

# Código de Conducta

## Nuestros valores CLEARR

Nuestros valores CLEARR (Colaboración, Liderazgo, Excelencia, Agilidad, Responsabilidad y Respeto) son la base de cómo hacemos negocios, servimos a nuestros clientes y nos comportamos, tanto dentro como fuera de la firma. La dedicación a nuestros valores CLEARR es responsabilidad personal de todo el equipo de trabajo.

## Nuestro Código de Conducta

### Estándar de conducta

Este Código de Conducta se aplica a todo el personal de Grant Thornton Uruguay y Paraguay y establece el estándar que esperamos para sus acciones y comportamiento. Creemos en hacer negocios y servir a nuestros clientes siguiendo los más altos estándares éticos de conducta y comportamiento. Alentamos enfáticamente a nuestra gente a hacer preguntas a medida que surjan sobre estándares éticos y consultar con otros sobre temas particulares.

Se puede encontrar orientación específica sobre las leyes, reglamentos y normas profesionales aplicables a nuestra profesión en las políticas y procedimientos de la firma. Sin embargo, esperamos más de nosotros mismos que el mero cumplimiento de las leyes y normas, razón por la cual nuestros valores CLEARR están integrados en la cultura de Grant Thornton. Demostramos nuestro compromiso con la integridad y la calidad al vivir esos valores CLEARR todos los días en nuestro trabajo y en las interacciones entre nosotros.

### Denuncias

Grant Thornton hace todo lo posible por fomentar un entorno en el que las personas se sientan seguras para denunciar un comportamiento poco ético percibido sin temor a represalias o retribución. Hay múltiples canales disponibles dentro de la firma para denunciar infracciones, y se alienta a las personas a utilizarlos. Si alguna persona siente que se ha violado alguna ley, o alguna política o principio, debe informarlo de inmediato. Grant Thornton hará todo lo posible para proteger la confidencialidad de quienes planteen inquietudes. No se permitirán represalias contra los empleados que informen una inquietud de buena fe o que ayuden con una investigación. Si ves algo, dilo. Puedes recurrir a la casilla [denuncias@uy.gt.com](mailto:denuncias@uy.gt.com).

## Nuestra integridad profesional

### Trato honesto y trato justo

Grant Thornton es honesto y justo en sus relaciones con los clientes, y nos esforzamos por brindar un servicio de la más alta calidad. Construimos nuestras relaciones con los clientes sobre la base de la transparencia, la confianza mutua y la comunicación abierta. La honestidad y la justicia son igualmente importantes en el trato mutuo y es lo que esperamos de todos en Grant Thornton. La equidad también rige cómo tratamos a otros negocios, incluidos nuestros proveedores y competidores, y cómo gestionamos las relaciones laborales. Somos honestos en las declaraciones sobre nuestras calificaciones profesionales y en las descripciones de nuestros servicios.

### Reporte de tiempo y gastos

Los gastos y las horas trabajadas deben informarse con precisión y de manera oportuna. Esto se aplica tanto a las horas facturables del cliente, como a las horas de cargo interno, incluidas las horas de más o de menos trabajadas, y cualquier gasto informado a la firma. Grant Thornton tiene la obligación de facturar con precisión a los clientes los honorarios y gastos, de acuerdo con los términos y condiciones del encargo. En consecuencia, todo el personal debe informar correctamente las horas trabajadas y los gastos incurridos en nuestros sistemas de informes de horas y gastos, de acuerdo con las políticas de la firma, y asignar dichos cargos a los códigos de encargos correspondientes.

### Regalos empresariales y entretenimiento

Socializar y construir relaciones con nuestros clientes y expresar nuestro aprecio por su negocio es consistente con nuestros valores CLEARR. Esto a veces implica proporcionar entretenimiento y dar regalos de negocios que deben ser de naturaleza apropiada y razonable bajo las circunstancias. El principio primordial que debe regir es no poner a otro en una posición, o permitir que se ponga en una posición en la que otros puedan ver que hubo una influencia indebida en la toma de decisiones como consecuencia de tales obsequios comerciales o entretenimiento.

Además, en muchos casos, las acciones o conductas que son comunes en el sector privado pueden ser inapropiadas o incluso ilegales cuando se trata de entidades gubernamentales. Uno de los mejores ejemplos es la limitación de regalos y gratificaciones a los empleados del gobierno. Se requiere una consulta antes de proporcionar algo de valor a un empleado del gobierno. Debemos realizar negocios con todas las entidades gubernamentales y sus representantes de manera ética y en cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

### Gestión de registros

Para cumplir con nuestras obligaciones de gestión de registros, los registros oficiales deben ser confiables y completos, y deben crearse con el propósito específico de comunicar o documentar el cliente u otros asuntos comerciales.

