



Código de Conducta Global

KPMG International

kpmg.com

Contenido

- | | |
|-----------|--|
| 1 | Mensaje del liderazgo |
| 2 | Introducción |
| 4 | Nuestros valores |
| 6 | Nuestros compromisos |
| 9 | Nuestras responsabilidades |
| 10 | Dónde conseguir ayuda |
| 12 | Cumplimiento del Código de Conducta Global |

Mensaje de liderazgo

Los valores nos dan forma. La excelencia nos distingue.

KPMG está aquí para cambiar las cosas y ser mejores (“For Better”). Para simplificar lo complejo, ayudar a otros a tener éxito, y estar a la altura de los desafíos de estos tiempos. Nuestra firma no solo quiere ser parte de la historia, nuestro Propósito es darle forma de manera positiva y significativa, para inspirar confianza y empoderar el cambio en todo lo que hacemos.

Hacemos lo que es importante. Y me siento honrado de dirigir una organización que, durante más de 150 años, ha brindado experiencia y orientación a problemas que no tienen soluciones sencillas. Estamos aquí para nuestros clientes y las partes interesadas que nos necesitan, los mercados de capitales que protegemos y el público general, al que se nos ha confiado servir con integridad.

Construir la cultura para afrontar esos desafíos y que demande la excelencia lleva tiempo y requiere un conjunto de valores claros y sencillos que guíen todas nuestras acciones. Estos valores definen las expectativas que cada uno tiene sobre el otro y, más importante, de nosotros mismos. En definitiva, son la base de quienes somos como firma y de lo que significa trabajar en KPMG.

Este Código de Conducta Global establece los Valores de nuestra firma, que guían las acciones de todos los miembros de KPMG alrededor del mundo. Para mí, es uno de nuestros documentos más importantes.

Establece con mucha claridad cómo se espera que actuemos unos con otros y con nuestros clientes, y nuestro deber de defender el interés público. Todos en KPMG estamos obligados a cumplir con este Código de Conducta Global en todas las responsabilidades diarias y a comportarnos en consecuencia. Lo ponemos por escrito para que nos hagamos responsables de cumplirlo y nunca perdamos el rumbo.

En la actualidad, con las implacables presiones sobre los negocios y los desafíos cada vez mayores que enfrenta la sociedad, nuestro propósito nunca ha sido más relevante. Guiados por nuestros valores y un compromiso firme de hacer siempre lo correcto—con integridad en todo lo que hacemos—nos conduciremos con excelencia hacia el futuro.

Bill Thomas
Global Chairman y CEO
KPMG International



Introducción

En KPMG sabemos que la confianza se gana haciendo lo correcto, no sólo algunas veces, sino todo el tiempo. Ya medida que el mundo cambia rápidamente y se vuelve más complejo, este sencillo principio nunca fue más importante.

Estamos comprometidos con los más altos estándares de comportamiento personal y profesional en todo lo que hacemos. La ética y la integridad son la base de quienes somos y porqué todos en KPMG estamos comprometidos con esta promesa de excelencia.

En nuestro Código de Conducta Global, resumimos las responsabilidades que todos en KPMG esperamos uno de otros, de nuestros clientes y el público en general. Muestra cómo nuestros Valores inspiran nuestras mayores aspiraciones y guían todos nuestros comportamientos 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 de Conducta Global, “nosotros”, “KPMG”, “nos” y “nuestro(a)(s)” hacen referencia a la red de firmas miembro independientes que operan con el nombre de KPMG y están afiliadas a KPMG International, 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 otra firma miembro a terceros, ni KPMG International tiene autoridad para obligar o vincular a una firma miembro.

El Código de Conducta Global (Código) está destinado a que lo utilicen las siguientes personas:

- Toda nuestra gente: Para que entiendan lo que se espera de ellos y la responsabilidad que recae sobre cada uno de aplicar los Valores de KPMG a todo lo que hacen.
- Nuestros líderes y grupos de gerencia, para ayudarlos a asegurar que las decisiones que éstos tomen, los modelos a seguir que representan y las expectativas que

tengan de sus colegas contemplen, tanto sus responsabilidades, como nuestros valores.

- Futuros empleados.
- Reguladores, clientes, proveedores y el público en general, cuando procuren entender los valores de nuestra organización.

