

AUDIT • TAX • CONSULTING • LEGAL

Reporte de transparencia

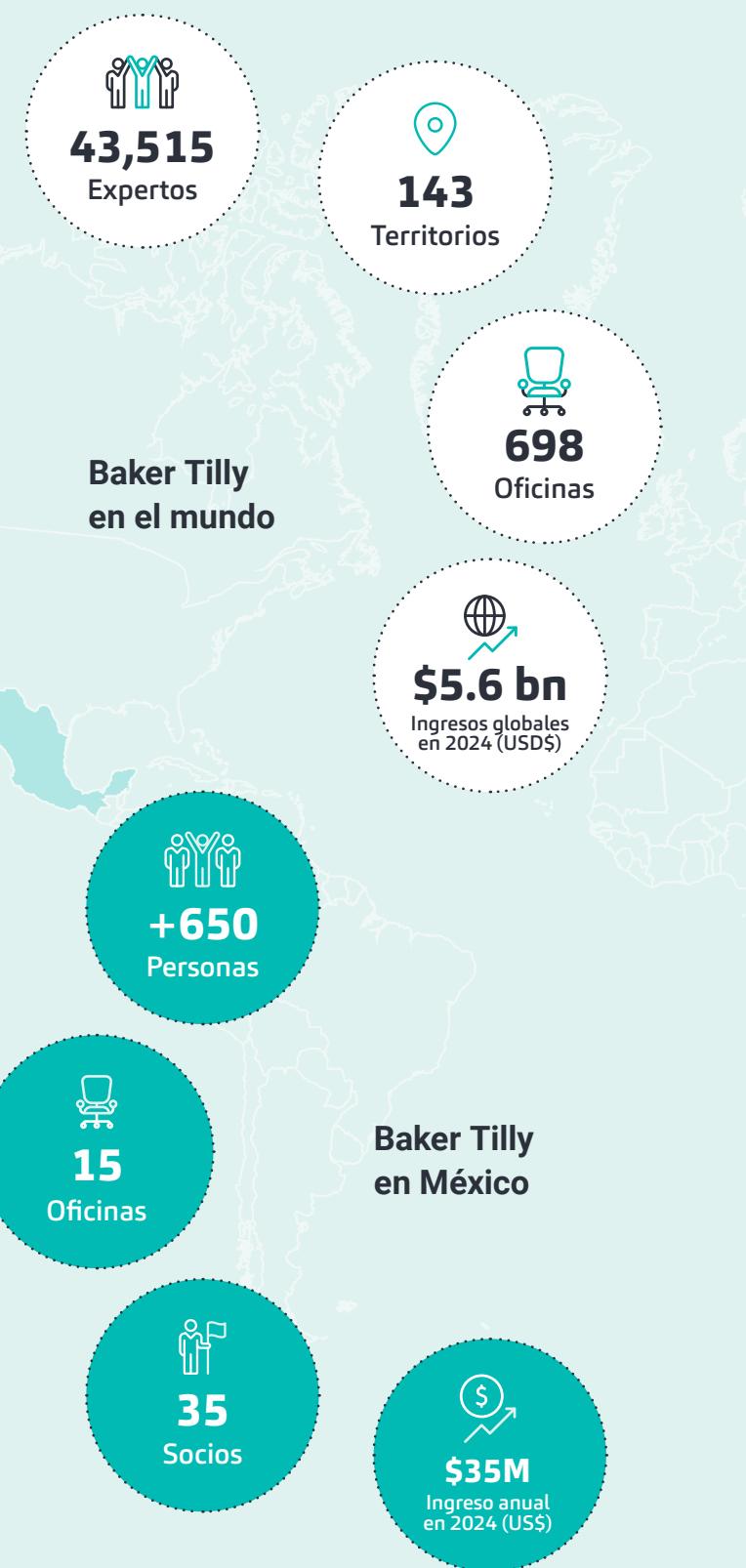
Auditoría 2024

Now, for tomorrow

 **bakertilly**

Ábrele la puerta al asesor confiable que te hará evolucionar.

En Baker Tilly en México, somos una firma global de servicios profesionales con presencia en más de 143 países y territorios, y un equipo multidisciplinario comprometido con tu crecimiento.





En México, nos consolidamos como una de las firmas más relevantes del sector, ofreciendo soluciones confiables e integrales en auditoría, consultoría, impuestos y legal, además de servicios especializados en comercio exterior, precios de transferencia y asesoría financiera.

Combinamos **visión global con conocimiento local**, para brindarte **estrategias inteligentes** que optimicen tus decisiones y **preparen a tu empresa para el mañana**.

Nos involucramos a fondo en cada proyecto, porque entendemos que cada organización es única y que el acompañamiento cercano hace la diferencia.

Baker Tilly en México



Ingresos anuales 2021-2024



A nuestros clientes e interesados

El Sistema de Gestión de Calidad de Baker Tilly en México constituye una arquitectura normativa y operativa diseñada para mitigar riesgos inherentes a la prestación de servicios profesionales, así como para garantizar el cumplimiento de los objetivos de calidad definidos por la firma. Este sistema ha sido diseñado en alineación con el marco normativo internacional, particularmente con la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (ISQM 1), emitida por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), la cual establece los requisitos para un sistema de gestión de calidad robusto en firmas que realizan auditorías o revisiones de estados financieros.

La implementación de políticas y procedimientos específicos responde a una visión institucional en la que la calidad se reconoce como un componente esencial del desempeño profesional. En este sentido, el Consejo Directivo de la firma establece directrices estratégicas que consolidan la calidad como eje transversal de todas las funciones organizacionales.

Desde una perspectiva centrada en el capital humano, Baker Tilly en México promueve una cultura organizacional orientada a la colaboración, la ética profesional, el desarrollo continuo y el compromiso con la excelencia. La gestión estratégica de los recursos humanos, intelectuales y tecnológicos se articula con mecanismos de comunicación interna robustos, generando un entorno propicio para el desarrollo integral de los colaboradores, el impacto positivo en los resultados y la actuación conforme a principios de integridad.

La inversión sistemática en el desarrollo del talento constituye un pilar fundamental del modelo de calidad. La firma realiza evaluaciones periódicas de sus capacidades técnicas y operativas, con el propósito de asegurar que los servicios prestados se alineen con los más altos estándares profesionales y con la normativa vigente, garantizando entregables pertinentes y confiables.

La base conceptual del Sistema de Gestión de Calidad se sustenta en principios éticos y profesionales que orientan la relación con los clientes y la ejecución de los compromisos. Entre estos principios destacan la integridad, la objetividad, la diligencia profesional, la confidencialidad y el comportamiento ético, los cuales configuran el marco normativo y cultural que rige la práctica profesional en Baker Tilly en México.

