

AUDITORES EXTERNOS 2025

A continuación, se da cuenta de los antecedentes que ha tenido en consideración el Directorio de la Sociedad, previa recomendación del Comité de Directores, para sugerir como auditores externos para el ejercicio 2025 a la Junta Ordinaria de Accionistas, a realizarse el 30 de abril de 2025, los siguientes:

Primera Opción: PWC Auditores Consultores SPA (PWC)

Segunda Opción: EY Servicios Profesionales de Auditoría y Asesorías SPA (EY)

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 SPA (PWC), EY Servicios Profesionales de Auditoría y Asesorías SPA (EY), PKF Chile Auditores Consultores Limitada (PKF) y BDO Auditores Consultores Limitada (BDO), las cuales constan en documentos que se encuentran a disposición de los accionistas en la página Web [www.cbb.cl \(https://cbb.cl/inversionistas/reportes-y-documentos/\)](https://cbb.cl/inversionistas/reportes-y-documentos/)

El Directorio, tuvo en consideración los siguientes aspectos de cada uno de los proponentes:

- Experiencia en empresas con SAP
- Experiencia en empresas con IFRS
- Experiencia en empresas con Servicios Compartidos
- Experiencia en la industria en que se desenvuelve Cbb
- Experiencia en auditoría externa con Cbb
- Auditoría de otras empresas reguladas por CMF
- Trabajo remoto y herramientas tecnológicas.
- Declaración de independencia

Las razones que tuvo el Directorio para sugerir a la Junta Ordinaria de Accionistas, como primera opción, mantener como a la empresa PWC Auditores Consultores SPA (PWC) como auditores externos de la Sociedad para el ejercicio 2025 y, como segunda opción, a la empresa EY Servicios Profesionales de Auditoría y Asesorías SPA (EY), son las siguientes:

- El conocimiento del negocio de Cbb y la industria, la trayectoria en auditorías de empresas IPSA e IGPA.
- Las ofertas económicas. Adicionalmente, producto del ajuste de malla societaria se acordó con PWC bajar en un 13% los honorarios cotizados.
- La experiencia, calidad, servicio y recursos de sus equipos profesionales

- Que no existen incompatibilidades ni restricciones normativas para asignarles la auditoría del año 2025.
- A partir del año 2007, las empresas auditoras han cumplido ciclos de 4 o 5 años en Cbb, KMPG 2007 al 2011, PWC del 2012 al 2016, e EY del 2017 al 2020 . PWC ha realizado la auditoría del año 2021 al 2024, respecto de la cual se tiene una buena impresión de la labor profesional realizada y se considera valiosa la experiencia adquirida en el desempeño de sus servicios

El conocimiento del negocio y el apoyo profesional en la aplicación de la normativa vigente, así como las razones antes expuestas, se considera beneficioso para la compañía continuar con servicios de PWC y no hacer rotaciones o modificaciones en el corto plazo, evitando así destinar recursos y tiempo en el conocimiento de la realidad actual de la compañía, que debería adquirir otra empresa de auditoría para la ejecución adecuada de sus servicios. La propuesta de EY como segunda opción, se basa en su conocimiento del negocio, su experiencia y calidad de servicio.

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 BÍO BÍO S.A.**

MARZO 2024

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 Perú, para el ejercicio o año comercial 2024, plazo que podrá ser extendido a los ejercicios o años comerciales 2025 y 2026 a sola discreción de Cbb, por lo que además deberán presentarse propuestas para la misma auditoria para los años 2025 y 2026, 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 2024 de Cbb y de la filial Inacal S.A. y además opinión o informe escrito de los estados financieros interinos consolidados terminados al 30 de junio de 2024 de Cbb e Inacal S.A.
- Emisión de un informe escrito sobre el estado del control interno de la Compañía y la revelación de la deficiencia relevante que pudieren ser observadas en la revisión o auditoria del mismo. Además, debe emitirse el informe de la Oficio Circular 823 de la Comisión para el Mercado Financiero para las Filiales directas.
- 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 Comisión para el Mercado Financiero www.cmf.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

- 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 reembolso 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 Inacal y su filial, cuyo pago será efectuado en forma directa por Inacal S.A. Las filiales extranjeras el pago efectúa en forma directa por cada una de ellas.
- 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 auditoría.
- El servicio es por la auditoria del año o ejercicio 2024. 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 2025 y 2026 y ellas serán sometidas a la decisión de las Juntas Ordinarias de Accionistas que se realicen en abril de los años 2025 y 2026, 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 31 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 segunda 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.
- La auditoría anual contempla 4 presentaciones al Directorio: Plan de Auditoría, Revisión limitada al 30 de junio, Hard Close y Carta de Control Interno y Cierre de Auditoria y opinión de los auditores sobre los Estados financieros anuales.

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 Perú, 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 esta licitación de auditoría, 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 formato electrónico a más tardar el **18 de marzo de 2024** y dirigida a don **Francisco Reed Zenteno, Gerente Corporativo de Administración y Finanzas**, correo francisco.reed@cbb.cl, con copia a gloria.ampuero@cbb.cl

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 en empresas con SAP
- Experiencia en empresas con IFRS
- Experiencia en empresas con Servicios Compartidos
- Experiencia en la industria en que se desenvuelve Cbb
- Auditoría de otras empresas reguladas por CMF
- Trabajo remoto y herramientas tecnológicas.
- Declaración de independencia
- 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:

20% el 20 de agosto de 2024,
30% al cierre del "hard close"
20% el 22 de enero de 2025 y
30% a la entrega de la opinión

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

Las facturas electrónicas respectivas serán canceladas una vez cumplidos 30 días de recepción conforme por Cbb, y deberán ser enviadas al correo electrónico que se comunicara en forma oportuna.

En la factura será obligatorio especificar la orden de compra que se hubiere emitido por la contratación de los servicios de auditoría externa y la respectiva HES (hoja de entrada de servicios), la que se informará una vez recepcionado el servicio por parte de Cbb.

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 efectúe 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.

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	Bio Bio Cementos S.A.	96.718.010-6	Filial directa	S.A. Cerrada
3	Inacal SA	76.115.484-2	Filial indirecta	S.A. Cerrada
4	Ready Mix Hormigones Ltda.	87.580.800-1	Filial directa	Responsabilidad Ltda
5	Aridos Arenex Ltda.	93 186 000-3	Filial directa	S.A. Cerrada
6	Minera Jilguero SA	76.318.530-3	Filial indirecta	S.A. Cerrada
7	Minera Río Teno SA	76.296.780-4	Filial directa	S.A. Cerrada
8	Minera el Way SA	76.314.140-3	Filial directa	S.A. Cerrada
9	Minera Río Colorado S.A.	96.809.080-1	Filial directa	S.A. Cerrada
10	Inversiones Cementos Bio Bio S.A.	96.588.240-5	Filial directa	S.A. Cerrada
11	Arenex S.A.	79.662.760-3	Filial indirecta	S.A. Cerrada
12	Aridos Petromin SA	96.889.550-8	Filial indirecta	S.A. Cerrada
13	Inversiones San Juan S.A.	96.797.400-5	Filial directa	S.A. Cerrada
14	CBB Forestal S.A.	96.561.440-0	Filial directa	S.A. Cerrada
15	Inversiones Cisa CBB S.A.	76.172.898-9	Filial indirecta	S.A. Cerrada
16	Autana	Extranjera	Filial indirecta	BVI
Filiales Extranjeras				
17	ICBB Perú S.A.C.	20602447503	Filial directa	S.A. Cerrada
18	Compañía Industrial Espárrago S.A.	20477940219	Filial indirecta	S.A. Cerrada
19	CBB Perú S.A.	20523573226	Filial indirecta	S.A. Cerrada
20	Compañía Minera del Pacífico S.A.	30-68835912-7	Filial indirecta	S.A. Cerrada

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	Bio Bio Cementos S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Antofagasta - Teno-Talcahuano	Antofagasta - Teno-Talcahuano
3	Inacal SA	Talcahuano	Talcahuano	Antofagasta-Copiapó-Teno	Antofagasta-Copiapó-Teno
4	Ready Mix Hormigones Ltda.	Talcahuano	Talcahuano	Santiago y todo Chile	Santiago y todo Chile
5	Aridos Arenex Ltda.	Talcahuano	Talcahuano	Nos - Calama	Nos - Calama
6	Minera Jilguero SA	Talcahuano	Talcahuano	Copiapó	Copiapó
7	Minera Río Teno SA	Talcahuano	Talcahuano	Teno	Teno
8	Minera el Way SA	Talcahuano	Talcahuano	Antofagasta	Antofagasta
9	Minera Río Colorado S.A.	Melipilla	Talcahuano	San José de Maipo	San José de Maipo
10	Inversiones Cementos Bio Bio S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
11	Arenex S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Puerto Varas - Pargua	Puerto Varas - Pargua
12	Aridos Petromin SA	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
13	Inversiones San Juan S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
14	CBB Forestal S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
15	Inversiones Cisa CBB S.A.	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
16	Autana	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano	Talcahuano
	Filiales Extranjeras				
17	ICBB Perú S.A.C.	Lima/Santiago	Lima/Santiago	Matarani/Tacna	Matarani/Tacna
18	Compañía Industrial Espárrago S.A.	Lima/Santiago	Lima/Santiago	Matarani/Tacna	Matarani/Tacna
19	CBB Perú S.A.	Lima/Santiago	Lima/Santiago	Matarani/Tacna	Matarani/Tacna
20	Compañía Minera del Pacífico S.A.	San Juan	San Juan	San Juan/Jachal	San Juan/Jachal

ANEXO 3								
PRINCIPALES ANTECEDENTES DE LAS EMPRESAS DEL GRUPO CBB								
EMPRESA	ACTIVIDAD	OFICINA O PLANTA PRINCIPAL	OTRAS PLANTAS	VENTAS NETAS (\$) (MUS\$)	N° DE FACTURAS DE VENTAS (\$)	N° DE FACTURAS DE COMPRAS	N° TRABAJADORES	SISTEMA DE INFORMACIÓN
Cementos Bio Bio SA	Inversiones en Filiales, Comercialización de Productos y Prestación de servicios	Santiago		20.194	108.320	3.262	110	SAP
Bio Bio Cementos S.A.	Fabricación de cemento	Arica - Antofagasta-Teno-Talcahuano		136.477	566	22.249	165	SAP
Inacal S.A.	Fabricación de cal	Antofagasta y Copiapo		179.773	9.139	18.363	247	SAP
Ready Mix Hormigones Ltda.	Fabricación de hormigón	Santiago	En todas las regiones	129.821	958	37.661	473	SAP
Aridos Arenex Ltda.	Fabricación de Aridos	Calama	Calama	2.966	7	841		SAP
Minera Jilguero SA	Minería de caliza	Copiapó		7.661	916	969	23	SAP
Minera Rio Teno SA	Minería de caliza	Teno		6.426	564	887	9	SAP
Minera el Way SA	Minería de caliza	Antofagasta		9.670	32	2.461	52	SAP
Minera Rio Colorado S.A.	Sin actividad (6)	Santiago-Sant José de Maipo			12	6		SAP
Inversiones Cementos Bio Bio S.A.	Inversiones en Filiales	Santiago		62	48	4		SAP
Arenex S.A.	Producción de áridos	Puerto Varas y Pargua	Puerto Varas y Pargua	12.490	73	1.471		SAP
Aridos Petromin SA	Sin actividad (2)	Puerto Varas		221	37	36		SAP
Inversiones San Juan S.A.	Inversión en Filial en Argentina				0	16		SAP
CBB Forestal S.A.	Sin actividad (1)				0	2		SAP
Inversiones Cisa CBB S.A.	Sin actividad (2)				0	2		SAP
Autana	Sin actividad (3)				0			SAP
Filiales Extranjeras								
ICBB Perú S.A.C.	Inversiones en Filiales	Lima				14		SAP
Compañía Industrial Espárrago S.A.	Sin actividad (6)	Lima				15		SAP
CBB Perú S.A.	Fabricación y comercialización de cemento	Matarani/Tacna		9.922	3.288	1.275	11	SAP
Compañía Minera del Pacífico S.A.	Fabricación de cal	San Juan		8.600	450	3.300	52	TANGO
(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 en Chile tiene un modelo de ventas en que existe una Comercializadora para el cemento, hormigón y áridos. (6) Minera sin actividad, actualmente se encuentra ejecutando el plan de cierre de faenas. Sólo Inacal y las Mineras Rio Teno y Jilguero tiene venta propia, al igual que las sociedades extranjeras								

**Propuesta de Servicios de
Auditoría a los Estados
Financieros de 2024 a 2026
Brochure del Proponente**

**Cementos Bío Bío S.A. y
Filiales**

**EY Audit Ltda.
18 de marzo de 2024**

Índice

Sección

Página

¿Por qué EY?

03

1 Sobre Nuestra Firma

06

2 Experiencia en el Mercado

14

3 Equipo de Trabajo para Grupo Cbb

20

4 Nuestra Auditoría Digital

24

Anexos

1 Detalle de los Equipos

35

A low-angle, upward-looking shot of a modern skyscraper with a glass facade. The building's structure is composed of a grid of dark metal frames and large glass panels. The sky is filled with white and grey clouds, and the building's reflection is visible in the glass. The overall tone is professional and modern.

¿Por qué EY?



¿Por qué EY?

Experiencia en el Mercado

Nuestra capacidad de integración y adaptación es un factor crítico de éxito para su negocio y para brindar un servicio excepcional de auditoría.

EY es una firma global con amplia experiencia en la ejecución de auditorías en diversas industrias. A nivel internacional, hemos auditado a empresas influyentes como **Amazon, Alphabet, Walmart, Netflix y Apple.**

En el mercado nacional, hemos asesorado a las más importantes empresas de los sectores en que opera Grupo Cbb. Entre nuestras principales experiencias, destacamos nuestro trabajo con **Melón, Cementos Bío Bío, Cemento Polpaico y Prefabricados de Hormigón Grau.**

La presencia de nuestra firma en los mercados de Chile y el mundo ha impulsado el desarrollo de profesionales altamente capacitados y una red global de conocimientos para brindar un servicio certero, fiable y a la medida de los requerimientos de nuestros clientes.



¿Por qué EY?

Data-First Auditoría Digital

- ▶ Creemos en la transformación digital, con nuestro enfoque en un servicio excepcional apoyado por tecnología propietaria líder en el mercado que nos distingue del resto de las firmas de auditoría.
- ▶ Sabemos que Grupo Cbb desea ver los beneficios de una auditoría basada en datos. **Nuestro enfoque de “primero los datos” transforma la forma en que auditamos, y se aplica desde el primer día del proceso.**
- ▶ Este enfoque centrado en los datos nos permite profundizar nuestra comprensión de los sistemas y controles al identificar anomalías de manera más efectiva que el uso de muestreo tradicional. El uso de herramientas digitales nos habilita para dedicar un tiempo adecuado a responder a los riesgos significativos durante todo el año, a través de un **análisis sobre el 100% de la data disponible**. El estudio exhaustivo de la información de Grupo Cbb nos llevará a entregar **hallazgos de alto valor agregado, con foco en los riesgos y las operaciones reales, en vez de supuestos.**
- ▶ Entregamos **mayor transparencia y visibilidad** en el proceso con el uso de nuestro entorno digital, brindando mejor identificación de riesgos, **comunicación oportuna y eficiente** y seguridad robusta en el traspaso de datos sensibles.



Sobre Nuestra Firma

1





EY en Latinoamérica

Una sola región

ONE Latam

Operamos en Latinoamérica como una sola firma, integrando el trabajo y conocimientos entre los países.

Consolidar nuestros esfuerzos para atender el mercado regional nos permite efectuar una auditoría coordinada para Grupo Cbb en cada país en que operan. Centralizaremos el trabajo desde el equipo primario de auditoría en Chile, liderado por el socio de auditoría a cargo del proceso, **Francisco Avendaño**. Al mantener un alto involucramiento por el equipo ejecutivo de auditoría, **podremos ocuparnos del levantamiento, análisis y resolución oportuna** de las situaciones detectadas en el proceso de auditoría.

Con el fin de apoyar la coordinación entre los 3 países en que opera Grupo Cbb, incorporamos la participación de nuestros ejecutivos de Auditoría en Chile y en la región, **Charles Bunce, socio líder de auditoría en Latam**, en conjunto con **Marek Borowski, socio líder de auditoría en Chile**, **operarán como parte integral de nuestro equipo**, participando activamente en los procesos de coordinación y resolución entre países.

Nuestros equipos de trabajo entienden la complejidad del proceso y cuentan con la experiencia que **permite a EY entregar un servicio de auditoría que está a la altura de un cliente con estrictos estándares de calidad y con presencia multinacional**, como Grupo Cbb necesita.

EY en Latinoamérica

ONE Latam

EY Latam forma parte de la red global de EY. En la región estamos presentes en 18 países, con más de 24 mil profesionales de diversas especialidades y equipos.



**1 región
compuesta
por 18 países**



**+24.000
personas**



Manuel Solano
Socio Director Regional
EY Latam



Charles Bunce
Socio Director de
Auditoría
EY Latam

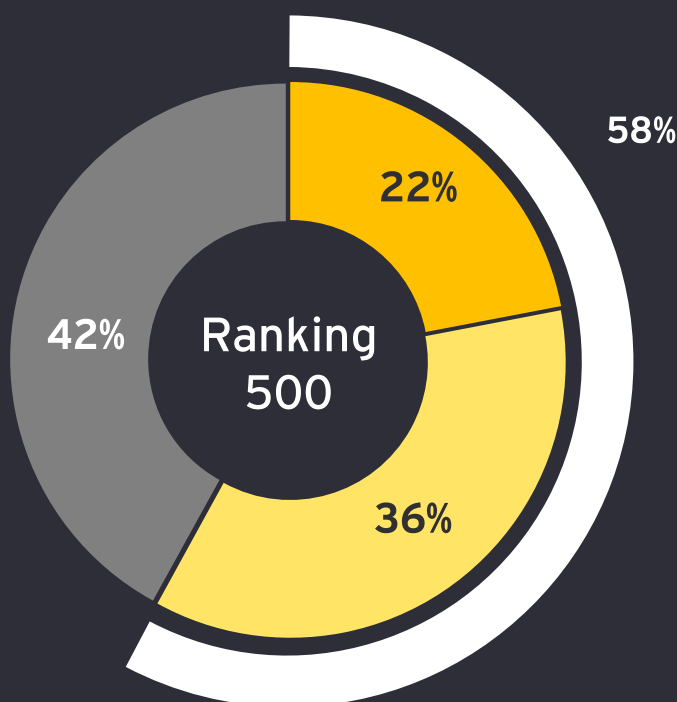


Cristián Lefevre
Presidente de
EY Chile

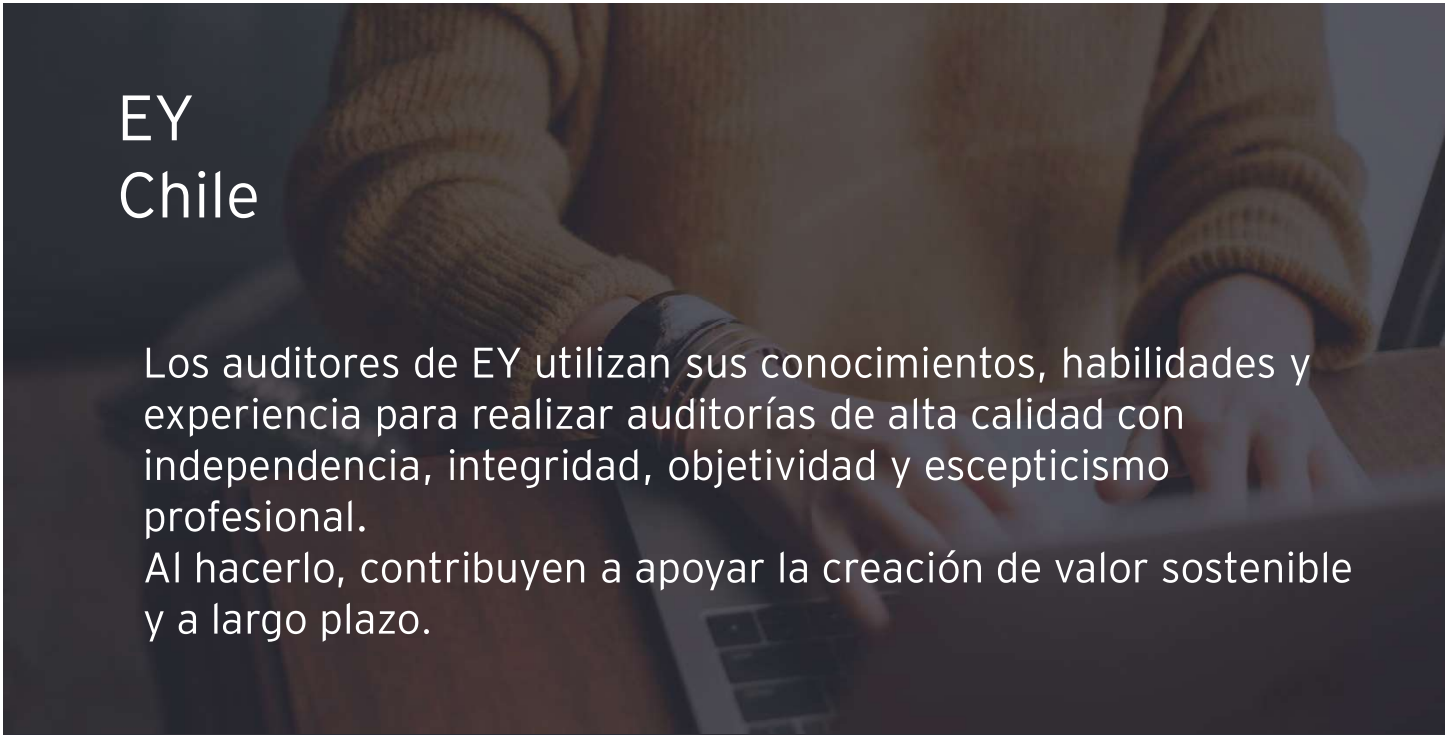


Macarena Navarrete
Socia Principal de
EY Chile

Participación de EY en Mercado Latinoamérica



- Auditorías de EY
- Otros servicios de EY
- Otras firmas



EY Chile

Los auditores de EY utilizan sus conocimientos, habilidades y experiencia para realizar auditorías de alta calidad con independencia, integridad, objetividad y escepticismo profesional.

Al hacerlo, contribuyen a apoyar la creación de valor sostenible y a largo plazo.

Nuestros profesionales utilizan sus **conocimientos, habilidades y experiencia, junto con tecnologías avanzadas**, para proporcionar auditorías de alta calidad.

Utilizando una metodología de auditoría global probada e implementando las últimas herramientas y tecnologías de auditoría de alta calidad. Y debido a que entendemos que para alcanzar su potencial necesitan un servicio a la medida tanto como una metodología consistente, los clientes se benefician de nuestro sector y conocimiento de la materia, así como los últimos conocimientos de nuestro trabajo en todo el mundo.

Nuestros servicios

- ▶ Auditoría a estados financieros
- ▶ Análisis forense y servicio de integridad (FIS)
- ▶ Asesoría en contabilidad financiera para transacciones complejas, excelencia en el reporte financiero e impactos de nuevas normas (FAAS)
- ▶ Asesoría para la emisión de títulos en bolsas extranjeras
- ▶ Soporte en aperturas bursátiles (IPO)

Políticas para Servicios de Calidad

Efectividad en los procesos

Nuestro compromiso con la calidad

Como Firma de reputación global, consideramos que ofrecer una calidad de auditoría excepcional es fundamental para generar confianza. Para nosotros, la calidad es mucho más que una lista de comprobación; trabajamos en colaboración para lograr efectividad en todos los procesos.

1. Socio de la Revisión de la Calidad del Servicio (EQR)

Se elegirá a un socio con experiencia en el sector de Minería y Productos Industriales como socio de EQR. Independiente del equipo de auditoría, su función es revisar la evaluación de riesgos de la auditoría de **Grupo Cbb** en temas técnicos o de interpretación de normas.

2. Evaluación de la calidad del servicio (ASQ)

Se realizará anualmente entrevistas formales de ASQ con miembros clave del Consejo de Administración y de la Dirección para garantizar que **Grupo Cbb** esté satisfecho con la calidad de la auditoría y que EY pueda seguir superando sus expectativas y agregando valor a sus procesos.

3. Evaluación del control de calidad (AQR)

Nuestro programa anual de revisión de la calidad de la auditoría es la piedra angular de nuestros esfuerzos para supervisar la calidad de la auditoría y evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad de la Firma.

Esta revisión nos permite identificar las áreas en las que se puede mejorar nuestro rendimiento. Los resultados del AQR se evalúan y documentan con el fin de tomar las medidas adecuadas para mejorar la calidad.

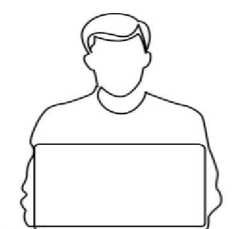
4. Independencia

Nuestra independencia y objetividad como auditores son un pilar en la relación de servicio con nuestros clientes y nuestras políticas son las más estrictas del mercado.

Desde que recibimos la invitación para presentar una propuesta de servicios de auditoría para **Grupo Cbb**, iniciamos nuestros procesos de verificación de independencia.

5. Políticas de Protección de Datos

Valoramos la necesidad de nuestros clientes con robustos procedimientos de protección de datos confidenciales. Hemos impuesto una Política Global de Seguridad de la información que define el manejo de información de todos nuestros colaboradores y sistemas, basada en las estrictas exigencias de la GDPR (Reglamento General de Protección de Datos) de la UE.



Calidad integrada
en nuestra
cultura



Políticas de Independencia

Los incumplimientos sobre aspectos relativos a las políticas de independencia son objeto de una seria y rigurosa consideración y existen normas para la aplicación de las correspondientes sanciones y acciones disciplinarias.

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 Grupo Cbb 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 comprometerlos y, por lo tanto, evitamos la posibilidad de infringir las leyes y normas e incurrir en amonestaciones o multas por parte del regulador.

Para ratificar esta proposición, deberemos finalizar nuestras indagaciones, las que podrían modificar el alcance y los honorarios propuestos. Asimismo, nuestra propuesta está sujeta a la ratificación de sus supuestos fundamentales, a través de una reunión con el Comité de Auditoría/Directorio de Grupo Cbb.

Además, queremos destacar que no podemos aceptar la auditoría de Grupo Cbb sin antes haber completado los procedimientos que nos permiten asegurar nuestra independencia. Si, durante esta evaluación, fuese identificado algún conflicto que pueda impactar nuestra objetividad e independencia, mantenemos el derecho de no aceptar esta auditoría.



Políticas de Independencia

De la rotación del Socio de Auditoría y Gerente de Auditoría

Entendemos que la política de rotación de auditores tiene por objetivo fortalecer la independencia del auditor en el proceso de revisión de los estados financieros, asegurando así la entrega de una mirada fresca e innovadora en el proceso de auditoría. 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.

EY Global tiene una política estricta de independencia, cuando los requisitos locales son más restrictivos que la política de EY, nuestros profesionales deben seguir las reglas locales del país, de lo contrario deben seguir la política de EY.

En el caso de ser seleccionados como sus auditores, EY hará rotar al Socio de Auditoría cada cinco años, mientras se encuentre vigente el contrato de prestación de servicios de auditoría, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 243 letra f) de la Ley N°18.045, Ley de Mercado de Valores.

No hay exigencias regulatorias acerca de la rotación de otros miembros del equipo de trabajo.

Independencia profesional

La independencia profesional es un factor crítico e indispensable en el trabajo del auditor. El primer paso para prestar un servicio de auditoría de calidad es poder asegurar la independencia.

Independencia significa que los auditores deberían estar libres de intereses que pudieran amenazar o afectar la objetividad, integridad y el escepticismo profesional.

Al respecto, para participar en la presente propuesta, hemos confirmado que nuestra firma no presta actualmente, ni tampoco ha prestado en los últimos 3 años, ninguno de los servicios prohibidos establecidos en el Artículo 242 de la Ley 18.045 del Mercado de Valores, como son:

- ▶ Auditoría interna.
- ▶ Desarrollo o implementación de sistemas contables.
- ▶ Teneduría de libros.
- ▶ Tasaciones o valorizaciones, entre otros.

Nuestro compromiso con la Diversidad

“

En EY nuestros equipos deben ser inclusivos y respetar la diversidad, no sólo porque esto es conveniente, sino porque también es lo correcto”.

Macarena Navarrete

Country Managing Partner
EY Chile

En EY avanzamos a través de la diversidad e inclusión. Creemos que una mayor diversidad entrega mayor calidad de servicio. Poseemos una **cultura que abraza la inclusión y el liderazgo de la mujer** en todos los sectores de la actividad económica y así lo demuestran nuestros números. Empresas que mantienen mujeres en posiciones de liderazgo presentan resultados superiores y **EY tiene como meta, antes de 2025, tener el 30% de mujeres en esos cargos** en toda la región de Latin America South.

1ª

Somos la primera Big 4 en contar con una mujer como Country Managing Partner, cargo que asumió Macarena Navarrete el 1 de enero de 2020.

59%

de nuestros auditores en Assurance son mujeres.

12%

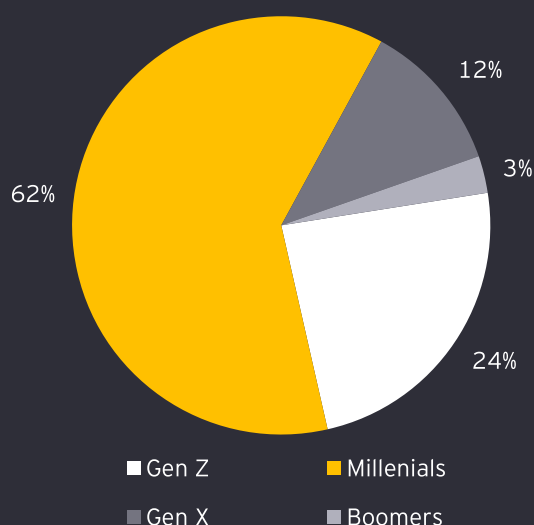
de las personas que trabajan en EY Audit, son extranjeros.

En la actualidad contamos con una dotación de 1.935 personas a marzo de 2024.

Con 19 Socias en EY Chile.

Nuestra firma se beneficia de las experiencias y diversas perspectivas de nuestros equipos.

Dotación por Generación





Experiencia en
el Mercado

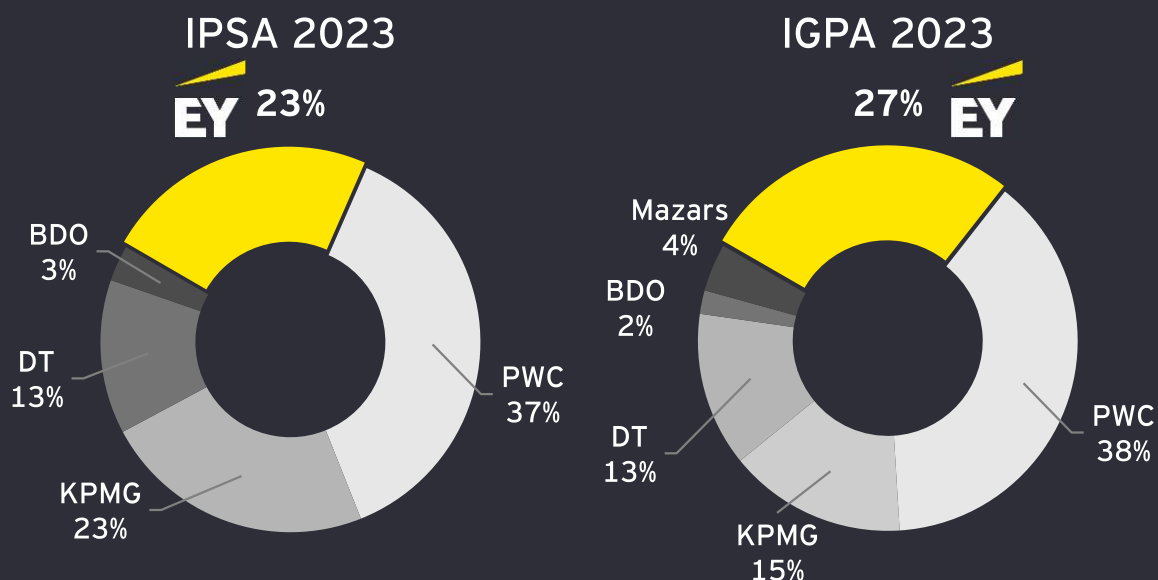
2

EY Chile

En el Mercado

Los auditores de EY utilizan sus conocimientos, habilidades y experiencia para realizar auditorías de alta calidad con independencia, integridad, objetividad y escepticismo profesional.

