



Código de Conducta KPMG en Venezuela

Octubre 2020

Índice

3	Mensaje del liderazgo
4	Mensaje del liderazgo local
5	Introducción
7	Nuestros valores
9	Nuestros compromisos
13	Nuestras responsabilidades
15	Dónde obtener ayuda
17	Cumplimiento con el Código de Conducta

Mensaje del liderazgo

Los valores nos dan forma. La excelencia nos distingue.

KPMG está aquí para cambiar las cosas Para Mejor. Desentrañar complejidades, ayudar a otros a alcanzar el éxito y hacer frente a los retos de nuestro tiempo. Nuestra Firma no solo desea ser parte de la historia, darle forma de manera positiva y significativa es nuestro Propósito – inspirando confianza y potenciando el cambio en todo lo que hacemos.

Lo que hacemos es importante. Me honra conducir una organización que ha brindado experticia y orientación, durante más de 150 años, en torno a problemas que no tienen soluciones sencillas. Estamos aquí para nuestros clientes y partes interesadas cuando nos necesitan, para los mercados de valores protegidos y el público en general al que prestamos servicios con integridad.

La construcción de una cultura que haga frente a tales desafíos y exija la excelencia lleva tiempo, y requiere un claro conjunto de valores simples que sirvan de guía en todo lo que hacemos. Tales valores definen las expectativas que tenemos unos respecto de otros y, más importante aún, las expectativas propias. En definitiva, son la médula de nuestra identidad como firma y de lo que significa trabajar en KPMG.

Este Código de Conducta Global expone los Valores de nuestra firma, los cuales orientan las acciones de todos en KPMG alrededor del mundo. En mi opinión, se trata de uno de los documentos más importantes de KPMG.

Expone con mucha claridad lo que se espera de nosotros en el trato mutuo y en el trato hacia nuestros clientes, así como el deber que nos vincula con el sostenimiento del interés general. Todos dentro de KPMG tienen la obligación de aplicar este Código de Conducta Global en sus responsabilidades diarias y de comportarse de modo coherente con su contenido. Lo llevamos a la tinta y el papel para que cada uno de nosotros nos responsabilicemos y jamás nos desviemos del camino.

Ante la inflexibilidad y presiones existentes hoy en día en materia de negocios, así como crecientes dificultades que la sociedad debe enfrentar, nuestro propósito nunca había sido tan relevante como ahora. Con la debida guía que nos brindan nuestros valores y un compromiso profundamente arraigado con la idea de hacerlo todo de la manera correcta —con integridad en todo lo que hacemos—ofreceremos excelencia en el futuro próximo.

Bill Thomas

Presidente Global y CEO, KPMG International



Mensaje del liderazgo local

Nos sentimos orgullosos de pertenecer a una de las firmas más prestigiosas y admiradas del mundo, con una reputación que mejora con el paso de los años, caracterizada por una amplia cultura de *Integrity* y conducta ética.

El éxito de KPMG en Venezuela está estrechamente ligado a nuestros valores; es responsabilidad de todos protegerlos, actuando con *Integrity* y *Excellence* para salvaguardar la imagen y la confianza de nuestros clientes y partes de interés.

Nuestro Código de Conducta es la guía de normas que hemos establecido para garantizar que todos hagamos lo correcto. Por ello, nos apegamos a él, con el propósito de ser merecedores de la confianza que todos nos tienen, permitiendo que nuestros valores perduren.

Together podemos lograr un lugar donde todos estemos orgullosos de trabajar, donde cada uno de nosotros estemos conscientes de que actuamos correctamente, con *Courage* y *For Better*.

Ramón de J. Ostos D.

Socio Director KPMG en Venezuela



Introducción

En KPMG sabemos que la confianza se gana haciendo lo correcto, no solo ocasionalmente, sino en todo momento. A medida que el mundo cambia vertiginosamente y con mayores niveles de complejidad, este simple principio nunca antes había alcanzado mayor importancia.

Nosotros¹ estamos comprometidos con los más altos estándares de conducta a nivel personal y profesional en toda la Firma y en todo lo que hacemos. La ética e integridad son aspectos medulares de quiénes somos y del por qué cada quien lleva esta promesa de excelencia bien arraigada dentro de KPMG.