En este contexto, la firma ha adoptado los lineamientos del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), el cual establece principios fundamentales como la integridad, la objetividad, la competencia profesional y debido cuidado, la confidencialidad y el comportamiento profesional. Estos principios son incorporados en la política institucional de ética e independencia, junto con las regulaciones emitidas por organismos mexicanos y estadounidenses como la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), la Securities and Exchange Commission (SEC) y el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).

La Circular Única de Auditores Externos (CUAE), emitida por la CNBV, establece los requisitos mínimos que deben observar las firmas de auditoría que prestan servicios a entidades supervisadas. Esta regulación exige la adhesión a normativas nacionales e internacionales, así como la implementación de sistemas de calidad que proporcionen seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos establecidos.

La adopción de ISQM 1, del Código de Ética del IESBA y del marco regulatorio de la CNBV ha permitido a la firma establecer un sistema de calidad que proporciona una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos establecidos, incluyendo la emisión de informes apropiados y la adhesión a los requisitos éticos y de independencia. Este sistema es objeto de evaluación anual por parte de la red internacional de Baker Tilly, en colaboración con el Comité de Calidad y Riesgos, lo que refuerza el compromiso institucional con la mejora continua y la excelencia operativa.

C.P.C. Manuel Aguilar

Socio Director de Baker Tilly en México

maguilar@bakertilly.mx

C.P.C. Parménides Lozano

Socio Director de Auditoría

plozano@bakertilly.mx

Para Baker Tilly en México las personas están en el centro de todo lo que hacemos



Igualdad

Crecimiento basado en mérito.



Colaboración

Si bien las acciones individuales crean el valor, el trabajo en equipo lo multiplica.



Inclusión

Respeto y valor a la diversidad de pensamientos y creencias. Enriquece la organización.



Transparencia

Rendición de cuentas con honestidad.



Visión global

Tener un entendimiento integral de los negocios.



Innovación

Generar ideas creativas y útiles.



Profesionalismo

Preparación y diligencia en nuestros servicios.



Ética

Actuar con congruencia con estos valores, con las leyes y regulaciones.



Contribuir al desarrollo de nuestra comunidad

Participar en los esfuerzos de Responsabilidad Social aportando a nuestra comunidad como equipo de Baker Tilly.



En Baker Tilly en México las personas están en el centro de todo lo que hacemos



Confianza



Autenticidad



Innovación

Actuamos con ética y excelencia profesional.

Somos congruentes entre lo que creemos, decimos y hacemos.

Transformamos ideas creativas en soluciones valiosas.

Escuchamos, acompañamos y resolvemos.

Comunicamos con honestidad y transparencia.

Somos agentes del cambio.



Nuestros valores

Valores que reflejan quiénes
somos hoy y en quiénes debemos
convertirnos para liderar el mañana.



Actuamos con ética y
excelencia profesional.

Confianza

“

Lo más valioso que
podemos dar no se compra
ni se vende: **se construye.**



Escuchamos,
acompañamos y
resolvemos.



Autenticidad

“

Cuando lo que decimos,
pensamos y hacemos está
alineado, todo fluye.



Somos congruentes
entre lo que creemos,
decimos y sentimos.



Comunicamos
con honestidad y
transparencia.



Transformamos
ideas creativas en
soluciones valiosas.

Innovación

“

El cambio no se
espera, se provoca.



Somos agentes
del cambio.

3. Como generamos confianza en nuestras auditorías

En Baker Tilly en México nos destacamos como una firma líder en servicios de auditoría y por ofrecer una amplia gama de soluciones especializadas que trascienden la simple revisión de estados financieros. Nos diferenciamos por adoptar un enfoque proactivo y orientado al cliente, lo que nos consolida como un socio confiable para empresas de diversos sectores.

Qué hacemos

Proporcionamos servicios especializados de auditoría integral que van más allá de la mera verificación de estados financieros. Nuestra amplia gama de servicios incluye auditorías externas e internas, así como revisiones de cumplimiento normativo, brindando a nuestros clientes una visión completa de la salud financiera y operativa de sus organizaciones.

Cómo lo hacemos

Destacamos por nuestra metodología global de auditoría y nuestro enfoque personalizado adaptado a las necesidades específicas de cada cliente. Nuestro equipo altamente capacitado emplea tecnologías avanzadas para realizar auditorías eficientes y precisas, ofreciendo recomendaciones estratégicas para mejorar la eficiencia operativa y mitigar riesgos.

Las principales ventajas que ofrece la práctica de auditoría de Baker Tilly en México es cercanía y acompañamiento en todo el proceso, asesoría presencial y atención directa del socio, lo que se traduce en un mayor aporte de experiencia y en una respuesta rápida a los asuntos de los clientes. Cumplimos nuestros compromisos, lo que da certeza a los clientes respecto de los resultados y la fecha en que los obtendrán. Le hablamos al cliente con honestidad y somos flexibles para alcanzar los objetivos.

En Baker Tilly en México entendemos que las auditorías tienen un sentido social y que las empresas que dictaminan sus estados financieros tienen mayores oportunidades de negocios, lo que nos convierten en el socio ideal para quienes que buscan un aliado estratégico para su éxito empresarial.





4. Liderazgo, confianza y cultura organizacional en Baker Tilly en México

La trayectoria de Baker Tilly en México ha estado históricamente respaldada por el compromiso firme de generar confianza en sus servicios profesionales. Este compromiso se manifiesta en la capacidad de la firma para ofrecer soluciones de alta calidad, con valor agregado y pertinencia estratégica, consolidando así su posición como socio confiable en el entorno empresarial.

El liderazgo desempeña un papel central en la consolidación de esta confianza. La participación activa de los líderes de la firma se extiende a múltiples dimensiones: desde la adquisición de nuevos proyectos y la evaluación de clientes, hasta el desarrollo del talento interno y la promoción de un entorno laboral inclusivo y respetuoso. Esta amplitud de involucramiento refleja una visión integral del liderazgo, orientada al fortalecimiento institucional y al cumplimiento de los valores organizacionales.

Los líderes de Baker Tilly en México reconocen que la reputación profesional de la firma se sustenta en la entrega consistente de servicios de auditoría y aseguramiento de calidad. En consecuencia, la calidad técnica, la conducta ética y la responsabilidad profesional constituyen ejes fundamentales en las comunicaciones institucionales del liderazgo. Estas temáticas son abordadas de manera sistemática en espacios como seminarios, webcasts y eventos de formación, donde se comparten experiencias reales que ilustran los comportamientos esperados y refuerzan los principios éticos de la firma.

Cada oportunidad de comunicación es aprovechada para reafirmar la importancia del comportamiento ético como elemento crítico para el propósito, la marca y el éxito tanto individual como colectivo. Los mensajes clave son transmitidos por nuestra socio director y el equipo de liderazgo del Comité de Calidad y Riesgos, y son respaldados por el resto de nuestros socios, consolidando así una cultura organizacional orientada a la excelencia profesional y a la mejora continua.



