

Deloitte.



Reporte de Transparencia en Calidad de Auditoría

Deloitte Spanish Latin America
Diciembre 2021



Contenido

Mensaje del liderazgo de Deloitte Spanish Latin America	3
Red Deloitte	6
Aportación de Deloitte a los mercados financieros	12
Control de calidad de auditoría	26
Independencia, ética y revelaciones adicionales	30
Apéndices	35
Apéndice A Países donde opera Deloitte Spanish Latin America	36
Apéndice B Principales contactos de Deloitte Spanish Latin America	37

Mensaje del liderazgo de Deloitte Spanish Latin America



A nuestros clientes y otras entidades interesadas en nuestra Firma:

En Deloitte, nos dedicamos a cumplir nuestro objetivo de aportar integridad y confianza para impulsar los mercados financieros con servicios innovadores de Auditoría y Assurance que incrementen el valor de lo que ofrece nuestra profesión. Estamos orgullosos del papel que desempeñamos para nuestros socios, colaboradores, clientes, las comunidades en donde operamos y para los mercados financieros. Mantenemos firme el objetivo de alcanzar los más altos estándares de calidad.

La pandemia de COVID-19 desafió nuestra disposición para adaptarnos a las nuevas formas de trabajo, mientras respondíamos a los cambios en los riesgos de auditoría y manteníamos el enfoque en el bienestar y la seguridad de nuestros profesionales. La infraestructura e inversiones hechas durante más de una década en la transformación digital de nuestro negocio nos permitieron cambiar rápidamente y sin problemas hacia un entorno de trabajo principalmente virtual. Nuestra capacidad para mantener los más altos niveles de calidad mientras realizamos la transición del personal a un entorno de trabajo virtual

y remoto es un claro ejemplo de nuestra dedicación a aportar integridad y confianza a los mercados financieros.

Estamos comprometidos a liderar la profesión en calidad e innovación en las Auditorías y en los servicios de Assurance. Esto se evidencia por nuestra capacidad para ofrecer una experiencia verdaderamente digital, una experiencia que aprovecha tecnologías avanzadas y análisis de datos, fundamentada en una metodología basada en riesgos, que impulsa la calidad y genera mayor valor e información relevante. Seguimos realizando inversiones importantes en tecnologías innovadoras y en el desarrollo de nuestro personal para transformar la forma de realizar las auditorías y los servicios de Assurance. Estas inversiones continuarán mejorando la calidad de nuestros servicios y configurando el futuro de la profesión.

Este Reporte de Transparencia en Calidad de Auditoría proporciona 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. Publicaremos este

informe anualmente para proporcionar información sobre ciertas categorías identificadas relacionadas con la transparencia en la calidad de la auditoría.

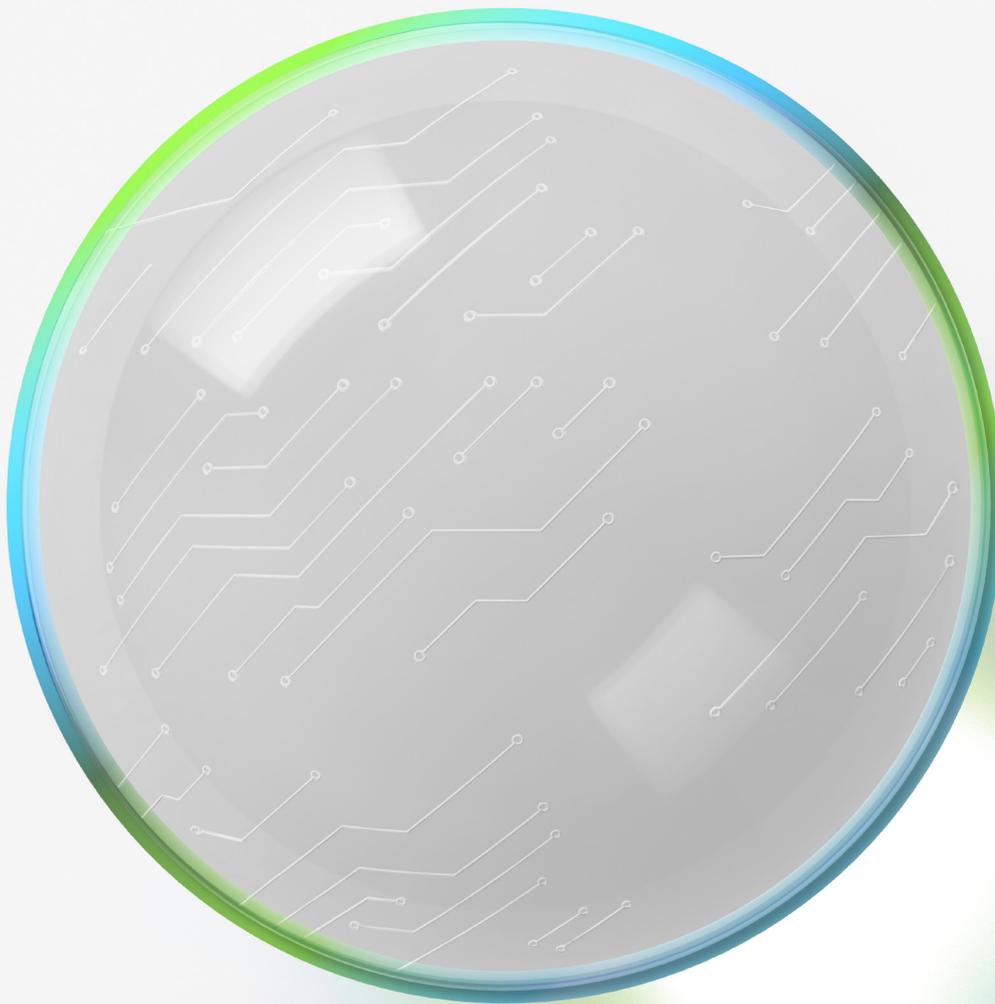
Al mirar hacia el futuro, nos guiamos con integridad y dedicación para incrementar el valor de nuestra profesión y llevamos orgullosamente a cabo la misión de lograr un impacto que trascienda para nuestros clientes, reguladores, empleados, proveedores, usuarios y todos aquellos que de alguna forma participan en la preparación y uso de información financiera y en los mercados financieros.