El Código es un documento que está disponible al público. Puede accederse a él a través del sitio web de KPMG en www.kpmg.com

Código de Conducta Global

El Código se someterá a revisión teniendo en cuenta los comentarios y las sugerencias, y las firmas miembro se comprometerán a mantenerlo y a actualizarlo cuando lo hayan adaptado a los requisitos locales. El Código conecta nuestros Valores y propósito con las políticas y procedimientos detallados que cumplen las firmas miembro y nuestra gente de manera consistente alrededor del mundo.

Nuestros Valores

Nuestros Valores están en el centro de nuestra forma de actuar. Para hacer lo correcto de la manera correcta. Siempre.

Dirigen nuestro comportamiento diario, guían nuestras decisiones y dan forma a nuestro carácter. Forman las bases de una cultura resiliente, preparada para afrontar los retos con integridad, de modo que nunca perdamos de vista nuestra principal responsabilidad de proteger el interés público. También nos impulsan hacia adelante, a través del trabajo y el ejemplo que damos, mientras inspiramos confianza y potenciamos el cambio en todo el mundo.

Integrity: Hacemos lo correcto.

Integrity (“*Integridad*”) significa que nuestras palabras, acciones y decisiones son honestas, justas y coherentes, tanto dentro del trabajo como fuera de él. Asumimos la responsabilidad del comportamiento diario, rendimos cuentas por ello y nos atenemos a los más altos estándares morales y éticos en todo momento, incluso cuando estamos bajo presión. Cumplimos nuestras promesas y damos el ejemplo para que otras personas lo sigan.

Excellence: Nunca dejamos de aprender ni de mejorar.

Excellence (“*Excelencia*”) significa entregar trabajo de calidad con los más estrictos y altos estándares profesionales sin excepción. Lo hacemos manteniendo nuestra curiosidad y asumiendo la responsabilidad personal por nuestro aprendizaje. Todo el tiempo buscamos mejorar nuestro trabajo basándonos en datos y percepciones, y recibimos nuevos desafíos y comentarios porque así es cómo desarrollamos nuestras habilidades y mejoramos.

Courage: Pensamos y actuamos con valentía.

Courage (“*Valentía*”) consiste en estar abiertos a nuevas ideas y ser honestos acerca de los límites de nuestros propios conocimientos y experiencia. Se trata de aplicar el escepticismo profesional a lo que vemos y de preguntar cuando tenemos dudas. Alzamos la voz si vemos algo que creemos que está mal y apoyamos a quienes tienen el valor para hablar por sí mismos. Tener coraje es ser lo suficientemente audaz como para salir de la zona de confort.

Together: Nos respetamos unos a otros y nos fortalecemos a través de nuestras diferencias.

Hacemos mejor el trabajo cuando lo hacemos juntos (“*Together*”) en equipos, con otros equipos y trabajando con otras personas que están fuera de nuestra organización. Trabajar juntos es importante porque sabemos que la colaboración es lo que le da forma a las opiniones y conduce a la creatividad. Aceptamos a personas con diversos antecedentes, habilidades, perspectivas y experiencias de vida, y nos aseguramos de que se escuchen diferentes voces. Mostramos atención

y consideración por los demás y nos esforzamos por crear un ambiente inclusivo donde todos se sientan integrados.

For Better: Hacemos lo que importa.

For Better (“*Para mejorar*”) 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. Realizamos un cambio sostenible y positivo en las comunidades locales y en la sociedad en general, mientras nos esforzamos por hacer del mundo un lugar mejor.

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



Nuestros compromisos

KPMG y nuestra gente tenemos el compromiso primordial de vivir nuestros Valores al realizar cualquier acción, así como siempre actuar de forma legal, ética y en el interés público. Por ello, nuestros Valores permean nuestros compromisos.

Nuestro cumplimiento de las leyes, las normas y los estándares profesionales y de calidad aplicables es fundamental, pero nuestros compromisos se extienden más allá del cumplimiento de las obligaciones generales que tenemos con los clientes, los colegas y la sociedad en su conjunto.

Nuestros compromisos colectivos

Cumplimos con las leyes, normas, regulaciones y estándares profesionales

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

Trabajamos con los clientes y terceros correctos

- Evaluamos con atención a los posibles clientes y a los terceros con los que pretendemos trabajar, incluidas las entidades gubernamentales. Entre los factores que evaluamos se encuentran el análisis de su integridad y del entorno en el que operan.
- No trabajaremos con clientes, ni entabaremos relaciones comerciales con terceros, que no cumplan con nuestros estándares éticos fundamentales, como lo demuestran nuestros Valores.

