



# Relatório de Transparência 2021

Este relatório, representa uma versão atualizada do relatório de transparência do exercício de 2021 da KPMG no Brasil, para inclusão de informações requeridas para adequação do relatório à legislação da União Europeia para empresas de auditoria registradas em órgão regulador em países membros. As informações ora adicionais, foram incluídas nos anexos 4 e 5.

**KPMG Auditores Independentes Ltda.**

Abril de 2022

# Mensagem da liderança

## Qualidade envolve inovação, cuidados com as pessoas, foco em gestão e sustentabilidade

É uma satisfação compartilhar com o público brasileiro o Relatório de Transparência 2021, elaborado pela KPMG no Brasil, para o ano fiscal findo em 30 de setembro de 2021. O documento evidencia o compromisso genuíno da KPMG com a qualidade e com a observância estrita de seus valores: Integrity, Excellence, Courage, Together e For Better.

Neste Relatório, documentamos os avanços que temos conquistado em nossa gestão de qualidade. Com o Global Audit Quality Transformation, colocamos em primeiro plano a qualidade e a consistência dos nossos projetos de Auditoria, apoiados em pilares relevantes, como as novas normas internacionais de gestão da qualidade (ISQM) e o KPMG Clara Workflow, nossa plataforma de Auditoria.

Temos consciência de que a qualidade da auditoria depende de pessoas extraordinárias, que não escolham caminhos mais fáceis e estejam empenhadas em buscar e entregar os melhores resultados. Por isso, fazemos questão de colocar as pessoas no centro de nossos negócios. Apoiá-las e garantir seu bem-estar é e sempre será uma prioridade.

Para nós, é de suma importância propiciar um ambiente seguro para todos, assegurar um nível apropriado de cargas de trabalho e empreender iniciativas que impulsionem a eficiência por meio da tecnologia. Levamos a sério o propósito de cuidar da saúde emocional e mental dos profissionais. A opção pelo modelo híbrido, antes mesmo dos impactos provocados pela pandemia, é um exemplo desse olhar atento para as pessoas, bem como as nossas diversas iniciativas em termos de inclusão, diversidade e equidade.

Também acreditamos que a sustentabilidade deve ser intrínseca aos negócios. Reconhecemos, com grande entusiasmo, a pertinência do International Sustainability Standards Board, anunciado na COP26. Estamos cientes de que desempenharemos um papel fundamental na identificação e asseguarção de informações relativas à

sustentabilidade com a mesma qualidade com que hoje atuamos nos demais setores e mercados.

Para que possamos cumprir rigorosamente os nossos compromissos com os valores éticos, com a qualidade nas entregas e com as boas práticas, fazemos questão de manter elevados padrões de governança e gestão. Nosso Global Council vem implementando novidades em termos de governança justamente para que possamos alcançar patamares elevados de consistência e responsabilidade em todas as nossas firmas-membro. Nos 145 países e territórios em que estamos presentes, seguimos um conjunto comum de valores, padrões e serviços que nos colocam em posição de vanguarda.

Por meio dos nossos controles de qualidade, gerenciamento, monitoramento global, apoio, suporte; das nossas políticas para a captação e a retenção de talentos; com investimentos em Automação, Inteligência Artificial (IA) e Data & Analytics; e efetivamente comprometidos com as melhores práticas ambientais, sociais e de governança (ESG), estamos preparados para os desafios do mundo atual e prontos para ser coautores do futuro.

Desse modo, respondemos aos anseios do mercado com novas tecnologias e recursos, ao mesmo tempo em que construímos uma cultura cada vez mais forte de consistência e responsabilidade.

A KPMG já é sinônimo de confiabilidade e qualidade, tanto no mercado brasileiro quanto mundialmente. E, cada vez mais, trabalharemos para consolidar o nome da Organização na liderança da nossa profissão e, dessa forma, consolidarmos um dos nossos objetivos que é o de ser The Clear Choice.

Agradecemos pela confiança e acredite: estaremos sempre prontos a nos superar!

Desejamos a todos uma excelente leitura.



**Charles Kriek**

Presidente da KPMG no Brasil e na América do Sul



**Carlos A. Pires**

Líder de Auditoria da KPMG no Brasil e na América do Sul



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança



## Nossos negócios

A KPMG é uma organização global de firmas independentes que prestam serviços profissionais nas áreas de Auditoria, Tax e Advisory. Estamos presentes em 145 países e territórios, com mais de 236.000 sócios e profissionais atuando nas firmas-membro em todo o mundo. Cada firma-membro KPMG é uma entidade legal independente e separada, e descreve-se como tal, sendo responsável jurídica e financeiramente por suas próprias obrigações e por seus próprios atos.

No Brasil, são aproximadamente 5.000 sócios e profissionais, distribuídos em 22 cidades localizadas em 13 Estados e Distrito Federal.

Orientada pelo seu propósito de empoderar a mudança, a KPMG tornou-se uma empresa referência nos segmentos em que atua. Compartilhamos valor e inspiramos confiança no mercado de capitais e nas comunidades há mais de 100 anos, transformando pessoas e empresas e gerando impactos positivos que contribuem para a realização de mudanças sustentáveis em nossos clientes, governos e sociedade civil.

Nossos serviços de auditoria no Brasil são prestados por meio da KPMG Auditores Independentes Ltda. e pelas empresas listadas no Anexo 1 deste relatório. ("KPMG no Brasil"). Detalhes adicionais dos serviços oferecidos pela KPMG no Brasil podem ser encontrados em nosso [site www.kpmg.com.br](http://www.kpmg.com.br).

## Nossa estratégia

Nossa estratégia é definida pelo Comitê Executivo da KPMG Brasil e demonstra um compromisso com a qualidade e a confiança. Nosso foco é investir significativamente nas prioridades que são parte de uma estratégia coletiva de vários anos que está sendo implementada em toda a nossa firma.

Veja a [Governança e Liderança da KPMG no Brasil](#) neste relatório.

---

Conduzindo a agenda de qualidade

---

Vivendo nossa cultura e valores

---

Aplicando experiência e conhecimento

---

Incorporando a tecnologia digital

---

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

---

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

---

Sendo independente e ético

---

Realizando trabalhos de qualidade

---

Avaliando os riscos à qualidade

---

Comunicação efetiva

---

Monitoramento e remediação

---

Estrutura da Organização

---

Anexos

---

Governança e liderança

---



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

# A qualidade da auditoria

é fundamental para manter a confiança pública e é a principal medida de nossa reputação profissional.

Definimos “qualidade da auditoria” como o resultado de auditorias executadas de forma consistente, de acordo com os requisitos e as exigências aos padrões profissionais aplicáveis, dentro de um sistema robusto de controles de qualidade.

Todas as nossas atividades são realizadas em um ambiente com elevados níveis de objetividade, independência, ética e integridade.



# Conduzindo a agenda de qualidade



Introdução  
e prefácio

## Nossa abordagem global para entregar qualidade da auditoria

Nós continuamos fazendo investimentos significativos na qualidade da auditoria em toda a organização global da KPMG. Estamos construindo nossos fundamentos sólidos de qualidade da auditoria, o que influencia a forma como as firmas-membro da KPMG são administradas e como executam seus trabalhos de auditoria.

Isso significa investimento contínuo em nosso sistema de controle de qualidade, monitoramento global da qualidade da auditoria, suporte avançado e disponibilização de tecnologia e ferramentas de última geração para as equipes de auditoria.

Nosso programa global de qualidade da auditoria apoia consistentemente a implantação de políticas, processos, controles e tecnologias desenvolvidas por firmas-membro para aprimorar e promover uma abordagem comum.

### Construindo consistência através de uma abordagem global



Na KPMG, a qualidade da auditoria é representada pela execução consistente por todas as firmas-membro de acordo com os requisitos e exigências de padrões profissionais e é apoiada por um forte sistema de controle de qualidade.

Fizemos investimentos significativos no fortalecimento da consistência e robustez de nosso sistema de controle de qualidade em toda a nossa organização global, assegurando a implementação da Norma Internacional de Gestão da Qualidade (ISQM 1), que será efetiva a partir de dezembro de 2022. A KPMG International iniciou um programa para apoiar uma implementação eficaz dos requisitos de toda a nossa organização global para os sistemas de controle de qualidade das firmas-membro.

### Nosso sistema de controle de qualidade



Nosso compromisso com a integridade e a qualidade está no centro da nossa maneira de fazer as coisas na KPMG. Nosso sistema de controle de qualidade permite que nosso desempenho atenda a altos padrões profissionais.

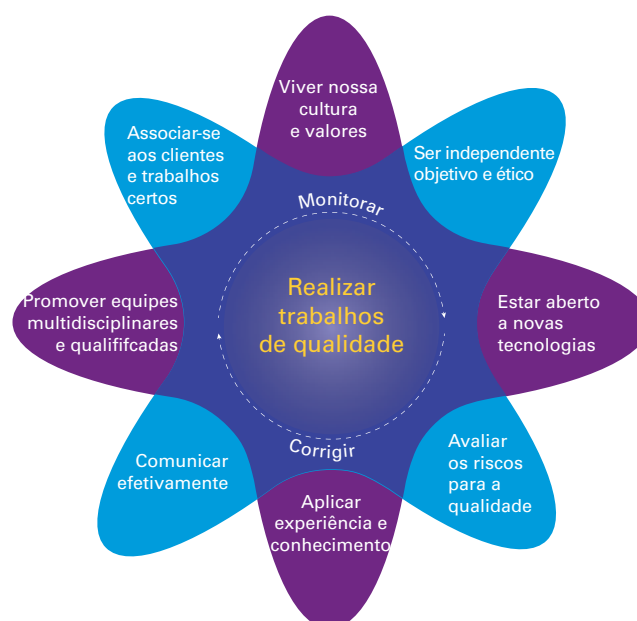
Enquanto nos preparamos para a implementação do ISQM 1, adotamos uma nova Estrutura Global de Qualidade definindo como entregamos qualidade na KPMG e como todos na KPMG são responsáveis por sua entrega. O princípio “Realizar trabalhos de qualidade”

é o ponto central, juntamente com nosso compromisso de monitorar e corrigir continuamente nossos processos, quando necessário.

Nossos norteadores de qualidade (Quality Drivers) dão uma direção clara para incentivar os comportamentos corretos na entrega de qualidade da auditoria. A Estrutura Global de Qualidade também atende às exigências das atuais Normas Internacionais de Controle de Qualidade (ISQC 1), emitidas pelo Conselho de Normas Internacionais de Auditoria e Asseguração (IAASB), e ao Código Internacional de Ética para Profissionais de Contabilidade (incluindo Normas Internacionais de Independência), emitido pela International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), ao qual nos referiremos posteriormente como “o Código de Ética IESBA”, que se aplicam a empresas de serviços profissionais que realizam auditorias de demonstrações financeiras.

Embora este Relatório de Transparência resuma a abordagem da KPMG para a qualidade da auditoria, ele também pode ser útil para *stakeholders* interessados nos serviços de Advisory e Tax da nossa firma, visto que muitos procedimentos e processos de controle de qualidade da KPMG são multifuncionais e se aplicam a todos os serviços oferecidos.

Neste relatório usamos nossa Estrutura Global de Qualidade para descrever nossa abordagem da qualidade.



Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

## Nosso compromisso com a qualidade da auditoria durante a pandemia da COVID-19



A pandemia da COVID-19 nos forçou a pensar de forma diferente e continuamos a responder e a encarar esse desafio.

Desde o início da pandemia, a KPMG International mantém um portal on-line “[COVID-19 | Financial Reporting Resource Center](#)” para ajudar as empresas e os *stakeholders* a compreender as possíveis implicações contábeis e de divulgação decorrentes da pandemia.

A KPMG International emitiu orientações extensivas para ajudar as equipes de auditoria na abordagem de vários assuntos de contabilidade, de relatórios financeiros e de auditoria que surgiram com o impacto da pandemia da COVID-19, incluindo continuidade operacional, redução ao valor recuperável dos ativos, valorizações e divulgações relacionadas, materialidade, avaliação de risco, auditorias de grupo, inventário físico e estoques, eventos subsequentes e comunicações com os responsáveis pela governança. Adicionalmente, a KPMG International emitiu orientações específicas relacionadas a ambientes de trabalho remoto, que endereçam como os profissionais das equipes trabalham juntos, as comunicações com a Administração e o desenho e execução dos procedimentos de auditoria.

As orientações da KPMG foram continuamente atualizadas durante a pandemia, à medida que outras questões significativas de auditoria, contabilidade e relatórios dos auditores eram identificadas.

No Brasil, realizamos ações que ecoam as comunicações internacionais da KPMG, destacando:

- Tradução de BlogPosts sobre os impactos contábeis da pandemia da COVID-19, gerando maior alcance das publicações da KPMG.
- Reuniões com as equipes de auditoria sobre aspectos relevantes de auditoria e contabilidade a serem observados como resultado da pandemia.
- Publicações e eventos com foco nos desdobramentos da pandemia sobre a contabilidade, como a [Sinopse Contábil](#) e o IFRS Summit.
- Participação ativa nos debates e publicações do IBRACON sobre as implicações da pandemia sobre procedimentos de auditoria, avaliação de risco e aspectos contábeis mais recorrentes.
- Participação em fóruns externos com mercado, entidades e interlocutores dos trabalhos de auditoria.

A comunicação foi ainda mais importante para todos durante a pandemia da COVID-19. Alavancamos nossos investimentos em tecnologia para fornecer aos nossos profissionais atualizações regulares, incluindo reuniões virtuais com o objetivo de compartilhar as melhores práticas e orientações.

## Trabalho híbrido apoiado por tecnologia digital



A KPMG é uma organização conectada e capacitada tecnologicamente e dispõe de recursos tecnológicos, plataformas e ferramentas eletrônicas e estrutura para o trabalho presencial ou remoto, fato que possibilitou a decisão para um modelo híbrido de trabalho. Na KPMG no Brasil antes mesmo das condições relacionadas ao COVID-19 havia a possibilidade de os funcionários trabalharem na forma híbrida através de uma política denominada internamente de Telecommute que está lastreada pela aderência às normas brasileiras de contratação.

O modelo híbrido foi adotado de forma ampla e para todos, utilizando maior investimento tecnológico visando a melhoria nos relacionamentos e colaboração, além de nos permitir reagir rapidamente e minimizar riscos operacionais que podem ocasionar rupturas.

Um modelo de trabalho requer, de forma antecipada, entre outros, um planejamento para viabilização de investimentos em estrutura adequada ao trabalho seja presencial, híbrido ou remoto, treinamentos em novas formas de trabalho, políticas de dress code, etc. No exercício constante do atendimento às normas regulamentares e excelência na execução de nosso trabalho bem como naquilo que as novas formas de trabalho e modelos podem trazer nos riscos e na alavancagem do nosso trabalho, a KPMG no Brasil através de sua Administração dos negócios, tem reavaliado seu planejamento estratégico ERM (Enterprise Risk Management) e monitorado os riscos prioritários.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

# Vivendo nossa cultura e valores

**Não é apenas o que fazemos na KPMG que importa: mas também como fazemos. Nossos valores são nossas principais crenças; guiam e unificam nossas ações e comportamentos. Compartilhados em todos os níveis e em todos os países, jurisdições e territórios em que operamos, eles são a base de nossa cultura singular.**

## Fomentando a cultura certa, começando com o “Tone at the top” da liderança



A liderança global da KPMG, trabalhando com as lideranças regionais e as firmas-membro, desempenha um papel crítico no estabelecimento do nosso compromisso com a qualidade e os elevados padrões de excelência profissional. Uma cultura baseada em *accountability*, qualidade, objetividade, independência, integridade e ética é essencial em uma organização que realiza auditorias e outros serviços nos quais os *stakeholders* confiam.

