

Informe de Transparencia 2022

Nuestro enfoque incansable en la calidad



KPMG Colombia
kpmg.com/transparency

Valores de KPMG



KPMG está comprometida con la calidad y la excelencia en el servicio en todo lo que hacemos, contribuyendo a aportar lo mejor de nosotros mismos a los clientes y a ganarnos la confianza del público a través de nuestras acciones y comportamientos tanto profesionales como personales.

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.

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

Juntos impulsamos la calidad en todo lo que hacemos.

El éxito de KPMG siempre estará ligado a la calidad de los servicios que brindamos a quienes confían en nosotros. Durante más de 150 años, la calidad nos ha ayudado a convertirnos en un asesor confiable para muchas empresas y partes interesadas en todo el mundo y la medida de nuestro éxito siempre estará determinada por el nivel de calidad que brindamos, sin importar cómo se mueva el mundo.

Proporcionar servicios de alta calidad requiere trabajo duro, dedicación y concentración, así como una inversión continua en las personas y la tecnología que lo hacen posible.

Nos estamos asegurando de que nuestra gente extraordinaria, que respeta el Código de Conducta Global de KPMG, vive nuestros Valores y se preocupa por hacer lo correcto, esté con nosotros en cada paso del camino. Estos últimos años han sido desafiantes y la notable resiliencia y el profundo compromiso de nuestra gente para brindar servicios de la más alta calidad a clientes y partes interesadas han sido inspiradores. Y los estamos ayudando a ampliar sus carreras, apoyando su bienestar y construyendo un lugar de trabajo seguro e inclusivo.

Su éxito individual es clave para nuestro crecimiento colectivo.

Es por eso que estamos transformando la experiencia de auditoría tanto para nuestros clientes como para nuestros equipos al invertir en KPMG Clara, — nuestra plataforma de flujos de trabajo y metodología de auditoría basada en la nube.

KPMG Clara ofrece resultados más inteligentes basados en datos y conocimientos más profundos al combinar algunas de las mejores tecnologías con lo mejor de nuestra gente. Esta tecnología líder ayuda a nuestros más de 90.000 profesionales de auditoría en 143 países y territorios a realizar auditorías de alta calidad de manera consistente.

También hemos fortalecido la coherencia y solidez de nuestro sistema de gestión de calidad en toda nuestra organización global para cumplir con la nueva Norma Internacional de Gestión de la Calidad (ISQM 1).

Creemos que la ejecución coherente y el cumplimiento de estos requisitos y la intención de los estándares profesionales en los que se basan, ayudarán a impulsar una mayor calidad en toda nuestra organización para los clientes, grandes y pequeños, sin importar dónde hagan negocios.

Y a medida que las partes interesadas exigen una mayor rendición de cuentas en cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza (ESG), y los reguladores comienzan a exigir divulgaciones sobre nuevas métricas, estamos invirtiendo más de 1.500 millones de dólares estadounidenses para hacer de las cuestiones relacionadas con ESG la marca de agua de KPMG.

Esto ha empoderado a nuestra gente, que puede seguir aprovechando un conjunto diverso de habilidades y capacidades multidisciplinarias para ayudar a proporcionar medición, validación y garantía de calidad independientes sobre cuestiones relacionadas con ESG a medida que evolucionan las normas.

La auditoría ha sido una parte fundamental de nuestro negocio durante generaciones y, a medida que el mundo cambia dramáticamente, nuestra fidelidad para garantizar el funcionamiento exitoso de los mercados de capital a través de la sólida calidad de nuestras auditorías se ha mantenido constante. Es por eso que hemos tenido éxito durante 150 años, la medida de nuestra calidad es la razón por la que esperamos estar aquí por 150 años más.

Continuaremos trabajando duro para brindarle calidad y ganarnos su confianza.

Gracias por confiar en KPMG.



Guillermo Jaramillo
Country Senior Partner
KPMG Colombia



Rodrigo Rivera
Head of Audit
KPMG Colombia

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 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.

Un sólido sistema de control de calidad es clave para realizar auditorías de alta calidad.

La entrada en vigor de la norma internacional sobre gestión de calidad (ISQM 1), traerá cambios significativos y requerirá que todas las firmas miembro hayan implementado y demostrado la efectividad operativa de los controles de calidad diseñados en toda la práctica para realizar auditorías de calidad de manera consistente.

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



En KPMG Colombia trabajamos en conjunto con KPMG Regional y Global para emitir nuestro primer informe al 30 de septiembre de 2023

En definitiva, cada firma es responsable del cumplimiento íntegro de la nueva norma, por lo que debe implementar un conjunto de controles de calidad determinados a nivel global complementados con los controles que se consideren necesarios a nivel local. Debido a la magnitud del proyecto y su importancia, en KPMG Colombia hemos realizado seguimiento al más alto nivel de la organización, incluyendo al Comité Ejecutivo, al Líder de Auditoría, al Jefe del Departamento de Gestión de Calidad y Riesgos de la firma y al Jefe de Calidad de Auditoría.

La firma internacional está trabajando con expertos en el campo y con un grupo de trabajo de firmas miembro para:

- Desarrollar y establecer objetivos de calidad, riesgos y respuestas (políticas y controles) para su adopción por cada firma;
- Proporcionar orientación, herramientas y capacitación para apoyar la implementación a nivel local.

Este es un requisito regulatorio, por lo que se puede esperar que el incumplimiento tenga consecuencias, incluso a través de acciones de cumplimiento regulatorio.

Todas las firmas deben completar las pruebas y las pruebas de efectividad de los controles y cualquier corrección necesaria antes del 30 de septiembre de 2023.



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

Nuestro enfoque global para ofrecer auditoría de calidad



Prólogo e introducción

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.

En toda nuestra organización global, hemos fortalecido la consistencia y solidez de nuestro sistema de gestión de calidad que permite el cumplimiento de la Norma Internacional de Gestión de Calidad (ISQM 1), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), que entrará en vigor el 15 de diciembre de 2022. Consideramos que este es un cambio transformador y fundamental para las firmas de KPMG.

Nuestro enfoque globalmente coherente con la ISQM 1 impulsa la solidez de nuestras respuestas a los riesgos de lograr los objetivos de calidad establecidos en la norma. Para cada componente de la norma, hemos establecido objetivos de calidad mínimos requeridos, riesgos de calidad y respuestas para todas las firmas de KPMG.

También hemos establecido un proceso de evaluación de riesgos que deben utilizar las firmas de KPMG para identificar objetivos de calidad, riesgos de calidad y respuestas y requisitos adicionales específicos de la firma para probar y evaluar su sistema de gestión de calidad, junto con orientación, herramientas y plantillas para apoyar la implementación coherente de la ISQM 1 en todas las firmas de KPMG.

Los nuevos requisitos se aplican a todas las firmas de KPMG dentro de nuestra organización global. El objetivo de este enfoque centralizado es impulsar la coherencia, solidez y responsabilidad de las respuestas dentro de los procesos de las firmas de KPMG.

En preparación para la ISQM 1, adoptamos un Marco de Calidad Global que describe 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 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 el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (el Código de Ética del IESBA), que se aplica a las firmas de servicios profesionales a cargo de auditorías de estados financieros. Si bien este Informe de Transparencia Internacional de KPMG resume el enfoque de KPMG para auditar la calidad, también se aplica en toda la organización, ya que muchos procedimientos y procesos de gestión de calidad de KPMG son transversales y se aplican por igual a otros servicios ofrecidos por las firmas de KPMG. En este informe utilizamos nuestro Marco de Calidad Global para describir nuestro enfoque de la calidad.

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

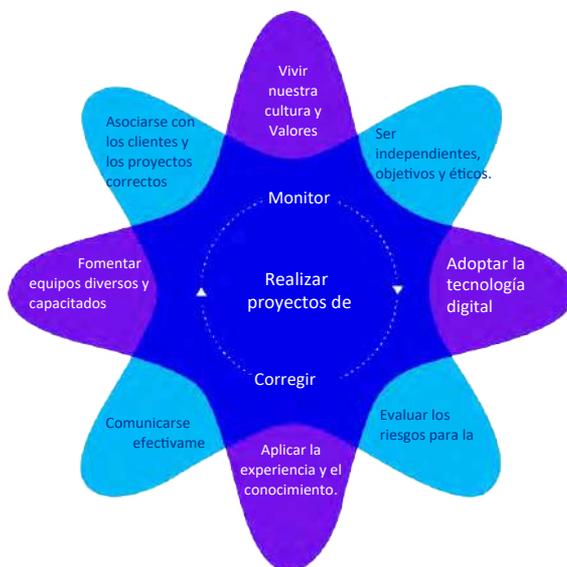
Evaluando los riesgos para la calidad

Comunicando de manera eficaz

Asumiendo compromisos de calidad

Supervisión y corrección

Gobernanza y liderazgo



Nuestro papel en divulgaciones sobre el clima y el aseguramiento en cuestiones relacionadas con ESG.