Nuestra firma lleva una continuidad de **más de 80 años** al servicio del mercado chileno, con más de **1.900** colaboradores en **4 oficinas** a lo largo del país.



Fuente: Participación de mercado calculada en función de la cantidad de empresas auditoras designadas para el ejercicio fiscal 2023.

Nuestros Principales clientes IPSA:

- Banco de Chile
- Aguas Andinas
- CAP
- Colbún
- Quiñenco
- Engie Energía Chile

Nuestros Principales clientes IGPA:

- Socovesa
- Paz Corp
- Hortifrut
- Multiexport
- Empresas La Polar
- Echeverría Izquierdo



EY en la Industria de Minería y Metales

Con más de 9 mil profesionales alrededor del mundo dedicados al sector, estamos posicionados de forma inmejorable para atender a nuestros clientes.

El cambio social, las nuevas tecnologías y la transformación sectorial de modelos de negocios están impulsando toda una gama de disrupciones para las empresas del sector.

Nuestros equipos de especialistas están a disposición para apoyar a la industria en diversos temas, destacando los siguientes:

- Transformación digital de mineras
- Asesoría para optimizar la productividad
- Los costos relacionados con la pandemia continúan
- Mayores costos de insumos y envío
- Interrupción de la cadena de suministro
- Incorporación a la nube de industria de Energía y Minería de EY-SAP
- Asesoría en seguridad cibernética

EY es líder en auditorías al sector, según los listados 2022 del Fortune Global 500 y Russell 3000

Atendemos al 97% de las 30 empresas más grandes en el sector, auditando un 20% de ellas

Principales clientes en la industria de Minería y Metales:

Clientes en Chile:

- Melón
- Alxar Internacional
- Cap
- Cintac
- Cobre Cerrillos
- Epiroc Chile
- Fresnillo Chile
- Invercap
- Invexans
- Zamine Service Chile
- Cía Minera Cerro Colorado
- Cía Minera Cordillera Chile SCM
- Cía Minera del Pacífico
- Cía Siderúrgica Huachipato
- Minera CEI
- Minera Escondida
- Minera HMC
- Minera Spence
- SCM Minera Lumina Copper
- SCM El Abra

Clientes globales

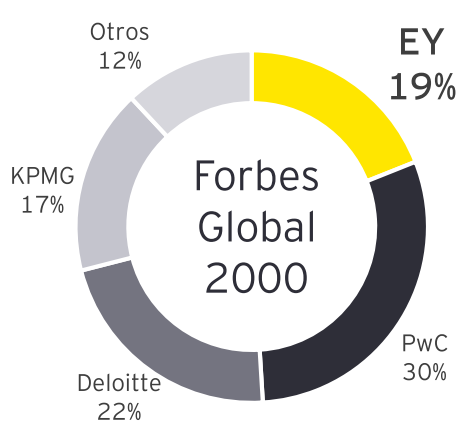
- JFE Holdings
- Freeport-McMoRan
- Vedanta Resources
- Southwire Holding Company
- Marubeni Corporation
- Metso Oyj
- Compass Minerals International
- Industrias Penoles
- African Rainbow Minerals
- Zijin Mining Group

EY en la Industria de Productos Industriales

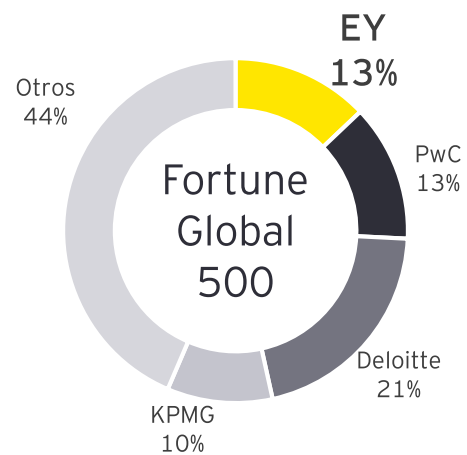
Hemos establecido una red global con más de 15 mil profesionales dedicados al sector, los que nos proveen de una perspectiva inmejorable sobre cambios en el mercado.

La industria está pasando por una transformación significativa debido a fuertes cambios tecnológicos, sostenibles y regulatorios, enfatizando la necesidad de ser adaptables.

Participación de Mercado en el sector de Productos Industriales;
considerando auditores a febrero de 2024:



En la edición 2023 del Forbes Global 2000, EY se encuentra tercera entre las firmas Big 4 en auditorías a compañías de Productos Industriales, con un 19%



EY es tercera entre las firmas Big 4 de auditoría, auditando a un 13% de las empresas de Productos Industriales en el Fortune Global 500 de 2023

Principales clientes en la industria de Productos Industriales:

Clientes en Chile:

- Melón
- Cementos Bío Bío
- Cemento Polpaico
- Cerámica Santiago
- Fanaloza
- Sodimac
- Prefabricados de Hormigón Grau
- Kochi
- Sidel Chile
- Wurth Chile
- Comercial e Industrial Plásticos Hoffens
- Pinturas Tricolor
- Tech Pack
- Mosaico
- Vidrios Lirquén
- Kalle Chile
- Flsmidth
- Inversiones Top
- Carvajal Empaques
- Contenedores Patagonia

Clientes globales

- General Electric
- International Paper
- Johnson Controls
- Siemens
- DuPont de Nemours
- Alfa
- Diebold Nixdorf
- Berkshire Hathaway
- Tata Sons
- Doosan Corporation
- Tetra Laval Holdings

Experiencia SAP

EY y SAP trabajan juntos para crear soluciones tecnológicas personalizadas y centradas en el ser humano que conviertan el potencial en un rendimiento empresarial sostenible en un mundo en constante cambio.



Satisfacer las necesidades de un mercado cambiante:

EY cuenta con una amplia experiencia con SAP, uno de los sistemas de gestión de recursos empresariales más usados y completos del mercado. SAP es una herramienta fundamental para muchas empresas e instituciones ya que permite integrar y gestionar eficientemente áreas como finanzas, logística, RRHH, entre otras.

El conocimiento de EY sobre SAP abarca diferentes módulos y versiones de SAP, incluyendo SAP ERP, SAP S/4 HANA, SAP Business One, entre otras herramientas. Esto ofrece a las empresas una gama completa de opciones para cubrir y optimizar sus procesos empresariales.

La combinación de la experiencia técnica y funcional de EY en SAP y su capacidad para entender las necesidades individuales de los clientes en diferentes industrias permite a la firma ofrecer soluciones de alta calidad que potencian la eficiencia y el crecimiento del negocio.

Estamos seguros de que la integración de nuestro conocimiento con la utilización de herramientas de analítica avanzada, nos permiten entregar servicios de calidad que son capaces de apoyar a nuestros clientes en el desafío proveer control a un entorno cambiante y cada vez más automatizado.



Experiencia

Empresas con Servicios Compartidos

Hemos tenido la oportunidad de auditar y asesorar empresas que apoyan sus operaciones con Centros de Servicios Compartidos para optimizar sus negocios en distintas localidades

Integración de sistemas y consideraciones:

Para ciertas empresas de alcance internacional, cuyas operaciones se desarrollan desde múltiples países mediante filiales de diverso tamaño, una solución efectiva utilizada es la centralización de ciertos recursos y procesos desde una localidad estratégica.

Como firma de auditoría, nuestros equipos han trabajado en múltiples proyectos para empresas que cuentan con Centros de Servicios Compartidos (CSC). Los profesionales de EY están capacitados para coordinar y cooperar con los CSC de nuestros clientes para agregar valor a las auditorías a través de la optimización de procedimientos y comunicaciones.

Entre los principales clientes con CSC que hemos auditados en años recientes, destacan los siguientes:

- **CMPC**
- **Masisa**
- **Mercado Libre**

Esperamos poder aplicar esta experiencia para ejecutar una auditoría que sea eficiente y que respete sus procesos existentes, tal de reducir la cantidad de horas de auditoría requeridas entre todas las sociedades de Grupo Cbb.



Equipo de Trabajo para Grupo Cbb

3

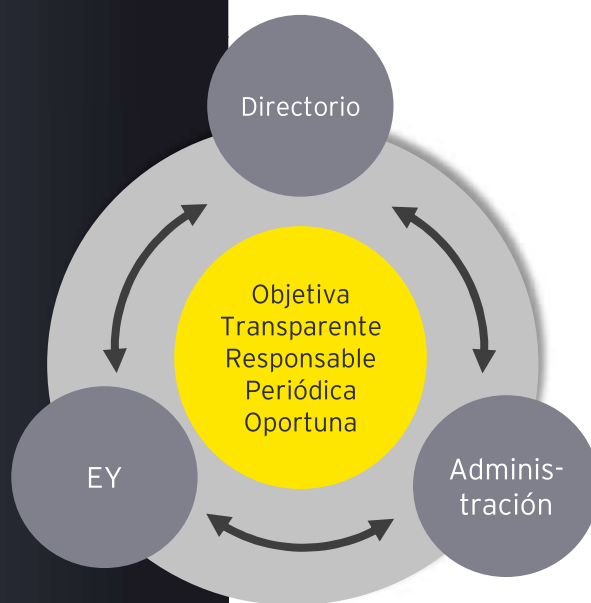
Canales de Comunicación

Comunicación Permanente con Grupo Cbb

Comunicaciones: MY EY apoyará a todas nuestras comunicaciones, facilitando las solicitudes de información y las asignaciones de tareas.

La administración podrá acceder dentro de MY EY a la herramienta EY Canvas Client Portal al estatus de la auditoría y los entregables, en tiempo real, a través de su celular, laptop o tablet.

Este software aumenta la seguridad del traspaso de información confidencial, resguardándose en una nube segura y evitando reenvío de correos electrónicos, con información sensible a destinatarios erróneos.



Principales puntos de contacto

Nombre	Cargo	Correo Electrónico
Francisco Avendaño	Socio de Auditoría	francisco.avendano@cl.ey.com
Mario Rodríguez	Socio Revisor de Calidad	mario.rodriguez@cl.ey.com
Jonathan Soto	Gerente Senior de Auditoría	jonathan.soto@cl.ey.com

Reuniones con la Administración:

Participaremos en reuniones ya sea presencial o virtuales, según lo acordado con la administración para informarles sobre el avance del trabajo y cualquier tema relevante.

Equipo de trabajo

Red Global
de Expertos en
Minería



Marek Borowski
Socio Líder Auditoría
EY Chile

Red Global
de Expertos en
Productos
Industriales



Francisco Avendaño
Socio Auditoría



Mario Rodríguez *
Socio Revisor de Calidad



Jonathan Soto
Gerente Senior Auditoría

Especialistas en Chile



Analya Gutiérrez
Socia
Impuestos



Luis Muñoz
Gerente
Impuestos



Chris Heidrich
Socio
FAAS



Julio Ortiz
Gerente Senior
FAAS



Karen Rivera
Directora Ejecutiva
Sistemas



Daniela Valdebenito
Gerente
Sistemas



Marlene Devotto
Socia
Riesgo



Alexis Quiroz
Gerente
Riesgo

(*) - Socio revisor de calidad por definir, se confirmará con Grupo Cbb la designación final para el rol.

Detalle de la experiencia de los equipos en el [Anexo 1](#)

Equipo de trabajo

Acceso a especialistas

La participación de expertos y asesores de la Firma en los proyectos de auditoría tiene carácter obligatorio. Dichos profesionales forman parte de los equipos que realizan los trabajos de auditoría y participan en los mismos desde la fase inicial de planificación.

Aquellos aspectos que requieren conocimientos específicos son analizados por los expertos correspondientes, garantizándose de esta forma tanto la calidad como la máxima eficiencia en el desarrollo de nuestro trabajo.

Nuestros especialistas participaran durante todo el proceso de auditoría:

- Seguirán las instrucciones específicas que elabore el equipo de auditoría.
- Documentarán su labor en EY Canvas, nuestra herramienta de flujos de trabajo.
- Facilitarán a Grupo Cbb las recomendaciones surgidas de las deficiencias detectadas durante la ejecución de los trabajos.

Socio auditoría

Responsable final de los resultados del servicio. Su función principal es aportar experiencia y apoyo al equipo del proyecto en aspectos técnicos y metodológicos, de la viabilidad de los resultados, la debida coordinación de nuestros servicios y fundamentalmente efectuar una labor de supervisión para cumplir con los estándares de calidad y plazos solicitados.

Gerente auditoría

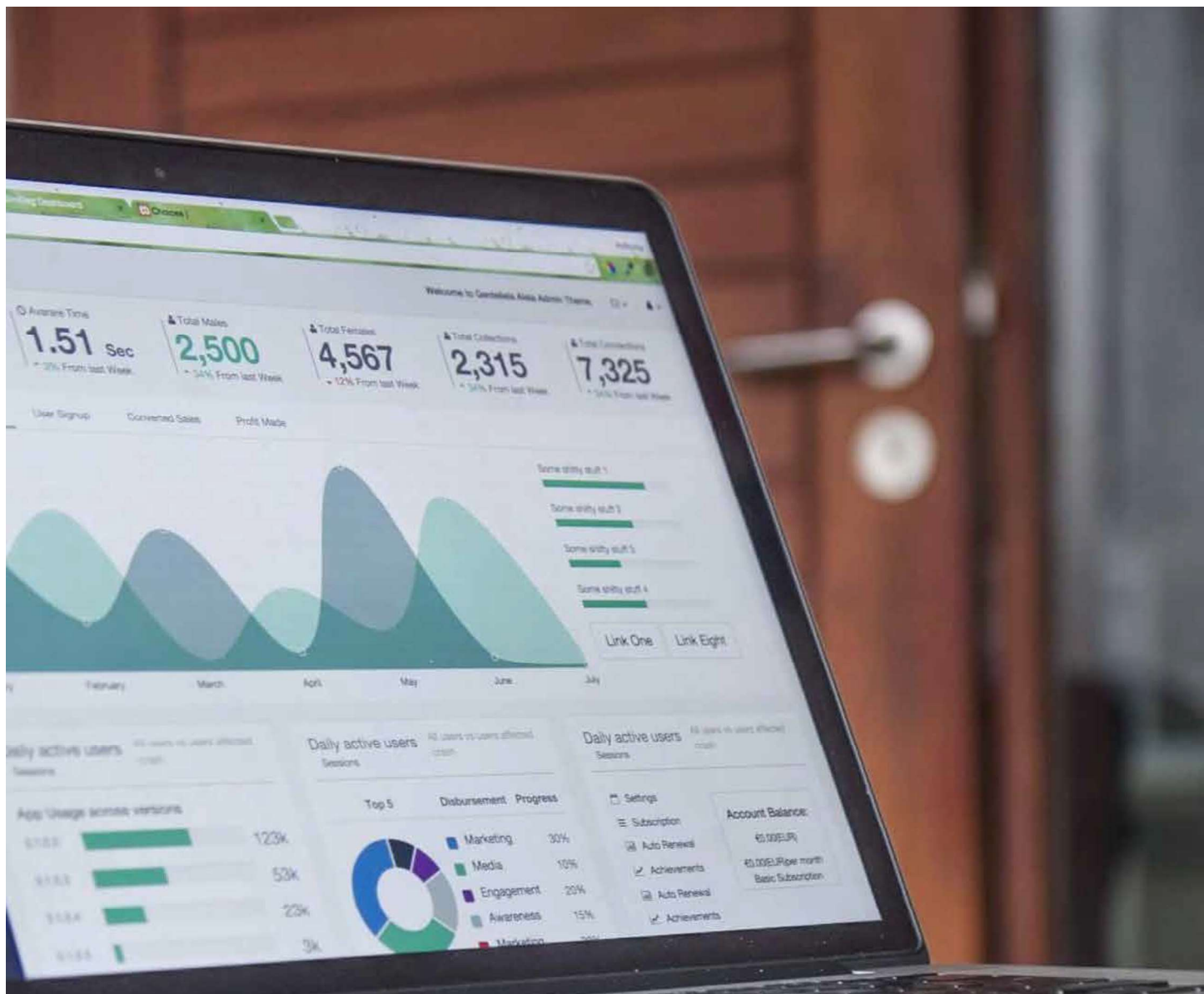
Será quien tendrá la responsabilidad directa del trabajo y de la relación con el cliente, así como de dirigir, supervisar al equipo asignado en terreno en cuanto al cumplimiento de los estándares de calidad esperados y planificados.

Senior de Auditoría

Responsable de gestionar la correcta realización de revisiones de auditoría, gestionando el trabajo de los Staff de forma de cumplir con los plazos y especificaciones para el proceso.

Staff de Auditoría

Responsables de ejecutar los planes de trabajo definidos para la auditoría.



Nuestra Auditoría Digital

4

Auditoría Digital

La auditoría digital es una parte inseparable de nuestra cultura de trabajo. Nuestra mentalidad se centra en la innovación y el uso de la tecnología para reducir los riesgos. Se trata de la unión del talento humano con el poder de los datos y lo digital.



Tecnología

Una auditoría digital basada en datos utiliza tecnologías innovadoras, como RPA, análisis avanzados, y otros. Esto aumenta la velocidad de los resultados, sin interrupciones. El enfoque está en el análisis de riesgos, la comprensión del negocio y las interacciones importantes con Grupo Cbb.



Reducción de riesgos

Los procedimientos tradicionales se centran en el tamaño de la muestra. La auditoría digital, por otro lado, se centra en evaluar a toda la población a través del análisis de datos, aumentando la calidad, la precisión, la eficacia y la confianza en los resultados de las auditorías.



Innovación

Nuestra metodología basada en el análisis de datos le permite impulsar la innovación acelerando la implementación de soluciones como el análisis predictivo y agregar valor real a Grupo Cbb. Las decisiones siempre se **basan en datos**.

Miramos hacia el futuro con un plan estratégico para expandir aún más este frente innovador. Esto nos permitirá proporcionar una visión más profunda y completa mediante la identificación de tendencias, riesgos y oportunidades.



+ Beneficios

La tecnología en sus procesos aporta a responder mejor a las necesidades los reguladores e inversionistas, que van evolucionando día con día en los negocios

Ecosistema de Auditoría Digital

Plataforma global



Destacando asuntos relevantes



Comunicación transparente



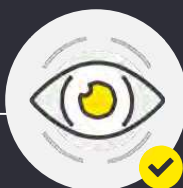
EY Canvas

My EY

Procesos simplificados



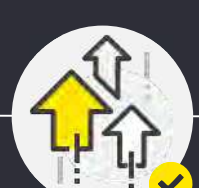
Perspectivas de valor (*insights*)



Generar evidencia y responder a riesgos



Innovación continua de la auditoría



EY Smart Automation

EY Helix

Innovamos para brindar un Servicio Excepcional



Ecosistema de Auditoría Digital

EY Canvas TM

Plataforma global de auditoría, que conecta de manera “online” a todos los profesionales del equipo lo que permite mayor gestión de la auditoría, provee transparencia mediante un seguimiento de plazos y entregables en tiempo real, además asegura consistencia metodológica en la auditoría.

EY Canvas IA TM

Utiliza inteligencia artificial para ejecutar una auditoría más eficiente y de calidad, permitiendo realizar una evaluación comparativa de estrategias de auditoría frente a la cartera global de clientes.

Evalúa de forma comparativa de ratios financieros entre pares y seguimiento de noticias para ayudar a identificar riesgos

EY Canvas Client Portal TM

Aumenta la transparencia y facilita el seguimiento, permitiendo a la Administración ver el progreso de la auditoría y entregables en tiempo real. Reduce la duplicación de pedidos. Facilita traspaso de información, reduciendo el tiempo y los costos asociados, requeridos para gestionar la auditoría.

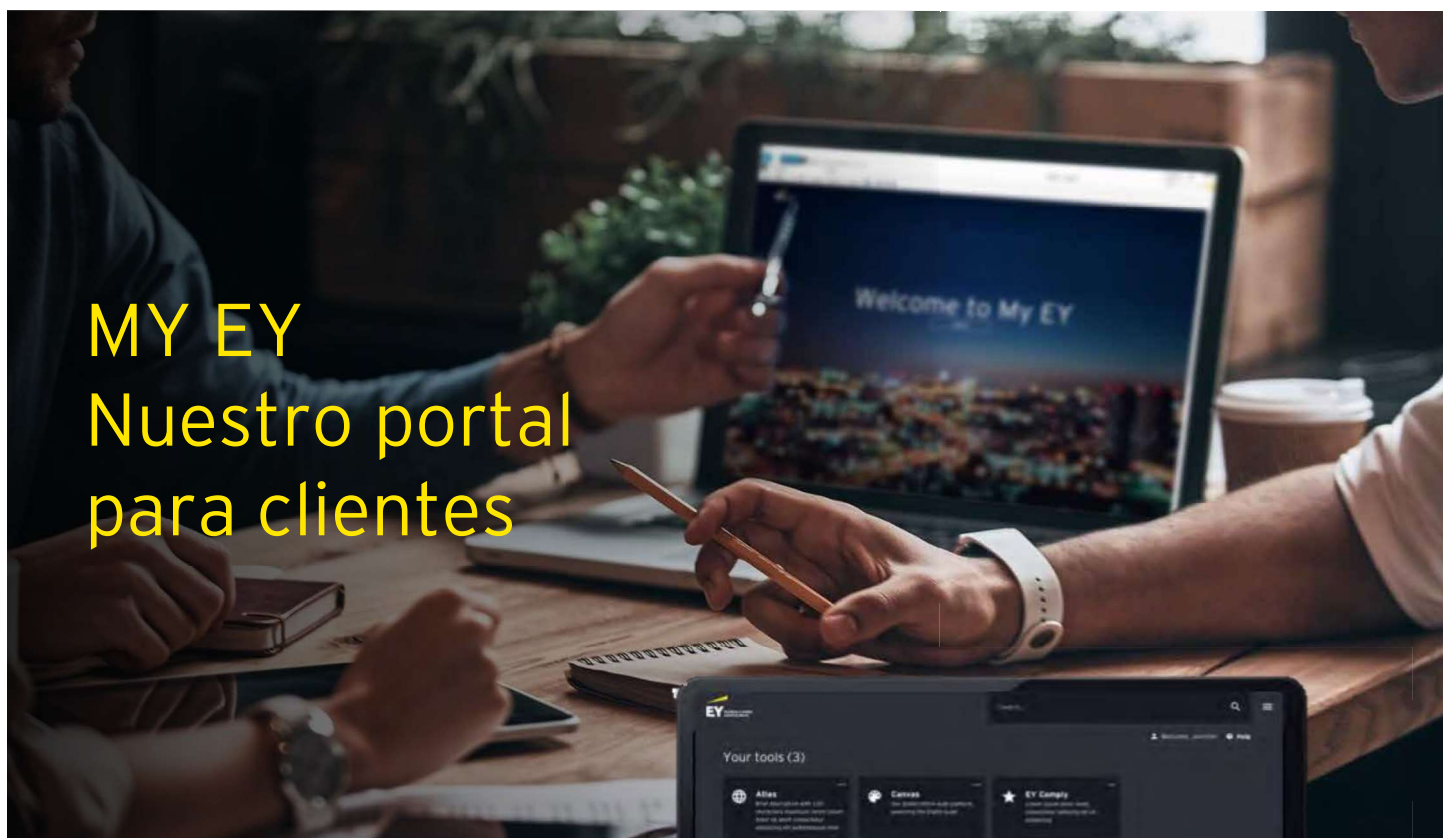
EY Helix TM

Robusta suite de Data Analytics que proporciona una visión detallada de sus actividades, patrones, riesgos, tendencias y anomalías, apalancado por un análisis del universo completo de la data, no una muestra estadística.

Este software potencia la auditoría, porque en vez de depender de una muestra estadística, logramos un mayor alcance de las transacciones, lo que nos permite una comprensión más profunda de sus actividades y riesgos.

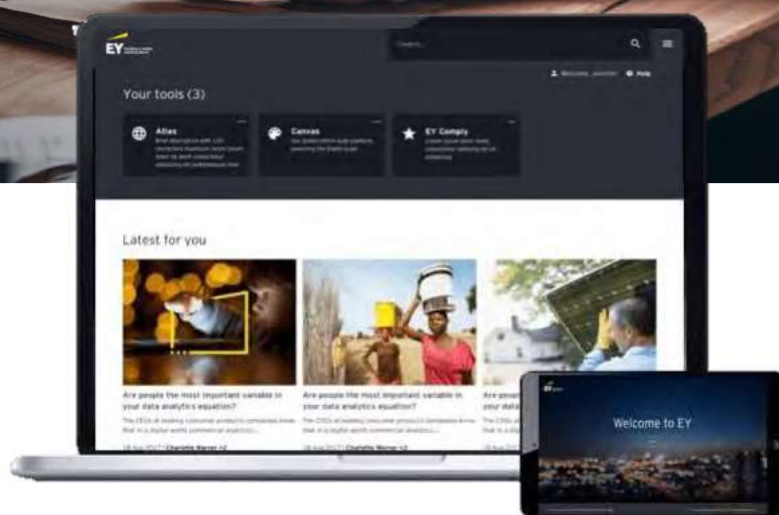
MY EYTM

MY EY es la plataforma que permite el acceso a nuestros clientes a los distintos portales de EY, ofrece un único punto de entrada digital y seguro a EY.



MY EY Nuestro portal para clientes

MY EY es nuestra plataforma que permite a nuestros clientes acceder a todas nuestras herramientas digitales.



MY EY ofrece un único acceso digital a todas nuestras plataformas, para que los clientes accedan de forma fácil y segura a las tecnologías, conocimientos, conjuntos de datos y personas de EY.

Para ayudar a ofrecer una experiencia digital atractiva, la puerta de enlace proporcionará algunas mejoras clave en la experiencia del usuario, la instrumentación, la tecnología y los procesos que incluyen:

- Registro y aprovisionamiento de cuentas de usuario más rápidos.
- Experiencia mejorada de soporte externo con cobertura 24x7 y capacidades de autoayuda.
- Diseño contemporáneo, alineado con la marca EY con liderazgo de pensamiento personalizado con una plataforma simplificada, estandarizada y adaptable para Grupo Cbb y nuestros equipos.
- Plataforma simplificada, estandarizada y escalable para clientes y equipos de entrega de EY.

Auditoría Digital

A través de una auditoría basada en datos, EY se enfoca en identificar anomalías y valores atípicos que ayudará a Grupo Cbb a identificar fallas en los controles internos y enfocarse en mejoras de procedimientos en lugar de explicaciones puntuales.

En nuestra auditoría digital, empezamos con datos empíricos para guiar nuestros tests e informar nuestro Data Analytics y análisis de correlación.

La calidad de la auditoría digital de EY entrega confianza a los directores, permitiéndoles enfocar en sus iniciativas estratégicas.

A continuación, detallamos algunas de las herramientas más relevantes que utilizaremos en nuestro trabajo.

EY Canvas™

Plataforma global de auditoría, que provee total conectividad y seguimiento en tiempo real con visibilidad en el estatus de la auditoría, los reportes a emitir, etc. Facilita repuestas inmediatas Basado en nuestro Digital Global Audit Methodology.



EY Canvas™, nuestra plataforma global de auditoría será incorporado y agregará valor a la auditoría de Grupo Cbb **asegurando la consistencia de la auditoría en todas las filiales.**

EY Canvas™:

- Provee mayor control de su experiencia de la auditoría con un seguimiento en tiempo real del estado de los compromisos, entregables y reportes y un panel del estado de la auditoría bien visible y claro.
- Permite asignar y gestionar rápidamente las tareas y completar los traspasos y aprobaciones dentro de la herramienta.
- Provee una sola fuente de documentación de la auditoría.
- Mejora la identificación y revisión de sus riesgos y la pronta notificación de los hallazgos.
- Entrega mayor seguridad de sus datos confidenciales con una plataforma segura para traspasar archivos directamente a nuestros profesionales.

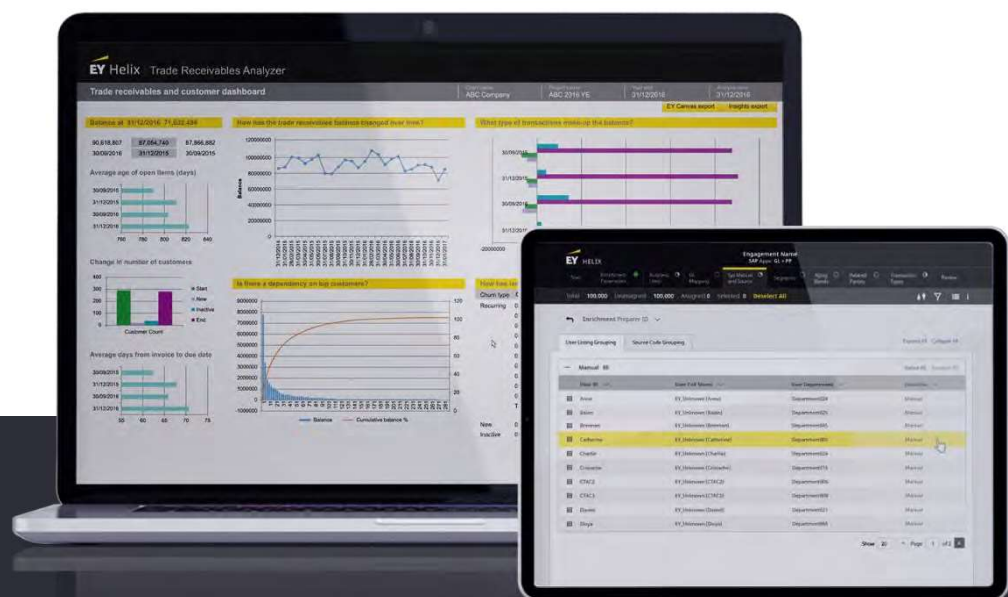
Auditoría Digital

EY Helix™ proporciona mayor confianza en los informes financieros, **identificando patrones y tendencias ocultas**, lo que nos permite tener una mejor comprensión del negocio, basado en un análisis de 100% de sus datos.

Identificar tendencias y anomalías en sus procesos y controles para ayudar a dirigir nuestro esfuerzo de investigación en las áreas correctas que nos permite enfocarnos en excepciones y no solamente trabajar con muestras

Ahorrar a su equipo tiempo y esfuerzo, a través de nuestras herramientas de captura y extracción de datos integradas, reduciendo el costo incurrido por Grupo Cbb en apoyar la auditoría

Brindar retroalimentación e ideas relevantes durante la auditoría para facilitar la modificación y optimización de procesos y controles, en tiempo real



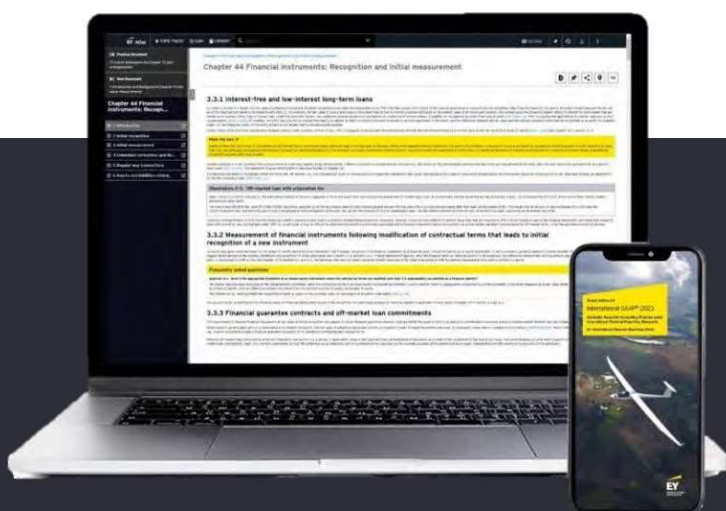
EY Helix™

Suite de Data Analytics que proporcionará a Grupo Cbb y sus filiales una visión detallada de sus actividades, patrones, riesgos, tendencias y anomalías, apalancado por un análisis del universo completo de la data, no una muestra estadística. EY Helix™ está compuesto por una serie de herramientas de análisis y visualización, incluyendo General Ledger, Purchases & Payables, Revenue & Receivables y nuestros Audit Analytics Modules.

Auditoría Digital

EY Atlas Client Edition

Como parte de nuestro compromiso por un mejor mundo de negocios, EY provee apoyo constante al desarrollo del conocimiento de nuestros clientes y de la industria. Es por esto que hemos desarrollado el canal de conocimiento EY Atlas Client Edition, y hemos actualizado la publicación EY International GAAP 2023, la cual se encuentra de manera gratuita en nuestra plataforma de EY Atlas.



EY Atlas Client Edition

EY Atlas, utilizado por miles de profesionales de EY diariamente, es una plataforma de investigación en línea para información de contabilidad y auditoría. Junto con **International GAAP® 2023**, EY Atlas Client Edition también brinda acceso gratuito a otras publicaciones como "Applying IFRS" e "IFRS Developments" en una plataforma central fácil de navegar.

