



# Relatório de Transparência

Janeiro de 2025

---

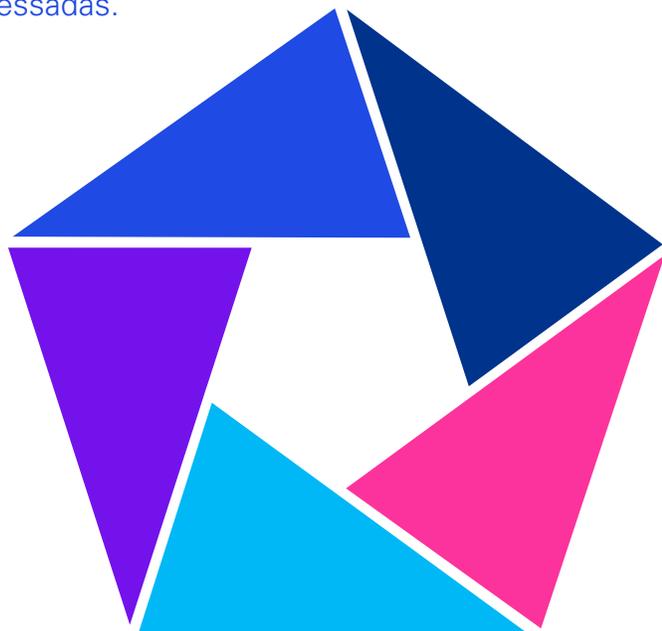
[kpmg.com.br](http://kpmg.com.br)



# Nossos Valores

Somos comprometidos com a qualidade e a excelência em tudo o que fazemos, oferecendo o melhor para os nossos clientes e conquistando a confiança do público por meio de ações e comportamentos, tanto no âmbito profissional quanto no âmbito pessoal.

Nossos Valores orientam nossos comportamentos no dia a dia, direcionando o modo como agimos, as decisões que tomamos e o modo como trabalhamos uns com os outros, com nossos clientes e com todas as partes interessadas.



## Nossos Valores:



### Integrity

Fazemos o que é certo.



### Excellence

Aprendemos e nos aprimoramos sempre.



### Courage

Pensamos e agimos de maneira arrojada.



### Together

Respeitamos uns aos outros e nos fortalecemos com nossas diferenças.



### For Better

Fazemos o que realmente importa.

# Conteúdo

Introdução e prefácio	<b>4</b>	Avaliar os riscos à qualidade	<b>37</b>
Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração	<b>6</b>	Monitorar e remediar	<b>38</b>
Viver nossa cultura e nossos Valores	<b>8</b>	Comunicar de forma eficaz	<b>42</b>
Aplicar experiência e conhecimento	<b>14</b>	Informações financeiras	<b>45</b>
Incorporar a tecnologia digital	<b>18</b>	Remuneração dos sócios	<b>46</b>
Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares	<b>21</b>	Estrutura da rede KPMG	<b>47</b>
Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos	<b>26</b>	Declaração sobre a eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade	<b>50</b>
Ser independente e ético	<b>28</b>	Anexos	<b>51</b>
Realizar trabalhos de qualidade	<b>33</b>		



# Mensagem da liderança

Temos o prazer de apresentar o **Relatório de Transparência 2024 da KPMG no Brasil**, uma oportunidade valiosa para demonstrar nosso compromisso contínuo com a qualidade, a inovação e a construção de confiança nos mercados de capitais.

A qualidade dos nossos trabalhos de auditoria e de asseguarção continua sendo o alicerce da confiança nos mercados financeiros. Nosso compromisso com a excelência, a ética e a integridade guia cada aspecto das nossas atividades, reforçando nosso papel como líderes em serviços profissionais. Estamos determinados a servir nossos clientes, nossos *stakeholders* e a sociedade entregando os mais altos padrões de profissionalismo.

À medida que as necessidades das organizações evoluem, especialmente diante das demandas crescentes de relatórios ESG e do impacto da inteligência artificial, seguimos liderando com inovação e sustentabilidade. Investimos continuamente em tecnologias avançadas para equipar nossos profissionais com as ferramentas necessárias para que eles sejam capazes de enfrentar desafios complexos. Um exemplo disso é a integração de inteligência artificial generativa em nossas soluções, como a plataforma **KPMG Clara**, que nos permite realizar auditorias mais eficazes, transparentes e em tempo real. Fomos pioneiros, no Brasil, lançando sete novos ativos digitais para a auditoria, utilizando inteligência artificial generativa.

Nossa governança reflete um compromisso inabalável com a transparência e a responsabilidade, operando com um Sistema de Gestão da Qualidade robusto e alinhado às exigências regulatórias. Esses esforços promovem maior confiança nas divulgações, nas tomadas de decisão e nas práticas de sustentabilidade nas organizações que atendemos.

Além disso, reconhecemos a urgência de enfrentar questões globais, como as emergências climáticas, e estamos comprometidos a apoiar nossos clientes em suas jornadas rumo à descarbonização. Alinhados às expectativas sociais e regulatórias, priorizamos práticas sustentáveis que vão além do atendimento às exigências, com foco em criar impacto positivo.

Impulsionados por investimentos contínuos e uma mentalidade de melhoria constante, buscamos aprender com os desafios e aprimorar continuamente nossos processos. Nosso objetivo é operar com rigor, confiabilidade e qualidade em todas as nossas entregas, protegendo o interesse público e construindo confiança em um mundo em constante transformação.

Este relatório reflete como estamos moldando o futuro da **KPMG no Brasil**, sempre guiados pelos nossos Valores e pela dedicação de nossos profissionais. Estamos comprometidos a continuar sendo uma organização confiável e de referência para nossos clientes, nossos *stakeholders* e a sociedade.

Convidamos você a explorar este relatório e a conhecer como estamos construindo a KPMG do futuro, dedicada à excelência, à inovação e ao impacto positivo.

Nossos sinceros agradecimentos a todos que compartilham essa jornada conosco!



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



**Carlos A. Pires**  
Líder de Auditoria e  
Asseguarção da KPMG no  
Brasil e na América do Sul

Um Sistema de Gestão da  
Qualidade que sustenta a qualidade  
da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura  
e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas  
e multidisciplinares

Associar-se aos clientes  
e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do  
Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



# Definição de qualidade de auditoria

A qualidade da auditoria é fundamental para manter a confiança do público e é a principal medida sobre a qual se sustenta nossa reputação profissional.

Definimos “qualidade de auditoria” como o resultado obtido quando as auditorias são executadas de forma consistente, em conformidade com os requisitos e o propósito dos padrões profissionais aplicáveis, dentro de um sistema robusto de gestão da qualidade.

Todas as nossas atividades relacionadas são realizadas em um ambiente com o mais alto nível de objetividade, independência, ética e integridade.

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguaração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

# 1. Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Controles consistentes e robustos dentro do Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM - System of Quality Management) da nossa Firma ajudam a reduzir problemas de qualidade, impulsionar eficiências operacionais e aumentar a transparência e a responsabilidade. Estamos comprometidos a fortalecer continuamente a consistência e a robustez do nosso SoQM.

Na organização global da rede, as Firmas KPMG fortaleceram a consistência e a robustez de seu Sistema de Gestão da Qualidade (SoQM - System of Quality Management) para atender aos requisitos da Norma Internacional de Gestão da Qualidade 1 (International Standard on Quality Management 1 – ISQM 1), emitida pelo International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

## Abordagem global da KPMG International para SoQM e ISQM 1



Define **políticas e procedimentos para apoiar** o efetivo Sistema de Gestão da Qualidade das Firmas KPMG de acordo com a ISQM 1 emitida pelo IAASB.



Estabelece objetivos de qualidade, riscos e respostas globalmente consistentes, incluindo controles, **para cada componente do Sistema de Gestão da Qualidade.**



Fornece às Firmas KPMG uma **estrutura de avaliação de riscos** que elas concordaram em usar para identificar objetivos de qualidade específicos adicionais, riscos e controles.



Apoia as Firmas KPMG por meio de **orientações, ferramentas e treinamento** para impulsionar a operação consistente e efetiva do Sistema de Gestão da Qualidade e a sua avaliação anual.



Inclui **atividades de monitoramento** do Sistema de Gestão da Qualidade das Firmas KPMG para impulsionar a consistência global



Introdução e prefácio

Um sistema de gestão da qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Um sistema de gestão da qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

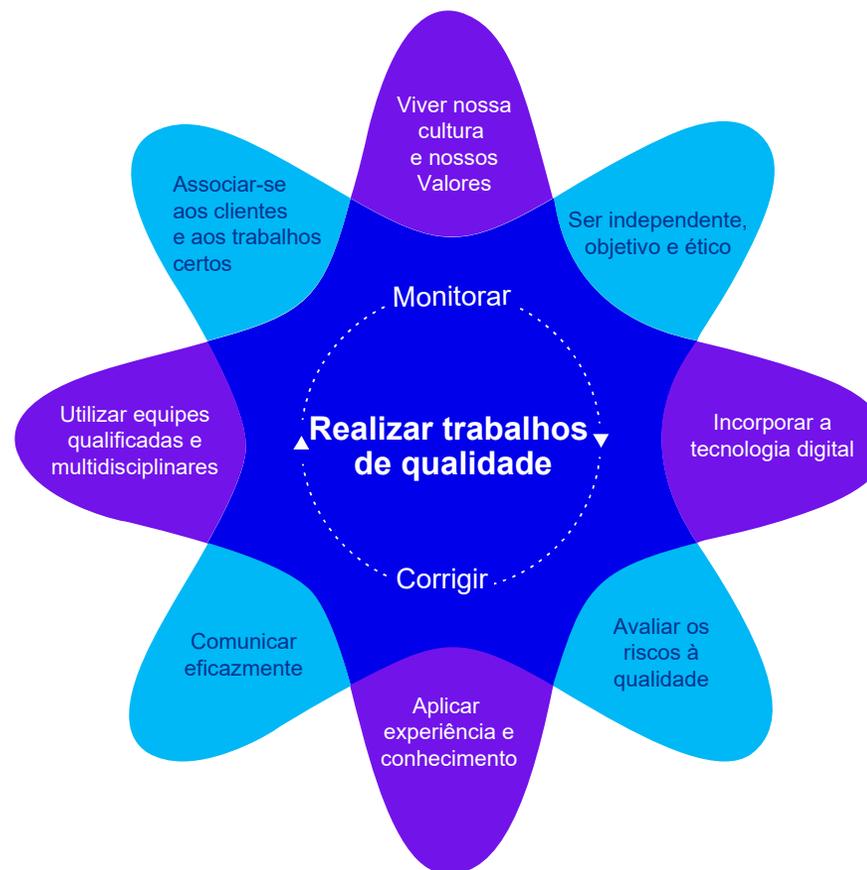
Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## KPMG's Global Quality Framework



A abordagem globalmente consistente para a ISQM 1 é usada por todas as Firmas KPMG na organização global para impulsionar a consistência e a robustez das respostas, bem como a responsabilidade pelas respostas, nos processos das Firmas KPMG.

Para fornecer uma maior transparência sobre o que impulsiona a qualidade da auditoria e dos trabalhos de asseguração da KPMG, este relatório é estruturado em torno da Estrutura Global de Qualidade da KPMG.

Para a KPMG, a Estrutura Global de Qualidade estabelece como entregamos qualidade e como cada profissional da KPMG contribui para a sua entrega. Os impulsionadores estabelecidos na Estrutura Global de Qualidade alinham-se com os dez componentes do Sistema de Gestão da Qualidade das Firmas KPMG e com a ISQM 1.

Em conformidade com a ISQM 1, nosso Sistema de Gestão da Qualidade também está alinhado com o Código Internacional de Ética para Profissionais de Contabilidade (incluindo Normas Internacionais de Independência), emitido pelo International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).

As seções 2-11 do Relatório de Transparência descrevem como operamos cada componente na Estrutura Global de Qualidade alinhado com os componentes do Sistema de Gestão da Qualidade. Combinado com a declaração de eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade da nossa Firma (veja a seção 15), este Relatório de Transparência resume como nosso Sistema de Gestão da Qualidade apoia efetivamente a execução consistente de compromissos com a qualidade. Este relatório também pode ser útil para partes interessadas nos serviços de Tax e Advisory das Firmas KPMG, pois certos aspectos do Sistema de Gestão da Qualidade da nossa Firma são multifuncionais e se aplicam igualmente como a base da qualidade para todos os serviços oferecidos.