La agenda de las cuestiones relacionadas con ESG está cambiando rápidamente la forma en que las empresas evalúan su propio propósito y desempeño.

KPMG continúa apoyando la presentación de información coherente, de alta calidad y útil para la toma de decisiones por parte de las partes interesadas, y estamos comprometidos a realizar nuestro trabajo en pleno cumplimiento de las normas existentes. Sin embargo, reconocemos que algunas partes interesadas quieren información más amplia que la que requieren las normas actuales.

A medida que las normas evolucionan para tener en cuenta los informes no financieros, apoyamos plenamente al Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) en su desarrollo de normas globales de informes corporativos, que son una parte esencial del cambio de sistema necesario para abordar las necesidades de los mercados de capital globales y la sociedad en general.

KPMG se compromete a cumplir nuestra función de interés público al proporcionar garantías sólidas que puedan beneficiar a los inversionistas y otras partes interesadas. Creemos que se debe aplicar el mismo nivel de profesionalismo, calidad, coherencia y confianza a las divulgaciones en cuestiones de ESG que a los datos financieros.

Es por eso que las firmas de KPMG a nivel mundial están realizando importantes inversiones en poner [las cuestiones de ESG en el corazón de la organización](#).

Durante 2022, como parte de nuestros compromisos de satisfacer tanto el interés público como las demandas del mercado, designamos un [Director Global de Aseguramiento de ESG](#), lanzamos un [centro de recursos en línea para informes de sostenibilidad](#) y continuamos brindando orientación sobre [los impactos del cambio climático en los informes financieros](#).

Nuestro compromiso con la calidad de la auditoría durante eventos externos significativos

Importantes acontecimientos externos, como el conflicto en Ucrania, la pandemia de COVID-19 y los impactos emergentes del cambio climático, han contribuido al aumento de la inflación y las tasas de interés, la interrupción de la cadena de suministro y una mayor incertidumbre económica global.

Cuestiones como la presunción de continuidad de operaciones, el deterioro de los activos y las valoraciones probablemente requerirán un juicio cuidadoso a medida que las organizaciones enfrentan una elevada incertidumbre y volatilidad del mercado. El papel de las firmas de KPMG como auditores es evaluar estos juicios.

Mantenemos un [centro de recursos de informes financieros](#) en línea para ayudar a los encargados de elaborar estados financieros y otras partes interesadas a comprender las posibles implicaciones contables y de divulgación de eventos externos importantes.

KPMG International publica una amplia guía para ayudar a los equipos de proyecto a abordar los asuntos relacionados con informes financieros, auditoría y presentación de informes que surjan de estos eventos externos, abordando las implicaciones potenciales para asuntos que incluyen la presunción de continuidad de operaciones, el deterioro de activos, las valoraciones y divulgaciones relacionadas, la materialidad, la evaluación de riesgos, las auditorías de grupo, los eventos posteriores y la evidencia de auditoría y comunicaciones con los encargados de la gobernanza.

La guía de KPMG International se actualiza continuamente a medida que surgen nuevos problemas importantes de contabilidad, auditoría y presentación de informes.

KPMG es una organización con capacidad tecnológica y con recursos, orientación, plataformas y herramientas técnicas de contabilidad y auditoría disponibles electrónicamente, lo que permite a nuestros equipos de proyecto operar de manera efectiva en entornos de oficina y de trabajo remoto.

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. Una vez más, reconocemos que servimos al interés público.



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

Viviendo nuestra cultura y Valores



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

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

Como organización global, reconocemos que un liderazgo fuerte y claro de KPMG International es fundamental para marcar la pauta desde arriba y proporciona el modelo para la rendición de cuentas a todas las firmas de KPMG.

Nuestro liderazgo global, en colaboración con el liderazgo regional y de las firmas de KPMG, desempeña un papel fundamental a la hora de establecer nuestro compromiso con la calidad y los más altos estándares de excelencia profesional. Una cultura basada en la integridad, la responsabilidad, la calidad, la objetividad, la independencia y la ética es esencial en una organización que lleva a cabo auditorías y otros servicios de los que dependen las partes interesadas. KPMG International ha tomado medidas para fortalecer nuestra gobernanza, centrándose en la responsabilidad por la calidad. Todas las firmas de KPMG están comprometidas con un conjunto común de Valores, estándares y expectativas de calidad de servicio.

El liderazgo global de KPMG genera conciencia de que todos los integrantes de la organización que participan en la realización de una auditoría, o en cualquier compromiso con el cliente en materia de impuestos y asesoría, tienen una responsabilidad por la calidad y un papel por desempeñar.

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 de KPMG, los clientes y otros terceros informen de manera confidencial inquietudes que tengan en relación con ciertas áreas de actividad de KPMG International, las actividades de las firmas de KPMG o de su personal.

Nos tomamos en serio los informes recibidos por la Línea de atención internacional, respondemos a cada uno de ellos y tomamos las medidas adecuadas.

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.

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 calidad y gestión de riesgos que se incluyen en el Manual de Gestión Global de la Calidad y el Riesgo (Manual GQ&RM) y se aplican a todas las firmas y al 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 regulatorios y legales relevantes, y recientemente se actualizaron para reflejar los requisitos de la ISQM 1. El Código de Ética del IESBA se aplica a todos los servicios que brindan las firmas de KPMG.

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.

El Analista de Auditoría tiene la responsabilidad operativa de brindar servicios al equipo de proyectos de auditoría con un enfoque en la calidad de la auditoría y el escepticismo profesional. Demuestra un tono y una cultura firmes que respaldan la calidad de la auditoría a través del compromiso de mantener la objetividad, el escepticismo profesional, la ética y la integridad. Proporciona apoyo operativo de auditoría en proyectos con enfoque en la preparación, entrega, presentación de informes y evaluación de los resultados del trabajo de auditoría en respuesta a las necesidades de las partes interesadas y los reguladores externos.

El perfil del rol de Auditoría Global incluye dos componentes clave: competencias técnicas y competencias conductuales que han sido diseñadas para trabajar de forma conjunta y brindar una visión holística de las expectativas.

Las competencias técnicas de Auditoría Global brindan claridad y coherencia de las expectativas para garantizar que se cumplan los requisitos técnicos mínimos de auditoría por nivel para impulsar la Calidad de la Auditoría, lo cual es fundamental para lograr nuestra ambición de convertirnos en la firma de mayor confiabilidad. Estas respaldan y complementan nuestras responsabilidades existentes de calidad de la auditoría.

Las competencias técnicas describen los requisitos mínimos específicos de auditoría por nivel. Las competencias técnicas de Auditoría Global respaldan y complementan nuestras responsabilidades obligatorias de Calidad de la Auditoría, que incluyen: Tono y cultura (incluido el Código de Conducta), la gestión de cartera, la gestión de recursos, el seguimiento y las iniciativas de calidad.

Las competencias conductuales globales: la claridad de los comportamientos es esencial para lograr nuestra estrategia y ambición, delineando los elementos que debemos demostrar como firma y como individuos.

Las competencias de comportamiento trabajan junto con las competencias técnicas específicas de la auditoría para garantizar que se definan las expectativas tanto técnicas como de comportamiento.

Incluir comportamientos como el marco de trabajo de la firma "Todos, un líder" (EAL) en perfiles de roles locales garantiza que se capten los comportamientos críticos para el éxito en una auditoría.



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



Responsabilidades y obligaciones de las firmas de KPMG.

Los acuerdos de membresía de las firmas de KPMG con KPMG International requieren que cumplan con las políticas, procedimientos y regulaciones de KPMG International, incluidas las normas 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), atender a clientes multinacionales, gestionar riesgos e implementar metodologías y herramientas globales.

Cada firma de KPMG asume la responsabilidad de su gestión y la calidad de su trabajo y se compromete con un conjunto común de Valores de KPMG.

El estatus de una firma como firma miembro de KPMG y su participación en la organización KPMG pueden rescindirse si, entre otras cosas, no ha cumplido con las políticas, procedimientos y regulaciones establecidas por KPMG International o cualquiera de sus otras obligaciones con KPMG International.

Se pueden encontrar más detalles sobre la estructura de gobierno de KPMG International en la sección ["Gobernanza y liderazgo"](#) de este informe.



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

Assumiendo 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 y herramientas coherentes de auditoría y aseguramiento.

La metodología, herramientas y lineamientos de auditoría y aseguramiento de KPMG, que permiten un enfoque coherente para planificar, realizar y documentar procedimientos de auditoría sobre procesos contables clave 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.
- Facilitados a todos los profesionales de auditoría y aseguramiento de KPMG y se exige su uso cuando sea necesario;
- Se aplican incluso cuando las normas de auditoría locales pueden ser menos exigentes que las NIA; y
- Se basan en los requisitos de la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento (NIEA) y están alineados con productos de aseguramiento en respuesta al crecimiento de los informes sobre cuestiones relacionadas con 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.

