

**Deloitte.**



Reporte de  
Transparencia en  
Calidad de Auditoría  
2024

Deloitte Spanish Latin America



# Contenido

Mensaje del liderazgo de Deloitte Spanish Latin America	3
Red Deloitte	6
Nuestro compromiso de servir al interés público	12
Monitoreo interno y externo de la calidad en auditorías	33
Independencia, ética y otras revelaciones	35
Apéndices	40
Apéndice A   Países donde opera Deloitte Spanish Latin America	41
Apéndice B   Principales contactos de Deloitte Spanish Latin America	42



# Mensaje del liderazgo de Deloitte Spanish Latin America



A nuestros clientes y otras entidades interesadas en nuestra firma:

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

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

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



Conscientes del rol que desempeñamos para la sociedad, operamos con un gran compromiso con la ética y la integridad – Valores que nos acompañan en todo lo que hacemos. Con los valores que nos caracterizan, nos preparamos para que todos nuestros profesionales se apeguen a los más altos estándares profesionales y normativos existentes.

Elaboramos este Reporte de Transparencia en Calidad de Auditoría para proveer a todos ustedes una visión de nuestra estructura, gobierno y enfoque en la calidad de las auditorías, que se basa en un sólido Sistema de Gestión de la Calidad en todo lo que hacemos.

Gracias por permitirnos compartir nuestro progreso, mientras continuamos elevando los estándares de calidad de auditoría en Deloitte Spanish Latin America y en la profesión.

Atentamente,

**Guillermo Roa Luvianos**

Socio Director de Auditoría y Assurance  
Deloitte Spanish Latin America





# Red Deloitte

## **Deloitte Spanish Latin America:**

### **Estructura jurídica y propiedad**

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

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

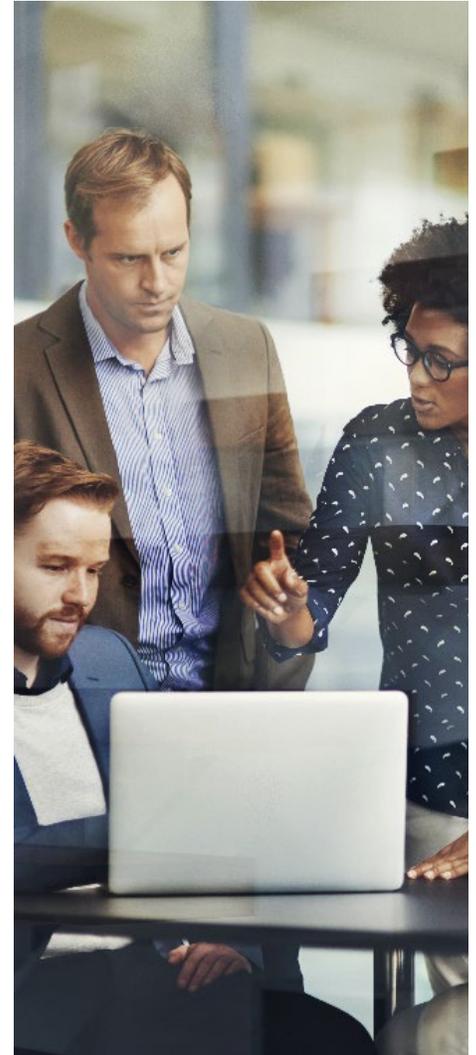
Deloitte Spanish Latin America, a través de entidades legales que concentran al personal que presta estos servicios, y auxiliadas por especialistas, integrados en la misma entidad legal o en una sociedad relacionada que forma parte de Deloitte Spanish Latin America.

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 Deloitte**

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





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

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una empresa privada 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. DTTL no proporciona servicios a clientes y no gestiona ni controla de forma directa ninguna firma miembro o alguna de sus entidades relacionadas.

"Deloitte" es la marca bajo la cual aproximadamente 460.000 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 legales a clientes selectos. Estas firmas son miembro de DTTL. Estas firmas miembro y cada una de sus respectivas entidades relacionadas forman la organización Deloitte. Cada firma miembro de DTTL y/o sus entidades relacionadas prestan servicios en áreas geográficas particulares y están sujetas a las leyes y regulaciones profesionales del país o países en los que operan. 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 clientes de Auditoría y Assurance bajo los lineamientos y regulaciones aplicables. DTTL, cada firma miembro de DTTL y cada una de sus entidades relacionadas, son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse mutuamente respecto de terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL, y sus respectivas entidades relacionadas, son responsables solamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de los otros. La organización Deloitte es una red global de firmas independientes y no una asociación o una sola empresa. DTTL no proporciona servicios a clientes.

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



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

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

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

El Socio Director 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. Asimismo, 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 Director 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 regulatorios 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 y el líder de Riesgo de Auditoría y Assurance, en conjunto con el Socio Director 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 políticas, 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 Director 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**  
Socio Director  
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



**Omar Esquivel**  
Líder de Crecimiento y Defensa  
Deloitte Spanish Latin America



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



**German Correa**  
Líder de Eficiencia y Eficacia  
Deloitte Spanish Latin America

### Eficiencia y Eficacia

### Operación y Estrategia



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

### Innovación y Transformación



**Pablo Duarte**  
Líder de Innovación  
Deloitte Spanish Latin America

### Talento



**Miriam Loli**  
Líder de Talento  
Deloitte Spanish Latin America

### Líderes de Auditoría y Assurance de Marketplace



**Emeterio Barrón**  
Líder del Marketplace  
México y Centroamérica



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



**Guillermo Cohen**  
Líder del Marketplace  
Cono Sur



# Nuestro propósito y compromiso: Inspirar confianza

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





# Deloitte Auditoría y Assurance: Nuestro compromiso de servir al interés público

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

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

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

Deloitte se compromete a hacer algo más que simplemente cumplir con los requisitos regulatorios y alcanzar las expectativas.

Deloitte va más allá de lo esperado para establecer el estándar de excelencia en la profesión. En consonancia con ese objetivo, nuestro compromiso con la calidad de auditoría es indudable.

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

La ejecución de auditorías de alta calidad requiere independencia, objetividad y escepticismo profesional. Esto significa un enfoque continuo y tangible en el papel crítico de Deloitte en la protección del interés público, incluyendo la creación

de una cultura de calidad donde hacer lo correcto es de vital importancia.

Como evaluadores, Deloitte refuerza constantemente el importante papel de quien 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 gestión de calidad y rendición de cuentas.