A liderança global também promove uma consciência de que todos os profissionais em toda a KPMG que estão envolvidos na realização de uma auditoria, ou qualquer trabalho ao cliente através das práticas de Tax e Advisory, têm responsabilidade e um papel importante pela qualidade. Isso é um dos fatores-chave que conecta todos os profissionais da KPMG.

Comunicamos nosso compromisso com os clientes, os *stakeholders* e a sociedade em geral para conquistar a confiança do público.

Nossos Valores são definidos no [Anexo 3](#) deste relatório.

## Valores claros e um forte Código de Conduta

Nossos Valores estão no centro de como fazemos as coisas. Para fazer a coisa certa, da maneira certa e no momento certo. Sempre. Eles norteiam nossos comportamentos diários, guiam nossas decisões e moldam nosso caráter. Eles constituem a base de uma cultura resiliente pronta para superar os desafios com integridade, e dessa forma, não perder de vista nossa responsabilidade principal de proteger o interesse público em geral. Nossos Valores nos estimulam — por meio do nosso trabalho e do exemplo que damos — à medida que inspiramos confiança e promovemos a mudança em âmbito global.

Em nosso Código de Conduta Global da KPMG (“o Código”) estão delineadas as responsabilidades que todos os funcionários têm uns com os outros, com o público e com os nossos clientes, e mostra como

nossos Valores inspiram as nossas maiores ambições e guiam todos os nossos comportamentos e ações. Ele define o que significa trabalhar na KPMG e fazer parte dela, bem como nossas responsabilidades individuais e coletivas.

Todos os profissionais da KPMG são responsáveis por se comportarem de acordo com o Código e são obrigados a confirmar sua conformidade. Todos na KPMG são obrigados a fazer treinamentos anuais sobre o Código e estar preparados para assumir *accountability* por seus comportamentos de maneira consistente com o Código. Os indivíduos são encorajados a manifestar-se se virem algo que os incomode ou que não esteja em conformidade com o Código, ou com os nossos Valores.

Além disso, todos na KPMG devem e são responsáveis por relatar qualquer atividade que possa ser potencialmente ilegal ou que viole nossos Valores, as políticas da KPMG, as leis, os regulamentos ou as normas profissionais aplicáveis.

Para salvaguardar este princípio de responsabilização recíproca, cada firma-membro da KPMG deve estabelecer, comunicar e manter canais claramente definidos para permitir que os profissionais da KPMG e terceiros façam perguntas, levantem preocupações, forneçam *feedback* e notifiquem assuntos relatáveis, sem medo de represálias, de acordo com a legislação ou regulamentos aplicáveis.

Hotline ou Linha Direta da KPMG International é um mecanismo adicional para profissionais da KPMG, clientes e terceiros relatarem confidencialmente preocupações que tenham em relação a determinadas áreas de atividade pela KPMG International, atividades de firmas-membro ou profissionais da KPMG.

A linha direta ou ouvidoria da KPMG no Brasil é 0800 891 7391 (disponível 24 horas por dia/7 dias por semana), ou pelas instruções na Intranet da KPMG no Brasil. Demais países: [www.clearviewconnects.com](http://www.clearviewconnects.com).

Todas as firmas-membro e todos os profissionais da KPMG estão proibidos de praticar represálias contra as pessoas que tiveram a coragem de manifestar-se de boa-fé. A represália é uma grave violação do Código



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

e sua prática estará sujeita à política disciplinar da firma.

Em adição aos controles descritos acima, a Global People Survey (GPS) fornece à liderança da KPMG no Brasil e da KPMG International os resultados relacionados à defesa dos Valores da KPMG. Consulte a seção [Comunicação Efetiva](#) neste relatório para maiores detalhes sobre GPS.

## Políticas consistentes de qualidade e gestão de risco



A KPMG International possui políticas de controle de qualidade que se aplicam a todas as firmas-membro. Estas estão incluídas no Global Quality and Risk Management Manual (GQ&RM), que se aplica a todo o pessoal da KPMG. Tais políticas e procedimentos associados são elaborados para auxiliar as firmas-membro da KPMG no cumprimento de normas profissionais relevantes e requisitos legais e regulatórios.

Eles são baseados no ISQC 1 e no Código de Ética IESBA. Ambos são relevantes para as firmas-membro da KPMG que desempenham trabalhos de auditoria estatutária e outras assegurações e serviços relacionados.

As firmas-membro são obrigadas a implementar as políticas e os procedimentos da KPMG International e adotar as suas próprias políticas e procedimentos adicionais que são desenhados para endereçar regras e normas aplicáveis às suas próprias jurisdições, bem como requisitos legais e regulamentos aplicáveis.

## Responsabilidades da liderança pelo controle da qualidade e de risco



A liderança global desempenha um papel fundamental na condução da agenda de qualidade da KPMG. Em relação à qualidade da auditoria, nosso Líder Global de Auditoria e nossa Líder Global de Qualidade da Auditoria fornecem relatórios para o Comitê de Qualidade da Auditoria Global que tem responsabilidade pela supervisão da qualidade da auditoria de todas as firmas-membro para a KPMG International.

A KPMG no Brasil demonstra compromisso com a qualidade, a objetividade, a independência, a ética e a integridade, e comunica nosso foco na qualidade aos clientes, aos stakeholders e à sociedade. Nossa liderança no Brasil desempenha um papel fundamental ao definir o tom certo e liderar pelo exemplo, demonstrando um compromisso firme com um dos mais altos padrões de excelência profissional e defendendo e apoiando as grandes iniciativas.

A KPMG no Brasil deve buscar input da liderança do Global Steering Group ou de seus representantes sobre o desempenho de certos líderes da KPMG no Brasil

que possuam funções mais alinhadas com as atividades do Global Steering Group. Essas contribuições fazem parte do processo de avaliação de desempenho anual, que incluem questões de interesse público, qualidade da auditoria e atividades de gestão de risco.

Os Global Steering Groups orientam a execução da estratégia de qualidade. Cada um desses grupos globais tem suas áreas específicas de foco e trabalha em estreita colaboração sobre questões de qualidade, com as lideranças regionais e a firmas-membro da KPMG, para:

- Estabelecer e assegurar a comunicação apropriada da auditoria, políticas de qualidade e gestão de riscos.
- Estabelecer e apoiar processos eficazes e eficientes para promover a qualidade da auditoria.
- Promover e apoiar a implementação da estratégia em funções de auditoria das firmas-membro da KPMG, incluindo padrões de qualidade da auditoria.
- Avaliar e monitorar a qualidade do trabalho de auditoria, incluindo questões decorrentes de revisão de qualidade e revisão de reguladores, e concentrar-se nas melhores práticas para aprimorar a qualidade da auditoria.

Os seguintes indivíduos têm responsabilidades de liderança em controle de qualidade e gestão de risco na KPMG no Brasil:

### Presidente

De acordo com os princípios do ISQC 1, nosso presidente Charles Kriek tem a responsabilidade final pelo sistema de controle de qualidade da KPMG no Brasil. As medidas para garantir que uma cultura de qualidade prevaleça são tomadas em conjunto com o Comitê Executivo. Para maiores detalhes consulte o Anexo 2.

### Sócio de Risk Management (RMP)

O Sócio de Risk Management é responsável por estabelecer políticas gerais de gestão de risco e controle de qualidade e monitorar sua conformidade na KPMG no Brasil. O RMP tem um assento no Comitê Executivo e tem uma linha direta de reporte ao Presidente.

### Sócio de Ética e Independência (EIP)

O Sócio de Ética e Independência tem a responsabilidade primária pela direção e pela execução das políticas e dos procedimentos de ética e independência na KPMG Brasil e por reportar questões de ética e independência para o RMP.

### Líderes de funções de Auditoria, Tax e Advisory

Os três líderes das funções de atendimento ao cliente (Auditoria, Tax e Advisory) respondem perante o Presidente pela qualidade do serviço prestado em suas respectivas funções. Eles são responsáveis



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança



pela execução dos procedimentos de gestão de risco e controle de qualidade para suas funções específicas dentro da estrutura definida pelo Sócio de Risk Management. Esses procedimentos deixam claro que, no nível do trabalho, a gestão de riscos e controle de qualidade são, em última instância, responsabilidade de todos os profissionais da KPMG.

O **Líder de Auditoria** é responsável pela eficácia de gestão e controle da Prática de Auditoria no Brasil. Isso inclui:

- Definir um tom e cultura fortes de apoio à qualidade da auditoria por meio de comunicação, suporte ao trabalho e compromisso com os mais altos padrões de excelência profissional, incluindo ceticismo profissional, objetividade, ética e integridade;
- Desenvolver e implementar uma estratégia na prática de auditoria que direciona a confiança e o crescimento com um plano financeiro alinhado com os requisitos de qualidade da auditoria da firma; e
- Trabalhar com o Sócio de Risk Management para monitorar e endereçar as questões de qualidade da auditoria e riscos relacionados à prática de Auditoria.

#### **Equipe de liderança de auditoria**

A equipe de liderança de auditoria mantém discussões regulares para chegar a um consenso sobre as ações relativas às questões atuais e emergentes de qualidade da auditoria decorrentes de processos de revisão de qualidade externa e interna, dúvidas levantadas por equipes de trabalho, procedimentos de análise de causa-raiz e outros assuntos de qualidade identificados a partir de uma diversas fontes.

As questões mais complexas, que podem exigir alterações à metodologia de auditoria global da KPMG ou ferramentas de auditoria, são levantadas aos grupos globais de auditoria da KPMG International para consideração e desenvolvimento de soluções potenciais pelo KPMG Global Solutions Group (KGSG) e pelo International Standards Group (ISG).

#### **Líder de Qualidade da Auditoria**

O líder de qualidade da auditoria possui responsabilidade e *accountability* operacionais pelo estabelecimento e pela manutenção da Qualidade da Auditoria e pelo Sistema de Controle de Qualidade para a área de Auditoria em nome do Líder de Auditoria.

#### **Grupo de Qualidade da Auditoria**

O Grupo de Qualidade da Auditoria é composto por uma equipe sênior de liderança de auditoria com o objetivo de fornecer uma abordagem estratégica para tratar de questões relevantes da qualidade da auditoria e da execução do trabalho que afetam a firma e seus profissionais.

As principais iniciativas lideradas por este grupo incluem a avaliação de:

- Políticas novas e revisadas que impactam a execução do trabalho e contribuem para a qualidade da auditoria;
- Suficiência dos planos de ação para tratar de questões de qualidade identificadas em inspeções internas e externas;
- Planos e ações necessários para implementar iniciativas globais e regionais; e
- Qualquer outro assunto que possa impactar a qualidade da auditoria.

#### **Office of General Counsel (OGC)**

Diretamente subordinado ao Presidente, o Office of General Counsel (OGC) responde pelos assuntos jurídicos da firma, assuntos públicos e a administração e resolução dos litígios.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização


Anexos

Governança  
e liderança

# Aplicando experiência e conhecimento

**Estamos comprometidos a continuar desenvolvendo nossa experiência técnica e conhecimento, reconhecendo seu papel fundamental na entrega de auditorias de qualidade.**

## Metodologia alinhada às normas profissionais, às leis e aos regulamentos

 A metodologia, ferramentas e orientações de auditoria da KPMG possibilitam uma abordagem consistente para planejar, executar e documentar os procedimentos de auditoria sobre os principais processos contábeis:

- São globalmente consistentes e totalmente compatíveis com as normas aplicáveis, incluindo as Normas Internacionais de Auditoria (ISAs), as normas de auditoria do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) dos Estados Unidos e do American Institute of CPAs (AICPA) e são complementadas para cumprir com as normas de auditoria e regulamentos locais ou requerimentos estatutários pelas firmas-membro da KPMG.
- Incluem interpretações da metodologia da KPMG que conduzem à consistência nas áreas onde as normas aplicáveis não são prescritivas na abordagem a ser seguida.
- São voltadas para a identificação de riscos e com foco nos riscos de distorções relevantes e na resposta de auditoria necessária.
- São disponibilizadas a todos os profissionais de auditoria da KPMG e exigidas para serem usadas, quando necessário.
- São aplicadas mesmo onde as normas de auditoria locais podem ser menos exigentes do que as Normas Internacionais de Auditoria (ISAs).
- Têm foco na metodologia de assegurar internacional e no alinhamento de produtos de assegurar em resposta ao crescimento da área Ambiental, Social e de Governança (relatórios ESG).

A metodologia de auditoria da KPMG é definida no KPMG Audit Manual (para uso no eAudit) e no KPMG Audit Execution Guide (para uso no KPMG Clara) e inclui a interpretação da KPMG sobre como aplicar as ISAs, que acreditamos aumentar a qualidade da auditoria. A metodologia enfatiza a aplicação de ceticismo profissional adequado na execução

de procedimentos de auditoria e requer conformidade com requisitos éticos relevantes, incluindo independência.

Melhorias na metodologia, orientações e ferramentas de auditoria são feitas regularmente para manter a conformidade com as normas e abordar as áreas de auditoria emergentes e resultados de qualidade da auditoria (interna e externa). Por exemplo, como resultado da pandemia da COVID-19, muitos negócios estão enfrentando incertezas financeiras significativas. Emitimos orientações aos nossos auditores sobre a realização de procedimentos de auditoria em um ambiente de trabalho remoto, aumentando a conscientização sobre os principais riscos de auditoria, como continuidade operacional e redução ao valor recuperável de ativos, e lembramos a importância de exercer ceticismo profissional tomando as medidas adequadas quando informações inesperadas ou não usuais sejam identificadas e que possam ser indicativas de potencial viés da administração, um risco de fraude.

Quando necessário, adicionamos requerimentos locais e/ou orientações ao KPMG Audit Manual ou ao KPMG Audit Execution Guide para estar de acordo com os requisitos profissionais, legais ou regulamentos locais adicionais.

## Acesso a redes de especialistas



Conhecimentos especializados são parte cada vez mais importante da auditoria moderna. As equipes de auditoria têm acesso a uma rede de especialistas — seja no Brasil, seja em outras firmas-membro da KPMG. Esses especialistas recebem treinamentos para garantir que tenham competências, capacidades e objetividade para cumprir adequadamente sua função nos trabalhos de auditoria.

A necessidade de envolvimento de especialistas em um trabalho de auditoria em áreas como Tecnologia da Informação, Impostos, Tesouraria, Atuarial, Forensic e Avaliação de Ativos é considerada como parte do processo de aceitação e continuidade do trabalho de auditoria, bem como durante o planejamento e a execução do trabalho.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

# Incorporando a tecnologia digital

**Estamos comprometidos em servir o interesse público e a criar valor através de inovação contínua. Ao alavancar o uso de tecnologias avançadas, estamos transformando a experiência de auditoria para nossos profissionais e nossos clientes, permitindo-nos fornecer uma auditoria de qualidade ainda maior, aprimorando nossa capacidade de focar questões relevantes, através dos dados e dos insights que o uso dessas tecnologias proporciona.**

## Fluxo de trabalho de auditoria inteligente e orientado por normas



KPMG Clara é nossa plataforma de tecnologia inteligente e intuitiva que está impulsionando a execução de auditorias globalmente consistentes. Como uma plataforma totalmente integrada, escalável e baseada em nuvem, permite a utilização de uma metodologia de auditoria aprimorada por meio de um fluxo de trabalho habilitado para dados.

