantidad de datos, lo que conlleva un mayor nivel de garantía y confianza sobre la información financiera.	**Halo** es nuestra metodología para analizar una mayor cantidad de datos a través de su extracción y transformación para el análisis. Las capacidades de nuestras avanzadas herramientas: **Journal Entries** (análisis de fraude), nos permiten analizar patrones y tendencias, identificar operaciones inusuales y de elevado riesgo y proporcionar una valiosa perspectiva de la información.

Contamos con una fuerte presencia a nivel mundial

208.109
Colaboradores PwC

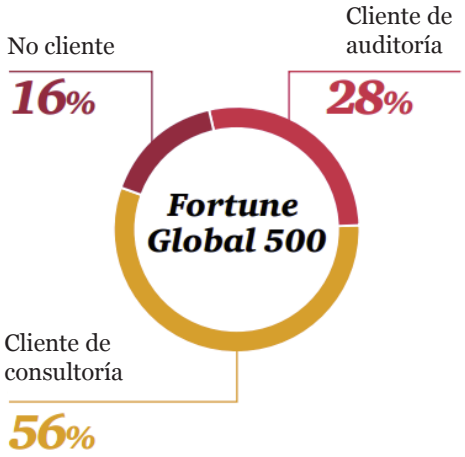
157
países

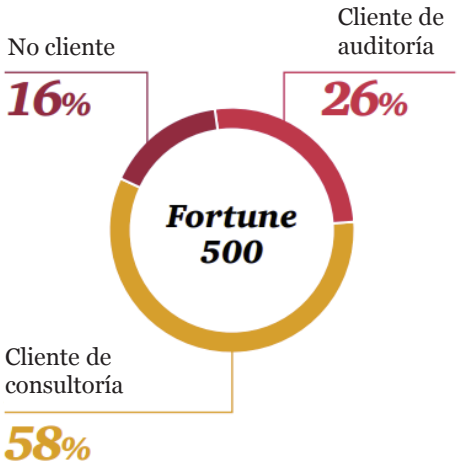
756
oficinas



Por qué PwC

Las más grandes empresas del mundo confían en nosotros
Nuestros clientes forman parte de los rankings más importantes del mundo





A la vanguardia en tecnología

Estamos a la vanguardia en el sector de la auditoría por la forma en que incorporamos la innovación a nuestro trabajo. Aura (con Aura Online y Aura Now) y Connect son claves en este proceso.

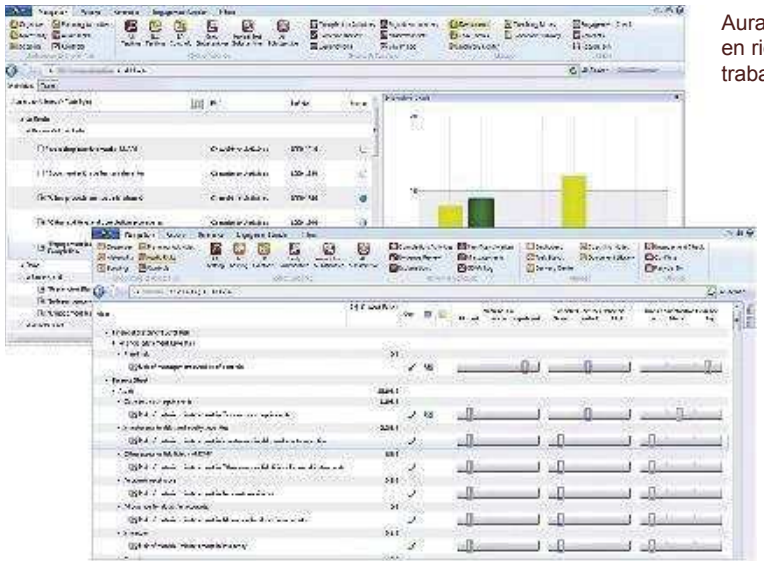
Nuestra herramienta global de auditoría

Con **Aura** podemos aplicar un enfoque basado en el riesgo que permite ver más fácilmente cómo nuestra labor en materia de controles y pruebas se ocupa de los riesgos de auditoría identificados, sin dejar vacíos ni perder tiempo en procedimientos innecesarios.

Aura cuenta con un conjunto de procedimientos básicos de auditoría global adaptados a cada sector y riesgo, con las normas relevantes de contabilidad y auditoría en los distintos territorios. Este sistema, junto con el enfoque basado en riesgos, nos permite realizar análisis comparativos en nuestra base de clientes y lograr un entendimiento más profundo en el curso de las auditorías.

La tecnología de flujo de trabajo de **Aura** permite asignar procedimientos de auditoría a cada equipo y ofrece un cuadro de mando personalizado que muestra la tarea en curso del usuario. Además, **Aura** está dotada de controles de calidad incorporados, que resaltan las áreas que requieren atención con el fin de salvaguardar la fiabilidad de nuestra auditoría.

A través de **Aura Online** se puede trabajar en **Aura** de forma simultánea con clientes ubicados en distintos lugares y sacar el máximo partido de la información obtenida en cada uno de ellos.



Aura incorpora un enfoque basado en riesgos y automatiza el flujo de trabajo en el equipo.

Aura Online permite utilizar Aura en tablets u ordenadores, en cualquier momento y lugar, y añade nuevas funciones interesantes como el reconocimiento de voz.

AuraNow

La evolución en tiempo real

En una sociedad cada vez más cambiante es vital tener acceso a la información clave sobre el estado actual de los trabajos en marcha.

Aura Now es una poderosa herramienta de seguimiento que ofrece información en tiempo real sobre la calidad y el estado del trabajo en marcha. Muestra el desarrollo del mismo, y eso nos permite priorizar tareas. Actúa como sistema de alerta, resaltando las áreas en las que debemos centrar nuestra atención para asegurarnos de hacer lo correcto en el momento adecuado. Su uso es sencillo y está disponible en cualquier momento, lugar y dispositivo electrónico.

Aura Now estimula la calidad y la productividad a través de sus tres opciones de visualización:

- **Alertas** valora los cometidos en función de baremos de calidad. Resalta las áreas que requieren atención y efectúa un análisis para identificar los elementos desencadenantes de la alerta. Por ejemplo, identifica qué áreas precisan de un mayor esfuerzo.
- **Pendiente** ofrece información detallada sobre los elementos cuya fecha de cierre se aproxima o ha vencido.
- **Mis tareas** recopila todas las tareas listas para ser acometidas.

Aura Now se integra con **Aura** y **Aura Online**, con el objetivo de que podamos ocuparnos de las acciones requeridas en todo momento y lugar, directamente en el archivo Aura. De este modo conseguimos materializar más aún las capacidades y ventajas de **Aura**.

Connect

Interacción en tiempo real

Client Connect es un portal seguro, que permite solicitar y compartir los documentos con el cliente durante un trabajo de auditoría. Permite seguir el estado de la información en tiempo real.

Client Connect es fácil de utilizar. Está disponible en smart phones, tablets y ordenadores, permitiendo comprobar la evolución del trabajo sobre la marcha, en cualquier momento y lugar.

Client Connect es una herramienta de comunicación y colaboración permanentes entre auditor y auditado que ofrece el máximo nivel de seguridad y transparencia sobre el proceso de auditoría.

Client Connect es la primera de una serie de herramientas de colaboración que estamos desarrollando para nuestros clientes y equipos.

Cuadro de mando personalizado con visualización en tiempo real del estado.

La evolución de la auditoría se comprueba sobre la marcha, en cualquier momento y lugar.

Nuestra experiencia en la industria

Experiencia profesional y gran conocimiento de la industria Cementera.

Hemos reunido un equipo con la capacidad y experiencia requerida para Cementos Bío Bío S.A. y sus filiales. Bruno Forgione, Socio de auditoría de PwC Chile, tendrá la responsabilidad de liderar esta relación, controlar la calidad de nuestra auditoría y facilitar la actuación profesional en la red de PwC.

Nuestra red internacional se encuentra monitoreando constantemente tendencias emergentes en las regulaciones internacionales, principios de contabilidad y manejo de riesgo, para identificar posibles problemas y ayudar a desarrollar soluciones.

Nuestros equipos han sido seleccionados a base de su experiencia en la industria y en el trabajo previo con ustedes. Además, cada uno tiene un registro exitoso de relaciones de largo plazo con clientes.

De manera rutinaria, ellos interactúan con ejecutivos de grandes compañías diariamente. Su experiencia asegura un enfoque pragmático en la resolución de temas significativos.

Nuestros equipos se encuentran comprometidos en continuar con un diálogo continuo con ustedes y se asegurarán de que el Grupo CBB se mantenga a la vanguardia en la evolución de los reportes financieros, ambiente de control y gobierno corporativo. Asimismo, cuentan con la experiencia y conocimiento técnico del Grupo CBB, para desafiar constructivamente a la organización.

CV del equipo de auditoría

Bruno Forgione
Socio

Socio de Auditoría del grupo Energy, integrante del equipo de metodología y transformación en PwC Chile. Socio Líder Responsable de Calidad para LAN con 26 años de experiencia en las industrias de hidrocarburos, gas y electricidad.

Su experiencia en el sector de energía incluye compromisos de auditoría en Venezuela, Reino Unido y Chile, con profundo conocimiento de los procesos financieros y operaciones integradas. Asimismo, ha adquirido vastos conocimientos sobre una gama de contratos de servicios, licencias, contratos de asociación estratégica, negocios conjuntos y empresas combinadas. Asimismo, tiene experiencia en diversos procesos de auditoría tales como NIIF, PCGA estadounidenses, SOX y regulaciones del PCAOB. Además, tiene conocimientos especializados con clientes extranjeros registrados en la SEC, incluida la emisión de bonos y presentación de 20-F, 114 A, etc.

Clientes pasados:

PwC Venezuela: PDVSA, Shell, ExxonMobil, Chevron, China National Petroleum, Carbones del Guasare (mina de carbón), Consorcio Tocoma (planta hidroeléctrica), Electricidad de Caracas (operaciones integradas de servicios básicos); **PwC UK:** Burlington Resources, Edison Mission Energy (plantas hidroeléctricas y termoeléctrica y parques eólicos), **PwC Chile:** KGHM, Atacama Minerals, Santiago Minerals, Mineral Valle Central, Energía Llaima (plantas hidroeléctricas), Energía Coyanco (planta hidroeléctrica), Electrade Chile (plantas hidroeléctricas), Parque Solar Fotovoltaico Luz del Norte (el primero solar) y Geopark.

Contacto
bruno.forgione@cl.pwc.com
Tel: 02- 29400161

Gonzalo Mercado Trujeda
Socio de reemplazo

Socio de la división de auditoría de PwC con 25 años de trayectoria como auditor externo de diversas empresas del área estatal y privada en diversos sectores de la economía, siendo los principales, el sector industrial, pesquero, forestal, cultivos marinos, entre otros.

Ingresó a PwC en:1992
Ascendió a Gerente en: 1997
Admitido como Socio: 2008

Posee una larga experiencia en la industria forestal, con mas de 18 años trabajando para clientes de este sector, siendo uno de los líderes de PwC Chile en estas materias.

Con cobertura a nivel nacional, desarrolla su actividades principalmente para clientes de la zona sur del País (octava a décima regiones).

Integrante del Grupo IFRS de PwC Chile, ha liderado programas de diplomado en estas materias en conjunto con Universidades, tanto en la ciudad de Concepción, como en Puerto Varas.

Ha tenido una destacada carrera docente, tanto como profesor universitario, como relator de cursos y seminarios de carácter técnico a empresas y personal de la firma.

Contacto
gonzalo.mercado@cl.pwc.com
Tel: 41-2129300

CV del equipo de auditoría

Sergio Tubío López
Socio Técnico

Socio Técnico con más de 27 años en PwC.

Programa de entrenamiento en IAS/IFRS – Global Accounting and Consulting Services (GACS)con base en Londres.

Socio Líder de IFRS para Chile, (IFRS Technical Group) a cargo del desarrollo de la formación del grupo técnico especializado y el desarrollo de la práctica para el país. Ha participado de proyectos de conversión desde 1998 (adopción de IAS de grupos europeos) y desde 2004 asumió la responsabilidad de la práctica para Chile. Además de desarrollar el grupo técnico especializado del país, ha sido responsable del diseño y puesta en marcha de variadas soluciones en materia de IFRS (desde soluciones de capacitación a implementación de IFRS incluyendo procesos y sistemas), dirigiendo procesos de capacitación, diagnóstico e implementación de IFRS en numerosos grupos chilenos.

Ingresó a PwC en:1990
Ascendió a Gerente en: 1997
Ascendió a Senior Manager: 2003
Admitido como Socio: 2004

Profesor de la Cátedra de Contabilidad Gerencial en la Facultad de Ciencias Económicas y de Administración, Universidad Católica de Córdoba, Argentina.

Contacto
sergio.tubio@cl.pwc.com
Tel: 2-29404073

Didier Lara
Socio TLS

Socio de la división de Servicios Legales y Tributarios (TLS).
Cuenta con más de 25 años de experiencia profesional en asesorías tributarias para clientes de PwC Chile, en sectores tales como el sanitario, pesquero, forestal, minero, salmonero, eléctrico y telecomunicaciones, entre otros. Amplia experiencia en materias de cumplimiento y planificación tributaria, revisiones de aspectos tributarios para la compra de empresas y reorganizaciones empresariales, defensa de contribuyentes ante fiscalizaciones del Servicios de Impuestos Internos y litigios tributarios.

Se ha desempeñado como Socio en las oficina de PwC de Concepción y Santiago, a cargo del área de Servicios de Cumplimiento Tributario.

Ingresó a PwC en:1992
Ascendió a Senior Manager: 2004
Admitido como Socio: 2011

Profesor Universitario de pre y post grado en la Universidad Católica de la Santísima Concepción y la Universidad de Santiago de Chile, respectivamente, en materias de planificación y gestión tributaria, Derecho Tributario, IVA y Renta, entre otras. Relator de charlas y cursos internos y externos de PwC Chile.

Contacto
didier.lara@cl.pwc.com
Tel: 41-2129319

CV del equipo de auditoría

Roberto Ortiz Gutiérrez
Senior Manager

Senior Manager de auditoría de PwC Chile en Concepción, con 13 años de antigüedad en la firma.

Experiencia en auditoría en empresas públicas y privadas del sector forestal, portuario, sector industrial, empresas de servicios generales, educación y construcción. Certificado en Normas Internacionales de Información Financiera – Association of Chartered Certified Accountants y Certificado en NIIF del Instituto de Contadores de Inglaterra y Gales.

Ingreso a PwC Chile: 2004
Ascendió a Gerente en: 2009
Ascendió a Senior Manager en: 2013

Como parte de los programas internacionales coordinados con la red global de firmas PwC, le correspondió participarán el Programa de Control de Calidad de PwC Venezuela.

Se ha desempeñado como instructor en cursos de carácter interno, y se ha desempeñado como profesor del diplomado de NIIF de la Universidad Católica de la Santísima Concepción y como profesor de pregrado de la Universidad Andrés Bello.

Contacto
roberto.ortiz@cl.pwc.com
Tel: 41-2129319

Miguel Alvarado Salgado
Senior Manager de Impuestos

Senior Manager de la División de Servicios Legales y Tributarios de PwC. Su experiencia profesional abarca la asesoría tributaria de una amplia cartera de clientes.

Ingreso a PwC Chile: 1997
Ascendió a Gerente en: 2006
Ascendió a Senior Manager en: 2015

Profesor Universitario de Pregrado. Relator de cursos internos y charlas de PwC, Profesor del Diplomado en Gestión Tributaria de la Universidad del Desarrollo, participación en cursos y seminarios de entrenamiento interno.

Contacto
miguel.alvarado@cl.pwc.com
Tel: 41-2129319

CV del equipo de auditoría

Romina Taus González
Senior Manager

Se desempeña como Senior Manager del área de Servicios Actuariales de PwC en Chile. Como actuaria, cuenta con una trayectoria laboral de más de diez años, desempeñando funciones en diversos países de la Región. Previo a su incorporación en PwC Chile, fue responsable del Departamento Actuarial de la Superintendencia de Valores y Seguros. Anteriormente se desempeñó en distintas entidades de seguros, en Brasil en el área de los Seguros Patrimoniales y en Argentina dentro del sector de los Seguros de Vida.

Como parte de su actividad profesional, se desempeña en las siguientes materias:

- Constitución y valuación de obligaciones técnicas por contratos de seguros bajo diferentes estándares normativos (IFRS, US-GAAP y Norma Chilena).
- Definiciones de políticas de determinación patrimonial dentro del concepto del Capital Basado en Riesgo.
- Valuación actuarial de las obligaciones derivadas de los planes de beneficios a empleados de largo plazo, de acuerdo a NIC 19.

Ingreso a PwC Chile: 2011
Ascendió a Gerente en:
Ascendió a Senior Manager en:

Contacto
romina.taus@cl.pwc.com
Tel: 2-29404073

Sebastián Ortega Contreras
Senior Manager

Líder del área Financial Instruments & Valuations, se ha desempeñado como especialista en valorización de instrumentos derivados y diseño de estrategias de cobertura de riesgo. Cuenta con más de seis años de experiencia local e internacional en proyectos de consultoría para importantes grupos financieros e instituciones bancarias, entidades reguladoras y compañías del sector.

Ingresó a PwC en: 2005
Ascendió a Gerente en: 2011
Ascendio a Senior Manager en: 2014

Participa como relator de cursos de capacitación sobre implementación y convergencia hacia las International Financial Reporting Standards (IFRS), en particular aquellos aspectos relacionados con la valorización de instrumentos financieros (derivados y no derivados) y gestión del riesgo financiero. En este mismo aspecto a participado como profesor invitado al programa MBA PUC y diplomado IFRS USACH

Actualmente, es profesor de la cátedra Macroeconomía II de la Facultad de Administración y Economía de la Universidad de Santiago.

Contacto
Sebastian.ortega@cl.pwc.com
Tel: 2-29404780

CV del equipo de auditoría

Karem Sepúlveda Toro
Gerente

Gerente de auditoría de PwC Chile en Concepción, con 13 años de experiencia profesional y 9 años de antigüedad en la firma.
Experiencia en auditoría en empresas públicas y privadas del sector forestal, sanitario, portuario, empresas de servicios generales, educación y construcción. Certificado en Normas Internacionales de Información Financiera – Association of Chartered Certified Accountants y Certificado en NIIF del Instituto de Contadores de Inglaterra y Gales.

Participación en diagnóstico y conversión a IFRS en compañías tanto abiertas como cerradas de distintos sectores.

Ingreso a PwC Chile: 2008
Ascendió a Gerente en: 2011

Relator de cursos internos y charlas de PricewaterhouseCoopers, con participación en cursos y seminarios de entrenamiento interno.

Contacto
karem.sepulvedal@cl.pwc.com
Tel: 41-2129300

Bárbara Estrada Lagos
Gerente

Gerente de auditoría de PwC Chile en Concepción, con 13 años de antigüedad en la firma.

Experiencia en auditoría en empresas del sector forestal, portuario, servicios generales, educación y construcción. . Certificado en Normas Internacionales de Información Financiera – Association of Chartered Certified Accountants y Certificado en NIIF del Instituto de Contadores de Inglaterra y Gales.

Relator de cursos internos y charlas de PricewaterhouseCoopers, con participación en cursos y seminarios de entrenamiento interno.

Ingreso a PwC Chile: 2004
Ascendió a Gerente en: 2011

Contacto
barbara.estrada@cl.pwc.com
Tel: 41-2129319

CV del equipo de auditoría

Bárbara Soto Mori
Gerente

Actualmente se desempeña como Gerente del área de Systems and Process Assurance en PricewaterhouseCoopers.

Especialista en área financiero-económica y evaluación de proyectos, además de contador general, lo que complementa un curriculum con capacidad de analizar desde diversos puntos de vista los problemas de procesos de negocio e identificar su impacto en los estados financieros.

Dentro de sus funciones ha realizado coordinaciones de equipos de trabajo, revisión de ciclos de negocio y controles asociados, SAP y SOX.

Ingresó a PwC en: 2008
Ascendió a Gerente: 2012

Contacto
barbara.soto@cl.pwc.com
Tel: 2-29404477

Declaración de independencia

Santiago, 20 de marzo de 2017

Señor Marcelo de Petris Z.
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Cementos Bío Bío S.A.
Presente

De nuestra consideración,

Por medio de la presente, en el contexto de la prestación de nuestra propuesta de servicios de auditoría a los estados financieros del grupo Cementos Bío Bío S.A. para el ejercicio 2017, venimos en informar que PricewaterhouseCoopers Consultores Auditores SpA es independiente para prestar dichos servicios, en los términos definidos en los artículos 239, 242 y 244 de la Ley de Mercado de Valores.

Sin otro particular, se despide atentamente,

PricewaterhouseCoopers Consultores Auditores SpA

Pedro Pelen De G.
Socio

Nuestros Servicios

Consultoría y Asesoría Empresarial

- Adquisiciones y Valorización de Empresas y Activos (M&A)
- Gestión Corporativa de Riesgo
- Auditoría Interna
- Gobierno Corporativo y RSE
- Business Consulting
- Eficiencia Operacional
- Tecnología e Integración de Sistemas
- Gestión de Personas y Estructuras Organizacionales
- Outsourcing
- Sustentabilidad y Cambio Climático
- Análisis de Disputas e Investigación de Fraudes

Colin Becker
Socio Líder de Consultoría
y Asesoría Empresarial

Asesoría Legal y Tributaria

- Consultoría Tributaria Local y Extranjera
- Tributación Internacional
- Fusiones y Adquisiciones
- Reestructuraciones Empresariales y de Patrimonio
- Planificación Tributaria
- Defensa y Litigios
- Cumplimiento Tributario
- Asesoría Legal Corporativa
- Asesoría Laboral y Previsional

Francisco Selamé
Socio Líder de Asesoría
Legal y Tributaria

Auditoría

- Auditoría de Estados Financieros
- Auditorías Operativas
- Auditoría Forense
- Auditoría de Control Interno
- Asesoría en IFRS y US GAAP
- Asesoría en Procesos de Apertura a la Bolsa
- Asistencia en la Preparación y Revisión de Información Financiera
- Servicios Actuariales
- Certificaciones AT801 y SSAE16 (exSAS70)
- Aseguramiento de Procesos y Sistemas

Renzo Corona
Socio Líder de Assurance y
Auditoría

www.pwc.cl

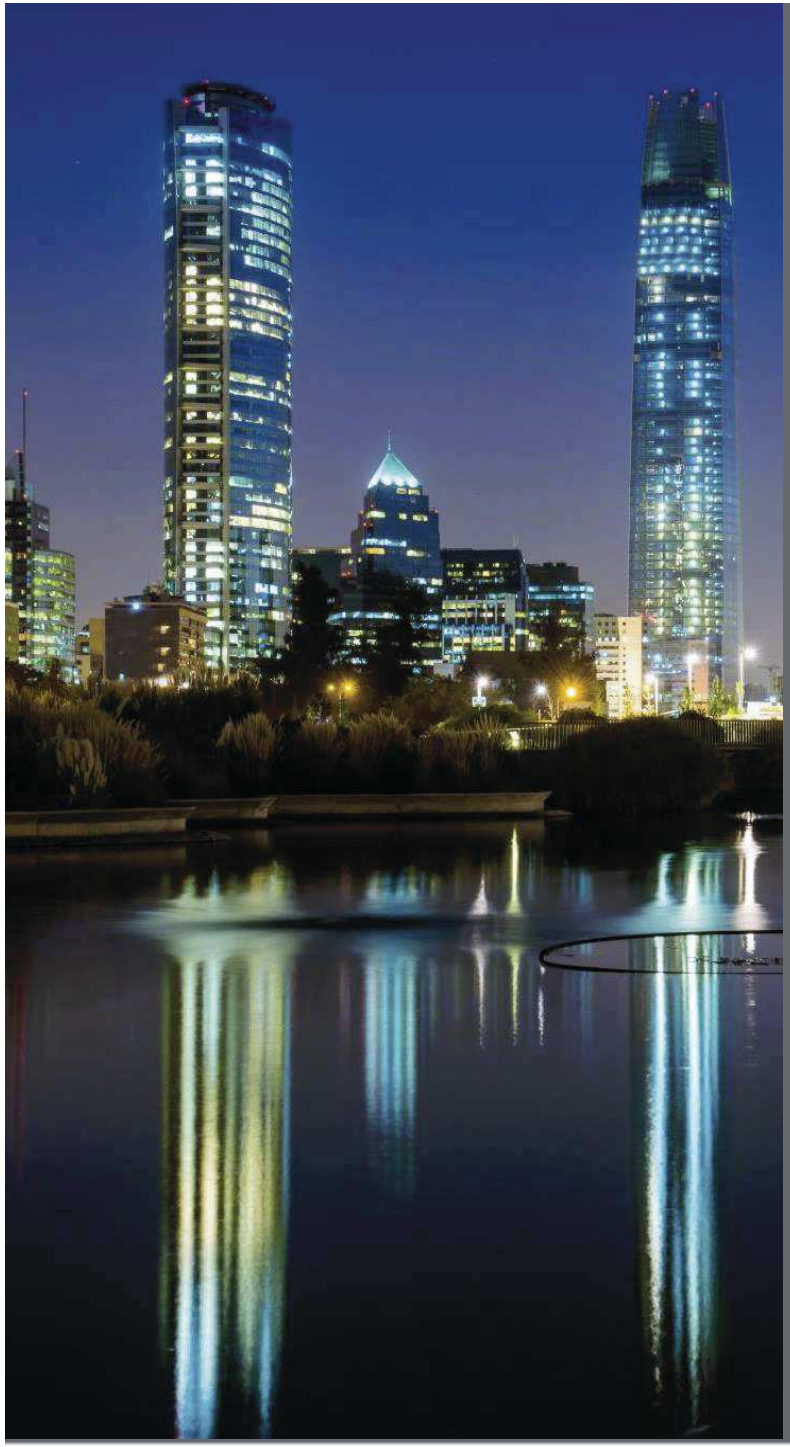
© 2017, PricewaterhouseCoopers Consultores, Auditores y Compañía Limitada. Todos los derechos reservados. Prohibida su reproducción total o parcial. “PwC” se refiere a la red de firmas miembros de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.

PricewaterhouseCoopers (pwc.cl) provee servicios de Consultoría y Asesoría Empresarial, Legales y Tributarios, y de Auditoría con foco en la industria, de modo de incrementar la confianza pública y el valor para los clientes y sus partes interesadas. Más de 208.000 personas en 157 países a través de nuestra red comparten sus ideas, experiencia y soluciones para desarrollar nuevas perspectivas y consejos prácticos.

Propuesta de Servicios Auditoría a los Estados Financieros 2017

Cementos Bío Bío S.A.

Marzo 2017



Comités de directores, inversionistas y otros stakeholders

La realización de auditorías de alta calidad es de suma importancia para nosotros y tenemos una preocupación constante por seguir avanzando en nuestra vocación por la excelencia.

Nuestro enfoque en la calidad está vinculado a nuestro compromiso como Firma, de construir un mejor mundo laboral. En EY nos tomamos muy en serio la responsabilidad que se nos ha otorgado como auditores de empresas abiertas en bolsa. Sabemos que nuestro papel en este sentido es servir al interés público y dar confianza a los mercados de capitales mediante la entrega de auditorías de alta calidad. De la misma manera, entendemos que nuestra reputación se basa en esto.

Por lo mismo, nos esforzamos en ayudar a nuestra gente a enfrentar los desafíos de la auditoría en un entorno empresarial cada vez más complejo. Asimismo, mejoramos constantemente nuestros sistemas de control de calidad para monitorear nuestra práctica de auditoría.

Estamos plenamente abiertos y comprometidos a analizar los indicadores de calidad que nos puedan proporcionar nuestros stakeholders, como los comités de auditoría, los inversionistas y los reguladores y que puedan afectar el servicio que entregamos.

Cristián Lefevre
Socio Principal de EY

Rubén López
Socio Líder Assurance

Building a better working world

EY Chile
Avda. Presidente Riesco 5435
piso 4, Las Condes, Santiago

Tel: +56 (2) 2676 1000
Fax: +56 (2) 2676 1010
www.eychile.cl

20 de marzo de 2017
H-00184/17

Señor
Marcelo de Petris Z.
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Cementos Bío Bío S.A.
Presente

De nuestra consideración:

Agradecemos la invitación para presentar nuestra propuesta de servicios de auditoría externa a los estados financieros por el año 2017 de Cementos Bío Bío S.A. y filiales (en adelante también "la Compañía", "la Sociedad" o "CBB"), preparados por la Administración de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera ("IFRS").

Para EY será un privilegio y un orgullo asesorarlos, razón por la cual nos enfocaremos en superar continuamente sus expectativas. Para esto hemos construido un equipo multidisciplinario, de primer nivel y alto compromiso, cuyo profundo conocimiento sobre el negocio y la industria de Cementos Bío Bío S.A., nos posiciona de manera inmejorable. Proponemos una auditoría diseñada para Cementos Bío Bío S.A., que contempla:

- Foco en control interno, con la experiencia de un equipo que posee el conocimiento de las áreas de riesgo
- Equipo de profesionales de primer nivel de nuestras oficinas en Concepción y Santiago para la mejor coordinación del proceso y atención oportuna de todas sus necesidades
- Énfasis en soluciones sustentables para apoyar proactivamente los objetivos de Cementos Bío Bío S.A.
- Transmitir confianza al mercado sobre sus estados financieros y gestión
- Abordar efectivamente las oportunidades y desafíos existentes
- Independencia y objetividad absoluta del proceso

Nuestros valores guían nuestras acciones. Promovemos que nuestros profesionales desarrollen su labor bajo los preceptos de la integridad, la pasión por la excelencia, y coraje para comunicar en forma oportuna y transparente.

Desde ya, quedamos a su disposición para profundizar cualquier tema incluido en nuestra propuesta de servicios profesionales.

Saludamos atentamente a usted,

EY Audit SpA

Francisco Avendaño / Wojciech Kupiec

Indice

1. Por qué EY
2. Carta Presentación (Documento 1)
3. Presentación EY (Documento 2)
4. Antecedentes del servicio e Independencia (Documentos 3 y 5)
5. Honorarios (Documento 4)

OK!
D'ACCORD
Yes?
pardon?
Let's Talk
AFFAIRES
FLIP CHART
INTRODUCE ME

Por qué EY

Contexto
Por qué EY

Nuestra experiencia en la industria así como el conocimiento que tenemos de los desafíos del Grupo, nos permite entender que en los años venideros la Compañía deberá enfrentar importantes desafíos estratégicos. Las decisiones que se adopten afectarán el desarrollo futuro de la Compañía y, a su vez, al mercado sus clientes y competidores. Son tiempos para replantearse la forma de hacer las cosas y poner la mirada más allá del corto y mediano plazo. Son tiempos para preservar el liderazgo y planificar lo que será el futuro. Comprendemos la dimensión e impacto de estos cambios. Los desafíos son potentes y los impactos transversales. Comprendemos que la calidad de la información financiera es fundamental y no debe ponerse en riesgo, por lo que se requiere tomar acciones hoy para fortalecer los procesos y controles internos, observando los riesgos que están surgiendo para prevenir errores o deficiencias en el futuro.

Queremos ser críticos en forma positiva y transparente, queremos generar tensión constructiva y estamos convencidos que de esta manera se permitirá sentar las bases para hacer frente a los desafíos que se avecinan. Ésta es la forma en la cual aportamos valor a nuestros clientes. Poseemos la experiencia y la seriedad que se requiere. Estamos preparados para contribuir con pasión, entusiasmo, profesionalismo e independencia en este desafío; estamos en sintonía con este cambio y disponibles para apoyar al Directorio, a la alta Administración y a Auditoria Interna con nuestra experiencia y enfoque de trabajo.

En la auditoria que proponemos nos concentraremos en seguir elevando la calidad de sus controles internos, insistiendo en expresar la necesidad de explotar al máximo las potencialidades de sus sistemas de información. Incorporaremos especialistas en las áreas de mayor riesgo de fraude; apoyaremos las iniciativas que permitan actualizar la documentación interna y el desarrollo de políticas contables con el objeto de apoyar a CBB en el camino a hacer frente a los desafíos que se le plantean.

Francisco Avendaño
Socio

 © EY All Rights Reserved

Por qué EY

Queremos aportar sinergias y exceder sus expectativas

Conocemos a CBB

Sinergias, menores costos internos y tiempos

EY ha trabajado por muchos años asesorando a CBB en variados proyectos de consultoría tributaria y otras materias. Conocemos sus políticas, procedimientos, estructura y tecnología así como también las normas que la rigen, brindando una visión sin sesgos respecto a su operación. Esto nos permite ofrecerles dos beneficios directos: primero, somos capaces de ofrecer una auditoría profunda y de calidad con menores costos internos para CBB y segundo, reducir el tiempo requerido de sus ejecutivos y directores.

Entendemos su negocio y los desafío de la industria

Somos auditores y asesores de muchas compañías en Chile, en la región y en el mundo, incluyendo los de su industria. Constantemente invertimos en proveer a nuestros clientes los avances y tendencias en diferentes campos de su interés, los que son desarrollados a través de estudios específicos y por el aporte de nuestros expertos globales y locales en cada materia. Ofrecemos a CBB un modelo que le permite contar con la opinión de un equipo local y regional de expertos en temas específicos de su interés.

Equipo de trabajo de excelencia

Contamos con el equipo con experiencia en atender a compañías con operaciones complejas y desafíos similares a los de Ustedes. Tenemos expertos locales e internacionales que aportan al desarrollo de la más alta calidad, un ejemplo de ello son nuestros grupos de asesores tributarios reconocidos en la industria local, quienes pueden orientarlos frente a las exigencias de los últimos cambios tributarios en Chile, Argentina y Perú. También contamos con especialistas en transacciones M&A y valorizaciones como también consultores en riesgos, tecnologías y negocios, capaces de brindar un servicio adecuado a sus necesidades.

Auditoría con foco en control interno

Más confianza al mercado

Nuestra firma es reconocida internacionalmente por su foco y experiencia en ayudar a mejorar los procesos de control interno de sus clientes, brindando una mayor confianza al mercado respecto a sus estados financieros. Considerando los constantes desafíos que enfrenta la Compañía y las exigencias de eficiencia, nuestro enfoque asegura un seguimiento permanente y una visión de las necesidades futuras asociadas a los procesos financieros.

