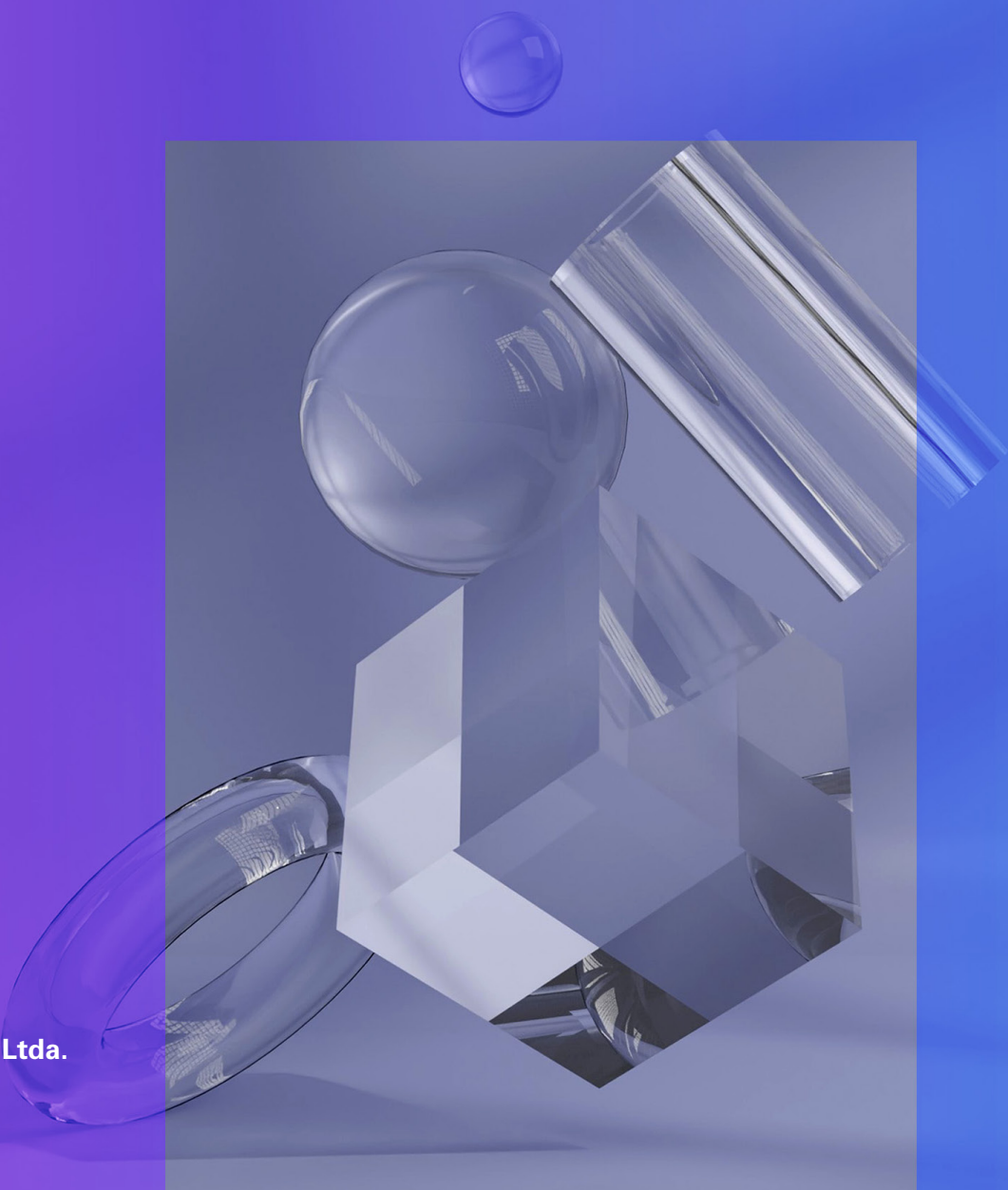




Relatório de Transparência 2022

KPMG Auditores Independentes Ltda.

Janeiro de 2023



Nossos Valores

A KPMG está comprometida com a qualidade e a excelência em tudo o que faz, ajudando a levar nosso melhor aos clientes e conquistando a confiança do público através de nossas ações e comportamentos, tanto profissional e quanto pessoal.

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 são:



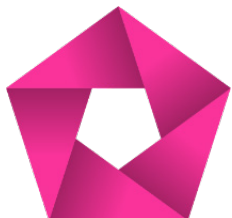
Integrity

Fazemos o que é certo.



Excellence

Aprendemos e nos aprimoramos sempre.



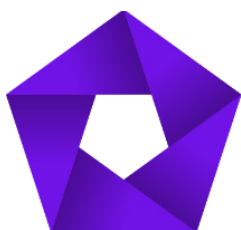
Courage

Pensamos e agimos de maneira arrojada.



Together

Respeitamos uns aos outros e nos fortalecemos com nossas diferenças.



For Better

Fazemos o que realmente importa.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Mensagem da liderança

Ética, integridade e olhos voltados para o futuro

Resiliência, compromisso com a qualidade e fidelidade aos nossos valores: o Relatório de Transparência 2022 da KPMG no Brasil mostra que estamos sempre prontos a nos superar e a entregar o melhor para os nossos clientes, para o mercado e para a sociedade

Com muita satisfação, apresentamos o Relatório de Transparência 2022 da KPMG no Brasil. Nele, você vai encontrar as atualizações relativas aos nossos progressos em diversas pautas durante o ano fiscal findo em 30 de setembro de 2022.

Independência, ética e integridade traçaram e continuarão a respaldar o nosso progresso, que é acompanhado pela adoção de tecnologias novas e emergentes, por processos inovadores e pela busca de soluções efetivas e de excelência para clientes e demais *stakeholders*.

Mais uma vez, fomos exemplo de resiliência, de fidelidade aos nossos valores – *Integrity, Excellence, Courage, Together e For Better* – e de comprometimento com a qualidade. Tanto que, nas próximas páginas, você poderá constatar que fizemos avanços significativos no fortalecimento da consistência e robustez do sistema de gestão da qualidade em toda a nossa organização global, com foco na execução da Norma Internacional de Gestão da Qualidade (ISQM 1), efetiva a partir de dezembro de 2022.

Você também saberá mais a respeito da implementação plena de KPMG Clara Workflows, nossa plataforma de auditoria, que atua de forma totalmente integrada e escalável, com base em dados e *insights* mais profundos, combinando o melhor da tecnologia com o melhor de nosso pessoal. Essa tecnologia líder de mercado auxilia nossos mais de 90.000 profissionais de auditoria, que atuam em 144 países, a fornecer auditorias consistentes e de alta qualidade, de maneira contínua.

Assim, com uso de automação e valorização de pessoas, atenta ao futuro e fiel ao seu legado de 150 anos, a KPMG caminha de mãos dadas com a qualidade. É nosso compromisso com a qualidade que nos torna tão confiáveis para clientes e demais *stakeholders*. A medida do nosso sucesso sempre será determinada pelo nível de qualidade que oferecemos.

Ressaltamos que, para a manutenção dos elevados padrões de qualidade que tanto prezamos, é fundamental inovar sempre. Nossos investimentos significativos em metodologias e ferramentas tecnológicas demonstram de forma inequívoca a nossa determinação em nos modernizar como forma de impulsionar a qualidade dos nossos serviços.

Assim, a automação, o uso dos dados e os *insights* proporcionados por diversas tecnologias permitem um desempenho consistente dos padrões de qualidade da auditoria, mesmo quando atuamos em cenários desafiadores. Já faz tempo que sentimos os impactos sociais e econômicos da pandemia de Covid-19 e do conflito bélico entre Rússia e Ucrânia, que se traduzem, por exemplo, no aumento da inflação e das taxas de juros em nível mundial e em novas crises nas cadeias

de abastecimento. Mas nós temos demonstrado que isso não nos impede de entregar os melhores resultados!

Outro aspecto que esteve em alta ao longo do ano fiscal foi a agenda global de ESG. Temos muito orgulho de registrar que, novamente, estivemos empenhados em aprofundar as pautas ambientais, sociais e de governança, tanto no âmbito da nossa Firma quanto no dia a dia dos nossos clientes.

Como os stakeholders exigem mais responsabilidade sobre questões ESG e os reguladores começam a exigir divulgações de novas métricas, a KPMG International investiu mais de US\$ 1,5 bilhão para tornar ESG algo intrínseco à nossa empresa.

Sabemos que, para fornecer serviços de alta qualidade, são necessários trabalho intenso, dedicação e foco, bem como um investimento contínuo nas pessoas que fazem isso acontecer. Estamos garantindo que nossas pessoas incríveis – que respeitam nosso código de conduta, vivem nossos valores e se preocupam em fazer a coisa certa – estejam conosco a cada passo do caminho. Os últimos anos foram desafiadores e a notável resiliência e o profundo compromisso de nosso pessoal em fornecer serviços de mais alta qualidade a todos os nossos clientes foram inspiradores. Por isso, estamos empenhados em auxiliá-los para que expandam suas carreiras, apoiando seu bem-estar e construindo um local de trabalho seguro e inclusivo. Seu sucesso individual é a chave para nosso crescimento coletivo.

A auditoria tem sido uma parte fundamental de nossos negócios por gerações e, à medida que o mundo muda drasticamente, nossa fidelidade em garantir o funcionamento bem-sucedido dos mercados de capitais por meio da qualidade robusta de nossas auditorias permanece constante.

Graças aos nossos controles de qualidade, gerenciamento, monitoramento, apoio e suporte; às nossas políticas de transparência e governança; à atenção que dispensamos aos nossos talentos; aos investimentos em automação, inteligência artificial (IA) e *data & analytics*; às práticas ESG implementadas a sério; e à atenção nos nossos clientes, temos uma imagem extremamente positiva perante o mercado. Uma imagem que está associada à qualidade, à solidez, à confiança e ao comprometimento real e efetivo com a construção do futuro.

Agradecemos a você por sua confiança e reafirmamos o nosso compromisso em buscar sempre a superação de limites e a entregar nada menos do que o excelente para a sociedade, para os clientes e para o mundo.

Desejamos a todos uma excelente leitura.



Charles Kriek
Presidente da KPMG no Brasil
e na América do Sul



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



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

A qualidade da auditoria

é fundamental para manter a confiança do público 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 requerimentos e a aderência aos padrões profissionais aplicáveis, dentro de um sistema robusto de gestão de qualidade.