A plataforma integra tecnologias novas e emergentes, com recursos avançados que aproveitam a ciência de dados, automação da auditoria e visualização de dados.

## Nosso fluxo de auditoria

Entendemos que, para realizar auditorias de qualidade, precisamos evoluir e desenvolver continuamente nossas soluções tecnológicas para acompanhar o ritmo atual do mundo digital.

É por isso que a KPMG embarcou em um processo de redesenho da nossa plataforma de auditoria, do nosso fluxo de trabalho e da nossa metodologia, com o objetivo de fornecer maior consistência e suporte às nossas equipes, prover *insights* detalhados para a auditoria e, ainda, habilitar sistemas e processos que permitam o desenvolvimento contínuo de novas tecnologias, tais como automação de processos, *machine learning* e tecnologias cognitivas.

O lançamento do KPMG Clara Workflow e da metodologia de auditoria revisada é um marco importante na jornada da KPMG para inovar, digitalizar e transformar a auditoria. É um investimento significativo que enfatiza nosso compromisso com a qualidade, a consistência e a inovação da auditoria.

## KPMG Clara



A auditoria digital é parte integrante de como as firmas-membro da KPMG realizam auditoria e interagem com os clientes. Políticas e orientações estão em vigor para estabelecer e manter processos e controles apropriados em relação a desenvolvimento, avaliação e teste, implantação e suporte de tecnologia em nossas auditorias.

A plataforma KPMG Clara está ajudando os auditores a identificar padrões significativos através de um negócio, seja na condução de avaliações de risco, rastreando transações através de um complexo processo de receita ou simplesmente na combinação de contas. Os recursos atuais incluem:

- Análise de saldos de contas e dados de lançamento contábil
- Automação da comparação de saldos “período a período” e de informações de evolução de “séries temporais”
- Análise de dados auxiliares e transacionais sobre determinados processos de negócios e contas.

## Nossa visão de futuro

KPMG Clara foi desenvolvida para ser a plataforma de tecnologia fundamental na realização de auditorias de qualidade. Isso ocorre ao ser uma tecnologia de base com desenvolvimento de novos recursos de forma globalmente consistente, permitindo uma gestão efetiva dos fluxos de trabalho de auditoria e uma experiência totalmente digital para os profissionais de auditoria.

A plataforma KPMG Clara evolui à medida que tecnologias como inteligência artificial, *blockchain* e recursos cognitivos transformam a forma como as auditorias são realizadas.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

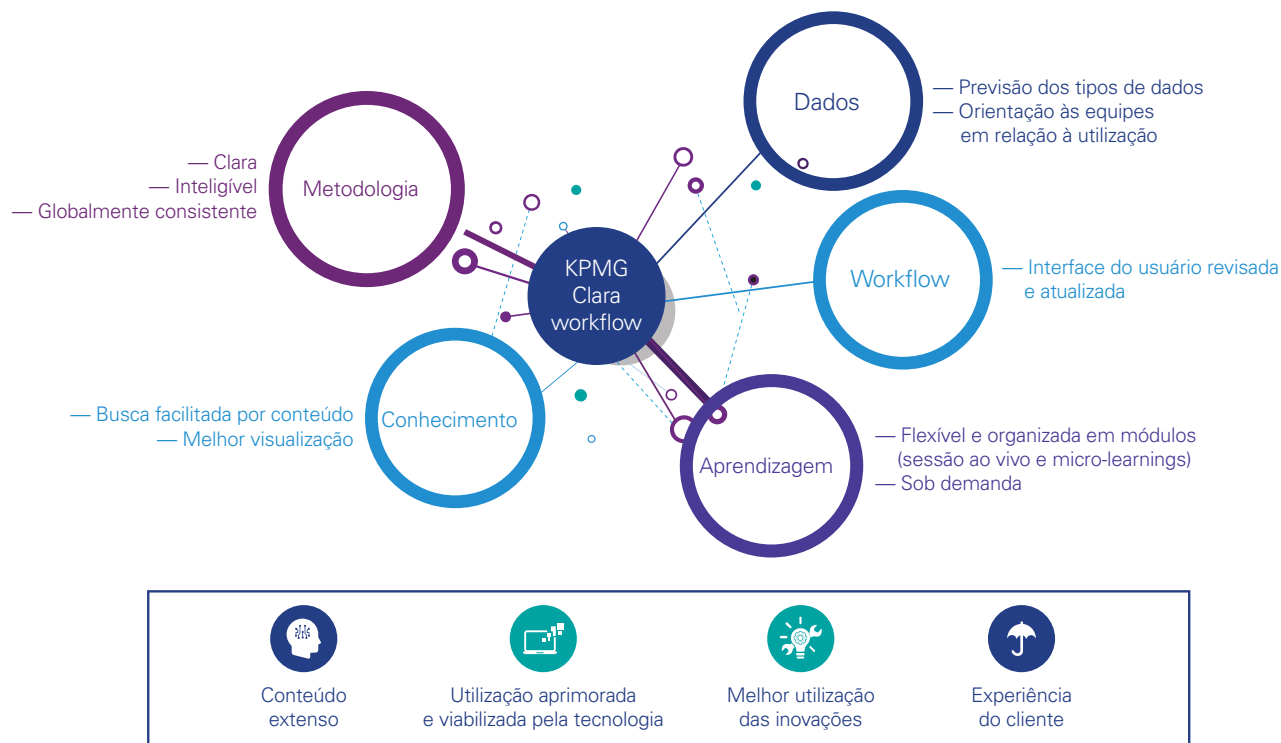
Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

## KPMG Clara Workflow

Estamos substituindo o eAUDIT, nossa plataforma atual de auditoria, por um novo fluxo de trabalho e uma metodologia de auditoria revisada incorporada à plataforma de auditoria inteligente KPMG Clara. A implementação em fases do KPMG Clara workflow começou no Brasil em 2019 com a conclusão da transição planejada para auditorias na data-base de 2022.

O KPMG Clara workflow guia as equipes de auditoria por uma série de etapas em uma sequência lógica alinhada às normas de auditoria aplicáveis, com uma exibição clara de informações, recursos visuais e orientações disponíveis, e com recursos integrados de auditoria digital avançada e capacidade de gerenciamento de projetos. O fluxo de trabalho e a metodologia de auditoria revisados são escaláveis — ajustando os requisitos ao tamanho e à complexidade do trabalho de auditoria. O KPMG Clara workflow aprimora significativamente a execução de uma auditoria por nossos profissionais e claramente norteia a qualidade da auditoria e a consistência global.

Por meio de extração de dados e rastreamento de indicadores de dados relevantes, o KPMG Clara Workflow também facilitará o monitoramento da execução de auditoria no nível do trabalho.

Continuamos a aprimorar a plataforma de auditoria inteligente KPMG Clara para acomodar demandas de segurança crescentes, integrar os aplicativos de auditoria existentes voltados para o cliente em uma única plataforma e desenvolver novos recursos para digitalizar processos de auditoria adicionais.

## Inovações locais em auditoria

No Brasil, a nossa área de Audit Technology and Innovation (ATI), conectada ao Comitê de Innovation & Enterprise Solutions (I&ES), lidera os processos de inovação em auditoria, desenvolvendo novos produtos que vêm agregando qualidade, consistência e eficiência às nossas auditorias, criando uma experiência excepcional para o cliente e construindo uma cultura de aprendizagem contínua e de melhoria de processos.

Na mesma medida em que investimos em novas ferramentas e recursos tecnológicos, estamos comprometidos em equipar nossos profissionais com o conhecimento e a confiança de que precisam para aproveitar totalmente as oportunidades que a inovação oferece.

Oferecemos treinamento em uma ampla gama de tecnologias para permitir que nossos profissionais de campo não apenas atendam a altos padrões profissionais, mas também sejam capacitados em novas tecnologias. Com essa abordagem, estamos reunindo as pessoas certas com as habilidades certas e a tecnologia certa para realizar auditorias excepcionais.

Estamos recrutando e treinando profissionais especializados em *software* e recursos na nuvem e inteligência artificial e quem pode trazer as melhores práticas do setor para nossa plataforma de auditoria inteligente.

### Audit Technology and Innovation (ATI)

Com abordagem multidisciplinar e conhecimento de mercado, utilizamos a inovação para dar respostas às necessidades de transformação digital.



Nosso objetivo é alavancar a experiência do auditor e de nossos clientes em um processo cada vez mais ágil, seguro e tecnológico sempre focado na qualidade e na consistência. Para isso, a Auditoria, por meio do ATI, investe em inovação, tecnologia e eficiência em todos os seus processos.

Dentro das frentes do ATI temos profissionais com diversas especialidades, desde a formação de conceito de novos produtos, passando por business design, arquitetura de produtos, desenvolvimento, gestão de projetos, homologação, deployment, manutenção e suporte pós-implementação. Além disso, o ATI conta com profissionais especializados em Data & Analytics, que apoiam de diversas formas as equipes de auditoria.


O ATI segue as diretrizes internas das firmas global e local em seus processos de homologação que são baseados no Framework Global da KPMG.


Os projetos são aprovados anualmente no grupo de Innovation & Enterprise Solutions (I&ES) e no Comitê de Inovação da auditoria com base em um plano de investimentos que leva em consideração as prioridades de automação da auditoria para cada ano fiscal e as tecnologias que precisam ser desenvolvidas para atingir esse objetivo.


Atualmente, a auditoria conta com um portfólio de 13 soluções de tecnologia desenvolvidas para uso dos auditores somando mais de 100 procedimentos eletrônicos baseados em D&A, inteligência artificial, tecnologias cognitivas, entre outros.


### **Inovar constantemente é essencial para elevar o nível de qualidade e consistência das auditorias**

Algumas das soluções de tecnologia desenvolvidas pelo ATI são:


 **KPMG Cognitive** - Solução que realiza a leitura de múltiplos documentos simultaneamente com a aplicação de tecnologias de inteligência artificial.


 **KPMG Chrono** - Solução que consiste na automatização de procedimentos substantivos e Data & Analytics efetuados com base principalmente em obrigações fiscais, obrigações contábeis e arquivos bancários.


 **KPMG Insurance Sector Routines** - Solução em Cloud para processamento de procedimentos substantivos e Data & Analytics efetuados com base principalmente em registros oficiais da SUSEP e nos balancetes.


 **KPMG Bank Sector Routines** - Solução que consiste na automatização de procedimentos substantivos e Data & Analytics efetuados com base principalmente em informações de preço


de mercado e arquivos-padrão de custódia e a composição da carteira.

 **KPMG Funds Sector Routines** - Solução criada para agilizar e tornar consistente os procedimentos de auditoria para os Fundos de Investimento.

 **App de inventário** - Aplicativo de celular multiplataforma e com interface Web utilizado no processo de acompanhamento de contagens físicas de estoques que tem por objetivo tornar as contagens mais rápidas e eficientes.

 **KPMG Clara Client Collaboration** - Ferramenta que permite a interação entre o cliente e a KPMG em tempo real.

 **KPMG Confirmation Portal** - Processo totalmente eletrônico de confirmação de saldos (circularização) com certificado digital.


 **KPMG Portal de Assinaturas** - Plataforma para gerenciamento e assinatura de propostas, contratos e outros documentos com validade jurídica.

### **Nosso Delivery Center (KDSC)**

O Delivery Center da KPMG no Brasil tem como seu objetivo principal aumentar a eficiência das operações da KPMG, oferecendo em seu portfólio o processamento de atividades operacionais relacionadas às áreas de Auditoria, Advisory, Tax e Infraestrutura.

Essa melhoria na eficiência da KPMG, refletida em redução de prazos, e melhoria de qualidade, é atingida através de uma gestão voltada a processos, focada em centralização, especialização e padronização.

### **Confidencialidade do cliente, segurança da informação e privacidade dos dados**

 A importância de manter a confidencialidade do cliente é evidenciada através de uma variedade de mecanismos, incluindo o nosso Código de Conduta Global KPMG.

Temos políticas sobre segurança da informação, confidencialidade, informação pessoal, privacidade de dados e retenção de documentos, as quais detalham o período de retenção para documentação de auditoria e outros arquivos que são relevantes para o trabalho de auditoria, de acordo com os requisitos relevantes locais e do IESBA, bem como outras leis, regulamentos e padrões profissionais aplicáveis.

Anualmente, oferecemos treinamento sobre confidencialidade, proteção de informações e requerimentos de privacidade de dados a todos os nossos profissionais.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

# Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

**Nosso pessoal faz a real diferença e é fundamental para moldar o futuro da auditoria. Colocamos a qualidade e a integridade no centro de nossa prática de auditoria. Nossos auditores possuem diversas habilidades e capacidades para lidar com problemas complexos.**

**Recrutando pessoas devidamente qualificadas e habilitadas, incluindo especialistas, com diversidade (de gênero, identidade de gênero, orientação sexual, raça, etnia, cor da pele e, habilidades, nacionalidades, idade), perspectiva e experiência**



Um dos principais norteadores da qualidade é garantir que os profissionais da KPMG tenham as habilidades, a experiência, a paixão e o propósito para entregar auditorias de alta qualidade. Isso requer recrutamento, desenvolvimento, remuneração, promoção e alocação adequados de profissionais.

## Recrutamento

A KPMG no Brasil investe continuamente para entender como atrair os talentos que uma empresa de auditoria necessita para atingir a qualidade e minimização de riscos da profissão. Isso inclui a construção de uma experiência extraordinária para nossas equipes atuais e potenciais.

Nossa estratégia de recrutamento é focada na triagem de candidatos com base em critérios únicos e relacionados ao trabalho que irão desempenhar para garantir que possuam as habilidades e a experiência adequadas para um excelente desempenho e para serem alocados adequadamente em suas funções.

Para todos os processos de recrutamento de profissionais de auditoria, são utilizados formulários de entrevistas, considerando competências da KPMG, além de requisitos técnicos para a função, que são avaliados e calibrados também por sócios das áreas. Para posições de *trainees*, além das entrevistas, são realizados *assessments* comportamentais, que nos ajudam a garantir regras para aprovação. Para contratação de sócios, contamos ainda com etapas de *assessment* por fornecedor independente, *business case* e entrevistas realizadas por comitê executivo local.

## Programas de inclusão, diversidade e equidade

A KPMG no Brasil está comprometida em construir

uma firma diversa e equitativa, que seja inclusiva para todos e todas.

Inclusão, Diversidade e Equidade (IDE) são essenciais para nossa existência — ajudam-nos a construir times excelentes com visões diversas, que representam o mundo em que vivemos. Direcionam-nos para processos decisórios melhores, com mais criatividade e inovação, e encorajam-nos a nos posicionar, viver nossos valores e fazer o que é certo.

Reconhecemos que nosso posicionamento perante clientes em todo o mundo nos coloca em uma posição de privilégio e que ainda temos muito trabalho a fazer. Assim, reconhecemos nossa oportunidade e responsabilidade de protagonizar uma sociedade mais justa e equitativa.

O nosso Plano de Ação Coletivo para Inclusão, Diversidade e Equidade foi cocriado globalmente e desenha as diretrizes e as ações necessárias para avançar essa pauta na KPMG no Brasil e em todas as outras firmas-membro.