Visión local y regional

Control efectivo en toda la región

El equipo de EY Chile tiene vasta experiencia liderando auditorias de empresas con filiales en países de América Latina. La integración global y regional nos permite una coordinación y contacto continuo con los equipos de EY en otros países, lo que nos permite alinearnos a las necesidades de matrices en Chile y presentar a la Administración y el Comité de Directores, nuestra visión sobre control interno y asuntos financieros de cada sociedad independiente de las administraciones de las filiales. Seleccionamos para nuestro equipo un socio con vasta experiencia en auditorías y consultoría en Argentina. También podemos ofrecerles rápido contacto con nuestros profesionales en Perú y otros países de la región.

Proceso de transición sin sobresaltos

En EY ejecutamos un proceso de transición de auditor que permite mitigar riesgos, asegurar una continuidad sin sobresaltos, y utilizar eficientemente sus recursos. Nuestra metodología incorpora mejores prácticas probadas con éxito en diversas experiencias, estas incluyen reuniones previas con el auditor saliente y personas claves de la empresa, así como una duplicación de las funciones de auditoría, durante la transición, para asegurar consistencia y continuidad.

Independencia profesional y calidad

Nuestras estrictas políticas permiten a EY ofrecer al Directorio y a la Administración un punto de vista independiente, caracterizado por una alta prolijidad, calidad y sentido de responsabilidad que aporta valor al accionista y confianza al mercado.

 © EY All Rights Reserved

Carta Presentación
(Documento 1)

Carta de presentación

Por medio de la presente, declaramos aceptar la invitación a la licitación y conocer y aceptar íntegramente las condiciones indicadas en los Términos de Referencia.

Las personas de contacto por parte de EY y quienes llevarán el proceso serán los socios de Assurance Francisco Avendaño y Wojciech Kupiec, cuyos datos de contacto son:

Nombre	Francisco Avendaño	Wojciech Kupiec
Dirección	Rengo 94, oficina 21, Concepción	Av. Presidente Riesco 5435, Piso 6, Santiago
Teléfono	+56 41 246 7020	+56 22676 1159
E-mail	francisco.avendano@cl.ey.com	wojciech.kupiec@cl.ey.com

 © EY All Rights Reserved

Presentación EY
(Documento 2)

Conocimiento y experiencia Global a su alcance

EY Global

- +200.000 personas
- +150 países

EY Chile

- +1.600 personas
- +80 años en Chile
- +2.000 clientes
- 4 oficinas en Chile

Assurance

- Auditoría a los estados financieros
- Asesoría para la emisión de títulos en bolsas extranjeras
- Soporte en aperturas bursátiles en Chile
- Prevención e investigacion de fraude
- Asesoría en contabilidad de transacciones complejas
- Asesoría contable en reportes financieros y cambios regulatorios

Consultoría

- Consultoría de negocios
- Consultoría tributaria
- Consultoría en transacciones
- Consultoría en riesgos y tesorería
- Consultoría en sostenibilidad
- Consultoría en tecnologías de la información
- Consultoría en Personas

BPO

- Book-keeping
- Payroll
- Contraloría contable
- Back office
- Adaptación y emisión de estados financieros en normas locales

Law

- Distribución y franquicias
- M&A y transacciones
- Servicios laborales
- Privacidad de datos y TI
- Insolvencia y reestructuración
- Asesoría legal inmobiliaria
- Servicios corporativos y comerciales
- Servicios financieros

Experiencia
EY en Chile

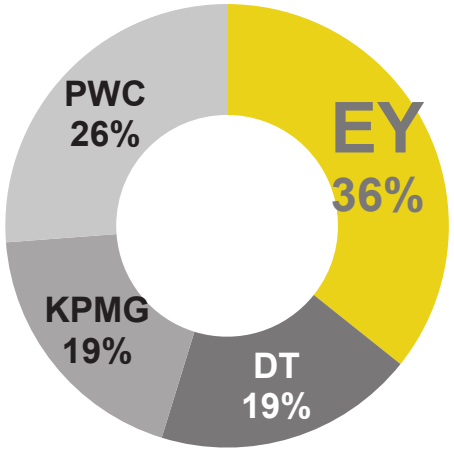
EY en Chile ha sido un asesor de negocios relevante tanto para compañías locales como para aquellas de carácter global que operan en el país. Esto se ve demostrado por la calidad, tamaño y prestigio de nuestros clientes, así como también por el tiempo que han decidido continuar trabajando con nosotros, destacándose algunos que llevan más de 20 años contando con los servicios de nuestra Firma. EY cuenta hoy con más de 1.600 personas al servicio del mercado local y contamos con oficinas en Santiago, Viña del Mar, Concepción y Puerto Montt, siendo líderes en el conjunto de nuestras actividades.

Los valores centrales de nuestra cultura son la ética, la integridad, el trabajar en equipos de alto rendimiento junto a nuestros clientes y nuestra independencia profesional. Nuestro negocio es la credibilidad y la confianza y hoy, más que nunca, estos valores son el centro de nuestro quehacer, dado el convulsionado escenario para los negocios que se vive actualmente en Chile y en el mundo.

Nuestros profesionales son ingenieros comerciales, civiles industriales, contadores auditores y abogados, egresados de las principales y más prestigiosas universidades de nuestro país.

Es así como, en la actualidad, contamos con una participación significativa del mercado de servicios profesionales de auditoría y asesoría del país, con un claro liderazgo en la atención de necesidades de sectores claves en las distintas industrias.

Participación de Mercado
IPSA 2016



Fuente: Participación de mercado en cuanto a número de empresas auditadas IPSA 2016 (Índice de las 42 empresas más transadas en la bolsa local)

El aporte al conocimiento y la calidad de los servicios que prestamos, colaboran en la creación de confianza en los mercados de capitales y las economías del mundo.

 © EY All Rights Reserved

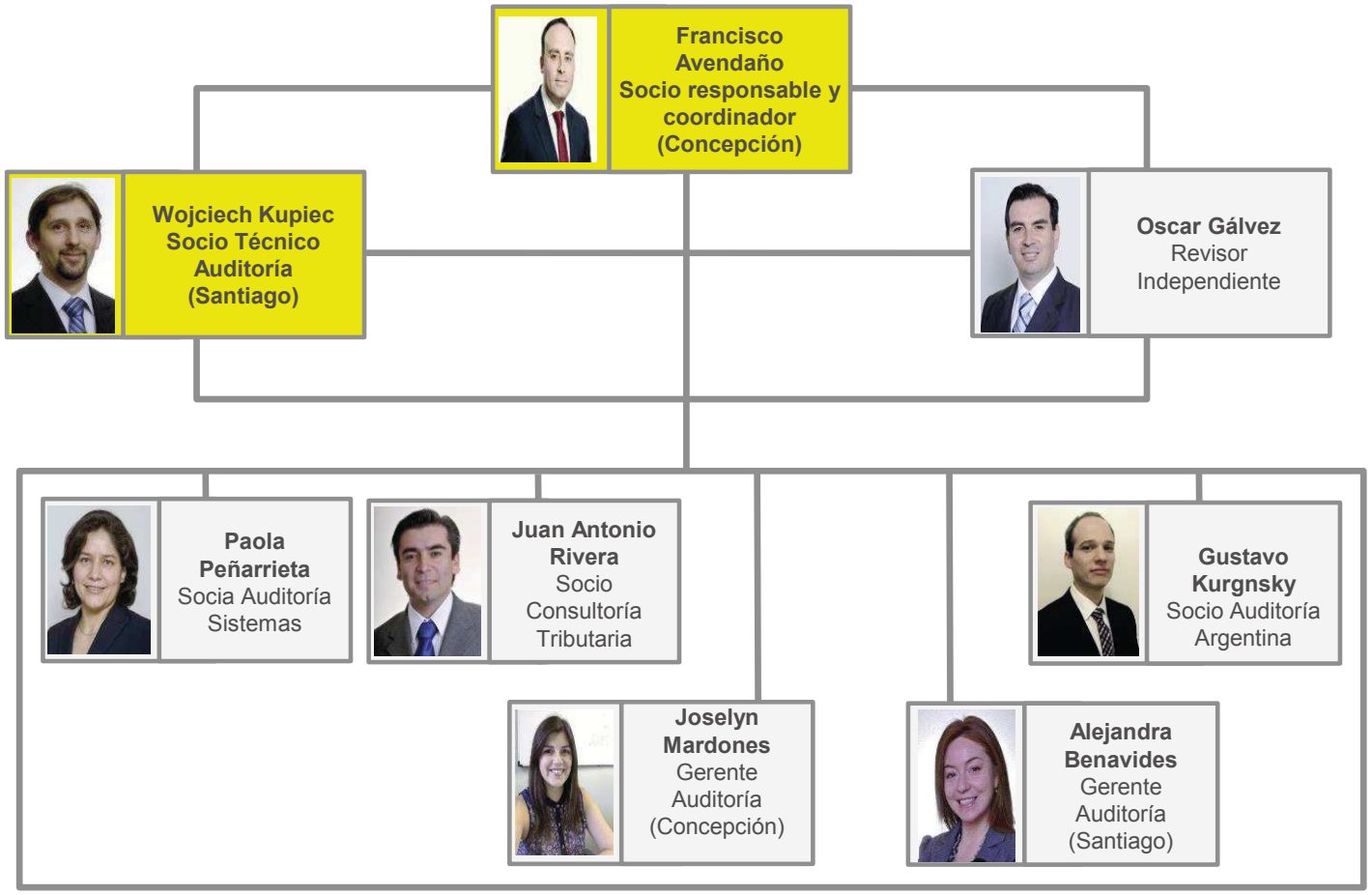
Experiencia (continuación)
Experiencia local en servicios de auditoría

Selección de compañías en Chile, de diversas industrias, a las que EY ha auditado durante el 2016:

Compañía	Período auditado
Banco de Chile	2002 al 2016
Codelco	2011 al 2016
Quiñenco	2002 al 2016
Colbún	2012 al 2016
Coca-Cola Embonor	2002 al 2016
Empresas CMPC	2013 al 2016
Cemento Polpaico	2005 al 2016
Grupo Ultramar	2002 al 2016
Enersis	2011 al 2016
Ripley Corp	2016
S.A.C.I. Falabella	2002 al 2016
Claro Holding S.A. (Telmex)	2004 al 2016
Grupo Mall Plaza	2002 al 2016
AES Gener	2008 al 2016
Grupo Sura (Ex ING)	2004 al 2016
Paz Corp	2006 al 2016
Sodimac	2004 al 2016
Forus	2004 al 2016
Telefónica Chile	2005 al 2016
Walmart Chile	2011 al 2016

 © EY All Rights Reserved

Equipo de trabajo
Chile / Argentina



 © EY All Rights Reserved

Equipo de trabajo (continuación)
CVs

Francisco Avendaño
francisco.avendano@cl.ey.com

Socio de Assurance de oficina de EY Concepción. Cuenta con más de 19 años de experiencia liderando trabajos de auditoria de estados financieros preparados según normas IFRS, USGAAP y normas de auditoría locales.

Ha tenido a su cargo la planificación, dirección y control de auditorías y asesorías de empresas pertenecientes a diversos rubros de la actividad económica. Ha liderado proyectos de implementación de la sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley sobre certificación de controles internos relacionados al reporte financiero.

Entre sus principales clientes se cuentan: Inversiones Galletue, Pesquera Bio Bio, Congelados Pacífico, Grupo Setop, Ligure, Grupo Independencia, Grupo Patio, SQM, Grupo Anka, Viña Valdivieso, entre otros.

Egresado como Contador Auditor de la Universidad Tecnológica Metropolitana; Diplomado en Finanzas, Universidad Certificación en Finanzas, Georgetown University, EE.UU; Magister en Finanzas, Universidad de Chile.

Wojciech Kupiec
wojciech.kupiec@cl.ey.com

Socio de Assurance de EY Chile. Actualmente forma parte del grupo de Energía, Minería e Infraestructura de EY Chile y del Grupo Power & Utilities de EY Global.

Socio de Assurance con más de 17 años de experiencia profesional liderando trabajos de auditoria de estados financieros preparados según normas IFRS y US GAAP y bajo normas de auditoría locales e internacionales (PCAOB, AICPA e ISAs). Posee experiencia en proyectos Due Diligence, combinaciones de negocios y valorizaciones.

Entre sus principales clientes atendidos en los últimos años se cuentan: AES Gener, Colbún, Gasco, Metrogas, Transelec, Enersis, Grupo ISA, Enel Green Power, Pattern Enerrgy, SCM Minera Lumina Copper Chile, Cemento Polpaico, entre otros.

Es Auditor Certificado Público (Biegly Rewident) en Polonia; Magister en Economía, Universidad de Economía y Negocios de Poznan (Polonia) y Diplomado en Gestión de Finanzas de la misma institución.

Oscar Gálvez
oscar.galvez@cl.ey.com

Socio de Assurance de Ernst & Young Chile, experto en los sectores de minería, energía y telecomunicaciones. Ha trabajado en la firma por más de 20 años con importantes empresas.

Su experiencia se ha focalizado en auditorías de estados financieros así como en otros trabajos relacionados con la emisión de informes para asegurar el cumplimiento de normas, procedimientos y otros.

Ha liderado diversos trabajos con importantes empresas, tales como Xstrata Copper Chile, Minera El Abra, Pacífico V Región, Minera Candelaria, Telefónica CTC Chile, Telefónica Móvil de Chile, Freeport Mc Moran, Codelco, Enami, Entel, Cemento Polpaico, Alsacia /Express, Pucobre, GNL Quintero, Universidad Andrés Bello, Instituto AIEP.

Participó entre los años 2003 y 2005 en el programa de intercambio profesional de Ernst & Young, asignado en la ciudad de Mclean, Virginia, Estados Unidos.

 © EY All Rights Reserved

Equipo de trabajo (continuación)
CVs (continuación)

Juan Antonio Rivera
juan.antonio.rivera@cl.ey.com

Socio de Consultoría Tributaria de Ernst & Young Chile. Tiene sólidos conocimientos de las normas tributarias, la contabilidad y el manejo de los reglamentos y normas para las instituciones financieras.

Ha tenido participación en procesos de auditoria de estados financieros, planificación fiscal, due diligence, consultoría en curso y los procesos de optimización de carga tributaria. Este trabajo ha sido realizado en empresas de diferentes áreas, tales como bancos, compañías de seguros, sociedades de inversión, silvicultura, telecomunicaciones y empresas minoristas, entre otros. Ha tenido a cargo cuentas de empresas tales como Banco de Chile y filiales, Celulosa Arauco y Constitución, Telefónica del Sur, y Libertad, entre otros.

Contador Auditor de la Universidad Tecnológica Metropolitana. Posee un Diplomado en Análisis y Planificación de Impuestos en la Universidad Católica de Chile.

Paola Peñarrieta
paola.penarrieta@cl.ey.com

Directora ejecutiva en Consultoría en Riesgo y Gestión de EY Chile. Posee amplia experiencia en el campo tecnológico, dedicando los últimos siete años a la práctica de la auditoría computacional.

Participó activamente en varios proyectos especiales orientados a la revisión de la implantación de SAP R/3. Ha colaborado, en diversas ocasiones, en la planificación y el desarrollo del proyecto denominado "Evaluación y Análisis de Riesgo Permit", el cual consiste en analizar los riesgos de los procesos que soportan los módulos SAP R/3 y la identificación de los controles implementados. Entre los proyectos desarrollados se encuentran evaluaciones de áreas informáticas, participación en proyectos de selección e implementación de tecnologías de información, análisis de procesos y auditorías especiales en ambientes tecnológicos complejos (SAP, Oracle Financials, JD Edwards, BAAN, etc.), definición de controles en sistemas de información utilizando la metodología ACC (Application Control Consulting) en diversas plataformas.

Gustavo A. Kurgansky
gustavo.kurgansky@ar.ey.com

Socio de Assurance en el sector de Energía y Servicios Públicos de Pistrelli, Henry Martin y Asociados en Argentina, firma miembro de EY.

Cuenta con experiencia en la realización de diversos proyectos en empresas argentinas y multinacionales, tales como: auditoría de estados financieros bajo normas contables locales, americanas e internacionales, asistencia en adopción de las NIIF, asistencia en transición de normas contables aplicables, reportes de cumplimiento de Sabanes-Oxley, asistencia en salida a la oferta pública en Argentina. Algunas empresas en donde ha prestado servicios: Total Austral, Petrolera Entre Lomas, Apco Oil & Gas International, Refinería del Norte, ENI Argentina, Sinopec Argentina, Pan American Energy, Gas y Petróleo del Neuquén, BP, YPF, Minera Alumbrera, Xstrata Pachón, Sales de Jujuy, Borax Argentina, Minera Pirquitas, MIM, MAE, Sibelco, EDVSA, Veolia, Socotherm Americas, entre otras.

Contador Público de la Universidad de Buenos Aires. Magíster en Administración (MBA) de la Universidad de Buenos Aires.

 © EY All Rights Reserved

Equipo de trabajo (continuación)
CVs (continuación)

Joselyn Mardones
joselyn.mardones@cl.ey.com

Gerente Assurance de EY Chile en la oficina de Concepción. Posee más de 12 años de experiencia profesional.

Durante su desarrollo profesional, ha efectuado trabajos en auditorías de empresas de variados rubros, tales como: Industria de energía y utilities, Industria Manufacturera, Industria Forestal y Salmonera, dentro de las cuales se encuentran: Coca - Cola Embonor, Pesquera Bio Bio, Essbio, Ewos, Isapre Masvida, Congelados Pacífico, Foresa, entre otras.

Ha participado como instructor en diversos cursos internos y externos entre los que destacan: Principios y Normas Contables, Principios y Normas IFRS.

Actualmente es docente en la carrera de Auditoría de la Universidad Católica de la Santísima Concepción, dictando la asignatura de Auditoría de Estados Financieros.

Contador Auditor de la Universidad de Concepción.

Alejandra Benavides
alejandra.benavides@cl.ey.com

Gerente del área de Assurance de EY. Ha trabajado en la Firma por 11 años.

Tiene a su cargo la planificación, dirección y control de auditoría y asesoría de empresas de diversos sectores de la actividad económica. Ha participado en auditorías de estados financieros y asesorías a algunas de las principales empresas del país, tales como Enersis, Grupo CGE, Falabella, Embotelladora Andina, Siemens, Scania, etc. Además ha prestado apoyo en la conversión de estados financieros a IFRS de varias compañías.

Es Contador Auditor de la Universidad Tecnológica Metropolitana de Chile. Durante su desarrollo profesional ha participado en diversos cursos del Programa de Desarrollo Profesional, tales como: Cursos de Auditoría a Manufacturas (Normativa Local, IFRS, entre otros).

 © EY All Rights Reserved

Antecedentes del servicio e Independencia

(Documentos 3 y 5)

Alcance

Dentro del alcance
Fuera del alcance
Fuera del alcance

* Sujeto a evaluación por conflictos de independencia

 © EY All Rights Reserved

Alcance (continuación)

Organizacional

El alcance organizacional del servicio, desde la perspectiva de empresas consideradas, contempla las siguientes sociedades:

Sociedades Chile

- Cementos Bío Bío S.A.
- Cementos Bío Bío del Sur S.A.
- Bío Bío Cementos S.A.
- Bío Bío Cales S.A.
- Inacal S.A.
- Hormigones Ready Mix Norte Ltda.
- Ready Mix Centro S.A.
- Áridos Arenex Ltda.
- Minera Jilguero S.A.
- Minera Río Teno S.A.
- Minera El Way S.A.
- Minera Río Colorado S.A.
- Inversiones Cementos Bío Bío S.A.
- Arenex S.A.
- Áridos Petromin S.A.
- Áridos Dowling Schilling S.A.
- Inversiones San Juan S.A.
- CBB Forestal S.A.
- CBB Maderas S.A.
- Inmobiliaria Inacesa S.A.
- Inmobiliaria Bío Bío Cales S.A.
- Inmobiliaria Cisa S.A.
- Inversiones Cisa CBB S.A.
- Industria de Aisladores Casablanca S.A.
- Autana
- Hiatus
- Kensigton
- Comercializadores ICB Ltda.
- MMMExploradora de Áridos Ltda.
- Explotadora de Áridos C-6 Ltda.
- Alva Áridos Ltda.
- MCL Explotadora de Áridos Ltda.

Sociedad en Argentina

- Compañía Minera y Productora S.A.

Funcional

El alcance funcional, para las sociedades mencionadas, considera:

Informes y reportes a emitir:

- Opinión sobre los estados financieros consolidados de Cementos Bío Bío S.A. y filiales por el año 2017, preparados de acuerdo a IFRS
- Informe de la revisión limitada sobre la información financiera intermedia consolidada de Cementos Bío Bío S.A. y filiales al 30 de junio de 2017, preparada de acuerdo a IFRS
- Informe con observaciones y con sugerencias de mejora sobre el ambiente de control interno (consolidado para Cementos Bío Bío S.A. y filiales)
- Opinión sobre los estados financieros de Compañía Minera y Productora S.A. preparados de acuerdo a las normas contables aplicables en Argentina
- Reportes sobre estados financieros resumidos de subsidiarias directas de de Cementos Bío Bío S.A. de acuerdo a lo requerido por NCG N° 30 de la SVS
- Informe de acuerdo a la Circular N° 979 de la SVS para de Cementos Bío Bío S.A.

 © EY All Rights Reserved

Enfoque de auditoría

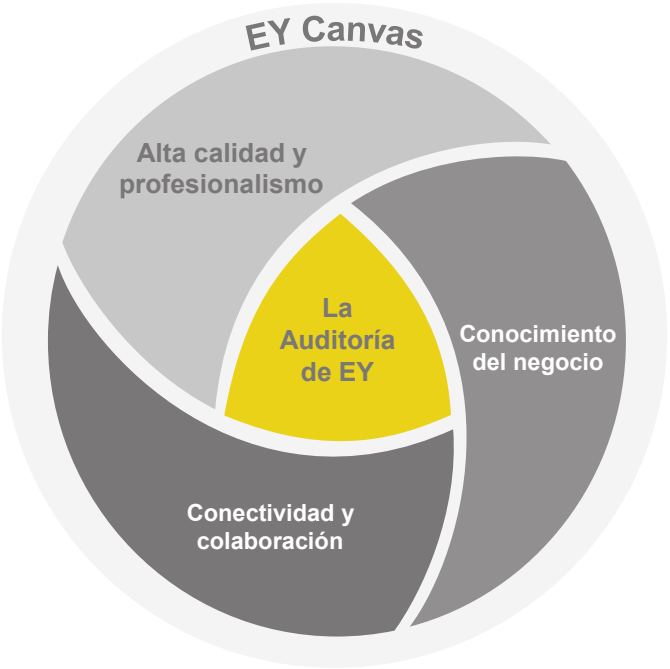
El compromiso de EY es prestar un mejor servicio de acuerdo a los intereses comunes del mercado, para mejorar la confianza e identificar las áreas de riesgo, para ello hemos volcado nuestra experiencia local y global en un enfoque de auditoría mejorado, diseñado para nuestros clientes soportado por una nueva plataforma llamada EY Canvas:

La auditoría de alta calidad de EY se traduce en foco, adecuada priorización y capacidad de respuesta a través de todo el proceso:

- El diseño de nuestra herramienta de auditoría ayuda a los equipos de auditoría a mantenerse enfocados en el riesgo
- Metodología consistente en todo el mundo – nos permite ofrecer coherencia en nuestras auditorías de grupos

Los riesgos son cada vez más complejos y la velocidad de los cambios es cada vez mayor

Hemos invertido en las personas, procesos y tecnologías. Esto nos dará una auditoría de clase mundial, coherente y basada en nuestra conectividad, capacidad de respuesta y perspectiva



La experiencia de auditoría de EY se traducirá en diálogos más significativos entre nuestros equipos y, a partir de esto, entregaremos una valiosa visión de negocios sobre la auditoría realizada

- Nuestros equipos de trabajo establecerán con usted diálogos profundos y significativos
- Pondremos a su disposición valiosos entregables como resultado de la auditoría
- Discutiremos nuestra visión de sus procesos de negocio y controles que surjan de nuestro trabajo analítico
- El hecho de estar más enfocados en el sector, significa que el equipo de auditoría asignado estará más preparado para trabajar en el contexto de su mercado y sector específicos

Permite a los equipos de auditoría trabajar en conjunto con expertos de EY en todo el mundo

EY Canvas nos entrega información en tiempo real del estado del proceso de auditoría y los problemas asociados

 © EY All Rights Reserved

Metodología de trabajo
Etapas

Nuestra metodología de trabajo (“Global Audit Methodology”, o “GAM”), a diferencia de otras metodologías usadas, está altamente orientada a la identificación y evaluación de los riesgos existentes en procesos y controles. Esta metodología permite a nuestros clientes fortalecer sus procesos y disminuir la probabilidad de errores en las representaciones proporcionando un mayor valor a nuestros clientes, al mismo tiempo recoge los riesgos de negocio, procesos y sistemas de información, para una auditoría eficiente y que identifique situaciones de valor agregado para el cliente. Esta metodología se resume en las siguientes cuatro etapas:

Planeación e identificación de los riesgos

- Comprensión del negocio y del entorno de TI
- Evaluación del ambiente de control interno
- Identificación de posibles riesgos en dimensiones analizadas
- Identificación de revelaciones significativas en los estados financieros
- Comprensión del proceso de evaluación de los riesgos por parte de la Administración

Estrategia y evaluación de riesgos

- Identificación y comprensión de flujos de transacciones y controles
- Diseño de pruebas de control
- Evaluación inicial de riesgo combinado

Ejecución

- Ejecución de pruebas sobre:
  - Controles internos
  - Saldos de cuentas
  - Asientos de diario
- Procedimientos para responder a riesgos identificados de fraude
- Procedimientos sustantivos y generales de auditoría

Conclusión y reporte

- Preparación de resúmenes de diferencias de auditoría y deficiencias de control
- Ejecución de revisión final general sobre los estados financieros
- Revisiones, aprobaciones generales y documentos finales de reporte para CBB

Gestión de la auditoría (EY Canvas, comunicación continua y reuniones periódicas de avance)

 © EY All Rights Reserved

Metodología de trabajo (continuación)
Planeación e identificación de riesgos

Detalles de actividades para esta etapa:

- Confirmar el alcance de los servicios y requerimientos estableciendo una estrategia de auditoría que incluya áreas de interés de la Administración de CBB y su Comité de Directores, formalizado los resultados a través de la aceptación/conformidad de Uds.
- Obtener el conocimiento del negocio, evaluar los controles internos para sus procesos relevantes, incluyendo análisis financiero, entorno de control, procesos críticos y riesgos (fraudes, operacional, tecnología, contable y normativo entre otros) y priorizar focos de análisis.
- Obtener el conocimiento de la complejidad del entorno de TI y determinar la participación de profesionales de TI. Eso incluye el trabajo de equipo de EY sobre las instancias SAP que usa la Compañía.
- Determinar los niveles de materialidad.
- Actualizar la significancia de los componentes y cuentas significativas, así como las aseveraciones relevantes que caracterizan a cada elemento de los estados financieros.
- Actualizar la evaluación de procesos específicos críticos de la Compañía por parte de especialistas técnicos.

Etapa

Entregables

- Presentación al Comité de Directores de la planificación de la auditoría indicando hitos, focos de trabajo y entregables en línea con sus requerimientos

 © EY All Rights Reserved

Metodología de trabajo (continuación)
Estrategia y evaluación de riesgos

Detalles de actividades para esta etapa:

- Actualizar nuestro entendimiento de los procesos importantes del negocio (definidos como el conjunto de transacciones y controles que conduzcan a la formación de una cuenta o revelación significativa en los estados financieros) y los sistemas de TI que los soportan.
- Revisar modificaciones al grado de dependencia de estos procesos en los sistemas de TI, la complejidad de los sistemas y el nivel de los controles de aplicación (controles a nivel de los procesos).
- Ejecutar recorridos para el entendimiento de procesos específicos y significativos (que afectan los estados financieros) e identificar riesgos existentes.
- Actualizar documentación asociada a controles que mitiguen los posibles riesgos y evaluar su diseño (paso a paso).
- Seleccionar los controles a testear que permitan mitigar los riesgos de cada aseveración significativa en los estados financieros.
- Hacer una evaluación combinada del riesgo inherente y de control para cada aseveración relevante y así determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos.
- Diseñar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para verificar las aseveraciones relevantes de las cuentas y revelaciones importantes.
- Reunión ampliada de planificación de auditoría.
- Definir estrategia inicial de auditoría.

Etapa

Entregables

- Presentación de estrategia de evaluación de riesgos y avances

 © EY All Rights Reserved

Metodología de trabajo (continuación)
Ejecución

Detalles de actividades para esta etapa:

- Realizar procedimientos indagatorios y analíticos con áreas críticas para la elaboración del informe de revisión intermedia, y adicionalmente, analizar las transacciones más importantes del primer semestre y su registro.
- Ejecutar pruebas sobre controles internos identificados.
- Reunión ampliada de revisión de la estrategia y programa sustantivo de auditoría.
- Ejecutar pruebas de asientos de diario y otros procedimientos en respuesta a los riesgos de fraude definidos.
- Actualizar pruebas sobre controles internos, incluyendo controles generales de TI.
- Ejecutar procedimientos sustantivos de auditoría (cédulas sumarias y desarrollo del programa de auditoría detallado).
- Revisión de impuestos a la renta corrientes y los impuestos diferidos.
- Ejecutar procedimientos generales de auditoría.
- Desarrollar y ejecutar programa de procedimientos en respuesta a Circular N° 979 de la SVS.

Etapa

Entregables

- Emisión de estados financieros intermedios al 30 de junio de 2017
- Informe a la Administración (Carta de Control Interno – emisión esperada en noviembre de 2017)
- Informe situaciones identificadas durante el cierre preliminar “hard close” (octubre de 2017)

 © EY All Rights Reserved

Metodología de trabajo (continuación)
Conclusión y reporte

Detalles de actividades para esta etapa:

- Preparar el resumen de diferencias de auditoría.
- Ejecutar una revisión final general de los estados financieros.
- Preparar el memorándum resumen de auditoría (documento interno de EY).
- Completar procesos de revisiones internos de calidad y aprobaciones.
- Preparar y entregar comunicaciones al cliente (opiniones y reportes).
- Completar documentación que pudiese faltar y archivar el compromiso.

Etapa

Entregables

- Presentaciones al Comité de Directores y Alta Administración los resultados de la auditoría anual (inicio de febrero de 2018).
- Emisión de informes y reportes

 © EY All Rights Reserved

Plan de trabajo
Cronograma

Etapas y principales actividades	2017									2018	
	Apr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb
Planeación e identificación de los riesgos											
Establecer las expectativas											
Orientar y organizar el equipo de trabajo											
Estrategia y evaluación de riesgos											
Planificación general, entendimiento del ambiente y el entorno de negocios y los riesgos que afectan a la Compañía											
Obtención de entendimiento del entorno de IT, evaluación del control a nivel de entidad, identificando áreas de riesgo											
Determinación de las cuentas y procesos significativos											
Ejecución											
Revisión del control interno											
Revisión interina al 30 de junio											
Cierre preliminar “hard close” al 30 de septiembre											
Procedimientos de auditoría sobre saldos al 31 de diciembre											
Conclusión y reporte											
Efectuar revisión de estados financieros y emitir opiniones de auditoría											
Evaluar nuestro grado de cumplimiento de sus expectativas											
Evaluar el equipo											
Gestión de la auditoría (reuniones de avance mensuales, presentaciones al Directorio y/o el Comité de Directores, reuniones con Auditoría Interna y otras gerencias)											

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado
Proceso de transición

Apreciamos la importancia de minimizar el impacto en el negocio de CBB por efectos de la trancisión de auditores. De este modo aseguraremos una transición fluida a través de un plan cuidadosamente desarrollado, que considera una metodología de transición, uso de mejores practices y soporte de nuestro equipo de auditoriaa en todo el proceso.

Tenemos amplia experiencia en transiciones de clientes de gran tamaño. En los últimos años llevamos a cabo los exitosos procesos de transición p.ej. en Codelco, AES Gener, Embotelladora Andina, Telefónica, y WalMart, entre otros clientes. Ya hemos evaluado los posibles impactos del proceso de transición y proponemos un plan que contempla reuniones con la Administración y con los auditores anteriores para discutir los asuntos relevantes de la auditoria de manera de mejorar nuestro entendimiento y compartir nuestra visión respecto de los mismos.