Optimizado para dispositivos móviles, EY Atlas Client Edition es accesible en cualquier momento y en cualquier lugar.

EY International GAAP 2023

Escrito por profesionales de EY expertos en normas financieras a lo largo del mundo, es nuestra guía para interpretar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta publicación analiza las NIIF en un contexto comercial relevante, proporcionando información sobre cómo se pueden resolver problemas prácticos y explica claramente problemas técnicos contables complejos.

Esta guía detallada incluye numerosos ejemplos resueltos, extractos de las normas pertinentes, extractos de los informes financieros publicados de las principales empresas que cotizan en bolsas de todo el mundo y recuadros que destacan las opiniones de EY.

Seguridad de Auditoría Digital

La prioridad máxima de EY es mantener seguros los datos de nuestros clientes de auditoría. EY ha implementado un modelo de defensa en profundidad (*defense in depth*) de múltiples niveles para reducir la posibilidad de un solo punto de falla dentro de los sistemas.

- EY tiene profesionales de seguridad informática evaluando constantemente nuestro footprint, políticas y procedimientos para abordar los riesgos del mañana.
- EY con su alianza estratégica con Microsoft está en proceso de migrar desde centros de datos locales a centros virtuales EY en la nube de Microsoft Azure.

Controles y Facilitadores de Seguridad

Controles y Facilitadores	 Proteger	 Evaluar	 Detectar y Responder
Personas y proceso	X		
Acceso a la red	X		
Autenticación	X		
Autorización	X		
Confidencialidad y encriptación	X		
Configuración e integridad	X		
Disponibilidad	X		
Seguridad de la aplicación	X		
Cumplimiento continuo		X	
Pruebas de penetración		X	
Auditoría de seguridad independiente		X	
Responsabilidad			X
Monitoreo y alerta			X
Manejo de incidentes			X

Auditoría Digital

Capacidades de nuestro entorno

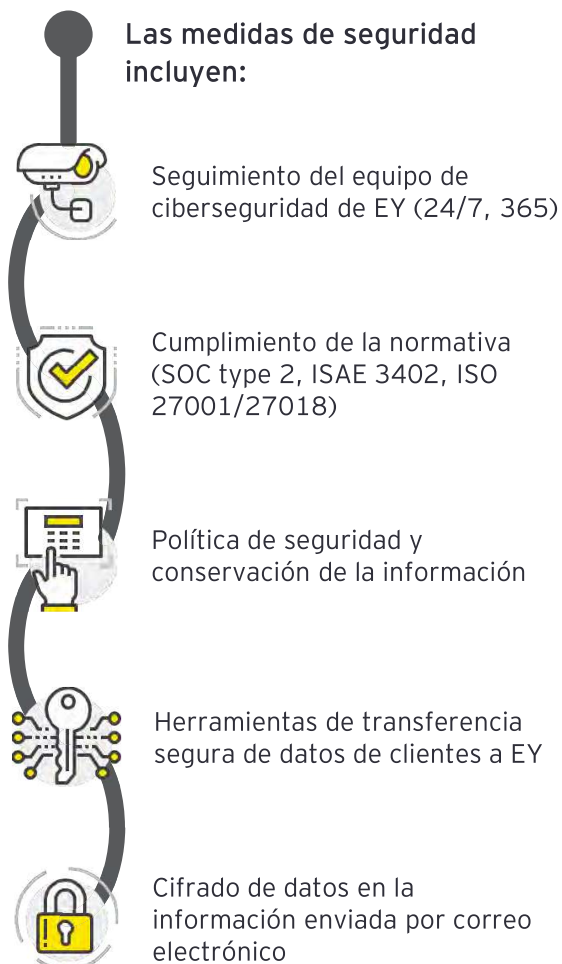
El entorno digital actual es un elemento clave en el proceso de globalización de los negocios y la agilización de los procesos de captura, consulta y suministro de información.

Sabemos que la reputación de la organización depende de un robusto programa de protección de los datos y seguridad de la información, estamos plenamente comprometidos a asegurar la información que **Grupo Cbb** compartirá con nosotros de acuerdo con las leyes aplicables.

La alineación de nuestras prioridades con respecto a la protección global de datos y la seguridad de la información nos permite tener una visión coherente sobre la protección de los activos de información, los datos personales y la información de **Grupo Cbb**.

Nuestras estrategias de seguridad tienen en cuenta las políticas y normas escritas, así como el uso de nuestros recursos y activos tecnológicos para evaluar la confidencialidad, integridad y accesibilidad de los datos y la información.

Las medidas de seguridad incluyen:



Nuestro **marco global de protección de datos** se basa en principios, políticas y controles para regular la integridad y seguridad de la información de nuestros clientes y empleados.



Auditoría Digital

La biblioteca EY Helix™ contiene todos nuestros análisis de datos de todo el mundo que cubren diferentes industrias y áreas de auditoría.

A continuación, se presentan algunos ejemplos:

Helix	Descripción
EY Helix GL Analyzer TM Financial Close Assessment	Permite maximizar la eficiencia de nuestra auditoría, al permitirnos planificar nuestros procedimientos en línea con el momento histórico de cierre, identificando el riesgo potencial en las áreas que se cierran más lento de lo esperado.
EY Helix GL Analyzer TM Purchases and Payables	Revisa los atributos del proceso de cuentas por pagar y los pasos críticos del ciclo de pago. Los análisis de cuentas y múltiples transacciones respaldan la realización de análisis sustantivos, basados en afirmaciones y análisis de riesgos.
EY Helix GL Analyzer TM - Inventory Analyzer	Provee análisis del rubro de inventarios, incluyendo pruebas específicas para la rotación de inventarios, valoración y análisis de cargos y abonos a la cuenta contable. Ofrece un mejor entendimiento de la composición del saldo del inventario versus el período anterior y una evaluación más detallada de la valoración y análisis para el inventario obsoleto o de lenta rotación.
EY Helix Revenue Analyzer TM - Revenue to Cash Correlation	El análisis de la correlación entre los ingresos, las cuentas por cobrar y las recaudaciones de caja, proporcionan una mayor garantía de auditoría sobre los ingresos de Empresas Grupo Cbb que realizar auditorías basadas en muestras.
EY Helix GL Analyzer TM - Journal Entry Testing	Probar indicadores de fraude específicos, transacciones inusuales y ofrecer una perspectiva diferente sobre el uso de sus sistemas informáticos con observaciones de eficiencia. (Por ejemplo, contabilización en días no hábiles, sábados y domingos).
EY Helix GL Analyzer TM - Payroll	Permite maximizar la eficiencia de nuestra auditoría, al permitirnos realizar análisis de correlación, expectativas de movimientos en el rubro remuneraciones identificando el riesgo potencial en esta área.



Detalle de los Equipos

Anexo 1

Equipo de trabajo

Liderazgo Chile



Marek Borowski

Socio Líder Auditoría

marek.borowski@cl.ey.com

Descripción de Marek Borowski:

Marek es socio líder de Auditoría en EY Chile. Ha trabajado tanto en la oficina de Polonia como en Chile por más de 20 años, siendo parte de EY Chile desde 2003 y socio de auditoría desde 2007.

Experiencia en Clientes:

Ha auditado varias compañías del sector minero entre las que se encuentran: El Abra, Candelaria, Caserones, Xstrata Altonorte, Xstrata Lomas Bayas; del sector energético: Enersis, Endesa-Chile, E.cl, Colbún, Gas Atacama, Transelec, GNL Quintero, y también de sector retail: S.A.CI. Falabella, Grupo Mall Plaza, Bata.

Ha liderado la transición a IFRS de ENAMI, incluyendo los temas relacionados a registro de activos fijos y procedimientos contables. Ha participado en la implementación de control sobre activos fijos en Caserones y Sierra Gorda.

Experiencia Profesional:

Cuenta con diversa experiencia dirigiendo proyectos y equipos multinacionales dentro de Latinoamérica. Ha participado en consultorías en operaciones financieras transfronterizas, consultorías en adquisiciones e impuestos, y en reestructuraciones financieras.

Tiene amplia experiencia en ambientes multinacionales, además de un profundo conocimiento de la industria de Energía y Recursos. Destaca su experiencia en principios contables como IFRS y US GAAP, incluyendo reglas de Securities and Exchange Commission (SEC). Posee gran experiencia en auditorías de reportes relacionados con la preparación de emisión de bonos en Estados Unidos bajo el requerimiento 144•, registro de aumentos de capital en la SEC, due diligences y diversas auditorías para grandes compañías.

Profesión:

Marek es Contador Auditor de la Universidad de Chile. Tiene un Magíster en Finanzas y Contabilidad Empresarial de la Universidad de Economía en Poznan, Polonia. Es Miembro de la Association of Chartered Certified Accountants con sede en Gran Bretaña. También es egresado del Programa de Alta Dirección de Empresas de la Escuela de Negocios de la Universidad Los Andes.

Equipo de trabajo

Auditoría – Chile



Francisco Avendaño

Socio Auditoría Oficina Concepción

francisco.avendano@cl.ey.com

Descripción de Francisco Avendaño:

Francisco es Socio del área de Assurance de EY Chile. 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 y ha participado en auditorías de reportes relacionados con la preparación de emisión de bonos en los Estados Unidos, bajo el requerimiento 144-A.

Experiencia en Clientes:

Posee más de 22 años de experiencia liderando trabajos de auditoría de estados financieros preparados según normas IFRS, USGAAP y normas de auditoría locales.

Experiencia en las siguientes industrias y líneas de servicio: construcción, agrícolas, pesqueras, salud, real estate, minería y energía.

Entre sus principales clientes se cuentan: Camanchaca S.A.; Blumar S.A.; Cementos Bío Bío S.A.; Grupo Patio S.A.; CAP Aceros S.A.; Astilleros y Maestranza de la Armada, Difor Chile, Grupo Independencia, Coexca, Fanaloza, Mar Fusión, Molinera Gorbea, Maderas Martín, Terramar Chile, Inmunomedica Salud, Servicios Medicos Luis Pasteur, Sociedad Agrícola Fistur, entre otros.

Experiencia Profesional:

Francisco participó en el programa de intercambio mundial de EY en la oficina de Sao Paulo, Brasil. Durante dos años que paso en la oficina de Sao Paulo, asesoró empresas en rubro de combustibles y commodities.

Profesión:

Egresado como Contador Auditor de la Universidad Tecnológica Metropolitana; Diplomado en Finanzas, Universidad Alberto Hurtado; Certificación en Finanzas, Georgetown University, EE.UU; Magíster en Finanzas, Universidad de Chile; Magister en Tributación Empresarial Universidad de los Andes. Ha sido instructor de diversos cursos internos de la Firma y profesor de la Universidad Tecnológica Metropolitana y de la Escuela de Contadores Auditores de Santiago.

Equipo de trabajo

Auditoría – Chile



Mario Rodríguez
Socio Revisor de Calidad
mario.rodriguez@cl.ey.com

Descripción de Mario Rodríguez:

Mario es Socio de Auditoría en EY Chile y actualmente lidera la oficina de EY en Puerto Montt. Cuenta con más de 20 años de experiencia profesional, en los que ha apoyado a empresas de diversos sectores del mercado chileno.

Experiencia en Clientes:

Ha auditado y asesorado gran variedad de empresas, distribuidas en diversos sectores de actividad económica. Entre sus principales clientes, destacan: Copefrut, Multiexport, Salmones Camanchaca, Salmones Austral, Salmones Blumar, Vitapro Chile, Biomar Chile, Empresa Portuaria Puerto Montt, Puerto Chacabuco, A-port, Carnes Ñuble, Veolia Holding Chile, Grupo Patio, FLSmith, Inversiones Anka, entre otros.

Experiencia Profesional:

Se ha desempeñado en el área técnica de EY Chile en relación a temas de IFRS y también en temas de IFRS para el sector público (NICSP). Participó durante el 2014 como representante de EY en la mesa consultiva de la Contraloría General de la república de Chile para la adopción de las NICSP en Chile.

Ha concentrado su experiencia liderando proyectos de auditoría de Estados Financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) y evaluación de control interno bajo un ambiente SOX-404, M&A, procesos de conversión de estados financieros desde las normas contables locales a US GAAP e IFRS, y diseño de estrategias de contabilidad de coberturas y uso de instrumentos derivados.

También trabajó en reconocimiento de ingresos bajo US GAAP relacionados con el National Health Service de UK, entre otros.

Profesión:

Mario es Ingeniero Comercial de la Universidad Mayor. Tiene un MBA de la Universidad de Tulane (A.B. Freeman School of Business), así como un MBA de la Universidad de Chile. Está acreditado en IFRS, US GAAP, reglas de SEC y PCAOB de acuerdo a política global de EY. Certificado en IFRS del sector público (NICSP) otorgado por el Chartered Institute of Public Finance and Accountancy of England and Wales.

Equipo de trabajo

Impuestos - Chile



Analya Gutierrez

Socia Impuestos

anاليا.gutierrez@cl.ey.com

Descripción de Analya Gutierrez:

Socia del área de Consultoría Tributaria de EY Chile, cuenta con más de 18 años de experiencia y forma parte del grupo especializado en el área de Servicios Mineros, participando en auditorías tributarias y asesorías a prestigiosas empresas e instituciones de diversos rubros.

Experiencia en Clientes:

Ha prestado servicios a Sociedad Punta del Cobre S.A., Antofagasta Minerals S.A., Kinross Gold Corporation, Barrick Gold Corporation, Compañía Minera Barrick Chile Ltda., Haldeman Mining Company S.A., Complejo Metalúrgico Altonorte S.A., Melón S.A., Corporación Nacional del Cobre de Chile, Sociedad Química y Minera de Chile S.A., EMEL, Enersis, Banco de Chile, Citicorp Chile AGF, Minera Gold Field Salares Norte Ltda., Compañía Minera Zaldivar SpA, Compañía Minera Cordillera Chile SCM, Andes Mining & Energy Corporation SpA., Consejo Minero de Chile A.G., Mina Invierno S.A., Cementos Bío Bío S.A. y Compañía Minera Lomas Bayas.

Experiencia Profesional:

Ha formado parte activa en equipos de trabajo desarrollando auditorías de compras, evaluando aspectos de control tributario y eventuales contingencias tributarias.

Ha participado en la preparación y determinación de impuestos diferidos para bancos y sociedades de apoyo al giro bancario. Además, ha colaborado en la determinación del resultado tributario, capital propio y fondo de utilidades tributarias de grandes, medianas y pequeñas empresas. Ha desarrollado revisiones de impuestos mensuales a empresas de diversos rubros, trabajos relacionados con recuperaciones de IVA crédito fiscal por compras de activo fijo.

Profesión:

Contador Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, egresada con distinción en el área tributaria, cuenta con un Diplomado Análisis y Planificación Tributaria.

Equipo de trabajo

Sistemas - Chile



Karen Rivera

Directora Ejecutiva de Sistemas

karen.rivera@cl.ey.com

Descripción de Karen Rivera:

Karen es Directora Ejecutiva del área de Technology Assurance de la oficina de EY en Chile. Posee más de 14 años de experiencia, ha participado en varias revisiones de auditoría de TI y consultoría de TI en diferentes compañías de diversas industrias como: minorista, finanzas, seguros, energía y servicios públicos, etc.

Experiencia en Clientes:

Planificación y supervisión de la evaluación de controles generales de TI, donde se evalúan diferentes plataformas tecnológicas como Windows Server, SAP, SQL Server, SUN, Nómina, etc. Negocios en diferentes empresas, tales como Energía y Utilidades, Retail, Manufacturing, Banca y Seguros (Principal Grupo Financiero - Presto - AFP Cuprum). Dentro de los proyectos más importantes en su gestión de auditoría y asesorías, se encuentran: Enersis, AFP Cuprum, Principal Financial Group, Cía. de Seguros Cruz del Sur, Claro Chile, Banco Estado, Liberty Seguros, Falabella, entre otras.

Experiencia Profesional:

Director Ejecutivo a cargo de la revisión de ITGCs, IPE y controles de aplicación de la opinión anual y semestral ICFR de estados financieros (SOX).

Ha supervisado y liderado el equipo en terreno en trabajos de Auditoría y Riesgo Tecnológico, principalmente emisión de reportes SOC 1 y SOC 2 (ISAE 3402/SSAE 18/AT 320/AT 205) Tipo I y Tipo II.

Ha participado en importantes proyectos de consultoría de TI en evaluaciones de entornos de TI. Su experiencia también incluye planificación, diseño y pruebas con el uso de herramientas de auditoría tecnológica (CAAT).

Profesión:

Karen es Ingeniero Comercial con mención en Informática de la Universidad de Talca.

Equipo de trabajo

Riesgo - Chile



Marlene Devotto

Socia Gestión de Riesgos

marlene.devotto@cl.ey.com

Descripción de Marlene Devotto:

Marlene es Líder de Risk en Chile. Se unió a EY el año 2002 y tiene más de 21 años de experiencia prestando servicios a instituciones financieras globales específicamente en el desarrollo y mejora del marco de gestión de riesgo de crédito y riesgo mayorista.

Antes de unirse a EY, Marlene trabajó en la Banca de Inversión de ABN AMRO Bank NV Argentina, en préstamos estructuradas y préstamos sindicados.

Ha liderado múltiples proyectos de transformación regulatoria para mejorar la medición del riesgo crediticio mayorista y generación de reportes.

Experiencia Profesional:

Ha liderado el diseño e implementación de lineamientos de Basilea, desde la creación y planificación del área encargada de la administración y gestión de Basilea, para liderar la implementación relacionada con la metodología, governance y los procesos comerciales. Ayudó a los bancos con la mejora del marco de administración y gestión de riesgos mayorista, incluyendo el desarrollo de procesos de identificación de riesgos materiales y apetito de riesgo.

Marlene ha estado ayudando a las instituciones financieras en el desarrollar de playbooks y procesos de mejora de resistencia al estrés de los mercados financieros, describiendo actividades y protocolos a seguir en caso de incumplimiento de una contraparte mayorista. El ejercicio incluyó un evento de simulación global de 2 días a través de riesgos, finanzas, contabilidad, tecnología y legal (+200 miembros del Banco), incluyendo CFO, CRO y CEO de unidades de negocios.

Profesión:

Marlene cuenta con una Licenciatura en Economía de la Universidad Católica Argentina. También cursó un MBA de la Robert Emmett McDonough School of Business, Georgetown University.

Equipo de trabajo

FAAS - Chile



Chris Heidrich

Socio Líder FAAS

chris.heidrich@cl.ey.com

Descripción de Chris Heidrich:

Chris es Socio Líder del área de asesoría en aplicación de normas contables Financial Accounting Advisory Services (FAAS) en EY Chile. Cuenta con más de 18 años de experiencia profesional en América Latina.

Experiencia en Clientes:

Asesorías a empresas en transacciones en mercados financieros internacionales tales como IPOs en Estados Unidos o colocación de bonos en mercados internacionales. Además, tiene experiencia en auditorías de Estados Financieros preparados bajo US GAAP e NIIF/IFRS de grandes empresas internacionales de diferentes sectores. Ha prestado servicios a Falabella, Endesa, CMPC, Telefónica, Parque Arauco S.A., Metrogas y Embotelladora Andina, entre otros

Experiencia Profesional:

Ha trabajado con empresas internacionales en varios proyectos de asesoría financiera, tal como políticas de coberturas, análisis de transacciones complejas, proyectos de excelencia en reporte financiero y efectos de adopción de nuevas normas contables.

Dentro de su trayectoria trabajó tres años en EY/Colombia en proyectos de implementación de NIIF/IFRS.

Profesión:

Administrador de Empresas egresado de la Universidad de Stuttgart-Hohenheim, Alemania. Posee un MBA de la Universidad de Stuttgart-Hohenheim, Alemania.

Chris es instructor certificado de EY y como tal ha liderado numerosos entrenamientos internos y externos sobre temas de NIIF/IFRS y auditoría. Es certificado bajo NIIF/IFRS por el Instituto de Contadores Certificados de Inglaterra y Gales (ICAEW). Aprobó el examen del Contador Público de Estados Unidos.

Equipo de trabajo

Auditoría / Impuestos – Chile



Jonathan Soto
Gerente Senior Auditoría
Oficina Concepción
jonathan.soto@cl.ey.com

Descripción de Jonathan:

Gerente Senior de Auditoría en las oficinas de Concepción de EY Chile. Cuenta con más de 16 años de experiencia liderando trabajos de auditoría de estados financieros preparados según normas IFRS, USGAAP y normas de auditoría locales.

Experiencia en Clientes:

Tiene una sólida experiencia en auditorías, asesorías financiero-contable, reestructuraciones financiero-tributarias. Cuenta con experiencia prestando servicios a empresas en las más diversas industrias: salud, forestal, agrícola, salmonera, automotriz y transporte. Entre sus principales clientes están: Compañía Pesquera Camanchaca, Cementos Bío Bío, Bruno Fritsch, Difor Chile, Innergy Soluciones Energéticas, Molinera Gorbea, Inversiones Losan Chile, Empresas CMPC, Fanaloza, Inversiones Alto Placilla S.A., por mencionar algunos.

Experiencia Profesional:

Adicionalmente se puede mencionar que tiene experiencia en operaciones de conversión a IFRS, evaluación del control interno, revisión y validación de saldos de estados financieros. Durante su carrera ha sido Instructor de diversos cursos internos de la firma y miembro del equipo Champions de la implementación de la herramienta EY Canvas en Chile.

Profesión:

Jonathan es Contador Auditor de la Universidad de Concepción. Adicionalmente, posee un Magister en Gestión Financiera y Tributaria de la Universidad Católica de la Santísima Concepción.



Luis Muñoz
Gerente Impuestos
luis.a.munoz@cl.ey.com

Descripción de Luis Muñoz:

Luis es Gerente de Consultoría Tributaria con más de 9 años de experiencia en la revisión e implementación del cumplimiento y normativa tributaria. Cuenta con un amplio conocimiento en todo lo relacionado con cumplimiento tributario, estados financieros, entre otros.

Experiencia en Clientes:

Su cartera de clientes se encuentra principalmente en sectores clave, tales como energía, manufactura, telecomunicaciones, tecnología e inversiones. Entre sus principales clientes se encuentran Chilquinta Distribución S.A., Goldwind Chile SpA, Rwe Renewables Chile SpA, Celulosa Arauco y Constitución S.A., Atacama Minerals Chile SCM, Chery OMODA&JAECOO Motor SpA, Andes Mainstream SpA, First Mode Chile SpA, Pepperstone SpA, entre otros.

Experiencia Profesional:

Ha participado en procesos de auditoría generales de impuestos, planificaciones tributarias y asesoramiento permanente. El desarrollo de estas labores ha sido efectuado en empresas de distintos rubros como son, manufactura, sociedades de inversiones, telecomunicaciones, entre otras.

Profesión:

Contador Auditor de la Escuela de Contadores Auditores de Santiago y tiene diplomado en Gestión y Planificación tributaria, Universidad de Chile.

Equipo de trabajo

Sistemas / Riesgo - Chile



Daniela Valdebenito
Gerente Sistemas
daniela.valdebenito@cl.ey.com

Descripción de Daniela Valdebenito:

Daniela es Gerente del área de Consultoría en Technology Risk para EY Chile. Cuenta con más de 12 años de experiencia en el desempeño de su profesión.

Experiencia en Clientes:

Ha participado en numerosos trabajos de auditoría, asesoría y consultoría en empresas de los más diversos rubros de la actividad económica, tales como: bancos, intermediarios financieros, consumo masivo, servicios públicos, servicios tecnológicos (SaaS), servicios de recursos humanos y outsourcing, corredores de bolsa, cámara de compensación bancaria, sociedades de apoyo al giro bancario, entre otros.

Experiencia Profesional:

A lo largo de su carrera, ha estado a cargo de diversos roles: supervisión y liderazgo de equipos en terreno para trabajos de Auditoría y Riesgo Tecnológico (principalmente emisión del Reporte SSAE16/AT 801 (ex SAS 70) Tipo I y Tipo II, y revisión de Controles Generales de TI); proyectos que contemplan el desarrollo de procedimientos acordados, diseño de modelo de auditoría de tecnologías de la información y evaluación de servicio de proveedores; implementación del Diseño de un Modelo de Auditoría de Procedimientos de Seguridad de Sistemas; y procedimientos acordados de la revisión de los requerimientos para la incorporación como Agente Liquidador y en la revisión de archivos regulatorios.

Profesión:

Daniela es Licenciado en Ciencia de la Computación de la Universidad de Santiago de Chile. Cuenta con una Certificación Lead Auditor ISO/IEC 27001: Curso Auditor Líder ISO/IEC 27001: Curso Oficial de British Standards Institution (BSI) "Principios y prácticas en sistemas de gestión de seguridad de la información".



Alexis Quiroz
Gerente Gestión de Riesgos
alexis.quiroz@cl.ey.com

Descripción de Alexis:

Alexis es Gerente en la práctica de Latin American Financial Services Advisory de EY Chile. Ingresó a la Firma en 2002 y cuenta con 20 años de experiencia en servicios financieros y actuariales en Latinoamérica, participando en proyectos en Chile, Colombia, Costa Rica y Perú.

Experiencia en Clientes:

Entre sus principales clientes se encuentran: BBVA Continental (Perú), Sodimac, Celulosa Arauco, EPM (Colombia), Depósito Central de Valores (DCV), Coopeuch, Latam Airlines, por mencionar algunos. En el ámbito minero ha prestado servicios a Enami, Codelco, Antofagasta Minerals S.A., Anglo American Chile Ltda. y Mantos Copper S.A.

Experiencia Profesional:

En el área de Energía y Minería, Alexis ha estado a cargo de liderar proyectos de diagnóstico y valoración de provisiones actuariales por concepto de beneficios a empleados utilizando el método de la Unidad de Crédito Projectado bajo normativa IFRS.

También ha sido responsable de liderar y ejecutar diversos proyectos de consultoría para instituciones financieras de la región, bajo normas internacionales IFRS y US GAAP.

Profesión:

Alexis es Ingeniero Estadístico de la Universidad de Santiago de Chile y Diplomado en Ciencias Actuariales (Argentina).

Equipo de trabajo

FAAS – Chile



Julio Ortiz
Gerente Senior FAAS
julio.ortiz@cl.ey.com

Descripción de Julio:

Julio es Gerente Senior en el equipo especializado del área de asesoría en aplicación de normas contables Financial Accounting Advisory Services (FAAS) en EY Chile.

Experiencia en Clientes:

Julio ha trabajado en consultoría a Banco Estado en temas financieros (colocación de bonos en el exterior), en subgerencia de normas y políticas contables en CorpBanca, implementación y transición de normas IFRS en mercado colombiano para Banco Itau Corpbanca Colombia y Filiales.

Experiencia Profesional:

Cuenta con amplios conocimientos de Gestión, Auditoría Interna y Externa, Administración, Finanzas y Temas Contables, entre los cuales destacan la Normativa Internacional (IFRS), elaboración de informes contables y Control Interno (SBIF, SVS, SFC, SOX, ETC), consolidación de estados financieros, determinación de impuestos a la renta y diferidos, evaluación de instrumentos derivados, evaluación y valoración de empresas bajo normativa IFRS3r "Purchase Price Allocation" determinación de metodologías en informes de deterioro bajo normativa NIC 36.

Profesión:

Julio es Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, cuenta con un diplomado en normas internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF, IASIFRS) en la Universidad Diego Portales, además de un MBA en Administración y Finanzas en la Universidad de Santiago de Chile.

EY | Building a Better Working World

Acerca de EY

EY existe para construir un mejor mundo de negocios, ayudando a crear valor a largo plazo para los clientes, las personas y la sociedad, y construir confianza en los mercados de capital.

Mediante el uso de los datos y la tecnología, los diversos equipos de EY en más de 150 países brindan confianza a través de la seguridad y ayudan a los clientes a crecer, transformarse y operar.

Trabajando en auditoría, consultoría, leyes, estrategia, impuestos y transacciones, los equipos de EY formulan mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los complejos problemas que enfrenta nuestro mundo hoy.

EY hace referencia a la organización internacional y podría referirse a una o varias de las empresas de Ernst & Young Global Limited y cada una de ellas es una persona jurídica independiente. Ernst & Young Global Limited es una sociedad británica de responsabilidad limitada (company limited by guarantee) y no presta servicios a clientes. La información sobre cómo EY recopila y utiliza los datos personales y una descripción de los derechos que tienen las personas según la legislación de protección de datos están disponibles en ey.com/privacy. Las firmas miembro de EY no ejercen la abogacía donde lo prohíban las leyes locales. Para obtener más información sobre nuestra organización, visite ey.com o www.eychile.cl

© 2024 EY. Todos los derechos reservados.

Santiago

Teléfono: +56 (2) 2676 1000
Avda. Presidente Riesco 5435,
4° piso, Las Condes

Concepción

Teléfono: +56 (41) 246 7000
Arturo Pratt 199, Torre A
5° piso, Oficina 509

Puerto Montt

Teléfono: +56 (65) 228 5700
Concepción 120, Oficina 906

Viña del Mar

Teléfono: +56 (32) 269 0707
Libertad 1405, Oficina 2002

Marzo 2024

www.pwc.cl

La auditoría del mañana, hoy

Propuesta de servicios de auditoría externa
para **Cementos Bio Bio S.A. y subsidiarias**



Contenidos

El corazón de nuestra propuesta

1. El equipo PwC
2. Nuestras credenciales
3. Nuestro enfoque innovador
4. Honorarios
5. Anexos



Navega por nuestra propuesta
haciendo click en cada ítem





Resumen ejecutivo

Reimaginar la auditoría optimizando los conocimientos digitales y el ingenio humano para poner la calidad en primer lugar. Ese es el propósito que nos mueve a entregarte hoy una propuesta de auditoría externa.

Con The New Equation, una potente sinergia entre personas y tecnología, es posible lograr una auditoría eficaz, optimizada y centrada en el riesgo.

Para su ejecución, contamos con una comunidad de solucionadores preocupados por una sociedad y mercados más justos, quienes además construyen resiliencia y aprecian los retos únicos de tu organización y poseen una visión de negocio y compromiso con el servicio que entregan.

Nuestro equipo es mucho más que una propensión a los números y una aptitud para la innovación: son capaces de aportar perspectivas integrales, fluidas y credenciales inigualables en materia de auditoría y apego a las reglas y normas de independencia.

Al mismo tiempo, somos líderes en tecnología de auditoría y tenemos una ambiciosa agenda para transformar la experiencia mediante el uso de innovación, es que invertimos continuamente en habilidades técnicas, perspicacia digital y un enfoque basado en datos.

A nivel de Firma, auditamos a las principales compañías y grupos económicos del país. En 2021, sin ir más lejos, el 40,5% de las empresas que formaban parte de nuestros clientes. Asimismo, somos auditores con una importante participación en emisores chilenos registrados en la SEC, agencia que regula el mercado de valores del mundo.

Al igual que tu estrategia empresarial, nuestro enfoque no es estándar, sino que se adapta a ti. Empezando por nuestra evaluación de riesgos, combinamos un enfoque dinámico y tecnológico con las habilidades digitales, el conocimiento técnico y el juicio profesional de nuestro personal para centrar el trabajo en las áreas críticas.

Por último, reconocemos que los honorarios son una consideración importante. Por eso ofrecemos unos honorarios justos, predecibles y transparentes por el valor que entregamos.

En la siguiente presentación encontrarás el perfil del equipo PwC, nuestras credenciales, algunas razones para elegirnos, detalles de nuestro enfoque innovador y nuestra experiencia trabajando con otros clientes de gran relevancia en el mercado.

La auditoría del mañana, hoy.

La nueva ecuación de **personas + tecnología**

Lo que traemos a la auditoría



Personas

Profesionales experimentados y actualizados



Tecnología

Auditoría digital de punta a punta



La experiencia que te



Confianza

en una auditoría hecha a tu medida



Información

sobre tu negocio

Impulsado por **relaciones**

La auditoría del mañana, hoy.

La nueva ecuación de
personas + tecnología

Construyendo sobre nuestros valores centrales



Hacer la diferencia



Reimaginar lo posible



Actuar con integridad



Trabajar juntos



Preocuparse

Estimado Francisco Reed Zenteno

Estamos muy entusiasmados por seguir compartiendo la forma en que reimaginamos la experiencia de auditoría. Se cimienta en nuestros valores y representa un compromiso de hacer una auditoría que siga siendo una diferencia para tu compañía. Nuestra visión del futuro está basada en nuestra gente, impulsada por la tecnología de auditoría de nuestra red global y amplificada por soluciones digitales específicas desarrolladas para ustedes.