Ao longo deste documento, "KPMG", "nós", "nosso(a)", "nossos(as)" e "nos" referem-se à KPMG Auditores Independentes Ltda. Quaisquer referências à organização global KPMG dizem respeito às firmas-membro da KPMG International Limited, cada uma das quais é uma entidade legal separada. A KPMG International Limited é uma empresa privada inglesa de responsabilidade limitada e não presta serviços a clientes. Nenhuma firma-membro tem autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International Limited ou outra firma-membro em face de terceiros, tampouco a KPMG International Limited tem autoridade para obrigar ou vincular firma-membro alguma. KPMG International significa KPMG International Limited, a menos que o contexto exija que a referência signifique KPMG International Services Ltd. (que fornece serviços, produtos e suporte para firmas-membro ou em benefício delas ou KPMG International Limited, mas não fornece serviços, produtos ou suporte a clientes) ou KPMG International Cooperative (que possui e licencia a marca KPMG). Ao longo deste documento, as referências à Firma, à Firma KPMG, à firma-membro e à firma-membro da KPMG dizem respeito a Firmas que são: membros da KPMG International Limited; empresas sublicenciadas da KPMG International Limited; ou entidades que sejam total ou predominantemente detidas e controladas por uma entidade que seja membro ou sublicenciada. A estrutura geral de governança da KPMG International Limited é fornecida na seção "Governança e liderança" do Relatório de Transparência da KPMG International.



## 2. Viver nossa cultura e nossos Valores

Não é apenas o que fazemos na KPMG que importa, também prestamos atenção em como fazemos. Nossos Valores são nossas crenças fundamentais, guiando e unificando nossas ações e nossos comportamentos. Compartilhados com todos os nossos profissionais, eles são a base de nossa cultura única.

### 2.1 Fomentar a cultura certa, começando com o Tone at the top

#### 2.1.1 Tone at the top

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



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## Valores claros e um código de conduta robusto

Na KPMG, nossos [Valores](#) estão no centro da maneira como fazemos as coisas. Fazer a coisa certa, da maneira certa. Eles formam a base de uma cultura resiliente e ética, pronta para enfrentar desafios com integridade e, dessa forma, não perder de vista nossa principal responsabilidade de servir ao interesse público.

Para disseminar e reforçar nosso Propósito e nossos Valores na KPMG, mantemos uma rede de Champions de Cultura, com mais de 1.000 profissionais, que dedicam tempo e energia sendo embaixadores da nossa cultura no dia a dia.

Estamos comprometidos com os mais altos padrões de comportamento profissional em tudo o que fazemos. Ética e integridade são fundamentais para a nossa identidade como Organização, e dentro do nosso [Código de Conduta Global](#) (“o Código”), definimos as responsabilidades que todas as pessoas da KPMG têm umas com as outras, com nossos clientes e com o público. Ele demonstra como os nossos Valores e o nosso Propósito inspiram as nossas maiores ambições e orientam nossos comportamentos e nossas ações. Ele define o que significa trabalhar na KPMG e fazer parte dela, bem como quais são nossas responsabilidades individuais e coletivas.

Espera-se que todos na KPMG sejam responsáveis por seu comportamento, o qual deve ser consistente com o Código, e todos são obrigados a confirmar que estão em conformidade com as disposições nele incluídas. Os indivíduos são fortemente 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 são obrigados a reportar qualquer atividade que possa ser potencialmente ilegal ou que viole nossos Valores, as políticas da KPMG, os padrões profissionais e as leis ou os regulamentos aplicáveis.

Para salvaguardar esse princípio de responsabilização recíproca, cada firma-membro da KPMG concordou em estabelecer, comunicar e manter canais claramente definidos para permitir que as pessoas da KPMG e terceiros façam perguntas, informem suas preocupações, forneçam percepções e notifiquem assuntos reportáveis, sem medo de sofrer retaliação, de acordo com a lei ou o regulamento aplicável.

O [Hotline da KPMG International](#) é um mecanismo para que as pessoas da KPMG, os clientes e outros terceiros possam reportar, confidencialmente, as preocupações que tenham sobre a KPMG International, as atividades das firmas-membro da KPMG ou as pessoas da KPMG. A KPMG International considera como responder a cada relatório recebido através da linha direta e, quando necessário, investiga e toma as medidas apropriadas.

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

Além dos processos descritos acima, a Global People Survey (GPS) fornece à nossa liderança e à liderança da KPMG International percepções relacionadas à manutenção dos Valores da KPMG, às atitudes de funcionários e sócios em relação à qualidade, à liderança e ao *tone at the top*.

## Semana Global dos Valores da KPMG – Construindo uma Firma orientada por Valores para o futuro

Iniciando o ano fiscal de 2024, a rede global da KPMG se reuniu para celebrar nossos Valores durante uma série de eventos de uma semana. A Semana Global dos Valores envolveu nosso pessoal em um diálogo sobre nossos cinco Valores e o papel que desempenham em nosso trabalho diário. Essa celebração em toda a organização foi seguida pelo lançamento de uma iniciativa de imersão nos Valores em nossa Firma, que incluiu sessões em grupo, focadas em promover a importância de viver nossos Valores no trabalho do dia a dia, mesmo quando sob pressão.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## 2.1.2 O modelo multidisciplinar da KPMG

A organização global da KPMG está em seu ponto mais forte quando seus mais de 275.000 colaboradores em 142 países e territórios, alinhados em torno de um conjunto comum de Valores, trabalham juntos para fornecer serviços de qualidade a algumas das organizações mais importantes do mundo, desde o setor público até os setores de finanças e de saúde. Independentemente do setor ou da indústria em que atuam, os colaboradores da KPMG utilizam conhecimentos e experiências multidisciplinares de toda a organização para oferecer serviços de auditoria e asseguarção, impostos e consultoria de forma independente e rigorosa a clientes e partes interessadas, ganhando sua confiança ao cumprirem nosso compromisso de entregar excelência profissional. Acreditamos firmemente que nosso modelo multidisciplinar é a melhor maneira de servir aos clientes e é essencial para entregar alta qualidade.

## 2.2 Estratégia claramente articulada com foco em qualidade, consistência, confiança e crescimento

### 2.2.1 Nosso negócio

Somos uma rede global de Firmas independentes que prestam serviços profissionais nas áreas de Auditoria, Asseguarção, Impostos e Consultoria. Estamos presentes em 142 países e territórios, com mais de 275 mil sócios e profissionais

atuando nas firmas-membro em todo o mundo — no Brasil, somos em torno de cinco mil profissionais.

Nossos serviços de auditoria e de asseguarção no Brasil são oferecidos através da KPMG Auditores Independentes Ltda., KPMG Assurance Services Ltda. e KPMG Assessores Ltda.

Todos os detalhes dos serviços que oferecemos podem ser encontrados em nossa página [www.kpmg.com.br](http://www.kpmg.com.br)

### 2.2.2 Nossa estratégia

Nossa estratégia é definida pelo Comitê Executivo e demonstra um compromisso com a qualidade e a confiança. Nosso foco é investir significativamente nas prioridades que são parte da execução de uma estratégia global.

## 2.3 Funções e responsabilidades relacionadas à gestão de qualidade e de riscos

### 2.3.1 Responsabilidades da liderança pela gestão da qualidade e dos riscos

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 usuários 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 a construir uma cultura baseada na integridade, na qualidade, na objetividade, na independência e na ética demonstradas por meio 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 riscos.

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 no tratamento de questões de qualidade, com as lideranças regionais e das firmas-membro da KPMG, para:

(i) estabelecer e assegurar a comunicação apropriada da auditoria e das políticas de gestão de qualidade e de riscos;

(ii) estabelecer e apoiar processos eficazes e eficientes para promover a qualidade da auditoria;



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

- (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 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 de riscos na KPMG no Brasil:

 **Presidente**

Conforme definido pela norma internacional de gestão de qualidade, nosso Presidente 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 mais detalhes, consulte o **Anexo 2 - Detalhes dos responsáveis pela governança na KPMG no Brasil**.

 **Sócio de Gestão de Riscos – Risk Management Partner (RMP)**

O sócio de Gestão de Riscos é responsável por estabelecer políticas gerais de gestão de riscos e de controle de qualidade e por monitorar sua conformidade na KPMG no Brasil. O sócio de Gestão de Riscos é um membro do Comitê Executivo da KPMG no Brasil e tem uma linha direta de reporte ao Presidente. O sócio de Gestão de Riscos consulta o Presidente, o sócio regional de Gestão de Riscos, 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 Riscos possui um sócio designado que atua ativamente na operacionalização e no monitoramento dos processos de controles internos da nossa Firma. O sócio de Gestão de riscos tem como suporte um time de outros sócios e profissionais para cada função.

 **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 ao sócio de Gestão de Riscos.

 **Líderes de funções de Auditoria e Asseguarção, de Impostos e de Consultoria**

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

Nosso líder de Auditoria é responsável pela eficácia da gestão e do 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 Riscos para monitorar e tratar 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, nossa avaliação do Sistema de Gestão da Qualidade, procedimentos de análise de causa-raiz e outros assuntos de qualidade identificados em 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 mais informações sobre o KGSG, o GAMG e o ISG, consulte a **Seção 8.1.2. deste relatório**.

 **Sócio de Qualidade da Auditoria e Práticas Profissionais (AQPP)**

O AQPP possui responsabilidade e *accountability* operacional pela condução das atividades de monitoramento, bem como pelo suporte a tais atividades, em nosso Sistema de Gestão da Qualidade para a prática de Auditoria.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



## Grupo de Qualidade da Auditoria e de Asseguração

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

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

- Políticas novas e revisadas que impactam a execução do trabalho e contribuem para a qualidade da auditoria ou asseguração.
- 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 ou asseguração.



## 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, pelos assuntos públicos e pela administração e pela resolução dos litígios.

## 2.4 Instituir estruturas de governança robustas

### 2.4.1 Nossa estrutura legal e de governança

A KPMG no Brasil é parte integrante das firmas-membro na organização global KPMG de firmas-membro independentes licenciadas da KPMG International Limited, uma empresa inglesa privada de responsabilidade limitada.

A KPMG International Limited é a entidade coordenadora 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 autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International Limited, suas entidades relacionadas ou outra firma-membro em face de terceiros, tampouco a KPMG International Limited ou suas entidades relacionadas tem/têm autoridade para obrigar ou vincular firma-membro alguma.

A lista completa de firmas-membro de auditoria que integram a rede da KPMG e dos países da UE e do EEE 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](#).



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## 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 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.

## 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 podem ser rescindidos se, entre outras coisas, ela não tiver cumprido com as políticas estabelecidas pela KPMG International ou com outras obrigações devidas à KPMG International.

## 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 2024 da KPMG International, e sobre (ii) os responsáveis pela governança na KPMG no Brasil, consulte o [Anexo 2](#) deste relatório.



# 3. Aplicar experiência e conhecimento

Estamos comprometidos a continuar desenvolvendo nossa experiência e nosso conhecimento técnico, reconhecendo seus papéis fundamentais na entrega de auditorias de qualidade.

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

### 3.1.1 Consistência da metodologia e das ferramentas de auditoria e asseguração

Utilizamos a metodologia de auditoria e asseguração, bem como as ferramentas e as orientações da KPMG International, para direcionar uma abordagem consistente para o planejamento, a execução e a documentação dos procedimentos de auditoria e asseguração. Os principais elementos incluem:

- Alinhamento com as normas aplicáveis, incluindo International Standards on Auditing (ISAs), Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), American Institute of CPAs



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

(AICPA), International Standards on Assurance Engagements (ISAEs), normas de auditoria e de asseguarção locais e requisitos regulatórios ou estatutários locais.

- Identificação dos riscos de distorção material e das respostas de auditoria necessárias.
- Utilização por todos os nossos profissionais de auditoria e asseguarção para direcionar uma interpretação consistente sobre como aplicar as ISAs e as ISAEs.

Nossas metodologias de auditoria e asseguarção enfatizam a aplicação de ceticismo profissional apropriado à execução dos procedimentos e requerem a conformidade com os requisitos éticos relevantes, incluindo independência.

As metodologias evoluem para refletir normas e requisitos de auditoria novos e revisados, assim como para acompanhar os avanços inovadores e tecnológicos que direcionam qualidade e eficiência.

## 3.2 Metodologia e guias padronizados orientados por tecnologia

A metodologia e os guias padronizados da KPMG estão inseridos no KPMG Clara, nossa plataforma inteligente de auditoria e asseguarção, e auxiliam nossas equipes a atender ao cenário de relatórios corporativos em constante mudança e aos requisitos de auditoria e asseguarção relacionados.