5. Calidad en las Auditorías: principios y prácticas fundamentales

La calidad en los procesos de auditoría constituye un pilar esencial para la generación de confianza en nuestros clientes. En este contexto, se entiende por “calidad en las auditorías” el cumplimiento riguroso de las normas profesionales, el ejercicio constante del escépticismo profesional y la aplicación de la experiencia acumulada para identificar y resolver oportunamente los problemas que surgen durante el desarrollo de los encargos.

Asimismo, la calidad se sustenta en una comprensión amplia y profunda del entorno de negocios de los clientes, así como del contexto financiero en el que operan. Esta comprensión permite identificar y responder adecuadamente a los riesgos inherentes a cada auditoría.

Como resultado de la revisión realizada por Baker Tilly International, **nuestras auditorías obtuvieron calificaciones favorables**, reflejando un desempeño sólido y alineado con los estándares globales de calidad ubicándose en los niveles más altos de la escala (donde 1 es Excelente y 5 es Deficiente).

1	2 auditorías	
2	3 auditorías	
3		
4		
5		

Esto confirma la consistencia de nuestros procesos y el compromiso del equipo con las mejores prácticas profesionales.

Los principios que guían la calidad en la práctica profesional incluyen:

- La formulación de preguntas críticas que desafíen supuestos y revelen áreas de riesgo.
- La adopción de una mentalidad objetiva y escéptica como base del juicio profesional.
- La implementación de procesos de supervisión y revisión como mecanismos de mejora continua.
- La actualización permanente en normativas profesionales y regulatorias.
- La comunicación oportuna y significativa con los comités de auditoría y la alta dirección.
- La planificación meticulosa del trabajo y la resolución diligente de los problemas identificados.
- La vigilancia constante ante temas que requieran análisis más profundo.
- La actuación con profesionalismo, integridad y responsabilidad ética.
- El reconocimiento del papel que desempeñan los auditores en la generación de confianza sobre la información financiera emitida por las organizaciones.

Calificaciones obtenidas en las auditorías

(Escala: 1 = Excelente · 5 = Deficiente)

6. Conducta ética e independencia profesional

Para Baker Tilly en México la conducta ética, la integridad y la independencia profesional constituyen pilares fundamentales en la relación con nuestros clientes. Promovemos que nuestros colaboradores actúen y tomen decisiones alineadas con los propósitos, misión y valores de la firma.

Nuestro compromiso se centra en actuar correctamente frente a colaboradores, clientes, proveedores y demás partes interesadas. Fomentamos la integridad y la objetividad en todos los servicios prestados, canalizando al Comité de Calidad y Riesgos aquellos asuntos que pudieran representar un conflicto de interés.

Los líderes de Baker Tilly en México inculcan en sus equipos la convicción de que ningún cliente, honorario o servicio supera en valor a la integridad y reputación de la firma. Consideramos que el ejemplo de nuestros líderes no es opcional, sino esencial, y representa fielmente quiénes somos y lo que defendemos. Por ello, empoderaremos a nuestros líderes para que actúen con ética e integridad.

Nuestra política de ética e independencia incorpora los lineamientos del International Code of Ethics for Professional Accountants del International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), así como las normativas emitidas por organismos reguladores mexicanos y documentación formal de las conclusiones de independencia incluyendo orientación proporcionada a los equipos de los compromisos.

Exigimos a socios y colaboradores la participación en programas de capacitación que abordan temas como integridad, independencia, seguridad de la información, mantenimiento de registros y competencia leal. Esta formación es obligatoria para nuevas contrataciones, nuevos gerentes, nuevos socios y se refuerza anualmente.

El cumplimiento de estas políticas se verifica mediante un proceso anual de confirmación obligatoria. Asimismo, se monitorean los programas de cumplimiento para asegurar que estén correctamente diseñados, operen conforme a lo previsto y sean eficaces en el cumplimiento de los requisitos legales, regulatorios y de la firma.

Nuestros sistemas de independencia incluyen:

- Acceso a información sobre entidades restringidas, incluyendo clientes, filiales y relacionadas.
- Revisión previa de servicios no relacionados con auditoría para clientes restringidos, con participación de especialistas en independencia.
- Registro y monitoreo de valores y acuerdos financieros de colaboradores y sus familiares inmediatos.
- Automatización del registro de transacciones de valores para mantener carteras precisas.
- Evaluación de la permisibilidad de relaciones comerciales propuestas y existentes.
- Centralización de información para evaluaciones de independencia antes de aceptar nuevos compromisos.
- Asesoría documentada sobre cuestiones de independencia.

Estos sistemas también respaldan el monitoreo del cumplimiento individual, incluyendo la documentación de confirmaciones anuales, lo que facilita la generación de evidencia sobre la independencia profesional en cada compromiso de auditoría.

Víctor Flores

Socio de Ética e Independencia

vmflores@bakertilly.mx



7. Política de rotación de socios de Baker Tilly en México

Con el propósito de preservar la independencia profesional y garantizar la renovación continua en los compromisos de auditoría, Baker Tilly en México ha establecido una política formal de rotación de socios. Esta política contempla la transferencia periódica de responsabilidades entre socios, lo cual permite compartir conocimiento especializado, fomentar la continuidad operativa y asegurar que el nuevo socio cuente con experiencia relevante en la industria correspondiente.

La rotación se aplica conforme al tipo de cliente auditado: para empresas públicas, el periodo de rotación es de cinco años; para subsidiarias significativas, siete años; y para clientes nacionales, diez años. Esta normativa también se extiende a los segundos revisores y a los revisores de control de calidad, en concordancia con los estándares internacionales de auditoría y ética profesional.

8. Responsabilidad y remuneraciones de los socios

8.1 Evaluación del desempeño

Los socios de Baker Tilly en México son evaluados conforme a sus contribuciones estratégicas y al cumplimiento de objetivos individuales, los cuales incluyen el impacto y la calidad de los trabajos realizados. Esta evaluación aplica a todos los socios, incluyendo aquellos dedicados a auditoría, revisión de calidad y funciones especializadas.

8.2 Criterios de medición

El desempeño se mide en función del rendimiento relativo respecto a los objetivos establecidos. La participación en las utilidades de la firma se determina con base en:

- Nivel de responsabilidad asumido.
- Resultados individuales en materia de calidad.
- Desempeño general de la firma.
- Desempeño integral del socio.

8.3 Comité de compensaciones

El Comité de Compensaciones tiene la responsabilidad de reconocer e incentivar a los socios que demuestren comportamientos sobresalientes en relación con la calidad de las auditorías. Se consideran aspectos como:

- Preparación técnica.
- Interacciones positivas durante procesos de inspección.
- Gestión efectiva de situaciones complejas.
- Comunicación clara y profesional en contextos desafiantes.

8.4 Independencia en la evaluación

Con el fin de preservar la independencia profesional, los socios de auditoría no son evaluados ni compensados en función de la venta de servicios distintos a los de auditoría a clientes que reciben servicios de auditoría.