Tenemos la pasión que se necesita para continuar siendo sus auditores, de forma que tu equipo pueda experimentar realmente una auditoría diferente. Sabemos que esto implica mejorar todos los días la calidad de nuestra auditoría construyendo confianza, adaptándonos e innovando.

Valoramos tu tiempo. El presente documento explica lo que es el corazón de nuestra propuesta de auditoría en sus primeras páginas. Si así lo deseas, podrás interiorizarte más en los distintos temas allí mencionados a través de los vínculos a otras secciones y videos insertos en el documento. Adicionalmente, queremos que sepas que somos, por eso incluimos una herramienta que te asistirá en la comparación de nuestra propuesta con la de nuestros competidores.

Mi equipo y yo estamos comprometidos con una experiencia de auditoría distinta, reimaginada para ser más deseosos de poder seguir mostrándotela.

Bienvenido a la revolución de la experiencia.

DocuSigned by:

FAEA4717FDBA4D7...

Ricardo Arraño Toledo

PwC Chile

01 | El equipo PwC

Equipo

Somos contadores y auditores. Pero también somos ingenieros comerciales, en sistemas, estadísticos, economistas y de otras diversas profesiones. Nos gusta innovar y explorar, integrando lo mejor de la inteligencia humana y de las máquinas en su auditoría.

Ofrecemos información valiosa para que puedas contar con una auditoría más significativa, eficiente y consistente.



**Crear confianza.
Dar forma a las soluciones.
Ofrecer experiencias extraordinarias.**

Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

Un auditor. Tres mentalidades.

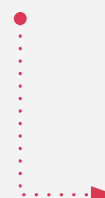
La nueva generación de auditorías necesita auditores de nueva generación.

Nuestros auditores aportan mucho más que una inclinación a los números y una aptitud para la innovación. Se les contrata, se les forma y se les reconoce por su capacidad para establecer relaciones auténticas con sus clientes. A través de las relaciones auténticas, se puede esperar interacciones genuinas, perspectivas equilibradas y conversaciones directas. Así es como queremos que nos traten y cómo tratamos a los demás.

**Creando confianza.
Entregando soluciones.
Ofreciendo experiencias extraordinarias.**

IQ de auditoría

Ofrecemos calidad con una profunda visión técnica de la contabilidad y la auditoría



IQ de experiencia

Damos forma a tu experiencia con auténtica creatividad

Apo
la
tec

Conoce tu equipo de auditoría

Personas con las que se puede contar para desafiar el status quo.

Liderazgo de compromiso



Ricardo Arraño T.
Socio de Auditoría



Renzo Corona
QRP

▼ **Impuestos**



Didier Lara
Socio

▼ **Auditoría**



Roberto Ortiz G.
Senior Manager

▼ **Equipo en Argentina**



Martin Tarrio
Socio de Auditoría



Gabriel Desgens
Senior Manager



Miguel Alvarado
Senior Manager



Leslie Rivera S.
Gerente



Daniela Rojas S.
Gerente

▼ **Equipo en Perú**



Pablo Saravia
Socio de Auditoría



Oscar Gonzales
Manager



Raúl Arteaga
Socio de Tecnología y
Sistemas



Franklin Pierce
Senior Manager de
Tecnología y Sistemas

02 | Nuestras credenciales

Credenciales

Ofrecemos un liderazgo y credenciales únicas en materia de auditoría. Nuestra práctica de auditoría reúne a profesionales con variadas capacidades y expertise, tales como: auditoría, impuestos, ESG, ciberseguridad, Inteligencia Artificial (IA) y más, para que podamos entablar un diálogo fluido y compartir perspectivas y conocimientos únicos.



**Amplia.
Profunda.
Impulsando tu experiencia
de auditoría.**

La red de PwC

Con una red global de profesionales talentosos, estamos donde necesite que estemos.

**364K**

Red global de firmas
Socios y colaboradores

US\$ 53,1B

Ingresos a nivel global
FY2023

**1,5K**

En Chile
Socios y colaboradores

**53**

Socios

**690**Profesionales
de Assurance**4**

Oficinas

**Impulsando tu
experiencia de
auditoría.**

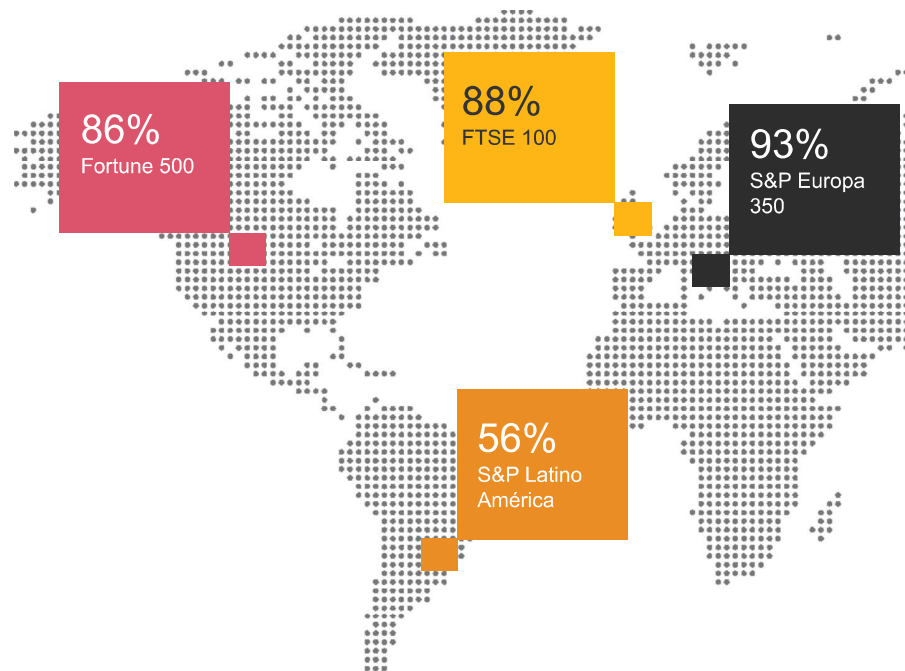
Liderazgo en el mercado

El auditor elegido por las empresas de la lista Fortune 500.

Cuando se trata de impulsar el futuro de la auditoría, PwC está a la cabeza, si se mide por la participación de mercado como por el market cap. Nuestro acceso al talento, la innovación digital, el conocimiento de la normativa y las alianzas tecnológicas culminan en una experiencia única. Los líderes empresariales lo reconocen. Por ejemplo, en 2021 fuimos el asesor por conceptos de auditoría, impuestos o consultoría más utilizado por las empresas públicas que las otras tres grandes firmas.

86%

of Fortune Global 500



Fuente: Global Annual Review 2022

Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

Liderazgo en el mercado

Nos enorgullece auditar las principales compañías y grupos económicos del país.

Market Cap IPSA 2023



PwC audita a las empresas de mayor valorización de mercado del índice IPSA

* Actualizado a septiembre de 2023

PwC | La auditoría del mañana, hoy

Empresas IPSA auditadas por PwC

Banco Santander Chile
Banco Itaú Chile
Cencosud S.A.
Cencosud Shopping S.A.
Compañía Cervecerías Unidas S.A.
Embotelladora Andina S.A.
Empresa Nacional de Telecomunicaciones S.A.
Empresas COPEC S.A.
Latam Airlines Group S.A.
Sociedad de Inversiones Oro Blanco S.A.
Sociedad Química y Minera de Chile S.A.

Equipo

Credenciales

Enfoque

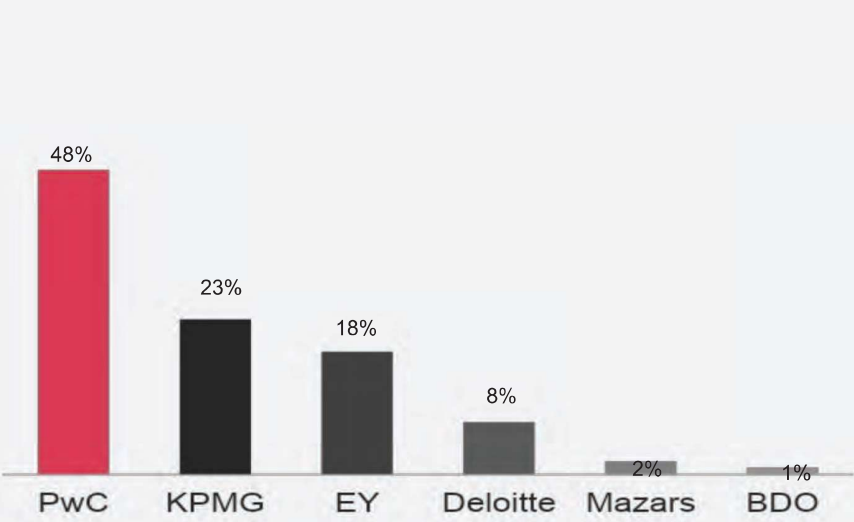
Honorarios

Anexos

Liderazgo en el mercado

Nos enorgullece auditar las principales compañías y grupos económicos del país.

Market Cap IGPA 2023



PwC audita a las empresas de mayor valorización de mercado del índice IGPA

* Actualizado a septiembre de 2023

PwC | La auditoría del mañana, hoy

Empresas IGPA auditadas por PwC

- Almendral S.A.
- AntarChile S.A.
- Banco Santander Chile
- Cencosud S.A.
- Cencosud Shopping S.A.
- Coca Cola Embonor S.A.
- Compañía Cervecerías Unidas S.A.
- Embotelladora Andina S.A.
- Empresa Nacional de Telecomunicaciones S.A.
- Empresas Copec S.A.

Empresas IGPA auditadas por otras firmas

- Ingevec S.A.
- Instituto de Desarrollo
- Itaú Corpbank
- Latam Airlines
- Nitratos de Chile
- Norte Grande
- SalfaCorp S.A.
- Sociedad de Inversión
- Sociedad Maipo
- Sociedad Quilicura

Equipo

Credenciales

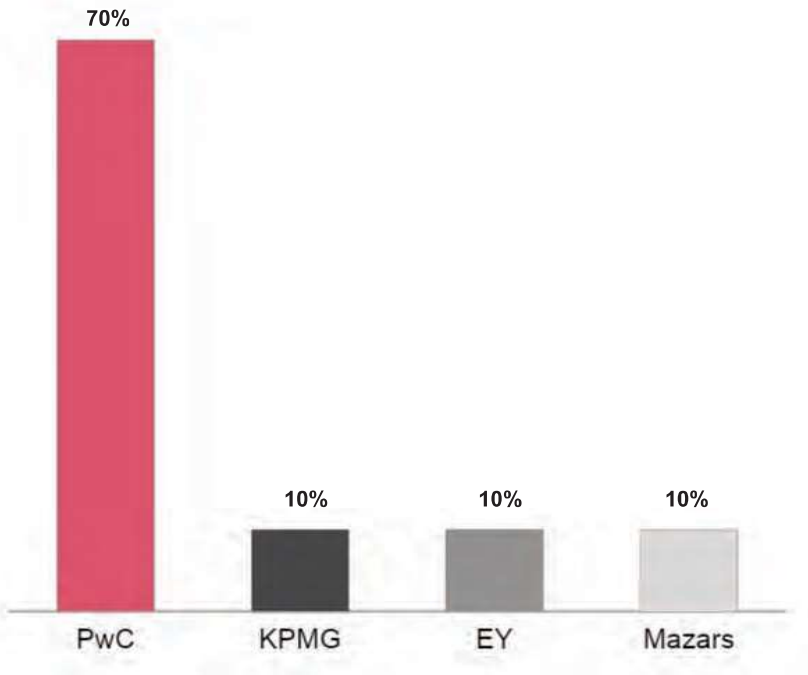
Enfoque

Honorarios

Anexos

Participación en el mercado de capitales más exigente del mundo

Porcentaje de emisores Chilenos registrados en la SEC de EE.UU auditados



PwC | La auditoría del mañana, hoy

Emisores Chilenos registrados en la SEC de EE.UU	
Emisor	FY
Embotelladora Andina Serie B S.A.	2022
Celulosa Arauco y Constitución S.A.	2022
Banco Santander Chile	2022
Banco de Chile	2022
Compañía Cervecerías Unidas S.A.	2022
Enel Chile S.A.	2022
Enel Generación Chile S.A.	2022
Itaú Corpbanca S.A.	2022
Latam Airlines Group S.A.	2022
Soquimich Comercial S.A.	2022
Total	

* Actualizado a septiembre de 2023

Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

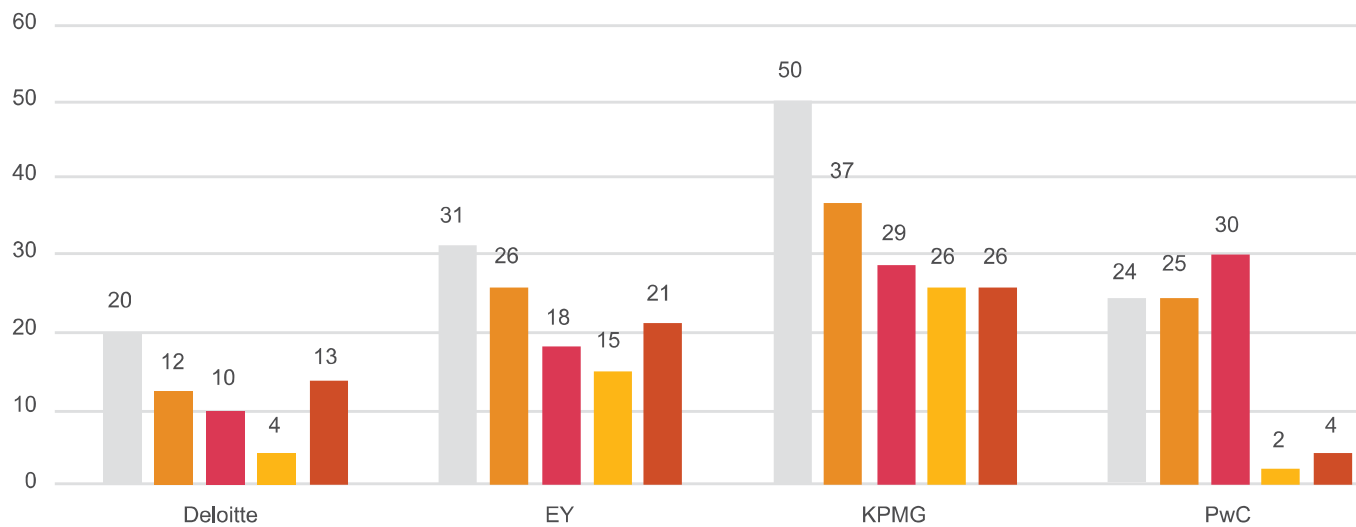
La calidad como prioridad

Resultados de las inspecciones realizadas por el PCAOB

En PwC, la calidad de la auditoría es nuestra prioridad. Invertimos mucho tiempo y recursos para mejorar continuamente la calidad. A nivel global y local hemos visto una mejora significativa en el número de auditorías de emisores registrados en la SEC con deficiencias identificadas. A nivel global, existen aproximadamente 11.000 compañías registradas en la SEC, siendo aproximadamente 1.150 entidades extranjeras y dentro de éstas diez son entidades chilenas. La inspección más reciente del PCAOB se realizó en el marco de las auditorías 2020. En dicha inspección, a nivel de PwC Estados Unidos, en 2 de las 56 auditorías (4%) inspeccionadas por el PCAOB se observaron deficiencias. Guardando las proporciones de la cantidad de emisores registrados en la SEC, el PCAOB seleccionó tres trabajos de auditoría de PwC, identificando deficiencias.

Es importante recalcar que una auditoría que posee una deficiencia, no significa necesariamente que la firma no haya abordado la deficiencia. En muchos casos, se toman acciones correctivas después de identificada la deficiencia.

% de auditorías con deficiencias según las inspecciones del PCAOB en Estados Unidos (2017 – 2021)



Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

Nuestra experiencia en la industria: Minería y Metales

El poder de la gente

Las prácticas globales de la industria de Minería y Metales de PwC incluyen a más de 3.800 profesionales de servicio a clientes en todo el mundo.

Además, de nuestros servicios de auditoría, contamos con servicios significativos de consultoría e impuestos con varias de las compañías más grandes de la industria y que no auditamos. Esto nos permite tener una perspectiva más amplia del sector para identificar prácticas líderes, problemáticas comunes y aportar información valiosa.

Todo este conocimiento de la industria lo aplicamos también a nuestro proceso de evaluación de riesgos.

Clientes de auditoría representativos de la industria:

Nacional:

- Albemarle Limitada
- Anglo American Sur S.A.
- Antofagasta Minerals S.A.
- Compañía Contractual Minera Candelaria
- Compañía Minera Teck Carmen de Andacollo
- Corporación Nacional del Cobre de Chile
- Minera Gold Fields Salares Norte Spa.
- Minera Valle Central S.A.
- Sociedad Punta Del Cobre S.A.
- SQM S.A.

Internacional:

- AIC Mines Limited
- AngloGold Ashanti Ltd
- Asp Unifrax Holdings, Inc.
- Dongying Fangyuan Nonferrous Metals Co., Ltd
- IMERYS
- Orica Australia Pty Ltd
- RHI Magnesita N.V. Branch Vienna
- Tata Steel Netherlands Holdings B.V.
- Vale S.A.



Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

Nuestra experiencia en la industria: Ingeniería y Construcción

El poder de la gente

Las prácticas globales de la industria de manufactura Industrial e Ingeniería de PwC incluyen a más de 9.000 profesionales de servicio a clientes en todo el mundo.

Además, de nuestros servicios de auditoría, contamos con servicios significativas de consultoría e impuestos con varias de las compañías más grandes de la industria y que no auditamos. Esto nos permite tener una perspectiva más amplia del sector para identificar prácticas líderes, problemáticas comunes y aportar información valiosa.

Todo este conocimiento de la industria lo aplicamos también a nuestro proceso de evaluación de riesgos.

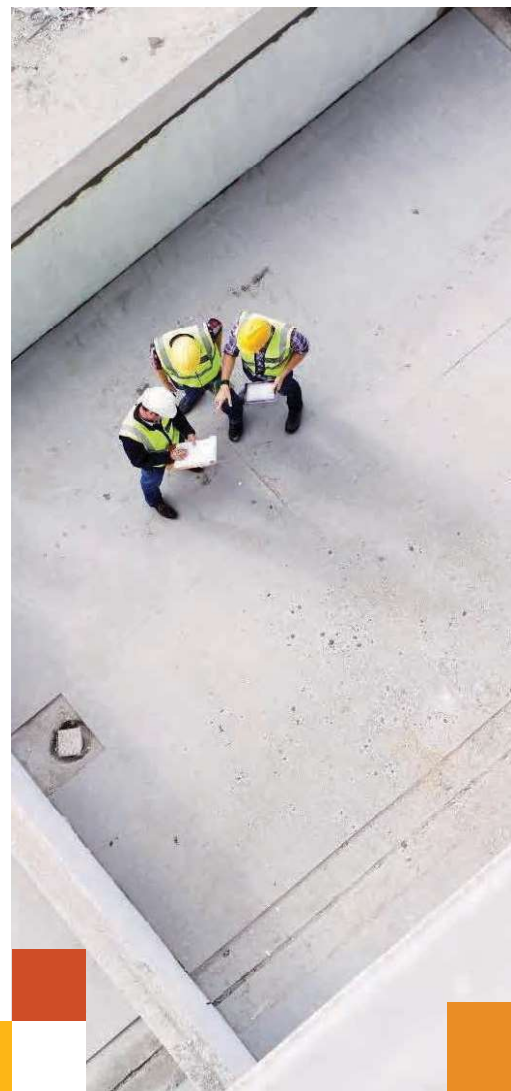
Clientes representativos de la industria de auditoría:

Nacional:

- Cemento Polpaico S.A.
- Cementos Bio Bio S.A.
- Constructora De Pavimentos Asfálticos Bitumix S.A.
- Desarrollo Inmobiliario Ffv S.A.
- Fundamenta Gestión Spa
- Icafal S.A.
- Sacyr Chile S.A.
- Salfacorp S.A.
- Sandvik Chile S.A.

Internacional:

- Arcadis N.V.
- Ballast Nedam N.V.
- GS Engineering & Construction Corp.
- PPC Ltd
- Raumix Aggregates (Pty) Ltd
- Transurban Limited
- Van Wijnen Holding B.V.
- Willa Entreprenad i Göteborg AB
- Worley Limited



Equipo

Credenciales

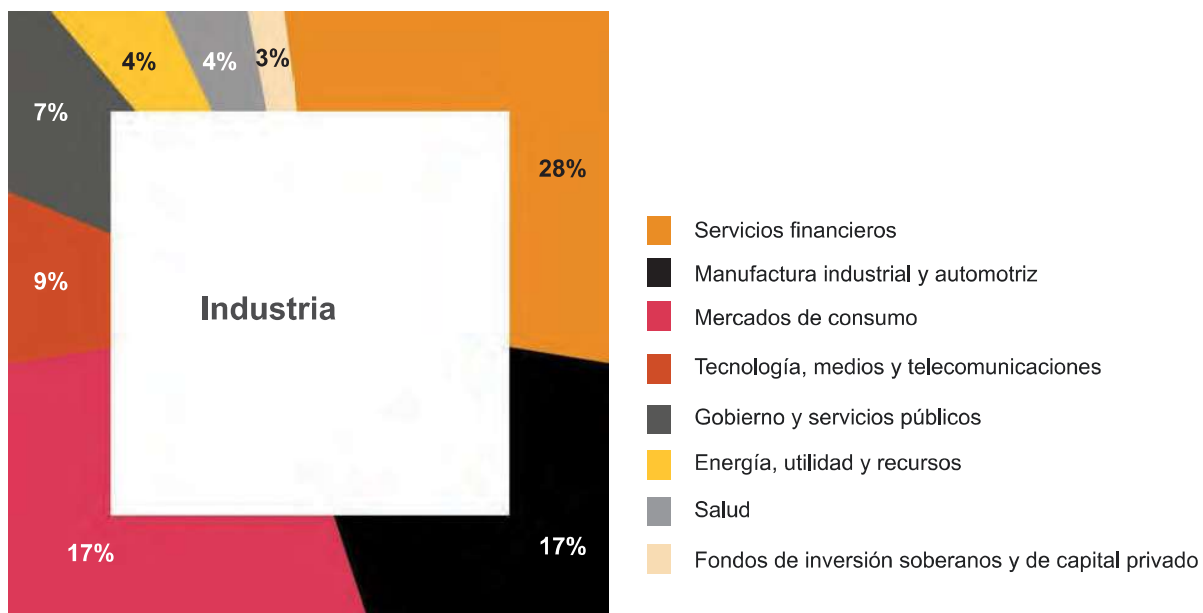
Enfoque

Honorarios

Anexos

Nuestras clientes de auditoría por industria

Clientes de PwC por industria FY22 – Fortune Global 500



Fuente: Global Annual Review PwC 2022

Los clientes de auditorías únicas que no proporcionaron información

Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

**No solo somos líderes
en los servicios de
auditoría, además de
ello poseemos otras
credenciales.**

Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

Por qué PwC

Diversidad e inclusión

Estamos comprometidos a ayudar a cada uno de nuestros colaboradores a desarrollar una carrera gratificante y alcanzar todo su potencial detectado.

Movimiento HeForShe de Naciones Unidas

PwC fue la primera de 10 empresas de todo el mundo en comprometerse a ayudar a lograr la igualdad de género dentro y fuera de sus instituciones.

Iniciativas nacionales

Premio Impulsa Talento Femenino: PwC Chile formó una alianza con Fundación ChileMujeres y PULSO para reconocer a aquellas empresas que incentiven el trabajo de la mujer en sus respectivos rubros, en base a la Norma N° 386 de la CMF sobre responsabilidad social y desarrollo sostenible.

Fundación PwC Chile - Voluntariado basado en competencias

Proporcionar a los empleados tiempo remunerado para ayudar a las organizaciones sin fines de lucro a transformarse digitalmente y abordar los desafíos.

A nivel nacional

- 750+ horas de proyectos voluntarios
- 60 donantes al programa de Montañistas Afganas
- 83% de aprobación en encuesta COS sobre rendimiento de Proyecto Ángeles
- Elaboración de plan de negocios a la primera Escuela Sustentable de Chile

A nivel global



Tiempo de voluntariado
Global FY22

754.000 hrs.

23%

de socias

29%

de nuestra
Global so

693

mujeres e
correspon
de colabo

Resolviendo juntos ESG

Ayudamos a las empresas a lograr confianza en la información de sostenibilidad que comparten con sus *stakeholders*.

La información relacionada con ESG es información que hoy demandan los *stakeholders* para tomar distintas decisiones como invertir, comprar o vender una compañía. Esto hace que la confianza en esa información se vuelva muy importante. Lo ayudamos en:

Gestionar su impacto en el clima a través de la transformación Net Zero

- Ayudamos a los clientes a acelerar su camino hacia el cero neto, mapear sus huellas de carbono (Alcance 1, Alcance 2 y Alcance 3) y crear estrategias prácticas para descarbonizar, incluidas hojas de ruta y métricas claras.
- Ayudamos a los clientes a aplicar nueve componentes clave para la transformación empresarial Net Zero.

Gestionar el riesgo climático y desarrollar resiliencia

- Apoyamos a los clientes para que apliquen la metodología en el marco del Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima (TCFD) para analizar sus riesgos y oportunidades climáticas.
- Para gestionar el riesgo en una cartera, nuestro enfoque de Excelencia Climática ayuda a los inversores y empresas a identificar, cuantificar y gestionar el riesgo climático en una cartera de activos.

Generar confianza en sus indicadores de sostenibilidad

- Ayudamos a nuestros clientes a verificar sus reportes de sostenibilidad.
- Ayudamos a nuestros clientes a verificar sus cálculos de huella de carbono.
- Ayudamos a nuestros clientes a verificar el cumplimiento regulatorio con respecto a las distintas normativas ESG a nivel local e internacional.

Mejorar sus procesos y controles relacionados con ESG

- Ayudamos a nuestros clientes a mejorar los controles internos sobre los riesgos ESG y la información ESG.
- Ayudamos a nuestros clientes a mejorar la seguridad de los sistemas de información y de información.

Equipo

Credenciales

Enfoque

Honorarios

Anexos

Ciberseguridad

Ayudamos a las empresas a generar confianza en la ciberseguridad

La 26° encuesta global a CEO reveló que el riesgo de ciberseguridad fue la tercera amenazas más importantes para las empresas en Chile. Desde *ransomware* hasta violaciones de datos, los ataques cibernéticos pueden destruir la confianza en la capacidad de una empresa para operar de manera confiable y segura. proteger los datos confidenciales.

Realizamos un seguimiento de las técnicas que cambian rápidamente y que emplean los ciberdelincuentes para ayudar a nuestros clientes a prepararse, responder y defenderse incluso de las ciberamenazas más sofisticadas. Recientemente lanzamos Global Cyber Academy para mejorar continuamente las habilidades de más de 6.000 profesionales en toda la red en este campo complejo y de rápido movimiento.

Estamos orgullosos de ayudar a los clientes a detectar y prevenir miles de ataques cibernéticos cada año, ayudando a generar confianza en sus organizaciones y en la sociedad en general.

Nuestra Encuesta Global Digital Trust Insights muestra que las empresas con una fuerte

4x

más probabilidad de actualizar o gestión de riesgos para mitigar

6x

más probabilidades de haber implementado iniciativas de ciberseguridad trans estén obteniendo beneficios.

9x

más probabilidades a ser maduras ciberresiliencia.

03 | Nuestro enfoque innovador

Enfoque

Nuestro enfoque de auditoría se basa en la tecnología y en las personas para revelar y priorizar el riesgo y ejecutar a escala. Nuestra tecnología y metodología están integradas para ofrecer una auditoría eficaz y menos pesada. Somos un claro líder en tecnología con una visión audaz de lo que puede hacer por la auditoría, y tenemos el personal adecuado para hacerlo realidad.



**Un enfoque más inteligente.
Tecnología más inteligente.**

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

La innovación: de arriba a abajo, de abajo a arriba.

La auditoría, hecha a tu medida.

Dirigido al negocio.

Tecnología de punta.

Aportamos innovación global a través de una única plataforma de auditoría, **Aura**. Te proporcionamos una experiencia fluida y basada en datos y una calidad de auditoría mejorada.

Dirigido por personas

Ingenio humano

Hemos mejorado digitalmente a nuestro personal a través de nuestra iniciativa **New World. New Skills** para desarrollar y compartir automatizaciones que impulsen la innovación a la medida de su auditoría.

\$1bn+

Invertidos en tecnología
para la auditoría en los
últimos cinco años

295k+

Profesionales de PwC
se capacitan
digitalmente a nivel
mundial



Flujos de
trabajo



Bots

Laboratorio Digital



El Laboratorio Digital es un espacio virtual donde nuestra gente digitalmente capacitada comparte nuevas herramientas y automatizaciones.

2.500+ Automatizaciones
disponibles

1,1

Equipo

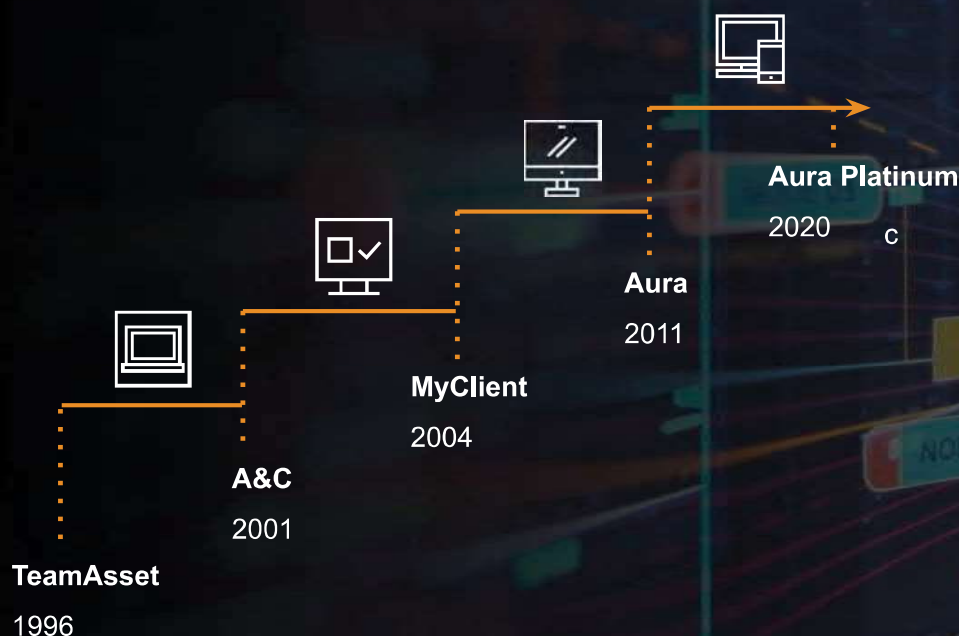
Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Tecnología inteligente para una auditoría eficiente



Extract



Aura



Halo



Conoce más de nuestra
los siguientes videos **ha**
en el ícono de cada he

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Nuestra plataforma de auditoría conectada

Nuestro conjunto de herramientas perfectamente conectadas.

El motor que impulsa tu auditoría

+ Adquisición de datos

Extracción segura de datos

- Herramienta de ingestión de datos de alimentación directa

Compartir documentos sin problemas

- Plataforma de documentos interactivos

+ Evaluación de riesgo

Análisis de riesgos basado en datos

- Alcance guiado de las cuentas significativas
- Herramienta dinámica de evaluación guiada de múltiples ubicaciones
- Evaluación de riesgos basada en datos de los estados financieros, incluidos los ingresos

Asignación inteligente de controles y cuentas

- Flujograma dinámico de procesos y riesgos

+ Ejecución

Pruebas con datos

- Pruebas de aserciones
- Plataforma de ingresos para auditoría
- Automatización de auditoría

Automatización

- Automatización de trabajo y bots

Herramientas de auditoría racionalizadas

- Cuadros de mando para gestión de proyectos de auditoría y estados financieros
- Auditoría de ingresos
- Confirmaciones

Informes con datos informados

- Información análoga a los datos a nivel de detalle

Aura

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Comprender las responsabilidades compartidas

Tu equipo de PwC



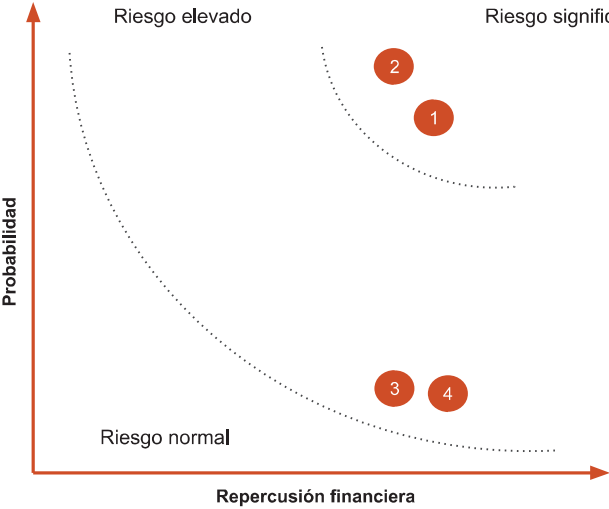
Juntos somos mejores

Tu equipo de AI realizó trabajo vital para la auditoría, y nosotros nos esforzamos por aprovechar su trabajo cuando sea posible, especialmente para las áreas de bajo riesgo, como la preparación de nuestras pruebas—manteniendo siempre la independencia y objetividad en nuestro proceso. Coordinamos nuestro trabajo con el de tu equipo para agilizar aún más el proceso y reducir las interrupciones al negocio. Por ejemplo, vamos a realizar verificaciones de controles en horarios similares, cuando sea posible.

