

Deloitte.

Construyendo
mejores
futuros

ÉTICA



Ética

La reputación de Deloitte es uno de nuestros activos más preciados, y un valor diferenciador de la Firma en el mercado. Gracias a ella podemos atraer talento de clase mundial, que es nuestro sello distintivo. Debido a lo mismo, el equipo de Ética de Deloitte trabaja de manera diligente y proactiva para promover la cultura de integridad en toda la organización. Deloitte Spanish Latin America se compromete a realizar negocios con transparencia, honestidad y profesionalismo.

Los Principios Globales de Conducta Empresarial (recogidos en el *Código Global* de nuestra organización) describen los compromisos éticos de Deloitte y las expectativas de los(as) 457,000 profesionales de Deloitte en todo el mundo, lo que le da a la organización una base sólida construida sobre principios indelebles y consistentes en todas nuestras Firmas Miembro. La cultura y los valores éticos están en el corazón de todo lo que hacemos, y entendemos nuestra responsabilidad de generar confianza y servir al interés general. Impulsar un enfoque ético proactivo, construir y mantener una cultura de integridad, ayuda a nuestros(as) colaboradores(as) a tomar las decisiones profesionales más adecuadas.

El equipo de Ética Global de Deloitte y los(as) oficiales de Ética de las Firmas Miembro

continúan trabajando en estrecha colaboración con los(as) líderes *senior* de Deloitte para construir y mejorar el programa de ética de manera continua. Los siguientes códigos y políticas son fundamentales para dicho programa, al establecer expectativas claras:

- El *Código Global* y los códigos de conducta de las Firmas de Deloitte proporcionan orientación local adicional, expectativas detalladas, canales de consulta, enlaces a políticas y directrices, y un mayor apoyo para los(as) profesionales de Deloitte.
- Una política de ética global que establece los requisitos para los programas de ética de las Firmas de Deloitte, junto con un Manual para los(as) Oficiales de Ética, el cual define expectativas claras y refuerza el papel estratégico y las responsabilidades de los(as) oficiales de ética de las Firmas de Deloitte.
- Una política global contra la discriminación y el acoso (incluida la discriminación por motivos de sexo, identidad de género u orientación sexual, y el acoso sexual), que determina los requisitos para las propias políticas individuales de las Firmas de Deloitte, sujetas a las leyes locales. La política global exige formación contra la discriminación y el acoso para todo el personal de Deloitte en el momento de su incorporación, y cada dos años a partir de entonces.
- Una política global de no represalias que articula el compromiso de Deloitte con un lugar de trabajo seguro, con procedimientos de monitoreo para respaldar este compromiso.

La capacitación, los canales de consulta, las actividades de apoyo y los programas de revisión también son elementos centrales del programa de ética, para ayudar a los(as) profesionales de Deloitte a comprender y aplicar estas expectativas. Entre otros, podemos considerar:

- Procesos de debida diligencia ética para los(as) directores(as) ejecutivos, presidentes de juntas directivas y otros(as) líderes *senior* de las Firmas de Deloitte, y altas expectativas para las juntas directivas de las Firmas de Deloitte en cuanto a la cultura ética en la dirección, los riesgos éticos y las agendas de los programas de ética.
- Programas de capacitación en ética de Deloitte, que incluyen cursos en línea, programas presenciales y virtuales, y discusiones interactivas de casos dirigidas por facilitadores(as), así como campañas de comunicación.
- Canales para consultar y denunciar inquietudes éticas que enfatizan la confidencialidad y la no represalia, los cuales son gestionados por los equipos de Ética, o la línea de reporte gestionada por un tercero independiente.

- Apoyar las actividades, incluidas las comunicaciones, los seminarios web y la educación continua, para facilitar el intercambio de mejores prácticas entre los equipos de Ética de las Firmas Miembro de Deloitte.
- Una encuesta anual de ética, orientación sobre la evaluación de riesgos de conducta y otras herramientas para medir la eficacia de los programas de ética en Deloitte.
- Una confirmación anual, por parte del personal de Deloitte, de que han leído, entendido y están siguiendo el *Código Global*.
- Revisión detallada de los programas, para medir y monitorear el cumplimiento de la política de ética global e impulsar su mejora a lo largo del tiempo.

Código de Ética de Deloitte Spanish Latin America

Los 'Principios Globales de Conducta en los Negocios' y los 'Valores compartidos de la Firma' se encuentran contenidos en nuestro *Código de Ética*, el cual constituye un documento de referencia para estandarizar las expectativas que se tienen de todos(as) los(as) miembros de la organización respecto

a su comportamiento y actuar profesional, sin importar en qué parte del mundo se encuentren.

El *Código de Ética* ha sido construido de acuerdo con las leyes locales, vigentes en cada uno de los países que integran a Deloitte Spanish Latin America.

Programa de Ética de Deloitte Spanish Latin America

En Deloitte sabemos que conocer, entender, cumplir y hacer cumplir lo que marca el *Código de la Firma* es responsabilidad de todos nuestros(as) profesionales(as).

En los últimos años, se han desarrollado materiales de comunicación y entrenamiento que han generado un mayor acercamiento con los(as) profesionales y un mejor entendimiento de los conceptos contenidos en el *Código*, incorporando ejemplos prácticos sobre los mismos, a fin de que los valores estén vigentes en el día a día dentro de la organización.