9. Importancia del segundo revisor en los procesos de auditoría

La implementación de una política de segunda revisión en los procesos de auditoría constituye una práctica fundamental para garantizar la calidad y confiabilidad de los informes emitidos. Esta política tiene como objetivo principal la identificación de errores, omisiones o inconsistencias que puedan surgir durante la ejecución del trabajo por parte del auditor principal. Su aplicación permite no solo mejorar la calidad técnica del producto final, sino también fortalecer el cumplimiento de los compromisos asumidos con los clientes y aumentar la confianza en los entregables.

Cursos exclusivos de temas de auditoría



Socios

34 horas



Senior

26 horas



Staff

28 horas

Todo nuestro personal debe contar con un mínimo general de no menos 65 horas.

Desde una perspectiva metodológica, la segunda revisión actúa como un mecanismo de control de calidad interno que contribuye a la mitigación de riesgos inherentes al proceso de auditoría. Al incorporar una evaluación independiente y objetiva del trabajo realizado, se promueve una cultura de mejora continua y se refuerzan los principios de diligencia profesional y responsabilidad ética.

En este sentido, la política de segunda revisión no debe entenderse únicamente como una medida correctiva, sino como una herramienta estratégica que potencia la transparencia, la rendición de cuentas y la excelencia operativa en el ejercicio de la auditoría profesional.

Revisión de procedimientos de aceptación y continuidad.

Revisión de planeación y enfoque de auditoría.

Revisión de hallazgos con el cliente



Revisión de saldos iniciales.

Revisión informes a emitir

Aprobación y cierre del compromiso



10. Evaluación y aprobación de clientes

Los procedimientos de aprobación en los procesos de auditoría de Baker Tilly en México comprenden tanto la aceptación de nuevos clientes como la continuidad de relaciones existentes. Estos procesos se fundamentan en la aplicación de cuestionarios estructurados que permiten al equipo de auditoría realizar una evaluación integral de riesgos. La aceptación de nuevos clientes requiere la aprobación del socio líder del compromiso, así como de los socios responsables de la gestión de calidad y del liderazgo sectorial correspondiente.

En el caso de clientes recurrentes, el alcance y nivel de aprobación varía en función de la naturaleza del cliente y de los resultados obtenidos en la evaluación de riesgos. Adicionalmente, se contempla la reevaluación de la relación con el cliente ante la ocurrencia de eventos significativos no considerados en evaluaciones previas.

Los criterios de aprobación incluyen la valoración de riesgos comerciales y reputacionales, así como las expectativas relacionadas con el desempeño profesional. Estos criterios se actualizan conforme a la evolución de las condiciones sociales y económicas. En situaciones pertinentes, se realizan consultas con el auditor predecesor, cuyas comunicaciones son evaluadas antes de aceptar un nuevo compromiso.

La firma únicamente acepta o continúa relaciones de auditoría cuando la evaluación de riesgos respalda la viabilidad del compromiso y se considera que los procedimientos pueden ser diseñados y ejecutados conforme a los estándares profesionales. Entre los factores considerados se incluyen:

- Normativas profesionales y regulatorias aplicables, en concordancia con las competencias y capacidades del equipo.
- Integridad, conducta y reputación de los miembros clave de la administración, del consejo directivo y de los accionistas relevantes.
- Naturaleza de las operaciones de la entidad, su sector industrial y el marco legal correspondiente.
- Potencial impacto sobre la independencia, conflictos de interés y relaciones con otras entidades.
- Disponibilidad y suficiencia de recursos para cumplir con los estándares requeridos.

Asimismo, se evalúa la proporcionalidad entre los honorarios propuestos y el esfuerzo requerido para ejecutar una auditoría de calidad. En casos donde dicha proporcionalidad no se cumple, la firma ha optado por declinar compromisos, priorizando la sostenibilidad y la calidad del servicio.

Finalmente, se mantiene una evaluación continua de las tendencias que afectan tanto a los clientes como a los equipos de trabajo, asegurando una adaptación constante a los desafíos del entorno profesional.

11. Prestación de servicios de no Auditoría y cumplimiento de independencia en Baker Tilly en México

La combinación del conocimiento profundo sobre nuestros clientes, los entornos en los que operan y la diversidad de capacidades técnicas de la firma, posiciona a Baker Tilly en México en una situación privilegiada para ofrecer servicios de no auditoría que se encuentran dentro del marco permisible. Estos servicios comprenden, entre otros, el cumplimiento fiscal, la elaboración de informes tributarios, la garantía digital y de transparencia, así como iniciativas relacionadas con sostenibilidad y criterios ESG (Environmental, Social and Governance).

Estos servicios responden a demandas crecientes de las partes interesadas, quienes evalúan a las organizaciones no solo por sus resultados financieros, sino también por su desempeño en aspectos éticos, sociales y ambientales. Los programas de cumplimiento de independencia de la firma han sido diseñados para mitigar los riesgos que pudieran comprometer la objetividad e imparcialidad al prestar servicios de no auditoría a clientes que también reciben servicios de auditoría.

Las políticas internas establecen criterios rigurosos para determinar qué servicios de no auditoría pueden ser aceptados, tanto para clientes actuales como potenciales. En los casos en que se identifique que un servicio permitido representa un riesgo innecesario para la independencia profesional, se adoptan medidas correctivas, incluyendo la negativa o suspensión de dicho servicio.

Cabe destacar que la mayoría de los ingresos derivados de servicios de no auditoría provienen de clientes con los cuales no existe una relación de auditoría, lo que refuerza el compromiso de la firma con la integridad, la transparencia y el cumplimiento normativo.

12. La experiencia de nuestros colaboradores

Una trayectoria profesional en el ámbito de la auditoría, como la desarrollada en Baker Tilly en México, se caracteriza por su rigor, complejidad y dinamismo. La atracción, retención y desarrollo del talento humano constituyen pilares fundamentales para garantizar la prestación de servicios de alta calidad y fomentar la confianza en los resultados entregados.

En este contexto, la firma mantiene un firme compromiso con la creación de experiencias profesionales significativas, orientadas al fortalecimiento de las competencias individuales y al cumplimiento de los objetivos profesionales de su personal, con un programa de capacitación institucional enfocado en hacer que cada colaborador obtenga su máximo potencial.

A través de la estrategia denominada **People First** se promueve un entorno laboral centrado en el crecimiento y desarrollo continuo, la personalización de recompensas y beneficios, la integración del bienestar en la experiencia cotidiana, y la flexibilidad necesaria para adaptarse a las diversas etapas de vida y necesidades de los colaboradores, hacen de Baker Tilly en México un Great Place to Work.

La tecnología ocupa un lugar central en esta estrategia, al facilitar una experiencia personalizada mediante herramientas de aprendizaje, bienestar y gestión del desempeño. Entre estas herramientas destacan nuestro Learning Hub, una plataforma interna para la formación obligatoria, actualizaciones técnicas, y certificaciones profesionales de nuestros colaboradores.

