

**Deloitte.**



Reporte de  
Transparencia en  
Calidad de Auditoría

Deloitte Spanish Latin America  
Diciembre 2022



# Contenido

Mensaje del liderazgo de Deloitte Spanish Latin America	3
Red Deloitte	6
Aportación de Deloitte a los mercados financieros	12
Gestión de calidad de auditoría	28
Independencia, ética y revelaciones adicionales	32
Apéndices	37
Apéndice A   Países donde opera Deloitte Spanish Latin America	38
Apéndice B   Principales contactos de Deloitte Spanish Latin America	39

# Mensaje del liderazgo de Deloitte Spanish Latin America



A nuestros clientes y otras entidades interesadas en nuestra firma:

En Deloitte, entendemos nuestro compromiso para aportar integridad y confianza en los mercados financieros con servicios innovadores de Auditoría y Aseguramiento. Estamos orgullosos del papel que desempeñamos para nuestros socios, colaboradores, clientes, y para las comunidades en donde operamos; y entendemos las responsabilidades que esto conlleva.

Aprendemos constantemente y buscamos mejorar de forma continua, con el objetivo de proveer servicios con los más altos estándares de Calidad.

Conforme entramos a una nueva era en donde la tecnología, el trabajo remoto y el bienestar de las personas toman un rol preponderante, nuestras inversiones en tecnologías digitales y en nuestra fuerza de trabajo nos permitirán cumplir con nuestras responsabilidades, ahora y en los años por venir.

Conscientes del rol que desempeñamos para la sociedad, operamos con un gran compromiso con la ética y la integridad – Valores que nos acompañan en todo lo que hacemos. Conforme los requerimientos profesionales y las expectativas de los usuarios de nuestros reportes se incrementan, nos preparamos para que todos nuestros profesionales se apeguen a los más altos estándares profesionales y normativos existentes.

Elaboramos este Reporte de Transparencia en Calidad de Auditoría para proveer a todos ustedes una visión a nuestra estructura, gobierno y enfoque en la calidad de las auditorías, que se basa en un sólido sistema de control de calidad

Gracias por la oportunidad de compartir nuestro progreso, mientras continuamos el camino para elevar los estándares de calidad de auditoría en Deloitte Spanish Latin America y en la profesión.

Atentamente,

**Guillermo Roa Luvianos**

Socio Líder de Auditoría y Assurance  
Deloitte Spanish Latin America





# Red Deloitte

## **Deloitte Spanish Latin America:**

### **Estructura jurídica y propiedad**

Deloitte S-LATAM, S.C. es una firma miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (en adelante DTTL o Deloitte Global), quien le ha otorgado el derecho a utilizar el nombre Deloitte Touche Tohmatsu, y otros nombres y logos relacionados con DTTL, para utilizarlo y sub-licenciarlo a las entidades afiliadas a Deloitte Spanish Latin America. Deloitte Spanish Latin America adquirió ciertas responsabilidades para llevar a cabo la integración de varias prácticas nacionales en América Latina. Deloitte Spanish Latin America se obligó a cumplir con todas las obligaciones adquiridas con DTTL por lo que dirigirá y causará que sus Afiliadas y los Representantes de Deloitte Spanish Latin America y de las Afiliadas cumplan con dichas obligaciones. Asimismo, Deloitte Spanish Latin America lleva a cabo actividades para apoyar a los países que la conforman en la operación eficiente y efectiva de sus negocios. Los servicios de auditoría a los clientes son proporcionados por entidades afiliadas a Deloitte Spanish Latin America ubicadas en los 16 países que la conforman (que se mencionan en el apéndice A de este reporte).

El negocio de Auditoría y Assurance presta servicios de auditoría y aseguramiento en los 16 países en los que opera

Deloitte Spanish Latin America, a través de entidades legales que concentran al personal que presta estos servicios, y auxiliadas por especialistas, integrados en la misma sociedad legal o en una sociedad relacionada que forma parte de Deloitte Spanish Latin America.

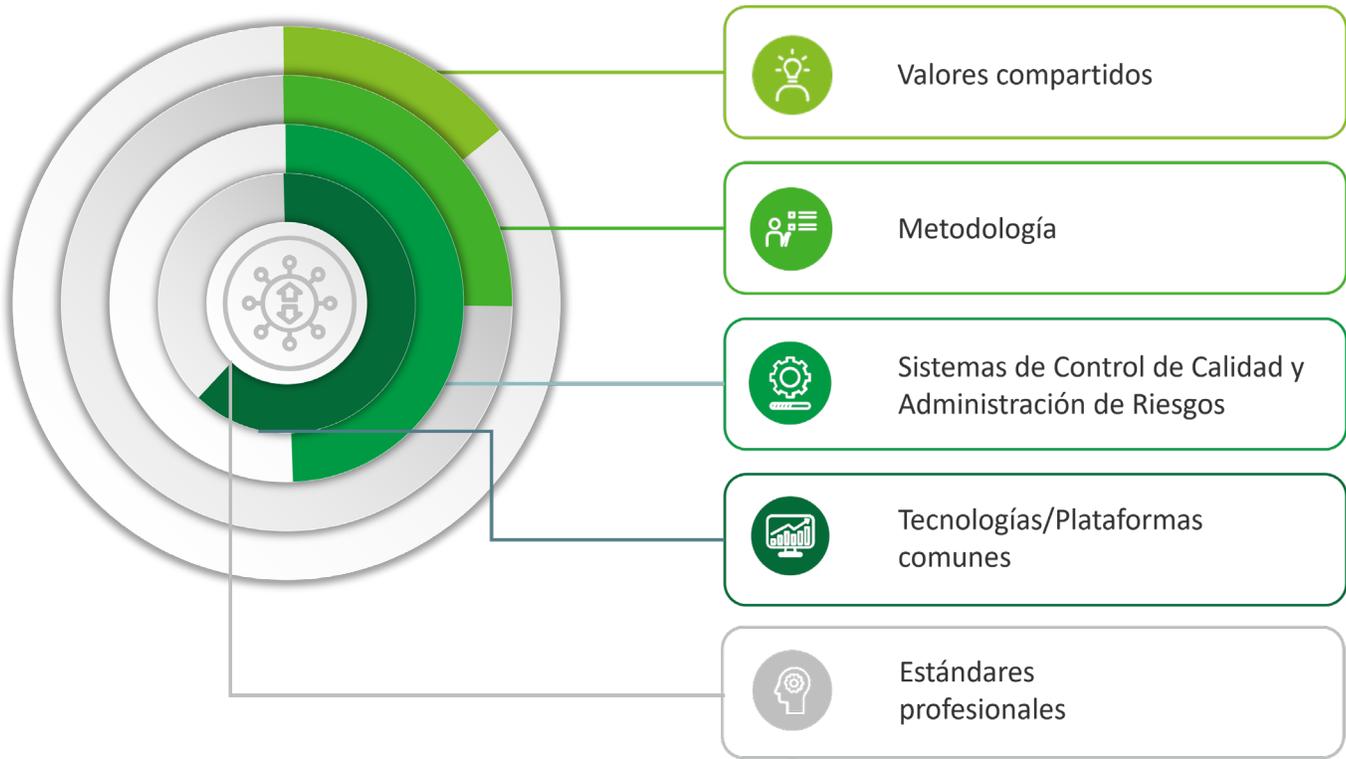
Adicionalmente, para permitir una mejor implementación y monitoreo de la estrategia de negocio, las operaciones de los países están agrupadas en 3 regiones denominadas "Marketplace": México y Centroamérica, Región Andina y Cono Sur. [\(Ver apéndice A\).](#)

El ejercicio operativo de la firma integrada, conocido como año fiscal, incluye periodos de doce meses con cierre el 31 de mayo. Adicionalmente, las distintas sociedades en los diferentes países tienen un ejercicio legal de 12 meses y en su mayoría concluyen el 31 de diciembre.

## **Descripción de la red**

### **La red Deloitte**

La red Deloitte (también conocida como la organización Deloitte) es una red de firmas miembro conectada a nivel mundial y sus respectivas entidades relacionadas que operan en más de 150 países y territorios de todo el mundo. Estas firmas miembros separadas e independientes operan bajo una marca común.



**Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL o Deloitte Global)** <sup>1</sup>

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una empresa privada del Reino Unido de responsabilidad limitada por garantía (private company limited by guarantee) constituida en Inglaterra y Gales. DTTL desempeña un papel de coordinación para sus firmas miembro y sus entidades relacionadas al exigir el cumplimiento de políticas y protocolos con el objetivo de promover un alto nivel de calidad, conducta profesional y servicio en toda la red Deloitte.

“Deloitte” es la marca bajo la cual aproximadamente 345.000 profesionales dedicados en firmas independientes de todo el mundo colaboran para proporcionar

servicios de Auditoría y Assurance, Consultoría, Asesoría Financiera, Asesoría en Riesgos, Impuestos y servicios a clientes selectos. Estas firmas son miembro de DTTL. Estas firmas miembro y cada una de sus respectivas entidades relacionadas forman la organización Deloitte. Cada firma miembro de DTTL y/o sus entidades relacionadas presta servicios en áreas geográficas particulares y están sujetas a las leyes y regulaciones profesionales del país o países en los que opera. Cada firma miembro de DTTL está estructurada de acuerdo con las leyes locales, regulaciones, prácticas habituales y otros factores, y puede garantizar la prestación de servicios profesionales en sus respectivos territorios directamente o a través de entidades relacionadas. No todas las firmas miembro

de DTTL o sus entidades relacionadas proveen todos los servicios, y ciertos servicios pueden no estar disponibles para dar servicios de aseguramiento a los clientes bajo los lineamientos y regulaciones contables. DTTL, cada firma miembro de DTTL y cada una de sus entidades relacionadas, son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse mutuamente respecto de terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL, y sus respectivas entidades relacionadas, son responsables solamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de los otros. La organización Deloitte es una red global de firmas independientes y no una asociación o una sola empresa. DTTL no proporciona servicios a clientes.

<sup>1</sup> Con la excepción de este párrafo, “Deloitte Global” es el término utilizado para referirse a Deloitte Touche Tohmatsu Limited.



### **Deloitte Spanish Latin America: Gobierno corporativo – liderazgo en acción**

Deloitte Spanish Latin America opera como una Sociedad Civil, establecida bajo las leyes mexicanas, con domicilio en Avenida Paseo de la Reforma 505, piso 28, en la Ciudad de México, 06500, México.

El Socio Director de Deloitte Spanish Latin America, así como su Comité Directivo son responsables de la gestión de todos los negocios, la definición de la estrategia de éstos, la aprobación de la admisión de socios y la aprobación de la asignación de las utilidades de los socios, lo cual a su vez es avalado por el Consejo de Administración de Deloitte Spanish Latin America.

El Socio Líder de Auditoría y Assurance, así como su Comité Directivo son responsables de la gestión y supervisión de la práctica de Auditoría y Assurance en Deloitte Spanish Latin America, así mismo de establecer las políticas de calidad y riesgo en el negocio de Auditoría y Assurance, para lo cual se tiene conformado un Consejo de Calidad

de Auditoría (el “Audit Quality Board”), que constituye el máximo órgano de gobierno de calidad en Auditoría y Assurance en la firma.

Guillermo Roa Luvianos, Socio Líder de Auditoría y Assurance, fue designado por el CEO de Deloitte Spanish Latin America, Francisco Pérez Cisneros. Guillermo Roa Luvianos, con la aprobación de Francisco Pérez Cisneros desarrolla e implementa la estrategia para la práctica de Auditoría y Assurance, incluidas las políticas y procedimientos relacionados. En todas sus actividades, los socios miembros del Comité Directivo de Auditoría y Assurance de Deloitte Spanish Latin America son responsables de la calidad de la auditoría, incluido el cumplimiento de las normas profesionales y los requisitos reglamentarios aplicables. La estrategia de Deloitte Spanish Latin America se desarrolla en consonancia con la dirección estratégica general establecida para la red Deloitte.

