KPMG

Código Global de Conducta

KPMG International

home.kpmg

Contenido

1	Mensaje de los Líderes
2	Introducción
4	Nuestros Valores
6	Nuestros Compromisos
8	Nuestras Responsabilidades
10	Dónde Obtener Ayuda
12	Cumplimiento con el Código Global de Conducta

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

Mensaje de los Líderes

Los Valores nos forman. La excelencia nos distingue.

KPMG está aqui para cambiar las cosas y ser mejores. Para simplificar lo complejo, para ayudar al éxito de los demás, y estar a la altura de los desafíos de nuestro tiempo. Nuestra firma no solo quiere ser parte de la historia, nuestro propósito es forjarla de manera positiva y significativa - para inspirar confianza y empoderar el cambio en todo lo que hacemos.

Hacemos lo que es importante. Y es un un honor para mí dirigir una organización que, por más de 150 años, ha brindado experiencia y orientación a problemas que no siempre tienen soluciones sencillas. Estamos aquí para nuestros clientes y los grupos de interés que necesitan de nosotros, los mercados de capital que protegemos, y el público en general al que se nos ha confiado servir con integridad.

Construir la cultura para afrontar esos desafíos y que demande la excelencia, toma tiempo y requiere de un conjunto claro y simple de valores que guíen todo lo que hacemos. Estos valores definen las expectativas que cada uno tiene sobre el otro, y más importante, de nosotros mismos. Finalmente, son la base de quienes somos como firma y lo qué significa trabajar en KPMG.

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

Determina claramente cómo se espera que actuemos unos con otros y nuestros clientes, y nuestro deber de defender el interés púbilico. Todos en KPMG son requeridos a cumplir con el Código Global de Conducta en todas sus responsabilidades diarias y a comportarse en forma consistente con el mismo. Lo ponemos por escrito de tal manera que nos mantengamos responsables y no perdamos de vista nuestro camino.

En la actualidad, con las implacables presiones sobre el negocio y los crecientes retos que enfrenta nuestra sociedad, nuestro propósito nunca había sido tan importante. Guiados por nuestros valores y un compromiso firme de hacer siempre lo correcto - con integridad en todo lo que hacemos - entregaremos excelencia en el futuro.

Bill Thomas
Global Chairman y CEO
KPMG International



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

Introducción

En KPMG, sabemos que la confianza se gana cuando se hace lo correcto - no solo algunas veces, sino en todo momento. Y mientras el mundo cambia rápidamente y se vuelve más complejo, este simple principio nunca había sido tan importante.

Estamos[1] comprometidos con los más altos estándares de conducta personal y profesional en toda nuestra firma, en todo lo que hacemos. La ética e integridad son la base de quiénes somos y porqué todos en KPMG somos responsables de esta promesa de excelencia.

Dentro de nuestro Código Global de Conducta, hemos establecido las responsabilidades que todos en KPMG esperamos unos de otros, de nuestros clientes y el público en general. Muestra cómo nuestros valores inspiran nuestras mayores aspiraciones y guían todas nuestras conductas y acciones. Defin qué significa trabajar y ser parte de KPMG, así como nuestras responsabilidades individuales y en conjunto.

[1] A través de este Código Global de Conducta, "estamos", "nosotros" , "KPMG", "nuestros" se refieren a la red de firmas miembro independientes que operan bajo el nombre de KPMG y están afiliadas a KPMG International o a una o más de dichas firmas. KPMG International no provee servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o comprometer a KPMG International ni a ninguna otra firma miembro frente a terceros, ni KPMG International tiene autoridad alguna para obligar o comprometer a ninguna firma miembro.

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

El propósito del Código Global de Conducta (El Código), es que sea utilizado:

— Por toda nuestra gente: para que reconozcan lo que se espera de ellos y la responsabilidad que tiene cada quien de aplicar los valores de KPMG en todo lo que hacen
— Por nuestros líderes y grupos de gerencia, para ayudarlos a asegurar que las decisiones que éstos tomen, los modelos a seguir que ellos representan y las expectativas que ellos tengan de sus colegas, tomen en cuenta tanto sus responsabilidades como nuestros valores
— Por los empleados potenciales
— Por los reguladores, clientes, y público general, según éstos busquen comprender los valores de nuestra organización.