Los Manuales de Aseguramiento de KPMG proporcionan los requisitos y los lineamientos para un enfoque coherente de la realización de proyectos de aseguramiento de acuerdo con la NIEA 3000, Encargos de aseguramiento distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica.

Las metodologías de auditoría y aseguramiento enfatizan la aplicación de un escepticismo profesional apropiado en la ejecución de los procedimientos y requieren el cumplimiento de requisitos éticos relevantes, incluida la independencia.

Periódicamente se realizan mejoras en las metodologías, lineamientos y herramientas de auditoría y aseguramiento para mantener el cumplimiento de las normas aplicables y abordar áreas de interés emergentes en materia de auditoría y aseguramiento y los resultados de calidad de la auditoría (internos y externos). Por ejemplo, el enfoque actual en el aseguramiento de ESG está impulsando actualizaciones de nuestras metodologías, herramientas y lineamientos de aseguramiento. Las firmas de KPMG pueden agregar requisitos y/o lineamientos locales a los requisitos mínimos prescritos globalmente en el Manual de Auditoría de KPMG, la Guía de Ejecución de Auditoría de KPMG y los Manuales de Aseguramiento de KPMG para cumplir con requisitos 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

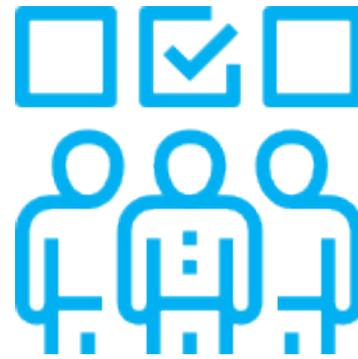
Supervisión y corrección

Gobernanza y liderazgo

Los auditores deben tener experiencia para afrontar trabajos en empresas que operan con nuevas tecnologías en la actual era de la información, o al menos tener acceso a expertos en determinados temas. La analítica de datos, la robótica, la inteligencia artificial, son algunas de las herramientas emergentes esenciales para el crecimiento de muchas empresas y sectores.

Esto introduce una dinámica en el mercado: las empresas contratan a los expertos que necesitan para aprovechar estas herramientas, y KPMG ofrece sus servicios con un caso de negocio en una economía global donde la tecnología es fundamental para las entidades modernas.

El enfoque multidisciplinario se ha adaptado al entorno cambiante de las economías y ofrece metodologías que incorporan especialistas para ofrecer servicios de auditoría eficaces y eficientes. Especialistas: con experiencia en campos ajenos a la profesión contable, como tecnologías de la información, ciberseguridad, riesgos financieros y modelos estadísticos para estimar deterioro de activos, proyecciones financieras para determinar estimaciones contables, entre otros, son solicitados en los servicios de Auditoría Externa.



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

Assumiendo 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. Estamos transformando la experiencia de auditoría de nuestros profesionales y clientes aprovechando los datos y los conocimientos de las tecnologías líderes y mejorando la calidad de la auditoría al aumentar nuestra capacidad de centrarnos en los problemas realmente importantes.

Flujos de trabajo de auditoría inteligentes y basados en estándares

KPMG Clara es nuestra plataforma de tecnología inteligente e intuitiva, que impulsa la ejecución de auditorías coherentes 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 flujos de trabajo basados 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.

Asimismo, el Departamento de Práctica Profesional (DPP) brinda a los equipos de auditoría boletines y comunicaciones que apoyan el desempeño del trabajo de auditoría a nivel metodológico, regulatorio y procedimental, difundiendo también las alertas emitidas por el Grupo de Metodología de Auditoría Global (GAMG) y el Grupo de Soluciones Globales de KPMG (KGSG), entre otros.

Evolucionar nuestros flujos 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.

Es por eso que reinventamos nuestra plataforma de auditoría, flujos de trabajo y metodología para brindar mayor coherencia y soporte a nuestros equipos de auditoría, brindar información detallada y preparar nuestros sistemas para el esperado desarrollo continuo de nuevas tecnologías, como la automatización robótica de procesos, el aprendizaje automático y las tecnologías cognitivas.

La publicación de los flujos de trabajo de KPMG Clara y la metodología de auditoría revisada es un hito importante en el camino de KPMG hacia la innovación, digitalización y transformación de la experiencia de auditoría. Es una inversión importante que resalta nuestro compromiso con la calidad, la coherencia y la innovación en las auditorías.

Como resultado de la implementación de la herramienta KCW durante el año 2021, para las auditorías correspondientes al periodo 2022, el 97% de los clientes se procesaron en KPMG Clara Workflow mientras que el 3% de los clientes permanecieron en eAudit.

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:

- Análisis de saldos de cuentas y datos de asientos de diario;
- Automatización de la comparación de saldos 'período a período' e información de evolución de 'series temporales';
- Análisis de datos transaccionales del libro auxiliar mayor sobre ciertos procesos comerciales y cuentas; e



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

- Integración (cuando corresponda) con procedimientos y soluciones digitales específicos de la industria.
- Optimizar los tiempos de ejecución de auditorías con el uso de capacidades avanzadas.
- Facilitar la extracción de muestras.
- Identificación y clasificación de riesgos mediante el uso de bibliotecas disponibles.

Al utilizar la extracción de datos y el seguimiento de indicadores de datos relevantes a nivel de proyecto, los flujos de trabajo de KPMG Clara también pueden facilitar el monitoreo de la ejecución de auditorías a nivel de proyecto.

Nuestra visión del futuro

KPMG Clara se desarrolló como la principal plataforma tecnológica fundamental de KPMG para brindar calidad en la auditoría. Esto es posible al ser la tecnología base que proporciona nuevas capacidades globalmente coherentes, permitiendo los flujos de trabajo de auditoría y brindando una experiencia totalmente 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.

A nivel local, se espera que las auditorías realizadas en la herramienta KPMG Clara Workflow pasen del 97% de clientes en 2022 al 100% en 2023.



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



Flujos de trabajo de KPMG Clara

Estamos reemplazando nuestra plataforma anterior, eAudIT, por nuevos flujos de trabajo integrados con nuestra metodología de auditoría revisada y habilitados por la plataforma de auditoría inteligente de KPMG Clara.

La implementación completa por fases de los flujos de trabajo de KPMG Clara (con la excepción de auditorías nacionales muy pequeñas y menos complejas) comenzó a nivel mundial en 2020 con la finalización planificada de la transición global para las auditorías de fin del período fiscal de 2022. La transición global para auditorías nacionales muy pequeñas y menos complejas, aprovechando una mayor capacidad de escalamiento, comenzó en 2022 y se completará en 2023.

Los flujos de trabajo web de KPMG Clara guían 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. Los flujos de trabajo y las metodologías de auditoría revisadas son escalables, ajustando los requisitos al tamaño y la complejidad del trabajo de auditoría. Los flujos de trabajo de KPMG Clara mejoran significativamente la ejecución de una auditoría por parte de los profesionales de KPMG e impulsan 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 cambiantes demandas de seguridad, integrando las aplicaciones de auditoría existentes en una única plataforma y desarrollando nuevas capacidades para digitalizar procesos de auditoría adicionales.



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



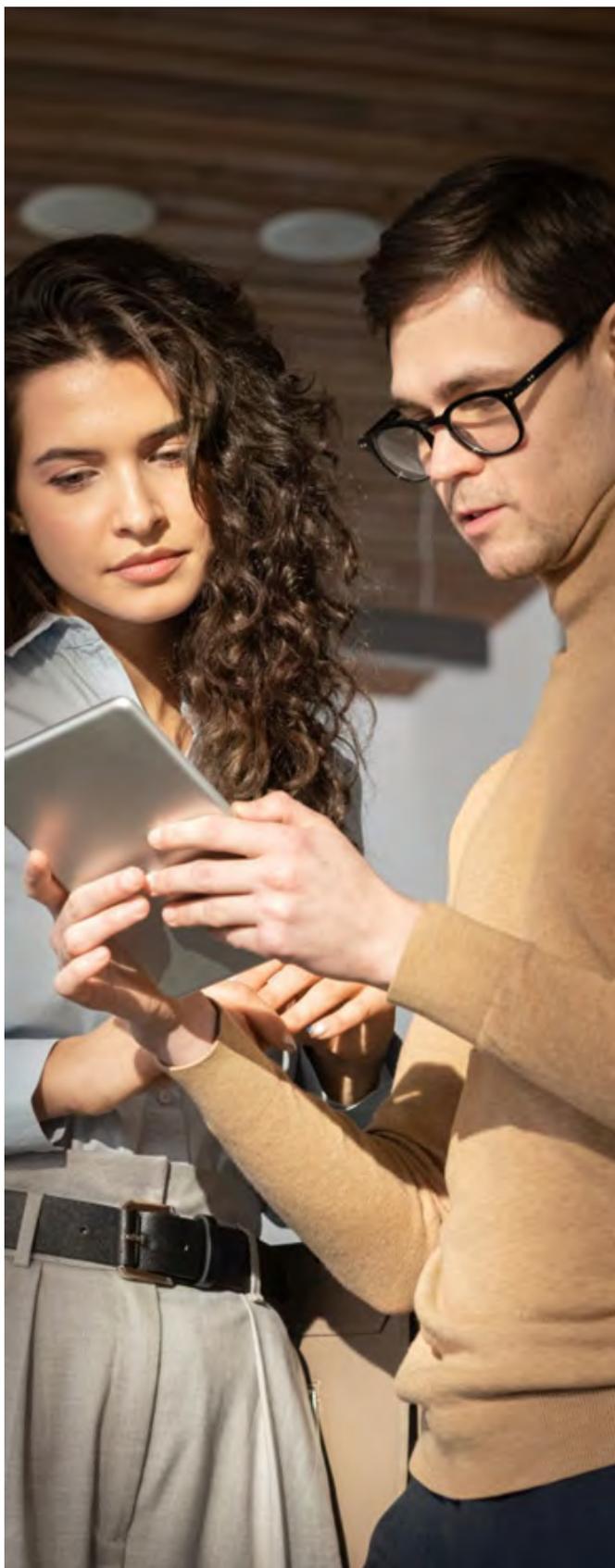
Confidencialidad del cliente, seguridad de la información y privacidad de los datos