El equipo de trabajo adaptará nuestra metodología de transición para cubrir sus necesidades. Les entregaremos una transición fluida y bien pensada, que no compromete en nada la calidad. El resultado será un menor esfuerzo requerido por su administración y personal, dándoles así más tiempo para enfocarse en el negocio. En la siguiente tabla se presenta un resumen de las actividades requeridas para facilitar el proceso de transición:

	Estado/Plazo	Consideraciones	Beneficio para CBB
1	Dentro de una semana de tomada la decisión	▸ CBB debe comunicar a través de un hecho relevante a la SVS el cambio de auditores	▸ Inicio temprano del trabajo de EY como nuevo auditor lo que permite evitar ineficiencias en la auditoría
2	Dentro de un mes de tomada la decisión	▸ EY iniciará un proceso para efectuar una revisión preliminar de los asuntos importantes en la auditoría de CBB	▸ Anticipar asuntos importantes que puedan afectar la auditoría y que permite que el nuevo auditor inicie tempranamente el entendimiento de las áreas importantes
3	Dentro de un mes de tomada la decisión	▸ Presentar al equipo de trabajo de EY ▸ Determinar expectativas de la relación de trabajo y protocolos de comunicaciones ▸ Comunicar el plan de transición al Comité de Directores	▸ Desarrollar la estructura del plan de auditoría y temas relevantes ▸ Utilizar conocimiento adquirido durante el proceso de preparación de la propuesta, de revisión de los papeles de trabajo del auditor anterior y de reuniones con sus ejecutivos para documentar expectativas y áreas de énfasis para CBB ▸ Asignar responsabilidades al personal de CBB y de EY para cada actividad del plan de transición

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Proceso de transición (continuación)

	Estado/Plazo	Consideraciones		Beneficio para CBB
4	Revisar las políticas contables y temas claves	A definir una vez obtenida información relevante	▸ Revisar temas contables críticos con la Administración ▸ Revisar temas de reporte ▸ Reunión de ejecutivos clave del área de Finanzas con ejecutivos de auditoría de EY para discutir aplicación de políticas críticas en las revisiones interinas y de fin de año	▸ Reunión de ejecutivos clave del área de Finanzas con ejecutivos de auditoría de EY para discutir aplicación de políticas críticas en las revisiones interinas y de fin de año ▸ Resolución de asuntos importantes antes del cierre de los estados financieros trimestrales evitando retrasos
5	Coordinar con el Comité de Directores	Dentro de dos meses de tomada la decisión	▸ Entender el punto de vista sobre los riesgos que posee el Comité de Directores, permitiéndonos así evitar duplicar el esfuerzo de auditoría y lograr un enfoque y cobertura de la auditoría coordinado con esa visión	▸ Incluir los desafíos de CBB en el plan de auditoría de EY
			▸ Revisar potenciales temas de independencia, incluyendo otros servicios distintos a la auditoría	▸ Comunicar al Comité de Directores nuestras consideraciones en temas de independencia ▸ Indicar nuestro compromiso de comunicar al directorio la prestación de cualquier servicio no auditoría en el transcurso del servicio
			▸ Revisar expectativas y protocolos requeridos por el Comité de Auditoría, incluyendo la pre-aprobación de servicios	▸ Alinear los desafíos del cliente con el trabajo de auditoría de EY
		Continuo	▸ Trabajar con el Comité de Directores para definir riesgos desde una perspectiva amplia	▸ Entregar al Comité de Directores el set de herramientas de EY de comité de auditoría y otras comunicaciones

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Transacciones y áreas

La mayoría de las clases de transacciones importantes y las áreas que serán evaluadas desde la perspectiva de los controles internos de las operaciones, así como las cuentas significativas afectadas en las que nos centraremos en nuestra auditoría, se presentan en la tabla siguiente:

Clase de transacción/procesos	Cuentas significativas afectadas
Ingresos por ventas	Cuentas por cobrar, cuentas y transacciones intercompañías e ingresos por ventas
Compras, abastecimiento, control de contratistas y cuentas por pagar	Inventarios, gastos anticipados, cargos diferidos y otros activos, cuentas y transacciones intercompañías, propiedad planta y equipos, cuentas por pagar, corrientes, costos de venta y otros gastos por función
Inventario y costeo	Inventario, costo de ventas
Remuneraciones	Costos por remuneraciones, otras obligaciones, retenciones por pagar, costo de ventas
Control de propiedad, planta y equipo	Activos fijos y depreciación, de activos fijos en leasing
Valorización de intangibles	Intangibles
Tesorería	Caja y bancos, inversiones financieras corto plazo y costos financieros, derivados financieros
Determinación de impuestos	Impuesto a la renta corriente e impuestos diferidos
Proceso de cierre de estados financieros, consolidación y revelaciones	Patrimonio, cuentas intercompañías, provisiones y retenciones, diferencia de cambio

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Procedimientos

Los siguientes son algunos procedimientos de auditoría que serán aplicados a las cuentas significativas de las operaciones. Nuestros profesionales expertos serán vinculado a estos procesos

Cuentas significativas afectadas	Principales procedimientos de auditoría
Ingresos por ventas	Confirmación de saldos de las principales cuentas por cobrar y cobros posteriores
	Revisión de cálculo de precio según contratos de ventas
	Revisión de criterios para reconocimiento de ingresos
	Revisión de suficiencia de provisión de incobrables
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Confirmación de saldos con terceros
	Revisión de aplicación de recaudos a CxC
	Revisión detallada de la provisión de CxC incobrables, considerando el riesgo de crédito, las mediciones de este y la evaluación del portafolio de CxC por deterioro
	Revisión de valorización, considerando tasas de interés implícitos
	Revisión de corte de CxC
Instrumentos derivados	Revisión de contratos de derivados
	Revisión de fair value de los instrumentos derivados
	Revisión de la documentación de contabilidad de cobertura
	Revisión y registro de derivados implícitos
Inventario y costeo	Observación de inventarios físicos
	Revisión de los criterios para asignación de costos
	Revisión de los costos asignados
	Verificación del valor neto realizable del inventario
Propiedades, planta y equipos	Revisión de vidas útiles, valores residuales y componentización
	Revisión de contratos de leasing
	Revisión de existencia de indicadores de deterioro
	Verificar la correcta capitalización de costos del activo fijo
	Revisión de adiciones y retiros de activo fijo
	Revisión del calculo de la depreciación

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Procedimientos (continuación)

Cuentas significativas afectadas	Principales procedimientos de auditoría
Inversiones contabilizadas bajo el método de participación	Verificación de la propiedad y el grado de influencia sobre la inversión
	Revisión de existencia de prueba de deterioro y revisión de esta prueba (en caso que aplique)
	Revisión de la aplicación del método de participación (balance, resultado, patrimonio)
Plusvalía e intangibles	Revisión de vidas útiles y método de amortización
	Revisión de pruebas de deterioro en caso que se requiera
Pasivos ambientes, ARO	Recalculo de pasivos ambientales reconocidos
	Revisión de situación legal sobre obligaciones de cierre de minas / obligaciones por desmantelamiento y retiro de activos
Pasivos financieros	Confirmación de saldos de las obligaciones con instituciones financieras
	Revisión de condiciones específicas con contratos, incluyendo covenants
	Reproceso del devengo de intereses
	Revisión de la razonabilidad de las tasas de interés efectiva
Impuestos diferidos	Revisión de balances fiscales
	Revisión de las diferencias entre balances fiscales y balances IFRS con el fin de determinar diferencias que resultan en el reconocimiento de impuestos diferidos
	Revisión de recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos
Impuestos a la renta por pagar	Revisión de la provisión y el gasto por impuestos a la renta
Patrimonio	Revisión de la determinación del interés no controlador
	Revisión de movimientos patrimoniales
Revelaciones significativas	Revisar que las revelaciones estén completos, considerando los requerimientos de IFRS
	Revisar en detalle revelaciones complejas, como riesgos financieros, reconciliación de la tasa efectiva de impuestos, segmentos

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Fases de auditoría

		Aspectos considerados
1	Entendimiento del negocio y evaluación de los controles internos para los procesos significativos del negocio	► Análisis financiero (revisión analítica de estados financieros, evaluación de razones financieras, análisis de indicadores claves de desempeño, etc.) ► Evaluación del entorno de control (cultura de control, códigos de conducta, auditoría interna, comités de Directorio, estructura organizacional, etc.) ► Identificación de procesos críticos y evaluación de controles internos (provisión de ingresos, control de inventarios, costos, contratistas, cierre de estados financieros, etc.) ► Riesgos a cubrir para los procesos identificados: riesgo operacional, riesgo tecnología, riesgo contable, riesgo normativo, etc.
2	Revisión limitada al 30 de junio	► Los procedimientos a desarrollar en una revisión de información financiera interina, consisten básicamente en indagaciones y aplicación de procedimientos de revisión analítica, concernientes a materias de contabilidad relativas a la información financiera sobre la que se va a informar
3	Revisión preliminar de 30 de septiembre (“hard close”)	► Aplicación de pruebas de validación de saldos de las cuentas significativas, con el objeto de anticipar trabajo e identificar oportunamente áreas de interés para el cierre anual, bajo principios locales
4	Revisión de estados financieros al 31 de diciembre	► Análisis de las variaciones inusuales que reflejen las cuentas para el período comprendido entre los estados financieros analizados en la etapa preliminar al 30 de septiembre y al 31 de diciembre. Revisión de la presentación de los estados financieros y sus correspondientes notas
5	Revisión de impuestos a la renta y diferidos	► Revisión de la adecuada determinación de la renta líquida imponible y de la provisión de impuestos determinada por la Administración. Adicionalmente, evaluar la correcta determinación de los impuestos diferidos aplicables

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Auditoría de sistemas TI

Análisis de procesos

- Para poder realizar la auditoría de los estados financieros de forma ágil, nuestro enfoque se basará en entender todos los procesos significativos del grupo, incluyendo el entorno y los sistemas informáticos e identificando las transacciones que afecten los distintos rubros y cuentas de los estados financieros
- Al identificar estas variables, nos centraremos en los riesgos más significativos en relación con los estados financieros, para luego identificar, evaluar y probar los controles establecidos por la Administración
- Nuestra metodología contempla un análisis en distintas etapas del proceso, que incluye:
  - Revisión del proceso completo, desde su inicio hasta su finalización (contabilización en el sistema ERP), con objeto de evaluar su efecto sobre los estados financieros
  - Evaluación de los principales controles existentes en el mismo, tanto de aplicación (dependiente de los sistemas) como manuales
  - Seguimiento continuo de la eficacia del funcionamiento de dichos controles
  - Análisis de los datos o bases de datos que alimentan el proceso
  - Evaluación del tratamiento contable de las transacciones que se derivan de dicho proceso

Enfoque para la auditoría informática

- Las aplicaciones y la plataforma informática en su conjunto tienen un rol determinante en el soporte de los distintos procesos clave del negocio, por lo que la evaluación de los sistemas informáticos desde el punto de vista de los controles generales del ambiente de TI (controles de acceso y cambio) constituye un aspecto fundamental en nuestra estrategia y en el desarrollo de nuestra auditoría
- En esta línea, la experiencia y herramientas con las que cuenta EY constituyen un aspecto diferencial, que permite minimizar los tiempos de consulta a su personal y optimizar nuestras pruebas de auditoría

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Auditoría de sistemas TI (continuación)

Revisión de controles generales en el área de TI

- Nuestro equipo identificará, comprenderá y evaluará el diseño de los controles generales asociados a la infraestructura tecnológica relacionada con las aplicaciones computacionales que procesan transacciones o actualizan datos en cuentas significativas, y que ejecutan actividades de control o generan datos importantes para la ejecución de actividades de control en cuentas significativas
- Los controles generales abarcan más de un sistema de aplicación y están diseñados para:
  - Asegurar que las modificaciones a las aplicaciones se solicitan, prueban y aprueban adecuadamente antes de su implantación
  - Asegurar que sólo personas y aplicaciones autorizadas tienen acceso a archivos y sólo para ejecutar actividades establecidas y validadas previamente
  - Asegurar que la información financiera es respaldada adecuadamente. Existen controles que aseguran que, de requerirse la misma, será adecuada e integralmente recuperada. Adicionalmente, asegurar que los problemas de operación o incidentes son identificados y solucionados de manera oportuna

Marco de trabajo

- Plan de sistemas y alineación con el plan estratégico general de la Compañía
- Las políticas y procedimientos sobre adquisición, desarrollo y actualización de aplicaciones en cuanto a sus pruebas, aprobación, implantación y documentación
- Restricción de acceso a programas en producción
- Políticas y procedimientos para cambios de emergencia a programas
- Políticas, procedimientos, normas, estándares, instructivos y herramientas de seguridad
- Participación de usuarios y del personal de TI en autorización de accesos a programas y archivos, incluyendo las actividades de creación, monitoreo, modificación y eliminación de accesos
- Idoneidad de los niveles de acceso a aplicaciones y archivos de datos importantes
- Procedimientos de monitoreo de intentos de acceso no autorizados fallidos o exitosos
- Planes de recuperación de desastres y mecanismos de Administración de contingencia y procedimientos de respaldo
- Segregación de funciones relacionadas con las actividades de TI
- Nuestra evaluación preliminar determinará si los controles generales de TI funcionan eficazmente, en cuyo caso decidiremos la necesidad de someterlos a pruebas para otorgarles confianza adicional

 © EY All Rights Reserved

Programa de trabajo detallado (continuación)
Auditoría de sistemas TI (continuación)

Controles en sistemas de aplicación

- En relación a los sistemas de aplicación específicos que estén relacionados con las áreas de riesgo identificadas por nosotros, se revisarán los procedimientos de control programados que permitan verificar que se ha realizado un proceso de ingreso de datos completo y exacto, que el procesamiento de la información se realiza adecuada y oportunamente, y que ésta es almacenada en los archivos computacionales y permanece vigente y correcta en el tiempo
- Especial énfasis tendrá la evaluación del proceso de cierre de estados financieros, en cuanto a verificar la integridad de la información relacionada con las interfaces manuales y/o automatizadas. Así identificar, evaluar y probar aquellos controles de totalidad y exactitud al ingreso de información contable, como también de aquellos procesos que obtienen información de éste

Nuestro trabajo se centrará en:

- Determinar si existen procedimientos administrativos y de control formales y si estos consideran todos los elementos necesarios para asegurar la totalidad, exactitud y autorización de la información que se procese, así como el correcto mantenimiento de la información almacenada en los sistemas
- Determinar si son adecuadas las condiciones de seguridad del medio ambiente en el cual los sistemas están operando, realizando una visita a los Data Centers donde está el procesamiento de la información
- Determinar que los sistemas están funcionando apropiadamente en las instalaciones donde se encuentran actualmente implementados

Resultados

- De lo anterior, generaremos informes dirigidos a la Administración, en los que incorporaremos las observaciones surgidas como resultado de nuestro trabajo de revisión del entorno de TI, los riesgos asociados a estas observaciones y nuestras recomendaciones con posibles alternativas de solución
- Las recomendaciones de mejora que se propongan a partir de las revisiones anteriores, estarán siempre basadas en “mejores prácticas” reconocidas en el sector de la auditoría y seguridad informática, como son COBIT o ISO, etc. Asimismo, nuestra experiencia nos permite enfocar las recomendaciones como soluciones eficaces, con un mínimo costo
- Reconocemos los riesgos específicos de las áreas en la que opera la empresa así como los riesgos y particularidades de la plataforma informática que utiliza, por lo que hemos incorporado un equipo de especialistas técnicos para complementar el equipo de auditoría

 © EY All Rights Reserved

Calidad de servicio

Evaluación de calidad de servicio

- Nuestro enfoque incorpora frecuentes solicitudes de retroalimentación por parte de nuestros clientes, tanto formales como informales. Esto se debe a que la calidad en nuestros servicios es nuestro principal objetivo. Creemos en tratar los temas específicos que importan a cada uno de nuestros clientes y tenemos un genuino interés –y compromiso– en fomentar mejoras. El atender a nuestros clientes basados en sus necesidades particulares, nos permite entregar un servicio de la más alta calidad. Para asegurarnos de cumplir con los altos estándares que nos imponemos –y que nuestros clientes se merecen– en EY hemos establecido el proceso de Evaluación de Calidad de Servicio (Assessment of Service Quality – ASQ). Llevamos a cabo entrevistas anuales de ASQ con los principales ejecutivos y monitorearemos de cerca la calidad del servicio que les estamos entregando a través de la auditoría
- El resultado de cada una de estas encuestas se entrega por escrito al equipo de atención al cliente y a los líderes de nuestra Firma. En el caso de que identifiquemos algunos temas, co-desarrollaremos, en conjunto con ustedes, un plan de acción a seguir para facilitar la resolución eficiente y efectiva de ellos
- Estamos comprometidos con la satisfacción de nuestros clientes por nuestro trabajo y utilizaremos resultados del ASQ, así como cualquier otra retroalimentación informal que hayamos recibido de parte de ustedes durante el año, para ayudarnos a mejorar en nuestro rendimiento

Control de calidad a los proyectos

- Como parte de nuestra metodología, se requiere una revisión de calidad para todos los proyectos, así como se requiere también la firma del socio revisor independiente previo a otorgar nuestro permiso al cliente para utilizar nuestro reporte de auditoría
- El proceso de control de calidad a los proyectos nos ayuda a asegurar que el equipo de trabajo ha llevado a cabo los procedimientos requeridos por las políticas de la Firma y por los estándares de auditoría

Revisión de calidad de la Auditoría (Audit Quality Review – AQR)

- Las políticas de EY incluyen un proceso de AQR para todos los países cada año. Durante este proceso, se seleccionan proyectos de auditoría de cada país, los cuales se revisan de manera independiente por profesionales de otra oficina. Gracias a este proceso, nuestra Firma controla la consistencia en la aplicación de nuestra metodología y políticas y, asimismo, promueve mejoramientos de la calidad de nuestro trabajo

 © EY All Rights Reserved

Herramientas y soporte tecnológico

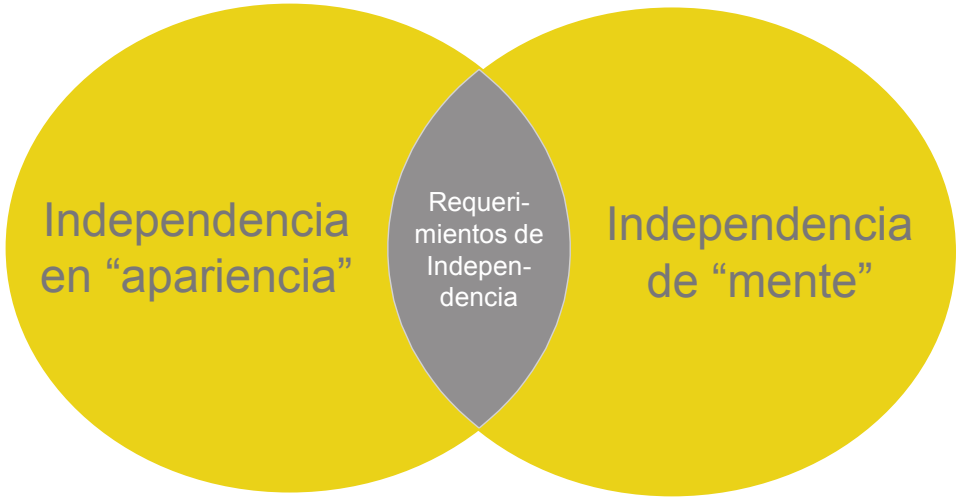
Tecnología	Descripción	Beneficio para el cliente
GAMx e EY Canvas	Plataforma de auditoría basada en nuestra metodología global de auditoría. Conectada a internet, permite una documentación y revisión de los trabajos de auditoría en tiempo real	Nuestros profesionales cuentan en tiempo real con la misma evidencia para realizar, documentar y revisar información de auditoría, sin importar las distancias geográficas nacionales o internacionales
EY Global Analytics	Software utilizado en la preparación y análisis de registros contables	Esta herramienta permite que se analicen a nivel global y específico los asientos contables, por lo cual se puede informar de manera oportuna sobre hallazgos relativos al proceso de confección de estados financieros como: asientos sin glosas, registros descuadrados, cuentas contables sin movimientos, información incompleta, entre otros
EY EAGLe *(Enhanced Analysis of the General Ledger)*	Herramienta utilizada en la preparación y análisis de información contable y financiera	Optimiza los tiempos de los profesionales del cliente e EY, puesto que analiza todos los registros contables en nuestros computadores. Gracias a esta herramienta la compañía puede conocer situaciones de interés respecto de segregación de funciones, enfoque en revisión de asientos inusuales, problemas de corte, etc.
EY AAM *(Audit Analytics Module)*	Software utilizado para optimizar diversos procedimientos básicos para cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios. Utiliza los informes financieros de SAP u otro sistema para generar la información	Elimina el sesgo en los procedimientos de muestreo para procedimientos en los rubros de cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios
EY Microstart	Software utilizado para determinar muestras estadísticas	Favorece un procedimiento de muestreo sin sesgos, que incrementan nuestra independencia respecto de los resultados obtenidos en los procedimientos
ACL	Software utilizado para manipular informaciones electrónicas de forma eficiente, independientemente del tamaño del archivo	Optimiza los tiempos de los miembros del cliente e EY, al permitir la organización y análisis de información
Tableau	Software utilizado por el área de Fraude de EY para el análisis de datos de manera rápida y en gran volumen	Permite detectar datos de manera fácil y rápida, permite combinar distintas fuentes de datos y cuadros de información para identificar situaciones relacionadas con fraude durante la auditoría en los procesos críticos
EY Control Review Tool	Herramienta que permite evaluar la estrategia de revisión de controles de auditoría, incluyendo oportunidades de mejora en la identificación de controles de la Corporación	Evaluar continuamente la combinación de controles que la Corporación ha implementado para los procesos principales del negocio

 © EY All Rights Reserved

Políticas de Independencia

Consideramos y evaluamos la independencia desde varias perspectivas relevantes, incluyendo las relaciones financieras tanto de nuestra firma como de los profesionales, las relaciones de empleo, las relaciones de negocio, la permisibilidad de servicios que no son de auditoría que prestamos a los clientes de auditoría, la rotación de los socios, acuerdos de honorarios, pre-aprobación del Comité de Auditoría, cuando corresponde, y remuneración y compensación de los socios.

Nuestros procedimientos de independencia y de calidad son muy estrictos, lo que asegura a la compañía el beneficio de tener una visión objetiva e independiente de cualquier conflicto de interés. La rigurosidad de nuestros procedimientos implica que no prestaremos servicios que puedan comprometernos y, por lo tanto, evitamos la posibilidad de infringir las leyes y normas e incurrir en amonestaciones o multas por parte del regulador.



No tenemos conflictos de interés	Nos adherimos a todas las políticas de aprobación y pre-aprobación antes de entregar nuestros servicios	Brindamos distintas opiniones y perspectivas a la Administración	Aplicamos la política de independencia a todos los miembros el equipo	Contamos con un proceso continuo de control de calidad de la auditoría

 © EY All Rights Reserved

Independencia de EY

Queremos destacar que para poder aceptar ser auditores externos de Cementos Bío Bío S.A. debemos completar todos los procedimientos que nos permiten asegurar nuestra total independencia en el momento de ser aceptada nuestra Propuesta. Si, durante esta evaluación, fuese identificado algún conflicto que pueda impactar nuestra objetividad e independencia, los informaremos a Ustedes.

Actualmente no tenemos conocimiento de incompatibilidades ni restricciones para participar en su proceso de licitación de los servicios de auditoría externa por el año 2017, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 242 de la Ley de Mercado de Valores.

 © EY All Rights Reserved

Deloitte.

Propuesta de Servicios Profesionales

Grupo Cementos Bio Bio

Audit | Marzo, 2017

Deloitte.

Deloitte
Auditores y Consultores Limitada
Rosario Norte 407
Las Condes, Santiago
Chile
Fono: (56) 227 297 000
Fax: (56) 223 749 177
deloittechile@deloitte.com
www.deloitte.cl

Marzo, 2017

Señor
Luis Marcelo de Petris Z.
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Cementos Bio Bio S.A.

Presente

De nuestra consideración:

Tenemos el agrado de presentar nuestra propuesta para proporcionar a Grupo Cementos Bio Bio que incluye a Cementos Bio Bio S.A. y Bio Bio Cales S.A. nuestros servicios profesionales de auditoría de sus estados financieros por el año a terminar el 31 de diciembre de 2017, de acuerdo a la invitación a la licitación por ustedes enviada y declaramos conocer y aceptamos las condiciones enviadas en sus términos de referencias. La persona de contacto relacionado con los términos de nuestra propuesta es el señor Edgardo Hernández G., socio de auditoría, email ebhernandez@deloitte.com.

Estamos plenamente conscientes que Grupo Cementos Bio Bio requiere de servicios de auditoría de la más alta calidad, apoyados en un grupo humano proactivo, dotado de un sólido conocimiento de las mejores prácticas nacionales e internacionales y una amplia experiencia en el servicio a importantes instituciones de su mercado.

Toda nuestra experiencia será utilizada en dar soporte al servicio entregado a ustedes. Deloitte Chile tiene una reputación bien merecida en entregar servicios de excelencia. La dedicación y esfuerzo que hemos puesto, demuestra el compromiso y la calidad de servicio que nuestra firma puede proporcionarles.

Esta propuesta es evidencia de la prioridad que concedemos a Grupo Cementos Bio Bio Nuestro compromiso pleno es proporcionarles una auditoría que aúne alta calidad de servicios, independencia y valor agregado, a un precio justo y competitivo.

La presente propuesta de servicios de auditoría, ha sido sometida a nuestros procesos internos de evaluación de independencia y conflictos de interés, proceso que se encuentra en curso. De existir algunas restricción como resultado de este análisis, les informaremos a la brevedad.

Finalmente, quedamos atentos a ampliar y/o aclarar cualquier contenido de nuestra propuesta adjunta.

Saluda muy atentamente a usted,

Edgardo Hernández Gómez
Socio

Deloitte® se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited una compañía privada limitada por garantía, de Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Por favor, vea en www.deloitte.com/cl/acercade la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra & Gales bajo el número 07271800, y su domicilio registrado: Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A 3TR, Reino Unido.

Índice

Propuesta de Servicios Profesionales

Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 para Grupo Cementos Bio Bio

Resumen Ejecutivo 1

Somos Deloitte: Nuestra Historia y Experiencia 5

Un Equipo de Profesionales con un Alto Perfil Técnico y Comprometido con Ustedes 13

Nuestro Entendimiento de Grupo Cementos Bio Bio, sus Necesidades, Desafíos y Nuestras Respuestas 22

Nuestro Enfoque de Auditoría: Una Nueva Perspectiva 31

Herramientas Tecnológicas 39

Una Transición Eficiente desde el Auditor Anterior 46

Nuestro Servicio: Alcance, Emisión y Plan de Trabajo 47

Nuestra Experiencia en Auditorías de Sistemas SAP 60

Nuestra Oferta Económica 71

Resumen Ejecutivo

¿Qué hará la diferencia?

Las auditorías no son todas iguales. Aunque las metodologías usadas por las firmas auditoras son similares, creemos que la diferencia radica en la calidad y dirección del servicio, la experiencia, dedicación y liderazgo de los profesionales que participan, la habilidad del equipo para entregar recomendaciones que agreguen valor al negocio y el establecimiento de excelentes comunicaciones así como la oportuna respuesta a los requerimientos.

Creemos firmemente que nuestro equipo profesional tiene la experiencia en la industria, habilidad y disposición para hacer esta diferencia.

Durante las entrevistas que hemos sostenido con los ejecutivos de Cementos Bio Bio S.A. y Filiales (en adelante, Grupo Cementos Bio Bio), hemos escuchado cuidadosamente sus expectativas del servicio y hemos identificado los siguientes factores claves diferenciadores de nuestro servicio:

El mejor enfoque de trabajo adecuado a sus necesidades	Beneficios
Un socio líder y un enfoque proactivo. Edgardo Hernández liderará el día a día del proceso de auditoría. Edgardo y su equipo de socios invertirán el tiempo que sea necesario para construir una fuerte relación con el fin de asegurar excelencia en el servicio de auditoría. Su experiencia y liderazgo se encuentran sustentados en dirigir auditorías de grupos económicos significativos del mercado, donde la coordinación con los auditores de los componentes, oportunidad y competencias técnicas son factores de primera importancia. Dentro de esta experiencia podemos citar su rol como socio líder en las auditorías de grupos como Enersis y Filiales nacionales y extranjeras, Minera Valparaíso, matriz de Colbún y su coligada Compañía Manufacturera de Papeles y Cartones (CMPC), el Grupo OTPPB, matriz de Essbio, Esval y Nuevo Sur y Aguas Andinas y filiales.	• Clara responsabilidad. • Asesoramiento pro activo, con visión de futuro y focalizado en sus necesidades. • Un equipo de socios que estarán cuando ustedes los necesiten.
Resolución temprana de temas sin "sorpresas". Trabajaremos con ustedes durante todo el año para identificar y resolver los temas claves inmediatamente. Nuestro plan de auditoría considera procesos de reportes tempranos que nos permitan identificar, comunicar y focalizar cualquier situación anticipadamente. Enfatizamos que el equipo estará permanentemente informado de las situaciones de contabilidad y auditoría de todas las empresas componentes de Grupo Cementos Bio Bio. Para ello, hemos incluido como parte del equipo a los socios que dirigen las auditorías de las principales filiales. Nuestra auditoría considera el desarrollo de una planificación conjunta con todos los equipos de auditoría de las empresas que componen nuestra definición de Grupo Cementos Bio Bio y la presentación de ésta a la gerencia.	• Sin sorpresas. • Identificación oportuna y resoluciones tempranas de las áreas claves de auditoría. • Focalización de esfuerzos en las situaciones relevantes. • Un equipo de auditores los 365 días del año.

El mejor enfoque de trabajo adecuado a sus necesidades	Beneficios
Conducción centralizada y uniforme del trabajo de auditoría y en cumplimiento con la norma de auditoría ISA 600, auditorías de grupo. Nuestro equipo conducirá el proceso global de auditoría, centralizando las conclusiones de las áreas claves de auditoría, a través de comunicaciones claras, oportunas y periódicas.	• Conducción centralizada del proceso de auditoría. • Claro liderazgo para resolución de temas en áreas claves y estimaciones. • Mantener las cosas simples.
Reuniones permanentes. Edgardo Hernández, los socios de las filiales y el equipo de gerentes dirigidos por Sergio Vásquez, tendrán reuniones permanentes con el Comité de Directores y con la Administración para mantenerlos actualizados de los últimos cambios normativos y del negocio y cualquier asunto que afecte a los estados financieros y su emisión.	• Reuniones mensuales de actualización. • Reportes de hallazgos identificados periódicos y consistentes.

Una transición que comience inmediatamente	Beneficios
Nuestro proceso de transición partirá tan pronto como su equipo esté disponible para trabajar con nosotros. Deloitte ya ha obtenido un profundo conocimiento de las operaciones del Grupo Cementos Bio Bio, áreas claves, estimaciones y riesgos significativos.	• Mínimo trastorno para Grupo Cementos Bio Bio y sus equipos. • Proactividad y una mirada fresca desde el primer día. • Clara y oportuna comunicación de nuestro plan de auditoría al Directorio, Comité de Directores y auditoría y su Administración.

El equipo de trabajo correcto	Beneficios
Experiencia en la industria, alta capacidad técnica y excelencia profesional. Hemos seleccionado un equipo de trabajo con una destacada experiencia profesional, con una demostrada capacidad técnica en IFRS. Deloitte entiende que Grupo Cementos Bio Bio es diferente y hemos reflejado esto en las fortalezas y experiencias de nuestros equipos. El equipo de profesionales asignado posee amplia experiencia en trabajos con sociedades holdings, coordinar con auditores de las filiales, asumir el liderazgo de la auditoría del consolidado, y en las comunicaciones a la Alta Gerencia, Comité de Directores y Directorio. Asimismo, el equipo asignado tiene una sólida preparación en las Normas IFRS y se actualiza constantemente y posee una amplia experiencia en sociedades reguladas, en asesorías a empresas en operaciones de financiamiento en el extranjero bajo la regla 144-A y emisiones internacionales de instrumentos financieros y colocación de ADR.	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y a la Administración sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados bajo IFRS, normas de la Superintendencia de Valores y Seguros y el funcionamiento del sistema de Control Interno. • Un equipo liderado por Edgardo Hernández, que tiene una probada trayectoria en la industria, grupos multinacionales, IFRS y normativas SVS. • Un equipo de profesionales con una alta capacidad técnica. • Un equipo que entiende su industria y los desafíos y preocupaciones que enfrenta Grupo Cementos Bio Bio. • Proceso eficiente y ágil en eventuales operaciones de financiamiento internacional.
Fuerte liderazgo corporativo, balanceado con calidad. Los socios de auditoría que hemos seleccionado para atender a Grupo Cementos Bio Bio estarán involucrados profundamente en su negocio, y en especial, Edgardo Hernández, como líder de los servicios de auditoría tendrá la autoridad para dirigirlos y monitorear constantemente su trabajo.	• Una perspectiva nueva en los desafíos corporativos y de reportes de Grupo Cementos Bio Bio. • Conducción centralizada del proceso de auditoría.

Entendimiento de áreas claves de estados financieros	Beneficios
Proceso de consolidación y reportes. Análisis de asuntos de contabilidad inusuales y complejos que afectan la preparación de los estados financieros.	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y su Administración en relación a que los estados financieros están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y con las políticas contables de Grupo Cementos Bio Bio y que el proceso de cierre de estados financieros es sólido y de acuerdo a las mejores prácticas de la industria.

Entendimiento de la industria	Beneficios
Liderazgo y permanente interlocución con los reguladores	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y a la Administración sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados bajo IFRS, normas de la Superintendencia de Valores y Seguros y el funcionamiento del sistema de Control Interno. • Un equipo liderado por Edgardo Hernández, que tiene una probada trayectoria en la industria, grupos multinacionales, IFRS y normativas SVS. • Un equipo de profesionales con una alta capacidad técnica. • Un equipo que entiende su industria y los desafíos y preocupaciones que enfrenta Grupo Cementos Bio Bio. • Proceso eficiente y ágil en eventuales operaciones de financiamiento internacional.

Un compromiso de calidad	Beneficios
Un enfoque de control de calidad sin igual. La calidad es central para la estrategia de auditoría de Deloitte. Creemos firmemente que nuestros procesos de control de calidad no tienen comparación en el mercado local.	• Seguridad sobre los números que Grupo Cementos Bio Bio usa para invertir en sus negocios. • Un alto nivel de calidad que asegura un proceso sin sorpresas.
Un enfoque independiente. Evaluamos si los nuevos proyectos son consistentes con la mantención de nuestra independencia y monitoreamos las inversiones de nuestros socios, gerentes y staff para asegurarnos de salvaguardar la independencia y objetividad de Deloitte y sus equipos. A contar de la fecha que recibimos la invitación a participar en la propuesta de servicios de auditoría a Grupo Cementos Bio Bio y filiales, iniciamos una consulta a nuestras oficinas en el mundo para verificar la existencia de servicios en el año en curso que pudieran afectar nuestra independencia en caso de ser nombrados sus auditores, en cumplimiento con nuestras normas de independencia y las normas de independencia de los entes reguladores que supervisan a Grupo Cementos Bio Bio, tales como la SVS.	• Sin conflictos de intereses. • Equipos de auditoría objetivos e independientes.

Un honorario competitivo	Beneficios
Un enfoque de relación precio-calidad. Estamos comprometidos a proporcionar una auditoría eficiente y de alta calidad a un honorario justo.	• Valor justo de los honorarios propuestos.

En relación con este compromiso, hemos efectuado una cuidadosa estimación de honorarios, basada en el tiempo y la especialización de los profesionales asignados al equipo de trabajo que aseguren a Grupo Cementos Bio Bio, recibir un servicio de excelencia y de alta calidad técnica. Para los servicios profesionales propuestos, en la sección “Nuestra Oferta Económica” estamos informando nuestros honorarios.