## **Rotación de socios y profesionales clave**

Cada una de nuestras operaciones de auditoría cuenta con controles para garantizar que los socios y personal profesional asignado a un compromiso de auditoría de interés público, cumple con las reglas de rotación establecidas por cada regulador o comisión de valores existente en el país que corresponda. 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 (EQR)**

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 Calidad (EQR por sus siglas en inglés), 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 Gestión de Calidad de la firma, incluyendo la inspección de algunos trabajos, y emitir guías y ayudas a la práctica de Auditoría y Assurance sobre temas emergentes y relevantes de índole contable, de auditoría, de industria o de riesgo. El liderazgo de Auditoría y Assurance de Deloitte Spanish Latin America estableció programas de asesoría para compromisos de entidades listadas o de subsidiarias de empresa listadas con la Securities and Exchange Commission de los EUA, que refuerzan y mejoran las habilidades técnicas de los equipos de trabajo, así como para empresas listadas con las comisiones de valores y empresas reguladas en los países que conforman Spanish Latin America, asegurando un aprendizaje y formación de profesionales con capacidades diferenciadas para atender este tipo de compromisos.



### Liderazgo global de Deloitte

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

- Impulsar iniciativas clave para la calidad de las auditorías en la red Deloitte para alcanzar los objetivos planteados.
- Liderar iniciativas de transformación para innovar la manera en que ejecutamos nuestras auditorías para alcanzar los requerimientos en constante evolución de los participantes en el ecosistema financiero.

### 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 sirve al interés público y en las que Deloitte tenga la capacidad de realizar una auditoría de calidad con objetividad y en cumplimiento con los estándares profesionales y leyes y regulaciones aplicables, incluyendo aquellos relacionados con ética e independencia.

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

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

Las empresas con la que aceptamos o continuamos una relación de servicios es un

aspecto importante de nuestra estrategia de Auditoría y Assurance y de los valores globales compartidos que guían nuestro comportamiento para liderar el camino, servir con integridad, cuidarnos unos a otros, fomentar la inclusión y colaborar para lograr un impacto medible. Nuestra declaración de apetito al riesgo sirve como fundamento para determinar las empresas con las que nos queremos asociar. Nuestra declaración de apetito al riesgo puede utilizarse como una herramienta para promover una discusión robusta sobre el riesgo, y como una base sobre la cual las decisiones de aceptación y continuidad de compromisos pueden ser debatidas y desafiadas de manera efectiva y creíble. La declaración, como se muestra a continuación, establece el tono de la cultura de riesgo y tiene como objetivo impulsar la consistencia global en el proceso de toma de decisiones de aceptación y continuidad de compromisos:

“El apetito al riesgo de la cartera de Auditoría y Assurance de Deloitte es la base del *programa diseñado en torno a nuestro propósito* y refuerza nuestros principios de conducta empresarial, los cuales articulan los estándares que nos sirven de guía, en cualquiera de los entornos en los que trabajamos, con el fin de crear y mantener una empresa sostenible para las generaciones actual y futura.

En línea con nuestro compromiso de guiarnos en beneficio del interés público, somos conscientes de que asumir cierto grado de riesgo es una consecuencia natural de la actividad empresarial. Para prestar servicios de Auditoría y Assurance de gran calidad, identificamos y gestionamos proactivamente los riesgos mediante nuestros procesos, políticas y procedimientos de control de calidad para tomar decisiones fundamentados en línea con nuestra estrategia y nuestros valores.

Aspiramos a contar con una cartera de clientes que compartan nuestros valores, respeten a nuestros profesionales, sean capaces de reconocer los conflictos y las responsabilidades de tipo social que puedan surgir y se comprometan a ofrecer transparencia a los grupos de interés del ecosistema del reporte de información corporativa.

Nos esforzamos para que en nuestra cartera de clientes no estén presentes empresas que carezcan de integridad, realicen actividades ilegales, no otorguen importancia a la autenticidad de la contabilidad e información financiera y sean reacias a establecer y mantener los controles internos y procesos relacionados necesarios.”

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

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



## Transformación de Auditoría & Assurance

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

Nuestra dedicación inquebrantable impulsa nuestra posición de liderazgo en calidad. Seguimos centrados en la excelencia entre las personas, los procesos y la tecnología. Cada uno de estos componentes principales nos ayuda a ofrecer nuestra visión de un futuro mejor, creando un impacto que no solo cumple las expectativas, sino que va más allá de ellas.

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

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

1

Transformación y ejecución de trabajos utilizando la tecnología para beneficiarnos del poder de la innovación.

2

Evolución continua de los productos ofrecidos por Deloitte para responder a las necesidades futuras de las partes interesadas

3

Transformación de la experiencia de talento incluyendo el uso de "delivery centers"

4

Apoyo a nuestro personal a través de la transformación y el cambio de manera consistente en todo el mundo





# Deloitte OMNIA – Una auditoría enfocada

Con el uso de Deloitte Omnia transformamos la experiencia de auditoría. Al apoyarnos en tecnología de punta logramos hacerla más inteligente, eficiente y centrada. Nuestro enfoque resuelve las mayores preocupaciones y, al mismo tiempo, ofrece beneficios tangibles para nuestros clientes.



**Deloitte Omnia**



Con la finalidad de cumplir con los más altos estándares de seguridad, Deloitte OMNIA cuenta con:

- Protección de datos personales y de clientes
- Gestión de accesos / segregación de funciones y de clientes
- Seguridad de red e infraestructura
- Certificaciones y revisiones de ciberseguridad



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

Con "The Deloitte Way", Deloitte está incorporando estandarización, consistencia y eficiencia para colocar la calidad en el centro de la ejecución de nuestras auditorías: Con automatización que mejora las tareas rutinarias y analíticas que soportan la ejecución de la auditoría, proporcionando una visión más profunda de los datos. Como resultado, estamos mejorando la calidad de las auditorías que realizamos, al tiempo que creamos una mejor experiencia de talento para nuestra gente y clientes, proporcionando una experiencia de auditoría digital optimizada que proporciona más transparencia y una visión más profunda.

La innovación y la habilitación de la tecnología son expectativas en el entorno empresarial que cambia rápidamente hoy en día, y esta expectativa también aplica a la profesión de auditoría. El complejo entorno empresarial actual requiere que la auditoría sea dinámica y multidimensional.

Existe una demanda de información relevante en tiempo real, y debemos evolucionar nuestras auditorías a medida que nuestros clientes innovan sus negocios y procesos.

Gracias a la evolución de la tecnología y los datos disponibles, Deloitte entrega información más detallada para ofrecer servicios de Auditoría y Assurance más consistentes, transparentes y valiosos para las partes interesadas.

Deloitte está comprometida con la inversión continua en tecnologías emergentes y diversidad de pensamiento que permite la entrega de calidad, conocimientos y valor mejorados a nuestros clientes y mercados. Las plataformas globales de auditoría de Deloitte, Deloitte Omnia y Deloitte Levvia, demuestran nuestro compromiso con la realización de auditorías digitales de alta calidad de todos los tamaños y niveles de complejidad. Deloitte Omnia es nuestra plataforma digital de auditoría de extremo a extremo basada en la nube ("cloud-based") para auditorías de mayor envergadura, incluidas entidades cotizadas en bolsa. Mientras que Deloitte Levvia ofrece una experiencia de auditoría digital optimizada y de tamaño adecuado para ciertas entidades privadas. El desarrollo, la mejora y la mayor implementación de ambas plataformas continuarán durante los próximos años, para ofrecer una experiencia de auditoría diferenciadora.



