



Informe de Transparencia 2021

Nuestro enfoque incansable en la calidad

KPMG Colombia
Agosto 2022

[Kpmg.co](https://www.kpmg.co)

Valores de KPMG

Nuestros valores representan aquello en lo que creemos y aquello que es importante para nosotros como organización. Guían nuestro comportamiento día a día, dando cuenta de cómo actuamos, las decisiones que tomamos y cómo trabajamos entre nosotros, con nuestros clientes, con las empresas que auditamos y con todas nuestras partes interesadas.

Nuestros valores son:

- Integridad: hacemos lo correcto.
- Excelencia: nunca dejamos de aprender y mejorar.
- Valentía: pensamos y actuamos con valor.
- Juntos: nos respetamos y fortalecemos a partir de nuestras diferencias
- Ser mejores: hacemos lo que es importante.

Los valores de KPMG expresan las creencias fundamentales de la organización desde hace mucho tiempo, y en 2020 se actualizó el lenguaje para hacerlos más audaces, más simples y más memorables para ayudar a cada uno de nosotros a darles vida cada día.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Centrarse en la calidad para inspirar confianza y potenciar el cambio



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

La auditoría es la base de nuestro negocio y la calidad de la auditoría es el núcleo de KPMG.

En nuestro *Informe de Transparencia Internacional KPMG 2021*, documentamos de qué manera estamos mejorando nuestra gestión de la calidad invirtiendo en nuevas tecnologías y recursos, al tiempo que construimos una cultura más sólida de coherencia y responsabilidad. Compartimos la forma en que nuestro enfoque incansable en la calidad sustenta nuestro compromiso de servir al interés público, impulsa nuestra ambición de ser la organización de servicios profesionales de mayor confiabilidad y cumple con los compromisos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG, por sus siglas en inglés), tal y como se describe en [Nuestro Plan de Impacto](#).

KPMG tiene una ambición simple pero audaz: convertirse en la organización de servicios profesionales de mayor confianza. Ese objetivo no es posible sin realizar auditorías de calidad y, aunque tenemos una base sólida sobre la cual construir, debemos innovar constantemente, sin perder nunca nuestro enfoque, especialmente como líderes de esta orgullosa profesión.

Este último año hemos seguido invirtiendo en nuestro sistema de gestión de la calidad, en la supervisión global de la calidad de las auditorías y en el soporte mejorado. También estamos ampliando el acceso y la capacitación en tecnologías y herramientas innovadoras para nuestros equipos de trabajo, como KPMG Clara, nuestra plataforma de auditoría inteligente, para impulsar la coherencia, la colaboración y la eficiencia.

Todas nuestras acciones están guiadas por nuestros valores. Impulsan nuestros comportamientos diarios, guían nuestras decisiones y forman nuestra cultura ética. La integridad es un valor fundamental: hacemos lo correcto, de la manera correcta, en el momento correcto. Incorporamos nuestros valores de integridad y excelencia en nuestro compromiso con la calidad y nuestro nuevo

Marco de Calidad Global describe cómo cada socio y empleado contribuye a realizar auditorías de alta calidad.

Nuestra gente es el corazón de nuestro negocio y apoyar su bienestar sigue siendo una prioridad en tiempos difíciles. Esto también significa evaluar el nivel apropiado de carga laboral, así como las iniciativas que impulsen la eficiencia a través de la tecnología.

Impulsar la mejora de la calidad de las auditorías depende de que personas excepcionales hagan siempre lo correcto, no tomen atajos y sean capaces de hablar sin temor a las repercusiones. Nuestro nuevo Marco de Calidad Global describe cómo cada socio y empleado contribuye a la realización de auditorías de alta calidad. Se trata de acciones y comportamientos obligatorios, basados en los valores que han guiado durante los casi 150 años que llevamos realizando auditorías de calidad.

Reconocemos la importancia del Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad, anunciado en la COP26, y nuestro papel evolutivo para proporcionar garantías sobre las divulgaciones de sostenibilidad con el mismo enfoque que nuestros auditores brindan sobre los estados financieros.

Por último, la creación de un entorno adecuado requiere normas sólidas de gobernanza y gestión de las prácticas. Es por eso que nuestra Junta Directiva Global implementó cambios de gobierno que permiten lograr mayores niveles de coherencia y responsabilidad en nuestra organización global. Todas las firmas miembro de KPMG están comprometidas con un conjunto común de valores, normas y expectativas de calidad de servicio.

Juntos estamos logrando increíbles avances para mejorar. La calidad es la base de nuestra profesión, y es por ello que KPMG es implacable en su enfoque para ofrecerla.

Gracias por la confianza que depositan en nosotros.



Guillermo Jaramillo
Presidente
KPMG Colombia



Pedro Preciado
Jefe de Auditoría
KPMG Colombia



La calidad de la auditoría es

fundamental para mantener la confianza del público y es la medida clave sobre la que se fundamenta nuestra reputación profesional.

Definimos la "calidad de la auditoría" como el resultado que se obtiene cuando las auditorías se ejecutan de manera consistente, de acuerdo con los requisitos y la esencia de las normas profesionales aplicables, dentro de un sólido sistema de controles de calidad.

Todas nuestras actividades relacionadas se llevan a cabo en un entorno del más alto nivel de objetividad, independencia, ética e integridad.

[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Impulsando la agenda de calidad

Nuestro enfoque global para ofrecer calidad en la auditoría.

Continuamos invirtiendo de manera significativa en la calidad de la auditoría en toda la organización global de KPMG. Estamos construyendo sobre nuestros sólidos cimientos de calidad de auditoría, en términos de cómo se administran las firmas de KPMG y cómo ejecutan sus proyectos de auditoría.

Esto significa una inversión continua en nuestro sistema de gestión de calidad, en la supervisión global de la calidad de las auditorías, el soporte mejorado y el suministro de tecnología y herramientas de vanguardia para los equipos de trabajo.

Nuestro programa global de calidad de la auditoría respalda el despliegue consistente de políticas, procesos, controles y tecnologías por parte de las firmas para mejorar e impulsar un enfoque común.

Crear consistencia a través de un enfoque global



En KPMG, la calidad de la auditoría consiste en una ejecución consistente en todas las firmas, de conformidad con los requisitos y la esencia de las normas profesionales y está

respaldada por un sólido sistema de gestión de la calidad. Todas nuestras actividades relacionadas se llevan a cabo en un ambiente de objetividad, independencia, ética e integridad.

Hemos realizado importantes inversiones para fortalecer la consistencia y solidez de nuestro sistema de gestión de la calidad en toda la organización global, asegurando la implementación efectiva de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad (ISQM 1), que entrará en vigor a partir de diciembre de 2022. Nuestro enfoque de la ISQM 1 es impulsar la consistencia y solidez de los controles en toda la organización de KPMG. KPMG International ha iniciado un programa para apoyar la implementación efectiva de los requisitos de toda la organización para los sistemas de gestión de calidad de las firmas de KPMG.

Impulsar las normas a través de un sistema de gestión de la calidad



Nuestro compromiso con la integridad y la calidad es el eje central de nuestra forma de hacer las cosas en KPMG. Nuestro sistema de control de calidad garantiza que nuestro desempeño cumpla con los más altos estándares profesionales.

Mientras nos preparamos para la ISQM 1, hemos adoptado un nuevo Marco de Calidad Global para describir de mejor manera cómo brindamos calidad en KPMG y cómo todos los profesionales de KPMG son responsables de su entrega. El principio de "realizar proyectos de calidad" es el eje central junto con nuestro compromiso de monitorear y corregir continuamente nuestros procesos según sea necesario. Nuestros impulsores de calidad proporcionan una dirección clara para fomentar los comportamientos correctos en la entrega de calidad de la auditoría. El Marco de Calidad Global también cumple con los requisitos de las Normas Internacionales de Control de Calidad (ISQC 1) vigentes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), (al que nos referiremos en adelante como 'el Código de Ética del IESBA') el cual es aplicable a las firmas de servicios profesionales que realizan auditorías de estados financieros.

Aunque este informe de transparencia de KPMG International resume el enfoque de KPMG para auditar la calidad, también se aplica en toda la organización, ya que muchos procedimientos y procesos de control de calidad de KPMG son transversales y se aplican por igual a todos los servicios ofrecidos por las firmas de KPMG. En este informe utilizamos nuestro Marco de Calidad Global para describir nuestro enfoque de la calidad.



A lo largo de este documento, "nosotros", "KPMG", "nos" y "nuestro" se refieren a KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S, a una o más de las firmas miembro de KPMG International, cada una de las cuales es una entidad legal separada.



[Análisis e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

El compromiso de KPMG con la calidad de la auditoría durante la pandemia del COVID-19



La pandemia del COVID-19 nos ha obligado a todos a pensar de manera diferente y continuamos respondiendo y aceptando este desafío.

Desde el inicio de la pandemia, hemos mantenido una línea [COVID-19 | Centro de recursos de informes financieros](#) para ayudar a las empresas y otras partes interesadas a comprender las posibles implicaciones contables y de divulgación.

KPMG International ha emitido una amplia guía para ayudar a los equipos a abordar los diversos asuntos relacionados con la contabilidad, la información financiera y la auditoría, que surgen a causa de los impactos de la pandemia del COVID-19, incluyendo el funcionamiento del negocio, el deterioro de activos, las valoraciones y las divulgaciones relacionadas, la materialidad, la evaluación de riesgos, las auditorías de grupo, el inventario, eventos posteriores y evidencia de auditoría de las comunicaciones con los encargados del gobierno corporativo. Además, KPMG International emitió una guía específica para entornos de trabajo remoto que aborda la forma en que los equipos trabajan juntos, las comunicaciones con la gerencia y el diseño y ejecución de procedimientos de auditoría.

La guía de KPMG International se ha actualizado continuamente durante la pandemia, a medida que se han identificado otros problemas importantes de auditoría, contabilidad e informes.

KPMG es una organización con capacidad tecnológica, con recursos técnicos de contabilidad y auditoría, orientación, plataformas y herramientas disponibles electrónicamente, lo que facilitó en gran medida la transición a un entorno de trabajo remoto.

La mejora de la comunicación ha sido cada vez más importante para todos durante la pandemia del COVID-19. Hemos aprovechado nuestras inversiones en tecnología para brindar a las firmas de KPMG comunicaciones más regulares, incluyendo reuniones virtuales para compartir mejores prácticas y orientación. Además, las firmas de KPMG podrían utilizar encuestas de pulso específicas del COVID-19 para escuchar a sus equipos en tiempo real y moldear las respuestas en consecuencia.

Operando en diferentes entornos regulatorios



Los requisitos regulatorios bajo los cuales opera KPMG difieren entre jurisdicciones, y las firmas de KPMG se comprometen a operar de acuerdo con las leyes y el entorno regulatorio de su mercado.

KPMG apoya las iniciativas internacionales para promover la consistencia en los requisitos regulatorios para los mercados de capital, al tiempo que reconoce que cada jurisdicción tiene diferentes requisitos.



[Inicio e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Viviendo nuestra cultura y valores



No es solo lo que hacemos en KPMG lo que importa, también nos enfocamos en cómo lo hacemos. Nuestros valores son nuestras creencias fundamentales, las cuales guían y unifican nuestras acciones y comportamientos. Compartidos en todos los niveles y en todos los países, jurisdicciones y territorios en los que operamos, son la base de nuestra cultura única.

Fomentando la cultura correcta, comenzando con el tono en la parte superior



El liderazgo global de KPMG, en conjunto con el liderazgo regional y de las firmas miembro, juega un papel fundamental en el establecimiento de nuestro compromiso con la calidad y los más altos estándares de excelencia profesional.

Una cultura basada en la responsabilidad, la calidad, la objetividad, la independencia, la integridad y la ética, es fundamental en una organización que realiza auditorías y otros servicios en los que confían las partes interesadas.

En KPMG Colombia promovemos una cultura en la que se fomenta y reconoce la consulta como una fortaleza.

Comunicamos nuestro compromiso con los clientes, las partes interesadas y la sociedad en general para ganarnos la confianza del público.

[Los valores de KPMG](#) figuran al principio de este informe.

Valores claros y un código de conducta sólido

Nuestros valores son el fundamento de nuestra forma de actuar. Para hacer lo correcto, de la manera correcta, en el momento correcto. Siempre. Impulsan nuestro accionar diario, guían nuestras decisiones y forman nuestro carácter. Forman la base de una cultura resiliente, lista para enfrentar los desafíos con integridad, de manera tal que nunca perdemos de vista nuestra principal responsabilidad en la protección del interés público.

Y nos impulsan a través de nuestro trabajo y del ejemplo que damos al inspirar confianza y potenciar el cambio en todo el mundo.

En el Código de Conducta Global de KPMG (“el código”) se describen las responsabilidades que todo el personal de KPMG tiene entre sí, el público y nuestros clientes. 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.

Todas las personas en KPMG son responsables de actuar de acuerdo con el código y confirmar que cumplen con él. Todos deben recibir una formación anual sobre el código. Estamos comprometidos a tomar la responsabilidad de actuar de forma coherente respecto al código. Se anima a las personas a denunciar cuando vean algo que les incomode o que no se ajuste al código o a nuestros valores.

