





PwC Brasil

# Relatório de Aderência ao Programa de Integridade

Abril de 2024



**pwc**



# Conteúdo

1. Introdução ao Programa de Integridade
2. Estrutura legal e de Governança
3. Cultura e Valores - Código de Conduta da PwC
4. Treinamentos e Comunicação com as nossas pessoas
5. Avaliação de Riscos, controles internos e monitoramento para prevenção e detecção de fraudes e atos ilícitos
6. Mecanismos de *Compliance* e Canal de Ética
7. Processo de *due diligence* para terceiros e reestruturações societárias
8. Indicadores



**01.**

## Introdução ao Programa de Integridade

# Mensagem da liderança

## Relatório de Aderência ao Programa de Integridade



**Marco Castro**  
Sócio-presidente



A PwC Brasil faz parte da rede global de firmas da PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), que opera em 151 países\* e conta com mais de 364 mil pessoas comprometidas com a prestação de serviços de qualidade em todas as suas áreas de atuação.

Nosso propósito na PwC é construir confiança na sociedade e resolver problemas importantes. Ele serve como um guia para definir nossa estratégia e direcionar o alinhamento das ações executadas por nossas pessoas no dia a dia.

Nossa estrutura de governança é construída com base em nosso propósito e no desejo de atender nossos clientes com excelência, por meio de elevados padrões de qualidade e de uma prática ágil e digital.

Atuamos de forma integrada, na prestação de serviço de Auditoria, Governança, Riscos e *Compliance*, Consultoria no seu amplo espectro, desde Consultoria de Gestão, Tecnologia, *Cyber Security*, Tributária, entre outros.

Valorizamos e acreditamos na riqueza que a diversidade de pessoas oferece. Embora tenhamos diferentes formações e culturas, nossos Valores são aquilo que temos em comum. Eles orientam nossos comportamentos como equipe e nosso relacionamento com os clientes, dão sentido ao trabalho que fazemos e nos inspiram a fazer o melhor possível. Agir com Integridade é um desses valores inegociáveis para nós. Por isso, investimos continuamente nas nossas pessoas, por meio de um amplo e profundo programa de desenvolvimento profissional e pessoal. Não abrimos mão da promoção de uma cultura forte de qualidade e excelência, como elemento central do nosso propósito.

Mantemos um Programa de Integridade totalmente alinhado com o nosso compromisso de promover a ética no ambiente de negócios brasileiro e com os nossos valores, bem como integralmente aderente ao Decreto Federal nº. 11.129/2022, que o define como um programa de compliance para prevenção, detecção e remediação dos atos lesivos previstos na Lei 12.846/2013, que tem como foco, além da ocorrência de suborno, também fraudes nos processos de licitações e execução de contratos com o setor público.

Neste relatório, apresentamos um conjunto de medidas que adotamos para assegurar a integridade da nossa atuação, incluindo códigos de ética e conduta, políticas e procedimentos, diretrizes de independência, processo de diligência de terceiros, regras de privacidade e segurança da informação, gerenciamento de riscos, monitoramentos para prevenção e detecção de fraudes e atos ilícitos, dentre outros temas. Também apresentamos a maneira como promovemos uma cultura de qualidade em todas as dimensões da nossa firma.

Esperamos que tenham uma boa leitura e continuamos à disposição caso queiram ampliar as discussões sobre esse relevante tema para a nossa sociedade.

\*Acesse o [site global da PwC](#) para outros detalhes



# 02.

## Estrutura legal e de Governança



# Estrutura legal e PwC

## Estrutura legal e propriedade da PwC Brasil

A PwC Brasil (a “firma”) integra a rede global de firmas da PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). A PwC Brasil opera através de algumas entidades legais necessárias para atendimento de normas regulamentares e operacionais, sendo todas de propriedade integral de sócios\* locais da firma. Os sócios têm direitos iguais de voto sobre todos os assuntos relacionados à sociedade.

## *Network global*

PwC é a marca sob a qual as firmas membro da PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) operam e prestam serviços profissionais. Juntas, essas firmas formam o *Network PwC*. “PwC” refere-se frequentemente a firmas individuais do *Network PwC*, a várias delas ou a todas elas coletivamente.

Em muitas partes do mundo, as firmas de contabilidade são obrigadas por lei a ser independentes e ter propriedade local. O *Network PwC* não é uma sociedade global, uma única firma ou uma corporação multinacional e sim uma rede de firmas. Cada firma membro do *Network PwC* constitui uma pessoa jurídica separada e independente e sem relação de controle de uma sobre outras.

\* toda vez que se mencionar “sócios” neste documento, refere-se a todos sócios e sócias da PwC Brasil.

## PricewaterhouseCoopers International Limited

As firmas do *Network PwC* são membros ou têm outras conexões com a PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), uma sociedade limitada inglesa. A PwCIL não pratica auditoria nem presta serviços a clientes. Seu propósito é atuar como entidade coordenadora das firmas membro do *Network PwC*. Com foco em áreas-chave como estratégia, marca, risco e qualidade, a PwCIL coordena o desenvolvimento e a implementação de políticas e iniciativas para alcançar uma abordagem comum e coordenada entre firmas membro individuais, quando aplicável. As firmas membro da PwCIL podem usar o nome PwC e aproveitar os recursos e metodologias do *Network PwC*. Além disso, as firmas membro podem aproveitar os recursos de outras firmas membro e/ou coordenar a prestação de serviços profissionais por parte de outras firmas membro e/ou outras entidades. Em contrapartida, as firmas membro são obrigadas a cumprir certas políticas comuns e a manter os padrões do *Network PwC* propostos pela PwCIL.

**i** A PwC Brasil integra o *Strategy Council*, no qual é representada pelo seu TSP Marco Castro.

O *Network PwC* não é uma sociedade internacional. Uma firma-membro não pode atuar como agente da PwCIL ou de qualquer outra firma-membro, não pode contrair obrigações para a PwCIL ou outra firma-membro e é responsável apenas por seus próprios atos ou omissões e não pelos da PwCIL ou de outra firma-membro. Da mesma forma, a PwCIL não pode atuar como agente de qualquer firma-membro, não pode contrair obrigações para nenhuma firma-membro e é responsável apenas por seus próprios atos ou omissões. A PwCIL não tem direito nem capacidade de controlar o exercício de julgamento profissional da firma-membro.

### Os órgãos de governança da PwCIL são:

- **Global Board**, responsável pela governança da PwCIL, pela supervisão do *Network Leadership Team* e pela aprovação dos padrões do *Network*. Não tem função externa. Seus membros são eleitos por sócios de todas as firmas da PwC em todo o mundo a cada quatro anos.
- **Network Leadership Team**, responsável por definir a estratégia geral para o *Network PwC* e os padrões que as empresas PwC concordam cumprir.
- **Strategy Council**, formado por líderes das maiores firmas da PwC e regiões do *Network*. Pactua o direcionamento estratégico do *Network* e promove o alinhamento para a execução da estratégia.

**Global Leadership Team**, é nomeado e reporta-se ao *Network Leadership Team* e ao *chairman* do *Network PwC*. Seus membros são responsáveis por liderar equipes provenientes de firmas do *Network* para coordenar as atividades em todas as áreas do nosso negócio.



# Estrutura de Governança da PwC Brasil

## TSP

O *Territory Senior Partner* (TSP) ou sócio-presidente da PwC Brasil lidera os sócios e profissionais e define a direção estratégica de curto e longo prazos. O TSP é eleito pelos sócios da firma por um período de cinco anos. Se reeleito, pode exercer essa função por mais um mandato de até cinco anos. Desde 1º de julho de 2020, o TSP da PwC Brasil é Marco Castro.

O TSP também é responsável por nomeações para o Comitê Executivo da firma e outros cargos de liderança. Sob a liderança do TSP, o Comitê Executivo é responsável pela gestão da firma.

Dentre os líderes que compõem o Comitê Executivo, temos o líder de Risco e Qualidade e a líder de Ética & Compliance, atuando em conjunto com outras lideranças para assegurar a implementação de sistemas, políticas e procedimentos necessários para o cumprimento dos padrões estabelecidos pelo *Network* de firmas da PwC, bem como legislações aplicáveis.

## Territory Oversight Board

O *Territory Oversight Board* (TOB) é responsável pela governança e supervisão da PwC Brasil. Sua função inclui apoiar, monitorar e fornecer informações sobre a estratégia da firma, aprovar admissões e aposentadorias de sócios e aprovar transações importantes ou encaminhá-las para o voto dos sócios.

O TOB é formado pelo TSP da firma e outros seis sócios eleitos pelos sócios.

## Sociedade

Os principais assuntos são submetidos à aprovação dos sócios através de voto. Essas questões incluem a eleição do TSP e dos membros do TOB, alterações às regras de sociedade da firma, rescisão da sociedade, dentre outras.