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



### La estrategia de Deloitte en Auditoría y Assurance para la inteligencia artificial generativa

Deloitte sigue invirtiendo en innovación de inteligencia artificial (AI por sus siglas en inglés) y hemos realizado progresos significativos en la transformación de nuestro trabajo con nuestras tecnologías innovadoras, Deloitte Omnia y Deloitte Levvia. Nos centramos en el uso ético y responsable de Inteligencia Artificial Generativa (Gen AI por sus siglas en inglés) tanto para nuestros clientes como para nuestro personal:

- Dentro de las entidades que auditamos, estamos evaluando el impacto de la implementación de la AI en los informes financieros y otras

revelaciones, así como la evaluación y respuesta de la entidad a los riesgos relacionados con AI (incluyendo los controles internos relacionados). Esperamos que las empresas comiencen a adoptar e incorporar AI en sus procesos empresariales, y estaremos preparados para considerar cualquier repercusión relevante en los procesos de elaboración de informes financieros.

- Estamos evaluando cómo podemos utilizar la Gen AI en nuestras auditorías y seguimos centrados en aprovechar el poder de las tecnologías cognitivas en nuestras plataformas Deloitte Omnia y Deloitte Levvia. Tenemos varias soluciones en uso a la fecha que ya utilizan AI. Creemos que en el futuro la Gen AI apoyará aún más a nuestros auditores en la ejecución de

auditorías de alta calidad, incluyendo el apoyo a la detección de riesgos adicionales, la identificación de problemas potenciales y la automatización de ciertos procesos. Sin embargo, tanto el escepticismo profesional como el conjunto de habilidades que utilizamos actualmente como auditores, seguirán siendo fundamentales para el uso y evaluación responsables de la AI, específicamente la Gen AI.

- Por último, estamos invirtiendo mucho en el aprendizaje y desarrollo de nuestros colaboradores y profesionales, formándolos sobre el impacto de la Gen AI, sus riesgos, limitaciones y expectativas sobre cómo utilizar la Gen AI de forma eficaz en sus compromisos.



### Reporte de sostenibilidad<sup>3</sup>

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

Específicamente, Deloitte reconoce que el cambio climático representa un riesgo para la estabilidad financiera e impacta a empresas de muchos sectores, con un aumento en las expectativas de diversas partes interesadas sobre la revelación y presentación de informes financieros.

El enfoque de auditoría de Deloitte está diseñado para promover una consideración consistente y apropiada a los riesgos y oportunidades relacionados con el clima que permitan una comprensión más profunda de los posibles impactos del cambio climático en los estados financieros, para obtener evaluaciones y conclusiones bien documentadas. Continuamos enfatizando esto con nuestro personal a través de aprendizajes, lineamientos y otros recursos.

La evolución de los informes financieros tradicionales a informes corporativos más amplios se está produciendo a un ritmo acelerado, con una importante actividad de establecimiento de estándares que impulsa a las empresas a prepararse para requisitos de revelación nuevos y mejorados.

Las Normas de Revelación de Sostenibilidad de IFRS publicadas por la Junta Internacional de Normas de Sostenibilidad (ISSB por sus siglas en inglés) establecen una línea global para la elaboración de informes de sostenibilidad. Otras jurisdicciones han enviado sus propios requisitos de información corporativa, en particular la Directiva de Informes de Sostenibilidad Corporativa (CSRD por sus siglas en inglés) de la UE, que exige la presentación de informes de conformidad con las Normas Europeas de Información de Sostenibilidad (ESRS por sus siglas en inglés) y tiene un alcance extraterritorial significativo, y la norma de revelación del clima de la SEC en EE.UU., que exige que los registrantes revelen riesgos relacionados con el clima.

Deloitte es un firme defensor de la mejora de los informes sobre sostenibilidad y reconocemos el importante papel que desempeñamos en la concienciación sobre estos nuevos requisitos a través del compromiso activo de las partes interesadas.

Los estándares de informes corporativos y los requisitos normativos tienen como objetivo mejorar la conectividad entre los informes financieros y no financieros y ayudar a los usuarios de revelaciones corporativas a comprender y comparar mejor la información sobre las entidades. Para ser eficaces, estos estándares deben permitir la elaboración de informes corporativos comparables, basados en un lineamiento global y complementados por consideraciones locales cuando esté justificado.

Dada la naturaleza integral de ciertos requisitos de presentación de informes sobre sostenibilidad y al ritmo al que se han desarrollado, se necesita una mayor orientación e interpretación en el mercado para apoyar tanto a los preparadores como a los usuarios de la información. A medida que estas normas se introducen en las regulaciones en todo el mundo, también lo hacen los mecanismos asociados de aplicación, monitoreo, gobernanza y controles, aseguramiento y formación. Es fundamental que todo el ecosistema de informes de sostenibilidad, incluidos los encargados de establecer normas, los encargados de formular políticas y los reguladores trabajen juntos para limitar la fragmentación en beneficio de revelaciones consistentes y comparables.

El avance en el establecimiento y elaboración de normas deja en claro que la información contenida en los informes financieros y la información contenida en los informes sobre sostenibilidad son, en conjunto, insumos esenciales para informar a las partes interesadas sobre el valor de una entidad. Por lo tanto, existe una creciente demanda de empresas para integrar consideraciones relacionadas con el clima y otras consideraciones de ESG en las políticas y procedimientos 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 (por ejemplo, comités de auditoría, juntas directivas, etc.) están incorporando cada vez más consideraciones de ESG en sus responsabilidades de supervisión de la administración de una organización, sus informes y sus procesos y controles de recolección de datos.

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



Deloitte entiende que, dado el aumento de los riesgos asociados con el cambio climático, es importante que los factores relacionados con el clima se incorporen adecuadamente a los informes corporativos. Hoy en día, es posible que algunas de las expectativas de los interesados no se satisfagan con los estados financieros preparados de conformidad con los marcos contables actuales. A medida que los informes corporativos sigan evolucionando y las partes interesadas se adapten a los cambios del mercado y a la opinión pública, es importante permitir un proceso

adecuado para desarrollar estándares sólidos aplicados de forma consistente en todo el mundo.

Deloitte sigue comprometido a entablar conversaciones significativas y transparentes con inversionistas, emisores de normas, reguladores y otras partes interesadas relevantes. Seguimos apoyando la reducción de la fragmentación normativa y de estándares y esperamos una mayor confianza en el mercado a medida que la consistencia de los estándares se consigue a escala mundial.