Dentro de nuestro Código de Conducta Global delineamos las responsabilidades que toda nuestra gente KPMG tiene entre sí, hacia nuestros clientes y el público. Demuestra cómo nuestras más grandes aspiraciones, nuestros comportamientos y acciones se inspiran y orientan con base en nuestros Valores. Define también el significado de trabajar y formar parte de KPMG, así como nuestras responsabilidades individuales y colectivas.

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

El Código de Conducta (el Código) está destinado para uso por parte de:

- Toda nuestra gente: Para que comprendan lo que se espera de ellos y la responsabilidad que cada uno tiene respecto de la aplicación de los Valores de KPMG en todo lo que hacen
- Nuestros líderes y equipos de gerencia, para ayudarles a garantizar que en las decisiones que toman, en los ejemplos que dan y en las expectativas de sus colegas, sus responsabilidades y nuestros Valores sean tomados en consideración

Código de Conducta

El código de Conducta se mantendrá bajo revisión a la luz de comentarios y sugerencias.

El código de conducta conecta nuestro Propósito y Valores con las políticas y procedimientos detallados seguidos coherentemente, que cumple la firma, nuestra gente y las firmas miembro alrededor del mundo.



Nuestros Valores

Nuestros Valores son la médula de nuestro modo de proceder. Para hacer lo correcto, de la forma correcta. Siempre.

Nuestro comportamiento diario es impulsado por ellos, son la guía de nuestras decisiones y dan forma a nuestro carácter. Constituyen las bases de una cultura resiliente, lista para afrontar retos con integridad para que nunca perdamos de vista nuestra responsabilidad primordial de proteger el interés general. Nuestros Valores nos impulsan hacia adelante – a través de nuestro trabajo y el ejemplo que damos — a medida que inspiramos confianza y potenciamos el cambio alrededor del mundo.

Integrity: Hacemos lo correcto.

Integridad significa que somos honestos, justos y coherentes con nuestras palabras, acciones y decisiones — tanto dentro como fuera del ámbito de trabajo. Asumimos responsabilidad y rendición de cuentas por nuestro comportamiento diario y nos apegamos en todo momento a los más altos estándares morales y éticos — aún bajo presión. Cumplimos nuestras promesas y damos ejemplo a seguir por otros.

Excellence: Nunca dejamos de aprender y mejorar.

Excelencia significa brindar incesantemente trabajo de calidad según los más altos estándares profesionales. Lo logramos porque seguimos tratando de satisfacer nuestra curiosidad y asumimos la responsabilidad personal por nuestro propio aprendizaje. Buscamos mejorar constantemente nuestro trabajo a través de datos e ideas y, estamos abiertos a nuevos desafíos y a la retroalimentación pues así es como nos desarrollamos y evolucionamos.

Courage: Pensamos y actuamos con audacia.

Coraje implica estar abierto a nuevas ideas y ser honesto respecto de las limitaciones en nuestro conocimiento y experiencia. Se trata de aplicar el escepticismo profesional en lo que observamos e indagar cada vez que se nos presenten dudas. Nos comunicamos sin reservas si notamos algo que consideramos incorrecto y, apoyamos a aquellos que tienen

el coraje de comunicarse por sí mismos, también sin reservas. Coraje se traduce en actuar con audacia suficiente para salir de su zona de comodidad.

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

Realizamos nuestro mejor trabajo cuando lo hacemos en equipo, a través de equipos y trabajando con otros que están fuera de nuestra organización. Trabajar juntos es importante porque sabemos que es la colaboración lo que moldea las opiniones e impulsa la creatividad. Acogemos personas con diversos antecedentes, habilidades, perspectivas y experiencias de vida y, garantizamos que las voces disidentes sean escuchadas. Demostramos preocupación y consideración por otros y nos esforzamos por crear un ambiente incluyente donde todos tengan sentido de pertenencia.

For Better: Hacemos lo que es importante.