Parte de las responsabilidades de cada empleado es informar de cualquier actividad que pueda ser potencialmente ilegal o que viole nuestros valores, nuestras políticas, las leyes, las regulaciones o las normas profesionales aplicables.

Para salvaguardar este principio de responsabilidad mutua, cada firma de KPMG debe establecer, comunicar y mantener canales claramente definidos para permitir que el personal de KPMG y terceros realicen consultas, planteen inquietudes, brinden comentarios y notifiquen asuntos reportables sin temor a represalias, de conformidad con las leyes o reglamentos aplicables.

La [línea de atención de KPMG International](#) es un mecanismo adicional para que el personal, los clientes y otros terceros, informen de manera confidencial las inquietudes que tengan en relación con ciertas áreas de actividad de KPMG International, las actividades de las firmas de KPMG o de su personal.

Todas las firmas y el personal de KPMG tienen prohibido tomar represalias contra las personas que tienen el valor de hablar de buena fe. Las represalias son una grave violación del código, y cualquier represalia tomada por cualquier miembro acarreará una sanción disciplinaria de acuerdo a las políticas de su firma.

[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Además de los controles descritos anteriormente, la Encuesta Global del Personal, brinda a los líderes de KPMG International resultados relacionados con la defensa de nuestros valores.

Políticas consistentes de calidad y gestión de riesgos



KPMG International tiene políticas de control de calidad que se aplican a todas las firmas de KPMG. Estas están incluidas en el Manual de Gestión Global de la Calidad y el Riesgo (Manual GQ&RM), que se aplica a todo el personal de KPMG.

Estas políticas y procedimientos asociados están diseñados para ayudar a las firmas de KPMG a cumplir con los estándares profesionales y los requisitos legales y reglamentarios pertinentes.

Se basan en el ISQC 1 y en el Código de Ética de IESBA. Ambos son relevantes para las firmas de KPMG que realizan auditorías legales y otros trabajos de aseguramiento y servicios relacionados.

Las firmas de KPMG deben implementar las políticas y procedimientos de KPMG International y adoptar sus propias políticas y procedimientos adicionales, diseñados para abordar las reglas y normas aplicables a sus propias jurisdicciones, así como los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Nuestro equipo de liderazgo global asume la responsabilidad de la calidad de la auditoría



El liderazgo global de KPMG juega un papel fundamental en el impulso de la agenda de calidad para la organización. Con respecto a la

calidad de la auditoría, nuestro Director Global de Auditoría y el Director Global de Calidad de la Auditoría brindan informes al Comité Global de Calidad de la Auditoría de la Junta Directiva Global y tienen la responsabilidad de supervisar la calidad de las auditorías en KPMG para KPMG International.

Algunos grupos directivos globales impulsan la ejecución de la estrategia de calidad. Cada uno de estos grupos globales tiene sus áreas específicas de enfoque, y trabajan en estrecha colaboración entre sí en asuntos de calidad, junto con el liderazgo regional y de la firma KPMG, para:

- establecer y garantizar la comunicación de políticas adecuadas de auditoría, calidad y gestión de riesgos;
- establecer y apoyar procesos efectivos y eficientes para promover la calidad de la auditoría;
- promover y apoyar la implementación de la estrategia en las funciones de auditoría de las firmas de KPMG, incluidos los estándares de calidad de la auditoría; y
- evaluar y monitorear la calidad del proyecto de auditoría, incluidos los problemas derivados del desempeño de calidad y las revisiones regulatorias, y centrarse en las mejores prácticas para aumentar la calidad de la auditoría.

En la sección "Gobernanza y liderazgo" de este informe, se proporcionan más detalles acerca de la estructura general de gobierno de KPMG International y de los grupos de liderazgo global.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Aplicando la experiencia y el conocimiento

Nos comprometemos a seguir desarrollando nuestra experiencia y conocimientos técnicos, reconociendo su papel fundamental en la realización de auditorías de calidad.

Metodología alineada con las normas, leyes y reglamentos profesionales



Nuestras metodologías de auditoría, herramientas y lineamientos son:

- Consistentes a nivel mundial y plenamente conformes con las normas aplicables, incluidas las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), el Consejo Superior de la Contabilidad de Sociedades Anónimas (PCAOB) y el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA), y se complementan para cumplir con las normas de auditoría locales y los requisitos reglamentarios o estatutarios de las firmas miembro.
- Incluyen interpretaciones de la metodología de KPMG que impulsan la consistencia en áreas en las que las normas aplicables no son prescriptivas en cuanto al enfoque a seguir.
- Orientadas en la identificación del riesgo, enfocándose en los riesgos de errores materiales y en la respuesta de auditoría necesaria.
- Puestas a disposición de todos los profesionales de auditoría de KPMG y se exige su uso, cuando sea necesario.
- Aplicadas incluso cuando las normas de auditoría locales son menos exigentes que las NIA.
- Enfocadas en la metodología de aseguramiento internacional y la alineación de los productos de aseguramiento en respuesta al crecimiento de los informes ESG.

La metodología de auditoría de KPMG se establece en el Manual de Auditoría de KPMG (para la herramienta eAudit) y la Guía de Ejecución de Auditoría de KPMG (para usar con el flujo de trabajo de KPMG Clara) e incluye la interpretación de KPMG sobre cómo aplicar las NIA, que creemos que mejoran la calidad de la auditoría. La metodología enfatiza la aplicación de un escepticismo profesional adecuado en la ejecución de los procedimientos de auditoría y exige el cumplimiento de los requisitos éticos pertinentes, incluida la independencia.

Periódicamente se realizan mejoras en la metodología, las guías y las herramientas de auditoría para cumplir continuamente con los estándares, las áreas de enfoque de auditoría emergentes y los resultados de calidad de la auditoría (interna y externa). Los principales temas de auditoría incluyen la evaluación y la respuesta a la identificación de riesgos, las estimaciones contables, las auditorías de grupo y el muestreo de auditoría. Además, debido a la pandemia del COVID-19, durante los últimos dos años la Firma ha enfatizado en otros riesgos clave de auditoría como el funcionamiento del negocio y los deterioros.

Las firmas de KPMG pueden agregar requisitos locales y/o lineamientos al Manual de Auditoría de KPMG (KAM y KAEG) para cumplir con requerimientos profesionales, legales o reglamentarios adicionales.

Acceso a redes de especialistas



La experiencia especializada es una parte cada vez más importante de la auditoría moderna. Los equipos de contratación de firmas de KPMG tienen

acceso a una red de especialistas de KPMG, ya sea dentro de su firma o en otras firmas de KPMG. Estos especialistas reciben la capacitación necesaria para garantizar que tienen las competencias, capacidades y objetividad para cumplir adecuadamente su función en las auditorías de KPMG.

La necesidad de asignar especialistas a un proyecto de auditoría en áreas tales como las tecnologías de la información, impuestos, tesorería, actuarios, forenses y tasadores, se tiene en cuenta como parte del proceso de aceptación y continuación del proyecto de auditoría, así como durante la planificación y realización del mismo.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Adoptando la tecnología digital



En KPMG, estamos comprometidos con servir al interés público y crear valor a través de la innovación continua. Por medio del aprovechamiento de las tecnologías líderes, estamos transformando la experiencia de auditoría para nuestros profesionales y nuestros clientes, lo que nos permite brindar una auditoría de mayor calidad aumentando nuestra capacidad para centrarnos en los problemas importantes a través de los datos y los conocimientos que proporcionan.

Flujo de trabajo de auditoría inteligente basado en estándares



KPMG Clara es nuestra plataforma de tecnología inteligente e intuitiva, que impulsa la ejecución de auditorías consistentes a nivel mundial en todas las firmas de KPMG. Como plataforma escalable y basada en la nube, permite la metodología de auditoría mejorada a través de un flujo de trabajo basado en datos.

La plataforma integra tecnologías nuevas y emergentes, con capacidades avanzadas que aprovechan la ciencia de datos, la automatización de auditorías y la visualización de datos.

Evolución de nuestro flujo de trabajo de auditoría

Reconocemos que para ofrecer auditorías de calidad, necesitamos evolucionar y desarrollar continuamente nuestras soluciones tecnológicas para seguir el ritmo del mundo digital actual.

Por ello, KPMG se ha embarcado en un proceso de reinversión de su plataforma de auditoría, flujo de trabajo y metodología, con el fin de proporcionar una mayor coherencia y apoyo a nuestros equipos de auditoría, ofrecer información detallada y preparar nuestros sistemas para el desarrollo continuo de nuevas tecnologías, como la automatización de procesos robóticos, el aprendizaje automático y las tecnologías cognitivas.

El lanzamiento del flujo de trabajo de KPMG Clara y la metodología de auditoría revisada es un hito importante en el viaje de KPMG para innovar, digitalizar y transformar la auditoría. Es una inversión importante que resalta nuestro compromiso con la calidad, la consistencia y la innovación en las auditorías.

KPMG Clara



La auditoría digital es cada vez más integral en la forma en que las firmas de KPMG realizan auditorías de calidad e interactúan con los clientes.

Existen políticas y lineamientos para establecer y mantener procesos y controles apropiados con respecto al desarrollo, evaluación y prueba, implementación y soporte de tecnología en las auditorías de KPMG.

KPMG Clara ayuda a los auditores a reconocer patrones significativos en un negocio, ya sea por medio de una evaluación de riesgos, rastreando transacciones a través de un proceso complejo de ingresos o simplemente en el cálculo de las cuentas. Algunos ejemplos de las capacidades actuales son:

- permitir el análisis de saldos de cuentas y datos de asientos de diario;
- automatizar la comparación de saldos 'período a período' y la información de evolución de 'series temporales'; y
- permitir el análisis de datos transaccionales del libro auxiliar mayor sobre ciertos procesos comerciales y cuentas.

Nuestra visión del futuro

KPMG Clara se desarrolló como la principal plataforma tecnológica de KPMG para brindar calidad en la auditoría. Esto es posible al ser la tecnología base que brinda nuevas capacidades globalmente consistentes, lo que facilita los flujos de trabajo de auditoría y una experiencia completamente digital para los profesionales de auditoría de KPMG.

La plataforma KPMG Clara evoluciona a medida que tecnologías como la inteligencia artificial, el blockchain y las capacidades cognitivas transforman el modo en que se realizan las auditorías.

[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

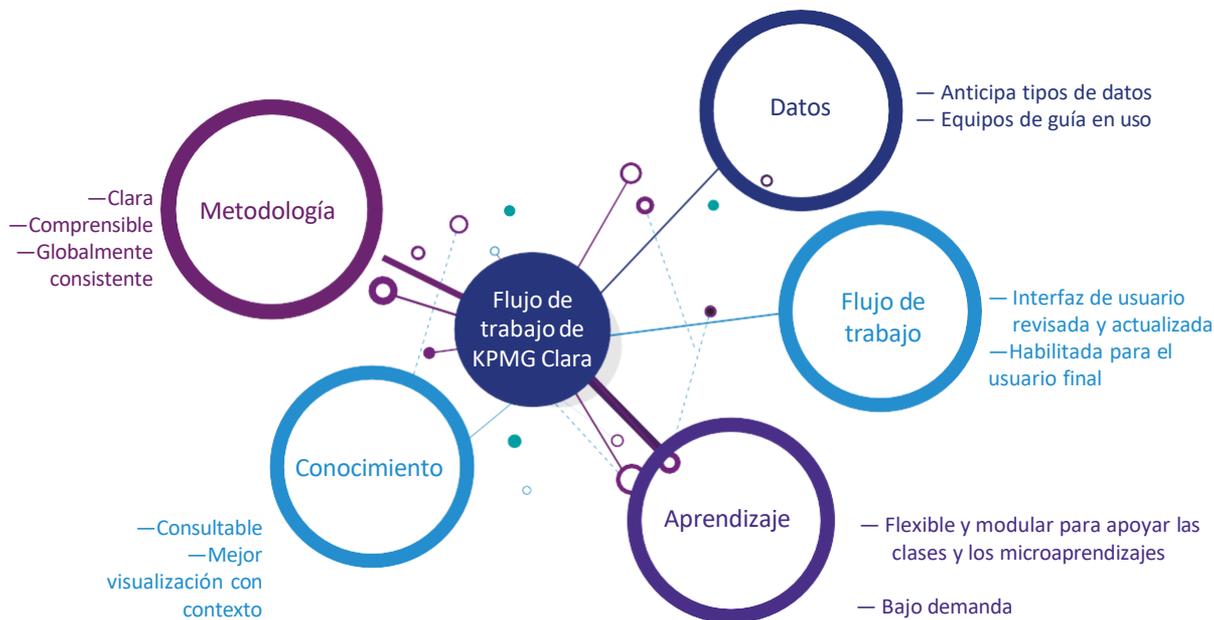
[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)



Flujo de trabajo de KPMG Clara

Estamos reemplazando eAudit con un nuevo flujo de trabajo y una metodología de auditoría revisada, integrada en la plataforma de auditoría inteligente de KPMG Clara. El despliegue completo por fases del flujo de trabajo de KPMG Clara comenzó a nivel mundial en 2020 con una finalización prevista de la transición global completa para las auditorías de fin del período fiscal del 2022.