A PwC Brasil é dirigida e liderada por:



### **Territory Senior Partner (TSP)**

(Sócio-presidente da PwC Brasil)



### **Brazil Leadership Team**

(Comitê Executivo da PwC Brasil)



### **Territory Oversight Board**

(Conselho de Supervisão da PwC Brasil)



### **sócios da firma**





# 03.

## Cultura e Valores - Código de Conduta da PwC

# Cultura e valores

## Liderança e exemplo

Nosso propósito é construir confiança na sociedade e resolver problemas importantes.

Ele reflete “por que” fazemos o que fazemos e é a base do nosso sucesso. Nossos valores nos ajudam a realizar esse propósito, enquanto nossa estratégia nos diz “o que” fazemos. A forma “como” realizamos nosso propósito e nossa estratégia são impulsionados por nossa cultura, valores e comportamentos. Tudo isso constitui o alicerce do nosso sistema de gestão da qualidade e permeia nossa operação, inclusive orientando as ações da nossa liderança, e a maneira como construímos confiança, fazemos negócios e nos relacionamos, entre nós e com nossas comunidades.

Ao trabalhar com nossos clientes e nossas pessoas para cumprir com nosso propósito, nós:

- Agimos com integridade;
- Fazemos a diferença;
- Cuidamos das pessoas;
- Trabalhamos juntos;
- Desafiamos o limite do possível.

## Conversa com as nossas Pessoas

As principais mensagens são comunicadas à nossa firma pelo sócio-presidente e pela equipe de liderança por meio de uma governança de reuniões, incluindo o “Conversa com nossas pessoas” (lives bimestrais com TSP e Sócia Líder de Human Capital e Ética & Compliance) e são reforçadas por todos os sócios. Essas comunicações enfatizam o que fazemos bem e as ações que podemos tomar para melhorar. Monitoramos como nossas pessoas absorvem as mensagens transmitidas pelos nossos líderes e interpretam a importância da qualidade para o sucesso da nossa firma. Com base nesse monitoramento, estamos certos de que nossas pessoas entendem nossos objetivos de qualidade de auditoria e consultoria.



## Ética & Compliance

A atuação dos(as) profissionais das firmas que compõem o Network PwC é regida pelos mais elevados princípios e valores morais, que estão reunidos em nosso Código de Conduta, e que estão detalhados em padrões e procedimentos que refletem o comportamento esperado das pessoas da PwC em qualquer parte do Network. Estes padrões envolvem requisitos relacionados à:

- Ética e Conduta de Negócios
- Independência
- Antilavagem de dinheiro
- Antitruste
- Anticorrupção
- Segurança da Informação
- Sanções legais
- Auditoria Interna
- Informações privilegiadas.



Não abrimos mão do cumprimento desses requisitos éticos, em forma e em substância. Nossos sócios e profissionais realizam todos os anos os treinamentos e confirmações de conformidade obrigatórios, como parte do sistema que respalda a compreensão adequada dos requisitos e comportamentos éticos sob os quais operamos. Todos(as) nós precisamos defender e cumprir os padrões estabelecidos pelo Network PwC, e a liderança da PwC Brasil monitora tais obrigações.

Devido à grande variedade de situações que nossas pessoas e terceirizados(a) podem enfrentar, temos padrões que orientam quanto a ampla gama de circunstâncias que podem ocorrer, porém todas elas possuem um objetivo em comum: fazer a coisa certa.

No momento da contratação ou admissão, todos(as) os(as) profissionais e terceirizados(a) da PwC Brasil recebem o Código de Conduta da Firma referente a cada posição ocupada. Espera-se que cada um deles(as) viva de acordo com os valores expressos no documento ao longo de suas carreiras profissionais e/ou durante a prestação de serviços para a Firma. Eles(as) devem sentir-se confortáveis em relatar e expressar preocupações, fazendo-o de forma justa, honesta e profissional, ao lidar com uma situação difícil ou ao observar comportamentos inconsistentes com o Código.

Cada firma do Network PwC deve integrar uma forte cultura ética e, por esta razão, disponibiliza um canal seguro e confidencial para o registro de alegações e denúncias. Ele pode ser acessado [aqui](#).

O Código de Conduta da PwC está disponível on-line para todos os públicos, interno e externo. Confira:

[Código de Conduta da PwC](#)

[Código de Conduta Global para Terceiros](#)

[Código de Conduta Global do Tax](#)





Na PwC, aderimos aos princípios fundamentais do Código de Ética para Contadores Profissionais do International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), que são:

- i. **Integridade** – ser franco e honesto em todas as relações profissionais e de negócios.
- ii. **Objetividade** – não permitir que preconceitos, conflitos de interesses ou a influência indevida de terceiros substitua julgamentos profissionais ou de negócios.
- iii. **Competência profissional e devido cuidado** – manter o conhecimento e a habilidade profissionais no nível necessário para garantir que um cliente ou empregador receba serviço profissional competente com base nos desenvolvimentos atuais na prática, na legislação e nas técnicas e agir com diligência e de acordo com os padrões técnicos e profissionais aplicáveis.
- iv. **Confidencialidade** – manter a confidencialidade das informações adquiridas em decorrência de relações profissionais e comerciais e, portanto, não divulgar tais informações a terceiros sem a devida e específica autorização, a menos que haja uma exigência legal ou profissional de divulgá-las, nem usar as informações para benefício pessoal do auditor ou de terceiros.
- v. **Comportamento profissional** – cumprir as leis e regulamentos pertinentes e evitar qualquer ação que prejudique a credibilidade da profissão.

Assim, esperamos nas atitudes diárias de nossas pessoas o reflexo destes princípios e valores. A fidelidade a essa premissa ética é uma marca do Network PwC nos seus mais de 150 anos de atividade mundial.

Ao cumprir com os padrões de Ética & *Compliance*, geramos a perpetuidade da marca PwC e a padronização dos nossos processos e comportamentos, assegurando, assim, a excelência na prestação de serviços aos nossos clientes.

## Objetividade e independência

A Política Global de Independência da PwC, que se baseia no Código Internacional de Ética para Contadores Profissionais do IESBA, incluindo as Normas Internacionais de Independência, contém os padrões mínimos que as firmas membro da PwC devem cumprir, incluindo processos a serem seguidos para manter sua independência diante dos clientes, quando aplicável. A obediência a esses princípios é fundamental para atender ao mercado de capitais e aos nossos clientes. Para reforçar o nosso compromisso como organização e o compromisso de nossas pessoas, incorporamos os princípios do IESBA em nosso Código de Conduta.

A PwC Brasil tem um sócio designado para liderar a nossa área de Independência, com senioridade e autoridade adequadas, tendo responsabilidade por implementar a Política Global de Independência da PwC. A tarefa inclui o gerenciamento dos processos relacionados à independência e o apoio aos negócios. Esse sócio é apoiado por uma equipe de especialistas em independência, e reporta diretamente ao *Territory Senior Partner* – TSP (ou sócio-presidente).

Existe também uma Política de Gerenciamento de Riscos do *Network*, que determina os requisitos de independência relacionados ao rodízio dos principais sócios de auditoria.

Esses processos e políticas são projetados com o objetivo de possibilitar o cumprimento dos padrões profissionais e regulatórios de independência aplicáveis à prestação de serviços de auditoria. Políticas e orientações de apoio são revisadas quando surgem mudanças, como atualizações de leis e regulamentos, ou em resposta a questões operacionais.

## Políticas e práticas de independência

A Política Global de Independência da PwC abrange as seguintes áreas, entre outras:

- independência pessoal e da firma, incluindo políticas e orientações sobre a manutenção de interesses financeiros e outros acordos financeiros, por exemplo, contas bancárias e empréstimos contraídos por sócios, a seus profissionais, para a firma e seus planos de previdência;
- serviços não relacionados à auditoria e correspondentes honorários. A política é apoiada por Declarações de Serviços Permitidos (SOPS, na sigla em inglês), que fornecem orientação prática sobre a aplicação da política em relação a serviços não relacionados a auditoria para clientes de auditoria e entidades relacionadas; relações comerciais, incluindo políticas e orientações sobre relações comerciais conjuntas (como *joint ventures* e marketing conjunto); e compra de bens e serviços adquiridos no curso normal dos negócios; e
- aceitação de novos clientes de auditoria e asseguração, e a subsequente aceitação de serviços não relacionados à auditoria para esses clientes.

A PwC Brasil complementa a Política de Independência do *Network* PwC, conforme exigido por outras regulamentações aplicáveis, incluindo os requisitos locais de independência, bem como os da Securities and Exchange Commission (SEC), do Public Accounting Oversight Board (PCAOB), dos Estados Unidos, do Regulamento de Auditoria da União Europeia, nos casos em que eles sejam mais restritivos do que a política do *Network*.