Los líderes de Auditoría y Assurance de Deloitte Spanish Latin America participan en grupos de estrategia que establecen

y supervisan los estándares de calidad, y de los que emanan una serie de iniciativas de calidad de auditoría. El Director de Práctica Profesional, o líder de Calidad de la firma, el líder de Riesgo de Auditoría y Assurance, en conjunto con el líder de Auditoría y Assurance, definen la implementación de políticas que permitan el cumplimiento del personal con las normas profesionales y estándares éticos aplicables. Adicionalmente, el “Audit Quality Board” ratifica las políticas establecidas, provee retroalimentación sobre dichas propuestas, y valida el seguimiento de procesos clave de Auditoría y Assurance, como por ejemplo el impacto positivo o negativo en la remuneración de Socios por temas de Calidad y Riesgo.

Los siguientes son los miembros del Comité Directivo de Auditoría y Assurance de Deloitte Spanish Latin America, que son seleccionados considerando el rol estratégico que desempeñan en el negocio, y son designados por el Socio Líder de Auditoría y Assurance con la aprobación del Director General de la firma: ➔

## Socios miembros del Comité Directivo de Auditoría y Assurance (CDAA) de Deloitte Spanish Latin America.



**Guillermo Roa**  
Líder de Auditoría y Assurance  
Deloitte Spanish Latin America

### Calidad y Riesgo Funcional



**Alejandro González**  
Líder de Calidad  
Deloitte Spanish Latin America



**Arturo Alfaro**  
Líder de COE PCAOB  
Deloitte Spanish Latin America



**Claudia Rizo**  
Líder de Riesgo  
Deloitte Spanish Latin America

### Crecimiento



**Miguel Ángel del Barrio**  
Líder de Captura  
Deloitte Spanish Latin America



**Carlos Eduardo Tovar**  
Líder de Defensa  
Deloitte Spanish Latin America



**Fernando Lattuca**  
Líder de Assurance  
Deloitte Spanish Latin America

### Operación, Estrategia y Transformación



**Andrés Baquerizo**  
Líder de Operación, Estrategia y Transformación  
Deloitte Spanish Latin America



**Carlos Torres**  
Líder de Innovación y Eficiencia y Eficacia  
Deloitte Spanish Latin America



**Miriam Loli**  
Líder de Talento de Auditoría y Assurance  
Deloitte Spanish Latin America

### Líderes de Auditoría y Assurance del Marketplace



**Miguel Millán**  
Líder del Marketplace  
México y Centroamérica



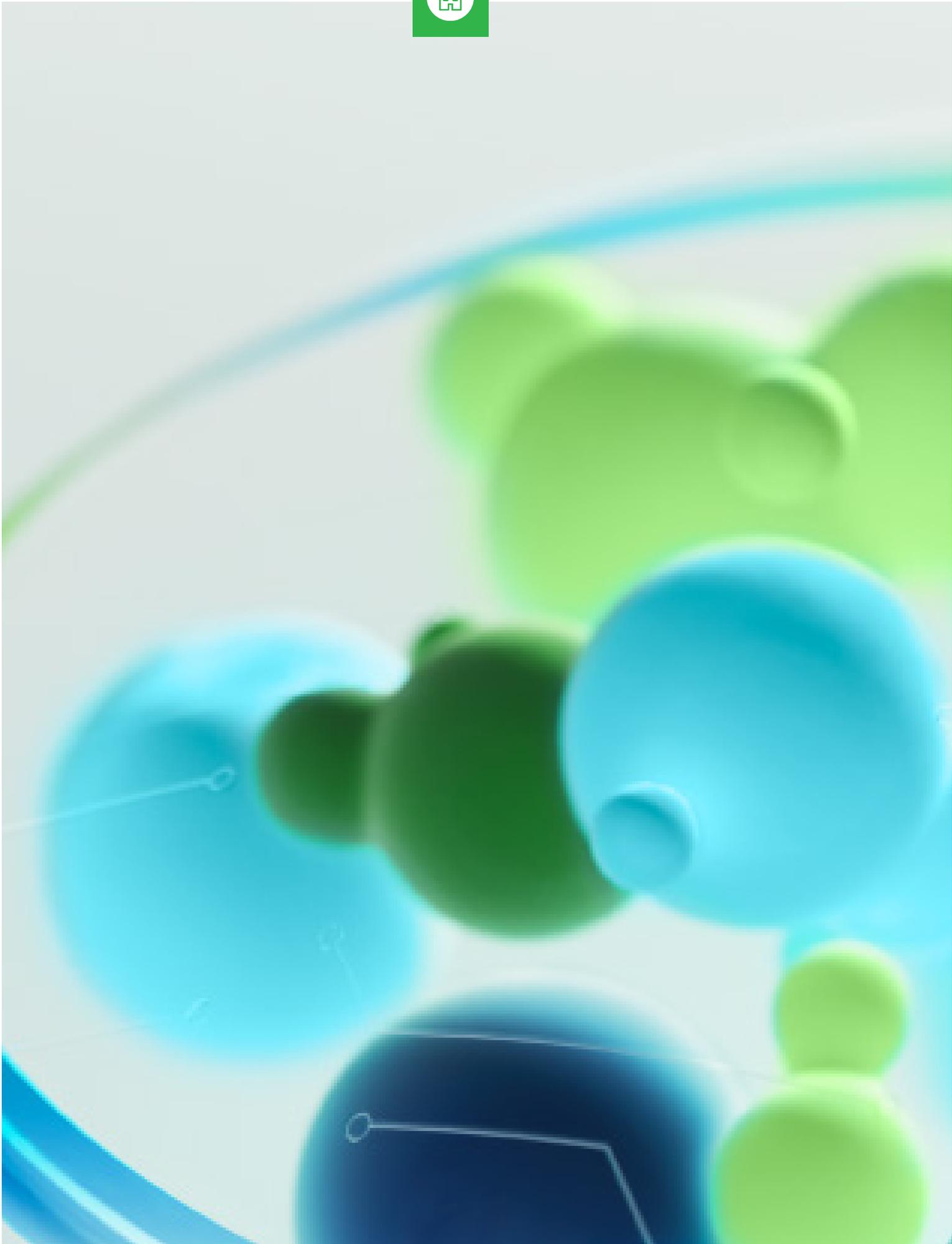
**Juan Carlos Sánchez**  
Líder del Marketplace  
Región Andina



**Guillermo Cohen**  
Líder del Marketplace  
Cono Sur

# Nuestro propósito y compromiso: Inspirar confianza

En Deloitte Spanish Latin America, nuestro propósito es crear un impacto significativo. Para Auditoría y Assurance, esto significa una constante evolución de los procesos, utilizando tecnología de punta, aplicando diversas habilidades, conocimientos y experiencias para entregar servicios de alta calidad. Nos genera mucho orgullo el inspirar confianza en los mercados financieros y estamos totalmente comprometidos en elevar los estándares de calidad y siempre actuar con integridad, independencia y transparencia. Estamos en un continuo desarrollo de nuestras capacidades para apoyar la realización de auditorías y otros servicios de assurance de alta calidad y hacer contribuciones de nuestro liderazgo para dar forma al futuro de la profesión de Auditoría y Assurance.





# Aportación de Deloitte a los mercados financieros

## **Un enfoque en calidad de auditoría**

El compromiso de Deloitte con la calidad en las auditorías permea todo lo que hacemos. La auditoría independiente es un elemento central del ecosistema de informes financieros, que se ha establecido para proteger a los inversionistas y a otras partes interesadas, así como para promover el funcionamiento eficaz de los mercados financieros. Deloitte es plenamente consciente de su obligación de prestar servicios de auditoría que satisfagan los retos y complejidades del entorno actual, mientras se cumplen con los estándares profesionales y regulatorios.

Para que el ecosistema de informes financieros funcione según lo previsto, es vital que la función del auditor se ejecute de manera eficaz.

Deloitte se compromete a hacer algo más que simplemente cumplir con los requisitos regulatorios y alcanzar las expectativas. Deloitte va más allá de lo esperado para

establecer el estándar de excelencia en la profesión. En consonancia con ese objetivo, nuestro compromiso con la calidad de auditoría es indudable.

## **Independencia, objetividad y escepticismo profesional**

La ejecución de auditorías de alta calidad requiere independencia, objetividad y escepticismo profesional. Esto significa un enfoque continuo y tangible en el papel crítico de Deloitte en la protección del interés público, incluyendo la creación de una cultura de calidad donde hacer lo correcto es de vital importancia. Como evaluadores, Deloitte refuerza constantemente el importante papel de quién debe mantener una mentalidad de escepticismo profesional a lo largo de la conducción de nuestro trabajo. Este enfoque de la auditoría se refleja en muchos aspectos de las políticas, métodos, procedimientos y aprendizaje de Deloitte, y se refuerza mediante medidas de control de calidad y rendición de cuentas.

### Rotación de socios y profesionales clave

Cada una de nuestras operaciones de auditoría, cuenta con controles para garantizar que los socios y personal profesional asignado a un compromiso de auditoría de interés público, cumple con las reglas de rotación establecidas por cada regulador o comisión de valores existente en dicho país. La firma considera los plazos establecidos por estos organismos, o los emitidos en el Código Internacional de Ética para Contadores Públicos de la Organización Internacional de Contadores Públicos ("IFAC" por sus siglas en inglés), el que resulte más restrictivo.

### Revisión de calidad de los compromisos (EQCR)

En cumplimiento con los estándares de auditoría, la firma asigna a todos los compromisos de interés público y a otros privados con ciertas características, a un Revisor de Control de Calidad (EQCR), quien evalúa, de forma independiente, los juicios significativos efectuados por el equipo de trabajo y las conclusiones alcanzadas sobre el trabajo efectuado, y provee autorización para la emisión de los informes correspondientes.

### Calidad y red de práctica profesional

El Líder de Calidad se apoya en la Red de Práctica profesional de cada Marketplace y país, que cuenta con un responsable denominado Director de Práctica Profesional de Marketplace o país y un equipo de socios y profesionales altamente calificados que los respaldan. Su objetivo principal es proveer a los equipos de trabajo con una Red de Consulta, diseñar e implementar políticas y controles que soporten el proceso de auditoría, operar el sistema de Control de Calidad de la firma, incluyendo la inspección de algunos trabajos, y emitir guías y ayudas a la práctica de Auditoría y Assurance sobre temas emergentes y relevantes de índole contable, de auditoría, de industria o de riesgo. El liderazgo de Auditoría y Assurance de

Deloitte Spanish Latin America estableció programas de asesoría para compromisos de entidades listadas o de subsidiarias de empresa listadas con la Securities and Exchange Commission de los EUA, que refuerzan y mejoran las habilidades técnicas de los equipos de trabajo, así como para empresas listadas con las comisiones de valores y empresas reguladas en los países que conforman Spanish Latin America, asegurando un aprendizaje y formación de profesionales con capacidades diferenciadas para atender este tipo de compromisos.

