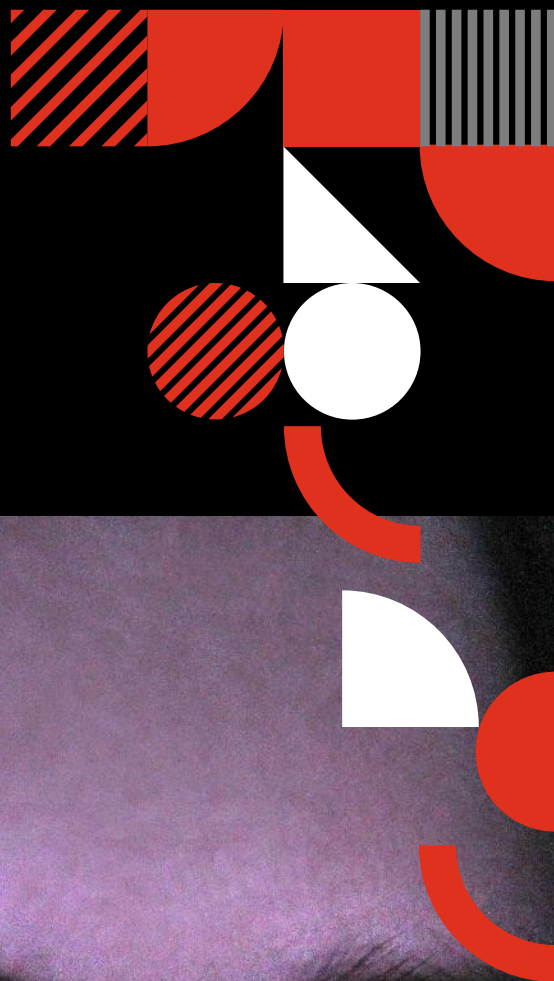




# Transparency Report 2023

PwC Brasil





Apresentação ..... 3



Abordagem em relação à qualidade ..... 8



Estratégia, cultura e valores ..... 14



*Digital Transformation* ..... 26



Nossas pessoas ..... 33



Abordagem de auditoria ..... 40



Monitoramento ..... 47



A Estrutura legal e de governança ..... 54



Network PwC ..... 56



**Marco Castro**  
Sócio-presidente

# Mensagem da Liderança

## Transparency Report 2023

Nossos clientes nos relatam a urgência com que têm sido demandados a se transformar e a enfrentar os impactos das grandes mudanças que moldam o mundo - disrupção tecnológica, mudanças climáticas, conflitos geopolíticos, tensões sociais, entre outras - e a necessidade de construir confiança com seus stakeholders num momento bastante complexo.

Nossa habilidade em apoiá-los na construção de confiança e na entrega de resultados sustentáveis no longo prazo está alicerçada em nossos contínuos esforços de melhoria da qualidade dos nossos serviços, além de nossos valores, ética e códigos de conduta que guiam nosso comportamento.

Nossas pessoas continuam sendo o pilar fundamental de nossa estratégia. Acreditamos na importância de trazer diferentes pontos de vista para construir uma perspectiva mais abrangente e apropriada da realidade e cremos que isso contribui para uma auditoria de melhor qualidade

Embora não estejamos acomodados com os resultados alcançados, tivemos nos últimos três anos, um progresso relevante em nossos indicadores de I&D, sobretudo de raça e gênero. Hoje contamos com 38% de pessoas negras e 55% do gênero feminino (com relevantes progressos no percentual de sócias). Trabalhamos, portanto, a agenda de I&D não apenas por ser a coisa certa a fazer, mas também porque acreditamos que ela nos traz um diferencial estratégico.

O engajamento das nossas pessoas tem sido motivo de orgulho e satisfação para nós. Neste último ano, atingimos um dos mais altos índices históricos de engajamento na PwC Brasil, sendo um dos mais altos de todo o Network de firmas PwC: 90%.

Por fim, como é possível observar ao longo desta edição de nosso Transparency Report, qualidade segue como prioridade absoluta e elemento fundamental de nossa cultura. Neste ciclo, a nossa pesquisa de clima demonstrou que 90% das nossas pessoas se desafiam a entregar um trabalho de qualidade.

Acreditamos que pessoas diversas, aportando diferentes perspectivas e engajadas, aliadas a tecnologia de ponta, continuarão a ser a combinação certa para produzir as melhores soluções para nossos clientes.

Boa leitura!





# Mensagem da Liderança



**Fábio Cajazeira**

Líder de Auditoria, Governança, Riscos e Compliance

Temos nos desafiado a repensar a forma de fazer a auditoria dos nossos clientes, com foco em inovação e geração de insights, tendo sempre a Qualidade como prioridade número um em tudo que fazemos.

Isso envolve bastante cuidado e investimento e na formação e capacitação de nossas pessoas.

Entendemos que a auditoria do futuro será progressivamente impulsionada por tecnologia. Contudo, temos plena convicção de que as pessoas são e continuarão sendo fundamentais na execução de uma auditoria ainda mais abrangente, preditiva e capaz de gerar insights relevantes para nossos clientes.

Para nós, Confiança e Qualidade são inegociáveis. Confiança se constrói por meio de relações sólidas e duradouras com nossos clientes. E qualidade, nos dias atuais, só é possível através da melhor combinação entre pessoas certas e tecnologia de ponta.

São três as dimensões principais para a qualidade da auditoria: sistemas e processos da Firma; projetos; e pessoas.

No que se refere a sistemas, processos e projetos de auditoria, avaliamos a qualidade por meio de revisões anuais realizadas por outras Firmas PwC. De igual modo somos revisados pelos órgãos reguladores, tais como CVM e PCAOB.

Em relação à tecnologia usada em nossas auditorias, ocupamos atualmente posição de referência no mercado, com o uso de ferramentas reconhecidas na indústria como inovadoras e eficazes. Recentemente ganhamos o prêmio “2023 Digital Innovation of the Year no “International Accounting Forum and Awards”, em Londres, com três ferramentas:

- i. predictive analytics – realiza a previsão de receitas futuras com base no histórico passado e em premissas-chave de mercado – utilizando o processamento de dados em cloud com o uso de machine learning e modelos estatísticos avançados;
- ii. financial statement disclosure checking - sistema de checking de divulgações feitas nas demonstrações financeiras com o uso de inteligência artificial; e
- iii. sistema de busca de dados - com o uso de inteligência artificial, processa uma quantidade massiva de dados, para identificar itens que precisam ser melhor analisados por nossos auditores e clientes.

Essas são algumas das ferramentas que já foram desenvolvidas como parte de um programa plurianual, que tem como objetivo a criação de um novo ecossistema para nossa auditoria do futuro e que transformará a forma como trabalhamos.

O Next Generation Audit envolve um investimento global superior a US\$ 1 bilhão numa plataforma tecnológica voltada para o uso massivo de dados e inteligência artificial. Permitirá a migração da atual abordagem de auditoria de testes de amostras para validação do todo para análise e validação integral dos dados, ampliando nossa capacidade de geração de insights relevantes para nossos clientes.



## Um time de solvers

### Nossa estratégia:

Ser o principal desenvolvedor global de talentos



### Experiência dos nossos sócios

Média de anos de experiência dos sócios da PwC



**23**  
anos

### Novos contratados (Assurance)

Contratações no FY23



**540+**  
nova geração



**170+**  
experientes

Pessoas com experiência e formações diversas, mente questionadora e curiosidade intelectual.

### Treinamentos de Auditoria FY23



**100%**

sócios, gerentes e  
diretores treinados

Totalizando mais de 89 mil horas de  
treinamento técnico no FY23.



### Treinamento

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



# 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

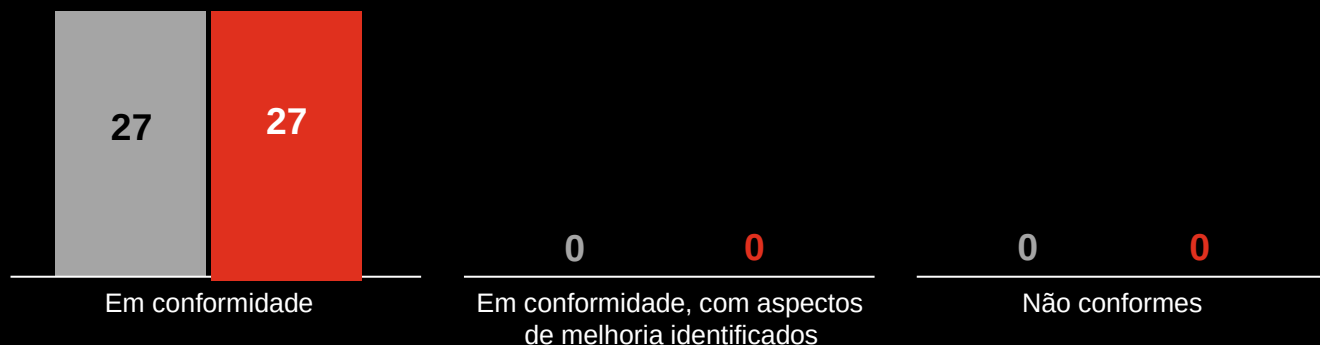
Não foram encontradas deficiências como resultado da inspeção conduzida pela CVM (Comissão de Valores Mobiliários), regulador do mercado. Tal resultado é consistente com nossa série histórica.