## Sistemas e ferramentas relacionados à independência

Como membro do *Network* PwC, a PwC Brasil tem acesso a diversos sistemas e ferramentas que apoiam as firmas membro da PwC e seus profissionais na execução e no cumprimento de nossas políticas e procedimentos de independência. Entre eles:

- O *Central Entity Service* (CES), que contém informações sobre entidades corporativas, incluindo clientes de auditoria de interesse público e clientes restritos da SEC e seus títulos relacionados. O CES ajuda a identificar o status de restrição de independência dos clientes da firma membro e de outras firmas membro da PwC antes do início de um novo trabalho ou relacionamento comercial que não seja de auditoria. Esse sistema também alimenta os sistemas *Independence Checkpoint* e *Authorisation for Services*;
- *Independence Checkpoint*, facilita a aprovação prévia de títulos negociados no mercado, mantidos por todos os sócios e gerentes, antes da aquisição, e registra suas compras e alienações subsequentes. Quando uma firma membro da PwC conquista um novo cliente de auditoria, esse sistema informa automaticamente a quem detém títulos no referido cliente que é necessário vendê-los, quando aplicável;
- *Authorisation for Services* (AFS), um sistema global para facilitar a comunicação entre um líder de trabalho não relacionado a auditoria e o líder do trabalho de auditoria, em relação a um serviço proposto não relacionado a auditoria, documentando a análise de qualquer ameaça potencial de independência criada pelo serviço e as salvaguardas propostas, quando necessário. Serve como registro da conclusão do auditor independente sobre a admissibilidade do serviço; e
- *Global Breaches Reporting System*, projetado para registrar relatos de eventuais violações dos regulamentos de independência do auditor externo (por exemplo, os definidos por regulamentos ou requisitos profissionais), quando a violação tem implicações transnacionais (por exemplo, quando ocorre uma violação em um território que afeta um relacionamento de auditoria em outro território).
- *Joint Business Relationship* (JBR), um sistema para registro e aprovação de Relações Conjuntas de Negócios (JBR), seja para fornecer conjuntamente serviços a clientes ou promoção conjunta, podendo ser acordos formais ou informais. Essas relações são revisadas a cada seis meses para garantir sua contínua manutenção.
- *My Compliance Dashboard*, uma ferramenta centralizada para rastrear e acessar questões de compliance de independência pessoal, inclusive com o envio de lembretes aos profissionais. Inclui, dentre outros, a Confirmação Anual de Cumprimento (CAC).

A PwC Brasil também tem vários sistemas próprios, que incluem:

- um sistema de monitoramento de rodízio, que monitora a conformidade com as políticas de rodízio de auditores em seus clientes, relacionadas ao rodízio de Firma, assim como rodízio dos sócios responsáveis pela auditoria, outros sócios-chave e equipe com função gerencial envolvida em uma auditoria, quando aplicável; e
- confirmação de Independência de Equipes, ferramenta de uso das equipes de auditoria para obter eletronicamente as confirmações de independência das equipes de clientes que, devido à regulamentação, precisam confirmar a independência.

## Treinamento e confirmações de independência

A PwC Brasil proporciona a todos os sócios e profissionais da prática treinamento anual ou contínuo sobre questões de independência. O treinamento geralmente abrange a política e a regulamentação de independência e temas relacionados.

Todos os sócios e profissionais da prática são requeridos a preparar uma confirmação anual de conformidade, por meio da qual confirmam o cumprimento dos aspectos relevantes da política de independência da firma membro, incluindo sua própria independência pessoal. Além disso, todos os sócios confirmam que todos os serviços não relacionados a auditoria e relacionamentos e negócios pelos quais são responsáveis estão em conformidade com a política, e que os processos exigidos foram seguidos na aceitação desses trabalhos e relacionamentos. Essas confirmações anuais são complementadas por confirmações periódicas e sob demanda para projetos específicos, quando aplicável.

## Conflitos de interesse

Dada a natureza ampla de nossas operações e a quantidade de clientes que atendemos, em algumas ocasiões existem riscos de conflito de interesse na prestação dos nossos serviços. Mantemos controles e processos internos voltados à identificação de tais riscos logo no início das discussões com o cliente, para que possamos tomar as medidas adequadas rapidamente, de forma a cumprir com os regulamentos e leis aplicáveis. Também temos programas voltados para reforçar a necessidade de agir de acordo com as políticas internas e a legislação local que salvaguardam as regras de independência na prestação de serviços do auditor, além de programas de conscientização e reforço anual em relação ao nosso Código de Conduta e às regras da firma sobre ética na tomada de decisões.

## Monitoramento de independência e política disciplinar

A PwC Brasil é responsável por monitorar a eficácia de seu sistema de controle de qualidade na gestão do cumprimento dos requisitos de independência. Além das confirmações descritas antes, como parte desse monitoramento, realizamos:

- Testes de conformidade de controles e processos de independência;
- Testes de conformidade de independência pessoal de uma seleção aleatória de sócios e gerentes como forma de monitorar o cumprimento das políticas de independência; e
- Avaliação anual da adesão da firma membro aos Padrões do Network PwC em relação à independência.

Os resultados do monitoramento e dos testes são informados à liderança regularmente.

PwC Brasil adota políticas e mecanismos disciplinares para promover o cumprimento das políticas e processos de independência, que exigem que quaisquer violações dos requisitos de independência sejam relatadas e solucionadas.

Isso pode incluir uma discussão com o comitê de auditoria do cliente sobre a natureza da violação, uma avaliação do impacto da violação na independência da firma membro e a necessidade de salvaguardas para manter a objetividade. Embora a maioria das violações seja de baixa gravidade, todas as violações são levadas a sério e investigadas de forma adequada. A investigação de qualquer violação das políticas de independência também serve para identificar melhorias necessárias nos sistemas e processos da PwC Brasil, além de orientação e treinamento adicionais.

## Aceitação e continuidade de clientes e serviços

Nossos princípios para determinar se devemos aceitar um novo cliente ou continuar atendendo um cliente existente são fundamentais para a qualidade da nossa prática, o que, em nossa opinião, caminha lado a lado com nosso propósito de construir confiança na sociedade. Estabelecemos políticas e procedimentos para aceitar relacionamentos com clientes e realização de serviços, que levam em conta nossa competência para executar o trabalho e as capacidades necessárias, inclusive tempo e recursos, o cumprimento dos requisitos éticos pertinentes (inclusive de independência) e a avaliação adequada sobre a integridade do potencial cliente.

Reavaliamos essas considerações para determinar a continuidade do trabalho com o cliente e temos políticas e procedimentos relacionados ao término de um trabalho ou relacionamento com cliente, quando necessário.

Temos um processo para identificar clientes aceitáveis com base nos sistemas de apoio à decisão do Network PwC para aceitação e retenção de clientes (chamado *Client Acceptance* ou apenas *Acceptance*). O *Acceptance* apoia a equipe de trabalho e os especialistas em gestão de negócios e gerenciamento de riscos a identificar se os riscos relacionados a um cliente existente ou potencial são aceitáveis e se a PwC deve ou não estar associada a ele e à sua administração.

Mais especificamente, esse sistema permite:



### Equipes de trabalho:

- Realizar e documentar a avaliação sobre assuntos exigidos por padrões profissionais relacionados à aceitação e continuidade.
- Identificar e documentar questões ou fatores de risco e sua solução, por meio de consulta, quando aplicável – por exemplo, ajustando o plano de recursos ou abordagem de trabalho, implementando outras salvaguardas para mitigar os riscos identificados ou recusando-se a realizar o serviço.
- Facilitar a avaliação dos riscos associados à aceitação ou continuidade de um cliente e um trabalho.



### Firmas membro (incluindo a liderança e a gestão de riscos da firma membro):

- Facilitar a avaliação dos riscos associados à aceitação ou continuidade de clientes e trabalhos.
- Proporcionar uma visão geral dos riscos associados à aceitação ou continuidade de clientes e trabalhos em toda a carteira de clientes.
- Entender a metodologia, a base e as considerações mínimas que todas as outras firmas membro do *Network* aplicaram na avaliação da aceitação e continuidade do serviço.



## Programas Anticorrupção e Antilavagem de dinheiro

A firma mantém um programa de Anticorrupção e Antilavagem de dinheiro como parte dos padrões em que a PwC está inserida, em atendimento às normas locais, ao Programa de Integridade e, também, às políticas do *Network* de firmas independentes PwC.

Anualmente, a firma atualiza sua avaliação de riscos, controles internos e planos de ação relacionados à Anticorrupção e Antilavagem de dinheiro. As respectivas políticas internas também são atualizadas sempre que aplicável para atendimento à mudanças na legislação local ou padrões globais de qualidade e compliance.

Nossas pessoas devem atender às políticas e procedimentos de Ética & Compliance e a firma mantém a implementação de controles internos para prevenção de fraude e lavagem de dinheiro, monitorados periodicamente por auditores internos.



### Política de Alegações e Denúncias

Incentivamos todos os sócios e profissionais da firma a relatarem e expressarem suas preocupações em boa fé, de forma justa, honesta e respeitosa, além de manifestar suspeitas de violações de nossas políticas.

