KPMG

Código Global de Conducta

KPMG International

home.kpmg

Contenidos

1 Mensaje del liderazgo

2 Introducción

4 Nuestros valores

6 Nuestros compromisos

8 Nuestras responsabilidades

10 Dónde buscar ayuda

12 Cumplimiento con el Código Global de Conducta

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Mensaje del liderazgo

Los valores nos definen. La excelencia nos distingue.

KPMG está aquí para cambiar las cosas Para Mejor. Para desenredar lo complejo, para ayudar a otros a tener éxito, y para estar a la altura de los desafíos de nuestros tiempos. Nuestra firma no quiere ser sólo parte de la historia, nuestro Propósito es transformarla positiva y significativamente. Inspirar confianza e impulsar el cambio en todo lo que hacemos.

Hacemos lo que es importante. Y con humildad dirijo una organización que, durante más de 150 años, ha proporcionado experiencia y orientación en problemas que no tienen soluciones simples. Estamos aquí para nuestros clientes y partes interesadas que nos necesitan, los mercados de capitales que protegemos, y el público en general al que se nos ha confiado servir con integridad.

Construir la cultura que pueda estar a la altura de esos desafíos y exigir la excelencia lleva tiempo y requiere un conjunto de valores claros y sencillos que guíen todo lo que hacemos. Estos valores definen las expectativas que tenemos de los demás, y lo más importante, de nosotros mismos. En definitiva, son la base de lo que somos como firma y de lo que significa trabajar en KPMG.

Este Código Global de Conducta establece los Valores de nuestra firma, los cuales guían el actuar de todos en KPMG en el mundo. Para mí, es uno de los documentos más importantes de KPMG.

Establece muy claramente cómo se espera que nos tratemos unos a otros y a nuestros clientes, y nuestro deber de defender el interés público. Todos en KPMG debemos aplicar este Código Global de Conducta en nuestras labores diarias y comportarnos de manera coherente con él. Lo ponemos por escrito para que podamos hacernos responsables unos a otros y nunca perder nuestro camino.

Con la presión inflexible de hoy en día sobre los negocios y los crecientes desafíos que enfrenta la sociedad, nuestro propósito nunca ha sido tan importante. Guiados por nuestros valores y un compromiso solemne de hacer todo de la manera correcta, con integridad en todo lo que hacemos, continuaremos ofreciendo excelencia durante muchos años más.

Bill Thomas
Presidente del Directorio y CEO Global
KPMG International

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Introducción

En KPMG, sabemos que la confianza se gana haciendo lo correcto, no sólo algunas veces, sino que todo el tiempo. Y como el mundo cambia rápidamente y se vuelve más complejo, este simple principio nunca ha sido más importante.

Estamos[1] comprometidos con los estándares más altos de comportamiento personal y profesional en todo lo que hacemos. La ética y la integridad son la base de lo que somos y por qué todos en KPMG están comprometidos con esta promesa de excelencia.

Dentro de nuestro Código de Conducta Global, se definen las responsabilidades que todas las personas de KPMG tienen con sus pares, con nuestros clientes y con el público. Muestra cómo nuestros Valores inspiran nuestras mayores aspiraciones y guían todas nuestras actitudes y acciones. Define lo que significa trabajar y ser parte de KPMG, así como nuestras responsabilidades individuales y colectivas.

1 A lo largo de este Código Global de Conducta, "nosotros", "KPMG", "nos" y "nuestro" se refieren a la red de firmas miembros independientes que operan bajo el nombre de KPMG y están afiliadas a KPMG International o a una o más de estas firmas o a KPMG International. KPMG International no presta servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o vincular a KPMG International o a cualquier otra firma miembro con respecto a terceros, ni KPMG International tiene tal autoridad para obligar o vincular a ninguna firma miembro.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

El Código Global de Conducta (en adelante, el "Código") debe ser utilizado por:

— Toda nuestra gente: Para que sepan lo que se espera de ellos, la responsabilidad de aplicar los Valores de KPMG en todo lo que hacen y que esta responsabilidad recae sobre cada uno de ellos.

— Nuestros equipos de liderazgo y gestión: Para ayudarles a asegurar que las decisiones que toman, sus acciones como ejemplos a seguir y las expectativas que tienen de sus colegas, tengan en cuenta sus responsabilidades y nuestros Valores.

— Futuros empleados.