### 3.2.1 Direcionando consistência e qualidade através do KPMG Delivery Network (KDN)

O KPMG Delivery Network (“KDN”) é uma rede de centros de entrega globais que oferece recursos adicionais e especialização às firmas-membro da KPMG. Direcionando maior consistência e qualidade, esses centros de entrega globais utilizam tecnologia e oferecem às Firmas KPMG procedimentos e soluções padronizados.

## 3.3 Profundo conhecimento e experiência técnica

### 3.3.1 Acesso à rede de especialistas

Conhecimento especializado é uma parte cada vez mais importante da auditoria atual e é uma característica-chave do nosso modelo multidisciplinar. Nossas equipes de trabalho possuem acesso a uma rede de especialistas da KPMG, a qual elas podem consultar — seja no Brasil, seja em outras firmas-membro da KPMG. Esses especialistas recebem treinamentos para assegurar que tenham as competências, as capacidades e a objetividade necessárias para cumprir adequadamente sua função nos trabalhos de auditoria.

A necessidade de envolvimento de especialistas em um trabalho de auditoria em áreas como Tecnologia da Informação, Impostos,

Tesouraria, Atuarial, Forensic e Avaliação de Ativos é considerada como parte do processo de aceitação e continuidade dos trabalhos de auditoria, bem como durante o planejamento e ao longo da execução dos trabalhos.

### 3.3.2 Nosso compromisso com a qualidade da auditoria e da asseguarção ao respondermos a eventos e condições externos significativos

Eventos e condições externos significativos, tais como os impactos decorrentes das mudanças climáticas, dos eventos geopolíticos, das volatilidades de taxas de juros e dos níveis elevados de inflação, podem ter implicações significativas nas demonstrações financeiras, aumentando a complexidade, a subjetividade e a incerteza em relação a questões como a avaliação da continuidade operacional pela administração, a redução ao valor recuperável de ativos e as avaliações de ativos.

A KPMG International emite orientações para auxiliar os nossos times de auditoria a abordar as questões de relatórios financeiros e de auditoria decorrentes dos impactos desses eventos e condições externos significativos. A KPMG International também disponibiliza um portal *on-line*, denominado Financial Reporting in uncertain times, para auxiliar os preparadores de demonstrações financeiras e os usuários a compreenderem as potenciais implicações contábeis e de divulgação decorrentes desses eventos e condições externos significativos.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

Os guias e as orientações são atualizados à medida que surgem novas questões significativas com impacto na contabilidade, na auditoria e nos relatórios financeiros.

### 3.3.3 Credenciais e requisitos obrigatórios para trabalhos de acordo com as normas contábeis IFRS® e com os US GAAP

#### 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 requeridos a cumprir as exigências do Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), seguindo as normas 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.

Somos responsáveis por garantir que nossos profissionais estejam devidamente qualificados em auditoria, contabilidade e indústria. Além da experiência na estrutura de relatório financeiro aplicável e na indústria de atuação, valorizamos habilidades comportamentais que são relevantes para o sucesso de nossos projetos de auditoria. Por isso, investimos no desenvolvimento comportamental das nossas pessoas, para assegurar um serviço de excelência.

### Credenciais e requisitos obrigatórios para trabalhos de acordo com os US GAAP e/ou o PCAOB

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

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

Como forma de estender e manter a qualidade dos trabalhos de especialistas e membros específicos da equipe, em clientes com os requisitos específicos mencionados acima, um currículo personalizado foi desenhado pelo Audit L&D em conjunto com representantes do Departamento de Práticas Profissionais (DPP) e líderes de cada uma das especialidades. Essa personalização é derivada do Currículo

Mandatário Global e adaptada para as necessidades de cada uma das especialidades.

O currículo customizado, como assim é chamado, é revisado anualmente e ajustado quando necessário. Mantemos a exigência para determinação do público e do momento de aplicação dos treinamentos.

### 3.3.4 Qualidade na Asseguração ESG

A KPMG está comprometida a cumprir seu papel no que diz respeito a tratar os assuntos de interesse público ao fornecer asseguração robusta que possa atender às demandas dos investidores e de todas as outras partes interessadas.

Acreditamos que o mesmo nível de profissionalismo, qualidade, consistência e confiança deve ser aplicado aos relatórios de ESG (ambiental, social e governança), assim como aos dados financeiros. Estamos fazendo investimentos significativos para colocar a agenda ESG no centro da nossa Organização e permanecemos firmes em nosso compromisso de servir ao interesse público.

Como parte da abordagem de melhoria contínua da qualidade, em 2024 foram implementadas as seguintes atualizações:

- Melhoria na metodologia de asseguarção ESG e no fluxo de trabalho do KPMG Clara, treinamento em asseguarção e lançamento de currículo focado nos padrões ISSB e nos ESRS.
- Investimento em programas para fortalecer as habilidades e a experiência dos profissionais da KPMG, para fornecer trabalhos de asseguarção ESG de alta qualidade e para atender às necessidades dos clientes, incluindo acesso a profissionais técnicos de relatório e asseguarção ESG, e ao KDN (KPMG Delivery Network).
- Nosso modelo de entrega de asseguarção ESG está sujeito ao nosso SoQM, de acordo com a ISQM 1.
- Lançamos um currículo de aprendizagem para aumentar o conhecimento dos nossos profissionais em ESG e para treinar nossos times, instruindo-os sobre a nova metodologia e o fluxo do KPMG Clara (nossa ferramenta de documentação dos procedimentos de auditoria e asseguarção) também para trabalhos de asseguarção.

### 3.4 Políticas sobre requisitos, leis e regulamentos aplicáveis

Em nossa Firma, esperamos que todos os colaboradores estejam aderentes às políticas e aos procedimentos da KPMG International e de nossa firma-membro, incluindo políticas de independência, e possuímos uma variedade de ferramentas e orientações para apoiar nossos colaboradores. Nossas políticas e nossos procedimentos para trabalhos de auditoria e asseguarção incorporam os requisitos relevantes de contabilidade, auditoria, asseguarção, ética, padrões de gestão de qualidade e de riscos que são consistentes com a ISQM 1 e NBC PA 01.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



# 4. Incorporar a tecnologia digital

Na KPMG, estamos antecipando as tecnologias que moldarão nosso futuro próximo e direcionando uma agenda de inovação ambiciosa. Continuamos a transformar a experiência dos trabalhos de auditoria e de asseguração para os nossos profissionais e clientes. As alianças e as tecnologias utilizadas em toda a organização global de Firmas da KPMG estão aprimorando a qualidade através da ampliação da nossa capacidade de identificarmos questões relevantes e de respondermos a elas.

## 4.1 KPMG Clara

Uma plataforma de tecnologia inteligente para trabalhos de auditoria e de asseguração, KPMG Clara integra tecnologias novas e emergentes, com recursos avançados que utilizam a ciência de dados, a automação da auditoria e a visualização de dados, além de utilizar o poder da inteligência artificial (IA). Ela fornece novas percepções aos auditores, auxiliando-os na visualização de padrões significativos nos negócios, seja na condução de uma avaliação de riscos, rastreando transações em um processo complexo de receitas, seja na conciliação de contas.

Uma abordagem totalmente digital é parte integrante do modo como as firmas-membro da KPMG executam trabalhos de auditoria e de asseguração de qualidade e interagem com seus



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

**Incorporar a tecnologia digital**

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

**Incorporar a tecnologia digital**

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

clientes. Políticas e orientações estão em vigor para estabelecer e manter processos e controles apropriados em relação ao desenvolvimento, à avaliação, aos testes, à implantação e ao suporte da tecnologia em nossas auditorias.

## 4.2 Fluxos de trabalho de auditoria e de asseguração inteligentes e orientados por normas

Sendo uma plataforma intuitiva, escalável e baseada na nuvem, KPMG Clara está impulsionando uma execução globalmente consistente em todas as firmas-membro da KPMG. Ela possibilita a entrega das metodologias de auditoria e de asseguração da KPMG através de fluxos de trabalho habilitados por dados, alinhados com as normas aplicáveis, proporcionando uma experiência aprimorada e fluida aos auditores.

## 4.3 Dados e tecnologias emergentes

### Nossa visão do futuro

A organização global da KPMG está comprometida com a evolução contínua da nossa abordagem com foco na qualidade e, sendo uma organização orientada por tecnologia, está utilizando capacidades inovadoras para a entrega de serviços de alta qualidade.

Implementada por completo em todas as firmas-membro da KPMG, KPMG Clara é a plataforma global para as auditorias da KPMG e capacita nossos auditores para que eles ofereçam às entidades que auditamos percepções mais profundas, novas perspectivas e qualidade de auditoria e de asseguração aprimorada.

Sinalizando nosso compromisso contínuo com a inovação, o aprimoramento e a ampliação da digitalização da auditoria, usamos KPMG Clara como plataforma preparada para o futuro, pronta para incorporar as inovações atuais e futuras.

Como exemplo, a IA generativa vem sendo integrada diretamente no fluxo de trabalho global de auditoria, KPMG Clara, tornando possível

que nossos profissionais, desde que permitido por clientes e leis aplicáveis, analisem mais profundamente a documentação de auditoria, busquem e apliquem a base de conhecimento da KPMG e se beneficiem das capacidades de aumento de produtividade da IA.

Tecnologias, como KPMG Clara Analytics AI Transaction Scoring, significam que as equipes de auditoria da KPMG podem aplicar a IA e algoritmos de aprendizado de máquina para identificar transações de maior risco – focando a atenção da auditoria em áreas de risco que requerem acompanhamento e proporcionando maior segurança sobre o conjunto completo de dados.

- Orientado por dados e IA
- Auditoria e asseguração incluindo ESG
- Metodologia global baseada em risco
- Habilitado em nuvem
- Base de conhecimento e aprendizado

- Comunicação bidirecional aprimorada
- Escopo personalizado
- Acesso do auditor do grupo ao componente



- Análise de risco e resposta
- Integração de IA generativa
- Pesquisa na base de conhecimento

- Alertas em tempo real e rastreamento de tarefas
- Interação com equipe de auditoria
- Acesso a percepções e interpretações



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

**Incorporar a tecnologia digital**

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

À medida que a KPMG trabalha para aproveitar o poder da IA, permanecemos igualmente comprometidos a manter padrões éticos para soluções de IA que estejam alinhadas com nossos Valores e normas profissionais, e que promovam a confiança dos clientes, das pessoas, das comunidades e dos reguladores da KPMG.

KPMG Trusted AI é a abordagem estratégica e a estrutura que adotamos para desenhar, construir, implantar e utilizar soluções de IA de maneira responsável e ética visando a assegurar que possamos gerar e agregar valor com confiança.

### **Audit Technology and Innovation (ATI)**

No Brasil, nossa área de Audit Technology & Innovation (ATI) lidera as iniciativas locais de inovação em auditoria, desenvolvendo novos ativos digitais que vêm agregando qualidade, consistência e eficiência às nossas auditorias, criando uma experiência excepcional para o cliente e construindo uma cultura de aprendizagem contínua e de melhoria de processos. Com abordagem multidisciplinar e conhecimento de mercado, utilizamos a inovação para responder às necessidades de transformação digital locais, complementando a estratégia de inovação global.

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.

### **4.3.1 Confidencialidade de informações do cliente, segurança da informação e privacidade e proteção de dados pessoais**

A importância de manter a confidencialidade das informações é concretizada por meio de uma variedade de mecanismos, incluindo o nosso Código de Conduta Global da KPMG.

Temos áreas específicas que tratam desse tema, bem como políticas de segurança da informação, confidencialidade, privacidade e proteção de dados pessoais.

Temos uma política de retenção de documentos que detalha o período de retenção para a documentação de auditoria e outros arquivos que são relevantes para um trabalho, de acordo com as leis, os regulamentos e as normas profissionais aplicáveis.

A KPMG oferece treinamento sobre requisitos de confidencialidade, segurança da informação, privacidade e proteção de dados pessoais a todos os nossos profissionais anualmente.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

**Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares**

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



# 5. Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Nossas pessoas fazem a verdadeira diferença e são fundamentais para moldar o futuro da auditoria e da asseguração na KPMG. Colocamos a qualidade e a integridade no centro de nossa prática. Nossos auditores possuem habilidades e capacidades diversas para lidar com problemas complexos.

## 5.1 Recrutar pessoas qualificadas e habilitadas, incluindo especialistas com conhecimentos, perspectivas e experiências diversificados

Um dos principais impulsionadores da qualidade é garantir que os profissionais da KPMG tenham as competências e a experiência, a motivação e o propósito requeridos para fornecer serviços de auditoria e de asseguração de alta qualidade. Isso requer processos corretos de recrutamento, desenvolvimento, remuneração, promoção, retenção e alocação adequados de nossos profissionais.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## 5.1.1 Recrutamento

Investimos continuamente em entender como atrair os talentos de que precisamos agora e no futuro em toda a nossa Firma.