A Política de Alegações e Denúncias indica aos profissionais da PwC Brasil a existência de canais de comunicação para reportar potenciais ou reais violações ao Código de Conduta. Reforçando, expressamente, o comprometimento da PwC Brasil em proteger todos os que se manifestam de possíveis retaliações.

Clientes, terceiros ou prestadores de serviços também podem reportar alegações ou denúncias, de forma anônima ou identificada, por meio do Canal de Ética disponibilizado em nosso website [pwc.com.br](http://pwc.com.br) ([acesse aqui](#)) ou pelo contato telefônico gratuito: 0800-892-0467.



### Política de Anticorrupção e Antifraude

Existente desde 2011, a política descreve procedimentos no que diz respeito a agir em conformidade com as leis anticorrupção aplicáveis e com as normas da PwC.


A política Anticorrupção e Antifraude determina a proibição de doações em nome da firma a partidos políticos, os sócios e profissionais da PwC podem contribuir com instituições de caridade apenas em seu próprio nome e não em nome da firma. Contribuições em nome da firma só podem ser feitas com a prévia autorização de um dos membros do BrLT, da área de Sustentabilidade Corporativa e da sócia-líder de Ética & Conduta de Negócios.

 [Anexo I: Política de Anticorrupção e Antifraude](#)



### Manual de Política de Prevenção e Combate a Crimes de Lavagem de Dinheiro

Existente desde 2014, a política estabelece padrões de conduta e procedimentos a serem seguidos por todos os profissionais da firma quanto à prevenção e combate à lavagem de dinheiro e ao financiamento de atividades terrorista.

 [Anexo II: Política AML - Ethics & Compliance](#)

\* Todas as políticas, procedimentos e controles internos podem ser acessados por todos os profissionais da PwC no portal interno as quais estão alinhadas com os padrões de qualidade globais e aderentes às legislações locais.

## Confidencialidade, Privacidade e Proteção de Dados


A PwC Brasil está fortemente comprometida com a proteção de Dados Pessoais e Informações Confidenciais.

A confidencialidade e a segurança da informação são elementos essenciais de nossas responsabilidades profissionais. O uso indevido ou a perda de informações confidenciais ou dados pessoais pode afetar adversamente nossos clientes e nosso pessoal e expor a firma a processos judiciais. Também pode afetar negativamente nossa reputação.

Nosso foco nos clientes requer uma abordagem abrangente e colaborativa para reduzir os riscos de segurança, privacidade e confidencialidade, com investimento significativo em controles e monitoramento apropriados para incorporar um modelo eficaz de defesa, que passa por três instâncias. Esse modelo nos permitiu fortalecer nossa organização de segurança da informação, adotar as boas práticas do nosso segmento e melhorar nossas estruturas de controles internos.

A firma também mantém uma abordagem robusta e consistente de governança de Dados Pessoais e gestão dos processos de privacidade, sendo que todos na organização têm um papel a desempenhar na proteção dos Dados Pessoais. Nosso amplo programa para monitoramento de aspectos relacionados a LGPD (Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais) incorpora boas práticas de gerenciamento de dados em nossos negócios, e a Política de Privacidade descreve como e porque são coletados e utilizados os Dados Pessoais e como os titulares exercem os seus direitos previstos na LGPD.

 [Anexo III: Política de Privacidade](#)

 [Anexo IV: Declaração: Programa de Privacidade de Dados Pessoais](#)






## Segurança da informação

A segurança da informação tem alta prioridade para nós e para todo o *Network* PwC. As firmas membro são responsáveis perante seus profissionais, clientes, fornecedores e outros *stakeholders* pela proteção das informações que lhes são confiadas.

A Política de Segurança da Informação (ISP, na sigla em inglês) da PwC está alinhada com a ISO/IEC 27001, com normas da indústria de serviços financeiros e outros *frameworks* conceituados (COBIT, NIST etc.) como *benchmarks* de eficácia da segurança em toda rede de firmas membro. O ISP da PwC apoia diretamente o direcionamento estratégico da firma quanto à prontidão cibernética para proteger proativamente seus ativos e as informações de clientes. O ISP da PwC é revisado, no mínimo, anualmente.

A PwC Brasil é obrigada a cumprir os requisitos do ISP e concluir uma avaliação anual baseada em evidências para demonstrar sua conformidade. A avaliação aprovada pelo CISO passa por um processo detalhado e padronizado de avaliação de qualidade, executado por uma equipe centralizada e objetiva de Conformidade de Segurança de Informação do *Network*.

 [Anexo V: PwC Política de Segurança da Informação \(ISP\)](#)

## Resiliência

A PwC está preparada com um efetivo plano de recuperação em caso de desastres e um plano de continuidade de negócios para responder a eventos ou crises não planejadas. Este planejamento é uma mitigação de risco eficaz para minimizar a interrupção dos negócios.

As firmas membro da PwC mantêm programas de continuidade de negócios que avaliam os eventos potenciais e respondem aos eventos reais para minimizar a interrupção dos serviços. Eles têm equipes de recuperação dedicadas para desenvolver, manter e testar periodicamente os processos e procedimentos relacionados à continuidade dos negócios e ao planejamento de recuperação de desastres. Os planos de recuperação de desastres de TI das firmas membro da PwC devem incluir uma análise de impacto nos negócios, planos de continuidade de negócios e recuperação de desastres, testes, auditoria, abordagem de backup, treinamento e conscientização.

## Backups do sistema

Os backups são feitos através de rotinas sistêmicas diárias, semanais e mensais. Além disto, a replicação de dados hospedados em ambientes cloud assegura maior disponibilidade dos mesmo em situações de contingências. Todo este processo segue as boas práticas de segurança da informação.

## Pessoas

As pessoas são a essência de tudo o que fazemos. Por isso, investimos recursos significativos para tornar a PwC Brasil um excelente lugar para se trabalhar. Guiados(as) por nosso **propósito, cultura e valores**, trabalhamos juntos para construir confiança na sociedade e resolver problemas importantes dos nossos clientes e da sociedade. Todos os dias, nós colaboramos para que isso aconteça, independentemente de estarmos trabalhando com profissionais da PwC ou com outras pessoas. Temos a responsabilidade de compreender e viver o propósito da PwC em todas as nossas interações.



### Declaração Global de Direitos Humanos da PwC

Acreditamos que é nossa responsabilidade respeitar e defender os direitos humanos dos nossos funcionários e de qualquer outro indivíduo com os quais mantemos contato, direta ou indiretamente. Nossa abordagem de direitos humanos é integrada às nossas práticas de negócios, por exemplo, como parte de nossas atividades de Human Capital, Compras, Ética e Compliance e Sustentabilidade Corporativa. Também demonstramos o nosso compromisso inabalável com os direitos humanos com o nosso envolvimento em iniciativas voluntárias como o **Pacto Global das Nações Unidas**.



[Anexo V: Declaração Global de Direitos Humanos da PwC](#)



### Inclusão e Diversidade

Na PwC, temos o compromisso de promover, a cada dia, uma cultura de pertencimento, um ambiente que fomente a inclusão e que valorize as diferenças. Sabemos a importância de podermos contar com pessoas de diferentes trajetórias, experiências e opiniões, que juntas, sejam capazes de gerar ainda mais valor para os nossos clientes, nossas pessoas e para a sociedade.

Com o suporte integral do Sócio-presidente, a área possui uma estrutura de gestão que prevê uma liderança de um sócio responsável pela condução de toda essa agenda na PwC Brasil.

Contando com um time de especialistas em Inclusão e Diversidade, nossa estratégia está pautada em 5 dimensões principais: Gênero, Gerações, LGBTI+, Pessoas com Deficiência e Raça & Etnia. Sendo, cada uma dessas dimensões, liderada por um sócio ou uma sócia e apoiadas por um grupo de profissionais voluntários.

Nossa estratégia de Inclusão & Diversidade está centrada na consolidação dessa cultura de pertencimento, sustentada por uma série de ações afirmativas, programas de desenvolvimento, diálogos, metas e posicionamento.

Saiba mais em: <https://www.pwc.com.br/pt/quem-somos/inclusao-diversidade.html>



## Pessoas



### Ambiente de trabalho positivo

Regularmente, realizamos pesquisas internas, como a Global People Survey (GPS) e a Pulse Survey, para identificar percepções e obter feedbacks sobre os diversos aspectos e temas que influenciam a experiência de trabalho na PwC Brasil. Com base nos resultados, ações e medidas são colocadas em prática para melhorar e/ou fortalecer os pontos levantados. Nos últimos anos, temos trabalhado diversos temas, como, por exemplo:

- **Reconhecimento:** lançamento da ferramenta Bravo!; expansão do programa de homenageados por tempo de casa; *card* para aniversariantes etc.
- **Liderança efetiva:** escuta ativa por meio de formulário de sugestão de pauta; comunicação tempestiva sobre programas e iniciativas; encontros periódicos, por meio do “Conversa com nossas pessoas”, conduzido pelo TSP e HC leader; fóruns específicos de cada LoS; pesquisa *Career Outlook*, etc.
- **Behaviour Change:** campanha #TBT.
- **Flexibilidade e bem-estar:** workshop pré-busy para profissionais de Assurance; BWWW menu; tone of the top sobre a importância das pausas regulares e descansos; guia de boas práticas; campanha Wise Flex; programa de saúde mental; ajuste nas políticas de day off, Wise Flex e afastamento por luto.
- **People Value Proposition:** construção e sustentação da nossa proposta de valor (PVP) para público interno e externo.