Nuestro Compromiso con Grupo Cementos Bio Bio

- Ser sus auditores los 365 días del año, con un enfoque proactivo y anticipando todas las materias de auditoría relevantes.
- Un plan de servicios focalizado en sus preocupaciones y desafíos.
- Un Socio Líder de todos los servicios de auditoría, con la autoridad necesaria para tomar decisiones en cualquier ámbito de la auditoría.
- Desarrollar un plan de servicio focalizado, que considere los desafíos y riesgos de Grupo Cementos Bio Bio, el cual contribuirá a entregar seguridad al Directorio, Comité de Directores y a la Administración respecto del control interno y del reporte de estados financieros.
- Realizar nuestras auditorías con los más altos estándares de calidad, bajo un plan de trabajo que asegure la identificación de temas tempranamente. En adición, nos comprometemos a respetar estrictamente las normas que regulan la independencia profesional y los conflictos de intereses en el ejercicio de nuestra actividad.
- Realizar recomendaciones razonadas que puedan contribuir a mejorar aspectos de negocio, de sus operaciones, su administración de riesgo, sus sistemas de control, sus procedimientos operacionales y contables y otros temas afines basados en nuestro conocimiento de las industrias en que opera Grupo Cementos Bio Bio, en las "mejores prácticas" y en los resultados de los análisis que llevemos a cabo en el curso de las auditorías.
- Conformar nuestros equipos de trabajo con profesionales con amplia y destacada experiencia en la Industria.
- Cumplir estrictamente con todas las fechas de emisión de informes de auditoría concordados con la Administración de Grupo Cementos Bio Bio, tanto para propósitos internos como para las exigidas por la Superintendencia de Valores y Seguros.
- Poner a disposición de Grupo Cementos Bio Bio la experiencia y talento de nuestros más de 2.000 profesionales en Chile y más de 240 mil profesionales en el mundo. Deloitte en Chile ha servido con excelencia a prestigiosas empresas chilenas por 94 años obteniendo un amplio y destacado reconocimiento en la comunidad de negocios.
- Ser proactivos en los temas profesionales de nuestra competencia y actuar de manera ágil, eficiente y efectiva ante cualquier consulta, desafío o requerimiento que la Administración de Grupo Cementos Bio Bio y cada una de las sociedades que la integran nos planteen; contribuyendo con ideas innovadoras a tales demandas.
- Mantener permanentemente abiertos todos los canales de comunicación que sean necesarios.

Edgardo Hernández Gómez
Socio Líder de los Servicios de Auditoría de Grupo Cementos Bio Bio

En Deloitte hemos conocido el estilo de trabajo de Grupo Cementos Bio Bio, su cultura de excelencia y orientación a la creatividad y eficiencia, y nos enorgullece el creer firmemente que no hay otra organización que pueda igualar la excelencia de nuestro equipo de profesionales, nuestra experiencia en las industrias en que Grupo Cementos Bio Bio opera, la fortaleza de nuestro plan de auditoría y nuestro compromiso para apoyar a Grupo Cementos Bio Bio.

A través de este documento esperamos demostrar nuestro compromiso, entusiasmo y orgullo de trabajar con ustedes.

Edgardo Hernández Gómez
Socio Líder de los Servicios de Auditoría de Cementos Bio Bio S.A. y Filiales

Somos Deloitte: Nuestra Historia y Experiencia

Deloitte es una Red Global con Cultura de Servicio al Cliente, con presencia nacional e internacional.

Deloitte proporciona servicios de auditoría, tributarios, de consultoría y de asesoría financiera a clientes públicos y privados que actúan en múltiples industrias. Con una red de firmas miembro conectada globalmente en cerca de 150 países, Deloitte aporta capacidades de clase mundial y una profunda experiencia local para ayudar a los clientes a alcanzar el éxito dondequiera que operen.

Los aproximadamente 240.000 profesionales de Deloitte están comprometidos a convertirse en el estándar de excelencia; están unidos por una cultura de cooperación basada en la integridad y el valor excepcional a los clientes y mercados, en el compromiso mutuo y en la fortaleza de la diversidad. Disfrutan de un ambiente de aprendizaje continuo, experiencias desafiantes y oportunidades de lograr una carrera en Deloitte. Sus profesionales están dedicados al fortalecimiento de la responsabilidad empresarial, a la construcción de la confianza y al logro de un impacto positivo en sus comunidades.

Si un cliente se encuentra con un problema en un territorio que no le sea familiar, Deloitte tiene la flexibilidad y las personas para responder a ello in situ, porque el objetivo de nuestra red mundial de firmas miembro es servir a los clientes donde se necesite, profesional y operacionalmente.

Además, en todo el mundo, Deloitte tiene definida una misión, una visión y valores compartidos.

La visión es "Ser modelo de excelencia".

Nuestra misión, "Ayudar a nuestros clientes y a nuestra gente a alcanzar la excelencia".

Los valores compartidos comprenden:

- Integridad
- Agregar valor a los mercados y a nuestros clientes
- Compromiso mutuo
- Fortaleza de nuestra diversidad cultural

Nuestros Servicios

Audit

Además de la auditoría a los estados financieros, nuestros profesionales tienen amplia experiencia en due diligence, revisión de proyecciones financieras y presupuestos, asesoría para registro en bolsas nacionales y extranjeras, auditorías bajo normas específicas, implementación de normas internacionales de información financiera ("IFRS"), determinación de fair value y otros. Nuestros equipos de auditoría también están organizados por industrias. Esto nos permite asegurar que en todo el proceso -desde la planificación hasta la emisión de los informes finales- nuestros clientes son atendidos por profesionales que tienen un profundo conocimiento del entorno y de las contingencias relevantes de su negocio.

Consulting

Nuestros consultores estudian su empresa y aplican las mejores prácticas para optimizar sus recursos operacionales, financieros y de capital humano. Nuestra área de Human Capital, de reconocido prestigio, le ayuda a buscar el personal más adecuado a sus necesidades, brinda servicios de outplacement, asesoría en compensaciones, capacitación, clima organizacional o simplemente se hace cargo de la gestión completa de recursos humanos en su empresa.

En el campo de la estrategia de empresas y tecnología y procesos, nuestros profesionales asesoran en la planificación estratégica para la generación de valor y aumentar las ventajas competitivas de su negocio. Esto, a través del diseño de procesos más eficientes y eficaces, apoyo a la gestión tecnológica y su relación con la cadena de valor.

Tax & Legal

El cómo conseguir la mejor estructura de su negocio, evaluar los aspectos tributarios relevantes de una inversión y asesoría legal en materias tributarias, comerciales y litigios, son algunos de los temas más recurrentes en el trabajo cotidiano de nuestros abogados y auditores tributarios.

Además nuestro grupo de especialistas tributarios apoya cada una de las auditorías en la revisión de las rentas líquidas imponibles y provisión por impuesto de la renta.

Entre nuestros servicios destacan: due diligence, tributación internacional, juicios tributarios, inversión extranjera y asesorías corporativas.

Business Process Solutions

Nuestros servicios de BPS (Business Process Services) se concentran en materias de contabilidad y payroll y el apoyo en el desarrollo de procesos de reorganización de outsourcing.

Dejar ciertos procesos internos en manos de especialistas convierte el outsourcing en una moderna herramienta de administración, basada en un proceso de gestión que considera cambios estructurales y culturales en los procedimientos, sistemas y controles, permitiendo que el cliente se concentre en aquellas áreas críticas del negocio.

Tomar la decisión estratégica gerencial de realizar outsourcing de procesos contables, administrativos, impuestos y remuneraciones tiene un solo objetivo: aumentar la rentabilidad del negocio.

Risk Advisory

Los mercados mundiales, las autoridades regulatorias y los inversionistas exigen que las empresas, sus gerentes y directores, gestionen eficientemente los riesgos de sus negocios.

Mientras nuestro cliente se focaliza en los objetivos de sus negocios, nuestros expertos le ayudan a aumentar la confiabilidad de sus operaciones, sus sistemas y su información, aportando al valor de su empresa. Nuestro equipo de profesionales se ha especializado en apoyar a clientes en la implementación de módulos de control interno y mejoras de Gobiernos Corporativos tales como Sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley. Para ello, contamos con metodologías -desarrolladas por la Firma- que permiten evaluar y modelar los riesgos de los procesos, controlar e identificar los riesgos asociados a la integridad de la información mantenida en ERPs y otros sistemas, así como realizar la función de auditoría interna.

Financial Advisory

En el área financiera, nuestros consultores expertos ayudan a estructurar fuentes de financiamiento; a determinar el valor de su negocio; asesoran en procesos de fusiones y adquisiciones o en la securitización de activos.

Nuestra visión de la independencia: un compromiso de calidad

Las políticas generales que aplicamos para cumplir nuestros retos profesionales se definen en los niveles más altos de la Dirección de nuestra firma por el Executive Group Regulatory Task Force, que congrega a los directores de las distintas actividades de negocio y a los responsables de los servicios a grandes clientes. En Chile los manuales internos (que incluyen las Normas Profesionales y las Normas sobre la emisión de Informes) recogen las Normas Internacionales de la firma, así como aquellas definidas por los organismos supervisores del país, como la Superintendencia de Valores y Seguros. Nuestra firma tiene un compromiso con el desarrollo de normas de comportamiento que constantemente aplicamos, con el máximo de rigor, en nuestro ejercicio profesional.

Exceder las Expectativas de Nuestros Clientes

Después de haber prestado servicios profesionales en el mercado chileno por 94 años, podemos decir con legítimo orgullo que nuestra firma ha excedido constantemente las expectativas de nuestros clientes. Lo anterior, ha quedado de manifiesto por la actitud de servicio de nuestros profesionales. Es así como nuestros socios y gerentes, en las oportunidades en que han sido requeridos han estado presentes para asesorar a las sociedades con las cuales trabajamos en las distintas tareas que ellas han indicado, prestando asesorías y efectuando labores, como por ejemplo:

- En los cambios normativos y de principios de contabilidad efectuados en los últimos años, nuestros socios y gerentes han participado activamente en mantener actualizados a los equipos profesionales, efectuando cursos de entrenamiento y sesiones de trabajo para analizar los efectos de dichos cambios.

- En el proceso de emisión de bonos en el mercado nacional como en el extranjero.

- En los procesos de reestructuraciones societarias, siempre hemos estado aportando análisis que han resultado beneficiosos desde el punto de vista de la obtención de sinergias, en cuanto a la administración de grupos de empresas, que para nuestros clientes han redundado en que estos procesos hayan sido exitosos.

- En el proceso de inscripción en el Registro de Valores de la Superintendencia de Valores y Seguros, en donde nuestros socios han participado activamente con los fiscalizadores del organismo regulador para lograr un rápido y efectivo registro de las Sociedades.

- En el proceso de registro de acciones de las Sociedades en la Bolsa de Nueva York, en donde la participación de nuestros profesionales ha sido un factor clave de éxito en dicho proceso.

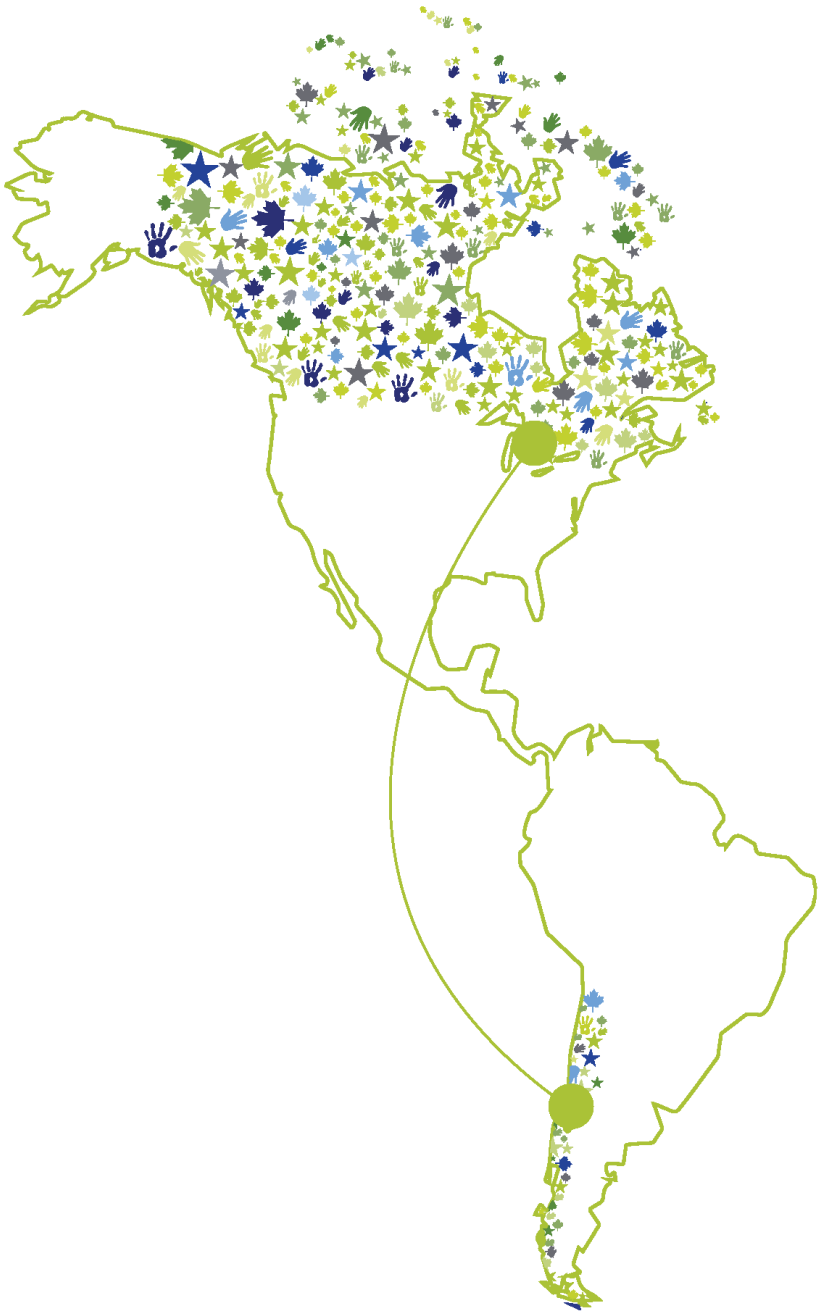
- En el manejo de operaciones, nuestros gerentes y socios a cargo se encuentran permanentemente trabajando en terreno, entrevistando a los ejecutivos responsables, observando rutinas de trabajo y aportando ideas que han ayudado a las operaciones de nuestros clientes.

Unión Estratégica

Como líderes en servicios profesionales, en Deloitte apoyamos a nuestros clientes para enfrentar con éxito el vertiginoso ritmo del mercado.

Nuestra experiencia alrededor del mundo nos ha demostrado que el trabajo transversal y colaborativo es el que entrega los mejores resultados, por esta razón se generó una unión estratégica con Deloitte Canadá. Pues decidimos unir conocimiento y experiencia para fortalecer el servicio entregado a nuestros clientes, ya que compartimos el foco en los mismos sectores industriales.

Nuestros profesionales en Chile y en las demás firmas miembro de Deloitte suman el capital intelectual de más de 240 mil personas, comparten los mismos estándares técnicos, metodologías, tecnologías y programas de capacitación. La calidad de nuestra gente nos diferencia y nos distingue. Gracias a ello, nuestros clientes pueden estar seguros de que, estén donde estén, en Deloitte siempre obtendrán un servicio de excelencia.



Uniendo conocimiento y experiencia

Deloitte Canadá – Chile

+10.500 profesionales

63 oficinas

A partir del 1 de Junio de 2016, Deloitte Canadá y Deloitte Chile se integraron, en una combinación poderosa. La unión de dos líderes de mercado tiene un impacto significativo más allá de las fronteras, operando como una sola firma, con más fuerza y compartiendo las mejores prácticas y experiencias.

Deloitte es una de las firmas de servicios profesionales líderes de Canadá y la tercera firma más grande en la red de Deloitte en el mundo, proporcionando una gama completa de servicios de consultoría, auditoría, impuestos, asesoría financiera, servicios de riesgo de la empresa a miles de clientes en todos los sectores de la economía canadiense a través de más de 8.700 personas en 56 localidades en 9 regiones principales a través del país.

Nuestros profesionales desarrollan soluciones de negocio y técnicas eficaces y mejoras de rendimiento innovadoras para nuestros clientes canadienses e internacionales. Combinamos la cobertura nacional con capacidades internacionales; un enfoque de equipo multifuncional con profunda experiencia en la industria; y el compromiso personal de servicio con excelencia técnica.

Desde 1923, la firma chilena ha atendido a más de 1.500 empresas de todos los tamaños y sectores de la industria en Chile. Deloitte Chile cuenta con oficinas en siete ciudades: Iquique, Antofagasta, Copiapó, Viña del Mar, Santiago, Concepción y Puerto Montt.

Con más de 2.000 profesionales, Deloitte Chile ofrece Auditoría, Consultoría, Asesoría Financiera y Tributaria y Servicios legales para numerosos clientes en diversas industrias y sectores.

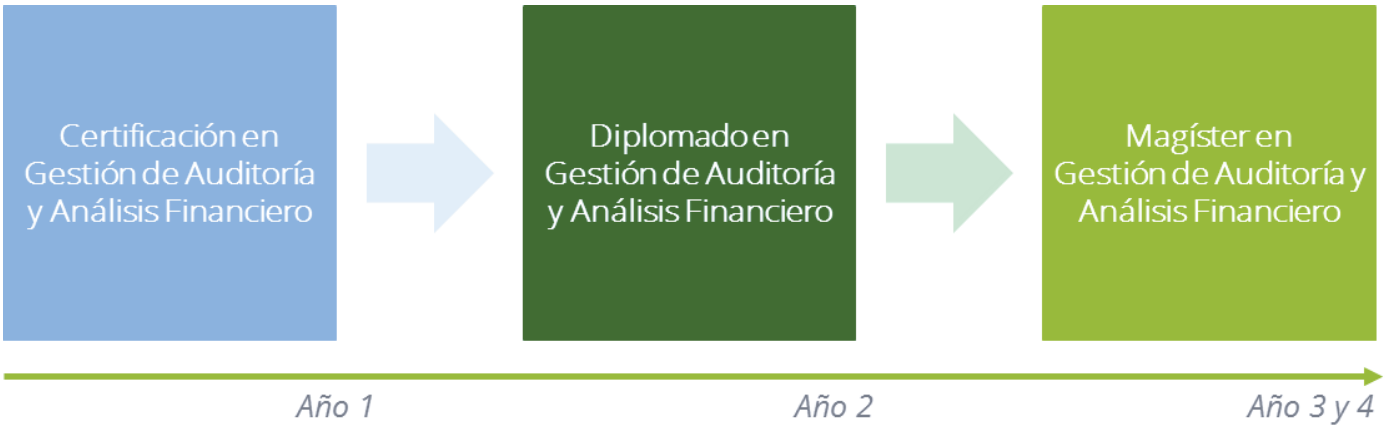
Nuestros profesionales desarrollan soluciones de negocio y técnicas eficaces y mejoras de rendimiento innovadoras para nuestros clientes canadienses e internacionales. Combinamos la cobertura nacional con capacidades internacionales; un enfoque de equipo multifuncional con profunda experiencia en la industria; y el compromiso personal de servicio con excelencia técnica.

Proyecto de Educación de Postgrado Deloitte - UAI

Potenciar los talentos de los profesionales de Deloitte y trabajar día a día para entregar valor agregado a nuestros clientes permite las sinergias necesarias para ser primeros en servicio.

En esto la formación de nuestros profesionales es fundamental, por lo que Auditoría durante el último año ha dado importantes pasos en esta materia. Se ha iniciado un innovador Proyecto de Educación de Postgrado en convenio con la Universidad Adolfo Ibáñez, pensado a la medida de las necesidades que hoy en día el mercado nos llama a satisfacer.

Durante el 2013 se implementó una Certificación en Gestión de Auditoría y Análisis Financiero dirigido a todos nuestros Asistentes, para continuar en el 2014 con un Diploma y, luego, en 2015 y 2016, finalizar con un Magíster en Gestión de Auditoría y Análisis Financiero.



Diversas razones fundamentan el que la Firma cuente con este proyecto, entre las que se encuentran:

- Demanda creciente del mercado por contar con profesionales de auditoría calificados y certificados, capaces de entregar asesorías y un servicio con visión de negocio global, sectorial e integral
- Necesidad de profesionales actualizados y con especialización en sus rubros
- Encontrarse a la vanguardia respecto de cambios en la legislación chilena que buscan un mayor marco de control regulatorio en las auditorias
- Asegurar una formación de excelencia a nuestros profesionales que respalde las exigencias de asesoría técnica y de negocios que requiere el mercado
- Contar con un programa con etapas sucesivas acorde a las exigencias y funciones propias de nuestros profesionales y su desarrollo de carrera y, por tanto
- Ser una empresa atractiva para los mejores talentos del mercado y nuestros clientes.

Este programa materializa el tipo de Firma que somos y queremos seguir siendo, junto a los profesionales que hoy nos acompañan. Nuestro sello es contar con los mejores del mercado y estamos teniendo iniciativas concretas y ambiciosas con el fin de lograr este desafío.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Nuestra Organización Global

+240.000 profesionales

Oficinas en cerca de 150 países

En el ámbito mundial, Deloitte está organizada por segmentos dentro de los que se enmarcan los distintos tipos de clientes (Clientes Globales Estratégicos, Entidades Globales Emergentes) y por industrias (por ejemplo, el Sector Retail o Consumer Business). La Dirección de DTTL y sus firmas miembro está constituida por los responsables de cada una de las industrias en las que agrupamos a nuestros clientes, así como por los responsables de nuestras divisiones (Audit, Risk, Tax & Legal, Consulting, Financial Advisory y BPS) y los de las distintas zonas geográficas (Europa, Américas, Asia-Pacífic y Latinoamérica).

Práctica Mundial Unificada

DTTL ofrece a sus clientes mucho más que experiencia. Un factor clave de competitividad es nuestro modelo de organización, carácter verdaderamente multidisciplinario y el uso de la más alta tecnología; reflejan nuestra ambición de imprimir la calidad del servicio en el corazón de nuestra estrategia y permiten asegurar a nuestros clientes internacionales un servicio homogéneo y perfectamente coordinado. Nuestra gente comparte estándares técnicos y de operación comunes, así como metodologías integradas, capacitación y tecnología. Un buen ejemplo es nuestra poderosa metodología y software de auditoría Engagement Management System, que nos permite entregar a nuestros clientes servicios de calidad mundial en cuanto a seguridad y asesoría. Gracias a ello, todos nuestros clientes pueden estar seguros de que los servicios que reciben tendrán, siempre y en todas partes, la misma calidad superior.

Principales clientes de nuestra Firma

A continuación presentamos nuestra lista de los principales clientes de Deloitte en Chile:

Vigentes a la fecha	Servicios de Auditoría	Antigüedad (desde)
Compañía Electro Metalurgia S.A.	✓	2015
Viña Santa Rita S.A.	✓	2015
Cristalerías Chile S.A.	✓	2005
Invercap S.A.	✓	1994
Cintac S.A.	✓	1981
CAP S.A.	✓	1977
Sigdo Koppers S.A.	✓	2008
Grupo Suez	✓	2006
Anglo American Chile Ltda.	✓	2004
Enjoy S.A.	✓	2014
Engie Energía Chile S.A.	✓	2011
Quintec S.A.	✓	2011
Essbio S.A.	✓	2008
Esval S.A.	✓	2004
Finning Chile S.A.	✓	2003
OHL Concesiones	✓	2003
Sonda S.A.	✓	2003
Compañía Minera del Pacífico S.A.	✓	2002
Saesa S.A.	✓	2002
Detroit Chile S.A.	✓	1997

Un Equipo de Profesionales con un Alto Perfil Técnico y Comprometido con Ustedes

La selección del equipo correcto de profesionales para prestar nuestros servicios es una de nuestras más importantes decisiones. Es por eso que hemos seleccionado un equipo de trabajo con una destacada experiencia profesional.

La verdadera calidad de todo servicio profesional es, en definitiva, un asunto de competencia y dedicación de las personas que deben proporcionar el servicio. Es por ello que en el equipo profesional que prestará servicios a Grupo Cementos Bio Bio, hemos seleccionado a nuestros mejores y más experimentados especialistas en la industria. A través de ellos reflejaremos una de las mayores preocupaciones de nuestra Firma: asistir a nuestros clientes en los más variados tipos de servicios profesionales y consolidar una relación de largo plazo, basada en la confianza y en la excelencia profesional de nuestros servicios.

El equipo que hemos asignado para servir a Grupo Cementos Bio Bio responderá totalmente a sus necesidades actuales y futuras. Los profesionales asignados poseen experiencia relevante en:

- Planificación y control centralizado de auditoría, para asegurar eficiencia máxima en la entrega de nuestros servicios.
- Vasta experiencia en prestación de servicios a sociedades de la industria.
- Áreas tales como investigación contable, tributación, finanzas, y fusiones y adquisiciones corporativas.
- Coordinar especialistas de nuestra red internacional.

Consecuentemente con lo anterior, cada año nuestros profesionales son actualizados en las últimas tendencias de las industrias donde prestamos servicios.

Nuestro plan de servicio incluye una participación significativa de nuestros Socios, Senior Manager y Gerentes, junto a una cuidada planificación y orientación de todo el staff de auditoría.

Efectuamos valiosos aportes en la identificación y soluciones rápidas de situaciones de interés relevante para los Socios y la administración superior.

Nuestros esfuerzos están orientados a superar sus expectativas. Para ello, nuestras normas de servicio al cliente abarcan la planificación, el desempeño y la evaluación del servicio prestado.

Normas de planificación:

- Determinar, en cada trabajo, quiénes son nuestros clientes y cerciorarnos directamente de sus expectativas respecto de nuestro desempeño.
- Analizar las necesidades de nuestros clientes y sus requerimientos de servicio profesional.
- Desarrollar objetivos claros que nos permitan cumplir nuestras responsabilidades profesionales, satisfacer sus necesidades y exceder sus expectativas.
- Preparar un apropiado plan de servicio al cliente para lograr estos objetivos.

Normas de desempeño:

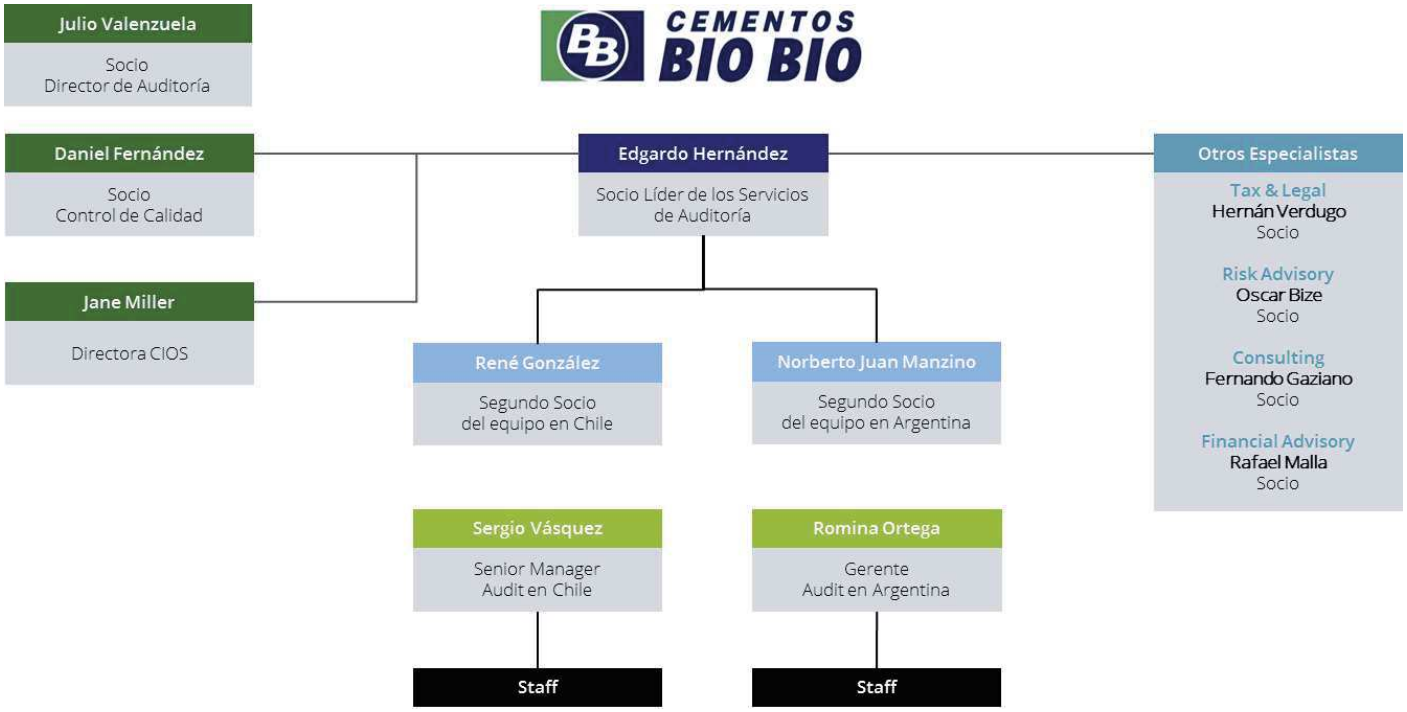
- Ejecutar el plan establecido para asegurar que se cumplan los compromisos, se anticipen los problemas potenciales y se eviten las sorpresas.
- Establecer comunicaciones efectivas, tanto internas como externas, para mejorar la percepción del cliente en relación al valor y a la calidad de nuestros servicios.
- Proveer a la gerencia de información sobre la condición de su negocio y sugerencias significativas para contribuir a su desarrollo.
- Ampliar y reforzar continuamente nuestras relaciones con la gerencia para facilitar la comunicación efectiva y fomentar la lealtad del cliente.
- Asegurar que cualquier problema profesional, técnico o de servicio al cliente se resuelva con celeridad, mediante consultas oportunas en un ambiente de respeto mutuo.

Normas de evaluación:

- Obtener del cliente, ya sea formal o informalmente, una evaluación periódica de nuestro desempeño.
- Recibir honorarios que reflejen el valor de los servicios prestados y las responsabilidades asumidas, y que sean considerados justos y razonables por nuestros clientes.

Nuestro equipo profesional

El equipo de trabajo que tendrá la responsabilidad del servicio profesional y las calificaciones de éstos.



Nuestro Equipo en Chile

Julio Valenzuela
Socio Director Auditoría

+56 227 297 112

jcvalenzuela@deloitte.com

Experiencia profesional

Julio ingresó a Deloitte en el año 1997, especializándose en el área de auditoría, en empresas de la industria Consumer Business.

En su destacada trayectoria en la Firma, Julio ha participado no sólo en servicios de auditoría, sino que además ha apoyado a distintas sociedades, principalmente del área Consumer Business, en procesos de Inscripción en la Superintendencia de Valores y Seguros, análisis de estructuras societarias, apoyo en la implementación de modelos de riesgos, entre otros.

Principales clientes

- SK Bergé S.A.
- Compañía Tecno Industrial C.T.I. S.A.
- Empresas Agrosuper
- Distribución y Servicio D&S S.A.
- Empresas Ripley
- David del Curto S.A.
- Empresas Hites S.A.
- Grupo Virutex
- Grupo Salcobrand
- Falabella
- Sodimac

Educación

Julio es Contador Auditor de la Universidad Tecnológica Metropolitana y ha participado en diversos cursos de perfeccionamiento de nuestra Firma, tanto a nivel local como internacional Actualmente se encuentra cursando el Magister en Dirección y Gestión Tributaria de la Universidad Adolfo Ibáñez.

Edgardo Hernández
Socio Audit

+56 227 297 261

ebhernandez@deloitte.com

Experiencia profesional

Edgardo ingresó a la firma en el año 1979, especializándose en un gran número de auditorías de empresas, holdings en sectores de Energía y Recursos tales como Electricidad, Aguas, Servicios Sanitarios, concesionarias de Obras Públicas, todas de gran envergadura en Chile. Asimismo, ha participado en procesos de Due Diligence, y proyectos de convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad, en grandes grupos y en proceso de emisión de ADR's y Bonos 144-A. Desde 2013, Edgardo es el Chairman de la Firma.

Principales clientes

- Enersis y filiales
- Endesa Chile S.A.
- Colbún S.A.
- Minera Valparaíso S.A.
- ESSBIO S.A.
- Chilquinta S.A.
- Saesa S.A.
- Aguas Andinas
- Telefónica
- Grupo Prisa
- OHL
- Organización Terpel Chile

Educación

Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile. Ha efectuado el Programa de Alta Dirección de Empresas (PADE) del IESE que imparte la Universidad de Los Andes en Chile.

Además es miembro titular de la Comisión de Normas de Auditoría de Chile, organismo que depende del Colegio de Contadores de Chile, responsable de la emisión de estos estándares en Chile.

Daniel Fernández
Socio Auditoría

+56 227 297 291

dfernandez@deloitte.com

Experiencia profesional

Daniel ingresó a Deloitte en el año 1990, especializándose en el área de auditoría de Public Utilities durante su carrera en Deloitte. Su experiencia profesional incluye la asesoría en procesos de conversión a USGAAP, emisiones de ADR y bonos. Actualmente es miembro del Comité Técnico de la Firma.

Principales clientes

- Grupo Enersis
- Sonda S.A.
- CAP S.A.
- Cintac S.A.
- Colbún S.A.
- Detroit

Educación

Daniel es Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago. Daniel ha sido profesor del postgrado de Normas Internacionales de Información Financiera que Deloitte realiza en alianza con la Universidad Diego Portales. Asimismo, Daniel ha participado como relator en Diplomados para clientes, cerrados y abiertos, de Normas Contables y de Auditoría realizados por Deloitte en Chile y en el extranjero.