Enfocados hacia la calidad

- Estamos comprometidos a ofrecer un servicio de alta calidad, al aplicar las metodologías y los procedimientos de KPMG, y al cumplir con las normas profesionales.
- Sólo aceptamos compromisos que podamos realizar de acuerdo con nuestros estándares de alta calidad.
- Abordamos las situaciones desafiantes de la manera correcta aplicando la ética profesional y consultando a personas experimentadas para llegar a las conclusiones correctas.
- Nos esforzamos en todo momento para proteger y mejorar la marca y la reputación de KPMG.

Mantenemos nuestra objetividad e independencia

- Mantenemos la objetividad en todo el trabajo que hacemos y no permitimos que los prejuicios, los conflictos de interés o la influencia indebida sean más importantes que nuestros juicios profesionales o de negocios en ningún momento, incluso al decidir aceptar clientes o compromisos o bien continuar con ellos.
- Mantenemos la independencia como auditores, ya que cumplimos tanto en hecho como en apariencia con las leyes, las normas, las regulaciones y los estándares profesionales y, comprendemos cómo el público puede percibir nuestro papel.



- Identificamos y resolvemos potenciales conflictos de interés antes de aceptar un compromiso. Tenemos estrictas políticas de obsequios y entretenimiento, que son al menos tan restrictivas como lo requieren las normas pertinentes.

No toleramos los actos no éticos o ilegales

- No toleramos que el comportamiento dentro de KPMG, de los clientes, los proveedores o los funcionarios públicos con los que hacemos negocios, sea ilegal, no ético o que viole los derechos humanos.
- No aceptamos ni ofrecemos sobornos, ni participamos en prácticas corruptas y tenemos tolerancia cero hacia el soborno y la corrupción que realice cualquier parte de cualquier forma.

Protegemos la información

- Protegemos la información confidencial de los clientes y sólo la utilizamos para fines comerciales adecuados.
- Somos honestos y transparentes sobre el uso que hacemos de la información confidencial.
- Respetamos la privacidad de los individuos y la confidencialidad de sus datos personales y sólo utilizamos la información personal para los fines para los que se obtuvo.
- Prohibimos el uso de información para el tráfico de información privilegiada.
- Mantenemos los activos y los recursos protegidos y los utilizamos sólo para los fines comerciales apropiados.
- Respetamos la propiedad intelectual de KPMG, los clientes, nuestros competidores y terceros.

Competimos de forma justa

- Promovemos los servicios de KPMG con honestidad y competimos de manera justa.
- Apoyamos incondicionalmente el objetivo de un mercado libre y competitivo.

Creamos 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 ambiente de trabajo libre de acoso, incluido el acoso sexual.
- Tratamos a todos con respeto y dignidad.
- Valoramos y celebramos la diversidad y creamos un ambiente inclusivo.

Ayudamos a que nuestra gente sea extraordinaria

- Valoramos el equilibrio entre el trabajo y la vida personal.
- Proporcionamos un ambiente de trabajo seguro y saludable.
- Adoptamos un enfoque justo y equitativo en cuanto a la remuneración.
- Invertimos en el desarrollo profesional de nuestros empleados para que puedan alcanzar su máximo potencial.
- Les pedimos a nuestros empleados que planteen cuestiones éticas y profesionales sin temor a represalias.
- Capacitamos a nuestros empleados para que sean objetivos, éticos y profesionales.

Somos unas firmas socialmente responsables

- Actuamos como unas firmas socialmente responsables: desempeñamos un papel activo en las iniciativas mundiales relacionadas con el cambio climático, la sustentabilidad y el desarrollo internacional.
- Aspiramos a los Diez Principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas.
- Promovemos una buena ciudadanía empresarial.

- Enaltecemos el papel de la profesión de contabilidad y creamos confianza en los mercados globales de capital.
- Contribuimos a un mejor funcionamiento de la economía de mercado.
- Gestionamos nuestros impactos ambientales para limitarlos.
- Trabajamos con otras empresas, gobiernos y organizaciones caritativas para crear comunidades más fuertes.

