

Primera publicación: 29 de agosto de 2025

Versión: 1.4

Revisión: 26 de noviembre de 2025

Tipo de documento: Política

Alcance: Global



DONCASTERS

# POLÍTICA CORPORATIVA GLOBAL SOBRE DELITOS PENALES

<b>NOMBRE DE LA POLÍTICA</b>
Política corporativa global sobre delitos penales
<b>PROPÓSITO</b>
La presente Política establece el compromiso de Doncasters con la realización de todos sus negocios de un modo ético y honesto. Doncasters adopta una postura de tolerancia cero respecto de la evasión impositiva y se compromete a actuar de un modo profesional, justo y con integridad en todas sus operaciones y relaciones comerciales donde sea que sucedan, así como a implementar y hacer cumplir sistemas eficaces para combatir la evasión impositiva. Doncasters acatará todas las leyes que sean relevantes para combatir la evasión impositiva, incluida la Ley de Delitos Económicos del Reino Unido de 2017.
<b>OBJETIVOS</b>
<p>Los objetivos de esta Política son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer nuestras responsabilidades en cuanto a garantizar que todas nuestras operaciones comerciales se realicen dentro del marco de la ley y que, en ninguna circunstancia, facilitemos la evasión impositiva.</li> <li>• Brindar información y orientación sobre cómo reconocer y evitar la evasión impositiva.</li> </ul>
Esta política es una norma mínima global.
Cuando la legislación local defina normas más estrictas, las entidades de Doncasters las cumplirán.
Como se indica en nuestro Código de Conducta, Doncasters cumple con las leyes locales en todos los países en los que opera.
<b>AUDIENCIA</b>
La política se aplica a todas las empresas del Grupo Doncasters, incluidas todas las empresas operativas bajo el control operativo de DPC Holdings Limited. Se aplica a todos los empleados y los consultores de Doncasters y demás partes que trabajen con Doncasters.
En el siguiente documento, una entidad del Grupo Doncasters se denomina "Doncasters" o "la Compañía".
Doncasters se compromete a garantizar que sus grupos de interés, incluidos, entre otros, sus proveedores, consultores y asesores, respeten los principios establecidos en esta política y adopten políticas similares en sus operaciones.

<b>EN ESTA POLÍTICA, SE INCLUYE LO SIGUIENTE:</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Definiciones</li><li>2. Ley de Delitos Económicos del Reino Unido de 2017 (la “Ley”)</li><li>3. Respuesta de Doncasters a la legislación</li><li>4. Supervisión constante</li><li>5. Mecanismo de notificación</li><li>6. Confidencialidad y protección contra las represalias</li></ol>
<b>ESTADO DE LA CONFIDENCIALIDAD</b>
Público
<b>AUTORIZACIÓN DE ADAPTACIÓN LOCAL</b>
Sí, en caso de ser más restrictiva
<b>PROPIETARIO DEL DOCUMENTO</b>
Legal, cumplimiento y riesgo
<b>REVISOR DEL DOCUMENTO</b>
Ejecutivo
<b>APROBADOR DE DOCUMENTOS</b>
Consejo de Administración
<b>INTRODUCCIÓN</b>
<p><b><i>“En Doncasters, estamos comprometidos con mantener una cultura abierta con las normas más estrictas de honestidad y responsabilidad. Adoptamos una postura de tolerancia cero respecto de la evasión impositiva y la facilitación de tal evasión”</i></b></p> <p style="text-align: right;"><i>Mike Quinn, director general</i></p>

Doncasters se compromete a respetar y promover los más altos estándares de comportamiento ético en consonancia con nuestro Código de conducta y nuestros Valores.

En esta Política, se esboza la postura de tolerancia cero de Doncasters frente a la evasión impositiva o la facilitación de tal evasión, ya sea que los impuestos que se evaden se adeuden en el Reino Unido o en un país extranjero, por parte de sus empleados, funcionarios, agentes o consultores, o cualquier persona o compañía que actúe en su nombre o representación.

La facilitación de la evasión impositiva es un delito penal. Si se descubre que Doncasters ha participado en la facilitación de una evasión impositiva, la compañía podría enfrentar una multa de cuantía ilimitada, ser excluida de la licitación de contratos públicos y enfrentar daños importantes a su reputación. Si se descubre que una persona ha participado en la facilitación de una evasión impositiva, podría enfrentar una multa o encarcelamiento.