El Código es un documento disponible al público al cual puede accederse a través del sitio web: www.kpmg.com.

Código Global de Conducta

El Código se mantendrá bajo revisión en vista de comentarios y sugerencias, y en los casos que las firmas miembro hayan adaptado el Código a sus requisitos legales, éstas se comprometen a mantenerlo actualizado. El Código conecta nuestro propósito y Valores con las políticas y procedimientos que las firmas miembro y nuestra gente siguen en forma consistente en todo el mundo.

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

Nuestros Valores

Nuestros Valores constituyen la esencia de cómo hacemos las cosas. Para hacer lo correcto, en la forma correcta. En todo momento.

Conducen nuestros comportamientos diarios, guían nuestras decisiones y moldean nuestro carácter. Forman la base de una cultura resiliente, preparada para afrontar los retos con integridad de tal manera que no perdamos de vista nuestra principal responsabilidad de proteger el interés público. También nos impulsan hacia adelante- a través de nuestro trabajo y el ejemplo que damos - mientras inspiramos confianza e impulsamos el cambio en todo el mundo.

Integridad: Hacemos lo correcto.

Integridad significa que somos honestos, justos y consistentes en nuestras palabras, acciones y decisiones - tanto dentro como fuera del trabajo. Asumimos responsabilidad y accountability por nuestra conducta diaria y mantenemos los más altos estándares éticos y morales en todo momento - inclusive bajo presión. Mantenemos nuestras promesas y damos un ejemplo a seguir para los demás.

Excelencia: Nunca dejamos de aprender ni de mejorar.

Excelencia significa entregar constantemente trabajo de calidad con las más altas normas profesionales. Esto lo hacemos mostrando iniciativa y asumiendo responsabilidad personal por nuestro aprendizaje. Buscamos contínuamente mejorar nuestro trabajo a través de la indagación y perspicacia y estamos abiertos a nuevos retos y retroalimentación ya que así es como mejoramos y nos desarrollamos.

Valentía: Pensamos y actuamos con audacia.

Valentía es estar abiertos a nuevas ideas y ser honestos respecto a los límites de nuestro propio conocimiento y experiencia. Se trata de aplicar esceptisismo profesional sobre lo que observamos y hacemos preguntas cuando tenemos dudas. Levantamos la voz si vemos que algo no está bien, y apoyamos a aquellos que tienen la valentía de hablar por ellos mismos. Valentía es ser lo suficientemente osados para salir de nuestra zona de comodidad.

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

Hacemos un mejor trabajo cuando lo hacemos juntos: con nuestros equipos, equipos de otras áreas y colaborando con otros fuera de nuestra organización. Trabajar juntos es importante porque sabemos que es la colaboración la que forma opiniones e impulsa la creatividad. Apoyamos a los individuos con diversos orígenes, habilidades, perspectivas y experiencias de vida y aseguramos que las diferentes voces sean escuchadas. Mostramos empatía y consideración por los demás y creamos un entorno inclusivo donde todos tengan un sentido de pertenencia.

Para ser mejores: Hacemos lo que es importante.

Para ser mejores significar tener una visión a largo plazo, inclusive en nuestras acciones diarias, porque queremos construir una KPMG más sólida para el futuro. Nunca perdemos de vista la importancia de nuestro papel de generar confianza en el negocio y mercados de capital. Hacemos un cambio positivo y sostenible en nuestras comunidades locales y en la sociedad en general, haciendo del mundo un lugar mejor.

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

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



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

Nuestros Compromisos

KPMG y nuestra gente tienen un compromiso elemental de vivir nuestros Valores en todo lo que hacemos y de siempre actuar de manera legal, ética y en el interés público. Esa es la razón del porqué nuestros Valores recorren nuestros compromisos.

Nuestro cumplimiento con las leyes, regulaciones y normas profesionales y de calidad es fundamental, pero nuestros compromisos se extienden a cumplir con mayores obligaciones respecto a nuestros clientes, nuestros colegales y sociedad.

Nuestros Compromisos

Cumplimiento con las leyes, normas y regulaciones

— Cumplimos totalmente con todas las leyes, regulaciones y normas profesionales a las que estamos sujetos.