Construimos la confianza del público

- La confianza del público se construye mediante la participación de un amplio grupo de interesados externos: desde los reguladores, los inversores y los clientes hasta las comunidades locales y otros representantes de la sociedad civil. En ocasiones, estos debates son difíciles, pero aportan perspectivas diferentes y nuevas ideas 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.
- Reconocemos que la forma de trabajar de los profesionales de KPMG es tan importante como el trabajo en sí mismo. Requiere un enfoque estricto hacia la calidad, manteniendo la confianza del público en todo lo que hacemos, haciendo cada día lo correcto en todo momento.
- Establecemos el *“tone from the top”* (“tono correcto de la alta gerencia”) que también es esencial. Es importante reforzar todo el tiempo el compromiso como líderes y profesionales para ganar la confianza del público día tras día.

Para obtener más información sobre el compromiso de KPMG de fomentar la confianza del público, consulte nuestro último informe sobre la transparencia, disponible en www.kpmg.com



© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Las firmas miembro de la red de firmas independientes KPMG están afiliadas a KPMG International. KPMG International no presta servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o vincular a KPMG International o a otra firma miembro a terceros, ni KPMG International tiene autoridad para obligar o vincular a una firma miembro. Todos los derechos reservados. El nombre y el logo de KPMG son marcas registradas o marcas comerciales de KPMG International. NDP124211-1A

Nuestras responsabilidades

Responsabilidades individuales

Cada persona que forma parte de KPMG, independientemente de su rol, debe:

- **Mantenerse informado sobre las leyes, las normas, regulaciones, los estándares profesionales y las políticas de KPMG que aplican a su trabajo.** Nunca deje de aprender, participe en capacitaciones, lea comunicaciones, utilice los recursos de KPMG y consulte cuando sea necesario.
- **Mantenerse firme ante cualquier presión para lograr los objetivos o para actuar de manera inapropiada.** Nunca debe comprometer nuestros Valores. No tenga miedo de expresar sus diferencias de opinión o de comunicar noticias poco gratas.
- **Conducir sus asuntos personales de manera coherente con el Código.**
- **Tener el valor de alzar la voz si algo no parece correcto.** Nuestra gente tiene la responsabilidad de alzar la voz cuando ven un comportamiento que no es coherente con nuestros Valores. Consulte la siguiente página "Dónde obtener 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, también debe hacer lo siguiente:

- **Liderar con el ejemplo.** Mostrar a través de sus acciones lo que significa tener integridad y actuar de acuerdo con los Valores y con los

principios del Código. Siempre haga lo correcto.

- **Apoyar a su equipo.** Asegurarse que las personas que usted lidera conozcan y entiendan el Código y tengan acceso a los recursos que necesitan para adherirse a nuestros Valores.
- **Desarrollar su equipo.** Establecer 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 coherente y justa, y promover el cumplimiento del Código entre las personas que dirige.
- **Ejercer su juicio.** Responder con consideración y con cuidado a las personas que, de buena fe, plantean preguntas y preocupaciones.
- **Ser responsable.** Debe estar preparado para ser personalmente responsable de cualquier falta en su comportamiento, así como en el de las personas que dirige.

Lidiar con los dilemas

Nuestro comportamiento, es decir, el reconocimiento que hacemos de lo que es apropiado, correcto y lo que está en el interés público, guía nuestra respuesta frente a las situaciones que surgen en el curso del trabajo en KPMG. Estos comportamientos deben cumplir de forma clara con las leyes, normas, regulaciones y los estándares profesionales aplicables, así como con las políticas de KPMG. Al mismo tiempo, deben reflejar consideraciones éticas más amplias, incluidos nuestros Valores y Compromisos.

Lo anterior aplica a las acciones personales, a las del equipo y a las de una firma miembro en su conjunto.

La lista de verificación ética que se presenta a continuación le ayudará

a decidir cómo debe responder a los dilemas cotidianos, así como a decisiones o situaciones difíciles.

Siempre debe hacerse las siguientes preguntas:

- ¿Mi comportamiento es coherente con los valores de KPMG y los estándares éticos o profesionales?
- ¿Mi accionar cumple con la política de KPMG y las leyes o normas aplicables?
- ¿Mi decisión refleja lo que es correcto?
- ¿Mi decisión está 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 una decisión sea un error?
- ¿Estoy seguro que mi decisión no causaría daños a la reputación y a la marca de KPMG si se hiciera pública?
- ¿Las medidas que adoptó un colega o cliente cumplen con las leyes, las normas y los estándares éticos aplicables y, si se trata de un colega, con la política de KPMG?