Los programas de aprendizaje relativos a ética son desarrollados con el objetivo de atender las necesidades específicas de cada una de las audiencias. Se asignan periódicamente a Socios(as) y profesionales, poniendo mayor énfasis en los nuevos ingresos y en aquellos(as) que ejercen posiciones de liderazgo y toma de decisiones, de manera que conozcan las

expectativas y normas que corresponden a temas de comportamiento y ética, tanto dentro como fuera de la organización.

De igual forma, los(as) miembros del Consejo y del Comité Ejecutivo reciben actualizaciones frecuentes en estos asuntos, enfatizando su influencia en la ética organizacional y la importancia de establecer el *tone at the top*.

El programa de ética tiene distintos mecanismos para medir constantemente su eficacia, como es el monitoreo regular del cumplimiento con la política de ética, que permite incorporar mejoras al programa. Otro mecanismo, de alcance mayor, es la Encuesta Anual de Ética, que se realiza a nivel global. Esta encuesta permite tener resultados específicos por geografía o negocio, en aspectos como cultura, confianza, conocimiento del programa y comportamiento de los(as) líderes.

Medios de reporte

Ante cualquier duda o inquietud relacionada con una potencial falta a los preceptos contenidos dentro del *Código de Ética*, los(as) profesionales pueden y deben acercarse al(la) Director(a) de Ética, a cualquier miembro del Comité de Ética, o bien, utilizar la línea de reporte Deloitte *Speak up*, para que se efectúen los reportes correspondientes o se planteen las dudas a través de un canal institucional.

Deloitte *Speak up* es una herramienta que permite generar reportes o consultas respecto a temas éticos, a través ya sea del llenado de un formulario web o de una llamada telefónica. Esta línea es operada en español, de manera independiente, y se encuentra disponible los 365 días del año, las 24 horas del día.

Todos los reportes son evaluados y presentados con absoluta objetividad e imparcialidad, siguiendo los estándares de investigación y documentación globales del Comité de Ética de la Firma. En él, se determinan las acciones correctivas y disciplinarias que correspondan a cada caso. Es importante resaltar que todos los reportes se tratan con total apego a nuestras políticas de confidencialidad y prevención de represalias.

Comité de Ética de Deloitte Spanish Latin America (S-LATAM)

El Comité de Ética de S-LATAM es el organismo responsable de investigar las denuncias recibidas directamente por ellos o a través de la línea Deloitte *Speak up*, en cuanto a conflictos o situaciones de incertidumbre relacionadas con la ética que se presenten en la Firma. Esta institución interna sirve de guía única para solventar las dudas que surjan al respecto. Entre las responsabilidades del Comité se consideran:

- Vigilar y administrar el programa de ética de la Firma.
- Administrar, analizar y dar seguimiento a los asuntos reportados.
- Proporcionar experiencia e ideas al(a) Director(a) de Ética en relación con la comunicación y el aprendizaje sobre asuntos de ética y cumplimiento.
- Aplicar las políticas, procedimientos y medidas disciplinarias de forma consistente y razonable.
- Asegurar que se tomen las acciones adecuadas en los asuntos llevados a la atención del Comité.
- Actuar como enlace entre la gente y la Firma, al evaluar la efectividad del programa y recomendar cambios o ajustes a sus diferentes elementos, basados en las necesidades del personal.

Casos de corrupción y discriminación en la Firma

Durante el último año fiscal, el total de reportes presentados en cuanto a temas de potencial discriminación representaron el 1% del total, y ninguno de ellos fue sustentado.

Sobre casos relacionados con asuntos de anticorrupción dentro de la Firma, no hemos recibido requerimientos legales de cualquier naturaleza, ni tampoco reportes sustentados a través de la línea de Deloitte *Speak up* durante el mismo periodo.

Compromisos externos

Además de nuestros compromisos, programas y enfoques internos, y en apoyo de los principios del *Código Global* de Deloitte, nuestro Compromiso con las Prácticas de Negocio Responsables y el Código de Conducta de Proveedores consolidan las creencias y principios de Deloitte en torno a estas áreas clave:

- Nuestro compromiso con las ‘Prácticas de Negocio Responsables’ está arraigado en nuestro propósito. Describe los principios de negocio responsables en los que creemos y los compromisos que hemos asumido. Estos están integrados en nuestras políticas e informan nuestra toma de decisiones.
- Nuestro ‘Código de conducta de proveedores’ describe las expectativas que tenemos para los(as) proveedores, quienes respaldan nuestro compromiso de hacer no solo lo que es bueno para los negocios, sino también lo que es bueno para las comunidades en las

que operamos. El Código de Proveedores se centra en los derechos humanos, al requerir que nuestros(as) proveedores traten a sus trabajadores(as) con dignidad y respeto, y no les sometan a condiciones degradantes. Esto incluye la prohibición del trabajo infantil y forzado.

Aunado a todo esto, en Deloitte Spanish Latin America seguimos fortaleciendo la alianza con el Centro de Excelencia en Ética y Negocios de la Universidad la Salle, en México. Este Centro busca promover una cultura de ética e integridad en la comunidad estudiantil, en nuestro talento y en el ámbito de los negocios. De esta manera, seguiremos construyendo sociedades más éticas y transparentes en Latinoamérica.



Contactos

Lucía Muñoz

Socia Líder WorldImpact

Deloitte Spanish Latin America

luciamunoz@deloitte.com

Carmina Castañeda

Directora de Comunicación y Mercadotecnia

Deloitte Spanish Latin America

carmcastaneda@deloittemx.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 415,000 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 publicación 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 publicación.