— Reguladores, clientes, proveedores y el público en general, que busca comprender los valores de nuestra organización.

El Código es un documento de acceso público al que se puede acceder a través del sitio web de KPMG en www.kpmg.com

Código Global de Conducta

El Código se mantendrá abierto ante observaciones y sugerencias. Cuando las firmas miembro lo hayan adaptado a sus requisitos locales, se comprometen a mantenerlo y actualizarlo. El Código conecta nuestro propósito y Valores con las políticas y procedimientos que las firmas miembro y nuestra gente siguen consistentemente alrededor del mundo.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Nuestros valores

Nuestros valores son la base de cómo hacemos las cosas. Hacer lo correcto, de la manera correcta. Siempre.

Dirigen nuestro comportamiento diario, guían nuestras decisiones y forman nuestro carácter. Forman la base de una cultura resiliente lista para afrontar los desafíos con integridad, de modo que nunca perdamos de vista nuestra responsabilidad fundamental de proteger el interés público. Además, nos impulsan hacia adelante, a través de nuestro trabajo y el ejemplo que damos, mientras inspiramos confianza e impulsamos el cambio en todo el mundo.

Integridad: Hacemos lo que es correcto.

La integridad significa que somos honestos, justos y coherentes en nuestras palabras, acciones y decisiones, tanto dentro como fuera del trabajo. Asumimos la responsabilidad y el *accountability* de nuestro comportamiento cotidiano y nos atenemos a los más altos estándares morales y éticos en todo momento, incluso cuando estamos bajo presión. Cumplimos nuestras promesas y damos un ejemplo para que otros lo sigan.

Excelencia: Nunca dejamos de aprender y mejorar.

La excelencia significa entregar incesantemente un trabajo de calidad con los más altos estándares profesionales. Lo hacemos manteniendo la curiosidad y asumiendo la responsabilidad personal de nuestro aprendizaje. Constantemente buscamos mejorar nuestro trabajo a través de la información y los resultados obtenidos y estamos abiertos a nuevos desafíos y retroalimentación porque así es como desarrollamos y mejoramos.

Valentía: Pensamos y actuamos con valor.

La valentía consiste en estar abierto a nuevas ideas y ser honesto sobre los límites de nuestro propio conocimiento y experiencia. Se trata de aplicar el escepticismo profesional a lo que vemos y hacer preguntas cuando tenemos dudas. Hablamos si vemos algo que creemos que está mal, y apoyamos a aquellos que tienen la valentía de hablar por sí mismos. La valentía es ser lo suficientemente audaz como para salir de su zona de confort.

Juntos: Nos respetamos y fortalecemos a partir de nuestras diferencias.

Hacemos nuestro mejor trabajo cuando lo hacemos juntos: En equipos, entre equipos, y trabajando con otros fuera de nuestra organización. Trabajar juntos es importante porque sabemos que es la colaboración la que da forma a las opiniones e impulsa la creatividad. Acogemos a personas con diversos orígenes, habilidades, perspectivas y experiencias de vida y nos aseguramos de que las opiniones diferentes sean escuchadas. Mostramos cuidado y consideración por los demás y nos esforzamos por crear un entorno inclusivo del cual todos nos sintamos parte.

Ser mejores: Hacemos lo que es importante.

Ser mejores significa tener una visión a largo plazo, incluso en nuestras elecciones diarias, porque queremos construir un KPMG más fuerte para el futuro. Nunca perdemos de vista la importancia de nuestro papel en la construcción de la confianza en los mercados de capitales y en los negocios. Hacemos un cambio sostenible y positivo en nuestras comunidades locales y en la sociedad en general, esforzándonos por hacer del mundo un lugar mejor.

Nuestros Valores son la base de todo lo que hacemos y de cada acción que realizamos.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Nuestros compromisos

KPMG y nuestra gente tenemos el compromiso primordial de vivir nuestros valores en todo lo que hacemos y de actuar siempre de forma legal, ética y en virtud del interés público. Es por eso que nuestros Valores están presentes en todos nuestros compromisos.

Nuestro cumplimiento de las leyes, regulaciones, normas profesionales y de calidad aplicables es fundamental, pero nuestro compromiso se extiende más allá del cumplimiento hacia nuestro deber en general para con los clientes, nuestros colegas y la sociedad en su conjunto.

Nuestros compromisos colectivos

Cumplimos con las leyes, regulaciones y normas

— Cumplimos plenamente con todas las leyes, regulaciones y normas profesionales que nos aplican.