El flujo de trabajo de KPMG Clara habilitado para la web, guía a los equipos de auditoría a través de una serie de pasos en una secuencia lógica alineada con los estándares de auditoría profesional aplicables, con una visualización clara de la información, imágenes y orientación disponibles, y con capacidades integradas de gestión de proyectos y auditoría digital avanzada. El flujo de trabajo y la metodología de auditoría revisada son escalables, ajustando los requisitos al tamaño y la complejidad del trabajo de auditoría. El flujo de trabajo de KPMG Clara mejora significativamente la ejecución de una auditoría por parte de los profesionales de KPMG e impulsa claramente la calidad de la auditoría y la consistencia global.

Utilizando la minería de datos y el seguimiento de los indicadores de datos relevantes a nivel de proyecto, el flujo de trabajo de KPMG Clara también puede facilitar el seguimiento de la ejecución de la auditoría a nivel de proyectos.

Continuamos mejorando la plataforma de auditoría inteligente de KPMG Clara para adaptarnos a las crecientes demandas de seguridad, integrando las aplicaciones de auditoría existentes en una sola plataforma y desarrollando nuevas capacidades para digitalizar procesos de auditoría adicionales.

Confidencialidad del cliente, seguridad de la información y privacidad de los datos



La importancia de mantener la confidencialidad del cliente se enfatiza a través de una variedad de mecanismos que incluyen la capacitación

acerca del Código de Conducta Global de KPMG y el proceso anual de declaración jurada/confirmación que todos los profesionales de KPMG deben completar.

Contamos con políticas de seguridad de la información, confidencialidad, información personal y privacidad de datos. Tenemos una política de retención de documentos relacionada con el período de retención de la documentación de la auditoría y otros registros relevantes para un proyecto de acuerdo con los requisitos pertinentes de IESBA o SEC, así como con otras leyes, reglamentos y normas profesionales aplicables.

Brindamos capacitación anual sobre los requisitos de confidencialidad, protección de la información y privacidad de datos a todo el personal de KPMG.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Fomentando equipos diversos y capacitados

Nuestra gente marca la verdadera diferencia y es fundamental para moldear el futuro de la auditoría en KPMG. Ponemos la calidad y la integridad en el centro de nuestra práctica de auditoría. Nuestros auditores tienen diversas habilidades y capacidades para abordar problemas complejos.

Reclutar personas debidamente calificadas y capacitadas, incluidos especialistas, con diversidad de perspectivas y experiencias.



Fomentar los equipos de habilidades diversas

Reclutar personas debidamente calificadas y capacitadas, incluidos especialistas, con diversidad de perspectivas y experiencias.

Uno de los motores clave de la calidad es garantizar que los profesionales de KPMG tengan las habilidades y la experiencia adecuadas. Uno de los motores clave de la calidad es garantizar que los profesionales de KPMG tengan las habilidades y la experiencia, la motivación y el propósito adecuados, para realizar auditorías de alta calidad. Para ello es necesario contratar, desarrollar, recompensar, promover, retener y asignar correctamente a los profesionales. Por esta razón, KPMG implementó un test psicotécnico “KPMG Ready” del proveedor Arctic Shores, el cual es utilizado a nivel global en KPMG. El diseño de la prueba permite medir las habilidades y las competencias de los candidatos con respecto a las competencias globales requeridas por KPMG.

Por otro lado, el proceso de selección está documentado en la política para establecer los pasos a seguir y las actualizaciones que aseguren la calidad del candidato que se incorpora a la Firma.

Reclutamiento

KPMG en Colombia se ha enfocado en comprender cómo podemos atraer el talento que necesitamos en toda la organización en el futuro. Esto incluye la creación de una experiencia extraordinaria para todos los socios y empleados actuales y potenciales.

Nuestra estrategia de contratación se centra en la obtención de talentos de nivel inicial a partir de una amplia base de talentos, que incluye la colaboración con universidades, institutos y escuelas de negocios establecidos, pero también la colaboración con centros de enseñanza secundaria, lo que ayuda a establecer

relaciones con una reserva de talentos más joven y diversa a una edad temprana. KPMG en Colombia también contrata a un número importante de personas con experiencia y a nivel de socios.

Todos los candidatos presentan una solicitud y son contratados tras una serie de procesos de selección, que pueden incluir [examen de la solicitud, entrevistas basadas en las competencias, pruebas psicométricas y de capacidad, y comprobación de las cualificaciones/referencias].

Estos procesos se basan en criterios justos y relacionados con el puesto de trabajo para garantizar que los candidatos posean las aptitudes y la experiencia adecuadas para desempeñar su labor de forma competente, y que sean idóneos y estén en la mejor posición para sus funciones.

KPMG en Colombia contrató más de [3400] nuevos graduados en el año terminado el 30 de septiembre de 2021 (2020: aproximadamente [820]).

Cuando se reclutan personas para los cargos superiores, el Socio de Ética e Independencia o un delegado lleva a cabo con ellas un debate formal sobre la independencia. KPMG en Colombia no acepta ninguna información confidencial perteneciente a la anterior empresa/empleador candidato.

Programas de Inclusión, Diversidad y Equidad

KPMG en Colombia está comprometida con la construcción de una organización diversa y equitativa que sea inclusiva para todos.

La inclusión, la diversidad y la equidad (IDE, por sus siglas en inglés) son el núcleo de nuestra propia existencia y nos ayudan a formar grandes equipos con diversos puntos de vista, que representan el mundo en el que vivimos. Conduce a una mejor toma de decisiones, impulsa una mayor creatividad e innovación y nos alienta para ponernos de pie, vivir nuestros valores y hacer lo correcto.

Nuestro Plan de Acción Colectiva Global de Inclusión, Diversidad y Equidad de KPMG describe las acciones necesarias para promover la inclusión, la diversidad y la equidad en KPMG en Colombia y en todas las firmas de KPMG.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Fomentar los equipos de habilidades diversas

Recompensa y promoción

KPMG en Colombia cuenta con políticas de compensación y promoción que se basan en datos de mercado y son claras, sencillas, justas y están vinculadas al proceso de evaluación de desempeño y de talento. Esto ayuda a nuestros socios y empleados a comprender qué se espera de ellos y qué pueden esperar recibir a cambio. La conexión entre el desempeño y la recompensa se logra evaluando el desempeño relativo en un grupo de pares para informar las decisiones de recompensa. Las decisiones de recompensa se basan en la consideración del desempeño individual y de la empresa.

KPMG en Colombia cuenta con un proceso de evaluación del desempeño y potencial, con base en los resultados individuales y de la Firma se consideran incrementos salariales y bonos, los cuales son analizados a la luz de los datos de mercado y del índice patrimonial interno. La información anual se socializa al inicio del año fiscal con las metas para que cada uno de nuestros colaboradores conozca lo que se espera de ellos y al final del año fiscal por parte de la presidencia y/o la vicepresidencia de operaciones se da a conocer a todos los colaboradores las decisiones sobre aumentos y bonificaciones derivadas de sus resultados y de la situación financiera de la Firma.

El grado en que nuestros empleados sienten que su rendimiento se ha visto reflejado en su recompensa, se mide a través de la Encuesta Global del Personal anual, con planes de acción desarrollados según sea necesario.

Los resultados de las evaluaciones de desempeño afectan directamente la promoción y remuneración de los socios y empleados y, en algunos casos, su permanencia en KPMG.

Para las promociones, la Firma considera tres aspectos: que exista una necesidad comercial, que el colaborador cumpla con el perfil del puesto y tenga las habilidades y capacidades (potencial y desempeño). El proceso se desarrolla a partir de nuestras evaluaciones anuales, conocidas por los colaboradores y sus líderes para establecer parámetros transversales conocidos y objetivos.

Asignar un equipo debidamente calificado Fomentar los equipos de habilidades diversas



Asignar un equipo debidamente calificado Asignaciones de socios

Se requiere que todas las firmas de KPMG cuenten con procedimientos para asignar socios de proyectos y otros profesionales a un proyecto específico sobre la base de sus conjuntos de habilidades, experiencia profesional e industrial relevante, y la naturaleza de la asignación o el proyecto. Los jefes de función son responsables del proceso de asignación de socios. Las principales consideraciones incluyen la experiencia y la capacidad de los socios, según una revisión anual del portafolio de socios, para realizar el proyecto teniendo en cuenta el tamaño, la complejidad y el perfil de riesgo del mismo y el tipo de apoyo que se brindará (es decir, la composición del equipo del proyecto y la participación de especialistas).

KPMG en Colombia cuenta con procedimientos para asignar socios de los proyectos y otros profesionales a un proyecto específico sobre la base de sus conjuntos de habilidades, experiencia profesional e industrial relevante, y la naturaleza de la asignación o el proyecto.

Los jefes de función son responsables del proceso de asignación de socios. Las consideraciones clave incluyen la experiencia y la capacidad de los socios, con base en una revisión anual del portafolio de socios, para realizar el proyecto teniendo en cuenta el tamaño, la complejidad y el perfil de riesgo del mismo y el tipo de apoyo que se brindará (es decir, la composición del equipo del compromiso y la participación de especialistas).

Los socios del trabajo de auditoría deben estar seguros de que sus equipos de trabajo tengan las competencias, la capacitación y las capacidades adecuadas, incluido el tiempo, para realizar trabajos de auditoría de acuerdo con nuestra metodología de auditoría, estándares profesionales y requisitos legales y reglamentarios aplicables. Esto puede incluir la participación de especialistas de nuestra propia firma, otras firmas miembro de KPMG o expertos externos.

Al considerar la competencia y las capacidades apropiadas que se esperan del equipo de trabajo en su conjunto, las consideraciones del socio del proyecto pueden incluir lo siguiente:

- una comprensión y experiencia práctica con trabajos de auditoría de naturaleza y complejidad similares, a través de la capacitación y participación apropiadas
- una comprensión de los estándares profesionales y los requisitos legales y reglamentarios
- habilidades técnicas apropiadas, incluidas las relacionadas con la tecnologías de la información pertinentes y áreas especializadas de contabilidad o auditoría
- conocimiento de las industrias pertinentes en las que opera el cliente
- capacidad de aplicar el juicio profesional
- una comprensión de las políticas y procedimientos de control de calidad de KPMG Colombia
- los Resultados de Quality Performance Review (QPR) y resultados de inspecciones reglamentarias.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacidades](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Como control adicional en la Auditoría (donde los servicios son de naturaleza más recurrente que en gran parte del resto de nuestro negocio), nuestros Jefes de Auditoría y Gestión de Calidad y Riesgo realizan juntos una revisión anual del portafolio de [todos] los socios del proyecto de auditoría. El propósito de esta revisión del portafolio es observar la complejidad y el riesgo de cada auditoría y luego considerar si, tomado en conjunto, el socio del proyecto específico tiene el tiempo apropiado y el apoyo adecuado para realizar una auditoría de alta calidad. para cada cliente en su portafolio. O

- * Las revisiones anuales del portafolio de clientes entre cada socio de auditoría y su socio de gestión de riesgos, permiten a cada socio confirmar su competencia, capacidades, tiempo y autoridad apropiados para gestionar su portafolio.

Estrategia de aprendizaje permanente

Las prioridades anuales de formación para el desarrollo e impartición, son identificadas por los grupos directivos de Aprendizaje y Desarrollo de Auditoría a nivel global, regional y, en su caso, de la firma KPMG. Los requisitos de aprendizaje obligatorios para los profesionales de Auditoría, Asesoría e Impuestos y Legales en toda la organización de KPMG se establecen anualmente. La formación se imparte utilizando una combinación de enfoques de aprendizaje y apoyo al rendimiento.

Aprendizaje y desarrollo enfocados en la experiencia técnica, la perspicacia profesional y las habilidades de liderazgo.

Mentoría y capacitación para el trabajo

El aprendizaje no se limita a un único enfoque: las experiencias de aprendizaje enriquecedoras están disponibles cuando se necesitan a través del entrenamiento y el aprendizaje «justo a tiempo», disponibles a un solo clic y alineadas con los perfiles de funciones específicas del puesto y las rutas de aprendizaje en los siguientes campos:

Técnico: Promueve y fortalece los conocimientos técnicos necesarios para el desempeño del cargo en cada función.

Liderazgo: Incluye el desarrollo de competencias, habilidades de gestión individual y liderazgo para potenciar el talento de los equipos y de este modo alcanzar un alto rendimiento.

Comercial: Desarrolla el conocimiento de la visión comercial de las industrias de nuestros clientes actuales y futuros, la capacidad de atraer, desarrollar y hacer crecer las relaciones con los clientes.

La tutoría y la experiencia en el trabajo desempeñan un papel clave en el desarrollo de las cualidades personales importantes para una carrera de éxito en Auditoría, Fiscalidad y Asesoría, incluyendo el juicio profesional, la excelencia técnica y el instinto.

Apoyamos una cultura de entrenamiento en todo KPMG como parte del propósito de que los profesionales de KPMG alcancen su máximo potencial e inculcamos que cada miembro del equipo es responsable de desarrollar la capacidad del equipo, entrenar a otros miembros del mismo y compartir experiencias.