O Comitê de Inclusão, Diversidade e Equidade (CIDE) tem amplo suporte da liderança e atua nos pilares de gênero (KNOW), LGBTI+ (Voices), Ebony (raça e etnia) e Buddies (Pessoas com Deficiência) e Sinergia (Interseccionalidade e outros temas). Nossas ações são direcionadas para a conscientização, a reflexão e os comportamentos, bem como para ações afirmativas visando à equidade.

Cada pilar possui metas, *budget* e plano de ação para ampliar conscientização e avançar nos KPIs de representatividade. Juntos, trabalhamos para que todos e todas, independentemente de características, experiências ou habilidades, sintam-se seguros, acolhidos, valorizados e encorajados a serem autênticos e prosperar na KPMG.

## Remuneração e Promoção

**Remuneração** - Temos diretrizes de remuneração e promoção claras, simples, formadas por dados de mercado e vinculadas ao processo de avaliação de desempenho. Essas diretrizes ajudam os nossos



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

profissionais a entenderem o que é esperado deles e o que receberão em troca. A conexão entre *performance* e remuneração é alcançada avaliando o desempenho dos profissionais e por meio de reuniões de colegiado em que participam os líderes, o Performance Manager do aconselhado e os Business Partners, a fim de ter uma avaliação imparcial e assertiva.

A prática de Participação nos Lucros considera, primeiro, o desempenho da firma como gatilho do programa e, conseqüentemente, o resultado da avaliação individual como um componente do modelo.

É avaliado através da GPS como os nossos profissionais sentem que seu desempenho se reflete em sua remuneração. A partir dos resultados são desenvolvidos planos de ação conforme necessário, além de os resultados de cada Business Unit (BU) estarem atrelados a distribuição de dividendos dos sócios.

**Promoção** - Os resultados das avaliações de desempenho afetam diretamente a promoção e a remuneração dos sócios e dos profissionais e, em alguns casos, a sua continuidade na associação com a KPMG.

## Alocação de equipe qualificada

### Alocação dos sócios



A KPMG possui procedimentos para alocar os sócios e os demais profissionais a um trabalho específico com base em seus conjuntos de habilidades, experiência profissional e de indústria relevante e a natureza da atribuição ou trabalho. Os líderes de função são responsáveis pelo processo de alocação de sócios, que leva em consideração fatores-chave relacionados à experiência e à capacidade — baseada na revisão anual da carteira de cliente do sócio — para realizar o trabalho levando em consideração o tamanho, a complexidade e o perfil de risco do trabalho e o tipo de suporte a ser fornecido (por exemplo: a composição da equipe de auditoria e o envolvimento de especialistas).

### Alocação das equipes

Os sócios de auditoria devem estar satisfeitos de que suas equipes de trabalho tenham competências, treinamentos e capacidades apropriados, incluindo tempo para realizar trabalhos de auditoria de acordo com nossa metodologia de auditoria, padrões profissionais, requisitos legais e regulamentos aplicáveis. Isso pode incluir o envolvimento de especialistas de nossa própria firma, outras firmas-membro da KPMG ou especialistas externos.

Se determinado recurso não estiver disponível, acessamos uma rede de profissionais altamente qualificados em outras firmas-membro da KPMG.

Ao considerar a competência e as capacidades apropriadas esperadas da equipe de trabalho, as considerações do sócio de trabalho podem incluir o seguinte:

- Compreensão de — e experiência prática com — trabalhos de auditoria de natureza e complexidade similares através de treinamento e participação adequados.
- Compreensão das normas profissionais e dos requisitos legais e regulamentos.
- Habilidades técnicas adequadas, incluindo aquelas relacionadas à tecnologia da informação relevante e áreas especializadas de contabilidade ou auditoria.
- Conhecimento das indústrias relevantes nas quais o cliente opera.
- Capacidade de exercer o julgamento profissional.
- Compreensão das políticas e dos procedimentos de controle de qualidade da KPMG.
- Resultados de Revisão de Qualidade (QPR) e inspeções de reguladores.

## Aprendizagem e desenvolvimento orientados para a competência técnica, a perspicácia profissional e as habilidades de liderança

### Compromisso com a excelência técnica e a entrega de serviços de qualidade



Todos os nossos profissionais recebem treinamento técnico e suporte de que precisam para desempenhar suas funções, incluindo acesso a especialistas internos e consulta ao Departamento de Prática Profissional.

Ao mesmo tempo, as políticas de auditoria exigem que todos os profissionais de auditoria da KPMG tenham o conhecimento e a experiência adequados para os trabalhos atribuídos, trazendo consistência esperada na aplicação da metodologia.

### Estratégia de aprendizagem constante

#### Treinamento formal

As prioridades anuais de treinamento para desenvolvimento e entrega são identificadas pelo Audit Learning & Development em nível global, regional e, quando aplicável, pelas firmas-membro.

Os requisitos obrigatórios de aprendizagem para profissionais de auditoria em toda a nossa organização global são estabelecidos anualmente e fundamentados em um currículo global mandatório denominado Mandatory Audit Training Curriculum (MATC).

Requerimentos específicos se aplicam a sócios, sócios-



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

diretores, gerentes, encarregados e sócios revisores de controle de qualidade (EQC), responsáveis por trabalhos que reportam sobre demonstrações financeiras ou informações financeiras preparadas de acordo com o US GAAP e/ou auditadas de acordo com as normas de auditoria do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) dos Estados Unidos, incluindo relatórios sobre a efetividade dos controles internos da entidade sobre relatórios financeiros (ICOFR).

Estes exigem que, no mínimo, todos os sócios, sócios-diretores, gerentes e, se designados, os revisores de EQC (e para trabalhos conduzidos de acordo com os U.S. GAAP e/ou trabalhos de acordo com as normas de auditoria dos Estados Unidos, o sócio, sócio-diretor, gerente e o encarregado do trabalho e, se designados, os revisores de EQC) alocados para o trabalho tenham concluído o treinamento relevante e que a equipe de trabalho, coletivamente, tenha experiência suficiente para realizar a auditoria ou tenha implementado as salvaguardas apropriadas para resolver quaisquer deficiências.

### **Mentoria contínua e coaching on the job**

A aprendizagem não se limita a uma única abordagem — formas diferenciadas e experiências de aprendizagem estão disponíveis quando necessárias, por meio de *coaching* e *microlearnings* a todos os profissionais e alinhadas com perfis de funções específicas do trabalho.

Apoiamos uma cultura de *coaching* em toda a KPMG como forma de permitir que nossos profissionais alcancem seu pleno potencial e incentivar que cada membro da equipe seja responsável por treinar outros membros da equipe e compartilhar experiências.

### **Licenças e requerimentos obrigatórios Educação Profissional Continuada (PEC)**

Todos os profissionais de auditoria da KPMG no Brasil, a partir do cargo de supervisor, que realizam atendimento a clientes de auditoria, são obrigados a cumprir as exigências da Educação Profissional Continuada (PEC) – CFC - Conselho Federal de Contabilidade, seguindo os padrões profissionais, as leis e os regulamentos aplicáveis.

As políticas e os procedimentos da KPMG no Brasil são projetados para facilitar e auxiliar a conformidade com os requisitos da Educação Profissional Continuada.

A conformidade com os requisitos do PEC é testada como parte dos programas anuais de monitoramento da KPMG.

### **Atendimento a reguladores locais**

Reuniões periódicas são realizadas com os profissionais ao longo do ano, no sentido de abordar aspectos específicos e/ou atualizações de normas de contabilidade

e metodologia de auditoria para atendimento às exigências de reguladores locais.

## **Reconhecendo a qualidade**

### **Desenvolvimento pessoal**



A abordagem da KPMG no Brasil, para avaliação de *performance*, é construída em torno dos princípios de desempenho “Todos somos líderes” (Everyone is a Leader) e inclui:

- Perfis de funções (incluindo perfis de funções específicos de *accountabilities* e responsabilidades de qualidade da auditoria)
- Estabelecimento de metas (incluindo conteúdo de qualidade da auditoria)
- Formulários de avaliação padronizados (com definições de classificações de qualidade da auditoria).

A avaliação de *performance* está vinculada aos Valores da KPMG e projetada para amparar o que é necessário para o sucesso — tanto individual e coletivo. Sabemos que, sendo claros e consistentes sobre os comportamentos que esperamos e recompensando aqueles que os demonstram, continuaremos a ter um foco implacável na qualidade da auditoria.

Ao mesmo tempo, a KPMG está conduzindo uma mudança na nossa cultura orientada para o desempenho, apoiada e promovida através de tecnologia de ponta que nos permite incorporar a qualidade da auditoria na avaliação do desempenho e nas decisões em torno de recompensas, bem como impulsionar a consistência em toda a nossa organização.

A KPMG no Brasil monitora incidentes de qualidade e conformidade e mantém métricas de qualidade e conformidade na avaliação geral, promoção e remuneração de sócios, diretores e gerentes. Essas avaliações são conduzidas por Performance Managers e sócios que estão em posição de avaliar o desempenho.

### **Audit Quality Awards**

O ambiente para a auditoria de qualidade é alcançado quando profissionais são incentivados e recompensados de forma consistente, de modo a impulsionar resultados e aprimorar o ambiente de trabalho. Nesse sentido, em 2021, a KPMG no Brasil lançou o programa Audit Quality Awards com o objetivo de reconhecer e premiar os profissionais excepcionais que mais se destacam em qualidade no processo de auditoria.

Todos os profissionais da Auditoria, Tax e Advisory (desde trainees até sócios), que atuaram em trabalhos de Auditoria (equipe ou especialistas) no ano fiscal de 2021 foram elegíveis para receber a premiação.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança



# Associando-se aos clientes e trabalhos certos



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

**Políticas globais rigorosas de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos são vitais para poder prestar serviços profissionais de alta qualidade.**

## Seguindo as políticas de aceitação e continuidade do cliente e do trabalho



As políticas e os processos de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos da KPMG são projetados para identificar e avaliar riscos potenciais antes de aceitar ou continuar um relacionamento com o cliente, ou em realizar um trabalho específico.

As firmas-membro da KPMG devem avaliar a aceitação ou a continuidade de um relacionamento com o cliente, ou realização de um trabalho específico. Quando as decisões de aceitação (ou continuidade) do cliente/trabalho apresentam riscos significativos, aprovações adicionais são necessárias.

## Aceitação apropriada de clientes e trabalhos

### Processo de avaliação do cliente



Realizamos uma avaliação de todos os clientes em potencial, que envolve a obtenção de informações suficientes sobre o cliente em potencial, pessoas-chave da administração e beneficiários finais significativos e, em seguida, a análise adequada das informações para poder tomar uma decisão de aceitação apropriada. Isso inclui avaliação do perfil de risco do cliente e obtenção de informações históricas sobre o cliente e as pessoas-chave da Administração, diretores e proprietários. Se necessário, obtemos informações adicionais para atender aos requisitos legais ou regulamentos locais.

### Processo de avaliação do trabalho

Cada potencial trabalho também é avaliado para identificar riscos potenciais em relação ao trabalho. Uma série de fatores é considerada como parte dessa avaliação, incluindo possíveis questões de independência e conflito de interesses (usando o Sentinel™, o sistema global de verificação de independência e conflitos

da KPMG), a finalidade pretendida e o uso dos resultados do trabalho, a percepção do público, se os serviços seriam antiéticos ou inconsistentes com nossos Valores, bem como fatores específicos para o tipo de trabalho. Para serviços de auditoria, isso inclui a competência da equipe do departamento financeiro do cliente e as habilidades e a experiência dos sócios e dos profissionais alocados para a equipe de auditoria.

A avaliação é feita em consulta com outro profissional sênior da KPMG e inclui revisão pela liderança de qualidade e gestão de risco, conforme necessário.

Quando serviços de auditoria são fornecidos pela primeira vez, a equipe do trabalho em potencial deve executar procedimentos adicionais de avaliação de independência, incluindo uma revisão de quaisquer serviços não relacionados à auditoria fornecidos ao cliente e de outros relacionamentos comerciais, financeiros e pessoais relevantes.

Avaliações de independência similares são realizadas quando um cliente de auditoria existente se torna uma entidade de interesse público ou restrições adicionais de independência se aplicam após uma mudança nas circunstâncias do cliente.

Dependendo da avaliação de risco geral do potencial cliente e trabalho, salvaguardas adicionais podem ser introduzidas para ajudar a mitigar os riscos identificados. Quaisquer questões potenciais de independência ou conflito de interesses devem ser documentadas e resolvidas antes da aceitação.

Um potencial cliente ou trabalho será recusado se uma possível questão de independência ou conflito não puder ser resolvida de forma satisfatória de acordo com as normas profissionais e nossas políticas, ou se houver outras questões de qualidade e risco que não possam ser mitigadas de forma adequada.

## Processo de continuidade

Realizamos uma reavaliação anual de todos os nossos clientes de auditoria. Trabalhos recorrentes ou trabalhos de longo prazo que não sejam de auditoria também estão sujeitos a reavaliações periódicas. Adicionalmente, os clientes e os trabalhos devem ser reavaliados se houver uma indicação de que ocorreu uma mudança em seu perfil de risco, e como parte do processo contínuo de avaliação da independência, as equipes de trabalho são obrigadas a identificar se houve alguma mudança nas ameaças previamente identificadas ou se há novas ameaças à independência.

Em seguida, as ameaças são avaliadas e, se não a um nível aceitável, são eliminadas e salvaguardas apropriadas são aplicadas para reduzir as ameaças a um nível aceitável.

## Processo de retirada

Se uma firma-membro chega a uma conclusão preliminar que indique que deve se retirar de um trabalho ou encerrar o relacionamento com o cliente, ela é obrigada a realizar consultas internas e identificar quaisquer responsabilidades legais, profissionais e regulatórias. Também é necessário comunicar-se com os responsáveis pela governança e qualquer outra autoridade apropriada.

## Gestão de carteira de clientes

A liderança da KPMG indica os sócios do trabalho que têm a competência, a capacidade, o tempo e a autoridade apropriados para desempenhar a função para cada trabalho.

Revisamos a carteira de clientes de cada sócio de auditoria em conversas individuais com os sócios de auditoria. As revisões consideram a indústria, a natureza e o risco da carteira de clientes, com a competência, as capacidades e o *workload* do sócio e equipe para entregar uma auditoria de qualidade para cada cliente.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

# Sendo independente e ético

## A independência do auditor é o pilar dos padrões profissionais internacionais e requisitos regulatórios.

### Agindo com integridade e vivendo nossos valores



As políticas e os procedimentos de independência da KPMG International, que incorporam os requisitos do Código de Ética do IESBA, são definidos no Global Quality and Risk Management Manual (GQ&RM), e aplicam-se a todas as firmas-membro da KPMG. Ferramentas automatizadas devem ser usadas em todos os potenciais trabalhos para identificar possíveis questões de independência e conflito de interesses, facilitando a conformidade com esses requerimentos.

As firmas-membro adicionam políticas e procedimentos aos processos de toda a organização global da KPMG para assegurar o cumprimento das normas de independência locais. Tais políticas e processos abrangem áreas como independência da firma-membro (cobrindo, por exemplo, funções de tesouraria e compras), independência pessoal, relacionamentos financeiros da firma-membro, relações empregatícias, rotação de sócios e aprovação de serviços de auditoria e não auditoria.

O sócio responsável pelo Grupo de Independência Global é apoiado por uma equipe central de especialistas para ajudar a assegurar que políticas e procedimentos de independência robustos e consistentes estejam em vigor nas firmas-membro da KPMG, bem como ferramentas disponíveis para ajudar as firmas-membro e seus profissionais a cumprir esses requerimentos.