Trabajamos con los clientes y terceros correctos

— Evaluamos cuidadosamente los clientes y terceros potenciales con los que pretendemos trabajar, incluidas las entidades del gobierno. Los fatcores incluyen su integridad y el ambiente en el que operan.

— No trabajaremos con clientes, o entablaremos relaciones de negocios con terceras partes que no honren las normas básicas éticas de KPMG como se ejemplifica en nuestros Valores.

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

Enfoque hacia la calidad

— Estamos comprometidos a entregar servicios de alta calidad, aplicando las metodologías y procedimientos de KPMG y cumpliendo las normas profesionales.
— Aceptamos únicamente trabajos que podemos efectuar de manera consistente con nuestras normas de alta calidad.
— Abordamos situaciones retadoras en forma adecuada, aplicando la ética profesional y consultando con profesionales con experiencia para tomar las decisiones correctas.
— Nos esforzamos en proteger y mejorar la marca y reputación de KPMG.

Mantener nuestra objetividad e independencia

— Mantenemos nuestra objetividad en todo el trabajo que hacemos y no permitimos preferencias, conflictos de interés o influencia indebida para evadir nuestros juicios profesionales o de negocio inclyendo la decisión de aceptación o continuidad de clientes o trabajos.
— Mantenemos nuestra independencia como auditores, siguiendo la letra y espíritu de las leyes, regulaciones y normas, y entendiendo como el público puede percibir nuestro papel.
— Identificamos y resolvemos conflictos de interés antes de aceptar un trabajo que podría representar un posible conflicto. Contamos con políticas estrictas relacionadas a obsequios y entretenimiento, las cuales son tan restrictas como es requerido por las regulaiones.

No toleramos los actos no éticos o ilegales

— No toleramos la conducta, dentro de KPMG, de clientes, proveedores u oficiales de gobierno que sea ilegal, no ética o que violente los derechos humanos.
— No aceptamos ni ofrecemos sobornos, ni participamos en actos de corrupción, y tenemos cero tolerancia respecto al soborno y corrupción.

Proteger la información

— Protegemos la confidencialidad de la información de nuestros clientes y únicamente la utilizamos para propósitos de negocio.
— Somos honestos y transparentes acercca del uso de nuestra información confdencial.
— Respetamos la privacidad del individuo y la confidencialidad de su información personal, y no la utilizamos para un propósito diferente al del porqué fue obtenida.
— Prohibimos el uso de información privilegiada (Insider Trading)
— Mantenemos seguros los activos y recursos y los usamos solo para fines de negocio.
— Respetamos la propiedad intelectual de KPMG, de los clientes, de nuestros competidores y terceros.

Competencia justa

— Promovemos los servicios de KPMG de manera honesta y competencia justa.
— Apoyamos sin equivocarnos, la meta de un mercado libre y competitivo.

Crear un ambiente inclusivo en el que todos pueden prosperar

— Estamos comprometidos a la igualdad y a una cultura libre de discriminación, ya sea por motivos de raza, etnia, género, identidad de género, orientación sexual, discapacidad, edad, estado civil o creencias religiosas.
— Estamos comprometidos con proporcionar un ambiente de trabajo libre de acoso incluido el acoso sexual.
— Tratamos a todos con respeto y dignidad.
— Valoramos y celebramos las diferencias y creamos un ambiente inclusivo.

Ayudar a que nuestra gente sea extraordinaria

— Valoramos el balance vida / trabajo.
— Proveemos un ambiente de trabajo sano y seguro.
— Mantenemos un enfoque justo y razonable respecto a la remuneración.
— Invertimos en el desarrollo profesional de nuestra gente, para que logren alcanzar su máximo potencial.
— Exhortamos a nuestra gente a plantear problemas éticos y profesionales sin temor a represalias.
— Ayudamos a nuestra gente a ser objetiva, ética y profesional.

Ser ciudadanos socialmente responsables

— Actuamos como ciudadanos responsables, desempeñando una función activa en las iniciativas globales relacionadas con el cambio climático, sostenibilidad y desarrollo internacional.
— Aspiramos a los diez principios del Pacto Mundial de la ONU.
— Exhortamos una buena ciudadanía corporativa.
— Enaltecemos el papel de la profesión contable y creamos confianza en los mercados globales de capital.
— Contribuimos a una economía de mercado que funcione mejor.
— Administramnos nuestros impactos ambientales.
— Colaboramos con otras empresas, gobiernos y organizaciones de caridad para crear comunidades más fuertes.