Trabajamos con los clientes y terceros adecuados

— Evaluamos cuidadosamente a los posibles clientes y a los terceros con los que pretendemos trabajar, incluidas las entidades gubernamentales. Los factores evaluados incluyen la evaluación de su integridad y el entorno en el que operan.

— No trabajaremos con clientes, o entraremos en relaciones comerciales con terceros, que no cumplan con nuestras normas éticas básicas, como lo ejemplifican nuestros Valores.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Enfoque en la calidad

— Nos comprometemos a ofrecer un servicio de alta calidad, aplicando las metodologías y procedimientos de KPMG, y siguiendo los estándares profesionales.

— Sólo aceptamos trabajos que podamos realizar de acuerdo con nuestros estándares de alta calidad.

— Abordamos las situaciones difíciles de la manera correcta aplicando la ética profesional y consultando con personas experimentadas para llegar a las conclusiones correctas.

— Nos esforzamos en todo momento para proteger y mejorar la marca y la reputación de KPMG.

Mantener nuestra objetividad e independencia

— Mantenemos nuestra objetividad en todo el trabajo que hacemos y no permitimos que los sesgos, conflictos de intereses o influencias indebidas deterioren nuestro juicio profesional o comercial en ningún momento, incluso al decidir aceptar o continuar con clientes o trabajos.

— Mantenemos nuestra independencia como auditores, siguiendo no solo la ley literal, sino que el espíritu de ésta, de igual manera que con los reglamentos y normas, y entendiendo cómo el público puede percibir nuestro papel.

— Identificamos y resolvemos los conflictos de intereses antes de aceptar un trabajo que pudiera presentar un conflicto potencial. Tenemos políticas estrictas en relación a regalos y entretenimiento que entregamos o recibimos. Dichas políticas son al menos tan restrictivas como lo requieren las normas aplicables.

No tolerar actos ilegales o no éticos

— No toleramos el comportamiento dentro de KPMG, de los clientes o proveedores, o de los funcionarios públicos con los que tratamos, que sea ilegal, no ético o que viole los derechos humanos aplicables.

— No aceptamos ni ofrecemos sobornos, no participamos en prácticas corruptas, y tenemos una tolerancia cero para el soborno y la corrupción independiente de su forma y de quiénes sean los involucrados en éstos.

Proteger la información

— Protegemos la información confidencial de los clientes y sólo la usamos para fines comerciales adecuados.

— Somos honestos y transparentes sobre nuestro uso de la información confidencial.

— Respetamos la privacidad de los individuos y la confidencialidad de sus datos personales, y no utilizamos la información personal para un propósito diferente del para el cual fue obtenida.

— Prohibimos el uso de información privilegiada para los negocios.

— Mantenemos los activos y recursos seguros y los utilizamos sólo para fines comerciales apropiados.

— Respetamos la propiedad intelectual de: KPMG, los clientes, nuestros competidores y terceros.

Competir de forma justa

— Promovemos los servicios de KPMG con honestidad y competimos de manera justa.

— Apoyamos inequívocamente el objetivo de un mercado libre y competitivo.

Crear un ambiente inclusivo donde todos puedan prosperar

— Estamos comprometidos con la igualdad y con una cultura libre de discriminación, ya sea por motivos de raza, etnia, género, identidad de género, orientación sexual, discapacidad, edad, estado civil o creencia religiosa.

— Nos comprometemos a proporcionar un entorno de trabajo libre de acoso, incluido el acoso sexual.

— Tratamos a todos con respeto y dignidad.

— Valoramos y celebramos la diferencia y creamos un ambiente inclusivo.

Ayudar a nuestra gente a ser extraordinaria

— Valoramos el equilibrio entre trabajo y vida.

— Proporcionamos un ambiente de trabajo seguro y saludable.

— Mantenemos un enfoque justo y equitativo de la remuneración.

— Invertimos en el desarrollo profesional de nuestra gente para que puedan alcanzar su pleno potencial.

— Pedimos a nuestra gente que levanten la mano y comuniquen conflictos éticos y pzrofesionales sin temor a represalias.

— Formamos a nuestra gente para ser objetivos, éticos y profesionales.

Ser ciudadanos corporativos responsables

— Actuamos como ciudadanos corporativos responsables, desempeñando un papel activo en las iniciativas mundiales relacionadas con el cambio climático, la sostenibilidad y el desarrollo internacional.