### Liderazgo global de Deloitte

El equipo directivo de Auditoría y Assurance de Deloitte Global está liderado por Jean-Marc Mickeler, Socio Líder de Auditoría y Assurance de Deloitte Global, cuyas responsabilidades incluyen desarrollar e impulsar la estrategia de Auditoría y Assurance de Deloitte Global, con un foco prioritario en la calidad:

- El establecimiento de la metodología de auditoría y la aprobación de los cambios en la metodología y políticas de auditoría con el objetivo de mejorar la calidad de las auditorías en toda la red Deloitte.
- Impulsar iniciativas y políticas clave para la calidad de las auditorías en la red Deloitte.
- Liderar iniciativas de transformación para innovar la manera en que ejecutamos nuestras auditorías para alcanzar los requerimientos en constante evolución de las partes interesadas.

### Entidades auditadas por Deloitte

Como parte del compromiso de Auditoría y Assurance de Deloitte Global de apoyar los mercados financieros, Deloitte se enfoca en auditar entidades donde se sirva al interés público y en las que Deloitte tenga la capacidad de realizar una auditoría de calidad con objetividad y en cumplimiento

con los estándares profesionales y leyes y regulaciones aplicables, incluyendo aquellos relacionados con ética e independencia.

Deloitte audita un número representativo de entidades sujetas a disposiciones regulatorias, en sectores como el bancario, de seguros y otros.

Otro segmento importante de clientes está representado por entidades privadas que buscan tener acceso al sistema financiero, a los mercados de capitales u otros en busca de incrementar la confianza sobre su proceso de emisión de información financiera.

Deloitte Spanish Latin America cuenta con políticas y procedimientos detallados para aceptar clientes y compromisos potenciales y evaluar el riesgo de compromiso. Estas políticas y procedimientos están diseñados con el objetivo de que Deloitte Spanish Latin America sólo acepte compromisos en los que:

- Es capaz de realizar el compromiso y tiene las capacidades, incluido el tiempo y los recursos, para hacerlo.
- Puede cumplir con todos los estándares profesionales y leyes y regulaciones, incluyendo evaluaciones y consideraciones de ética, independencia y conflictos de interés.
- Considera que el equipo directivo del cliente actúa con integridad y en consonancia con nuestros valores compartidos.

La empresa con la que continuamos una relación de servicios es un aspecto importante de nuestra estrategia de Auditoría y Assurance y de los valores globales compartidos que guían nuestro comportamiento para liderar el camino, servir con integridad, cuidarnos unos a otros, fomentar la inclusión y colaborar para



lograr un impacto medible. La pregunta que nos hacemos es: ¿A qué tipo de entidades queremos asociarnos como red global? Para responder a esta pregunta, se ha desarrollado una declaración de riesgos de Auditoría y Assurance para identificar las empresas con las queremos continuar una relación de servicios. La declaración de riesgos puede utilizarse como una herramienta para promover una discusión robusta sobre el riesgo, y como una base sobre la cual las decisiones de aceptación y continuidad pueden ser debatidas y desafiadas de manera efectiva y creíble. La declaración, como se muestra a continuación, establece el tono de la cultura de riesgo y tiene como objetivo impulsar la consistencia global en el proceso de toma de decisiones de aceptación y continuidad de compromisos:

“El manejo de riesgos sobre la cartera de clientes de Auditoría y Assurance de Deloitte, sustenta nuestra agenda basada en un propósito y refuerza nuestros principios de conducta empresarial, que articulan los estándares con los que nos mantenemos, en cualquier lugar del mundo dondequiera que vivamos y trabajemos, con el fin de construir y mantener un negocio sostenible para las generaciones actuales y futuras.

En consistencia con nuestro compromiso de actuar para el interés público, reconocemos que asumir un grado de riesgo es una consecuencia natural de hacer negocios. Con el fin de ofrecer servicios de Auditoría y Assurance de alta calidad, identificamos y gestionamos de forma proactiva los riesgos a través de nuestros procesos,

políticas y procedimientos de control de calidad para tomar decisiones informadas en consonancia con nuestra estrategia y valores.

Aspiramos tener un portafolio de clientes que se alinee con nuestros valores compartidos, respete a nuestros profesionales, reconozca los problemas emergentes y las responsabilidades sociales, y se comprometa a proporcionar transparencia a los interesados en el ecosistema de informes financieros. Nos esforzamos por tener una cartera que no incluya a clientes que carecen de integridad, que participen en actividades ilegales, que no tengan en cuenta la autenticidad de la contabilidad y los informes financieros, o que no estén dispuestos a establecer y mantener suficientes controles internos y procesos relacionados”.

## Transformación de Auditoría & Assurance

En Deloitte, el cumplimiento de las expectativas es el punto de partida de nuestros servicios de Auditoría y Assurance.

El compromiso de nuestra gente con la integridad, para servir al interés público y para ofrecer una seguridad razonable sobre las áreas de mayor relevancia para las partes interesadas es el núcleo de todo lo que hacemos.

Somos líderes en calidad y cumplimos continuamente este compromiso al centrarnos en la excelencia entre las personas, los procesos y la tecnología. Cada uno de estos componentes principales nos ayuda a ofrecer nuestra visión de un futuro mejor, creando un impacto que no solo cumple las expectativas, sino que va más allá de ellas.

¿Cómo se ve esto? Una práctica de Auditoría y Assurance en constante evolución, que aprovecha mentes brillantes, procesos eficaces y tecnologías de primera clase de nuestra organización global a la vez que aprovecha nuestros años de experiencia. Ofrecemos servicios de alta calidad de forma eficiente y eficaz que preserva la integridad, fomenta la confianza e impulsa el valor centrándose en lo que realmente importa.

La transformación de Auditoría y Assurance es un cambio importante para la red en la forma en que trabajan los profesionales de Deloitte e incluye:

1

The Deloitte Way: Estandarización de los procesos de auditoría respaldados por nuestra plataforma tecnológica global

2

Supervisión de la calidad de las auditorías en tiempo real

3

Modelo de talento mejorado que incluye aprendizaje, recompensas y reconocimientos por calidad, centros de excelencia y centros de servicios compartidos

4

Implementación ágil de herramientas y tecnologías para responder a ambientes cambiantes

## Entregando excelencia en auditorías a través de procesos, gente y transformación tecnológica<sup>2</sup>

Con “The Deloitte Way”, Deloitte está incorporando la innovación en el centro de la ejecución de nuestras auditorías: Con automatización que mejora las tareas rutinarias, análisis que proporcionan una visión más profunda de los datos e inteligencia artificial que mejora el descubrimiento humano y la resolución de problemas. Como resultado, los clientes obtienen una experiencia con menos carga de trabajo, más transparencia y una visión más profunda.

La innovación y la habilitación de la tecnología son expectativas en el entorno empresarial que cambia rápidamente hoy en día, y esta expectativa también aplica a la profesión de auditoría. El complejo entorno empresarial actual requiere que la auditoría sea dinámica y multidimensional. Existe una demanda de información relevante en tiempo real, y los clientes esperan que las auditorías evolucionen a medida que innovan sus negocios y procesos. Gracias a la evolución de la tecnología y los datos disponibles, Deloitte entrega información más detallada para ofrecer servicios de Auditoría y Assurance más consistentes, transparentes y valiosos para las partes interesadas. Deloitte aporta grandes ideas, procesos eficaces y tecnologías de primer nivel a través de toda la organización global para ofrecer servicios que crean un impacto más allá de las expectativas.

Los auditores de Deloitte Spanish Latin America están mejorando los procedimientos al utilizar los análisis basados en datos, así como las tecnologías cognitivas y basadas en la nube (“cloud-based”), como la inteligencia artificial. Esto se debe en parte a la mayor automatización

y eficacia que estos proporcionan, pero también a la reconocida necesidad de que Deloitte Spanish Latin America se mantenga por delante de los avances tecnológicos utilizados por las entidades que auditamos.

Deloitte está comprometida con la inversión continua en tecnologías emergentes y diversidad de pensamiento que permite la entrega de calidad, conocimientos y valor mejorados a nuestros clientes y mercados. Las plataformas globales de auditoría de Deloitte, Deloitte Omnia y Deloitte Levvia, demuestran nuestro compromiso con la realización de auditorías digitales de alta calidad de todos los tamaños y niveles de complejidad. Deloitte Omnia es nuestra plataforma digital de auditoría de extremo a extremo basada en la nube (“cloud-based”) para auditorías de mayor envergadura, incluidas entidades cotizadas en bolsa, mientras que Deloitte Levvia ofrece una experiencia de auditoría digital optimizada y de tamaño adecuado para ciertas entidades privadas. El desarrollo, la mejora y la mayor implementación de ambas plataformas continuarán durante los próximos años. Deloitte también ha diseñado una innovadora solución global de datos y análisis, y nuestro conjunto de recursos de tecnologías integradas que permiten la innovación, están conectadas en la nube.

Actualmente, Deloitte Spanish Latin America cuenta con las siguientes herramientas de auditoría desarrolladas por Deloitte Global o internamente:

- **Argus** – Traducción de documentos y textos al lenguaje del auditor.
- **Deloitte Connect** – Comunicación en línea, intercambio de información y seguimiento del progreso de la auditoría en tiempo real y con un sistema con alta seguridad de acceso.



<sup>2</sup> Para obtener más información acerca de la innovación de auditoría de Deloitte, consulte [el Informe de impacto global de Deloitte](#).

- **Disclosure Analytics** – Analiza y trata cantidades masivas de información financiera para permitir evaluaciones de riesgos más completas y basadas en datos de revelaciones de clientes y otros como cartas de comentarios del regulador, en caso de existir.
- **iCount** – Conteos de inventario habilitados para dispositivos móviles
- **iConfirm** – Gestión automatizada del proceso de confirmaciones de auditoría
- **Reveal** – Análisis sofisticados de regresiones de datos
- **Signal** – Análisis integral de riesgos
- **Audit Online** – Interfaz con los centros de prestación de servicios y soporte de evaluaciones de riesgos guiadas
- **Deloitte Scribe** – Herramienta de revisión y edición de reportes estandarizados.

### La Auditoría en tiempos disruptivos

En los últimos años, el mundo ha experimentado un período de desafíos e incertidumbre excepcionales, desde los cambios sociales causados por la pandemia de COVID-19 hasta la crisis humanitaria provocada por la guerra en Ucrania. Estos eventos trascendentales han traído cambios en la profesión a una velocidad sin precedentes, y a lo largo de este período, Deloitte ha dado prioridad a la seguridad y el bienestar de su gente. En tiempos de complejidad global e incertidumbre económica, la necesidad de servicios de Auditoría y Assurance de alta calidad es crítica. Ahora más que nunca, los inversionistas y las partes interesadas están buscando auditores que aporten confianza y objetividad a los mercados financieros.

A pesar de los desafíos únicos del entorno actual, Deloitte Spanish Latin America

no ha cedido en su compromiso con la ética, la integridad, la independencia y la transparencia, todo ello al servicio del interés público. Reconocemos la importancia de mantener nuestras responsabilidades profesionales y nuestro papel en inculcar confianza en el ecosistema de informes financieros. Continuamente reforzamos los siguientes principios con los profesionales de A&A:

- Ejercicio del escepticismo profesional y el debido cuidado profesional
- Evaluar críticamente la calidad de la evidencia de auditoría obtenida y si es suficiente y apropiada para mitigar el riesgo
- Hacer juicios profesionales bien razonados apoyados por documentación clara
- Fomentar una cultura de consulta
- Permanecer conectados y apoyarse el uno al otro

En este período de continua incertidumbre, todos los interesados del ecosistema de informes financieros (incluidos gobiernos, instituciones financieras, gerencias de entidades, encargados de gobierno, auditores e inversores) deben ejercer un juicio significativo. Esto incluye el conocimiento de un potencial mayor nivel de riesgo de fraude, la presencia de nuevos o distintos factores de riesgo y los posibles cambios en los ambientes de control interno. Aunque los marcos contables existentes tienen disposiciones sobre incertidumbres, los usuarios de los estados financieros y los reguladores deberían seguir esperando un mayor grado de volatilidad económica y del mercado a corto plazo.