As alterações às políticas de ética e independência da KPMG International estão incluídas nas comunicações regulares de qualidade e risco destinadas a todas as firmas-membro da KPMG.

A KPMG no Brasil designou um Sócio de Ética e Independência (EIP), o qual tem como responsabilidade primária a direção e a execução das políticas e dos procedimentos de ética e independência no Brasil. O EIP é responsável por comunicar e implementar as políticas e os procedimentos da KPMG International e garantir que as políticas e os procedimentos de independência locais sejam estabelecidos e efetivamente implementados quando forem mais rigorosos do que os requisitos da KPMG International.

O EIP cumpre essa responsabilidade por meio das seguintes ações:

- Implementa/monitora o processo e a estrutura de controle de qualidade de ética e independência dentro da firma-membro
- Aprova/nomeia sócios envolvidos na responsabilidade por qualidade dentro do Grupo de Ética e Independência da firma-membro
- Supervisiona os processos relacionados à avaliação de ameaças específicas à independência em relação a clientes e clientes em potencial
- Participa do desenvolvimento e da entrega de materiais de treinamento relacionados a ética e independência
- Implementa procedimentos para endereçar situações de não conformidade
- Supervisiona o processo disciplinar para questões de ética e independência.

Os sócios e os profissionais da firma-membro devem consultar o EIP sobre determinados assuntos, conforme definido no Global Quality and Risk Management Manual (GQ&RM). O EIP também pode ser solicitado a consultar o Grupo de Independência Global, dependendo dos fatos e das circunstâncias.

As firmas-membro da KPMG são obrigadas a comunicar claramente suas políticas e seus procedimentos de independência para todos os profissionais.

A conformidade com as políticas e os processos de independência é monitorada através de confirmações anuais de independência e auditorias de conformidade dentro das firmas-membro da KPMG, assim como por meio dos programas de monitoramento.

### Mantendo uma postura objetiva, independente e ética, em linha com nosso código de conduta e políticas

#### Independência financeira pessoal



As políticas da KPMG International requerem que as firmas-membro e os profissionais da KPMG estejam livres de interesses e relacionamentos financeiros proibidos com clientes



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

de asseguarção e auditoria (por definição, “cliente de auditoria” inclui suas entidades relacionadas ou afiliadas), seus gerentes, diretores e, quando necessário, acionistas relevantes. Todos os sócios — independentemente de sua firma ou função — são geralmente proibidos de possuir títulos ou valores mobiliários de qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG.

As firmas-membro da KPMG utilizam um sistema de conformidade de independência baseado na Web (KICS) para auxiliar os profissionais no cumprimento das políticas de independência de investimento pessoal. Esse sistema contém um inventário de investimentos disponíveis publicamente e fornece um mecanismo de rastreamento para que os usuários relatem aquisições e alienações de seus interesses financeiros. O sistema facilita o monitoramento ao identificar e declarar investimentos não permitidos e outras atividades em não conformidade (por exemplo, declaração tardia de uma aquisição de investimento).

Todos os sócios e profissionais de nível gerencial ou superior voltados para clientes devem consultar o sistema KICS antes de realizar um investimento para identificar se possuem permissão para fazê-lo. Eles também são requeridos a manter um registro atualizado de todos os seus investimentos em entidades negociadas publicamente no KICS, que os notifica automaticamente se algum investimento se tornar restrito posteriormente. Os investimentos que se tornam restritos devem ser alienados dentro de cinco dias úteis a partir da notificação. A KPMG monitora o cumprimento desse requisito por parte de sócios e gerentes como parte de nosso programa de auditoria para conformidade em independência de profissionais.

O Grupo de Independência Global fornece orientação e procedimentos necessários relacionados à auditoria e inspeção pelas firmas-membro da KPMG quanto à conformidade pessoal com as políticas de independência da KPMG. Isso inclui critérios de amostragem, incluindo o número mínimo de profissionais a serem auditados anualmente.

Em 2021, mais de 90 dos sócios e profissionais da KPMG no Brasil foram sujeitos a essas auditorias (isso incluiu, aproximadamente, 12% dos nossos sócios).

### Relacionamentos empregatícios

Todo profissional da KPMG que presta serviços a um cliente de auditoria, independentemente da função, deve notificar o Sócio de Ética e Independência (EIP) da sua firma-membro se pretende entrar em negociações de emprego com esse cliente de auditoria. Para sócios, esse requisito se estende a qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG que seja uma entidade de interesse público.

Ex-membros da equipe de auditoria ou ex-sócios da KPMG estão proibidos de ingressar em um cliente de auditoria em certas funções, a menos que tenham se desligado de todos os vínculos significativos com a KPMG, incluindo pagamentos que não são fixos e predeterminados e/ou materiais para a KPMG, e deixado de participar de negócios e atividades profissionais da KPMG.

Os líderes de auditoria e membros da cadeia de comando para um cliente de auditoria, que seja uma entidade de interesse público, estão sujeitos a restrições de tempo (chamadas de períodos de “afastamento”) que os impedem de ingressar nesse cliente em certas funções até que um determinado período de tempo tenha transcorrido.

Um membro de equipe de asseguarção também deve notificar o EIP caso pretenda entrar em negociações empregatícias com o cliente de asseguarção durante o curso do serviço. Ex-membros da equipe de asseguarção ou ex-sócios da KPMG que ingressam em um cliente de asseguarção em certas funções não podem continuar a participar dos negócios ou das atividades profissionais da KPMG.

Comunicamos e monitoramos as exigências em relação à contratação e associação de profissionais da KPMG Brasil pelos clientes de auditoria e asseguarção.

### Independência financeira da firma-membro

As firmas-membro da KPMG também devem estar livres de interesses proibidos e relacionamentos proibidos com clientes de auditoria e seus gerentes, diretores e, quando necessário, acionistas relevantes.

Assim como em outras firmas-membro da KPMG, o KICS é usado pela KPMG no Brasil para registrar os seus próprios investimentos diretos e indiretos materiais em entidades e fundos listados (ou veículos de investimento similares), bem como em entidades ou fundos não listados. Isso inclui investimentos mantidos em planos de pensão e benefícios a empregados associados.

Além disso, as firmas-membro são requeridas a registrar no KICS todas as relações de empréstimos e financiamentos de capital, bem como contas de custódia e corretagem que mantêm os ativos da firma-membro.

Anualmente, a firma-membro confirma a conformidade com os requerimentos de independência como parte do *Risk Compliance Program*.

### Relações comerciais/fornecedores

A KPMG possui políticas e procedimentos estabelecidos que visam a assegurar que seus relacionamentos comerciais com clientes de auditoria sejam mantidos de acordo com o Código de Ética do IESBA e outros



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança



requisitos de independência aplicáveis, como aqueles promulgados pela U.S. Securities and Exchange Commission (SEC).

Isso inclui o estabelecimento e a manutenção de um processo para avaliar possíveis acordos com terceiros (por exemplo, alianças de negócios e acordos de trabalho conjunto, relações de compras e atividades de *marketing* e assuntos públicos) com particular atenção para se eles têm impacto na independência do auditor.

### Processo de avaliação de independência

Além da avaliação-padrão de aceitação realizada para cada trabalho, que inclui uma avaliação de independência, a KPMG segue procedimentos específicos para identificar e avaliar ameaças à independência relacionadas a clientes de auditoria em potencial que são entidades de interesse público; esses procedimentos, chamados de “Independence Clearance Process”, devem ser concluídos antes de aceitar um trabalho de auditoria para essas entidades.

A ferramenta KPMG Independence Checkpoint é usada para automatização e padronização dos fluxos de trabalho que compõem o processo de avaliação de independência, “Independence Clearance Process”. A ferramenta foi desenvolvida em antecipação ao número crescente de propostas de auditoria e autorizações de independência que precisam ser concluídas como resultado da rotação obrigatória de firmas de auditoria estatutária, quando necessária.

### Treinamento e confirmações de independência

Todos os sócios e profissionais da KPMG que atendem clientes, assim como outros indivíduos, devem concluir o treinamento de independência específico para a sua categoria e função. O treinamento é realizado ao ingressar na KPMG e anualmente a partir de então.

É solicitado a todos os sócios e profissionais da KPMG que assinem, ao ingressarem na KPMG e depois anualmente, uma confirmação afirmando que permaneceram, durante todo o ano, em conformidade com as políticas de ética e independência aplicáveis.

### Serviços não auditoria

Todas as firmas-membro da KPMG são requeridas, no mínimo, a cumprir o Código de Ética do IESBA e as leis e regulamentos aplicáveis relacionados ao escopo dos serviços que podem ser prestados aos clientes de auditoria.

Além de identificar potenciais conflitos de interesse, o aplicativo Sentinel™ facilita a conformidade com os requisitos de independência. Certas informações sobre todos os trabalhos em potencial, incluindo descrições detalhadas de serviços, relatórios e honorários

estimados, devem ser inseridas no Sentinel™ como parte do processo de aceitação do serviço. Quando o serviço é para um cliente de auditoria, uma avaliação das potenciais ameaças de independência e salvaguardas também devem ser incluídas na submissão do Sentinel™.

Os Sócios Líderes de Trabalho de Auditoria (Lead Audit Engagement Partners, LAEPs) devem manter estruturas organizacionais atualizadas para seus clientes listados e alguns outros clientes de auditoria, incluindo suas entidades relacionadas ou afiliadas, no Sentinel™. Eles também são responsáveis por identificar e avaliar quaisquer ameaças à independência que possam surgir da prestação de um serviço proposto que não seja de auditoria e as salvaguardas disponíveis para lidar com essas ameaças.

Para entidades para as quais as estruturas organizacionais são mantidas, o Sentinel™ permite que os LAEPs analisem e solicitem revisão, aprovelem ou neguem qualquer serviço proposto para essas entidades em todo o mundo. Para os serviços propostos aprovados, o Sentinel™ designa um período de tempo durante o qual a aprovação permanece válida. Ao expirar o prazo estabelecido, os serviços devem ser concluídos ou reavaliados para permissibilidade; caso contrário, os serviços devem ser encerrados.

As políticas globais de independência da KPMG proíbem os sócios de auditoria das firmas-membro de serem avaliados ou remunerados com base em seu sucesso na venda de serviços de não asseguração a seus clientes de auditoria.

A KPMG deve estabelecer e manter um processo para revisão e aprovação de todos os serviços novos e modificados que são desenvolvidos pela KPMG. O EIP da KPMG no Brasil está envolvido na revisão de potenciais questões de independência relacionadas a esses serviços novos ou modificados.

### Dependência de honorários

As políticas da KPMG International reconhecem que ameaças de interesse próprio ou intimidação podem surgir quando os honorários totais de um cliente de auditoria representam uma grande proporção dos honorários totais da firma KPMG que emite a opinião de auditoria. Essas políticas exigem que as firmas consultem o Líder de Qualidade e Gestão de Risco onde se espera que os honorários totais de um cliente de auditoria excedam 10% da receita anual de honorários da firma-membro por dois anos consecutivos. Adicionalmente, no caso de os honorários totais de um cliente de auditoria, que seja entidade de interesse público, e suas entidades relacionadas representarem mais de 10% dos honorários totais recebidos por uma determinada firma-membro da KPMG por dois anos



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

consecutivos, essas políticas exigem ainda que:

- Isso seja divulgado aos responsáveis pela governança no cliente de auditoria
- Um sócio de outra firma-membro seja indicado como revisor do Controle de Qualidade do Trabalho — Engagement Quality Control (EQC).

Nenhum cliente de auditoria representou mais de 10 por cento dos honorários totais recebidos pela KPMG Brasil nos últimos dois anos.

### Resolvendo conflitos de interesse

Conflitos de interesse podem surgir em situações em que sócios ou profissionais da KPMG tenham uma conexão pessoal com o cliente que pode interferir, ou ser percebida como uma interferência, em sua capacidade de permanecerem objetivos, ou quando eles estão pessoalmente em posse de informações confidenciais relacionadas a outra parte em uma transação.

Nessas situações, é necessária a consulta ao Sócio de Risk Management (RMP) ou ao Sócio de Ética e Independência.

As políticas da KPMG International também estão em vigor para proibir profissionais da KPMG de oferecer ou aceitar incentivos, incluindo presentes e hospitalidade, para ou de clientes de auditoria, a menos que o valor seja trivial e inconsequente, não seja proibido por lei ou regulamento e não seja considerado como tendo sido oferecido com a intenção de influenciar indevidamente o comportamento do destinatário ou que possa colocar em dúvida a integridade, a independência, a objetividade ou o julgamento do indivíduo ou da firma-membro da KPMG.

Todas as firmas-membro e profissionais da KPMG são responsáveis por identificar e administrar conflitos de interesse, que são circunstâncias ou situações que têm, ou podem ser percebidas como tendo, um impacto na capacidade de uma firma e/ou seus sócios ou profissionais em se manter objetivos ou agir sem viés.

Todas as firmas-membro da KPMG devem usar o Sentinel™ para identificação de conflitos potenciais, de forma que possam ser tratados de acordo com os requisitos legais e profissionais.

A KPMG no Brasil tem gestores de risco que são responsáveis por revisar qualquer conflito potencial identificado e trabalhar com as firmas-membro afetadas para resolver o conflito, cujo resultado deve ser documentado.

Os procedimentos de escalonamento e resolução de disputas estão em vigor para situações em que não é possível chegar a um acordo sobre como gerenciar um conflito. Se uma situação de conflito potencial não puder ser mitigada de forma adequada, o trabalho é recusado ou encerrado.

### Violações de independência

Todos os profissionais da KPMG são requeridos a relatar uma violação de independência ao Sócio de Ética e Independência de sua firma-membro assim que tomarem conhecimento.

Em caso de não conformidade com as políticas de independência, sejam elas identificadas na revisão de conformidade, autodeclaradas ou não, os profissionais da KPMG ficam sujeitos à política disciplinar de independência.

As violações dos regulamentos de independência do Código de Ética IESBA ou outros requerimentos externos devem ser relatados aos responsáveis pela governança no cliente de auditoria o mais rápido possível, exceto quando um prazo alternativo para violações menos significativas tenha sido acordado com os responsáveis pela governança.

Temos uma política disciplinar documentada e comunicada em relação às violações de independência, que incorpora sanções que refletem a gravidade de qualquer violação. O Comitê Disciplinar da KPMG no Brasil supervisiona as políticas e os procedimentos em relação às questões éticas e requerimentos quanto a violações.

As questões que surgem são levadas em consideração em nossas decisões de promoção e compensação e, no caso de líderes e gerentes de trabalhos, são refletidas em suas métricas individuais de qualidade e risco.

### Rotação de sócios e firma

#### Rotação de sócios

As políticas de rotação de sócios da KPMG são consistentes com os requisitos do Código de Ética do IESBA e exigem conformidade com quaisquer requisitos locais de rotação aplicáveis mais rígidos.

Os sócios da KPMG estão sujeitos à rotação periódica de suas responsabilidades para com clientes de auditoria de acordo com as leis, os regulamentos, as regras de independência aplicáveis e a política da KPMG International. Esses requisitos geralmente colocam limites no número de anos consecutivos em que os sócios, em certas funções, podem fornecer serviços de auditoria a um cliente, seguido por um período de “afastamento” durante o qual esses sócios não podem:

- Participar da auditoria
- Fornecer controle de qualidade para a auditoria



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

- Consultar a equipe de trabalho ou o cliente sobre questões técnicas ou específicas da indústria;
- Influenciar, de forma alguma, o resultado da auditoria
- Liderar ou coordenar outros serviços profissionais prestados ao cliente
- Supervisionar o relacionamento da firma com o cliente ou
- Ter qualquer outra interação significativa ou frequente com a Alta Administração ou com os responsáveis pela governança.