Creando confianza

— La confianza del público también se construye a través de la relación con un gran número de personas / grupos externos - desde reguladores, inversionistas y clientes, hasta comunidades locales y otros representantes de la sociedad civil. Estas discusiones son por lo general desafiantes, pero brindan diferentes perspectivas y nuevas formas de pensar sobre como las firmas KPMG pueden seguir desarrollando y cambiando el panorama de negocio y las expectativas de la sociedad.
— Reconocemos que la forma en que trabajan los profesionales de KPMG, es tan importante como el trabajo en sí mismo. Requiere un enfoque contínuo en la calidad, manteniendo la confianza del público en todo lo que hacemos, haciendo cada día lo correcto en todo momento.
— Contar con un fuerte compromiso de parte de los líderes es esencial. Es importante reforzar contínuamente nuestro compromiso como líderes y profesionales, para ganar la confianza del público día a día.

Puede encontrar más detalles sobre el compromiso de KPMG para generar confianza pública en nuestro último Informe de Transparencia, disponible en www.home.kpmg.

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



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

Nuestras responsabilidades

Responsabilidades Individuales

Todos en KPMG tienen que:

— **Mantenerse informados sobre las leyes, regulaciones y normas profesionales así como las políticas de KPMG que aplican en el caso suyo en su trabajo.** Participar en entrenamientos, leer las comunicaciones, hacer uso de los recursos de KPMG, consultar cuando sea necesario.

— **Mantenerse firmes ante cualquier presión para lograr las metas o para comportarse de manera inadecuada.** Usted nunca debe de comprometer los valores de KPMG. No tema expresar sus diferencias de opinión ni comunicar malas noticias.

— **Conducir sus asuntos personales de manera consistente con el Código.**

— **Tener la valentía de levantar la voz cuando algo no parezca estar bien.** Nuestra gente tiene la responsabilidad de alzar la voz cuando observen un comportamiento que no sea consistente con nuestros Valores. Vea la siguiente página "Dónde obtener ayuda".

— **Consultar cuando tenga dudas.** No se espera que usted lo sepa todo y debe consultar cuando no esté seguro o si cree que usted u otra persona puede haber cometido un error.

Responsabilidades de los líderes

Si usted tiene un papel de liderazgo - ya sea como Socio o Supervisor de un equipo - usted tiene que:

— **Liderar con el ejemplo.** Muestre a través de sus acciones lo que significa actuar con integridad y actúe en concordancia con los principios del Código. Esté siempre preparado para hacer lo correcto.

— **Apoye a su equipo.** Asegúrese que aquellos a quienes supervisa, conozcan y entiendan el Código y tengan acceso a los recursos que necesitan para adherirse a los valores de KPMG.

— **Desarrollar su equipo.** Estableza metas claras, medibles y desafiantes que promuevan la conducta ética y los más altos estándares de servicio al cliente.

— **Defienda las normas ejemplares.** Como líder, usted debe hacer cumplir, de manera consistente y justa, los valores y normas de KPMG, y promover el cumplimiento del Código entre las personas que supervise.

— **Ejercer juicio.** Responda mesurada y cautelosamente a aquellos que planteen preguntas e inquietudes legítimas.

— **Ser responsable.** Usted debe estar preparado para que se le considere personalmente responsable de toda falta en su propio comportamiento como en el de las personas que usted lidera.

Manejar dilemas éticos

Nuestro comportamiento - que es expresar nuestro reconocimiento personal de lo que es apropiado, qué está bien y qué es del interés público - debe guiar nuestra respuesta a situaciones que surgen en el curso de nuestro trabajo en KPMG. Estos comportamientos deben claramente estar en cumplimiento con las leyes, regulaciones y normas aplicables así como con las políticas de KPMG. Al mismo tiempo, deben de reflejar mayores consideraciones éticas, incluyendo nuestros Valores y Compromisos.

Esto aplica a las acciones personales, equipos y la firma en general.

La Lista de Verificación Ética que se establece a continuación, ha sido preparada para ayudarle a decidir cómo debe responder a los dilemas del día a día así como a decisiones o situaciones dificiles.