### Programa *Be well, work well*

O BWWW é o programa global de bem-estar da PwC, que apoia nossas pessoas a se sentirem cada vez mais preparadas para darem o melhor de si nas suas atividades no trabalho, em casa e em todos os lugares. Este objetivo é suportado pela nossa estratégia global de pessoas e pelo nosso PVP (*People Value Proposition*). Para isso, precisamos construir uma base forte e flexível para nossos profissionais, por meio de valores, sistemas e hábitos saudáveis, que nos permitam navegar com confiança na evolução de nossos negócios. As seis energias fundamentais, que apoiam nossas pessoas na busca de suas melhores versões são: mental, espiritual, financeira, social, física e emocional. Anualmente conduzimos o “Mês da saúde e bem-estar”, que propõe a reflexão de hábitos saudáveis a partir das energias vitais do programa, entre outras iniciativas, como reembolso de corrida, incentivo via *Gympass* etc.

# Sustentabilidade Corporativa

Atentos(as) às expectativas da sociedade, buscamos realizar nosso propósito de construir confiança na sociedade não apenas na prestação de serviços a nossos clientes, mas também atuando em iniciativas de Sustentabilidade Corporativa e Meio Ambiente. Assim, buscamos maximizar nosso impacto positivo na comunidade, minimizar e compensar nossos impactos e aprimorar as nossas práticas de governança.

## Comunidade

Nossas ações de Impacto na Comunidade têm como princípio compartilhar o maior ativo da PwC - as competências, conhecimentos e talento - das nossas pessoas, com foco no desenvolvimento de jovens e organizações sociais através do voluntariado e em parceria com organizações de alto impacto social.

Guiados por nosso compromisso global de alcançar 15 milhões de jovens, realizamos ações de voluntariado como o programa Access Your Potential, para mentoria e desenvolvimento de jovens de todo o Brasil. Além, do Programa Future Solvers, nosso programa de jovens aprendizes, focado na inclusão produtiva desse público.

## Meio Ambiente e Net Zero

A PwC globalmente se comprometeu com metas científicas, aprovadas pelo SBTi (Science Based Targets Initiative), para se tornar uma firma global Net Zero até 2030, reduzindo pela metade todas as emissões de gases do efeito estufa e investindo em projetos de remoção de carbono da atmosfera. O compromisso envolve ainda uma série de ações que influenciam nossa operação e relacionamento com clientes e fornecedores.

O compromisso Net Zero é a continuidade de objetivos já iniciado pela PwC de compensação de 100% das emissões aéreas e terrestres, pela compra de créditos de carbono. No Brasil, nossa compensação acontece com investimento em projetos de reflorestamento na Amazônia (REDD+) e em estímulo ao desenvolvimento de fontes renováveis de energia.

## Sistema de Gestão Ambiental

A PwC realiza todos os anos um Programa de Conscientização de reciclagem com os prestadores de serviços a fim de mantê-los atualizados sobre os procedimentos internos de coleta e reciclagem.





# 04.

## Treinamentos e Comunicação com as nossas pessoas

## Programa de Treinamentos dos Padrões do Network Ética & Compliance

Contamos com uma grade de treinamentos vinculada aos *Padrões do Network* que tratam de princípios e políticas de ética e *compliance* aplicáveis de forma consistente em todas as firmas do *Network PwC*, assegurando assim o compromisso da PwC em entregar serviços de confiança e qualidade aos seus clientes.

Essa grade de treinamento faz parte do programa de capacitação permanente das nossas pessoas. É fundamental assegurarmos que nossas pessoas sejam treinadas e recebam reforço periódico quanto aos princípios e padrões definidos pela PwC Brasil. O cumprimento destes treinamentos por parte de cada pessoa é monitorado mensalmente e o material didático é atualizado periodicamente.

O alcance do objetivo de cumprimento dos treinamentos é levado em consideração na performance individual de carreira de cada pessoa da PwC Brasil.

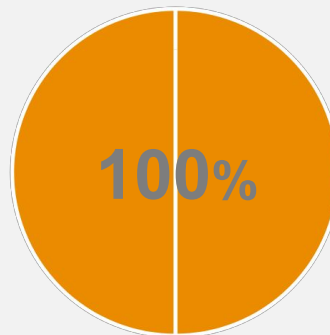
Anualmente, são realizados testes de auditoria para validação dos controles internos da PwC Brasil para cumprimento deste requerimento. Como resultado da auditoria, a PwC Brasil está atendendo de forma adequada esse requerimento.

### Comunicações com as nossas pessoas

Conforme orientações do Network, temos obrigação de manter comunicação contínua sobre os aspectos relevantes de cada Padrão do Network de Ética & Compliance.

Desta forma, anualmente elaboramos um cronograma de nosso plano de comunicação e emitimos comunicações semanais no Portal Interno da PwC Brasil sobre os temas de Independência, Antilavagem de dinheiro, Antitruste, Anticorrupção, Segurança da Informação, Sanções legais e negociação com informações privilegiadas.

### Frequência obrigatória em treinamentos



dos sócios e profissionais concluíram todos os treinamentos obrigatórios no FY23



#### Treinamento para sócios

Total de horas dedicadas na categoria



#### Treinamento nível gerencial

Total de horas dedicadas na categoria



#### Treinamento para staff

Total de horas dedicadas na categoria





## Educação continuada

Somos empenhados em fornecer serviços de qualidade em todo o mundo. Para assegurar a consistência no *Network*, existe um programa que dá acesso a materiais de treinamento que abrangem a abordagem e as ferramentas de auditoria da PwC. Isso inclui atualizações sobre normas de auditoria e suas implicações, bem como áreas de risco de auditoria e áreas de foco para melhoria da qualidade.

Esse aprendizado formal é oferecido com o uso de uma combinação de abordagens, como acesso remoto, aprendizado presencial e suporte *on-the-job*. O currículo respalda nosso objetivo principal de treinamento com foco na qualidade da auditoria, ao mesmo tempo em que oferece aos profissionais a oportunidade de fortalecer suas competências técnicas e profissionais, como o julgamento e ceticismo profissionais.

O desenho do currículo nos permite selecionar o melhor momento para ministrar o treinamento com base nas necessidades locais. Nossa área de Educação e Aprendizagem avalia quais treinamentos adicionais são adequados – formais e/ou informais – para atender necessidades locais específicas adicionais. Assim, treinamentos adicionais relacionados a normas de auditoria de outros territórios (por exemplo, PCAOB), atualizações de impostos locais, novas normas e interpretações de reguladores, conclusões de inspeções internas e externas, além de outras necessidades locais específicas, são abordados em sessões realizadas por sócios, diretores e gerentes experientes para públicos selecionados de acordo com as necessidades.

Nosso conteúdo modular, associado a abordagens de aprendizagem inovadoras, foi formalmente objeto de reconhecimento público. Em 2017 e 2018, a área de *Learning and Education* da PwC conquistou o *Brandon Hall Group Silver Award* na categoria *Best Strategy for a Corporate Learning University*® pela excelência do seu trabalho.

## Treinamentos de Auditoria FY23



# 100%

sócios(as), gerentes e diretores treinados

Totalizando mais de 89.000 horas de treinamento técnico no FY23.

### Treinamento

Foco em temas relevantes e emergentes, como ESG, *Digital Upskilling* e *Be Well*, *Work Well*, além de todos os treinamentos técnicos.



**05.**

## Avaliação de riscos, controles internos e monitoramentos de prevenção e detecção

## Prevenção e Detecção de Fraudes e Atos Ilícitos

A PwC Brasil é obrigada a cumprir com políticas e orientações globais mínimas de gerenciamento de riscos (*Risk Management*), acrescidas de políticas que atendam à legislação local. Estas políticas e orientações são disseminadas no dia a dia de nossos sócios e profissionais, sendo que ao cumpri-las, nossas pessoas estão aderindo integralmente aos protocolos profissionais e culturais do Network de firmas PwC.

As políticas de *Risk Management* são estabelecidas pelo *Network Leadership Team* e aprovadas pelo *Global Board*. Os riscos relacionados à Lei Anticorrupção e, por consequência, as salvaguardas instituídas pela PwC Brasil para seu cumprimento no formato de avaliação de riscos, políticas adicionais, procedimentos e controles preventivos, detectivos ou de monitoramento são revisados à medida que requeridas atualizações e, no mínimo, uma vez ao ano.