Invertir en habilidades centradas en los datos, incluida la extracción, el análisis y la visualización de datos



KPMG está invirtiendo estratégicamente en nuestra cantera de talentos mediante la asociación con instituciones de clase mundial para mantener nuestro fuerte liderazgo, al tiempo que esperamos cultivar

las habilidades y capacidades que serán necesarias en el futuro. Estamos contratando y formando a profesionales especializados en software, capacidades en la nube e inteligencia artificial que puedan aportar capacidades tecnológicas líderes a nuestra plataforma de auditoría inteligente.

Brindamos capacitación en una amplia gama de tecnologías para garantizar que los profesionales de campo no solo cumplan con los más altos estándares profesionales, sino que también estén capacitados en nuevas tecnologías. Con este enfoque estamos reuniendo a las personas adecuadas con las habilidades adecuadas y la tecnología adecuada para realizar auditorías excepcionales.

Aprendizaje y desarrollo enfocados en la experiencia técnica, la perspicacia profesional y las habilidades de liderazgo

Compromiso con la excelencia técnica y la prestación de servicios de calidad



Todos los profesionales de KPMG cuentan con la formación técnica y el apoyo que necesitan para desempeñar sus funciones. Esto incluye acceso a especialistas internos y al departamento de práctica profesional para consulta.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacidades](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Licenciamiento y requisitos Obligatorios para proyectos bajo las NIIF y los PCGA de EE. UU

Se aplican requisitos específicos a los socios, gerentes y revisores de control de calidad del (EQC) que trabajen en proyectos bajo las normas NIIF en jurisdicciones donde dichas normas no sean el marco de referencia para la información financiera predominante.

Se aplican políticas similares a los proyectos realizados fuera de los EE. UU., para informar sobre estados financieros o información financiera preparada de acuerdo con los PCGA de EE. UU. y/o auditados de acuerdo con las normas de auditoría de los EE. UU., incluyendo la información acerca de la eficacia del control interno sobre la información financiera (ICOFR) de la entidad.

Estos requieren que, como mínimo, todos los socios, gerentes y, si se los designa, los revisores de EQC (y para los proyectos realizados de acuerdo con los PCGA de EE. UU y/ o los proyectos bajo las normas de auditoría de EE. UU., el socio del proyecto, el gerente del proyecto, el encargado del proyecto y, si son designados, los revisores de EQCR) asignados al proyecto hayan completado la capacitación pertinente y que, colectivamente, el equipo del proyecto tenga suficiente experiencia para llevar a cabo el proyecto o haya implementado las salvaguardas apropiadas para abordar cualquier deficiencia.

Reconociendo la calidad



El enfoque de KPMG Colombia para el desarrollo del desempeño, 'MyPD', se basa en los principios de desempeño "Todos, un líder", e incluye:

- Perfiles de funciones globales (incluidos los perfiles de funciones específicas para la rendición de cuentas y responsabilidades de calidad de auditoría);
- una biblioteca de objetivos (que incluye contenido de calidad de auditoría); y
- formularios de revisión estandarizados (con provisión para calificaciones de calidad de auditoría). Los formularios se denominan calibradores y Balanced ScoreCard según el nivel de carga.

MyPD (My Performance Development) está vinculado a los valores de KPMG y está diseñado para articular lo que se requiere para el éxito, tanto individual como colectivo. Sabemos que al ser claros y consistentes acerca de los comportamientos que esperamos y al recompensar a quienes los demuestran, continuaremos impulsando un enfoque incesante en la calidad de la auditoría. Al mismo tiempo, KPMG está orientando un cambio en nuestra cultura impulsada por el desempeño, respaldada y promulgada a través de tecnología líder que nos permite integrar la calidad de la auditoría en la evaluación del desempeño y las decisiones sobre recompensas, así como el impulso de la coherencia en toda la organización global.

KPMG en Colombia tiene en cuenta las métricas de calidad y cumplimiento en la evaluación general, la promoción y la remuneración de los socios [y directores y gerentes]. Estas evaluaciones son realizadas por los gerentes de desempeño y socios que están en posición de evaluar el desempeño.



[Prólogo e
introducción](#)

[Viviendo nuestra
cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia
y el conocimiento](#)

[Adoptando la
tecnología digital](#)

[Fomentando
equipos diversos
y capacitados](#)

[Asociándonos con
los clientes y los
proyectos
correctos](#)

[Siendo
independientes
y éticos](#)

[Evaluando los
riesgos para la
calidad](#)

[Comunicando
de manera
eficaz](#)

[Asumiendo
compromisos de
calidad](#)

[Supervisión y
corrección](#)

[Gobernanza y
liderazgo](#)

Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos

Las políticas globales rigurosas de aceptación y continuidad de proyectos y clientes son vitales para poder brindar servicios profesionales de alta calidad.

Seguir las políticas de aceptación y continuidad del cliente y del proyecto



Las políticas y los procesos de aceptación y continuidad de clientes y proyectos de KPMG están diseñados para identificar y evaluar los riesgos potenciales antes de aceptar o continuar una relación con un cliente o realizar un proyecto específico.

Las firmas de KPMG deben evaluar si aceptan o continúan una relación con un cliente o si realizan un proyecto específico. Cuando las decisiones de aceptación (o continuidad) del cliente/proyecto plantean riesgos significativos, se requieren aprobaciones adicionales.

Aceptar los clientes y los proyectos apropiados

Proceso de evaluación del cliente



KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S realizan una evaluación de cada cliente potencial. Esto implica obtener la información suficiente sobre el posible cliente, su administración principal y los beneficiarios reales importantes y luego, analizar adecuadamente la información para poder tomar una decisión de aceptación informada. Esta evaluación incluye una valoración del perfil de riesgo del cliente y la obtención de información de fondo sobre el cliente, sus principales gestores, directores y propietarios. De ser necesario, cada firma de KPMG obtiene la información adicional requerida para cumplir con los requisitos legales y/o reglamentarios locales.

Proceso de evaluación del proyecto

Cada prospecto de proyecto también se evalúa para identificar los riesgos potenciales en relación con el mismo. Se consideran una variedad de factores como parte de esta evaluación, incluidos los posibles problemas de independencia y conflictos de interés (usando Sentinel™, el sistema de verificación de conflictos e independencia de KPMG), el propósito previsto y el uso de los entregables del proyecto, la percepción pública, si los servicios no serían éticos, o incompatibles con nuestros valores, así como factores específicos del tipo de proyecto. Para todos los servicios, estos incluyen la competencia del equipo de gestión financiera del cliente y las habilidades y experiencia de los profesionales de KPMG asignados al personal del proyecto. La evaluación se realiza en consulta con otros socios senior de KPMG y los empleados e incluye la revisión por parte del líder de gestión de riesgos y calidad, según sea necesario.

Proceso de continuidad

KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S realizan una continuidad o reevaluación anual de todos sus clientes de auditoría. La continuidad o reevaluación identifica cualquier problema relacionado con la continuidad de la asociación y cualquier procedimiento de mitigación que deba implementarse (esto puede incluir la asignación de profesionales adicionales, como un revisor de control de calidad del proyecto (EQC) o la necesidad de involucrar especialistas adicionales en la auditoría). Para los servicios de asesoría, el proceso de continuidad se aplica anualmente dependiendo del nivel de riesgo (alto) o cuando la firma miembro brinda servicios de aseguramiento.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)



Los proyectos recurrentes o de larga duración que no son de auditoría también están sujetos a una reevaluación periódica. Además, los clientes y los proyectos deben ser reevaluados si existe un indicio de que puede haber un cambio en su perfil de riesgo, y como parte del proceso de evaluación continua de la independencia, los equipos de los proyectos deben identificar si existe algún cambio en las amenazas previamente identificadas o si hay nuevas amenazas a la independencia. Después de evaluadas las amenazas, si no se encuentran en un nivel aceptable, se eliminan o se aplican salvaguardas apropiadas para reducirlas a un nivel aceptable.

Proceso de retiro

Cuando KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S obtienen información que indica que se debe terminar la relación con un cliente o se debe frenar la ejecución de un proyecto, es necesario consultar internamente e identificar las responsabilidades legales, profesionales y regulatorias correspondientes. También se requiere que se comunique según sea necesario con los encargados del gobierno corporativo y cualquier otra autoridad apropiada.

Gestión del portafolio de clientes

El liderazgo de KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S designa a los socios del proyecto que tienen la competencia, las capacidades, el tiempo y la autoridad apropiados para desempeñar su función en cada proyecto.

Estos revisan el portafolio de clientes de cada socio auditor en conversaciones individuales con el socio auditor. Dichas revisiones consideran la industria, la naturaleza y el riesgo del portafolio de clientes en su conjunto junto con la competencia, las capacidades y la capacidad del socio y del equipo más amplio para realizar una auditoría de calidad para cada cliente.

Aceptar los clientes y los proyectos apropiados

Proceso de continuidad.

Las políticas y procedimientos detallados de independencia de KPMG International incorporan el Código de Ética de IESBA. Estos se establecen en el GQRMM de KPMG, que se aplica a todas las empresas de KPMG. Las herramientas automatizadas, que deben utilizarse para cada proyecto potencial para identificar posibles problemas de independencia y conflicto de intereses, facilitan el cumplimiento de estos requisitos.

Estas políticas se complementan con otras políticas y procesos para asegurar el cumplimiento de las normas emitidas por el Gobierno colombiano y las de otros organismos reguladores. Estas políticas y procesos cubren áreas como la independencia de la firma (que cubre, por ejemplo, las funciones de tesorería y adquisiciones), la independencia personal, las relaciones financieras de la firma, las relaciones laborales, la rotación de socios y la aprobación de servicios de auditoría y de otro tipo.

El Socio Responsable del Grupo Global de Independencia cuenta con el apoyo de un equipo básico de especialistas para ayudar a garantizar que se apliquen políticas y procedimientos de independencia sólidos y coherentes en las firmas de KPMG, y que se disponga de herramientas para ayudar a las firmas y a su personal a cumplir con estos requisitos. KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. y KPMG Shared Services S.A.S. tienen un Socio de Ética e Independencia (EIP) designado, que tiene la responsabilidad principal de la dirección y ejecución de las políticas y procedimientos de ética e independencia en KPMG Colombia. El EIP es responsable de comunicar e implementar las políticas y procedimientos de KPMG International y garantizar que las políticas y procedimientos de independencia local se establezcan y se implementen de manera efectiva cuando sean más estrictos que los requisitos de KPMG International. El EIP cumple con esta responsabilidad a través de:

- la implementación/supervisión del proceso y la estructura de control de calidad de ética e independencia dentro de la firma;

Las firmas de KPMG deben evaluar si aceptan o continúan una relación con un cliente o si realizan un proyecto específico. Cuando las decisiones de aceptación del cliente/proyecto (o continuidad/reevaluación) planteen riesgos significativos, se requieren aprobaciones adicionales. KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. y KPMG Shared Services S.A.S., los socios y empleados están obligados a consultar con el EIP sobre ciertos asuntos según se define en el GQRMM. También se le puede solicitar al EIP que consulte con el Grupo Global de Independencia, según los hechos y las circunstancias.

En caso de modificaciones a las políticas, procedimientos y actividades del área de Calidad y Gestión de Riesgos, estas son informadas a través de Boletines y Comunicados emitidos mediante el buzón funcional de Riesgos y publicados en la intranet, para que todo el personal de KPMG pueda consultar esta información.

[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Siendo independientes y éticos

La dependencia de la auditoría es una piedra angular de los estándares profesionales internacionales y los requisitos reglamentarios.

Mantener una mentalidad objetiva, independiente y ética, en línea con nuestro código de conducta y políticas.



Independencia financiera personal.

Las políticas de KPMG International exigen que las firmas de KPMG y los profesionales de KPMG estén libres de intereses financieros prohibidos y de relaciones financieras prohibidas con los clientes de aseguramiento y auditoría de las firmas de KPMG (por definición, el "cliente de auditoría" incluye sus entidades relacionadas o afiliadas), sus directivos, directores y, cuando sea necesario, propietarios significativos. Todos los socios de KPMG, independientemente de su firma o función, tienen generalmente prohibido poseer valores de cualquier cliente de auditoría de cualquier firma de KPMG.

Las firmas de KPMG utilizan un sistema de cumplimiento de independencia basado en la web (KICS) para ayudar a los profesionales de KPMG a cumplir con las políticas de inversión de independencia personal. Este sistema contiene un inventario de inversiones disponibles públicamente y proporciona un mecanismo de seguimiento para que los usuarios requeridos informen adquisiciones y enajenaciones de sus intereses financieros. El sistema facilita el seguimiento mediante la identificación y el informe de inversiones no permitidas y otras actividades no conformes (es decir, informes tardíos de la adquisición de una inversión).

Todos los socios y empleados con grado de gerente o superior que se relacionan con el cliente deben usar el sistema KICS antes de realizar una inversión para identificar si tienen permiso para hacerlo. También están obligados a mantener un registro en KICS de todas sus inversiones en entidades que cotizan en bolsa, que les notifica automáticamente si alguna inversión se restringe posteriormente. Las inversiones recientemente restringidas deben enajenarse dentro de los cinco días hábiles posteriores a la notificación. KPMG supervisa el cumplimiento de este requisito por parte de los socios y directivos como parte de nuestro programa de auditorías de cumplimiento de independencia de los profesionales.