Nossa estratégia de recrutamento está focada na seleção 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 que sejam alocados adequadamente em suas funções.

Para todos os processos de recrutamento de profissionais de auditoria, são utilizadas variadas ferramentas de seleção, tais como avaliações, triagens e verificações de conformidade.

Esse processo garante uma avaliação justa e criteriosa para garantir que os candidatos possuam as competências e a experiência necessárias para desempenhar com excelência e que tenham aderência às funções desempenhadas.

## 5.1.2 Programas de inclusão, diversidade e equidade

Inclusão, diversidade e equidade (IDE) sustentam o Valor da KPMG de “Together” e são vitais para “*inspiring confidence*” e “*empowering change*” — nosso propósito.

Fomentar uma cultura que acolhe todos — sem exceção — requer um trabalho intencional. A KPMG International emite orientações sobre as melhores práticas globais relacionadas às áreas onde um foco em IDE pode ajudar a causar o maior impacto através da criação de um ambiente inclusivo — incluindo contratação, remuneração, avaliação de desempenho e promoções.

Engajar. Educar. Empoderar foi o tema do KPMG’s Global IDE Super Summit para 2024, e milhares de colegas se juntaram à celebração da união, unindo as comunidades e os aliados de IDE da KPMG através de um evento global marcante, com mais maneiras de aprender uns com os outros, participar de conversas e compartilhar ideias.

Saiba mais sobre o compromisso da KPMG em ter uma cultura inclusiva construída sobre confiança no [KPMG International: Our Impact Plan](#).

## 5.1.3 Saúde e bem-estar

Em nossa Firma, estamos comprometidos a proteger a saúde de nossos colaboradores, tanto física quanto mental, e a proporcionar um ambiente de empatia e apoio que permita que nossos colaboradores prosperem e entreguem trabalhos de alta qualidade aos nossos clientes.

A área de serviços profissionais pode ser um ambiente dinâmico e exigente, por isso estamos focados em criar uma cultura que permita que as

pessoas falem abertamente sobre seu bem-estar — e busquem apoio quando precisarem.

## 5.1.4 Reconhecimento e promoção

### Remuneração

Temos políticas de remuneração e promoção são claras, simples, fundamentadas por dados de mercado, justas e vinculadas ao processo de avaliação de desempenho. Essas diretrizes ajudam nossos sócios e nossos funcionários a entenderem o que é esperado deles, incluindo responsabilidades pela qualidade de auditoria delineadas em perfis de funções de auditoria consistentes globalmente e na meta de qualidade de auditoria que são emitidas em nível global pela KPMG International. A conexão entre *performance* e remuneração é alcançada por meio de avaliações de desempenho dos profissionais e de reuniões de colegiado. Líderes que avaliaram os profissionais, o Performance Manager dos profissionais avaliados e o Business Partner participam dessas reuniões de colegiado para que sejam feitas avaliações consistentes, imparciais e assertivas.

As decisões sobre remuneração são baseadas tanto no desempenho individual quanto no desempenho da área da Firma.

A avaliação de como os nossos profissionais sentem que seu desempenho reflete em sua remuneração também é medida por meio da Global People Survey (GPS).



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## Promoção

Os resultados das avaliações de desempenho afetam diretamente a promoção e a remuneração de sócios e de funcionários e, em alguns casos, a sua continuidade na KPMG.

## 5.2 Alocar uma equipe apropriada e qualificada

Um fator crítico para a gestão da qualidade é a seleção da equipe de trabalho para fornecer serviços de auditoria e de asseguarção eficazes e de alta qualidade. Na KPMG, temos políticas, procedimentos e controles em vigor para a alocação de sócios e de outros profissionais em um trabalho específico com base em suas habilidades, sua experiência profissional e na indústria relevante e na natureza da atribuição ou do trabalho. Os líderes de função são responsáveis pelo processo de alocação de sócios, levando em consideração fatores-chave relacionados à experiência e à disponibilidade — com base na revisão, no mínimo anual, da carteira de cliente dos sócios — para a realização do trabalho, levando em conta o tamanho, a complexidade, o perfil de risco e o tipo de suporte a ser fornecido (ou seja, a composição da equipe de auditoria e o envolvimento de especialistas).

Os sócios de auditoria são responsáveis por determinar que recursos suficientes e apropriados para realizar o trabalho sejam designados ou

disponibilizados à equipe de trabalho em tempo hábil, levando em consideração a natureza e as circunstâncias do trabalho de auditoria, as políticas e os procedimentos da KPMG, os padrões profissionais, os requisitos legais e regulatórios aplicáveis e quaisquer mudanças que possam surgir durante o trabalho, podendo incluir o envolvimento de especialistas de nossa própria Firma, de outras firmas-membro da KPMG e/ou de especialistas externos.

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

- Compreensão e experiência prática em relação a 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 atua.
- Capacidade de exercer ceticismo profissional.
- Entendimento das políticas e dos procedimentos de controle de qualidade da KPMG no Brasil.
- Resultados da Revisão de Qualidade (QPR) e das inspeções de reguladores.

## 5.3 Perfis de funções de auditoria para promover a qualidade

Para promover uma abordagem consistente de responsabilidade pela qualidade, temos um conjunto de perfis de funções, emitidos pela KPMG International, que articulam as competências técnicas e comportamentais, e os níveis individuais de responsabilidade por contribuir para a qualidade da auditoria e o Sistema de Gestão de Qualidade. Os perfis de funções oferecem aos profissionais da KPMG envolvidos nas entregas de auditorias uma descrição clara de seu papel e são atualizados anualmente para apoiar o foco na melhoria contínua. Para conectar os perfis de funções ao estabelecimento de metas, uma meta mandatória de qualidade de auditoria está em vigor para aqueles abrangidos pelos perfis de funções.

## 5.4 Investir em competências de *data mining*, análise e interpretação de dados – incluindo soluções avançadas de IA

A KPMG está investindo estrategicamente em talentos promissores, fazendo parcerias com instituições de classe mundial para manter uma liderança forte, ao mesmo tempo que espera desenvolver as habilidades e as capacidades que serão necessárias no futuro.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

Em 2024, programas de treinamento de IA em toda a Firma KPMG, como o “24 horas de IA”, em que a cada hora colegas de todo o mundo tiveram a oportunidade de aprender sobre as mais recentes ferramentas globais de IA da KPMG e as soluções avançadas de IA que foram adaptadas para as funções de auditoria e asseguração, impostos e consultoria; participar de *workshops* práticos de “criação de *prompts*” para melhorar as habilidades de IA; e se atualizar sobre os princípios da KPMG para o uso responsável de IA.

Estamos recrutando e treinando profissionais especializados em *software*, tecnologias em nuvem e IA, os quais podem trazer capacidades tecnológicas de ponta para a integração com a nossa plataforma inteligente de auditoria e asseguração.

Oferecemos treinamento sobre uma variedade de tecnologias para garantir que os profissionais não apenas atendam aos mais altos padrões profissionais, mas também sejam qualificados em novas tecnologias.

Com essa abordagem, estamos reunindo as pessoas certas com as habilidades certas e com a tecnologia certa para executarmos auditorias de alta qualidade.

## 5.5 Focar a aprendizagem e o desenvolvimento em competências técnicas, perspicácia profissional e habilidades de liderança

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

Todos os nossos profissionais recebem treinamentos técnicos e o suporte de que precisam para desempenhar suas funções. Isso inclui acesso a especialistas internos e consultas 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 e asseguração exigem que todos os profissionais de auditoria e asseguração da KPMG tenham o conhecimento e a experiência adequados para os trabalhos aos quais eles foram designados.

### 5.5.2 Estratégia de aprendizagem constante

Em nossa Firma, estamos comprometidos a desenvolver uma cultura de aprendizagem contínua em linha com nosso desejo de fornecer acesso à aprendizagem constante — que permita que os sócios e os profissionais da KPMG aprimorem continuamente suas

competências e suas habilidades por meio de aprendizagem funcional, ética e acelerada. Com foco em possibilitar a excelência, nossa cultura de aprendizagem contínua ajuda nossas pessoas a fazer a diferença tanto para os clientes quanto para si mesmas.

#### Treinamento formal

Os avanços rápidos na tecnologia tornaram a educação e a requalificação mais importantes do que nunca. Oferecer aos nossos colaboradores oportunidades para que eles aprendam e desenvolvam suas carreiras é um pilar fundamental da estratégia global de pessoas da KPMG.

As prioridades anuais de treinamento para desenvolvimento e entrega são identificadas pelos profissionais da área de treinamento e desenvolvimento de auditoria nos níveis global, regional e, quando aplicável, no nível da Firma KPMG.

Os requisitos mínimos de aprendizagem para profissionais de auditoria em toda a organização KPMG são estabelecidos anualmente. O treinamento é oferecido usando uma combinação de abordagens de aprendizagem e suporte ao desempenho.

#### Mentoria e *coaching* no trabalho

O processo de aprendizagem não se limita a uma única abordagem — formas diferenciadas e experiências de aprendizagem estão disponíveis



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

quando necessárias, por meio de *coaching*, *microlearnings* e trilhas de aprendizagem alinhadas com perfis de funções específicas do trabalho.

A orientação e a experiência no trabalho em campo 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. Incentivamos uma cultura que permita que cada membro da equipe seja responsável por treinar e desenvolver outros membros da equipe e por compartilhar experiências.

Oferecemos treinamento sobre uma variedade de tecnologias para garantir que os profissionais não apenas atendam aos mais altos padrões profissionais, mas também sejam qualificados em novas tecnologias.

Com essa abordagem, estamos reunindo as pessoas certas com as habilidades certas e com a tecnologia certa para executarmos auditorias de alta qualidade.

## 5.6 Reconhecer a qualidade

### 5.6.1 Desenvolvimento pessoal

Nossa abordagem para avaliação de desempenho, “Open Performance Development”, é construída em torno do princípio de desempenho “todos somos líderes” (Everyone a Leader), que é complementado pelas *global audit technical core competencies*, para fornecer uma visão holística das expectativas. A abordagem de avaliação de performance inclui:

- Perfis de funções (incluindo perfis de funções específicos de responsabilidades pela qualidade da auditoria).
- Biblioteca de metas, incluindo um conteúdo obrigatório de qualidade de auditoria aplicável a todos cobertos pelos perfis de função de auditoria e conteúdo opcional adicional de qualidade de 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 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.

Ao mesmo tempo, estamos conduzindo uma mudança em nossa cultura orientada pelo desempenho, apoiada e promovida por meio de tecnologia de ponta disponibilizada pela KPMG International, que nos permite incorporar a qualidade da auditoria na avaliação de *performance* e nas decisões sobre remuneração, bem como impulsionar a consistência em toda a organização global.

Consideramos métricas de qualidade e de conformidade quando realizamos a avaliação geral e a avaliação da promoção e da remuneração de sócios, diretores e gerentes. Essas avaliações são conduzidas por Performance Managers e sócios que estão em posição de avaliar essa *performance*.



# 6. Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

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

## 6.1 Políticas globais de aceitação e continuidade de clientes e do trabalho

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

As firmas-membro da KPMG avaliam a aceitação ou a continuidade de um relacionamento com um cliente ou a realização de um trabalho específico. Quando as decisões de aceitação (ou continuidade) de um cliente/trabalho apresentam determinados riscos, são necessárias aprovações adicionais que podem se estender a níveis regionais.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguuração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

**Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos**

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## 6.2 Aceitar clientes e trabalhos apropriados

### 6.2.1 Processo de avaliação do cliente

Nossa avaliação de um potencial cliente inclui uma análise do perfil de risco e das informações de antecedentes sobre o cliente, seu pessoal-chave, seus diretores e seus beneficiários finais. Se necessário, a avaliação inclui a obtenção e a análise de informações históricas requeridas para o cumprimento dos requisitos legais/regulamentares aplicáveis.

### 6.2.2 Processo de avaliação do trabalho

Consideramos uma série de fatores ao avaliarmos cada novo trabalho em potencial, incluindo:

- Potenciais questões de independência e conflito de interesses.
- Finalidade e uso pretendido dos resultados do trabalho.
- Percepção do público.
- Se os serviços seriam antiéticos ou inconsistentes com os nossos Valores.

Além disso, a avaliação de um trabalho de auditoria inclui uma análise da competência da equipe do Departamento Financeiro do cliente e das habilidades e da experiência dos sócios e dos profissionais da KPMG. Quando prestamos serviços de auditoria pela primeira vez, procedimentos adicionais de avaliação de

independência são realizados, 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 semelhantes são realizadas quando um cliente de auditoria existente se torna uma entidade de interesse público ou quando restrições adicionais de independência passam a ser aplicáveis após uma mudança nas circunstâncias do cliente.