Se aplican las siguientes reglas generales:

- Debemos preparar los registros de manera adecuada, de manera oportuna y con un detalle razonable.
- Solo ejecutamos registros que son veraces y completos, y que han sido aprobados por la parte correspondiente.
- Debemos conservar registros de acuerdo con la política de la firma; y usar y divulgar los registros únicamente según lo autorizado por la política de la firma y las normas y leyes profesionales aplicables

### **Licencias y educación profesional continua**

Es importante que todos los profesionales mantengan las licencias y certificaciones que deben tener para sus puestos.

### **Uso de Información privilegiada**

Durante el curso de nuestro trabajo para un cliente, es posible que se nos proporcione información material no pública sobre ese cliente. Es tanto poco ético como ilegal comprar, vender, comercializar o participar de cualquier otro modo en transacciones que involucren valores mientras se está en posesión de dicha información. Además, la divulgación de información no pública sobre un cliente a otra persona o a un tercero no solo es una violación de la confidencialidad del cliente, sino que también podría constituir una participación en el tráfico de información privilegiada si el destinatario de la información la utiliza para comprar o vender valores.

Participar en el tráfico de información privilegiada es motivo de medidas disciplinarias por parte de la firma y puede someter a la persona a sanciones civiles y penales. Además, debemos tener cuidado al discutir la información del cliente en lugares públicos y debemos evitar divulgar inadvertidamente información relacionada con el cliente a otras personas, incluidos los miembros de la familia.

## Relación con el cliente

### Calidad de servicio

Sin calidad, no tenemos nada. Grant Thornton ha construido su reputación brindando atención personalizada y la más alta calidad de servicio a nuestros clientes. La excelencia profesional es quizás la obligación más importante de nuestra profesión. Nos enorgullecemos de nuestra dedicación a la calidad, el debido cuidado y la competencia profesional.

Solo ofrecemos servicios que cumplen estos altos estándares y todos los estándares y regulaciones profesionales aplicables. Después de todo, la excelencia es uno de nuestros valores CLEARR y nos guiamos por ella.

### Protección de la información confidencial y de propiedad

Información confidencial significa cualquier información no pública o de propiedad exclusiva sobre nuestros clientes o personal, o cualquier información no pública que hayamos adquirido durante el curso del negocio. Esta información es confidencial y se toman todas las precauciones para evitar cualquier violación de la confidencialidad. La información de la declaración de impuestos del cliente no puede usarse para ofrecer servicios no relacionados con impuestos sin el consentimiento previo por escrito del cliente. Además, requerimos un acuerdo de confidencialidad y el consentimiento del cliente cuando contratamos recursos externos para que nos ayuden y les proporcionemos información confidencial. La información confidencial o de propiedad exclusiva debe respetarse y nunca utilizarse para beneficio personal. Grant Thornton respeta todas las obligaciones de confidencialidad a menos que esté exonerado de tal obligación por los requisitos de la ley u otros principios de este código.

### Privacidad

Es nuestra obligación proteger los datos personales del acceso no autorizado o la divulgación a terceros inapropiados. Solo debemos recopilar, acceder, usar o divulgar datos personales para fines comerciales legítimos. Y solo debemos recopilar, acceder, usar y divulgar la cantidad mínima de datos personales necesarios para realizar una tarea. Cada uno de nosotros debe ejercer su buen juicio al compartir información privada sobre otras personas. En pocas palabras, la información privada de los demás debe tratarse con discreción, respetando la confidencialidad de dicha información.

## Conflictos

Puede ocurrir un conflicto de intereses si realizamos un servicio profesional para un cliente y también tenemos una relación con otra persona o entidad que el cliente u otros podrían considerar que perjudica nuestra objetividad. Grant Thornton supervisa cuidadosamente los posibles conflictos y tomamos todas las medidas razonables para evitarlos.

Además, las situaciones que involucren, o puedan parecer involucrar, conflictos entre los intereses personales de un individuo y los de Grant Thornton, o entre un cliente y otro, deben evitarse o informarse de inmediato. Si bien existen muchas situaciones que podrían conducir a un conflicto de intereses, los siguientes son algunos ejemplos que constituirían una violación de este Código:

- Usar la información confidencial de un cliente, obtenida en el curso de la prestación de servicios en perjuicio de otro cliente.
- Obsequios comerciales o entretenimiento inapropiados que podrían considerarse un incentivo para actuar de manera diferente a los mejores intereses del empleador de un individuo.
- Tener un negocio privado en su propio tiempo que involucre servicios similares a los que ofrece la firma o que de otra manera interfiera con el negocio de la firma.
- Ejercer influencia sobre el proceso de contratación, las condiciones de empleo o la evaluación del desempeño de un miembro de la familia o cualquier persona con la que se tenga una relación personal íntima.