El Grupo Global de Independencia proporciona orientación y procedimientos requeridos en relación con la auditoría y la inspección por parte de las firmas de KPMG del cumplimiento personal de las políticas de independencia de KPMG. Esto incluye criterios de muestreo que incluyen el número mínimo de profesionales que deben ser auditados anualmente.

En 2021, más de 60 socios y empleados de KPMG Colombia estuvieron sujetos a estas auditorías (esto incluyó aproximadamente el 26,7 % de nuestros socios).

Relaciones laborales

Cualquier profesional de KPMG que preste servicios a un cliente de auditoría debe notificar al EIP de la firma de KPMG si tiene la intención de entablar negociaciones laborales con ese cliente de auditoría. Para los socios, este requisito se extiende a cualquier cliente de auditoría de cualquier firma de KPMG que sea una entidad de interés público.

Los exmiembros del equipo de auditoría o los exsocios de KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S tienen prohibido incorporarse a un cliente de auditoría en determinadas funciones a menos que se hayan desvinculado de todas las conexiones significativas con KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S, incluidos los pagos que no sean fijos y predeterminados y/o que sean materiales para KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S, y hayan dejado de participar en las actividades empresariales y profesionales de la firma.

Los principales socios de auditoría y los miembros de la cadena de mando de un cliente de auditoría que es una entidad de interés público están sujetos a restricciones de tiempo (denominados períodos de "enfriamiento") que les impiden unirse a ese cliente en ciertas funciones hasta que se cumpla un tiempo estipulado.

Los miembros del equipo de aseguramiento también deben notificar al EIP cuando entren en negociaciones laborales con el cliente de aseguramiento durante el curso del proyecto. Los exmiembros del equipo de aseguramiento o exsocios de KPMG Colombia que se unan a un cliente de aseguramiento en ciertos roles, no pueden continuar participando en los negocios o actividades profesionales de la firma.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Comunicamos y monitoreamos los requerimientos en relación al empleo y sociedad de los profesionales de KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S por parte de los clientes de auditoría y aseguramiento.

Independencia financiera de la Firma

Las firmas de KPMG también deben estar libres de intereses prohibidos y relaciones prohibidas con clientes de auditoría, su gerencia, directores y, cuando sea necesario, propietarios principales.

Al igual que otras firmas de KPMG, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S utilizan el sistema KICS para registrar sus propias inversiones directas e indirectas importantes en entidades y fondos cotizados (o vehículos de inversión similares), así como en entidades o fondos no cotizados.

Esto incluye inversiones mantenidas en planes de pensiones y beneficios para empleados asociados.

Adicionalmente, KPMG S.A.S y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. están obligados a registrar en KICS todas las relaciones de préstamo y financiamiento de capital, así como las cuentas de custodia, fideicomiso y corretaje que mantienen los activos de las firmas miembro.

Anualmente, KPMG S.A.S y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. confirman el cumplimiento de los requisitos de independencia como parte del Programa de Cumplimiento de Riesgos.

Relaciones comerciales/proveedores

KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S., cuentan con políticas y procedimientos diseñados para garantizar que sus relaciones comerciales con los clientes de auditoría y aseguramiento se mantienen de acuerdo con el Código de Ética de IESBA y otros requisitos de independencia aplicables, como los promulgados por la SEC.

Esto incluye el establecimiento y mantenimiento de un proceso para evaluar los posibles acuerdos con terceros (por ejemplo, alianzas comerciales y acuerdos de trabajo conjunto, relaciones de compra y actividades de marketing y asuntos públicos) para determinar si influyen en la independencia del auditor.

Todas las posibles relaciones comerciales se evalúan para determinar los riesgos de la asociación e identificar posibles problemas de independencia del auditor y conflictos de interés. Una relación que involucre a un proveedor de servicios externo, que una firma miembro utilizará para apoyar los proyectos de los clientes u otros propósitos, también debe ser evaluada para determinar si el tercero tiene la competencia para prestar los servicios pertinentes. Las personas que prestan los servicios deben confirmar que entienden y cumplirán los requisitos de ética e independencia aplicables, y también deben completar la capacitación sobre ética. Los terceros que prestan servicios a clientes de auditoría o de aseguramiento deben completar la capacitación sobre independencia.

Ética e independencia — Formación y confirmaciones. Todos los socios y profesionales de servicio al cliente de KPMG, así como algunas otras personas, deben realizar

una formación en materia de independencia adecuada a su grado y función al incorporarse a KPMG S.A.S., KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. y KPMG Shared Services S.A.S., y posteriormente con carácter anual.

Los nuevos socios y empleados de atención al cliente que deban completar esta formación deberán hacerlo antes de (a) que transcurran treinta días desde su incorporación a KPMG S.A.S y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. o (b) antes de prestar cualquier servicio a cualquier cliente de auditoría o de convertirse en miembro de la cadena de mando de este (por definición, "cliente de auditoría" incluye sus entidades relacionadas o afiliadas).

También proporcionamos a todos los socios y empleados una formación anual sobre:

- el Código de Conducta Global y comportamiento ético; y
- el soborno y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas profesionales.

Los nuevos socios y empleados deben completar esta capacitación dentro de los tres meses posteriores a su incorporación a KPMG S.A.S. KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. y KPMG Shared Services S.A.S.

Todos los socios y empleados de KPMG están obligados a firmar, al incorporarse a KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. y KPMG Shared Services S.A.S., y posteriormente, una confirmación anual que indique que han cumplido con las políticas de ética e independencia aplicables.

Servicios no relacionados con la auditoría

Todas las firmas de KPMG están obligadas, como mínimo, a cumplir el Código de Ética del IESBA y las leyes y regulaciones aplicables relacionadas con el alcance de los servicios que pueden prestarse a los clientes de auditoría.

Además de identificar posibles conflictos de intereses, Sentinel™, facilita el cumplimiento de los requerimientos de independencia.

Como parte de la aceptación de un proyecto, se debe ingresar a Sentinel determinada información sobre todos los proyectos potenciales, incluyendo las descripciones detalladas de los servicios, los entregables y las tarifas estimadas. Cuando el proyecto es para un cliente de auditoría, también es necesario incluir en la presentación de Sentinel una evaluación de las posibles amenazas y salvaguardas a la independencia.

Los principales socios del proyecto de auditoría (LAEP) deben mantener estructuras de grupo para sus clientes de auditoría que cotizan en bolsa y otros clientes de auditoría, incluyendo sus entidades relacionadas o subsidiarias, en Sentinel. También son responsables de identificar y evaluar cualquier amenaza a la independencia que pueda surgir de la prestación de un servicio propuesto diferente al de auditoría y las salvaguardas disponibles para abordar esas amenazas. En el caso de las entidades para las que se mantienen estructuras de grupo, Sentinel permite a los LAEP examinar y solicitar la revisión, aprobar o denegar cualquier servicio propuesto para esas entidades en todo el mundo.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Para los servicios propuestos aprobados, Sentinel designa un período de tiempo durante el cual la aprobación permanece vigente. Una vez transcurrido el plazo establecido, los servicios deben completarse o reevaluarse para comprobar su admisibilidad; de lo contrario, se debe desistir de los servicios.

Las políticas de independencia global de KPMG prohíben que los socios de auditoría de la firma de KPMG sean evaluados o compensados en función de su éxito en la venta de servicios que no sean de aseguramiento a sus clientes de auditoría.

Las firmas de KPMG deben establecer y mantener un proceso para revisar y aprobar todos los servicios nuevos y modificados que se desarrollen. El EIP de cada firma de KPMG participa en la revisión de posibles problemas de independencia relacionados con los servicios nuevos o modificados.

Dependencia de las tarifas

Las políticas de KPMG International reconocen que pueden surgir amenazas al interés propio o de intimidación cuando los honorarios totales de un cliente de auditoría representan una gran proporción de los honorarios totales de la firma de KPMG que expresa la opinión de auditoría. Estas políticas requieren que las firmas consulten con su Líder de Gestión de Riesgos y Calidad del área siempre que se prevea que los honorarios totales de un cliente de auditoría excedan el 10 % de los ingresos anuales por honorarios de la firma miembro durante dos años consecutivos. Además, si los honorarios totales de un cliente de auditoría de una entidad de interés público y sus entidades vinculadas representaran más del 10 % de los honorarios totales percibidos por una determinada firma miembro durante dos años consecutivos, estas políticas exigen además que:

- Se comunique a los encargados de la gobernanza en el cliente de auditoría; y
- Un socio de otra firma miembro de KPMG sea designado como revisor de control de calidad del proyecto (EQC).

KPMG S.A.S y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. tienen un solo cliente de auditoría que representó más del 10 por ciento de los honorarios totales recibidos en los últimos dos años. En este caso, se han aplicado las garantías exigidas.

Evitar conflictos de interés

Todas las firmas y el personal de KPMG son responsables de identificar y gestionar los conflictos de intereses, que son circunstancias o situaciones de las que se puede esperar razonablemente que tengan un impacto en la capacidad de la firma para ser objetiva o actuar sin prejuicios.

Los equipos de proyectos de KPMG deben utilizar Sentinel para identificar conflictos potenciales, de modo que puedan abordarse de acuerdo con los requisitos legales y profesionales.

Conflictos personales

Los conflictos de interés pueden surgir en situaciones en las que los socios o empleados de KPMG tienen una conexión personal con el cliente que puede interferir, o ser percibida como una interferencia, con su capacidad de ser objetivos, o cuando están personalmente en posesión de información confidencial relacionada con otra parte de una transacción.

En estas situaciones es necesario consultar con el Socio de Gestión de Riesgos (RMP) de KPMG o con el EIP

También existen políticas que prohíben al personal de KPMG ofrecer o aceptar incentivos, incluyendo regalos y hospitalidad, hacia o de clientes de auditoría, a menos que el valor sea trivial e intrascendente, no esté prohibido por la ley o regulación pertinente y no se considere que ha sido ofrecido con la intención de influir indebidamente en el comportamiento del receptor o que pueda poner en duda la integridad, independencia, objetividad o juicio del individuo o de la firma miembro.

Resolución de conflictos de interés

Los conflictos de intereses pueden surgir en situaciones en las que los socios de KPMG S.A.S y los socios o empleados de KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S tienen una conexión personal con el cliente que puede interferir, o ser percibida como una interferencia, con su capacidad de ser objetivos, o cuando están personalmente en posesión de información confidencial relacionada con otra parte de una transacción. En estas situaciones, se requiere consultar con el Socio de Gestión de Riesgos (RMP) o el EIP.

Las políticas de KPMG International también prohíben que el personal de KPMG ofrezca o acepte incentivos, incluyendo regalos y hospitalidad hacia o de clientes de auditoría, a menos que el valor sea trivial e intrascendente, no esté prohibido por la ley o regulación pertinente y no se considere que ha sido ofrecido con la intención de influir indebidamente en el comportamiento del receptor o que pueda poner en duda la integridad, independencia, objetividad o juicio del individuo o de la firma miembro.

Todas las firmas y el personal de KPMG son responsables de identificar y gestionar los conflictos de intereses, que son circunstancias o situaciones que tienen, o pueden percibirse como un impacto en la capacidad de la firma y/o de sus socios o empleados para ser objetivos o actuar sin prejuicios.

Todas las firmas de KPMG deben utilizar Sentinel™ para la identificación de posibles conflictos, de modo que estos puedan abordarse de acuerdo con los requisitos legales y profesionales.

KPMG Colombia cuenta con recursos de gestión de riesgos que son responsables de revisar cualquier conflicto potencial identificado y trabajar con las firmas miembro afectadas para resolver el conflicto, cuyo resultado debe documentarse.

Existen procedimientos de escalamiento y resolución de disputas para situaciones en las que no se puede llegar a un acuerdo sobre cómo manejar un conflicto. El proyecto se rechaza o finaliza cuando un problema de conflicto potencial no se puede mitigar adecuadamente.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Violaciones de la independencia

Todo el personal de KPMG S.A.S., KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. y KPMG Shared Services S.A.S., está obligado a denunciar al EIP cualquier caso de violación de la independencia tan pronto como tenga conocimiento de este. En caso de incumplimiento de nuestras políticas de independencia, ya sea identificado en la revisión de cumplimiento, autodeclarado o no, los profesionales están sujetos a una política disciplinaria de independencia. Todos los incumplimientos de los requisitos de independencia del Código IESBA u otros requisitos externos de independencia deben informarse a los encargados del gobierno corporativo lo antes posible, excepto cuando se haya acordado un calendario alternativo para incumplimientos menos significativos con los encargados del gobierno corporativo.

KPMG Colombia cuenta con una política disciplinaria documentada y comunicada en relación con las infracciones a las políticas de independencia, incorporando sanciones incrementales que reflejan la gravedad de las infracciones. El Comité Disciplinario de KPMG Colombia supervisa las políticas y procedimientos en materia ética y de incumplimiento de los requisitos.

Los asuntos que surjan se tienen en cuenta en nuestras decisiones de promoción y compensación y, en el caso de los líderes y gerentes de proyectos, se reflejan en sus métricas individuales de calidad y riesgo.

Rotación de socios

Las políticas de rotación de socios de KPMG International son consistentes con los requisitos del Código de Ética de IESBA y exigen que todas las firmas miembro cumplan con cualquier requisito de rotación local aplicable más estricto.