René González
Socio Auditoría

+56 227 298 754

regonzalez@deloitte.com

Experiencia profesional

René está vinculado a nuestra Firma desde el año 1995, habiéndose desempeñado en los distintos niveles de responsabilidad en el área de auditoría, área en la que actualmente ocupa el cargo de Socio de nuestra oficina en Concepción. En su vida profesional se ha especializado en la prestación de servicios a empresas en la industria de manufactura y de servicios y en los últimos años ha liderado procesos de convergencia a IFRS en importantes empresas de la región.

Principales clientes

- Saesa S.A.
- CAP
- ESSAL S.A.
- Grupo Socovesa S.A.
- Forestal Anchile Ltda.
- Forestal Tierra Chilena Ltda.
- Universidad Católica del Maule
- Salmonera Río Peulla S.A.
- CPT Empresas Maritimas S.A.

Educación

René es Licenciado en Contabilidad y Auditoría y Contador Auditor de la Universidad Católica de la Santísima Concepción, además en el proceso de educación continuada de nuestra Firma, ha asistido a numerosos cursos de entrenamiento.

Ha sido profesor de las cátedras de Contabilidad Internacional y Auditoría en la Universidad del Bio Bio, Universidad Católica de la Santísima Concepción, Universidad Andres Bello y Universidad del Desarrollo.

Jane Miller

Director CIOS

+56 227 298 210

janeemiller@deloitte.com

Experiencia profesional

Jane ingresó a Deloitte Chile el año 2003, como participante en el programa de intercambio de profesionales entre Chile y los EEUU. Ella participó en todas las emisiones de informes a la SEC (Provida, Banco Santander, CorpBanca) tanto como todas las colocaciones de bonos en el extranjero de varios clientes chilenos (Socovesa, CAP S.A. y Codelco) en sus 5 años en Chile.

En el año 2008, Jane fue transferida a Deloitte CIS (15 de los países que formaban parte de la ex Unión Soviética), donde participo como parte del grupo "Capital Markets" cuyos miembros supervisaron el trabajo de los equipos de auditoría para cumplir con los requerimientos de "underwriters" y abogados en colocaciones y emisiones públicos. Además, Jane fue Director de la Práctica Profesional de Deloitte CIS, donde se involucró en el control de calidad de auditoría de clientes SEC (US GAAP) y bancos (IFRS). Deloitte CIS es designado como Centro de Excelencia IFRS.

En febrero de 2012, se reincorporó a la firma en Chile.

Principales clientes

- Yandex
- Mobile Telesystems OJSC
- Nomos Bank
- Provida
- CorpBanca
- Enersis

Educación

Se certificó como Certified Public Accountant en el estado de Connecticut en los EEUU.

Bachelor of Arts - International Studies - Miami University of Ohio

Masters of Science - Accounting - University of Colorado

Idiomas - Inglés, Español.

Hernán Verdugo

Socio Tax & Legal

+56 227 298 289

hverdugo@deloitte.com

Experiencia profesional

Hernán se incorporó a Deloitte en el año 2001, especializándose en asesorías tributarias.

Es profesor de la Pontificia Universidad Católica y de la Universidad Nacional Andrés Bello. Además ha sido profesor titular de IFRS y Auditoría en la Universidad Diego Portales, Andrés Bello, Adolfo Ibáñez y del Desarrollo.

Principales clientes

- Toyota
- Colbún
- Enersis
- ENAP
- Sipetrol
- Shell
- Marítima Valparaíso

Educación

Es Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, Postitulado en Legislación Tributaria y Magíster en Planificación Tributaria en dicha casa de estudios.

Oscar Bize
Socio Risk Advisory

+56 227 298 496

obize@deloitte.com

Experiencia profesional

Líder de la práctica de riesgo y controles en TI, la cual incluye, entre otros: auditoría de sistemas, SAS70 y Naga56. Presta servicios en consultoría de seguridad de información, incluyendo planes de continuidad de negocios e implementación de controles de seguridad de información.

Principales clientes

- Sigdo Koppers S.A. y filiales
- SK Converge
- CAP S.A. y filiales
- Minera Los Pelambres
- Minera Antucoya
- AngloAmerican Chile
- Cía. Minera Doña Inés de Collahuasi
- CODELCO
- Transbank
- IBM
- American Express
- Siemens
- Visa
- Entel

Educación

Ingeniero en Informática de la Universidad Tecnológica Metropolitana. Diplomado en Administración Financiera de la Universidad de Chile. MBA en Dirección General de Negocios, de la Escuela Española de Negocios Iede. Programa de Alta Dirección de Empresas de la Universidad de Los Andes. Certificación CISA, CRISC y CISM emitida por ISACA.

Fernando Gaziano
Socio Risk Advisory

+56 227 298 783

fpgaziano@deloitte.com

Experiencia profesional

Fernando ha liderado proyectos de aplicación y adecuación de las normas de Gobierno Corporativo, desarrollo e implementación de modelos de cumplimiento, desarrollo e implementación de modelos de gestión integral de riesgos, Evaluación de Calidad de la Función de Auditoría Interna, adaptación a la Ley Sarbanes Oxley en empresas que cotizan en la Bolsa de EE.UU., Auditoría Interna, Diseño de Modelo de Prevención de Delitos y de Sistemas en empresas de Energía, Minería, Educación, Telecomunicaciones e Instituciones Financieras.

Principales clientes

- ACHS
- Mutual de Seguridad
- Empresas Banmédica
- Clínica Bicentenario
- Banco Itaú Chile
- Banco Santander Chile

Educación

Contador Público, Universidad Nacional del Litoral Argentina.

Programa de Alta Dirección Ejecutiva (PADE), Universidad de Los Andes.

Diplomado en Gobierno Corporativo, Universidad Católica de Chile.

Certificación CISA (Auditor de Sistemas Certificado) y CIA (Auditor Interno Certificado).

Rafael Malla

Socio Financial Advisory

+56 227 298 787

rmalla@deloitte.com

Experiencia profesional

Rafael ingresó a Deloitte en el año 2002. En estos años se ha especializado en consultoría en gestión de riesgos de mercado en el sector financiero, energía, telecomunicaciones, servicios de control interno, asesoría de estrategia y soporte operativo de negocios de tesorerías y mercados de capitales, valorizaciones de instrumentos derivados financieros y commodities, estructuración y estrategias de cobertura, gestión en el manejo de custodia internacional, cumplimiento de regulaciones locales e internacionales IFRS IAS 32-39 e IFRS 7, USGAAP SFAS 133, 157, 161 y regulaciones locales SBIF y SVS. Adicionalmente participó en el equipo consultores del proyecto Global de Tesorería del Grupo Santander en España, durante 8 años desarrolló conocimientos en temas de Mesa de Dinero de Banco, Investment y Agencia de Valores.

Principales clientes

- Grupo Sigdo Koppers S.A. y Filiales
- CODELCO
- CAP S.A. y filiales
- Grupo Anglo American
- Grupo Antofagasta Minerals
- Colbún
- Enersis
- Enap
- Gener
- Chilquinta
- Aguas Andinas
- D&S
- Ripley
- Agrosuper

Educación

Rafael es Ingeniero Comercial y Licenciado en Ciencias de Administración y Finanzas de la Universidad Mariano Egaña, y tiene un Master Of Business Administration de la Universidad Adolfo Ibáñez.

Sergio Vásquez

Senior Manager Auditoría

+56 227 297 215

svasquez@deloitte.com

Experiencia profesional

Sergio se ha desempeñado en los distintos niveles de responsabilidad en el área de auditoría, ocupando actualmente el cargo de Senior Manager.

En materia de IFRS, ha dirigido procesos de convergencia a IFRS de sociedades de distintas industrias y ha sido relator en cursos en diplomados de IFRS en la Universidad Diego Portales, Universidad Católica del Norte y Contraloría General de la Republica, así como en otros cursos abiertos y cerrados de IFRS realizados por nuestra firma.

Durante su carrera profesional, ha participado en procesos de auditorías a los estados financieros estatutarios o de reporte bajo IFRS SEC - USA, USGAAP y bajo Ley Sarbanes Oxley, para grandes clientes inscritos en la Superintendencia de Valores y Seguros de Chile (SVS), Securities and Exchange Commissions (SEC - USA) y la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) de España.

Principales clientes

- ENAP
- Enersis S.A.
- Telefónica CTC Chile S.A.
- CINTAC S.A.
- Gerdau Aza S.A.
- Soc. Concesionaria Vespucio Norte Express S.A.
- Grupo Globalvia
- Empresa de Correos de Chile
- SK Ingeniería y Construcción S.A.
- Codelco (División El Salvador)

Educación

Sergio es Titulado de Contador Público y Contador Auditor de la Universidad de Talca. Diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera de la Universidad Diego Portales. Magister de Planificación y Gestión Tributaria de la Universidad Adolfo Ibáñez.

Adicionalmente está acreditado como experto en control interno para el reporte financiero bajo la Ley Sarbanes Oxley 404 y Normas del Public Company Accounting Oversight (PCAOB).

Nuestro Equipo en Argentina

Norberto Juan Manzino

Socio Audit

(54 261) 438 1865

jbortega@deloitte.com

Experiencia profesional

Es socio del departamento de Auditoría de Deloitte desde 1998.

Principales clientes

- Industrias Metalúrgicas Pescarmona S.A.
- Grupo Uno Medios
- Bodega Valentín Bianchi S.A.
- Baker Hughes Argentina S.R.L.
- Globe Metales S.A.
- Juvenal Argentina S.A.
- Keppel Seghers S.A.
- Disco S.A.
- Glencore S.A.
- Minas Argentinas S.A. (Yamana Gold Inc.)
- Major Perforaciones S.A.
- Patagonia Drill S.A.
- Boart Longyear S.A.
- Editorial Perfil S.A.
- New San S.A.

Educación / Otros

Contador Público - Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, egresado en 1988.

Profesor titular de la materia Auditoría de Estados Contables en la Universidad del Aconcagua.

Ex docente de la Universidad de Buenos Aires en la materia Auditoría de Estados Contables.

Participa como instructor en el Plan de Capacitación de Deloitte.

Disertante en temas de posgrado (Normas internacionales de Información Financiera) en la Universidad Nacional de Cuyo.

Autor de varios artículos periodísticos relacionados con la profesión.

Romina Ortega

Gerente Audit

+54 261 438 1680

rortega@deloitte.com

Experiencia profesional

Experiencia de más 12 años en el área de auditoría de Deloitte.

Entre sus antecedentes profesionales, cabe destacar la participación de reuniones técnicas de perfeccionamiento y desarrollo profesional. Asimismo, dictó cursos y seminarios organizados por Deloitte.

Durante su desempeño profesional en Deloitte, ha tenido a su cargo la realización y supervisión de, entre otras, tareas profesionales de auditoría para empresas nacionales y multinacionales, en las áreas industrial, financiera, comercial y de servicios.

Principales clientes

- Consolidar A.R.T.
- Boart Longyear S.A.
- Supercanal S.A.
- Uno Gráfica S.A.
- Minera Ango American Argentina S.A.
- Caña de Castilla S.R.L.
- Bodega Valentía Bianchi S.A.C.I.F.
- Ramondin S.A.
- Eco Minera S.A.
- Macizo del Deseado S.A.
- Construcciones Electromecánicas del Oeste S.A.

Educación / Otros

Contadora Pública de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Cuyo.

Nuestro Entendimiento de Grupo Cementos Bio Bio, sus Necesidades, Desafíos y Nuestras Respuestas

Conocimiento del Negocio de Grupo Cementos Bio Bio y Nuestras Respuestas

En las reuniones sostenidas, los hemos escuchado cuidadosamente para adaptar nuestro plan de auditoría a sus desafíos, preocupaciones particulares y asuntos relevantes.

Nuestra auditoría es diferente. Uno de los aspectos más relevantes de nuestro enfoque de auditoría es su orientación al riesgo. Para ello, en el proyecto de auditoría integramos aspectos tales como el entorno en que se desenvuelve Grupo Cementos Bio Bio, las características específicas de la industria, el conocimiento del negocio y sus operaciones y otros elementos que nos permiten identificar los riesgos y diseñar una auditoría que permita prevenirlos.

En la siguiente tabla, hemos incluido nuestro entendimiento inicial de las áreas de énfasis de nuestro plan de servicios, asociadas a los desafíos de Grupo Cementos Bio Bio y de sus filiales y nuestra respuesta a cada uno de ellos:

Áreas de énfasis	Desafíos de Grupo Cementos Bio Bio	Respuesta de Deloitte	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
1. Equipo de profesionales con un alto perfil técnico	• Debido a las complejidades y cambios en las normas impartidas por la SVS y NIIF, Grupo Cementos Bio Bio requiere de una contraparte lo suficientemente preparada y actualizada en dichas normas para dar respuesta oportuna y asertiva a las consultas de la Administración.	• Es reconocida nacional e internacionalmente la calidad técnica de nuestros profesionales y es por ello que nos preocuparemos de asignar a los profesionales con las capacidades y habilidades técnicas que creemos cumplirán con las expectativas de Grupo Cementos Bio Bio. • Por otro lado, la experiencia de los profesionales asignados se traducirá en una visión crítica e independiente, pero siempre con un enfoque colaborador.	• Asegurar al Directorio, Comité de Directores y a su Administración que las materias técnicas complejas serán resueltas oportunamente y en conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera, normas SVS y otras. • Asegurar a la Administración una contraparte calificada para iterar la aplicación de enfoques contables, alternativas y soluciones.
2. Control de riesgos	• Un objetivo permanente de Grupo Cementos Bio Bio es el potenciar sus sistemas de control interno, manteniendo la eficiencia de sus procesos, considerando su estructura de unidades de negocios.	• Nuestro enfoque de auditoría se basa en focalizar el trabajo en las áreas de riesgo, no solamente desde una perspectiva de estados financieros, sino que también en función de las áreas que son de interés para sus accionistas y que potencialmente expongan a Grupo Cementos Bio Bio a pérdidas materiales o que afecten su imagen.	• Focalizar el trabajo sobre las áreas de interés para el Directorio y Administración. • Comunicar hallazgos de auditoría que entreguen valor agregado y que estén en sintonía con las preocupaciones de Grupo Cementos Bio Bio.

Áreas de énfasis	Desafíos de Grupo Cementos Bio Bio	Respuesta de Deloitte	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
3. Coordinación con Auditoría Interna de las líneas de negocios y del nivel corporativo	• Cumplimiento de los objetivos del área de auditoría interna.	• Como auditores de estados financieros, consideraremos la estructura de auditoría interna que posee el Grupo a nivel corporativo y en las líneas de negocio, coordinando con esta área los énfasis a dar desde el punto de vista de control interno, de manera tal de efectuar una labor complementaria y eficiente de ambas auditorías.	• Coordinación e integración en áreas de riesgo de auditoría. • Eficiencia en los procesos de auditoría.
4. Apoyo en el área tributaria	• Lograr una comunicación eficiente y oportuna entre Grupo Cementos Bio Bio y determinar las implicancias impositivas. • Apoyo constructivo constante aportando experiencia y conocimiento técnico al equipo tributario establecido por Grupo Cementos Bio Bio.	• Asistir concretamente al equipo de trabajo evaluando y anticipando situaciones tributarias específicas que deben ser consideradas. • Coordinación con el área de impuestos de Deloitte que asistirán a los equipos de trabajo y a las compañías. • Asistir al personal de Grupo Cementos Bio Bio en la resolución oportuna de consultas de carácter tributario en materias relacionadas con la auditoría de los estados financieros.	• Comunicar al Directorio, Comité de Directores y a la Administración respecto del cumplimiento de la normativa tributaria vigente.
5. Operación de sistemas informáticos	• Asegurar que los aspectos de control interno y seguridad (perfiles de usuarios) se mantengan estables. • Ejecutar un plan de estandarización de los procesos operacionales de Grupo Cementos Bio Bio para el mejoramiento de la gestión, apoyado por un uso eficiente de los sistemas informáticos.	• Evaluar el control interno de los procesos de negocio en temas de seguridad y perfiles. • Para el desarrollo de nuestro trabajo de auditoría, usamos herramientas informáticas actualizadas y procedimientos que previenen amenazas informáticas a la información que se nos proporciona. Esto asegura el resguardo de documentos originales, integridad y confidencialidad de la información, previniendo virus informáticos y accesos no autorizados externos o internos de cualquier naturaleza.	• Comunicar al Directorio, Comité de Directores y a la Administración si los sistemas están controlados correctamente. • Eficiencia en la auditoría.
6. Medio ambiente	• Grupo Cementos Bio Bio es un Grupo sustentable que incorpora en todos sus proyectos la dimensión ambiental. Su compromiso con la responsabilidad Social lo asume voluntaria y proactivamente, realizando su labor dentro del marco ético de buenas prácticas en todas las actividades que desarrolla.	• Integrar las consideraciones medioambientales en nuestro entendimiento del negocio y contribuir a mitigar la exposición de riesgos derivados de situaciones medioambientales. Coordinar con nuestro Grupo de Servicio de Medioambiente en la planificación y ejecución del trabajo de auditoría.	• Comunicar cualquier hallazgo significativo de incumplimiento de legislación, normas medio ambientales y declaraciones voluntarias del Grupo. • Comunicar los efectos de cambios en las actuales normas ambientales.

Áreas de énfasis	Desafíos de Grupo Cementos Bio Bio	Respuesta de Deloitte	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
7. Política de inversiones y financiamiento	• Grupo Cementos Bio Bio tiene como desafío el entender y anticipar los efectos de crecimiento y financiamiento de todos los factores que afecten el desarrollo de nuevos negocios. • Asegurar un adecuado desarrollo de sus nuevos proyectos y asegurar su rentabilidad.	• Contamos con los recursos locales e internacionales que nos permiten garantizar a Grupo Cementos Bio Bio la asistencia en la evaluación de los efectos contables, cambiarios, legales, tributarios y otros que afectan esta búsqueda de nuevos negocios y su financiamiento. Nuestros procedimientos de auditoría se abordarán con especial énfasis en nuevos proyectos	• Asegurar la evaluación oportuna y anticipada de proyectos de inversión y financiación.

En la siguiente tabla, hemos incluido nuestro entendimiento inicial de las áreas de énfasis de nuestro plan de servicios asociadas a la preparación de los estados financieros de Grupo Cementos Bio Bio y nuestra respuesta a cada una de ellas:

Áreas de énfasis	Materias de estados financieros	Principales procedimientos de auditoría	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
1. Proceso de consolidación y reportes	• Clasificación y revelación en notas a los estados financieros de acuerdo con Normas Contables aplicables. • Ajustes de consolidación exactos y completos. • Cumplimiento del proceso de cierre de estados financieros. • Imprevistos que surjan durante el proceso de consolidación y preparación de estados financieros. • Análisis del tratamiento contable de las transacciones inusuales y complejas	• Revisión del proceso de consolidación y sub consolidación por áreas de negocios. • Pruebas sustantivas focalizadas en el proceso de cierre y áreas críticas de estados financieros. • Asegurar la consistencia de la aplicación de políticas contables de Grupo Cementos Bio Bio en las distintas operaciones y filiales de Grupo Cementos Bio Bio. • Revisión de detalle de los estados financieros y revelaciones incluyendo revisión de cumplimiento técnico. • Confirmación de nuestras áreas técnicas a los criterios contables sobre las transacciones inusuales y complejas.	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y Auditoría y a la Administración en relación a que: – Los estados financieros de Grupo Cementos Bio Bio están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y con las políticas contables de Grupo Cementos Bio Bio. – El proceso de cierre de estados financieros es sólido y de acuerdo con las mejores prácticas de la industria. – Nuestro proceso de revisión incluirá pruebas de detalle sobre todos los ajustes significativos de consolidación.
2. Valorización, integridad de propiedad, planta y equipo y pruebas de deterioro	• Que el resultado de pruebas de deterioro estén reconocidas en los estados financieros. • Que la depreciación esté de acuerdo a las políticas del Grupo y vida útil económica de los activos.	• Revisión del proceso de identificación de indicadores de deterioro. • Revisión sobre supuestos utilizados en la determinación de flujos de caja y modelos de descuento. • Revisión detallada sobre planes mineros. • Revisión de las estimaciones de vidas útiles y cambios por innovaciones tecnológicas y otros.	• Comunicar al Directorio, Comité de Directores y su Administración sobre: - Los modelos de flujos de caja y descuentos se efectúan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. - Las estimaciones de vidas útiles y patrones de depreciación significativos de los negocios del Grupo.

Áreas de énfasis	Materias de estados financieros	Principales procedimientos de auditoría	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
3. Cartera de créditos y cuentas por cobrar y provisión por riesgo de crédito	• Grupo Cementos Bio Bio y sus filiales operan con varias contrapartes. A la luz de las condiciones económicas actuales el riesgo de crédito asociado a estas entidades podría verse afectado. • La oportuna recaudación de créditos y cuentas por cobrar impacta en la Administración del capital de trabajo. • Que los créditos y las cuentas por cobrar sean recuperables. • Identificación de la integridad de los acuerdos contractuales con clientes. • Correcto registro de las provisiones asociadas a clientes.	• Revisión de los procedimientos de control de créditos y cuentas por cobrar en relación con el proceso de administración de riesgo de la cartera de clientes. • Revisión de la razonabilidad de la provisión por riesgo de crédito. • Evaluaremos la antigüedad y validez de los créditos y cuentas por cobrar. • Desarrollaremos procedimientos sustantivos para revisar las evaluaciones de la Administración sobre la recuperabilidad de las cuentas antiguas. • Consideraremos la calidad de las contrapartes que interactúan con Grupo Cementos Bio Bio.	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y a la Administración sobre: – La validez e integridad de la cartera de clientes. – La razonabilidad de la provisión por riesgo de crédito. – La correcta aplicación de las políticas de Grupo Cementos Bio Bio respecto de evaluación de contraparte.
4. Administración de tesorería, incluyendo efectivo y equivalente de efectivo, inversiones financieras e instrumentos derivados	• Que la administración de tesorería este de acuerdo con la política de gestión financiera de Grupo Cementos Bio Bio. • Adecuada presentación del efectivo y efectivo equivalente de acuerdo con las Normas Contables aplicables. • Que la valorización de instrumentos esté de acuerdo con las normas contables y políticas de Grupo Cementos Bio Bio. • Que los ajustes por valoración a valor justo cumplan con Normas Contables aplicables. • Revelaciones apropiadas de instrumentos financieros, riesgos de crédito, operación y liquidez. • Efectos adversos de conversión de operaciones y transacción en monedas distintas a la funcional.	• Nuestra revisión será efectuada por especialistas de nuestra unidad de Capital Markets. • Revisaremos las políticas y estrategias de cobertura para asegurar que los requerimientos de la contabilidad de cobertura estén satisfechos. • Examinaremos contratos significativos, para conseguir seguridad que los instrumentos financieros son contabilizados apropiadamente. • Revisaremos que el área de tesorería cumpla con las políticas de gestión financiera de Grupo Cementos Bio Bio. • Valorizaremos en forma independiente los instrumentos derivados y contrastaremos nuestros resultados con las valorizaciones y ajustes contables efectuados. • Revisión de detalle del cumplimiento de las revelaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera.	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y a la Administración sobre: – El área de tesorería está operando efectivamente y es controlada de acuerdo con las mejores prácticas. – La integridad de las valorizaciones a valor justo de los instrumentos financieros y cumplimiento con las revelaciones requeridas por normas contables aplicables. – El proceso de conversión de operaciones y transacciones en moneda distintas a la moneda funcional. – Asesoría respecto de los efectos contables y financieros de nuevas operaciones e instrumentos financieros.

Áreas de énfasis	Materias de estados financieros	Principales procedimientos de auditoría	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
5. Pruebas de deterioro de activos intangibles y plusvalía	• Que los activos intangibles (pertenencias mineras) y plusvalía no contengan errores. • Que el resultado de las pruebas de deterioro esté reconocido.	• Revisión de los cálculos y supuestos utilizados para evaluar deterioro. Esto incluye una revisión del análisis de sensibilidad de la administración basado en la adopción de diferentes criterios.	• Comunicar al Directorio, Comité de Directores y su Administración que el valor contable de los activos intangibles y del goodwill no está deteriorado.
6. Reconocimiento e integridad de los ingresos	• Efectos debido a factores de riesgo de fraude. • Que los ingresos no sean reconocidos en línea con las políticas de Grupo Cementos Bio Bio y normas contables aplicables.	• Revisión de los diferentes componentes de ingresos en los negocios de Grupo Cementos Bio Bio. • Revisar y probar los actuales sistemas de control interno. • Desarrollo de procedimientos analíticos y pruebas de corte.	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y a la Administración respecto de: – El reconocimiento de ingresos de Grupo Cementos Bio Bio está en línea con las Normas Contables aplicables y la política de Grupo Cementos Bio Bio. – La integridad de los ingresos por venta.
7. Inventarios	• Que el inventario haya sido correctamente valorizado. • Que los productos en tránsito hayan sido apropiadamente contabilizados. • Que la exposición de inventarios, debido a fluctuación de precio de commodities este adecuadamente administrado. • Mermas de inventario y efectos en márgenes de venta.	• Detallado entendimiento de los procesos y controles de inventario. • Supervisión de inventarios. • Desarrollo de pruebas de detalle sobre valuación de costos. • Revisión de cálculo de la Administración del valor neto realizable y mermas de inventario. • Revisión de contratos de inventario en tránsito para asegurar que hayan sido tratados correctamente. • Revisión de la antigüedad de los inventarios e inventarios físicos para evidenciar obsolescencia.	• Comunicar al Directorio, Comité de Directores y su Administración que los inventarios están razonablemente valuados. • Comunicación al Directorio, Comité de Directores y su Administración de situaciones relevantes relacionadas con el manejo, custodia y valorización de los inventarios.

Áreas de énfasis	Materias de estados financieros	Principales procedimientos de auditoría	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
8. Inversiones de capital	• Cumplimiento en los niveles de aprobación de inversiones de capital. • Que los costos sean correctamente capitalizados. • Que los compromisos sean apropiadamente revelados.	• Evaluaremos los controles internos actuales sobre proyectos e inversiones de capital, incluyendo las aprobaciones del Directorio. • Entendimiento y evaluación de los sistemas que capturan y monitorean los costos capitalizados con foco sobre capitalización de intereses y otros costos directos. • Desarrollaremos pruebas sustantivas sobre proyectos significativos. • Entenderemos y evaluaremos el proceso para identificar cualquier factor que pudiera indicar deterioro.	• Aseguraremos al Directorio, Comité de Directores y a la Administración que los costos son capitalizados de acuerdo con Normas Contables. • Comunicaremos al Directorio, Comité de Directores y a la Administración de cualquier eventual desviación en las políticas de aprobación de inversión de capital significativa.
9. Provisiones	• Que las provisiones por contingencias, indemnizaciones por años de servicio, beneficios al personal estén correctamente valuados.	• Entender y considerar la razonabilidad de las estimaciones y presunciones usadas por la Administración. • Desarrollar procedimientos subsecuentes para determinar la exactitud de las evaluaciones pasadas de la Administración. • Revisar el soporte y supuestos de las valuaciones externas por provisión de indemnización por años de servicio y otros beneficios del personal. • Obtener de la Administración y de los asesores legales confirmación sobre la probabilidad de ocurrencia y la estimación de los costos a ser incurridos asociados a las contingencias en curso de Grupo Cementos Bio Bio.	• Seguridad al Directorio, Comité de Directores y a la Administración: – Que las provisiones son adecuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. – Que esta área compleja ha sido revisada objetiva e independientemente.

Áreas de énfasis	Materias de estados financieros	Principales procedimientos de auditoría	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
10. Pasivos financieros	• Que todos los pasivos financieros se encuentren registrados. • Cumplimiento de restricciones y covenants. • Cálculo de gastos financieros. • Que los compromisos sean apropiadamente revelados.	• Revisión de los procedimientos de control relacionados a los pasivos financieros. • Revisión de la integridad de los acuerdos contractuales y el correcto registro de obligaciones y cargos financieros. • Revisión de contratos de crédito y emisión de deuda. • Revisión de cumplimiento de covenants y compromisos. • Confirmación independiente a contrapartes. • Revisión de las revelaciones requeridas por Normas Contables aplicables.	• Comunicaremos al Directorio, Comité de Directores y a la Administración acerca del cumplimiento de covenants y compromisos.
11. Cumplimiento de impuestos	• Grupo Cementos Bio Bio está expuesto a multas e intereses si las leyes tributarias no son aplicadas correctamente. • Insuficiencia de provisión por posiciones de impuestos inciertas.	• Incorporaremos a nuestros especialistas de impuesto. • Revisaremos el impuesto renta e impuestos diferidos. • Desarrollaremos expectativas independientes respecto de juicios o posiciones tributarias complejas y confrontaremos con las evaluaciones efectuadas por la Administración. • Evaluación de otras materias impositivas que afecten la preparación de los estados financieros.	• Asegurar al Directorio, Comité de Directores y a la Administración que los cargos por impuestos y provisiones por impuestos están correctamente determinadas. • Comunicaremos al Directorio, Comité de Directores y a la Administración de cualquier eventual hallazgo significativo respecto de la aplicación inapropiada de la legislación tributaria.
12. Transacciones y saldos entre empresas relacionadas	• Que los saldos intercompañías estén conciliados o que los ítems conciliatorios no estén debidamente resueltos.	• Revisaremos el proceso y control de conciliación de saldos y transacciones intercompañías. • Realizaremos pruebas enfocadas sobre los saldos y transacciones intercompañías.	• Seguridad del proceso de reconciliación de saldos entre empresas relacionadas.
13. Factores de riesgo de fraude	• Que empleados o terceras partes no intervengan en las operaciones y resultados de Grupo Cementos Bio Bio.	• Evaluaremos las áreas probables o expuestas a riesgo de fraude. • Realizaremos procedimientos sustantivos incluyendo interrogación de archivos sobre ciertas cuentas de balances y estimaciones, así como la confiabilidad de los controles. • Revisaremos pruebas de detalle sobre los asientos contables del libro diario.	• Discusiones anticipadas entre la Administración y Deloitte sobre factores de riesgo de fraude que permitan focalizar nuestros procedimientos de auditoría.

Áreas de énfasis	Materias de estados financieros	Principales procedimientos de auditoría	Beneficios para Grupo Cementos Bio Bio
14. Integridad, exactitud y disposición de los sistemas de Información	• Que los reportes financieros se basen fuertemente en sistemas. • Que la integridad del flujo de información de los sistemas stand alone, el balance y las herramientas de consolidación fluyan correctamente. • Que las implementaciones o los sistemas operen correctamente.	• Involucraremos especialistas en auditoría de sistemas. • Utilizaremos herramientas tecnológicas para auditar los controles de los sistemas de información, la integridad de la información y la seguridad de los sistemas. • Revisaremos la integridad del sistema de información y proceso de consolidación. • Revisaremos los controles generales y de proceso.	• Comunicaremos al Directorio, al Comité de Directores y a la Administración si los sistemas de información están controlados y operan correctamente.

Nuestro Enfoque de Auditoría: Una Nueva Perspectiva

Metodología general de Deloitte: Enfoque de auditoría - "Audit Approach"

El enfoque de auditoría de nuestra firma se basa en un enfoque de auditoría integrada basada en cubrir el riesgo de errores materiales en los estados financieros, considerando las circunstancias específicas de la Empresa. Nuestro enfoque de auditoría cumple con las normas internacionales de auditoría vigentes emitidas por el IFAC (Federación Internacional de Contadores) y se encuentra en permanente actualización.

Nuestro enfoque es un enfoque de auditoría global, racional y eficaz, basado en un análisis objetivo de los riesgos y en un entendimiento del negocio 360º, denominado Audit Approach, el cual ha sido aplicado en los últimos años por Deloitte a nivel internacional, el cual a su vez, ha ido incorporando mejoras en términos de los riesgos y nuevas condiciones surgidas en los mercados en el último tiempo. Las características principales del enfoque de auditoría de Deloitte son las siguientes:

- **Liderazgo del Socio:** la planificación y realización del enfoque será supervisada por Edgardo Hernández, su "Lead Client Service Partner" (Socio Responsable del Servicio al Cliente), y el equipo de socios a su servicio, basándose en su experiencia y conocimiento de los negocios y del sector industrial en el que Grupo Cementos Bio Bio desarrolla su actividad. Ese enfoque de Deloitte requiere una participación continua de los socios y de los gerentes del trabajo en todas las etapas del proyecto.

- **Equipo multidisciplinario:** Deloitte ofrece una altísima especialización de sus equipos de trabajo, lo que asegura el máximo conocimiento de las mejores prácticas del mercado. La multidisciplinariedad de los profesionales de la Firma permite ofrecer a Grupo Cementos Bio Bio una amplia gama de soluciones integradas.

- **Focalización:** el enfoque se centrará en la identificación de los tipos de transacciones, cuentas y desgloses materiales para Grupo Cementos Bio Bio

A continuación se identifican los riesgos de error material asociados a dichas transacciones, cuentas y desgloses al objeto de analizar su impacto en los estados financieros. El diseño de los procedimientos de auditoría estará específicamente enfocado a dar respuesta a los riesgos identificados.

- **Interacción, anticipación y cero sorpresas:** se realizarán comunicaciones continúas con la Dirección de Grupo Cementos Bio Bio, respondiendo en todo momento a sus necesidades y expectativas y anticipando los posibles aspectos a tratar para cumplir con las fechas clave de cierre.

- **Dinamismo:** el plan de auditoría se adaptará a las posibles circunstancias cambiantes de los negocios y entidades de Grupo Cementos Bio Bio, considerando en todo momento el entorno en el que desarrollan sus actividades.

- **Soporte tecnológico global:** la metodología de Deloitte se integra dentro del software EMS, que es utilizado por todos los equipos de la Firma, lo que garantiza la homogeneidad en el proceso de auditoría de Grupo Cementos Bio Bio

El enfoque que plantea Deloitte proviene de su vocación de proporcionar a sus clientes beneficios reales durante la realización de la auditoría. Deloitte busca ser el asesor de confianza de Grupo Cementos Bio Bio Por ello, el concepto de "auditoría" de Deloitte es el de una inversión a la que hay que exigir el mayor rendimiento posible.

Esto supone:

- Tratar de generar el mayor valor añadido mediante la detección de oportunidades de mejora con carácter anticipativo ("evitar el factor sorpresa"), en todas las áreas de negocio, junto con el planteamiento de soluciones creativas para los problemas detectados.