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



**Assurance**

Con el mayor enfoque y escrutinio de los informes de ESG también viene una creciente necesidad de confianza sobre la calidad de las revelaciones y requisitos de aseguramiento. El aseguramiento sobre informes de sostenibilidad se está volviendo cada vez más obligatorio, como demuestran las normativas de información corporativa aprobadas en la Unión Europea que requieren una seguridad limitada con la expectativa de pasar a una seguridad razonable en los próximos años.

La creciente demanda de aseguramiento sobre asuntos de sostenibilidad resalta la importancia de los estándares profesionales que permiten una ejecución consistente y de alta calidad a escala mundial. Deloitte apoya el trabajo de la IAASB para desarrollar una norma global de aseguramiento en sostenibilidad, la ISSA 5000, es decir, un lineamiento global para el aseguramiento de sostenibilidad. La adopción generalizada de la ISSA 5000 es fundamental para evitar la complejidad y el costo indebidos asociados con normas de aseguramiento fragmentadas.

Deloitte está bien posicionada para ofrecer aseguramiento de alta calidad sobre la información de ESG. Como auditores, defendemos a los principios de integridad, credibilidad y objetividad y cumplimos con los requisitos profesionales en cuanto a

competencia, independencia y sistemas de gestión de calidad.

Nuestro trabajo de auditoría y sistemas relacionados están sujetos a supervisión e inspección, así como a mecanismos de responsabilidad profesional para garantizar que se entregue una seguridad razonable al mercado.

A continuación, se indican las acciones específicas que Deloitte está llevando a cabo para respaldar la ejecución de servicios de aseguramiento de alta calidad, que aborden de forma adecuada tanto los requisitos de informes ESG voluntarios como los obligatorios:

- Desarrollar y mejorar el material de apoyo para ejecutar trabajo de aseguramiento sobre ESG a través de la metodología de Deloitte Global sobre aseguramiento en sostenibilidad, que incluye orientación complementaria para estándares y marcos específicos de informes de sostenibilidad.
- Robustecimiento de capacidades mediante el aprendizaje global y localizado centrado en ESG.
- Desarrollar herramientas tecnológicas, incluyendo una herramienta para evaluar las revelaciones de sostenibilidad de una compañía con respecto a los estándares comunes de ESG.

- Contribuir a moldear la infraestructura de mercados de capitales para la elaboración de informes de sostenibilidad vinculados al valor empresarial mediante la colaboración en la elaboración de normas para la elaboración de informes sobre el clima y ESG, así como en iniciativas de aseguramiento, como la Fundación IFRS, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores.
- Participar activamente en diversas plataformas mundiales, como el Foro Económico Mundial y la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático de 2023 (COP28).

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

**Compromiso de Deloitte**

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.





# Modelo multidisciplinario (MDM)

El MDM de Deloitte aporta amplitud y profundidad a los servicios que presta Deloitte, conectando muchas disciplinas diferentes para proporcionar experiencia y una perspectiva amplia. El MDM es una fuerza fundamental de Deloitte y seguirá siendo la base de nuestra estrategia. Nuestra estrategia actual y nuestro modelo de negocio tienen un impacto positivo en la calidad.

En concreto, el alcance de los informes corporativos se está expandiendo y transformando considerablemente cada día con los nuevos requisitos de revelaciones voluntarias y obligatorias en torno a ESG, ciberespacio, inteligencia artificial, privacidad de datos y mucho más. Deloitte se enorgullece de contar con un amplio equipo de especialistas independientes que se pueden desplegar en todo el mundo en compromisos de Auditoría y Assurance para proporcionar experiencia en la materia y nuevas perspectivas.

Otras fortalezas del MDM son:

- La posibilidad de desarrollar perspectivas de industria o sectoriales (por ejemplo, clima, gobernanza, estrategia corporativa, etc.) a través de múltiples objetivos, lo que mejora la comprensión por parte de los auditores de los riesgos empresariales relevantes para la realización de auditorías.
- La amplitud del MDM es atractiva para los candidatos que tal vez no deseen limitar sus opciones profesionales a ofrecer servicios de auditoría y aseguramiento únicamente.
- La escala del MDM aporta mayor resiliencia a cada línea de negocio de Deloitte, incluidas Auditoría y Assurance, lo que permite una inversión continua en tecnología, metodología y procesos para respaldar la prestación de servicios de alta calidad.

El liderazgo de Deloitte reconoce que cada línea de negocio de Deloitte es importante y crítica para la organización en el cumplimiento de sus responsabilidades con el interés público. La atención del liderazgo, así como las inversiones en recursos no están limitadas a las líneas de negocio con mayores tasas de crecimiento.

Deloitte reconoce la posibilidad que puedan existir conflictos de intereses y, por lo tanto, cuenta con políticas sólidas de independencia y sistemas que ayudan a garantizar que la estrategia de Deloitte se ejecute en consonancia con los requisitos normativos y profesionales. En algunas áreas, las políticas de Deloitte son más estrictas que las normas, leyes o reglamentos profesionales.

Aunque siempre estamos evaluando formas de mejorar la capacidad de Deloitte para cumplir con nuestra obligación con el interés público, seguimos confiando en que el MDM de Deloitte y nuestro propósito y valores compartidos nos dejan bien posicionados para afrontar futuros desafíos y seguir liderando con calidad.



# Moldear el futuro de la profesión de auditoría

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

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

En el entorno actual, sigue siendo fundamental una mayor conciencia sobre el riesgo de fraude, la presencia de factores de riesgo emergentes o en evolución y la necesidad de entornos de control interno eficaces. Aunque los estándares contables existentes tienen disposiciones sobre incertidumbres, los usuarios de los estados financieros y los reguladores deberían seguir esperando un alto grado de volatilidad económica y del mercado a corto plazo.

Deloitte ha acogido con satisfacción las declaraciones públicas y la orientación emitida por los reguladores que reconocen las incertidumbres y enfatizan la importancia de la revelación corporativa de alta calidad y con visión de futuro. Una mayor transparencia beneficia al público, al igual que una mayor concientización sobre estos temas, especialmente cuando participan todos los actores del ecosistema de informes corporativos. Una mayor claridad sobre las responsabilidades únicas y complementarias de la gerencia, los comités de auditoría, las entidades, los auditores, los reguladores, y otras partes interesadas permiten al público inversor hacer responsables a estas partes de una manera que sirva efectivamente al interés público.

El valor de los servicios de Auditoría y Assurance de alta calidad no disminuye en medio de los disturbios mundiales. Más bien, los inversores y otras partes interesadas siguen reclamando servicios profesionales basados en principios y prácticas independientes y objetivos para generar e inspirar confianza en los mercados de capitales, y Deloitte se compromete a liderar el camino.