Los socios de KPMG S.A.S. y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S., están sujetos a la rotación periódica de sus responsabilidades para los clientes de auditoría según las leyes, reglamentos, reglas de independencia y las políticas de KPMG International aplicables. Estos requisitos imponen límites a la cantidad de años consecutivos que los socios, en ciertas funciones, pueden brindar servicios de auditoría a un cliente, seguidos de un período de "tiempo de espera" durante el cual estos socios no pueden:

- participar en la auditoría;
- proporcionar control de calidad para la auditoría;
- consultar con el equipo del proyecto o el cliente sobre cuestiones técnicas o específicas de la industria;
- influir de alguna manera en el resultado de la auditoría;
- dirigir o coordinar servicios profesionales para el cliente;
- supervisar la relación de la firma con el cliente de auditoría; o
- tener cualquier otra interacción significativa o frecuente con la alta dirección o los encargados del gobierno corporativo del cliente.

KPMG S.A.S. y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. monitorean la rotación de los líderes del proyecto de auditoría (como el socio del proyecto, el revisor de control de calidad del proyecto y cualquier otro rol clave del socio de auditoría, donde exista un requisito de rotación) y desarrolla planes de transición para asegurar la asignación de socios con la competencia y capacidad necesarias para entregar un servicio de calidad constante a los clientes.

Tolerancia cero frente al soborno y la corrupción



El cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas es un aspecto clave para todos en KPMG S.A.S., KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S. y KPMG Shared Services S.A.S. Tenemos tolerancia cero con el soborno y la corrupción.

Prohibimos la participación en cualquier tipo de soborno de conformidad con las leyes y reglamentos colombianos. Tampoco toleramos el soborno o la corrupción por parte de terceros, incluidos nuestros clientes, proveedores o funcionarios públicos, y hemos establecido políticas, procedimientos y controles para prevenir y prohibir actos de soborno o corrupción por parte de dichos terceros. KPMG International requiere que las firmas de KPMG cuenten con controles internos apropiados para mitigar el riesgo de participación en sobornos por parte de la firma y sus socios y empleados.

Todos los socios y empleados de KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S deben realizar capacitaciones que abarquen el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y las normas profesionales relacionadas con la lucha contra el soborno y la corrupción, incluida la denuncia de incumplimientos presuntos o reales. Adicionalmente, KPMG S.A.S, KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S y KPMG Shared Services S.A.S realizan campañas internas de concientización para consolidar conceptos y situaciones claves para identificar y reportar alertas tempranas de posibles actos de soborno o corrupción.

En nuestro portal "SAGRILAF y Ética Empresarial" disponible en <https://home.kpmg/co> se puede encontrar mayor información sobre las políticas antisoborno y anticorrupción de KPMG Colombia. Además, las políticas antisoborno y anticorrupción de KPMG International se pueden encontrar en [Antisoborno y corrupción - KPMG Global \(home.kpmg\)](#).



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Evaluando los riesgos para la calidad



A través del Consejo de Calidad de Auditoría Global (GAQC) y el Grupo Directivo de Gestión de Riesgos y Calidad Global (GQRMSG), KPMG International revisa los resultados de los programas de monitoreo de calidad, revisa las principales causas y las acciones correctivas planificadas, y desarrolla acciones correctivas globales adicionales según sea necesario.

Las remediaciones globales están dirigidas a acciones en torno a la cultura y el comportamiento en toda la organización global y a impulsar el desempeño constante del equipo de proyectos dentro de las firmas de KPMG.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Comunicando de manera eficaz



Reconocemos que otro factor importante para mejorar la calidad de las auditorías es contar con las opiniones de las principales partes interesadas y actuar en consecuencia.

Proporcionando información y manteniendo una comunicación bidireccional abierta y honesta



La comunicación honesta y sincera con los clientes, incluida la gerencia y los encargados del gobierno corporativo, es un aspecto clave de nuestra entrega de informes y servicios de calidad. KPMG Clara incluye un portal de colaboración con el cliente, que permite a los clientes monitorear en tiempo real el estado de la auditoría, así como una comunicación fluida con el equipo de proyectos de auditoría.

Comunicaciones con los encargados del gobierno corporativo

KPMG International destaca la importancia de mantener informados a los encargados del gobierno acerca de las cuestiones que surjan a lo largo de la auditoría mediante orientación y recursos de apoyo. Las firmas y los profesionales de KPMG logran esto a través de una combinación de informes y presentaciones, asistencia a las reuniones del comité de auditoría o del directorio y, cuando corresponda, debates continuos con la gerencia y los miembros del comité de auditoría.

El papel de los comités de auditoría es clave para apoyar la calidad de la auditoría, supervisando la relación entre la empresa y el auditor y cuestionando lo que hacen los auditores y cómo lo hacen.

Instituto del Comité de Auditoría (ICA)

En reconocimiento del exigente e importante papel que desempeñan los comités de auditoría en el impulso de la calidad de la auditoría y de los retos a los que se enfrentan en el cumplimiento de sus responsabilidades, el Instituto de Comité de Auditoría (ICA) de KPMG tiene como objetivo ayudar a los miembros de los comités de auditoría a mejorar su compromiso y su capacidad para poner en práctica procesos eficaces de comité de auditoría.

El ICA opera en más de 40 jurisdicciones de todo el mundo y proporciona a los miembros de los comités de auditoría orientación sobre asuntos de interés para los comités de auditoría; actualizaciones sobre temas como la reforma de la auditoría de la UE, los cambios en las normas de contabilidad y otros asuntos de interés para los comités de auditoría (como la ciberseguridad y la cultura corporativa); y la oportunidad de establecer contactos con sus colegas durante un amplio programa de actualizaciones técnicas y seminarios de sensibilización.

Más detalles e ideas sobre el ICA [disponibles aquí](#).

Instituto NIIF

El Instituto Global de NIIF de KPMG proporciona información y recursos para ayudar a los miembros de las juntas directivas y de los comités de auditoría, ejecutivos, gerentes, partes interesadas y representantes de los gobiernos a obtener información y acceder al liderazgo de pensamiento sobre el marco global de información financiera en evolución.

Realización y seguimiento de la Encuesta Global del Personal (GPS)

Solo con personas comprometidas y talentosas KPMG puede realizar auditorías en línea con nuestras expectativas de calidad. Anualmente todo el personal de KPMG es invitado a participar en el GPS de KPMG para compartir su percepción sobre su experiencia de trabajo para KPMG. El GPS proporciona una medida del compromiso de nuestra gente e información sobre las áreas que impulsan el proyecto. Los resultados pueden ser analizados por varios factores, por ejemplo, el área funcional o geográfica, el grado y el género, para proporcionar un enfoque adicional para la acción. A través del GPS, KPMG obtiene información adicional sobre cómo nos va en las categorías que se sabe que afectan el compromiso de los empleados. También cubrimos áreas de enfoque que son directamente relevantes para la calidad de la auditoría; la encuesta incluye preguntas específicas relacionadas con la calidad de la auditoría que deben responder todas las personas que participaron en una auditoría en los 12 meses anteriores, lo que nos brinda un conjunto de datos específico para asuntos relacionados con la calidad de la auditoría.

La encuesta también proporciona a los líderes de KPMG International resultados relacionados con la calidad y los comportamientos de riesgo, la calidad de las auditorías, la defensa de los valores de KPMG, las actitudes de los empleados y socios hacia la calidad, el liderazgo y el tono en los niveles superiores.

Todas las firmas de KPMG deben participar en la encuesta cada año y tomar las medidas adecuadas para comunicar y responder a sus hallazgos.

También se lleva a cabo un análisis específico de auditoría de los resultados del GPS, con un enfoque particular en la calidad de la auditoría. Los resultados y los temas principales se presentan anualmente al Grupo Directivo de Auditoría Global para considerar la acción correctiva adecuada, si es necesario.

[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Asumiendo compromisos de calidad

La forma en que se lleva a cabo una auditoría es tan importante como el resultado. Se espera que los socios y empleados de KPMG demuestren ciertos comportamientos clave y sigan ciertas políticas y procedimientos en la realización de auditorías efectivas y eficientes.

Asumiendo la responsabilidad de la calidad de la auditoría a nivel de la firma KPMG

 Si bien KPMG International crea el marco y las políticas globales para la calidad de la auditoría, los líderes de la firma KPMG son responsables de

la entrega de dicha calidad. Cada firma de KPMG es responsable de establecer y mantener un sistema de control de calidad. Dentro de cada firma de KPMG, hay un Jefe de Auditoría, que tiene la responsabilidad principal de la calidad de la auditoría y cuenta con el apoyo del Socio de Gestión de Riesgos (RMP) de la firma, para mantener un sistema de control de calidad.

Fomentando una cultura de consulta

 KPMG fomenta una sólida cultura de consulta que apoya a los equipos de trabajo a lo largo de sus procesos de toma de decisiones y es un

contribuyente fundamental para la calidad de la auditoría. KPMG promueve una cultura en la que la consulta se reconoce como una fortaleza y que alienta a todos los profesionales de KPMG a consultar sobre asuntos difíciles o contenciosos.

Para ayudar con esto, las firmas de KPMG deben tener protocolos establecidos para la consulta y documentación de asuntos importantes de contabilidad y auditoría, incluidos procedimientos para facilitar la resolución de diferencias de opinión sobre temas relacionados con el proyecto. Además, el Manual GQ&RM incluye requisitos de consulta obligatoria sobre determinados asuntos.

Consulta técnica y recursos globales

 El soporte técnico de contabilidad y auditoría está disponible para las firmas de KPMG a través del Grupo de Metodología de Auditoría Global (GAMG, por sus siglas en inglés), el Grupo de Soluciones Globales de KPMG (KGSG, por sus siglas en inglés), el Grupo de Normas Internacionales (ISG, por sus siglas en inglés) y el Grupo de Normas del PCAOB (PSG).

Grupo de Metodología de Auditoría Global (GAMG)

La metodología de auditoría de KPMG es desarrollada y mantenida por el GAMG. El GAMG desarrolla nuestra metodología de auditoría en función de los requisitos de las normas de auditoría aplicables: las ISA, las PCAOB y las AICPA.

Grupo de Soluciones Globales de KPMG (KGSG)

El KGSG es responsable de la concepción, el desarrollo y la implementación de herramientas de auditoría global, incluidas las innovaciones tecnológicas y de automatización.

KGSG y GAMG trabajan en colaboración para apoyar a las empresas de KPMG a través de la colaboración, la innovación y la tecnología. Hemos realizado una inversión significativa en nuestra metodología y herramientas de auditoría, con el objetivo principal de mejorar la calidad de la auditoría, la consistencia global y la estandarización.

Con sedes en cada una de las tres regiones de KPMG (América, Europa, Oriente Medio y África y Asia-Pacífico), los equipos de KGSG y GAMG están formados por profesionales con experiencia en auditoría, TI, ciencia de los datos, matemáticas, estadística y más, procedentes de todo el mundo, que aportan diversas experiencias y formas de pensar innovadoras para seguir evolucionando las capacidades de auditoría de KPMG.

En la sección [Adoptando la tecnología digital](#) de este informe se incluye más información sobre la auditoría global de KPMG [metodologías y herramientas](#) basadas en la tecnología.

Grupo de Normas Internacionales (ISG)

El ISG se centra en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Normas NIIF) y las NIA.

Para promover la consistencia de la interpretación de las Normas NIIF y las NIA entre las firmas de KPMG, los Equipos Temáticos con representación geográfica de todo el mundo identifican problemas emergentes y desarrollan orientación global de manera oportuna. En resumen, el ISG:



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

- monitorea problemas de prácticas emergentes identificados a través de evaluaciones de desempeño de calidad, por parte de los reguladores y a través de actividades de análisis de causa raíz;
- desarrolla una guía sobre la interpretación y aplicación de estándares internacionales y, cuando corresponda, en respuesta a los problemas de calidad que surgen de la revisión, impulsa la consistencia en toda la organización;
- proporciona retroalimentación a los emisores de estándares internacionales sobre los cambios propuestos a los estándares y consultas; y
- consulta sobre asuntos técnicos con las firmas de KPMG en relación con problemas específicos del cliente.

El ISG también apoya los paneles NIF y los equipos de temas globales para facilitar el intercambio de información entre la red del Departamento de Práctica Profesional (DPP) y para ayudar a garantizar que los problemas específicos del sector se traten de manera proactiva.

Grupo de estándares de la PCAOB (PSG)

El PSG está formado por un grupo de profesionales con experiencia en las normas de auditoría del PCAOB, que promueven la consistencia de la interpretación de las normas de auditoría del PCAOB en las auditorías de las firmas de KPMG, de los componentes no estadounidenses de las empresas estadounidenses y de los emisores privados extranjeros y los componentes no estadounidenses de los emisores de la SEC, tal como se definen en la normativa de la SEC. El PSG también brinda información sobre el desarrollo de la capacitación para los auditores que trabajan en los proyectos de auditoría de la PCAOB y, cuando es factible, facilita la entrega de dicha capacitación.

Recurso de práctica profesional

Las firmas de KPMG brindan apoyo de consulta sobre asuntos de auditoría y contabilidad técnica a sus profesionales de auditoría a través de recursos de práctica profesional. Estos recursos también ayudan a los equipos del proyecto cuando existen diferencias de opinión, ya sea dentro del mismo equipo o con el supervisor de control de calidad del proyecto. Las diferencias no resueltas deben seguir un protocolo de escalada prescrito para la resolución final.