A KPMG no Brasil monitora a rotação dos sócios-líderes de trabalho de auditoria (e quaisquer outras funções-chave em que haja uma exigência de rotação) e desenvolve planos de transição para permitir a alocação de sócios com a competência e a capacidade necessárias para entregar uma qualidade consistente de serviço aos clientes.

### Rotação da firma de auditoria



A KPMG no Brasil só tem permissão para atuar como auditor para certos clientes de auditoria sujeitos à regra de rotação de firmas de certos reguladores por um período definido e depois disso não pode atuar como auditor desse cliente por um período de tempo determinado. Temos processos em vigor para rastrear e gerenciar a conformidade com os requisitos de rotação da firma de auditoria.

## Tolerância zero a suborno e corrupção

A conformidade com as leis, os regulamentos e as normas é um aspecto fundamental para todos na KPMG. Temos tolerância zero com suborno e corrupção.

A política da KPMG proíbe o envolvimento em qualquer tipo de suborno — mesmo se tal conduta for legal ou permitida pela lei aplicável ou prática local. Também não toleramos suborno de terceiros, incluindo clientes, fornecedores ou funcionários públicos. A KPMG International exige que as firmas-membro da KPMG disponham de controles internos apropriados para mitigar o risco de envolvimento em suborno por parte da firma e dos seus sócios e funcionários.

Todos os sócios e profissionais da firma-membro são obrigados a fazer um treinamento que cobre a conformidade com as leis, os regulamentos e os padrões profissionais relacionados a antissuborno e corrupção, incluindo o relato de não conformidade real ou suspeita.

Adicionalmente, a KPMG no Brasil detém uma política sobre a “lavagem de dinheiro”, que traz esclarecimentos, regras e diretrizes sobre esse ato ilícito e ainda contempla:

- Aplicação da Lei de Prevenção ao Crime de “Lavagem de Dinheiro”
- Atribuições do COAF e dos Organismos Internacionais de Prevenção à Lavagem de Dinheiro e Combate ao Financiamento ao Terrorismo
- Riscos relacionados aos crimes de Lavagem de Dinheiro e Financiamento ao Terrorismo
- Comunicações
- Procedimento da KPMG de Prevenção à Lavagem de Dinheiro e Combate ao Financiamento do Terrorismo
- Operações suspeitas
- Penalidades administrativas pelo descumprimento das normas.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

# Realizando trabalhos de qualidade

**A forma como uma auditoria é conduzida é tão importante quanto o resultado. Espera-se que os sócios e os profissionais da KPMG no Brasil demonstrem determinados comportamentos-chave e sigam determinadas políticas e procedimentos na realização de auditorias eficazes e eficientes.**

## Assumindo a responsabilidade pela qualidade da auditoria no nível da firma-membro

Enquanto a KPMG International estabelece a estrutura global e políticas de qualidade da auditoria, a liderança da firma-membro é responsável pela entrega dessa qualidade. Cada firma-membro é responsável por estabelecer e manter um sistema de controle de qualidade.

Em cada firma-membro, há um Líder de Auditoria que tem a responsabilidade pela qualidade da auditoria e é apoiado pelo Sócio de Risk Management (RMP) na manutenção de um sistema de controle de qualidade.

## Incentivando uma cultura de consulta

A KPMG promove uma cultura em que as consultas são incentivadas e reconhecidas como um ponto forte, que apoiam as equipes no processo de tomada de decisão, e são um elemento fundamental para a qualidade da auditoria (*audit quality*), e que encoraja todos os profissionais da KPMG a consultar sobre assuntos complexos ou contenciosos.

A KPMG estabeleceu protocolos para consulta e documentação de assuntos significativos de contabilidade e auditoria, incluindo procedimentos para facilitar a resolução de diferenças de opinião sobre questões do trabalho. Além disso, o Global Quality and Risk Management Manual (GQ&RM) inclui requisitos de consulta obrigatória sobre determinados assuntos.

Localmente, existem requisitos para consulta técnica e envolvimento da área técnica e de gerenciamento de risco, que incluem os requerimentos de consulta estabelecidos pela firma internacional e também certos requerimentos locais estabelecidos pelo Departamento de Práticas Profissionais (assuntos de contabilidade, auditoria e metodologia) e Risk Management (aspectos de gerenciamento de risco).

## Consulta técnica e recursos globais

Suportes contábil e de auditoria estão disponíveis para firmas-membro por meio do Global Audit Methodology

Group (GAMG), do KPMG Global Solutions Group (KGSG), do International Standards Group (ISG) e do PCAOB Standards Group (PSG).

## Global Audit Methodology Group (GAMG)

A metodologia de auditoria da KPMG é desenvolvida e mantida pelo GAMG, o qual desenvolve nossa metodologia de auditoria com base nos requisitos das normas de auditoria aplicáveis — International Standards on Auditing (ISAs), nas quais as normas brasileiras de auditoria são baseadas, Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) e American Institute of CPAs (AICPA).

## KPMG Global Solutions Group (KGSG)

O KGSG é responsável pela idealização, pelo desenvolvimento e pela implantação de soluções globais de auditoria, incluindo novas tecnologias e inovações de automação.

KGSG e GAMG trabalham em conjunto para apoiar as firmas-membro por meio de colaboração, inovação e tecnologia. Fizemos investimentos significativos em nossa metodologia e ferramentas de auditoria, com o foco principal na melhoria da qualidade da auditoria, consistência global e *standardization*.

Com sede em cada uma das três regiões da KPMG (Américas, EMA e ASPAC), as equipes KGSG e GAMG são compostas por profissionais ao redor do mundo com formação em auditoria, TI, *Data & Analytics*, matemática, estatística e outros, que trazem diversas experiências e formas inovadoras de pensar para desenvolver ainda mais os recursos de auditoria da KPMG.

## International Standards Group (ISG)

O ISG se concentra na aplicação das Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) e das Normas Internacionais de Auditoria (ISAs), organizado em grupos de trabalho (*topic teams*), para promover a consistência da interpretação das IFRS e requisitos de auditoria entre firmas-membro, identifica questões emergentes e desenvolve orientação global em tempo hábil.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança



## Grupo de normas PCAOB (PSG)

O PSG compreende um grupo dedicado de profissionais com experiência em normas de auditoria PCAOB que promove a consistência das interpretações das normas de auditoria emitidas pelo PCAOB, em firmas membros da KPMG responsáveis pela auditoria de componentes de companhias norte-americanas, domiciliados fora dos Estados Unidos, e de outras companhias registradas na SEC, mas não domiciliadas nos Estados Unidos (Foreign Private Issuers), conforme definido pelos regulamentos da SEC. O PSG também fornece informações para o desenvolvimento de treinamento para auditores que atuam em trabalhos de auditoria conduzidos de acordo com PCAOB e, quando praticável, é responsável por ministrar treinamentos.

## Departamento de Práticas Profissionais (DPP)

O DPP no Brasil dedica-se ao apoio às equipes de trabalho para tratar de questões complexas relacionadas a normas e assuntos de contabilidade e auditoria, e metodologia.

Por ter recursos especializados e apropriados, o DPP desempenha uma das principais atividades relacionadas à melhoria e à manutenção da qualidade da auditoria (*audit quality*). Os seus principais objetivos incluem:

- Apoiar equipes na execução de trabalhos com qualidade
- Contribuir para a qualidade dos relatórios financeiros dos clientes
- Direcionar a aplicação consistente de normas e metodologia pela KPMG
- Proteger a reputação da KPMG, fornecendo suporte que mitigue os riscos relacionados a questões técnicas enfrentadas pela firma-membro e seus clientes
- Participar de *networks* regionais e globais
- Contribuir para o estabelecimento de padrões e desenvolvimento profissional
- Agregar valor desenvolvendo e mantendo conhecimento técnico de ponta e transformando-o em valor para nossos clientes e outras partes interessadas.

Os profissionais do DPP elaboram e representam as posições da KPMG acerca dos assuntos atuais em discussão pelos órgãos reguladores e de normatização, mediante participação ativa no IBRACON (Instituto dos Auditores Independentes do Brasil). O DPP também mantém comunicação ativa com o Grupo de Normas Internacionais (“International Standards Group”) e com o KPMG Global Solutions Group (KGSG) no que diz respeito à implementação de nossa metodologia, alinhada às Normas Internacionais de Auditoria.

Quando existem circunstâncias em que a equipe de trabalho não concorda com a resposta inicial sugerida pelo DPP ou em que a resolução da consulta implica uma decisão que é altamente controversa, a consulta é submetida a um processo de escalonamento e resolução de conflitos.

O processo de escalonamento é acionado na resolução de questões técnicas levantadas nas consultas formais submetidas para o DPP e relativas a assuntos de contabilidade, auditoria e metodologia da KPMG.

O International Standards Group da KPMG e o PCAOB Standards Group também estão disponíveis para suporte de consulta quando necessário.

## Avaliando criticamente as evidências de auditoria, usando julgamento profissional e ceticismo

Em todas as auditorias da KPMG, a natureza e a extensão das evidências de auditoria que coletamos são responsivas aos riscos avaliados. Consideramos todas as evidências de auditoria coletadas durante a auditoria, incluindo as evidências contraditórias ou inconsistentes. Cada membro da equipe deve exercer julgamento profissional e manter ceticismo profissional ao longo dos trabalhos de auditoria. O ceticismo profissional requer uma mente questionadora e alerta para as contradições ou inconsistências na evidência de auditoria. O julgamento profissional abrange a necessidade de estar atento aos vieses que podem representar ameaças aos bons julgamentos.

## Orientação, coaching, supervisão e revisão

### Incorporando mentoria, supervisão e revisão contínuas

Para investir na construção das habilidades e capacidades dos profissionais da KPMG, promovemos um ambiente de aprendizado contínuo e apoiamos uma cultura de *coaching*. Na KPMG no Brasil, mantemos um time de 640 champions de cultura voluntários que propagam nosso propósito e cultura às suas equipes.

Mentoria, *coaching* e supervisão contínua durante uma auditoria incluem:

- Participação do sócio do trabalho nas discussões de planejamento.
- Monitoramento do progresso do trabalho de auditoria.
- Avaliação das competências e das habilidades dos membros da equipe, se eles entendem as instruções e se o trabalho está sendo realizado de acordo com a abordagem planejada.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

- Auxílio aos membros da equipe de trabalho a resolver quaisquer assuntos significativos que surjam durante a auditoria e modificação da abordagem planejada de forma adequada.
- Identificação dos assuntos para consulta com membros da equipe mais experientes durante o trabalho.

Para haver orientação e supervisão eficazes é fundamental a revisão oportuna do trabalho executado, de modo que questões significativas sejam prontamente identificadas, discutidas e tratadas.

### Revisores de Controle de Qualidade do Trabalho (EQC)

A revisão de controle de qualidade é um elemento importante da estrutura de qualidade da KPMG. Um revisor EQC deve ser designado para auditorias, incluindo qualquer revisão relacionada às informações financeiras intermediárias, de todas as entidades listadas, entidades não listadas com determinado perfil de risco, trabalhos que exigem uma revisão de EQC de acordo com as leis ou os regulamentos aplicáveis, e outros trabalhos, conforme designado pelo Sócio de Risk Management ou Líder de Auditoria.

Uma revisão de EQC é desenhada para fornecer asseguração razoável de que a equipe identificou adequadamente os riscos significativos, incluindo riscos de fraude, e que planejou e executou procedimentos de auditoria para endereçá-los.

Os revisores de EQC devem atender aos critérios de treinamento e experiência para realizar uma revisão de controle de qualidade para um determinado trabalho. Os revisores são independentes da equipe de trabalho e do cliente de auditoria e têm experiência e conhecimento apropriados para realizar uma revisão objetiva das decisões e dos julgamentos mais críticos feitos pela equipe de trabalho e da adequação das demonstrações financeiras.

A auditoria é concluída apenas quando o revisor de EQC está satisfeito de que todas as questões significativas levantadas foram resolvidas, embora o sócio responsável pelo trabalho seja o responsável final pela resolução dos assuntos de contabilidade e auditoria.

Buscamos continuamente fortalecer e melhorar o papel que a revisão de EQC desempenha nas auditorias e tomamos uma série de ações para reforçar isso, incluindo a emissão de orientações práticas, incorporando requisitos de revisão específicos em nosso fluxo de trabalho de auditoria e desenvolvendo políticas relacionadas a reconhecimento, indicação e desenvolvimento de revisores EQC.

## Suporte na preparação dos relatórios e documentação de auditoria

### Relatórios

As normas de auditoria e legislação ou regulamentos locais ditam em grande parte o formato e o conteúdo do relatório dos auditores que inclui um relatório de auditoria sobre a apresentação apropriada das demonstrações financeiras do cliente em todos os aspectos relevantes.

Na preparação dos relatórios dos auditores, os sócios do trabalho têm acesso a uma extensa orientação e suporte técnico através de consultas com nosso DPP, especialmente quando há assuntos significativos a serem relatados aos usuários do relatório dos auditores (por exemplo, uma modificação no relatório de auditoria ou através da inclusão de um parágrafo de “ênfase” ou “outros assuntos”; bem como principais assuntos de auditoria a serem comunicados).

### Documentação de auditoria

A documentação de auditoria da KPMG no Brasil é finalizada e reunida de acordo com o cronograma estabelecido pela política da KPMG International e pelas normas de auditoria; implementamos salvaguardas administrativas, técnicas e físicas para proteger a confidencialidade e a integridade das informações dos clientes e da firma-membro.

Adotamos recentemente políticas, aplicáveis a todas as firmas-membro da KPMG, que reduziram o período de tempo permitido para reunir documentação de auditoria, o qual é significativamente inferior ao exigido pelas normas de auditoria aplicáveis.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

# Avaliando os riscos à qualidade



Por meio do Global Audit Quality Council e do Global Quality & Risk Management Steering Group (GQRMSG), a KPMG International analisa os resultados dos programas de monitoramento da qualidade, analisa as causas-raízes e as ações corretivas planejadas e desenvolve ações corretivas adicionais globais, conforme necessário.

As ações corretivas globais desenvolvidas pela KPMG International visam a mudar a cultura e o comportamento em toda a KPMG e impulsionar o desempenho consistente da equipe de trabalho de auditoria nas suas firmas-membro.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

# Comunicação efetiva

**Reconhecemos que outro fator importante para manter a qualidade da auditoria é obter e tomar ações de acordo com o feedback dos principais stakeholders.**

## Fornecer *insights* e manter uma comunicação bilateral franca e honesta



A comunicação honesta e franca com os clientes, incluindo a administração e os responsáveis pela governança, é um aspecto fundamental de nosso relatório e entrega de serviços de qualidade. KPMG Clara inclui um portal de colaboração com o cliente, permitindo aos clientes o monitoramento em tempo real do *status* da auditoria, bem como a comunicação contínua com a equipe de auditoria.

## Comunicação com os responsáveis pela governança

Enfatizamos a importância de manter os responsáveis pela governança informados dos problemas que surjam ao longo da auditoria. Conseguimos isso por meio de uma combinação de relatórios e apresentações, participação em reuniões do comitê de auditoria ou do conselho e, quando apropriado, discussões informais contínuas com a administração e os membros do comitê de auditoria.