- Máxima colaboración con Grupo Cementos Bio Bio en el proceso de elaboración y revisión de los estados financieros y de toda la información objeto de informe de auditoría.

- Aporte del máximo espíritu crítico en la realización del trabajo de auditoría, en un clima de mutuo respeto.

Una forma única de entender la Auditoría

Todas estas ideas se sintetizan bajo el concepto de que la auditoría ha de estar basada en un proceso íntegramente diseñado para permitir a los profesionales de Deloitte conseguir un doble objetivo:

- Expresar una opinión sobre las cuentas anuales auditadas.

- Añadir valor a los servicios prestados.

El enfoque metodológico de Deloitte se encuentra en perfecta sintonía con las normas internacionales de auditoría, de forma que la ejecución del trabajo de auditoría de acuerdo con el contenido de sus políticas y procedimientos asegura el cumplimiento de los aspectos de planificación, ejecución y reporte contenidos en las normas internacionales. La totalidad de los desarrollos locales realizados se ha hecho cumpliendo con las políticas globales de la organización internacional.

El enfoque requiere que se desarrolle un plan de auditoría concreto que responda a cada riesgo de error material en los estados financieros, así como a las circunstancias específicas de la entidad y del encargo.

La identificación de riesgos se realiza para cada uno de los negocios clave, para los procesos a través de los que se desarrollan éstos y para los epígrafes de los estados financieros asociados.

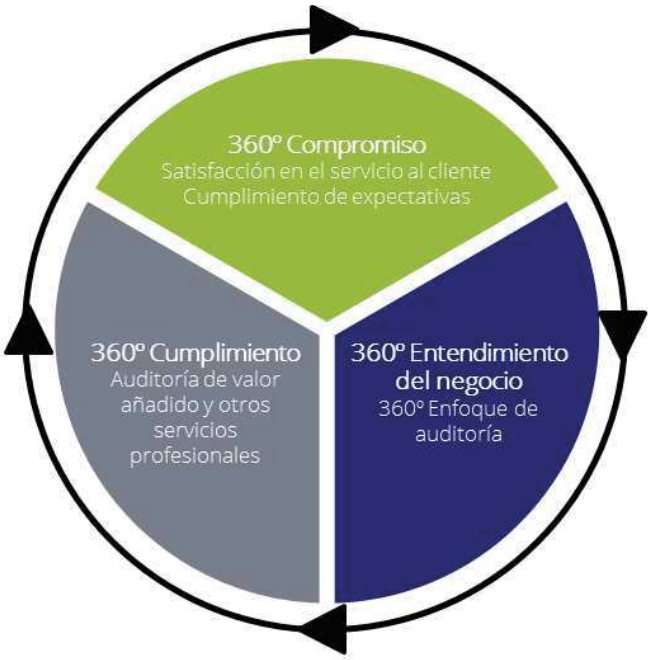
El objetivo de Deloitte es dar un servicio global de auditoría que satisfaga todas las expectativas de Grupo Cementos Bio Bio:

- Compromiso total de calidad e independencia de los recursos y servicios, siempre orientado a aportar valor dentro de los calendarios establecidos.

- Enfoque metodológico de auditoría diferenciador, racional y eficaz que asegura la máxima fiabilidad y exige un entendimiento total del sector.

- Participación proactiva del auditor: máxima comunicación, colaboración y anticipación durante todo el proceso de auditoría.

- Multidisciplinariedad de nuestros profesionales, que nos permite ofrecerle una amplia gama de soluciones integradas.



Desempeño acorde a su compromiso de aportar valor:

- El mejor servicio a un precio considerado justo y razonable.
- Control continuo junto con ustedes mediante entrevistas ad hoc.

Compromiso con los recursos y la calidad del servicio:

- El principal compromiso: Calidad e Independencia.
- Equipo de trabajo con la mejor experiencia profesional y sectorial.
- Cumplimiento del calendario acordado para la realización del trabajo y entrega de informes.
- Máxima comunicación y coordinación: servicio eficaz y efectivo.

Prestación de servicios globales totalmente coordinados en tiempo:

- Actualización continua de cambios legislativos y novedades contables.
- Acceso directo a los Organismos Supervisores.
- Multidisciplinariedad de los equipos.
- Benchmarking nacional e internacional.

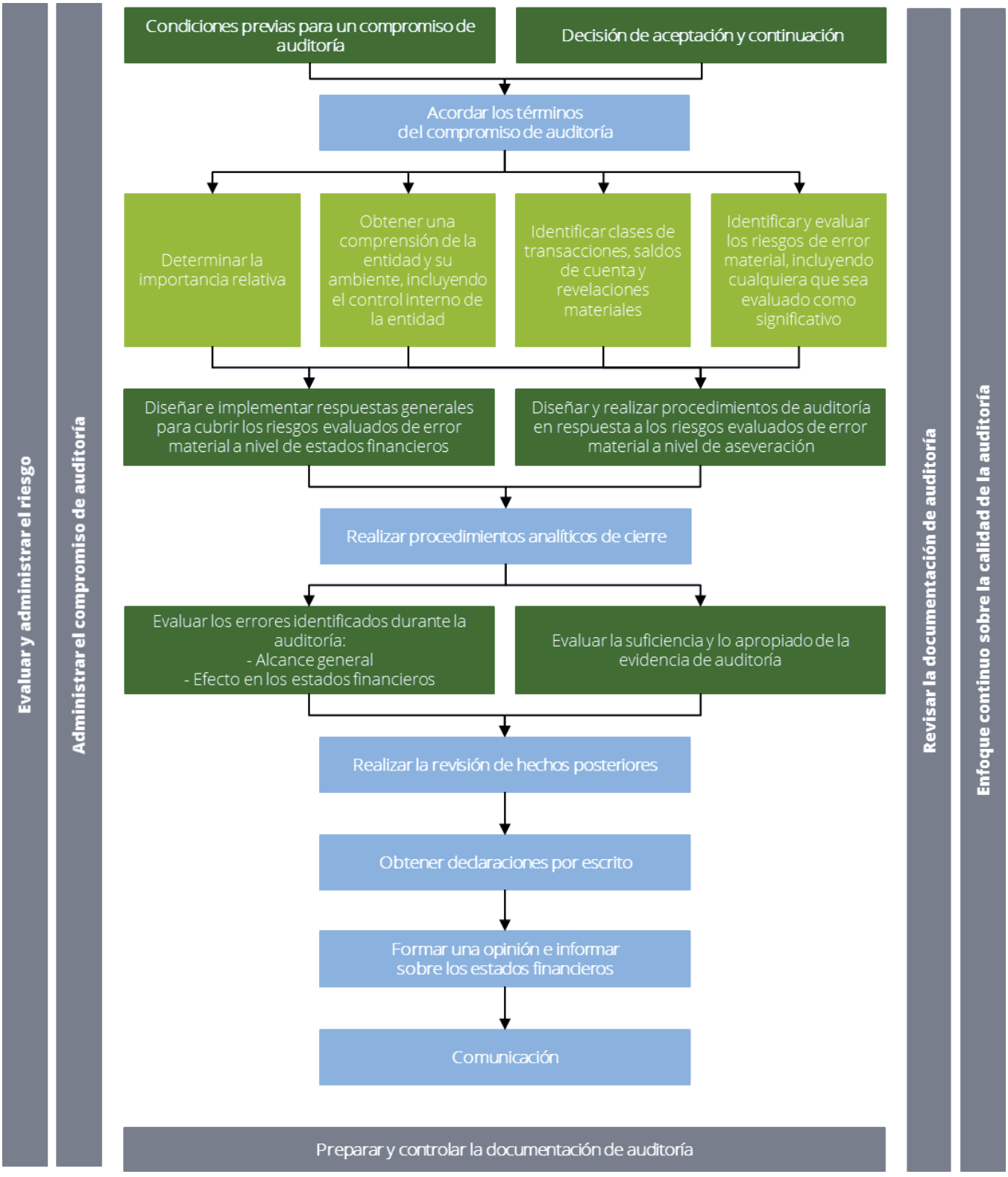
Audit Approach: un enfoque metodológico diferenciador:

- Entendimiento de cada una de las unidades de negocio.
- Un enfoque racional y eficaz basado en un análisis objetivo de los riesgos para todas y cada una de las unidades.
- Obtención de niveles máximos de fiabilidad mediante la utilización de herramientas informáticas durante todo el proceso de la auditoría.

El enfoque de Deloitte permite extraer el máximo valor a los trabajos de auditoría al costo más eficiente.

A continuación se refleja en un diagrama nuestro enfoque de auditoría:

Diagrama del enfoque de Auditoría de Grupo Cementos Bio Bio



En el diagrama "Audit Approach - Auditoría Integrada" (página anterior) se refleja el enfoque técnico de auditoría integrada de Deloitte con todas sus fases.

La metodología de Deloitte, totalmente probada con éxito a nivel mundial, define las siguientes fases separadas, aunque integradas:

- Planificación de la auditoría e identificación preliminar de los riesgos de negocio y relativos al reporte de estados financieros, así como el análisis del control interno.
- Identificación de transacciones, cuentas y desgloses materiales y evaluación de riesgos de errores materiales asociados a las mismas.
- Realización de pruebas de controles y evaluación de los resultados.
- Realización de pruebas sustantivas y evaluación de los resultados.
- Proceso de comunicación y reporte.

La Metodología Audit Approach desarrolla cada una de las fases anteriores para asegurar que la auditoría se realiza siguiendo los principios de máxima eficiencia y máxima fiabilidad.

Fase 1: Planificación de la auditoría e identificación preliminar de riesgos de negocio y relativos al reporte de estados financieros

El enfoque parte de dos principios básicos:

- Todos los riesgos significativos de un negocio se transforman progresivamente en riesgos de auditoría. Se trata de una cuestión de tiempo.
- Un sistema adecuado de control de riesgos, establecido y aplicado, tiene la capacidad de reducir los riesgos de auditoría a niveles aceptables.

Como la existencia de un sistema efectivo de control del riesgo mitiga los riesgos de auditoría, la mejora de los controles y la aplicación de técnicas de seguimiento, para verificar su aplicación, benefician tanto a las entidades como al auditor. Asimismo, este enfoque permite a Deloitte aportar sugerencias que resulten de interés.

Así, se facilita de forma continua el desarrollo y la mejora de las técnicas de gestión del riesgo para conseguir un mayor control de las operaciones y una reducción del riesgo de auditoría. En la primera fase de la metodología, y con el objetivo de realizar una identificación preliminar de riesgos, se realizan, fundamentalmente, las siguientes actividades:

- Entendimiento de Grupo Cementos Bio Bio y de cada una de sus unidades de negocio y entidades jurídicas.
- Entendimiento del entorno tecnológico y del entorno de control interno de Grupo Cementos Bio Bio
- Realización de procedimientos analíticos, determinación de la importancia relativa planificada (Materialidad), y otras actividades de planificación.
- La evaluación preliminar del riesgo que realiza Deloitte clasifica los riesgos en altos o normales dentro del contexto de los negocios de Grupo Cementos Bio Bio Esta primera distinción permite dirigir mayores recursos profesionales y determinar el nivel y la profundidad de las pruebas a realizar. Un área de auditoría puede considerarse como un "área de riesgo" debido a su propia naturaleza (por ejemplo, si se trata de un área donde se realizan estimaciones que impliquen juicios de valor de forma continua).
- Deloitte, sobre la base de su experiencia, ha desarrollado una "Geografía de riesgos específicos" de entidades de modo que el proceso de identificación sea lo más eficaz posible.

La planificación de los trabajos desde el profundo conocimiento del Cliente y del negocio nos permite centrarnos en los riesgos más críticos.

El objetivo de Deloitte es conocer al detalle cualquier factor de riesgo que pueda afectar a la información financiera de Grupo Cementos Bio Bio, evitando el factor sorpresa.

Fase 2: Identificación de transacciones, cuentas y desgloses materiales y evaluación de riesgos asociados y controles.

A partir de un análisis detallado, se identifican las transacciones, cuentas y desgloses materiales y se procede a evaluar los posibles riesgos asociados a las mismas, localizando los factores que ocasionen dichos riesgos.

Deloitte es consciente de que Grupo Cementos Bio Bio dispone de recursos de alto nivel en los departamentos de Administración, Finanzas y Auditoría Interna, que son responsables de la gestión, supervisión y mitigación de los riesgos asociados a su negocio. La metodología de Deloitte está diseñada para asegurar el contraste de los resultados del proceso de identificación de los riesgos con dichas unidades de soporte.

Una vez identificados los riesgos y analizados si son significativos, evaluamos si la entidad auditada cuenta con controles para mitigar dichos riesgos.

El enfoque de auditoría da un especial énfasis al análisis de los controles ejercidos por los diferentes niveles de la Administración para el seguimiento y control de las operaciones (controles a nivel entidad), apoyando la evaluación en los controles a nivel de procedimiento en aquellos casos en que sea necesario, siguiendo un criterio de "top-down approach".

Como parte del análisis de este sistema, Deloitte realizará necesariamente una revisión de los controles generales de los sistemas de proceso de datos (aspecto básico, al tratarse de un entorno altamente informatizado), así como de aquellos controles a nivel de las diferentes aplicaciones informáticas que se identifiquen como fundamentales en relación con el control de los diferentes ciclos de operaciones.

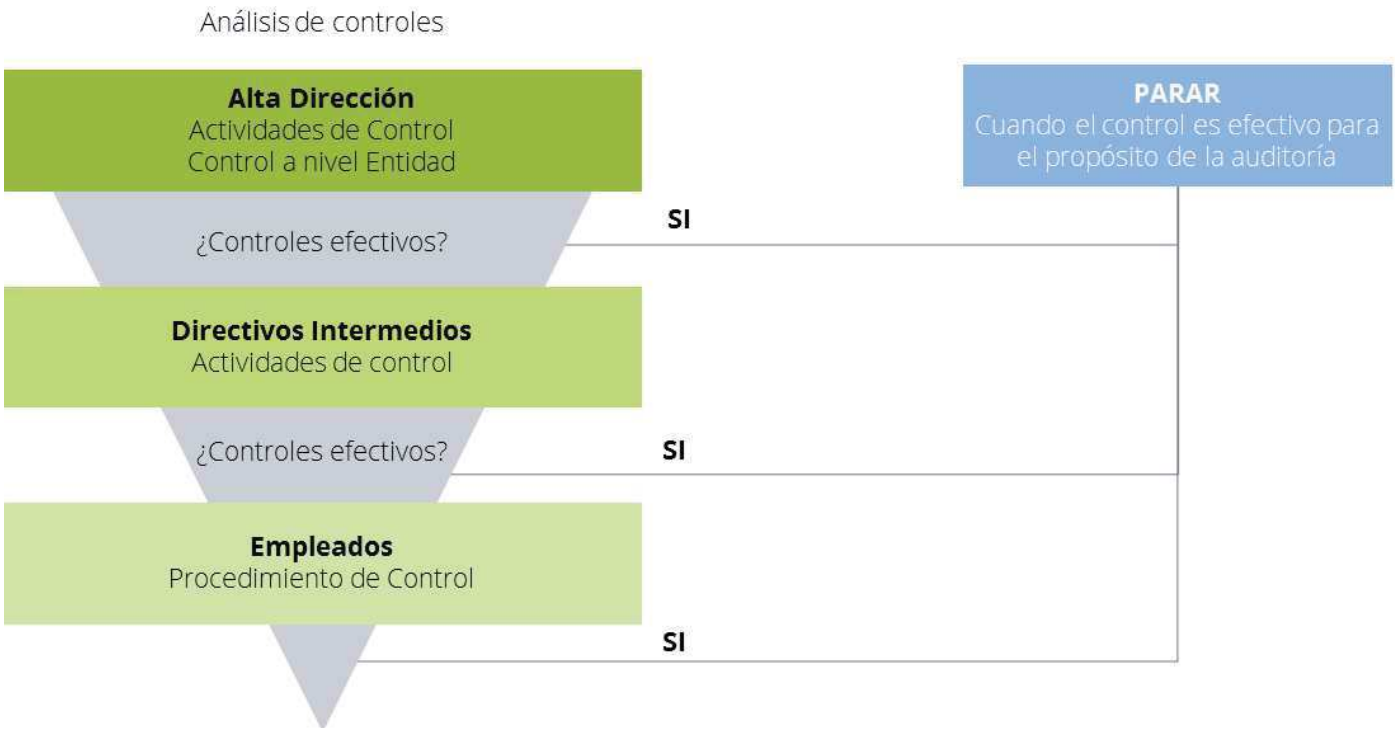
Como resultado del desarrollo de estas dos primeras etapas se obtiene el plan de auditoría detallado para cada riesgo y epígrafes afectados. Este plan considera:

a. Diseñar e implementar las respuestas globales para hacer frente a los riesgos evaluados de errores materiales a nivel de estados financieros.

b. Diseñar y realizar los procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados de errores materiales a nivel de afirmaciones.

El Plan de Auditoría se aplicará para cada una de las cuentas de los estados financieros identificadas y riesgos asociados y supondrá, bien la ejecución de pruebas sustantivas focalizadas en el riesgo sin confiar en las actividades de control, o bien la confianza en las actividades de control mitigantes del riesgo junto con el desarrollo de pruebas sustantivas con un nivel menor, dependiendo de las circunstancias específicas.

Audit Approach - Auditoría Integrada



Fase 3: Realización de pruebas de controles y evaluación de los resultados

Una vez identificados y dada la prioridad apropiada a los riesgos de auditoría más significativos, Deloitte evaluará la eficacia de los sistemas de control de que dispone Grupo Cementos Bio Bio para aquellos riesgos asociados identificados. Las cuestiones clave que Deloitte planteará son las siguientes:

- ¿Existen controles implementados para prevenir o detectar las consecuencias del riesgo?
- ¿Los controles implementados, según están diseñados, mitigan de forma suficiente los riesgos existentes?
- ¿Los controles son realmente operativos?
- ¿Cómo conoce la Dirección si los controles son o no operativos (qué técnicas de seguimiento de los controles se aplican)?

Una vez identificados los controles más relevantes para cada riesgo, el equipo de auditoría:

- Evaluará si el diseño de los controles existentes reduce los riesgos teóricos de una manera suficiente.
- Si el diseño es aceptable, probará la operatividad del control.

Los procedimientos de prueba y validación de controles de Deloitte pueden tener una gran variedad de enfoques. Estos enfoques varían entre la entrevista, corroboración y observación hasta el uso de técnicas de recálculo o muestras estadísticas, generalmente con el soporte de aplicaciones informáticas, tanto para la obtención de información, como para su tratamiento y análisis posterior.

Los resultados obtenidos en las pruebas sobre los controles permiten determinar los riesgos que no estén eliminados o mitigados a un nivel aceptable.

En aquellas áreas o riesgos en los que, en su caso, Deloitte evalúe que hay probabilidad de que se produzcan errores significativos en los estados financieros, bien por falta de control o por controles que no actúen con efectividad, se realizará trabajo adicional de carácter sustantivo para poder obtener las conclusiones correspondientes.

La metodología de Deloitte prevé estas situaciones y determina el alcance de las diferentes pruebas (de cumplimiento o control interno y sustantivas) que deben realizarse en función de las conclusiones obtenidas en el proceso de evaluación continua del riesgo. Todo ello está documentado en el correspondiente Plan de Auditoría.

En la realización de pruebas para la evaluación de la operatividad de los controles, es parte fundamental la colaboración de expertos en sistemas de información. Las auditorías de Deloitte no sólo revisan la información generada por los sistemas, sino que revisan los sistemas que generan la información en la medida en la que los mismos ayudan a mitigar los riesgos de error material en los estados financieros. En el entorno altamente informatizado en que se mueve Grupo Cementos Bio Bio, no es planteable realizar las pruebas sobre controles que mitigan los riesgos inherentes existentes sin la colaboración de dichos expertos.

Fase 4: Realización de pruebas sustantivas y evaluación de los resultados

En esta etapa se realizan pruebas sustantivas, con mayor o menor alcance, para todas las cuentas contables consideradas materiales. Las pruebas sustantivas incluyen procedimientos analíticos, análisis detallados de transacciones o saldos, circularizaciones o combinaciones de todas ellas.

La metodología ofrece soporte técnico y estadístico para el diseño y ejecución de todas ellas. Las pruebas sustantivas están definidas para mitigar riesgos de error material en áreas que requieren especial consideración o donde no haya sido posible realizar pruebas de cumplimiento de controles o éstas no hayan sido satisfactorias.

Nuestro enfoque de auditoría da un especial énfasis al análisis de los controles, lo que se traduce en un mejor conocimiento del sistema de control interno y en informes de recomendaciones altamente valorados por la Dirección.

Herramientas Tecnológicas

Nuestra metodología de trabajo en todo el proceso de auditoría combina el análisis e identificación de los aspectos claves para la auditoría, con las más modernas tecnologías informáticas, permitiendo la prestación de un servicio eficaz y eficiente.

Engagement Management System

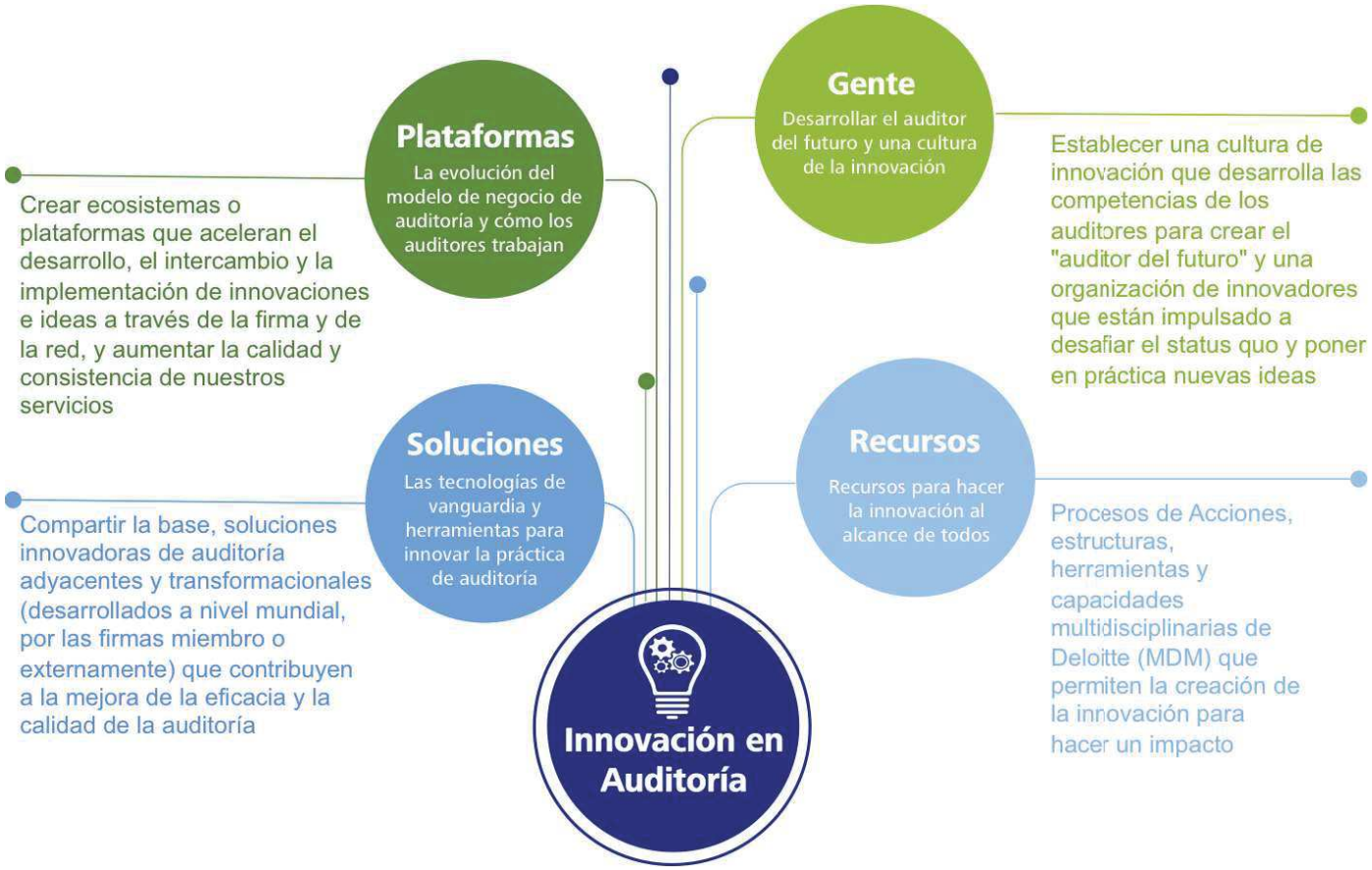
El Engagement Management System, o EMS, es un componente clave de la plataforma Deloitte Audit (DA) que los profesionales usan diariamente para realizar las actividades del compromiso de auditoría. A continuación se mencionan algunas propiedades clave:

EMS permite un pensamiento crítico y no sólo llenado de documentos.

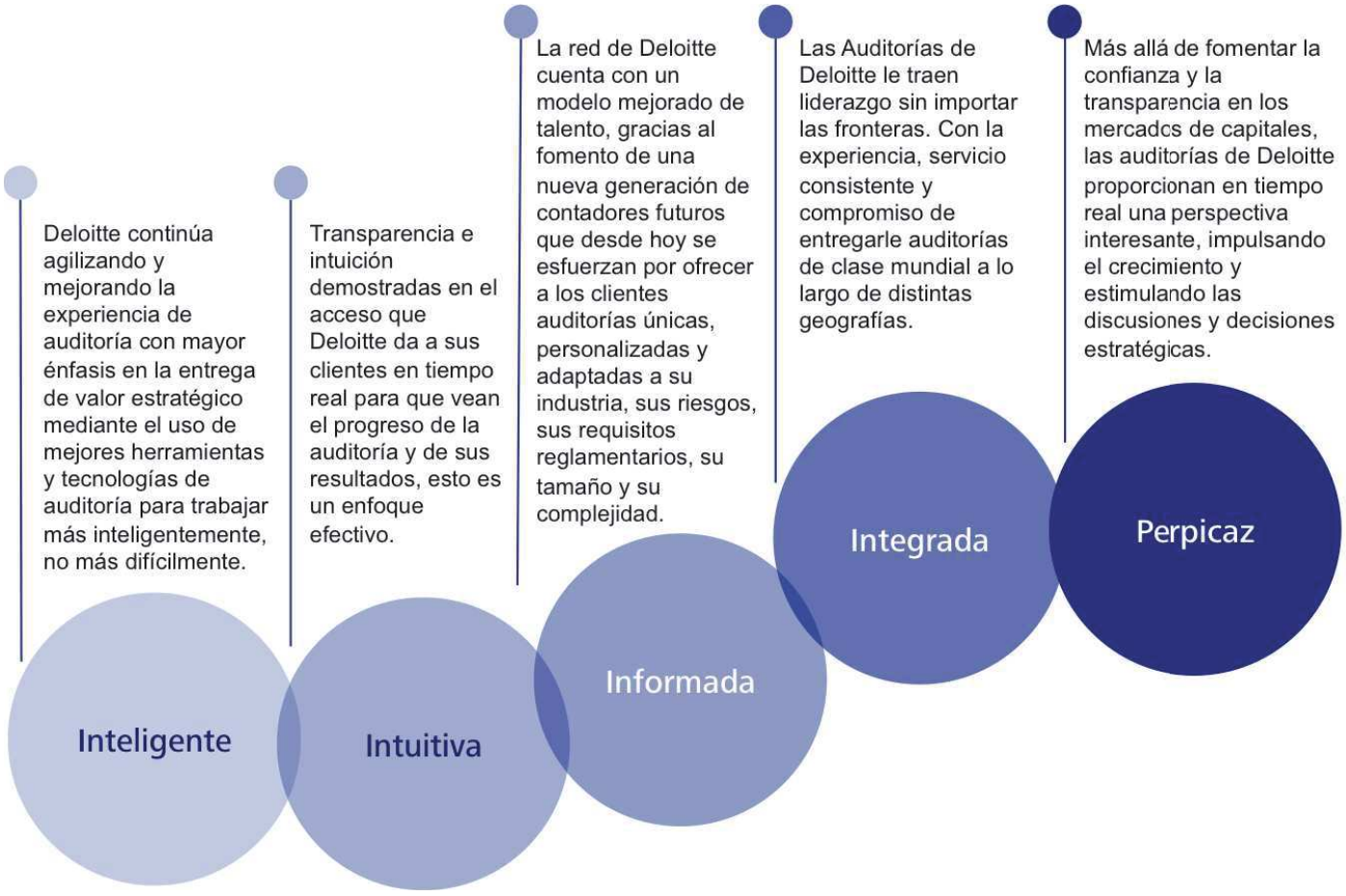
- EMS es parte de una plataforma integrada que permite la aplicación de normas globales con la flexibilidad de cubrir requerimientos locales y también para ayudar a los profesionales a agregar valor a sus clientes.
- Como parte de la plataforma Deloitte Audit (DA), el contenido disponible en EMS está adaptado de manera precisa acorde a las necesidades de los profesionales, incluyendo complementarlo para cubrir requerimientos locales.
- EMS incluye dashboards y vistas dinámicas que permiten a los socios y otros que administran el compromiso obtener actualizaciones en tiempo real sobre el progreso del compromiso.
- EMS se basa en la capacidad de sincronización para compartir la documentación de auditoría, entre los miembros del equipo del compromiso, sin la necesidad de documentos master y carbones.
- La información en EMS está vinculada con una base de datos la cual proporciona un enfoque más integrado con capacidades para reportar mucho más integrales.
- EMS está alineado y sustenta completamente el enfoque de auditoría basado en el riesgo.

Innovación en la auditoría

Construyendo la Auditoría del mañana



Auditoría del mañana



Tecnología a disposición de Grupo Cementos Bio Bio

Cuando se trata de innovación, hay una diferencia entre decir y hacer. Deloitte hace. Invertimos continuamente y en conjunto en el desarrollo de nuevas tecnologías, enfoques nuevos y frescos y perspectivas disruptivas para darle nueva forma a la auditoría.

La **Innovación** es parte de nuestro ADN y la ponemos **en acción.** Demostramos y ponemos a disposición de Grupo Cementos Bio Bio el poder de la innovación, automatizando más tareas rutinarias y agilizando la auditoría, al mismo tiempo que promovemos la calidad más alta y enfatizamos el desplazamiento a un orden más alto de conocimientos. Aplicamos herramientas analíticas que brindan respuestas más reveladoras y generan beneficios para Grupo Cementos Bio Bio

Nuestra auditoría ha evolucionado junto con los avances de la tecnología y los mercados, siendo pioneros en innovación y transformación, encontrando formas más inteligentes de ejecutar la auditoría y beneficiar a las compañías, inversionistas y mercado en general.

Nuestra innovación en analíticas avanzadas, aplicaciones de "nueva generación" y nuestra transformación en la ejecución de la auditoría brindan a nuestros clientes:

- Mayor prioridad a los riesgos financieros y de control interno y desafíos estratégicos.
- Incremento de la automatización, reduciendo significativamente la colección y procesamiento de datos de forma manual.
- Mejora en la conectividad y comunicación.
- Incremento de la transparencia.

A continuación explicamos de manera detallada nuestras herramientas y su impacto en Grupo Cementos Bio Bio:

Analíticas avanzadas

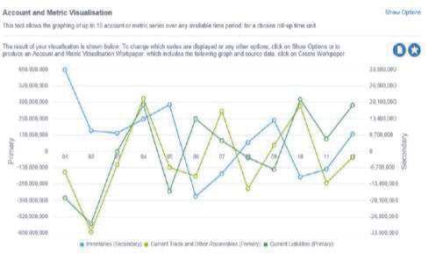
En Deloitte utilizamos soluciones de análisis de datos y visualizaciones para proveer a Grupo Cementos Bio Bio aportes y puntos de vista más profundos y valiosos.

Nuestros especialistas en datos están equipados con soluciones de datos y visualización de vanguardia, así como una profunda experiencia en ciencia de datos y análisis avanzado. Estos miembros críticos de nuestro equipo de auditoría analizan grandes cantidades de datos para descubrir y comunicar patrones ocultos, vínculos y anomalías.

Deloitte recibió el premio internacional "Audit Innovation of the Year" por parte del International Accounting Bulletin, por su dedicación demostrada en materia de innovación y el desarrollo de herramientas de vanguardia para transformar la prestación de servicios de auditoría.

Este premio reconoce a las organizaciones que tienen mayor impacto en la calidad de la auditoría y servicio al cliente. Las entidades fueron calificadas en base a mejoras en calidad, eficiencia, exactitud, confiabilidad, satisfacción del cliente, singularidad y evidencia de que la innovación se ha convertido en una mejor práctica.

Illumia Audit Analytics Solution



Beneficios:

- Mejora la visibilidad de riesgos vinculados con estados financieros y control interno.
- Enriquece los procesos de evaluación de riesgos y mejora la toma de decisiones en general, como resultado de herramientas de visualización que ayudan a dar vida a los datos.
- Incrementar las interacciones a lo largo del proceso de auditoría.
- Mayor y más rápida atención a los asuntos que importan más.

Aplicaciones de "nueva generación"

Las aplicaciones de "nueva generación" de Deloitte, definen la era de vanguardia de la innovación en la auditoría, aprovechando el flujo de trabajo automatizado, la inteligencia artificial y tecnologías cognitivas para agilizar la auditoría y proveer mayor transparencia a lo largo del proceso.

Estas poderosas aplicaciones permiten a nuestros auditores cambiar sus esfuerzos, pasando de ejecutar procesos manuales a generar información valiosa que ayude a Grupo Cementos Bio Bio a administrar asuntos de riesgo y cumplimiento de manera más efectiva.

Beneficios:

- Identificación de riesgos ocultos debido a la habilidad de aplicar procedimientos de auditoría a poblaciones completas en lugar de muestras.
- Compartir información en tiempo real.
- Incrementar las interacciones a lo largo del proceso de auditoría.
- Mayor y más rápida atención a los asuntos que importan más.

