KPMG

Transparencia ESG en Chile y el mundo:

Moviéndonos hacia la Obligatoriedad

Estudio de Memorias Integradas y
Reportes de Sostenibilidad de KPMG en Chile

Diciembre, 2024

kpmg.com/cl

Acerca del estudio global "KPMG Survey of Sustainability Reporting 2024"

Estudio bienal publicado desde

1993

2024

corresponde a la 14ª edición

5800

empresas analizadas globalmente en 2024

Estudio 2020

Estudio 2022

Estudio 2024

Últimas ediciones del Estudio de KPMG Internacional

Análisis en Chile

KPMG en Chile participó del estudio 2024 analizando las 100 mayores empresas (N100)

Se revisan Memorias Integradas y Reportes de Sostenibilidad de las **100 empresas más grandes de cada país (N100) y las 250 (G250) más grandes de todo el mundo***

Algunos resultados edición 2024

96% De las empresas G250 reportan su desempeño ESG

79% De las empresas N100 reportan su desempeño ESG

GRI sigue siendo el estándar más utilizado y SASB gana terreno

80% De las empresas N100 publican objetivos de carbono (9 puntos porcentuales más que en 2022)

95% De las empresas G250 publican objetivos de carbono (15 puntos porcentuales más que en 2022)

*La muestra G250: conformada por las 250 empresas más importantes del ranking Global Fortune 500 de. 2023

La muestra N100: conformada por las empresas de mayor facturación de las 58 firmas de KPMG involucradas.

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

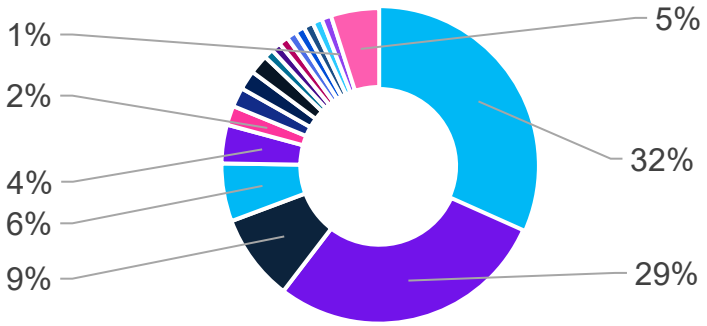
Aspectos metodológicos de este estudio

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

El Global 250 (G250)

Las 250 empresas más grandes del mundo que figuran en el ranking **Global Fortune 500** de 2023

Grupo de empresas G250 por país, jurisdicción y territorio



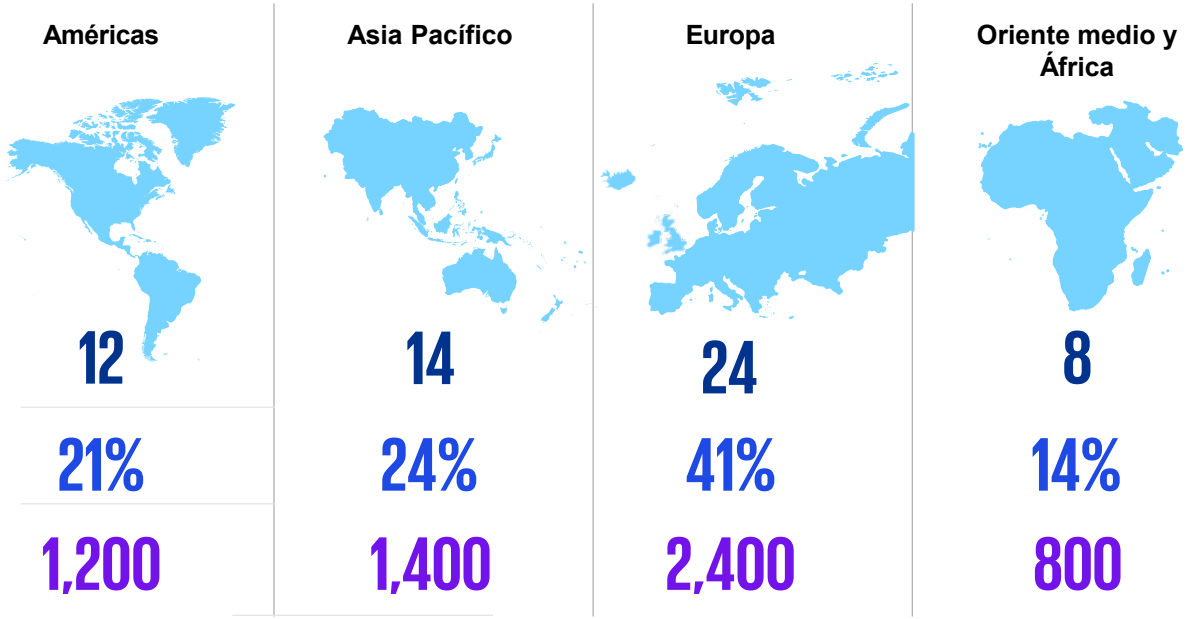
- US
- China
- Japón
- Alemania
- Francia
- Corea
- India
- Reino Unido
- Paises Bajos
- Suiza
- España
- Italia
- Brasil
- Rusia
- Taiwán
- Singapur
- Canadá
- Otros

*Otros cubre México, Australia, Indonesia, Malasia, Tailandia, Polonia, Austria, Bélgica, Dinamarca, Luxemburgo, Noruega y Arabia Saudita

Las 100 Nacionales (N100)

Las 100 empresas más grandes en cada uno de los 58 países, territorios y jurisdicciones: 5.800 empresas en total*.