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 a los clientes son proporcionados por entidades afiliadas a Deloitte Spanish Latin America ubicadas en los 16 países que lo conforman (que se mencionan en el apéndice A de este reporte).

El negocio de Auditoría y Assurance presta servicios de Auditoría y Assurance en los 16 países en los que opera Deloitte Spanish

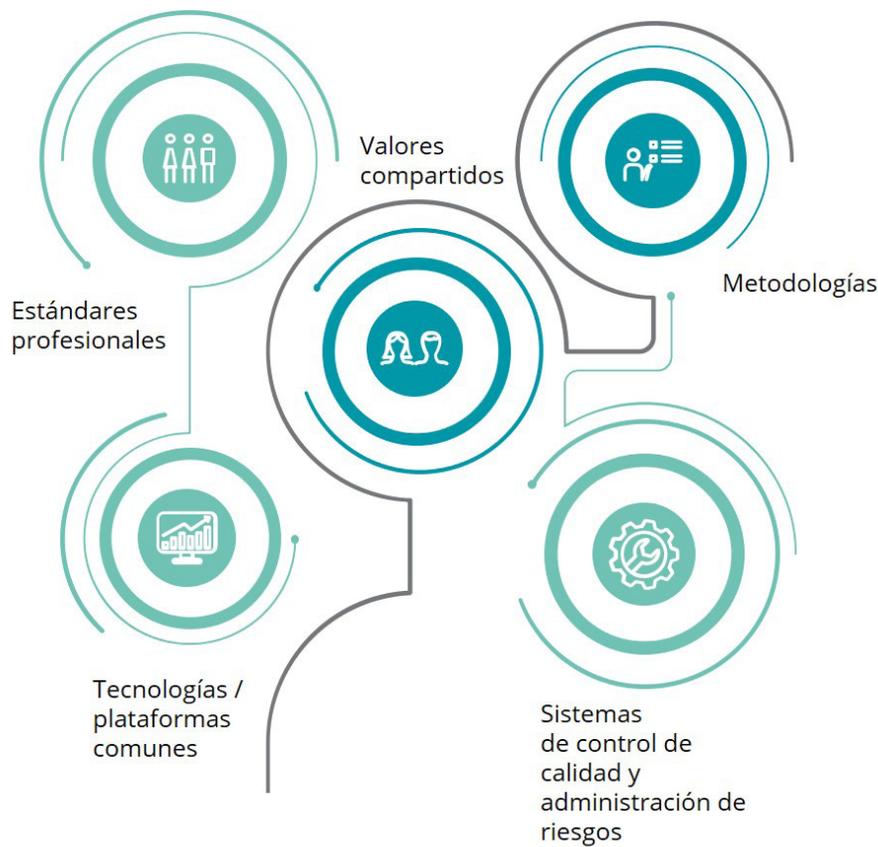
Latin America, a través de entidades legales que concentran al personal que presta estos servicios, y auxiliadas por especialistas, integrados en la misma sociedad legal o en una sociedad relacionada que forma parte de Deloitte Spanish Latin America.

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) ¹

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 relacionados con clientes. 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.

¹ 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 Crecimiento
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