Deloitte recibe con satisfacción las declaraciones públicas y las guías emitidas por los reguladores que reconocen las incertidumbres actuales y hacen hincapié en la importancia de la revelación corporativa de alta calidad y con visión a futuro. Existe

un beneficio para el público cuando hay una mayor transparencia por parte de los diversos interesados en los ecosistemas de informes financieros, lo que aumenta la conciencia sobre estos temas. Esto incluye una mayor claridad sobre las responsabilidades de la administración, los comités de auditoría, las empresas, los auditores, los reguladores, y otras partes interesadas.

Las normas profesionales, las políticas y guías de Deloitte, las sólidas redes de consultas y especialistas y la diligencia constante siguen siendo la base para la ejecución de auditorías de alta calidad por parte de Deloitte. La tecnología e infraestructura global de Deloitte han permitido una respuesta ágil y rápida a las diversas interrupciones en el lugar de trabajo, incluido el cambio al trabajo virtual. Deloitte Global continúa proporcionando a sus firmas miembro recursos y guías de auditoría relevantes a nivel mundial y adaptables a nivel local. Estas respuestas nos han permitido seguir reforzando la ejecución del enfoque de auditoría de Deloitte a lo largo de este período históricamente difícil.

La transformación de la ejecución de auditorías en un entorno de trabajo cada vez más dinámico ha llevado a Deloitte a responder a las necesidades y requisitos cambiantes del panorama de talentos. Esto incluye desafiar los métodos de trabajo históricamente utilizados y apoyar a sus empleados en un entorno de trabajo híbrido.

En el futuro, Deloitte Spanish Latin America continuará centrando sus esfuerzos y proporcionando una experiencia de auditoría consistente de una manera que abarque las expectativas en constante evolución de las entidades que auditamos y de nuestro personal.



# Modelo multidisciplinario (MDM)

En toda la red Deloitte, el sólido modelo de negocio multidisciplinario (MDM), que consiste en prácticas de auditoría, asesoramiento, impuestos y consultoría, es un factor importante en la realización de auditorías de alta calidad. Este modelo único conecta deliberadamente la gran variedad de profesionales de Deloitte con una profunda experiencia, habilidades y especialidades para aportar una visión más sólida y servicios de alta calidad. Los auditores utilizan cada vez más la labor de especialistas en diversas áreas, para ayudar a evaluar las estimaciones contables y las mediciones del valor razonable. Esto ha sido más importante que nunca, ya que los estados financieros de las empresas debían reflejar las incertidumbres presentadas por COVID-19 y los factores macroeconómicos consiguientes. Además, se espera que el alcance de los informes corporativos crezca rápidamente en un futuro próximo, donde los estados financieros y las revelaciones corporativas seguirán siendo más complejos debido a las nuevas consideraciones de temas de Medio ambiente, de Responsabilidad social y de Gobierno corporativo (“ESG” por sus siglas en inglés) y otras áreas de enfoque. Además, a medida que la utilización del Big Data se hace más generalizada en línea con otros avances digitales, la demanda de analistas de datos y especialistas de TI crecerá en consecuencia. Entre las ventajas de MDM se encuentran:

- Posibilidad de desarrollar conocimientos del sector a través de múltiples visiones, lo que mejora la comprensión de los auditores sobre los riesgos empresariales relevantes para la realización de auditorías.
- Acceso inmediato para la práctica de auditoría a recursos especializados en otras líneas de negocio. Esto promueve la calidad de la auditoría porque los auditores pueden aprovechar los conocimientos y la experiencia de los profesionales asesores que están capacitados en temas que van más allá de la auditoría y/o el aseguramiento.
- Una organización diversa ayuda a atraer y retener talento de primer nivel.
- Disponibilidad de capital intelectual dentro de la red para innovar en procesos de auditoría, tecnologías, etc.
- Algunas partes del negocio crecen a diferente ritmo durante varios períodos de tiempo en los distintos mercados. El MDM de Deloitte ofrece una protección contra la volatilidad del mercado que es importante para la viabilidad a largo plazo de la red y hace posibles inversiones significativas en calidad de auditoría e innovación, incluso en tiempos de presiones financieras sobre el negocio de auditoría.

Sin embargo, Deloitte reconoce la posibilidad y la percepción de los conflictos de intereses y, por lo tanto, cuenta con sólidas políticas y sistemas de independencia para ayudar a garantizar que la estrategia de Deloitte se ejecute en consistencia con los requisitos normativos y profesionales. En algunas áreas, las políticas de Deloitte son más estrictas que las normas profesionales o las leyes.

### Informe ambiental, social y de gobierno (ESG)<sup>3</sup>

Los cimientos de los negocios están cambiando rápidamente, la resiliencia a largo plazo y la capacidad de crear un valor duradero está directamente relacionada con la alineación con los valores y expectativas de la sociedad. Los participantes en el mercado y las partes interesadas están pidiendo una mayor visión de cómo una organización va a crear, proteger y mejorar el valor empresarial a lo largo del tiempo, y están exigiendo específicamente una mayor transparencia en torno a los impactos de ESG y las dependencias del modelo y estrategia de negocio de una empresa.

Existe un creciente interés para las empresas por integrar consideraciones relacionadas con el clima y otras consideraciones de ESG en las políticas y procedimientos del control interno, mejorando la madurez de los sistemas, procesos y gobernanza sobre la información relacionada con el clima y otra información de ESG. Los encargados de gobierno (por ejemplo, Comités de Auditoría, Juntas Directivas) están avanzando hacia la incorporación de consideraciones de ESG en sus responsabilidades de supervisión a la administración de una organización, su preparación para la presentación de informes, y la implementación de procesos y controles para recopilar datos.

En respuesta a la creciente demanda, el panorama de la elaboración de informes está cambiando rápidamente para satisfacer

las necesidades de los interesados, con la propuesta de establecer normas a través del Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad (ISSB por sus siglas en inglés) y la elaboración de normas en todo el mundo. Los avances en el establecimiento y elaboración de normas tienen por objeto no sólo crear transparencia y consistencia en la presentación de informes globales, sino también dejar claro que la información contenida en los informes financieros y la información contenida en los informes de sostenibilidad en conjunto, son insumos esenciales para informar a las partes interesadas sobre el valor de una entidad.

Con el mayor enfoque y escrutinio a esta información también surge la creciente necesidad de confianza sobre la calidad de la información que se está revelando, que puede lograrse mediante el atestiguamiento de la información de ESG. Deloitte cree que existe un beneficio en que los informes de ESG sean proporcionados por una firma de auditoría. La objetividad, credibilidad e integridad son cualidades que se valoran más en los proveedores de atestiguamiento. Estas cualidades son adicionales a la independencia, el escepticismo profesional, el compromiso con la calidad y la formación adecuada que son igualmente fundamentales.

A continuación, se indican las acciones específicas que Deloitte está llevando a cabo para soportar la ejecución de auditorías de alta calidad que den la debida consideración a los riesgos y oportunidades relacionados con el clima:

- Educar a los profesionales de Deloitte sobre el cambio climático y el impacto en las entidades auditadas mediante el despliegue de materiales como un plan de estudios sobre el clima, un marco teórico y guías para considerar los asuntos relacionados con el clima como parte de la auditoría
- Participar en el debate global al ser proactivo en el apoyo a los estándares globales de sostenibilidad, mediante la facilitación de los cinco órganos normativos de presentación de informes sobre sostenibilidad y la contribución a la labor de revelaciones de los impactos climáticos de la Fundación IFRS y la participación activa en diversas plataformas mundiales, como el Foro Económico Mundial y la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático de 2021 (COP 26 por sus siglas en inglés).

Deloitte apoya la colaboración continua de todos los participantes en el ecosistema de informes financieros, trabajando juntos para desarrollar e implementar estándares comunes sobre los cuales medir, revelar y, en última instancia, atestiguar la información de ESG.

Además, para ayudar al mundo a alcanzar los objetivos del Acuerdo de París, Deloitte ha lanzado [WorldClimate](#), una estrategia para impulsar decisiones responsables sobre el clima dentro y fuera de la red.

<sup>3</sup> Para obtener más información sobre el enfoque de Deloitte con ESG, consulte [el Informe de impacto global de Deloitte](#).

# Desarrollo profesional y gestión del desempeño

La cultura de Deloitte y el diseño de programas de aprendizaje sitúan a las personas a la vanguardia.

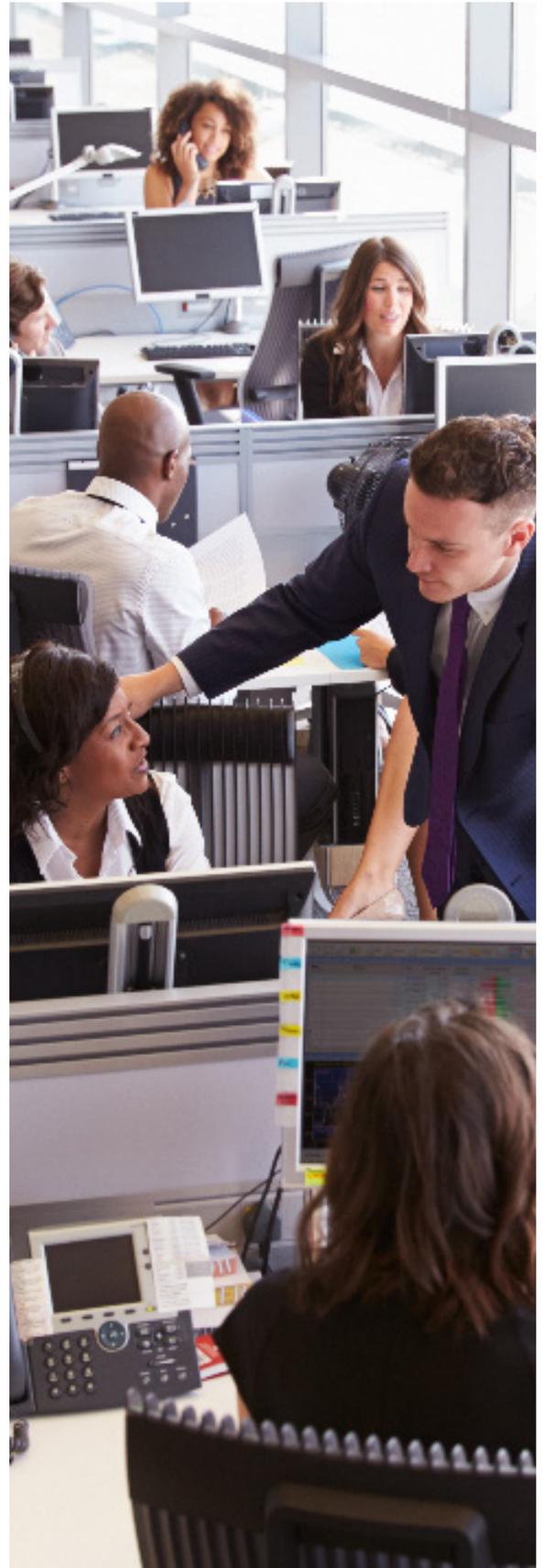
Los profesionales de Deloitte son técnicamente competentes con altos niveles de ética, integridad, escepticismo profesional y objetividad, aplicando su juicio y experiencia con pasión y compromiso. Estamos mejorando continuamente nuestras habilidades, conocimiento y experiencia para ir más allá de lo esperado y ofrecer un impacto significativo.

