

Aprobado en el Directorio de Masisa S.A. al 28 de Mayo del 2008

## **Política de Accountability**

### **Objetivo**

El objetivo de esta política es formalizar las responsabilidades que todos los colaboradores de Masisa, tanto directos como indirectos, y principalmente los directores y cargos gerenciales y de supervisión, tienen respecto de los procesos de aseguramiento de la confiabilidad y calidad de la información de gestión y resultados financieros que se emiten.

### **Estrategia de Gobernabilidad de Masisa**

Masisa cuenta con una Estrategia de Gobernabilidad, cuyo fin es garantizar un adecuado y permanente cumplimiento de sus políticas, procedimientos y procesos, es decir, cumplir con sus objetivos estratégicos y no tener sorpresas en sus resultados. Para Masisa, contar con esta estrategia ayuda a promover la gestión eficaz y eficiente de sus recursos, permitiendo maximizar el valor para sus accionistas y públicos interesados en el largo plazo y generar la confianza en la gestión de la empresa y en la seriedad de su ambiente de control. Es por ello que la Compañía cuenta con principios empresariales, políticas, procedimientos y procesos implementados, accesibles a todos sus colaboradores.

### **Confianza de la Información**

Las cifras de los estados financieros de la compañía son presentadas de acuerdo a criterios de integridad, transparencia y oportunidad, según principios contables generalmente aceptados local e internacionalmente. Asimismo, Masisa cumple las leyes y regulaciones que le son aplicables. La Compañía rechaza y reprueba toda acción que, bajo cualquier circunstancia, vulnere o afecte la confianza de los públicos interesados hacia Masisa, especialmente con respecto a la información que ésta entrega al mercado.

### **Compromiso, Responsabilidad, Desempeño**

#### **Compromiso**

Tan importante como tener las políticas y demás elementos de gobernabilidad es su cumplimiento. Por lo tanto, Masisa promueve formalmente la responsabilidad y compromiso individual de cumplirlas, al mismo tiempo que promueve y apoya fuertemente la actitud hacia el permanente fortalecimiento de su ambiente de control.

#### **Calificación y Responsabilidad**

Son responsabilidades primarias de cada supervisión y gerencia, contar con el nivel de personal capacitado para la realización de sus funciones, garantizar la calidad de los reportes emitidos en su área de actuación y dar cumplimiento a las soluciones derivadas de los hallazgos de las auditorías internas o externas. Es responsabilidad de las gerencias corporativas garantizar que las políticas sean divulgadas a quienes deben implementarlas, con el nivel de capacitación necesario.

#### **Desempeño**

Masisa no tolerará discrecionalidad respecto a la aplicación de esta política, al mismo tiempo que apoyará desempeños sobresalientes en su cumplimiento. En las evaluaciones de desempeño anuales, el respeto a la aplicación de esta política es considerado.

Masisa tampoco tolerará situaciones relacionadas a la no comunicación oportuna de situaciones o hechos que deriven de una gestión inadecuada y poco confiable de sus informes financieros, así como situaciones relacionadas a la no observancia de sus Principios Empresariales, Normas de Conducta Ética, Conflictos de Interés y cualquier otra situación que podría requerir la atención de la Administración corporativa y/o del Directorio.

Las supervisiones y gerencias son instadas a administrar con una visión de futuro y a trabajar sobre riesgos previsible, actuando oportunamente en la implementación de acciones compensatorias frente a desviaciones de las metas bajo su responsabilidad.

Las instancias internas existentes, como la Reunión de Gestión, Reunión de Gobernabilidad, Foros de los Comités y otros, deben ser utilizadas permanentemente para la discusión de temas relacionados con la presente política.

### **Monitoreo**

El monitoreo de esta política será realizado en bases periódicas a través de los indicadores del SSC e indicadores de gobernabilidad.

### **Orientación respecto a temas de intolerancia por parte de Masisa – Ejemplos**

A efectos solamente de orientar lo que Masisa considera un inadecuado comportamiento profesional respecto a la integridad de su gestión y a la calidad de emisión de sus estados financieros, pero sin representar la totalidad de temas, se mencionan los siguientes:

- Adulteración de registros o documentos y otros engaños en perjuicio financiero o de imagen de la Compañía.
- Inoportuno reconocimiento o registro de la información contable.
- Incumplimiento de leyes, regulaciones, contratos, políticas y procedimientos.
- Incumplimiento de las políticas financieras a objeto de reflejar un mejor resultado en las operaciones/país o cualquier otro supuesto.
- Inapropiado uso de los activos de Masisa.
- Inapropiado uso de los fondos de la Compañía.
- Manipulación o destrucción de información financiero/contable.
- Ocultamiento de información contable.
- Incumplimiento a soluciones derivadas de auditorías internas o externas.
- Reportes financiero/contables emitidos de forma inoportuna.
- Obtención de lucro personal por uso de información privilegiada.
- Proveer beneficios a determinados proveedores o clientes por sobre las condiciones de mercado.
- Proveer beneficios a colaboradores por sobre lo estipulado en su relación contractual con la Compañía y/o incumplimiento de las Políticas de Capital Humano.
- Obtención de lucro personal (colaborador directo/indirecto) en perjuicio de Masisa.

### **Orientación respecto a puestos o instancias disponibles**

A efectos de orientar los puestos corporativos o instancias en que se pueden aclarar las dudas relacionadas al alcance de esa política, se listan:

- Gerencia General
- Gerencia de Administración y Finanzas
- Gerencia de Auditoría Interna
- Reuniones de Gestión
- Reuniones de Gobernabilidad

### **Biblioteca básica de la Estrategia de Gobernabilidad**

Para efectos de dar orientación respecto a documentos, sistemas y elementos integrantes de la Estrategia de Gobernabilidad de Masisa, a continuación se lista el set básico de documentos, el cual debe ser de conocimiento y cumplimiento obligatorio. Por ello, se insta a consultar el Espacio Informativo Lotus Notes de Masisa o el ambiente interno Intranet que venga a reemplazarlo, con el objetivo de actualizarse respecto a los requerimientos de la empresa:

- Principios Empresariales
- Código de Gobierno Corporativo
- Pautas de Conducta Empresarial
- PDA – Política de Delegación de Autoridad

- Matrices de Roles y Responsabilidades
- Políticas y Procedimientos Corporativos y Locales
- Mapas del SSC – Sustainability Scorecard
- Canal de Denuncias / Whistleblowing
- Sistema de Administración de Riesgos – SAR

Aprobado en el Directorio de Masisa S.A. al 28 de Mayo del 2008