Innovación y Eficiencia y Eficacia



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

Talento



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



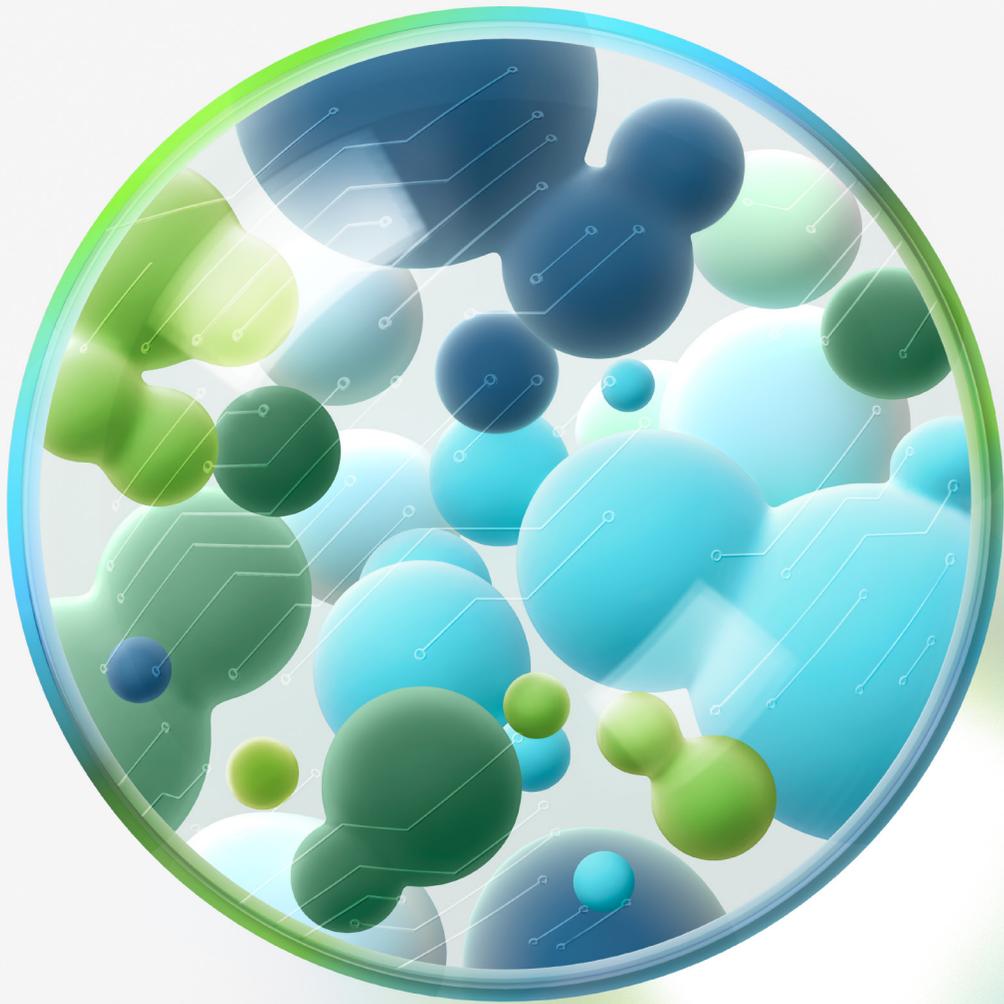
Juan Carlos Sánchez
Líder del Marketplace
Región Andina



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 Deloitte, esto significa centrarse en ejecutar auditorías independientes de alta calidad e inspirar confianza en los mercados financieros a través de los servicios que ofrecemos. Esto nos obliga a continuar desarrollando las capacidades para apoyar la realización de auditorías sobresalientes 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

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.

Aceptación y continuidad de compromisos

Para evaluar si se acepta o se continúa con un compromiso de auditoría, evaluamos los riesgos asociados con la ejecución de la auditoría y el riesgo de exponernos a consecuencias adversas como resultado de la asociación con la entidad; los resultados de nuestra evaluación son uno de los muchos insumos que fundamentan las decisiones sobre la planeación y la ejecución de la auditoría.

Nuestros procedimientos para evaluar si aceptar un nuevo cliente de Auditoría y Assurance o continuar sirviendo a un cliente existente son rigurosos y abarcan muchas consideraciones, incluyendo:

- La reputación e integridad del Comité de Auditoría y de la gerencia, incluidos los resultados de las verificaciones de antecedentes (background checks) y las búsquedas de sanciones regulatorias.
- La cultura de la gerencia, incluido su compromiso con la aplicación adecuada de las normas contables y con la aplicación y el mantenimiento de un control interno efectivo sobre la presentación de estados financieros.
- La evaluación de ciertos factores de riesgo en relación con el compromiso, así como la naturaleza de los servicios que se nos pide realizar.
- La naturaleza del negocio, con especial énfasis en negocios emergentes o inusuales donde la asociación puede afectar nuestra marca o reputación.
- Evaluaciones y consideraciones sobre la independencia y el conflicto de intereses.
- La aparente viabilidad financiera de la entidad en el momento de nuestra evaluación.

La evaluación del riesgo de compromiso de auditoría comienza durante el proceso de aceptación del cliente o de continuación a lo largo del compromiso. Influye la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría que realizamos, así como en los recursos de la red Deloitte que involucramos en el desempeño de nuestros servicios de Auditoría y Assurance.

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
- 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

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 de los estándares éticos y profesionales aplicables.

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 requisitos éticos y estándares profesionales relevantes, incluyendo evaluaciones y consideraciones de independencia y conflictos de interés.

Transformación de Auditoría & Assurance

Es fundamental ser una profesión relevante de cara al futuro y una práctica sostenible que evolucione al ritmo de los cambios tecnológicos y sociales. Para alcanzar esta meta, se está llevando a cabo una iniciativa de transformación del negocio de Auditoría y Assurance, que actualmente se está desarrollando e implementando en la red Deloitte, incluida Deloitte Spanish Latin America.

La transformación del negocio de Auditoría y Assurance es un cambio importante en la red respecto a la forma de trabajar de los profesionales de Deloitte y abarca:

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

Supervisión de la calidad de las auditorías en tiempo real

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

Implementación ágil de herramientas y tecnologías para responder a ambientes cambiantes

Innovación de auditoría²

Con “The Deloitte Way”, Deloitte está incorporando la innovación en el núcleo 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 rápidamente cambiante de 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. 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. Deloitte ha lanzado Deloitte Omnia, nuestra plataforma de ejecución de auditorías basada en la nube, de última

generación, así como Deloitte Levvia, una solución personalizada para respaldar nuestras auditorías de menor tamaño. En los próximos años continuará el desarrollo, la mejora y la amplia implementación de ambas soluciones. Deloitte también cuenta con una plataforma de análisis global, así como un conjunto integrado de herramientas de innovación que permiten conectarse 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.
- **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 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.