Qualquer potencial questão de independência ou conflito de interesse deve ser documentada e resolvida antes da aceitação.

Um cliente ou um trabalho em potencial será recusado se uma questão de independência ou conflito não puder ser resolvida de maneira satisfatória de acordo com os padrões profissionais e as nossas políticas ou se houver outras questões envolvendo qualidade e riscos que não possam ser adequadamente mitigadas.

### 6.2.3 Processo de continuidade

Realizamos uma reavaliação anual de todos os nossos clientes de auditoria para identificar riscos em relação à associação contínua e aos procedimentos de mitigação que necessitem ser colocados 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). Além disso, os clientes

e os trabalhos devem ser reavaliados se houver indicação de que uma mudança no perfil de risco possa ter ocorrido.

### 6.2.4 Processo de desassociação

Quando chegamos a uma conclusão preliminar que indique que devemos nos retirar de um trabalho ou encerrar o relacionamento com o cliente, são realizadas consultas internas e identificadas quaisquer responsabilidades legais, profissionais e regulamentares relacionadas a essa associação.

Também consideramos a necessidade de nos comunicar com os responsáveis pela governança e qualquer outra autoridade apropriada.

## 6.3 Gerenciar a carteira de clientes

Temos políticas e procedimentos que nos permitem monitorar a carga de trabalho e a disponibilidade dos sócios, dos gerentes e das equipes de trabalho, a fim de fornecer a estes tempo suficiente para cumprir com suas responsabilidades. Os sócios dos trabalhos são responsáveis por determinar que os membros da equipe de trabalho coletivamente possuem a competência e as habilidades adequadas, incluindo tempo suficiente, para executar com sucesso o trabalho de acordo com as normas profissionais e os requisitos regulatórios e legais.

Consulte a seção [5.2 Alocar uma equipe apropriada e qualificada](#).



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

**Ser independente e ético**

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



# 7. Ser independente e ético

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

## 7.1 Agir com integridade e viver os nossos Valores

Sabemos que a confiança é conquistada fazendo a coisa certa. Estamos comprometidos com os mais altos padrões de comportamento profissional na nossa Firma em tudo o que fazemos. Ética e integridade são essenciais para a nossa identidade como Organização. Dentro do nosso [Código de Conduta Global](#), destacamos as responsabilidades que as pessoas da KPMG têm umas com as outras, com nossos clientes e com o público, o que mostra como os nossos Valores inspiram nossas maiores ambições e guiam todos os nossos comportamentos e ações.

Em nossa Firma, fornecemos treinamento anual a todos os sócios e profissionais sobre o Código de Conduta Global, Integridade, combate ao suborno e à corrupção e conformidade com leis, regulamentos e normas profissionais.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

**Ser independente e ético**

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

A estrutura de tomada de decisão ética da KPMG, CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve), é centrada na construção e no reforço da confiança e alinhada ao nosso Propósito, aos nossos Valores e ao nosso Código de Conduta. Um modelo compartilhado em toda a organização, o CARE auxilia nossas pessoas a tomar decisões éticas, especialmente quando enfrentam uma situação desafiadora ou um dilema ético, e também reforça que elas não precisam tomar essas decisões sozinhas.

## CARE

### Ethical decision-making framework

**Consider**  
what is the issue



**Assess**  
options to address the situation



**Respond**  
with decision



**Evolve**  
and reflect



Fonte: KPMG International OIP

## 7.2 Manter uma postura objetiva, independente e ética

As políticas e os procedimentos de independência da KPMG International incorporam o Código de Ética do IESBA, abrangendo áreas como independência das firmas-membro, independência pessoal, relacionamentos financeiros das firmas-membro, relações empregatícias, rodízio de sócios e aprovação de serviços de auditoria e não auditoria.

Políticas e procedimentos locais são adicionados às políticas globais para assegurar o cumprimento das normas de independência locais.

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. Nosso sócio de Ética e Independência (EIP) é responsável por comunicar e implementar as políticas e os procedimentos da KPMG e assegurar que quaisquer políticas e procedimentos locais adicionais de independência sejam estabelecidos e efetivamente implementados quando forem mais rigorosos do que os requisitos da KPMG International.

Ferramentas automatizadas identificam potenciais questões de independência e conflito de interesse e facilitam a conformidade com esses requisitos. A conformidade das firmas-membro com os requisitos de independência faz parte do programa de [Avaliação de Qualidade e](#)

### Conformidade da KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation program - KQCE).

#### 7.2.1 Independência - Relacionamentos financeiros pessoais

As firmas-membro da KPMG e os profissionais da KPMG devem permanecer livres de interesses e relacionamentos financeiros proibidos com clientes de asseguarção e de auditoria das firmas-membro da KPMG (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-membro ou sua 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 para auxiliar os profissionais no cumprimento das políticas de independência sobre investimento pessoal. O sistema facilita o monitoramento por meio da identificação e do reporte dos investimentos não permitidos e de outras atividades em não conformidade (por exemplo, reporte tardio da aquisição de um investimento).

Monitoramos o cumprimento dessa exigência pelos sócios e pelos gerentes como parte do nosso programa de auditoria para conformidade com os requisitos de independência dos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

profissionais. A KPMG International fornece as orientações e os procedimentos necessários relacionados à auditoria e à 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 2024, mais de 120 sócios e profissionais da KPMG no Brasil foram submetidos a essas auditorias (isso incluiu, aproximadamente, 20% dos nossos sócios).

## 7.2.2 Independência - Relacionamentos empregatícios

Todo profissional da KPMG que presta serviços a um cliente de auditoria ou de asseguarção, independentemente da função, deve notificar ao EIP da sua firma-membro se pretende iniciar negociações de emprego com esse cliente. Para os sócios, isso se estende a qualquer cliente de auditoria de qualquer firma-membro da KPMG que seja uma entidade de interesse público (PIE). Restrições específicas, em certos casos, período de carência de tempo (*cooling-off*) se aplicam antes da aceitação de determinadas funções em clientes de auditoria e de asseguarção.

## 7.2.3 Independência - Relacionamentos financeiros das firmas-membro

As firmas-membro da KPMG também devem estar livres de interesses e relacionamentos

proibidos com clientes de auditoria, sua administração, seus diretores e, quando requerido, seus acionistas relevantes.

O sistema de conformidade com a independência da KPMG é utilizado para registrar investimentos diretos e indiretos materiais em entidades e fundos listados (ou veículos de investimento similares), bem como em entidades e fundos não listados. Isso inclui investimentos mantidos em fundos de pensão e previdências privadas.

As relações de empréstimos e financiamentos de capital da KPMG, bem como contas de custódia, fiduciária e de corretagem que detêm ativos da firma-membro, também devem ser registradas.

Anualmente, nós confirmamos a conformidade com os requisitos de independência como parte do programa de [Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG \(KPMG Quality & Compliance Evaluation program - KQCE\)](#).

## 7.2.4 Independência - Relacionamentos comerciais/fornecedores

Possuímos políticas e procedimentos estabelecidos que visam a assegurar que nossos relacionamentos comerciais com clientes de auditoria e de asseguarção sejam mantidos de acordo com o Código de Ética do IESBA e com outros requisitos de independência aplicáveis, como aqueles promulgados pela U.S. Securities and Exchange Commission (SEC).

Isso inclui o estabelecimento e a manutenção de um processo para avaliar possíveis acordos com terceiros (por exemplo: alianças de negócios e acordos de trabalho conjunto etc.), com particular atenção para aqueles que podem impactar a independência do auditor.

## 7.2.5 Independência - Aquisições de negócios, admissões e investimentos (se aplicável)

Qualquer aquisição ou investimento em um negócio requer que sejam realizados procedimentos de diligência prévia na extensão considerada necessária sobre o potencial alvo para identificar e tratar quaisquer potenciais questões de independência e gestão de riscos antes da conclusão da transação. Consultas específicas com a KPMG International são requeridas para permitir que questões de independência e outras sejam endereçadas no processo de integração do negócio adquirido na organização global.

## 7.2.6 Independência - Treinamento e confirmações de independência

Todos os sócios e profissionais da KPMG que lidam com clientes, bem como outros indivíduos, devem concluir o treinamento de independência ao ingressarem na KPMG e anualmente a partir de então, além de assinar uma confirmação anual de conformidade.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

**Ser independente e ético**

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## 7.2.7 Independência - Serviços não relacionados à auditoria

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

O sistema mandatário da KPMG de identificação de conflitos e independência dá suporte à 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 nesse sistema como parte do processo de aceitação do serviço. Em casos em que o trabalho for para um cliente de auditoria, uma avaliação das potenciais ameaças de independência e salvaguardas também deverá ser incluída quando do envio do pedido no sistema.

Os sócios-líderes do trabalho de auditoria (Lead Audit Engagement Partners - LAEPs) devem manter as estruturas organizacionais atualizadas dos seus clientes que são entidades de interesse público e de alguns outros clientes de auditoria, incluindo suas entidades relacionadas ou afiliadas. Eles também são responsáveis por identificar e avaliar quaisquer ameaças à independência que possam surgir da prestação de um potencial serviço que não seja de auditoria e as salvaguardas disponíveis para tratar essas ameaças.

As firmas-membro da KPMG são proibidas de avaliar ou remunerar sócios de auditoria com base na venda de serviços de não auditoria para seus clientes de auditoria.

## 7.2.8 Independência - Dependência de honorários

As firmas-membro da KPMG concordaram em consultar o sócio regional de Risk Management quando os honorários totais de um cliente de auditoria que é de interesse público excederem 10% da receita anual de honorários da firma-membro da KPMG por dois anos consecutivos.

Se os honorários totais de um cliente de auditoria, que é de interesse público, e de suas entidades relacionadas representarem mais de 15% dos honorários totais recebidos por uma firma-membro KPMG em um único ano, isso deverá ser informado aos responsáveis pela governança do cliente de auditoria. Se os honorários totais continuarem a exceder 15% por dois anos consecutivos, deveremos envolver um sócio de outra firma-membro da KPMG como revisor de Controle de Qualidade do Trabalho (EQC) e a dependência de honorários deverá ser divulgada publicamente.

## 7.2.9 Independência - Evitando conflitos de interesse

Todas as firmas-membro e todas as pessoas da KPMG são responsáveis por identificar

e gerenciar conflitos de interesse, que são circunstâncias ou situações que têm, ou podem ser percebidas como tendo, um impacto na capacidade da firma-membro e/ou de seus sócios ou empregados de serem objetivos ou agirem sem viés.

Todas as firmas-membro da KPMG devem usar o sistema mandatário de verificação de potenciais conflitos e ameaças à independência, de forma que possam ser tratados de acordo com os requisitos legais e profissionais.

Os funcionários e as firmas-membro da KPMG são proibidos de oferecer incentivos a clientes de auditoria e de asseguarção ou de aceitar incentivos de clientes de auditoria e de asseguarção, considerando que tais incentivos incluem presentes e hospitalidade, a menos que o valor seja trivial e sem importância.

## 7.2.10 Independência - Violações aos requisitos de independência

Os profissionais da KPMG devem reportar uma violação aos requisitos de independência ao EIP da nossa Firma, assim que tomarem conhecimento de tal violação. As violações aos requisitos de independência do Código de Ética da IESBA ou aos outros requisitos de independência externos devem ser reportadas aos responsáveis pela governança do cliente o mais rápido possível, exceto quando um cronograma alternativo para violações menos significativas tenha sido acordado com os responsáveis pela governança.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

**Ser independente e ético**

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

Possuímos uma política disciplinar em relação às violações das políticas de independência, que incorpora sanções adicionais refletindo a gravidade de quaisquer violações.

## 7.2.11 Independência - Rodízio de sócios e Firma

### Rodízio de sócios

Nossos sócios estão sujeitos ao rodízio periódico de suas responsabilidades para com os clientes de auditoria. Os requisitos limitam o número de anos consecutivos em que sócios, em certas funções, podem prestar serviços de auditoria ao cliente, seguido por um período de “carência/afastamento”, durante o qual esses sócios sofrem restrições no que diz respeito ao desempenho de funções nesse cliente.

### Rodízio da Firma de auditoria

A KPMG no Brasil está sujeita ao rodízio periódico como auditor de clientes de auditoria sujeitos à regra de rodízio de Firmas de auditoria estabelecida pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) na Resolução CVM nº 23 por um período máximo de cinco exercícios sociais ou de dez exercícios sociais se cumpridos todos os dispositivos apresentados nessa Resolução. Um intervalo mínimo de três exercícios sociais consecutivos deve ocorrer antes do retorno dessa Firma de auditoria.