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

01 Sobre a KPMG



Nosso negócio

Somos uma organização global de firmas independentes que prestam serviços profissionais nas áreas de Auditoria, Tax e Advisory. A KPMG está presente em 144 países e territórios, com mais de 236.000 sócios e profissionais atuando nas firmas-membro em todo o mundo — no Brasil, somos aproximadamente 5.000 sócios e profissionais, distribuídos em 21 cidades localizadas em 14 Estados e no Distrito Federal. Cada firma-membro da 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.

Orientada pelo seu propósito de empoderar a mudança, a KPMG tornou-se uma empresa referência nos segmentos em que atua.

Na KPMG no Brasil, 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.

Nossos serviços de auditoria e assecuração 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.



Nossa estratégia

A nossa estratégia é definida pelo Comitê Executivo da KPMG no Brasil e demonstra compromisso com a qualidade e a confiança. Nosso foco é investir significativamente nas prioridades que são parte da execução de uma estratégia global.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

02 Vivendo nossa cultura e nossos valores

Não é apenas o que fazemos na KPMG que importa: também prestamos atenção à forma como o fazemos. Nossos valores são nossas principais crenças; guiando e unificando nossas ações e os nossos 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.

2.1 Fomentando a cultura certa, começando com o *Tone at the top*

A liderança global da KPMG, trabalhando em conjunto com as lideranças regionais e das firmas-membro, desempenha um papel crítico estabelecendo o nosso compromisso com a qualidade e com os mais elevados padrões de excelência profissional. Uma cultura baseada na integridade, *accountability*, qualidade, objetividade, independência e ética é essencial em uma organização que presta serviços de auditoria e outros serviços nos quais os *stakeholders* confiam.

A liderança global da KPMG promove a conscientização de que todos na organização que estão envolvidos na realização de uma auditoria, ou qualquer serviço prestado ao cliente, em relação a impostos e consultoria, têm uma responsabilidade pela qualidade e papel que desempenha.

Todas as firmas KPMG estão comprometidas com um conjunto comum de valores, padrões e expectativas de qualidade do serviço. Comunicamos nosso compromisso com os clientes, os *stakeholders* e a sociedade em geral para ganhar a confiança do público.

Valores claros e um forte Código de Conduta

Nossos valores — *Integrity, Excellence, Courage, Together, For Better* — estão no centro da forma como fazemos as coisas. Fazer a coisa certa, da forma certa. Sempre. Eles formam a base de uma cultura resiliente pronta para superar os desafios com integridade, para nunca perdermos de vista nossa principal responsabilidade de proteger o interesse público. Nossos valores nos estimulam — por meio do nosso trabalho e do exemplo que damos — à

medida que inspiramos confiança e promovemos a mudança em todo o mundo.

Em nosso Código de Conduta Global da KPMG (“o Código”) estão definidas as responsabilidades que todas as pessoas da KPMG têm uma com as outras, com o público e com os nossos clientes, e demonstra como nossos valores inspiram as nossas maiores ambições e orientam todos os nossos comportamentos e ações. Ele define o que significa trabalhar na KPMG e fazer parte dela, assim como nossas responsabilidades individuais e coletivas.

Todos na KPMG são responsáveis pelo comportamento consistente com o Código e são obrigados a confirmar o seu cumprimento. Eles são requeridos a fazer treinamentos anuais sobre o Código. Comprometemo-nos a assumir *accountability* ao nos comportarmos de maneira consistente com o Código. Os indivíduos são encorajados a se manifestar se virem algo que os deixe desconfortáveis ou que não esteja em conformidade com o Código ou com os nossos valores.

Todos na KPMG devem e são responsáveis por reportar qualquer atividade que possa ser potencialmente ilegal ou que viole os nossos valores, as nossas políticas, as leis aplicáveis, os regulamentos ou as normas profissionais.

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



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Hotline ou Linha direta da KPMG International

é um mecanismo adicional para que as pessoas da KPMG, os clientes e outros terceiros possam reportar, confidencialmente, preocupações que tenham sobre determinadas áreas de atividades da KPMG International, atividades das firmas-membro da KPMG ou das pessoas da KPMG. Levamos a sério os relatórios recebidos pela linha direta internacional e, para cada um deles, respondemos e tomamos as ações apropriadas.

Todas as firmas-membro e pessoas da KPMG estão proibidas de retaliar contra quaisquer indivíduos que tenham a coragem de manifestar-se de boa-fé. A retaliação é uma grave violação ao Código e toda retaliação realizada por qualquer pessoa estará sujeita à política disciplinar da Firma.

Em adição aos processos descritos acima, a Global People Survey (GPS) fornece à liderança da KPMG no Brasil e da liderança da KPMG International os resultados relacionados à defesa dos valores da KPMG. A KPMG no Brasil e a KPMG International monitoram os resultados e tomam as medidas apropriadas para comunicar e endereçar itens identificados na pesquisa. Consulte a [Seção 10 - Comunicação Eficaz](#) neste relatório para maiores detalhes sobre GPS.

Sistema de Gestão da Qualidade

A qualidade da auditoria é fundamental para promover a confiança e a credibilidade do público nos mercados de capital e continua a ser nossa maior prioridade.

A liderança da KPMG, o *Tone at the top*, e um conjunto claro de valores e conduta são essenciais para estabelecer a estrutura de qualidade. A qualidade de cada auditoria baseia-se em um sistema de gestão da qualidade fundamentado.

Em toda a nossa organização global, reforçamos a consistência e robustez de nosso sistema de gestão da qualidade que permite o cumprimento da Norma Internacional de Gestão da Qualidade nº 1 (ISQM 1), emitido pelo International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), que entrou em vigor em 15 de dezembro de 2022. Consideramos isto uma mudança transformadora e fundamental para as firmas KPMG.

Nossa abordagem globalmente consistente ao ISQM 1 impulsiona a robustez de nossas respostas aos riscos de cumprir com os objetivos de qualidade estabelecidos na norma. Para cada componente da norma, a KPMG International estabeleceu exigências

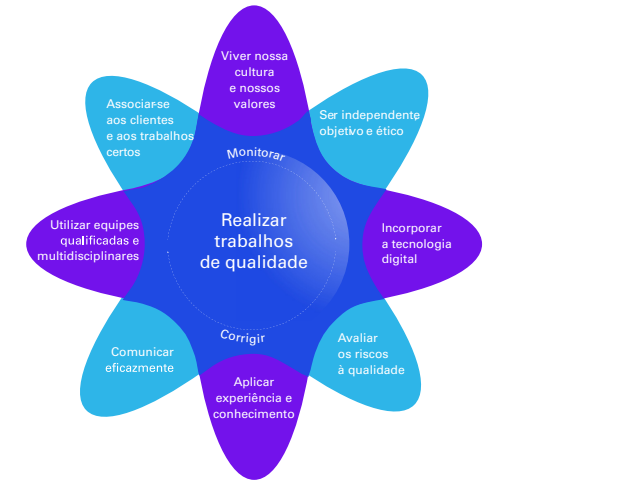
mínimas de qualidade, riscos de qualidade e respostas para todas as firmas KPMG.

A KPMG International estabeleceu um processo de avaliação de risco requerido a ser usado pelas firmas KPMG na identificação adicional de objetivos de qualidade, riscos de qualidade e respostas específicos da firma e requerimentos para testes e avaliação de seu sistema de gestão da qualidade, junto com orientação, ferramentas e modelos para apoiar a implementação consistente da ISQM 1 em todas as firmas KPMG.

As novas exigências aplicam-se a todas as firmas KPMG dentro de nossa organização global. O objetivo desta abordagem centralizada é conduzir a consistência, robustez e responsabilidade das respostas dentro dos processos da firma KPMG.

Em preparação para a implementação da ISQM 1, nós adotamos uma nova Estrutura Global de Qualidade para melhor definir 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 remediar continuamente nossos processos, quando necessário.

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



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), que se aplicam a empresas de serviços profissionais que realizam auditorias de demonstrações financeiras.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Este Relatório de Transparência resume a abordagem da KPMG para a qualidade da auditoria, e ele também pode ser útil para os *stakeholders* interessados nos serviços de Tax e Advisory prestados pela firma-membro, visto que muitos procedimentos e processos de qualidade da KPMG são multifuncionais e se aplicam a todos os serviços oferecidos.

Responsabilidades da liderança da KPMG no Brasil pela qualidade e gestão de risco

A KPMG no Brasil demonstra compromisso com a integridade, a qualidade, a objetividade, a independência e a ética, e comunica o seu 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 elevados padrões de excelência profissional, defendendo e apoiando as principais iniciativas. Ela está comprometida em construir uma cultura baseada na integridade, na qualidade, na objetividade, na independência e na ética, demonstradas através de suas ações.

A KPMG no Brasil deve buscar com os grupos globais relevantes (*Global Steering Groups*) ou com os seus representantes, informações sobre o desempenho de certos líderes da KPMG no Brasil que possuam funções específicas regionais ou globais, de forma que estejam alinhadas com as atividades desses grupos internacionais. 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 das firmas-membro da KPMG, para: (i) estabelecer e assegurar a comunicação apropriada da auditoria, políticas de qualidade e gestão de riscos; (ii) estabelecer e apoiar processos eficazes e eficientes para promover a qualidade da auditoria; (iii) promover e apoiar a implementação da estratégia em funções de auditoria das firmas-membro da KPMG, incluindo padrões de qualidade da auditoria; e (iv) avaliar e monitorar a qualidade do trabalho de auditoria, incluindo questões decorrentes de revisão da qualidade e revisão dos reguladores, e concentrar-se nas melhores práticas para aprimorar a qualidade da auditoria.

Os seguintes indivíduos têm responsabilidades de liderança por gestão de qualidade e 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 gestão da qualidade da KPMG no Brasil. As medidas para assegurar que uma cultura de qualidade prevaleça dentro da KPMG no Brasil são tomadas em conjunto com o Comitê Executivo. Para maiores detalhes consulte o [Anexo 2 - Detalhes dos responsáveis pela governança na KPMG no Brasil](#).

Sócio de Gestão de Risco - Risk Management (RMP)

O sócio de Gestão de Risco é responsável por estabelecer políticas gerais de gestão de risco, controle de qualidade e monitorar sua conformidade na KPMG no Brasil. O sócio de Gestão de Risco é um membro do Comitê Executivo da KPMG no Brasil, e tem uma linha direta de reporte para o Presidente. O sócio de Gestão de Risco consulta o Presidente, o sócio regional de Gestão de Risco, os recursos do Global Quality & Risk Management, e o líder de Office of General Counsel (OGC), conforme necessário.