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



Consulte as seções a seguir para obter informações adicionais sobre os dados apresentados.





## O ano em perspectiva



### Revisões em tempo real

Número de horas de auditoria sujeitas ao programa de revisão em tempo real.



**596 mil horas**  
em trabalhos de auditoria

Compreendem horas de trabalhos de auditoria que foram objeto de revisão. Com aproximadamente 3 mil horas incorridas pelas equipes dedicadas a esse processo de revisão.

### Suporte técnico

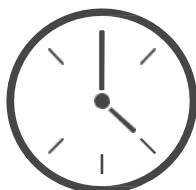
**1 para cada 4.6**

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



### Nosso sistema de gestão da qualidade

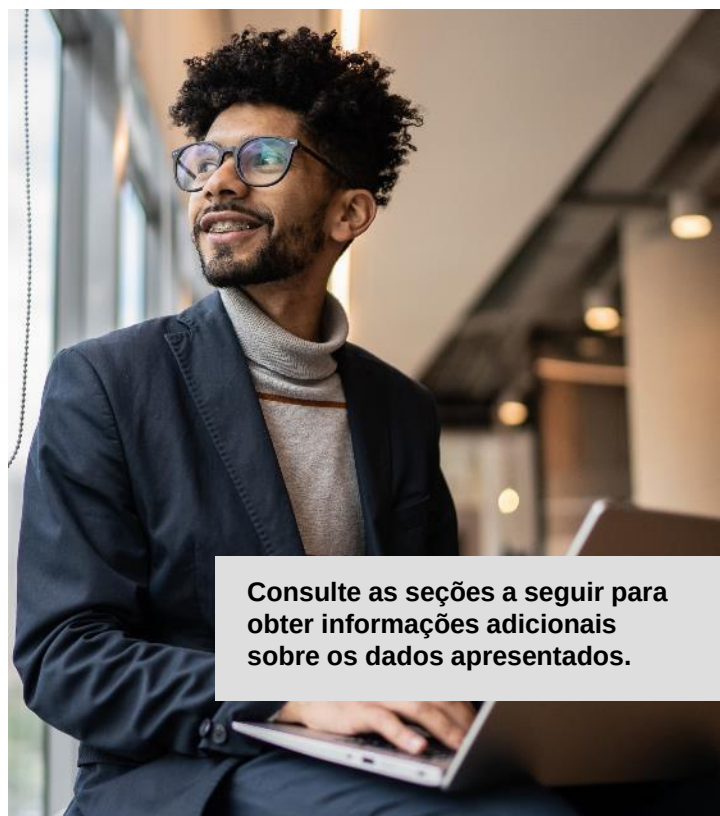
Número aproximado de horas dedicadas ao monitoramento da qualidade.



**7.800 horas**

A PwC Brasil avaliou o sistema de gestão da qualidade (SoQM) para o período findo em 30 de junho de 2023 e, exceto por uma deficiência relacionada à falha na avaliação tempestiva de determinadas exceções de independência relativas a "Joint Business Relationships" de empresa adquirida pela Firma neste exercício, concluiu que o SoQM fornece asseguração razoável de que os objetivos de qualidade foram atingidos.

A PwC Brasil realizou análise de causa raiz da referida deficiência para identificar os fatores determinantes e implementou ações corretivas apropriadas para remediá-la de forma tempestiva. Na data deste Transparency Report, a deficiência estava remediada e a PwC Brasil concluiu que nosso SoQM fornece asseguração razoável de que os objetivos da qualidade foram atingidos.



Consulte as seções a seguir para obter informações adicionais sobre os dados apresentados.



# Abordagem em relação à qualidade





## Definição e cultura

Na PwC, definimos serviço de qualidade como aquele que atende de forma consistente às expectativas de nossos *stakeholders* e que cumpre todas as normas e as políticas aplicáveis. Parte importante na concretização desse nosso objetivo é desenvolver uma cultura consistente no nosso network de aproximadamente 360 mil pessoas e que enfatize a responsabilidade de todos e de cada um pela qualidade e pelo comportamento ético. Aprimorar continuamente essa cultura de qualidade é uma prioridade para nossas lideranças, no Brasil e no mundo, e tem peso fundamental na avaliação do desempenho delas.

## Monitoramento e transparência

Um rigoroso sistema de gestão de qualidade (SoQM) foi desenvolvido para ser aplicado em todas as nossas linhas de serviço em cada uma das firmas do Network PwC. Anualmente esse sistema é submetido a uma avaliação de desempenho, realizada por profissionais de outros territórios e cujo resultado é compartilhado com a liderança global de nosso Network. Esses resultados são igualmente discutidos com a liderança da firma revisada e, caso o resultado não reflita o nível de qualidade esperado, a liderança da firma revisada precisa elaborar um plano de remediação assumindo responsabilidade pessoal por sua adequada implementação.

À medida que os serviços de nosso Network mudam e se desenvolvem, e as necessidades e as expectativas de nossos *stakeholders* também evoluem, revisamos e atualizamos a abrangência, o escopo e as operações de nosso sistema de gestão da qualidade e investimos em programas para melhorar, de forma recorrente, a qualidade dos serviços que oferecemos.

Seguindo o forte exemplo da liderança de nossa firma (*tone at the top*), aprimoramos, permanentemente, nossa cultura de alto desempenho e alta qualidade. Sabemos da importância da liderança pelo exemplo e mantemos um modelo de recompensa e responsabilização que inclui um sistema consistente para medir a eficácia e a qualidade da liderança.





# Nossa abordagem para prestar serviços de qualidade em todas as nossas operações

## Foco em qualidade em todo o Network

A qualidade de nosso trabalho está no centro de nossa organização. Investimos recursos significativos e crescentes em seu aprimoramento contínuo, em todas as nossas linhas de negócios. Isso inclui uma forte infraestrutura de qualidade, apoiada pelas pessoas certas, ferramentas estruturais e tecnologia, tanto no nível do Network, quanto na PwC Brasil, e um programa contínuo de inovação e investimento em tecnologia.

A equipe Global Assurance Quality (GAQ) do Network PwC tem como objetivo apoiar as firmas PwC na promoção, na capacitação e na melhoria contínua da qualidade da auditoria por meio de políticas, ferramentas, orientação e sistemas eficazes utilizados para promover e monitorar ainda mais a qualidade e para construir um nível adequado de consistência no que fazemos.

Cada firma é responsável pela utilização dos recursos disponibilizados pelo Network como parte de nossos esforços para entregar serviços de qualidade que atendam às expectativas de nossos stakeholders.

## Processo de gestão de qualidade

O atingimento destes objetivos é suportado pelo Quality Management Process (“QMP”) estabelecido pela nossa firma e nosso time de liderança de Auditoria, responsáveis por processos de negócios, sócios e staff. O processo de QMP inclui:

- identificar riscos para atingir os objetivos de qualidade
- desenhar e implementar respostas aos riscos de qualidade avaliados
- monitorar o desenho e efetividade operacional das políticas e procedimentos por meio do uso de processos integrados de atividades de monitoramento, como revisões em tempo real, bem como indicadores de qualidade de auditoria apropriados
- melhorar continuamente o sistema de gestão de qualidade quando áreas de desenvolvimento são identificadas através da análise de causa raiz e implementando ações remediadoras.
- estabelecer uma estrutura de reconhecimento e responsabilização relacionada à qualidade a ser utilizada em avaliações de performance, remuneração e decisões de progressão de carreira.



### Objetivo geral de qualidade

**Cada firma é responsável pela utilização dos recursos disponibilizados pelo Network como parte de nossos esforços para entregar serviços de qualidade que atendam às expectativas de nossos stakeholders**



# Nossa abordagem para prestar serviços de qualidade em todas as nossas operações

## A estrutura do QMSE

Para prestar serviços de maneira eficaz e eficiente que satisfaçam as expectativas de nossos clientes e *stakeholders*, o Network PwC estabeleceu a estrutura QMSE (sigla em inglês para designar Gestão da Qualidade para Excelência em Serviço) para a integração da gestão da qualidade nos processos de negócios e no processo de gestão de riscos em toda a firma.

Essa estrutura introduz um objetivo geral de qualidade, que é apoiado por uma série de objetivos subjacentes de gestão da qualidade e por um sistema de gestão da qualidade (SoQM) de cada firma PwC. Esse sistema deve ser projetado e operado de modo que o objetivo geral de qualidade, que inclui o cumprimento dos objetivos da Norma Internacional de Gestão da Qualidade (ISQM 1), seja alcançado.

A ISQM 1, cuja norma equivalente no Brasil é a NBC PA 01, entrou em vigor em 15 de dezembro de 2022 e exige que todas as firmas que prestam serviços de auditoria, revisão de demonstrações financeiras, ou outros trabalhos de assecuração ou serviços relacionados, tenham concebido e implementado um sistema de gestão de qualidade adequado para cumprir os requisitos da norma.

A estrutura de QMSE do Network PwC foi implementada para permitir que todas as firmas-membro atendam aos requisitos da ISQM 1. Isso inclui o desenho e a implementação do Sistema de Gestão de Qualidade para cumprir a ISQM 1 e atender à data de vigência da nova norma até 15 de dezembro de 2023.