El ISG de KPMG y el PSG también están disponibles para consultas cuando sea necesario.

Evaluando críticamente la evidencia de auditoría, utilizando el juicio profesional y el escepticismo

En todas las auditorías de KPMG, la naturaleza y el alcance de la evidencia de auditoría que recopilamos responde a los riesgos evaluados.

Consideramos toda la evidencia de auditoría obtenida durante el curso de la auditoría, incluida la evidencia de auditoría contradictoria o inconsistente. Se requiere que cada miembro del equipo de KPMG ejerza su juicio profesional y mantenga el escepticismo profesional durante todo el proyecto de auditoría. El escepticismo profesional implica una mente inquisitiva y un estado de alerta frente a contradicciones o inconsistencias en la evidencia de auditoría. El juicio profesional abarca la necesidad de ser consciente y estar alerta a los sesgos que pueden representar una amenaza para los buenos juicios.

Dirigir, entrenar, supervisar y revisar



Incorporación de la mentoría, supervisión y revisión continuas

Para invertir en el desarrollo de las habilidades y capacidades de los profesionales de KPMG, promovemos un entorno de aprendizaje continuo y apoyamos una cultura de *coaching*.

La mentoría, el entrenamiento y la supervisión continuos durante una auditoría implican:

- participación de los socios del proyecto en las discusiones de planificación;
- rastrear el progreso del proyecto de auditoría;
- considerando la competencia y las capacidades de los miembros individuales del equipo del proyecto, incluyendo si tienen suficiente tiempo para realizar su trabajo, si entienden sus instrucciones y si el trabajo se está realizando de acuerdo con el enfoque planificado para el proyecto;
- ayudar a los miembros del equipo del proyecto a abordar cualquier asunto importante que surja durante la auditoría y modificar el enfoque planificado de forma adecuada; e
- identificar asuntos de consulta con miembros del equipo más experimentados durante el proyecto.

Una parte clave de la mentoría y la supervisión efectivas es la revisión oportuna del trabajo realizado para que los asuntos importantes se identifiquen, discutan y aborden rápidamente.

Revisiones de control de calidad del proyecto (EQC)

La revisión de EQC es una parte importante del marco de calidad de KPMG. Las firmas de KPMG deben designar un supervisor de EQC para las auditorías, que incluyan las revisiones relacionadas con la información financiera intermedia, de todas las entidades cotizadas, entidades no cotizadas con un alto perfil público, compromisos que requieren una revisión de EQC según las leyes aplicables o regulaciones y otros compromisos designados por el Socio de Gestión de Riesgos o el Jefe de Auditoría del país.

Una revisión de EQC proporciona una seguridad razonable de que el equipo ha identificado adecuadamente los riesgos significativos, incluidos los riesgos de fraude, y ha diseñado y ejecutado procedimientos de auditoría para abordarlos.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Los revisores de EQC deben cumplir con los requisitos de capacitación y experiencia para realizar una supervisión de control de calidad para un proyecto en particular. Los supervisores son independientes del equipo del proyecto y del cliente de auditoría y tienen la experiencia y los conocimientos adecuados para realizar una revisión objetiva de las decisiones y juicios más críticos, realizados por el equipo del proyecto y la idoneidad de los estados financieros.

La auditoría se completa solo cuando el revisor de EQC está seguro de que se han resuelto todas las preguntas importantes planteadas, aunque el socio del proyecto es el responsable final de la resolución de los asuntos de contabilidad y auditoría.

Continuamente buscamos fortalecer y mejorar el papel que desempeña la supervisión de EQC en las auditorías de KPMG y hemos tomado una serie de acciones para reforzar esto, incluida la emisión de una guía de mejores prácticas, la incorporación de requisitos de revisión específicos en nuestro flujo de trabajo de auditoría y el desarrollo de políticas relacionadas con el reconocimiento, nominación y desarrollo de revisores de EQC.

Apoyar y documentar adecuadamente las conclusiones



La documentación de la auditoría se completa y reúne de acuerdo con el cronograma establecido por la política de la firma y los estándares de la auditoría, adicionalmente hemos implementado medidas de seguridad administrativas, técnicas y físicas para proteger la confidencialidad e integridad de la información del cliente y de la firma KPMG. Recientemente KPMG International adoptó políticas para aplicar a todas sus firmas, con el fin de reducir el período de tiempo permitido para reunir la documentación de auditoría, que es significativamente menor que el requerido por las normas de auditoría aplicables.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Supervisión y corrección

Los programas integrados de monitoreo de calidad y cumplimiento permiten a las firmas de KPMG identificar deficiencias de calidad, realizar análisis de causa raíz y desarrollar, implementar e informar planes de acción correctivos, tanto de los proyectos de auditoría individuales como del sistema general de control de calidad.

Supervisar y medir rigurosamente la calidad a nivel local y global



Compromiso con la mejora continua

KPMG se compromete a mejorar continuamente la calidad, la consistencia y la eficiencia de las acciones apropiadas de KPMG.

Los programas de monitoreo de calidad y cumplimiento son globalmente consistentes en su enfoque en todas las firmas miembro, incluida la naturaleza y el alcance de las pruebas y los informes. KPMG en Colombia compara los resultados de sus programas de monitoreo interno con los resultados de cualquier programa de inspección externa y toma las medidas oportunas.

Programas de monitoreo y cumplimiento interno

Los programas de monitoreo y cumplimiento de KPMG en Colombia son creados por KPMG International y se aplican en todas las firmas de KPMG.

Los programas evalúan:

- el desempeño del proyecto de conformidad con los estándares aplicables, las leyes y reglamentos aplicables y las políticas y procedimientos fundamentales de KPMG International; y
- el cumplimiento de KPMG en Colombia con las principales políticas y procedimientos de KPMG International y la pertinencia, adecuación y operación efectiva de las políticas y procedimientos clave de control de calidad.

Nuestros programas de monitoreo interno también contribuyen a la evaluación de si nuestro sistema de control de calidad ha sido diseñado apropiadamente, implementado de manera efectiva y que opera también de manera efectiva. Nuestros programas de monitoreo interno incluyen:

- Revisiones de rendimiento de calidad (QPR) y cumplimiento de riesgos
- Programas (RCP), que se llevan a cabo anualmente en las funciones de Auditoría, Impuestos y Asesoría de las firmas de KPMG; y
- un programa multifuncional de Revisión de Cumplimiento y Calidad Global (GQ&CR), con empresas de KPMG seleccionadas para su revisión a diversos intervalos en función de criterios de riesgo identificados.

La participación en las Revisiones de Desempeño de Calidad de Auditoría (QPR), el Programa de Cumplimiento de Riesgos (RCP) y los programas GQ&CR es obligatoria para todas las firmas de KPMG.

Los resultados y lecciones de los programas de monitoreo integrado se comunican internamente y se toman las medidas apropiadas a nivel local, regional y global.

Proporcionamos más detalles sobre estos programas y cómo funcionan en las siguientes secciones.

Grupo de Monitoreo de Calidad de Auditoría Global (GAQMG)

El GAQMG identifica problemas para ayudar a impulsar la calidad de la auditoría. El grupo está conformado por un equipo de socios, directores y altos cargos con experiencia en la realización de revisiones de programas de proyectos de auditoría de entidades vinculadas y cotizadas (LRE). El equipo también incluye socios y profesionales con experiencia en la auditoría de controles generales de tecnología de la información y controles de aplicaciones.

Revisiones de Rendimiento de Calidad de la Auditoría (QPR)

El programa QPR de Auditoría evalúa el rendimiento del nivel de compromiso e identifica oportunidades para mejorar la calidad del compromiso.

Enfoque basado en el riesgo

Cada líder de proyecto [en cada firma de KPMG] es supervisado al menos una vez en un ciclo de tres años. Se utiliza un enfoque basado en el riesgo para seleccionar los proyectos.

KPMG en Colombia lleva a cabo el programa QPR de forma anual de acuerdo con las instrucciones QPR de KPMG International. Las revisiones se realizan a nivel de KPMG en Colombia y son monitoreadas a nivel regional y global. Las revisiones QPR de las auditorías de la empresa son supervisadas por un revisor principal experimentado e independiente de la firma.

Selección, preparación y proceso del revisor

Existen criterios sólidos para la selección de revisores. Los equipos de revisión incluyen revisores principales experimentados e independientes de la firma objeto de la revisión.

Se imparte formación a los equipos de revisión y a otras personas que supervisan el proceso, centrándose en los temas que preocupan a los reguladores de la supervisión de las auditorías y en la necesidad de ser tan rigurosos como los revisores externos.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Evaluaciones de Auditoría QPR

Se utilizan criterios coherentes para determinar las calificaciones de los proyectos y las evaluaciones de la práctica de auditoría de las firmas miembro.

Los trabajos de auditoría seleccionados para revisión se califican como 'Satisfactorio', 'Requiere mejorar el desempeño' o 'Insatisfactorio'.

Informes

Los hallazgos del programa QPR se difunden a los profesionales de la firma a través de comunicaciones escritas, herramientas de capacitación interna y reuniones periódicas con los socios, los gerentes y el personal.

También se hace hincapié en estas áreas en los programas de inspección posteriores para medir el grado de mejora continua.

Se notifica a los socios principales del proyecto de auditoría (LAEP) las calificaciones insatisfactorias de sus respectivos proyectos transfronterizos. Además, se notifica a los LAEP de las empresas matrices/oficinas principales cuando una subsidiaria/afiliada de su grupo de clientes es auditada por una firma miembro en la que se han identificado problemas de calidad significativos durante el QPR.

Programa de Cumplimiento de Riesgos (RCP)

KPMG Internacional desarrolla y mantiene políticas y procesos de control de calidad que se aplican a todas las firmas de KPMG. Estas políticas y procesos, y sus procedimientos relacionados, incluyen los requisitos de la NICC 1.

Durante el PCR anual, las firmas de KPMG llevan a cabo un sólido programa de evaluación que consiste en la documentación de los controles y procedimientos de calidad, las pruebas de cumplimiento correspondientes y la comunicación de las excepciones, los planes de acción y las conclusiones. Los objetivos del PCR son:

- documentar, evaluar y monitorear la medida en que el sistema de control de calidad de la firma KPMG cumple con las políticas de gestión de riesgos y calidad global y los requisitos legales y reglamentarios clave; y
- proporcionar los fundamentos para que las firmas de KPMG evalúen **el cumplimiento de las normas profesionales pertinentes y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.**

Cuando se identifiquen deficiencias, la firma de KPMG debe desarrollar planes de acción apropiados y luego monitorear el estado de cada elemento de acción.

Programa de Revisión de Cumplimiento y Calidad Global (GQ&CR)

Cada firma de KPMG está sujeta a un GQ&CR realizado por el equipo de GQ&CR de KPMG Internacional, independiente de la firma de KPMG, en varios intervalos en función de los criterios de riesgo identificados.

El equipo de GQ&CR que realiza las revisiones es independiente de la firma KPMG y es objetivo y conocedor de las políticas de GQ&RM. Los GQ&CR evalúan el cumplimiento de las políticas y procedimientos seleccionados de KPMG Internacional y

comparten las mejores prácticas entre las firmas de KPMG. El GQ&CR proporciona una evaluación independiente de:

- el compromiso de una firma de KPMG con la calidad y la gestión de riesgos y la medida en que su estructura general, gobierno corporativo y financiamiento respaldan y refuerzan este compromiso;
- el cumplimiento de una empresa de KPMG con las políticas y procedimientos clave de KPMG International; y
- la solidez con la que la firma lleva a cabo su propio programa de cumplimiento (RCP).

KPMG en Colombia desarrolla planes de acción para responder a todos los hallazgos de GQ&CR que indican que se requiere una mejora y los acuerda con el equipo de GQ&CR.

Nuestro progreso en el plan de acción es monitoreado por el equipo central de GQ&CR. Los resultados se comunican al Grupo Directivo de Gestión de Riesgos y Calidad Global (GQRMSG) y, cuando es necesario, a la dirección regional e internacional de KPMG correspondiente.

Líderes de Área de Calidad y Gestión de Riesgos (ARL)

El director global de Calidad, Riesgo y Normatividad designa a los ALR, que desempeñan una función de supervisión periódica y continua para evaluar la eficacia de los esfuerzos y procesos de una firma de KPMG para identificar, gestionar e informar riesgos significativos que tienen el potencial de afectar la marca KPMG.

Las actividades significativas de los ARL, incluyendo los problemas de la firma KPMG identificados y la respuesta/remediación relacionada, se informan a la dirección de GQ&RM.

Obtener, evaluar y actuar en función de la retroalimentación de las partes interesadas

- ☆☆☆ Reconocemos que otro factor importante para mejorar la calidad de las auditorías es contar con las opiniones de las principales partes interesadas y actuar en consecuencia.
- ☑☆☆
- ☆☆

Reguladores

En Colombia, la Junta Central de Contadores es la autoridad reguladora de todos los contadores públicos registrados en el país, incluidos los auditores profesionales. Podrán realizar inspecciones a las Firms miembro de KPMG en Colombia de conformidad con sus políticas generales de supervisión. El registro de las Firms Miembro de KPMG en Colombia fue renovado en [xxxxx].