Temos processos em vigor para rastrear e gerenciar a conformidade com os requisitos de rodízio da Firma de auditoria.

## 7.3 Manter tolerância zero ao suborno e à corrupção

Nós temos uma política de tolerância zero para suborno e corrupção.

Os sócios e os profissionais das firmas-membro da KPMG são obrigados a fazer treinamento sobre conformidade com as leis, os regulamentos e as normas profissionais relacionados ao combate ao suborno e à corrupção, incluindo a denúncia de não conformidade ou suspeita de não conformidade.

Mais informações sobre as políticas da KPMG International contra suborno e corrupção podem ser encontradas na página de [prevenção de suborno e corrupção](#).



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

**Realizar trabalhos de qualidade**

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



# 8. Realizar trabalhos de qualidade

A forma como uma auditoria é conduzida é tão importante quanto o seu resultado. É esperado que os sócios e os profissionais da KPMG demonstrem comportamentos consistentes com os nossos Valores e que cumpram com todas as políticas e procedimentos para a realização de auditorias eficazes e eficientes.

## 8.1 Consultar quando apropriado

### 8.1.1 Incentivar uma cultura de consulta

A KPMG International promove uma cultura em que as consultas são incentivadas e reconhecidas como um ponto forte, são consideradas como uma forma de apoiar as equipes de trabalho no processo de tomada de decisão e são um elemento fundamental para a qualidade da auditoria e da asseguração, encorajando todos os profissionais da KPMG a consultar quando se depararem com assuntos complexos ou controversos.

A nossa Firma estabeleceu protocolos para consulta e documentação de assuntos significativos, incluindo procedimentos para facilitar a resolução de diferenças de opinião sobre



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

**Realizar trabalhos de qualidade**

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

questões do trabalho. Além disso, os manuais de auditoria, asseguração, e gestão de riscos da KPMG também incluem consultas específicas sobre determinados assuntos.

## 8.1.2 Consulta técnica e recursos globais

Suporte técnico contábil de auditoria e de asseguração está disponível para todas as firmas-membro através de diversos times globais de especialistas em assuntos específicos.

### Global Audit Methodology Group (GAMG)

Desenvolve as metodologias de auditoria e de asseguração da KPMG com base nos requisitos das normas de auditoria e de asseguração aplicáveis do International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), do Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) e do American Institute of CPAs (AICPA).

### Global Solutions Group (KGSG)

Desenvolve e implementa soluções globais de auditoria e de asseguração, incluindo novas tecnologias e inovações de automação. Os times do GAMG e do KGSG trazem diversas experiências e formas inovadoras de pensar para desenvolver ainda mais os recursos de auditoria e de asseguração da KPMG.

### International Standards Group (ISG)

Desenvolve orientações globais para promover a consistência na interpretação das Normas

Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS Accounting Standards) e das Normas Internacionais de Relatório de Sustentabilidade (IFRS Sustainability Disclosure Standards) entre firmas-membro e desenvolve guias globais de auditoria em resposta a questões emergentes com o intuito de promover a consistência global.

### PCAOB Standards Group (PSG)

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 treinamentos para auditores que atuam em trabalhos de auditoria conduzidos de acordo com o PCAOB e, quando praticável, é responsável por ministrar tais treinamentos.

### Departamento de Práticas Profissionais (DPP)

O DPP da KPMG no Brasil dedica-se a prestar suporte às equipes de trabalho para que elas possam 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.

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.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

**Realizar trabalhos de qualidade**

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

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 ao 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.

### Professional Practice Partner (PPP)

O PPP tem a responsabilidade em nível regional de prestar suporte às equipes de auditoria na interpretação e na implementação de normas contábeis, de auditoria e de práticas regulatórias relacionadas à Firma de acordo com o Sistema de Gestão da Qualidade. Os profissionais do PPP fornecem, oportunamente, suporte às equipes de auditoria para consultas sobre determinados assuntos (conforme estabelecido em matriz de consultas) com o compromisso de manter a objetividade, o ceticismo profissional, a ética e a integridade.

## 8.2 Avaliar 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 obtidas durante a auditoria, incluindo as evidências contraditórias ou inconsistentes. Cada membro da equipe deve exercer julgamento profissional e manter o ceticismo 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 em relação aos vieses que podem representar ameaças aos bons julgamentos.

## 8.3 Orientação, coaching, supervisão e revisão

### 8.3.1 Incorporar coaching, supervisão e revisão contínua

Apoiamos um ambiente de aprendizagem contínua onde sócios e profissionais da KPMG contribuem para a construção da capacidade da equipe, orientando outros membros e compartilhando experiências enquanto

dirigem, supervisionam e revisam seu trabalho. Nossos treinamentos de auditoria, que visam, entre outros assuntos, o suporte contínuo ao desenvolvimento de nossos profissionais para que o potencial máximo seja atingido, consideram os fundamentos de *coaching*.

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

A revisão EQC é uma parte importante da nossa abordagem de gestão da qualidade.

Designamos um revisor EQC para cada trabalho, 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 nosso sócio RMP ou nosso líder de auditoria.

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 da data do relatório. A avaliação dos julgamentos significativos realizada pelo revisor de EQC inclui uma análise sobre a avaliação do time de auditoria relacionada aos riscos significativos, incluindo riscos de fraude, as respostas relacionadas e se as respectivas conclusões alcançadas são apropriadas.

A auditoria é concluída apenas quando o revisor de EQC estiver satisfeito de que todas as questões significativas levantadas tenham sido resolvidas.

## 8.4 Prestar suporte às conclusões e documentá-las de forma adequada

### 8.4.1 Relatórios

Os sócios-líderes de trabalhos formam suas opiniões e conclusões para trabalhos de auditoria, asseguração e revisão com base no trabalho realizado e nas evidências obtidas.

Ao prepararem os relatórios de auditoria e de asseguração, os sócios-líderes dos trabalhos têm acesso a orientações e suporte técnico através de consultas ao nosso Departamento de Práticas Profissionais (DPP), especialmente quando há assuntos significativos a serem relatados 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 “outros assuntos”).

### 8.4.2 Documentação de auditoria

A documentação de auditoria de nossa Firma é preparada e concluída de acordo com a política da KPMG International e com as normas de auditoria aplicáveis. Implementamos salvaguardas para proteger a confidencialidade e a integridade das informações dos clientes e da Firma e reduzimos o período permitido para conclusão da documentação de auditoria.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

**Realizar trabalhos de qualidade**

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

**Avaliar os riscos à qualidade**

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



# 9. Avaliar os riscos à qualidade

A qualidade dos serviços de auditoria e de asseguração da KPMG baseia-se no Sistema de Gestão da Qualidade, e nossa abordagem à ISQM 1 enfatiza a consistência e a robustez dos controles dentro de nossos processos.

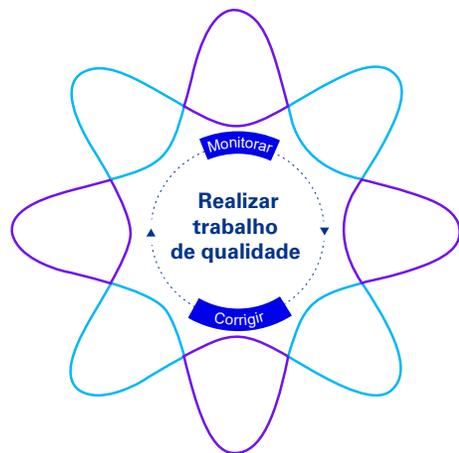
## 9.1 Identificar riscos à qualidade e implementar respostas eficazes

A KPMG International realiza um processo anual iterativo de avaliação de riscos (i-RAP) para determinar os objetivos de qualidade esperados e os riscos relacionados à qualidade (respostas a esses riscos, incluindo controles) que todas as firmas-membro da KPMG concordam em adotar.

Reconhecendo que somos responsáveis por nosso Sistema de Gestão da Qualidade estar em conformidade com a ISQM 1, também realizamos nossa própria avaliação de riscos (i-RAP) anual, levando em consideração os fatos e as circunstâncias de nossa Firma para determinar se há quaisquer objetivos de qualidade incrementais, riscos de qualidade, pontos de risco no processo ou respostas a esses riscos, incluindo controles.

A abordagem global é consistente e:

- Define os controles mínimos a serem implementados em resposta a riscos identificados globalmente para atender aos objetivos de qualidade;
- Define a metodologia utilizada pelas firmas-membro da KPMG em sua avaliação anual para demonstrar que os controles estão implementados e operando de forma eficaz.



# 10. Monitorar e remediar

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 remediação, tanto em relação a trabalhos de auditoria individuais em clientes quanto no que diz respeito ao Sistema de Gestão da Qualidade.

## 10.1 Monitorar e medir a qualidade de forma rigorosa

### 10.1.1 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. Em nossa Firma, comparamos os resultados de nossos programas de monitoramento interno com os resultados de quaisquer programas de inspeção externos e tomamos as medidas apropriadas.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

**Monitorar e remediar**

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

**Monitorar e remediar**

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## 10.1.2 Programas internos de monitoramento e de conformidade

As firmas-membro da KPMG concordaram em usar programas de monitoramento de qualidade e de conformidade desenvolvidos pela KPMG International para identificar questões de qualidade, realizar análises de causa-raiz e desenvolver planos de remediação, tanto para auditorias individuais quanto para o Sistema de Gestão da Qualidade geral.

Os programas avaliam:

- O desempenho do trabalho em conformidade com as normas profissionais aplicáveis, as leis e os regulamentos aplicáveis e com as principais políticas e procedimentos da KPMG International.
- A conformidade da nossa Firma com as principais políticas e procedimentos da KPMG International e a relevância, a adequação e a efetividade das principais políticas e procedimentos de controle de qualidade.

Os nossos programas internos de monitoramento e de conformidade também contribuem para avaliar a eficácia operacional do nosso Sistema de Gestão da Qualidade.

Esses programas incluem:

- Revisão de Qualidade de Auditoria (Quality Review Program - QPR).

- Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation program - KQCE).
- Revisão Global de Qualidade e Conformidade (Global Quality & Compliance Review - GQCR).

Os resultados e as experiências dos programas de monitoramento integrado são comunicados internamente, e estabelecemos planos de ação para realizar melhorias quando necessário. Os resultados também são considerados pela KPMG International.

### Programa de Revisão de Qualidade de Auditoria (QPR)

O programa de QPR (Quality Review Program) da auditoria avalia o desempenho no nível de trabalho e identifica oportunidades para melhorar a qualidade da auditoria.

#### Abordagem baseada em risco

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

O QPR foi desenvolvido pelo Global Quality & Risk Management. Nós conduzimos um programa QPR anual de acordo com as instruções de QPR da KPMG International, que promovem a consistência em toda as firmas-membro da KPMG. A responsabilidade pelo QPR é do sócio

de Gestão de Riscos da nossa empresa. As revisões são realizadas por um revisor experiente e independente de outra firma-membro da KPMG. Os resultados de QPR são reportados para a KPMG International.

#### Avaliações de QPR da auditoria

Em toda a organização global, critérios consistentes são utilizados para determinar as classificações dos trabalhos e as avaliações das práticas de auditoria das firmas-membro da KPMG.

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

### Programa de Avaliação de Qualidade e Conformidade da KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation - KQCE)

O programa KQCE engloba os requisitos de teste e de avaliação do Sistema de Gestão da Qualidade da firma-membro da KPMG necessários para garantir sua conformidade com a Norma Internacional de Gestão de Qualidade (ISQM 1) e com as políticas de gestão de qualidade e de riscos. Os requisitos do programa KQCE devem ser concluídos por todas as firmas-membro da KPMG.

O programa anual KQCE cobre o período de 1 de outubro a 30 de setembro e ajuda a apoiar nossa conclusão sobre a eficácia operacional do nosso Sistema de Gestão da Qualidade



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguarção

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

**Monitorar e remediar**

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

em 30 de setembro e a conformidade com as políticas de gestão de qualidade e de riscos.

### **Programa de Revisão de Qualidade e Conformidade Global (Global Quality & Compliance Review Program - GQ&CR)**

O programa GQ&CR é um programa de monitoramento da KPMG International. O objetivo do programa GQ&CR é avaliar a conformidade de uma firma-membro com as políticas selecionadas da KPMG International, incluindo aquelas relacionadas à governança e ao Sistema de Gestão da Qualidade. As firmas-membro são selecionadas para revisão usando uma abordagem baseada em risco, a qual considera vários fatores, incluindo condições financeiras, riscos do país, resultados de programas de monitoramento e pesquisas de pessoas, com cada firma-membro sujeita a uma GQ&CR pelo menos uma vez em um ciclo de quatro anos. A equipe de GQ&CR é composta por sócios e gerentes independentes da firma-membro sujeita à revisão.