## Requisitos de independencia

Grant Thornton toma todas las medidas necesarias para preservar su independencia de sus clientes de conformidad con las normas y estándares profesionales aplicables. La independencia y las reglas éticas generalmente requieren que la firma y nuestra gente sean imparciales, intelectualmente honestos y libres de conflictos de interés en la prestación de servicios para nuestros clientes. La firma cuenta con un sistema de seguimiento de las relaciones con los clientes y otras entidades cubiertas para asegurar el cumplimiento de dichas normas de independencia profesional. También abordamos adecuadamente cada situación en la que nuestra objetividad podría verse afectada o en la que podría cuestionarse la apariencia de nuestra objetividad. La plena cooperación de nuestra gente en este esfuerzo no solo se espera, sino que es necesaria. Además, la firma tiene restricciones de política específicas con respecto a las inversiones personales, los préstamos a y de los clientes, las inversiones en común con los clientes, los obsequios y descuentos de los clientes y el servicio como fideicomisario, ejecutivo o director. Se espera que todo el personal comprenda y siga las políticas de la firma, incluido el cumplimiento de los requisitos de informe de la firma relacionados con la independencia o asuntos éticos.

## Actos ilegales de los clientes

Es posible que, en el curso de un compromiso, el personal pueda enterarse de que el personal de un cliente o sus contratistas/proveedores están cometiendo actos ilegales o poco éticos. Si se descubren o sospechan tales actos, deben informarse inmediatamente al socio del compromiso o al líder de la línea de servicio y al grupo de calidad de la línea de servicio en particular. Tenemos responsabilidades con el cliente, y responsabilidades según los estándares profesionales y la ley aplicable, de tomar las medidas adecuadas al descubrir dicha información. Si no está claro si un acto es ilegal o poco ético, el curso de acción adecuado es consultar con los recursos internos y no simplemente investigar por cuenta propia. Lo más importante, si ves algo, entonces dilo.

## Personas y ambiente de trabajo

### Respeto en el lugar de trabajo

Un lugar de trabajo respetuoso es aquel que brinda a los empleados igualdad de oportunidades para alcanzar sus objetivos en un entorno en el que las personas colaboran y son corteses entre sí. Grant Thornton no tolera ninguna forma de discriminación laboral, acoso o represalia, tal como se define en las leyes locales.

Además, no toleramos la violencia o el acoso en el lugar de trabajo (ya sea verbal, físico o de otro tipo), incluidas las amenazas, el comportamiento amenazante, la intimidación o conductas similares.

El respeto en el lugar de trabajo se aplica a cualquier situación en la que esté involucrado el trabajo, ya sea en una oficina de Grant Thornton, durante un viaje de negocios, en el sitio de un cliente, en un evento patrocinado por la firma o en cualquier otro lugar.

En las reuniones sociales entre compañeros de trabajo (que ocurre cuando dos o más compañeros de trabajo se reúnen, ya sea que estén patrocinados por la firma o no), las personas deben seguir viviendo nuestros valores y dar un buen ejemplo.

El comportamiento inapropiado o poco profesional presenciado o experimentado por los compañeros de trabajo fuera de la oficina también puede afectar el entorno laboral y la firma responsabilizará a las personas según corresponda. Creemos en escucharnos unos a otros y en respetar los diferentes puntos de vista.

Nuestra gente prospera personal y profesionalmente porque todas las perspectivas son valoradas y escuchadas. El respeto es uno de nuestros valores CLEARR y creemos en tratarnos de la misma manera en que nos gustaría ser tratados.

## **Relaciones personales**

Se espera que todo el personal ejerza buen juicio al formar relaciones personales cercanas con otros en la firma o con los clientes. Tales relaciones personales cercanas pueden plantear un conflicto de intereses, un problema de independencia para la firma y/o causar una apariencia de incorrección para los demás. En consecuencia, si se desarrolla una relación personal cercana, debe informarse de manera oportuna para que se puedan tomar las medidas adecuadas para resolver los posibles problemas.