Nuestra responsabilidad incluye mantener la seguridad de la información y la privacidad de los datos personales de las partes interesadas. La protección de la información es esencial para apoyar a nuestros profesionales en la prestación de servicios para nuestros clientes.

En KPMG Colombia somos conscientes de que la información es uno de nuestros activos más valiosos y estamos comprometidos a cumplir y mejorar constantemente los requisitos aplicables de los sistemas de gestión de seguridad de la información, continuidad del negocio y procesamiento de datos personales para proteger la privacidad, integridad, disponibilidad y confidencialidad de la información de las partes interesadas a través de la gestión de riesgos, el aseguramiento de nuestros procesos y el cumplimiento de obligaciones legales y requisitos comerciales.

Contamos con políticas operativas y normas globales de seguridad de la información que están alineadas con la norma ISO/IEC 27001. Algunas ventajas de cumplir con normas internacionales de seguridad son: la implementación de controles adecuados para asegurar la confidencialidad, integridad, disponibilidad y privacidad de los datos, gestión de riesgos de protección de la información y cumplimiento de diferentes regulaciones.

Las firmas de KPMG tienen una política de retención de documentos relativa al período de retención de la documentación de auditoría y otros registros relevantes para un proyecto de acuerdo con las leyes, regulaciones y estándares profesionales aplicables. KPMG brinda capacitación sobre confidencialidad, protección de la información y requisitos de privacidad de datos a todo su personal anualmente.



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.

Uno de los motores clave de la calidad es garantizar que los profesionales de KPMG tengan las competencias y la experiencia, la motivación y el propósito adecuados para realizar auditorías de alta calidad.

Para ello es necesario contratar, desarrollar, recompensar, promocionar y asignar a los profesionales de forma adecuada.

Reclutamiento

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

KPMG International brinda a las firmas de KPMG orientación y capacitación para buscar talentos de alta calidad con las habilidades, experiencia y calificaciones necesarias para alcanzar los objetivos organizacionales y con la capacidad de hacer una contribución positiva a los Valores, capacidades y objetivos de la organización.

Además, exigimos a las firmas de KPMG que realicen una selección de solicitudes de candidatos basada en criterios justos y relacionados con el trabajo para garantizar que los candidatos posean las habilidades y la experiencia adecuadas para desempeñarse de manera competente y que sean aptos y los más indicados para sus funciones. Las políticas de KPMG también exigen que los nuevos empleados se sometan a rigurosas verificaciones de antecedentes y referencias sujetas a requisitos legales y reglamentarios.

KPMG está constantemente clasificado como uno de los empleadores más atractivos del mundo entre los estudiantes de negocios. A medida que evoluciona la auditoría, nos centramos en mejorar nuestro atractivo para las empresas y el talento STEM (ciencia, tecnología, ingeniería y matemáticas) en el futuro.

Programas de inclusión, diversidad y equidad

En KPMG Colombia la inclusión, la diversidad y la equidad (IDE, por sus siglas en inglés) son fundamentales para nuestra cultura y la construcción de equipos fuertes y seguros. Respetamos y entendemos que las ideas diversas nos permiten ver más allá desde múltiples puntos de vista y desarrollar una mayor creatividad e innovación, animándonos a ponernos de pie, vivir nuestros Valores y hacer lo correcto.

Brindamos a nuestra gente capacitaciones y conceptos claves relacionados con IDE y empoderamos a nuestros líderes compartiendo estrategias de liderazgo que conducen a una mejor toma de decisiones para mejorar nuestros entornos inclusivos y las ventajas que trae un equipo de trabajo diverso.

Estamos comprometidos con nuestro Plan de Acción Colectiva Global de IDE, alineando nuestras acciones para avanzar en nuestra agenda de inclusión, diversidad y equidad en toda la firma con estrategias locales de ciudadanía corporativa que conllevan la oportunidad y responsabilidad de lograr e impulsar una sociedad equitativa.

Recompensa y promoción

Todas las firmas de KPMG deben tener políticas de compensación y promoción basadas en datos del mercado, que sean claras, simples, justas y vinculadas al proceso de revisión del desempeño y el talento. Estas políticas ayudan a nuestra gente 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 tanto individual como de la firma.

El grado en que nuestra gente siente que su desempeño se ha visto reflejado en su recompensa se mide a través de la Encuesta Global del Personal anual, con planes de acción desarrollados por las firmas de KPMG según sea 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

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.

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).

La designación de socios en proyectos de auditoría, así como la designación de revisores fiscales en Colombia, se realizan dentro de las normas de calidad exigidas por los entes reguladores y dentro de los marcos globales de calidad exigidos por las normas internacionales de auditoría. Por lo tanto, un compromiso permanente de KPMG es contar con profesionales con las mejores capacidades técnicas y la mejor experiencia en las diferentes industrias donde se prestan servicios de auditoría y revisoría fiscal.

Recurrir a las directrices del código de ética y establecer una serie de salvaguardas (incluida la rotación) permiten eliminar amenazas que representan riesgos para la calidad de la auditoría.

Equipos de proyectos

Los socios de proyectos de auditoría deben estar seguros de que sus equipos de trabajo tengan las competencias, la formación y las capacidades adecuadas, incluido el tiempo para realizar proyectos de auditoría de acuerdo con la metodología de auditoría de KPMG, los estándares profesionales y los requisitos legales y regulatorios aplicables.

Si el recurso adecuado no está disponible dentro de la firma KPMG, la firma accede a una red de profesionales de KPMG altamente calificados de otras firmas de KPMG.

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 asociándose con instituciones de clase mundial para mantener nuestro fuerte liderazgo, al tiempo que espera cultivar las habilidades y capacidades que se necesitarán 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.

KPMG brinda capacitación en una amplia gama de tecnologías para garantizar que los profesionales 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 de calidad.

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.

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.

El aprendizaje no se limita a un único enfoque: las experiencias de aprendizaje enriquecedoras están disponibles cuando se necesitan a través del coaching y el aprendizaje "justo a tiempo", y se ajustan a los perfiles de funciones específicas del puesto y a los itinerarios de aprendizaje.

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

Apoyamos una cultura de coaching en todo KPMG como parte de la capacitación de nuestros profesionales para que alcancen su máximo potencial e inculcamos que cada miembro del equipo es responsable de desarrollar las capacidades del equipo, entrenar a otros miembros y compartir experiencias.

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.



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

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.

Reconocer la calidad

El enfoque de KPMG para el desarrollo del desempeño, conocido como "Open Performance Development", 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 la auditoría);

- Una biblioteca de objetivos (que incluye contenido de calidad de la auditoría); y
- Formularios de revisión estandarizados (con provisión para calificaciones de calidad de la auditoría).

Open 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.

Las métricas de calidad y cumplimiento se consideran en la evaluación general, la promoción y la remuneración de los socios. Estas evaluaciones son realizadas por gerentes de desempeño y socios que pueden evaluar el rendimiento.



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

Assumiendo 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.

Como parte de esta evaluación se tienen en cuenta una serie de factores, entre los que se incluyen los posibles problemas de independencia y conflicto de

intereses (utilizando Sentinel™, el sistema de comprobación de conflictos e independencia de KPMG), el propósito previsto y uso de los entregables del proyecto, la percepción pública y si los servicios serían poco éticos o incoherentes 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, 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, los empleados e incluye revisiones adicionales por parte de la dirección de calidad y gestión de riesgos, según sea necesario.