A PwC Brasil segue a estrutura de controles de qualidade definida pela ISQM 1/NBC PA 01 - norma contábil aplicável às firmas de auditoria. Estas políticas, procedimentos e controles internos são auditados internamente uma vez ao ano e tem por objetivo salvaguardar riscos vinculados à incidência de fraudes e atos ilícitos que possam envolver os profissionais PwC e as relações de vínculo comercial existentes com nossos clientes e fornecedores.

## Demonstrações financeiras da PwC

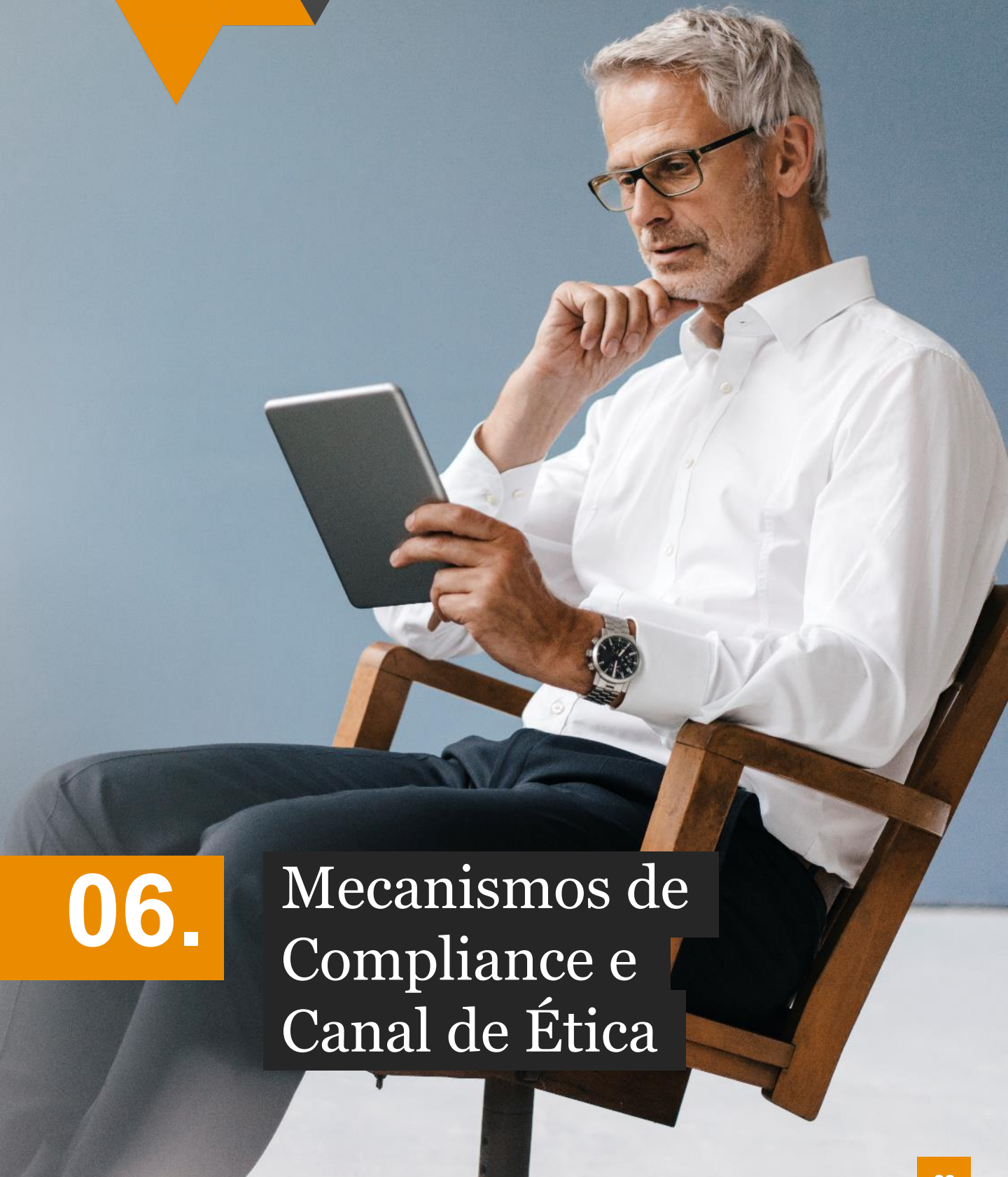
As demonstrações financeiras da PwC Brasil são preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB)), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Medidas que envolvem os programas anticorrupção e antilavagem de dinheiro são, no mínimo anualmente, avaliadas também por meio de revisões de qualidade dos serviços prestados, revisões internas da área de Risk & Quality em cada linha de serviço e/ou equipes de Metodologia, como também por revisores de outras firmas do *Network PwC*. Essas revisões têm por objetivo assegurar que os nossos profissionais estão aplicando em sua rotina de trabalho as políticas de gestão de riscos estabelecidas pela firma e pelo *Network*.

Adicionalmente, são realizados testes de compliance com base em amostragem para validação dos controles internos da PwC Brasil e para fins de reporte ao *Network*, que engloba a confirmação do *Territory Senior Partner* da PwC Brasil de que seus profissionais e a firma estão cumprindo adequadamente com as políticas internas, treinamentos obrigatórios, demonstração de controles internos para prevenção e detecção de fraudes e atos ilícitos - processos licitatórios, na execução de contratos administrativos ou em qualquer interação com o setor público e cumprimento com todos os demais padrões globais (*Padrões do Network*).

Desta forma, a PwC Brasil se encontra em compliance com as políticas internas e da profissão.





**06.**

## Mecanismos de Compliance e Canal de Ética

# Mecanismos de Compliance

## Modelo de reconhecimento e responsabilização

Seguindo o forte exemplo da liderança da nossa firma (*tone at the top*), aprimoramos permanentemente nossa cultura de alto desempenho e alta qualidade. Sabendo da importância desse exemplo, mantemos uma estrutura de Reconhecimento e Responsabilização (RAF, na sigla em inglês *Recognition & Accountability Framework*), que inclui um sistema consistente para medir a eficácia e a qualidade da liderança. A RAF reforça a qualidade em tudo que nossas pessoas fazem para executar nossa estratégia, com foco na prestação de serviços aos clientes, no modo como trabalhamos com nossas pessoas e no impulsionamento a uma cultura de alta qualidade. Esse sistema mantém os sócios responsáveis não só pela conformidade, mas também por resultados de qualidade, sendo aplicado a Diretores(as), Gerentes e *Staff*, conforme as funções de cada profissional na firma. A RAF considera e aborda, minimamente, os seguintes elementos-chave:

- Resultados de qualidade: levam em conta o adequado cumprimento das normas profissionais e dos padrões e políticas da nossa firma e do Network PwC.
- Comportamentos: definimos expectativas quanto aos comportamentos apropriados para apoiar uma atitude adequada em relação à qualidade e o exemplo a ser dado pela liderança.
- Intervenções/reconhecimento: intervimos e reconhecemos comportamentos positivos e que impulsionam uma cultura de qualidade.
- Consequências/recompensas: há consequências e recompensas, financeiras e não financeiras, proporcionais a resultados e comportamentos e suficientes para incentivar os comportamentos certos para atingir os objetivos da qualidade.

## Reporte de eventuais não conformidades identificadas à liderança da firma brasileira

Todas as instâncias de não conformidade com as políticas e regras da Firma são coletadas para consideração de aplicação de consequências cabíveis a cada profissional e reportados para a Liderança da Firma. A decisão de medidas disciplinares é analisada pelo Comitê de Ética (composto pela sócia de Ética & Compliance e Recursos Humanos, o sócio de Riscos e Qualidade, o sócio de Operações e o sócio jurídico da PwC).

O objetivo desta estrutura é assegurar a plena conformidade com todas as políticas e procedimentos da firma por parte de todos os profissionais da PwC Brasil.



# Canal de Ética

A PwC possui um Canal de Ética amplamente divulgado em página interna e externa, reforçado frequentemente em comunicações e treinamentos para todos os profissionais da firma.

O Canal de Ética foi criado para oferecer aos nossos profissionais, parceiros e fornecedores um meio de comunicação confidencial e seguro para relatar situações que violem o Código de Conduta e os Valores da PwC. O atendimento desse canal é realizado por uma empresa especializada e independente, assegurando o registro das alegações com confidencialidade e segurança.

As investigações são realizadas de forma independente pelo Ethics BCO (Business Conduct Office) da PwC, seguindo os padrões estabelecidos pelo centro de excelência de investigação da PwC Global. Para os casos comprovados de violação, o estabelecimento de medidas disciplinares é deliberado pelo Comitê de Ética da PwC que atua de forma diligente, em fórum restrito coordenado por BCO, para tomada de decisão referente aos temas de Ética e Conduta de Negócios.



Canal de Ética

0800-892-0467





**07.**

**Processo de diligência  
para contratação  
de terceiros e  
reestruturações societárias**

## Nossa maneira de fazer negócios

Nossas atividades estão sujeitas a um sistema de normas profissionais, leis, regulamentos e políticas internas. Essas regras são reforçadas pelo [Código de Conduta da PwC](#), que é aplicável a todos os nossos sócios e profissionais. Além disso, o Código fortalece a nossa capacidade de agir de acordo com nossos Valores.