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



Informe ambiental, social y de gobierno (ESG por sus siglas en inglés)³
El reporte financiero hoy en día

Para una mejor evaluación de la resiliencia de las estrategias corporativas a los asuntos relacionados con el clima y otros asuntos relacionados con el ESG, los inversionistas y las partes interesadas están buscando información confiable y comparable sobre los impactos potenciales de estos asuntos. Éstos podrían tener implicaciones en la contabilidad y presentación de informes financieros de una empresa, en el contexto de las normas contables existentes y de la auditoría de estados financieros. Las empresas siguen normas de información financiera, como las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos (US GAAP por sus siglas en inglés) u otras normas de uso generalizado en un determinado país. Los auditores siguen normas de auditoría, como las establecidas por el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Auditoría (ISA por sus siglas en inglés) y el Consejo de Supervisión Contable de Empresas Públicas de los Estados Unidos (PCAOB por sus siglas en inglés), relacionadas con la auditoría

de los estados financieros. Estas normas exigen que los auditores identifiquen y evalúen los riesgos de error material en los estados financieros de las empresas que se auditan, y que diseñen y lleven a cabo procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos. Deloitte está aumentando la conciencia sobre los impactos potenciales de los asuntos relacionados con el clima y otros asuntos del ESG en la presentación de informes financieros a través de orientación, herramientas, plantillas, aprendizaje y la difusión de mejores prácticas.

Informes corporativos del futuro

Adicionalmente, los participantes en el mercado y otros interesados están pidiendo obtener una mayor comprensión sobre el desempeño corporativo, exigiendo específicamente una mayor transparencia en torno a los impactos del ESG y las dependencias del modelo y la estrategia de negocio de una empresa. Con el paso del tiempo, muchos creadores de normas y otras organizaciones han desarrollado marcos o estándares para la generación de informes sobre métricas e información sobre ESG para su uso por parte de las empresas. Sin embargo, actualmente no existe un mecanismo mundial regulatorio o requisitos de aseguramiento para una adopción consistente. Deloitte apoya la propuesta de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRSF por sus siglas en inglés) el establecimiento de un Consejo Internacional de Normas de Sostenibilidad (ISSB por sus siglas en inglés) que, junto con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y bajo el gobierno y supervisión de la IFRSF, proporcionará un conjunto de normas globales.

Existe un creciente interés de las empresas por integrar consideraciones relacionadas con el clima y otras de ESG en sus sistemas de 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 de las empresas o sus equivalentes (por ejemplo, comités de auditoría, juntas directivas) están avanzando hacia la incorporación de temas de ESG en sus responsabilidades de supervisión de la gestión de las empresas: Preparación de las empresas, aptitudes de gestión de las empresas e implementación de procesos y controles para recopilar datos.

Deloitte apoya los esfuerzos para hacer que la información de ESG divulgada públicamente sea consistente, comparable y confiable. El atestiguamiento proporciona una mayor confianza en 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. Todos ellos están cubiertos por la infraestructura típica de las firmas de auditoría y se reforzarán aún más con la adopción del ISQM 1, que entrará en vigor en diciembre de 2022.

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, divulgar 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

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



Coronavirus 2019 (COVID-19)

La máxima prioridad de Deloitte es la seguridad y el bienestar de sus profesionales. En este entorno global cambiante, a medida que los impactos de COVID-19 continúan desarrollándose, los inversionistas y otros interesados buscan a los auditores más que nunca para que proporcionen una opinión independiente sobre los estados financieros de las empresas. Deloitte mantiene su compromiso con este papel crítico y con la realización de auditorías de la más alta calidad.

Con la aparición del COVID-19, tanto los auditores como las compañías que auditamos se vieron afectados por restricciones de viaje y requerimientos locales para permanecer en casa. Con estas restricciones que afectan al personal y a los auditores de las entidades, se ha requerido la obtención de información de maneras nuevas o diferentes. Adicionalmente, la gerencia de las entidades se enfrenta a una incertidumbre significativa al hacer juicios para proyectar los resultados operativos futuros y los flujos de efectivo, la evaluación de negocio en marcha y el desarrollo de análisis de valuación, etc. El proceso de presentación de informes financieros probablemente requiere un análisis cuidadoso y consideraciones adicionales del impacto por parte de la administración y los auditores, dado el entorno actual.

Todas las partes interesadas del ecosistema de informes financieros deben ejercer un juicio significativo en este entorno sin precedentes e incierto: Los gobiernos, al proyectar la duración de los cierres en las comunidades; los banqueros, al decidir si un préstamo puede ser reembolsado en su totalidad; la gerencia, al evaluar si una compañía puede continuar operando como un negocio en marcha y los comités de auditoría que proporcionan supervisión a la gerencia; los auditores, al evaluar estos juicios; y los inversionistas, al analizar la información financiera disponible a la luz de estas incertidumbres sin precedentes.

Aunque los marcos contables existentes tienen disposiciones sobre las incertidumbres, es importante que los usuarios de los estados financieros y los reguladores esperen un mayor grado de volatilidad económica y del mercado en un futuro próximo.

Deloitte acepta con satisfacción las declaraciones públicas y la orientación emitida por los reguladores que reconocen las incertidumbres actuales y hacen hincapié en la importancia de las revelaciones corporativas de alta calidad y con visión de futuro. Existe beneficio para el público con una mayor transparencia por parte de los diversos participantes en los ecosistemas de informes financieros, lo que aumenta la conciencia sobre estos problemas. Esto incluye proporcionar más claridad sobre las responsabilidades de la administración, los comités de auditoría, las empresas, los auditores, los reguladores y otros interesados.