## Integrado e alinhado

Os objetivos de qualidade centram-se em aplicar as competências necessárias e mobilizar o nosso pessoal de forma consistente, utilizando os recursos intelectuais e tecnológicos necessários para realizar auditorias de forma eficaz e eficiente, cumprindo plenamente as expectativas de nossos clientes e de outros *stakeholders*. De forma resumida, projetar nossos serviços e processos para fornecer auditorias de alta qualidade, consistentemente.

Esses elementos foram integrados e alinhados por nosso Network visando criar uma estrutura de gestão de qualidade abrangente, holística e interligada, adaptável a cada firma-membro de forma a refletir a realidade de cada uma delas.

**Envolve o uso integrado de indicadores de qualidade para assegurar a prevenção de problemas de qualidade em tempo real, identificar e analisar causas-raiz para proporcionar aprendizado com problemas de qualidade e uma estrutura de reconhecimento e responsabilização que reforcem comportamentos, cultura e ações de qualidade.**



# Foco específico na qualidade da auditoria



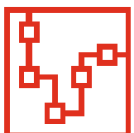
## Melhoria contínua

Realizar auditorias de qualidade é fundamental para o nosso propósito. Temos o compromisso de prestar serviços de auditoria de alta qualidade em todos os nossos projetos. No entanto, quando algum trabalho fica aquém dos padrões que estabelecemos para nós mesmos ou daqueles definidos pelos reguladores, agimos de forma tempestiva e contundente para resolver o problema. Cada uma dessas ocorrências é analisada em detalhe, e processos e controles são implementados para garantir a qualidade das auditorias que serão realizadas no futuro.



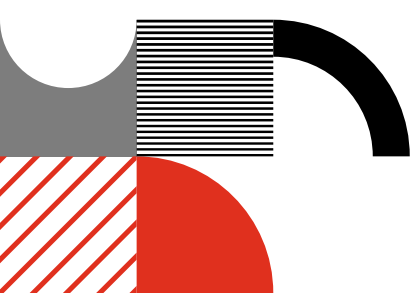
## Objetivos claros e recursos adequados

Para nos ajudar a executar essa estratégia, o Network PwC definiu objetivos claros relacionados à qualidade da auditoria e nos apoia para cumpri-los. Nossas equipes de trabalho só podem prestar serviços de auditoria de qualidade se tiverem acesso aos recursos necessários – em termos de pessoas e tecnologia. Portanto, nossos objetivos de qualidade se concentram em ter os recursos adequados – tanto em cada firma membro quanto em nosso Network – e usá-los para atender aos nossos próprios padrões e requisitos profissionais. Esses recursos somente podem ser desenvolvidos sob uma liderança comprometida com uma cultura de qualidade e com base na promoção de valores e comportamentos inquestionáveis.



## Integração e alinhamento

O foco dos objetivos de qualidade é contar com pessoas qualificadas, apoiadas por metodologias, processos e tecnologias eficazes e devidamente direcionados e supervisionados. Para nós, esses são os recursos relevantes para alcançar e manter a qualidade da auditoria. Para atingir esses objetivos, uma série de estruturas dedicadas em nosso Network desenvolve ferramentas, orientações e sistemas para apoiar e monitorar a qualidade da auditoria. Esses elementos são integrados e alinhados para criar um sistema e uma estrutura de gestão da qualidade abrangentes, holísticos e interconectados, que adaptamos de acordo com as circunstâncias de cada firma.





### Entregando consistentemente um produto de qualidade

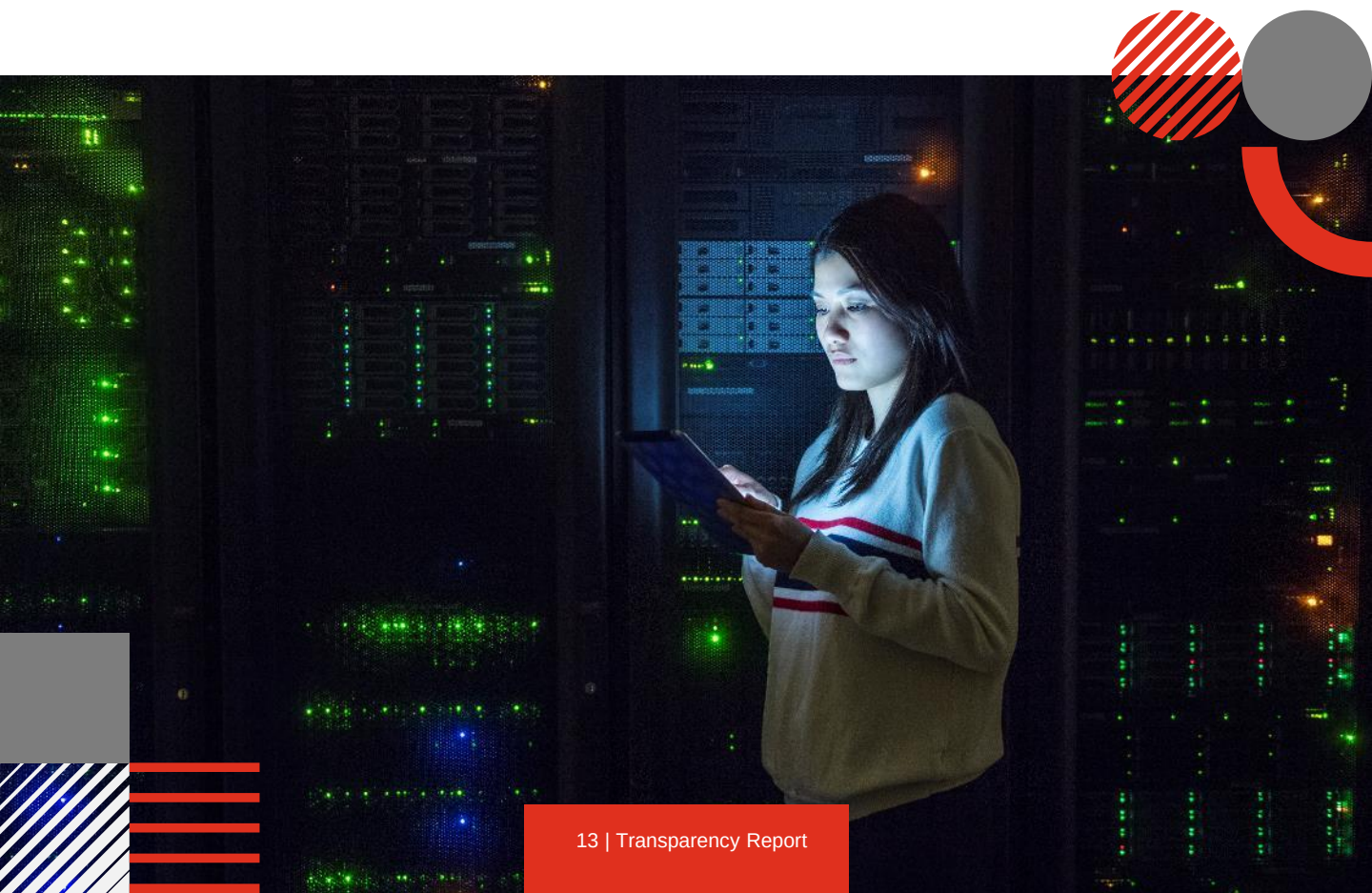
O ponto central do modelo é o reconhecimento de que a gestão da qualidade não é algo separado dos demais processos de auditoria. Ela precisa estar incorporada em tudo o que fazemos como indivíduos, equipes, firmas e Network. Os objetivos de qualidade são apoiados por atividades-chave, consideradas necessárias para atingi-los. Tais atividades são focadas principalmente no desenvolvimento de uma infraestrutura e organização de qualidade. Complementamos e projetamos essas atividades-chave conforme apropriado para responder aos riscos que identificamos para atingir cada objetivo de qualidade.



### Valores e julgamento

A execução de auditorias de qualidade requer mais do que apenas processos adequados. Em sua essência, a função de um auditor é avaliar, com grau razoável de segurança, se as demonstrações financeiras preparadas pela administração da empresa estão livres de distorções relevantes, exercendo seu julgamento profissional. Para realizar essa avaliação de forma eficaz, nossos auditores utilizam recursos que são desenvolvidos em consonância com nossos objetivos de qualidade.

Isso inclui a aplicação de um comportamento ético, de acordo com os valores da PwC, ceticismo profissional, competências especializadas e habilidade de julgamento – tudo isso apoiado pela tecnologia.





# Estratégia, cultura e valores



## Estratégia, cultura e valores



### Objetivo de Prever: Indicadores de Qualidade de Auditoria

Estabelecemos um conjunto de indicadores de qualidade (Audit Quality Indicators - "AQIs"), que apoiam a nossa liderança na identificação antecipada de potenciais riscos para a qualidade, utilizando métricas preventivas para evitar problemas. Esta análise de risco à qualidade é uma parte essencial do nosso QMSE, e os AQIs são ferramenta fundamental para o monitoramento e melhoria contínuos do nosso SoQM.

### Como monitoramos o engajamento das pessoas

- Resultados de pesquisa com profissionais.
- Horas despendidas em treinamento.