Grupo de empresas N100 por región



Número de países, territorios o jurisdicciones | Porcentaje del total | Número de empresas

*Las N100 chilenas se analizaron tanto para el estudio global como para el estudio local

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Tendencias Globales

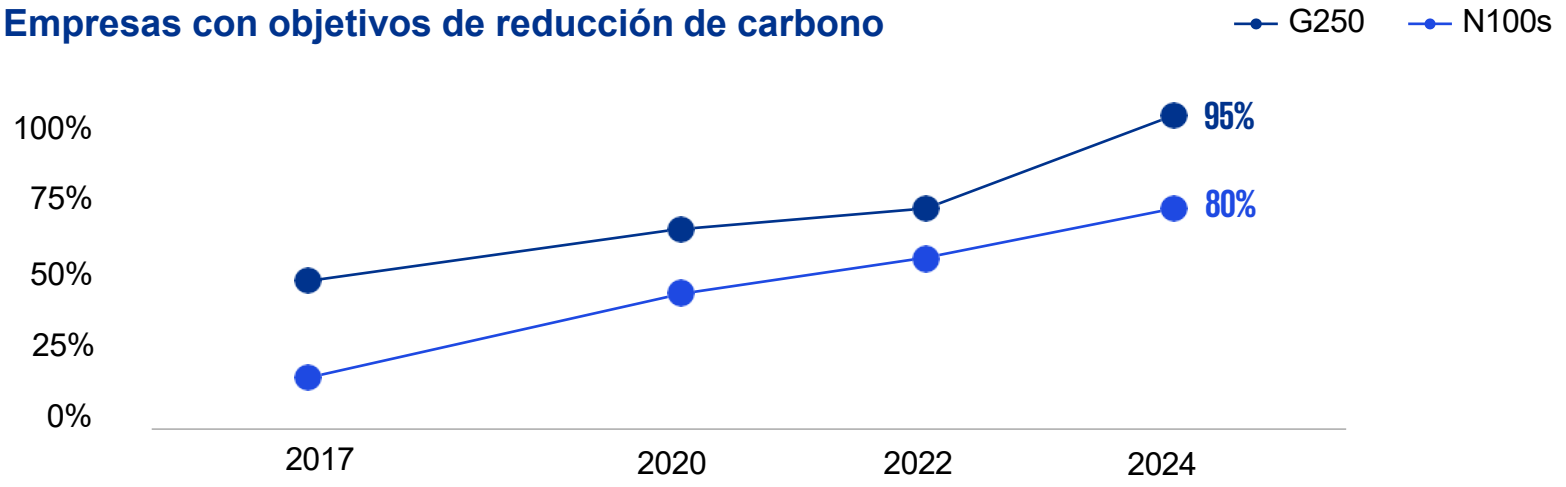
© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

01. Reportabilidad información ESG y objetivos de carbono

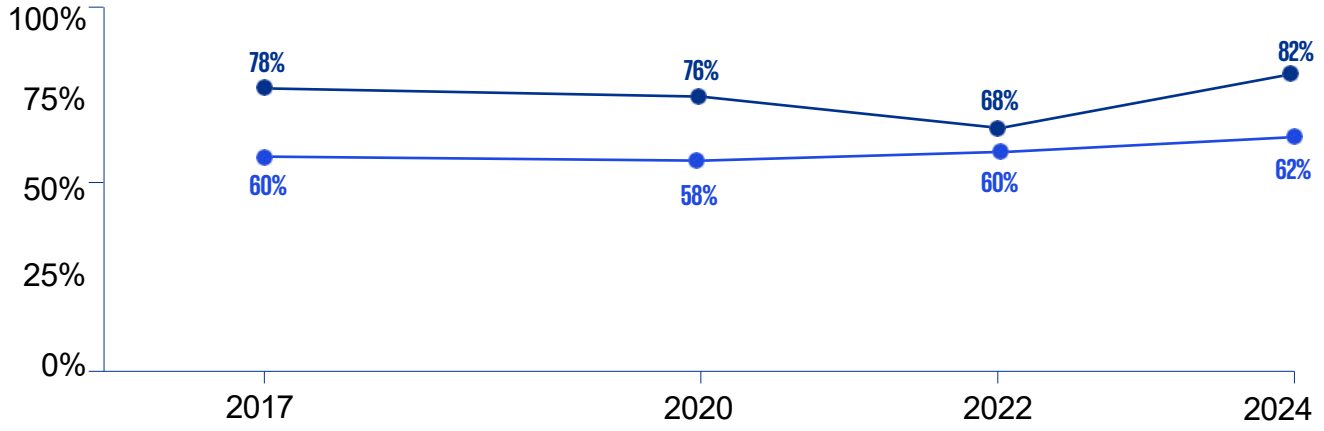
La mayoría de las empresas G250 y N100 informan sobre sostenibilidad y establecen objetivos de carbono

Casi todas las empresas del grupo global G250 y cuatro quintas partes de los grupos N100 han reportado su información ESG y adoptado objetivos de reducción de carbono

Empresas con objetivos de reducción de carbono



Empresas que incluyen información sobre ESG y sostenibilidad en los informes anuales