Siempre pregúntese a sí mismo:

— ¿Es mi comportamiento consistente con los valores de KPMG y las normas éticas o profesionales?

— ¿Mis acciones cumplen con las políticas de KPMG y las leyes o regulaciones aplicables?

— ¿Mi decisión refleja lo que correctamente debe hacerse?

— ¿Está mi decisión basada en un juicio profesional responsable?

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

— ¿Podría el no consultar, que una decisión sea vista como un error?

— ¿Estoy seguro de que mi decisión no causará un daño a la reputación o a la marca KPMG si se hiciera pública?

— ¿Las acciones tomadas por un un colega o un cliente, cumplen con las leyes, regulaciones y normas

Si la respuesta a una de estas preguntas es "no" o si no está seguro, entonces necesita obtener ayuda. Esto incluye situaciones donde:

— No está seguro sobre la interpretación de las políticas, leyes, regulaciones o normas profesionales, ya que muchas de éstas pueden ser complejas.

— Las diferencias de opinión hacen que la acción a tomar no sea clara.

— Las acciones (o falta de acción) o decisiones potenciales lo hacen sentir incómodo.

— La situación en la que está implicado es compleja o de alto riesgo.

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

Dónde obtener ayuda

Las guías y ayuda siempre están a su disposición. No se espera (ni debe intentar) tratar con situaciones complejas por su propia cuenta.

Existen muchas avenidas disponibles dónde obtener ayuda, y debe seleccionar las que crea son más adecuadas a la situación. He aquí ejemplos de a quién acudir para obtener ayuda:

- Su supervisor, gerente a cargo o gerente de desempeño.
- Socio a cargo
- Los siguientes de su firma miembro:
  - Socio de Ética e Independencia
  - Socio de Administración de Riesgo
  - Recursos Humanos
  - Asesor Legal Interno

Si acudir a alguien no le hace sentir cómodo, usted puede utilizar:

- Hotline u Ombudsman (mediador) local (si aplicase)
- International hotline — de click en este link para más detalles.

Adicionalmente, usted puede acceder a los recursos regionales o globales para buscar ayuda o hacer reportes cuando sea necesario. Estos recursos incluyen:

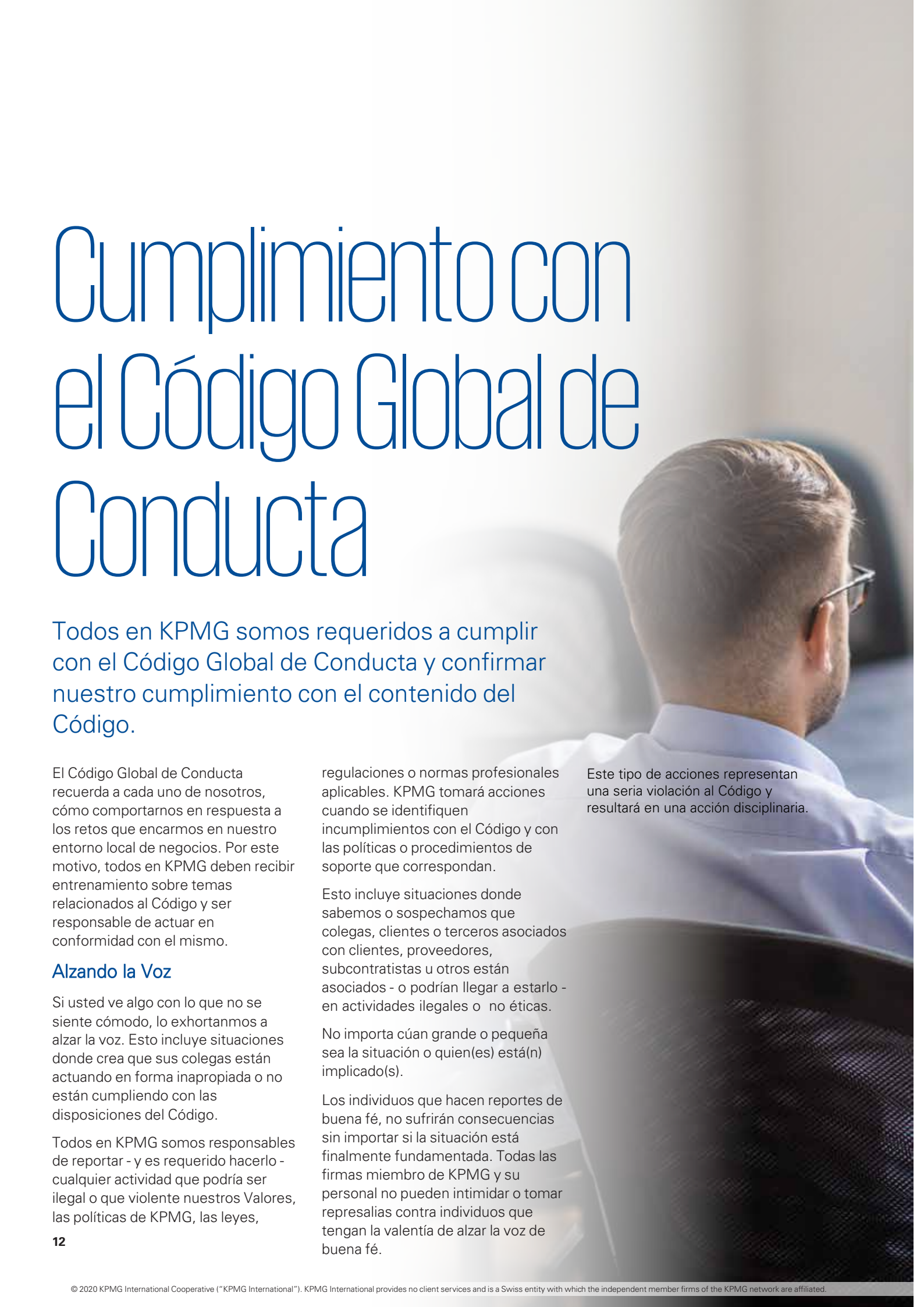
- Área Global de Calidad y Administración de Riesgo
- Asesor Legal de la Oficina Internacional
- Socio Regional de Administración de Riesgo