Deloitte se compromete a ofrecer una experiencia de talento sin igual, desarrollar profesionales y fomentar sus carreras mediante la creación de un entorno de aprendizaje permanente, lo que supone un avance en la formación en auditoría, habilidades y opciones de carrera flexibles que atraerán a futuros auditores.

Los profesionales de Deloitte aportan diversos antecedentes, conocimientos y habilidades que mejoran las capacidades de nuestra organización para realizar auditorías de la más alta calidad. Deloitte está unido en el compromiso de nuestro programa ALL IN, dedicado a mejorar la diversidad, igualdad, inclusión e innovación.

Además, la disciplina operativa, la gestión eficaz del negocio y el desarrollo de un enfoque singular para realizar auditorías conocido como "The Deloitte Way", constituyen la base del compromiso de Deloitte para aportar consistencia a nuestras auditorías.

Deloitte está impulsando un negocio de Auditoría y Assurance sostenible que reconoce y recompensa a sus empleados e invierte en su futuro. La división de Auditoría y Assurance de Deloitte Spanish Latin America está conformada por más de 326 socios y más de 3.286 profesionales.





### Iniciativas de aprendizaje y desarrollo

El enfoque de transformación de Deloitte para la realización de auditorías está cambiando la experiencia de auditoría de los profesionales. Los equipos de auditoría cuentan con herramientas y tecnologías avanzadas y un uso más amplio de análisis de datos en un flujo de trabajo guiado para ejecutar el ciclo de auditoría de inicio a fin. Para los profesionales de Deloitte, esto significa centrarse en cómo se planifica, ejecuta y gestiona el compromiso de forma consistente en todo el mundo mediante técnicas y capacidades del futuro. También ofrece oportunidades para mejorar sus habilidades y competencias técnicas y profesionales. Por ejemplo, las siguientes habilidades son cada vez más importantes: Análisis de datos mejorado, gestión de proyectos, pensamiento crítico, comunicación, juicio profesional mejorado y la aplicación de principios de contabilidad y auditoría para trabajar de forma más eficaz y ofrecer resultados de mayor calidad.

Deloitte no solo aporta valor en más áreas, sino que, a medida que se mejoran las capacidades y las habilidades, aumentamos la confianza y nos convertimos en mejores evaluadores de riesgos.

Deloitte ha realizado importantes inversiones en estrategias de talento y aprendizaje y ha transformado la currícula técnica de auditoría para renovar el conjunto de habilidades y competencias requeridos por nivel:

- En el núcleo, Deloitte cuenta con un plan único de estudios de aprendizaje técnico de auditoría obligatorio a nivel global para auditores, dirigido a los profesionales por nivel, utilizando una combinación dinámica de cursos presenciales dirigidos por facilitadores, cursos digitales bajo demanda y actividades en el trabajo.
- Todos los profesionales del servicio al cliente deben completar al menos 60 horas de formación profesional continua cada año, a través de programas de aprendizaje estructurados y formales, como cursos internos o externos, seminarios, o "E-learning", que cubre todas las áreas del modelo de competencia (por ejemplo, competencias compartidas, competencias técnicas específicas de cada función y competencias en áreas de especialización).
- Todos los profesionales de servicio al cliente tienen expectativas de roles claramente definidas y los estándares globales de talento describen las capacidades que se requieren de los profesionales en cada nivel.

Deloitte también ha establecido oportunidades de aprendizaje específicas para especialistas que trabajan en compromisos de auditoría para apoyar su conocimiento y comprensión del proceso de auditoría. La gestión mejorada de proyectos, una capacidad clave para ejecutar los compromisos de auditoría, se ha incluido

en los programas anuales de desarrollo que proporcionan una combinación de desarrollo de conocimientos técnicos y de aprendizaje de habilidades no técnicas (softskills).

El objetivo del programa de desarrollo profesional de Deloitte Spanish Latin America es ayudar a los Socios y profesionales a mantener y mejorar su competencia profesional y garantizar la coherencia de la ejecución de la auditoría. Para complementar el desarrollo en el trabajo, Deloitte Spanish Latin America proporciona programas formales de desarrollo profesional continuo en áreas temáticas relevantes de acuerdo con el plan de estudios de Auditoría y Assurance global de Deloitte:

- Seminarios estructurados para obtener un nivel de certificación en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Programas locales en cada país complementarios a la currícula global que permiten el cumplimiento de Educación Profesional Continua.
- Programas de movilidad para profesionales de auditoría a otros países. Una cantidad importante de los socios y gerentes de Deloitte Spanish Latin America han tenido una experiencia bicultural como parte de su formación en la firma.



**Foto: Deloitte University D.Líderes**  
Ubicado en Río Lerma 232, piso 7,  
"Torre Diana", Colonia Cuauhtémoc,  
Alcaldía Cuauhtémoc, en la Ciudad de  
México, México.

## Deloitte University

Deloitte cultiva activamente el conocimiento colectivo y las habilidades de los profesionales de Deloitte a nivel global a través de una inversión continua en las universidades de Deloitte (DU). Se trata de centros de aprendizaje y desarrollo de vanguardia centrados en la cultura Deloitte y arraigados en los principios de conectividad y liderazgo en un entorno de aprendizaje altamente inclusivo.

Durante el transcurso de la pandemia por COVID-19, Deloitte Spanish Latin America mantuvo todas las medidas y restricciones necesarias para el uso de las instalaciones de su Deloitte University apeándose a las restricciones y regulaciones implementadas por las autoridades locales competentes.

Deloitte Spanish Latin America cuenta con D.Líderes, nuestra Deloitte University localizada en la Ciudad de México, que cuenta con 12 salas de aprendizaje técnico, 5 salas tipo Deloitte University enfocadas al desarrollo de programas de aprendizaje softskills, 2 salas Green House diseñadas para estimular la creatividad para generar soluciones a los retos de negocios, 1 auditorio para sesiones plenarias y eventos con clientes, así como residencias que permiten hospedar a visitantes.

### Auditoría y Assurance (A&A) Nombramientos de liderazgo

Los roles críticos de liderazgo de A&A están claramente definidos. Un perfil del puesto y un marco de indicadores clave de rendimiento proporcionan una base para la designación y evaluación del liderazgo consistente en toda la red de Deloitte y alinean los objetivos de la firma miembro con los estratégicos de Deloitte Global. Deloitte ha introducido estándares globales consistente para los líderes de Auditoría y Assurance de la firma miembro, incluidos los

líderes de negocio, los líderes de calidad y los líderes de riesgo, a través de funciones, responsabilidades y resultados de éxito esperados claramente definidos. Estos procesos informan sobre el establecimiento de objetivos y los procesos de evaluación y refuerzan la cultura de calidad y excelencia de Deloitte. Un monitoreo robusto de la planificación de sucesión ayuda a garantizar que Deloitte está desarrollando y designando a las personas adecuadas con las capacidades necesarias para alcanzar estos estándares de forma consistente.

### Remuneración de los socios

La ejecución de auditorías de alta calidad es esperada en todos los profesionales y está integrada en toda la red Deloitte. La calidad de la auditoría se reconoce mediante programas de recompensa, y se integra en los estándares de desempeño en todos los niveles, contra los cuales se miden las evaluaciones generales de los socios y de los profesionales.

De conformidad con las políticas globales, los socios de Deloitte Spanish Latin America son evaluados anualmente, y dependiendo del resultado de la evaluación, la remuneración de los socios puede aumentar o disminuir. En concreto, las evaluaciones de los socios tienen en cuenta los siguientes factores:

- Los resultados de revisiones efectuadas por reguladores o como parte del sistema de gestión de calidad de la firma,
- Cumplimiento con políticas clave, programas de aprendizaje y otros indicadores sobre la Calidad en la auditoría,
- El reconocimiento por resultados extraordinarios que coadyuvan a impulsar la Calidad en los compromisos considerando el interés público.

# Deloitte. University



**Foto: Deloitte University D.Líderes**

D.Líderes un espacio único a nivel mundial utilizado para diversas actividades, como aprendizaje a los profesionales, eventos con clientes, laboratorios de innovación y eventos globales que consolidan, día con día, nuestro objetivo de transmitir el conocimiento y experiencia de Deloitte para continuar siendo líderes indiscutibles.

## Atracción y retención

El entorno actual para el talento es extremadamente competitivo y la atracción y retención de nuestro personal es una prioridad estratégica para Deloitte. Entendemos los retos a los que se enfrentan nuestros profesionales y reconocemos nuestra parte para restablecer las conexiones que tantos han perdido. Deloitte está enfocado en transformar la experiencia de talento de A&A, incluido el re-imaginar las formas de trabajar para mejorar la

retención y avanzar aún más la diversidad, equidad e inclusión (DEI por sus siglas en inglés) y el bienestar de las personas de Deloitte. Estamos buscando oportunidades para expandir colectivamente la experiencia de talento. Este enfoque en nuestra gente y la retención de los mejores talentos mejora la capacidad de Deloitte para realizar auditorías de alta calidad.

A pesar de los desafíos, Deloitte ha recibido nuevamente el premio de Universum por ser el empleador de servicios profesionales más atractivo del mundo en 2021.



## Impacto social

### Creando un impacto día a día

Creemos que las conexiones humanas pueden ayudar a crear soluciones innovadoras e impactos de largo plazo en asuntos urgentes actuales. Al aprovechar el poder colectivo de la red de personas, clientes, organizaciones sin fines de lucro y comunidades de Deloitte, apuntamos a alcanzar un impacto social duradero por el bien común.



# El enfoque prioritario de Deloitte en la calidad de la auditoría

El compromiso de Deloitte con la calidad de auditoría es fundamental para todo lo que hacemos. Cumplimos con este compromiso de forma continua inculcando una cultura de calidad y excelencia en toda la red, estableciendo prioridades empresariales y financieras, y desarrollando procesos, herramientas y tecnologías eficaces aplicadas en la ejecución de auditorías. La marca Deloitte se define por las auditorías de alta calidad realizadas y por el compromiso inquebrantable de mejorar continuamente nuestros sistemas de control de calidad. Garantizar que la calidad de auditoría se mantenga al ritmo de las condiciones económicas, empresariales y normativas emergentes, así como de los avances tecnológicos, es fundamental para la mejora continua del papel de Deloitte en la protección del interés público y el apoyo al funcionamiento eficaz del ecosistema financiero.

### **Compromiso del liderazgo y el “tone at the top”**

La cultura de calidad y excelencia de Deloitte comienza con un fuerte tono de sus líderes, comenzando por el liderazgo de la firma, hasta el de los líderes de todas nuestras oficinas y compromisos de auditoría. El enfoque de Deloitte en la calidad de la auditoría es evidente gracias a la participación directa de los líderes en todas las actividades y a los mensajes consistentes que refuerzan la importancia que se concede a la calidad de la auditoría. La incesante búsqueda de la calidad por parte de Deloitte no sólo define lo que hacemos, sino quiénes somos.

### **Enfoque de auditoría**

El enfoque de Deloitte para una auditoría de alta calidad implica una metodología de auditoría común en toda la red Deloitte, complementada por herramientas de auditoría para que nuestros profesionales la utilicen para planificar, realizar, supervisar, revisar, documentar, concluir y comunicar los resultados de cada auditoría. El enfoque de auditoría de Deloitte está respaldado por estándares profesionales.

Esta metodología de auditoría es dinámica, evoluciona continuamente para mantenerse al ritmo de las demandas cambiantes de los inversionistas, las empresas y otras partes interesadas. Reconoce que los avances en la disponibilidad y gestión de grandes conjuntos de datos y que las ciencias estadísticas son pertinentes para seguir mejorando la calidad de las auditorías de Deloitte.