Enfocándonos en el riesgo adecuado

Al igual que tu estrategia empresarial, nuestro enfoque no es estándar, sino que se adapta a ti. Empezando por nuestra evaluación de riesgos, análisis profundo, dinámico y tecnológico con las habilidades digitales, el conocimiento técnico y el juicio profesional de nuestro personal para las áreas de riesgo relevantes.

Hemos analizado los estados financieros de Cementos Bio Bio S.A y Subsidiarias, y hemos mantenido reuniones con la Administración para negocio, procesos, sistemas y controles. Sobre la base de la información que hemos recibido hasta la fecha, ésta es nuestra evaluación actual auditoría, que impulsa nuestro enfoque personalizado y centrado en el riesgo. Nuestra evaluación del riesgo continúa a lo largo de la auditoría cambios necesarios en esta evaluación basándonos en los cambios en su negocio y en nuestros procedimientos de evaluación de riesgos en nuestras conversaciones con el comité de auditoría.



Riesgos	Fraude	Error
1. Vulneración de controles por parte de la administración		
2. Fraude en el reconocimiento de ingresos		
3. Valorización de existencias		
4. Proceso de consolidación contable		

Enfoque

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Auditar los ingresos: una estrategia centrada en el riesgo

Combinación de personas y tecnología para
mejorar la calidad de la auditoría.

Beneficios para ti



Enfoque
personalizado y
centrado en el riesgo



Menos tiempo
para tu equipo

- Evaluación de riesgos
- Validación de los datos

● Comprobación de las transacciones de ingresos



- Comprobación del efectivo y las cuentas por cobrar
- Otros procedimientos para hacer frente a riesgos únicos

Ayer

Probar una muestra de transacciones

Manual y tomaba mucho tiempo

Valoración

Hoy

Análisis de toda la población

Automatización y adaptación a

La valoración y la tecnología s

Equipo

Calificaciones

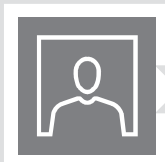
Enfoque

Honorarios

Anexos

Programa anual de trabajo y entregables Chile

*Mayo
2024*



Carta Contratación

*Jun - Jul
2024*



Actividades de
Planificación-Revisión
de ITGC y Control
interno

*Jul - Ago
2024*



Revisión Limitada
Junio 2023

*Oct - Nov
2024*



Revisión
Prebalance

*Diciembre
2024*



Participación de
toma físicas de
inventarios

*Enero
2025*



Inicio visita
final auditoría
2024

Sept 2024
Aprobación
Directorio EF al
30.06.2023

Dic 2024
Emisión Carta
de Control
Interno

Programa anual de trabajo y entregables Chile

	Entregables	Filiales	Fecha
1	Informe de Revisión Limitada de Información Financiera por los seis meses terminados al 30 de junio.	Cementos Bio Bio S.A. y Subsidiarias Inacal S.A. y Subsidiaria	Agosto
2	Informe de recomendaciones sobre procedimientos administrativos, contables y de sistemas de control interno.	Cementos Bio Bio S.A. y Subsidiarias	Diciembre
3	Informe de auditoría sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023.	Cementos Bio Bio S.A y Subsidiarias Inacal S.A y Subsidiaria	Marzo

05 |

Anexos



[Equipo](#)[Calificaciones](#)[Enfoque](#)[Honorarios](#)[Anexos](#)

Tu equipo de auditoría Chile

Conoce sus cualificaciones de auditoría, sus especialidades digitales y cómo crearán valor para tu auditoría.



Ricardo Araño T. Socio de Compromiso

Socio firmante y portavoz de PwC, ha realizado auditorías de estados financieros a empresas de diversos sectores, tales como, energía, utilities, financiero, industriales, forestales, etc., asesorías en el proceso de inscripción de empresas en SEC y en la CMF, Due Diligence por compra de empresas tanto en Chile con en Estados Unidos, y evaluaciones de control interno de las áreas más relevantes de las compañías en las que ha participado.

Experiencia

A través de este trabajo, ha asesorado en emisiones de ADRs y Yankee bonds a empresas en Chile, Argentina, Perú, Colombia, Venezuela, México, Inglaterra, Bélgica y Austria.

Principales clientes

Empresas Copec S.A., Telefonica Chile S.A.
Cementos Bio Bio S.A..

PwC | La auditoría del mañana, hoy



Roberto Ortiz G., Senior Manager

Senior Manager de auditoría de PwC con 20 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, forestal y maderero, productos de consumo, pesquero, cultivos marinos, entre otros.

Experiencia

Con una larga experiencia en la industria productiva, extractiva y de la construcción.

Principales clientes

Celulosa Arauco y Constitución S.A., Forestal Arauco S.A., Cementos Bio Bio S.A., Blumar S.A., Foodcorp S.A., Sanatorio Aleman.



Daniela Rojas S., Gerente

Gerente de auditoría, con 19 años de experiencia en auditoría externa en la firma, ha prestado servicios de auditoría externa en diversas industrias; forestal, productivas, área estatal, sector salud.

Experiencia

Con experiencia en la industria forestal, universidades, sociedades productivas, área de la Salud.

Principales clientes

Universidad de Concepción
Universidad Diego Portales
Grupo Sanatorio Alemán
Forestal Tregualemu SPA.
Forestal Comaco S.A.
Grupo Bupa
Cementos Bio Bio S.A.



Leslie River

Con 8 años de desarrollado s área de audito de empresas c productivos, d las asociadas automotrices y

Experiencia

Con experienci automotriz, pro

Principales c

Maderas Arauco Sergio Escobar América S.A., e

[Equipo](#)[Calificaciones](#)[Enfoque](#)[Honorarios](#)[Anexos](#)

Tu equipo de auditoría Argentina

Conoce sus cualificaciones de auditoría, sus especialidades digitales y cómo crearán valor para tu auditoría.



Martín Tarrío, Socio de Auditoría

Socio firmante y portavoz de PwC en todos los asuntos relacionados con la auditoría. Socio a cargo de la oficina de PwC Mendoza-San Juan (Región Cuyo). Líder de equipo de Metodología de PwC Argentina..

Experiencia

Desde 2003 ha estado involucrado en auditorías de compañías de la Industria. Cuenta con vasta experiencia en auditorías de grupo y ha participado en proceso de IPO en mercados locales e internacionales. Posee conocimientos sobre aspectos contables, vinculados con IFRS y Normas Contables Profesionales Argentinas, así como temas de control interno

Principales clientes de la Oficina

Minera Aguilar	McEwen Minnig
Barrick Gold	Minera Aguilar
Cerro Vanguardia	Minera Exxar
Mina Piriquitas	

PwC | La auditoría del mañana, hoy



Gabriel Desgens, Senior Manager

Contador Público graduado en la Facultad de Ciencias Económicas Universidad Nacional de Cuyo. Se desempeña como Senior Manager. Cuenta con capacitación en auditoría externa y también en aspectos contables, vinculados con IFRS y Normas Contables Profesionales Argentinas, así como temas de control interno.

Experiencia

Galaxy Sal de Vida SA

Principales clientes

Minera Aguilar
McEwen Minning

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Tu equipo de auditoría Perú

Conoce sus cualificaciones de auditoría, sus especialidades digitales y cómo crearán valor para tu auditoría.



Pablo Saravia, Socio de Compromiso PwC Perú

29 años de experiencia participando en auditorías financieras y operativas, efectuado revisiones especiales, auditorías de compra (due diligence) y en consultorías de índole financiero y operativo

Experiencia

empresas de sectores industrial, minería, construcción y de servicios

Principales clientes

Compañía Minera Antamina S.A.
Gold Fields la Cima S.A.
Grupo Bearcreek
Trafigura Perú S.A.



Oscar Gonzales, Manager PwC Perú

Experiencia de 10 años en la ejecución y supervisión de trabajos de auditoría financiera, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y consolidación de estados financieros

Experiencia

empresas de sectores industrial, minería y servicios

Principales clientes

Compañía Minera Antamina S.A.
Compañía Minera Santa Luisa S.A.
Grupo Bearcreek
Resemin S.A.

[Equipo](#)[Calificaciones](#)[Enfoque](#)[Honorarios](#)[Anexos](#)

Aura, el corazón de nuestra auditoría

Nuestra plataforma basada en la nube es un sistema inteligente de identificación de riesgos, planeación y documentación de la auditoría. Es el centro de la auditoría y nuestra forma de construir y ejecutar nuestro proyecto, con la minuciosidad suficiente para entregarte la calidad que esperas, pero también con la agilidad necesaria para reducir esfuerzos.

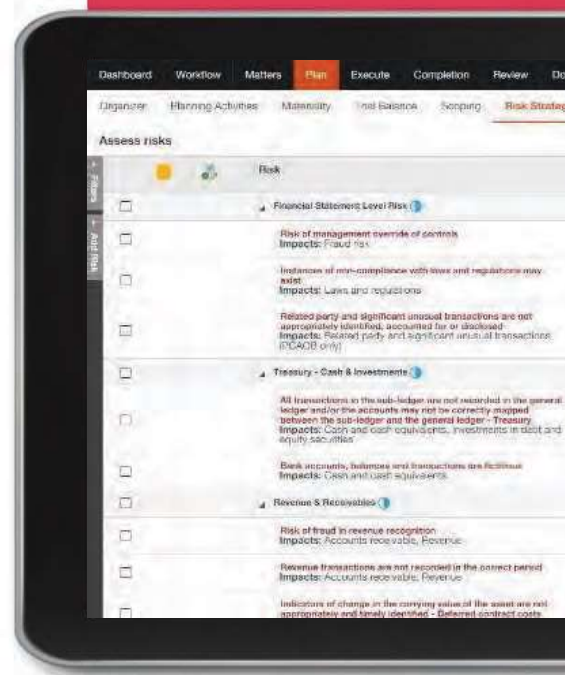
Basado en Riesgos: Permite explorar distintos escenarios para abordar los niveles de riesgo, confianza en controles y pruebas sustantivas, por cada línea de su balance.

Una sola forma de hacerlo: Papeles de trabajo digitalizados entregan la estandarización y la inteligencia necesaria para guiar el equipo de auditoría. Documentando desde cualquier lugar, en cualquier ubicación e incluso en los papeles de equipos de otros países. Todos conectados, haciéndolo de una sola manera.

Comprensión del negocio: Herramientas de flowcharts interconectados y dashboards facilitan el recorrido por los procesos de negocio y su entendimiento, así como la interrelación de los controles en los procesos y los riesgos de negocio.

>100,000

Audidores a través de toda nuestra red global usan **Aura**, impulsando la calidad y la consistencia de nuestro trabajo



Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Precisa

Enfocada. Mayor calidad.

El motor que impulsa tu auditoría.

Mayor precisión en la planeación de la auditoría. Pruebas más dirigidas.

Al igual que tu estrategia de negocios, nuestra evaluación de riesgos de auditoría no es igual para todos. Nos enfocamos en tu industria y negocio, escaneamos y analizamos tus datos para ayudarte a identificar las áreas de riesgo con mayor precisión.

Tu auditoría tampoco es estándar, por lo que ofrecemos una suite completa de herramientas personalizadas de auditoría y visualización de datos para ejecutarla. Asimismo, al obtener tus datos de forma automática, podemos analizar, evaluar riesgos, identificar anomalías y dirigir el enfoque de la auditoría y las pruebas de mejor manera.

Incrementaremos la confianza en tus pruebas de auditoría, entregándote la relevancia adecuada a la magnitud.

PwC | La auditoría del mañana, hoy



Conoce más aquí

El corazón de s

[Equipo](#)[Calificaciones](#)[Enfoque](#)[Honorarios](#)[Anexos](#)

Transparente

Visibilidad global. Estado en tiempo real.

Identificar y resolver problemas en tiempo real

Una auditoría común podría mostrar inesperadamente áreas problemáticas que involucran decenas de equipos dispares —tanto de tu lado como del nuestro. Las herramientas de flujo de trabajo colaborativo permiten reducir la carga por medio de la identificación y el rastreo de elementos y problemas extraordinarios a lo largo de la auditoría para poder atender y solucionarlos de modo inmediato. Ahora, tus equipos y los nuestros pueden estar en contacto 24/7 para atender problemas relacionados con la auditoría. Este enfoque se mantiene mientras aplicamos nuestro efectivo y probado proceso de resolución de problemas que hemos perfeccionado con el tiempo.

Para tener una visión en tiempo real del avance de tu auditoría en cualquier momento y en cualquier lugar.



Cómo lo ha

Monitorea el avance de la auditoría y maneja los problemas con nosotros a través de nuestra plataforma. Con nuestra plataforma de monitoreo y la auditoría en tiempo real, puedes recibir correos o una llamada sobre los elementos extraordinarios. También puedes identificar las deficiencias de la auditoría y el avance normal de la auditoría para todas las auditorías en tiempo real.

[Conoce más aquí](#)[Su gran comun...](#)

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Eficiente

Nuestro antídoto contra las batallas con los datos...

Significa más valor y menos interrupciones en tu trabajo

Con tus datos, podemos hacer mucho más y entregarte mucho más valor. Como todo en la Era Digital, los datos alimentan la auditoría.

Por eso, nuestra suite de herramientas de datos es la clave para entregar una auditoría inteligente y sin contratiempos. Liberar a los equipos de la tediosa lucha de gestión, obtención y traspaso de datos hace toda la diferencia.

Nuestra herramienta **Extract** se conecta con tu sistema ERP para transferir la información de forma segura y ágil. Partiendo de ahí, realizamos una evaluación exhaustiva, analizamos las transacciones y los registros para concentrarnos en los riesgos.

Sobre esa base en esa información valiosa correrá toda tu auditoría, pues sobre Extract, se conectan todas nuestras poderosas herramientas. Así podemos elaborar un alcance estratégico y quirúrgico para hacer las pruebas que de verdad son necesarias y entregarte información mucho más profunda.

Para que tu gente dedique menos tiempo a la preparación y más tiempo a analizar y operar tu negocio.

PwC | La auditoría del mañana, hoy

Tu sistema ERP

Una vez validada la solicitud, Extract se conecta de forma segura a tu ERP y extrae la información necesaria para el análisis.

Plataforma Extract de PwC

80% de nuestra auditoría se realiza con Extract

Conoce más aquí

Plataforma de a

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Significativa

Datos inteligentes, al corazón de tu negocio

Compartir nuestra información valiosa para que puedas ver mejor tu negocio

Al ahorrar tiempo digitalizando tareas manuales de la auditoría, tu equipo de auditoría —en conjunto con los demás especialistas de finanzas, seguridad de datos, entre otros— se puede concentrar en atender los asuntos importantes de la auditoría a mayor profundidad de una forma nueva.

Te entregarán análisis más profundos, detección inteligente de anomalías y la posibilidad de detectar tendencias relacionadas a la auditoría. Y te las entregarán en formato visual para que puedas ver mejor tu negocio.

Para que tu auditoría sea más relevante y genere más información valiosa para tomar decisiones.

PwC | La auditoría del mañana, hoy



[Equipo](#)[Calificaciones](#)[Enfoque](#)[Honorarios](#)[Anexos](#)

Especializada

Ahorramos tu tiempo, resolviendo mejor y más rápido

Menos interrupciones en tu trabajo. Más predecible.

Despídete de las solicitudes extraordinarias, de la complicada coordinación de auditoría y de las llamadas, porque no aparece algún documento. Vamos a reducir tu esfuerzo automatizando tareas manuales y agilizando el flujo de trabajo. Es una medida para dividir el trabajo en fases a lo largo del año, requiriendo menos tiempo de tus ejecutivos al final del proceso.

Nuestros Centros de Excelencia (CoEs), formados por equipos especializados que se enfocan en una sola área de la auditoría, utilizan la automatización y estandarización para abarcar el trabajo del año. Juntos, podemos realizar gran parte de la auditoría para reducir el tiempo de crisis al final y ofrecer una solución de problemas más oportuna.

Además, de los cinco CoEs locales descritos a la derecha, contamos con dos CoEs regionales especializados en asuntos de PCAOB e Independencia.

PwC | La auditoría del mañana, hoy



Cómo lo hacemos

Contamos con cinco **Excelencia en Chile** áreas específicas. E de la auditoría de tra recurrentes en ingre compras, etc. ACS e especializado en asu complejos, interpreta subjetivos. RRS ana transacciones finan RAS y sus suites de seguridad de tus sist grupo de especialistas de la generación de auditoría.

[Conoce más aquí](#)[ATT](#)[ACS](#)[RRS](#)

[Equipo](#)[Calificaciones](#)[Enfoque](#)[Honorarios](#)[Anexos](#)

Personalizada

Innovaciones personalizadas. Justos para tu auditoría.

Tecnología que ahorrará tiempo a tu auditoría

La innovación en la auditoría es posible gracias al compromiso que tenemos con la construcción de una fuerza de trabajo verdaderamente digital, formada por gente empoderada y con las habilidades necesarias para aplicar tecnología de punta a fin de resolver los retos de las auditorías.

A los BOTS del equipo de RPA utilizados para automatizar los flujos de trabajo, se le suman herramientas desarrolladas en Alteryx, Knime o Power BI, a la medida y, especialmente, para tu auditoría. No importa si utilizas plataformas innovadoras de ERP o sistemas hechos en casa, vamos a identificar los puntos donde las automatizaciones pueden hacer una diferencia en el uso de tu tiempo y el nuestro.

Para dedicarnos más tiempo al análisis y resolución de los asuntos más complejos, subjetivos y de mayor valor.

PwC | La auditoría del mañana, hoy



Cómo lo hacemos

Tu **Acelerador Digital** con capacitación técnica especializada, puede aplicar una mejora digital a las automatizaciones. Los demás miembros de auditoría de PwC cuentan con capacitación y están buscando oportunidades, con el fin de automatizar las tareas rutinarias.

¡Deja que estos guías cuenten la forma en que está cambiando nuestro trabajo!

[Conoce más aquí](#)[Alteryx](#)[Knime](#)

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Connect hace fácil estar en la misma página

Nuestra plataforma colaborativa es donde tu equipo se reúne con el nuestro, donde compartiremos información, solicitudes de documentación y el estado. En cualquier dispositivo, 24/7.

Monitorea los flujos de información en tiempo real, lo que favorece saber cómo van las cosas en todo momento, aún desde tu teléfono. Todo en un mismo lugar, para reducir los esfuerzos, aprovechar la información y los datos para tomar acción oportunamente.

En cuanto a las compañías con operaciones en otros países, podemos monitorear el progreso en esas localidades, incluyendo debilidades de control y ajustes identificados.



PwC | La auditoría del mañana, hoy

Monitorear el avance de la auditoría en tiempo real

Reducir la saturación de correos con el chat en vivo

Rastrear solicitudes desde varias ubicaciones



La forma en que
Connect mejora la experiencia
de auditoría

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

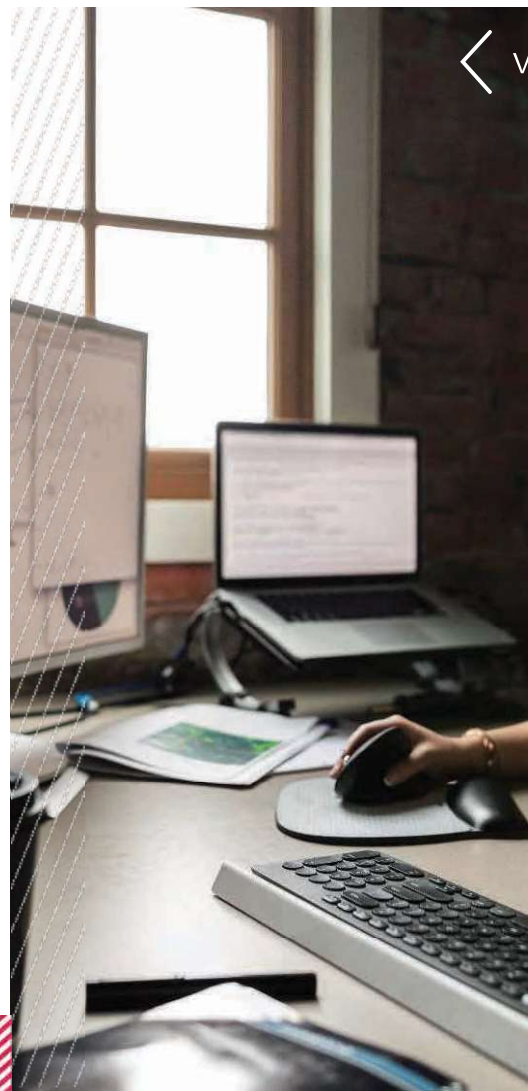
Extract, plataforma de adquisición de datos

Nuestra herramienta de extracción de datos es utilizada por la red de firmas PwC, y sus servicios relacionados, para la carga de archivos de grandes volúmenes de datos y repositorio de plantillas.

Proporciona diferentes métodos seguros para adquirir datos de los sistemas de nuestros clientes y transferirlos a PwC.

Los beneficios claves:

- Brinda flexibilidad al ofrecer una serie de opciones de configuración para adaptarse a los distintos escenarios de nuestros clientes.
- Reduce o elimina las horas dedicadas por nuestros clientes a la recopilación y la entrega de datos.
- Minimiza los riesgos con la integridad y seguridad de los datos.
- Facilita el uso, permitiendo a usuarios no técnicos navegar y operar fácilmente el proceso de extracción de datos.



Halo, alcance inteligente

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 claves:

- 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 una visión valiosa en su desempeño, identifica las áreas con potencial de mejora del negocio
- Mayor eficiencia en el proceso de extracción de asientos de diario.



Halo

La metodología de Halo
siguiente aplicación:



Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Tecnología en auditoría

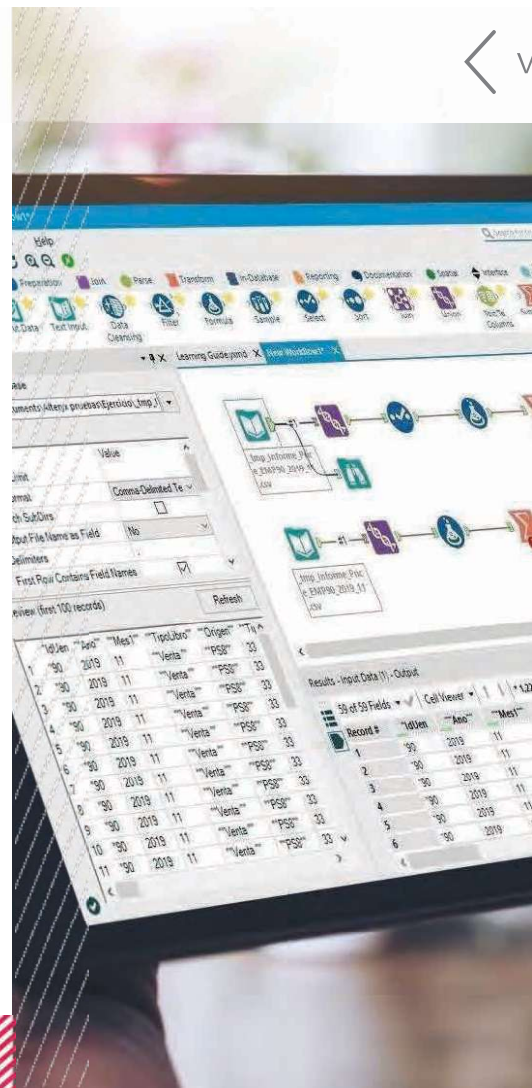
alteryx

¿Qué es Alteryx?

Alteryx es una herramienta de transformación de datos que se puede usar fácilmente para limpiar, resumir o fusionar grandes conjuntos o volúmenes de datos, a través de una interfaz gráfica.

Permite a los usuarios agilizar los procesos al ofrecer un flujo de trabajo repetible para el análisis de datos, lo que permite obtener información analizada en minutos, no en semanas.

Además, posibilita recopilar, limpiar y unir datos de diferentes fuentes o bases, para construir modelos analíticos, todo en un solo flujo de trabajo simple.



Tecnología en auditoría



¿Qué es Knime?

Knime es una herramienta de software libre para el tratamiento masivo de datos y utilizada, principalmente en el análisis de Big Data o data warehouse en las organizaciones. Permite transformar y analizar datos, realizar flujogramas en base a modelos de nodos que se conectan entre sí y permiten realizar determinadas funciones.

Funciona stand-alone y es altamente visual, por lo que no requiere tener conocimientos de programación.

Transformación y análisis de datos en minutos, en vez de horas o semanas.



Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Tecnología en auditoría

Power BI

¿Qué es Power BI?

Power BI de Microsoft es una solución de análisis empresarial que nos permite visualizar datos mediante un panel activo y crear informes interactivos.

Permite unir distintas fuentes de datos, modelarlos y analizarlos para posteriormente, presentarlos en paneles gráficos e informes que se pueden consultar de forma fácil e intuitiva y que pueden ser compartidos con distintas personas dentro de los equipos de trabajo o la organización.

Power BI gestiona grandes cantidades de datos, facilita la detección de tendencias valiosas en los datos y hacer predicciones informadas.



Seguridad

Cuando se trata de información, la seguridad es nuestra prioridad

Los datos son la base

Durante tu auditoría vamos a extraer y obtener datos de varios aspectos de tu negocio. La seguridad y confidencialidad de estos datos es de suma importancia.

Estamos integrados al Centro de Operaciones de Seguridad de nuestra red de firmas y adherimos estrictamente a sus políticas globales de protección de datos, a las herramientas, los procesos y la capacitación continua de nuestra gente.



Código de Conducta Global

Nuestros estándares de conducta hacen énfasis en la importancia de la integridad y obliga a nuestra gente a proteger la confidencialidad de los datos y la información del cliente.



Política de Seguridad de la Información

Nuestras políticas establecen los estándares que deben cumplir todos los colaboradores y las tecnologías de la información.



Tecnología y salvaguardas operativas

Es vital proteger la confidencialidad, integridad y disponibilidad de tu información. Utilizamos tecnologías y procesos de seguridad para compartir la información confidencial únicamente con aquellos que la necesitan.



Centro de Operaciones de Seguridad

Se da a la tarea de monitorear los sistemas globales de seguridad, formular la seguridad de la información de la red, los equipos de profesionales que se enfocan en las amenazas a nivel global y el recorrido por esta vanguardia.

Protección de datos

Nos tomamos en serio la protección de la información de nuestros clientes. Nuestra reputación depende de ello.

Demostramos nuestro compromiso con la protección de datos a través de la implementación de políticas, controles y procedimientos. La asignación de recursos a la conformación de un área de seguridad IT. Implementamos tecnologías y medidas operativas de seguridad para proteger la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información de nuestros clientes, por ejemplo:



Cada laptop está encriptada y protegida por dos passwords distintas.



Las laptops de PwC están configuradas con un sistema de control de acceso a dispositivos externos que bloquea las copias a dispositivos no aprobados.



El acceso a la información disponible vía teléfonos celulares sólo está permitida si los mismos están configurados de acuerdo a las políticas de seguridad de PwC. Los teléfonos celulares no operados por PwC no tienen acceso a la red de PwC.



La intranet de la firma está protegida por passwords y la VPN de PwC está protegida por password y PIN.

Centros de excelencia

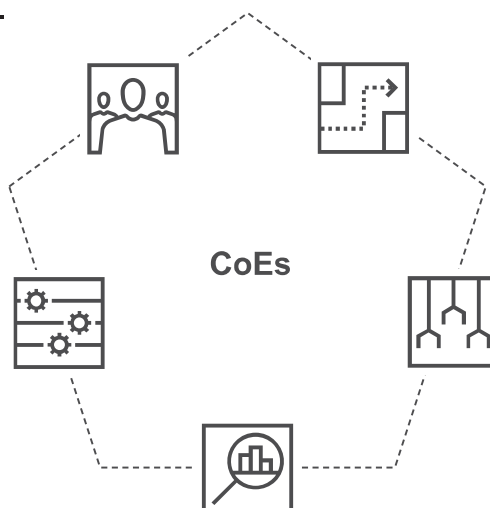
Los centros de excelencia son utilizados por PwC a nivel global para impulsar el conocimiento especializado en áreas complejas, así como la eficiencia de su auditoría.

Assurance Tasking Team (ATT)

Nuestro equipo de trabajo remoto, que apalancado en tecnología procesa las pruebas de auditoría sobre aquellas transacciones más Rutinarias.

Accounting Consulting Services (ACS)

El asesor de su equipo de auditoría y suyo, en materias complejas de IFRS.



Risk Assurance Services (RAS)

RAS y sus suites de herramientas permiten evaluar la seguridad de sus sistemas

Robotic Process Automation (RPA)

es el grupo de especialistas encargado de la generación de los BOTS para automatizar flujos y crear pruebas específicas de auditoría.

Risk and Regulatory Services (RRS)

analiza transacciones financieras complejas, el deterioro de activos no financieros y las operaciones de treasury de su compañía.

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Eficiente



Assurance Tasking Team (ATT)

Herramientas de procesamiento masivo

Parte de nuestra propuesta es cambiar el modelo de hacer nuestro trabajo de la manera más eficiente posible.

Para esto, contamos con Assurance Tasking Team, un equipo de analistas que trabaja optimizando los tiempos y los resultados de las tareas asignadas.

Nuestro ATT se apalanca en la estandarización de las tareas predefinidas de menor riesgos, mediante el uso efectivo de la tecnología y metodología de trabajo a nuestro alcance.



Accounting Consulting Services (ACS)

Temas contables y de valorización complejos

Accounting Consulting Services (ACS) es un equipo alta expertise en materias complejas de contabilidad y reportes financieros, incluyendo los aspectos relacionados con la aplicación de normas IFRS y otras que puedan ser relevantes a la industria de nuestros clientes.

Entendemos que las normas cambian constantemente y que ciertas transacciones pueden ser complejas. Por eso, nosotros nos comprometemos a que su equipo y nuestros equipos entiendan y gestionen de la manera más eficiente posible las implicancias de estas transacciones complejas.

En PwC ponemos la expertise de ACS al servicio de los clientes de auditoría, asistiendo al equipo y a la administración, en forma permanente y proactiva para la aplicación de normas contables de manera robusta, alineada con mejores prácticas y exenta de sorpresas.



Risk and Regulatory Services (RRS)

Riesgos y Regulación

Risk and Regulatory Services (RRS) es un equipo especializado de PwC en aquellas áreas de riesgos y regulaciones financieras complejas.

Su conocimiento y experiencia se aplica en la valoración de instrumentos, cobros, riesgos de crédito, cálculos actuariales y cumplimiento regulatorio.

Este equipo, al participar de la evaluación de asuntos financieros complejos de nuestros clientes de auditoría, se encuentra en una posición inigualable para apoyar a su gestión de auditoría en el análisis de las materias de riesgo y su negocio son relevantes.

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Eficiente

Robotic Process Automation (RPA)

Tecnología en la auditoría

En los últimos años la función de finanzas dentro de las empresas ha trascendido las barreras de las que estábamos acostumbrados y muchas tareas que antes estaban bajo la responsabilidad de otras áreas, hoy forman parte de la agenda del día a día.

En este contexto, Robotic Process Automation (RPA) ofrece una tecnología que permite configurar “Robots Software”, para la automatización de tareas manuales o semiautomáticas del servicio de la auditoría integrándose con los sistemas actuales de la organización.

En PwC Chile trabajamos con un equipo de excelencia dedicado a crear soluciones a grandes iniciativas y enfocada a una auditoría más ágil y personalizada, donde analiza el 100% de los datos importantes para una auditoría.

Por esta razón, nos unimos a los retos que están viviendo las empresas buscando siempre la manera de ser más eficientes en las áreas operativas del negocio, con el fin de crear un apalancamiento entre las nuevas tendencias y las herramientas tecnológicas.