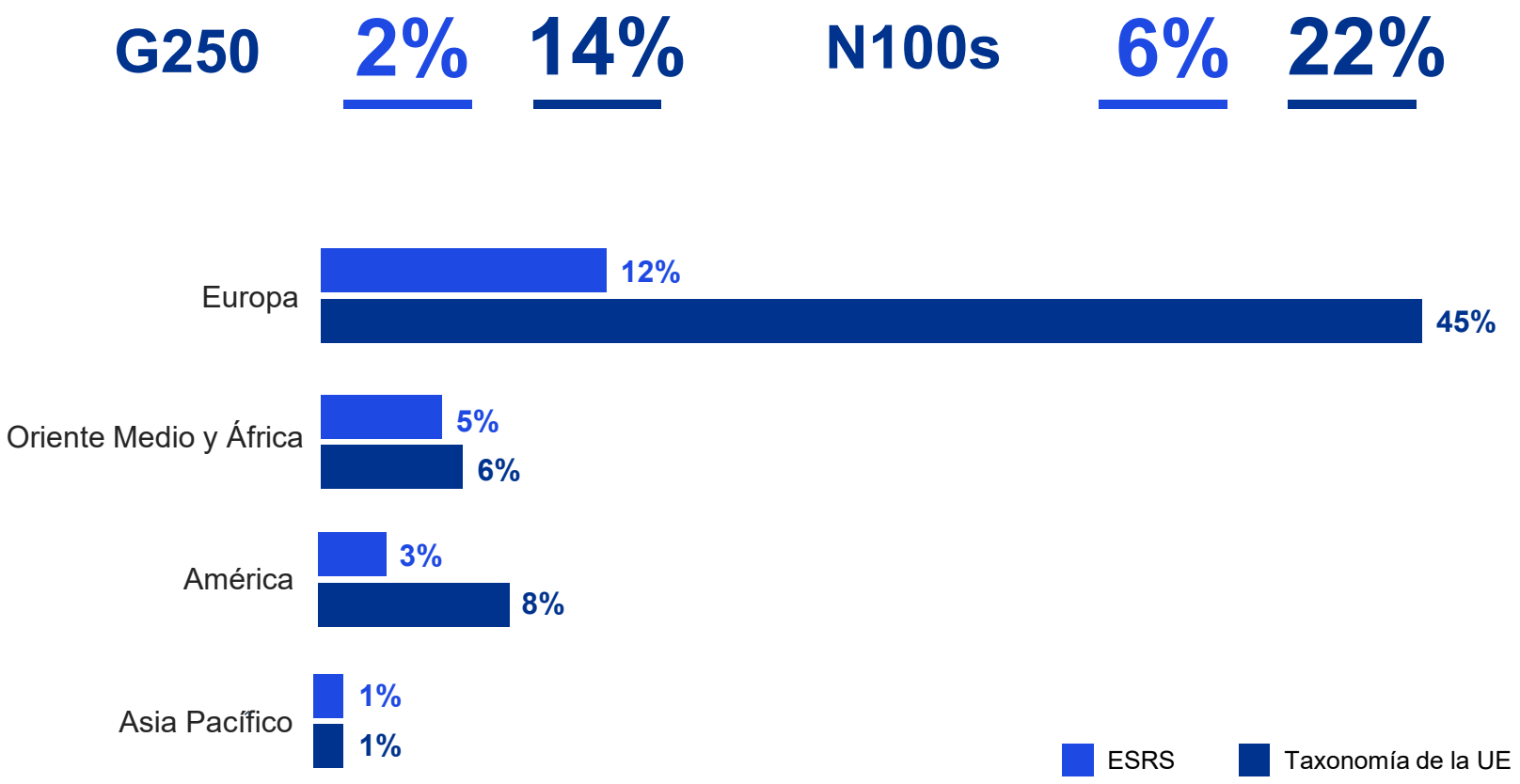
Base: 239 empresas del G250 y 4.581 del N100 que informan sobre temas de sostenibilidad o ESG

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

02. Empresas en línea con la taxonomía europea y ESRS

Las empresas G250 se adelantan a las normativas europeas, reportando a través de taxonomía de la UE y ESRS

La Directiva sobre información corporativa en materia de sostenibilidad (CSRD) comenzará a aplicarse a partir del 31 de diciembre de 2024 para un grupo inicial de empresas, con algunas teniendo hasta 2029 para cumplir. Varias empresas europeas ya se están preparando, informando sobre temas materiales según la **European Sustainability Reporting Standards** (ESRS) y casi la mitad ya utiliza la taxonomía de la UE.



Base: 239 empresas del G250 y 4.581 del N100 que informan sobre temas de sostenibilidad o ESG

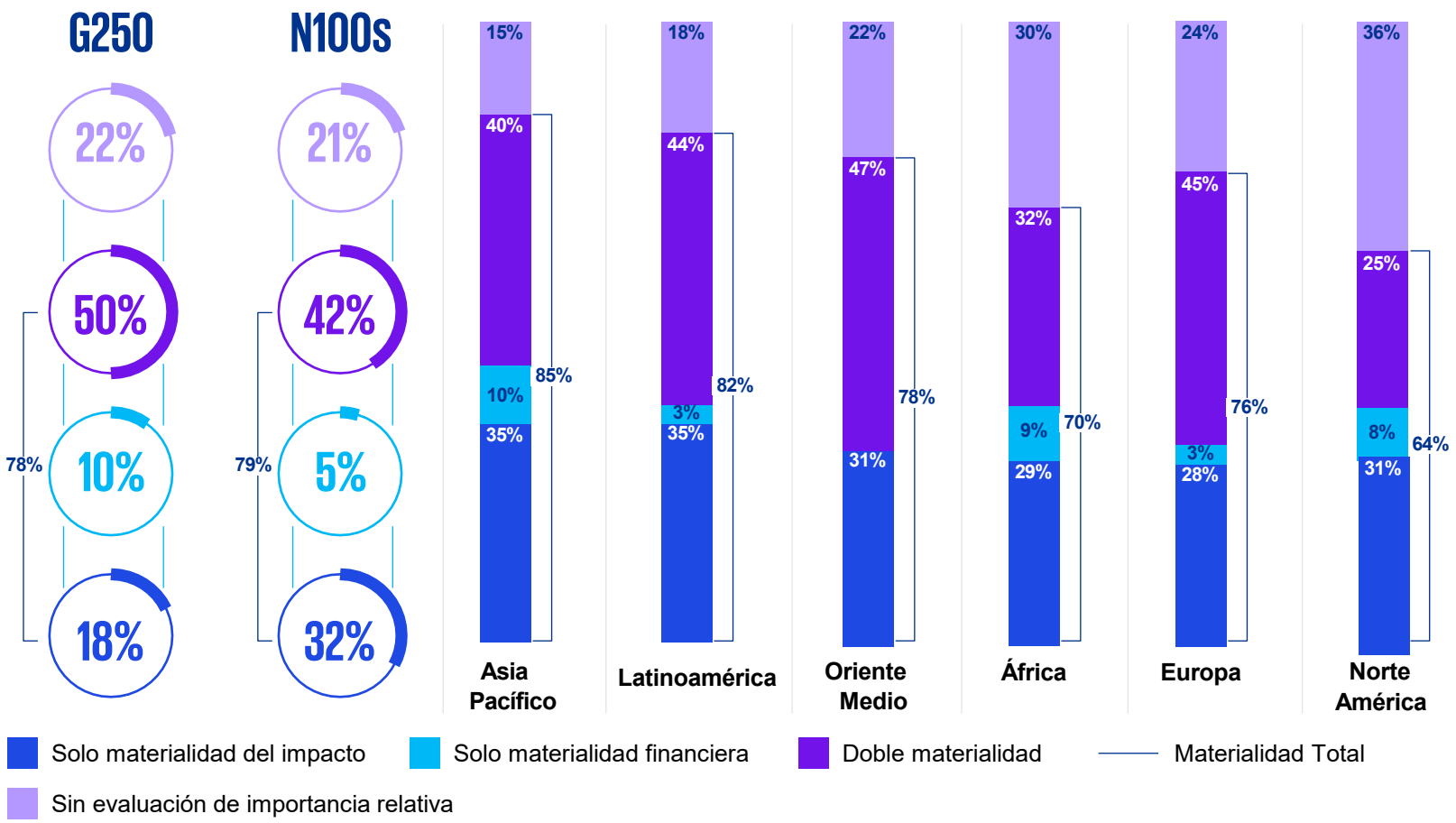
© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