Existimos para construir confiança na sociedade e resolver problemas importantes. Nossos Valores nos ajudam a cumprir esse Propósito. A PwC também tem preocupação e zelo ao associar-se com prestadores de serviços e fornecedores e, para tanto, desenvolveu um [Código de Conduta para Terceiros](#), aplicável a esses profissionais. A PwC espera que os terceiros exijam que os mesmos níveis de integridade e conduta de negócios aplicáveis a seus profissionais sejam igualmente aplicáveis a quaisquer terceiros contratados para prestar serviços para ou com a PwC.



## Integridade com terceiros

Na PwC, os Terceiros geralmente se enquadram nas seguintes categorias: consultores, contratados ou subcontratados, agentes, parceiros de negócios conjuntos ou outros intermediários. Eles são contratados pela PwC para trabalhar em nome da PwC ou em um cliente ou que forneçam bens ou serviços para a PwC.

Sempre quando da contratação de Terceiros pela PwC, uma diligência é conduzida nos termos das normas locais e do *Network* da PwC. Anualmente são realizados testes e monitoramento dos processos que envolvem contratação de terceiros para fins de atendimento às políticas da firma, incluindo as políticas antilavagem de dinheiro e anticorrupção.

A PwC instituiu, dentre outros controles preventivos, a adoção de cláusulas padrão em suas contratações com terceiros, que asseguram a aderência dos terceiros ao Código de conduta de Terceiros da PwC, às políticas e leis anticorrupção e anti lavagem de dinheiro, bem como aderência ao manual de segurança da informação da PwC.

## Processos de fusões, aquisições e reestruturações societárias

Os processos de fusões, aquisições e reestruturações da PwC, quando ocorrem, são precedidos de um processo de um processo de Due Diligence da nova entidade, seus clientes e fornecedores, que também são avaliados sob as dimensões da independência profissional, aspectos relacionados à lavagem de dinheiro, anticorrupção e demais normas regulatórias aplicáveis.





**08.**

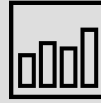
## Indicadores

## Nossos programas de melhoria contínua da qualidade

Na PwC, investimos na melhoria contínua da qualidade na prestação de nossos serviços por meio do desenho e operação de um sistema eficaz de gestão da qualidade, que inclui foco nas seguintes áreas-chave:



Fortalecimento permanente da nossa cultura de qualidade para apoiar nossos sócios e equipes a desenvolver comportamentos coerentes com a promoção da qualidade na prestação de serviços.



Integração de indicadores de qualidade na prestação de serviços para prever e monitorar qualidade; monitoramento em tempo real para evitar problemas de qualidade; análise de causa-raiz para aprender com eventuais desvios identificados; e modelo de reconhecimento e responsabilização para reforçar comportamentos, culturas e ações de promoção da qualidade.

Além disso, mantemos relacionamentos constante com nossos *stakeholders* para ter uma visão em tempo real de novas demandas sobre a atividade de auditoria e consultoria.



Na PwC, nosso propósito está no centro do que fazemos e por que fazemos.”

**Marco Castro,**  
sócio-presidente da PwC Brasil

# Monitoramento

## Monitorando a qualidade da auditoria

Temos consciência de que a qualidade dos serviços de auditoria que oferecemos aos clientes é a chave para manter a confiança dos investidores e outros *stakeholders* na integridade do nosso trabalho. Ela é o elemento essencial da nossa estratégia de auditoria.

A responsabilidade pela gestão adequada da qualidade é da liderança da PwC Brasil – a primeira instância de nosso monitoramento. Isso inclui o desenho e a operação de um Sistema de Gestão da Qualidade SoQM eficaz, que responda aos nossos riscos específicos de prestação de serviços de auditoria de qualidade, usando o modelo QMSE (sigla em inglês para designar Gestão da Qualidade para Excelência em Serviço) do Network.

Os procedimentos de monitoramento da nossa firma incluem uma avaliação contínua para verificar se as políticas e os procedimentos que constituem nosso SoQM foram elaborados de forma adequada e operam de modo eficaz para fornecer segurança razoável de que nossos trabalhos são realizados em conformidade com leis, regulamentos e normas profissionais – a segunda instância de nosso monitoramento. Isto inclui Revisões Internas de Qualidade em Tempo Real (RTA, na sigla em inglês) que é discutida em mais detalhes na página 19 na seção “Estratégia, cultura e valores”.

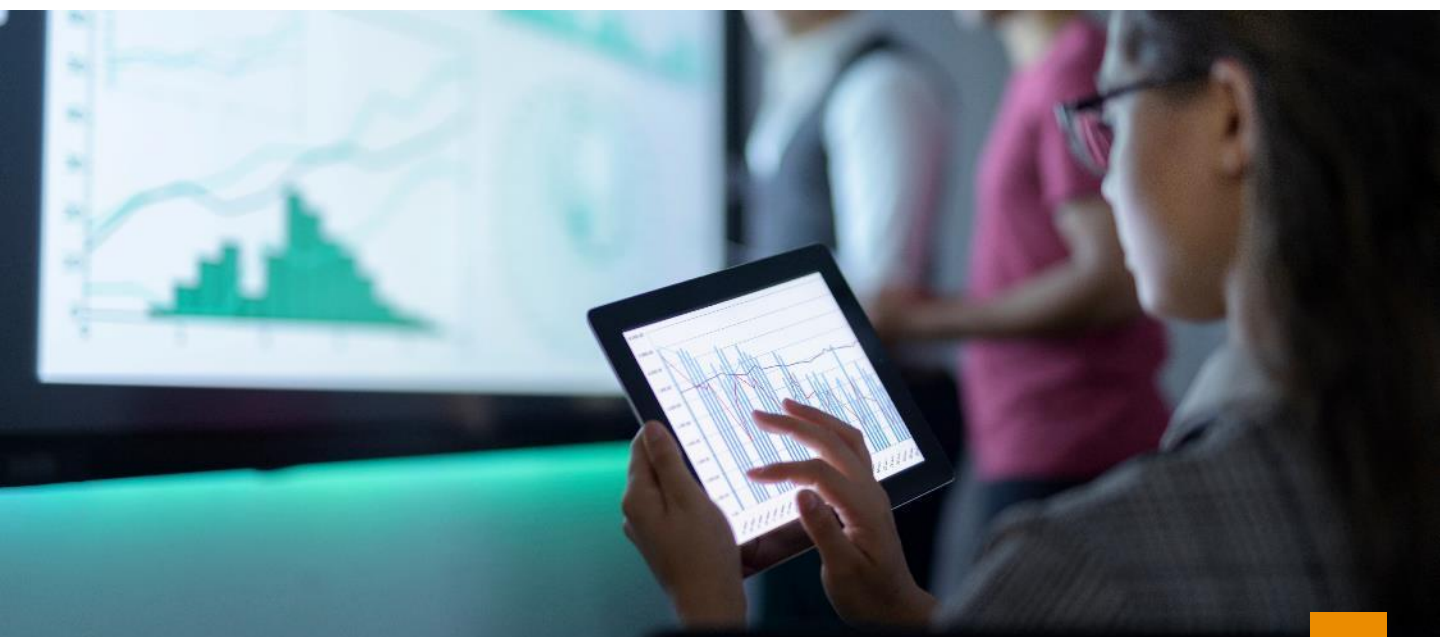
Nosso monitoramento também inclui uma revisão dos trabalhos concluídos (Engagement Compliance Reviews – ECRs), bem como o monitoramento periódico de nosso SoQM por uma equipe objetiva. Os resultados desses procedimentos, além do nosso monitoramento contínuo, formam a base para a melhoria contínua de nosso SoQM.

O monitoramento da nossa firma se apoia em um programa consistente de inspeções em todo o Network, com base em normas profissionais relacionadas a controle de qualidade, inclusive ISQM 1, bem como em políticas, procedimentos, ferramentas e orientações do Network.



### Métricas de qualidade da auditoria

- Número total de *Engagement Compliance Reviews* (ECRs).
- Número de ECRs classificados como em conformidade; em conformidade, com aspectos de melhoria; e não conformes.



# Auditoria

## Métricas de qualidade de auditoria



Número total de projetos revisados por reguladores externos



Número de projetos revisados por pares



Número de projetos revisados por outros reguladores externos que resultaram em não conformidade (ou equivalente)

Os ECRs são revisões com foco em risco de trabalhos concluídos. Realizados em uma base periódica, eles abrangem indivíduos que estão autorizados a assinar relatórios pela nossa firma. A revisão avalia se um trabalho foi realizado em conformidade com as orientações de auditoria da PwC, normas profissionais aplicáveis e outras políticas e procedimentos aplicáveis ao trabalho. Cada sócio é avaliado pelo menos uma vez a cada cinco anos, a menos que uma revisão mais frequente seja necessária com base no perfil dos trabalhos do cliente desse sócio.