Tenga en cuenta que esta política es necesariamente técnica ya que abarca un área muy específica del derecho; si tiene preguntas sobre sus obligaciones, no dude en ponerse en contacto con el Equipo de Legales o el Equipo de Impuestos.

El éxito de las medidas en contra de la facilitación de la evasión impositiva de Doncasters depende de todas las personas que contribuyen con la prevención de la evasión impositiva.

<b>1. DEFINICIONES</b>	
<b>Persona asociada</b>	se refiere a toda persona física o jurídica que preste servicios al contribuyente, o lo haga en su nombre, en el momento en que ocurre la facilitación. Entre estas personas, se incluyen, entre otros, los empleados, subcontratistas, consultores, agentes y proveedores.
<b>Evasión impositiva en el extranjero</b>	significa evadir impuestos en un país extranjero. La conducta debe ser considerada una falta en el país extranjero y un delito penal si se hubiese cometido en el Reino Unido. Tal como ocurre con la evasión impositiva, el elemento del fraude significa que debe haber una acción premeditada o una omisión con intención delictiva.
<b>Evasión impositiva</b>	hace referencia al delito penal de engañar a la administración de ingresos públicos o evadir impuestos de forma fraudulenta. En el Reino Unido, la falta requiere de un elemento del fraude, lo que significa que debe haber una acción premeditada o una omisión con intención delictiva.
<b>Facilitación de la evasión impositiva</b>	significa participar a sabiendas de la evasión impositiva fraudulenta de parte de otra persona física o jurídica, o adoptar medidas para que dicha persona logre la evasión (independientemente de en qué país se deban pagar los impuestos). Esta actitud incluye cooperar, incitar, aconsejar o procurar la comisión de ese delito. En el Reino Unido, la facilitación de la evasión impositiva es un delito penal cuando se la comete de forma premeditada y fraudulenta.

## 2. LEY DE DELITOS ECONÓMICOS DEL REINO UNIDO DE 2017 (la “Ley”)

### El delito

La Ley de Delitos Económicos de 2017, que entró en vigencia el 30 de septiembre de 2017, introdujo dos nuevos delitos penales de la facilitación de la evasión impositiva en el Reino Unido y la facilitación de la evasión impositiva en el extranjero. Los delitos están dirigidos a todas las entidades corporativas, pero también incluyen a las sociedades y organizaciones caritativas. Las reglas de los delitos penales corporativos (*corporate criminal offence*, CCO) se aplican si una entidad no puede evitar que sus “personas asociadas” —en términos generales, toda persona que actúe en nombre o representación de la entidad— faciliten la evasión impositiva en el Reino Unido o en el extranjero.

Hay tres etapas que se aplican a los delitos de facilitación de evasión impositiva tanto local como en el extranjero:

- Etapa uno: evasión impositiva penal cometida por un contribuyente individual o corporativo.
- Etapa dos: facilitación penal, que requiere una conducta premeditada o fraudulenta, del delito de evasión impositiva por parte de una Persona asociada.
- Etapa tres: el contribuyente no impidió que la Persona asociada cometiera el acto delictivo que se menciona en la etapa dos.

### Defensa

La única defensa que posee Doncasters en virtud de las reglas de CCO es demostrar que cuenta con procedimientos razonables de prevención a fin de impedir que ocurra la facilitación. En caso de ser procesada, una entidad corporativa enfrentará sanciones severas.

Con regularidad, realizamos una evaluación de riesgos a fin de implementar procedimientos razonables de prevención, incluida la capacitación adecuada de los empleados, y garantizar que contamos con un sistema de supervisión constante. Además, se brindará capacitación en toda la compañía, según se considere necesario.

Seguimos los seis principios rectores del Servicio de Aduanas e Impuestos de Su Majestad (HMRC):

#### 1. Evaluación de riesgos

Ocasionalmente, Doncasters realizará una evaluación de riesgos con un asesor externo de buena reputación a fin de identificar a las partes asociadas de Doncasters y los posibles riesgos en virtud de la Ley.

#### 2. Procedimientos de prevención proporcional

Se adoptarán procedimientos razonables a fin de prevenir que las Personas asociadas faciliten penalmente la evasión impositiva. Tales procedimientos se establecen a continuación.