La metodología de auditoría de Deloitte se basa en el riesgo, centrándose en los saldos de los estados financieros, las revelaciones y las aseveraciones subyacentes que tienen una posibilidad razonable de estar materialmente erróneas.

### **Procesos para apoyar a los profesionales de Deloitte en la ejecución de auditorías de alta calidad**

Los recursos utilizados por los profesionales

de Deloitte en la realización de sus auditorías incluyen las herramientas, guías, materiales y ayudas prácticas utilizadas en la ejecución de auditorías, que están disponibles para todos nuestros profesionales en la Librería Técnica de Deloitte, una extensa biblioteca en línea. Deloitte publica regularmente orientaciones de contabilidad y auditoría a nuestros profesionales y comunica elementos que deben ser considerados en las evaluaciones de riesgos y respuestas de auditoría para mantener e impulsar la ejecución de auditorías de calidad.

### **Consulta**

Las consideraciones de calidad y gestión de riesgos son parte integral del negocio de auditoría de Deloitte. Por eso, Deloitte considera que la consulta es un proceso esencial y colaborativo, que ayuda a determinar las respuestas más adecuadas a las preguntas complejas. Deloitte ha identificado circunstancias en las que se requiere una consulta fuera del equipo de trabajo para demostrar un nivel adecuado de juicio profesional y revisión. Las políticas de consulta de Deloitte requieren que las conclusiones sean documentadas, entendidas e implementadas. La inversión de Deloitte en recursos es fundamental para que el proceso de consultas sea efectivo y cuente con habilidades y experiencia apropiada. Además de las consultas formales, siempre que los socios y equipos de compromiso necesiten información o perspectivas adicionales, se les exhorta a buscar asistencia del equipo de Calidad de auditoría u otros miembros de la organización con conocimientos especializados.

### **Sistema de gestión de calidad**

Deloitte cree que un sistema eficaz de gestión de calidad es crucial para la ejecución consistente de compromisos de auditoría de alta calidad y seguimos realizando inversiones significativas en las personas, los procesos y las tecnologías que soporten los procesos de gestión de calidad de Deloitte.

Los reguladores y los encargados de establecer normas en todo el mundo también se centran en impulsar nuevas mejoras en los sistemas de control de calidad de las firmas. En diciembre de 2020, el IAASB publicó su nuevo conjunto modificado de normas de gestión de calidad, incluida la Norma Internacional sobre Gestión de Calidad 1 (“ISQM 1”). Los sistemas de gestión de la calidad que cumplan con el ISQM 1 deberán diseñarse e implementarse antes del 15 de diciembre de 2022, y deberá realizarse una evaluación del sistema de gestión de la calidad en el plazo de un año a partir de esa fecha.

La implementación efectiva del ISQM 1 es un elemento clave de la estrategia global de calidad de auditoría de Deloitte. Las actividades de implementación del ISQM 1 de Deloitte Spanish Latin America están avanzadas, basándose en inversiones multianuales y el compromiso ya comunicado para ir más allá de lo requerido por las normas profesionales existentes. Deloitte Spanish Latin America continúa trabajando con líderes de toda la firma, así como con la red, para mejorar aún más nuestro enfoque proactivo para gestionar la calidad de los compromisos ejecutados, identificando y abordando los riesgos que amenazan la calidad de auditoría e impulsando avances continuos en los procesos de gestión de calidad que nos servirán en el futuro a medida que el entorno en el que operamos siga evolucionando y se vuelva cada vez más complejo.

En consonancia con la cultura de mejora e innovación continua de Deloitte, el establecimiento de estas políticas ofrecen la oportunidad de desafiarnos a nosotros mismos, examinando aquellas áreas en las que podemos apoyar y transformar aún más el sistema de gestión de calidad. La calidad de auditoría es un punto central y los sólidos procesos de monitoreo y medición desempeñan un papel integral en nuestra capacidad de mejorar continua.

### Deloitte Conditions for success (DCS)

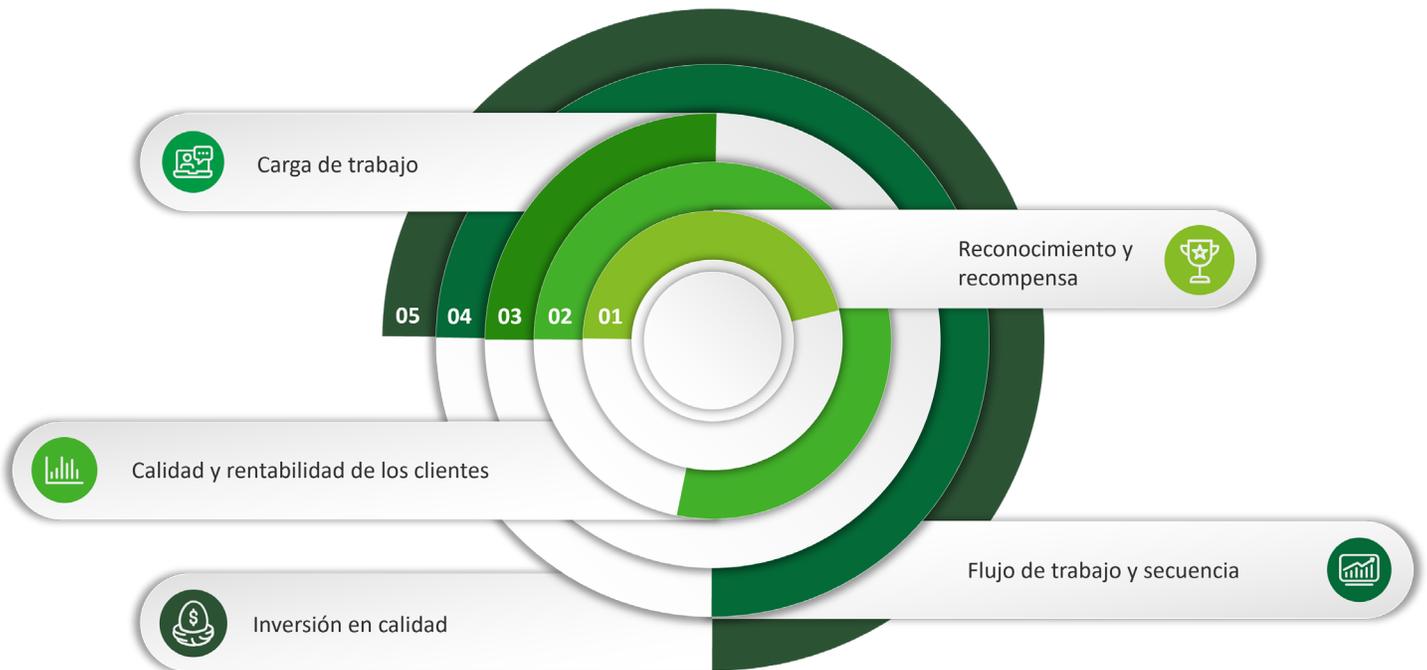
El compromiso de Deloitte con la calidad de la auditoría se refleja en los DCS, cinco principios operativos fundamentales para la ejecución de auditorías de alta calidad y una gestión eficaz de los riesgos. Los lineamientos globales de los DCS proporcionan a las firmas una base para medir el progreso e impulsar mejoras en estas áreas clave y se supervisan anualmente.

Los DCS establecidos son los siguientes

- Reconocimiento y recompensa – Establecer expectativas de calidad claras. Reconocer y recompensar a equipos y profesionales que ejecuten auditorías de alta calidad.
- Cargas de trabajo – Reforzar acciones para identificar sobrecargas e inconsistencias y reasignar las cargas de trabajo de socios y EQCR de forma adecuada.

- Calidad y rentabilidad de los clientes– Reconsiderar la cartera de clientes para ejecutar programas de “improve or exit” y ejecutar procedimientos de aceptación de clientes más robustos.
- Flujo de trabajo – Aplicación del programa “Audit Quality Milestones” (AQM) a Entidades de interés público seleccionadas, que consiste en lograr hitos clave con la debida oportunidad en el proceso de auditoría.
- Inversión en calidad – Inversión apropiada en un equipo de trabajo de alto rendimiento capaz de apoyar el cumplimiento de las metas de calidad.

Deloitte se enorgullece de su papel en el apoyo a los mercados financieros, la protección de los inversionistas y la confianza pública que genera.



# Gestión de calidad de auditoría

## **Medición y monitoreo de la calidad de auditoría (AQMM)**

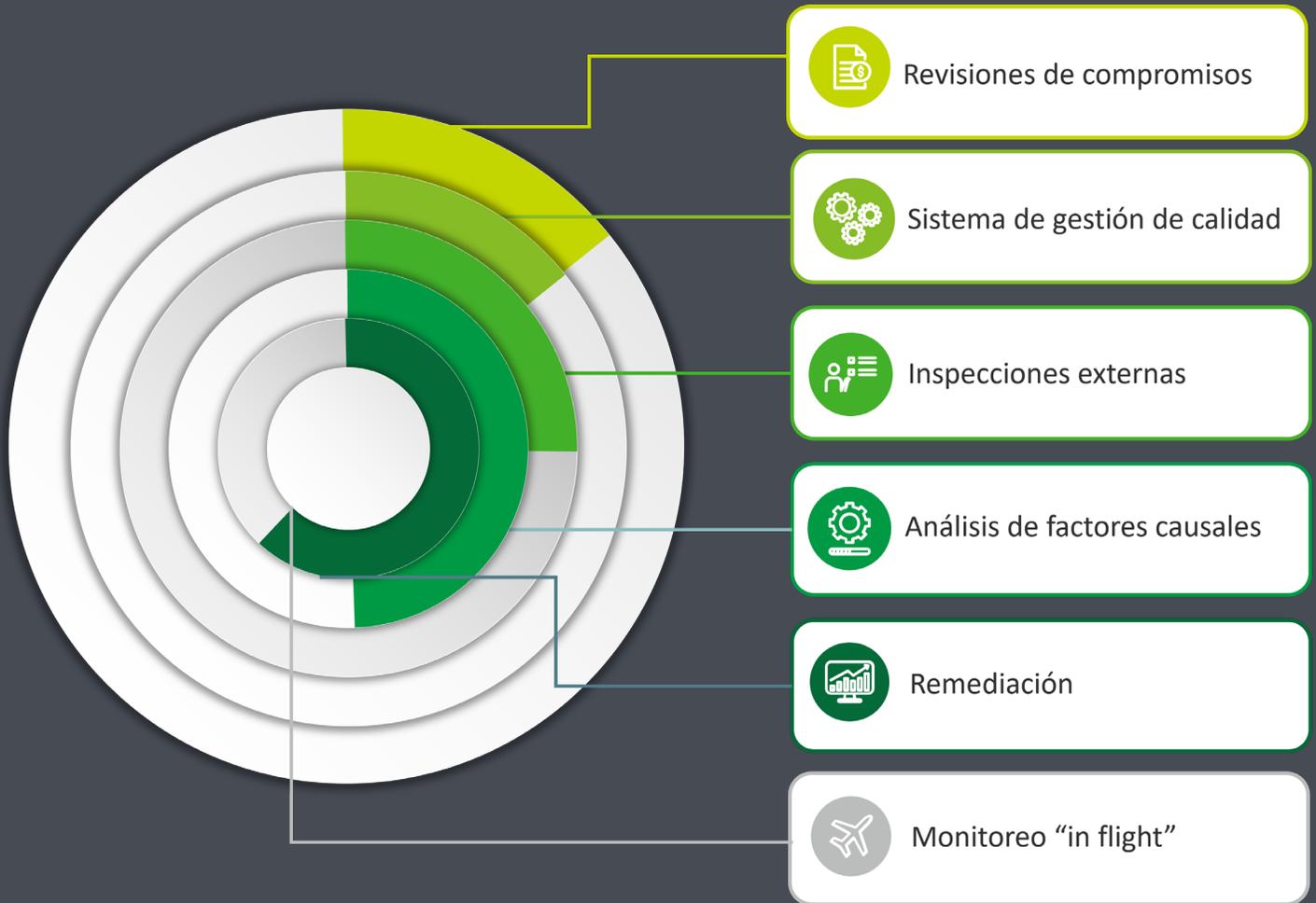
Un enfoque continuo en la calidad de la auditoría es de vital importancia para la marca Deloitte. Es fundamental que una auditoría de Deloitte se ejecute de forma coherente y con alta calidad en cualquier lugar del mundo en el que se realice.

