

**Deloitte.**

Construyendo  
mejores  
futuros

INDEPENDENCIA



# Independencia

En Deloitte, mantener la independencia y calidad que respaldan nuestros valores compartidos es fundamental para garantizar la imparcialidad, integridad y objetividad. Con esto se genera la confianza que nos permite atraer y retener a nuestros clientes. Los estándares éticos están definidos por leyes, regulaciones, requisitos profesionales, y por las expectativas de nuestros grupos de interés. Sin lugar a duda, la preservación de la independencia es una prioridad absoluta para todos(as) nuestros(as) profesionales.

### Protegiendo el interés general

El Consejo Global ha implementado políticas de independencia sólidas, que incluyen sistemas y herramientas a nivel global, permitiendo que todas las Firmas Miembro y nuestros(as) profesionales preserven su imparcialidad y se adhieran a las regulaciones correspondientes. Todos(as) los(as) profesionales de la Firma están obligados a cumplir rigurosamente con las políticas y los procedimientos de independencia que abordan los requisitos profesionales y regulatorios relacionados con la prestación de servicios, relaciones comerciales, financieras y laborales, entre otros. Estas herramientas se han diseñado para que el personal de Deloitte comprenda y siga los estándares de independencia, cumpla con los requisitos

normativos y, al mismo tiempo, mantenga la calidad en la prestación de nuestros servicios.

Nuestras políticas y procedimientos están basados principalmente en los estándares y regulaciones de:

- ‘Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad’ (incluyendo los estándares internacionales de independencia) expedido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (*IESBA*).
- La Comisión de Bolsa y Valores de Estados Unidos —comúnmente conocida como la *SEC*.
- La Junta de Supervisión de Contabilidad de Empresas Públicas (*PCAOB*).

De igual forma, en los casos en que los requerimientos locales y regionales son más restrictivos que los establecidos por las políticas de Deloitte, la Firma y nuestros(as) profesionales deben asegurarse de darles cumplimiento.

### Manteniendo la independencia

Con frecuencia, Deloitte presta servicios a los mismos clientes en diferentes regiones. Sin embargo, al considerar la aceptación de un nuevo cliente o la expansión de servicios para un cliente existente, cada Firma Miembro

debe tener en cuenta los requisitos de independencia específicos de las jurisdicciones correspondientes. En el caso de los clientes actuales de Auditoría, la Firma Miembro responsable debe evaluar cómo las relaciones que otras Firmas Miembro tienen con el mismo cliente, incluyendo servicios que no estén relacionados con la auditoría, podrían afectar la independencia.

Cada Firma Miembro cuenta con un(a) Director(a) de Independencia, quien se encarga de dirigir cuestiones relacionadas con la independencia, incluyendo el diseño, la implementación, el funcionamiento y la calidad de los controles de independencia. Anualmente, todas las Firmas Miembro informan a Deloitte Global sobre los procedimientos que han establecido para asegurar que tanto su Firma como sus profesionales cumplen con las políticas globales de independencia de Deloitte. Deloitte Global también proporciona apoyo a las Firmas Miembro en la mejora continua de las políticas, aclara las expectativas respecto a los procedimientos locales, ofrece herramientas y realiza actividades prácticas que fortalecen los procedimientos de cada Firma Miembro.

Como parte de estos procedimientos robustos, nuestra Firma implementa la política 1420 Independencia del Manual de Políticas de



Deloitte, que establece las directrices y lineamientos para garantizar la independencia. Asimismo, Deloitte sigue la política 1430 Conflictos Potenciales del Manual de Políticas de Deloitte, que proporciona pautas y procedimientos para llevar a cabo los *conflict checks* internos.

### Elevando el enfoque

Nuestra Firma opera en entornos regulatorios que evolucionan constantemente, y en los que las leyes locales suelen tener implicaciones a nivel global. Los(as) directores(ras) de Independencia de Deloitte mantienen una participación continua con organismos externos de índole profesional y regulatoria en todo el mundo para contribuir al desarrollo de requisitos relacionados con la independencia. Internamente, Deloitte Global ofrece guías sobre cuestiones de independencia y ha implementado herramientas tecnológicas para fomentar la conciencia entre todos(as) los(as) profesionales de Deloitte, permitiéndoles abordar de manera eficaz los requisitos de independencia que evolucionan constantemente y cada vez con mayor rapidez. Además, nuestros(as) líderes desempeñan un papel fundamental, al enfatizar la importancia del cumplimiento de los estándares de independencia, estableciendo el *tone at the top* y reforzando tanto nuestros valores compartidos como la cultura de la Firma.



# 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](http://www.deloitte.com) para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

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