Na KPMG no Brasil, o sócio de Gestão de Risco possui um sócio *delegate* que atua ativamente na operacionalização e no monitoramento dos processos de controles internos da nossa Firma.

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 no Brasil e por reportar questões de ética e independência para o sócio de Gestão de Risco.

Líderes de funções de Auditoria, Tax e Advisory

Os três líderes das funções de atendimento ao cliente (Auditoria, Tax e Advisory) são responsáveis perante o Presidente pela qualidade do serviço prestado em suas respectivas funções. Eles são responsáveis pela execução dos procedimentos de gestão de risco e controle de qualidade para suas funções específicas dentro da estrutura definida pelo sócio de Gestão de Risco. 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Na KPMG no Brasil, o **líder de Auditoria** é responsável pela eficácia da gestão e controle da prática de Auditoria. Isso inclui:

- Definir um tom e uma cultura forte 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 de auditoria que esteja alinhada com os requisitos de qualidade da auditoria da nossa Firma.
- Trabalhar com o sócio de Gestão de Risco 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 diversas fontes.

As questões mais complexas, que podem exigir alterações na metodologia de auditoria global da KPMG ou nas 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).

Para maiores informações sobre o KGSG e o ISG, consulte a [Seção 8 - Realizando trabalhos de qualidade](#) deste relatório.

Sócio de Qualidade da Auditoria e Práticas Profissionais (AQPP)

O AQPP possui responsabilidade e *accountability* operacional pela condução e suporte às atividades de monitoramento em nosso sistema de gestão da qualidade para a prática 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.
- Qualquer outro assunto que possa impactar a qualidade da auditoria.

Líder de Office of General Counsel (OGC)

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



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

03 Aplicando experiência e conhecimento

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

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

Consistência da metodologia e das ferramentas de auditoria e de asseguração

Nossas metodologias, ferramentas e orientações de auditoria e asseguração possibilitam uma abordagem consistente para planejar, executar e documentar os procedimentos sobre os principais processos contábeis:

- São globalmente consistentes e compatíveis com as normas aplicáveis, incluindo as Normas Internacionais de Auditoria (ISAs), as normas de auditoria do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) e do American Institute of CPAs (AICPA) e 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 nas quais as normas aplicáveis não são prescritivas na abordagem a ser seguida.
- São voltadas para a identificação de riscos, com foco nos riscos de distorção relevantes e na resposta de auditoria necessária.
- São disponibilizadas a todos os profissionais de Auditoria e Asseguração, sendo seu uso requerido onde necessário.
- São aplicadas mesmo onde as normas de auditoria locais podem ser menos exigentes do que as Normas Internacionais de Auditoria (ISAs).
- São baseadas nos requerimentos da Norma Internacional de Trabalhos de Asseguração (ISAE) e alinhadas com os produtos de asseguração em resposta ao crescimento dos 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 workflows) e inclui a interpretação da KPMG sobre como aplicar as normas de auditoria, que acreditamos aumentar a qualidade da auditoria.

Os manuais de Asseguração da KPMG fornecem os requisitos e a orientação para uma abordagem consistente na realização de trabalhos de tal natureza, de acordo com a Norma Internacional sobre Trabalhos de Asseguração (ISAE) 3000, Trabalhos de Asseguração Diferentes de Auditorias ou Revisões de Informações Financeiras Históricas.

As metodologias de auditoria e asseguração enfatizam a aplicação de ceticismo profissional adequado na execução dos procedimentos e requerem a conformidade com requisitos éticos relevantes, incluindo independência.

Melhorias nas metodologias, nas orientações e nas ferramentas de auditoria e asseguração são feitas regularmente para manter a conformidade com as normas aplicáveis e abordar as áreas de foco de auditoria e asseguração emergentes e resultados de qualidade da auditoria (interna e externa). Por exemplo, o foco atual na asseguração de ESG está impulsionando atualizações em nossas metodologias, ferramentas e orientações de asseguração.

Quando necessário, adicionamos requerimentos locais e/ou orientações, aos requerimentos mínimos estabelecidos globalmente, ao KPMG Audit Manual, ao KPMG Audit Execution Guide e aos KPMG Assurance Manuals para estar de acordo com os requisitos profissionais, legais ou regulamentos locais.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

3.2 Profundo conhecimento e experiência técnica

Acesso à rede de especialistas

Conhecimento especializado é uma parte cada vez mais importante da auditoria atual. 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. Eles recebem também uma atualização anual global sobre questões globais de desempenho da qualidade.

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 dos trabalhos de auditoria, bem como durante o planejamento e ao longo da execução.

Nosso compromisso com a qualidade da auditoria durante os eventos externos significativos

Eventos externos significativos, como o conflito na Ucrânia, a pandemia de COVID-19 e os impactos emergentes das mudanças climáticas têm contribuído para o aumento da inflação e das taxas de juros, para a interrupção da cadeia de abastecimento e para o aumento da incerteza econômica global.

Questões como a continuidade operacional, a redução ao valor recuperável e as valorizações de ativos provavelmente exigirão um julgamento cuidadoso, já que as organizações lidam com a incerteza elevada e a volatilidade do mercado. O nosso papel como auditores é de avaliar estes julgamentos.

A KPMG International mantém um portal on-line [financial reporting resource center](#) para ajudar os preparadores de demonstrações financeiras e *stakeholders* a compreender as potenciais implicações contábeis e de divulgação de eventos externos significativos.

A KPMG International emite orientações extensivas para ajudar as equipes de auditoria a lidar com as questões de relatórios financeiros, de auditoria e assuntos relacionados a relatórios, decorrentes dos impactos desses eventos externos, abordando

as implicações potenciais para a continuidade operacional, redução ao valor recuperável dos ativos, valorizações e divulgações relacionadas, materialidade, avaliação de risco, auditorias de grupo, eventos subsequentes, evidências de auditoria e comunicações com os responsáveis pela governança.

As orientações da KPMG são continuamente atualizadas à medida que novas questões significativas de auditoria, contabilidade e relatórios dos auditores são identificadas.

A KPMG é uma organização conectada e capacitada tecnologicamente, que dispõe de recursos tecnológicos de contabilidade e auditoria, orientações, plataformas e ferramentas eletrônicas, que permitem que nossas equipes de auditoria trabalhem em ambiente de trabalho presencial ou remoto.

Trabalho híbrido apoiado por tecnologia digital

Na KPMG Brasil antes mesmo das condições relacionadas à Covid-19 havia a possibilidade de os funcionários trabalharem na forma híbrida através de uma política denominada internamente de Telecommute, lastreada pela aderência às normas brasileiras de contratação. Nosso modelo de negócios mantém uma forma que acompanha o processo de transformação e a manutenção de trabalhos híbridos que contam com controles de qualidade para tal transformação.

O modelo híbrido foi adotado de forma ampla e para todos, utilizando maior investimento tecnológico visando à melhoria nos relacionamentos e à 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, como treinamentos em novas formas de trabalho, políticas de *dress code*, etc. No exercício constante do atendimento às normas regulamentares e à 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

3.3 Manual de Qualidade e Gestão de Risco

A KPMG International possui políticas de qualidade e gestão de risco que se aplicam a todas as firmas-membro. Estas estão incluídas no Manual Global de Gestão de Risco - “Global Quality and Risk Management Manual” (GQ&RM), que se aplica a todo o pessoal da KPMG.

A KPMG no Brasil é requerida a estabelecer e manter um sistema de gestão da qualidade e a desenhar, implementar e testar a eficácia operacional dos controles de qualidade.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

04 Incorporando a tecnologia digital

Estamos comprometidos em servir ao interesse público e a criar valor inovando continuamente. Estamos transformando a experiência da auditoria para os nossos profissionais e para os nossos clientes potencializando o uso de dados e os *insights* de tecnologias avançadas, aprimorando a qualidade da auditoria e aumentando a nossa capacidade de nos focarmos nas questões relevantes.

4.1 Fluxos de trabalho de auditoria inteligente e orientado por normas

Espera-se que todos os profissionais da KPMG no Brasil cumpram com as políticas e os procedimentos da KPMG International e da KPMG no Brasil, incluindo as políticas de independência, e que recebam ferramentas e orientações para apoiá-los no cumprimento dessas expectativas. As políticas e os procedimentos da KPMG Brasil, estabelecidos para os trabalhos de auditoria, incorporam os requisitos relevantes de contabilidade, auditoria, padrões éticos e de controle de qualidade e outras leis e regulamentos relevantes.

Evolução de nossos workflows de auditoria

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

É por isso que redesenhamos a nossa plataforma de auditoria, os nossos fluxos de trabalho e a nossa metodologia, para proporcionar maior consistência e suporte a nossas equipes, fornecer *insights* detalhados e, ainda, preparar nossos sistemas para suportarem o contínuo desenvolvimento de tecnologias, tais como a robotização de processos, o *machine learning* e as tecnologias cognitivas.

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

4.2 KPMG Clara

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 fluxos de trabalho habilitados por dados.

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

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

A plataforma KPMG Clara está ajudando os auditores a identificar padrões significativos nos negócios, 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:

- A análise de saldos de contas e dados de lançamento contábil.
- A automação da comparação de saldos “período a período” e de informações de evolução de “séries temporais”.
- A análise de dados auxiliares e transacionais sobre determinados processos de negócios e contas.
- A integração (quando aplicável) aos procedimentos e soluções digitais específicos da indústria.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

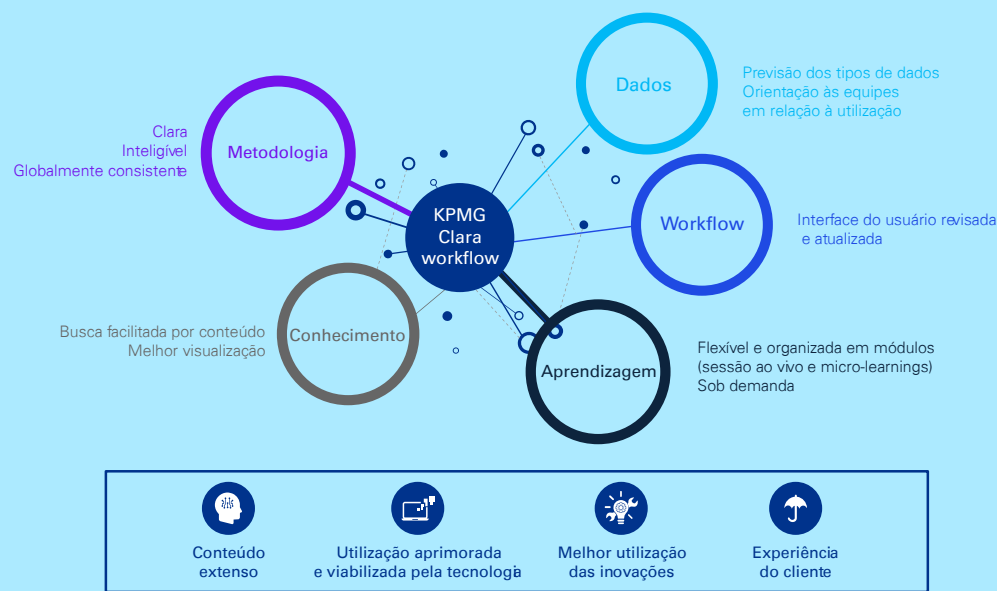
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

A nossa visão do futuro

KPMG Clara foi desenvolvida para ser uma plataforma de tecnologia fundamental da KPMG na realização de serviços de auditorias de qualidade. Isso ocorre ao ser uma tecnologia com desenvolvimento global consistente de novos recursos permitindo uma gestão efetiva dos fluxos de trabalho de auditoria e uma experiência totalmente digital para nossos profissionais de auditoria.