3. Compromiso de la alta gerencia

Nuestra postura de tolerancia cero frente a la evasión impositiva debe ser comunicada a todas las partes asociadas al comienzo de nuestra relación comercial con ellas y siempre que sea oportuno en el futuro.

4. Diligencia debida

Se revisarán los procedimientos y se adoptarán medidas sobre los puntos que surjan con sus asesores externos como parte de un proceso de revisión y mejora constantes.

Doncasters se toma muy en serio la gobernanza financiera, por lo que ha adoptado varias políticas y procedimientos que puede encontrar en SharePoint.

5. La dirección de comunicaciones y

capacitación se asegurará de lo

siguiente:

- Que todos los empleados actuales lean y entiendan esta Política.
- La capacitación sobre esta Política forme parte del proceso de inducción para todas las personas que trabajan en Doncasters, y se brindará capacitación regular según sea necesario.

6. Supervisión y revisión

Doncasters encargará evaluaciones de riesgos periódicas y adoptará medidas según sea necesario a partir de tales revisiones. También supervisará el cumplimiento de esta política.

### **Escenarios de posibles riesgos: Señales de alerta**

A continuación, se presenta una lista de posibles señales de alerta que pueden surgir mientras trabaja para Doncasters y que pueden plantear preocupaciones relacionadas con la evasión impositiva o la evasión impositiva en el extranjero. La lista no pretende ser exhaustiva y solo se presenta con fines ilustrativos. Todas las señales de alerta deben ser denunciadas de inmediato de acuerdo con la sección de Mecanismos de notificación que se encuentra a continuación.

- Un empleado toma conocimiento de que un tercero ha realizado, o tiene la intención de realizar, una declaración de impuestos falsa.
- Un empleado toma conocimiento de que un proveedor no se ha dado de alta intencionalmente en el IVA (o en el impuesto equivalente en toda jurisdicción relevante que no sea el Reino Unido) o no puede justificar el IVA.
- Un agente solicita el pago en efectivo o se niega a firmar un convenio de comisión formal o de honorarios, o a proporcionar una factura o recibo por un pago que fue realizado.
- Un empleado toma conocimiento de que un compañero pide ser tratado como un contratista autónomo, pero sin cambios materiales a sus condiciones laborales.
- Un proveedor u otro subcontratista recibe un pago bruto cuando debería haber recibido un pago neto.
- Un consultor solicita que se realice un pago a un país o región geográfica diferente de donde reside o realiza negocios el tercero.
- Un proveedor o consultor solicita que su factura esté dirigida a una entidad diferente.
- Un empleado recibe una factura de un proveedor que parece ser atípica, estar modificada o adulterada de algún modo.
- Un tercero insiste en el uso de notas complementarias o se niega a dejar por escrito los términos acordados o pide que se antedaten los contratos u otra documentación.
- Un empleado nota que Doncasters ha recibido una factura por el pago de una comisión u honorarios que parece ser demasiado grande o demasiado pequeño, dado el servicio que se menciona que se ha prestado.
- Un tercero solicita o requiere el uso de un agente, intermediario, consultor, distribuidor o proveedor que no se use habitualmente o que no sea conocido por Doncasters y que no ha sido examinado con Worldcheck y aprobado por el Departamento de Legales.

### **Consecuencias del incumplimiento**

La prevención, la detección y la notificación de la evasión impositiva y la evasión impositiva en el extranjero es responsabilidad de todas las personas que trabajan con nosotros o bajo nuestra supervisión. Los empleados, los consultores y los proveedores están obligados a evitar toda actividad que pueda generar un incumplimiento de esta Política o que sugiera dicho incumplimiento.

Todo empleado que incumpla esta Política enfrentará medidas disciplinarias que podrían dar lugar al despido por mala conducta o falta grave. Doncasters puede finalizar su relación con otras personas y organizaciones que trabajen en su nombre si dichas personas u organizaciones incumplen esta Política.

### 3. RESPUESTA DE DONCASTERS A LA LEGISLACIÓN

Nuestra tolerancia cero a todas las formas de evasión impositiva significa que Doncasters espera que ninguno de los empleados, y ninguna persona que trabaja para la compañía o en su nombre, participe de cualquier actividad que evada impuestos o que facilite o pueda facilitar tal evasión por parte de cualquier otra persona física o jurídica. No importa si los impuestos pertenecen al Reino Unido o si se deben a una autoridad fiscal extranjera.