Los objetivos estratégicos generales de Deloitte están basados en principios y permanecen sin cambios (por ejemplo, inversiones en calidad, personas y tecnología), sin embargo, algunos procesos relacionados han sido modificados o priorizados para tener en cuenta los cambios imprevistos debidos a la pandemia. Se requirió a las firmas de Deloitte que implementaran procesos de monitoreo y consulta para mantener los altos estándares de calidad y reforzar áreas clave impactadas por las implicaciones de COVID-19.

Deloitte se ha centrado en establecer el tono necesario para este período históricamente difícil. Desde una perspectiva de riesgo de auditoría, los entornos económicos y sanitarios a nivel mundial siguen ejerciendo presión sobre el riesgo de fraude, deterioro de activos y preocupación permanente en ciertas industrias. Los desafíos operacionales en algunas industrias pueden manifestarse en retos para el reporte financiero, mientras que otras industrias pueden estar

beneficiándose del entorno actual.

Las normas profesionales, las políticas y la orientación de Deloitte, las sólidas redes de consulta 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 permitió una respuesta ágil y rápida a los diversos impactos de la pandemia de COVID-19. Deloitte se preparó para diversas contingencias con el fin de apoyar las necesidades cambiantes y apoyar a los profesionales durante los períodos en que se les ha requerido trabajar de forma remota. Deloitte Global ha lanzado y continúa manteniendo el Centro de recursos técnicos de auditoría global de Deloitte, una ubicación central en línea para que todos los profesionales de Deloitte accedan a recursos de auditoría y orientación relacionados con COVID-19 relevantes a nivel mundial y adaptables a nivel local. De igual forma, el equipo de Calidad de Deloitte Spanish Latin America analiza e informa a la práctica de auditoría sobre requerimientos adicionales que surgen como consecuencia de las tendencias observadas. Estas respuestas nos han permitido seguir reforzando la ejecución del enfoque de auditoría de Deloitte durante toda la pandemia.

Deloitte también ha liderado iniciativas globales para comprender las implicaciones de trabajar de forma virtual para nuestros profesionales, y proporcionarles apoyo para mejorar la colaboración en equipo y considerar nuevas formas de trabajo en un entorno remoto. A pesar del entorno de trabajo, el aprendizaje ha proporcionado con éxito a los profesionales de Deloitte a remoto. A pesar del entorno de trabajo, el aprendizaje se proporcionó con éxito a los profesionales de Deloitte a través de programas virtuales y estamos utilizando esta experiencia para impulsar una mejora continua.

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 talento. Mientras Deloitte está organizando el retorno al lugar de trabajo en varios países, está desafiando sus métodos de trabajo históricos y considerando un entorno de trabajo híbrido.

En el futuro, Deloitte continuará centrando sus esfuerzos y proporcionando una experiencia de auditoría coherente de una manera que abarque las expectativas cambiantes de los clientes y de nuestros profesionales.

Deloitte se ha centrado en establecer el tono necesario para este período históricamente difícil.



Modelo multidisciplinario (MDM)

MDM es un factor importante en las auditorías de alta calidad. Los auditores utilizan cada vez más la labor de especialistas en diversas áreas, entre otras, 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. Los estados financieros pueden seguir creciendo en complejidad debido a las nuevas consideraciones de ESG y otras áreas de enfoque. Además, a medida que la utilización de Big Data se hace más generalizada en línea con otros avances digitales, la demanda de analistas de datos y especialistas en tecnología de la información crecerá en consecuencia. Entre las ventajas del 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.

La respuesta de Deloitte al COVID-19 demuestra tanto resistencia a la hora de priorizar la calidad de la auditoría, así como al anteponer el interés público, que se apoya aún más en los importantes beneficios de la MDM. Cada negocio distinto a auditoría de Deloitte tiene un interés compartido y personal en apoyar las iniciativas de calidad de auditoría y la estrategia de Deloitte para ofrecer un servicio de alta calidad y globalmente consistente a los clientes.

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, y están mejorando continuamente sus habilidades y experiencia.

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 como una organización para realizar auditorías de la más alta calidad.

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 de 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 240 socios y más de 2,700 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 coherente 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 alumnos por nivel, utilizando una combinación dinámica de cursos en directo 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 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.

El equipo de Global Audit & Assurance Learning (GAAL) fue reconocido en 2020 como líder por su excepcional trabajo en llevar un aprendizaje innovador y atractivo a los profesionales de Deloitte en todo el mundo por los Premios Stevie® para Grandes Empleadores.