03. Análisis de doble materialidad

Tendencias en el ejercicio de doble materialidad

Casi el 80% de los grupos G250 y N100 utilizan evaluaciones de materialidad. Las empresas más grandes del G250 tienden a usar la doble materialidad, la forma más completa de evaluación de la materialidad y un requisito para el cumplimiento de la CSRD de la UE.

Materialidad en G250, N100 y por región



Base: 239 empresas del G250 y 4.581 del N100 que informan sobre temas de sostenibilidad o ESG

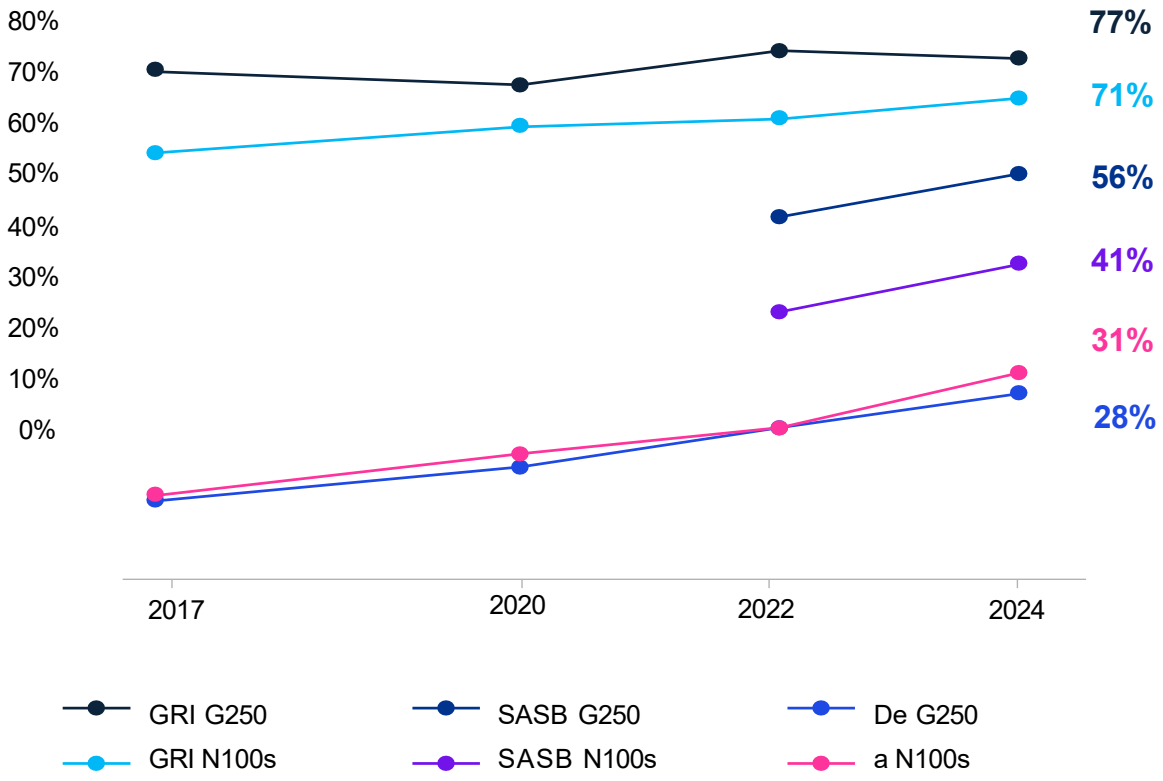
© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

04. Estándares más utilizados

GRI sigue siendo el estándar más popular: lo utilizan 3/4 partes de las empresas G250 y una proporción casi tan alta de los grupos N100

A pesar de los avances hacia la presentación obligatoria de informes, las directrices y normas voluntarias siguen siendo ampliamente utilizadas. GRI sigue siendo el estándar más popular. En los últimos dos años, ha aumentado el uso tanto de SASB como de las directrices bursátiles.

Empresas que informan según las normas GRI, las normas SASB* y las directrices de la bolsa de valores G250 y N100 (2017-2024)



*SASB se ha incluido solo desde 2022.