A continuación una descripción de estas aplicaciones de "nueva generación":

Herramienta	Descripción	Beneficios
iCount	Uso de teléfonos celulares para realizar observaciones de inventarios y transmitir resultados en tiempo real.	• Información en tiempo real y resultados más rápidos. • Eficiencia en el proceso de conteo. • Control del proceso de conteo.
Deloitte Connect	Portal que permite la interacción y flujo de trabajo entre el equipo de auditoría, así como la comunicación constante con el cliente.	• Compartir información de manera interactiva con el equipo a través de un solo portal. • Definir tiempos de respuesta, responsables por país, tareas, etc.
Argus	Herramienta de inteligencia artificial que aprovecha las tecnologías cognitivas para procesar rápidamente, resaltar y extraer información clave de documentos electrónicos.	• Revisión de documentos de manera consistente y eficiente. • Extracción de información con fines comparativos o de revisiones. • Estadísticas claves disponibles a lo largo de toda la población examinada. • Búsqueda automatizada sobre el total de la población de condiciones anormales.
Spotlight	Nuestra plataforma líder de analíticas en auditoría, utiliza la data extraída de los sistemas contables para elaborar papeles de trabajo, generar reportes y benchmarks.	• Información comparativa con otros clientes de la industria. • Eficiencias al extraer la data contable y permitir diversas vistas. • Análisis de proyectos. • Presenta en forma gráfica los asientos registrados, permitiendo análisis y acciones correctivas.

Herramienta		Descripción	Beneficios
	Disclosure analytics	Aplicación que provee acceso online a revelaciones y archivos SEC permitiendo a los auditores identificar de una manera fácil y rápida revelaciones, políticas contables y cartas de comentario con el fin de realizar comparaciones personalizadas. Información comparativa de más de 10,000 compañías. Más de 2.5 millones de revelaciones y políticas contables y más de 250,000 cartas de comentarios y respuestas emitidas por la SEC. Más de 4 años de datos relacionados a revelaciones y políticas contables y más de 10 años relacionados con cartas de comentarios.	• Comparación de múltiples compañías de manera simultánea. • Identificación de tendencias y problemas en diversas compañías. • Acceso a través de la aplicación móvil.
	Process X-Ray	Replica los pasos que realiza una transacción en un entorno SAP, proporcionando un análisis visual de la transacción.	• Identifica controles que no han funcionado efectivamente. • Identifica las diferentes formas en que viaja una transacción. • Detecta patrones de proceso de transacciones.
	Automatic Control Testing Tool (ACTT)	Automatiza el trabajo de evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de controles automáticos y segregación de funciones.	• Eficiencia en el proceso de auditoría
	Centro de Gobierno Corporativo	La red de Deloitte de Centros de Gobierno Corporativo soportan a nuestras firmas a través de la colaboración on-line, compartiendo y accediendo a recursos relacionados con asuntos críticos que impactan el gobierno corporativo (por ejemplo, La supervisión del Directorio sobre la administración, efectividad del Director, efectividad del Comité de Auditoría, compensación de ejecutivos, entre otros).	• Perspectivas útiles sobre asuntos clave de gobierno que afectan al Directorio, Comité de auditoría y otros comités establecidos. • Acceso al reporte anual de perspectivas de directorios, basado en la contribución de 250 compañías públicas. • Acceso a la publicación Global de Alertas para Directores, publicación anual que muestra los TOP 10 temas de tendencia en la mente de los Directores.
	IAS Plus	Este sitio provee acceso a noticias, información, recursos, actualizaciones y desarrollo en Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.	• Acceso a guías para interpretar las normas. • Acceso a cursos de capacitación on-line sobre las nuevas normas.

Nuestro proceso de auditoría, además está soportado en las siguientes plataformas:

	EMS es una plataforma integrada que permite la aplicación de normas globales con la flexibilidad de cubrir requerimientos locales. Esta herramienta se utiliza diariamente en las actividades del compromiso de auditoría y se actualiza en tiempo real a través de la sincronización de la documentación de auditoría.	Dashboards y vistas dinámicas que permiten conocer el estatus de la auditoría en tiempo real.
	Portal de colaboración, a través del cual todos los profesionales de Deloitte accedemos a un almacén global corporativo de herramientas, obteniendo información sobre su aplicación, beneficios y contactos.	Una red global de experiencias a su alcance, identificando los beneficios para Grupo Cementos Bio Bio, aportados por las diferentes herramientas.

Una Transición Eficiente desde el Auditor Anterior

Una transición eficiente y eficaz.

Una de nuestras prioridades como auditores de Grupo Cementos Bio Bio, será hacer una transición de auditores eficiente. Nuestra meta es proporcionar una auditoría de la más alta calidad, mientras minimizamos los efectos causados por la transición, permitiéndole a su gente continuar desarrollando sus tareas cotidianas. Cada miembro de nuestro equipo de auditoría tiene una responsabilidad específica en nuestro plan de transición, pero será Edgardo Hernández (Socio a cargo), quien tendrá la responsabilidad directa de su monitoreo y ejecución.

Para que esta transición de auditores sea eficiente, realizaremos actividades específicas basadas en la experiencia que hemos adquirido en muchos procesos anteriores. Estas actividades aceleran nuestro conocimiento del negocio y nos permiten anticipar situaciones relacionadas con el control interno, sistemas informáticos, contabilidad, materias de estados financieros e impuestos.

Nuestro compromiso es comenzar nuestro trabajo con un período de adaptación ordenado y rápido para profundizar nuestra comprensión del negocio de Grupo Cementos Bio Bio como base de nuestra auditoría.

Exitosos Procesos de Transiciones

Durante los últimos años, Deloitte Chile ha llevado a cabo de manera exitosa numerosos procesos de transición de auditores para grandes corporaciones, entre las que podemos mencionar:

- Abastible
- ANASAC
- AntarChile
- Banco de Crédito e Inversiones
- BancoEstado
- Corpesca
- Echeverría Izquierdo
- Empresas Copec
- Grupo Angelini
- Grupo Cámara Chilena de la Construcción
- Grupo Banmédica
- Grupo Costanera
- Grupo Elecmetal

La planificación contempla reuniones con los auditores anteriores, no sólo para responder a nuestras obligaciones profesionales, sino también para discutir sobre temas de la transición.

Revisaremos los papeles de trabajo del auditor anterior, para profundizar nuestro conocimiento de la relación de su negocio con sus prácticas contables, materias de estados financieros y sistemas de información, entre otros.

Diseñaremos y aplicaremos una revisión preliminar sobre el control interno de Grupo Cementos Bio Bio El proceso de transición será llevado a cabo por un equipo de profesionales expertos en la industria.

El conocimiento que obtengamos durante este proceso, será utilizado como base para el desarrollo de nuestro plan de trabajo anual.

Nuestro Servicio: Alcance, Emisión y Plan de Trabajo

Durante la auditoría a Grupo Cementos Bio Bio, enfocaremos nuestros esfuerzos y procedimientos en aquellos factores de riesgos económicos y del negocio en general que afecten a la industria donde participa.

a. Empresas comprendidas en el servicio de auditoría externa e informes a emitir

Sociedad	Tipos de Informes				
	Informe de Revisión Limitada 30.06.2017	Informe de Auditoría Anual 31.12.2017	Informe a la Administración Circular SVS N°980	Informe Circulares SVS N°960 y Nº979 31.12.2017	NCG 30 (actualizada) SVS
Matriz					
Cementos Bio Bio S.A. (consolidado)	✓	✓	✓	✓	
Filiales					
Bio Bio Cales S.A. y filiales					✓
Cementos Bio Bio del Sur S.A.					✓
Bio Bio Cementos S.A.					✓
Hormigones Ready Mix Norte S.A.					✓
Ready Mix Centro S.A.					✓
Aridos Arenex Ltda.					✓
Minera Río Teno S.A.					✓
Minera el Way S.A.					✓
Minera Río Colorado S.A.					✓
Inversiones Cementos Bio Bio S.A.					✓
Inversiones San Juan S.A.					✓
CBB Forestal S.A.					✓
Inmobiliaria CISA S.A.					✓
Inacal S.A.					
Minera Jilguero S.A.					
Anemex S.A.					

Sociedad	Tipos de Informes				
	Informe de Revisión Limitada 30.06.2017	Informe de Auditoría Anual 31.12.2017	Informe a la Administración Circular SVS N°980	Informe Circulares SVS N°960 y Nº979 31.12.2017	NCG 30 (actualizada) SVS
Aridos Petromin S.A.					
Aridos Dowling Schilling S.A.					
CBB Maderas S.A.					
Inmobiliaria Inacesa S.A.					
Inmobiliaria Bio Bio Cales S.A.					
Inversiones Cisa CBB S.A.					
Industria de Aisladores Casablanca S.A.					
Autana					
Hiatus					
Kensigton					
Comercializadora ICB Ltda.					
Exploradora de Áridos Limitada					
Exploradora De Áridos C-6 Limitada					
Alva Áridos Limitada					
MCL Exploradora de Áridos Limitada					
Compañía Minera y Productora S.A. (Extranjera) (1)					

(1) Incluye el servicio de asistencia en la revisión de la declaración de renta anual.

b. Servicios de auditoría requeridos

Esta propuesta comprende los servicios de auditoría externa y examen a los estados financieros de las empresas detalladas en letra a por el año 2017 consistirá en lo siguiente:

- Auditoría de los estados financieros consolidados de Cementos Bio Bio S.A. y filiales al 31 de diciembre de 2017, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standard Board y normas emitidas por la Superintendencia de Valores y Seguros. Desarrollaremos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile, que entre otros, incluyen los siguientes procedimientos:
  - Evaluación del sistema de control interno y de los procedimientos administrativo-contables de las principales áreas operacionales de las empresas detalladas en letra a.
  - Evaluación de los sistemas computacionales en operación, la que incluye, entre otros, la evaluación de los controles incorporados en los programas, en el proceso computacional y en las áreas usuarias.
  - Examen selectivo del cumplimiento de las disposiciones relacionadas con el Impuesto a la Renta, Impuesto Adicional, Impuesto al Valor Agregado y otros impuestos y disposiciones reglamentarias que afectan a las empresas detalladas en letra a.
  - Proveeremos apoyo permanente para respuestas y orientaciones a consultas de tipo contable, legal, tributario y de normativas.
  - Adicionalmente, les mantendremos informados de las disposiciones y reglamentaciones en materia impositiva que pudieren afectar a Grupo Cementos Bio Bio y sus filiales, ya sea mediante informativos y/o en reuniones que se programen para tales fines.
- Revisión limitada de los estados financieros de Cementos Bio Bio S.A. y filiales, por el período de seis meses terminados al 30 de junio de 2017, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standard Board y normas emitidas por la Superintendencia de Valores y Seguros.
- Participaremos en reuniones con el Comité de Directores y/o Directorio de Grupo Cementos Bio Bio, cuando sea requerido, con el objeto de informar sobre el resultado de las revisiones y auditorías o sobre materias que nos sean solicitadas relacionado con aspectos relevantes de nuestro trabajo anual.
- Además, mantendremos una coordinación permanente con Auditoría Interna de las empresas del Grupo, a través de un programa de reuniones, con el fin de coordinar la planificación y el avance de la auditoría externa e interna, buscando que se completen en un servicio de mayor cobertura.

c. Otros informes a emitir

Como resultado de nuestro servicio profesional, emitiremos los siguientes informes:

- Informe sobre el cumplimiento de la Circular N°960 y N°979 de la Superintendencia de Valores y Seguros.
- Informe sobre los estados financieros básicos de las filiales directas incluidas en los estados financieros consolidados, de acuerdo a la Norma de Carácter General N°30 (actualizada) de la Superintendencia de Valores y Seguros de las empresas detalladas en letra a.
- Informe a la Administración relacionado con el estudio y evaluación del sistema de control interno administrativo - contable y sus principales sistemas de información. Este informe se referirá al grado de cumplimiento de los requisitos de efectividad, eficiencia y seguridad necesario para el normal desarrollo de las operaciones, incluyendo los eventuales puntos de debilidad de control y las recomendaciones para corregir dichas debilidades.

Plan anual de auditoría

Nuestro programa anual de auditoría incluye lograr un conocimiento óptimo de Grupo Cementos Bio Bio, una comprensión completa de las expectativas de la gerencia, una adecuada consideración de los riesgos, y una auditoría oportuna. El programa resumido de auditoría que se presenta a continuación ha sido preparado considerando esos aspectos:

Etapa	Enfoque	Comunicaciones	Fecha
Planificación y Control Interno	• Planificación detallada de auditoría. • Ejecutar y documentar nuestro entendimiento sobre los controles internos y prácticas operacionales del área de procesamiento de datos. • Evaluar y documentar nuestro entendimiento sobre el ambiente de control, el sistema de control interno administrativo y el sistema contable. • Coordinación con auditoría interna. • Coordinación con filiales y emisión de instrucciones referidas. • Presentación del plan de auditoría a la administración con la participación de los socios y gerentes asignados a la auditoría de las filiales.	• Coordinación de visitas. • Coordinación general de recursos. • Presentación al Comité de Directores y a la Administración del plan de auditoría anual.	Mayo - Julio
Revisión Interina	• Revisión analítica de los estados financieros interinos al 30 de junio. • Revisión de la consistencia con principios de contabilidad aplicados y normas impartidas por la S.V.S. • Auditoría de áreas o transacciones identificadas como complejas. • Indagación con la Administración respecto de todas las materias contables y de control interno significativo para el cierre de sus estados financieros.	• Presentación al Comité de Directores, y a la Administración de las situaciones que puedan afectar los estados financieros y nuestra respuesta a éstos. • Informe de revisión limitada sobre los estados financieros individuales y consolidados al 30 de junio y otros reportes requeridos.	Julio - Agosto
Auditoría Preliminar	• Desarrollar una auditoría interina (Hard Close) sobre los estados financieros al 30 de septiembre. • Envío de confirmaciones. • Lectura de contratos, actas e informes de gestión internos. • Planificación de la toma de arqueos. • Desarrollo de pruebas sustantivas a cuentas de activos, pasivos y resultados. • Aplicación de muestreos estadísticos. • Revisión de la documentación que soporta las cifras contenidas en los estados financieros. • Revisión preliminar de impuestos.	• Informe a la Administración sobre los resultados de la auditoría interina respecto de situaciones que tengan impacto significativo sobre los estados financieros anuales. • Informe sobre el control interno, según requerimientos de la SVS en su Circular N°980. • Hard Close terminado a más tardar al 30 de noviembre de 2016, esta actividad es con objeto de levantar la totalidad de las materias relevantes para el proceso de auditoría y comunicado a la administración.	Septiembre - Noviembre

Etapa	Enfoque	Comunicaciones	Fecha
Auditoría Final	• Extensión de nuestras pruebas sustantivas realizadas sobre los saldos de balance y estado de resultados auditados al 30 de septiembre. • Revisión en detalle de situaciones antes indicadas como complejas o significativas. • Revisión de los estados financieros. • Revisión de otros informes a emitir.	• Presentación al Comité de Directores y Directorio de nuestras conclusiones de auditoría. • Opinión sobre los estados financieros consolidados de Grupo Cementos Bio Bio y otros reportes requeridos al 31 de diciembre. • Opinión sobre los estados financieros de las filiales • Informes de cumplimiento con regulaciones aplicables a cada filial. • Informe Circular N°960 y N°979 de la SVS. • Informe NCG 30 (actualizada), sobre estados financieros resumidos de la SVS.	Enero - Febrero
	Comunicación permanente respecto a temas financiero-contable, tributarios, informáticos y otros durante el año		

Plan de Trabajo

1. Reunión de planificación inicial

De acuerdo con nuestra metodología de trabajo, el equipo de profesionales designados para atender a Grupo Cementos Bio Bio, se reunirá con los ejecutivos de ésta con el objeto de programar una eficiente prestación del servicio y anticipar los eventuales problemas de contabilidad y auditoría que puedan presentarse.

Algunos de los objetivos de esta reunión de planificación son los siguientes:

- Fijación de las fechas definitivas en que se desarrollará nuestro trabajo.
- Análisis de transacciones especiales efectuadas o proyectadas que tengan incidencia importante en los estados financieros.
- Designación de un ejecutivo de Grupo Cementos Bio Bio como coordinador entre los auditores externos y las distintas áreas.
- Análisis de los eventuales efectos que puedan tener en los estados financieros de Grupo Cementos Bio Bio, disposiciones especiales que emanen de la Superintendencia de Valores y Seguros, el Servicio de Impuestos Internos o cambios en las Normas Internacionales de Contabilidad, entre otros.

2. Primera visita

Comprensión del negocio

La comprensión del negocio es el elemento clave en nuestro Enfoque de Auditoría porque constituye el fundamento de muchas de nuestras decisiones y actividades durante la auditoría, tales como:

- Identificar las transacciones claves y los factores internos y externos que pueden tener un efecto material sobre los estados financieros.
- Evaluar la aceptabilidad de las políticas y prácticas contables usadas en la preparación de los estados financieros.
- Proporcionar una base para nuestra evaluación de riesgo.
- Tomar conocimiento de las preocupaciones de la alta Gerencia.
- Desarrollar un plan de auditoría a la medida de las características y riesgos del negocio.
- Reconocer la estructura organizacional e identificar los procesos usados por la alta Gerencia para planear, supervisar y controlar las actividades y su proceso contable.

En esencia, nuestra comprensión del negocio sirve para dos propósitos: (1) facilitar el desempeño de una auditoría efectiva y eficiente y (2) permitirnos servir como asesores efectivos de negocios. Para lograr estos objetivos, actualizaremos la información de los factores internos que lo afectan, tales como la estructura de propiedad y de administración, los objetivos de negocios, operaciones, finanzas, políticas de personal y contabilidad. También actualizaremos la información de factores externos tales como la industria y el entorno en que opera. Esta información puede obtenerse de una variedad de fuentes, incluyendo entrevistas con la Gerencia, y lectura de informes, normativa de la Superintendencia de Valores y Seguros y otros documentos elaborados ya sea por Grupo Cementos Bio Bio o por organizaciones externas.

La magnitud de la información que reuniremos variará en cada circunstancia. Nos enfocamos a comprender aquellos asuntos relacionados con el negocio, que faciliten el proceso de la evaluación de riesgo y nos ayuden a desarrollar un plan de auditoría apropiado en un ambiente de cambio constante.

Control interno

a. Evaluación del Sistema de Control Interno (Sistemas de Información Administrativos y Contables)

Nuestra evaluación de los sistemas de control interno, comprende el plan de organización y los métodos y procedimientos adoptados por Grupo Cementos Bio Bio en todas las áreas de operaciones, donde examinaremos principalmente:

- Colocaciones de créditos
- Provisiones por riesgo de crédito
- Captaciones y obligaciones con el público
- Inventarios
- Inversiones
- Contabilidad
- Ingresos y gastos
- Tesorería
- Ingresos
- Recursos humanos
- Activo fijo e intangibles
- Provisiones
- Otros activos y pasivos

En síntesis, efectuaremos nuestra evaluación del control interno de las principales áreas de Grupo Cementos Bio. Para llevar a cabo esta revisión utilizaremos diversos procedimientos entre los cuales señalamos el uso de cuestionarios confeccionados para cada área, entrevistas a ejecutivos y personal operativo, revisión selectiva de operaciones, y observaciones de rutinas de trabajo.

Comprensión del Ambiente de Informática

La comprensión del ambiente de informática busca comprender los elementos más importantes del ambiente de la computadora, tales como las tecnologías de hardware, software y telecomunicaciones, con los cuales se procesan los sistemas contables operativos de la computadora.

Además, esta evaluación permite obtener una visión de la organización responsable de la función informática, uso de servicios externos, sus competencias profesionales, el nivel de entrenamiento del personal, planes principales, etc.

Una comprensión del ambiente de la computadora puede ser importante para nuestra evaluación del riesgo a nivel de saldo de cuenta y error potencial.

Comprensión de la Estructura de Controles del Computador

La comprensión de la estructura de controles del computador intenta proveer una indicación preliminar sobre si existen controles que aseguren que los sistemas de aplicación procesan las transacciones en forma confiable o si existen deficiencias significativas que necesiten ser consideradas al desarrollar el plan de auditoría.

Dicha comprensión abarca temas tales como seguridad de la información, adquisición, desarrollo y mantención de sistemas, operaciones de la computadora y soporte a los sistemas de información.

Evaluación de Controles Específicos de Aplicación

Este tipo de evaluación ha sido diseñada con el fin de obtener un máximo nivel de seguridad de control cuando existe un control que mitiga un riesgo específico identificado. Esto implica la planeación de pruebas tanto para la actividad de monitoreo (si está presente) como para los procedimientos de control implícitos relacionados para cada error potencial por el cual se ha identificado un riesgo específico. Este proceso de auditoría permite verificar específicamente las metodologías de Grupo Cementos Bio para efectuar los análisis de cuentas contables, permitiendo determinar los principales problemas de conciliación y su naturaleza.

Evaluación del Control Interno Computacional

Desarrollo de pruebas de interrogación de archivos con herramientas de TI, de última generación, que permitan, entre otros: Muestrear, estratificar, sumarizar, secuenciar y efectuar inferencias.

b. Evaluación de los Sistemas Computacionales

Nuestra evaluación computacional incluirá, entre otros:

- La evaluación de los controles de entrada de datos.
- La evaluación de los controles incorporados en los programas y en el proceso computacional de los sistemas.
- La evaluación de los controles aplicados en las áreas usuarias.
- La evaluación de los niveles de seguridad física y lógica.
- La evaluación de la calidad de los respaldos y documentación de los sistemas.
- La evaluación de las normas y procedimientos de programación y documentación de sistemas.
- La evaluación de la administración del centro de computación, incluyendo las fases de planificación, organización y control de sus recursos humanos y materiales.
- La evaluación de la confidencialidad de la distribución de los resultados del procesamiento de datos.
- La evaluación de los métodos de prevención de riesgos del centro de procesamiento de datos.
- La evaluación de la confiabilidad en la transmisión y captura de datos.

Para realizar el servicio profesional propuesto efectuaremos las siguientes actividades:

i. Conocimiento del entorno

Esta actividad tiene por objeto conocer las características más relevantes del entorno en el que operan los sistemas computacionales, incluyendo:

- La organización general.
- La organización y dotación de recursos humanos y materiales de la unidad de informática.
- Los procedimientos generales de control existentes.
- Las metodologías y herramientas técnicas actualmente en uso.
- La gestión de sus proveedores críticos de servicios de tecnologías de la información.

ii. Conocimiento de las aplicaciones

El objetivo de esta actividad es obtener un conocimiento general de las aplicaciones y el medio en donde operan. Los aspectos a estudiar son:

- Las políticas definidas para la operación y explotación de los sistemas.
- Análisis de plataformas centralizadas y/o descentralizadas que posee la matriz y sus filiales
- Los procedimientos y mecanismos mediante los cuales se controla la operación y explotación de los sistemas.
- Las estructuras de procesos y programas involucrados, así como la documentación de los mismos.
- Los usuarios asociados a los sistemas y sus atribuciones.
- Los esquemas de seguridad aplicados a ellos, incluyendo respaldos, claves de seguridad, niveles de autorización, administración de este esquema y otros elementos asociados.

iii. Identificación de los riesgos presentes

Esta actividad estará orientada a identificar los riesgos a que están expuestos los sistemas, incluyendo errores involuntarios, alteraciones maliciosas y el impacto potencial de accidentes o siniestros. Para lograr esto realizaremos las siguientes tareas:

- Aplicaremos cuestionarios de evaluación de riesgos.
- Identificaremos situaciones que constituyen riesgo en la operación normal de los sistemas, incluyendo:
  - Ingreso de información no autorizada, incompleta o inexacta.
  - Alteración no autorizada de información almacenada.
  - Procesamiento incorrecto de los programas que componen los sistemas.
  - Modificación no autorizada a los programas.

- Suspensión temporal de las operaciones computacionales, por accidentes, fallas u otras situaciones.

- Identificaremos y evaluaremos los controles de aplicación incorporados en los programas computacionales a fin de determinar la adecuación de éstos al tipo, volumen e importancia de las transacciones que serán procesadas.

- Identificaremos los controles y procedimientos planificados para tales situaciones y verificaremos si se encuentran vigentes.

- Identificaremos controles sobre la gestión de los principales proveedores externos de TI.

- Contrastaremos los controles y procedimientos existentes con los riesgos a que están expuestos los sistemas y determinaremos el grado actual de exposición a errores, fraudes o accidentes.

c. Determinación de los Riesgos de Auditoría, Diseño de las Respuestas de Auditoría y Planificación del Trabajo

Una vez cumplida las fases anteriores, estaremos en condiciones de establecer y puntualizar los eventuales riesgos que existieren, para los cuales desarrollaremos procedimientos de auditoría específicos que respondan eficientemente a los riesgos detectados, como asimismo, estableceremos la oportunidad de aplicación de dichos procedimientos y su asignación entre los distintos profesionales que conforman el equipo de trabajo.

3. Segunda Visita

Revisión limitada de los estados financieros interinos al 30 de junio

Los procedimientos que aplicaremos en esta visita son aquellas establecidas en las normas para revisión de información interina y dicha relación con la verificación de la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en aspectos de análisis de cuentas, constitución de provisiones, preparación de información financiera, preparación de informes, revisión analítica de las operaciones, revisión de tendencias, verificación del apropiado registro de cambios en el entorno, confirmaciones a asesores legales, entre otros.

4. Tercera y Cuarta Visita

Auditoría preliminar con corte al 30 de septiembre y de cierre al 31 de diciembre

En estas visitas auditaremos los estados financieros al 30 de septiembre, concluiremos este proceso en octubre y noviembre, y auditaremos los estados financieros al 31 de diciembre. Los principales procedimientos a aplicar sobre las áreas de riesgos, están definidos en la sección Nuestro Entendimiento de Grupo Cementos Bio Bio, sus Necesidades y Desafíos y los procedimientos estándares de auditoría que aplicaremos, son los siguientes:

a. Procedimientos generales:

- Lectura de las actas de reuniones del Directorio, Comité de Directores y Auditoría y otros comités ejecutivos de acuerdo con la estructura de Grupo Cementos Bio Bio.

- Comprobación del grado de cumplimiento de los procedimientos de contabilidad y los mecanismos de control interno determinados en nuestra evaluación preliminar.

- Revisión analítica, tanto de las cuentas de activos y pasivos como de las cuentas de resultados, la cual consistirá en la comparación mensual del comportamiento de dichas cuentas, con el objeto de detectar variaciones inusuales. Estas variaciones serán investigadas a través de su correlación entre las diferentes variables y discutidas con los ejecutivos de Grupo Cementos Bio Bio.

- Lectura de principales contratos con clientes y proveedores, y otros contratos específicos, tales como, convenios colectivos, entre otros.

- Envío de solicitudes de confirmación a los asesores legales, referente a juicios, litigios u otras materias legales que ellos estén manejando.

- Pruebas sustantivas y de cumplimiento de las transacciones del año. Incluye una revisión selectiva de las cuentas de resultado, colocaciones, captaciones, tesorería, inversiones y otros activos y pasivos, según corresponda. Estas pruebas tienen por objeto:

  - Confrontar los importes seleccionados con la respectiva documentación de soporte y determinar así la razonabilidad de los mismos en virtud de las operaciones de Grupo Cementos Bio Bio.

  - Comprobar los procedimientos de control interno revelados en la evaluación del mismo, mediante el examen de firmas de autorización, observación de rutinas de trabajo y comparaciones con registros contables.

Servicios Tributarios

Con el objeto de identificar oportunamente aspectos relacionados con el cumplimiento y aplicación de los aspectos tributarios y que puedan afectar el alcance, naturaleza y oportunidad de los procedimientos de auditoría, desde el punto de vista de los impuestos corrientes y diferidos, hemos considerado como parte de nuestro enfoque la revisión de los aspectos tributarios de Grupo Cementos Bio. Esta revisión, abordará los siguientes tópicos:

Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría

- Revisaremos conceptualmente las partidas y operaciones más significativas que haya realizado en el último año comercial declarado, con el propósito de evaluar el tratamiento tributario que se les dio frente a las normas que regulan el Impuesto a la Renta de Primera Categoría.

- Verificaremos selectivamente la presentación de las declaraciones anuales de Impuesto a la Renta correspondientes al período anterior.

- Examinaremos los principales conceptos que determinan las diferencias entre el resultado financiero y tributario.

Comunicaciones

Comunicaciones abiertas, a tiempo y claras con la gerencia local y corporativa son la clave de nuestro trabajo. En esta sección nosotros les explicamos cómo esta comunicación será alcanzada.

Adecuado diseño de comunicaciones

Diseño de comunicaciones - Uno de los pilares en que se sustenta la calidad profesional de Deloitte es la adecuada y cuidadosa comunicación. En el caso de Grupo Cementos Bio Bio, esta debe contemplar al menos las siguientes actividades:

- Diseño de un plan de reuniones de los equipos de soporte (incluye especialidades distintas a las de auditoría) con la Administración Superior.

- Diseño del plan de reuniones de coordinación entre nuestros profesionales y los departamentos de contabilidad, impuestos, auditoría interna, soporte computacional y finanzas de Grupo Cementos Bio Bio.

- Diseño de un plan de trabajo, con descripción del alcance, fecha de cada visita y plazos, para cumplir con el calendario establecido anualmente por Grupo Cementos Bio Bio.

- Diseño de un plan de reportes tempranos antes de los cierres de junio, septiembre y diciembre de cada año, con el propósito de anticipar cualquier situación de interés.

- Protocolo para la entrega y recepción de la información.

- Diseño de un plan para reportar un proceso de Hard Close al 30 de septiembre, de acuerdo a lo requerido por la administración.

Plan formal de comunicaciones con la gerencia

Las cosas suceden rápido. Solo con una comunicación regular entre los especialistas de Deloitte en las respectivas áreas y los ejecutivos de Grupo Cementos Bio Bio a través del año podremos identificar aquellos asuntos importantes antes que ellos se manifiesten y responder acordemente. Nuestro dialogo tiene las siguientes características:

Reuniones regulares - Nosotros sugerimos que Edgardo Hernández tenga reuniones regulares con la gerencia, para mantenerse actualizados de los últimos cambios en el funcionamiento del negocio y cualquier asunto que afecte a los estados financieros y su emisión.

Comunicación abierta - Garantizar contactos informales regulares en todos los niveles de nuestro equipo de Deloitte (Audit, Tax, Risk y mercado de Capitales), para proveer soporte continuo, asegurando que sus necesidades de negocio son consideradas, con una mínima interrupción.

Reuniones con el departamento Auditoría Interna - Sugerimos que Edgardo Hernández sostenga reuniones trimestrales o cuando sea necesario para asesorar y ayudar en las tareas que sean relevantes para el departamento de Auditoría Interna.

Actualizaciones técnico contables - Estas reuniones les permitirán tener la posibilidad de interactuar con verdaderos especialistas en las materias técnicas y contables que afecten a Grupo Cementos Bio Bio. Proponemos efectuar estas reuniones trimestralmente o cuando Grupo Cementos Bio Bio lo requiera.

Reportes tempranos (Early Warning Report) - Nuestro plan de auditoría se basa asegurarles un proceso "sin sorpresas". El factor de éxito para esto es la identificación y resolución anticipada de los temas. Nuestra planificación del trabajo de auditoría preliminar y de cierre de año, considera entregar a ustedes un análisis detallado de las estimaciones significativas, cambios en políticas contables, hallazgos identificados y resultado de las revisiones de áreas de riesgo y ambiente de control.

Sugerimos que el plan de comunicaciones respecto de reportes tempranos se efectúe durante la primera quincena de junio y noviembre de cada año.

Reportes al Directorio

Como auditores esperamos mantener una fluida relación con los miembros del Directorio. Una relación efectiva con el Directorio es fundamental para nosotros proveer un servicio de auditoría de alta calidad. Nuestra expectativa es reunirnos a lo menos una vez al año con el Directorio para presentar el plan de trabajo anual detallado, al terminar la revisión preliminar, para revisar nuestros comentarios de control y al final del año cuando se presenten los estados financieros para su aprobación.

Dentro de los asuntos a tratar con el Directorio estarán:

- Enfoque de nuestro trabajo
- Presentación de recomendaciones de control interno
- Discusión de juicios sobre procedimientos contables
- Discusión de cualquier ajuste significativo en libros contables
- Impacto de futuros pronunciamientos contables
- Observaciones sobre filiales
- Hard Close al 30 de septiembre

Valor agregado a la Administración

Durante nuestro trabajo en terreno, efectuaremos un esfuerzo sustancial para identificar comentarios de negocios y sugerencias significativas que puedan ser reconocidas por la Administración como valor agregado. Comunicaremos nuestras sugerencias y recomendaciones para Grupo Cementos Bio Bio a través de presentaciones tanto a la Administración como al Comité de Directores y emitiremos un documento formal con dichos comentarios. Entendemos que una comunicación efectiva debe ser a tiempo. Los asuntos importantes serán informados a la Administración inmediatamente.

Nuestra carta de recomendaciones sobre observaciones de mejoramiento en el control interno de Grupo Cementos Bio Bio proveerá asuntos importantes respecto de controles específicos, riesgos, reportes financieros y asuntos contables, tributarios e informáticos.

Nuestro enfoque no es usar la Carta a la Administración como un punteo de asuntos menores, sino que proveer algo práctico y recomendaciones relevantes. Nuestra carta de recomendaciones será presentada una vez finalizada la visita de auditoría preliminar, durante el mes de noviembre.