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



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

Cumplimiento con el Código Global de Conducta



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

El Código Global de Conducta recuerda a cada uno de nosotros, cómo comportarnos en respuesta a los retos que encarmos en nuestro entorno local de negocios. Por este motivo, todos en KPMG deben recibir entrenamiento sobre temas relacionados al Código y ser responsable de actuar en conformidad con el mismo.

Alzando la Voz

Si usted ve algo con lo que no se siente cómodo, lo exhortanmos a alzar la voz. Esto incluye situaciones donde crea que sus colegas están actuando en forma inapropiada o no están cumpliendo con las disposiciones del Código.

Todos en KPMG somos responsables de reportar - y es requerido hacerlo - cualquier actividad que podría ser ilegal o que violente nuestros Valores, las políticas de KPMG, las leyes, regulaciones o normas profesionales aplicables. KPMG tomará acciones cuando se identifiquen incumplimientos con el Código y con las políticas o procedimientos de soporte que correspondan.

Esto incluye situaciones donde sabemos o sospechamos que colegas, clientes o terceros asociados con clientes, proveedores, subcontratistas u otros están asociados - o podrían llegar a estarlo - en actividades ilegales o no éticas.

No importa cúan grande o pequeña sea la situación o quien(es) está(n) implicado(s).

Los individuos que hacen reportes de buena fé, no sufrirán consecuencias sin importar si la situación está finalmente fundamentada. Todas las firmas miembro de KPMG y su personal no pueden intimidar o tomar represalias contra individuos que tengan la valentía de alzar la voz de buena fé.

Este tipo de acciones representan una seria violación al Código y resultará en una acción disciplinaria.

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



© 2021 KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International provides no client services and is a Swiss entity with which the independent member firms of the KPMG network are affiliated.

Contactos y retroalimentación

Para comentarios y sugerencias sobre como mejorar nuestro código, escriba a globalcodeofconduct@kpmg.com

home.kpmg/socialmedia



Throughout this Global Code of Conduct, "we", "KPMG", "us" and "our" refer to the network of independent member firms operating under the KPMG name and affiliated with KPMG International or to one or more of these firms or to KPMG International.

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

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

Designed by Evalueserve.

Publication name: Global Code of Conduct

Publication number: 133618-G

Publication date: August 2020