Para mejor significa asumir una visión de largo plazo, aún en lo que respecta a nuestras elecciones del día a día, porque queremos construir una KPMG más sólida para el futuro. No perdemos de vista jamás de la importancia de nuestro papel en la construcción de la confianza dentro de los mercados de valores y en los negocios. Llevamos a cabo cambios sostenibles, positivos en nuestras comunidades locales y en la sociedad a gran escala, mediante el esfuerzo por hacer del mundo un lugar mejor.

Nuestros Valores son las bases de todo lo que hacemos y de cada acción tomada.



Nuestros compromisos

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

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

Nuestros compromisos colectivos

Cumplir con las leyes, reglamentos y normas

— Cumplimos plenamente con todas las leyes, reglamentos y normas profesionales que se aplican a nosotros.

Trabajar con los clientes y terceros adecuados

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

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

Enfoque en la calidad

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

Manteniendo nuestra objetividad e independencia

- Mantenemos nuestra objetividad en todo el trabajo que hacemos y no permitimos que los prejuicios, conflictos de intereses o influencias indebidas anulen nuestros juicios profesionales o de negocios en ningún momento, incluso al decidir aceptar o continuar con clientes o compromisos.
- Mantenemos nuestra independencia como auditores, siguiendo tanto el espíritu como la letra de las leyes, reglamentos y normas, y entendiendo cómo el público puede percibir nuestro papel.
- Identificamos y resolvemos los conflictos de intereses antes de aceptar un compromiso que pudiera presentar un conflicto potencial. Tenemos estrictas políticas de regalos y entretenimiento, que son al menos tan restrictivas como lo requieren las normas pertinentes.

No tolerar actos ilegales o no éticos

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

Protección de la información

- Protegemos la información confidencial de los clientes y sólo la usamos para fines comerciales adecuados.
- Somos honestos y transparentes sobre nuestro uso de la información confidencial.
- Respetamos la privacidad de los individuos y la confidencialidad de sus datos personales, y no utilizamos la información personal más que para los fines para los que fue obtenida.
- Prohibimos el uso de información para el comercio de información privilegiada.
- Mantenemos los activos y recursos seguros y los utilizamos sólo para fines comerciales apropiados.
- Respetamos la propiedad intelectual de KPMG, los clientes, nuestros competidores y terceros.

Competir de forma justa

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

Crear un ambiente inclusivo donde todos puedan prosperar

- Estamos comprometidos con la igualdad y con una cultura libre de discriminación, ya sea por motivos de raza, etnia, género, identidad de género, orientación sexual, discapacidad, edad, estado civil o creencia religiosa.
- Nos comprometemos a proporcionar un entorno de trabajo libre de acoso, incluido el acoso sexual.
- Tratamos a todos con respeto y dignidad.
- Valoramos y celebramos la diferencia y creamos un ambiente inclusivo.

Ayudar a nuestra gente a ser extraordinaria

- Valoramos el equilibrio entre trabajo y vida.
- Proporcionamos un ambiente de trabajo seguro y saludable.
- Mantenemos un enfoque justo y equitativo de la remuneración.
- Invertimos en el desarrollo profesional de nuestra gente para que puedan alcanzar su pleno potencial.
- Pedimos a nuestra gente que plantee cuestiones éticas y profesionales sin temor a represalias.
- Formamos a nuestra gente para ser objetivos, éticos y profesionales.

Ser ciudadanos corporativos responsables

- Actuamos como ciudadanos corporativos responsables, desempeñando un papel activo en las iniciativas mundiales relacionadas con el cambio climático, la sostenibilidad y el desarrollo internacional.
- Aspiramos a los 10 principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas.
- Alentamos la buena ciudadanía corporativa.
- Mejoramos el papel de la profesión contable y creamos confianza en los mercados de capital mundiales.
- Contribuimos a un mejor funcionamiento de la economía de mercado.

- Gestionamos nuestros impactos ambientales para limitarlos.
- Trabajamos con otras empresas, gobiernos y organizaciones de caridad para crear comunidades más fuertes.