### **Relatórios de programas internos de monitoramento e de conformidade**

Os resultados dos programas de monitoramento e de conformidade são disseminados a nossos profissionais por meio de comunicações escritas, ferramentas de treinamento interno e reuniões periódicas.

Os resultados também são enfatizados em programas subsequentes de monitoramento e de conformidade para avaliar a extensão da melhoria contínua.

Os sócios-líderes de trabalhos de auditoria são notificados quanto à classificação dos seus trabalhos, que podem ser: “*Compliant*”, “*Compliant - Improvement needed*”, ou “*Not compliant*”.

### **Remediação e monitoramento**

Em nossa Firma, desenvolvemos planos de ação corretivos para responder às oportunidades de melhoria identificadas por meio de nossos programas de monitoramento e de conformidade. O progresso nos planos de ação é monitorado e os resultados são reportados, conforme apropriado, à liderança regional e global.

## **10.2 Obter e analisar a avaliação dos usuários e agir de acordo com ela**

### **10.2.1 Reguladores**

#### **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 durante o exercício de 2024 e ainda está em fase de finalização.

### **Revisão externa de pares**

Em cumprimento dos 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 29 de setembro de 2023, pela BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda., cujo relatório conclui sobre o sistema de controle de qualidade da prática de auditoria da KPMG no Brasil, para os 12 meses findos em 31 de maio de 2023. 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 duas últimas inspeções do PCAOB no Brasil:

A última inspeção do PCAOB para a KPMG no Brasil ocorreu durante os meses de setembro e de outubro de 2022, sendo o relatório final emitido pelo regulador em 16 de outubro de 2023. A KPMG fez a análise de causas-raiz dos assuntos identificados, bem como a elaboração do plano de remediação e monitoramento e enviou sua posição para o PCAOB em outubro de 2024.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

**Monitorar e remediar**

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

O PCAOB também inspecionou a KPMG no Brasil nos meses de agosto e setembro de 2019. A parte pública do relatório de inspeção foi divulgada 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.

Consideramos cada uma das conclusões e recomendações dos órgãos reguladores e implementamos ações para fortalecer políticas e procedimentos, conforme apropriado.

A KPMG International tem comunicação regular e bidirecional com o International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), principalmente por meio do IFIAR's Global Audit Quality Working Group (GAQWG), para discutir questões temáticas de qualidade de 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 de auditoria.

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

### 10.2.2 Avaliação dos clientes

Buscamos proativamente a avaliação dos clientes

através de reuniões presenciais e pesquisas de satisfação encaminhadas após a entrega dos serviços. Voice of Client é a área destinada a monitorar a satisfação do cliente.

### 10.2.3 Monitoramento das reclamações

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

### 10.3 Realizar análise de causa-raiz e elaborar e implementar planos de remediação

Em nossa Firma, nosso Sistema de Gestão da Qualidade fornece a base para a entrega consistente de trabalhos de qualidade e nosso programa de análise de causa-raiz (RCA) é um elemento integral do componente de monitoramento e remediação do Sistema de Gestão da Qualidade, impulsionando melhorias na qualidade da auditoria.

Utilizando as informações de programas de monitoramento interno, inspeções externas e outras atividades, identificamos questões de qualidade da auditoria e realizamos análises de causa-raiz correspondentes à natureza e à gravidade das questões.

Continuamos a fortalecer nosso processo de análise de causa-raiz e projetamos nosso programa

de acordo com os materiais de treinamento e guias globais de Análise de causa-raiz emitidos pela KPMG International.

Desenhamos e implementamos ações corretivas que respondem às causas-raiz identificadas das questões de qualidade da auditoria e, posteriormente, monitoramos a eficácia dessas ações. Os planos de ação corretivos de RCA e os resultados do monitoramento são comunicados à liderança regional e global.

Nosso sócio-líder de Auditoria é responsável pela qualidade da auditoria, incluindo a remediação das questões de qualidade da auditoria. O sócio de Gestão de Riscos de nossa Firma, ou o seu sócio designado, monitora a implementação dos planos de remediação.



# 11. Comunicar de forma eficaz

Reconhecemos que outro fator importante para manter a qualidade da auditoria e da asseguração é obter a avaliação dos principais usuários e agir prontamente de acordo com ela.

## 11.1 Fornecer percepções e manter uma comunicação bilateral franca e honesta

### 11.1.1 Comunicação com os responsáveis pela governança

Enfatizamos a importância de manter os responsáveis pela governança informados sobre questões que surgem ao longo da auditoria por meio de orientações e recursos de apoio. Alcançamos isso através 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.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

**Comunicar de forma eficaz**

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

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.

### ACI Institute e Board Leadership Center

Em reconhecimento ao papel importante que os Comitês de Auditoria, os Conselhos de Administração e os Conselhos Fiscais desempenham no mercado de capitais, o ACI Institute e o Board Leadership Center (BLC), ambas iniciativas da KPMG, têm como objetivo contribuir para a educação continuada de seus membros, por meio de mesas de debate, estudos, pesquisas e análises.

O ACI Institute e o BLC operam em diversos países onde a KPMG atua, incluindo o Brasil, e fornecem aos membros dos comitês de auditoria, conselhos de administração e conselhos fiscais informações e dados sobre questões relevantes, tais como segurança cibernética, ESG e cultura corporativa. Além disso, oferecem a oportunidade de estabelecer uma rede de contato com os seus pares durante mesas de debate trimestrais e outros eventos sazonais.

O ACI e o BLC são fóruns restritos a membros de Conselhos de Administração, Comitês de Auditoria e Conselhos Fiscais. Todas as atividades e todos os materiais preparados pelo ACI e pelo BLC são gratuitos.

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 riscos e das tecnologias emergentes à estratégia e ao compliance global.

No Brasil, o ACI está presente desde 2004 e conta com mais de 700 membros, que se reúnem em eventos regulares e têm acesso a estudos, análises e pesquisas feitos pela KPMG. Mais detalhes e informações sobre o ACI no Brasil estão disponíveis [aqui](#).

### Global IFRS Institute

O nosso [Global IFRS Institute](#) oferece informações e recursos com o intuito de auxiliar os membros de comitês de auditoria, executivos, administradores, usuários e representantes do governo a obter observações dos líderes sobre atualizações de normas relacionadas a relatórios financeiros e de sustentabilidade.

## 11.2 Realizar e acompanhar a Pesquisa Global de Pessoas (Global People Survey - GPS)

Somente com pessoas talentosas, engajadas e talentosas podemos oferecer auditorias em conformidade com nossas expectativas de qualidade de auditoria.

Anualmente, nossos profissionais são convidados

a participar da Pesquisa Global de Pessoas da KPMG (GPS) para compartilhar suas percepções sobre a experiência de trabalhar na KPMG. Os resultados podem ser analisados por vários fatores, incluindo área funcional ou geográfica, cargo e gênero, a fim de fornecer um foco adicional para ação.

Por meio da GPS, nossa Firma mede o engajamento de nossos colaboradores e obtém informações adicionais sobre o que impulsiona o engajamento para as pessoas da KPMG. A GPS inclui perguntas específicas sobre a qualidade da auditoria para aqueles indivíduos que participaram de uma auditoria nos últimos 12 meses, fornecendo-nos um conjunto particular de dados para assuntos relacionados à qualidade da auditoria.

A pesquisa também fornece à nossa liderança e à liderança da KPMG International percepções relacionadas a algumas questões, como comportamentos da qualidade e dos riscos, qualidade de auditoria, manutenção dos Valores da KPMG e atitudes dos funcionários e sócios em relação à qualidade, à liderança e ao *tone at the top*.

Participamos da GPS, monitoramos os resultados e tomamos as medidas adequadas para comunicar os resultados da pesquisa e para responder a eles. Os resultados da GPS e as ações adequadas de acompanhamento também são agregados para toda a organização global e são apresentados ao Conselho de Administração Global anualmente.

A análise específica de auditoria dos resultados da GPS também é realizada com um foco particular na qualidade da auditoria. Os resultados e os temas principais são apresentados ao grupo de liderança global de auditoria anualmente para consideração de ações corretivas adequadas, se necessário. Anualmente, é emitido o plano de ação global de GPS para auditoria.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguuração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

**Comunicar de forma eficaz**

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

# 12. Informações financeiras

## Receita total da KPMG no Brasil

A receita total da KPMG no Brasil com serviços de auditoria, no exercício findo em 30 de setembro de 2024, foi de R\$ 918,7 milhões. Adicionalmente, a receita da KPMG no Brasil, com outros serviços que não são de auditoria, no exercício findo em 30 de setembro de 2024, foi de R\$ 954,9 milhões, totalizando, portanto, uma receita de R\$ 1.873,6 milhões.

## Receitas provenientes da auditoria de demonstrações financeiras de entidades de interesse público, não pertencentes à União Europeia (UE) e ao Espaço Econômico Europeu (EEE), com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE.

No exercício findo em 30 de setembro de 2024, a receita da KPMG no Brasil, proveniente da auditoria de demonstrações financeiras de entidades de interesse público, não pertencentes à UE e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE listadas abaixo, foi de aproximadamente R\$ 13,3 milhões. Os valores combinados de receita de auditoria de demonstrações financeiras de entidades de interesse público, não pertencentes à UE e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE, foram calculados considerando a média das taxas de câmbio vigentes nos últimos 12 meses findos em 30 de setembro de 2024. A lista abaixo inclui entidades de interesse público, não pertencentes à UE e ao EEE, cujos valores mobiliários são negociados no mercado regulado Europeu em 30 de setembro de 2024:

- GP Investments Ltd.
- Seacrest Petroleo Bermuda

## Receitas provenientes de outros serviços, que não são auditoria, de entidades de interesse público, não pertencentes à UE e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE.

No exercício findo em 30 de setembro de 2024, a KPMG no Brasil não obteve receita proveniente de outros serviços, que não são auditoria de demonstrações financeiras, de entidades de interesse público, não pertencentes à UE e ao EEE, com negociação de valores mobiliários em mercados regulados pela UE e pelo EEE.

## Volume de negócios agregado obtido pelas firmas-membro da KPMG da UE e do EEE relacionado à auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas. (\*)

A receita combinada gerada pelas firmas-membro da KPMG, dos países-membro da UE e do EEE, resultante da auditoria das demonstrações financeiras anuais e consolidadas, foi de EUR 2,6 bilhões durante o exercício findo em 30 de setembro de 2024. Os valores combinados de receita de auditoria estatutária dos países da UE e do EEE foram calculados considerando a média das taxas de câmbio vigentes nos últimos 12 meses findos em 30 de setembro de 2024.

\*As informações financeiras apresentadas representam informações combinadas das firmas-membro da KPMG dos países-membro da UE e do EEE que prestam serviços profissionais a clientes. As informações são combinadas aqui exclusivamente para fins de apresentação. A KPMG International não presta serviços a clientes nem, concomitantemente, gera receitas advindas de clientes.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

# 13. Remuneração dos sócios

## Participação dos sócios nos lucros

Os sócios são remunerados a partir dos lucros distribuíveis da KPMG no Brasil (esse lucro é definido com base nas demonstrações financeiras aprovadas pelo Comitê Executivo e pela Assembleia de Sócios). A distribuição dos lucros para cada sócio é feita com base em políticas definidas e aprovadas que consideram suas responsabilidades, sua senioridade, *performance* financeira, aspectos de qualidade, entre outros. O Comitê de Remuneração (composto por alguns sócios do Comitê Executivo) revisa a adesão da distribuição dos lucros às políticas e submete-a ao Comitê Executivo para aprovação.



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguuração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

# 14. Estrutura da rede KPMG

## 14.1 Estrutura legal

Em muitas partes do mundo, é obrigatório por lei que empresas regulamentadas (como empresas de auditoria) sejam de propriedade local e independentes. As firmas-membro da KPMG não podem operar como uma entidade corporativa multinacional. As firmas-membro da KPMG são geralmente de propriedade e gerenciadas localmente.

Cada firma-membro da KPMG é responsável por suas próprias obrigações e responsabilidades. A KPMG International e outras firmas-membro não são responsáveis pelas obrigações ou responsabilidades de uma firma-membro.

As firmas-membro podem consistir em mais de uma entidade jurídica separada. Se esse for o caso, cada entidade jurídica separada será responsável apenas por suas próprias obrigações e responsabilidades, a menos que tenham acordado expressamente o contrário.