Cuando se vayan a prestar servicios de auditoría por primera vez, el posible equipo del proyecto debe realizar procedimientos adicionales de evaluación de la independencia, revisión de cualquier servicio no relacionado con la auditoría prestado al cliente, de otras relaciones empresariales, financieras y personales relevantes.

Se realizan evaluaciones de independencia similares cuando un cliente de auditoría existente se convierte en una entidad de interés público o cuando se aplican restricciones de independencia adicionales a raíz de un cambio en las circunstancias del cliente.

Dependiendo de la evaluación general de riesgos del cliente potencial y del proyecto, pueden introducirse salvaguardias adicionales para ayudar a mitigar los riesgos identificados. Cualquier posible problema de independencia o conflicto de intereses deberá documentarse y resolverse antes de su aceptación.

Se rechazará a un cliente potencial o un proyecto si un posible problema de independencia o conflicto no puede resolverse satisfactoriamente de conformidad con las normas profesionales y nuestras políticas, o si existen otros problemas de calidad y riesgo que no pueden mitigarse 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

Proceso de continuidad

Todas las firmas de KPMG deben realizar una continuidad o reevaluación anual de todos los 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).

Los encargos distintos de los de auditoría, recurrentes o de larga duración, 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.

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. Para los servicios legales y fiscales, el proceso de continuidad se aplica anualmente dependiendo del nivel de riesgo (alto) y cuando el período de un compromiso en curso ha excedido los 12 meses desde la fecha de la última aceptación del compromiso o evaluación de continuidad si la calificación de riesgo general es "alto".

Proceso de retiro

Si una firma de KPMG llega a una conclusión preliminar que indica que debe retirarse de un proyecto o relación con un cliente, 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 las firmas de KPMG designa socios de proyecto que tienen la competencia, las capacidades, el tiempo y la autoridad adecuados 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 aptitudes del socio y del equipo más amplio para realizar una auditoría de calidad para cada cliente.



[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.

Actuar con integridad y vivir nuestros Valores

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

Los procesos de toda la organización se complementan con las políticas y procesos propios de las firmas de KPMG para garantizar el cumplimiento de estándares de independencia locales adicionales.

El Jefe del Grupo Global de Independencia cuenta con el respaldo de un equipo central de especialistas para ayudar a garantizar que KPMG tenga políticas y procedimientos de independencia sólidos y consistentes, así como orientación y herramientas para ayudar a las firmas de KPMG y su personal a cumplir con estos requisitos.

El Grupo Global de Independencia se comunica periódicamente con las firmas de KPMG sobre cambios y mejoras de políticas, además de brindar orientación sobre el cumplimiento de los estándares de independencia. El Grupo Global de Independencia organiza varios talleres y también brinda capacitación a lo largo de cada año.

Cada firma de KPMG tiene un Socio de Ética e Independencia (EIP) designado, quien tiene la responsabilidad principal de la dirección y ejecución de las políticas y procedimientos de ética e independencia (E&I) a nivel local. 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 e implementen de manera efectiva cuando sean más estrictos que los requisitos de KPMG International.

Los socios y empleados de KPMG deben consultar con el EIP de su firma de KPMG sobre ciertos asuntos específicos de independencia según se define en el Manual GO&RM. Es posible que también se requiera que el EIP consulte con el Grupo Global de Independencia dependiendo de los hechos y circunstancias.

Las firmas de KPMG deben comunicar claramente sus políticas y procedimientos de independencia a todo su personal.

El cumplimiento de las políticas y procesos de independencia se monitorea a través de confirmaciones anuales de independencia y auditorías de cumplimiento dentro de las firmas de KPMG, así como a través de programas de monitoreo más amplios de KPMG descritos en la sección "[Supervisión y corrección](#)" de este informe.

Mantener una mentalidad objetiva, independiente y ética, en línea con el Código y las políticas.

Independencia financiera personal

Los socios y empleados de KPMG deben estar libres de intereses financieros prohibidos y de relaciones financieras prohibidas con clientes de auditoría y aseguramiento (por definición, "cliente de auditoría" incluye sus entidades relacionadas o afiliadas), su gerencia, directores y, cuando sea necesario, propietarios significativos. Todos los socios, independientemente de su firma o función, generalmente tienen prohibido poseer valores de cualquier cliente de auditoría de cualquier firma de KPMG.

Este sistema contiene un inventario de las inversiones a disposición del público y proporciona un mecanismo de seguimiento para que los usuarios obligados notifiquen las adquisiciones y enajenaciones de sus intereses financieros. El sistema facilita la supervisión mediante la identificación y notificación de inversiones no permitidas y otras actividades no conformes (por ejemplo, la notificación tardía de la adquisición de una inversión).

Todos los socios y empleados con categoría de directivo o superior que trabajen de cara al cliente deben utilizar el sistema KICS antes de realizar una inversión para determinar si están autorizados a hacerlo. También están obligados a mantener un registro de todas sus inversiones en fondos disponibles al público y valores registrados en bolsas reconocidas o reguladas en KICS, que les notifica automáticamente.



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

Si alguna inversión pasa a estar restringida. Las nuevas inversiones restringidas deben eliminarse en un plazo de cinco días hábiles a partir de la notificación. Las firmas de KPMG supervisan 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 relativos a la auditoría e inspección por parte de las firmas de KPMG del cumplimiento personal de las políticas de independencia de KPMG. Esto incluye criterios de muestreo, incluido el número mínimo de profesionales que deben auditarse anualmente.

Relaciones laborales

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

Los ex miembros del equipo de auditoría o aseguramiento o los ex socios de una firma de KPMG tienen prohibido vincularse con un cliente de auditoría o aseguramiento en ciertos roles a menos que se hayan desvinculado de todas las conexiones importantes con la firma de KPMG, incluidos los pagos que no sean fijos y predeterminados y/ o importantes para la firma de KPMG, y hayan dejado de participar en las actividades comerciales 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 (denominadas períodos de "enfriamiento") que les impiden vincularse con ese cliente en ciertas funciones hasta que se cumpla un tiempo estipulado.

Independencia financiera de la firma

Las firmas de KPMG también deben estar libres de intereses prohibidos y relaciones prohibidas con los clientes de auditoría y sus directivos, administradores y, en su caso, propietarios significativos.

El sistema KICS se utiliza para registrar las inversiones directas e indirectas significativas de las firmas de KPMG en entidades y fondos cotizados (o instrumentos de inversión similares), así como en entidades o fondos no cotizados. Esto incluye las inversiones mantenidas en planes de pensiones y de prestaciones a empleados asociados.

Además, las empresas de KPMG deben registrar en el sistema KICS todas las relaciones de préstamo y financiación de capital, así como las cuentas de custodia, fideicomiso y corretaje que mantienen activos de la empresa.

Relaciones comerciales/proveedores

KPMG cuenta con políticas y procedimientos diseñados para garantizar que sus relaciones comerciales con clientes de auditoría y aseguramiento se mantienen de conformidad con el Código Ético del IESBA y otros requisitos de independencia aplicables, como los promulgados por la Comisión de Valores de Estados Unidos (SEC).

Ética e independencia – Formación y confirmaciones

Todos los socios y profesionales de atención al cliente de KPMG, así como algunas otras personas, deben completar una formación sobre independencia adecuada a su grado y función al incorporarse a KPMG y, posteriormente, cada año.

Todos los socios y empleados de KPMG están obligados a firmar, al incorporarse a KPMG, y posteriormente, una confirmación anual en la que declaran que han seguido cumpliendo las políticas aplicables de E&I y otras políticas clave.

Servicios no relacionados con la auditoría

Todas las firmas de KPMG están obligadas, como mínimo, a cumplir el Código de Ética del IESBA, 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.

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.



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

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 amenazas al interés propio o de intimidación a nivel de la firma de KPMG pueden surgir 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. Al aplicar las nuevas Reglas del IESBA sobre dependencia de tarifas vigentes desde el 15 de diciembre de 2022, en el caso de que los honorarios totales de un cliente de auditoría de una entidad de interés público y sus entidades relacionadas representen más del 10 por ciento de los honorarios totales recibidos por una firma de KPMG en particular durante dos años consecutivos:

- Se requiere información a los encargados del gobierno corporativo del cliente de auditoría; y
- La firma deberá aplicar algunas salvaguardas para reducir las amenazas a un nivel aceptable y, de ser así, aplicarlas.

Si los honorarios totales del cliente de auditoría superan el 15 por ciento de los honorarios totales recibidos por la firma durante cinco años consecutivos, la firma dejará de ser auditora después de que se emita la opinión de auditoría para el quinto año, a menos que exista una razón convincente para continuar como auditora teniendo en cuenta el interés público.

Para efectos de seguimiento interno se debe aplicar un 10 por ciento como se referencia en nuestro Manual Global de Gestión de Calidad y Riesgos.