Construir la confianza pública

- La confianza pública se construye mediante la participación de un amplio grupo de interesados externos, desde los reguladores, los inversores y los clientes hasta las comunidades locales y otros portavoces de la sociedad civil. Estos debates son a veces difíciles, pero aportan perspectivas diferentes y nuevas ideas sobre la forma en que las firmas miembros de KPMG pueden seguir desarrollándose y satisfacer el cambiante panorama empresarial y las expectativas de la sociedad.
- Sabemos que la forma en que trabajan los profesionales de KPMG es tan importante como el trabajo en sí. Requiere un enfoque implacable en la calidad, manteniendo las responsabilidades de la confianza pública al frente de todo lo que hacemos, haciendo lo correcto de la manera correcta, todos los días.
- Establecer el “tono correcto desde arriba” también es esencial. Es importante reforzar continuamente el compromiso como líderes y profesionales para ganar la confianza del público cada día.

Se pueden encontrar más detalles sobre el compromiso de KPMG con el fomento de la confianza del público en nuestro último informe de Transparencia, disponible en www.kpmg.com.



Nuestras responsabilidades

Responsabilidades Individuales

Cualquiera que sea su papel en KPMG, debería:

- **Mantenerse informado sobre las leyes, reglamentos, normas profesionales y políticas de KPMG que se aplican a usted en su trabajo.** Nunca deje de aprender participando en el entrenamiento, leyendo las comunicaciones, usando los recursos de KPMG y consultando cuando sea necesario.
- **Manténgase firme frente a la presión para lograr objetivos o para actuar de manera inapropiada.** Nunca debe comprometer nuestros valores. No tema expresar sus diferencias de opinión o dar mensajes no deseados.
- **Conduzca sus asuntos personales de una manera que sea consistente con el Código.**
- **Tenga el valor de hablar si algo no parece correcto.** Nuestra gente tiene la responsabilidad de hablar cuando vean un comportamiento inconsistente con nuestros Valores. Vea la siguiente página para “Dónde conseguir ayuda”
- **Consultar en caso de duda.** No se espera que lo sepa todo. También debe consultar si cree que usted, o alguien más, puede haber cometido un error.

Responsabilidades del liderazgo

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

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

- **Apoyar a su equipo.** Asegurándose de que los que lidera conocen y entienden el Código y tienen acceso a los recursos que necesitan para adherirse a nuestros Valores.
- **Desarrolle su equipo.** Estableciendo objetivos claros, medibles y desafiantes que promuevan un comportamiento ético y los más altos estándares de servicio al cliente.
- **Mantener estándares ejemplares.** Hacer cumplir nuestros Valores y estándares de manera consistente y justa, y promover el cumplimiento del Código entre aquellos que usted lidera.
- **Ejercer su juicio.** Responder cuidadosamente y con cuidado a aquellos que plantean preguntas y preocupaciones de buena fe.
- **Ser responsable.** Debe estar preparado para ser personalmente responsable de cualquier defecto en su propio comportamiento, así como en el de las personas que lidera.

Enfrentando dilemas

Nuestro comportamiento —esto es, el reconocimiento personal de nuestra parte sobre lo que es apropiado, correcto y en el mejor interés del público en general —orienta nuestra respuesta ante las situaciones que surgen en el devenir de nuestro trabajo en KPMG. Estos comportamientos deben cumplir claramente con la legislación, reglamentos, estándares y políticas aplicables de KPMG. Al mismo tiempo, deberían reflejar mayores consideraciones éticas, incluidos nuestros Valores y Compromisos.

Esto resulta aplicable a las acciones personales y a aquellos miembros del equipo o de una firma miembro en su totalidad.

La Lista de Verificación en materia de Ética establecida a continuación le ayudará a tomar decisiones acerca de cómo responder a los dilemas diarios y situaciones difíciles.

Siempre debe preguntarse:

- ¿Mi comportamiento es consistente con los valores de KPMG y los estándares éticos o profesionales?
 - ¿Mi acción cumple con la política de KPMG y las leyes o regulaciones aplicables?
 - ¿Mi decisión refleja lo correcto?
 - ¿Mi decisión está siendo impulsada por un juicio profesional responsable?
 - ¿Soy capaz de tomar una decisión objetiva o necesito consultar?
 - ¿Podría considerarse, en retrospectiva, que el hecho de no consultar sobre una decisión es un error?
- ¿Estoy seguro de que mi decisión no causaría daños a la reputación y a la marca de KPMG si se hiciera pública?
 - ¿Las medidas adoptadas por un colega o cliente cumplen con las leyes, reglamentos y normas éticas aplicables y (si es un colega) con la política de KPMG?