A plataforma KPMG Clara evolui à medida que tecnologias como inteligência artificial, *blockchain* e capacidades cognitivas transformam a forma como as auditorias são prestadas.



KPMG Clara workflows

Nossa plataforma anterior, eAudIT, está sendo substituída por novos fluxos de trabalho incorporados à nossa metodologia de auditoria revisada e habilitada pela plataforma de auditoria inteligente KPMG Clara. A implementação em fases dos fluxos de trabalho KPMG Clara, com exceção de auditorias muito pequenas e menos complexas, começou no Brasil em 2019 com a conclusão da transição planejada para auditorias na data-base de 2022. A transição global para auditorias locais menos complexas, alavancando a capacidade de escalonamento aprimorada, começou em 2021 e será concluída em 2023.

Os fluxos de trabalho KPMG Clara guiam 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 avançados e gerenciamento de projetos.

Os fluxos de trabalho e as metodologias de auditoria revisados são escaláveis — ajustando os requerimentos ao tamanho e à complexidade da entidade auditada. Os fluxos de trabalho KPMG Clara aprimoram significativamente a execução de uma auditoria por nossos profissionais e impulsionam

a qualidade da auditoria e a consistência global.

Por meio de extração de dados e rastreamento de indicadores relevantes, os fluxos de trabalho KPMG Clara também podem facilitar o monitoramento da execução da auditoria no nível do trabalho.

Continuamos aprimorando a plataforma de auditoria inteligente KPMG Clara para atender às demandas crescentes de segurança, integrar ainda mais os aplicativos de auditoria existentes e desenvolver novos recursos para digitalizar processos de auditoria adicionais.

A inovação em auditoria da KPMG no Brasil

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 novas soluções digitais que vêm agregando ainda mais 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



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

para aproveitar totalmente as oportunidades que a inovação oferece. Nossas equipes têm acesso, sob demanda, a treinamento e orientação quando e onde precisarem.

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 de inovação da auditoria e da Firma 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 na Estrutura 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 e suportadas pelo ATI da KPMG no Brasil 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 e contábeis e arquivos bancários

KPMG Insurance Sector Routines

Solução 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

Intelligent Platform for Automation

Plataforma que conta com automações de testes de controles internos manuais e automatizados

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 seguras, rápidas e eficientes

KPMG Clara for Clients

Nova geração da 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



Nossos Valores

Mensagem da liderança

- 1. Sobre a KPMG
- 2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
- 3. Aplicando experiência e conhecimento
- 4. Incorporando a tecnologia digital
- 5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
- 6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

- 7. Sendo independente e ético
- 8. Realizando trabalhos de qualidade
- 9. Avaliando os riscos à qualidade

- 10. Comunicação eficaz
- 11. Monitoramento e remediação

- 12. Informações financeiras
- 13. Estrutura da rede KPMG

- 14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Confidencialidade do cliente, segurança da informação e privacidade dos dados

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

Temos políticas sobre segurança da informação, confidencialidade, informação pessoal e privacidade de dados. Temos também uma política de retenção de documentos que detalha o período de retenção para a documentação de auditoria e outros arquivos que são relevantes para o trabalho, preparada de acordo com leis, regulamentos e normas profissionais aplicáveis.

Anualmente, a KPMG fornece treinamento sobre confidencialidade, segurança da informação e requerimentos de privacidade de dados a todos os nossos profissionais.

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, Tax, Advisory e Infraestrutura.

Essa melhoria na eficiência da KPMG no Brasil, refletida em redução de prazos e melhoria de qualidade, é atingida através de uma gestão voltada a processos, focada em centralização, especialização e padronização.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

05 Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

Nosso pessoal faz a real diferença e é fundamental para moldar o futuro da auditoria na KPMG. Colocamos a qualidade e a integridade no centro de nossa prática de auditoria. Nossos auditores possuem diversas competências e habilidades para responder aos problemas complexos.

5.1 Recrutando pessoas devidamente qualificadas e habilitadas, incluindo especialistas, com perspectiva e experiência diversificada

Um dos principais norteadores da qualidade é garantir que os profissionais da KPMG tenham as competências e a experiência, a motivação e o propósito para oferecer auditorias de alta qualidade. Isso requer recrutamento adequado, desenvolvimento, remuneração, promoção, retenção e alocação adequados de nossos profissionais.

Recrutamento

A KPMG no Brasil investe continuamente em entender como atrair os talentos de que precisamos agora e no futuro em toda a organização para atingir a qualidade e minimizar os riscos na profissão.

Isso inclui construir uma experiência pessoal extraordinária para todos os atuais e futuros sócios e profissionais da KPMG.

Nossa estratégia de recrutamento está 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 gerentes e sócios das áreas. Para posições de trainees, além das entrevistas, são realizadas avaliações

comportamentais, que nos ajudam a garantir regras para aprovação. Para contratação de sócios, contamos ainda com etapas de avaliação por fornecedor independente, business case e entrevistas realizadas por membros do Comitê Executivo (Presidente, sócio de Gestão de Risco e sócia de Capital Humano).

A KPMG no Brasil tem investido em programas específicos de contratação visando dar possibilidades a novos modelos de trabalho, sejam híbridos ou de forma remota, que contam com bolsas de estudos para trabalhos lastreados por contratos intermitentes e escritórios digitais/HUB's, respectivamente.

Os modelos de contratação já estão alinhados com a transformação da profissão que visam também a utilização de investimentos tecnológicos proporcionando maior eficiência e assegurando a manutenção da qualidade.

Programas de inclusão, diversidade e equidade

Estamos comprometidos 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Reconhecemos que o nosso posicionamento perante a 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), 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 a 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 a prosperar na KPMG.

Reconhecimento 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 sócios e profissionais a entenderem o que é esperado deles.

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 que os avaliaram, o Performance Manager do avaliado e os Business Partners, a fim de ter uma avaliação imparcial e assertiva. O processo de avaliação conta com investimento em uma ferramenta robusta, amigável, de *feedbacks* rápidos, viabilizando a integração com plataforma de treinamentos de todos os skills que inclui treinamentos para que os profissionais sejam desenvolvidos periodicamente sem necessariamente esperar um tempo grande para entender certos aspectos de desenvolvimento.

A avaliação de como os nossos profissionais sentem que seu desempenho se reflete em sua remuneração também é medida por meio da Global People Survey (GPS). Entretanto, a KPMG conta com um processo regular de avaliação de médias salariais de mercado e de conhecimento público que são feitas através de pesquisas para acompanhar eventuais desvios.

A prática de participação nos lucros considera o desempenho da Firma como gatilho do programa e, posteriormente, o resultado da avaliação individual como um componente do modelo.

Remuneração da liderança

No nosso modelo de negócios, a remuneração dos sócios é baseada na distribuição de dividendos. A avaliação de desempenho BSC serve de subsídio para o Programa de Participação nos Lucros (PPL), que considera os resultados gerais da KPMG no Brasil, da unidade de negócio e do próprio profissional. Esses mesmos princípios são utilizados para definir a remuneração dos sócios, incluindo o presidente, somados a critérios financeiros e não financeiros, como rentabilidade da Firma, metas do negócio, de inclusão e diversidade, entre outras.

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.

5.2 Alocação adequada de equipe qualificada

A KPMG no Brasil 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.

Alocação dos sócios

Os líderes de função são responsáveis pelo processo de alocação de sócios, que leva em consideração fatores-chave relacionados à experiência e à disponibilidade — baseada na revisão anual da carteira de cliente dos sócios — 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 (ou seja, a composição da equipe de auditoria e o envolvimento de especialistas).



Nossos Valores

Mensagem da liderança

- 1. Sobre a KPMG
- 2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
- 3. Aplicando experiência e conhecimento
- 4. Incorporando a tecnologia digital
- 5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
- 6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
- 7. Sendo independente e ético
- 8. Realizando trabalhos de qualidade
- 9. Avaliando os riscos à qualidade
- 10. Comunicação eficaz
- 11. Monitoramento e remediação
- 12. Informações financeiras
- 13. Estrutura da rede KPMG
- 14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

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, normas profissionais, requisitos legais e regulamentares aplicáveis, podendo incluir o envolvimento de especialistas de nossa própria Firma, de outras firmas-membro da KPMG ou de especialistas externos.

Ao considerar a competência e as capacidades apropriadas esperadas da equipe de trabalho como um todo, as seguintes considerações do sócio de trabalho podem incluir:

- Compreensão de — e experiência prática em — trabalhos de auditoria de natureza e complexidade semelhantes por meio de treinamento e participação adequados.
- Compreensão das normas profissionais e dos requisitos legais e regulamentares.
- Habilidades técnicas adequadas, incluindo conhecimento relacionado 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.
- Entendimento das políticas e dos procedimentos de controle de qualidade da KPMG no Brasil.
- Resultados de Revisão de Qualidade (QPR) e inspeções de reguladores.

5.3 Investindo em competências de data mining, análise e interpretação de dados

A KPMG está investindo estrategicamente no *pipeline* de talentos através de parcerias com instituições de classe mundial para sustentar nossa forte liderança, ao mesmo tempo em que espera desenvolver as habilidades e as capacidades que serão necessárias no futuro. Estamos recrutando e treinando profissionais especializados em *software*, capacidades de nuvem e inteligência artificial, os quais possam trazer capacidades tecnológicas de ponta para nossa plataforma de auditoria inteligente.