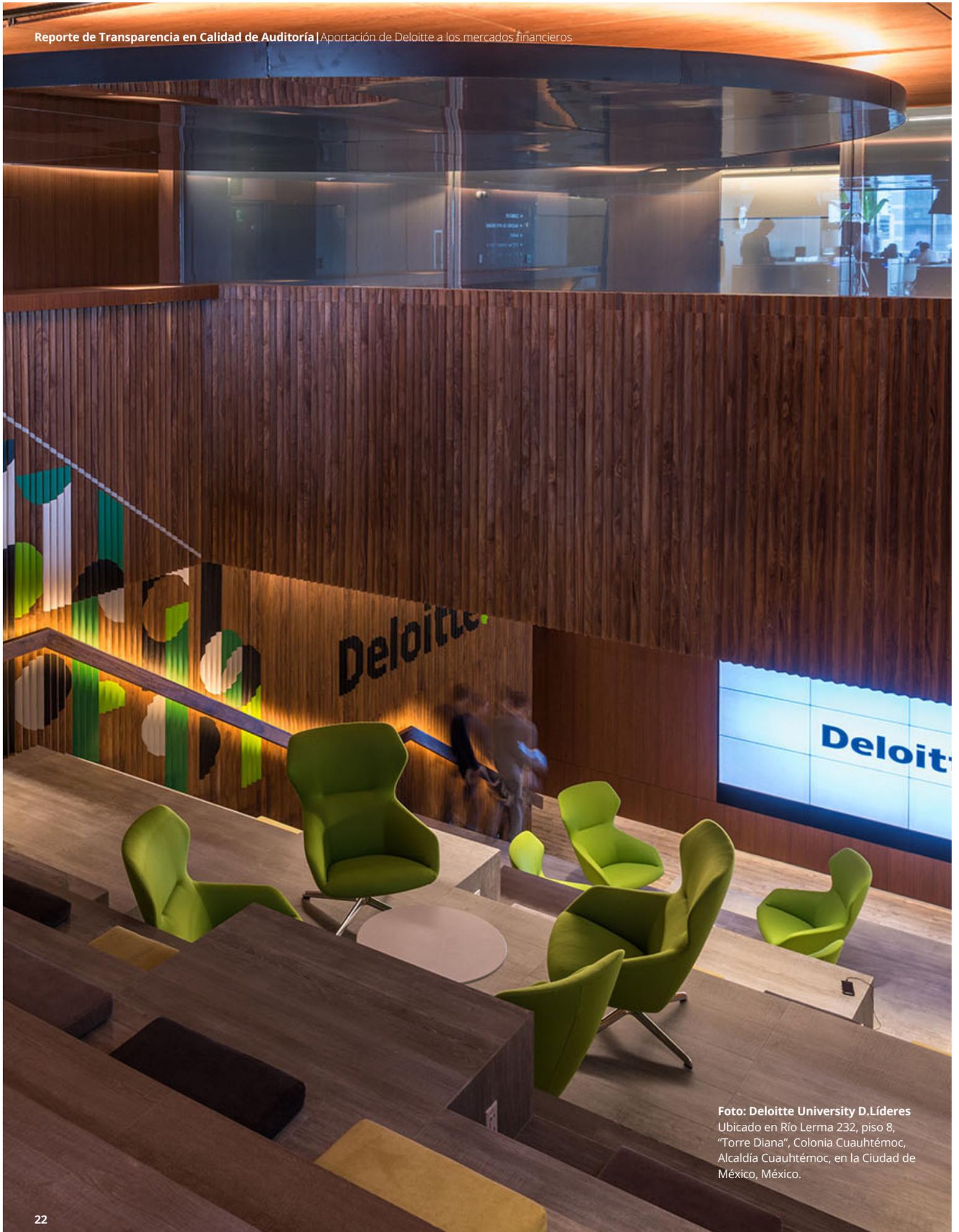


Foto: Deloitte University D.Líderes
Ubicado en Río Lerma 232, piso 8,
"Torre Diana", Colonia Cuauhtémoc,
Alcaldía Cuauhtémoc, en la Ciudad de
México, México.

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 ha implementado todas las medidas y restricciones necesarias para el uso de las instalaciones de su Deloitte University apejándose 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 (AyA)

Nombramientos de liderazgo

Los roles críticos de liderazgo de AyA 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.

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, reconocimiento y sanciones, 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

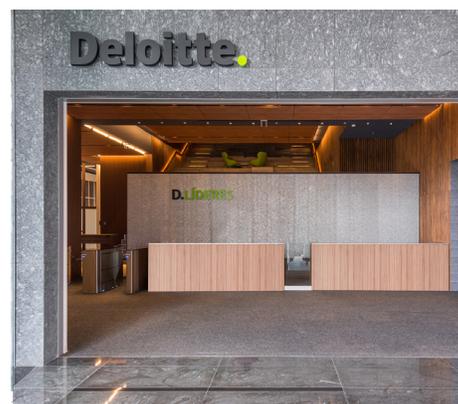
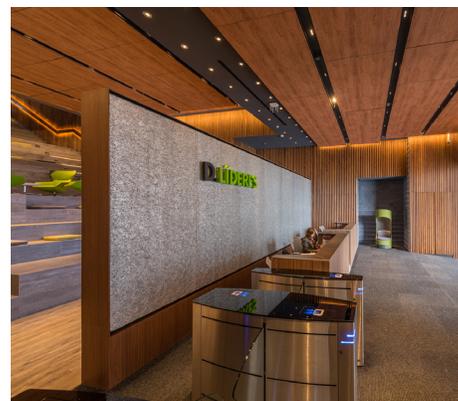


Foto: Deloitte University D.Líderes

D.Líderes es un espacio único a nivel mundial con más de 25,000 visitas, más de 400 cursos y 120,000 horas de aprendizaje, decenas de 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.

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, desde inculcar una cultura de calidad y excelencia en toda la red, hasta las prioridades empresariales y financieras, y los procesos, herramientas y tecnologías aplicados en la ejecución de las auditorías. 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. La marca de Deloitte se define por las auditorías de alta calidad realizadas y por el compromiso inquebrantable con la mejora continua.

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 en 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 los eventos que pueden afectar la calidad de la auditoría.

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. Las políticas de consulta de Deloitte requieren que las conclusiones sean documentadas, entendidas e implementadas. Además de las consultas formales, siempre que los socios y equipos de compromiso necesiten información o perspectivas adicionales, se les anima a buscar asistencia del equipo de calidad de auditoría u otros miembros de la organización con conocimientos especializados.

Sistema de control de calidad

Deloitte cree que un sistema eficaz de control 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 control 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”). A partir del 15 de diciembre de 2022, ISQM 1 se centra en la gestión de la calidad a nivel del negocio de Auditoría y Assurance.