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

- No está seguro de la interpretación de las políticas, leyes, reglamentos o normas profesionales aplicables - muchas de ellas pueden ser complejas
- Las diferencias de opinión hacen que el curso de acción sea poco claro
- Las posibles acciones (o inacción) o decisiones te hacen sentir incómodo
- La situación en la que se encuentra es compleja o de alto riesgo.

Dónde obtener ayuda

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

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

- Su supervisor, gerente de línea o gerente de desempeño
- Su compañero de compromiso
- Las siguientes personas en su firma miembro:
 - Socio de Ética e Independencia
 - Socio de gestión de riesgos
 - Profesionales de PPC
 - Consultor Jurídico interno.

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

- La línea directa de su firma miembro o el defensor del pueblo
- La línea telefónica internacional, haga clic en este [link](#).

Nuestra línea de ética “Exprésate” en: **0212 277.41.73**
o **expresate@kpmg.com**

Adicionalmente, puede acceder a las fuentes globales y regionales para obtener ayuda, asesoría o para canalizar inquietudes, de ser necesario. Estos recursos incluyen:

- Calidad global y gestión de riesgos
- Oficina Internacional del Consejero General
- Socio regional de gestión de riesgos.
- Consultoría Jurídica Internacional



Cumplimiento del Código de Conducta

Todos en KPMG están obligados a cumplir con el Código de Conducta y a confirmar su cumplimiento con el Código.

El Código de Conducta nos recuerda a cada uno de nosotros como tenemos que comportarnos, independientemente de los retos que enfrentemos en nuestro ambiente local de negocios. Por ello, todos en KPMG deben completar los entrenamientos regulares que abarcan el contenido del Código y responderán por un comportamiento distinto e inconsistente con éste.

Alzando la voz

Si usted observa algo que le genera incomodidad, le pedimos que actúe con coraje y se comunique sin reservas. Esto incluye situaciones en las que usted considere que algún colega está actuando inapropiadamente o en incumplimiento del Código.

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

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

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

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

Los individuos que informen de buena fe no sufrirán ningún perjuicio, independientemente de que la preocupación esté o no justificada en última instancia. Todas las firmas miembro y el personal de KPMG tiene prohibido incurrir en retaliaciones en contra de las personas que demuestran coraje para comunicarse sin reservas y de buena fe. La retaliación constituye una grave contravención del Código y cualquier acto de esta naturaleza por parte de algún integrante de KPMG será objeto de acciones disciplinarias.



Contactos y Retroalimentación

Agradecemos los comentarios y sugerencias para mejorar nuestro Código de Conducta. Si crees que falta algo o que se puede mejorar, por favor háznoslo saber a través de:

globalcodeofconduct@kpmg.com

[KPMG en Venezuela](#)

peoppercul@kpmg.com

Ve-FMadrisk@kpmg.com

A lo largo de este Código de Conducta las palabras “nosotros”, “KPMG” y “nuestro” hacen referencia a la red de firmas miembro independientes que operan bajo el nombre KPMG y están afiliadas a KPMG International, a una o más de estas firmas o a KPMG International



Conoce la oferta de servicios de KPMG en Venezuela.

<http://brochure.kpmg.com.ve/>

kpmg.com/ve/



@kpmg_ve



KPMG en Venezuela

© 2020 Ostos Velázquez & Asociados firma miembro de KPMG network, firma independiente afiliada a KPMG International Cooperative (“KPMG International”), una entidad Suiza. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7.

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas basadas en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

KPMG es una red global de firmas profesionales que ofrecen servicios de auditoría, impuestos y asesoría. Operamos en 147 países y contamos con el apoyo de más de 219.000 profesionales quienes trabajan para las firmas miembro en todo el mundo. Las firmas miembro de la red de KPMG están afiliadas a KPMG International Cooperative (“KPMG International”), una entidad suiza. Cada firma de KPMG es una entidad legal distinta y separada y se describe a sí misma como tal.