13. Crecimiento y desarrollo profesional Profesional en Auditoría

A lo largo de su trayectoria, los profesionales de auditoría en Baker Tilly en México acceden a diversas oportunidades de desarrollo que fortalecen sus competencias técnicas y éticas. La firma promueve un enfoque integral de formación que incluye modalidades de aprendizaje virtual, presencial y bajo demanda, complementadas con programas de capacitación continua y sesiones de coaching en tiempo real.

La estructura de los equipos de auditoría está diseñada estratégicamente para facilitar la transferencia de conocimiento entre colaboradores con distintos niveles de experiencia. Esta dinámica fomenta un aprendizaje significativo durante la ejecución de los proyectos, permitiendo a los auditores más jóvenes observar directamente cómo los profesionales experimentados abordan la identificación, gestión y resolución de problemas complejos.

Este modelo de desarrollo profesional no solo perfecciona el juicio técnico, sino que también refuerza la cultura de excelencia operativa, promoviendo la mejora continua y el cumplimiento riguroso de los estándares profesionales.

Equilibrio entre modalidades de trabajo y desarrollo profesional

La búsqueda de un equilibrio adecuado entre el trabajo virtual y presencial constituye una prioridad estratégica para Baker Tilly en México, respaldada por el compromiso explícito de su liderazgo. La firma reconoce el valor de las interacciones presenciales como un componente esencial para el desarrollo profesional, la cohesión organizacional y el fortalecimiento de la cultura corporativa.

En este contexto, los esquemas de trabajo han sido diseñados con un enfoque flexible, orientado a satisfacer simultáneamente las necesidades del equipo, de los clientes y de los colaboradores. Esta flexibilidad permite mantener la conectividad entre colegas, fomentar el aprendizaje significativo a través de experiencias presenciales recurrentes, y promover un entorno laboral que facilite el crecimiento individual y colectivo.

Desarrollo profesional y certificación en Baker Tilly en México

Con el objetivo de proporcionar una base sólida para el desarrollo profesional de los nuevos integrantes, Baker Tilly en México ha diseñado un programa de capacitación formal que responde a las expectativas cambiantes de los profesionales en sus primeros años de carrera. Esta experiencia, cuidadosamente reestructurada, permite a los nuevos miembros enfocarse en la construcción de redes de contacto y en el perfeccionamiento de sus competencias técnicas y personales. A lo largo de su primer año, los colaboradores participan activamente en proyectos con clientes, recibiendo retroalimentación continua y sesiones de coaching, sin estar sujetos a evaluaciones comparativas respecto a sus pares, lo cual favorece un entorno de aprendizaje enfocado en el crecimiento individual.

La obtención de acreditaciones profesionales constituye un componente esencial del compromiso institucional con la calidad. En particular, la certificación de Contador Público, emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), se considera un hito relevante en la trayectoria profesional de los auditores, además de ser un requisito indispensable para la admisión como socio de auditoría. La firma incentiva a sus profesionales a obtener dicha certificación antes de su incorporación formal, facilitando este proceso mediante programas de educación continua y el financiamiento de las anualidades correspondientes, conforme a las políticas internas vigentes.



14. Diversidad, equidad e inclusión como pilar estratégico

La diversidad, la equidad y la inclusión (DEI) se han consolidado como elementos fundamentales en la construcción de culturas organizacionales sólidas y sostenibles.

En el contexto de las firmas de auditoría, estos principios no solo responden a imperativos éticos y sociales, sino que también se vinculan directamente con la calidad del trabajo profesional, la innovación y la generación de confianza entre los grupos de interés.

Baker Tilly en México ejemplifica este enfoque al integrar a 640 colaboradores con una amplia variedad de géneros, nacionalidades, costumbres, religiones, creencias y orientaciones sexuales. Esta pluralidad enriquece la cultura organizacional y fortalece la capacidad de la firma para abordar desafíos complejos desde múltiples perspectivas.

La estrategia institucional de DEI se orienta hacia la creación de una cultura de pertenencia, en la que cada individuo pueda desarrollarse profesionalmente en un entorno inclusivo. La diversidad de pensamiento, derivada de experiencias de vida y trayectorias

educativas distintas, se traduce en una mejora tangible en la calidad de los servicios de auditoría, al fomentar el análisis crítico, el escepticismo profesional y la toma de decisiones informadas.

El compromiso con la equidad se refleja en prácticas concretas de reclutamiento, desarrollo profesional y promoción interna. En 2024, el 51% de la fuerza laboral estuvo conformada por mujeres. Estos indicadores evidencian una evolución hacia estructuras más equitativas y representativas.

No obstante, reconocemos que aún existen áreas de oportunidad. Por ello, mantiene una postura activa en la mejora continua de sus políticas de inclusión, mediante la atracción de talento diverso, la capacitación en temas de equidad y la evaluación constante del impacto de sus iniciativas.

En conclusión, la implementación efectiva de políticas de diversidad, equidad e inclusión no solo transforma la cultura interna de las organizaciones, sino que también potencia la calidad técnica y ética de los servicios prestados. En el ámbito de la auditoría, donde la confianza y la objetividad son esenciales, estos principios constituyen una ventaja competitiva y una responsabilidad institucional.