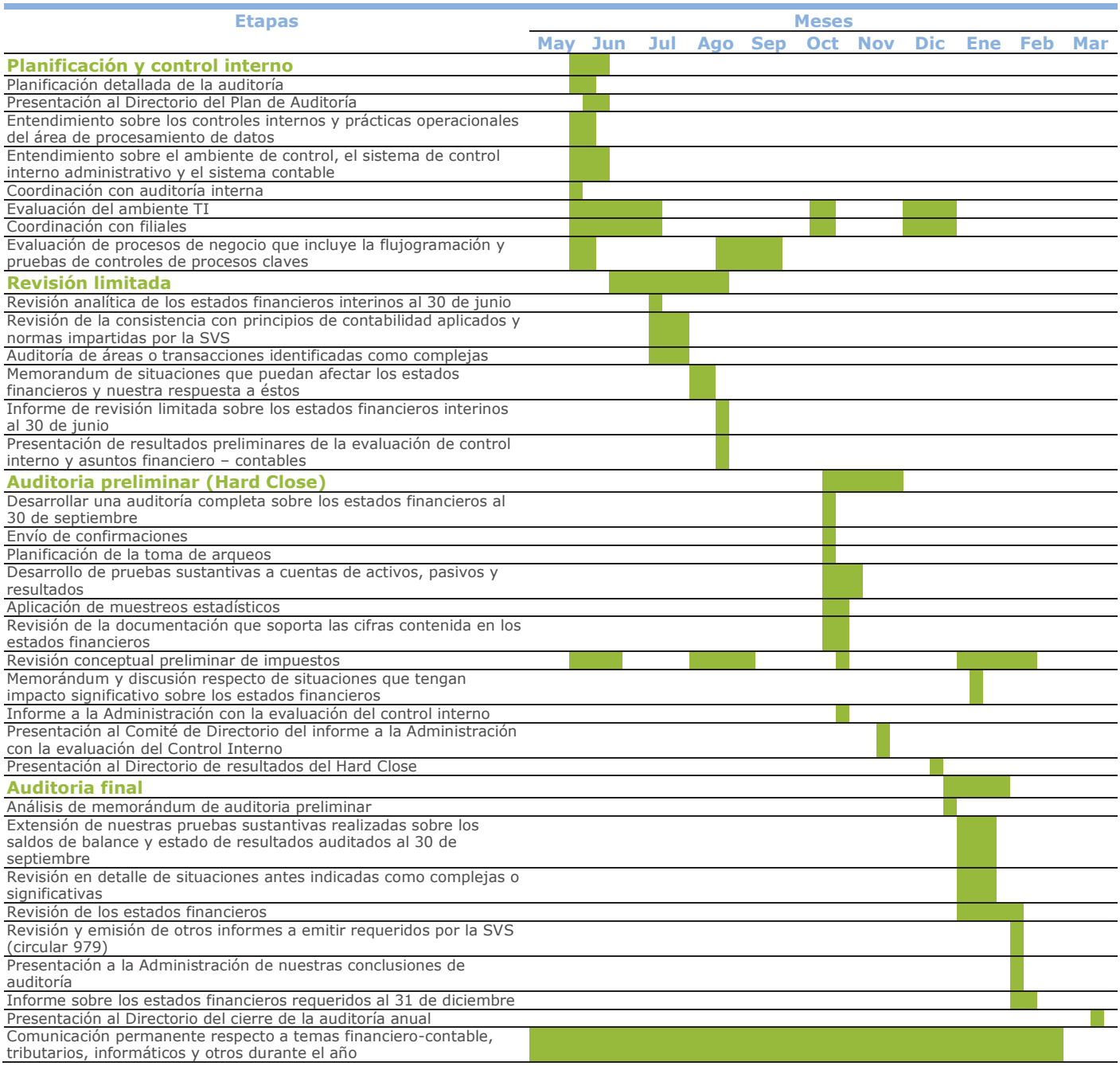
Establecimiento de un calendario de comunicaciones

A continuación presentamos una propuesta del calendario de comunicaciones, partiendo en el mes de mayo de 2017 hasta marzo de 2018:

	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE	FEB	MAR
Reuniones regulares con Gerencia	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Actualizaciones técnico contables		✓				✓		✓			
Reportes tempranos (EWR)		✓					✓				
Reporte al Comité de Directores			✓				✓		✓		✓
Comentarios a la Administración							✓				
Reuniones con Auditoría interna	✓			✓			✓				
Comunicación abierta	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Carta Gantt

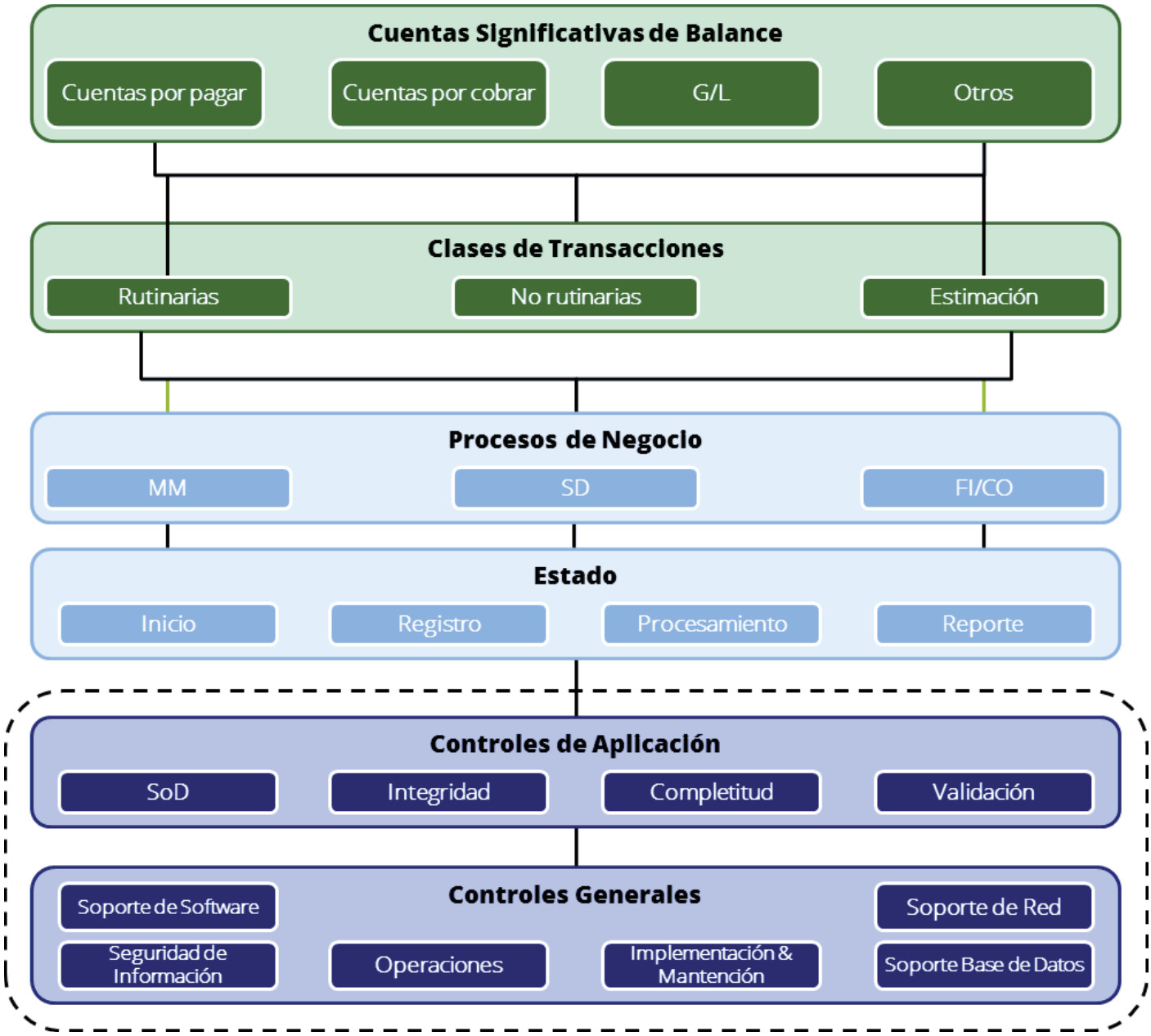
Durante nuestra auditoría a Grupo Cementos Bio Bio, enfocaremos nuestros esfuerzos y procedimientos en aquellos factores de riesgos económicos y del negocio que en general afectan a la industria. El programa de auditoría que se presenta a continuación ha sido preparado considerando esos efectos:



Las fechas indicas en la carta Gantt son tentativas y están sujetas a los cambios que nos sean sugeridos por la administración.

Nuestra Experiencia en Auditorías de Sistemas SAP

Auditoría del ambiente TI



Hoy en día la evaluación de los controles computacionales es parte importante de la confianza que el auditor pueda tener en los procedimientos de contabilidad y en el sistema de control interno, ya que sobre la base de este estudio se puede obtener una seguridad razonable acerca de lo siguiente:

- Que la información que se ingresa a los sistemas computacionales sea correcta, completa y está debidamente autorizada.
- Que el procesamiento de los datos se efectúa correcta y oportunamente según los procedimientos aprobados.
- Que una vez que la información está almacenada en los medios de almacenamiento (discos, cintas, etc.), se encuentra protegida de cambios no autorizados y de pérdidas accidentales.
- Que los resultados del procesamiento de los datos se distribuyen o revelan sólo a las personas autorizadas.
- Que las áreas de tecnologías de información son administradas adecuadamente, incluyendo las fases de planificación, organización y control de sus recursos humanos y materiales de los servicios que prestan.
- Que la información que se transfiere desde los sistemas satélites llega íntegra al sistema financiero contable.

Este estudio está orientado a verificar que se alcanzan los objetivos de control, basados en un enfoque de riesgo, donde a cada riesgo, objetivo de control, se asocian actividades de controles y se analiza su eficiencia, eficacia y las posibilidades de ocurrencia de errores o irregularidades.

Por otra parte, la naturaleza, período y extensión de la metodología para evaluar los controles computacionales y los procedimientos que aplicaremos están relacionados directamente con aquellos que se precisan para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Durante el desarrollo de la auditoría, nuestra área de Risk Advisory cumplirá un papel activo en la evaluación de controles computacionales y funcionales de los procesos de negocio de Grupo Cementos Bio Bio. Nuestra revisión la ejerceremos con profesionales de gran experiencia y la sustentaremos con programas de auditoría y herramientas acorde a la realidad de la compañía.

El trabajo será efectuado bajo la guía del socio de Risk Advisory, Oscar Bize y un equipo profesional, quienes tienen una amplia experiencia en auditoría de sistemas computacionales, auditorías de controles generales de TI, auditoría financiero contable y de procesos.

Durante este proceso y como parte de nuestros procedimientos de auditoría, parte importante de esta revisión la centraremos en los sistemas que procesan la información financiero contable de Grupo Cementos Bio Bio, a saber:

SAP ERP

Módulos y herramientas SAP:

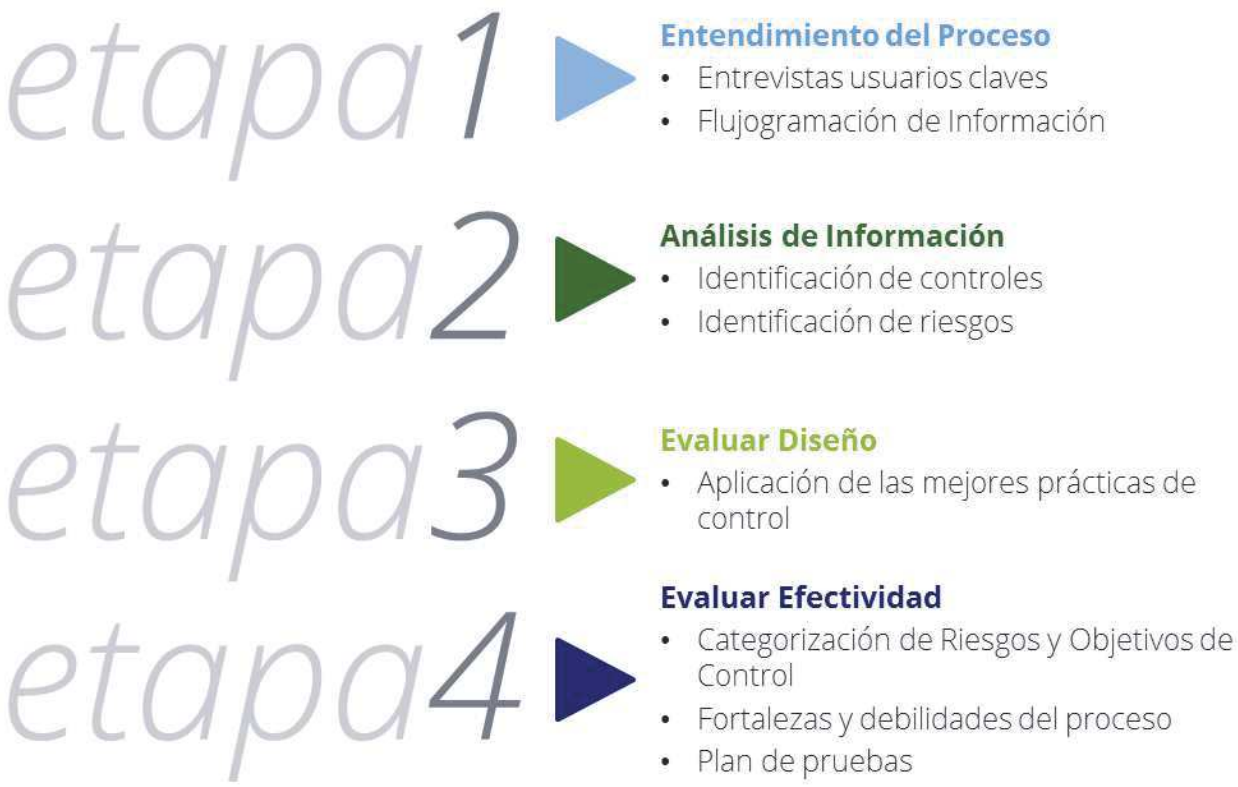
- Financiero contable
- RFx tools
- Controlling
- Gestión de Materiales y compras
- Gestión de Ventas y Distribución
- Administración de proyectos e inversiones
- Business Datawarehousing (BW)
- Dashboard (BO)
- Financial Supply Chain Management (FSCM)
- Real Estate

Nuestro Enfoque de evaluación de controles generales de TI

Nuestra revisión es integral, abordando los aspectos más importantes de los procesos tecnológicos e informáticos, considerando una etapa de entendimiento del entorno, un análisis o evaluación y luego el proceso de reporte integrado con los aspectos operacionales y de reporte financiero.

Para la evaluación de la plataforma de tecnologías de información, contamos con un equipo de gran experiencia, la cual es avalada por un número importante de proyectos realizados en la industria y ambientes ERP SAP.

Contamos con profesionales especialistas en seguridad de la información, con certificaciones internacionales en esta área como CISA (Certified Information System Auditor) y CISM (Certified Information Security Manager), CRISC (Certified in Risk and Information Systems Control) y conocimiento de metodologías tales como COBIT, Val IT, ITIL e ISO 27001, ISO 27002, ISO 20000, BS 25999, entre otras.



Como parte de la auditoría, realizaremos una evaluación de las distintas áreas de control que componen el ambiente TI, entre las cuales mencionamos:

a. Centro de datos y operación de los sistemas de información

El objetivo es obtener un entendimiento de la capacidad de definir y programar las actividades del área de sistemas y prestar el servicio necesario para mantener y asegurar las operaciones de Grupo Cementos Bio Bio S.A., además de determinar la capacidad de la organización para administrar los recursos computacionales y los procedimientos que permiten asegurar y mantener operativo dichas tecnologías, así como administrar los recursos de la red corporativa y asegurar la disponibilidad de los servicios que allí se ofrecen.

b. Seguridad de accesos

El objetivo es determinar la capacidad de la organización para administrar, asegurar y controlar el acceso a los recursos de información, permitiendo su confianza y disponibilidad en forma eficiente. Esto incluye tópicos tanto de acceso lógico como físico a sistemas, equipos e instalaciones.

c. Adquisición, cambio y mantenimiento del software de sistema

El objetivo es determinar la capacidad de la organización para mantener y administrar los sistemas operativos de las diferentes plataformas tecnológicas.

d. Adquisición, desarrollo y mantenimiento del sistema de aplicación

El objetivo es comprender la capacidad de la organización para administrar los sistemas de aplicación, entregando las herramientas necesarias para la adquisición, implementación, desarrollo y mantención de las aplicaciones. Además de obtener las características de la administración de la unidad y comprender los procedimientos y normas que aseguren la disponibilidad de las bases de datos

e. Control de cambios

El objetivo es comprender los procedimientos y controles establecidos sobre el cambio a programas de los sistemas de aplicación críticos de la compañía.

Sobre la base de los estudios desarrollados en las etapas mencionadas, se puede obtener una seguridad razonable acerca de lo siguiente:

- Que la información que se ingresa a los sistemas computacionales es correcta, completa y está debidamente autorizada.
- Que el procesamiento de los datos se efectúa correcta y oportunamente según los procedimientos aprobados.
- Que en vez que la información está almacenada en los medios magnéticos (discos, cintas, etc.), se encuentra protegida de cambios no autorizados y de pérdidas accidentales.
- Que los resultados del procesamiento de los datos se distribuyen o revelan sólo a las personas autorizadas.
- Que las áreas de tecnologías de información son administradas adecuadamente, incluyendo las fases de planificación, organización y control de sus recursos humanos y materiales de los servicios que prestan.
- Este estudio está orientado de acuerdo a la consecución de objetivos de control, basados en un enfoque de riesgo, donde a estos objetivos se asocian controles y se analiza su eficiencia, eficacia y las posibilidades de ocurrencia de errores o irregularidades.

Además de las áreas de control anteriormente señaladas y dada la realidad de Grupo Cementos Bio Bio S.A., es importante analizar también los siguientes aspectos:

a. Estrategia y planeación de los recursos de información

El objetivo es obtener los lineamientos generales del área informática enfocados de acuerdo a los planes estratégicos dela compañía.

b. Relaciones con proveedores externos

El objetivo es obtener confianza para nuestro trabajo de auditoría a través de la evaluación de los procedimientos y normas que regulan la selección y contratación de servicios externos, evaluación de acuerdos mínimos de servicios (SLA por su sigla en inglés) con los principales proveedores de tecnologías de la información de Grupo Cementos Bio Bio S.A.

Nuestro enfoque de evaluación del ambiente SAP

Durante nuestra evaluación al ambiente computacional y como parte de nuestros procedimientos de auditoría, SAP cumple un papel fundamental. Nuestra evaluación a esta plataforma involucra distintas actividades, las que van desde una evaluación de la seguridad del sistema considerando puntos específicos sobre áreas de control ya mencionadas, como particularidades propias del sistema, parámetros, perfiles, programas, tablas, etc.

Gran parte de nuestra revisión la centramos en el entorno de la seguridad del sistema. Sin embargo, también consideramos aspectos de segregación funcional en base a un óptimo de control interno y oposición de intereses.

A continuación mencionamos los tópicos más importantes que se abordan en nuestra revisión:

- Parámetros de seguridad del sistema de aplicación
- Seguridad de transacciones de administración de sistema
- Seguridad de transacciones de administración de usuarios
- Seguridad de tablas
- Seguridad de programas
- Interfaces y conversiones
- Sistema de transporte y cambios (CTS)
- Evaluación de proveedores externos que administran los servicios de ERP (pruebas independientes o revisión de informe SSAE16)

Conocimiento del Entorno

Esta actividad tiene por objeto conocer las características más relevantes del entorno en el que operan los sistemas computacionales, incluyendo:

- La organización general
- Los procedimientos generales de control existentes
- Las metodologías y herramientas técnicas actualmente en uso.

Conocimiento de las Aplicaciones

El objetivo de esta actividad es obtener un conocimiento general de las aplicaciones y el medio en donde operan. Los aspectos a estudiar son:

- Las políticas definidas para la operación y explotación de los sistemas
- Los procedimientos y mecanismos mediante los cuales se controla la operación y explotación de los sistemas
- Las estructuras de tablas, los procesos y programas involucrados, así como la documentación de los mismos
- Los usuarios asociados a los sistemas y sus atribuciones
- Los esquemas de seguridad aplicados a ellos, incluyendo respaldos, claves de seguridad, niveles de autorización, administración de este esquema y otros elementos asociados.

Identificación de los riesgos presentes

Esta actividad estará orientada a identificar los riesgos a que están expuestos los sistemas, incluyendo errores involuntarios, alteraciones maliciosas y el impacto potencial de accidentes o siniestros. Para lograr esto realizaremos las siguientes tareas:

- Aplicaremos cuestionarios de evaluación de riesgos
- Identificaremos situaciones que constituyen riesgo en la operación normal de los sistemas, incluyendo:
- Ingreso de información no autorizada, incompleta o inexacta
- Alteración no autorizada de información almacenada

Segregación funcional de perfiles de usuario

Como parte de nuestra revisión y pensando en entregar un valor agregado a Grupo Cementos Bio Bio S.A. generaremos una evaluación sobre la segregación funcional de los perfiles de usuario, los cuales son el mecanismo de acceso de los usuarios al sistema, la que se realiza con nuestra herramienta SOD, la cual tiene respaldo de nuestra práctica internacional.

Esta evaluación tiene por finalidad detectar el nivel de riesgo de cada una de las personas que tienen acceso al sistema, es decir, determina de acuerdo a una tabla preestablecida, que usuarios tienen acceso a transacciones incompatibles y representan un potencial riesgo para Grupo Cementos Bio Bio S.A.

La información de salida a Grupo Cementos Bio Bio S.A., una vez finalizada nuestra revisión, es la siguiente:

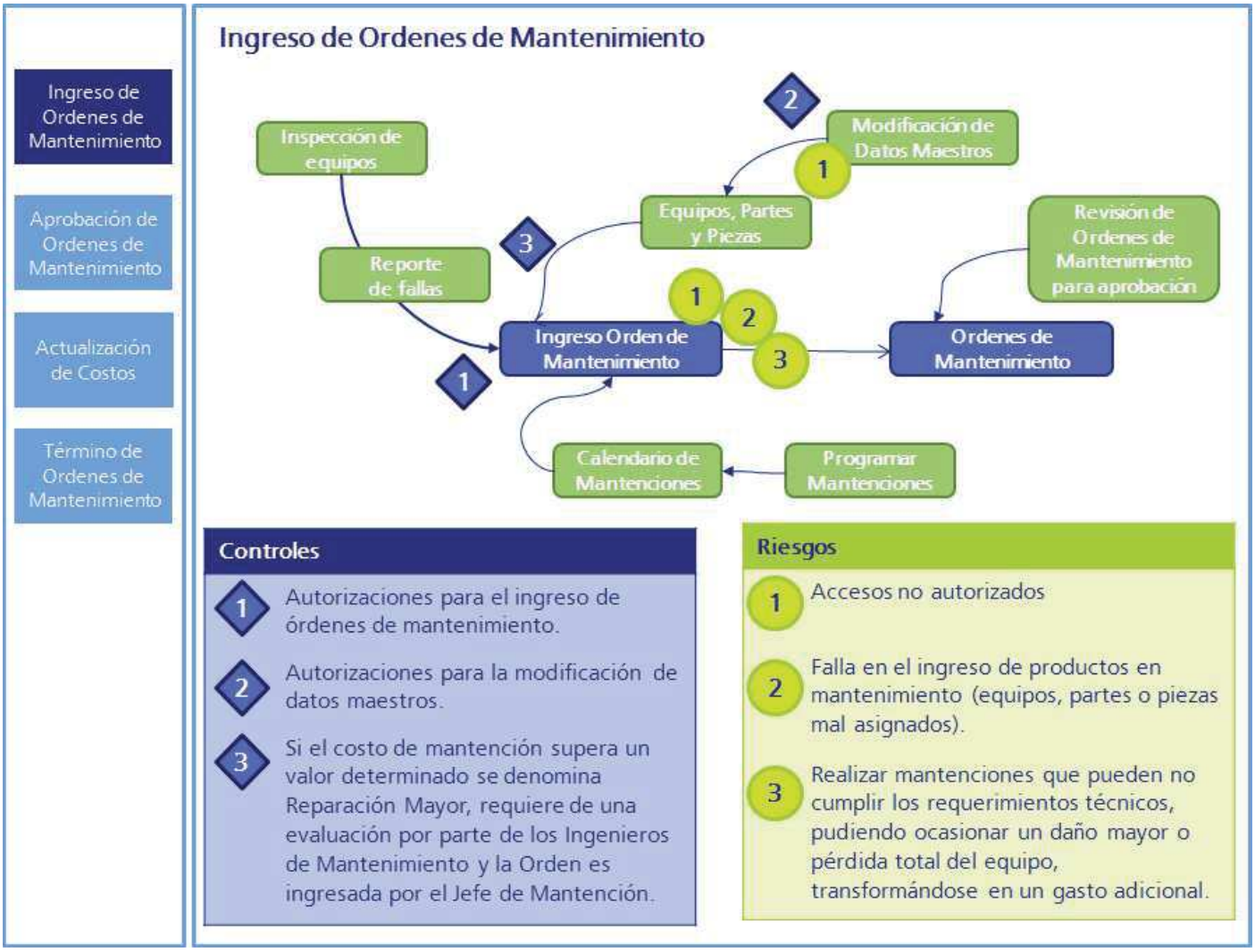
- Informe sobre controles y prácticas de procesamiento automático de datos
- Informe de seguridad
- Informe de transacciones incompatibles

Nuestro enfoque de evaluación los procesos de negocio soportados por los sistemas IT

Uno de los aspectos relevantes en un ERP como E Business Suite es la evaluación de sus controles en un proceso de negocio. Cada módulo de este ERP posee diversos controles los cuales son inherentes a su proceso (límites de tolerancia, campos obligatorios, bloqueos de documentos, etc.) y otros que por lo general son implementados como desarrollos propios.

Etapas	Entendimiento del proceso		Análisis de información	Evaluar Diseño	Pruebas de Eficiencia
Tareas a realizar	• Comprensión, revisión de documentación y entrevistas con los usuarios • Definición del proceso • Análisis de la estructura organizacional	• Descripción del proceso • Identificación de los controles de reporte financiero	• Determinación de riesgos asociados al proceso y selección de controles claves • Identificar controles de configuración del Sistema • Utilización de Reportes de excepción • Análisis de flujos, usuarios y transacciones claves • Análisis de segregación funcional (transacciones y autorizaciones)	• Identificación de controles en su diseño • Documentación de las deficiencias de control detectadas • Evaluación de las actividades claves	• Definición del plan de pruebas • Documentación y categorización de las pruebas realizadas • Monitoreo de puntos de control interno del año anterior
Productos Finales	• Mapping de procesos	• Flujograma de procesos y subprocesos • Análisis de perfiles de usuarios • Transacciones críticas • Tablas asociadas a procesos	• Matriz de controles	• Informe de observaciones categorizadas por riesgo	• Informe de observaciones categorizadas por riesgo

Producto de lo anterior, un ejemplo de nuestro análisis de procesos es el siguiente:



Nuestro enfoque para el análisis de IPE (Information prepared by Entity)

En nuestro análisis debemos asegurar que toda la información importante para estados financieros que es preparada por la compañía, esto incluye todos aquellos reportes que son preparados en base a la información de sistemas, pero que pasan por un proceso de transformación y cuyos resultados pasan a formar parte importante en alguna línea de estados financieros, ejemplo de ello son las provisiones de deudores incobrables.

Esta información incluye:

- La información utilizada por la entidad para llevar a cabo un control relevante.
- Informes - Estándar "de la caja" recuperados desde el sistema y que no se han modificado. No permite la personalización de las entradas y salidas.
- Informe generado por el sistema de aplicación de la entidad y permite la selección del usuario de los insumos (los campos y parámetros) para generar la salida del informe.
- Los informes personalizados (Custom) que no son estándar para la aplicación y herramientas de consulta que generen información relevante para la toma de decisiones (puede o no puede estar sujeto a controles generales de TI).
- Informe que es proporcionado por un tercero, como proveedor de servicios de la entidad.
- Hoja de cálculo que contiene datos relevantes derivados de las fórmulas de hoja de cálculo o de otra fuente.
- Los documentos elaborados manualmente - Standard "fuera de la caja" informe enviado con el sistema y no ha sido modificado. No permite la personalización de las entradas y salidas.

Nuestra experiencia en clientes SAP

Los siguientes son algunos de nuestros clientes de auditoría que poseen sistema SAP. Este conocimiento y el uso de programas de auditoría específicos para trabajos en este sistema, garantizan a Grupo Cementos Bio Bio S.A. el desarrollo de una auditoría eficiente y estándares de calidad internacionales.

- CODELCO
- Grupo Sigdo Koppers
- BHP Billiton
- Gold Corp (Compañía Minera El Morro)
- ESSBIO
- Ripley
- COASIN
- TOYOTA
- Chilquinta Energía S.A.
- SAESA
- ARESTI
- CAP
- Compañía Minera Del Pacífico
- Compañía Siderúrgica Huachipato
- Grupo Costanera
- ESVAL
- Agrosuper
- Cristalería Chile S.A.
- General Motors
- Sociedad Punta de Lobos S.A.
- Engie Energía Chile S.A.
- ADEXUS
- Empresas Torre S.A.
- Kauffman
- INCHALAM
- Viña Santa Rita
- Cerámicas Industriales CISA
- ICB
- Consorcio Radial de Chile
- PRODALAM - PRODINSA
- Vespucio Norte
- COPESA

Nuestras herramientas

Bajo el modelo de Control Assurance ponemos a disposición de Grupo Cementos Bio Bio nuestras principales herramientas y recursos.

ACL

ACL es una herramienta especializada para el manejo de datos, validación de transacciones e integridad de cálculos de campos numéricos y datos en general.

Utilizada para:

- Migración de datos
- Calidad de Datos
- Integridad de Datos de transacciones
- Integridad de Cálculos

Modelo COSO

COSO: Sistema integrado de control interno que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

Ayuda a mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno.

Modelo COBIT

COBIT: Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas.

Modelo desarrollado por la ISACA y el IT Governance Institute (ITGI) para llevar a la práctica el Gobierno de TI en las organizaciones.

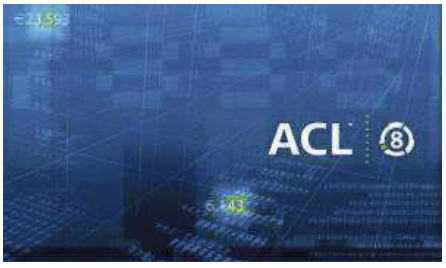
COBIT es un marco de gobierno TI y de herramientas de apoyo que permite a los gerentes unir la brecha entre los requerimientos de control, aspectos técnicos y riesgos de negocio.

COBIT se utiliza para implementar el gobierno de IT y mejorar los controles de IT. Contiene objetivos de control, directivas de aseguramiento, medidas de desempeño y resultados, factores críticos de éxito y modelos de madurez.

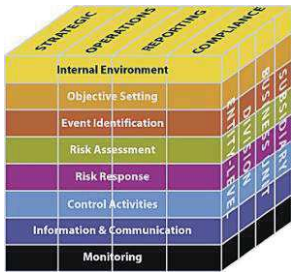
Herramienta ACTT y DUAS para evaluar la seguridad de Oracle e Business Suite y ERP SAP

Esta herramienta permite realizar un completo diagnóstico de la seguridad de la Suite. A continuación se detallan algunas de las principales funciones:

- Evaluar las responsabilidades y funciones asignadas a cuentas de usuario de
- Corroborar la incompatibilidad de responsabilidades y funciones asignadas a las cuentas de usuarios.
- Evaluar responsabilidades críticas asignadas a usuarios claves.
- Determinar las brechas de seguridad considerando oposición de intereses y conceptos básicos de control interno como: Aprobación, Custodia, Registro/Procesamiento de transacciones, Acceso a datos maestros y Controles.
- Permite efectuar análisis comparativos de información entre distintos periodos de tiempo.



COSO



Modelo internacional de controles internos para los procesos de negocio.

CobiT®

COBIT
GOVERNANCE, CONTROL *and* ASSURANCE *for* INFORMATION *and* RELATED TECHNOLOGY

Modelo internacional de controles internos para Tecnología de Información.

Herramienta de Analisis de Seguridad SAP

eQSmart

- eQSmart es una aplicación desarrollada por Deloitte Holanda, en el área de Seguridad y Privacidad.
- Deloitte Chile tiene una estrecha relación con Deloitte Holanda y utiliza esta aplicación regularmente en la mayoría de los clientes que poseen SAP de la firma.
- Aplicación de verificación de seguridad basada en web.
- Genera reportes del estado de seguridad de la aplicación:
  - Resumen de los parámetros activos en SAP
  - Resumen de controles automáticos (contraseñas, parámetros de auditoría, entre otros)
  - Resumen de los perfiles compuestos en SAP
  - Resumen de los usuarios por defecto en SAP
  - Resumen de todos los usuarios con una llave desarrolladora en SAP
  - Resumen de los distintos valores de campos usados por SAP
  - Resumen de objetos y valores de campos usados por SAP
  - Resumen de los valores de S_TCODE
  - Resumen de los usuarios y sus respectivos roles
  - Resumen de los usuarios con perfiles estándar asignados
  - Resumen de todos los usuarios en SAP
  - Resumen de transacciones bloqueadas

Oficina central

Rosario Norte 407
Las Condes, Santiago
Chile
Fono: (56) 227 297 000
Fax: (56) 223 749 177
deloittechile@deloitte.com

Regiones

Simón Bolívar 202
Oficina 203
Iquique
Chile
Fono: (56) 572 546 591
Fax: (56) 572 546 595
iquique@deloitte.com

Av. Grecia 860
Piso 3
Antofagasta
Chile
Fono: (56) 552 449 660
Fax: (56) 552 449 662
antofagasta@deloitte.com

Los Carrera 831
Oficina 501
Copiapó
Chile
Fono: (56) 522 524 991
Fax: (56) 522 524 995
copiapo@deloitte.com

Alvares 646
Oficina 906
Viña del Mar
Chile
Fono: (56) 322 882 026
Fax: (56) 322 975 625
vregionchile@deloitte.com

Chacabuco 485
Piso 7
Concepción
Chile
Fono: (56) 412 914 055
Fax: (56) 412 914 066
concepcionchile@deloitte.com

Quillota 175
Oficina 1107
Puerto Montt
Chile
Fono: (56) 652 268 600
Fax: (56) 652 288 600
puertomontt@deloitte.com

Deloitte.

www.deloitte.cl

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera, a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en cerca de 164 países, Deloitte brinda su experiencia y profesionalismo de clase mundial para ayudar a que sus clientes alcancen el éxito desde cualquier lugar del mundo en donde operen. Los aproximadamente 240.000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser el modelo de excelencia.

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte será responsable de alguna pérdida sufrida por alguna persona que utilice esta publicación.

Deloitte © se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada limitada por garantía, de Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Por favor, vea en www.deloitte.com/cl/acercade la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra & Gales bajo el número 07271800, y su domicilio registrado: Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A 3TR, Reino Unido.

© 2017 Deloitte. Todos los derechos reservados.