El compromiso de Deloitte Spanish Latin America de servir al interés público, especialmente en lo que se refiere a comportarse de acuerdo con los más altos estándares de ética, integridad, independencia y transparencia, es firme. Deloitte es muy consciente de la responsabilidad que conlleva el cumplimiento de las obligaciones profesionales y el cumplimiento de su papel como auditores dentro del ecosistema de informes corporativos a nivel mundial. Los siguientes principios permanecen a la vanguardia y se refuerzan continuamente con los profesionales de Auditoría y Assurance:



- Ejercicio del escepticismo profesional y el debido cuidado profesional.
- Evaluar críticamente la calidad de la evidencia de auditoría obtenida y determinar si es suficiente y apropiada para mitigar los riesgos relevantes.
- Realizar juicios profesionales bien razonados apoyados por documentación clara.
- Fomentar una cultura de excelencia y consulta.
- Demostrar compromiso con la integridad y el comportamiento ético, incluyendo el cumplimiento de las obligaciones reglamentarias y profesionales.
- Permanecer conectados y apoyarnos los unos a otros.

Deloitte se compromete a establecer una visión significativa para el futuro de la profesión que aborde las necesidades cambiantes de la sociedad.

Estamos innovando continuamente para abordar los desafíos de eficiencia y eficacia a través de la tecnología, los datos y las formas de trabajar. En paralelo, el papel de Auditoría y Assurance en el ecosistema de los mercados financieros, su responsabilidad de actuar para el interés público y su constante contribución al valor de la sociedad, siguen estando a la vanguardia de nuestro trabajo en esta área. A través de un compromiso proactivo con una serie de partes interesadas, tratamos de comprender los problemas actuales de rápido desarrollo a los que se enfrenta la sociedad (por ejemplo, ESG, ciberespacio, IA, privacidad de datos, etc.) y el papel que Auditoría y Assurance puede desempeñar en la respuesta y el impulso del cambio para mejorar.

Nos esforzamos por comprometernos con estas partes, tanto formal como informalmente, para compartir, ofrecer y debatir ideas que fomenten nuestra ambición colectiva de garantizar la continua y creciente relevancia de la auditoría y los servicios de aseguramiento para los mercados de capitales.



# Desarrollo profesional y gestión del desempeño

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



Los profesionales de Deloitte son técnicamente competentes con altos niveles de ética, integridad, escepticismo profesional y objetividad, aplicando su juicio y experiencia con pasión y compromiso.

Estamos mejorando continuamente nuestras habilidades, conocimiento y experiencia para ir más allá de lo esperado y ofrecer un impacto significativo.

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

habilidades y opciones de carrera flexibles que atraerán a futuros auditores.

Los profesionales de Deloitte aportan diversos antecedentes, conocimientos y habilidades que mejoran las capacidades de nuestra organización para realizar auditorías de la más alta calidad.

Apoyamos y capacitamos a nuestro personal para que logre todo su potencial valorando y demostrando diversidad, equidad, inclusión y bienestar.

Deloitte reconoce y recompensa a sus profesionales de Auditoría y Assurance y realiza inversiones significativas para su futuro.



### Iniciativas de aprendizaje y desarrollo

El enfoque de transformación de Deloitte para la realización de auditorías está cambiando la experiencia de auditoría de los profesionales. Los equipos de auditoría cuentan con herramientas y tecnologías avanzadas y un uso más amplio de análisis de datos en un flujo de trabajo guiado para ejecutar el ciclo de auditoría de inicio a fin. Para los profesionales de Deloitte, esto significa centrarse en cómo se planifica, ejecuta y gestiona el compromiso de forma consistente en todo el mundo mediante técnicas y capacidades innovadoras. 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. A medida que se mejoran las capacidades y habilidades, creamos mayor 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 su núcleo, Deloitte cuenta con un plan único de estudios de aprendizaje

técnico de auditoría obligatorio a nivel global para auditores, dirigido a los profesionales por nivel, utilizando una combinación dinámica de cursos presenciales dirigidos por facilitadores, cursos digitales bajo demanda y actividades en el trabajo.

- Todos los profesionales del servicio al cliente deben cumplir cada año con los requerimientos de aprendizaje correspondiente a su rol y completar un número suficiente de horas de educación profesional continua, que les permita cumplir tanto con las normativas de reguladores como las políticas internas de Deloitte. Esto se logra, a través de programas de aprendizaje estructurados y formales, como cursos internos o externos, seminarios, o "E-learning", que cubren 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. Además, nuestra oferta de

aprendizaje de Assurance se está ampliando para responder a las nuevas necesidades empresariales.

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 relevantes de acuerdo con el plan de estudios de Auditoría y Assurance global de Deloitte:

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



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



### Deloitte University

Deloitte cultiva activamente el conocimiento colectivo y las habilidades de los profesionales de Deloitte a nivel global a través de una inversión continua en las universidades de Deloitte (DU), la piedra angular de nuestra organización es el compromiso del liderazgo con el desarrollo y entrenamiento técnico de nuestra gente alrededor del mundo. 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. El año pasado, las capacitaciones en persona regresaron a las universidades de Deloitte, proporcionando oportunidades para que nuestra gente se reconecte unos con otros después de varios años de aprendizaje a distancia.

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, un auditorio para sesiones plenarias y eventos con clientes, así como residencias que permiten hospedar a los profesionales de Deloitte que asisten a las sesiones de aprendizaje.

### Auditoría y Assurance Designación del liderazgo

Los roles críticos de liderazgo de Auditoría y Assurance 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 las estrategias de Deloitte Global.

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

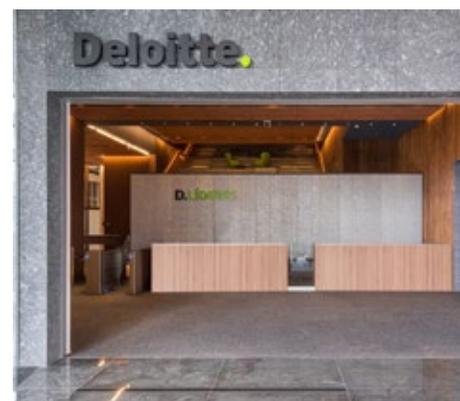
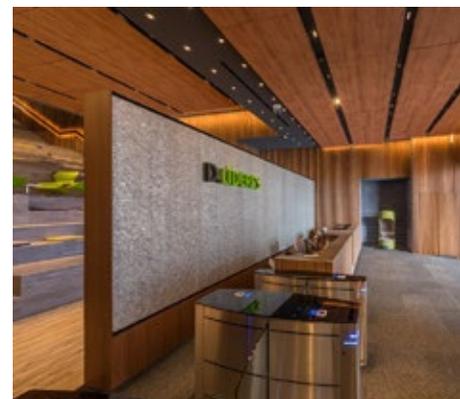
### Remuneración de los socios

La ejecución de auditorías de alta calidad es esperada en todos los profesionales y está integrada en toda la red Deloitte.