Base: 239 empresas del G250 y 4.581 del N100 que informan sobre temas de sostenibilidad o ESG

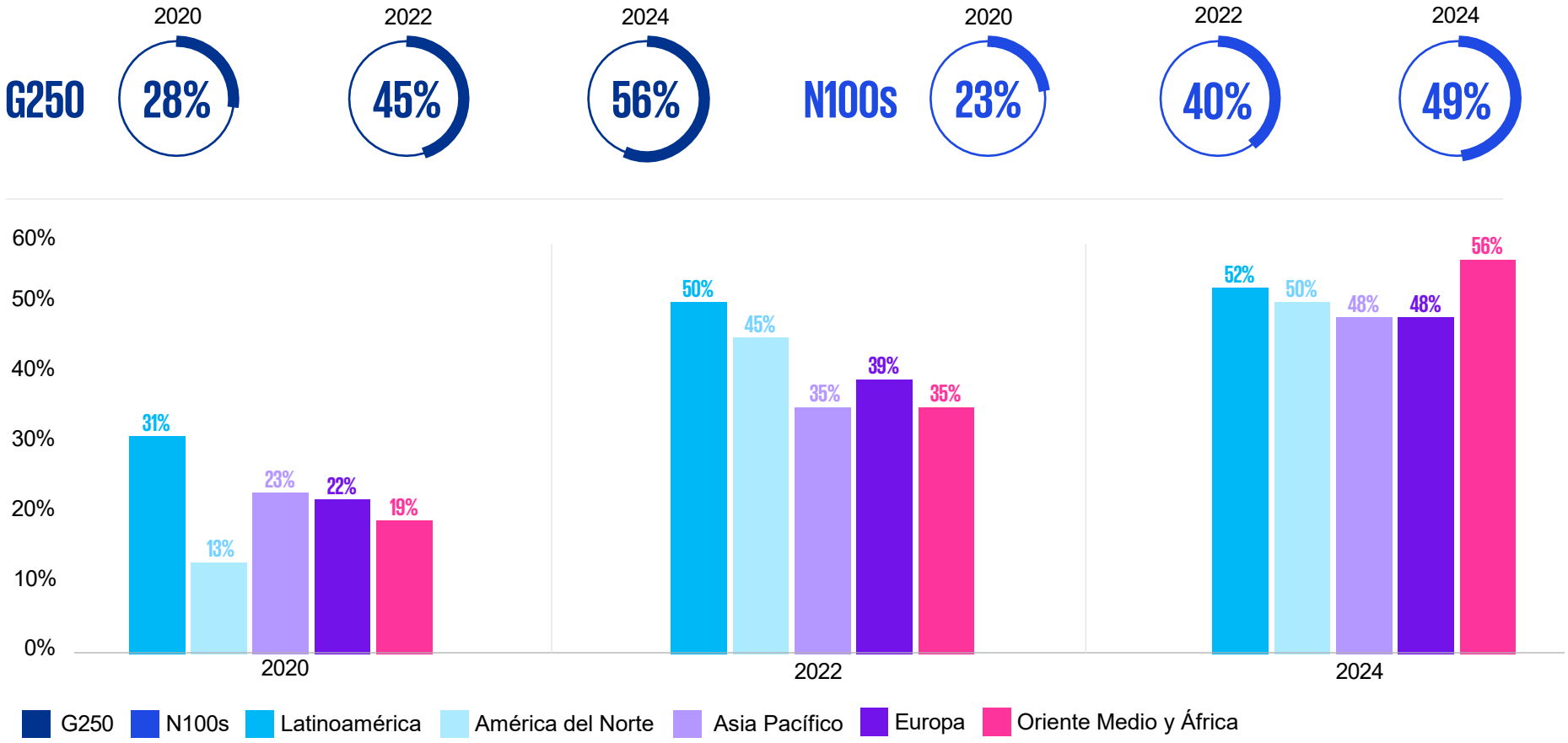
© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

05. Biodiversidad

Alrededor de la mitad de las empresas G250 y N100 informan ahora sobre la biodiversidad

Aunque el crecimiento se ha ralentizado en los últimos dos años, los informes sobre la biodiversidad siguen aumentando y las diferencias en las tasas de adopción de estándares relativos a biodiversidad entre regiones, se han reducido.

Empresas que informan sobre biodiversidad en G250, N100 y por región (2020-2024)



Base: 239 empresas del G250 y 4.581 del N100 que informan sobre temas de sostenibilidad o ESG