### Liderança pelo exemplo

Nosso propósito é construir confiança na sociedade e resolver problemas importantes. Ele reflete "por que" fazemos o que fazemos e é a base de nosso sucesso. Nossos valores nos ajudam a realizar esse propósito, e nossa estratégia nos diz "o que" fazemos. A forma "como" realizamos nosso propósito e nossa estratégia é impulsionada por nossa cultura, valores e comportamentos. Tudo isso constitui o alicerce de nosso sistema de gestão da qualidade e permeia nossa operação, inclusive orientando as ações de nossa liderança, e a maneira como construímos confiança e fazemos negócios, entre nós e com nossas comunidades.

Ao trabalhar com nossos clientes e nossas pessoas para construir confiança na sociedade e resolver problemas importantes, nós:

- agimos com integridade;
- fazemos a diferença;
- cuidamos das pessoas;
- trabalhamos juntos;
- desafiamos o limite do possível.

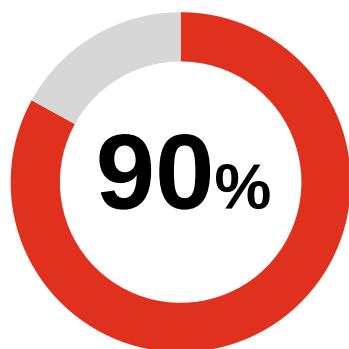
As principais mensagens são comunicadas à nossa firma pelo sócio-presidente e pelo time de liderança, em reuniões e encontros regulares com nossas pessoas. Dentre os temas trabalhados nesses encontros destacam-se: estratégia do negócio; iniciativas e ações alinhadas ao nosso propósito. Os distintos temas compartilhados nessas reuniões são reforçados por todos os sócios, por meio de uma robusta governança, aproximando os líderes de nossas pessoas e garantindo que todos estejam a par da estratégia, da visão de futuro, dos programas e das iniciativas que a PwC oferece. Essas comunicações enfatizam o que fazemos bem e as ações que podemos tomar para melhorar.

Continuamente monitoramos como nossos profissionais compreendem as mensagens transmitidas por nossos líderes e percebem a importância de nossa cultura e de nossos valores para o sucesso de nossa firma. Com base nesse acompanhamento, nos asseguramos do grau de clareza das mensagens transmitidas pela liderança, conforme demonstrado a seguir.



## Resultado de nossa Global People Survey 2023

### Global People Survey



Índice de engajamento de  
nossos profissionais com  
o trabalho na PwC Brasil.

Pesquisa anual de clima, realizada em cada firma membro da PwC, que abrange todos os sócios e colaboradores. A PwC Brasil é responsável por analisar e comunicar os resultados localmente e definir ações claras para tratar os pontos identificados.



**79%**

entendem que o ambiente  
de trabalho é inclusivo  
na PwC.



**85%**

se dizem encorajados a inovar  
e a aprender com os erros.



**93%**

têm orgulho de fazer  
parte da PwC.



**91%**

afirmam que seus valores  
pessoais estão alinhados com  
os praticados na PwC.



**80%**

Atestam que as pessoas com quem trabalham buscam ativamente novas maneiras de utilizar tecnologias para melhorar a entrega de nossos trabalhos.



**90%**

declaram que as pessoas com quem trabalham desafiam umas às outras a entregar um trabalho de qualidade.





Prestar serviços da mais alta qualidade é fundamental para nosso propósito e nossa estratégia de auditoria, cujo foco é fortalecer a transparência e a confiança de nossos clientes, dos mercados de capitais e da sociedade em geral.

Como mencionado anteriormente, para ajudar a PwC Brasil a pôr em prática essa estratégia, o Network PwC estabeleceu a estrutura QMSE que introduz um objetivo de qualidade geral para a prática de auditoria, que é apoiada por uma série de objetivos de gestão de qualidade subjacentes. Nosso sistema de gerenciamento de qualidade (SoQM) é projetado e operado para que esses objetivos sejam alcançados. O atingimento desses objetivos é apoiado por um processo de gerenciamento de qualidade estabelecido pelas lideranças da PwC Brasil, de nossa linha de negócios de auditoria, sócios e colaboradores da firma.

### O processo de gestão da qualidade

O processo de gestão da qualidade inclui:

- Identificação de riscos ao atingimento dos objetivos de qualidade.
- Desenho e implementação de respostas aos riscos avaliados.
- Monitoramento da eficácia operacional e do desenho de políticas e procedimentos por meio de atividades integradas ao processo, como revisões internas de projetos em tempo real, além de indicadores de qualidade da auditoria apropriados.
- Aprimoramento contínuo do sistema de gestão da qualidade no caso de identificação de áreas de melhoria, por meio da realização de análises de causa-raiz e implementação de ações corretivas.
- Definição de um modelo de reconhecimento e responsabilização relacionado à qualidade, usado em decisões sobre avaliação, remuneração e progressão de carreira.

### Prevenir e monitorar: indicadores de qualidade da auditoria

Estabelecemos um conjunto de indicadores de qualidade (Audit Quality Indicators - "AQIs") que apoiam nossa liderança na identificação antecipada de potenciais riscos à qualidade, utilizando métricas preventivas para evitar problemas. Essa análise de riscos à qualidade é parte essencial de nosso QMSE, e os AQIs são ferramentas fundamentais para o monitoramento e melhoria contínuos de nosso SoQM.

Como exemplo de uso de AQIs, monitoramos a data de aprovação do planejamento das auditorias para garantir que as equipes tenham tempo suficiente para realizar procedimentos de avaliação de risco aplicando processo robusto de julgamento profissional.

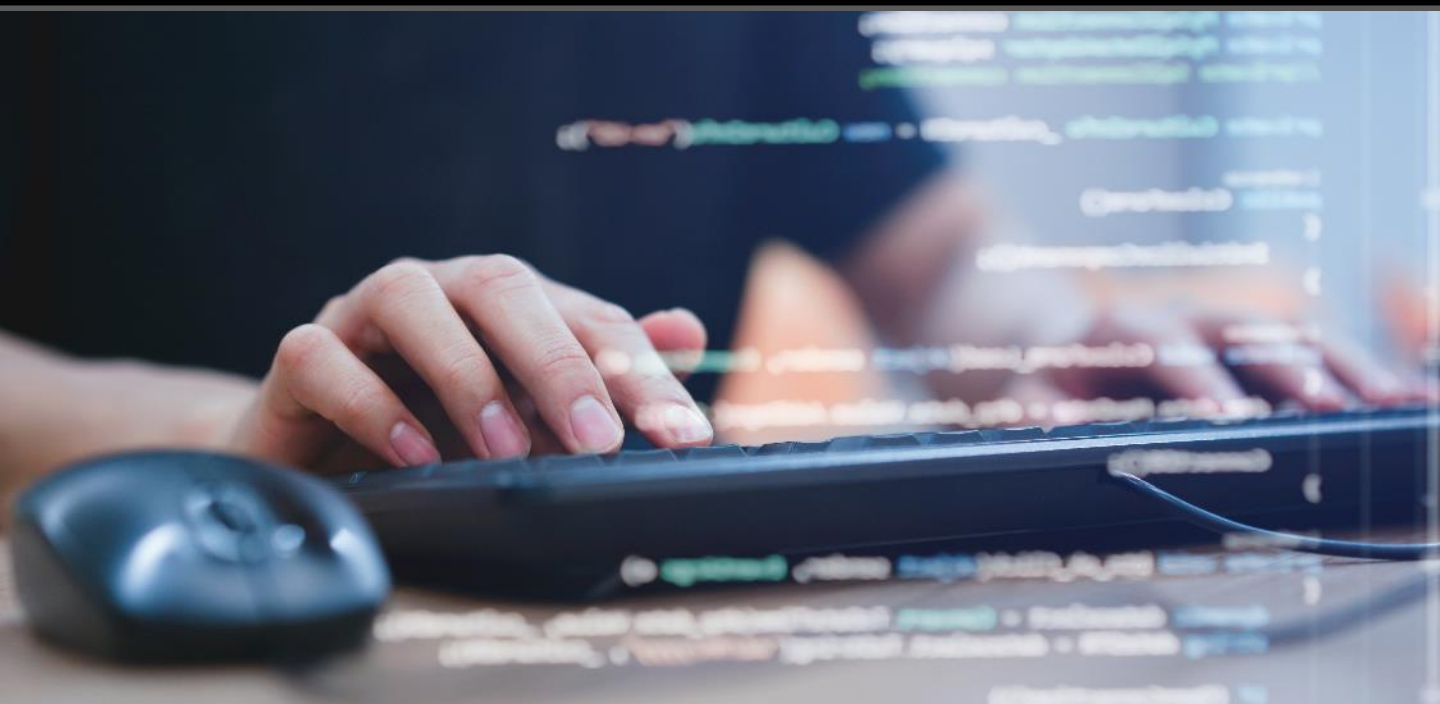
Isso envolve o uso integrado de indicadores de qualidade da auditoria para prever e monitorar problemas de qualidade, revisões internas de projetos em tempo real para prevenir problemas de qualidade, análises de causa-raiz para aprender com problemas de qualidade e um modelo de reconhecimento e responsabilização para reforçar comportamentos, cultura e ações relacionados à qualidade.

Esses programas, por definição, exigem contínuo monitoramento e melhoria, especialmente os indicadores de qualidade de auditoria, que, esperamos, evoluirão significativamente com o tempo e à medida que continuaremos a usar essas métricas e a aprender com elas.