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 intereses 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 que

interfiere con su capacidad de permanecer objetivos, o cuando están personalmente en posesión de información confidencial relacionada con otra parte o con 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, incluidos obsequios y hospitalidad, hacia o desde 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 haya sido ofrecido con la intención de influir indebidamente en el comportamiento del destinatario o que pueda arrojar dudas sobre la integridad, independencia, objetividad o juicio del individuo o de la firma de KPMG.

Resolución de conflictos de interés

Sentinel permite identificar posibles conflictos. Si se identifica un conflicto potencial, el Equipo de Independencia local apoya a los equipos de proyecto o a las firmas 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.

Violaciones de la independencia

Todo el personal de KPMG debe informar una violación de la independencia al EIP de su firma de KPMG tan pronto como tenga conocimiento de ello. Todos los incumplimientos de los requisitos de independencia del Código de Ética de IESBA u otros requisitos de independencia externos deben ser informados a los encargados del gobierno corporativo lo antes posible, excepto cuando se haya acordado con los mismos otro periodo de tiempo para violaciones menos significativas.

Cada firma de KPMG debe tener una política disciplinaria documentada y comunicada en relación con las violaciones de las políticas de independencia, incorporando sanciones incrementales que reflejen la gravedad de cualquier violación. En caso de incumplimiento de las políticas de independencia de KPMG, sin importar cómo se identifique ese incumplimiento, los profesionales de KPMG están sujetos a la política disciplinaria.

Rotación de socios

Las políticas de rotación de socios de KPMG son consistentes con los requisitos del Código de Ética de IESBA y los promulgados por la Comisión de Bolsa y Valores de EE. UU. (SEC) y requieren el cumplimiento de cualquier requisito de rotación local aplicable más estricto.



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 socios de KPMG están sujetos a una rotación periódica de sus responsabilidades para los clientes de auditoría según las leyes, regulaciones, reglas de independencia y la política de KPMG International aplicables.

Estos requisitos imponen límites al número de años consecutivos que los socios en determinadas funciones pueden proporcionar servicios de auditoría a un cliente, seguido 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 con respecto a cuestiones técnicas o específicas de la industria, influir de alguna manera en el resultado de la auditoría, liderar o coordinar otros servicios profesionales prestados al cliente, supervisar la relación de la firma de KPMG con el cliente, o tener cualquier otra interacción importante o frecuente con la alta dirección o los encargados del gobierno corporativo.

Las firmas de KPMG deben monitorear la rotación de los líderes del proyecto de auditoría (y cualquier otro rol clave donde exista un requisito de rotación) y desarrollar planes de transición relacionados para permitir la asignación de socios con la competencia y capacidad necesarias para brindar un servicio de calidad constante a los clientes.

Rotación de firmas

En determinadas jurisdicciones, a las firmas de KPMG solo se les permite actuar como auditoras para un cliente de auditoría específico durante un período de tiempo definido y no actuar como auditoras para ese cliente durante un período de tiempo específico posterior. Las firmas de KPMG en estas jurisdicciones deben contar con procesos para rastrear y gestionar el cumplimiento de los requisitos de rotación de las firmas de auditoría.

Tolerancia cero frente al soborno y la corrupción

En KPMG Colombia contamos con una política antisoborno y anticorrupción emitida en 2022 dirigida a las interacciones con funcionarios públicos, la cual va acompañada de una herramienta denominada Americas Anticorruption Tool (AACT) a través de la cual se monitorea el cumplimiento de la política. KPMG Colombia también implementó años atrás el área de oficial de cumplimiento y anualmente KPMG brinda capacitación sobre lavado de activos y financiamiento del terrorismo, así como sobre el manual de transparencia y ética empresarial, incluyendo la política antisoborno y anticorrupción.

Más información sobre la política antisoborno y corrupción de KPMG Colombia está disponible aquí.



Política de
Antisoborno y Anticorrupción



[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

KPMG International revisa los resultados de los programas de monitoreo de calidad y desarrolla acciones correctivas globales adicionales según sea necesario.

Las acciones correctivas globales desarrolladas por KPMG International tienen como objetivo cambiar el comportamiento e impulsar la calidad y la coherencia en toda la organización global. Las acciones correctivas pueden implementarse mediante el desarrollo de políticas, procedimientos, herramientas de capacitación y orientación globales.



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

Assumiendo 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.

Proporcionar información y mantener 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.

KPMG Colombia interactúa con los miembros del comité de auditoría y en ocasiones con los miembros de las Juntas Directivas, divulgando periódicamente el plan de auditoría, su avance, los principales hallazgos y la presentación de los informes de auditoría y/o revisoría fiscal que se requieren para entidades reguladas. Este enfoque nos permite minimizar los riesgos de sorpresas en la auditoría y la adecuada comunicación comercial y técnica que se requiere.

Comunicaciones con los encargados del gobierno corporativo

KPMG Internacional 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.

Nuestro socio líder del Centro de Liderazgo de la Junta Directiva de KPMG Colombia se ha enfocado en ayudar a las organizaciones, en este caso, a través de sus Juntas Directivas, a identificar tendencias, compartir mejores prácticas y promover la implementación de acciones de alto valor. A través de agendas académicas destaca cuestiones urgentes en cada sesión que deberían ocupar un lugar destacado en las agendas de la Junta Directiva para el periodo 2023-2024.

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 38 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.

Las ofertas del ICA cubren la variedad de desafíos que enfrentan los comités de auditoría y las empresas en la actualidad, desde la gestión de riesgos y las tecnologías emergentes hasta la estrategia y el cumplimiento global. Más detalles e ideas sobre el ICA están disponibles [aquí](#).

KPMG en Colombia ha lanzado el programa global de KPMG llamado Centro de Liderazgo de la Junta Directiva, donde nos enfocamos en ayudar a las organizaciones, en este caso, a través de sus Juntas Directivas, a identificar tendencias, compartir mejores prácticas y promover la implementación de acciones de alto valor. Promueve espacios de conversación entre los miembros de la junta directiva y genera conocimiento valioso para este importante público de interés en nuestro país. El programa se lanzó en diciembre de 2022, en un evento con más de 200 miembros de la junta directiva y con la participación de líderes de BLC de KPMG EE. UU., Reino Unido, Brasil y España.

En este 2023 KPMG ha desarrollado una agenda que se está implementando en torno a 4 comités de junta directiva:



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

- El Comité de Gobierno Corporativo Sostenible
- El Comité de Equidad, Diversidad e Inclusión
- El Comité de Talento Humano
- El Comité de Auditoría y Riesgos.R

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.

Con la actualización continua de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, KPMG ha interactuado permanentemente con el Consejo Técnico de Contaduría Pública de Colombia para analizar los impactos de la implementación de la NIIF 17 Contratos de Seguro en el reconocimiento, medición, presentación y divulgaciones de los contratos de seguro. que están dentro del alcance de la Norma. Garantizar una implementación adecuada es relevante para la industria aseguradora en Colombia.

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 comportamientos coherentes con nuestros Valores y sigan 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 cultura de consulta que apoya a los equipos de proyecto a lo largo de sus procesos de toma de decisiones y es un contribuyente fundamental a 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 haber establecido protocolos para la consulta y documentación de asuntos importantes, incluidos procedimientos para facilitar la resolución de diferencias de opinión sobre cuestiones de proyectos. Los manuales de auditoría, aseguramiento y generación de informes de KPMG también incluyen las consultas requeridas. KPMG Colombia cuenta con el respaldo de One Américas, quien es consultado en temas específicos de auditoría, contabilidad y metodología para mantener la calidad de los servicios de auditoría que brindamos a nuestros clientes. Además, el Manual GO&RM incluye requisitos de consulta obligatoria sobre determinados asuntos.

Consulta técnica y recursos globales

El soporte técnico de contabilidad, auditoría y aseguramiento 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, por sus siglas en inglés), todos los cuales reportan directamente al Jefe Global de Auditoría.

Grupo de Metodología de Auditoría Global (GAMG)

La metodología de auditoría y aseguramiento de KPMG es desarrollada y mantenida por el GAMG. El GAMG desarrolla nuestra metodología de auditoría y aseguramiento con base en los requisitos de las normas de auditoría y aseguramiento aplicables de IAASB, PCAOB y AICPA.

En este sentido, el rol que desempeña el Departamento de Práctica Profesional, DPP, es fundamental al momento de revisar, analizar y compartir boletines con la información contenida en las alertas del GAMG de manera oportuna y precisa para que los equipos auditores puedan realizar su trabajo con la calidad y los estándares de integridad requeridos por 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



Grupo de Soluciones Globales de KPMG (KGSG)

El KGSG es responsable de la visión, el desarrollo y la implementación de herramientas de auditoría globales, incluidas nuevas tecnologías e innovaciones en automatización.

KGSG y GAMG trabajan en colaboración para apoyar a las firmas de KPMG a través de la colaboración, la innovación y la tecnología.