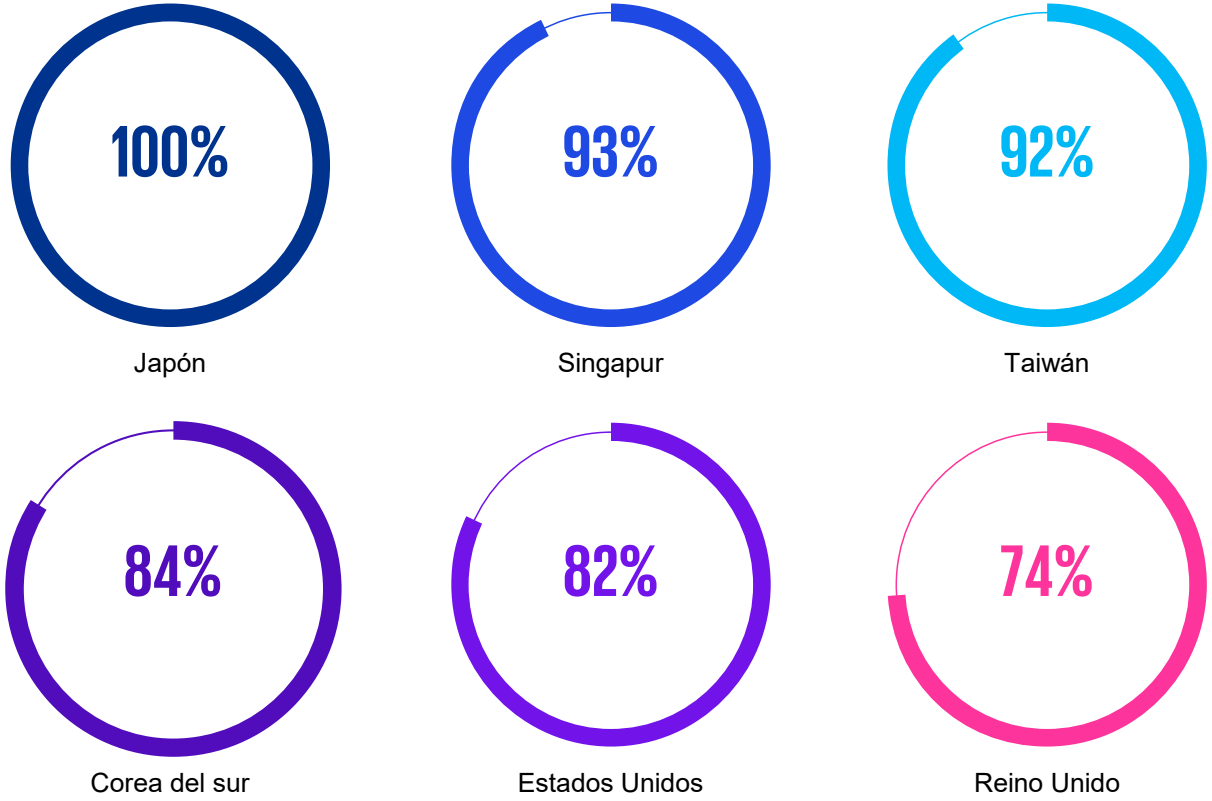
© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

06. Adopción TCFD

La adopción de las recomendaciones del TCFD sigue aumentando

Casi tres cuartas partes de las empresas del G250 informan sobre los riesgos climáticos, en línea con las recomendaciones del Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima. Dado que el TCFD fue un aporte clave tanto en los estándares ISSB como en el ESRS, los adoptantes tienen una ventaja al adoptar estos nuevos estándares.

Niveles más altos de referenciación de TCFD por país, territorio o jurisdicción



Base: 5.800 N100 Empresas

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Resultados en Chile

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Metodología estudio global en Chile

Caracterización del análisis:

- Información pública de Memorias Integradas y/o Reportes de Sostenibilidad.
- Fecha Análisis: documentos publicados entre el 1 de julio de 2023 y el 30 de junio de 2024.
- Se disgrega el estudio en dos muestras.

➢ Muestra I: n100

- 100 empresas con mayores ingresos totales de Chile, clasificadas como **N100 acorde a sus estados financieros públicos y rankings reconocidos en la materia** (América Económica, Forbes 2023, IPSA y Disfold).
- **Se excluyeron aquellas empresas que reportan, a través de su casa matriz**, quedando 80 empresas en la Muestra I[2].

➢ Muestra II: n39

- 39 empresas que son miembros de redes e iniciativas mundiales como Pacto Global de las Naciones Unidas y Acción Empresas (capítulo chileno del Consejo Mundial Empresarial para el Desarrollo Sostenible, pero que no están clasificadas como N100 por su nivel de ingresos.
- Dentro de este grupo de empresas, se excluyó una entidad que no tenía datos que reportar, quedando 38 empresas en la Muestra II.

Caracterización del universo del estudio:

➢ **Muestra I: n100**

N100 empresas chilenas de mayores ingresos

Clasificación de empresas según ingresos en Chile (n=100)

- $0.5 billones USD o menos
- entre $0.5 billones o $1 billón USD
- entre $1 billón a $5 billones USD
- entre $5 billones a $10 billones USD

Casa Matriz y Subsidiarias

- 47% de empresas son filiales de otras empresas
- El restante 53% no son subsidiarias de otra compañía

Dentro de las empresas filiales

- 31% reporta por medio de su casa matriz
- 69% reporta a nivel de subsidiaria

Seis principales sectores:

- **11%** Minería
- **9%** Papeles y forestales
- **7%** Electricidad
- **7%** Productores de alimentos
- **7%** Industria de metales y minería

N39 empresas chilenas que publican Reportes de Sostenibilidad o Memorias Integradas

➢ **Muestra II: n39**

Clasificación de empresas según ingresos en Chile (n=39)

- $0.5 billones USD o menos
- entre $0.5 billones o $1 billón USD
- entre $1 billón a $5 billones USD

Casa Matriz y Subsidiarias

- 26% de empresas son filiales de otras empresas
- El restante 74% no son subsidiarias de otra compañía

Dentro de las empresas filiales

- 99% reporta a nivel de subsidiaria

Seis principales sectores:

- **15%** Transporte industrial
- **13%** Sector financiero
- **11%** Construcción y materiales
- **11%** Agua y Gas
- **8%** Instituciones de inversión de capital

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Muestra I (N100)

Minería
CODELCO, PUCOBRE, COLLAHUASI, CMP (UNA EMPRESA DEL GRUPO CAP), ENAMI, ANGLO AMERICAN, ANTOFAGASTA MINERALS, CAP

Comercializadores
FALABELLA, cencosud, RIPLEY, mallplaza, ParqueArauco

Electricidad
cge, aes, isa INTERCHILE, enel, PEHUENCHE

Viajes y ocio
LATAM AIRLINES

Papeles y forestales
cmpc, arauco

Productores de Alimentos
AGROSUPER, carozzi, BLUMAR, MULTI X, HORTIFRUT

Servicios Financieros
CONSORCIO, INVERCAP, MINERA VALPARAISO, BICE CORP, GRUPO security

Industria de metales y minería
MOLYMET, AZA, elecmetal

Bancos
Banco de Chile, Bci, itaú, Scotiabank, BancoEstado

Servicios de salud
achs, Colmena

Telecomunicaciones
Telefónica, vtr.com

Construcción y materiales
ILC, CCHC, SALFACORP, SK SIGDO KOPPERS S.A.