Oferecemos treinamento em uma vasta gama de tecnologias para garantir que os profissionais não cumpram apenas os mais altos padrões profissionais, mas também sejam qualificados em novas tecnologias. Com essa abordagem, estamos reunindo as pessoas certas com as habilidades certas e a tecnologia certa para realizar auditorias excepcionais.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

5.4 Aprendizagem e desenvolvimento focados em competências técnicas, perspicácia profissional e habilidades de liderança

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

Todos os nossos profissionais recebem treinamento técnico e suporte que precisam para desempenhar suas funções. Isso inclui acesso a especialistas internos e consulta ao Departamento de Práticas Profissionais (DPP). Quando o recurso apropriado não está disponível na KPMG no Brasil, acessamos uma rede de profissionais altamente qualificados em outras firmas-membro da KPMG.

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.

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).

O monitoramento da conclusão dos treinamentos mandatórios dos profissionais é realizada de forma tempestiva, para garantirmos o cumprimento do currículo global (MATC).

Orientação e treinamento on the job

O processo de 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 e trilhas de aprendizagem.

A orientação e a experiência no trabalho desempenham papéis-chave no desenvolvimento das qualidades pessoais importantes para uma carreira de sucesso em auditoria, incluindo o julgamento

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

Licenças e requerimentos obrigatórios

Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC)

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 do Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), 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 do PEPC.

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

Credenciais e requisitos obrigatórios para trabalhos em U.S. GAAP e/ou U.S. GAAS

A KPMG tem requerimentos específicos que se aplicam a sócios, sócios-diretores, gerentes, encarregados e sócios revisores de controle de qualidade (EQC), responsáveis por trabalhos realizados fora dos Estados Unidos, que reportam sobre demonstrações financeiras ou informações financeiras preparadas de acordo com o U.S. GAAP e/ou auditadas com base nas normas de auditoria dos Estados Unidos (U.S. GAAS), incluindo reportar sobre a efetividade dos controles internos da entidade sobre relatórios financeiros (ICOFR).

Esses requerimentos exigem que, no mínimo, todos os sócios, sócios-diretores, gerentes, encarregados e, se designados, os revisores de EQC, alocados para o trabalho, tenham concluído os treinamentos relevantes e que a equipe de trabalho, coletivamente, tenha experiência suficiente para realizar a auditoria ou tenha implementado as salvaguardas apropriadas para resolver quaisquer deficiências.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

- 1. Sobre a KPMG
- 2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
- 3. Aplicando experiência e conhecimento
- 4. Incorporando a tecnologia digital
- 5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
- 6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

- 7. Sendo independente e ético
- 8. Realizando trabalhos de qualidade
- 9. Avaliando os riscos à qualidade
- 10. Comunicação eficaz

- 11. Monitoramento e remediação
- 12. Informações financeiras
- 13. Estrutura da rede KPMG

- 14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

5.5 Reconhecendo a qualidade

Desenvolvimento pessoal

A abordagem da KPMG no Brasil, para avaliação de performance, ‘Open Performance Development (OpenPD)’, é construída em torno dos princípios de desempenho “Todos somos líderes” (Everyone a Leader) e inclui:

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

A ferramenta OpenPD está conectada aos valores da KPMG e foi projetada para amparar o que é necessário para o sucesso — tanto individual e quanto 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 de performance e nas decisões em torno de recompensas, bem como impulsionar a consistência em toda a nossa Organização.

A KPMG no Brasil leva em consideração 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 essa performance.

Audit Quality Awards

O ambiente para a qualidade da auditoria é alcançado quando profissionais são incentivados e recompensados de forma consistente, de modo a impulsionar resultados e aprimorar o ambiente de trabalho. Nesse sentido, desde 2021, a KPMG no Brasil realiza anualmente 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 de Auditoria, Tax e Advisory (estes últimos como especialistas)— desde trainees até sócios — que atuaram em trabalhos de auditoria no ano fiscal anterior ao programa, são elegíveis para receber a premiação.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

06 Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

As políticas globais rigorosas de aceitação e continuidade de clientes e trabalhos são vitais para podermos prestar serviços profissionais de alta qualidade.

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

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

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

6.2 Aceitação de clientes e de trabalhos apropriados

Processo de avaliação do cliente

Realizamos uma avaliação de todos os clientes prospectivos, que envolve a obtenção de informações suficientes sobre o potencial cliente, das pessoas-chave da administração e dos beneficiários finais significativos, para com base na análise dessas informações ser possível 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 aplicáveis.

Processo de avaliação do trabalho

Cada trabalho prospectivo 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, esses fatores incluem 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 através de consultas com outros profissionais mais experientes da KPMG no Brasil e inclui revisões adicionais, conforme necessário.

Quando serviços de auditoria são prestados 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 prestados 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Dependendo da avaliação de risco geral do cliente e trabalho prospectivos, salvaguardas adicionais podem ser consideradas 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 cliente ou trabalho prospectivo será recusado se uma possível questão de independência ou conflito não puder ser resolvida de forma satisfatória de acordo com as normas profissionais e com as 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. A reavaliação identifica quaisquer riscos em relação à associação contínua e quaisquer procedimentos de mitigação que tenham de ser postos em prática (isso pode incluir a alocação de profissionais adicionais, tais como um revisor de Controle de Qualidade do Trabalho (EQC) ou a necessidade de envolver especialistas adicionais na auditoria).

Os trabalhos recorrentes ou trabalhos de longa duração que não sejam de auditoria estão também sujeitos a reavaliações periódicas.

Adicionalmente, os clientes e os trabalhos devem ser reavaliados se existir uma indicação de que pode haver 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. As ameaças são então avaliadas e, caso não apresentem um nível de risco aceitável,

são eliminadas ou são aplicadas as salvaguardas apropriadas para reduzir as ameaças a um nível aceitável.

Processo de retirada

Quando a KPMG no Brasil chega a uma conclusão preliminar que indique que deve se retirar de um trabalho ou encerrar o relacionamento com o cliente, são realizadas consultas internas e identificadas quaisquer responsabilidades legais, profissionais e regulamentares. Também é necessário comunicar-se com os responsáveis pela governança e qualquer outra autoridade apropriada.

6.3 Gestão da carteira de clientes

A liderança da KPMG no Brasil indica os sócios do trabalho que têm competência, capacidade, disponibilidade e autoridade apropriados para desempenhar a função para cada trabalho.

A carteira de clientes de cada sócio de auditoria é revisada através de discussões com os sócios responsáveis pela gestão de cada unidade de negócios na prática de auditoria. As revisões consideram o setor da indústria, a natureza e o risco da carteira de clientes como um todo, juntamente com as competências, as capacidades e o *workload* do sócio e da equipe para prestar uma auditoria de qualidade para cada cliente.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

- 1. Sobre a KPMG
- 2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
- 3. Aplicando experiência e conhecimento
- 4. Incorporando a tecnologia digital
- 5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
- 6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
- 7. Sendo independente e ético
- 8. Realizando trabalhos de qualidade
- 9. Avaliando os riscos à qualidade
- 10. Comunicação eficaz
- 11. Monitoramento e remediação
- 12. Informações financeiras
- 13. Estrutura da rede KPMG
- 14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

07 Sendo independente e ético

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

7.1 Agindo com integridade e vivendo os 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, utilizadas em todos os potenciais trabalhos para identificar possíveis questões de independência e conflito de interesses facilitam a conformidade com esses requerimentos.

Políticas e procedimentos locais são adicionados às políticas globais para assegurar o cumprimento das normas de independência locais. Tais políticas e processos abrangem áreas como independência das firmas-membro (cobrindo, por exemplo, funções de tesouraria e compras), independência pessoal, relacionamentos financeiros das firmas-membro, relações empregatícias, rotação de sócios e aprovação de serviços de auditoria e não auditoria.

O líder do 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, e que ferramentas estejam disponíveis para ajudar as firmas-membro e suas pessoas no atendimento desses requerimentos.

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:

- Implementação /monitoramento do processo e da estrutura de controle de qualidade de ética e independência dentro da KPMG no Brasil.
- Aprovação/nomeação de sócios responsáveis por ética e independência dentro da KPMG no Brasil.
- Supervisão dos processos relacionados à avaliação de ameaças específicas à independência em relação aos clientes e aos clientes em potencial.
- Participação no desenvolvimento e na entrega de materiais de treinamento relacionados a ética e independência.
- Implementação de procedimentos para endereçar situações de não conformidade.
- Supervisão do processo de medidas disciplinares relativas às questões de ética e independência.

As alterações às políticas de ética e independência da KPMG International são incluídas nas comunicações regulares de qualidade e risco destinadas a todas as firmas-membro da KPMG, que devem implementá-las conforme especificado nas comunicações. Isso é verificado através dos programas de monitoramento interno descritos na [Seção 11- Monitoramento e remediação](#) deste relatório.

Os sócios e empregados da KPMG no Brasil 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 Global Independence Group, dependendo dos fatos e das circunstâncias.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

7.2 Mantendo uma postura objetiva, independente e ética, alinhada com o Código

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 de asseguaração e de auditoria (por definição, “cliente de auditoria” inclui suas entidades relacionadas ou afiliadas), sua administração, seus diretores e, quando requerido, seus 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 sobre 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 através da identificação e reporte dos investimentos não permitidos e outras atividades em não conformidade (por exemplo, reporte tardio da aquisição de um investimento).

Todos os sócios e profissionais de nível gerencial que atendem clientes são requeridos a 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 fundos e em títulos negociados publicamente no KICS, que os notifica automaticamente se algum investimento se tornar restrito, posteriormente. Os investimentos que se tornarem restritos devem ser alienados dentro de cinco dias úteis a partir da notificação. A KPMG monitora o cumprimento dessa exigência de sócios e gerentes como parte de nosso programa de auditoria para conformidade à 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 2022, mais de 180 dos sócios e empregados da KPMG no Brasil foram submetidos a essas auditorias (isso incluiu, aproximadamente, 37% dos nossos sócios).

Relacionamentos empregatícios

Todo profissional da KPMG no Brasil que presta serviços a um cliente de auditoria ou asseguaração independentemente da função, deve notificar o EIP da sua firma-membro se pretende entrar em negociações de emprego com esse cliente. Para sócios, essa exigência se estende a qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG que seja uma entidade de interesse público (PIE).