Os comitês de auditoria têm papel fundamental no apoio à auditoria de qualidade, supervisionando a relação entre a empresa e o auditor e desafiando o que os auditores fazem e como o fazem.

## Feedback do cliente

Buscamos proativamente o *feedback* dos clientes através de reuniões presenciais e pesquisas de satisfação encaminhadas após a entrega dos serviços. Realizadas anualmente, elas capturam as questões mais relevantes, os pontos fortes e as oportunidades de melhoria em nossa dinâmica de trabalho. Fazemos um esforço contínuo para receber esses *feedbacks* e estabelecer planos de ação visando a atender às necessidades dos clientes.

## Audit Committee Institute (ACI)

Em reconhecimento ao papel importante que os Comitês de Auditoria desempenham para o mercado de capitais e também aos desafios que enfrentam no cumprimento de suas responsabilidades, o ACI da KPMG tem como objetivo ajudar os membros do Comitê de Auditoria e conselhos a aumentar seu comprometimento e capacidade de implementar processos eficazes.

O ACI opera em mais de 40 países em todo o mundo (incluindo a KPMG no Brasil) e fornece aos membros do Comitê de Auditoria orientações sobre questões de interesse dos comitês de auditoria (tais como segurança cibernética e cultura corporativa) e a oportunidade de estabelecer uma rede com os seus pares durante um extenso programa de atualizações técnicas e seminários de conscientização.

Além de ser um fórum disseminador de boas práticas de governança corporativa, tendências político-econômicas, legais e tributárias determinantes para os negócios, é aberto a membros de Conselhos de Administração, Comitês de Auditoria e Conselhos Fiscais.

As contribuições do ACI cobrem a gama de desafios que os Comitês de Auditoria e negócios enfrentam hoje — desde gerenciamento de risco e tecnologias emergentes até estratégia e conformidade global.

Mais detalhes e insights sobre o ACI Brasil estão disponíveis [aqui](#).

## IFRS Institute

O Global IFRS Institute da KPMG fornece informações e recursos para ajudar os membros do conselho e do comitê de auditoria, executivos, administração, *stakeholders* e representantes do Governo a obter informações e entender a visão liderança sobre a estrutura global de relatórios financeiros em evolução.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança



## Realizar e acompanhar a Global People Survey (GPS)



Ouvir nossas pessoas e entender o que podemos fazer para transformar o dia a dia de todos é o motivo que faz a Global People Survey tão importante para a KPMG.

Trata-se de uma ferramenta global de pesquisa de clima organizacional, que capta o *feedback* dos nossos profissionais acerca de diferentes assuntos e, com base nas respostas, promove melhorias estratégicas inovadoras para elevar a satisfação e, assim, melhorar a produtividade das equipes.

Com o resultado da pesquisa temos uma visão adicional sobre como estamos nos saindo em categorias reconhecidas por impactar o engajamento dos funcionários. Na GPS são cobertas áreas de enfoque que são diretamente relevantes para a qualidade da auditoria; a pesquisa inclui perguntas específicas relacionadas à qualidade da auditoria às quais todos os indivíduos que participaram de uma auditoria respondem, fornecendo-nos um conjunto de dados específico.

É importante ressaltar que os resultados são analisados em relação a benchmarks e tendências, permitindo o rastreamento do progresso e do desempenho em relação a outras organizações.

A KPMG no Brasil participa da pesquisa anualmente e desenvolve planos de ações apropriados para comunicar e endereçar os itens identificados na pesquisa. Os resultados da GPS são rastreados e ações de acompanhamento adequadas são acordadas e validadas pelo nosso Comitê Executivo e Comitê de Capital Humano. Os resultados e planos de ação associados também são analisados como parte do Global Risk Compliance Program.

Adicionalmente, a KPMG no Brasil avaliou sua cultura organizacional através da metodologia do Barret Values Centre e desenhou planos de engajamento e reforço que corroboram e fortalecem as direções indicadas pela GPS.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

# Monitoramento e remediação

**Programas integrados de monitoramento de qualidade e conformidade permitem que as firmas-membro da KPMG identifiquem deficiências de qualidade, realizem análises de causa-raiz e desenvolvam, implementem e informem planos de ação de remediação, tanto no que diz respeito aos trabalhos de auditoria individuais quanto ao sistema global de controle de qualidade.**

## Monitorar e medir a qualidade de forma rigorosa no nível local e global

### Compromisso com a melhoria contínua



Temos o compromisso de aprimorar continuamente a qualidade, a consistência e a eficiência das auditorias da KPMG.

A abordagem dos programas de monitoramento de qualidade e *compliance* são consistentes em todas as firmas-membro, incluindo a natureza e a extensão dos testes e dos relatórios.

### Programas internos de monitoramento e conformidade

Os programas de monitoramento da KPMG no Brasil são desenvolvidos pela KPMG International e aplicados em todas as firmas-membro.

Nossos programas avaliam:

- O desempenho do trabalho em conformidade com as normas, leis e regulamentos aplicáveis e as principais políticas e procedimentos da KPMG International e
- se a KPMG no Brasil está em conformidade com as principais políticas e procedimentos da KPMG International e a relevância, a adequação e a operação efetiva das principais políticas e procedimentos de controle de qualidade.

Nossos programas de monitoramento interno também contribuem para avaliar se nosso sistema de controle de qualidade foi adequadamente projetado, efetivamente implementado e opera eficazmente. Isso inclui Revisões de Qualidade (QPR) e Risk Compliance Programs (RCP), que são realizadas anualmente em todas as funções de Auditoria, Tax e Advisory. Participação nas Revisões de Qualidade (QPRs), no Risk Compliance Programs (RCP) e no Global Quality & Risk Compliance Review (GQ&RC) é obrigatória para todas as firmas-membro da KPMG.

Os resultados e as experiências dos programas de monitoramento integrado são comunicados internamente e ações apropriadas são tomadas no nível local, regional e global.

### Revisões de Qualidade da Auditoria (QPRs)

O programa QPR de Auditoria avalia o desempenho do trabalho de auditoria e identifica oportunidades para melhoria da qualidade da auditoria.

#### Abordagem baseada em riscos

Cada sócio e/ou sócio-diretor líder de trabalho de auditoria é revisado pelo menos uma vez em um ciclo de três anos. Uma abordagem baseada em riscos é utilizada para selecionar os trabalhos a serem revisados.

A KPMG Brasil realiza o programa QPR anual de acordo com as instruções QPR da KPMG International. As revisões são realizadas no nível da KPMG Brasil e são monitoradas regionalmente e globalmente. As revisões QPR de auditoria da KPMG Brasil são supervisionadas por um revisor sênior experiente, independente da firma.

#### Seleção dos revisores, preparação e processo

Existem critérios robustos para a seleção dos revisores, incluindo revisores seniores experientes que são independentes da firma-membro sob revisão.

Treinamentos são oferecidos para equipes de revisão e outros profissionais que supervisionam o processo, com foco em temas de preocupação identificados pelos órgãos reguladores de auditoria e da necessidade de sermos tão rigorosos quanto os revisores externos.

#### Avaliações de QPR de auditoria

Critérios consistentes são usados para determinar as classificações do trabalho e avaliações de práticas de auditoria.

Os trabalhos de auditoria selecionados para revisão são classificados como "Satisfactory", "Performance Improvement Needed" ou "Unsatisfactory".

#### Relatórios

Os resultados do programa QPR são divulgados aos profissionais da firma-membro através de comunicações escritas, ferramentas de treinamento interno e reuniões periódicas de sócios, gerentes e *staff*.

Essas áreas também são enfatizadas em programas de inspeção subsequentes para avaliar a extensão da melhoria contínua.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

Os sócios líderes de trabalho de auditoria (LAEPs) são notificados sobre classificações “unsatisfactory” em seus respectivos trabalhos transnacionais. Além disso, os LAEPs das controladoras/sedes são notificados quando uma subsidiária/afiliada do seu grupo de clientes é auditada por uma firma-membro onde foram identificados problemas de qualidade significativos durante o QPR.

### **Global Audit Quality Monitoring Group (GAQMG)**

O GAQMG identifica assuntos para ajudar a impulsionar a qualidade da auditoria. O grupo compreende uma equipe de sócios, diretores e gerentes seniores experientes em realizar inspeções internas de auditorias de entidades listadas e relacionadas. O grupo também inclui sócios e profissionais com experiência em auditoria de controles gerais de tecnologia da informação e controles de aplicação.

### **Risk Compliance Program (RCP)**

A KPMG International desenvolve e mantém políticas e processos de controle de qualidade que se aplicam a todas as firmas-membro da KPMG. Tais políticas e processos, e seus procedimentos relacionados, incluem os requisitos do ISQC 1. Durante o RCP anual, nós realizamos um programa de avaliação robusto que inclui a documentação de controles e procedimentos de qualidade, testes de conformidade relacionados, relatórios de exceções, planos de ação e conclusões.

Os objetivos do RCP são:

- Documentar, avaliar e monitorar a conformidade do sistema de controle de qualidade da KPMG Brasil com as políticas globais de qualidade e gerenciamento de risco, bem como com os principais requisitos legais e regulatórios; e
- Fornecer a base para a KPMG Brasil avaliar se a firma e seus profissionais estão em conformidade com as normas profissionais relevantes e os requisitos legais e regulatórios aplicáveis.

Se deficiências forem identificadas, nós devemos desenvolver planos de ação apropriados e, em seguida, monitorar o status de cada item de ação.

### **Global Quality & Compliance Review Program (GQ&CR)**

Cada firma-membro da KPMG está sujeita a um GQ&CR conduzido pela equipe GQ&CR da KPMG International, independente da firma-membro, em intervalos variados baseados em critérios de risco identificados.

A equipe GQ&CR que realiza a revisão é independente da firma-membro e é objetiva e conhecedora das políticas do Global Quality and

Risk Management Manual. Os GQ&CRs avaliam a conformidade com as políticas e procedimentos selecionados da KPMG International e compartilham as melhores práticas entre as firmas-membro.

O GQ&CR fornece uma avaliação independente do(a):

- Compromisso da firma-membro com o controle de qualidade e risco (incluindo o “Tone at the top” da liderança) e até que ponto sua estrutura geral, de governança e suporte financeiro reforçam esse compromisso.
- Conformidade da firma-membro com as principais políticas e procedimentos da KPMG International.
- Robustez com que a firma-membro realiza seu próprio programa de conformidade.

A KPMG Brasil desenvolve planos de ação para responder a todas as constatações do GQ&CR que indicam a necessidade de melhorias e alinha os planos com a equipe do GQ&CR. Nosso progresso nos planos de ação é monitorado pela equipe central da GQ&CR. Os resultados são reportados ao GQ&RM Steering Group e, quando necessário, à liderança da KPMG International e liderança regional.

### **Líderes de Controle de Qualidade e Risco (ARLs)**

O Líder Global de Qualidade, Risco e Regulatório nomeia Líderes de Controle de Qualidade e Risco (ARLs) da área que desempenham uma função de monitoramento regular e contínuo para avaliar a efetividade dos esforços e processos da firma-membro para identificar, gerenciar e relatar riscos significativos que têm potencial para prejudicar a marca KPMG.

Atividades significativas do ARL, incluindo os problemas identificados e a resposta/remediação da firma-membro relacionada, são relatadas à liderança da GQ&RM.

### **Realização de análise da causa-raiz (RCA)**

A KPMG no Brasil realiza análise da causa-raiz para identificar e endereçar questões de qualidade da auditoria para evitar que os mesmos problemas se repitam no futuro e auxiliar na identificação de boas práticas como parte da melhoria contínua.

Os profissionais da KPMG no Brasil que irão realizar RCA ou orientar aqueles que realizam RCA participam de treinamento de RCA com base nos princípios globais do RCA.

A eficácia de qualquer resposta a uma questão depende da compreensão da causa-raiz, da abrangência da questão, da capacidade de adaptar uma solução em diferentes circunstâncias e da liderança suporte para a solução.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

Utilizamos nosso conhecimento de experiências passadas e nossa estrutura de análise de causa-raiz especificamente projetada para entender completamente a causa-raiz das questões e projetar soluções inovadoras e apropriadas.

O Líder de Auditoria da KPMG no Brasil é responsável pela qualidade da auditoria, incluindo a nomeação de responsáveis pelos planos de remediação apurados para assuntos de qualidade da auditoria identificados. O sócio de Risk Management deve monitorar a implementação dos planos de remediação.

Em nível global, continuamos a fortalecer nosso processo de análise de causa-raiz e impulsionar a consistência em toda a KPMG.

## Obter, avaliar e agir com base no feedback dos reguladores

### Reguladores

A KPMG International tem comunicação regular nos dois sentidos com International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), principalmente através do seu Grupo de Trabalho de Qualidade de Auditoria Global (GAQ WG), para discutir questões temáticas de qualidade de auditoria, com estratégias específicas de melhoria. Valorizamos o diálogo aberto, honesto e transparente que o IFIAR proporciona sobre questões globais de qualidade da auditoria.

Espera-se que cada firma-membro da KPMG mantenha relações profissionais e respeitadas com os reguladores, incluindo o envolvimento proativo, respondendo a questões em tempo hábil e tomando as medidas corretivas adequadas.

### CVM

A Comissão de Valores Mobiliários (CVM) realiza inspeções em nossa estrutura de controle de qualidade com base no disposto nos incisos I, alínea “e”, e II do art. 9º da Lei nº 6.385, de 7 de dezembro de 1976. A revisão da CVM mais recente foi iniciada em 25 de novembro de 2021 e está em andamento.

### Revisão externa de pares

Em cumprimento aos requisitos de credenciamento do CFC, a cada ciclo de quatro anos a KPMG passa por uma revisão externa realizada por outra firma de auditoria com tamanho equivalente. A última revisão foi concluída em 15 de dezembro de 2020, pela Grant Thornton Auditores Independentes, cujo relatório conclui sobre o sistema de controle de qualidade da prática de auditoria da KPMG, para os 12 meses findos na data de sua emissão. O relatório foi emitido sem ressalvas.

## Revisão do PCAOB

A KPMG Auditores Independentes Ltda. é registrada no Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) dos Estados Unidos e está sujeita a inspeções, no mínimo, a cada três anos pelo PCAOB.

### Resultado das 5 últimas inspeções do PCAOB

— O PCAOB inspecionou a KPMG no Brasil nos meses de agosto e setembro de 2019. A parte pública do relatório de inspeção foi divulgado em 6 de julho de 2021 e tanto o relatório quanto nossa resposta estão disponíveis no site do PCAOB. Estamos em processo de preparação das respostas da parte não pública.