Hemos realizado importantes inversiones en nuestra metodología y herramientas de auditoría y aseguramiento con el objetivo principal de mejorar la calidad de la auditoría, la coherencia global y la estandarización.

Con sedes en cada una de las tres regiones de KPMG (América, EMA y Asia Pacífico), los equipos de KGSG y GAMG están compuestos por profesionales con experiencia en auditoría, aseguramiento, TI, ciencia de datos, matemáticas, estadística y más, procedentes de todo el mundo, que aportan diversas experiencias y formas innovadoras de pensar 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 metodología de auditoría global y las herramientas tecnológicas de KPMG.

Además, desde el Departamento de Práctica Profesional (DPP), se dan a conocer a través de comunicaciones las ventanas de mantenimiento programadas por KGSG, para que los equipos estén informados sobre el trabajo realizado por Global y las interrupciones en el servicio de la herramienta KPMG Clara Workflow; esto con el fin de que los equipos puedan coordinar internamente el trabajo con sus integrantes y no verse afectados de manera significativa por el mantenimiento de la herramienta.



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

Grupo de Normas Internacionales (ISG)

El KPMG ISG trabaja con equipos temáticos de NIIF con representación geográfica de todo el mundo, el panel NIIF y el Grupo Asesor de Metodología (MAG) para promover la coherencia en la interpretación de las Normas NIIF y los requisitos de auditoría entre las firmas miembro, identificar problemas emergentes y desarrollar una guía global de forma oportuna. Recientemente, el ISG ha ampliado su mandato para abarcar las actividades del Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB), incluida la prestación de liderazgo y orientación de pensamiento global a medida que la ISSB emite normas.

Grupo de Normas de la PCAOB (PSG)

El KPMG PSG está compuesto por un grupo dedicado de profesionales con experiencia en las normas de auditoría de la PCAOB que promueven la coherencia en la interpretación de las mismas 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, según lo define 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, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y alcance se basan en los riesgos evaluados y responden a ellos para recopilar evidencia de auditoría. 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 ante las 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

Incorporar entrenamiento, 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 dirección, el entrenamiento y la supervisión continuos durante una auditoría implican:

- Participación de los socios del proyecto en las discusiones de planificación;
- Seguimiento del progreso del proyecto de auditoría;
- Considerar la competencia y capacidades del equipo del proyecto, incluido si tiene tiempo suficiente para realizar su trabajo;
- Considerar si el equipo del proyecto comprende sus instrucciones y si el trabajo se está llevando a cabo de acuerdo con el enfoque planificado para el proyecto;
- Ayudar a los miembros del equipo del proyecto a abordar cualquier cuestión importante que surja durante la auditoría y modificar adecuadamente el enfoque planificado; y
- Identificar asuntos para revisar y discutir con miembros más experimentados del equipo durante el proyecto.

La revisión oportuna del trabajo realizado para que los asuntos importantes se identifiquen, discutan y aborden rápidamente también se utiliza como oportunidad de capacitación.

Revisiones de control de calidad del proyecto (EQC)

La revisión del EQC es una parte importante del enfoque de calidad de KPMG. Las firmas de KPMG deben designar un revisor de EQC para trabajos de auditoría, incluida cualquier revisión relacionada de información financiera intermedia, de todas las entidades que cotizan en bolsa, entidades no cotizadas con un alto perfil público, trabajos que requieren una revisión de EQC según las leyes o regulaciones aplicables, y otros trabajos, incluidos ciertos trabajos de aseguramiento, según lo designado por el Socio de Gestión de Riesgos o el Jefe de Auditoría del país.



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

Una revisión de EQC es una evaluación objetiva de juicios importantes hechos por el equipo del proyecto y sus conclusiones relacionadas, realizada por el revisor de EQC y completada en o antes de la fecha del informe. La evaluación de los juicios significativos que realiza el revisor de la EQC incluye una evaluación de los riesgos significativos realizada por el equipo del proyecto, incluidos los riesgos de fraude, las respuestas relacionadas y si las conclusiones relacionadas son apropiadas. La revisión del EQC se completa sólo después de que el revisor del EQC esté seguro de que se han resuelto todos los asuntos importantes que plantearon, aunque el socio del proyecto es en última instancia responsable de la resolución de los asuntos de contabilidad y auditoría.

Los revisores de EQC deben cumplir con las calificaciones de capacitación, conocimiento y experiencia para realizar la revisión de EQC de un proyecto en particular.

Los revisores deben ser objetivos, no pueden ser miembros del equipo del proyecto y deben ser independientes del cliente de auditoría.

Apoyar y documentar adecuadamente las conclusiones

Informes

Las normas de auditoría, ya sean internacionales o locales, dictan en gran medida el formato y el contenido del informe de los auditores, que incluye una opinión sobre la presentación fiel de los estados financieros de la entidad que informa en todos los aspectos importantes.

Los líderes del proyecto forman todas las opiniones de auditoría basándose en la auditoría realizada y la evidencia obtenida.

Al preparar los informes de los auditores, los socios del proyecto tienen acceso a orientación sobre presentación de informes y soporte técnico a través de consultas con su Departamento de Práctica Profesional.

Documentación del proyecto

La documentación de auditoría se completa y reúne de acuerdo con el cronograma determinado por la firma de KPMG de acuerdo con la política de KPMG International y las normas de auditoría aplicables. Hemos implementado salvaguardas administrativas, técnicas y físicas para proteger la confidencialidad e integridad de la información del cliente y de la firma de KPMG.

Las políticas que adopta KPMG International se aplican a todas las firmas de KPMG para ayudar a reducir el período de tiempo permitido para reunir la documentación de auditoría, que es significativamente menor que el período 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 cumplimiento y monitoreo de calidad 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 trabajos de auditoría individuales como del sistema general de gestión de calidad.

Supervisar y medir rigurosamente la calidad

Compromiso de mejora continua de calidad

KPMG se compromete a mejorar continuamente la calidad, coherencia y eficiencia de las auditorías de las firmas de KPMG.

Los programas de cumplimiento y monitoreo de calidad son globalmente consistentes en su enfoque en todas las firmas de KPMG, incluida la naturaleza y el alcance de las pruebas y los informes.

Programas de monitoreo y cumplimiento interno

Los Programas Internacionales de Cumplimiento y Monitoreo de Calidad de KPMG comprenden el Programa de Revisión del Desempeño de Calidad (QPR) anual, el Programa de Evaluación de Calidad y Cumplimiento (KQCE) de KPMG y el Programa de Revisiones Globales de Calidad y Cumplimiento (GQ&CR). Estos programas están diseñados colectivamente para permitir que las firmas miembro cumplan con los requisitos de KPMG International y los estándares profesionales aplicables, tales como los de ISQM 1. Cada programa funcional de QPR está diseñado por los Socios Globales de Gestión de Riesgos Funcionales (G-F-RMP) y el equipo de GQ&RM-QP. La ejecución del programa QPR es responsabilidad de cada firma miembro. Los Socios Regionales de Gestión de Riesgos (R-RMP) y los Socios Regionales Funcionales de Enlace de Desempeño de Calidad (F-R-QPLP) brindan seguimiento y supervisión. El Programa QPR se aplica a todas las firmas miembro, sublicenciarios y partes controladas, incluidas las sucursales extranjeras (denominadas firmas en el resto de este documento) y cubre todos los servicios brindados por todas las funciones.

Nuestros programas de cumplimiento y monitoreo de calidad son creados por KPMG International y se aplican en todas las firmas de KPMG. La participación en estos programas de seguimiento interno es obligatoria para todas las firmas de KPMG.

Las firmas de KPMG comunican los resultados de los programas internamente y toman medidas para realizar mejoras cuando sea necesario. Los resultados también son considerados a un nivel regional más amplio y por KPMG International.

Grupo de Monitoreo de Calidad de Auditoría Global (GAQMG)

El Grupo de Monitoreo de Calidad de Auditoría Global (GAQMG) se formó para impulsar la mejora en el rigor, la eficacia y la coherencia de las revisiones QP de las auditorías de LRE realizadas por empresas.

El GAQMG identifica problemas para ayudar a impulsar la calidad de la auditoría. El grupo está compuesto por un equipo de socios, directores y altos directivos con experiencia en la realización de revisiones de desempeño de calidad de proyectos de auditoría de entidades cotizadas y relacionadas (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.

Los resultados de las revisiones formarán parte de los resultados de la firma presentados a través del PARM - Reporting.

Programa de Revisiones de Desempeño de Calidad de la Auditoría (QPR)

Los objetivos generales del Programa QPR son:

- Evaluar la calidad de los proyectos realizados y documentados de acuerdo con estándares firmes, regulatorios y profesionales; y
- Contribuir a la mejora continua de la calidad del proyecto mediante la identificación de problemas, el análisis de las causas fundamentales y el desarrollo de planes de acción apropiados; y
- Contribuir a la evaluación de si el sistema de gestión de la calidad ha sido diseñado apropiadamente, implementado efectivamente y opera efectivamente a nivel de proyecto.