“

**Prestar serviços da mais alta qualidade é fundamental para nosso propósito e para nossa estratégia de auditoria, cujo foco é fortalecer a transparência e a confiança de nossos clientes, do mercado de capitais e da sociedade em geral.”**

*Fábio Cajazeira, sócio e líder de Auditoria, Governança, Riscos e Compliance*



### Prevenir: revisões internas de projetos em tempo real

Desenvolvemos um programa de Revisões Internas de Qualidade em Tempo Real (RTA, na sigla em inglês), projetado para viabilizar o monitoramento preventivo, ajudando a treinar e apoiar as equipes de projeto a concluir adequadamente o trabalho em tempo real, durante a auditoria.

Temos um forte processo de RTA, com tecnologia incorporada, para ajudar as equipes a identificar e resolver possíveis problemas em tempo hábil. Adotando conceitos de *data analytics*, o Aura, nosso sistema de documentação de auditoria usado em todo o Network PwC, tem funcionalidades para detectar anomalias e exceções, as quais são comunicadas aos sócios antes de as equipes emitirem o relatório de auditoria. Nosso programa de RTA direciona sócios e diretores experientes para áreas de foco específicas relacionadas a revisões pré-emissão. Entre os benefícios dessas análises, estão treinamento adicional para equipes de trabalho e identificação de melhores práticas que possam ser compartilhadas.

### Aprender: análises de causa-raiz

Realizamos análises para identificar fatores que possam contribuir para a qualidade da auditoria da nossa firma e para que possamos tomar medidas de melhoria contínua. Nossos objetivos principais, ao conduzir tais análises, são entender o que nossos achados nos dizem sobre nosso sistema de qualidade e identificar como nossa firma pode proporcionar o melhor ambiente possível para as equipes de trabalho realizarem uma auditoria de qualidade. Analisamos as conclusões sobre qualidade provenientes de fontes internas e externas, inclusive nosso próprio monitoramento contínuo para ajudar a identificar possíveis distorções e oportunidades de melhoria.

Para trabalhos de auditoria, uma equipe objetiva de revisores identifica os possíveis fatores que contribuem para a qualidade geral do trabalho. Consideramos fatores relevantes o conhecimento técnico, a supervisão e revisão, o ceticismo profissional, recursos disponíveis para o projeto e treinamento, entre outros. Possíveis causas são identificadas por meio da avaliação das informações do projeto, de entrevistas e da revisão de documentos selecionados para compreender os fatores que possam ter contribuído para a qualidade da auditoria.

Essa avaliação é então discutida pelos Líderes de Risco e Qualidade, e as ações eventualmente necessárias são desenhadas e tem sua implementação monitorada.



Além disso, os dados compilados para auditorias com e sem deficiências são comparados para identificar se há fatores relacionados à qualidade da auditoria. Por exemplo, horas dedicadas à auditoria, anos de experiência dos principais membros do projeto, outras responsabilidades do líder do projeto além de atender a clientes, submissão do trabalho a uma revisão pré-emissão e período de execução do trabalho de auditoria.

Nosso objetivo é entender como as auditorias de qualidade diferem daquelas que apresentam deficiências e usar esses aprendizados para melhorar continuamente a qualidade das entregas. Avaliamos os resultados dessas análises para identificar melhorias que possam ser úteis para toda a prática. Acreditamos que essas análises contribuam significativamente para a eficácia contínua de nossos controles de qualidade.

### Reforçar: modelo de Reconhecimento e Responsabilização

Nosso modelo de Reconhecimento e Responsabilização (RAF, na sigla em inglês) 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. Ele mantém os sócios responsáveis não só pela conformidade, mas também por resultados de qualidade. O RAF considera e aborda 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 ao 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.





### Ética, independência e objetividade

#### Ética

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 substituam julgamentos profissionais ou de negócios.
- iii. **Competência profissional e devido cuidado** – manter o conhecimento e a qualificação 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 obtidas 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.





Além disso, os padrões do nosso Network aplicáveis a todas as firmas membros abrangem várias áreas, como ética e conduta nos negócios, independência, combate à lavagem de dinheiro, antitruste/concorrência desleal, anticorrupção, proteção de informações, impostos da firma e dos sócios, legislação sobre sanções, auditoria interna e informações privilegiadas. Não abrimos mão do cumprimento desses requisitos éticos, em forma e em substância. Todos os sócios e profissionais realizam treinamento anual obrigatório e preparam confirmações anuais de conformidade como parte do sistema que respalda a compreensão adequada dos requisitos éticos sob os quais operamos. Sócios e profissionais defendem e cumprem os padrões estabelecidos pelo Network PwC, e a liderança da PwC Brasil monitora o cumprimento de tais obrigações.

Além dos valores e do propósito da PwC, adotamos os padrões do Network PwC, que incluem um Código de Conduta e políticas relacionadas. Eles descrevem claramente os comportamentos esperados de nossos sócios e outros comportamentos profissionais que nos permitem construir confiança. Devido à grande variedade de situações que nossos profissionais podem enfrentar, nossos padrões fornecem orientações sobre uma ampla gama de circunstâncias, mas todas com um objetivo comum: fazer a coisa certa.

No momento da contratação ou admissão, todos os profissionais da PwC Brasil recebem o Código de Conduta Global da PwC. Espera-se que eles vivam de acordo com os valores expressos no Código ao longo de suas carreiras profissionais e sintam-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 tem seu mecanismo para receber relatos de problemas. Também há uma opção global de relato confidencial em [pwc.com/codeofconduct](https://pwc.com/codeofconduct). Não há tolerância com comportamentos que estejam em desacordo com o nosso Código de Conduta.

O Código de Conduta da PwC está disponível on-line para todos os públicos, internos e externos:



[Clique aqui para acessar o nosso Código de Conduta](https://pwc.com/codeofconduct)

A Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) fornece orientações, incluindo as Diretrizes da OCDE para Empresas Multinacionais (as Diretrizes da OCDE), por meio de princípios e padrões não vinculativos de conduta empresarial responsável por operações globais. As Diretrizes da OCDE fornecem uma estrutura valiosa para o estabelecimento de requisitos e normas de conformidade aplicáveis. Embora o Network PwC seja composto por empresas que são entidades legais separadas que não formam uma corporação ou empresa multinacional, as normas e políticas do Network PwC são fundamentadas nas Diretrizes da OCDE e atendem às suas metas e objetivos.



### Objetividade e independência

Como auditores de demonstrações financeiras e provedores de outros serviços profissionais, as firmas membros da PwC e seus sócios e profissionais precisam obedecer aos princípios fundamentais de objetividade, integridade e comportamento profissional. Em relação aos clientes de auditoria, a independência é o alicerce desses requisitos. A obediência a esses princípios é fundamental para atender ao mercado de capitais e a nossos clientes.

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 membros da PwC devem cumprir, incluindo processos que devem ser seguidos para manter a independência em relação aos clientes, quando aplicável.

A PwC Brasil tem um sócio designado, que lidera a nossa área de Independência, com senioridade e autoridade adequadas, e que é encarregado de 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 se reporta diretamente ao *Territory Senior Partner* – TSP (ou sócio-presidente).

### 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 ou profissionais, para a firma e planos de previdência de sócios e profissionais;
- serviços não relacionados a 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 à 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 previdência de sócios e profissionais;
- aceitação de novos clientes de auditoria e asseguuração, e a subsequente aceitação de serviços não relacionados à auditoria para esses clientes.





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.

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 Company Accounting Oversight Board (PCAOB), dos Estados Unidos, e 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 membros 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 membros 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**, que 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, o sistema fornece essa informação automaticamente a quem detém títulos no cliente e avisa 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 à auditoria e o líder do trabalho de auditoria sobre um serviço proposto não relacionado à auditoria, documentando a análise de qualquer ameaça potencial de independência criada pelo serviço e as salvaguardas propostas, quando necessário. Serve de registro da conclusão do auditor independente sobre a admissibilidade do serviço.
- **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).

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

- Sistema de monitoramento de rodízio, que monitora a conformidade com as políticas de rodízio de auditores para líderes de projetos, outros sócios de auditoria importantes e a equipe sênior envolvida em uma auditoria, quando aplicável.
- Banco de dados que registra todas as relações comerciais firmadas pela PwC Brasil. Essas relações são revisadas a cada seis meses para garantir sua contínua atualização.



### Treinamento e confirmações de independência

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

Todos os sócios e profissionais da prática devem 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 *ad hoc* para projetos específicos, quando aplicável.



### 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, realizamos, como parte desse monitoramento:

- Testes de conformidade de controles e processos de independência.
- Testes de conformidade de independência pessoal de uma seleção aleatória de, no mínimo, sócios e gerentes como forma de monitorar o cumprimento das políticas de independência.
- 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.

A PwC Brasil adota políticas e mecanismos disciplinares para promover o cumprimento das políticas e processos de independência, os quais exigem que qualquer violação dos requisitos de independência seja relatada e solucionada.

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 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 treinamentos adicionais.



### Considerações sobre a aceitação de clientes de auditoria

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 trabalhos de auditoria 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 afastamento de um trabalho ou relacionamento com o cliente, quando necessário.