O resultado das inspeções anteriores está apresentado a seguir:

- O PCAOB divulgou o relatório sobre a inspeção referente ao período de 2016 em julho de 2017 sem nenhum comentário na Parte A. Em relação à Parte B, como resultado das ações tomadas pela firma e as respostas enviadas aos assuntos descritos no relatório, o PCAOB determinou que os assuntos foram solucionados de maneira satisfatória para fins da seção 104(g) (2) da Sarbanes-Oxley Act de 2002. O relatório está disponibilizado no site do PCAOB Relatório PCAOB 2016. Dessa forma, o PCAOB não divulgou publicamente nenhum assunto da parte não-pública do relatório.
- O PCAOB divulgou o relatório sobre a inspeção referente ao período de 2013 em outubro de 2014 o qual está disponibilizado no site do PCAOB Relatório PCAOB 2013. Como resultado das ações tomadas pela firma e as respostas enviadas aos assuntos descritos no relatório, o PCAOB determinou que os assuntos foram solucionados de maneira satisfatória para fins da seção 104(g)(2) da Sarbanes-Oxley Act de 2002. Dessa forma, o PCAOB não divulgou publicamente nenhum assunto da parte não-pública do relatório.
- O PCAOB divulgou o relatório sobre a inspeção referente ao período de 2011 em Novembro de 2012 o qual está disponibilizado no site do PCAOB Relatório PCAOB 2011. Como resultado das ações tomadas pela firma e as respostas enviadas aos assuntos descritos no relatório, o PCAOB determinou que os assuntos foram solucionados de maneira satisfatória para fins da seção 104(g)(2) da Sarbanes-Oxley Act de 2002. Dessa forma, o PCAOB não divulgou publicamente nenhum assunto da parte não-pública do relatório.
- O PCAOB divulgou o relatório sobre a inspeção referente ao período de 2008 em Outubro de 2010 o qual está disponibilizado no site do PCAOB Relatório PCAOB 2008. Como resultado das ações tomadas pela firma e as respostas enviadas aos assuntos descritos no relatório, o PCAOB determinou que os assuntos foram solucionados de maneira satisfatória para fins da seção 104(g)(2) da Sarbanes-Oxley Act de 2002. Dessa forma, o PCAOB não divulgou publicamente nenhum assunto da parte não-pública do relatório.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança



# Estrutura da Organização



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

## Estrutura legal para o ano fiscal findo em 30 de setembro de 2021

Em 1º de outubro de 2020, a KPMG no Brasil e todas as outras firmas-membro KPMG celebraram novos acordos de associação e filiação, cujo principal impacto é que todas as firmas-membro na organização global KPMG se tornaram membros ou têm outras conexões legais com a KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada.

Desde 1º de outubro de 2020, a KPMG International Limited tem sido a entidade coordenadora para o benefício geral das firmas-membro da KPMG. Ela não fornece serviços profissionais aos clientes. Os serviços profissionais aos clientes são prestados exclusivamente pelas firmas-membro.

KPMG é a marca registrada da KPMG International e é o nome pelo qual as firmas-membro são comumente conhecidas. Os direitos das firmas-membro de usar o nome e as marcas KPMG estão contidos em acordos com a KPMG International.

A KPMG International Limited e as firmas-membro KPMG não são a mesma empresa e não constituem uma parceria global, uma corporação multinacional nem uma *joint venture*, tampouco há uma relação de representação ou agenciamento entre si. Nenhuma firma-membro tem qualquer autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International Limited, qualquer uma de suas entidades relacionadas ou qualquer outra firma-membro perante terceiros, nem a KPMG International Limited ou qualquer uma de suas entidades relacionadas tem qualquer autoridade para obrigar ou vincular qualquer firma-membro.

Mais detalhes sobre as disposições legais e de governança revisadas para a organização global KPMG a partir de 1º de outubro de 2020 podem ser encontrados na seção “Governança e liderança” do [Relatório de Transparência 2021](#) da KPMG International.

## Estrutura legal KPMG no Brasil

A KPMG Auditores Independentes Ltda. é uma sociedade simples brasileira de responsabilidade limitada e tem como objeto social a prestação de serviços de auditoria contábil e demais serviços inerentes à profissão de contador, nos termos do art. 25 do Decreto-Lei nº 9.295/46.

Em razão da natureza dos serviços prestados, a sociedade possui registro regular no Conselho Regional de Contabilidade e, por atender a clientes de capital

aberto, também possui registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) como Auditor Independente Pessoa Jurídica (AIPJ).

O seu quadro de sócios é composto unicamente por pessoas naturais, de formação contábil.

## Nome, propriedade e relações jurídicas

KPMG Auditores Independentes Ltda. é uma sociedade detida unicamente por sócios pessoas naturais, contadores, com registro no CRC e na CVM, e a sua administração técnica se dá pelos seus(suas) sócios(as), sendo a única responsável por suas próprias obrigações.

## Responsabilidades e obrigações das firmas-membro

Em razão do contrato de sublicenciamento firmado com a KPMG International, as firmas-membro são obrigadas a cumprir com as políticas da KPMG International, incluindo aquelas relacionadas aos padrões de qualidade que regem a forma como operam e como prestam serviços aos clientes para competir efetivamente.

Isso inclui ser profissional e financeiramente estável; ter uma estrutura de propriedade, governança e gestão que garanta continuidade, estabilidade e sucesso de longo prazo; e ser capaz de cumprir com as políticas emitidas pela KPMG International, adotar estratégias globais, compartilhar recursos (entradas e saídas), atender clientes multinacionais, gerenciar riscos e implantar metodologias e ferramentas globais.

## Seguro de Indenização Profissional

Cobertura de seguro é mantida no que diz respeito a reclamações de negligência profissional. A apólice oferece uma cobertura territorial em nível mundial.

## Estrutura de Governança

Os principais órgãos de governança e gestão da KPMG International são o Global Council, o Global Board, e o Global Management Team.

Para mais detalhes sobre a estrutura de governança da KPMG International consulte seção “Governança e Liderança” do Relatório de Transparência 2021 da KPMG International, e sobre a estrutura de governança da KPMG no Brasil consulte o [Anexo 2](#) deste relatório.

## Nossa organização no Brasil

Uma lista das principais pessoas jurídicas, incluindo a KPMG Auditores Independentes Ltda. e outras entidades associadas, juntamente com detalhes de sua estrutura legal, situação regulatória e natureza dos negócios, está definida no Anexo 1.



## Anexo 1 - Principais pessoas jurídicas e áreas de atuação da KPMG no Brasil

Nome da Entidade	Estrutura legal	Situação regulatória	Natureza do negócio
<b>KPMG Auditores Independentes Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRC-SP sob o n.º 2 SP-014428/O Inscrita na CVM sob o n.º 4.189	Auditoria contábil e demais serviços inerentes à profissão de contador
<b>KPMG Assessores Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRC-SP sob o n.º 2RJ003789/O-8 T SP Inscrita no CRA-SP sob o n.º 022896 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 6.575	Serviços e treinamento e/ou capacitação em conhecimentos técnicos nas áreas contábil, econômico-financeiro, e administração, e consultoria e assessoria em tecnologia da informação
<b>KPMG Assurance Services Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRC/SP sob o n.º 2SP023228/O-4	Auditoria contábil e demais serviços inerentes à profissão de contador, incluindo treinamento e/ou capacitação em matéria contábil
<b>KPMG Consultoria Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRA-SP sob o n.º 010650 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 6.344 Inscrita no CREA-SP sob o n.º 1998698 Inscrita no CRP-SP sob o n.º 06/1923/J	Serviços multiprofissionais nas áreas de administração, economia, tecnologia da informação, psicologia e engenharia, entre outras.
<b>KPMG Corporate Finance Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRA-SP sob o n.º 021599 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 4.666	Serviços de consultoria e assessoria negocial e estratégica, avaliações técnicas de empresas, assessoria e perícia financeira e econômica, entre outras
<b>KPMG Financial &amp; Actuarial Services Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRA-SP sob o n.º 019320 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 5.982 Inscrita no IBA sob o n.º 48	Serviços inerentes às atividades da profissão de atuário, incluindo a atividade de auditoria atuarial independente
<b>KPMG Tax Advisors Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita no CRC-SP sob o n.º 2SP022767/O-5 Inscrita no CRA-SP sob o n.º 020462 Inscrita no CORECON-SP sob o n.º 6.204	Assessoria fiscal e tributária
<b>KPMG Tecnologia da Informação Ltda.</b>	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita na Jucesp sob o n.º NIRE 3522981001-1	Consultoria e assessoria em tecnologia da informação

Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

## Anexo 2 - Detalhes dos responsáveis pela governança na KPMG no Brasil

A KPMG International conta com uma estrutura robusta de governança para balizar e monitorar as atividades das firmas-membro. Nossa estrutura de governança da KPMG no Brasil segue os mesmos padrões, agregando órgãos próprios para a coordenação e o monitoramento da gestão, em conformidade com as leis brasileiras.

O Presidente e o Comitê Executivo da KPMG no Brasil são responsáveis pelo planejamento estratégico anual — em consonância com a estratégia global —, pela supervisão e direção geral das atividades. Nosso Comitê Executivo é composto pelo Presidente e por até oito sócios nomeados por ele — geralmente líderes das principais práticas de negócios.

Os principais objetivos da nossa Governança são manter o cliente no centro de tudo que fazemos e nos afirmarmos como protagonistas em Inovação, Tecnologia e Execução. Ao mesmo tempo Qualidade, Eficiência e Pessoas são pilares essenciais para alcançarmos eficiência.

### EXCOM – Comitê Executivo



**Charles Kriek**  
Presidente



**Carlos Pires**  
Líder de Auditoria



**Marcus Vinícius**  
Líder de Tax



**André Coutinho**  
Líder de Advisory



**Luciene Magalhães**  
Líder de PPC



**Jean Paraskevopoulos**  
Líder de Clients & Markets



**Claudio Sertório**  
COO



**Danilo Simões**  
Sócio de Risk Management



**Frank Meylan**  
Líder de Tecnologia, Transformação Digital e Inovação



**Dr. Rodrigo Camargo**  
Líder do OGC, com participação como convidado nas reuniões do ExCom



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança

## Anexo 3 – Nossos Valores

Nossos valores representam o que acreditamos e o que é importante para nós como organização. Eles guiam nossos comportamentos no dia a dia, informando como agimos, as decisões que tomamos, e como trabalhamos uns com os outros, nossos clientes, empresas que auditamos, e todos os nossos *stakeholders*.

### Nossos valores:



#### Integrity

Fazemos o que é certo



#### Excellence

Aprendemos e nos aprimoramos sempre



#### Courage

Pensamos e agimos de maneira arrojada



#### Together

Respeitamos uns aos outros e nos fortalecemos com nossas diferenças



#### For Better

Fazemos o que realmente importa

Os nossos Valores expressam as crenças fundamentais de longa data da nossa firma. Em 2020, a linguagem foi atualizada para torná-los mais simples e impactantes, assim como mais fáceis de memorizar para que possamos aplicá-los em nosso dia-a-dia.



Introdução e prefácio

Conduzindo a agenda de qualidade

Vivendo nossa cultura e valores

Aplicando experiência e conhecimento

Incorporando a tecnologia digital

Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Associando-se aos clientes e trabalhos certos

Sendo independente e ético

Realizando trabalhos de qualidade

Avaliando os riscos à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento e remediação

Estrutura da Organização

Anexos

Governança e liderança



## Anexo 4 – Informações financeiras

### Receita total da KPMG no Brasil

A receita líquida total da KPMG no Brasil no ano fiscal findo em 30 de setembro de 2021, foi de R\$ 1.433 milhões. A KPMG Brasil não prestou serviços para empresas estabelecidas fora da União Europeia, mas que possuem títulos negociados no mercado regulado europeu. Por tanto, a KPMG Brasil não possui receitas de serviços de auditoria ou de outros serviços auferidas em Estados membros da União Europeia.

### Volume de negócios agregado obtido pelas firmas membro da KPMG da UE/EEE relacionado a auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas

A receita agregada obtida pelas firmas-membro da KPMG, nos Estados membros da UE e da EEA, relacionada com a prestação de serviços de auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas, foi de 2.05 bilhões de Euros no ano fiscal findo em 30 de setembro de 2021. O valor da receita agregada das firmas-membro da UE/EEA é apresentado pelo melhor valor atualmente calculável e é convertido à taxa de câmbio média nos 12 meses findos em 30 de setembro de 2021.



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança

(\*) As informações financeiras apresentadas representam informações combinadas das diferentes firmas KPMG da UE e dos Estados Membros da EEA que prestam serviços profissionais para clientes. As informações são combinadas aqui apenas para fins de apresentação. A KPMG International não presta serviços para clientes nem, concomitantemente, gera qualquer receita de clientes.

## Anexo 5 – Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

As medidas e os procedimentos que constituem a base do sistema de gestão de qualidade da KPMG no Brasil descritos neste relatório, visam fornecer um grau razoável de segurança de que as auditorias estatutárias realizadas por nossa Firma estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis. Devido às limitações inerentes, o sistema de controle de qualidade não se destina a fornecer uma garantia absoluta de que a não conformidade com as leis e regulamentos relevantes seja evitada ou detectada.

O Presidente, o Sócio de Risk Management e o Sócio Líder de Auditoria da KPMG no Brasil consideraram:

- o desenho e a operação dos sistemas de controle de qualidade, tal como descritos neste relatório;
- as conclusões dos vários programas de conformidade realizados pela nossa Firma (incluindo os programas de revisão da KPMG International, conforme descrito na Seção Monitoramento e remediação deste relatório e os nossos programas locais de monitoramento de conformidade); e
- as conclusões de inspeções de reguladores e os subsequentes follow-up e/ou ações corretivas.

Tendo em consideração todas estas evidências, o Presidente, o Sócio de Risk Management e o Sócio Líder de Auditoria da KPMG no Brasil confirmam, com um nível razoável de segurança, que os sistemas de controle de qualidade da nossa Firma operaram de forma eficaz no exercício findo em 30 de setembro de 2021.

Além disso, o Presidente, o Sócio de Risk Management e o Sócio Líder de Auditoria da KPMG no Brasil confirmam que foi realizada uma revisão interna de conformidade com as regras de independência dentro da nossa Firma no exercício findo em 30 de setembro de 2021.

21 de dezembro de 2022

Charles Kriek - Presidente

Danilo Simões – Sócio de Risk Management

Carlos Pires – Sócio Líder de Auditoria



Introdução  
e prefácio

Conduzindo a  
agenda de qualidade

Vivendo nossa  
cultura e valores

Aplicando experiência  
e conhecimento

Incorporando a  
tecnologia digital

Utilizando equipes  
qualificadas e  
multidisciplinares

Associando-se  
aos clientes e  
trabalhos certos

Sendo independente  
e ético

Realizando trabalhos  
de qualidade

Avaliando os riscos  
à qualidade

Comunicação efetiva

Monitoramento  
e remediação

Estrutura da  
Organização

Anexos

Governança  
e liderança



#KPMGTransforma



Baixe o  
nosso APP

kpmg.com.br



/kpmgbrasil

Ao longo deste documento, “KPMG no Brasil”, “nós” e “nosso/nossa” referem-se à KPMG Auditores Independentes e pelas empresas listadas no Anexo 1 deste relatório, que são firmas-membro da KPMG International Limited, cada uma das quais sendo uma entidade legal separada.

A KPMG International Limited é uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada e não presta serviços a clientes. KPMG International refere-se à organização global ou a uma ou mais firmas-membro da KPMG International Limited (“KPMG International”), cada uma das quais é uma entidade legal separada.

Ao longo deste documento, as referências a “firma”, “firma KPMG”, “firma-membro” e “firmas-membro da KPMG” referem-se a firmas que são membros da KPMG International Limited; firmas sublicenciadas da KPMG International Limited; ou entidades que são total ou predominantemente detidas e controladas por uma entidade que é membro ou sublicenciada. A estrutura global de governança da KPMG International Limited é fornecida na seção “Governança e liderança” do [Relatório de Transparência da KPMG International 2021](#).

© 2022 KPMG Auditores Independentes Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada e firma-membro da organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada. Todos os direitos reservados. BD220206

O nome KPMG e o seu logotipo são marcas utilizadas sob licença pelas firmas-membro independentes da organização global KPMG.