## **Seguridad y salud**

La seguridad de nuestra gente y del personal de nuestros clientes y proveedores es de suma importancia para Grant Thornton. Brindamos un lugar de trabajo seguro de acuerdo con todas las leyes y regulaciones aplicables, para proteger a nuestra gente y a nuestros visitantes en la medida en que entren en contacto con riesgos laborales previsibles. No se permiten armas de fuego ni otras armas en las instalaciones de la empresa ni en ningún otro lugar de trabajo.

## **Uso de alcohol, tabaco y Drogas**

Además de otros peligros en el lugar de trabajo, el consumo de alcohol, tabaco y drogas tiene el potencial de presentar riesgos para la salud y la seguridad de los demás. Esperamos un comportamiento responsable con respecto al uso de alcohol y tabaco en el trabajo, al realizar negocios de la empresa fuera del sitio y en todos los eventos patrocinados por la firma. El uso, transferencia o posesión de sustancias ilegales está siempre prohibido.

## Nuestra firma y comunidades

### Diversidad

Grant Thornton valora la diversidad. Hemos visto de primera mano el poder de traer uno mismo al trabajo —de diferentes razas, etnias, identidades de género, nacionalidades, religiones, generaciones, orientaciones sexuales, antecedentes y experiencias— y el entorno dinámico e innovador que resulta. En pocas palabras, en Grant Thornton, la inclusión es una forma de vida. Impregna nuestra cultura, está arraigado en nuestros valores y comportamientos, atrae diversos talentos y es un facilitador clave a medida que nos convertimos en la firma del futuro.

### Participación de la comunidad

Apoyamos firmemente la responsabilidad social corporativa. Creemos que cada día presenta una oportunidad para que compartamos nuestro capital humano, intelectual, financiero y social de manera que comprometa a nuestra gente, ayude a los clientes y cree un mundo mejor para todos.

### Uso de recursos e Información de la firma

Cada uno de nosotros es responsable de proteger los recursos de la firma bajo nuestro control, incluidos la información y los archivos. Se espera que usemos los recursos y activos de la firma de manera responsable y de acuerdo con las políticas establecidas. Se prohíbe el uso de fondos, propiedades, equipos u otros recursos de la firma para beneficio personal. Los recursos de la firma, incluidos los equipos y suministros, no pueden retirarse, venderse, prestarse ni donarse sin la debida aprobación. Cada uno de nosotros debe tomar las precauciones adecuadas para evitar robos, daños, mal uso o acceso involuntario a los recursos y activos de la firma. Además, cada uno de nosotros debe proteger la información confidencial y de propiedad exclusiva de la firma. Dichas obligaciones continúan después de que termina el empleo de una persona con Grant Thornton.

### Propiedad intelectual

El activo más valioso de la firma es nuestra propiedad intelectual, incluido el conocimiento que tenemos para prestar servicios a nuestros clientes. Debemos proteger nuestro know-how y nuestra propiedad intelectual y no compartirlos con nadie fuera de la empresa. Se prohíbe el uso de la propiedad intelectual de la firma para beneficio personal o cualquier otro uso no autorizado. Por el contrario, también debemos respetar los derechos de propiedad intelectual de los demás. Está prohibido usar la marca comercial o el trabajo protegido por derechos de autor de otra parte sin permiso.



## Guía para la toma de decisiones éticas.

En nuestros trabajos, podemos enfrentarnos a situaciones en las que el curso de acción correcto no siempre está claro. Como mínimo, nuestras acciones y elecciones deben ser legales y de acuerdo con los estándares profesionales. Sin embargo, como todos sabemos, el hecho de que una elección sea legal no necesariamente significa que sea ética.

Ante un dilema, debemos hacernos las siguientes preguntas:

1. ¿Me siento bien con mi decisión o mis acciones?
2. ¿Me están pidiendo que haga algo que no está bien?
3. ¿Mis acciones, comportamiento y palabras demuestran integridad?
4. ¿Mis acciones, comportamiento o palabras dañarán a otros?
5. ¿Estoy orgulloso del trabajo que hice y/o del trabajo de mi equipo?
6. ¿Cómo me sentiría si otros se enteraran? ¿Me siento cómodo explicando?
7. ¿He consultado con las personas adecuadas y considerado todas las opciones?
8. ¿Escuché otras perspectivas con la mente abierta antes de actuar?
9. ¿Estoy dando un buen ejemplo a los demás?
10. ¿Hay un panorama general que no consideré?

Debemos consultar con otros cuando la elección ética correcta no está clara. La consulta puede ayudar a identificar problemas y riesgos, eliminar opciones poco éticas y ayudar a encontrar el mejor curso de acción de acuerdo con nuestros valores CLEARR. Buscar orientación nunca es algo incorrecto.