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 revisión de cada líder de proyecto se realiza al menos una vez en un ciclo de cuatro años. Las firmas de KPMG utilizan un enfoque basado en el riesgo para seleccionar los proyectos y las revisiones son supervisadas por un revisor principal independiente y experimentado.

KPMG International brinda capacitación a los equipos de revisión y 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. Se utilizan criterios consistentes para determinar las calificaciones del proyecto y las evaluaciones de la práctica de auditoría, que luego pueden usarse para medir mejoras en el futuro.

Se notifica a los socios principales del proyecto de auditoría (LAEP) las calificaciones de "no conformes" en sus respectivos proyectos transfronterizos. Además, se notifica a los LAEP de las empresas matrices/oficinas centrales cuando una subsidiaria/afiliada de su grupo de clientes es auditada por una firma de KPMG donde se han identificado problemas de calidad importantes durante el programa de auditoría QPR.

Informes de resultados y planes de acción: Se lleva a cabo una reunión informativa, o una comunicación equivalente de los hallazgos y resultados de la revisión, al finalizar cada Programa Funcional de QPR dentro de una firma. El propósito de la reunión es discutir el estado y los resultados de las revisiones del proyecto de la firma, los problemas identificados y las calificaciones del proyecto asignadas, entre otros asuntos.

Programa de Evaluación de Calidad y Cumplimiento (KQCE) de KPMG

El programa de Evaluación de Calidad y Cumplimiento de KPMG (programa KQCE) es un programa de autoevaluación de una firma miembro que comprende dos elementos:

1. Sistema de Gestión de Calidad (SoQM) que evidenciará el cumplimiento de la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (ISQM 1) y los requisitos del SoQM global de KPMG, según sea relevante para todas las auditorías y revisiones de estados financieros y proyectos de aseguramiento y servicios relacionados, a través de:



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

— Adopción de Objetivos de Calidad, Riesgos de Calidad, Puntos de Riesgo de Proceso y Controles globalmente consistentes;

— Realización del proceso iterativo de evaluación de riesgos (I-RAP);

— Realización de pruebas de control, siguiendo la Guía Metodológica Global SoQM; y

— Evaluación global de la eficacia del SoQM en la consecución de sus objetivos.

2. Cumplimiento de las políticas del Manual de Gestión Global de Calidad y Riesgos (GQ&RM) que no están dentro del alcance del SoQM, ya sea en su totalidad o para ciertos aspectos transversales y que respaldan el cumplimiento de otros estándares profesionales, requisitos legales y reglamentarios y políticas de KPMG International.

El programa KQCE requiere una cobertura adecuada de los requisitos legales y reglamentarios locales clave. Estos serán específicos de cada firma miembro según el entorno en el que opera y, por lo tanto, es posible que no estén cubiertos por las políticas globales.

Las firmas miembro deben identificar y monitorear activamente los requisitos legales y reglamentarios locales clave que se aplican a todas las áreas de práctica.

Evaluación general y conclusión:

Según lo requerido por la ISQM 1, las firmas miembro realizan una evaluación inicial de la efectividad de su SoQM en el plazo de un año a partir de la fecha de vigencia de la ISQM y anualmente a partir de entonces. Con base en la evaluación del SoQM por parte de la firma miembro en su conjunto, las personas asignadas con la responsabilidad final del SoQM deben concluir la evaluación.

Cuando se identifican excepciones, la firma 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 International, 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 conector de las políticas de GQ&RM. Los GQ&CR evalúan el cumplimiento de las políticas y procedimientos seleccionados de KPMG International 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, su gobierno y su financiación respaldan y refuerzan este compromiso;
- El cumplimiento por parte de una firma de KPMG de las políticas y procedimientos clave de KPMG International; y
- La solidez con la que la firma de KPMG lleva a cabo su propio programa de calidad y cumplimiento (antes RCP; actualmente el programa KQCE).

Las firmas de KPMG deben desarrollar planes de acción para responder a todos los hallazgos de GQ&CR que indiquen que se requiere una mejora y acordarlos con el equipo de GQ&CR.

El equipo central de GQ&CR monitorea el progreso de una firma de KPMG con su plan de acción. Los resultados se informan al GQ&RMSG y, cuando sea necesario, al liderazgo internacional y regional relevante 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

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.

Nuestro socio del Departamento de Práctica Profesional (DPP) y su equipo profesional respaldan la función de auditoría las 24 horas del día, los 7 días de la semana, con el objetivo de ayudar a los equipos a responder mejor a problemas complejos de auditoría y contabilidad y mejorar la calidad de la auditoría. Nuestros expertos en metodología e informes de auditoría y en informes contables y financieros coordinan todas las consultas técnicas de auditoría y contabilidad y el seguimiento de la calidad de las auditorías (incluido nuestro Sistema de Gestión de Calidad).

Reguladores

KPMG Colombia mantiene una comunicación fluida, respetuosa y profesional con los reguladores, incluyendo la colaboración oportuna en sus iniciativas de políticas públicas, la respuesta a cualquier consulta o solicitud de informes requeridos y la adopción de medidas correctivas apropiadas.

A través del Instituto Nacional de Contadores Públicos mantenemos grupos de trabajo para pronunciarnos como sindicato frente a iniciativas legislativas o gubernamentales. Valoramos el diálogo abierto, honesto y transparente que se facilita sobre cuestiones de calidad de la auditoría nacional y global.

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.

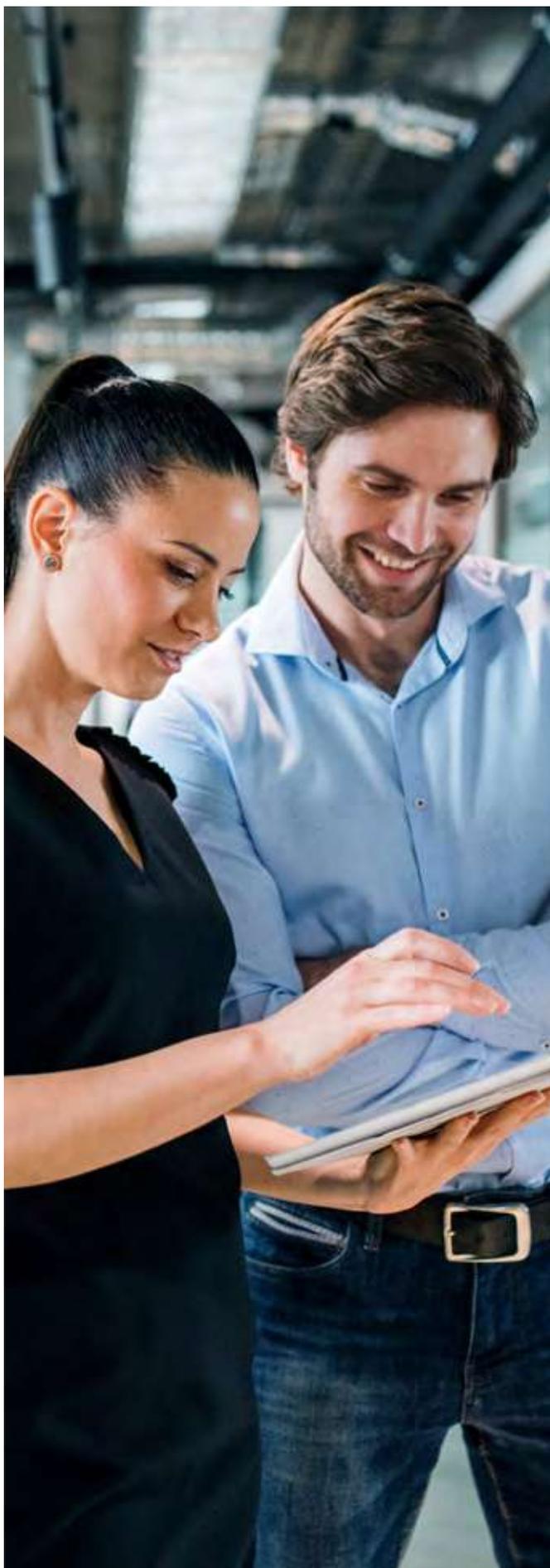
Al menos una vez al año obtenemos feedback de nuestros clientes a través de cuestionarios virtuales y/o entrevistas presenciales con la alta dirección de nuestros clientes para conocer la percepción de nuestro servicio y las oportunidades de mejora que puedan surgir.

Realización de un análisis de la causa raíz

El análisis de la causa raíz 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. Los socios de gestión de riesgos supervisan la implementación de los planes de corrección.

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

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.

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.



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

Este Informe de Transparencia 2022 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.

kpmg.com
kpmg.com/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 2022

Número de publicación: 137811-G

Fecha de publicación: diciembre 2022