Nossa Firma e todas as outras firmas-membro da KPMG são signatárias de contratos de licenciamento ou sublicenciamento, cujo principal impacto é que todas as firmas-membro da KPMG

na organização global KPMG são membros da KPMG International Limited, uma empresa privada inglesa de responsabilidade limitada, ou têm outras conexões jurídicas com ela.

A KPMG International Limited atua como entidade coordenadora para o benefício geral das firmas-membro da KPMG. Ela não presta serviços profissionais direta ou indiretamente aos clientes. Os serviços profissionais aos clientes são prestados exclusivamente pelas firmas-membro.

Cada firma-membro faz parte de uma das três regiões (Américas, ASPAC e EMEA). Cada região tem um conselho regional composto por um presidente regional, um diretor de operações regional, um representante de quaisquer sub-regiões e outros membros conforme apropriado. Cada conselho regional foca especificamente as necessidades das firmas-membro dentro de sua região e auxilia na implementação das políticas e dos processos da KPMG International dentro da região.

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

KPMG estão contidos em acordos com a KPMG International. A KPMG International e as firmas-membro da KPMG não são uma parceria global, uma única empresa, uma corporação multinacional, uma *joint venture*, tampouco há um relacionamento de representação ou de agenciamento entre si. Nenhuma firma-membro tem autoridade para obrigar ou vincular a KPMG International, suas entidades relacionadas ou outra firma-membro em face de terceiros, tampouco a KPMG International ou suas entidades relacionadas tem/têm tal autoridade para obrigar ou vincular firma-membro alguma.

Mais detalhes sobre os arranjos legais e de governança estabelecidos para a organização global da KPMG podem ser encontrados na [página sobre nós da kpmg.com](#).

O nome de cada firma-membro de auditoria e os países da UE e do EEE em que cada firma-membro é qualificada como auditor ou tem seu escritório registrado, sua administração central ou seu principal local de negócios estão disponíveis [aqui](#).



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da assecuração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

## 14.2 Responsabilidades das firmas-membro da KPMG

As firmas-membro concordaram em cumprir as políticas da KPMG International, incluindo os padrões de qualidade que regem como elas operam e como elas fornecem serviços aos clientes. Isso inclui ter uma estrutura de empresa que garanta continuidade e estabilidade, bem como a capacidade de adotar estratégias globais, compartilhar recursos, atender clientes multinacionais, gerenciar riscos e implementar metodologias e ferramentas globais.

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.

O status de uma Firma como membro da KPMG e sua participação na organização global da KPMG podem ser rescindidos se, entre outras coisas, ela não tiver cumprido as políticas estabelecidas pela KPMG International ou qualquer um de seus acordos com a KPMG International.

## 14.3 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.

## 14.4 Estrutura de Governança

Os órgãos de governança da KPMG International são compostos pelo Conselho Global, pelo Conselho Diretor Global (incluindo seus comitês), pela Equipe de Gestão Global e pelos Grupos de Direção Globais.

### Conselho Global

O Conselho Global concentra-se em tarefas de governança de alto nível e fornece um fórum para discussão e comunicação aberta entre as firmas-membro. Entre outras funções, o Conselho Global elege o Presidente Global e aprova a nomeação dos membros do Conselho Diretor Global. Ele inclui representantes de 52 firmas-membro da KPMG.

### Conselho Diretor Global

O Conselho Diretor Global é o principal órgão de governança e supervisão da KPMG International. As principais responsabilidades do Conselho Diretor Global incluem aprovar a estratégia global, proteger e melhorar a marca e a reputação da KPMG, supervisionar a Equipe de Gestão Global e aprovar as políticas com as quais as Firmas da KPMG concordaram em estar em conformidade. Ele também aprova a admissão ou a exclusão de Firmas KPMG na organização global.

É liderado pelo Presidente Global, Bill Thomas, e inclui o presidente de cada uma das regiões (Américas; Ásia-Pacífico (ASPAC); e Europa,

Oriente Médio e África (EMEA)) e vários membros que também são sócios seniores das firmas-membro.

A lista dos atuais membros do [Conselho Diretor Global](#) está disponível na página de liderança do site [kpmg.com](#).

Comitês do Conselho Diretor Global: o Conselho Diretor Global é apoiado em suas responsabilidades de supervisão e governança por vários comitês, incluindo:

- Comitê Executivo,
- Comitê de Governança,
- Comitê Global de Qualidade e Gestão de Riscos, e
- Comitê Global de Qualidade de Auditoria.

Cada um desses comitês é composto por membros do Conselho Diretor Global e reporta diretamente ao Conselho Diretor Global.

A responsabilidade geral do Comitê Global de Qualidade de Auditoria é buscar uma qualidade de auditoria consistente em todas as Firmas e supervisionar as atividades da KPMG International relacionadas à melhoria e à manutenção da consistência e da qualidade das auditorias, dos trabalhos de asseguração e do Sistema de Gestão da Qualidade fornecido pelas Firmas da KPMG. O Chefe Global de Auditoria e o Chefe Global de Qualidade de Auditoria (sendo este último responsável pela supervisão da qualidade



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

de auditoria em toda a KPMG para a KPMG International) reportam sobre questões de qualidade de auditoria a esse comitê.

### Equipe de Gestão Global (GMT)

O Conselho Diretor Global delegou certas responsabilidades à Equipe de Gestão Global. Essas responsabilidades incluem o desenvolvimento da estratégia global, trabalhando em conjunto com o Comitê Executivo e recomendando conjuntamente a estratégia global ao Conselho Diretor Global para sua aprovação. A Equipe de Gestão Global também apoia as Firmas da KPMG na execução da estratégia global e nas decisões, bem como no cumprimento das políticas da KPMG International pelas firmas-membro. A GMT promove o compromisso da KPMG em ser uma organização multidisciplinar. A GMT também supervisiona as atividades dos Grupos de Direção Global.

É liderada pelo Presidente Global, Bill Thomas. A lista atual de membros da [Equipe de Gestão Global](#) está disponível na página de liderança do site [kpmg.com](#).

### Grupos de Direção Global

Há um Grupo de Direção Global para cada função-chave e área de infraestrutura, presidido pelo membro relevante da Equipe de Gestão Global (GMT) e, juntos, eles ajudam a GMT a cumprir suas responsabilidades. Eles atuam sob autoridade do Conselho Diretor Global e supervisão da GMT. Em particular, o Grupo

de Direção Global de Auditoria e o Grupo de Direção Global de Qualidade e Gestão de Riscos trabalham em estreita colaboração com a liderança regional e a liderança das firmas-membro para:

- Estabelecer e apoiar processos eficazes e eficientes de gerenciamento de riscos para promover a qualidade da auditoria.
- Promover e apoiar a implementação da estratégia nas funções de auditoria das firmas-membro, incluindo padrões de qualidade de auditoria.
- Avaliar e monitorar questões de qualidade de auditoria, incluindo aquelas decorrentes de revisões de qualidade e regulatórias, e focar melhores práticas que reduzam as descobertas de qualidade de auditoria.

Os papéis do Grupo de Direção Global de Auditoria e do Grupo de Direção Global de Qualidade e Gestão de Riscos são detalhados na seção [“Governança e liderança” do Relatório de Transparência da KPMG International](#).

# 15. Declaração sobre a eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade da KPMG Auditores Independentes Ltda. em 30 de setembro de 2024

Conforme exigido pelo Conselho de Normas Internacionais de Auditoria e Asseguração (IAASB) e a Norma Internacional de Gestão da Qualidade 1 (ISQM1), bem como pela política da KPMG International Limited, a KPMG Auditores Independentes Ltda. (a “Firma” e/ou “KPMG”) tem a responsabilidade de desenhar, implementar e operar um Sistema de Gestão da Qualidade para auditorias ou revisões de demonstrações financeiras, ou outros serviços de assegurar ou serviços relacionados realizados pela Firma. Os objetivos do Sistema de Gestão da Qualidade, são fornecer à Firma uma segurança razoável de que:

a) a Firma e seu pessoal cumprem suas responsabilidades de acordo com as normas profissionais e os requisitos legais e regulamentares aplicáveis, e conduzem os trabalhos de acordo com tais normas e requisitos;

b) os relatórios de trabalhos emitidos pela Firma ou pelos sócios responsáveis pelos trabalhos são apropriados nas circunstâncias.

A KPMG Auditores Independentes Ltda. descreve como seu Sistema de Gestão da Qualidade apoia a performance consistente da qualidade dos seus trabalhos em seu Relatório de Transparência.

Programas integrados de monitoramento da qualidade e de conformidade permitem que a KPMG Auditores Independentes Ltda. identifique e responda a descobertas e deficiências de qualidade tanto em relação a trabalhos individuais quanto ao Sistema geral de Gestão da Qualidade.

Se forem identificadas deficiências quando a KPMG Auditores Independentes Ltda. realiza sua avaliação anual do Sistema de Gestão da Qualidade, a KPMG Auditores Independentes

Ltda. avalia a gravidade e a abrangência das deficiências identificadas investigando suas causas-raiz, e avaliando o efeito das deficiências identificadas individualmente e no agregado, no Sistema de Gestão da Qualidade, considerando as ações corretivas tomadas até a data da avaliação.

Com base na avaliação anual do Sistema de Gestão da Qualidade da Firma em 30 de setembro de 2024, o Sistema de Gestão da Qualidade fornece à Firma uma segurança razoável de que os objetivos do Sistema de Gestão da Qualidade estão sendo alcançados.

São Paulo, 29 de novembro de 2024



**Charles Krieck**  
Presidente da KPMG no Brasil e na América do Sul



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

Anexos

# Anexos

## Anexo 1 - Principais pessoas jurídicas e natureza dos negócios da KPMG no Brasil

Principais pessoas jurídicas e natureza dos negócios da KPMG no Brasil

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



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade



Introdução e prefácio

Um Sistema de Gestão da Qualidade que sustenta a qualidade da auditoria e da asseguração

Viver nossa cultura e nossos Valores

Aplicar experiência e conhecimento

Incorporar a tecnologia digital

Utilizar equipes qualificadas e multidisciplinares

Associar-se aos clientes e aos trabalhos certos

Ser independente e ético

Realizar trabalhos de qualidade

Avaliar os riscos à qualidade

Monitorar e remediar

Comunicar de forma eficaz

Informações financeiras

Remuneração dos sócios

Estrutura da rede KPMG

Declaração sobre a Eficácia do Sistema de Gestão da Qualidade

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



Membros do Comitê Executivo da KPMG no Brasil (da esquerda para a direita): Jean Paraskevopoulos (Líder de Clients & Markets), Marcus Vinicius (Líder de Tax), André Coutinho (Líder de Advisory), Cláudio Sertório (COO), de pé; Luciene Magalhães (Líder de PPC), Frank Meylan (Líder de Tecnologia, Transformação digital e Inovação), Carlos Pires (Líder de Auditoria e Asseguração), Charles Kriek (Presidente) e Danilo Simões (Sócio de Risk Management), sentado.

### Detalhes dos responsáveis pela nossa governança

A KPMG International conta com uma estrutura robusta de governança para balizar e monitorar as atividades das firmas-membro. A nossa estrutura de governança 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 nossa governança são manter o cliente no centro de tudo que fazemos e nos afirmarmos como protagonistas em inovação, tecnologia e execução. Ao mesmo tempo, qualidade, eficiência e pessoas são pilares essenciais para alcançarmos eficiência.

O Comitê Executivo é responsável pelo planejamento estratégico anual — em consonância com a estratégia global —, bem como pela supervisão e pela direção geral das atividades. É composto pelo presidente e por até oito sócios nomeados por ele, geralmente líderes das principais práticas de negócios. Por se tratar 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 dez subcomitês: Subcomitê de Finanças; Subcomitê de Direitos dos Sócios; Subcomitê Operacional; Subcomitê de Inclusão, Diversidade e Equidade; Subcomitê de Remuneração; Subcomitê de Capital Humano; Subcomitê de Innovation e Enterprise Solutions; Subcomitê de Riscos, Subcomitê de ESG e Subcomitê Disciplinar.

Para mais detalhes sobre a estrutura de governança da KPMG no Brasil, acesse nosso Relatório de Sustentabilidade KPMG 2024.



[kpmg.com.br](https://kpmg.com.br)



© 2024 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. BD241240

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

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de um indivíduo ou entidade específicos. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há nenhuma garantia sobre a exatidão das informações na data em que forem recebidas ou em tempo futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreender ação alguma sem orientação profissional qualificada e adequada, precedida de um exame minucioso da situação concreta.