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



### Atracción y retención

El entorno actual para el talento es extremadamente competitivo y la atracción y retención de nuestro personal es una prioridad estratégica para Deloitte.

Deloitte está enfocado en transformar la experiencia de talento de Auditoría y Assurance, incluido el re-imaginar las formas de trabajar para mejorar la retención y avanzar aún más la diversidad, equidad e inclusión (DEI por sus siglas en inglés) y el bienestar de las personas de Deloitte. Estamos buscando oportunidades para expandir colectivamente la experiencia de talento. Este enfoque en nuestra gente y la retención de los mejores talentos mejora la capacidad de Deloitte para realizar auditorías de alta calidad.

Durante el año 2024, Deloitte Spanish Latin America fue rankeado en varios de los países que lo conforman y ha logrado posicionarse dentro del top 10 de las mejores empresas para trabajar en Latinoamérica, de acuerdo con "Great Place to Work Insitute". Además, figuramos en 15 listas regionales de los **Mejores Lugares para Trabajar™**.

De igual forma, nuestra Firma ha sido reconocida en diferentes categorías como: **Los Mejores Lugares para Trabajar en México-Región**

**Centro, Uruguay, Perú, Ecuador y Bolivia; Mejores Lugares para Trabajar para Mujeres en México y Uruguay; Mejores Lugares para Trabajar para Jóvenes en Uruguay; Mejores Lugares para Trabajar con Cultura para Innovar en Uruguay y Bolivia; Mejores Lugares para Trabajar en Consultoría y Servicios Profesionales en México, Nicaragua y El Salvador; Los Mejores CHRO's en México.**

### Best Workplaces in Latin America

Great Place to Work y Revista Fortune 2024

### Most Attractive Employer

Universum Global

México 2024 (categoría Negocios, TI y Humanidades)

Colombia 2024 (categoría Negocios y TI)

Argentina 2024 (categoría Negocios)

Mejor Reputación Corporativa en el sector de Consultoría, Auditoría y Asesoría en Costa Rica, Ecuador y México. Empresa con mayor capacidad de atraer y retener talento en el sector de Asesoría, Auditoría y Consultoría en México, Costa Rica, Colombia, Perú y Argentina. Empresa más responsable en términos Ambientales, Sociales y de Gobernanza en el sector de Consultoría, Auditoría y Asesoría en México y Costa Rica.





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

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



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

La cultura de calidad y excelencia de Deloitte comienza con un fuerte tono de sus líderes, comenzando por el liderazgo de la firma, hasta el de los líderes de todas nuestras oficinas y compromisos de auditoría. Este compromiso se demuestra mediante una participación directa de nuestros líderes en iniciativas que hacen énfasis en que la calidad y el comportamiento profesional son las máximas prioridades para los profesionales de Auditoría y Assurance en todos los niveles y una comunicación consistente que refuerza la importancia que tiene la ejecución de compromisos de alta calidad. Deloitte establece altos estándares éticos para la conducta de todos sus profesionales e incorpora expectativas de integridad en los Principios Globales de Conducta Empresarial de Deloitte.

La incesante búsqueda de la calidad por parte de Deloitte no sólo define lo que hacemos, sino quiénes somos.

### Enfoque de Auditoría y Assurance

El enfoque de Deloitte para una auditoría de alta calidad implica una metodología de Auditoría y Assurance, 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, así como por los requerimientos de leyes y regulaciones aplicables.

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. Esta metodología de auditoría es dinámica, evoluciona continuamente para mantenerse al ritmo de las demandas

cambiantes de los inversionistas, las empresas y otras partes interesadas.

Reconoce que los avances en la disponibilidad y gestión de grandes conjuntos de datos y que las ciencias estadísticas son pertinentes para seguir mejorando la calidad de las auditorías de Deloitte.

### Recursos 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 y en nuestras plataformas de ejecución (Deloitte Omnia y Deloitte Lewia). Deloitte comparte regularmente información a nuestros profesionales y comunica elementos que deben ser considerados en las evaluaciones de riesgos y respuestas de auditoría para mantener e impulsar la ejecución de auditorías de calidad.

### Consulta

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

buscar asistencia del equipo de Calidad de auditoría u otros miembros de la organización con conocimientos especializados.

### Sistema de Gestión de Calidad

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

Los reguladores y los encargados de establecer normas en todo el mundo también se centran en impulsar nuevas mejoras en los sistemas de gestión de calidad de las firmas. Deloitte Spanish Latin America cumple con la Norma Internacional sobre Gestión de Calidad 1 (“ISQM 1”), la cual requiere una evaluación anual del Sistema de Gestión de Calidad.

ISQM 1 introdujo un enfoque basado en el riesgo para el sistema de gestión de calidad que requiere que las firmas respondan a los objetivos y riesgos de calidad relacionados a nuestra capacidad para ejecutar auditorías de alta calidad en las siguientes áreas:

- El proceso de evaluación de riesgos de la firma;
- Gobierno y liderazgo;
- Requerimientos de ética aplicables;
- Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y compromisos específicos;
- Realización del compromiso;
- Recursos;
- Información y comunicación; y
- El proceso de monitoreo y remediación

La implementación efectiva del ISQM 1 ha sido y sigue siendo un elemento clave de la estrategia global de calidad en auditoría de Deloitte.



Como parte de la implementación del ISQM 1, los objetivos de calidad, los riesgos de calidad y actividades de respuestas se formalizaron y documentaron consistentemente a nivel global en una plataforma tecnológica, facilitando el diseño y mantenimiento del sistema, así como su operación a través de auto-evaluaciones cuatrimestrales por parte de los dueños de procesos de negocio que ayudan a soportar la evaluación anual requerida.

Deloitte Spanish Latin America continúa trabajando con líderes de la red Deloitte a nivel global, para mejorar aún más nuestro enfoque proactivo en la gestión de calidad en los compromisos ejecutados. Identificar y abordar los riesgos relacionados con calidad de auditoría e impulsar avances continuos en los procesos de gestión de calidad, a medida que el entorno en el que operamos continúa evolucionando y se vuelve cada vez más complejo.

De acuerdo con la cultura de Deloitte de mejora e innovación continuas, los esfuerzos de implementación del ISQM 1 de Deloitte Spanish Latin America nos han brindado la oportunidad de desafiarlos

a nosotros mismos, examinando aquellas áreas en las que podemos mejorar y transformar aún más nuestro sistema de gestión de calidad. La calidad de la auditoría siempre es fundamental y los sólidos procesos de monitoreo desempeñan un papel fundamental en nuestra capacidad para mejorar continuamente. Deloitte Spanish Latin America realizó su evaluación del SQM al 31 de mayo del 2024.