Ex-membros da equipe de auditoria ou asseguaração ou ex-sócios da KPMG estão proibidos de ingressar em um cliente de auditoria ou asseguaração em certas funções, a menos que tenham se desligado de todos os vínculos significativos com a KPMG no Brasil, incluindo pagamentos que não são fixos e predeterminados e/ou materiais para a KPMG no Brasil, e deixado de participar de negócios e atividades profissionais da KPMG no Brasil.

Os sócios-chave da auditoria e membros da cadeia de comando para um cliente de auditoria, que seja uma entidade de interesse público (PIE), estão sujeitos a restrições de tempo (cooling-off/período de carência) que os impedem de ingressar nesse cliente em certas funções até que um determinado período tenha transcorrido.

Comunicamos e monitoramos as exigências em relação à contratação e associação de profissionais da KPMG no Brasil pelos clientes de auditoria e asseguaração.

Independência financeira da firma-membro

As firmas-membro da KPMG também devem estar livres de interesses proibidos e relacionamentos proibidos com clientes de auditoria, sua administração, seus diretores e, quando requerido, seus 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

- 1. Sobre a KPMG
- 2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
- 3. Aplicando experiência e conhecimento
- 4. Incorporando a tecnologia digital
- 5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
- 6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

- 8. Realizando trabalhos de qualidade
- 9. Avaliando os riscos à qualidade
- 10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Além disso, a KPMG no Brasil é requerida a registrar no KICS todas as relações de empréstimos e financiamentos de capital, bem como contas de custódia, fiduciária e corretagem onde mantém os ativos das firmas-membro.

Anualmente, a KPMG no Brasil confirma a conformidade com os requerimentos de independência como parte do KPMG Quality & Risk Compliance Evaluation Program.

Relações comerciais/fornecedores

A KPMG no Brasil possui políticas e procedimentos estabelecidos que visam a assegurar que seus relacionamentos comerciais com clientes de auditoria e asseguração sejam mantidos de acordo com o Código de Ética do IESBA e com outros requerimentos 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 aquisições e atividades de marketing e assuntos públicos) com particular atenção para aqueles que podem impactar a independência do auditor.

Aquisições de negócios, admissões e investimentos (se aplicável)

Na eventualidade de a KPMG no Brasil considerar efetuar uma aquisição de, ou investimento em, um negócio, é requerido que sejam realizados procedimentos de *due diligence* na extensão considerada necessária sobre o potencial alvo para identificar e endereçar quaisquer potenciais questões de independência e gestão de risco antes da conclusão da transação. São também requeridas consultas específicas com o Global Independence Group e com o Global Quality & Risk Management para permitir que a independência e outras questões sejam endereçadas no processo de integração do negócio adquirido na KPMG no Brasil e na organização global.

Processo de avaliação de independência

Além da avaliação padrão de aceitação realizada para cada trabalho, que inclui uma avaliação de independência, a KPMG no Brasil segue os procedimentos específicos para identificar e avaliar ameaças à independência relacionadas aos clientes de auditoria em potencial que são entidades de interesse público (PIE). 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 procedimentos que compõem o processo de avaliação de independência, “Independence Clearance Process”.

A ferramenta foi desenvolvida em virtude do aumento do número de propostas de auditoria e das avaliações de independência que precisam ser concluídas como resultado da rotação obrigatória de firmas de auditoria estatutária, quando necessário.

Treinamento e confirmações sobre independência

Todos os sócios e profissionais da KPMG no Brasil que atendem clientes, bem como outros indivíduos, devem completar o treinamento de independência específico para a sua categoria e função ao ingressar na KPMG no Brasil, e anualmente a partir dessa data.

Os novos sócios e empregados que atendem clientes e são requeridos a completar este treinamento devem finalizá-lo em até trinta dias após ingressarem na KPMG Brasil ou antes de prestar qualquer serviço para, ou tornar-se um membro da cadeia de comando de, qualquer cliente de auditoria.

Outros treinamentos anuais sobre os seguintes assuntos também estão disponíveis para os sócios e empregados da KPMG no Brasil:

- Código Global de Conduta.
- Suborno e cumprimento de leis, regulamentos e normas profissionais.

Os novos sócios e novos empregados são requeridos a efetuar esses treinamentos assim que iniciam as suas carreiras na KPMG no Brasil.

É solicitado a todos os sócios e a todos os empregados da KPMG que assinem, ao ingressarem na KPMG no Brasil e depois anualmente, uma confirmação declarando que permaneceram em conformidade com as políticas de ética e independência aplicáveis.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Serviços de não auditoria

Todas as firmas-membro da KPMG devem, no mínimo, 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 Sentinel™ facilita a conformidade com os requisitos de independência. Certas informações sobre todos os trabalhos prospectivos, incluindo descrições detalhadas de serviços, entregáveis e honorários estimados, devem ser inseridas no Sentinel™ como parte do processo de aceitação do serviço. Quando o trabalho é para um cliente de auditoria, uma avaliação das potenciais ameaças de independência e salvaguardas também deve ser incluída ao enviar o pedido de Sentinel™.

Os sócios líderes do trabalho de auditoria (Lead Audit Engagement Partners - LAEPs) devem manter as estruturas organizacionais atualizadas para seus clientes PIEs 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 que possuem estruturas organizacionais no Sentinel™, os LAEPs podem analisar e solicitar revisão, aprovar ou negar 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. Antes da expiração do prazo estabelecido, os serviços devem ser concluídos ou reavaliados para permissibilidade; caso contrário, os serviços devem ser encerrados.

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

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 auditoria para seus clientes de auditoria.

Dependência de honorários

As políticas da KPMG International reconhecem que ameaças de interesse próprio ou de intimidação podem surgir quando os honorários totais de um cliente de auditoria representam uma grande proporção dos honorários totais da KPMG que emite a opinião de auditoria.

Essas políticas exigem que as firmas consultem o seu sócio regional de Risk Management quando se espera que os honorários totais de um cliente de auditoria excedam 10% da receita anual de honorários da firma-membro durante dois anos consecutivos. Adicionalmente, se 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 consecutivos, essas políticas exigem ainda que:

- Isso seja divulgado aos responsáveis pela governança do cliente de auditoria.
- Um sócio de outra firma-membro da KPMG seja nomeado como o revisor de Controle de Qualidade do Trabalho — Engagement Quality Control (EQC).

Nenhum cliente de auditoria representou mais de 10% dos honorários totais recebidos pela KPMG no Brasil nos últimos dois anos.

Resolvendo conflitos de interesse

Conflitos de interesse podem surgir em situações em que sócios ou empregados da KPMG no Brasil 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 Gestão de Risco ou ao sócio de Ética e Independência.

Todas as firmas-membro e todas as pessoas 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 empregados 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

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.

As políticas da KPMG International também estão em vigor para proibir as pessoas 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 receptor ou que possa colocar em dúvida a integridade, a independência, a objetividade ou o julgamento do indivíduo ou da firma-membro da KPMG.

Violações de independência

Todas as pessoas da KPMG são requeridas a reportar uma violação de independência ao sócio de Ética e Independência 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.

Todas as violações dos regulamentos de independência do Código de Ética IESBA ou outros requerimentos externos devem ser relatados aos responsáveis pela governança do 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, são refletidas nas métricas individuais de qualidade e risco de todas as pessoas.

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 no Brasil 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 requerimentos limitam o número de anos consecutivos em que os sócios, em certas funções, podem prestar serviços de auditoria a um cliente, seguido por um período de “carência/afastamento”, durante o qual esses sócios não podem:

- Ser membro da equipe de auditoria ou realizar o controle de qualidade do trabalho de auditoria.
- Consultar a equipe de trabalho ou o cliente com relação a questões técnicas ou específicas do setor.
- 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.
- 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-chaves da auditoria (tais como, o sócio do trabalho, a pessoa nomeada como responsável pela revisão do controle de qualidade do trabalho e qualquer outro sócio-chave da auditoria, se existir um requerimento 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Rotação da firma de auditoria

A KPMG no Brasil está sujeita à rotação periódica como auditor de clientes de auditoria sujeitos à regra de rotação de firmas de auditoria estabelecida pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) na Resolução CVM nº 23, por um período máximo de 5 exercícios sociais, ou, de 10 exercícios sociais se cumpridos determinados dispositivos apresentados nesta Resolução. Um intervalo mínimo de 3 exercícios sociais deve ocorrer antes do retorno desse auditor. Temos processos em vigor para rastrear e gerenciar a conformidade com os requisitos de rotação da firma de auditoria.

7.3 Tolerância zero ao suborno e à corrupção

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

Proibimos o envolvimento em qualquer tipo de suborno — mesmo se tal comportamento ou conduta seja legal ou permitida pela lei aplicável ou prática local. Também não toleramos suborno por parte de terceiros, incluindo dos nossos 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, dos seus sócios e seus empregados.

Todos os sócios e empregados das firmas-membro são obrigados a fazer treinamento que cobre a conformidade com as leis, os regulamentos e os normas profissionais relacionados a antissuborno e corrupção, incluindo o relato de não conformidade ou suspeita de não conformidade.

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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

08 Realizando trabalhos de qualidade

A forma como uma auditoria é conduzida é tão importante como o resultado. É esperado que os sócios e profissionais da KPMG demonstrem determinados comportamentos, e cumpram com certas políticas e procedimentos na realização de auditorias eficazes e eficientes.

8.1 Consultar quando necessário

Incentivando uma cultura de consulta

A KPMG promove uma cultura de consulta que suporta as equipes de auditoria nas firmas KPMG ao longo de seus processos de tomada de decisão e é um fator fundamental para a qualidade da auditoria, 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, incluindo procedimentos para facilitar a resolução de diferenças de opinião sobre questões do trabalho. Os manuais de auditoria, asseguração e de relatórios da KPMG também incluem consultas mandatórias. Além disso, o Global Quality and Risk Management Manual (GQ&RM) inclui requisitos de consulta mandatórios sobre determinados assuntos.

Localmente, existem requisitos para consulta técnica e envolvimento da área técnica e de gestão 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 gestão de risco).

Consulta técnica e recursos globais

Suportes técnicos contábil, de auditoria e de asseguração 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), os quais se reportam diretamente ao Líder Global de Auditoria.



Global Audit Methodology Group (GAMG)

As metodologias de auditoria e asseguração da KPMG são desenvolvidas e mantidas pelo GAMG, e são desenvolvidas com base nos requisitos das normas de Auditoria e Asseguração aplicáveis — do International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB),



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

em que as normas brasileiras de auditoria e asseguração são baseadas, assim como do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) e do 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.