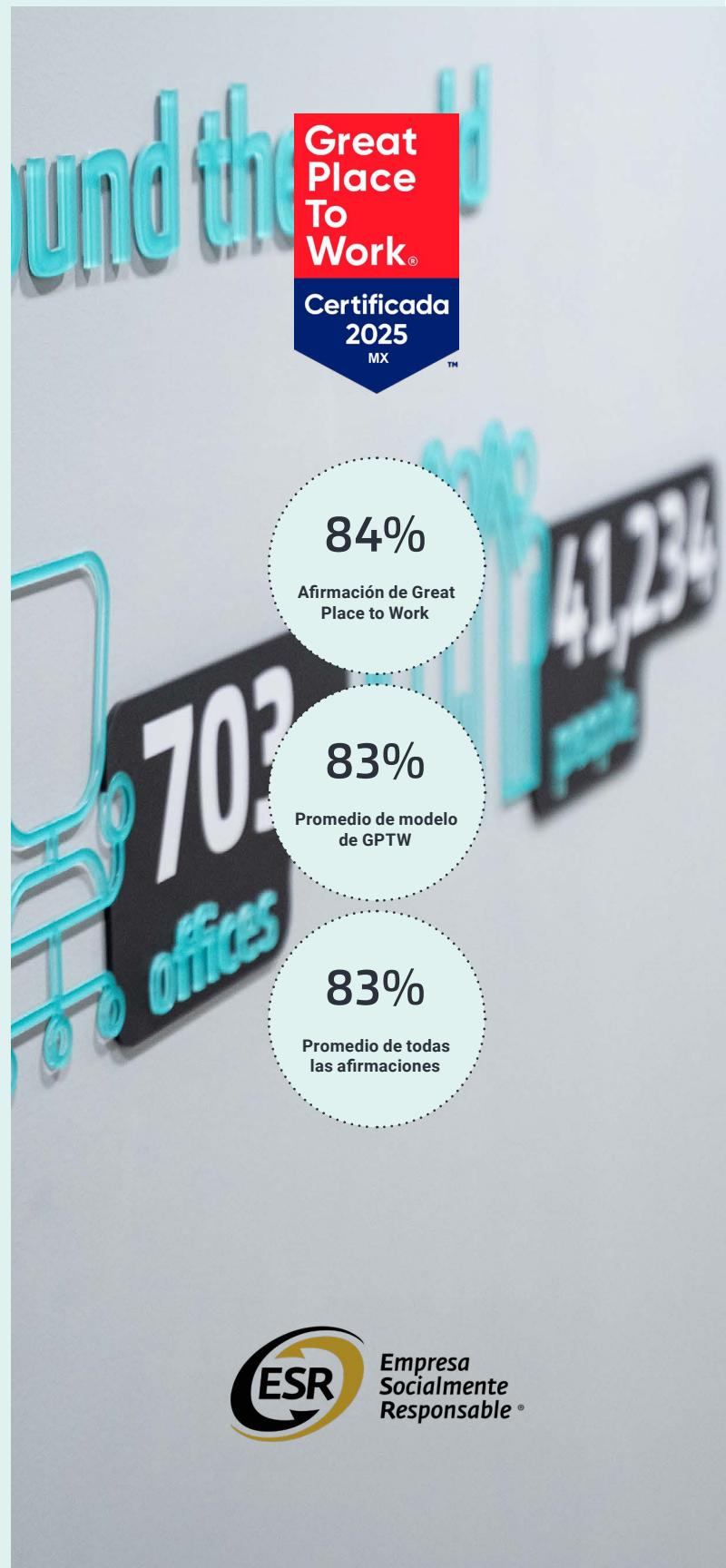
15. Bienestar integral y estrategia de recompensas en Baker Tilly en México

En el marco de su compromiso con el bienestar de sus colaboradores, Baker Tilly en México ha implementado el programa People First, el cual aborda seis aspectos fundamentales físicos, emocionales, mentales, espirituales, y sociales. Este enfoque integral busca fomentar el máximo desempeño profesional mediante el fortalecimiento de la salud y el equilibrio personal de los empleados, es por ellos que este año dentro de nuestro paquete de Gastos Médicos Menores incluimos ayuda psicología, nutrición y emocional, buscando un máximo beneficio para nuestros colaboradores.

La iniciativa de nuestro Comité de Equidad, Inclusión y Comunidad representa una transformación cultural y digital que integra el bienestar en la experiencia cotidiana de los colaboradores, a través de beneficios personalizados, esquemas de recompensas y programas específicos de apoyo. La estrategia de compensación de la firma reconoce el crecimiento individual y el impacto profesional, considerando las contribuciones a la calidad y al valor entregado. Esta estrategia contempla un paquete salarial competitivo, compuesto por un salario base, bonos de desempeño anual y otros beneficios complementarios, ajustados proactivamente conforme a las condiciones del mercado.

Entre los beneficios ofrecidos se incluyen apoyos en salud mental, física y financiera, licencias parentales y médicas, seguros dentales y funerarios a través de nuestros seguros de gastos médicos menores y mayores. Estos beneficios se caracterizan por su flexibilidad y competitividad, orientados a satisfacer las necesidades de los colaboradores en las distintas etapas de su vida profesional y personal.

Asimismo, la firma proporciona herramientas y recursos optimizados que promueven el empoderamiento y el bienestar de sus empleados. Se prioriza el tiempo de descanso mediante vacaciones protegidas y esquemas de trabajo flexibles, adaptables a las circunstancias individuales.



Retención de talento: Factores determinantes y estrategias institucionales

La rotación voluntaria de talento en el ámbito contable y de auditoría está influenciada por una multiplicidad de factores, entre los que destacan las modificaciones en las normas y regulaciones contables, así como las fluctuaciones en la demanda del mercado laboral externo. Estos elementos generan dinámicas que afectan directamente la estabilidad del capital humano en nuestra firma.

En este contexto, la experiencia acumulada por los colaboradores constituye un factor crítico que incide en los niveles de retención. La gestión estratégica del talento requiere, por tanto, una comprensión profunda de las motivaciones individuales y colectivas que subyacen a las decisiones de permanencia o movilidad profesional.



En la firma hemos adoptado un enfoque proactivo mediante la implementación de la estrategia People First orientada a maximizar el impacto positivo en la experiencia profesional de sus colaboradores. Esta iniciativa busca fortalecer el vínculo entre la firma y su equipo, promoviendo un entorno laboral que responda a las expectativas cambiantes del mercado y a las necesidades particulares de los profesionales.

Asimismo, reconocemos que la tasa de rotación voluntaria está estrechamente relacionada con la competitividad en las ofertas laborales dentro del sector contable y de auditoría. Por ello, la firma mantiene un compromiso constante con la mejora de sus prácticas de gestión del talento, asegurando que sus propuestas de valor sean pertinentes, atractivas y sostenibles en el tiempo.

Socios	Asociados	Gerentes	Senior	Staff	Becarios
1	2	10	31	60	2
15	3	24	30	53	4

Mujeres		Hombres	
1	2	31	60
15	3	30	53

105
Mujeres

129
Hombres

Total

30
Mujeres

36
Hombres

Edad promedio

3
Mujeres

4
Hombres

Antigüedad

16. Innovación y tecnología en la Auditoría: un enfoque centrado en la experiencia

Baker Tilly en México continúa fortaleciendo la confianza de sus clientes mediante el desarrollo de productos innovadores, orientados estratégicamente al negocio. Estos productos son concebidos y dirigidos por profesionales altamente capacitados, quienes integran tecnología avanzada para optimizar cada etapa del proceso de auditoría. El enfoque adoptado se caracteriza por su cobertura integral, abarcando desde la planificación hasta la emisión del informe, y está centrado en la plataforma Global Focus, la cual facilita una experiencia de auditoría de extremo a extremo, eficiente y transparente.

En el marco de los procesos de auditoría implementados por Baker Tilly en México, se ha adoptado el uso de herramientas tecnológicas avanzadas como parte integral de la evaluación de riesgos. Los equipos de auditoría emplean sistemas sofisticados para la extracción y recepción segura de datos clave provenientes de los clientes, los cuales son posteriormente analizados mediante la plataforma Global Focus. Esta herramienta permite una navegación eficiente entre paneles y cronogramas de datos detallados, facilitando así una evaluación de riesgos basada en evidencia empírica.

La incorporación de estos recursos tecnológicos no solo optimiza la recopilación de información, sino que también potencia la capacidad analítica del equipo auditor. Como resultado, se promueve la realización de pruebas de auditoría más específicas y pertinentes, alineadas con los riesgos identificados. Este enfoque metodológico contribuye significativamente a la mejora de la calidad técnica de los encargos, al tiempo que refuerza la confiabilidad de los informes emitidos.