Las actividades de implementación del ISQM 1 de Deloitte están en marcha, trabajando con líderes de Deloitte Spanish Latin America, así como con la red global, para mejorar aún más nuestro enfoque proactivo para gestionar la calidad de los compromisos realizados, identificando y abordando los riesgos de la calidad de auditoría e impulsando avances continuos en los procesos de control de calidad.

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

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



Control 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.

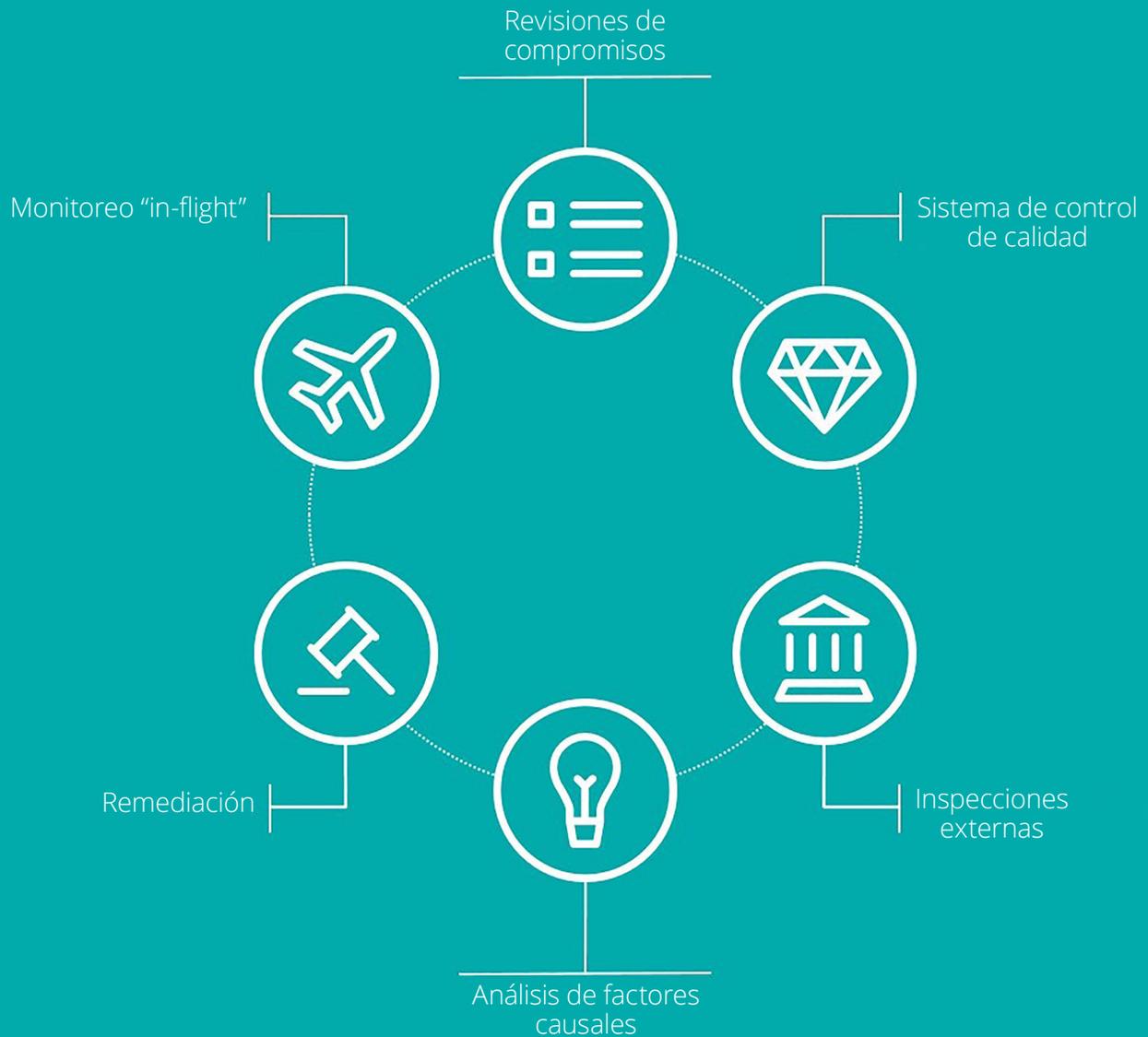
Los objetivos del programa global de seguimiento y medición de la calidad de la auditoría (AQMM) de Deloitte son:

- Transformar la forma en que se supervisa y mide la calidad de la auditoría y se resuelven las deficiencias de la misma; y,
- Mejorar el sistema interno de control de calidad que sigue toda la red Deloitte.

El programa AQMM se centra en:

- Supervisión continua, coherente y robusta de los compromisos concluidos y en proceso,
- Comprensión fundamental de las deficiencias y ejecución oportuna de las acciones correctivas en forma continua,
- Mayor transparencia y coherencia en la presentación de informes sobre las principales medidas de calidad de 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 agiliza la respuesta a los problemas de auditoría relacionados con los compromisos en proceso (“in-flight”), conduciendo a la identificación, soluciones oportunas y acciones correctivas en tiempo real que se consiguen mediante:

- 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 clasificaciones 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 control de calidad (SQC)

La revisión de SQC incluye numerosos elementos, como la documentación de áreas clave de los procesos y controles de SQC y la realización de procedimientos para probar la eficacia operativa del SQC, incluyendo la ejecución de un programa de revisión de SQC completo. Deloitte también se está preparando para el futuro centrándose en las actividades de implementación relacionadas con ISQM1. Estos preparativos están avanzando aún más en los procesos de control de calidad y en el enfoque de la supervisión, y fortaleciendo regularmente nuestra cultura de mejora continua.