O KGSG e o GAMG trabalham em conjunto para apoiar as firmas-membro por meio de colaboração, inovação e tecnologia. Fizemos investimentos significativos em nossas metodologias e ferramentas de auditoria e asseguração, com foco na melhoria da qualidade da auditoria, consistência global e padronização.

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, asseguração, 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 da KPMG se concentra na aplicação das Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) e das Normas Internacionais de Auditoria (ISAs). Organizado em grupos de trabalho, promove a consistência da interpretação das IFRS e requisitos de auditoria entre firmas-membro, identifica questões emergentes e desenvolve orientação global em tempo hábil. O ISG recentemente expandiu seu escopo para abranger as atividades do International Sustainability Standards Board (ISSB), fornecendo orientação do pensamento global como padrões para as questões ISSB.

PCAOB Standards Group (PSG)

O PSG da KPMG compreende um grupo dedicado de profissionais com experiência em normas de auditoria PCAOB que promove a consistência na interpretação das normas de auditoria emitidas pelo PCAOB, em firmas-membro da KPMG responsáveis pela auditoria de componentes de companhias norte-americanas, domiciliadas 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)

As firmas-membro da KPMG fornecem o apoio adequado a consultas sobre assuntos técnicos de auditoria e contabilidade aos profissionais de auditoria através dos recursos da prática profissional (referidos por DPP ou Departamento de Práticas Profissionais). Este recurso também auxilia as equipes de trabalho onde há diferenças de opinião, seja dentro das equipes ou com o revisor de controle de qualidade do trabalho. As diferenças não resolvidas devem seguir um protocolo de escalonamento definido para resolução final.

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

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

- Apoiar as 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 redes 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

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.

8.2 Avaliando criticamente as evidências de auditoria, utilizando 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 obtidas 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 nas evidências de auditoria. O julgamento profissional abrange a necessidade de estar ciente e alerta aos vieses que podem representar ameaças aos bons julgamentos.

8.3 Orientação, coaching, supervisão e revisão

Incorporando coaching, 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 treinamento on the job.

O treinamento e a supervisão contínua durante todas as fases de 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 da equipe de auditoria, incluindo se eles têm tempo suficiente para realizar seu trabalho, se eles entendem suas instruções.
- Se o time entende as instruções e se o trabalho está sendo realizado de acordo com a abordagem planejada.
- Auxílio aos membros da equipe de auditoria a resolver quaisquer assuntos significativos que surjam durante a auditoria e modificação da abordagem planejada de forma adequada.
- Identificação dos assuntos para revisão e discussão com membros da equipe mais experientes durante o trabalho.

Para haver orientação e supervisão oportuna é fundamental a revisão tempestiva 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 EQC é uma parte importante da abordagem de qualidade da KPMG. Um revisor EQC deve ser designado para trabalhos de auditoria, 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, incluindo certos trabalhos de asseguarção, conforme designado pelo sócio de Gestão de Risco ou líder de Auditoria.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Uma revisão de EQC é uma avaliação objetiva dos julgamentos significativos feitos pela equipe de auditoria e de suas conclusões correlacionadas, realizada pelo sócio revisor do EQC, e concluída na data do relatório ou antes dele. A avaliação dos julgamentos significativos pelo revisor de EQC inclui uma avaliação da equipe de auditoria dos riscos significativos, incluindo os riscos de fraude, das respostas relacionadas e se as conclusões relacionadas são apropriadas.

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

Os revisores de EQC devem cumprir aos critérios de treinamento, conhecimento e experiência para realizar a revisão de EQC para um determinado trabalho. Os revisores devem ser objetivos, não podem ser membros da equipe de auditoria e devem ser independentes do cliente de auditoria.

8.4 Suportar e documentar adequadamente as conclusões

Relatórios

As normas de auditoria e a legislação ou os regulamentos locais determinam em grande parte o formato e o conteúdo do relatório dos auditores, que inclui uma opinião sobre a apresentação adequada das demonstrações financeiras em todos os aspectos relevantes da entidade auditada. Os sócios líderes do trabalho formam todas as opiniões de auditoria com base na auditoria executada e nas evidências obtidas.

Na preparação dos relatórios dos auditores, os sócios do trabalho têm acesso a uma vasta orientação sobre relatórios e ao suporte técnico através de consultas com nosso DPP, especialmente quando há assuntos significativos a serem reportados aos usuários do relatório dos auditores (por exemplo, quando existe uma modificação na opinião de auditoria ou a inclusão de um parágrafo de “ênfase” ou de “outros assuntos”).

Documentação de auditoria

A documentação de auditoria da KPMG no Brasil é preparada e concluída de acordo com o cronograma estabelecido pela política da KPMG International e com as normas de auditoria aplicáveis. Implementamos salvaguardas administrativas, técnicas e físicas para proteger a confidencialidade e a integridade das informações dos clientes e da firma.

A KPMG International adotou recentemente políticas aplicáveis a todas as firmas-membro da KPMG, que reduziram o período de tempo permitido para reunir a documentação de auditoria, o qual é significativamente menor do que o período de tempo exigido pelas normas de auditoria aplicáveis.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Avaliando os riscos à qualidade

A KPMG International analisa os resultados dos programas de monitoramento da qualidade e desenvolve ações globais de remediação adicionais, conforme necessário.

As ações globais de remediação desenvolvidas pela KPMG International visam a mudança de comportamento e a condução de qualidade e consistência em toda a organização global. Essas ações de remediação podem ser implementadas através do desenvolvimento de políticas globais, procedimentos, treinamento, ferramentas e orientação.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

10 Comunicação eficaz

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



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

Enfatizamos a importância de manter os responsáveis pela governança informados sobre questões que surjam ao longo da auditoria por meio de orientação e recursos de apoio. 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 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.

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 Audit Committee Institute (ACI) da KPMG tem como objetivo ajudar os membros de Comitês de Auditoria, Conselhos de Administração e Conselhos Fiscais a aumentar seu comprometimento e capacidade de implementar processos eficazes.

O ACI opera em aproximadamente 40 países em todo o mundo (incluindo a KPMG no Brasil) e fornece aos membros dos comitês de auditoria e conselhos orientações sobre questões de interesse



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

(tais como segurança cibernética e cultura corporativa) e a oportunidade de estabelecer uma rede com os seus pares durante um abrangente 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 englobam um conjunto de desafios que os Comitês de Auditoria, os conselhos e o ambiente de negócios enfrentam na atualidade — do gerenciamento de risco e tecnologias emergentes à estratégia e compliance global.

No Brasil, o ACI está presente há 18 anos e conta com mais de 700 membros, que se reúnem em eventos regulares e têm acesso a estudos e *benchmarks* feitos pela KPMG.

Mais detalhes e insights sobre o ACI no Brasil estão disponíveis [aqui](#).

10.2 Realizando e acompanhando 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 profissionais. 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 específicos.

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 Programa de Avaliação de Qualidade e Conformidade (KQCE).

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.

10.3 Realizando uma Pesquisa de Cultura Ética

Participando de um projeto piloto global, a KPMG no Brasil realizou uma pesquisa de cultura ética com todos os seus colaboradores e está desenvolvendo e implementando um plano de ação a partir dos resultados, que nos ajudam a compreender quais conceitos e controles estão fortalecidos e quais oportunidades temos de aprimorar. Que nossas pessoas tenham clareza e se comportem de maneira ética é um dos componentes importantes de nossa cultura que nos fortalece na busca de qualidade nos processos de entrega de projetos a clientes e na gestão interna.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

11 Monitoramento e remediação

Os programas integrados de monitoramento de qualidade e conformidade permitem que as firmas-membro da KPMG identifiquem deficiências na 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, bem como no que diz respeito ao sistema geral de gestão da qualidade.

11.1 Monitorar e medir a qualidade de forma rigorosa

Compromisso com a melhoria contínua

Temos o compromisso de aprimorar continuamente a qualidade, a consistência e a eficiência das auditorias da KPMG no Brasil. Os programas de monitoramento de qualidade e conformidade são globalmente consistentes em todas as firmas-membro, incluindo a natureza e a extensão dos testes e dos relatórios.

Na KPMG no Brasil comparamos os resultados dos nossos programas de monitoramento interno com os resultados de quaisquer programas de inspeção externa e tomamos as ações apropriadas.

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. Os programas avaliam ambos:

- O desempenho do trabalho em conformidade com as normas profissionais, as leis e os regulamentos aplicáveis e com as principais políticas e procedimentos da KPMG International.
- A conformidade da KPMG no Brasil com as principais políticas e procedimentos da KPMG International e a relevância, a adequação e a efetividade das principais políticas e procedimentos de controle da qualidade.

Os nossos programas de monitoramento interno também contribuem para avaliar se nosso sistema de gestão da qualidade foi adequadamente desenhado, efetivamente implementado e opera eficazmente. Estes incluem as Revisões de Qualidade (QPR), o Programa de Avaliação de Qualidade e Conformidade (KPMG Quality & Compliance Evaluation program - KQCE) e o Global Quality & Compliance Review (GQ&CR) program.

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

Programa de Revisões de Qualidade da Auditoria (QPRs)

O programa QPR da auditoria avalia o desempenho no nível do trabalho e identifica oportunidades para melhorar a qualidade da auditoria.

Abordagem baseada em riscos

Cada sócio e/ou sócio-diretor líder do trabalho de auditoria (em toda firma-membro) é revisado pelo menos uma vez em um ciclo de quatro anos. Uma abordagem baseada em riscos é utilizada para a seleção dos trabalhos.

A KPMG no Brasil realiza o programa QPR anual de acordo com as instruções de QPR da KPMG International. As revisões são realizadas no nível da KPMG no Brasil e são monitoradas regionalmente e globalmente.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Seleção dos revisores, preparação e processo

Existem critérios robustos para a seleção dos revisores. As equipes de revisão incluem revisores seniores experientes que são independentes do trabalho sob revisão.

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

Avaliações de QPR da auditoria

Critérios consistentes são utilizados para determinar as classificações do trabalho e avaliações da prática de auditoria.

Os trabalhos de auditoria selecionados para revisão são avaliados como *Compliant*, *Compliant - Improvement Needed* ou *Not Compliant*.

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, sócios-diretores, gerentes e staff.

Os assuntos identificados também são enfatizados em programas de inspeção subsequentes para avaliar a extensão da melhoria contínua.

Os sócios líderes de trabalho de auditoria (LAEPs) são notificados sobre classificações *Not compliant* em seus respectivos trabalhos internacionais. Além disso, os LAEPs das controladoras/sedes são notificados quando uma subsidiária/afiliada do seu grupo de clientes é auditada por uma firma-membro na qual foram identificadas questões significativas de qualidade durante o programa QPR.