Risk Assurance Services (RAS)

Tecnología en la auditoría

Es una práctica en PwC encargada de ayudar a nuestros clientes a identificar, prevenir y mitigar los riesgos en sus organizaciones, así como a potencializar el crecimiento de las mismas mediante la capacidad de demostrar a terceros que la organización es de confianza, que es socialmente responsable, que sus procesos y su tecnología son confiables y que cumple con las normas y regulaciones de su sector.

Utilizamos nuestra experiencia profesional en tecnología, finanzas, regulaciones y procesos de negocio para realizar una evaluación de riesgos de manera holística para planear, predecir y tomar las decisiones acertadas en el diseño y ejecución de soluciones únicas y de valor agregado a cada necesidad.

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Eficiente



Nuestra tecnología

Automatización Assurance

Halo for revenue

Diseñamos Halo for Revenue para la realidad Chilena. Esta herramienta tecnológica ampliamente probada permite una mejora en la revisión de los ingresos cubriendo el 100% de las ventas nacionales, disminuyendo el tiempo empleado por el personal del cliente en requerimientos de pruebas de ingreso, disminuyendo sustancialmente la revisión documental, y enfocándola en los casos inusuales.

La herramienta compara el 100% de las ventas nacionales registradas con la información del Servicio de Impuestos Internos, logrando optimizar el tiempo en el procesamiento de información, enfocándonos de esta manera en un mejor entendimiento, análisis y evaluación de datos y una mayor precisión en los resultados.

Halo for procurement

Diseñamos Halo for procurement para la realidad Chilena. Esta herramienta tecnológica ampliamente probada permite una mejora en la revisión de las compras cubriendo el 100% de adquisiciones nacionales, disminuyendo el tiempo empleado por el personal del cliente en requerimientos de pruebas de proveedores, disminuyendo sustancialmente la revisión documental, y enfocándola en los casos inusuales.

La herramienta compara el 100% de las compras nacionales registradas con la información del Servicio de Impuestos Internos, logrando optimizar el tiempo en el procesamiento de información, enfocándonos de esta manera en un mejor entendimiento, análisis y evaluación de datos y una mayor precisión en los resultados.

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Eficiente



Nuestra tecnología

Automatización Assurance

ERP Security

ERP Security Suite es una herramienta desarrollada internamente por PwC que busca comparar de manera automatizada las diferentes configuraciones del cliente en sus plataformas SAP versus las mejores prácticas y años de experiencia de PwC en lo que se refiere a controles de accesos. Estas validaciones abarcan los siguientes ámbitos:

- Diseño y construcción de roles y perfiles SAP.
- Seguridad en los programas customizados SAP.
- Validación del registro de modificación de cambios en SAP.
- Diseño y configuración de la matriz de SAP GRC Access Control.

Estos resultados ayudan a identificar oportunidades de mejora que fortalecerán los controles de accesos.

RAM (Retail Audit Matrix)

RAM es la integración de las últimas herramientas tecnológicas y conocimiento acumulado del negocio. Esta herramienta nos permite trabajar con grandes volúmenes de datos y realizar análisis para identificar anomalías, transacciones inusuales, identificar patrones y correlaciones dentro de las transacciones de nuestros clientes.

RAM permite:

- Trabajar, cuadra o conciliar archivos o bases de datos con diferentes sistemas.
- Relacionar estas bases de datos generando nueva información.
- Conciliación de archivos de ventas transaccionales con sistemas electrónicos.
- Confeccionar los movimientos de inventario por productos, entre otros en cantidades y montos.
- Verificar si todas las órdenes de compras generaron entradas en inventarios.
- Verificar si todas las órdenes de compras generaron facturas.
- Análisis de ventas por hora, POS, sección, local, etc.

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Eficiente



Nuestra tecnología

Automatización Assurance

Halo for Infrastructure

Halo for Infrastructure provee mecanismos automatizados para la revisión de plataformas tecnológicas (Windows y SAP), permitiendo mejorar la eficiencia y calidad de nuestros trabajos asociados a la revisión de parámetros de seguridad.

Halo for Infrastructure corresponde a una herramienta diseñada para apoyar los procesos de revisión de múltiples plataformas de TI, la cual incorpora la base de conocimientos, buenas prácticas y años de conocimiento de PwC. Logrando:

- Proveer de mecanismos automatizados para la revisión de plataformas.
- Reducir el tiempo de revisión y documentación del programa de trabajo.
- Estandarizar los resultados de evaluación, facilitando el análisis de estos.



Equipo

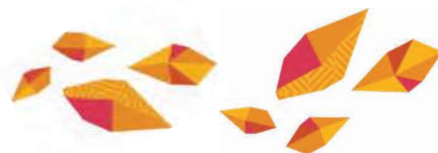
Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Tu satisfacción



Nuestros principios básicos para los clientes.

Tres cosas guían nuestras interacciones contigo. Además de evaluar de manera informal cómo estamos actuando día a día, también lo haremos:

Acordando las expectativas en una Declaración de Compromiso.

Esto establece conjuntamente las expectativas de nuestra relación de auditoría.

Participando en la mejora continua.

PwC Chile y Ricardo Arraño T. compartirán nuestra autoevaluación para que podamos evaluar y actuar en función de las deficiencias que tú percibas en nuestro servicio. También presentaremos un informe de calidad y valor que tenga en cuenta esta información y destaque lo que hemos conseguido.

Midiendo nuestro rendimiento y satisfacción final.

PwC Chile te proporciona un informe de nuestra dirección de nuestra firma y se reúne con tus altos ejecutivos y el comité de dirección para recoger sus opiniones e ideas. También enviaremos encuestas de satisfacción a los clientes, que se revisan a nivel de la firma para obtener una evaluación independiente de nuestro equipo.



Comprender y superar las expectativas

Independientes. Objetivos.

Cómo abordamos esta responsabilidad compartida.

El cumplimiento de las reglas y normas de independencia del auditor sigue siendo una responsabilidad compartida entre la empresa y su auditor independiente. Este es nuestro compromiso contigo:

Revisión exhaustiva: obtendremos la autorización para los servicios que nos pidas. Dirigidos por Ricardo Arraño T., evaluaremos los posibles impactos sobre la independencia y la permisibilidad de los servicios según las normas de independencia y nuestras políticas, revisaremos los hechos relevantes contigo y, si es necesario, obtendremos la aprobación previa del comité de auditoría antes de ser contratados.

Independencia en primer lugar: supervisamos nuestra independencia de forma continua para identificar cambios en nuestros servicios, relaciones e intereses. Todos los miembros del equipo de auditoría deben confirmar su independencia anualmente y contamos con otros procesos de la empresa para validar el cumplimiento y, en su caso, informar de las infracciones y las medidas correctoras.

Cumplimiento tecnológico: nuestros sistemas globales de independencia capturan información sobre los clientes de auditoría globales, sus filiales, sus valores y los resultados de la auditoría que identifican y supervisan proactivamente la independencia en toda nuestra red.

Seguimiento y formación continuos: obtendrás una confirmación anual de nuestra independencia. Además, nuestro personal está obligado a realizar una formación formal y a reconocer el cumplimiento de las políticas de PwC cada año.



Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Confianza

Cuando se trata de datos, la seguridad es nuestra máxima prioridad.

Los datos como base fundamental.

Durante tu auditoría, extraeremos u obtendremos datos sobre muchos aspectos de tu negocio. Mantener la seguridad y la confidencialidad de suma importancia. Desde las políticas globales de protección de datos, pasando por las herramientas y los procesos, y la forma en que formamos (y actualizamos continuamente) a nuestro personal, estamos comprometidos con esta responsabilidad fundamental.



Código de conducta global

Nuestras normas de comportamiento hacen énfasis en la importancia de la integridad y exigen a nuestro personal que proteja la confidencialidad de los datos y la información de los clientes.



Política de seguridad de la información

Nuestras políticas de seguridad describen los controles que todos los miembros del personal y los socios deben cumplir al utilizar o crear tecnologías para apoyar la auditoría.



Tecnología y garantías operativas

Proteger la confidencialidad, integridad y disponibilidad de sus datos es fundamental. Utilizamos tecnología y procesos de seguridad para que los datos confidenciales sólo se compartan cuando sea necesario.



Centro de operaciones

Se encarga de los sistemas de seguridad para establecer la seguridad de los datos de la empresa. Equipos de personal cualificados se enfrentan a amenazas y la seguridad en todo el mundo. instalaciones o

Equipo

Calificaciones

Enfoque

Honorarios

Anexos

Nuestros servicios

Consultoría y Asesoría Empresarial

- Adquisiciones y Valorizaciones de Empresas y Activos (M&A)
- Management Consulting
- Technology & Digital
- Gestión de Personas y Estructuras Organizacionales
- Sustentabilidad y Cambio Climático
- Análisis de Disputas, Investigación y Servicios Forenses
- Estrategia
- Inteligencia Artificial y Analítica Aplicada
- Ciberseguridad
- Proyectos de Capital e Infraestructura
- Real Estate
- Gobierno Corporativo, Riesgo y Cumplimiento

Asesoría Legal y Tributaria

- Consultoría Tributaria General y por Industrias
- Tributación Internacional
- Transacciones, Due Diligence, Fusiones y Adquisiciones
- Reestructuraciones Empresariales y de Patrimonio
- Defensa y Asistencia Judicial y Administrativa
- Declaraciones y Cumplimiento Tributario
- Asesoría Legal, Laboral y Previsional
- Protección de Datos
- Precios de Transferencia y Expatriados
- Servicios de Reporte, Tercerización de Procesos, Contabilidad y Payroll

Auditoría

- Auditoría de Estados Financieros
- Auditorías de Control Interno
- Asesoría en IFRS y US GAAP
- Asesoría en Procesos de Apoyo
- Servicios Actuariales
- Aseguramiento de Procesos
- Seguridad SAP
- Gestión Corporativa de Riesgos
 - Riesgo de Mercado y Liquidez
 - Instrumento Financiero y Derivados
 - Riesgo de Crédito y Validación de Modelos
 - Riesgo Operacional
 - Regulación Financiera



Federico Morello
Socio Líder de Consultoría
y Asesoría Empresarial



Francisco Selamé
Socio Líder de Asesoría
Legal y Tributaria



Fernando Orihuela
Socio Líder de Auditoría

www.pwc.cl



® PwC. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a la red de firmas miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited y/o a firmas individuales dentro de todas ellas colectivamente, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. PricewaterhouseCoopers Consultores, Auditores Compañía Limitada miembro de dicha red de firmas.

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 el valor para los clientes y sus partes interesadas. Más de 320.000 personas en 152 países a través de nuestra red comparten sus ideas, experiencia y soluciones nuevas perspectivas y consejos prácticos.



EMPRESAS DEL GRUPO CBB

DOCUMENTOS DEL PROPONENTE
Auditoría
a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2024, 2025
y 2026

DOCUMENTO N° 1

Presentación del Oferente

Santiago, 18 de marzo de 2024
P-31484-2024-03

Señor
Francisco Reed
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Empresas del Grupo CBB
Presente

Estimado señor Reed:

Por medio de la presente confirmamos nuestra aceptación a su invitación a presentarles una Propuesta de Auditoría Externa para las empresas del Grupo Cementos Bio Bio S.A. y filiales al 31 de diciembre de 2024, 2025 y 2026, de igual forma confirmamos nuestra aceptación a las condiciones indicadas en el documento "Términos de Referencia", adjunto a la invitación recibida.

El coordinador de este servicio será nuestro Socio de Auditoría señor Antonio González cuya información de contacto es la siguiente:

Dirección : Av Providencia 1760 Of. 601
Teléfono : +56 2 26504380
Cel : +56 9 95796523
Email : agonzalez@pkfchile.cl

Saludamos atentamente,

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.


Antonio González G.
Socio



DOCUMENTO N°2

Brochure de la empresa

Presentación Corporativa

Marzo 2024



PKF Internacional

- PKF International (PKFI) **administra la red de firmas legalmente independientes** que crean y entregan servicios de clase mundial en auditoría, impuestos, asesorías en negocios.
- Cuenta con un total de 214 **firmas miembro y corresponsales, 530 oficinas en 100 países**, más de **2.200 socios** y un staff profesional superior a **21.000 personas**.
- PKF International se ubica entre las **quince firmas internacionales** más grandes del mundo y su red de firmas miembro alcanza un ingreso total de US \$ 1.000 millones anuales.
- La red es miembro del **Foro de Firmas**, una organización dedicada a promover estándares consistentes y de alta calidad en las normas de información financiera a nivel mundial.



PKF en Cifras

Nos enorgullece ser parte de la familia de PKF Internacional

Actuamos juntos, compartiendo diversas ideas, conocimientos especializados, expertos y relaciones profundas para el beneficio de todos.



214
Firmas a nivel global



+530
Oficinas



+21.000
Profesionales
en todo el
mundo



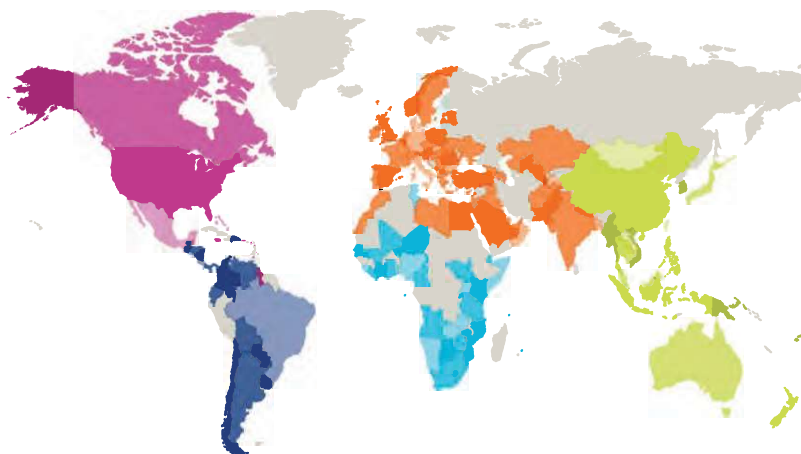
Operamos en
150
países



Top 15
Red de
Firmas
Contables



Las firmas
miembros
generan más de
1,7 Billones
en ingresos por
honorarios a
nivel global



PKF Chile Auditores Consultores Ltda.

- Somos una de las firmas miembros de PKF International líder en América Latina.
- Contamos con más de 20 años de experiencia profesional.
- Nos ubicamos entre las diez firmas de auditoría externa que prestan servicios de auditoría, contabilidad, impuestos y consultoría más grandes del mundo según las estadísticas del International Accounting Business (revista especializada de auditoría).
- Tenemos la debida autorización para emitir nuestros informes bajo la ley de Chile Auditores Consultores Ltda.”, la cual tiene el mismo prestigio e idoneidad que las de otras firmas PKF en cualquier país del mundo.



PKF Chile Auditores Consultores Ltda.

- Contamos con un equipo estable de más de 100 profesionales
- Estamos inscritos como Firma de auditoría externa en:
 - ❖ Comisión para el Mercado Financiero (CMF) – Registro N° 012.
 - ❖ Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras - Registro N°00
 - ❖ Base de Datos como Firma Auditora Independiente elegible p Interamericano de Desarrollo (BID).

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.

NUESTRA MISIÓN ES:

“Ser una Firma prestigiosa, posicionada en el mercado y líder en prov profesionales de la más alta calidad en las áreas de Auditoría, Contabilidad, Impuestos”.

NUESTROS VALORES CORPORATIVOS SON:

- Compromiso
- Integridad
- Tolerancia
- Responsabilidad
- Rigurosidad

¿Por qué elegirnos?

- Porque somos una Firma reconocida y respetada en Chile.
- Contará con acceso a una red internacional de expertos.
- Aseguramos eficiencia y efectividad a sus necesidades.
- Prestamos servicios de calidad y profesionales altamente calificados

Áreas y Servicios

Auditoría

- Asesoría en convergencia a normas IFRS.
- Auditoría de Estados Financieros.
- Auditoría de Fusiones y Adquisiciones.
- Preparación de balances a "Valor Justo".
- Due Diligence.
- Procedimientos Preconvenidos de Auditoría.
- Peritajes y Estudios Especiales.
- Investigación de Fraudes e Irregularidades.
- Auditoría Específica por Ítem.
- Revisiones de Proyecciones y Presupuestos.
- Revisión Parcial de Estados Financieros.
- Asesoría en Registro en Bolsa de Valores.

Contabilidad

- Preparación de estados financieros bajo normas
- locales, IFRS, US-GAAP.
- Elaboración y presentación de FECU.
- Cumplimiento normativo (CMF - Banco Central).
- Actualización de registros contables.
- Diagnóstico y supervisión de departamentos de contabilidad.
- Consultoría y cumplimiento tributario permanente.
- Diseño y parametrización de planes de cuentas.
- Imputación de transacciones y emisión de registros contables.

Tax & Legal

- Asesoría en Cumplimiento Tributario.
- Régímenes Tributarios Especiales.
- Due Diligence Impositivo.
- Fusiones y Adquisiciones de Empresas.
- Reorganizaciones.
- Precios de Transferencia.

Finanzas Corporativas

- Valoraciones.
- Estudios Financieros y Económicos.
- Compliance y disputas comerciales.
- Soporte para información financiera de gestión.
- Competencia y regulación.

Remuneraciones

- Administración de Roles Privados y General.
- Cálculo y Pago de Remuneraciones y Cotizaciones Previsionales.
- Declaración y Pago de Impuestos.
- Contratos y Finiquitos.
- Otros trámites laborales.

DISTINCIONES TÉCNICAS Y OTROS DE PKF CHILE

En relación a la implementación de nuevas Normas Contables, hemos desarrollado varios documentos de los cuales destacamos los siguientes relacionados con NIIF 9:

- NIIF 9 instrumentos financieros: aplicación práctica para la determinación de la pérdida esperada de un portafolio

Distinción: Artículo distinguido Categoría Ensayo CAPIC 2018

Link: <https://doi.org/10.35928/cr.vol16.2018.78>

- NIIF 9 y Contabilidad de cobertura: dilema entre la norma contable y la gestión financiera

Distinción: Mejor artículo Categoría Ensayo CAPIC 2019

Link: http://www.pkfchile.cl/media/10044891/niif-9-y-contabilidad-de-cobertura_dilema-entre-la-norma-contable-y-gestion-financiera.pdf

- NIIF 9 con Enfoque de Opciones Reales: Aplicación para “capital preferente” e impacto de COVID-19

Distinción: Mejor artículo Categoría Ensayo CAPIC 2020

Link: Solicitar a sgutierrez@pkfchile.cl

DISTINCIONES TÉCNICAS Y OTROS DE PKF CHILE

Además, en consideración a nuestras habilidades técnicas como firma y la calidad de nuestros profesionales, la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Concepción, ha establecido, por medio del Centro de Estudios de la Universidad, una asociación estratégica con PKF Chile, firma internacional de consultoría, a través de la cual se aspira complementar el conocimiento teórico y práctico entre las partes involucradas, para así crear programas de perfeccionamiento profesional que respondan a las oportunidades y necesidades que presenta el mercado.

Los programas en colaboración se realizan desde el año 2017 y los programas desarrollados para el año 2021 son los siguientes:

- Diploma Auditoría Forense
- Diploma en IFRS
- Diploma en Normas Internacionales De Contabilidad Para El Sector Público NICSP
- Diploma en Gestión de Riesgo y Cumplimiento

Para más información, visitar: <http://www.ceeudec.cl/>

CLIENTES

Algunos de nuestros clientes a quienes préstamos y les hemos prestado servicios son:

Auditoría

- ✓ Grupo EPG Partners
- ✓ Moletto S.A.
- ✓ Zublin International GmbH Chile SpA
- ✓ Grupo Ingevec
- ✓ Grupo Inmobiliario Gimax
- ✓ Chilectra S.A.
- ✓ Grupo Oxiquim S.A.
- ✓ Viñedos Emiliana S.A.

Auditoría Interna

- ✓ Universidad Andrés Bello
- ✓ Los Héroes Caja de Compensación
- ✓ Boart Longyear

Contabilidad

- ✓ Grupo Independencia
- ✓ Honeywell S.A.
- ✓ SSAB Swedish Steel Aceros de Chile Ltda.
- ✓ Grupo Portfolio

Impuestos

- ✓ Flsmidth S.A.
- ✓ EPG Partners
- ✓ Serprocom Ltda., (Grupo de Sociedades Relacionadas de Inversiones, Agrícolas, Inmobiliarias).
- ✓ Stars Investments (Grupo de Sociedades Relacionadas de Inversiones y Administradoras de Fondos de Inversión).

Outsourcing Remuneración

- ✓ Pernod Ricard
- ✓ Cdec Sic S.A.
- ✓ Grau S.A.
- ✓ Hospital Bernardo
- ✓ Honeywell

ANTECEDENTES EN ENTIDADES

Algunos Clientes Extranjeros, vigentes:

- Züblin International GMBH Chile SpA
- Strabag SpA
- Bertling Logistics Chile S.A.
- Nipro Medical Corporation (Agencia en Chile)

ANTECEDENTES EN ENTIDADES

Algunos Clientes que reportan a la CMF, vigentes:

- Fynsa Administradora General de Fondos S.A.
- Autofin S.A.
- Puerto Panul S.A.
- BTG Pactual (Fondos Públicos)
- Larraín Vial (Fondos Públicos)
- Inmobiliaria Sixterra S.A.
- Conosur Corredores de Seguros Ltda.
- Viñedos Emiliana S.A.
- Latam Trade Capital S.A.

INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS SOCIOS



Antonio González
Socio de auditoría

Es uno de los Representantes Legales de PKF Chile Auditores Consultores Ltda., International Liaison Partner, Director del área de Entrenamiento de la Región Sur de PKF International y uno de los socios responsable de la administración y dirección de la Firma en Chile. Cuenta con más de 37 años de experiencia profesional en el campo de la auditoría de estados financieros de empresas públicas y privadas, asesoría en contabilidad financiera y sistemas de control interno. Durante su carrera ha participado y dirigido auditorías y asesorías de sociedades anónimas abiertas, empresas comerciales, industriales, de electricidad, entre otras. Además, ha participado en asesorías para adquisiciones y fusiones de empresas, en la inscripción de sociedades en el Registro de Valores, donde ha podido adquirir una valiosa experiencia como asesor de negocios en empresas de distintos rubros. Ha sido relator en diversos cursos de entrenamiento profesional, impartidos a nuestro personal en Chile y el extranjero. Durante años realizó clases en la Cátedra de Auditoría y Seminarios de Titulación de la Universidad Diego Portales.



Luis Vicuña
Socio de auditoría

Es uno de los Representantes Legales de PKF Chile Auditores Consultores Ltda., Director de Entrenamiento técnico de la Firma en Chile. Cuenta con una amplia experiencia profesional. Las principales actividades desarrolladas en el campo de la auditoría y asesoría han permitido adquirir una valiosa experiencia en el manejo de negocios. Ha conducido los servicios de auditoría para reconocidas empresas en su rubro, como compañías de AFP, Firmas industriales y comerciales. Destaca su participación en importantes proyectos como la colocación de acciones de la Compañía de Teléfonos de Chile S.A en la Bolsa de Valores, la creación de las empresas de Servicio Sanitario y de Agua. Durante el transcurso de su carrera profesional ha participado en diversos cursos de actualización profesional para clientes y personal de PKF en Chile y el extranjero.

INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS SOCIOS



Patricio Órdenes
Socio de auditoría

Patricio cuenta con más de 14 años de experiencia profesional en procesos de auditoría. Las principales actividades profesionales las ha desarrollado en el campo de la auditoría externa, donde ha podido asimilar una valiosa experiencia como asesor de negocios en empresas de las más variadas actividades. Cuenta con una vasta experiencia en la auditoría de estados financieros a diversas empresas públicas y privadas. Durante su carrera en PKF ha sido relator de diversos cursos de entrenamiento profesional, impartidos a nuestro personal en Chile y en el extranjero.



Luis Sánchez
Socio de auditoría

Luis, cuenta con 15 años de experiencia desempeñando su carrera también como Gerente en Deloitte. Las principales actividades profesionales las ha desarrollado en el campo de la auditoría externa, donde ha podido asimilar una valiosa experiencia como asesor de negocios en empresas de las más variadas actividades. Durante su experiencia profesional la ha obtenido en la auditoría de estados financieros de diversas empresas públicas y privadas, como también, en la participación de trabajos de diversa índole.

INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS SOCIOS



Mauricio Marchese
Socio de Contabilidad

Socio de la División de Contabilidad, titulado de Contador Auditor y Magíster en Planificación Tributaria, posee más de dieciocho años de experiencia profesional. Actuará como socio a cargo del servicio.

Mauricio ha desarrollado su experiencia profesional como asesor de diversas empresas del sector privado; entre sus clientes se encuentran importantes grupos económicos, sociedades de inversiones, empresas de telecomunicaciones, manufactureras, comercializadoras y distribuidoras, además ha participado como consultor en diversas reorganizaciones empresariales y como instructor de diversos cursos de especialización en el país.



Claudia Reyes
Socio de Contabilidad

Claudia, cuenta con más de 25 años de experiencia profesional, en los que se ha especializado como Contadora consultor y Especialista Contable en empresas públicas y privadas. En esta calidad ha asignado y supervisado a los profesionales para coordinar todos los aspectos del servicio de participación como Gerente Contable en diversos trabajos para empresas de inversiones y manufactureras.

INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS SOCIOS



Hector Osorio
Socio de PKF Finanzas

Héctor es Consultor en materias financieras y de gestión. Se especializa en análisis financiero, valoración de empresas, y prevención del lavado de activos, en este contexto ha asesorado firmas nacionales y extranjeras en tópicos como valoración en procesos de fusión, organización de unidades de inteligencia financiera, desarrollo de modelos para identificación y cobertura de riesgos, análisis de ambiente político y económico. Ha participado, a nivel Latinoamericano, en iniciativas en materias relacionadas con la Prevención de Lavado de Dinero.

Se desempeña como Director Ejecutivo del Centro de Innovación Financiera de la Universidad Adolfo Ibáñez, donde además ejerce como Profesor de Finanzas, a nivel de Pre y Post grado.



Rafael Romero
Socio de PKF Finanzas

Rafael es Consultor y Académico especializado en empresas, desarrollo de modelos para cuantificación y medición de desempeño en portafolios de inversión y renta variable. Ha sido consultor en la Corporación de Desarrollo, Ministerio de Obras Públicas, Management, CONICYT, Tesorería General de la Nación, Empresas Transoceánica y Enaex. Ha publicado su investigación en revistas de alto impacto global como Macroeconomics Dynamics, Journal of Applied Economics, Journal of Applied Economics School y Applied Economics. Ha ganado varios concursos de investigación de FONDECYT y ha sido referee de diversas revistas internacionales. Ejerce como Director del Centro de Investigación en Economía y Finanzas de la Universidad del Desarrollo. Se desempeñó como Director Académico del programa de magíster en finanzas en la Universidad Adolfo Ibáñez de Chile.

EQUIPO DE PROFESIONALES ASIGNADOS A GRUPO CBB

Nos caracterizamos por ofrecer a nuestros clientes la combinación perfecta de conocimiento y experiencia para entregar un servicio de calidad que les orgullezca.

Hemos reunido un equipo, que estamos seguros podrá satisfacer todos sus requerimientos. El equipo principal, que detallamos a continuación, participa directamente en el compromiso y nos esforzaremos por entregar la máxima continuidad posible, año tras año. El equipo contará con el apoyo de otros profesionales de nuestro equipo y también de expertos, en el caso que sea necesario.

EQUIPO DE PROFESIONALES ASIGNADOS A GRUPO CBB

Los siguientes profesionales participaran en el servicio:

Socio Responsable	:	Patricio Órdenes Cerda
Socio Consultor	:	Antonio González González
Gerente Auditoría	:	Eric Canales
Supervisor de Auditoría	:	Álvaro Gálvez Oliva
Director Tributario	:	Antonio Melys Álvarez
Gerente de Informática	:	Domingo Ormeño Cerón
Socio División Finanzas	:	Héctor Osorio G.
Socio División Finanzas	:	Rafael Romero
Staff		

A continuación se presenta un resumen de los antecedentes de los profesionales asignados



Patricio Órdenes
Socio de auditoría

pordenes@pkfchile.cl
T: +562 2650 4300

Patricio cuenta con 22 años de experiencia en la profesión. Las principales actividades profesionales las ha desarrollado en el campo de la auditoría externa, donde ha podido asimilar una valiosa experiencia como asesor de negocios en empresas de las más variadas actividades. Su experiencia profesional la ha obtenido en la auditoría a estados financieros de diversas empresas públicas y privadas.

Formación académica:

Contador Público y Auditor de la Universidad de Santiago de Chile, Diplomado de Auditoría Forense impartido por la Universidad de Concepción, Diplomado en IFRS en la Universidad Diego Portales actuará como socio consultor de la Auditoría.

Principales clientes:

- Enel Distribución Chile
- Oxiquim S.A.
- Constructora Ingevec S.A. (Ingeve)
- Züblin International GMBH Chile
- Minera Activa y sociedades relacionadas
- Viñedos Emiliana S.A.
- Constructora Altius S.A.

Entre otras, las empresas que ha efectuado auditoría de estados financieros y control interno se encuentran las siguientes:

Empresas similares

- Grupo Minera Activa

Fiscalizadas por la Comisión para el Mercado Financiero

- Chilectra S.A.
- Constructora Ingevec S.A.
- Oxiquim S.A.
- Sintex S.A.
- Viñedos Emiliana S.A.
- Fynsa AGF

Otras:

- Caími S.A.C.
- Zublin International GMBH Chile Limitada
- Pesquera Isla del Rey S.A.
- Progesta Fondo de Inversión Privado
- Asociación Nacional de Fútbol Profesional
- Transportes Internacionales Vitores S.A.
- Comercial e Industrial ISESA S.A.
- Moletto Hermanos S.A.



Antonio González
Socio de auditoría

agonzalez@pkfchile.cl

T: + 562 2650 4300

Antonio, tiene más de 40 años de experiencia profesional. Las principales actividades profesionales las ha desarrollado en el campo de la auditoría externa, donde ha podido asimilar una valiosa experiencia como asesor de negocios en empresas de las más variadas actividades. Como parte de su práctica profesional ha manejado una importante cartera de empresas comerciales, industriales y de servicios.

Formación académica:

Contador Auditor y Contador Público de la Universidad de Santiago de Chile, Diplomado de Postgrado en Administración de Empresas (D.P.A.) de la Universidad Adolfo Ibáñez y actuará como socio responsable de la Auditoría.

Principales clientes:

- Puerto Panul S.A.
- Enel Distribución Chile
- Axxion S.A.
- FIP Atacama Invest y Relacionados
- Latam Factor S.A.
- EuroAmerica
- Comercializadora e Importadora
- Neorentas North Colony
- The Grange School S.A.

Entre otras, las empresas que ha efectuado auditoría de estados financieros y control interno se encuentran las siguientes:

Fiscalizadas por la Comisión para el Mercado Financiero

- Sintex S.A. y Filiales
- Puerto Panul S.A.
- Axxion S.A.
- Club Hípico de Peñuelas
- Chilectra S.A.
- Grupo Oxiquim S.A.

Otras

- Minera White Mountain Titanium
- Vallenar Iron Company
- Fondos de Inversiones Grupo Independencia
- Fondos de Inversiones Grupo North Colony
- Valle Escondido S.A.
- Inmobiliaria Los Bosques S.A.
- Club de Golf Valle Escondido
- Zublin International GmbH Chile SpA
- Chilectra S.A.
- Grupo Oxiquim S.A.



Eric Canales
Gerente de Auditoría

ecanales@pkfchile.cl
T: +562 2650 4300

Eric, cuenta con 14 años de experiencia en la profesión.

Las principales actividades profesionales las ha desarrollado en el campo de la auditoría externa, donde ha podido asimilar una valiosa experiencia como asesor de negocios en empresas de las más variadas actividades. Su experiencia profesional la ha obtenido en la auditoría a estados financieros y control interno de diversas empresas públicas y privadas. Durante su carrera en la Firma ha sido relator de varios cursos de entrenamiento para nuestro personal interno.

Formación académica:

Contador Público y Auditor de la Universidad de Tecnológica Metropolitana posee un Diplomado en IFRS de la Universidad Diego Portales, Diploma en Auditoría Forense de la Universidad de Concepción. Diploma en Valoración de Start-Ups de la Universidad de Concepción.

También ha participado en varios cursos realizados en el extranjero por Firmas miembro de la red de PKF International.