Seguridad de la información en Auditoría: un enfoque estratégico para la protección de datos

La seguridad de la información constituye un pilar esencial en la práctica profesional de auditoría, particularmente en entornos donde la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos representan activos críticos para la operación de las organizaciones. En este contexto, Baker Tilly en México ha desarrollado un marco normativo robusto que enfatiza la conducta ética y la responsabilidad profesional como elementos fundamentales para garantizar la protección de los datos sensibles de sus clientes.

Las políticas institucionales de seguridad de la información establecen controles específicos que deben ser observados por todos los colaboradores y socios, tanto en el uso como en el desarrollo de tecnologías aplicadas a los procesos de auditoría. Estos controles incluyen protocolos de acceso, cifrado, trazabilidad y monitoreo continuo, orientados a minimizar los riesgos de exposición, manipulación o pérdida de información confidencial.

La firma ha implementado un Security Operations Center (SOC) con alcance global, cuya función principal es la supervisión proactiva de los sistemas de seguridad, así como la gestión de incidentes en tiempo real. Este centro opera bajo estándares internacionales de ciberseguridad y emplea equipos multidisciplinarios altamente capacitados en la detección, análisis y respuesta ante amenazas emergentes, garantizando así la resiliencia operativa frente a escenarios de riesgo tecnológico.

El enfoque adoptado por Baker Tilly en México no se limita a la protección técnica de los datos, sino que incorpora una dimensión estratégica que vincula la seguridad de la información con la sostenibilidad institucional, la confianza del cliente y el cumplimiento normativo. En este sentido, la gestión de la seguridad se articula con los principios de gobernanza corporativa, integridad profesional y mejora continua, consolidando un entorno de auditoría ético, transparente y tecnológicamente seguro.



17. Enfoque metodológico de Auditoría basado en riesgos

El enfoque de auditoría adoptado por Baker Tilly en México se fundamenta en una perspectiva metodológica de arriba hacia abajo, orientada por la evaluación de riesgos. Este enfoque inicia con **una comprensión integral del entorno operativo del cliente**, abarcando su industria, sistemas financieros, procesos y controles internos. Para ello, se emplea un análisis profundo y dinámico, apoyado en herramientas tecnológicas avanzadas, capacidades digitales, conocimiento técnico especializado y juicio profesional.

La información recopilada ya sea mediante extracción automatizada de datos o a través de plataformas digitales de intercambio documental permite a los equipos de auditoría identificar riesgos inherentes a los estados financieros. Este análisis se complementa con herramientas de visualización, análisis y auditoría que facilitan la detección de áreas críticas.

La evaluación de riesgos, basada en datos, determina los controles a ser probados y orienta la respuesta sustantiva de auditoría. Este proceso se inicia en la fase de planificación y se extiende hasta la emisión del informe.

La herramienta Global Focus permite desarrollar planes de auditoría secuenciales e intuitivos, incorporando contenido específico por industria que promueve la consistencia en la ejecución.

Asimismo, Global Focus facilita la asignación precisa de niveles de riesgo, confianza en los controles y pruebas sustantivas, lo cual optimiza la planificación de recursos y minimiza contingencias durante el ciclo de auditoría.

En auditorías de estados financieros consolidados que involucran múltiples componentes o ubicaciones, la naturaleza, el momento y el alcance de la participación en el trabajo de los auditores de componentes se determina con base en la evaluación de riesgos de incorrección material, la relevancia del componente, y la calidad del trabajo realizado por dichos auditores.

Se consideran aspectos como independencia, ética, competencia técnica y capacidad operativa. La firma busca asegurar que todos los aspectos del proceso cumplan con los estándares profesionales vigentes y sus propios objetivos de calidad. Para ello, se perfecciona continuamente la interacción con los auditores de componentes, apoyándose en herramientas digitales que estandarizan y automatizan la colaboración en tiempo real, incluyendo el intercambio seguro de documentos, seguimiento del estado de auditoría y gestión de incidencias.



18. Evaluación del Sistema de Gestión de Calidad en Firmas de Auditoría: cumplimiento normativo y certificación interna

El cumplimiento de los estándares de control de calidad constituye un elemento esencial en la prestación de servicios de auditoría, particularmente en el contexto de clientes supervisados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV). En este sentido, la Circular Única de Auditores Externos (CUAE) establece los requisitos mínimos que deben observar las firmas de auditoría, incluyendo la adhesión a normativas nacionales e internacionales, así como a la regulación aplicable al sector financiero.

El sistema de gestión de calidad implementado por Baker Tilly en México ha sido diseñado conforme al marco QMSE de Baker Tilly Internacional incorporando estándares emitidos por organismos como la CUAE, el PCAOB y el IAASB, incluyendo la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (ISQM 1). Este sistema es objeto de una evaluación anual, realizada durante el mes de agosto por nuestra firma internacional en conjunto nuestro Comité de Calidad y Riesgos, quienes determinan si proporciona una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos establecidos

Como parte de este proceso, se emite una certificación formal sobre el diseño, implementación y divulgación del sistema, la cual es firmada por nuestro Socio Director, Socio Líder de Auditoría, Socio Líder de Ética e Independencia e integrantes del Comité de Calidad y Riesgos. Esta certificación incluye aspectos relacionados con la ética profesional y la independencia, y está respaldada por líderes funcionales y propietarios de controles que completan certificaciones internas sobre los procesos bajo su responsabilidad.

El propósito de estas certificaciones es reconocer la responsabilidad individual en el diseño y operación de los controles, así como garantizar que cualquier excepción relevante sea identificada y comunicada. Este mecanismo refuerza la confianza institucional en la efectividad del sistema de gestión de calidad y promueve una cultura de rendición de cuentas y mejora continua.



19. Monitoreo de la calidad de los procesos de Auditoría

Una de las estrategias fundamentales implementadas por Baker Tilly en México para asegurar la calidad en sus procesos de auditoría consiste en la revisión técnica de determinados encargos basados en el riesgo de auditoría y en otras al azar antes de la emisión del informe correspondiente. Estas revisiones previas, que incluyen las Auditorías de Calidad de Revisión (AQR, por sus siglas en inglés) realizadas por la nuestro Comité de Calidad y Riesgos (CCyR), así como el programa de Aseguramiento Continuo realizado por nuestra oficina global, el cual basado en nuestros regulados los realiza cada año, dos o tres dependiendo de nuestra evaluación previa. Nuestro CCyR, proporcionan retroalimentación oportuna a los equipos de auditoría. Dicha retroalimentación puede ser incorporada antes de la finalización del trabajo de campo, lo que contribuye significativamente a la mejora continua de los procesos y resultados.