**Conclusiones sobre la efectividad del sistema de gestión de calidad**

Deloitte Spanish Latin America es responsable de diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de calidad (SQM) para auditorías o revisiones de estados financieros, u otros compromisos de assurance o servicios relacionados realizados por la firma, que proporcione una seguridad razonable de que se están alcanzando los objetivos del SQM. Los objetivos son:

- La firma y su personal cumplen sus responsabilidades de acuerdo con los

estándares profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables, y ejecutan compromisos de acuerdo con dichos estándares y requisitos;

- Los informes emitidos por la firma o sus socios son apropiados bajo las circunstancias;
- Deloitte Spanish Latin America realizó su evaluación anual de conformidad con el ISQM 1.

**Deloitte Spanish Latin America concluyó que el SQM proporciona a la firma seguridad razonable de que los objetivos del SQM se alcanzaron al 31 de mayo del 2024.**

- Se obtiene una seguridad razonable cuando el sistema de gestión de calidad reduce a un nivel aceptablemente bajo el riesgo de que no se alcancen los objetivos del SQM. La seguridad razonable no es un nivel absoluto de seguridad, ya que existen limitaciones inherentes a un sistema de gestión de calidad.





# Monitoreo interno y externo de la calidad en auditorías

## Monitoreo de la calidad

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

El objetivo del proceso de monitoreo y remediación es proporcionar información relevante, confiable y oportuna sobre el diseño, implementación y operación del SQM al liderazgo de la firma para permitir acciones correctivas rápidas y eficaces en respuesta a las deficiencias identificadas. Esto incluye la identificación de deficiencias y mejores prácticas en el sistema de gestión de calidad y la evaluación de la eficacia de las medidas correctivas para impulsar mejoras en la calidad de la auditoría.

## Monitoreo del sistema de gestión de calidad (SQM)

El monitoreo del SQM es una parte integral de las actividades de monitoreo de Deloitte Spanish Latin America y considera los requerimientos relevantes del ISQM 1, así como la evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de las respuestas que mitigan los riesgos de calidad que la firma ha identificado.

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



### Monitoreo de compromisos en proceso

La supervisión continua de la calidad de la auditoría por parte de Deloitte Spanish Latin America implica la identificación proactiva de problemas de auditoría relacionados con los compromisos en proceso, conduciendo a la identificación de soluciones oportunas y acciones correctivas en tiempo real.

Esto se consigue mediante las siguientes actividades:

- Implementación y supervisión de una serie de diagnósticos primarios, lo que permite a los socios y equipos de compromiso, así como a los líderes de calidad de auditoría de Deloitte Spanish Latin America supervisar continuamente la calidad de la auditoría y tomar medidas inmediatas.
- Un programa de "health checks" específicos para ayudar a los líderes de calidad de auditoría de Deloitte Spanish Latin America a evaluar el progreso e identificar posibles problemas en los compromisos conforme se ejecutan.
- Revisiones del desempeño de los compromisos en tiempo real que permiten identificar y solucionar de forma proactiva cualquier problema de calidad durante la auditoría.
- Los resultados de la supervisión de compromisos en proceso 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.
- Deloitte Spanish Latin America estableció programas de asesoría para compromisos de entidades listadas o de subsidiarias de empresas listadas con 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.

### Revisiones de compromisos

Entre los componentes clave de las revisiones de compromisos concluidos (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, tomando en cuenta a todos los socios firmantes de forma cíclica.
- Panel de moderación obligatorio para impulsar la consistencia en los resultados y las calificaciones de compromisos.
- Supervisión de la red Deloitte mediante el involucramiento de socios externos independientes a Deloitte Spanish Latin America, quienes impulsan la consistencia a nivel global al proporcionar sus perspectivas y compartiendo mejores prácticas para programas de monitoreo.
- 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.

### Análisis de causa raíz y remediación

- La mejora continua es esencial para la cultura de calidad y excelencia de Deloitte. Comprender porque se producen deficiencias a nivel de compromisos ejecutados y a nivel del SQM, es crítico para el diseño de acciones eficaces para remediarlas. Cuando se identifican deficiencias, bien sea mediante actividades de monitoreo internas o externas, se toman acciones para identificar brechas y actividades remediales. La remediación es imprescindible para impulsar la mejora continua de la calidad

y evitar futuros hallazgos similares. Deloitte Spanish Latin America prepara un plan de calidad en auditoría que prevé la implementación y monitoreo eficaz de las prioridades clave en materia de calidad en auditoría.

### Inspecciones externas

- Además de la propia supervisión de calidad en las auditorías por parte de Deloitte Spanish Latin America, estamos sujetos a revisiones externas por parte del PCAOB, en cuyas últimas revisiones se han obtenido resultados satisfactorios.
- Los resultados sobre las inspecciones están disponibles en la página <https://pcaobus.org/oversight/inspections> y los lineamientos para las inspecciones del PCAOB son publicadas por el Center for Audit Quality (CAQ) en la siguiente página <https://www.thecaq.org/guide-to-pcaob-inspections>
- Adicionalmente, algunas de nuestras operaciones deben reportar al organismo responsable de la supervisión de la profesión contable, el cumplimiento con la Norma de Gestión 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.





# Independencia, ética y otras revelaciones

## Independencia de Deloitte Global



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

Soporta a la red de servicios que utiliza la firma en el diseño, implementación y operación de su sistema de gestión de calidad, incluyendo:

Recursos tecnológicos: Sistemas globales para proporcionar a los profesionales con información de entidades para apoyar al cumplimiento de requisitos de independencia personales y profesionales, incluyendo intereses financieros, alcance de servicio y aprobaciones de relaciones comerciales.

Recursos intelectuales: E-learning relacionado con la política de independencia, plantillas modelo para confirmaciones, instrucciones de monitoreo y otras herramientas, plantillas y lineamientos.

Recursos humanos: Experiencia técnica de independencia, según sea necesario, que también informa sobre posibles mejoras a los recursos intelectuales.

Participa en varios elementos del proceso de monitoreo y remediación del Sistema de Gestión de Calidad de la firma, según sea apropiado.

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



### Independencia de Deloitte Spanish Latin America

Deloitte Spanish Latin America tiene actividades de respuesta diseñadas para abordar el cumplimiento de objetivos y riesgos de calidad aplicables, relacionados con requerimientos éticos relevantes de independencia. Estas respuestas incluyen políticas y procedimientos basados en expectativas establecidas en las políticas 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 con la independencia y las normas de gestión de calidad relacionadas, estableciendo así el tone at the top apropiado e inculcando la importancia en los valores profesionales y la cultura de Deloitte Spanish Latin America. Se han adoptado estrategias y procedimientos para comunicar la importancia de la independencia a los socios, profesionales y el personal de apoyo, haciendo hincapié en la responsabilidad de cada individuo de comprender y satisfacer los requisitos de independencia. El Director

de Independencia es responsable de supervisar asuntos de independencia dentro de la firma, incluyendo el diseño, implementación, operación, monitoreo y mantenimiento del sistema de gestión de calidad relacionado con la independencia.

