

Deloitte.

Construyendo
mejores futuros

INDEPENDENCIA



Independencia



En Deloitte, la independencia y la calidad son esenciales para asegurar la objetividad, integridad, imparcialidad y generar confianza para atraer y retener clientes, así como para asegurar el cumplimiento de todos(as) nuestros(as) profesionales con las regulaciones y estándares a los cuales están sujetos. Los estándares de integridad son definidos por leyes, regulaciones, requerimientos profesionales y las expectativas de nuestros grupos de interés. Sin duda, mantener la independencia es un imperativo para todos(as) nuestros(as) profesionales.

Protegiendo el interés general

El *Board Global* ha adoptado políticas y procedimientos robustos de independencia que incluyen, entre otros, sistemas globales y herramientas que permiten que todas las Firmas Miembro y nuestra gente protejan su objetividad y cumplan con las regulaciones aplicables. Todos los(as)

profesionales de la Firma deben cumplir, sin excepción, con las políticas y procedimientos de independencia que abordan los requerimientos profesionales y regulatorios que se desprenden de la prestación de servicios, de las relaciones de negocio, financieras y de trabajo, entre otras. Estas herramientas están diseñadas para que los(as) profesionales de Deloitte entiendan y cumplan con los estándares de independencia, con los requerimientos regulatorios y, de igual forma, aseguren la calidad en la entrega 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*, por sus siglas en inglés).
- La Comisión de Bolsa y Valores de Estados Unidos — comúnmente conocida como la SEC, por sus siglas en inglés.

- La Junta de Supervisión de Contabilidad de Empresas Públicas (PCAOB, por sus siglas en inglés).

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

Manteniendo la independencia

De manera frecuente, Deloitte presta servicios a los mismos clientes en diferentes jurisdicciones, sin embargo, cuando se pretende aceptar un nuevo cliente o compromiso con un cliente actual, cada Firma Miembro debe considerar los requerimientos de independencia

aplicables en las jurisdicciones respectivas. Para los clientes actuales de Auditoría, la Firma Miembro debe evaluar las implicaciones de independencia para las relaciones que mantengan otras firmas miembros, con ese mismo cliente, incluyendo los servicios distintos a los de aseguramiento.

Cada Firma Miembro cuenta con un(a) Director(a) de Independencia, responsable de vigilar los asuntos alrededor de esta conducta, incluyendo el diseño, implementación, operación y monitoreo de la calidad de los controles de independencia. Anualmente, todas las Firmas Miembro reportan a Deloitte Global el desarrollo de procedimientos para confirmar que su Firma y sus profesionales están cumpliendo con las políticas globales de independencia de Deloitte. Asimismo, Deloitte Global brinda apoyo a las Firmas Miembro con el mejoramiento continuo de las políticas, claridad en las expectativas frente a los procedimientos que se deben implementar localmente, herramientas y actividades prácticas que permiten fortalecer los procedimientos de cada Firma Miembro.

Como parte de estos procesos robustos, nuestra Firma aplica la Política 1420 Independencia del Manual de Políticas de Deloitte, en la cual se establecen los lineamientos y procedimientos que se deben considerar y llevar a cabo para cumplir con la independencia. Además, Deloitte aplica la Política 1430 Conflictos Potenciales del Manual de Políticas de Deloitte, en la cual se estipulan los lineamientos y procedimientos que se deben de considerar para llevar a cabo el proceso de *conflict check* interno.

Elevando el enfoque

Nuestra Firma opera en ambientes regulatorios dinámicos, en los que las legislaciones locales generalmente tienen implicaciones con un amplio alcance global. Los(as) Directores(as) de Independencia de Deloitte continuamente participan con órganos externos profesionales y regulatorios alrededor del mundo para avanzar en el desarrollo de requerimientos de independencia. A nivel interno, Deloitte Global brinda guías en temas de independencia y ha habilitado herramientas tecnológicas para generar consciencia en todos(as) los(as) profesionales de Deloitte, de manera que puedan solventar de manera efectiva los requerimientos de independencia, que cada vez evolucionan con una mayor rapidez. De igual forma, nuestros líderes juegan un papel fundamental para reforzar la importancia del cumplimiento con los estándares de independencia, estableciendo el *tone at the top* y resaltando nuestros Valores Compartidos y la cultura de nuestra Firma.



Contactos

Rocío Canal

Socia Líder *WorldImpact*
Deloitte Spanish Latin America
rcanal@deloittemx.com

Carmina Castañeda

Directora de Comunicación y Mercadotecnia
Deloitte Spanish Latin America
carmcastaneda@deloitte.com



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y *assurance*, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 415,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-LATAM, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende tres Marketplaces: México-Centroamérica, Cono Sur y Región Andina. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar 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 Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.