Bebidas
CONCHA Y TORO, Coca-Cola ANDINA, Coca-Cola Embonor S.A., CCU

Productores de petróleo y gas
ENAP, Enaex, gasco, COPEC

Gas, Agua y otras utilidades
AGUAS andinas, Essbio, abastible

Industrias generales
EMPRESAS IANSA, QUIÑENCO, Empresas Copec

Vendedores de alimentos y medicina
Walmart Chile, SMU

Energías renovables
Colbun, ENGIE

Vehículos y repuestos
DERCO center

Seguro de vida
MetLife, CONSORCIO SEGUROS

Combustible, gas y servicios múltiples
enex

Artículos domésticos construcción de viviendas
SODIMAC

Ingeniería industrial
antarchile

Químicos
SQM

Software y servicios de computación
SONDA make it easy

Transporte industrial
CSAV

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Muestra II

Servicios financieros

Banco Falabella
Coopeuch
VanTrust Capital
AFP Capital
CAJA LOS ANDES
LOS HEROES
KPMG
AFP PlanVital

Transporte industrial

FCAB
TPS VALPARAÍSO
CORREOSCHILE
chilexpress

Construcción y minerales

Cbb
POLPAICO SOLUCIONES
melón

Electricidad

transelec
COORDINADOR ELÉCTRICO NACIONAL

Productores de Alimentos

goldenomega
orizon
manuka

Gas, Agua y otras utilidades

esval
IAM
aguas antofagasta

Industrias en general

MASISA
saam

Viajes y ocio

efe
METRO DE SANTIAGO

Comercializadores

falabella. EMPRESAS SB
TOTTUS
paris

Servicios de Salud y Equipamiento

MUTUAL de seguridad

Artículos domésticos construcción de viviendas

Casaideas

Seguros de vida

PENTA VIDA

Productores de petróleo y gas

EMPRESAS LIPIGAS

Servicios de apoyo

La Araucana

Bebidas

vspt WINE GROUP

Químicos

codelpa

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Tendencias en Chile

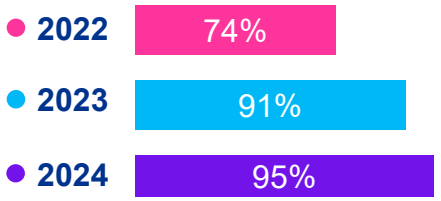
© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Siguiendo la línea de las tendencias globales en transparencia... Revisemos el escenario en Chile

01. La mayoría de las empresas reportan su desempeño de sostenibilidad

El 95% de las empresas de la Muestra I y el 100% de las empresas de la Muestra II reportaron su desempeño ESG.

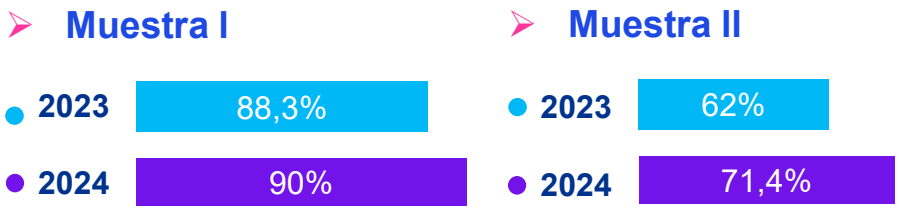
Empresas Muestra I que reportan ESG en Chile



02. Las empresas chilenas prefieren las Memorias Integradas por sobre los Reportes de Sostenibilidad

El 90% de las empresas de la Muestra I y el 71,4% de las empresas de la Muestra II prefieren el formato de Memoria Integrada para divulgar su desempeño ESG.

Empresas que prefieren el formato de Memoria Integrada



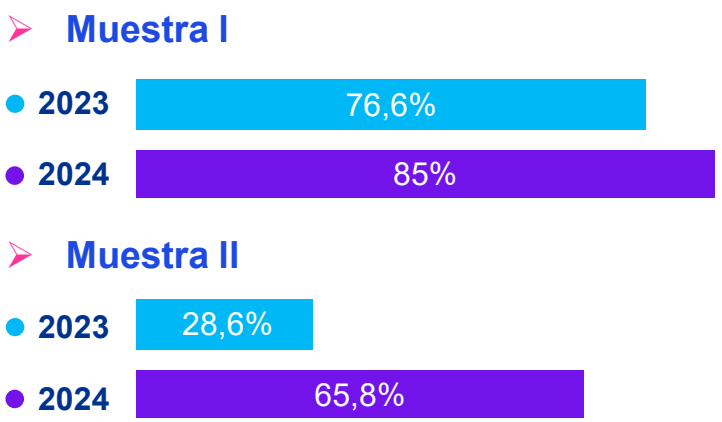
© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

03. Los marcos de referencia del mundo financiero ganan protagonismo

Desde la obligatoriedad de la NCG N°461, el uso de los estándares SASB entre las empresas de la Muestra I ha aumentado significativamente, alcanzando un 85% en 2024, en comparación con un 76,6% en 2023.

En la Muestra II, el uso de SASB también creció, pasando del 28,6% en 2023 al 65,8% en 2024, indicando una preparación para cumplir con la normativa y una mayor comprensión de las implicancias financieras al reportar data ESG, bajo un enfoque sectorial.