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

- Respuestas implementadas para mitigar los riesgos y objetivos de calidad que ha identificado para las áreas clave de independencia;
- Realiza actividades de monitoreo adecuadas en sus áreas clave de independencia; y
- Tiene una gobernanza sobre asuntos de independencia apropiada.

Las áreas clave de independencia de la firma incluyen:

- Clientes, compromisos y relaciones de negocio, incluido el uso de las herramientas para el proceso de

independencia, el sistema de búsqueda y cumplimiento de entidades (DESC) de Deloitte y la aplicación de administración de solicitudes de servicios (SRM)

- Relaciones financieras y personales de la firma, incluido el uso del sistema de supervisión de la independencia global (GIMS)
- Empleo y otras relaciones
- Confirmaciones de independencia
- Consultas sobre la independencia
- Políticas, comunicaciones y aprendizaje relacionados con la independencia
- Brechas de requerimientos de independencia
- Medidas disciplinarias por incumplimiento de los requisitos de independencia aplicables

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



**01**

---

**DESC**  
Cumplimiento y búsqueda de entidades de Deloitte

---

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

**02**

---

**SRM**  
Administración de solicitudes de servicio

---

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

**03**

---

**GIMS**  
Sistema de Vigilancia de la Independencia Global

---

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



## Ética

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

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

La ética en Deloitte está dirigida por el Director de Ética Global de Deloitte, y por los Líderes de Ética de las firmas miembro a nivel local, que son socios experimentados

con acceso directo al CEO y a los órganos de gobierno de la firma miembro. Deloitte Global y los líderes de ética de la firma miembro trabajan juntos para supervisar continuamente el riesgo y reforzar el cumplimiento del Código Global.

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

Los requisitos éticos para los servicios de Auditoría y Assurance 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 Profesionales de la Contabilidad publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, un órgano normativo de IFAC y el de los reguladores locales aplicables. Cuando los requisitos profesionales nacionales son más restrictivos que las políticas y procedimientos de Deloitte Global, Deloitte Spanish Latin America sigue

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

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



# Ética de Deloitte Global

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 460.000 personas

de Deloitte, proporcionando una base sólida y basada en principios. Los fundamentos del programa de Ética de la red se componen de los siguientes elementos:







# Apéndices



# Apéndice A | Países donde opera Deloitte Spanish Latin America

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

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

Nombre del socio	Rol	Contacto
Guillermo Roa	Socio Director de Auditoría y Assurance	<a href="mailto:groa@deloittemx.com">groa@deloittemx.com</a>
Alejandro González	Socio Líder de Calidad de Auditoría y Assurance	<a href="mailto:algonzalez@deloittemx.com">algonzalez@deloittemx.com</a>
Claudia Rizo	Socia Directora de Riesgo de Auditoría y Assurance	<a href="mailto:crizo@deloittemx.com">crizo@deloittemx.com</a>



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)	Emeterio Barrón	Socio Líder de Auditoría y Assurance Marketplace México y Centroamérica	<a href="mailto:ebarron@deloittemx.com">ebarron@deloittemx.com</a>
Costa Rica, Honduras, Nicaragua y República Dominicana	Alvaro Castagneto	Socio Líder de Auditoría y Assurance Costa Rica, Honduras, Nicaragua y República Dominicana	<a href="mailto:alcastagneto@deloitte.com">alcastagneto@deloitte.com</a>
Guatemala y El Salvador	Carlos Bustamante	Socio Líder de Auditoría y Assurance Guatemala y El Salvador	<a href="mailto:cbustamante@deloitte.com">cbustamante@deloitte.com</a>
Panamá	Carlos Bustamante   Luis Castro	Socio Líder de Auditoría y Assurance Panamá Socio Líder de apoyo.	<a href="mailto:cbustamante@deloitte.com">cbustamante@deloitte.com</a> <a href="mailto:lcastro@deloitte.com">lcastro@deloitte.com</a>
Marketplace Andina (Colombia, Ecuador, Perú y Venezuela)	Juan Carlos Sánchez	Socio Líder de Auditoría y Assurance Marketplace Región Andina	<a href="mailto:jsancheznino@deloitte.com">jsancheznino@deloitte.com</a>
Ecuador	Mario Hidalgo	Socio Líder de Auditoría y Assurance Ecuador	<a href="mailto:mhidalgo@deloitte.com">mhidalgo@deloitte.com</a>
Perú	Miriam Loli	Socio Líder de Auditoría y Assurance Perú	<a href="mailto:mloli@deloitte.com">mloli@deloitte.com</a>
Venezuela	Johan Oliva	Socio Líder de Auditoría y Assurance Venezuela	<a href="mailto:jholiva@deloitte.com">jholiva@deloitte.com</a>
Marketplace Cono Sur (Argentina, Bolivia, Paraguay y Uruguay)	Guillermo Cohen	Socio Líder de Auditoría y Assurance Marketplace Cono Sur	<a href="mailto:guicohen@deloitte.com">guicohen@deloitte.com</a>
Uruguay	Daniel Ré	Socio Líder de Auditoría y Assurance Uruguay	<a href="mailto:dre@deloitte.com">dre@deloitte.com</a>



Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante "Entidades Relacionadas") (colectivamente, la "organización Deloitte"). DTTL (también denominada como "Deloitte Global") así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para obtener más información.

Deloitte presta servicios profesionales líderes de Auditoría y Assurance, impuestos y servicios legales, consultoría, asesoría financiera y asesoría en riesgos, a casi el 90% de las empresas Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestros profesionales brindan resultados medibles y duraderos que ayudan a reforzar la confianza pública en los mercados de capital, permiten a los clientes transformarse y prosperar, y liderar el camino hacia una economía más fuerte, una sociedad más equitativa y un mundo sostenible. Sobre la base de su historia de más de 175 años, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Conozca cómo los aproximadamente 457,000 profesionales de Deloitte en todo el mundo crean un impacto significativo en [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

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 legalmente separadas e independientes, 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 y otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta comunicación contiene solamente información general y ni Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro o sus Entidades Relacionadas (colectivamente, la "organización Deloitte") está, por medio de esta comunicación, prestando asesoramiento profesional o servicio alguno. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado.

No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícita ni implícita) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, Entidades Relacionadas, empleados o agentes será responsable de cualquier pérdida o daño alguno que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación. DTTL y cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas, son entidades legalmente separadas e independientes.