### Aceitação e continuidade de trabalhos e clientes

Temos um processo para identificar clientes aceitáveis com base nos sistemas de apoio à decisão do Network PwC para aceitação e retenção de clientes de auditoria (chamado *Acceptance and Continuance (A&C)*). O A&C apoia a equipe de trabalho, os gestores de negócios e 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 a 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 auditoria, implementando outras salvaguardas para mitigar os riscos identificados ou recusando-se a realizar o trabalho.
- Facilitar a avaliação dos riscos associados à aceitação ou continuidade de um cliente e um trabalho.



#### Firmas membros (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 membros do Network aplicaram na avaliação da aceitação e continuidade da auditoria.



# Digital Transformation

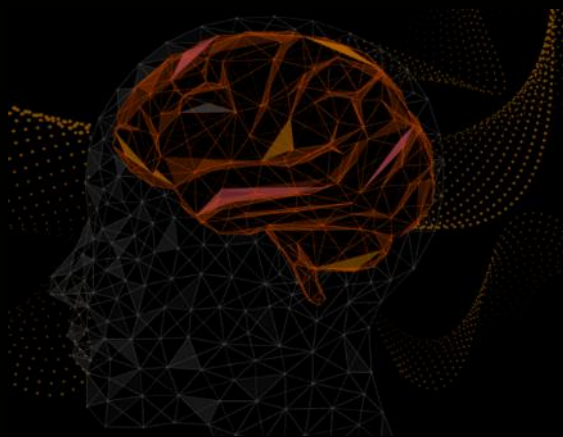




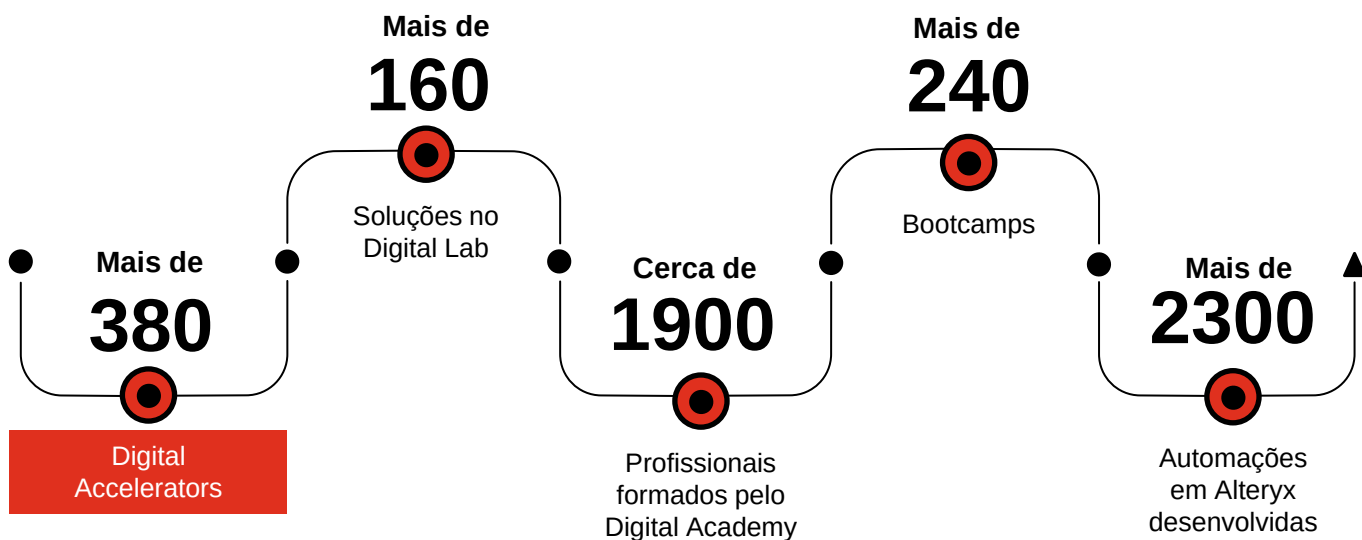
# Digital Transformation

Nossa transformação digital se baseia na união do melhor das habilidades humanas e da tecnologia.

Investimos em novas tecnologias e programas de capacitação de nossas pessoas para oferecer mais qualidade e valor aos clientes, além de desenvolver nelas as competências necessárias para prosperar em um mundo cada vez mais digital e transformamos o jeito de pensar, de formular soluções e de encarar desafios.



O programa **Digital Upskilling**, iniciado em 2019, tem como foco o desenvolvimento de todos os profissionais para a aquisição de competências digitais e em iniciativas com busca de eficiência, inovação e experiência digital dos nossos clientes. Como resultado desse programa, foram implementadas diversas iniciativas digitais e estratégicas que impactam nossas pessoas e, consequentemente, nossos clientes:





## Pilares e viabilizadores do *Digital Transformation*

O programa de **Digital Transformation** tem como objetivo, por meio de ações e projetos, desenvolver novas capacidades digitais da PwC no pilar de **Digital Capabilities**; e gerar impacto impulsionado por experiências digitais aos nossos clientes, sociedade e demais *stakeholders* por meio do pilar de **Digital Experience**. Para viabilizar esses pilares de transformação, um **Backbone Digital** garante a governança, agilidade, coerência das ações e a rápida adaptação de tecnologias.

### Digital Capabilities

Desenvolvimento de novas capacidades digitais da PwC - talentos, forma de trabalhar e entregar, comportamento e mentalidade - guiados pela inovação e combinação tecnológica, que viabilizem acelerar com eficiência o crescimento sustentável.

#### Digital Acumen

Talentos mais diversificados e qualificados

#### Digital Rotation

Novas formas de trabalhar

#### Innovation Lab

Reimaginando o possível



### Digital Experience

Resposta de forma ágil às necessidades dos nossos stakeholders, com impacto impulsionado por experiências digitais.



#### Client Insights

Client data-driven insights

#### Industry Insights

Índice Transformação Digital FDC

#### Deep Expertise

Mapeamento competências inovação

#### Inclusive Digital

Responsabilidade social em relação ao abismo social



## Digital Backbone

Garantia sobre a governança, bem como a ágil integração entre as iniciativas e práticas, e a rápida adaptação da combinação de tecnologias.

### One Digital

Transparência e conectividade

### Data Office

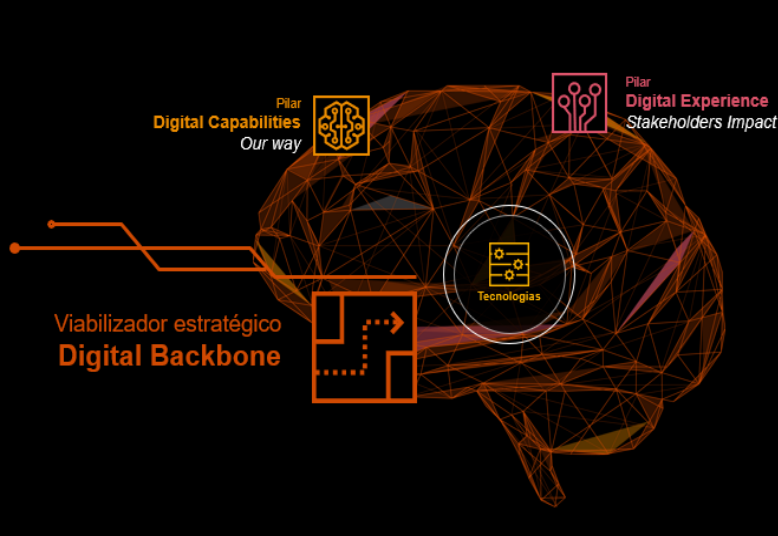
Geração de valor data-driven

### Digital Office

Estratégia e governança

### Technology Infrastructure

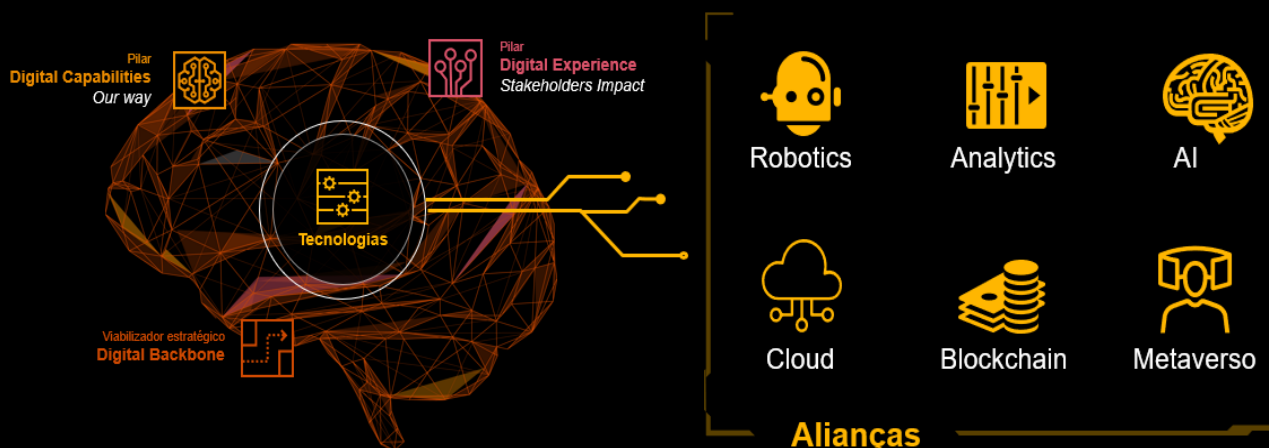
Agilidade e adaptabilidade



## Tecnologias e Inovação

Utilização de aceleradores tecnológicos, e/ou a infraestrutura são fundamentais para o crescimento sustentável. As tecnologias e alianças estão no centro do programa, como meio e forma de impulsionar as ações.

