

Deloitte.

Construyendo mejores futuros

GESTIÓN DE RIESGOS Y OPORTUNIDADES



Gestión de riesgos y oportunidades

El panorama del riesgo evoluciona constantemente, volviéndose más inestable, impredecible y complejo. Existe una creciente demanda por parte de los clientes y una mayor supervisión por parte de reguladores, legisladores y otras autoridades gubernamentales. Por esta razón, Deloitte se compromete a mejorar la calidad y gestión de riesgos, a seguir de cerca y reforzar sus procedimientos en este ámbito, y a fomentar una cultura coherente de conciencia de riesgos, en la que nuestros(as) profesionales puedan nutrirse de una experiencia diversa.

Somos conscientes de que la materialización de los riesgos existentes podría llegar a afectar la capacidad de Deloitte para lograr su estrategia de negocio. Tomando esto en cuenta, la Firma ha desarrollado un proceso sólido para identificar, evaluar, gestionar y monitorear riesgos y oportunidades, tanto a nivel global como a nivel de Firma Miembro, a través de sus respectivos Marcos Empresariales de Riesgos (*Enterprise Risk Frameworks- ERF*).

Cada año, hacemos un análisis robusto sobre estos marcos, para determinar cuáles son nuestros Riesgos Principales de Negocios (o *PBR*, por sus siglas en inglés), y actualizar el *ERF* de acuerdo con este análisis. En el año fiscal 2023 continuamos experimentando, aunque

en un nivel más bajo, los riesgos de Talento, debido a los retos que implica contratar y retener talento, así como obtener eficiencias en la entrega de nuestros servicios y de nuestra operación. También, consideramos que el tema de *ransomware* es un área que requiere un enfoque más elevado, considerando las amenazas que se han notado en otras entidades dentro de la industria. Mantenemos el riesgo de *Audit Quality* como prioritario, dada su relevancia para nuestro negocio, la importancia de ser una Firma regulada y el impacto que tiene en nuestra marca: por ello, es necesario darle un enfoque continuo que asegure la calidad de nuestras auditorías.

Adicionalmente, el área de Reputación y Riesgo ha enfocado sus esfuerzos en varias iniciativas, como mantener resultados exitosos en las revisiones internas y externas, lo que nos ha permitido obtener cero comentarios en revisiones por parte de la *PCAOB*, y calificaciones máximas en revisiones internas de la práctica. También, esta área ha trabajado para fortalecer el cumplimiento de las reglas de independencia, hacer eficientes las investigaciones de casos de ética, desarrollo e implementación del programa de Delitos Financieros (políticas y programas de anticorrupción, de prevención de lavado de dinero y controles de comercio), e impulsar la mejora continua en el sistema de gestión de seguridad de la información.

Riesgos y oportunidades prioritarios globales

Los riesgos y oportunidades empresariales enumerados en el siguiente cuadro son aquellos que, a partir de mayo de 2023, se consideran los de mayor potencial de impacto significativo para Deloitte a nivel global. Tenerlos señalados nos permite, en caso de que el riesgo se materialice, establecer prioridades estratégicas, cumplir con nuestras obligaciones de interés general y proteger a nuestra reputación y a las personas.

Estos riesgos y oportunidades se han considerado en función del impacto primario potencial, incluso cuando el impacto es una pérdida de oportunidades. Los riesgos y oportunidades se han categorizado en las siguientes dimensiones:

- Riesgos que afectan a nuestra **marca, reputación y/u obligaciones de interés general.**
- Riesgos que afectan a nuestro **éxito estratégico o diferenciación en el mercado.**
- Riesgos que afectan a nuestra **gente, propósito y valores compartidos.**

Se reconoce que los riesgos no operan en categorías exclusivas y pueden tener más de un impacto. Sin embargo, para efectos de la categorización, la atención se centra en el

impacto primario potencial. Cada uno de los riesgos y oportunidades empresariales de Deloitte se ha vinculado a una o más categorías ESG incluidas en la matriz de materialidad de Deloitte.

El camino a seguir

En el camino de mejora continua de Deloitte, estamos considerando formas en las que podemos mejorar la transparencia de los futuros informes, proporcionando divulgaciones adicionales sobre nuestra respuesta a riesgos y oportunidades clave.

Nombre del riesgo prioritario y oportunidad	Descripción del riesgo/oportunidad	Tendencia
Riesgo impactando nuestra marca, reputación y/u obligación de interés general.		
Calidad en las auditorías y gestión de riesgos	Pérdida de la confianza pública a razón de una falla significativa al momento de ejecutar auditorías de alta calidad en toda la organización.	Estable
Conducta	Comportamiento antiético, no alineado con los estándares profesionales, regulaciones y/o políticas de la Firma/Principios Globales de Conducta en los Negocios.	Estable
Ciberseguridad	Incapacidad para proteger y defender de ataques cibernéticos a los activos tecnológicos de Deloitte y la información que resguardan.	Estable
Datos, confidencialidad y privacidad	Acceso no autorizado o pérdida de datos de clientes, del personal y/o de Deloitte.	Estable
Regulador	Incapacidad para anticipar y, rápidamente, adaptarse a nuevas políticas públicas o regulaciones. De igual forma, la falta de capacidad para involucrar de manera proactiva a nuestros grupos de interés más relevantes para cumplir con las obligaciones profesionales de Deloitte y con las expectativas cambiantes en el ámbito público.	En aumento
Riesgo crítico para el éxito estratégico o la diferenciación en el mercado.		
Calidad en las Asesorías y gestión de riesgos	Incapacidad para mantener la entrega de los servicios de asesorías de alta calidad, incluyendo nuevos servicios, activos y modelos de entrega a clientes.	Estable
Cambio climático	Incapacidad para responder de manera proactiva a los impactos del cambio climático que afecten a los(as) profesionales, oficinas o clientes de Deloitte, y la incapacidad para responder a la demanda de servicios profesionales relacionados con el cambio climático.	Estable
Incertidumbre económica	Cambios en las condiciones macroeconómicas, como las presiones inflacionarias y las disrupciones continuas a las cadenas de valor, impactando en el ambiente de negocios de Deloitte.	Estable
Incertidumbre geopolítica	Desconexión política y económica que afecta la globalización y perjudica la capacidad de Deloitte para ejecutar su estrategia global.	En aumento
Innovación	Inversión e implementación insuficientes de soluciones habilitadas por software para abordar adecuadamente las tendencias cambiantes del mercado.	En aumento
Modelo multidisciplinario	Limitaciones a la capacidad de Deloitte para incorporar especialistas que apoyen la calidad de la auditoría, así como para atraer y retener talento, optimizar la inversión y ser el líder en escala y crecimiento en todas las líneas de negocios de Deloitte.	Estable
Riesgo crítico para nuestra gente, propósito y valores compartidos.		
Talento	Incapacidad para atraer, desarrollar y retener profesionales y líderes de alto desempeño y diversos.	Estable
Propósito	Incapacidad para estar a la altura de nuestro Propósito y Valores Compartidos, de no cumplir con las expectativas sociales y la toma de decisiones responsables en el negocio, o de no ser percibido de esta forma por nuestros grupos de interés.	En aumento

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.