Los indicadores de calidad de auditoría (AQI por sus siglas en inglés), utilizados junto con otras métricas, ayudan a Deloitte Spanish Latin America a desarrollar y supervisar planes de acción de calidad de auditoría e informar sobre el progreso de los mismos. Los AQI se integran con las actividades en curso de la AQMM.

Además, el calendario y la secuencia adecuada de las actividades de auditoría, incluida la revisión oportuna del trabajo realizado y la resolución de los asuntos identificados, están estrechamente asociados con auditorías de alta calidad.

Los hitos de calidad de la auditoría están destinados a impulsar la consistencia de los equipos de compromiso en la gestión de proyectos, el momento en que se realiza el trabajo y el necesario enfoque en el personal de compromiso, incluida la suficiencia y las habilidades, conocimientos o experiencia de los recursos asignados. Con la finalidad de mantener los más altos estándares de calidad en la práctica de Auditoría y Assurance, la firma ha identificado e implementado una serie de condiciones que impulsarán el cumplimiento de los objetivos planteados.

- 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 de clientes y rentabilidad – 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 públicas 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.

Análisis de factores causales y remediación

La mejora continua es esencial para la cultura de calidad y excelencia de Deloitte. Comprender por qué se producen

para el diseño de acciones eficaces para remediar los hallazgos. Además, se toman medidas cuando se identifican deficiencias de auditoría durante la ejecución de un compromiso. La remediación a nivel de compromisos es imprescindible para impulsar la mejora continua de la calidad de la auditoría y evitar futuros hallazgos similares. Deloitte Spanish Latin America prepara un plan de calidad de auditoría que prevé la aplicación y seguimiento eficaz de las prioridades clave en materia de calidad de 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 control de calidad

Nuestros sistemas y controles de calidad internos son sólidos en Deloitte Spanish Latin America, 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 control de calidad.





Independencia, ética y revelaciones adicionales

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 normas de independencia de la SEC, y el PCAOB. El equipo de DTTL realiza revisiones completas de los controles de calidad de independencia en un ciclo de tres años; proporciona un programa de revisión anual que deben realizar las firmas miembro como parte de su revisión de prácticas de auditoría para los años fuera del ciclo; asimismo realiza seguimiento sobre las observaciones identificadas.



Realiza actividades de supervisión continuas a las firmas, lo que permite mejoras continuas en las políticas globales, los controles de calidad, 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, incluidos los intereses financieros 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 instrucciones.

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 control 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.

Los elementos claves del sistema de control de calidad que Deloitte Spanish Latin America implementó de acuerdo con las políticas de independencia global incluyen los siguientes:

- Aceptación y supervisión del compromiso
- Seguimiento a la asociación prolongada de socios y profesionales con entidades auditadas
- Evaluación y supervisión de las relaciones comerciales
- Uso de herramientas de proceso de negocio independientes, incluido el sistema de búsqueda y cumplimiento

de entidades (DESC) de Deloitte, la aplicación de supervisión de solicitudes de servicio (SRM) y el sistema de supervisión de la independencia global (GIMS).

- Un programa de inspección y pruebas, confirmaciones anuales y con fines especiales de independencia, para supervisar el cumplimiento de los requisitos de independencia por parte de los individuos
- Procesos de consulta incluyendo la identificación de individuos que deben ser contactados para asuntos de independencia
- Procedimientos para identificar y analizar el incumplimiento de los requisitos de independencia y aplicar medidas y acciones disciplinarias relacionadas
- Aprendizaje y comunicaciones relacionados con la independencia



DESC

Cumplimiento y búsqueda de entidades de Deloitte

Base de datos global con búsquedas que contiene información específica de la entidad relevante para determinar las restricciones de independencia personal y profesional



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



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 garantía 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. Además, Deloitte Spanish Latin America 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

Deloitte se está involucrando de forma proactiva con una amplia gama de partes interesadas, entre las que se incluyen los responsables de la formulación de políticas, los reguladores, inversionistas, los directores de empresas, Comités de auditoría, Presidentes y organismos industriales, para ayudar a garantizar que la auditoría, el gobierno corporativo y el régimen de presentación de informes siga evolucionando para satisfacer las necesidades de la sociedad y servir a su propósito de promover la confianza en los mercados financieros. Todas estas partes interesadas desempeñan un papel fundamental en el apoyo al suministro de información pertinente al interés del público. El impulso para llevar la innovación a la auditoría refleja el compromiso de Deloitte de mejorar la auditoría de hoy y establecer una visión a largo plazo para el futuro de la misma.



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
México y Centroamérica	México	Galáz, Yamazaki, Ruíz Urquiza, S. 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.
		Consultoría en Servicios Externos, 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.
Región Andina	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
Cono Sur	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:

Firma miembro	Nombre del socio	Rol	Contacto
Deloitte Spanish Latin America	Guillermo Roa	Socio Director de Auditoría y Assurance	groa@deloittemx.com
Deloitte Spanish Latin America	Alejandro González	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	Alexander Rojas	Socio Líder de Auditoría y Assurance Perú	alexrojas@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 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 comunicación es para distribución interna y uso solo entre el personal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sus firmas miembro y sus entidades relacionadas (colectivamente, la "red Deloitte"). Nadie de la red de Deloitte será responsable de ninguna pérdida sufrida por persona alguna que confíe en esta comunicación.