— Nos esforzamos por alcanzar los 10 principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas.

— Promovemos la buena ciudadanía corporativa

— Mejoramos el papel de la profesión contable y creamos confianza en los mercados de capital mundiales

— Contribuimos a un mejor funcionamiento de la economía de mercado.

— Gestionamos nuestros impactos ambientales para limitarlos.

— Trabajamos con otras empresas, gobiernos y organizaciones de caridad para crear comunidades más fuertes.

Construir la confianza pública

— La confianza pública se construye mediante la interacción con un grupo diverso de partes interesadas, tales como los reguladores, los inversionistas y los clientes, así como también las comunidades locales y otros portavoces de la sociedad civil. A veces estas interacciones son desafiantes, sin embargo, aportan perspectivas diferentes e ideas nuevas sobre la forma en que las firmas miembros de KPMG pueden seguir desarrollándose y satisfacer el cambiante panorama empresarial y las expectativas de la sociedad.

— Sabemos que la forma en que trabajan los profesionales de KPMG es tan importante como el trabajo en sí. Requiere un enfoque implacable en la calidad, priorizando nuestra responsabilidad para con la confianza pública frente a todo lo que hacemos, haciendo lo correcto de la manera correcta, todos los días.

— Establecer el "tono correcto desde arriba" también es esencial. Es importante reforzar continuamente el compromiso como líderes y profesionales para ganar la confianza del público cada día.

Puede encontrar más detalles sobre el compromiso de KPMG de construir la confianza pública en nuestro último Informe de Transparencia, disponible en www.kpmg.com.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Nuestras responsabilidades

Responsabilidades Individuales

Cualquiera que sea su papel en KPMG, debería:

— **Mantenerse informado sobre las leyes, regulaciones, normas profesionales y políticas de KPMG que se aplican a usted en su trabajo.** Nunca deje de aprender, participando en entrenamientos, leyendo las comunicaciones, usando los recursos de KPMG y consultando cuando sea necesario.

— **Manténgase firme frente a la presión para lograr objetivos o para actuar de manera inapropiada.** Nunca debe comprometer nuestros valores. No tema expresar sus diferencias de opinión o dar mensajes no deseados.

— **Conduzca sus asuntos personales de una manera que sea consistente con el Código.**

— **Tenga el valor de hablar si algo no parece correcto.** Nuestra gente tiene la responsabilidad de hablar cuando vean un comportamiento inconsistente con nuestros Valores. Vea la siguiente página para "Dónde conseguir ayuda".

— **Consultar en caso de duda.** No se espera que lo sepa todo. También debe consultar si cree que usted, o alguien más, puede haber cometido un error.

Responsabilidades del liderazgo

Como líder de KPMG, ya sea un socio o el supervisor de un equipo, usted también debe:

— **Liderar con el ejemplo.** Mostrando a través de sus acciones lo que significa tener integridad y actuar de acuerdo con los Valores y con los principios del Código. Hacer siempre lo correcto.

— **Apoyar a su equipo.** Asegurándose de que los que lidera conocen y entienden el Código y tienen acceso a los recursos que necesitan para adherirse a nuestros Valores.

— **Desarrolle su equipo.** Estableciendo objetivos claros, medibles y desafiantes que promuevan un comportamiento ético y los más altos estándares de servicio al cliente.

— **Mantener estándares ejemplares.** Hacer cumplir nuestros Valores y estándares de manera consistente y justa, y promover el cumplimiento del Código entre aquellos que usted lidera.

— **Ejercer su juicio.** Responder considerada y cuidadosamente a aquellos que plantean preguntas y preocupaciones de buena fe.

— ***Accountability.*** Debe estar preparado para ser personalmente responsable de cualquier falta en su propio comportamiento, así como en el de las personas que lidera.

Enfrentando dilemas

Nuestro comportamiento - es decir, nuestro reconocimiento personal de lo que es apropiado, lo que es correcto y lo que es de interés público en general - guía nuestra respuesta a las situaciones que surgen en el curso de nuestro trabajo en KPMG. Estos comportamientos deben cumplir claramente con las leyes, regulaciones, estándares y políticas de KPMG. Al mismo tiempo, deben reflejar consideraciones éticas generales, incluyendo nuestros Valores y Compromisos.

Esto se aplica a las acciones personales y a las del equipo o de una firma miembro en su conjunto.