Global Audit Quality Monitoring Group (GAQMG)

O GAQMG é composto por uma equipe de sócios, diretores e gerentes seniores experientes em realizar revisões de QPR de trabalhos de auditoria de entidades listadas e relacionadas. A equipe também inclui sócios e profissionais com experiência em auditoria de controles gerais de tecnologia da informação e controles de aplicação.

Todos os revisores do GAQMG realizam o treinamento global de QPR. A equipe GAQMG

é responsável pela realização e supervisão de QPR selecionadas de trabalhos de auditoria de entidades listadas e relacionadas.

KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE) Program - anteriormente conhecido como 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. Essas políticas e processos, e seus procedimentos relacionados, incluem os requisitos do Manual Global de Gestão de Risco (Global Quality and Risk Management Manual - GQ&RM), ISQC 1, e requisitos de implementação do ISQM 1 para esse período de transição.

Os objetivos do programa KQCE são:

- Documentar, avaliar e evidenciar a implementação do ISQM 1 pela firma-membro, extensão da conformidade de seu sistema de gestão da qualidade com as políticas do Manual Global de Gestão de Risco (Global Quality and Risk Management Manual - GQ&RM) e as principais exigências legais e regulamentares.
- Fornecer a base para a KPMG no Brasil avaliar se a Firma e seus profissionais estão em conformidade com as normas profissionais relevantes e os requisitos legais e regulatórios aplicáveis.

Se exceções forem identificadas, nós devemos desenvolver planos de ação apropriados e, em seguida, monitorar o *status* de cada item da 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, independentemente 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 Manual Global de Gestão de Risco (Global Quality and Risk Management Manual - GQ&RM). Os GQ&CRs avaliam a conformidade com as políticas e os procedimentos selecionados da KPMG International e compartilham as melhores práticas entre as firmas-membro.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

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

- Compromisso da firma-membro com a qualidade e a gestão de risco (*Tone at the top* da liderança), e a medida em que sua estrutura geral, de governança e financeira suportam e 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 qualidade e conformidade (anterior RCP e atual programa KQCE).

A KPMG no 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 internacional e regional apropriada da KPMG.

11.2 Obter, avaliar e agir de acordo com o *feedback* dos *stakeholders*

Reguladores

A KPMG International tem comunicação regular e bidirecional com o International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) para discutir questões temáticas de qualidade da auditoria e as medidas adotadas para abordar tais questões em toda a Organização. 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.

KPMG no Brasil

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 Conselho Federal de Contabilidade (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 no Brasil, 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 cinco últimas inspeções do PCAOB no Brasil:

O PCAOB inspecionou a KPMG no Brasil nos meses de setembro e outubro de 2022. O relatório final está em fase de elaboração pelo time do PCAOB.

O resultado das inspeções anteriores está apresentado a seguir:

- 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. As respostas sobre os assuntos incluídos na parte não pública foram enviadas ao PCAOB.
- 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 das 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.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

- 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 das 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 das 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.

Feedback dos clientes

Buscamos proativamente o *feedback* dos clientes através de reuniões presenciais e pesquisas de satisfação encaminhadas após a entrega dos serviços. Essas pesquisas 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.

Monitoramento das reclamações

Temos procedimentos implementados para monitorar e tratar as reclamações recebidas relacionadas à qualidade do nosso trabalho.

11.3 Realização de análise da causa-raiz (RCA)

A KPMG no Brasil realiza análise da causa-raiz (RCA) 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 a RCA ou orientar aqueles que realizarão a RCA participam de treinamento de RCA que está baseado nos Princípios Globais de 5 Etapas do RCA, conforme segue:



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 desenhados para os assuntos de qualidade da auditoria identificados. O sócio de Gestão de Risco ou o seu *delegate* deve monitorar a implementação dos planos de remediação.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

12 Informações financeiras



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Receita total da KPMG no Brasil

A receita líquida total da KPMG no Brasil no ano fiscal findo em 30 de setembro de 2022 foi de R\$ 1.644 milhões. A KPMG no Brasil não prestou serviços para empresas estabelecidas fora da União Europeia, mas que possuem títulos negociados no mercado regulado europeu. Portanto, a KPMG no 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, na UE e nos Estados membros da EEA, relacionada com a prestação de serviços de auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas, foi de 2.2 bilhões de Euros no ano fiscal findo em 30 de setembro de 2022. 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 2022.

(*) As informações financeiras apresentadas representam informações combinadas das diferentes firmas KPMG da UE e 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 os clientes nem, concomitantemente, gera qualquer receita de clientes.

13 Estrutura da rede KPMG

13.1 Estrutura legal

A KPMG no Brasil e todas as outras firmas-membro da KPMG são parte integrante de associação e filiação, cujo principal impacto é que todas as firmas-membro na organização global KPMG são membros ou têm outras conexões legais com a KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada.

A KPMG International Limited é a entidade coordenadora para o benefício geral das firmas-membro da KPMG. Ela não presta 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 utilizar o nome e as marcas da KPMG estão contidos em acordos com a KPMG International.

Nos termos dos contratos de sublicenciamento firmados 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 e competem de forma eficaz. Isso inclui ser profissional e financeiramente estável; ter uma estrutura de propriedade, governança e gestão que garanta a continuidade, a estabilidade e o sucesso a 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 implementar metodologias e ferramentas globais.

A KPMG International Limited e as firmas-membro da 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.

A lista completa de firmas-membro de auditoria que integram a rede da KPMG e dos países EU/EEA em que cada uma está registrada como um auditor estatutário ou tem sua sede social, administração central ou principal local de negócios está disponível [aqui](#).

Estrutura legal da 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 (CRC) 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

A 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.

13.2 Responsabilidades e obrigações das firmas-membro

Cada firma KPMG assume a responsabilidade por sua gestão e pela qualidade de seu trabalho. As firmas-membro se comprometem com um conjunto comum de valores da KPMG.

As atividades da KPMG International são financiadas por valores pagos pelas firmas-membro. A base para o cálculo desses valores é aprovada pelo KPMG International Global Board e aplicada consistentemente às firmas-membro. O *status* de uma firma como membro da KPMG e sua participação na organização global KPMG pode ser rescindido se, entre outras coisas, ela não tiver cumprido com as políticas estabelecidas pela KPMG International ou com qualquer outra obrigação devida à KPMG International.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

13.3 Seguro de indenização profissional

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

13.4 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 (i) a estrutura de governança da KPMG International consulte o Relatório de Transparência 2022 da KPMG International, e sobre (ii) os responsáveis pela governança na KPMG no Brasil consulte o [Anexo 2](#) deste relatório.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

As medidas e os procedimentos que constituem a base do sistema de gestão da 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 11 - Monitoramento e remediação](#) e os nossos programas locais de monitoramento de conformidade).
- 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 operou de forma eficaz no exercício findo em 30 de setembro de 2022.

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 2022.



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos



Anexos

Anexo 1

Principais pessoas jurídicas e natureza dos negócios da KPMG no Brasil

Nome da entidade	Estrutura legal	Situação regulatória	Natureza do negócio
KPMG Auditores Independentes Ltda.	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
KPMG Assessores Ltda.	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
KPMG Assurance Services Ltda.	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
KPMG Consultoria Ltda.	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.
KPMG Corporate Finance Ltda.	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 comercial e estratégica, avaliações técnicas de empresas, assessoria e perícia financeira e econômica, entre outras
KPMG Financial & Actuarial Services Ltda.	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
KPMG Tax Advisors Ltda.	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
KPMG Tecnologia da Informação Ltda.	Sociedade simples de responsabilidade limitada	Matriz inscrita na Jucesp sob o n.º NIRE 3522981001-1	Consultoria e assessoria em tecnologia da informação



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG
2. Vivendo nossa cultura e nossos valores
3. Aplicando experiência e conhecimento
4. Incorporando a tecnologia digital
5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares
6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos
7. Sendo independente e ético
8. Realizando trabalhos de qualidade
9. Avaliando os riscos à qualidade
10. Comunicação eficaz
11. Monitoramento e remediação
12. Informações financeiras
13. Estrutura da rede KPMG
14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos

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.

Os principais objetivos da Governança da KPMG no Brasil 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.

O **Presidente** é o principal executivo local. Ele é eleito pelos demais sócios por um período de três anos, renovável por mais dois mandatos. Com essa limitação, promovemos a alternância de comando e estimulamos o ingresso de sócios na alta direção, mantendo o processo sucessório ativo. Como parte do processo de desenvolvimento de carreira, profissionais de destaque tornam-se sócios da KPMG e podem se candidatar à Presidência, desde que atendam às normas do regulamento.

O **Comitê Executivo** é responsável pelo planejamento estratégico anual — em consonância com a estratégia global — bem como pela supervisão e direção geral das atividades. É composto pelo Presidente e por até oito sócios nomeados por ele, geralmente líderes das principais práticas de negócios. Por tratar-se de um órgão executivo, que acumula funções de gestão e definição estratégica, sua composição fixa não inclui membros independentes (non-executives). O Comitê Executivo se apoia na Assembleia Geral de Sócios para debater e aprovar as diretrizes estratégicas e de gestão.

O Comitê Executivo conta com nove subcomitês: Subcomitê de Finanças; Subcomitê de Direitos dos Sócios; Subcomitê Operacional; Subcomitê de Inclusão, Diversidade e Equidade; Subcomitê de Compensação; Subcomitê de Capital Humano; Subcomitê de Innovation e Enterprise Solutions; Subcomitê de Riscos e Subcomitê Disciplinar.

Para maiores detalhes sobre a Estrutura da Governança da KPMG no Brasil acesse nosso Relatório de Sustentabilidade KPMG 2021.

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



Nossos Valores

Mensagem da liderança

1. Sobre a KPMG

2. Vivendo nossa cultura e nossos valores

3. Aplicando experiência e conhecimento

4. Incorporando a tecnologia digital

5. Utilizando equipes qualificadas e multidisciplinares

6. Associando-se aos clientes e aos trabalhos certos

7. Sendo independente e ético

8. Realizando trabalhos de qualidade

9. Avaliando os riscos à qualidade

10. Comunicação eficaz

11. Monitoramento e remediação

12. Informações financeiras

13. Estrutura da rede KPMG

14. Declaração sobre a eficácia dos controles de qualidade e independência

Anexos



kpmg.com.br



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, “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 2022](#).

© 2023 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.

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