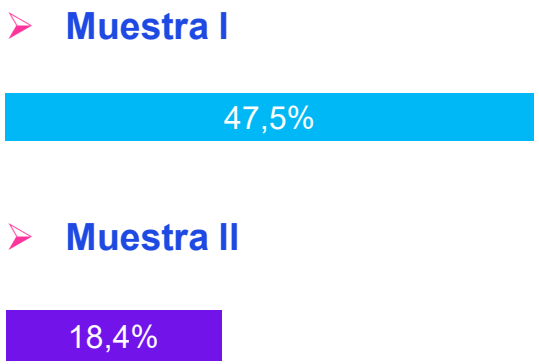
Empresas que declaran utilizar SASB



04. Análisis de doble materialidad

El 47,5% de las empresas de la Muestra I y un 18,4% de las empresas de la Muestra II realiza análisis de doble materialidad, un ejercicio que evalúa tanto el impacto de la empresa en la sociedad y el medio ambiente, como la manera en que los factores externos relacionados con la sostenibilidad pueden influir en el rendimiento financiero de la empresa.

Porcentaje de empresas que realizan el ejercicio de doble materialidad

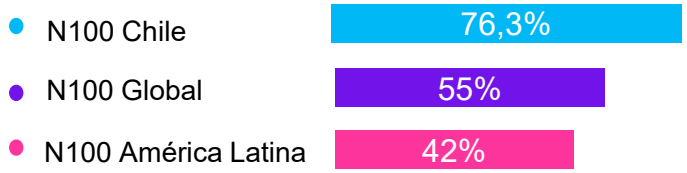


© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

05. Gestión de riesgos ESG

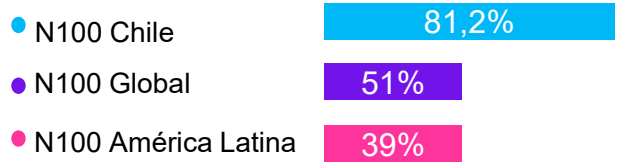
Un 76,3% de las empresas de la Muestra I reporta riesgos climáticos. Un 68,6% de estas empresas también reporta sus potenciales riesgos sociales y un 81,2% de las empresas del grupo divulga sus riesgos de gobernanza.

Empresas que reportan sus riesgos climáticos



Empresas que reportan sus riesgos climáticos

Empresas que reportan sus riesgos de gobernanza

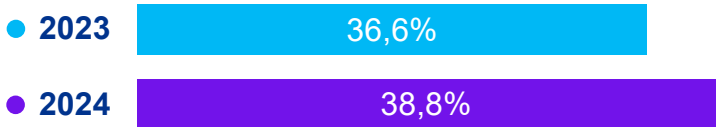


06. Pocos avances en la verificación externa de la información

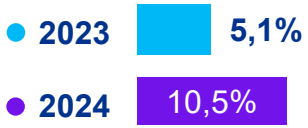
Sólo el 38,8% de las empresas de la Muestra I y un 10,5% de las empresas de la Muestra II cuentan con un proceso de verificación externa, un área fundamental para fortalecer la transparencia y la credibilidad de la información reportada.

Empresas que cuentan con un proceso de verificación externa

➢ **Muestra I**



➢ **Muestra II**



© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Resumen principales resultados - Chile 2024

95%

de las empresas N100 de Chile reporta su desempeño en sostenibilidad, un 4% más que en 2023.

Reporte Integrado es el formato más elegido

para transparentar el desempeño en sostenibilidad corporativa. Un 90% de las N100 de Chile lo eligen como formato.

85% de las N100 y 65% de las empresas que reportan su gestión en sostenibilidad utilizan los estándares SASB.

SASB los estándares más usados

43%

de las empresas N100 de Chile reportan TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures).

Aumentan las metas de reducción de gases GEI

(+10% más que en 2023)

75% de las N100 ha establecido objetivos en 2024.

47,2%

De las N100 realiza el ejercicio de doble materialidad.

76%

De las empresas N100 incluye una descripción de sus riesgos asociados al cambio climático.

Solo el 8,2%

De las empresas N100 reconoce sus impactos negativos en los ODS.

81%

de las empresas N100 que identifican riesgos vinculados al gobierno corporativo.

55,7%

De las N100 actualizó su materialidad el último año.

Fuente: Transparencia ESG en Chile: Moviéndonos hacia la obligatoriedad. KPMG en Chile. Diciembre 2024.

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Conclusiones

Relevancia

TCFD para la integración de riesgos financieros relacionados con el clima.

La NCG N°461

COMISIÓN PARA EL MERCADO FINANCIERO

ha impulsado a las empresas chilenas a adoptar prácticas más robustas en la divulgación ESG, incluso en las no reguladas.

Se anticipa una evolución significativa en la transparencia de sostenibilidad con la modificación de la NCG N°461 y la próxima adopción de los estándares

IFRS S1 y S2

47,5% De las empresas de la Muestra I realiza el análisis de doble materialidad.

Avances en la gestión de riesgos ESG

especialmente en riesgos climáticos, sociales y de gobernanza.

SASB se mantiene

Como estándar más usado entre las empresas chilenas.

La mayoría de las empresas

aún no integran adecuadamente los riesgos relativos a biodiversidad.

Aumentan las metas de reducción de

Gases de Efecto Invernadero

La verificación externa

Una deuda pendiente en Chile, que cobra más relevancia dado fenómenos y regulaciones de greenwashing, por ejemplo.

KPMG

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Karin Eggers

Head ESG Services,
KPMG Chile, Co-Lead ESG,
South American Cluster
karineggers@kpmg.com

Pablo Urbina

Director ESG
pablourbina@kpmg.com

kpmg.com/cl

La información contenida en esta presentación y sus anexos son de naturaleza general y no está dirigido a ninguna circunstancia en particular de cualquier individuo o empresa. Aunque hacemos el mejor esfuerzo para proveer información oportuna y exacta, no puede haber garantía que tal información es exacta a la fecha o que continuará siendo exacta en el futuro.

KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas usadas bajo licencia por las firmas miembro independientes de la organización global de KPMG.

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

KPMG