As revisões são conduzidas por sócios de auditoria experientes, apoiados por equipes independentes de sócios, diretores e gerentes seniores e outros especialistas. A equipe de inspeções do Network PwC apoia as equipes de revisão, monitorando a aplicação consistente de orientações sobre a classificação dos resultados e avaliações de dos trabalhos em todo o Network.

As equipes de revisão recebem treinamento de apoio para cumprir suas responsabilidades e utilizam uma série de listas de verificação e ferramentas desenvolvidas no Network ao conduzir seus procedimentos de revisão.

Além das ferramentas desenvolvidas pelo Network, a PwC Brasil realiza sessões complementares de informações para revisores com base no resultado de inspeções e conclusões obtidas em anos anteriores.

Finalmente, o Network PwC coordena um programa de inspeção para revisar o desenho e a eficácia operacional de nosso SoQM – a terceira instância de nosso monitoramento. O uso de uma equipe central para monitorar essas inspeções em todo o Network permite uma visão consistente e o compartilhamento de experiências relevantes em todo o Network PwC.

# O ano em perspectiva

## Global People Survey



# 90%

Nossa pesquisa de clima, feita globalmente com mais de 360 mil profissionais da PwC, apurou índice de engajamento de 90% na PwC Brasil.

## Revisões de qualidade: auditorias – reguladores externos

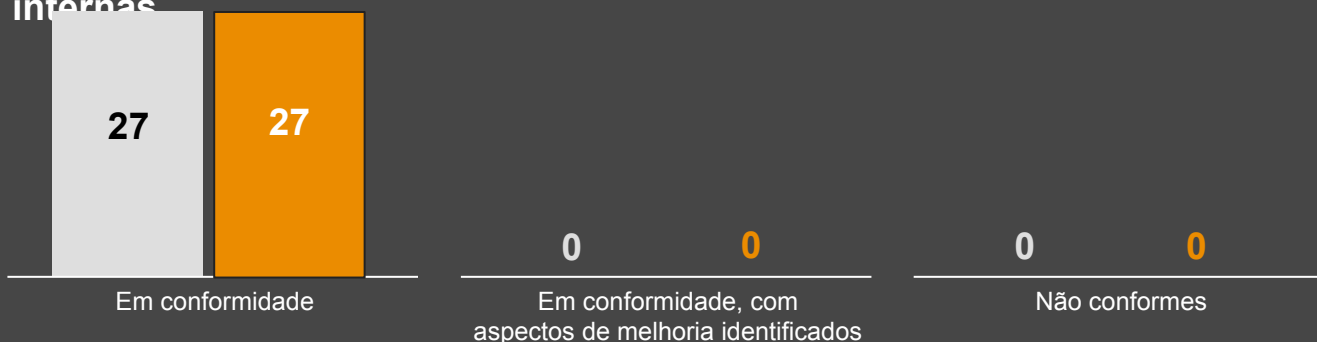
Não foram encontradas deficiências como resultado da inspeção conduzida pela CVM (Comissão de Valores Mobiliários), regulador do mercado. Tal resultado é consistente com nossa série histórica.

O PCAOB conduziu inspeção em dezembro de 2020 e o relatório emitido não aponta nenhuma deficiência em nosso sistema de gestão da qualidade.

Uma nova inspeção, realizada em 2023, encontra-se atualmente em andamento, cujo relatório ainda não foi emitido.

## Revisões de qualidade: auditorias – inspeções internas

● 2023 ● 2022



## Revisão por pares

Revisões de qualidade realizadas por outra firma de auditoria (*peer review*) e seus resultados.

# 0



Na revisão de pares, nenhuma falha ou deficiência foi apontada

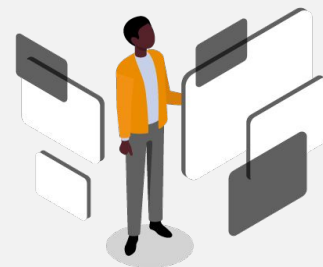
# 15

auditorias inspecionadas



## Experiência dos nossos sócios

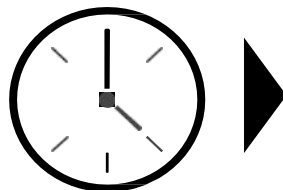
Média de anos de experiência dos sócios da PwC.



# 23 anos

## Nosso sistema de gestão da qualidade

Número aproximado de horas dedicadas ao monitoramento da qualidade.



# 7,8 mil horas - sem deficiências

Não houve deficiências significativas identificadas em nosso Sistema de Gestão da Qualidade (SQMF, na sigla em inglês) ou outras deficiências que exigissem a atenção da administração.

## Revisões em tempo real

Número de trabalhos de auditoria incluídos no programa de revisão em tempo real.



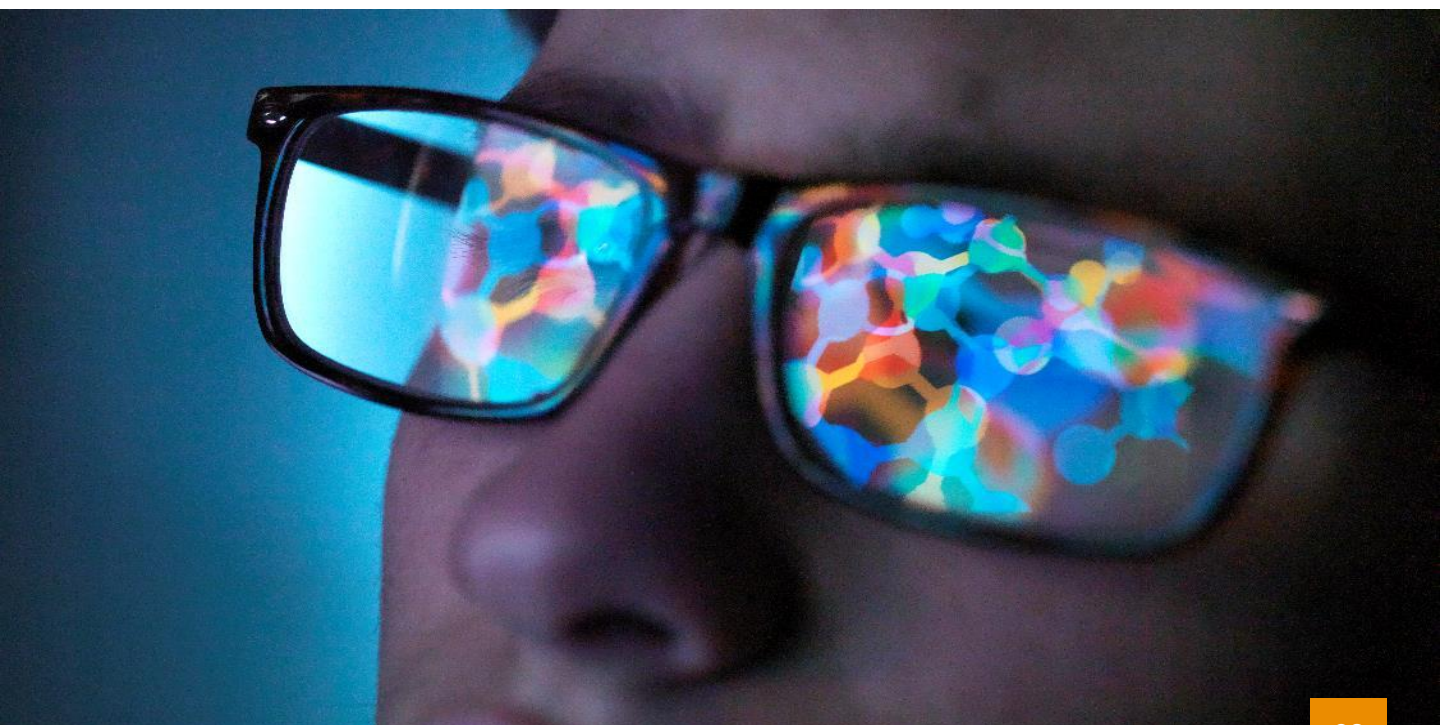
# 46 trabalhos de auditoria

Com aproximadamente 3,5 mil horas incorridas pelas equipes dedicadas a essas revisões.

## Suporte técnico

# 1 para 4,6

Proporção de sócios que desempenham funções de apoio técnico em relação ao número total de sócios da auditoria.





PwC Brasil



PwC Brasil



@PwCBrasil



@PwCBrasil



PwC Brasil



@PwCBrasil

Neste documento, “PwC” refere-se à PricewaterhouseCoopers Brasil Ltda., firma membro do network da PricewaterhouseCoopers, ou conforme o contexto sugerir, ao próprio network. Cada firma membro da rede PwC constitui uma pessoa jurídica separada e independente. Para mais detalhes acerca do network PwC, acesse: [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure)

© 2023 PricewaterhouseCoopers Brasil Ltda. Todos os direitos reservados