El cuestionario de verificación de ética que figura a continuación le ayudará a decidir cómo debe responder a los dilemas cotidianos, así como a las decisiones o situaciones difíciles.

Siempre debe preguntarse:

— ¿Mi comportamiento es consistente con los Valores de KPMG y los estándares éticos o profesionales?

— ¿Mi acción cumple con la política de KPMG y las leyes o regulaciones aplicables?

— ¿Mi decisión refleja que haré lo que es correcto?

— ¿Mi decisión está siendo impulsada por un juicio profesional responsable?

— ¿Soy capaz de tomar una decisión objetiva o necesito consultar?

— ¿Podría considerarse, en retrospectiva, que el hecho de no consultar sobre una decisión es un error?

— ¿Estoy seguro de que mi decisión no causaría daños a la reputación y a la marca de KPMG si se hiciera pública?

— ¿Las medidas adoptadas por un colega o cliente cumplen con las leyes, regulaciones y normas éticas aplicables y (si es un colega) con la política de KPMG?

Si la respuesta a alguna de estas preguntas es "no", o si no está seguro, entonces debe buscar ayuda. Esto incluye situaciones en las que:

— No está seguro de la interpretación de las políticas, leyes, regulaciones o normas profesionales aplicables - muchas de ellas pueden ser complejas.

— Las diferencias de opinión hacen que el curso de acción sea poco claro.

— Las posibles acciones (o inacción) o decisiones le hacen sentir incómodo.

— La situación en la que se encuentra es compleja o de alto riesgo.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Dónde obtener ayuda

La ayuda y la orientación están siempre disponibles. No se espera (y no se debe intentar) que se enfrente a situaciones complejas por su cuenta.

Hay muchas vías disponibles para obtener ayuda, y debe seleccionar las que considere más apropiadas para la situación. Ejemplos de dónde buscar ayuda incluyen:

— Su supervisor, gerente de línea o gerente de desempeño

— Su compañero de trabajo

— Personal de su firma miembro como:

  — Socio de Ética e Independencia.

  — Socio de Calidad y Administración de Riesgos.

  — Profesionales de Recursos Humanos.

  — Asesoría legal interna.

Si no se siente cómodo hablando con alguien más, puede usar:

— La línea ética local.

— La línea ética internacional, haga clic en este link para obtener más detalles.

Además, puede acudir a los equipos mundiales o regionales para obtener ayuda o asesoría, o para informar de sus preocupaciones, cuando sea necesario. Estos equipos incluyen:

— Grupo Global de Calidad y Administración de Riesgos.