As tecnologias centrais têm como foco tanto o uso dos dados para efficientização, geração de insights e trazer mais confiança, quanto para impactar a experiência das nossas pessoas e clientes.





# Digital Transformation



## Nossas tecnologias

**Aura**, nossa plataforma global de documentação de auditoria, é usada em todo Network PwC. O Aura ajuda a orientar a forma como construímos e executamos nossos planos de auditoria, apoiando as equipes na aplicação eficaz de nossa metodologia, criando uma ligação transparente entre riscos, procedimentos necessários, controles e o trabalho realizado para lidar com esses riscos, bem como fornecendo orientação abrangente e recursos de gerenciamento de projetos. Os planos de auditoria direcionados especificam os níveis de risco, a confiança nos controles internos e os testes substantivos. Painéis em tempo real mostram o progresso da auditoria das equipes e o impacto das decisões de definição do escopo mais rapidamente.

**Connect** é nossa plataforma colaborativa que permite aos clientes compartilhar documentos e resultados de auditoria de forma rápida e segura. O Connect também facilita o acompanhamento do status das entregas e a resolução de problemas, sinalizando e rastreando automaticamente itens e problemas pendentes identificados durante a auditoria para atenção e resolução mais imediatas. Os clientes também podem ver ajustes de auditoria, deficiências de controle e progresso da auditoria legal para todos os locais – em tempo real.

**Connect Audit Manager** agiliza, padroniza e automatiza a coordenação de equipes de grupos e componentes para auditorias estatutárias/regulamentares e em vários locais. Ele fornece uma plataforma digital única para ver todo o trabalho e digitaliza todo o processo de coordenação, o que permite maior transparência, conformidade e qualidade para auditorias complexas que envolvem múltiplas localidades.

**Halo**, nossa ferramenta de auditoria de dados, suporta grandes volumes de dados, analisando populações inteiras para melhorar a avaliação, análise e testes baseados em risco. Por exemplo, o Halo for Journals permite a identificação de lançamentos contábeis relevantes com base em critérios definidos, tornando mais fácil para as equipes de trabalho explorar e visualizar os dados para identificar lançamentos contábeis do cliente para analisar e iniciar o processo de teste.

**Count**, facilita o processo de contagem de estoques de ponta a ponta, permite que nossas equipes criem e gerenciem procedimentos de contagem, registrem resultados diretamente em seus dispositivos móveis ou tablets e que as equipes exportem os resultados finais para o Aura.

**PwC Confirmations**, nossa plataforma de confirmação global, segura e baseada na web, que oferece uma experiência guiada para preparar, enviar, monitorar e receber respostas eletrônicas e em papel para nossos auditores e terceiros envolvidos, bem como uma visualização de painel para auxiliar nas atualizações de status.

**Halo Platform** permite que nossas equipes gerenciem todas as extrações, execuções e armazenamento de dados para todos os aplicativos por meio de um local central, permitindo que nossas equipes monitorem o status dos uploads de dados e usem os dados adquiridos do cliente para vários aplicativos durante a auditoria.



# Digital Transformation



## Next generation Audit

Como parte do nosso compromisso de construir confiança e fornecer resultados sustentáveis, o Network PwC está investindo num esforço plurianual para fornecer uma nova plataforma de auditoria global para impulsionar o nosso Next Generation Audit (NGA), substituindo, em última análise, as nossas tecnologias legadas, como Aura e Connect. Ao explorar e investir em novas tecnologias e ao redefinir os processos de auditoria subjacentes, a PwC irá padronizar, simplificar, centralizar e automatizar ainda mais o nosso trabalho de auditoria. O investimento da PwC irá acelerar a inovação contínua e permitir responder às necessidades de mudança, ao mesmo tempo em que tomamos benefício das tecnologias emergentes, proporcionando uma experiência de auditoria transformada com foco na melhoria contínua da qualidade. A visão da PwC para NGA é fornecer garantias e insights de auditoria eficientes, robustos e independentes sobre informações financeiras e não financeiras, ajudando a construir confiança no que é importante para os nossos *stakeholders*. À medida em que o nosso *Next Generation Audit* avança, seguiremos melhorando a qualidade e a experiência com a nossa auditoria.



## Confiabilidade e auditabilidade de tecnologias de auditoria

A PwC tem projetado e implementado processos e controles para assegurar a confiabilidade das nossas tecnologias de auditoria. Isto inclui o esclarecimento das funções e responsabilidades dos proprietários e usuários da tecnologia de auditoria. Além disso, temos orientações focadas na suficiência da documentação de auditoria incluída nos papéis de trabalho relacionados ao uso dessas tecnologias de auditoria, incluindo a consideração da confiabilidade da solução e a documentação necessária para auxiliar o revisor no cumprimento de suas responsabilidades revisão e supervisão como parte do curso normal da auditoria.





### Next Generation Audit

PwC vencedora do 2023 Digital Innovation of the Year

**PwC venceu o prêmio “Digital Innovation of the Year”, no fórum “International Accounting Forum and Awards”**

Nosso programa de Next Generation Audit representa a liderança ousada da PwC no futuro da auditoria.

**Human led. Tech powered. Data enabled.**



### Ferramentas reconhecidos de nosso NGA incluem:

#### Predictive analytics

Emprega aprendizado de máquina baseado em nuvem e modelos estatísticos avançados para permitir que nossas equipes prevejam a receita do cliente para apoiar os procedimentos de auditoria.

#### AI-assisted financial statement disclosure checks

Utiliza capacidades de Inteligência Artificial para expandir o processo de verificação das divulgações nas demonstrações financeiras, aumentando a agilidade e qualidade nesse processo.

#### AI-enabled search functionality

Uso de IA generativa pela PwC, permitindo pesquisar grandes volumes de guias de contabilidade e auditoria, ou personalizar a experiência das equipes ao carregar e consultar informação de sua própria documentação, eliminando a necessidade de pesquisa manual.



Nossas pessoas



# Nossas pessoas





### Métricas de qualidade na auditoria

- Taxa média de retenção de pessoas
- Horas de sócios e gerentes em relação ao total de horas de trabalho
- Utilização real de horas em relação às horas planejadas no final do período

# As nossas pessoas

## Estratégia de pessoas

Nossa estratégia de pessoas foi desenvolvida para suportar a estratégia de negócio da PwC - a Nova Equação. Impulsionados pelo nosso propósito, a PwC busca ser vista como a firma de serviços profissionais mais confiável e relevante do mundo. E, para isso, precisamos atrair e desenvolver os melhores talentos, preparando nossas pessoas com maior agilidade e confiança em um mundo em rápida mudança.

A estratégia de pessoas inclui três pilares: criar uma base resiliente para tempos de mudança, apoiando o bem estar de nossas equipes e permitindo uma entrega eficaz, desenvolver líderes inclusivos para um mundo em mudança e desenvolver nossa força de trabalho para a realidade de hoje e as possibilidades de amanhã

Contratamos pessoas diversas com diferentes formações e habilidades, que tenham uma mentalidade questionadora e curiosidade intelectual e que demonstrem coragem e integridade. Nossos padrões de contratação incluem um processo estruturado de entrevista com perguntas comportamentais, elaboradas a partir do modelo de referência de desenvolvimento, o PwC Professional, e da avaliação de experiências profissionais e/ou acadêmicas dos candidatos.

- Revisamos a proposta de valor para nossas pessoas (PVP), visando maior alinhamento entre nossa estratégia e a expectativa de nossos profissionais. Conduzimos esta iniciativa de forma colaborativa, em uma co-construção com a participação de nossos profissionais que representaram nossa ampla diversidade, garantindo assim a escuta e aderência aos valores e práticas da PwC Brasil.
- Temos investido amplamente na condução de ações que promovam a flexibilidade e o bem estar de nossas pessoas, que conosco compartilham seus feedbacks e expectativas com relação a estes temas, seja através de pesquisas anuais que conduzimos, seja através das conversas regulares realizadas junto aos nossos líderes. Implementamos um novo modelo de trabalho que chamamos de Wise Flex, que busca transformar a forma como trabalhamos para que ela seja cada vez mais colaborativa, produtiva, inovadora, inteligente, e, claro, tendo sempre as entregas para dos clientes e o bem-estar das nossas pessoas como focos principais.
- A cultura do reconhecimento também se destaca como uma dimensão importante em nossa estratégia de pessoas, com diversas ações implementadas para promover uma cultura de reconhecimento e conexão com nossos valores.