KPMG S.A.S. también está registrado en la PCAOB de EE. UU. y en la CPAB de Canadá. La PCAOB de EE. UU., inspeccionó a KPMG en octubre de 2019. El informe público sobre la inspección se publicó el 23/2/2021 y tanto este, como nuestra respuesta, están disponibles en [el sitio web de la PCAOB](#).

Ninguna de las inspecciones externas ha detectado problemas que tengan una repercusión importante en la realización de nuestra actividad de auditoría legal.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

KPMG International mantiene una comunicación regular y bidireccional con el Foro Internacional de Reguladores Independientes de Auditoría (IFIAR), principalmente a través de su Grupo de Trabajo Global de Calidad de la Auditoría (GAQ WG), para debatir cuestiones temáticas de calidad de la auditoría junto con estrategias específicas de mejora. Valoramos el diálogo abierto, honesto y transparente que IFIAR facilita sobre temas de calidad de auditoría global.

Se espera que todas las firmas de KPMG mantengan relaciones profesionales y respetuosas con los reguladores, lo que incluye participar de manera proactiva, responder a las preguntas de manera oportuna y tomar las medidas correctivas adecuadas.

Retroalimentación del cliente

La retroalimentación de los clientes también es importante. Las firmas de KPMG buscan proactivamente la retroalimentación de los clientes a través de conversaciones directas y encuestas de terceros.

Realización de un análisis de la causa originaria



El análisis de la causa originaria es importante para identificar y abordar los problemas de calidad de la auditoría y evitar su recurrencia en el futuro. Todas las firmas de KPMG están obligadas a realizar dicho análisis.

Todos los Jefes de Auditoría son responsables de la calidad de la auditoría, incluida la corrección de los problemas de calidad de la auditoría. El socio de gestión de riesgos supervisa la implementación de los planes de remediación.

A nivel global, continuamos fortaleciendo nuestro proceso de análisis de causa raíz e impulsando la consistencia en toda la organización.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Gobernanza y liderazgo



Estructura Jurídica



El 1° de octubre de 2020, KPMG S.A.S., KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S., KPMG Shared Services S.A.S y todas las demás firmas de KPMG

suscribieron nuevos documentos de afiliación y asociados, cuyo impacto clave es que todas las firmas miembro de la organización global de KPMG se convirtieron en miembros en, o tienen otras conexiones legales con, KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía.

Desde el 1° de octubre de 2020, KPMG International Limited ha sido la entidad coordinadora para el beneficio global de las firmas miembro de KPMG. No proporciona servicios profesionales a los clientes. Los servicios profesionales a los clientes son proporcionados exclusivamente por las firmas miembro.

KPMG es la marca registrada de KPMG International y es el nombre por el cual se conoce comúnmente a las firmas miembro. Los derechos de las firmas miembro para usar el nombre y las marcas de KPMG están contenidos en los acuerdos con KPMG International.

De conformidad con sus acuerdos de membresía con KPMG International, las firmas miembro deben cumplir con las políticas de KPMG International, incluidos los estándares de calidad que rigen la operación y la manera en que brindan los servicios a los clientes para competir de manera efectiva. Esto incluye ser profesional y financieramente estable; tener una estructura de propiedad, gobernanza y gestión que garantice la continuidad y la estabilidad y el éxito a largo plazo; y ser capaz de cumplir con las políticas emitidas por KPMG International, adoptar estrategias globales, compartir recursos (entrantes y salientes), dar servicio a clientes multinacionales, gestionar el riesgo y desplegar metodologías y herramientas globales.

KPMG International Limited y las firmas miembro de KPMG no son una asociación global, una sola firma, una corporación multinacional, una empresa conjunta, ni tiene una relación de principal o de agente o asociación entre sí. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o comprometer a KPMG International Limited, a cualquiera de sus entidades relacionadas o a cualquier otra firma miembro frente a terceros, ni KPMG International Limited o cualquiera de sus entidades relacionadas tiene dicha autoridad para obligar o comprometer a cualquier firma miembro.

Se pueden encontrar más detalles sobre los arreglos legales y de gobierno revisados para la organización global KPMG a partir del 1 de octubre de 2020 en la sección "[Gobernanza y liderazgo](#)" del [Informe de Transparencia 2021 de KPMG International](#).

Responsabilidades y Obligaciones de las Firmas Miembro



En virtud de los acuerdos con KPMG International, las firmas miembro deben cumplir con las políticas y regulaciones de KPMG International, incluidos los estándares de calidad que rigen su funcionamiento y la forma en que prestan sus servicios a los clientes para competir eficazmente. Esto incluye tener una estructura de firma que garantice la continuidad y la estabilidad y ser capaz de adoptar estrategias globales, compartir recursos (entrantes y salientes), prestar servicios a clientes multinacionales, gestionar el riesgo y desplegar metodologías y herramientas globales.

Cada firma de KPMG asume la responsabilidad de su gestión y de la calidad de su trabajo. Las firmas miembro se comprometen a respetar un conjunto común de valores de KPMG (tal y como se recoge en los Apéndices de este documento).

Las actividades de KPMG International se financian con las cantidades pagadas por las empresas miembro. La base para calcular dichos montos es aprobada por la Junta Directiva Global de KPMG International y se aplica consistentemente a las firmas. El estatus de una firma como miembro de KPMG y su participación en la organización global de KPMG puede terminar si, entre otras cosas, no ha cumplido con las políticas establecidas por KPMG International o cualquiera de sus otras obligaciones con KPMG International.

[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Grupos Directivos Globales



Hay un Grupo Directivo Global para cada función clave y área de infraestructura, presidido por el miembro correspondiente del Equipo de Gestión Global y, juntos, ayudan al Equipo de Gestión Global a cumplir con sus responsabilidades.

Actúan bajo la autoridad delegada de la Junta Directiva Global y la supervisión del Equipo de Gestión Global (GMT). Bajo la supervisión del GMT, promueven la ejecución de la estrategia global y el cumplimiento de las decisiones y políticas de KPMG International por parte de las firmas miembro.

En particular, el Grupo Directivo de Auditoría Global y el Grupo Directivo de Gestión de Riesgos y Calidad Global trabajan estrechamente con los líderes regionales y de las empresas miembro para:

- establecer y garantizar la comunicación de las políticas adecuadas de auditoría y de gestión de la calidad y los riesgos;
- establecer y apoyar procesos de riesgo eficaces y eficientes para promover la calidad de la auditoría;
- promover y apoyar la aplicación de la estrategia en las funciones de auditoría de las firmas miembro, incluyendo las normas de calidad de la auditoría; y
- evaluar y monitorear la calidad del proyecto de auditoría, incluidos los problemas derivados del desempeño de calidad y las revisiones regulatorias, y centrarse en las mejores prácticas para aumentar la calidad de la auditoría.

Se pueden encontrar más detalles sobre las funciones del Grupo Directivo de Auditoría Global y el Grupo Directivo de Gestión de Riesgos y Calidad Global en la sección ["Gobernanza y liderazgo" del Informe de Transparencia 2021 de KPMG International](#).

Cada firma hace parte de una de las tres regiones (América, ASPAC y EMA). Cada región tiene una Junta Regional compuesta por un presidente regional, un director de operaciones regional, una representación de las subregiones y otros miembros, según corresponda. Cada Junta Regional se enfoca específicamente en las necesidades de las firmas miembro dentro de su región y ayuda en la implementación de las políticas y procesos de KPMG International dentro de la región.

Se pueden encontrar más detalles sobre KPMG International, incluidos los acuerdos de gobernanza para el año que finaliza el 30 de septiembre de 2021, en la sección ["Gobernanza y liderazgo" del Informe de Transparencia 2021 de KPMG International](#).



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

Apéndice

Facturación total generada por las firmas de auditoría por concepto de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados.

Los ingresos agregados generados por las firmas de KPMG a nivel mundial como resultado de la auditoría legal de los estados financieros anuales y consolidados fue de 11.460 millones de dólares durante el año fiscal que finalizó el 30 de septiembre de 2021. Las cifras de ingresos de auditoría legal agregadas a nivel mundial de las firmas de KPMG se presentan en la mejor medida actualmente calculable y se convierten al tipo de cambio promedio vigente en los 12 meses finalizados el 30 de septiembre de 2021.



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

¹No incluye los ingresos del Reino Unido.

Apéndice 2

KPMG en cumplimiento de la Circular Básica Jurídica 100-000016 de 2020 y la Circular Básica Jurídica 100-00004 de 2021 expedidas por la Superintendencia de Sociedades, ha implementado un Sistema de Autocontrol y Gestión de los Riesgos Integrales de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de armas de destrucción masiva (SAGRILAFT) y en ese contexto el cumplimiento del informe 52 (Lavado de Activos).

Asimismo, la Firma mantiene y ejecuta buenas prácticas en sus procesos, encaminadas a evitar que sus operaciones sean utilizadas como instrumento para el ocultamiento, manejo, inversión o uso en cualquier forma de dinero u otros activos provenientes de actividades de lavado de dinero, financiamiento de terrorismo y/o delitos conexos y ha implementado la Circular 100-000011 de 2021, que exige la implementación de programas de transparencia y ética empresarial (PTEE) a través de actividades de autocontrol y gestión de riesgos de corrupción y soborno transnacional, así como en cumplimiento de Informe 50 (Ética Empresarial) e Informe 42 (Prácticas Empresariales).

Para mayor información por favor visite <https://home.kpmg/co/es/home/misc/sagrilaft-y-etica-empresarial.html>



[Prólogo e introducción](#)

[Viviendo nuestra cultura y valores](#)

[Aplicando la experiencia y el conocimiento](#)

[Adoptando la tecnología digital](#)

[Fomentando equipos diversos y capacitados](#)

[Asociándonos con los clientes y los proyectos correctos](#)

[Siendo independientes y éticos](#)

[Evaluando los riesgos para la calidad](#)

[Comunicando de manera eficaz](#)

[Asumiendo compromisos de calidad](#)

[Supervisión y corrección](#)

[Gobernanza y liderazgo](#)

¹No incluye los ingresos del Reino Unido.

Este Informe de Transparencia 2021 contiene material con copyright © de la Fundación IFRS®. Todos los derechos reservados. Reproducido por KPMG International con la autorización de la Fundación IFRS. Los derechos de reproducción y uso están estrictamente limitados. Para obtener más información sobre la Fundación IFRS y los derechos de uso de su material, visite www.ifrs.org

Descargo de responsabilidad: En la medida en que lo permita la legislación aplicable, el Consejo y la Fundación IFRS declinan expresamente toda responsabilidad derivada de esta publicación o de cualquier traducción de la misma, ya sea contractual, extracontractual o de otro tipo (incluida, pero sin limitarse a ella, la responsabilidad por cualquier acto u omisión negligente) con respecto a cualquier reclamación o pérdida de cualquier naturaleza, incluidas las pérdidas directas, indirectas, incidentales o consecuentes, los daños punitivos, las sanciones o los costes.

La información contenida en esta publicación no constituye un asesoramiento y no debe sustituir los servicios de un profesional debidamente cualificado.

IFRS® Foundation es una marca registrada de la Fundación IFRS y es utilizada por KPMG International bajo licencia sujeta a los términos y condiciones contenidos en la misma. Comuníquese con la Fundación IFRS para obtener detalles de los países donde sus marcas comerciales están en uso y/o han sido registradas.

casa.kpmg

home.kpmg/socialmedia



A lo largo de este documento, "nosotros", "KPMG", "nos" y "nuestro" se refieren a la organización global, a KPMG International Limited ("KPMG International") o a una o más de las firmas miembro de KPMG International, cada una de las cuales es una entidad legal separada.

KPMG International Limited es una empresa privada inglesa limitada por garantía y no presta servicios a los clientes. Ninguna firma miembro tiene la autoridad para obligar o vincular a KPMG International o cualquier otra firma miembro frente a terceros, ni KPMG International tiene la autoridad para obligar o vincular a ninguna firma miembro.

La información contenida en este documento es de carácter general y no pretende abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque nos esforzamos por proporcionar información precisa y oportuna, no se puede garantizar que dicha información sea precisa en la fecha en que se recibe o que siga siéndolo en el futuro. Nadie debe actuar sobre la base de esta información sin un asesoramiento profesional adecuado tras un examen exhaustivo de la situación concreta.

© 2021 Copyright propiedad de una o más de las entidades de KPMG International. Las entidades de KPMG International no brindan servicios a los clientes. Todos los derechos reservados.

KPMG se refiere a la organización global o a una o más de las firmas miembro de KPMG International Limited ("KPMG International"), cada una de las cuales es una entidad legal separada. KPMG International Limited es una empresa privada inglesa limitada por garantía y no presta servicios a los clientes. Para más detalles sobre nuestra estructura por favor visite home.kpmg/gobierno.

El nombre y el logotipo de KPMG son marcas comerciales utilizadas bajo licencia por las firmas miembro independientes de la organización global KPMG.

Diseñado por Evalueserve.

Nombre de publicación: Informe de Transparencia 2021

Número de publicación: 137811-G

Fecha de publicación: diciembre 2021