

**BLANCO Y NEGRO S.A.**

**PROPUESTA POR LA AUDITORIA EXTERNA**

**PARA EL EJERCICIO 2015**

Providencia 199, Piso 6  
Santiago - Chile  
Teléfono: (562) 7836900  
Fax: (562) 7836930  
[www.humphreyscia.cl](http://www.humphreyscia.cl)

Febrero 19 de 2015

Señor  
Alejandro Paul González  
Gerente General  
BLANCO Y NEGRO S.A.  
Presente

Ref.: Cotización Auditoria Estados Financieros Consolidados al 31.12.2015

Presentamos a Ud. nuestra cotización de servicios de auditoria a los estados financieros consolidados de Blanco y Negro S.A., al 31 Diciembre 2015.

## **OBJETIVO**

### Opinión y Normas de Información Financiera

Se emitirá una opinión sobre los estados financieros consolidados por el ejercicio de doce meses terminado el 31 de Diciembre de 2015. Dicha opinión se basará en el examen de los estados financieros mencionados, emitidos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La auditoría se efectuará de acuerdo con principios de auditoría de aceptación general en Chile y, consecuentemente, incluirá comprobaciones parciales de la contabilidad y la aplicación de otros procedimientos de auditoría en la medida que lo consideremos necesario en las circunstancias.

### Informes a Emitir

- Informe a la administración de la Sociedad y Filial conteniendo nuestras observaciones y recomendaciones sobre los procedimientos financiero-contables en uso;
- Informe sobre la revisión de información financiera interina de Blanco y Negro S.A. y Filial al 30 de Junio 2015;
- Informe sobre el examen de los estados financieros interinos (3 carpetas)
- Dictamen sobre los estados financieros consolidados de Blanco y Negro S.A. y Filial al 31 de Diciembre de 2015.
- Informe al Presidente del Directorio acerca del cumplimiento normal de las operaciones relacionadas con la actividad de intermediario no relacionados al giro bancario (Circular 979 de la S.V.S.).

Nuestra revisión incluye asesoramiento en materias tributarias de normal ocurrencia, que no requiera la emisión de un informe. Nuestros especialistas revisarán la declaración de renta del ejercicio y emitiremos nuestras observaciones y recomendaciones, de haberlas.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

El equipo de trabajo que desarrollará esta auditoría estará encabezado por el Socio de nuestra firma Sr. David Barros B. Los trabajos en terreno estarán dirigidos por el Gerente de Auditoría Sr. Marco Arredondo. A continuación, los detalles de estas personas:

### DAVID BARROS B.

**POSICION ACTUAL** : Socio de la firma Auditores Humphreys Ltda.  
Responsable por cartera de clientes de Auditoría.  
Socio a cargo de clientes de Consultoría.  
Ingresó a la firma en 1984.

**EDUCACIÓN** : Ingeniero Comercial  
Universidad Católica de Chile  
Contador Auditor U.C.  
Rut: 4.818.683-1

### MARCO ARREDONDO

**POSICION ACTUAL** : Gerente de Auditoría  
A cargo de la dirección en terreno de los servicios prestados a clientes en el área de auditoría.  
Ingresó a la firma en 1994.

**EDUCACIÓN** : Contador Auditor, Universidad de Tarapacá.

## ANEXO

**BLANCO Y NEGRO S.A.**  
**AUDITORIA AL 31 DICIEMBRE 2015**

## METODOLOGIA DE TRABAJO

### Metodología General

Nuestro programa de auditoría estará basado en una secuencia de actividades, desarrolladas en un orden establecido, algunas de las cuales son continuas. El énfasis y el análisis previo de procedimientos y sistemas permiten concentrar una parte importante de nuestra labor en las etapas anteriores a la fecha del balance, dando preponderancia a los análisis y evaluaciones de la Sociedad, labor desarrollada por el personal más preparado.

El enfoque corresponde al Proceso de Auditoría de Humphreys y Cía.- Nexia International, que comprende métodos y sistemas formales normalizados para el desarrollo de este particular enfoque. Las actividades de este programa han sido agrupadas en tres fases:

### FASE I: EXAMEN PRELIMINAR

Comprende las actividades de la planificación inicial, obtención de información, conocimiento del negocio e identificación de sus áreas potenciales de riesgo, descripción de los sistemas administrativos y de los controles preventivos y detectivos, estimación de cada tipo de error potencial susceptible de afectar los estados financieros, evaluación de controles internos y diseño del enfoque de la auditoría a realizar.

### FASE II: AUDITORIA PREVIA

Comprende la ejecución de procedimientos de auditoría, pruebas de controles y/o pruebas sustantivas, según se defina en la FASE I - con el objeto de comprobar la confiabilidad de los controles internos que se hubieren predefinido como apropiados en la evaluación de la Fase I y determinar por anticipado probabilidades de error en los estados financieros.

### FASE III: AUDITORIA FINAL

Comprende la ejecución de pruebas de auditoría de las transacciones, saldos e información contenida en las notas a los estados financieros y otros procedimientos necesarios para formarnos una opinión y emitir nuestro dictamen. Esta fase puede contener procedimientos analíticos y/o detallados.