El objetivo del programa global de medición y monitoreo de la calidad de auditoría de Deloitte (AQMM) es comunicar información relevante, confiable y oportuna al liderazgo de la firma para permitir acciones correctivas rápidas y eficaces y una mejora continua del sistema de control de calidad de Deloitte. Esto incluye la identificación de deficiencias y mejores prácticas en el sistema de control de calidad y la evaluación de la eficacia de las medidas correctivas para impulsar mejoras en la calidad de la auditoría.





# Medición y monitoreo de la calidad de auditoría (AQMM)



## Monitoreo in-flight

La supervisión continua de la calidad de la auditoría por parte de Deloitte Spanish Latin America implica la identificación proactiva de problemas de auditoría relacionados con los compromisos en proceso (“in-flight”), conduciendo a la identificación de soluciones oportunas y acciones correctivas en tiempo real. Esto se consigue mediante las siguientes actividades:

- Implementación y supervisión de una serie de diagnósticos primarios, lo que permite a los socios y equipos de compromiso, así como a los líderes de calidad de auditoría de Deloitte Spanish Latin America supervisar continuamente la calidad de la auditoría y tomar medidas inmediatas. ➤

- Un programa de “health checks” específicos para ayudar a los líderes de calidad de auditoría de Deloitte Spanish Latin America a evaluar el progreso e identificar posibles problemas en los compromisos conforme se ejecutan.
- Revisiones del desempeño de los compromisos en tiempo real que permiten identificar y solucionar de forma proactiva cualquier problema de calidad durante la auditoría.
- Los resultados de la supervisión “in-flight” se evalúan en general para determinar si se necesita comunicación y apoyo adicional para los equipos de compromisos de auditoría con respecto al cumplimiento de la metodología de auditoría o las actualizaciones de la misma.

### Revisiones de compromisos

Entre los componentes clave de las revisiones de compromisos (revisiones de práctica internas) se incluyen:

- Selección y consideración del compromiso basado en el riesgo de las industrias principales atendidas por Deloitte Spanish Latin America.
- Panel de moderación obligatorio para impulsar la consistencia en los resultados y las calificaciones de compromisos.
- Socios externos y de apoyo que supervisan las revisiones de la práctica para impulsar la consistencia global.
- Identificar los recursos adecuados (desde Deloitte Spanish Latin America y desde otras zonas geográficas de Deloitte) con la experiencia y los conocimientos del sector adecuados, incluido el establecimiento de equipos de revisión centrales.

### Revisión del sistema de gestión de calidad (SQC)

La revisión incluye numerosos elementos, como la documentación de áreas clave de los procesos y controles, la realización de procedimientos para probar la eficacia operativa del sistema, incluyendo la ejecución de un programa de revisión completo. Probar el sistema de gestión de calidad es parte integral de las actividades de monitoreo de la firma.

Los indicadores de calidad de auditoría (AQI por sus siglas en inglés), incluidas las Deloitte Conditions for success (DCS), se utilizan junto con otras métricas para ayudar a Deloitte Spanish Latin America a desarrollar y supervisar planes de acción de calidad de auditoría e informar sobre el progreso de su proceso de calidad de auditoría.

### Análisis de factores causales y remediación

La mejora continua es esencial para la cultura de calidad y excelencia de Deloitte. Comprender porque se producen ciertas deficiencias es crítico para el diseño de acciones eficaces para remediarlas. Cuando se identifican deficiencias, bien sea mediante actividades de monitoreo internas o externas, se toman acciones para identificar brechas y actividades remediales. La remediación es imprescindible para impulsar la mejora continua de la calidad en auditoría y evitar futuros hallazgos similares. Deloitte Spanish Latin America prepara un plan de calidad en auditoría que prevé la implementación y monitoreo eficaz de las prioridades clave en materia de calidad en auditoría.

### Inspecciones externas

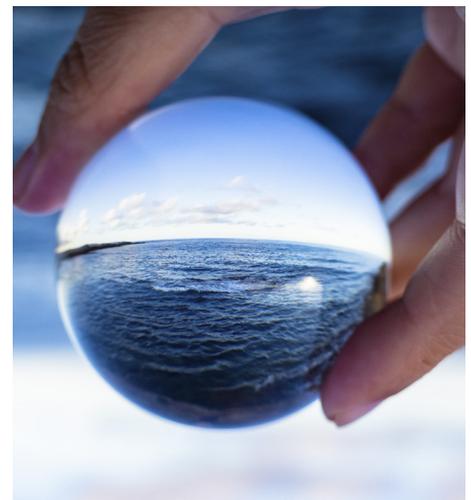
Además de la propia supervisión de calidad en las auditorías por parte de Deloitte Spanish Latin America, estamos sujetos a revisiones externas por parte del PCAOB, en cuyas últimas revisiones se han obtenido resultados satisfactorios.

Los resultados sobre las inspecciones están disponibles en la página <https://pcaobus.org/oversight/inspections> y los lineamientos para las inspecciones del PCAOB son publicadas por el Center for Audit Quality (CAQ) en la siguiente página <https://www.thecaq.org/guide-pcaob-inspections/?sfvrsn=0>

Adicionalmente, algunas de nuestras operaciones deben reportar al organismo responsable de la supervisión de la profesión contable, el cumplimiento con la Norma de Control de Calidad para firmas de auditoría. Todas nuestras operaciones sujetas a este proceso han cumplido con este requisito de forma anual y conforme a lo establecido por cada regulador u organismo colegiado de supervisión de la profesión.

### Funcionamiento del sistema interno de gestión de calidad

Nuestros sistemas y controles de calidad internos son sólidos y funcionan de forma eficaz y nos permiten identificar fácilmente cualquier área de mejora potencial. Buscamos continuamente perfeccionar todos los aspectos de nuestro negocio y utilizamos los resultados de la revisión de la práctica, otras revisiones internas y revisiones regulatorias externas para mejorar nuestro sistema de gestión de calidad.





# Independencia, ética y otras revelaciones

## La Independencia Global de Deloitte



Establece políticas y procedimientos de independencia basados en el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, las regulaciones locales y, cuando sea aplicable, las normas de independencia de la SEC, y el PCAOB.

Apoya a las firmas, según sea necesario, con su revisión anual y proporciona información sobre las áreas de foco globales. En un ciclo de tres años, Deloitte Global Independence proporciona experiencia sobre asuntos de independencia que son aprovechados durante la revisión anual de la firma como parte del AQMM. Adicionalmente, se llevan a cabo revisiones de seguimiento en profundidad según sea necesario.

Proporciona a las firmas experiencia y desarrolla habilidades sobre independencia a través de consultas, lo que permite mejoras continuas en las políticas globales, las expectativas de los procedimientos, las herramientas y las actividades de apoyo a la práctica.

Ofrece sistemas globales para proporcionar a los profesionales información de entidades que respalde el cumplimiento de los requisitos de independencia personal y profesional, incluidas las inversiones financieras y el alcance de las aprobaciones de servicios.

Apoya el conocimiento de la independencia en toda la red Deloitte a través del compromiso activo con grupos de liderazgo empresarial e independiente, comunicaciones y alertas periódicas, y desarrollo de orientación, aprendizaje e instructivos.

## Independencia

Deloitte Spanish Latin America tiene políticas y procedimientos diseñados para abordar el cumplimiento de las normas profesionales aplicables relacionadas con la independencia. Estas políticas y procedimientos se basan en la política de independencia de Deloitte Global y se complementan, según corresponda, para reflejar requisitos nacionales o regionales adicionales que pueden ser más restrictivos que las políticas de Deloitte Global. El liderazgo de Deloitte Spanish Latin America refuerza la importancia del cumplimiento de la independencia y las normas de gestión de calidad relacionadas, estableciendo así el tone at the top apropiado e inculcando la importancia en los valores profesionales y la cultura de Deloitte Spanish Latin America. Se han adoptado estrategias y procedimientos para comunicar la importancia de la independencia a los socios, profesionales y el personal de apoyo, haciendo hincapié en la responsabilidad de cada individuo de comprender y satisfacer

los requisitos de independencia. El Director de Independencia es responsable de supervisar asuntos de independencia dentro de la firma miembro, incluyendo el diseño, implementación, operación, monitoreo y mantenimiento del sistema de control de calidad relacionado con la independencia.

Como parte del sistema de control de calidad de la firma, Deloitte Spanish Latin America cuenta con:

- Respuestas implementadas (políticas, procedimientos y controles) a los riesgos de calidad que ha identificado para las áreas clave de independencia;
- Realiza actividades de monitoreo adecuadas en sus áreas clave de independencia; y.
- Tiene una gobernanza sobre asuntos de independencia apropiada.

Las áreas clave de independencia de la firma incluyen:

- Clientes, compromisos y relaciones de negocio, incluido el uso de las herramientas para el proceso de independencia, el sistema de búsqueda y cumplimiento de entidades (DESC) de Deloitte y la aplicación de supervisión de solicitudes de servicios (SRM)
- Relaciones financieras y personales de la firma, incluido el uso del sistema de supervisión de la independencia global (GIMS)
- Empleo y otras relaciones
- Confirmaciones de independencia
- Consultas sobre la independencia
- Políticas, comunicaciones y aprendizaje relacionados con la independencia
- Medidas disciplinarias por incumplimiento de los requisitos de independencia aplicables

Cada año se lleva a cabo una revisión interna del cumplimiento con las áreas clave de independencia.

01

### DESC Cumplimiento y búsqueda de entidades de Deloitte

Base de datos global de búsquedas que contiene información específica de la entidad, relevante para determinar las restricciones de Independencia personal y profesional.

02

### SRM Supervisión de solicitudes de servicio

Aplicación integrada con DESC que proporciona un flujo estándar del proceso de negocio para enviar y revisar solicitudes de preaprobación para proporcionar servicios a los clientes.

03

### GIMS Sistema de Vigilancia de la Independencia Global

Aplicación que contiene datos de relaciones financieras con indicadores de cumplimiento de Independencia relevantes.

## Ética

Se espera que todos los profesionales de Deloitte actúen con integridad de acuerdo con los altos estándares éticos descritos en [los Principios Globales de Conducta Empresarial de Deloitte](#) (“Código Global”). El Código Global está integrado en el Código de Conducta de cada firma miembro y define los compromisos que todos los profesionales de Deloitte asumen con respecto a los estándares éticos, así como explica las responsabilidades de cada individuo con sus clientes, colegas y sociedad.

Además del Código Global, otros elementos fundamentales del programa de ética de Deloitte incluyen políticas globales, un programa de capacitación y comunicaciones, y canales establecidos de reporte apoyados por protocolos definidos de manejo de incidentes. Para una mejora continua, se realizan evaluaciones y revisiones regulares del programa y se recopilan comentarios de profesionales de Deloitte a través de una encuesta de ética anual.