Anualmente, se lleva a cabo una re-evaluación del alcance y de las áreas prioritarias de estas revisiones. Este proceso considera diversos factores, tales como modificaciones en los requerimientos normativos y profesionales, tanto internos como externos, los hallazgos derivados de inspecciones recientes, los resultados de otros mecanismos de monitoreo, así como el análisis de los impulsores de calidad. Asimismo, se incorpora el conocimiento acumulado por los profesionales responsables de respaldar los esfuerzos de calidad dentro de los equipos de auditoría.

Evaluación del cumplimiento en Auditoría: Programa de inspecciones internas

El programa de inspecciones internas implementado por Baker Tilly en México tiene como objetivo principal verificar la conformidad de los trabajos de auditoría con las políticas institucionales, así como con los procedimientos y normas profesionales y regulatorias aplicables. Este proceso de evaluación se lleva a cabo una vez emitido el informe de auditoría correspondiente, lo que permite realizar una revisión retrospectiva y objetiva de los encargos seleccionados. La finalidad de estas inspecciones es asegurar que los servicios prestados se alineen con los estándares de calidad establecidos por la firma y con las exigencias normativas vigentes, promoviendo así una mejora continua en la práctica profesional.

Cantidad de compromisos revisados en su totalidad

Tipo de revisión	2023	2024
Hot Review	5%	5%
Cool Review	1%	1%
Revisión Global	4%	4%

Evaluación interna de la calidad en Auditoría: Selección de socios y muestras de trabajo

En el marco del programa de inspecciones internas implementado por Baker Tilly en México, se establece que los socios de auditoría deben ser seleccionados para revisión técnica al menos una vez cada dos años dependiente de sus resultados. Este procedimiento tiene como finalidad asegurar la conformidad de los encargos con las políticas institucionales, así como con las normas profesionales y regulatorias aplicables.

El proceso de selección de trabajos para inspección se fundamenta en la conformación de una muestra representativa de la práctica profesional de la firma. Dicha muestra considera variables como el sector económico, la ubicación geográfica y el tamaño de las entidades auditadas. Esta representatividad permite evaluar de manera integral la calidad de los servicios prestados y verificar el cumplimiento o superación de los requerimientos establecidos en los estándares de control de calidad vigentes.

20. Análisis de causa raíz en Auditoría: Enfoque metodológico y aplicaciones prácticas

Como parte de los esfuerzos sistemáticos de Baker Tilly en México para fortalecer la calidad de sus procesos de auditoría, se ha implementado un enfoque formal de análisis de causa raíz orientado a identificar las deficiencias detectadas en auditorías, tanto internas, como externas.

Este proceso es conducido por un equipo especializado de revisores pertenecientes al Comité de Calidad y Riesgos, cuya independencia respecto del equipo de trabajo auditado garantiza la objetividad del análisis.

El procedimiento contempla la identificación y evaluación de factores relevantes que pueden incidir en la calidad de las auditorías, tales como el conocimiento técnico del equipo, la supervisión y revisión del trabajo, el escepticismo profesional, los recursos asignados al proyecto, la cultura organizacional, los comportamientos observados y los programas de capacitación.

Asimismo, se consideran elementos del sistema de gestión de calidad que pudieran haber influido en los resultados obtenidos.

La metodología empleada incluye la recopilación y análisis de datos específicos del proyecto y de los miembros del equipo, entrevistas estructuradas y revisión de papeles de trabajo y registros pertinentes, como los relacionados con la formación profesional y el registro de tiempo. Se realiza una comparación sistemática entre auditorías con y sin deficiencias, con el objetivo de identificar correlaciones significativas entre variables como las horas incurridas, la coincidencia sectorial entre el equipo y el cliente, la experiencia acumulada en la asignación, la carga de trabajo de los socios involucrados, y la oportunidad en la planificación y ejecución del trabajo.

Los hallazgos derivados de este análisis se comunican a los líderes de la firma y se utilizan para definir e implementar acciones correctivas y preventivas que contribuyan a la mejora continua del sistema de gestión de calidad. El progreso de dichas acciones es monitoreado periódicamente, evaluando su efectividad y realizando ajustes conforme a los resultados observados.

Este enfoque se enmarca en una cultura organizacional orientada a la excelencia operativa y a la mejora continua, reconociendo que la calidad en auditoría constituye una prioridad estratégica para la firma.

21. Red de Gestión de Calidad en Auditoría: Estructura, funciones y gobernanza técnica

La estructura organizacional del Comité de Calidad y Riesgos de Baker Tilly en México se articula a través de una red de Quality Management compuesta por tres socios de auditoría con amplia experiencia profesional. Esta red opera en niveles local, regional y nacional, y tiene como mandato principal el diseño, desarrollo, implementación y supervisión de políticas y directrices que rigen el sistema de gestión de calidad de la firma.

El diseño funcional de esta red permite una interacción estratégica entre los socios de gestión de calidad y los equipos de auditoría, facilitando la resolución de problemáticas complejas que surgen en la práctica profesional. Cada socio de Auditoría en un compromiso cuenta con el apoyo de un socio de segunda revisión, responsable de evaluar los riesgos clave, incluyendo aceptación y continuidad del compromiso, independencia, y juicios materiales, para reforzar la objetividad, la consulta y el cumplimiento de las políticas de calidad de nuestra Firma conforme a la ISQM2.

Este modelo de gobernanza técnica promueve una cultura de consulta proactiva, en la que los equipos de auditoría son incentivados a recurrir al Comité de Calidad y Riesgos incluso en ausencia de una obligación formal. Las consultas abarcan una amplia gama de temas críticos, incluyendo la determinación de la materialidad, la evaluación de errores, la identificación de actos potencialmente ilícitos, la viabilidad del negocio en marcha, y otras consideraciones relevantes para el auditor principal.

La experiencia colectiva de los integrantes de este Comité de Calidad y Riesgos constituye un activo estratégico que permite no solo mitigar riesgos técnicos y éticos, sino también fortalecer la toma de decisiones fundamentadas en evidencia, juicio profesional y cumplimiento normativo. Este enfoque se alinea con los principios de mejora continua, independencia profesional y excelencia operativa que sustentan el sistema de gestión de calidad de la firma.



Comité de Calidad y Riesgos



C.P.C. Miguel del Olmo
mdelolmo@bakertilly.mx

C.P.C. Enrique Flores
efperez@bakertilly.mx

C.P.C. Parménides Lozano
plozano@bakertilly.mx

Oficina corporativa

Insurgentes Sur No. 1787 piso 4,
Col. Guadalupe Inn, C.P. 01020
Alcaldía Álvaro Obregón,
CDMX, México.

T. 55 5545 3900
T. 55 5661 1777

www.bakertilly.mx

Este documento es con fines de divulgación y de carácter informativo, de ninguna manera debe considerarse como una asesoría profesional, ni ser fuente para la toma de decisiones. En caso de tomarse decisiones sobre estos temas, deberán consultarse las disposiciones fiscales y legales que resulten aplicables, así como contar con el apoyo u opinión de un profesionista calificado.

BT CDMX, S.C. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Now, for tomorrow