## Metodología Detallada

### A. EXAMEN PRELIMINAR (FASE I)

El objetivo de esta primera fase es diseñar nuestro enfoque de auditoría sobre la base de la información que se obtenga de la entidad y de nuestra evaluación de los controles internos. Esto requiere obtener un conocimiento acabado de la Sociedad y de los distintos tipos de transacciones que realiza y la forma en que se procesan y contabilizan estas transacciones. Para el logro de los objetivos de esta fase desarrollaremos las siguientes actividades:

#### 1. Conocimiento del Negocio

Esta actividad comprende el análisis económico-financiero de la Sociedad, en el que se considera, entre otros y según las circunstancias,

- Análisis de razones financieras
- Análisis de los presupuestos existentes y su comportamiento
- Análisis del Estado de Flujo Efectivo
- Análisis de tendencia de parámetros económicos y financieros

Del mismo modo, en esta actividad tomaremos conocimiento de las principales políticas contables en aplicación y los cambios en estudio o que se hayan implantado.

#### 2. Identificación de Transacciones

En esta actividad se identifican aquellas transacciones que en conjunto tienen un impacto importante sobre los estados financieros, sus fuentes de información y los errores potenciales que puedan presentarse. En ella sólo identificaremos los tipos de transacciones, sin someterlos aún a pruebas de auditoría.

Posteriormente analizaremos la forma de procesamiento de los diferentes tipos de transacciones, decidiendo si corresponden a sistemas formales o informales.

Para aquellas transacciones que no constituyen procedimientos de rutina identificaremos las fuentes de información disponibles y diseñaremos los procedimientos de auditoría apropiados.

#### 3. Diseño del Plan de Auditoría

Las actividades relatadas anteriormente concurren al objetivo final de la FASE I, cual es determinar el enfoque definitivo de la auditoría y el diseño del plan de auditoría. En esta etapa de diseño es donde mejor se manifiesta la filosofía del proceso de auditoría de Humphreys y Cía. Por ello, es dable esperar diferencias notables, en algunos casos, con otros procedimientos de auditoría, en cuanto al esfuerzo dedicado a distintas áreas.

Cuando existen evaluaciones preliminares, se pueden reducir importantemente los trabajos de fin de año y la dedicación durante la revisión de balances, permitiendo emitir nuestra opinión en un plazo breve luego de entregados los estados financieros definidos.

El plan de auditoría contiene los siguientes elementos:

- a) Las órdenes de magnitud de los saldos
- b) Los tipos importantes de transacciones que se han identificado.
- c) Los principales sistemas de contabilidad descritos, con su respectivo resumen de la evaluación de control interno de esos sistemas.
- d) La relación entre los saldos de las cuentas, los tipos de transacciones y los sistemas de contabilidad.
- e) El enfoque planificado, indicando:
  - El grado de confianza que se dará a los controles internos.
  - El alcance planeado de los procedimientos sustantivos de las Fases II y III.
  - El itinerario de los procedimientos sustantivos de la Fase II.
  - El itinerario de los procedimientos sustantivos de la Fase III.
  - La distribución del trabajo de auditoría y la relación entre los controles a nivel empresa con los controles a nivel sistema.
  - La decisión de uso de programas específicos o técnicas específicas de auditoría.

## B. AUDITORIA PREVIA (FASE II)

El objetivo de esta segunda Fase es determinar la probabilidad de que no existan errores en los estados financieros. Para ello realizaremos pruebas de controles y/o pruebas sustantivas, dependiendo de la confianza que depositemos en los controles internos de la Sociedad. Las pruebas de controles tienen por objetivo obtener evidencia que soporte nuestra evaluación de la confiabilidad en los controles internos.

Si como resultado de las pruebas de controles se obtiene que los controles son confiables, entonces reduciremos las pruebas de la Fase III para los errores cubiertos por estos controles y reduciremos al mínimo las pruebas sustantivas de la Fase II. Por el contrario, si decidimos que los controles internos presentan una baja confiabilidad efectuaremos procedimientos de auditoría sustantivos.

Las pruebas sustantivas mencionadas anteriormente, tienen por objeto detectar errores monetarios y reunir evidencia para soportar nuestras conclusiones sobre los estados financieros.

### C. AUDITORIA FINAL (FASE III)

El objetivo de esta fase es satisfacernos respecto a la información sobre la cual vamos a opinar. La naturaleza y alcance del trabajo a realizar dependerá en gran medida de nuestra determinación de la probabilidad de que existan errores en los estados financieros, así como de las conclusiones que obtengamos en las actividades de auditoría continuas que se describen anteriormente. Aplicaremos tres categorías generales de procedimientos en la Fase III: Analíticas, verificación de partidas claves y verificación adicional.

#### 1. Procedimientos Analíticos

Los procedimientos analíticos nos permitirán determinar la confiabilidad general de las transacciones y de los saldos de las cuentas, utilizando análisis de las razones y tendencias para compararlas entre sí, con ejercicios anteriores y con la industria. El propósito de estos procedimientos también es determinar áreas en las que se requiere una investigación más profunda.

#### 2. Verificación de Partidas Claves

La verificación de partidas claves consistirá en auditar en forma individual aquellas transacciones o saldos individuales de importancia tal que se deberán efectuar pruebas sustantivas de saldos para cada una, independientemente de la confiabilidad del control interno.

#### 3. Verificaciones Adicionales

Posteriormente ejecutaremos la verificación adicional de detalles, aplicando los procedimientos sustantivos que estimemos necesarios.

Por último, efectuaremos procedimientos de revisión específicos diseñados para considerar cualquier hecho posterior que pueda requerir reconocimiento en los estados financieros y revisar toda la información necesaria para las notas a los mismos.

Finalizadas las actividades anteriores procederemos a la revisión final de los estados financieros en conjunto, verificando el cumplimiento de las normas de presentación y de las normas profesionales aplicables al trabajo.