Principales clientes:

- Grupo Ingevec
- Strabag SpA
- Empresa Constructora Precon
- Constructora Altius S.A.
- Grupo Fynsa
- Grupo Sembrador
- Grupo Cono Sur Corredores de
- Papelera Dimar
- Fondos de Inversión Independ

Entre otras, las empresas que ha efectuado auditoría de estados financieros y control interno se encuentran las siguientes:

Fiscalizadas por la Comisión para el Mercado Financiero

- Sintex S.A. y Filiales
- Puerto Panul S.A.
- Axxion S.A.
- Club Hípico de Peñuelas
- Chilectra S.A.
- Grupo Oxiquim S.A.

Otras

- Minera White Mountain Titanium
- Vallenar Iron Company
- Fondos de Inversiones Grupo Independencia
- Fondos de Inversiones Grupo North Colony
- Valle Escondido S.A.
- Inmobiliaria Los Bosques S.A.
- Club de Golf Valle Escondido
- Zublin International GmbH Chile SpA
- Chilectra S.A.
- Grupo Oxiquim S.A.



Alvaro Gálvez
Supervisor de Auditoría

agalvez@pkfchile.cl
T: + 562 2650 4300

Alvaro, cuenta con 12 años de experiencia profesional en el área de la Auditoría externa. Las principales actividades profesionales las ha desarrollado en el campo de la auditoría externa, como apoyo de los diferentes grupos de trabajo en los cuales a integrado. Durante su desarrollo profesional se ha desempeñado en el departamento de auditoría de PKF Chile Auditores Consultores Ltda., como Senior de la división de auditoría, prestando servicios en las diferentes instituciones financieras, empresas comerciales, industriales y de servicios.

Formación académica:

Contador Auditor del Instituto Profesional Duoc UC, Diplomado en IFRS en Universidad Diego Portales, Diploma en Auditoría Forense Universidad de Concepción y Diplomado en Gestión de Auditoría Interna en la Universidad de Chile.

Ha participado como relator en diversos cursos de entrenamiento en PKF Chile. Relator del Diploma de IFRS impartido por la Universidad de Concepción en colaboración con PKF Chile.

Principales clientes

- Grupo Larraín Vial Activos.
- BTG Pactual Fondos de Inversión
- Grupo Minera Activa
- Grupo Inmobiliario Puerto Capatzen
- Grupo FYNSA

Entre otras, las empresas que ha efectuado auditoría de estados financieros y control interno se encuentran las siguientes:

Conocimientos en empresas similares

- Grupo Minera Activa

Fiscalizadas por la Comisión para el Mercado Financiero

- BTG Pactual (Grupo Fondos Públicos Inmobiliarios)
- FYNSA AGF
- Sura Capital (Grupo Fondos Públicos Inmobiliarios)

Conocimiento en otras empresas importantes

- Grupo Epysa
- Corporación Municipal de Peñalolén
- Gestión de Proyectos Eléctricos Ltda.
- Cotrisa
- Grupo Inmobiliario GIMAX
- Viña Casal de Gorchs S.A.
- Intcomex S.A.
- Grupo Inmobiliario Imagina
- Inmobiliaria y Constructora Molina Morel Ltda.



Antonio Melys
Director de Impuestos

amelys@pkfchile.cl
T: +562 2650 4300

Antonio, cuenta con más de 45 años de experiencia profesional en el área tributaria. Se desempeñó durante 10 años en el Servicio de Impuestos Internos y 19 años como Senior Manager de Deloitte. En el desempeño de su profesión se ha especializado en materia habiendo adquirido una valiosa experiencia sobre diversas clases de empresas y de la más variada índole (bancarias, comerciales, empresas de utilidad pública, previsión y seguridad social, etc.).

Formación académica:

Contador y graduado como Técnico Administrativo en la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativa de la Universidad de Chile.

Fue instructor del Departamento de Capacitación del Servicio de Impuestos Internos y ha sido relator en innumerables charlas y seminarios sobre materias para numerosas empresas y profesor de post-grado en la Universidad Adolfo Ibáñez, Universidad de Santiago y otras universidades nacionales.

Principales clientes:

- Knight Piesold S.A.
- Saferay Operaciones SpA
- Stebbins Ingeniería Chile Limita
- Comercializadora Protorq S.A.
- Telecomunicaciones y Servicios
- Latam Factors S.A.
- Minera Activa SpA
- Pampa Camarones SpA



Domingo Ormeño
Gerente de TI

dormeño@pkfchile.cl
T: +562 2650 4300

Domingo, Cuenta con 25 años de experiencia en el Departamento de Tecnología de PKF Chile, Instructor Internacional de CaseWare Working Papers, posee una amplia experiencia en tecnologías de la información. Ha participado en numerosas auditorías a empresas de la firma, en la cual ha destacado su participación en aspectos relacionados con diagnósticos tecnológicos. Además, de lo anterior posee sólidos conocimientos de sistemas financieros contables, SAP, Softland, y un sin número de desarrollos in house.

Formación académica:

Licenciado en Ciencias de la Ingeniería, Ingeniero Civil Industrial Mención Gestión, Universidad Arturo Prat; Ingeniero de Ejecución en Informática, Instituto Profesional IPP, cuenta con un Diploma en Auditoría de Sistemas y TIC's de la Universidad de Chile, Diploma en Gestión de Proyectos del Instituto Profesional IPP, Certified Information Systems Auditor (CISA) del ISACA y Project Management Certificate de The University of Texas at Arlington e Instituto Profesional Providencia, Diplomas en Auditoría Forense y Diploma en Gestión de Riesgo y Cumplimiento ambos de la Universidad de Concepción.

Principales clientes:

- Cooperativa de Ahorro y Crédito
- Talagante Ltda.
- Falabella
- Cooperativa de Ahorro y Crédito
- ABCDIN
- EFE - Empresa de Ferrocarriles
- Oxiquim S.A.
- FAMA E - Fábrica y Maestranza
- Sintex S.A.
- Enel Distribución Chile
- Saferay S.A.

Entre otras, las empresas que ha efectuado auditoría de estados financieros y control interno se encuentran las siguientes:

- Empresa Nacional de Aeronáutica de Chile (ENAER)
- Fabrica y Maestranza del Ejército (FAMAE)
- Cooperativa de Ahorro y Crédito Talagante Ltda.
- Cooperativa de Ahorro y Crédito "Unioncoop Ltda."
- Cooperativa de Ahorro y Crédito Unión Aérea Ltda. "Capual"
- Oxiquim S.A.
- Sintex S.A.
- Chilectra S.A.
- Saferay S.A.
- Técnica Thomas C. Sargent S.A.C.E. Ilustre
- Moletto Hermanos S.A.
- Bertling Logistics Chile S.A.
- Falabella
- ABCDIN
- EFE - Empresa de Ferrocarriles del Estado
- UNAB - Universidad Andrés Bello
- Arco Prime
- Telconsur
- Universidad de Humanismo Cristiano
- Conosur Reaseguros



Héctor Osorio

Socio de Finanzas
Corporativas

hosorio@pkfchile.cl
T: +562 2650 4300

Héctor, especialista en análisis financiero, valoración de empresas y prevención del lavado de activos. Asesor de firmas nacionales y extranjeras en valoración en procesos de fusión, organización de unidades de inteligencia financiera. Ha participado, a nivel Latinoamericano, en iniciativas relacionadas con la Prevención de Lavado de Dinero, invitado por el Department of Defense (DOD) de los Estados Unidos de América y en la formación de Altos Oficiales Policiales de la región, invitado por la organización de Estados Americanos (OEA).

Formación académica:

Magíster en Economía Universidad de Chile. Magíster en Finanzas, Universidad de Chile. Magíster en Ciencias Militares, Academia de Guerra Ejército de Chile., Contador Auditor, Universidad de Concepción. Egresado del CMDS de la National Defense University, Washington D.C.

Principales clientes:

- Hospital de AntofagastaEcons
- Empresa Nacional del Petróleo
- CAS de Chile S.A. de I.
- Consorcio Hospital de Rancag
- SUSESO



Ha liderado diversos proyectos en el sector público como:

- **Hospital de Antofagasta:** Auditorías programadas al Sistema Informático de Comunicación (2018).
- **Econssa Chile:** Evaluación de la tasa de descuento utilizada para determinar el Valor Presente de la Inversión no Remunerada (2017).
- **Empresa Nacional del Petróleo:** Formulación de *Purchase Price Allocation* (PPA), en proceso de adquisición de Sociedad industria energética (2017).
- **CAS de Chile S.A. de I.:** Estimación del valor de mercado del patrimonio de la Sociedad (diciembre 2016).
- **Consortio Hospital de Rancagua:** Estimación del valor de mercado del patrimonio (2016).
- **SUSESO:** Evaluación de efectividad de carteras de inversión para dar cobertura a los fondos de reserva de mutualidad empleadores de la ley N° 16.744 (2013).



Rafael Romero
Socio de Finanzas
Corporativas

rromero@pkfchile.cl
T: +562 2650 4300

Rafael, Consultor y académico especializado en valoración de empresas, modelos para cuantificación de riesgos y medición de desempeño en portafolios de inversión de renta fija y renta variable. Ha sido consultor en la OCDE con sede en París, Banco del Desarrollo, Ministerio de Obras Públicas, Moneda Asset Management, ChileConsult + Audimek, Bonilla y Asociados, Salvador Zurita y Asociados, Conicyt, INFOR, Concreces Leasing, Tesorería General de la República, Hogar de Cristo, Empresas Transoceánica y Enaex. Ejerce como Investigador y Profesor de Finanzas de la Universidad Alberto Hurtado. Es Director en Auditoría Forense, programa conjunto entre Universidad de Concepción y PKF Chile Auditores Consultores Ltda.

Formación académica:

Doctor of Business Administration in Finance (Boston University). Master of Arts in Economics (Boston University). Licenciado en Economía (Universidad de Chile). Título profesional de Ingeniero Comercial (U. de Chile, 1989).

Principales clientes:

- Grupo Defensa
- Independencia Fondos de Inve
- Hogar de Cristo
- Cointer Chile
- Instituto Florestal
- Icafal S.A.
- Moletto S.A.

EQUIPO DE PROFESIONALES ASIGNADOS A GRUPO CBB

PKF ARGENTINA



GUSTAVO HOSPITAL

Gustavo Hospital,
Socio de Auditoria
PKF Argentina



JESSICA VÁZQUEZ

Jessica Vázquez,
Directora de Auditoria
PKF Argentina

PKF PERÚ

WALDO LUCHO

Waldo Lucho,
Socio de Auditoria PKF Perú

ROBERTO CHMORRO

Roberto Chamorro,
Gerente de Auditoria PKF Perú

Growth beyond boundaries

Marzo 2024

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.
Av. Providencia 1760, Piso 6
Santiago - Chile

T: +562 2650 4300
pkfchile.cl



DOCUMENTO N°3

Propuesta Técnica



EMPRESAS DEL GRUPO CBB

Propuesta Técnica de Auditoría
a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2024,
2025 y 2026

Santiago, 18 de marzo de 2024
P-31484-2024-03

Señor
Francisco Reed Zenteno
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Las Empresas del Grupo Cbb
Presente

Estimado señor Reed:

Tenemos el agrado de presentar nuestra propuesta técnica para efectuar la auditoría de los estados financieros de consolidados de Cementos Bio Bio S.A. (Grupo Cbb) y de filiales, que se detallan en el Anexo I, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y por los años a terminar el 31 de diciembre de 2024, 2025 y 2026 y una revisión de información financiera interina, por el período de seis meses a terminar al 30 de junio de cada año.

Nuestro programa ha sido confeccionado teniendo presente los requerimientos específicos de la Sociedad, las normas de auditoría, las normas de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Como Socio de nuestra Firma asumo la responsabilidad de proporcionarles un servicio personalizado y de gran eficiencia técnica.

Agradecemos el tiempo brindado, ya que nos ha permitido lograr un mayor entendimiento acerca de su negocio y aclarar los asuntos importantes a tratar en nuestra propuesta.

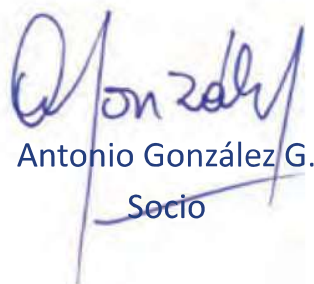
Como Socio de nuestra Firma asumo la responsabilidad de proporcionarles un servicio personalizado y de gran eficiencia técnica.

Agradecemos el tiempo brindado, ya que nos ha permitido lograr un mayor entendimiento acerca de su negocio y aclarar los asuntos importantes a tratar en nuestra propuesta.

Quedamos a su disposición para aclarar o ampliar el contenido de esta propuesta.

Sin otro particular, saluda atentamente a usted,

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.



Antonio González G.
Socio

Contenido

Sección 1: Resumen Ejecutivo	06
Sección 2: Servicio Profesional Propuesto	08
Sección 3: Plan General de Trabajo	11
Sección 4: Informes	31
Sección 5: Reportes al Directorio	33
Anexo	35
Anexo 1: Detalle de Empresas Grupo CBB	36

01 Resumen Ejecutivo

RESUMEN EJECUTIVO

Entendemos que las empresas del Grupo Cbb están en búsqueda de un auditor que sea capaz de proporcionar un servicio eficiente, proactivo, con buena relación precio-calidad para poder establecer con él una relación duradera. Busca un servicio absolutamente confiable, con un equipo principal altamente receptivo y capaz, con continuidad siempre que sea posible. Estamos seguros de poder cumplir con estos requisitos y esta propuesta lo explica.

PKF Chile Auditores Consultores Ltda. se centra en alcanzar un servicio de alta calidad, en el que nuestros clientes tengan acceso directo a los encargados de la toma de decisiones. Nuestra gente esta orientada a generar y mantener relaciones personales positivas y a lograr un entendimiento real de las industrias en las que operan nuestros clientes. Nuestro planteamiento con Grupo Cbb no sería distinto. PKF Chile Auditores Consultores Ltda. puede proporcionar experiencia local, con el apoyo de una red global de firmas, PKF.

Nuestro enfoque de auditoría se basa en el riesgo, es innovador y eficiente. Nos centramos en mejorar el proceso de auditoría, año tras año, y en proporcionar respuestas de calidad a la Administración respecto a los sistemas y controles internos.

También agregamos valor a nuestros clientes gracias a nuestro enfoque de cumplimiento tributario. Trabajamos con los clientes para dar a conocer los cambios en la legislación y así evaluar el impacto sobre sus negocios.

Tenemos la seguridad de que el equipo que hemos seleccionado para este compromiso cuenta con la experiencia y conocimiento técnico necesarios para entregar servicios de alta calidad, como los que está acostumbrada a recibir nuestra actual cartera de clientes.

02 Servicio Profesional Propuesto

SERVICIO PROFESIONAL PROPUESTO

A. PERÍODO Y ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance de nuestro examen será el siguiente:

- Expresar una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros consolidados de Cementos Bio Bio S.A. y filiales detalladas en Anexo I, por los años a terminar el 31 de diciembre de 2024, 2025 y 2026, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera
- Emitir un informe de control interno, dirigido al Directorio de la Sociedad, informando las debilidades de control interno detectadas y las recomendaciones al respecto.
- Emitir informe del oficio Circular N°823 (ex 555) de la Comisión para el Mercado Financiero para las Filiales Directas.
- Expresar una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros consolidados de Cementos Bío Bío S.A. y Filiales, por los años a terminar el 31 de diciembre de 2024, 2025 y 2026, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera
- Emitir un informe sobre revisión de información financiera interina de los estados financieros consolidados de Cementos Bío Bio S.A. y Filiales, por el período de seis meses a terminar al 30 de junio de 2024, 2025 y 2026.



B. EXAMEN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Los programas que habitualmente utilizamos para la auditoría de estados financieros, incluyen un examen y evaluación del sistema de control interno en todas las áreas de las Sociedades. Si del examen y evaluación del sistema de control interno surgen debilidades, ellas son comunicadas a la Gerencia mediante un informe, el cual contiene además nuestras sugerencias para la corrección de los problemas detectados.

B. RESPONSABILIDADES

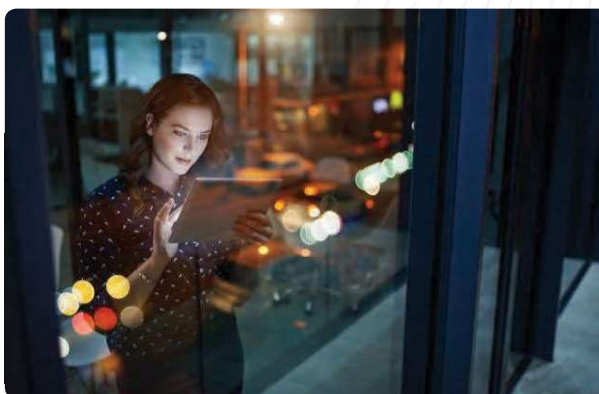
El servicio profesional propuesto conlleva responsabilidades, tanto a los auditores como a la administración las que estimamos necesario mencionar a continuación:

De la Administración

La Administración de la sociedad es responsable por la preparación y presentación razonable de sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

De los Auditores

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuaremos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.



03 Plan General de Trabajo

PLAN GENERAL DE TRABAJO

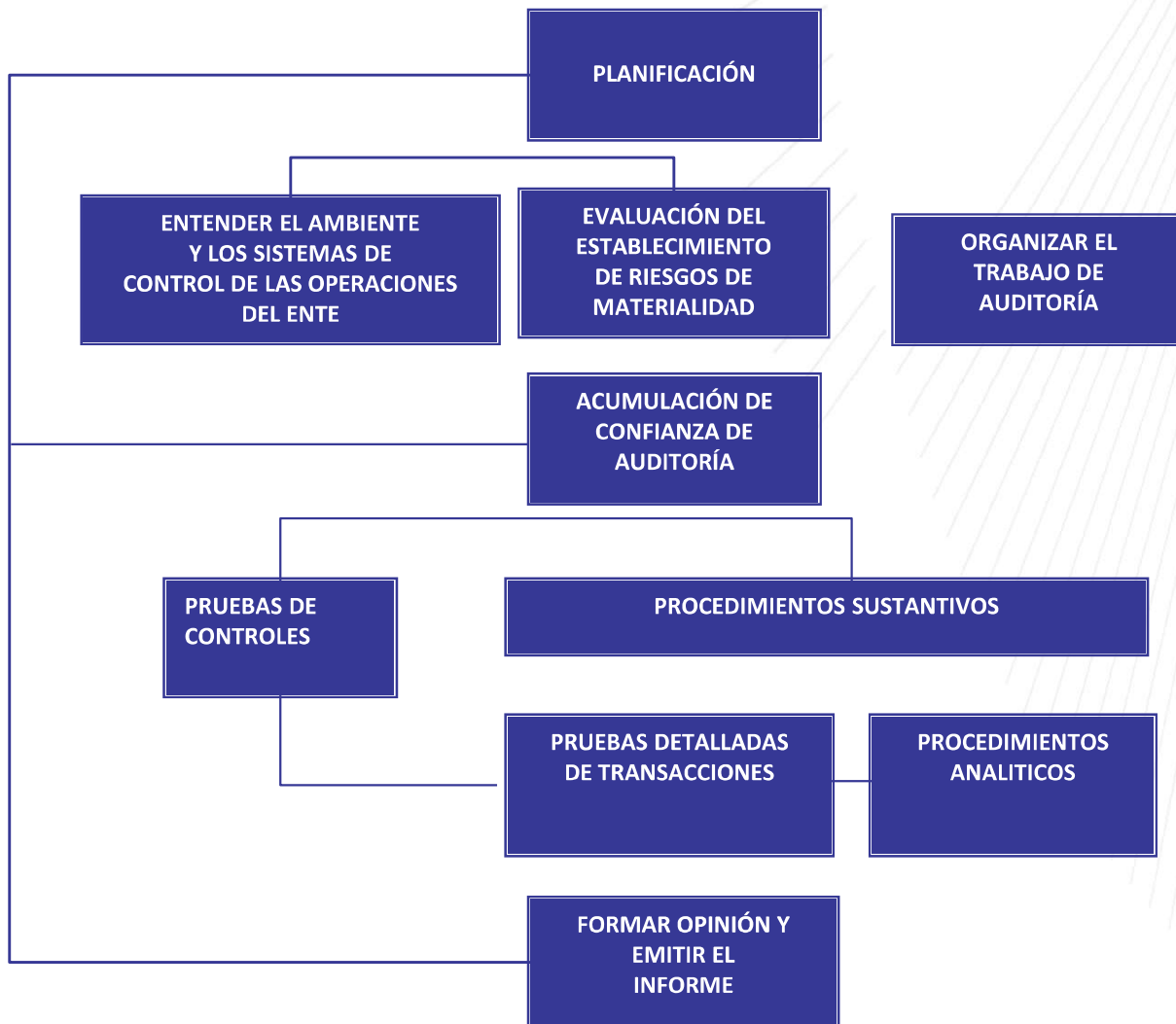
Nuestro programa de auditoría incluye obtener conocimiento de Empresa Nacional de Aeronáutica de Chile , una comprensión completa de las expectativas de la gerencia, una adecuada consideración de los riesgos y una auditoría oportuna. Nuestro plan de trabajo está basado en nuestra experiencia en Auditorías reguladas por la CMF El programa resumido de auditoría se presenta a continuación:

Etapas	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 de visitas. - Coordinación general de recursos. - Presentación a la Administración del plan de auditoría. - Presentación al Directorio plan de auditoría	Una vez aprobada esta propuesta

Etapa	Enfoque	Comunicaciones	Fecha
Auditoria Interina	- Revisión de los estados financieros interinos al 30 de junio - Aplicación de Procedimientos para revisión financiera intermedia de acuerdo Normas de Auditoria	- Informe de revisión financiera interina al 30 de junio de cada año - Presentación al Directorio	Julio de cada año
Hard Close	- Desarrollar una auditoría completa sobre los estados financieros al 30 de septiembre. - Lectura de contratos, actas e informes de gestión internos - Planificación de la toma de inventarios y 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	- Presentación a la Administración respecto de situaciones que tengan impacto significativo sobre los estados financieros anuales. - Preparación de versión preliminar del Informe a la Administración - Presentación al Directorio hard Close y carta de control interno	Octubre de cada año

Etapas	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. • Análisis de la información recibida de empresas relacionadas. • Revisión de los estados financieros individuales y consolidados. • Revisión de otros informes a emitir	• Presentación a la Administración de nuestras conclusiones de auditoría • Opinión sobre los estados financieros y otros reportes requeridos al 31 de diciembre. • Presentación al Directorio de cierre de auditoría y Opinión al 31 de diciembre	Enero/Febrero o de cada año

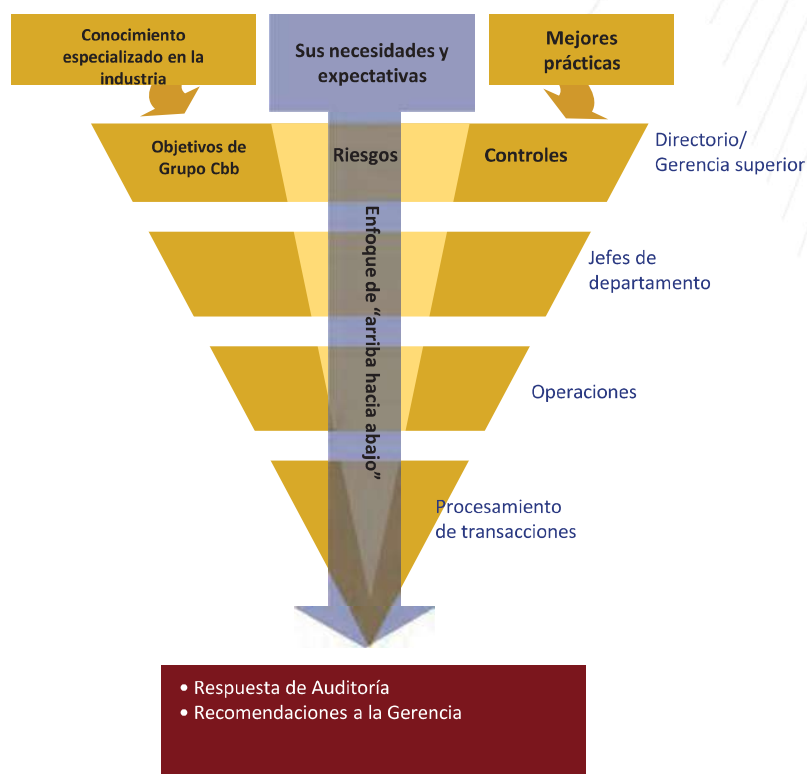
1. PLAN GENERAL DE TRABAJO DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS



2. DECISIONES DE PLANIFICACIÓN

Nuestro enfoque de auditoría

La clave de nuestro enfoque de auditoría es realizar una evaluación del riesgo antes de comenzar la auditoría a fin de identificar y centrar el esfuerzo de auditoría en los asuntos más significativos que puedan afectar los estados contables e información financiera de las empresas del Grupo Cbb. Nuestro enfoque reconoce que, al operar la entidad para lograr los objetivos, el plantel gerencial realiza procedimientos y análisis a fin de obtener satisfacción de los sistemas de información que afectan las áreas de riesgo, generando datos confiables para su uso dentro del negocio.



Comprensión de las necesidades y expectativas de la entidad

Un aspecto central de nuestra auditoría será el compromiso de satisfacer y superar las necesidades y expectativas de las empresas del Grupo Cbb y sus Filiales. Nuestro objetivo es comunicarnos con la Gerencia y el Directorio periódicamente y alentarlos a aprovechar toda la gama de nuestros conocimientos y experiencia con el objeto de garantizar una relación profesional realmente efectiva. Para lo que estamos comprometidos con lo siguiente:

- Responder a sus preguntas a medida que surgen.
- Estar accesibles para asistir a reuniones incluso cuando dado los temas, se nos avisa con escasa antelación.
- Alentar una comunicación bidireccional periódica con respecto a asuntos clave del negocio.

Comprensión de los objetivos, riesgos y controles

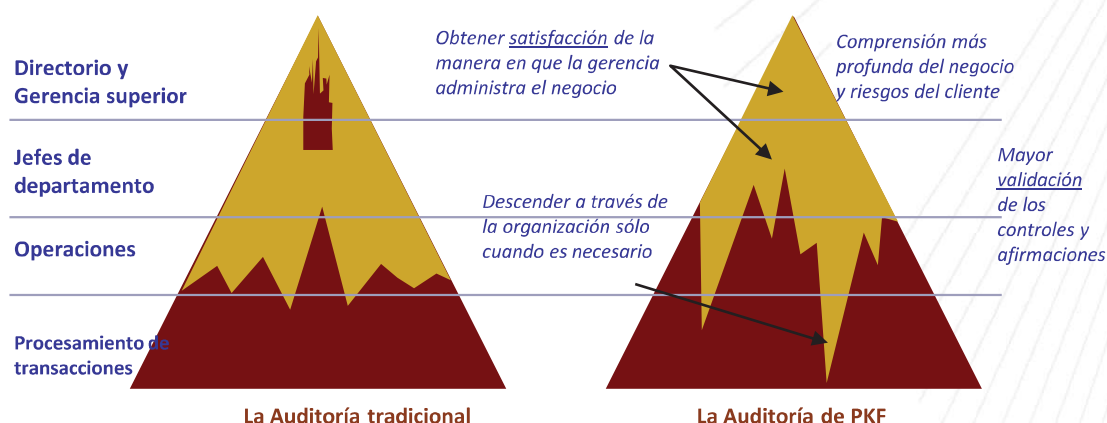
Utilizaremos nuestra experiencia en auditoría de estados financieros de empresas similares y comenzaremos manteniendo reuniones con la Gerencia superior con el propósito de identificar la estrategia global y luego descender a través de la organización hasta el nivel operativo, identificando los riesgos operativos y financieros que enfrenta la Entidad y centrar nuestra auditoría en estos riesgos garantizando eficiencia en el desarrollo de la misma.

Nuestras reuniones de “arriba hacia abajo” con la Gerencia no sólo permiten identificar los objetivos del riesgo, sino también los controles claves existentes para administrar esos riesgos. Como parte de este proceso estableceremos, mediante la aplicación de nuestro conocimiento, si la Gerencia ha diseñado los controles de forma correcta, incluyendo sus informes financieros. Asimismo, estableceremos qué información gerencial y procesos son utilizados.

Al alinear nuestra auditoría con la estructura gerencial y actividades de la entidad, en lugar de los componentes de los estados financieros, obtendremos una comprensión completa de la manera en que se administran las operaciones de Cementos Bío Bío S.A..

3. COORDINACIÓN CON AUDITORÍA INTERNA

Auditoría Interna contribuye de manera significativa al ambiente de control y a un mayor marco de control. Nuestro equipo trabajará en colaboración con dicho departamento para potenciar conocimientos, lograr eficiencia y asegurar que no se dupliquen los esfuerzos.



Las auditorías tradicionales tienden a ser de “abajo hacia arriba”, centrándose en la función financiera y los rubros y transacciones de los estados financieros. Los programas de trabajo estándar se centran en las transacciones detalladas o controles de bajo nivel. Esto puede no estar alineado con la manera en que la Gerencia administra realmente la entidad y también puede no tener en cuenta algunos de los riesgos del negocio relevantes con implicancias de auditoría.

En la auditoría de PKF comenzamos desde arriba a construir nuestra satisfacción de auditoría. Nuestro programa de trabajo se construye en tiempo real a medida que descendemos a través de la organización sobre la base de unidades de gestión individuales, permitiendo flexibilidad y relevancia para los sistemas y controles. Descendemos hasta los niveles más bajos de operaciones y procesamiento de transacciones sólo cuando no podemos obtener satisfacción de auditoría de la validación de los controles de la Gerencia.

Los beneficios de nuestro enfoque para la entidad son los siguientes:

- Satisfacción con respecto a la manera en que están funcionando sus propios mecanismos de control.
- Sugerencias de mejoras relevantes para la entidad.
- Un enfoque de auditoría que se desarrollará automáticamente en línea con los sistemas y el ambiente de control de la Entidad.

Enfoque general de auditoría

La determinación del enfoque general de auditoría para el examen de los Estados Contables e Información Financiera de las empresas del Grupo Cbb al 31 de diciembre de 2024, 2025 y 2026 y la revisión financiera interina al 30 de junio de cada año, que se describe a continuación se desarrollará teniendo en consideración:

- El nivel de integridad y ética de la Gerencia.
- Conocimiento sobre el sistema de control interno implantado en la Entidad.

Adicionalmente, y considerando:

- El conocimiento del negocio del cliente y sus actividades específicas.
- La existencia de capacidad gerencial de alto nivel.
- La existencia de un sistema de información y control que permite el monitoreo permanente del avance de las operaciones.

El enfoque general de auditoría a adoptar es un enfoque de **confianza en controles** complementado con pruebas sustantivas en aquellos componentes que por sus características sea más eficiente en función de la relación costo-beneficio.

Para poder aplicar un enfoque de esta naturaleza se debe seguir un proceso de relevamiento, conocimiento y verificación de los controles existentes en el componente, consistente en:

- Definir los objetivos de control que se encuentran involucrados en el componente.
- Relevar el ciclo/componente y documentarlo adecuadamente.
- Verificar la integración con el sistema contable y de información de la Entidad.
- Constatar la existencia de controles de monitoreo.
- Constatar la existencia de controles en las aplicaciones que soportan la operatoria del ciclo /componente.
- Probar la eficacia de los controles definidos como clave en la estructura de control interno del ciclo.
- Documentar la evaluación de control interno realizada sobre el ciclo.

Debido a que la presente planificación de auditoría está basada en un análisis preliminar de los riesgos vigentes, el resultado de las evaluaciones de control interno y/o de la aplicación de las pruebas sustantivas, así como hechos nuevos, internos o externos a la Entidad, podrían modificarla. En la medida en que se produzcan dichas modificaciones, informaremos oportunamente.

4. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE

El objetivo de este capítulo es indicar la metodología de evaluación del riesgo de errores significativos en los estados contables e información financiera, en especial los relacionados con fraude, obtener la información necesaria para identificar dichos riesgos mediante indagaciones a la Gerencia y otros de la Entidad y proceder a identificar las áreas o cuentas más propensas a errores significativos debido a fraude y a desarrollar una respuesta acorde.

Análisis de la posibilidad de errores significativos

Para ello, se tienen en consideración los siguientes elementos:

Revisión de las condiciones de riesgo de fraude identificada en los procesos de inversión en los diversos programas de las empresas del Grupo Cbb y de administración de inversiones financieras.

El conocimiento acumulado y la experiencia del equipo de trabajo, incluido el líder del trabajo, que nos permiten tener un panorama bastante acabado de las áreas de riesgo.

Las influencias externas e internas que afectan a la Entidad y que pueden:

Crear incentivos/presiones para la Gerencia, incluyendo la consideración de prácticas contables agresivas, especialmente en el manejo de los resultados.