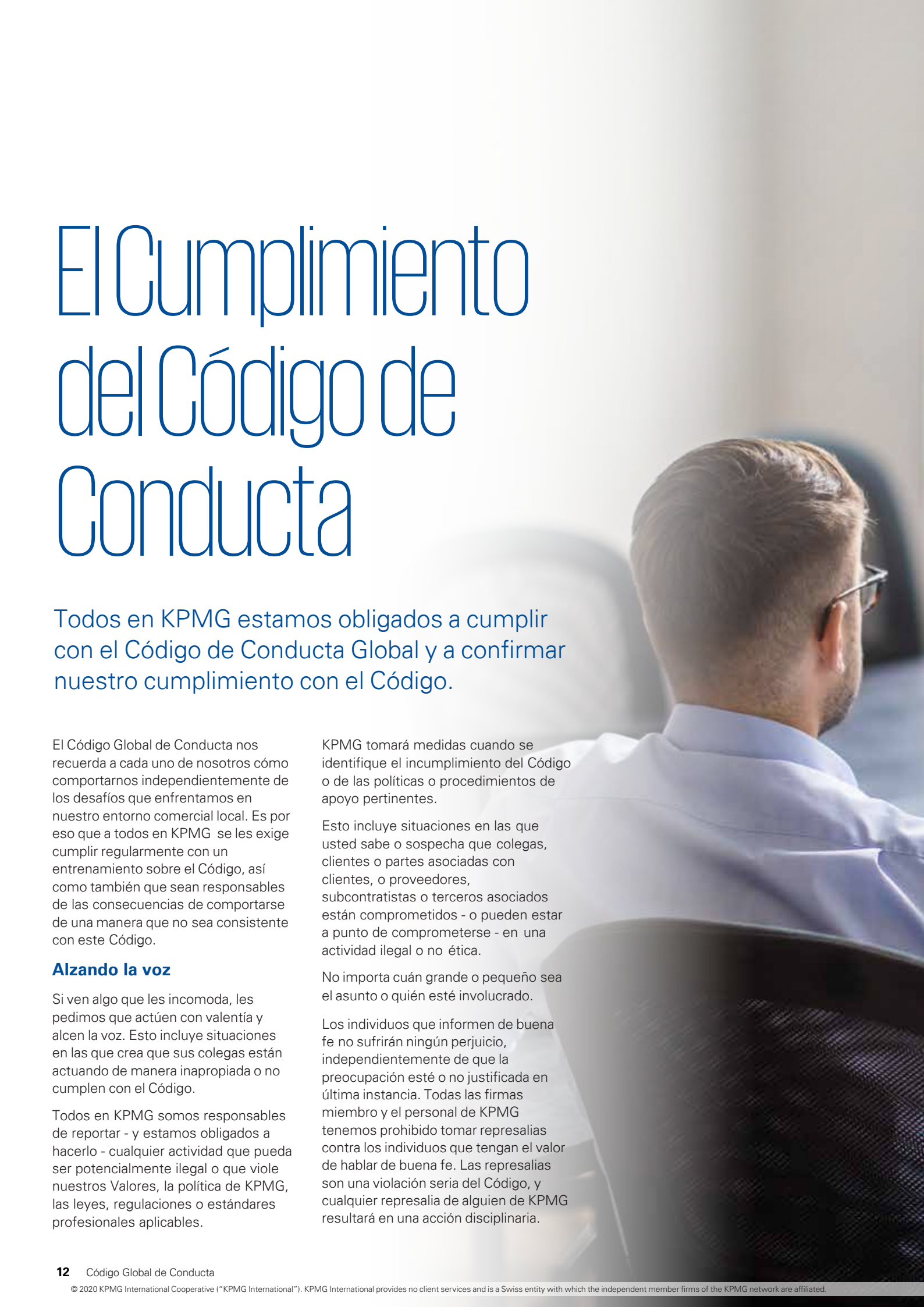
— Oficina Internacional de Fiscalía.

— Socio Regional de Calidad y Administración de Riesgos.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

El Cumplimiento del Código de Conducta



Todos en KPMG estamos obligados a cumplir con el Código de Conducta Global y a confirmar nuestro cumplimiento con el Código.

El Código Global de Conducta nos recuerda a cada uno de nosotros cómo comportarnos independientemente de los desafíos que enfrentamos en nuestro entorno comercial local. Es por eso que a todos en KPMG se les exige cumplir regularmente con un entrenamiento sobre el Código, así como también que sean responsables de las consecuencias de comportarse de una manera que no sea consistente con este Código.

Alzando la voz

Si ven algo que les incomoda, les pedimos que actúen con valentía y alcen la voz. Esto incluye situaciones en las que crea que sus colegas están actuando de manera inapropiada o no cumplen con el Código.

Todos en KPMG somos responsables de reportar - y estamos obligados a hacerlo - cualquier actividad que pueda ser potencialmente ilegal o que viole nuestros Valores, la política de KPMG, las leyes, regulaciones o estándares profesionales aplicables.

KPMG tomará medidas cuando se identifique el incumplimiento del Código o de las políticas o procedimientos de apoyo pertinentes.

Esto incluye situaciones en las que usted sabe o sospecha que colegas, clientes o partes asociadas con clientes, o proveedores, subcontratistas o terceros asociados están comprometidos - o pueden estar a punto de comprometerse - en una actividad ilegal o no ética.

No importa cuán grande o pequeño sea el asunto o quién esté involucrado.

Los individuos que informen de buena fe no sufrirán ningún perjuicio, independientemente de que la preocupación esté o no justificada en última instancia. Todas las firmas miembro y el personal de KPMG tenemos prohibido tomar represalias contra los individuos que tengan el valor de hablar de buena fe. Las represalias son una violación seria del Código, y cualquier represalia de alguien de KPMG resultará en una acción disciplinaria.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Contactos y Retroalimentación

Agradecemos los comentarios y sugerencias para mejorar nuestro Código. Si cree que falta algo o que puede ser mejorado, por favor háganoslo saber en globalcodeofconduct@kpmg.com

home.kpmg/socialmedia

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Designed by Evalueserve.

Publication name: Global Code of Conduct

Publication number: 133618-G

Publication date: August 2020