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

- No está seguro de la interpretación de las políticas, las leyes, las normas o los estándares profesionales aplicables; muchos de ellos pueden ser complejos.
- Las diferencias de opinión hacen que la forma de proceder sea poco clara.
- Las posibles acciones (o no acciones) o decisiones le hacen sentir incómodo.
- La situación en la que se encuentra es compleja o de alto riesgo.

Dónde conseguir ayuda

La ayuda y la orientación siempre están disponibles. No se espera que se enfrente solo a situaciones complejas, y no lo debe intentar.

Hay muchas vías disponibles para obtener ayuda, y debe seleccionar las que considere más acordes a la situación. Algunos ejemplos de dónde buscar ayuda incluyen lo siguiente:

- Su supervisor, gerente de línea o gerente de desempeño.
- Socio a cargo.
- Las siguientes personas de la firma miembro:
 - Socio de Ética e Independencia.
 - Socio de Administración de Riesgos.
 - Profesionales de Recursos humanos.
 - Asesoría legal interna.

Si no se siente cómodo hablando con otra persona, puede usar los siguientes medios de comunicación:

- *Hotline* de su firma miembro o ombudsman.
- *Hotline* de KPMG International; haga clic en este [enlace](#) para obtener más información.

Además, puede acceder a fuentes locales o globales para obtener ayuda o asesoría, o para plantear sus preocupaciones, cuando sea necesario. Estos recursos incluyen lo siguiente:

- Área Global de Calidad y Administración de Riesgo.
- Oficina Internacional del General Counsel.
- Socio Regional de Administración de Riesgo.



Cumplimiento del Código de Conducta Global

Todos en KPMG somos requeridos a cumplir con el Código de Conducta Global y confirmar nuestro cumplimiento con el contenido del Código.

El Código de Conducta Global nos recuerda a cada uno de nosotros cómo comportarnos sin importar los desafíos que enfrentemos en nuestro entorno de negocios local. Por eso, todos en KPMG están obligados a tomar una capacitación regular sobre el Código, ser responsables y comportarse de forma coherente con el mismo.

Alzando la voz

Si ve algo que le incomoda, le pedimos que actúe con valentía y alce la voz. Esto incluye situaciones en las que usted cree que sus colegas están actuando de manera inapropiada o no cumplen con el Código.

Todos los que participan en KPMG son responsables de informar, y se les exige que lo hagan, acerca de cualquier actividad que pudiera ser potencialmente ilegal o que infrinja nuestros Valores, la política de KPMG, las leyes, las normas o los estándares profesionales aplicables.

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

Esto incluye situaciones en las que sabe o sospecha que colegas, clientes o partes asociadas con clientes o proveedores, subcontratistas o terceros asociados participan, o pueden estar a punto de participar, en actividades ilegales o no éticas.

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

Las personas que informen de buena fe no sufrirán ningún perjuicio, sin importar si la preocupación esté o no fundamentada en última instancia.

Todas las firmas miembro y el personal de KPMG tienen prohibido tomar represalias contra aquellas personas que tengan el valor de alzar la voz de buena fe. Las represalias constituyen una violación grave del Código, y cualquier represalia de alguien de KPMG dará lugar a una acción disciplinaria.



Contactos y comentarios

Agradecemos los comentarios y sugerencias para mejorar nuestro Código. Si cree que falta algo o que se puede mejorar, háganoslo saber mediante un correo electrónico a

globalcodeofconduct@kpmg.com

home.kpmg/socialmedia



A lo largo de este Código de Conducta Global, "nosotros," "KPMG," "nos" y "nuestro(a)(s)" 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.

© 2020 KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Las firmas miembro de la red de firmas independientes KPMG están afiliadas a KPMG International. KPMG International no presta servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o vincular a KPMG International o a otra firma miembro a terceros, ni KPMG International tiene autoridad para obligar o vincular a una firma miembro. Todos los derechos reservados. El nombre y el logo de KPMG son marcas registradas o marcas comerciales de KPMG International. NDP124211-1A