La ética en Deloitte está dirigida por el Director de Ética Global de Deloitte, y por los Líderes de Ética de las firmas miembro a nivel local, que son socios experimentados con acceso directo al CEO y a los órganos de gobierno de la firma miembro. Deloitte Global y los líderes de ética de la firma miembro trabajan juntos para supervisar continuamente el riesgo y reforzar el cumplimiento del Código Global.

Deloitte Spanish Latin America mantiene políticas y procedimientos que se basan en las políticas globales y están diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que sus profesionales cumplen con los requisitos éticos pertinentes.

Los requisitos éticos para los servicios de Auditoría y Assurance correspondientes

proporcionados por Deloitte Spanish Latin America se ajustan a la normatividad emitida por cada país. Deloitte Spanish Latin America también cumple con las políticas y procedimientos de Deloitte Global, que se ajustan a los requisitos y orientaciones establecidos en el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, un órgano normativo de IFAC. Cuando los requisitos profesionales nacionales son más restrictivos que las políticas y procedimientos de Deloitte Global, Deloitte Spanish Latin America sigue los requisitos nacionales aplicables.

Deloitte Spanish Latin America refuerza su compromiso con la ética y la integridad a través de herramientas de comunicación, programas de aprendizaje, procesos de cumplimiento y sistemas de medición. El aprendizaje incluye contenido específico para nuevos ingresos, promoción de gerentes, contratistas independientes y programas de actualización cada dos años. Los temas globales recientes de capacitación han incluido un enfoque en la importancia de reconocer los propios errores, navegar por las relaciones personales en el lugar de trabajo y demostrar respeto, integridad y profesionalismo en las redes sociales, y por supuesto, los cursos han incluido una confirmación de que los profesionales son conscientes de que las respuestas no deben compartirse con otros y hacerlo constituiría una violación del Código Global.

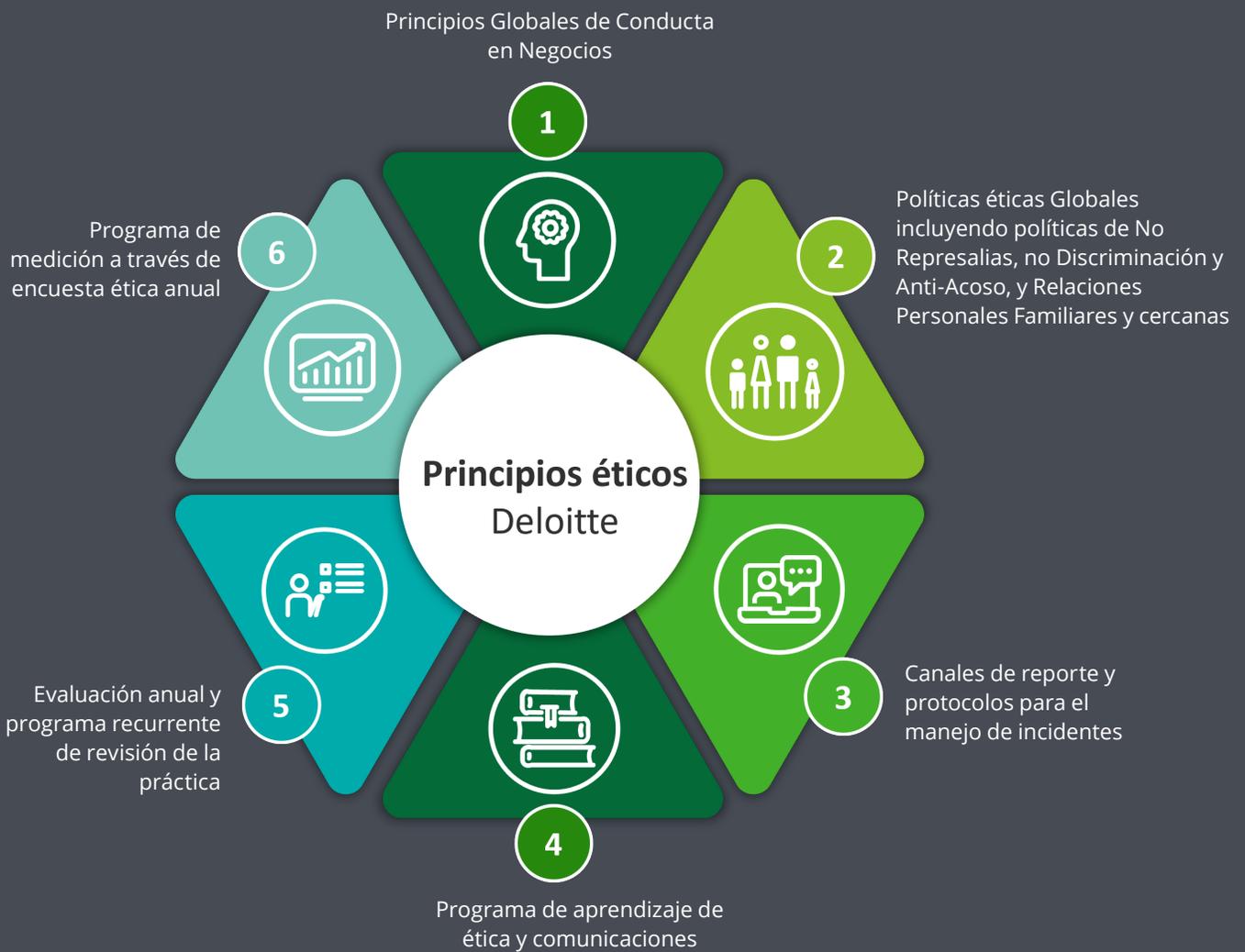
Además, Deloitte Spanish Latin America realiza revisiones éticas a sus líderes y requiere que todos los socios, otros profesionales y personal de apoyo confirmen anualmente que han leído y comprendido el Código de Conducta de la firma miembro y que entienden que es su responsabilidad cumplirlo.



# Deloitte Global Ethics

Deloitte se compromete a realizar negocios con honestidad, calidad distintiva y altos estándares de comportamiento profesional.

Los Principios Globales de Conducta Empresarial de Deloitte (“Código Global”) esbozan los compromisos éticos de Deloitte como una red y las expectativas para aproximadamente 345.000 personas de Deloitte, dando una base sólida y basada en principios. Los fundamentos del programa ético de la red se componen de los siguientes elementos:



# Moldear el futuro de la profesión de auditoría

El suministro de información financiera y no financiera relevante y confiable, es fundamental tanto para los mercados financieros como para la sociedad en general. Organismos elaboradores de políticas, reguladores, inversionistas, directores de empresas, presidentes de Comité de Auditoría, y todos los auditores tienen un papel importante para que los usuarios de información corporativa tengan una imagen clara y completa de las incertidumbres y riesgos en el modelo de negocio de una empresa para ayudar a respaldar su proceso de toma de decisiones.

La incertidumbre y la complejidad seguirán siendo un tema central en los próximos años, impulsado por los crecientes desafíos mundiales y el rápido avance de la tecnología.

Deloitte se compromete a establecer una visión significativa para el futuro de la profesión que aborde las necesidades cambiantes de la sociedad. Nos estamos involucrando de forma proactiva con una serie de partes interesadas para incorporar la innovación en la auditoría de hoy, así como en la auditoría de mañana, con el fin de apoyar a la profesión, a gobiernos corporativos y a la elaboración de reportes financieros para seguir sirviendo a su propósito de proporcionar confianza.



# Apéndices

# Apéndice A | Países donde opera Deloitte Spanish Latin America

Deloitte Spanish Latin America opera en los siguientes países agrupados en 3 regiones denominadas "Marketplace":

Marketplace	Países	Razón social
<b>México y Centroamérica</b>	México	Galáz, Yamazaki, Ruíz Urquiza, S.C. Deloitte Audit Delivery Center, S.C.
	Costa Rica	Deloitte & Touche, Sociedad Anónima
	El Salvador	Deloitte El Salvador, Sociedad Anónima de Capital Variable.
	Guatemala	Deloitte Guatemala, Sociedad Anónima.
	Honduras	Deloitte & Touche, Sociedad de Responsabilidad Limitada
	Nicaragua	Deloitte & Touche Nicaragua, S.A.
	Panamá	Deloitte, Inc.
	República Dominicana	Deloitte RD, S.R. L.
<b>Región Andina</b>	Colombia	Deloitte & Touche Ltda. Deloitte Ltda.
	Ecuador	Deloitte & Touche Ecuador Compañía Limitada
	Perú	Velásquez, Mazuelos y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
	Venezuela	Lara, Marambio y Asociados
<b>Cono Sur</b>	Argentina	Deloitte & Co. S.A. Deloitte S.A. Deloitte S.C. Deloitte Cuyo Sociedad Anónima
	Bolivia	Deloitte Bolivia, Ltda.
	Paraguay	Deloitte Paraguay Sociedad de Responsabilidad Limitada
	Uruguay	Deloitte & Touche ZF, Ltda. Deloitte S.C.

# Apéndice B | Principales contactos de Deloitte Spanish Latin America

A continuación, los principales contactos para obtener cualquier información referente a la práctica de Auditoría y Assurance de Deloitte Spanish Latin America:

<b>Firma miembro</b>	<b>Nombre del socio</b>	<b>Rol</b>	<b>Contacto</b>
Deloitte Spanish Latin America	Guillermo Roa	Socio Director de Auditoría y Assurance	groa@deloittemx.com
Deloitte Spanish Latin America	Alejandro González	Líder de Calidad y Socio Director de Práctica Profesional de Auditoría y Assurance	algonzalez@deloittemx.com
Deloitte Spanish Latin America	Claudia Rizo	Socia Directora de Riesgo de Auditoría y Assurance	crizo@deloittemx.com

Para obtener una comunicación directa con los líderes de Auditoría y Assurance de cada país / región que conforma Deloitte Spanish Latin America, por favor contactar a:

País / región	Nombre del socio	Rol	Contacto
Marketplace México y Centroamérica (México, Costa Rica, Honduras, Nicaragua, República Dominicana, Guatemala, El Salvador y Panamá)	Miguel Millán	Socio Líder de Auditoría y Assurance Marketplace México y Centroamérica	migmillan@deloittemx.com
Costa Rica, Honduras, Nicaragua y República Dominicana	Alvaro Castagneto	Socio Líder de Auditoría y Assurance Costa Rica, Honduras, Nicaragua y República Dominicana	alcastagneto@deloitte.com
Guatemala y El Salvador	Carlos Bustamante	Socio Líder de Auditoría y Assurance Guatemala y El Salvador	cabustamante@deloitte.com
Panamá	Luis Castro	Socio Líder de Auditoría y Assurance Panamá	lcastro@deloitte.com
Marketplace Andina (Colombia, Ecuador, Perú y Venezuela)	Juan Carlos Sánchez	Socio Líder de Auditoría y Assurance Marketplace Región Andina	jsancheznino@deloitte.com
Ecuador	Mario Hidalgo	Socio Líder de Auditoría y Assurance Ecuador	mhidalgo@deloitte.com
Perú	Miriam Loli	Socia Líder de Auditoría y Assurance Perú	mloli@deloitte.com
Venezuela	Johan Oliva	Socio Líder de Auditoría y Assurance Venezuela	joholiva@deloitte.com
Marketplace Cono Sur (Argentina, Bolivia, Paraguay y Uruguay)	Guillermo Cohen	Socio Líder de Auditoría y Assurance Marketplace Cono Sur	guicohen@deloitte.com
Uruguay, Paraguay y Bolivia	Daniel Ré	Socio Líder de Auditoría y Assurance Uruguay, Paraguay y Bolivia	dre@deloitte.com



# Deloitte.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 345,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-LATAM, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende tres Marketplaces: México-Centroamérica, Cono Sur y Región Andina. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícita ni implícita) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.