Dar la oportunidad para la perpetración de fraude.

Indicar una cultura o entorno que permita a la Gerencia, con la actitud necesaria, racionalizar la perpetración de fraude.

- Enfatizar la necesidad de mantener una mentalidad inquisitiva (escepticismo profesional) durante el trabajo, y que los miembros del equipo estén continuamente alertas a efectos de obtener informaciones u otros indicios que indiquen que pueden existir errores significativos debido a fraude.
- La necesidad de definir procedimientos específicos a ser aplicados durante la auditoría para tratar cualquier riesgo de fraude identificado.

Evaluación de riesgos identificados de errores significativos y respuesta de auditoría a dichos riesgos

Hemos considerado las siguientes etapas para la evaluación del riesgo de fraude:

- Discusiones del equipo de trabajo e indagaciones a la Gerencia y otros.
- Resultados de procedimientos de revisión analítica preliminares, especialmente dirigidos al análisis de las cuentas de ingresos.
- Evaluación en las diversas áreas de la auditoría.

5. PLAN DE TRABAJO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

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 las empresas del Grupo Cbb en todas las áreas de operaciones, especialmente examinaremos principalmente:

- Cuentas por cobrar
- Inversiones
- Contabilidad

Propiedades planta y Equipo

- Ingresos y gastos
- Tesorería
- Recursos humanos
- Provisiones
- Otros activos y pasivos

En síntesis, efectuaremos nuestra evaluación del control interno de las principales áreas de las empresas del Grupo Cbb. 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 conocer 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 las Sociedades.

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 Computacionales (TI)

La comprensión de la estructura de controles computacionales proveen 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 computacionales 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 las empresas del Grupo Cbb para efectuar los análisis de cuentas contables, permitiendo determinar los principales problemas de conciliación y su naturaleza.

Evaluación del Control Interno Computacional (TI)

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.

Evaluación de los Sistemas Computacionales

Nuestra evaluación de sistemas computacionales 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 los sistemas o métodos de validación de entrada de datos.
- 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

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.

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.
 - 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.
- 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.

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.

6. MONITOREO DE LA AUDITORÍA

La metodología de trabajo a aplicar es la establecida a nivel internacional por PKF.

Dicha metodología establece que para las tareas deberán llevarse a cabo una serie de reuniones a los efectos de asegurar el adecuado conocimiento del compromiso de la auditoría, el negocio del cliente, la evolución de las tareas y la calidad de los trabajos y elaboración de los informes.

Dichas reuniones, las que se realizan por cada área o tema a auditar, se pueden sintetizar en:

Reuniones de inicio: a los fines de tratar lo referido a conocimiento del cliente, definición de riesgos, planificación y asignación de la auditoría.

Reuniones de progreso: durante las misma se verifica se esté cumpliendo con los pasos previstos, tanto en tiempo como en forma, a través de las mismas se analizan no solo aspectos internos de la auditoría, sino también tienen como objetivo detectar situaciones que ameriten ser comentadas o analizadas con la Sociedad.

Reuniones finales: en dichas reuniones los responsables de cada tarea, previo el control realizado por el jefe de equipo analizan con el socio a cargo de la auditoría el resultado de la misma, sea en la cobertura de las tareas planificadas como en los hallazgos detectados. En estas tareas se analiza así mismo los contenidos de los informes a emitir.

7. CARTA GANTT

Etapas y principales actividades	2024											
	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	
Planeación e identificación de los riesgos												
Obtener conocimiento del negocio												
Identificación aspectos relevantes												
Estrategia de auditoría												
Discusiones del equipo de trabajo e indagaciones a la Gerencia y otros.												
Revisión analítica preliminar												
Evaluación en las diversas áreas de la auditoría.												
Estrategia y evaluación de riesgos												
Planificación general, evaluación del ambiente y el entorno de negocios y los riesgos que afectan a las Sociedades												
Obtener conocimiento área TI												
Identificar áreas de riesgo												
Determinar cuentas y procesos significativos												
Ejecución												
Revisión del control interno												
Revisión interina al 30 de junio												
Cierre preliminar al 30 de septiembre												
Procedimientos de auditoría sobre saldos al 31 de diciembre												
Revisión de Cálculos actuariales												
Conclusión y reporte												
Efectuar revisión de estados financieros y emitir opiniones de auditoría												
Emitir Informes y Opinión de auditoría												
Reuniones de avance mensuales, presentaciones al Directorio y/ o el Comité de Directores, reuniones con Auditoría Interna												

04 Informes

INFORMES

Como resultado de nuestro servicio profesional, emitiremos los siguientes informes:

- a. Opinión de auditoría de los estados financieros consolidados de Cementos Bio Bio S.A. y de la filial Inacal S.A., por los años a terminar el 31 de diciembre de 2024, 2025 y 2026, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
 - b. Informes sobre revisión de información financiera interina, por el período de seis meses a terminar el 30 de junio de cada año, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
 - c. Informe a la Administración con observaciones y recomendaciones destinadas a mejorar los procedimientos administrativo - contables y los sistemas de información de las empresas del Grupo Cbb que surjan como resultados de nuestras pruebas del diseño y cumplimiento de controles.
- Este informe se emitirá solo por Casa Matriz e incluirá todas las observaciones que se detecten durante la auditoría de los diferentes filiales.
- d. Informe Oficio Circular N°823 de la Comisión para el Mercado Financiero referida para las filiales directas.

05 Reportes al Directorio

REPORTES AL DIRECTORIO

Como resultado de nuestro servicio profesional y de forma adicional, presentaremos al Directorio lo siguiente:

1. Plan de Trabajo Anual de Auditoría.
2. Revisión de los Estados Financieros AL 30 de junio de cada año.
3. Presentación de Informe de Control interno
4. Auditoría de Estados Financieros anuales

Confirmando la aceptación de esta propuesta y los términos y condiciones establecidos en ella. Por y en nombre de las empresas del Grupo Cbb.

Nombre :

Fecha :

Firma :

Anexos

ANEXO 1 DETALLE DE EMPRESAS DEL GRUPO Cbb

Empresa	Característica
1 Cementos Bío Bío S.A.	Matriz
2 Bio Bio Cementos S.A.	Filial directa
3 Inacal S.A.	Filial indirecta
4 Ready Mix Hormigones Ltda.	Filial directa
5 Aridos Arenex Ltda.	Filial directa
6 Minera Jilguero S.A.	Filial indirecta
7 Minera Río Teno S.A.	Filial directa
8 Minera el Way S.A.	Filial directa
9 Minera Río Colorado S.A.	Filial directa
10 Inversiones Cementos Bio Bio S.A.	Filial directa
11 Arenex S.A.	Filial indirecta
12 Aridos Petromin S.A.	Filial indirecta
13 Inversiones San Juan S.A.	Filial directa
14 CBB Forestal S.A.	Filial directa
15 Inversiones Cisa CBB S.A.	Filial Indirecta
16 Autana	
FILIALES EXTRANJERAS	Filial indirecta
17 ICBB PERU S.A.C.	Filial directa
18 Compañía Industrial Esparrago S.A.	Filial indirecta
19 CBBPerú S.A.	Filial indirecta
20 COMPAÑIA MINERA DEL PACIFICO S.A.	Filial indirecta

Growth beyond boundaries

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.
Av. Providencia 1760, Piso 6
Santiago - Chile

T: +562 2650 4300
pkfchile.cl



PKF CHILE AUDITORES CONSULTORES LTDA. es miembro de PKF Global, la red de firmas miembro de PKF International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones o inacciones de cualquier miembro individual o firma(s) corresponsal(es).

DOCUMENTO N°5

Declaración Artículo N°242

Santiago, 18 de marzo de 2024
P-31484-2024-03

Señor
Francisco Reed Zenteno
Gerente Corporativo de Administración y Finanzas
Empresas de Grupo CBB
Presente

Estimado señor Reed:

Por medio de la presente confirmamos que nuestra Firma, está en cumplimiento con lo establecido en el Artículo N°242 de la Ley de Mercado de Valores, en cuanto a que no tenemos incompatibilidades, ni restricciones para participar en la Licitación de auditoría.

PKF Chile Auditores Consultores Ltda.


Antonio González G.
Socio



PROPUESTA DE
SERVICIOS PROFESIONALES

CEMENTOS BIO BIO S.A.
Y FILIALES

MARZO 2024



Santiago, 18 de marzo de 2014

Señores
Directores
Cementos Bío Bío S.A.
Presente

Apreciamos la oportunidad de presentar nuestra propuesta de servicios profesionales para Cementos Bío Bío S.A. y filiales, en adelante Cbb, relacionada con la auditoría externa de los estados financieros para el ejercicio 2014.

Tenemos la certeza de contar con la experiencia y capacidad para entregarles un servicio de primer nivel, y esperamos que nos brinden esta importante oportunidad de trabajar con ustedes y su equipo profesional.

Un cliente muy importante

Cbb será uno de los principales clientes para EDO y por lo tanto será la máxima prioridad del equipo de trabajo asignado, los cuales tendrán como responsabilidad entregarles un servicio de clase mundial con un equipo multidisciplinario para su atención local y global con nuestra red internacional de auditoría y servicios empresariales, con el objeto de asegurar su satisfacción en todos los aspectos relacionados con la entrega de nuestros servicios.

Un equipo construido en torno a sus necesidades

Nuestro equipo de trabajo está realmente motivado y entusiasmado en poner todo su conocimiento y experiencia al servicio de ustedes, con el objetivo de construir una relación objetiva, de independencia, pero de largo plazo con Cbb. Como socio a cargo de la auditoría, al tener experiencia en la industria y en grupos como Cbb puedo asegurar una transición adecuada, dando seguridad al gobierno corporativo de que la estrategia de auditoría y nuestro trabajo permitirán cubrir adecuadamente los riesgos normales de todo proceso de auditoría externa.

Saludamos muy atentamente.

BDO Auditores & Consultores Ltda.

Carlos Sepúlveda Venturi, Socio



Entendemos su negocio

Por qué BDO

Nuestra experiencia

Nuestro equipo

Servicios propuestos

Honorarios

▶ [Acceder términos de confidencialidad](#)

BDO

A photograph of two business people shaking hands over a desk. The person on the left is wearing a grey suit, and the person on the right is wearing a dark blue suit. In the background, other people are visible, and there are papers and a laptop on the desk. The image is framed by a dark blue border with red vertical bars on the left side.

CEMENTOS BIO BIO S.A.

Entendemos el entorno de su
negocio



Conservar el liderazgo en
innovación



Respuesta asertiva a
estrategias corporativas



Sostenibilidad Corporativa



Transparencia con sus
Stakeholders



Contamos con la experiencia en el sector que usted requiere para
poder brindar soluciones a sus operaciones



POR QUÉ BDO

Nuestra visión

Nuestra organización

Nuestra gente

Nuestros servicios

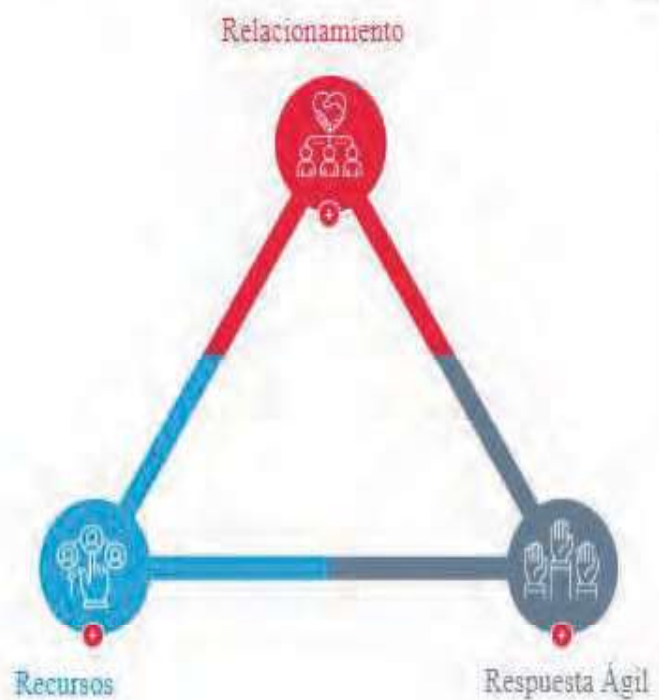
Somos diferentes

Nuestra tecnología

NUESTRA VISION

Es el momento de liderar

Proporcionando un nivel de experiencia global combinado con una comprensión local de las necesidades de nuestros clientes.





Ingresos

US\$14 mil millones  +10.2%
€13 mil millones  +11.9%

Estadísticas Globales BDO 2023



Por región

57% Américas
32% EMEA
11% Asia Pacífico



Por línea de servicio

42% Auditoría & Aseguramiento
21% Consultoría
23% Impuestos
14% BSO



Personas

115,661
 +3.9%



Presencia

1,776 oficinas
166 países & territorios

Datos del 1 de octubre de 2022 al 30 de septiembre de 2023.

BDO

NUESTRA GENTE

- + Auditoría
- + Impuestos y legal
- + Consultoría
- + BSO

Auditoría



NUESTRA GENTE

- + Auditoría
- + Impuestos y legal
- + Consultoría
- + BSO

Consultoría



NUESTRA GENTE

+ Auditoría

+ Impuestos y legal

+ Consultoría

+ BSO

BSO



NUESTROS SERVICIOS

 Somos diferentes





PERSONAS AYUDANDO A PERSONAS A ALCANZAR SUS SUEÑOS

En un negocio impulsado por personas y relaciones, nuestro POR QUÉ es la razón por la cual nuestros clientes nos eligen y nuestros colaboradores se quedan con nosotros.

Servicio
excepcional al
cliente



Cultura de
calidad



Liderazgo
mediante la
innovación



Asesores del
futuro



Líderes en
nuestros
mercados



NUESTRA TECNOLOGÍA

+ BDO Global Portal

+ APT Next Gen

+ BDO Advantage

+ Robot X



NUESTRA TECNOLOGÍA

+ BDO Global Portal

+ APT Next Gen

+ BDO Advantage

+ Robot X

BDO Global Portal

Una ubicación central y segura para el intercambio de información en el proceso de auditoría, que les permite tener un control del estado del trabajo, de forma centralizada para todos los países, lo cual mejora su relación y comunicaciones generales con BDO.



Las principales herramientas de esta tecnología.

+ Más información

Una herramienta colaborativa
24/7 online y 100% segura

+ Más información

Portal Exchange BDO

+ Más información

NUESTRA TECNOLOGÍA

+ BDO Global Portal

+ APT Next Gen

+ BDO Advantage

+ Robot X

APT NG: Software para la planificación y documentación de la auditoría

BDO utiliza un enfoque de auditoría global que permite a nuestros equipos de trabajo llevar a cabo auditorías coherentes basadas en el riesgo, tanto a nivel nacional como internacional, con la máxima eficiencia y la mínima interrupción de las operaciones y el personal de nuestros clientes.



Nuestro software de auditoría y herramienta de documentación "APT NG"

+ Más información

Nuestro enfoque de auditoría respalda:

+ Más información

NUESTRA TECNOLOGÍA

+ BDO Global Portal

+ APT Next Gen

+ BDO Advantage

+ Robot X

BDO Advantage: Análisis de datos de auditoría

En BDO, redefinimos constantemente nuestro enfoque de auditoría y la estructura de las auditorías anuales para hacer frente a los nuevos desafíos. Incorporamos tecnologías en todo lo que hacemos, utilizando técnicas de auditoría inteligentes apoyadas en la tecnología.



Nuestra última innovación es
"BDO Advantage"

+ Más información

Reimaginando los análisis

+ Más información

NUESTRA TECNOLOGÍA

+ BDO Global Portal

+ APT Next Gen

+ BDO Advantage

+ Robot X

Robot X: Audit Automation

Creemos que aumentar las capacidades humanas con inteligencia artificial es fundamental para la consultoría del futuro. Eliminamos el trabajo que requiere mucho tiempo, es repetitivo y de bajo juicio, al tiempo que brindamos a los profesionales las herramientas para ser más eficientes en el trabajo que importa. Para lograr esto, creamos plataformas para una consultoría asistida por máquinas e impulsada por humanos.

Robot^x Audit Automation

Robotic Audit Automation

+ Más información

Eficiencia en la auditoría

+ Más información

A photograph of a man and a woman in an office setting. The man, on the left, is wearing a light blue shirt and is giving a high-five to the woman. The woman, on the right, is wearing a dark blazer over a white shirt and is smiling. They are sitting at a desk with a laptop and some papers. In the background, there is a brick wall and a window. A red vertical bar is on the left side of the image.

NUESTRA EXPERIENCIA

El uso de metodologías y plataformas de TI comunes en todas las Firmas Miembro de BDO, en adición al intercambio de conocimientos y mejores prácticas, son pilares fundamentales de nuestro servicio, lo que garantiza un efectivo y eficiente servicio a todos nuestros clientes.

Experiencia en la industria



Experiencia en la industria

Cbb tiene una combinación de distintas subindustrias, un negocio minero de extracción de materia prima para la producción de cemento y áridos, un negocio industrial de producción y un negocio de comercialización de los productos ya sea cemento u hormigón en el caso de ReadyMix. Una industria que adicionalmente se ha visto afectada por la actual situación económica de nuestro país.

La existencia de subindustrias, con unidades generadoras de negocios distintas, requieren de una estrategia particular para cada negocio, por lo tanto, contar con experiencia en esta industria es fundamental.

Como socio líder del proyecto, al haber estado a cargo de la auditoría de Cementos BSA, actualmente Polpaico, me permite estar en una posición ventajosa frente a la competencia. Por otro lado, mi experiencia en clientes internacionales como SQM S.A. (Sox), Viña Concha y Toro S.A., SAP, entre otros, me permite abordar de forma adecuada auditorías de grupo con filiales en el extranjero.

NOS ELIGIERON

NUESTRO EQUIPO

Chile

Global



Khamu, Ramon (CBB 5100)

CV's DE NUESTRO EQUIPO

Mirando más de cerca
CHILE

Los mejores profesionales a
disposición de Cbb.

Socio a cargo grupo Cbb



Socio de calidad



Socia Tax



Socio TI - SAP



Socio Finanzas Corporativas



Directora Auditoria





CV's DE NUESTRO EQUIPO

Mirando más de cerca
Global

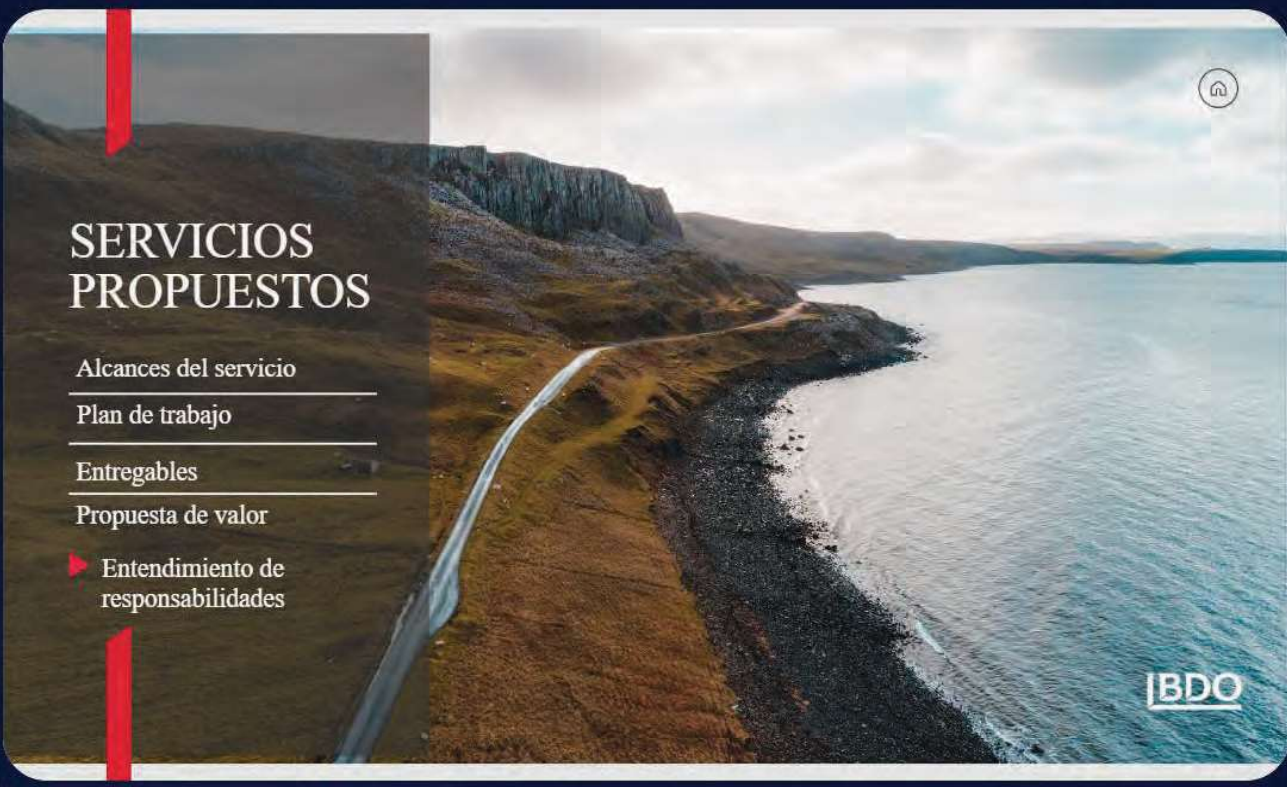
Los mejores profesionales a
disposición de Cbb

Socio Perú



Socio Argentina





SERVICIOS PROPUESTOS

Alcances del servicio

Plan de trabajo

Entregables

Propuesta de valor

► Entendimiento de
responsabilidades

BDO

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Alcance

Nuestra metodología de auditoría maneja en forma eficiente el riesgo para nuestro clientes y para nosotros mismos, de una manera consistente. Nuestro planeamiento y estrategia de auditoría están enfocados al "riesgo del negocio" y, por lo tanto, hecho a la medida de cada uno de nuestros clientes, para reflejar los riesgos operacionales, regulatorios y financieros específicos que ellos enfrentan.

El examen detallado es un enfoque que enfatiza la discusión de su negocio a todos los niveles. Nuestro enfoque está respaldado por nuestras herramientas de software integrado, que representa una auditoría sin uso de papeles.

Una Metodología Única Global

Poseemos una metodología de auditoría compartida única a nivel global, que permite manejar efectivamente nuestros propios riesgos y los de nuestros clientes.

En razón de utilizar una metodología de auditoría única a nivel mundial y el uso de una plataforma de software común a todos, seremos consistentes y transparentes en lo relativo a los niveles de trabajo que pretendemos llevar a cabo en cada etapa de la auditoría.

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Plan de trabajo

La planificación de las tareas contempla los momentos oportunos para realizar nuestros procedimientos, lo que implica adecuarlos a la rutinas de la administración.

Nuestro trabajo contempla la información que usualmente es preparada por la Administración, y esta contará con todos los elementos, datos, evidencias y documentación de soporte que serán requeridos, con el propósito de no realizar solicitudes fuera de plazo.

Es fundamental informar al personal responsable sobre nuestra labor para un claro entendimiento de que nuestro trabajo es complementario a sus funciones.

Consideramos importante dar a conocer los detalles de nuestro plan de trabajo y que la Gerencia pueda comprender y conocer claramente, como planeamos efectuar nuestra revisión, y las visitas de auditoría que desarrollamos en nuestro trabajo, tanto en Chile como en las filiales en el extranjero.

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Plan de trabajo (continuación)

Los principales procedimientos de planificación involucran la acumulación de información a ser usada en la determinación de nuestra estrategia de auditoría, que comprenden:

- Solicitaremos todos los informes de control de gestión, preparados por la Gerencia respectiva, utilizando esta información para realizar nuestros procedimientos analíticos iniciales, logrando de ésta forma dirigir nuestros esfuerzos a las áreas importantes de las empresas del grupo.
- Determinar las áreas de auditoría importantes, hacia las que dirigiremos nuestro esfuerzo. Las áreas importantes incluyen a las áreas críticas y relevantes de auditoría. Las primeras corresponden a los rubros que requieren nuestra atención por su elevada sensibilidad o riesgo inherente de auditoría, y las segundas se refieren a las áreas de auditoría, correspondientes a cifras importantes en las Sociedades.
- Entendimiento del negocio y evaluación de los controles Internos para los procesos significativos del negocio. Documentaremos los procesos relevantes de las Sociedades, la estructura de control interno y sistema de información con el objetivo de identificar los riesgos significativos e identificar los controles claves, los cuales serán testeados.

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Plan de trabajo (continuación)

- Evaluación de los sistemas de información que tienen efecto sobre la contabilidad SAP: controles de acceso y cambio, controles generales de IT, evaluación de los perfiles y salvaguarda de la información.
- Realizaremos visitas a Antofagasta, Copiapó, Teno, Talcahuano
- Coordinaremos el trabajo a realizar por las oficinas de BDO en Perú y Argentina
- Para aquellos componentes no significativos, realizaremos procedimientos de auditoría específicos según su aporte a las cifras consolidadas de los estados financieros.

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio



Evaluación de sistema computacional

La contabilidad de Cbb se encuentra soportada en SAP, por lo tanto, la revisión de los sistemas que soportan la contabilidad del grupo son críticos y su revisión se encuentra integrada a nuestros programas y enfoque general de auditoría. La administración del total de la auditoría, incluyendo la parte computacional está a cargo del socio, director y especialistas de nuestra firma designados al efecto.

Por ello, la labor realizada por nuestros profesionales de RAS TI constituye un esfuerzo de equipo que nos permite entregar un servicio de mejor calidad y eficiencia.

En esta fase reunimos a nuestros especialistas computacionales, incorporando al auditor especializado en los siguientes aspectos:

- Cooperar con el resto del equipo de auditores, en la identificación de los controles existentes en los procedimientos del cliente. Asimismo, cooperar en su registro en diagramas de flujo, cuando es procedente.
- Preparar en conjunto con el equipo de auditores el programa de auditoría y aplicaciones computacionales que se requieran para cumplir los objetivos preestablecidos.
- Diseñar pruebas de cumplimiento para verificar la efectividad de los controles incorporados a los programas computacionales de las compañías.
- Evaluar los controles existentes mediante la aplicación de cuestionarios diseñados específicamente para procesos computacionales.

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Revisión de información financiera intermedia 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 preparada de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIC 34).

Algunos de los procedimientos generales a efectuar:

- Evaluación del control interno a nivel de entidad
- Indagaciones con la Administración
- Transacciones financieras contables relevantes e inusuales
- Revisión analítica de los Estados Financieros Consolidados
- Lectura de actas de Directorio y Juntas de Accionistas
- Consideraciones e indagaciones de fraude
- Indagaciones con Contraloría
- Indagaciones de juicios y contingencias con abogados

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Control interno

Una de las áreas críticas del proceso de auditoría es la adecuada programación de los trabajos a desarrollar en esta área en las empresas o componentes significativos del grupo Cbb.

Para ello es necesario tener un cabal entendimiento, evaluación y prueba del control interno de las transacciones, procesos y aplicaciones significativas, entre las cuales podemos señalar:

- Verificar la integridad de todas las cuentas significativas y sus correspondientes aseveraciones ("assertions").
- Verificar que todos los procesos significativos que afectan a dichas cuentas han sido incluidos, documentados y analizados.
- Los "walk-throughs" (Recorridos) de cada uno de los procesos críticos a partir de la documentación proporcionada por la organización. Esa documentación deberá permitir identificar las principales transacciones que se encuentran incluidas en dichos procesos, los riesgos y los controles existentes.
- Correcta identificación de los potenciales errores dentro de los procesos significativos.
- El análisis de la correcta valoración de las aseveraciones asociadas a cada riesgo.
- El análisis de la realización de las pruebas de los controles por parte de la Dirección.
- La realización de nuestras pruebas independientes sobre los controles que nos aseguren disponer de la evidencia en relación con las áreas críticas.

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Visita de pre-balance (Hard Close)

Tiene como objeto efectuar revisiones profundas a los estados financieros consolidados interinos al 30 de septiembre de 2024.

El objetivo de esta visita es anticipar materias relevantes antes del cierre de año. La anticipación de temas relevantes incluye:

- Cambios en políticas contables.
- Adopción de nuevas normas.
- Auditoría de cuentas no corrientes y cuentas de resultado.
- Auditoría de estimaciones claves (Indemnizaciones por año de servicio, ARO, test de deterioro de intangibles con vida indefinida)
- Coordinación de toma de inventarios físicos en las plantas.
- Fusiones, adquisiciones o divisiones.
- Impactos de planes de inversión.
- Evaluación de revelaciones de estados financieros
- Modificaciones tributarias.
- Entres otros.

SERVICIOS PROPUESTOS

Enfocados en el riesgo del
negocio

Validación de saldos al 31 de diciembre de 2024

En esta visita se aplicarán los procedimientos de detalle determinados como necesarios en nuestra etapa de planificación.

El objetivo es analizar los hallazgos de auditoría y obtener una conclusión general, la que se incluye en el informe profesional de la auditoría realizada. Como parte de la etapa de finalización, los socios, gerentes y otros miembros del equipo de auditoría revisan críticamente el trabajo realizado. El objetivo de la revisión es asegurar que el plan de auditoría haya sido efectivamente aplicado y determinar si los hallazgos de auditoría han sido correctamente evaluados. Esto incluirá entre otros procedimientos:

- Circularización de bancos, clientes, proveedores
- Toma física de inventarios
- Procedimientos de auditoría en las cuentas contables corrientes
- actualización de cuentas contables no corrientes y auditoría del estado de resultado desde la fecha de visita prebalance a la fecha de cierre.

Durante esta revisión incorporaremos a nuestro equipo de Tax quienes llevarán a cabo una revisión de la provisión de impuesto a la renta y otros aspectos tributarios.

SERVICIOS PROPUESTOS

Informes a emitir de Cbb y
filiales

Entregables

Entendemos que brindar confianza es un pilar fundamental para el Gobierno Corporativo de Cbb., por ello emitiremos los siguientes informes:

Opinión de auditoría al 31 de diciembre de 2024:

- Cementos Bio Bio S.A. y filiales
- Inacal S.A.
- ICBB Perú S.A.C.
- Compañía Minera del Pacifico S.A.

SERVICIOS PROPUESTOS

Informes a emitir de Cbb y
filiales

Entregables

Entendemos que brindar confianza es un pilar fundamental para el Gobierno Corporativo de Cbb, por ello emitiremos los siguientes informes:

Opinión de auditoría al 31 de diciembre de 2024:

- Cementos Bio Bio S.A. y filiales
- Inacal S.A.
- ICBB Perú S.A.C.
- Compañía Minera del Pacífico S.A.

SERVICIOS PROPUESTOS

Informes a emitir de Cbb y
filiales

Entregables

Informe y declaración de cumplimiento de las instrucciones impartidas en la Norma de Carácter General N° 30 de la CMF, para las siguientes empresas del grupo, al 31 de diciembre de 2024:

- | | |
|--|--|
| - Ready Mix Hormigones Ltda. | - Inversiones Cementos Bio Bio S.A. y filiales |
| - Minera el Teno S.A. | - Inacal S.A. y filiales |
| - Minera Río Colorado S.A. | - ICBB Perú S.A.C. y filiales |
| - Minera el Way S.A. | - CBB Forestal S.A. |
| - Inversiones San Juan S.A. y filiales | - Bío Bío Cementos S.A. |
| - Inversiones CISA CBB S.A. y filiales | - Áridos Arenex Ltda. |

SERVICIOS PROPUESTOS

Informes a emitir de Cbb y
filiales

Entregables

Informe de revisión limitada sobre los estados financieros al 30 de junio de 2024 de:

- Cementos Bio Bio S.A. y filiales

Informe de recomendaciones de mejoras de control interno de Cbb.



PROPUESTA DE VALOR

Nuestra red
Internacional



Experiencia
Comprobada



Sólido equipo
profesional



Transformación
Digital



Cronograma
de trabajo



Transición
ordenada





Para más información

Carlos Sepúlveda Venthur
+56 9 98856275
csepulveda@bdo.cl



La propuesta contenida en este documento está hecha por BDO en Chile y, en todos los aspectos, está sujeta a la negociación, el acuerdo y la firma de un contrato específico. Este documento contiene información que es comercialmente sensible para BDO en Chile, que se le está revelando de manera confidencial para facilitar la consideración de si desea o no contratar los servicios de BDO en Chile. No debe ser divulgada a ningún tercero sin el consentimiento por escrito o sin consultar previamente a BDO en Chile. Todos los nombres y estadísticas de clientes citados en este documento incluyen clientes de BDO en Chile y podrían incluir clientes de la red internacional de BDO.

BDO