Además, Doncasters no realizará actividades con ningún tercero cuando sea evidente que dichos terceros no siguen una política similar. Específicamente, Doncasters espera que todos sus empleados y Personas asociadas puedan identificar cualquier escenario en el que exista un riesgo de estar facilitando la evasión impositiva, ya sea en el Reino Unido o en un país extranjero, y que puedan adoptar las medidas necesarias para prevenir dicha situación.

Doncasters apoya el cuestionamiento y la eventual negativa de realizar actividades comerciales siempre que exista la sospecha de evasión impositiva o facilitación de evasión impositiva. Todos los casos de sospecha que estén relacionados con actividades comerciales existentes o futuras deben informarse de acuerdo con los Mecanismos de notificación que se expresan a continuación antes de tomar cualquier decisión respecto de relaciones comerciales existentes o de comprometer a Doncasters a realizar una transacción. Doncasters espera que todas las partes que trabajan con la compañía o para ella adopten una postura sólida similar.

### 4. SUPERVISIÓN CONSTANTE

Doncasters mantendrá un sistema eficaz de supervisión del cumplimiento a fin de garantizar que Doncasters siempre esté comprometida con la tolerancia cero a la evasión impositiva o la facilitación de la evasión impositiva.

Esta postura de tolerancia cero debe ser comunicada a todos los proveedores, contratistas y socios comerciales al inicio de su relación comercial con Doncasters y siempre que sea oportuno en el futuro.

### 5. MECANISMOS DE NOTIFICACIÓN

#### Informes a la dirección

Todo empleado que tenga sospechas o preocupaciones respecto de una posible evasión impositiva o la facilitación de una evasión impositiva, o que se le pida hacer algo de lo que sospeche que puede facilitar la evasión impositiva, independientemente de los montos involucrados, debe notificarlo a su gerente directo.

#### Notificación al equipo de Legales y de Impuestos

Si un empleado no se siente cómodo para expresar su preocupación ante una posible evasión impositiva o facilitación de tal evasión a su gerente directo, puede denunciar el problema ante un miembro de los equipos de Legales, Finanzas o Impuestos.

#### Informar a través de Speak Up

## POLÍTICA CORPORATIVA GLOBAL SOBRE DELITOS

Los empleados también pueden denunciar las infracciones de esta política a través del servicio Speak Up.

El servicio Speak Up es gestionado por una empresa llamada Navex y es un servicio de denuncia externo e independiente diseñado para que los empleados y otras personas puedan denunciar de forma anónima cualquier incumplimiento de la ley, nuestro Código de Conducta, los valores corporativos y las políticas o directivas relacionadas, incluida esta, al tiempo que cumplen con la normativa local.

Los detalles de los datos de contacto se encuentran en nuestro Código de Conducta, los carteles de cada centro, la aplicación para empleados y SharePoint.

<p><b>INFORME EN LÍNEA</b></p> <p><a href="http://www.doncasters.ethicspoint.com">www.doncasters.ethicspoint.com</a></p>	<p><b>INFORME POR TELÉFONO</b></p> <p>Desde el Reino Unido: Llame al 0800 890 011 (cuando se le solicite, marque: 833 537 0829)</p> <p>Desde Estados Unidos: Llame al 833-537-0829</p> <p>Desde Alemania: Llame al 0800 225 5288 (cuando se le solicite, marque: 833 537 0829)</p> <p>Desde la India: Llame al 000 800 050 3406</p> <p>Desde México: Para llamadas al exterior, marque su código de acceso seguido de 800-288-2872. Por cobrar en español: 800-112-2020 (cuando se le solicite, marque: 833 537 0829)</p> <p>Desde China: 400 120 8504</p>
<p><b>6. CONFIDENCIALIDAD Y PROTECCIÓN CONTRA LAS REPRESALIAS</b></p>	
<p>Doncasters prohíbe estrictamente las represalias contra cualquier persona que, de buena fe, denuncie violaciones de esta Política o participe en una investigación, incluso si la investigación finalmente no comprueba las preocupaciones. Las denuncias deshonestas, de mala fe o abusivas (como los falsos ataques personales dirigidos a personas concretas) están prohibidas y pueden dar lugar a medidas disciplinarias.</p>	