### Inclusão e diversidade

Na PwC, temos o compromisso de criar uma cultura de pertencimento. Estamos focados na promoção de um ambiente diverso e inclusivo, no qual nossas pessoas se sintam pertencentes, valorizadas, à vontade para ser quem realmente são e, dessa forma, possam atingir seus potenciais máximos. Sabemos que, quando estimulamos a cooperação entre pessoas de diferentes origens e pontos de vista, geramos mais valor – para nossos clientes, nossas pessoas e para a sociedade. Nossos valores fundamentais – cuidar das pessoas e trabalhar juntos – nos orientam a reconhecer as contribuições de cada indivíduo e desenvolver um ambiente de trabalho com ampla gama de pessoas, perspectivas e ideias.

A PwC Brasil compreende a agenda de Inclusão e Diversidade como parte essencial da sua estratégia de negócio. O cuidado com as pessoas e a postura ética integram o nosso conjunto de valores que buscam impactar positivamente os diversos stakeholders com quem nos relacionamos. Atualmente, a promoção de um ambiente inclusivo e respeitoso é institucionalizada no dia a dia de nossas pessoas, proporcionando a ampliação do senso de pertencimento e a proposta de soluções para contextos sociais desafiadores.

Contamos com um time de especialistas dedicados a essa agenda e trabalhamos com diretrizes de I&D formalizadas em compromissos internos e externos que visam firmar o posicionamento da PwC de não tolerância a qualquer tipo de assédio e discriminação no ambiente de trabalho, além de reforçar os comportamentos esperados de nossas pessoas, dentro e fora da firma, garantindo a proteção da saúde, segurança e bem estar.

Internamente, por exemplo, contamos com uma Declaração Global de Direitos Humanos, Código de Conduta para nossos profissionais e terceiros, além de uma política específica de I&D que reforça a valorização e o respeito à diversidade de todas as pessoas de diferentes classes sociais, raças, etnias, idades e gerações, culturas, identidades de gênero, orientações sexuais entre todas as mais variadas características de cada indivíduo.

Somada a essas práticas, temos no centro da estratégia da PwC o desenvolvimento de todas as pessoas, incluindo aquelas pertencentes a grupos ainda minorizados e subrepresentados. Para endereçar esse desafio, lançamos uma série de programas, dentre outras ações afirmativas, que possuem como foco central o desenvolvimento das pessoas, de suas carreiras e acesso equitativo a oportunidades na firma:

#### **Women in Leadership (WiL)**

Programa de sponsorship para apoiar o desenvolvimento de carreira de mulheres gerentes seniores e diretoras.

#### **Women in Focus (WiF)**

Programa de expansão de impactos positivos para equidade de gênero, trazendo diretores(as) como pessoas mentoras de mulheres em cargos de Gerência.

#### **Black as Manager (BaM)**

Programa dedicado a pessoas negras com foco em associate seniores negros(as), a iniciativa visa apoiar o desenvolvimento de competências comportamentais e técnicas.

#### **Programa de Mentoria de PcD (PIM)**

Programa que visa aumentar a percepção positiva da agenda de inclusão da deficiência, educar lideranças, identificar barreiras e aumentar o engajamento das pessoas com deficiência.

#### **Beyond Age Mentoring Program (BAMP)**

Programa intergeracional com mentoring bidirecional entre pessoas de diferentes gerações com o objetivo de intensificar o aprendizado, compreensão e troca entre diferentes gerações.

#### **Out and Shine**

Programa que visa estimular a autenticidade e potencializar a carreira de profissionais LGBTI+ com mentoria, conexões com o mercado, aprimoramento de competências.

Externamente, temos compromissos públicos firmados com os principais players locais e globais de I&D, por exemplo, Pacto Global, ONU Mulheres, Movimento Mulher 360, Coalizão Empresarial para Equidade de Raça e Gênero, Iniciativa Empresarial pela Inclusão Racial, Fórum de Empresas e Direitos LGBTI+, Network Empresarial de Inclusão Social e Fórum Gerações e Futuro do Trabalho.





### Recrutamento

A PwC Brasil busca recrutar, treinar, desenvolver e reter os melhores e mais brilhantes profissionais, que compartilham do forte senso de responsabilidade da firma por prestar serviços de alta qualidade. Nossos padrões de contratação incluem um processo de entrevista estruturado, com foco em questões comportamentais pautadas pelo modelo PwC Professional e na avaliação de experiências profissionais e/ou acadêmicas dos candidatos. À medida que incorporamos novas tecnologias e digitalizamos nossos serviços, buscamos cada vez mais profissionais formados em ciências, tecnologia, engenharia e matemática.



### Seleção, experiência e supervisão da equipe

Em projetos, o sócio responsável deve compor uma equipe com sócios e profissionais qualificados, competentes e experientes. Ele também deve determinar a extensão da direção, supervisão e acompanhamento da equipe.



### Feedback em tempo real

Obtemos e fornecemos feedback em tempo real sobre o desempenho, os valores e a progressão dos profissionais por meio de nossa ferramenta Snapshot, uma tecnologia simples habilitada para dispositivos móveis. O Snapshot captura dados em cinco dimensões de qualidade da auditoria: conhecimento técnico e contábil, competências de auditoria, ceticismo profissional, gestão de problemas e revisão e supervisão.



### Progressão de carreira

A PwC Brasil usa o PwC Professional, um modelo global de progressão de carreira, que ajuda nossas pessoas a se desenvolverem como profissionais e líderes bem preparados, com as competências e a confiança necessárias para produzir trabalhos de alta qualidade, fornecer uma experiência diferenciada e eficaz para nossos clientes, executar nossa estratégia e fortalecer nossa marca. Como parte do modelo, cada indivíduo se reúne regularmente com seu líder de equipe para discutir seu desenvolvimento, sua progressão e seu desempenho.



### Global People Survey

Cada firma membro da PwC participa de uma pesquisa anual global de clima e engajamento, administrada em todo o Network e que abrange todos os nossos sócios e profissionais, chamada Global People Survey (GPS). A PwC Brasil é responsável por analisar e comunicar os resultados localmente e definir ações claras para tratar os pontos identificados.



## Retenção

A rotatividade na profissão do auditor é, em geral, elevada porque à medida que os padrões de regulamentação contábeis mudam, a demanda por profissionais de alta qualidade aumenta e a experiência de treinamento e desenvolvimento que oferecemos na PwC torna nossos profissionais muito procurados pelo mercado, que busca nossos talentos com elevada qualificação. Nosso turnover voluntário flutua de acordo com distintos fatores, incluindo a demanda geral do mercado por talentos.

Adicionalmente, visando estimular e contribuir com a retenção de nossos talentos, seguimos, continuamente, revisando nossas estratégias e abordagens ligadas às nossas pessoas e também implementando iniciativas que permitam com que possamos nos posicionar de uma forma diferenciada frente às demais empresas e competidores no mercado. Buscamos sempre soluções de curto e longo prazo, que nos permitam promover mudanças e evoluções positivas e gerar resultados sustentáveis para as nossas pessoas e o nosso negócio.

As diversas ações que implementamos, tais como os novos modelos de flexibilidade para nossas pessoas, a ampliação e incentivo a nossa cultura de reconhecimento, a promoção do bem-estar, a revisão e implementação de melhorias em diversos componentes de nossa remuneração total, entre outras, tem apresentado reflexos positivos em diversos indicadores que utilizamos para suportar a gestão de nossas pessoas.

Observamos nos resultados de nossa pesquisa global de clima e engajamento

Observamos nos resultados de nossa pesquisa global de clima e engajamento

## Global People Survey

Índice de engajamento de nossos profissionais com o trabalho na PwC Brasil.



**80%**

de respondentes



**89%**

de engajamento (People Engagement Index)

**Crescimento de 7 pontos percentuais e 5 pontos acima da norma global Best In Class (média de benchmarking das empresas com melhores índices)**

7 pontos  
acima do  
ano interior

**89%**

4 pontos  
acima da  
norma global

**Intenção de permanecer**  
(Intent to Stay)



**94%**

têm orgulho de fazer  
parte da PwC



**90%**

informou que gosta de  
trabalhar na PwC



### PwC Professional

O PwC Professional é nosso modelo global de desenvolvimento de lideranças. Ele apoia nossa equipe no desenvolvimento e progressão de carreira, fornecendo um único conjunto de expectativas para todos os países, linhas de serviço e funções, além de descrever as competências necessárias para as pessoas prosperarem como líderes orientados por um propósito e por valores em todos os níveis.

### Desenvolvimento profissional

Somos comprometidos em colocar as pessoas certas, nos lugares certos, no momento certo.

Ao longo de toda a carreira, nossos profissionais têm uma série de oportunidades de desenvolvimento, aprendizagem sob demanda on-line, sala de aula virtual, coaching e desenvolvimento em tempo real no trabalho. Nosso portfólio de treinamentos facilita o aprendizado personalizado com acesso aos temas de educação profissional contínua, o que inclui webcasts, podcasts, artigos, vídeos e cursos.

A obtenção de credenciais profissionais faz parte do compromisso de nossa firma com a qualidade por meio de padrões consistentes de exames e certificações. Nosso objetivo é fornecer aos nossos profissionais uma rota mais individualizada para a promoção e ajudá-los a priorizar e gerenciar seu tempo de forma mais eficaz. Equipar nossos profissionais com a capacidade de cumprir seus compromissos profissionais e pessoais é um componente essencial da nossa estratégia relacionada às nossas pessoas.



Educação continuada

Nós, e outras firmas do Network, estamos empenhados em fornecer serviços de auditoria de qualidade em todo o mundo. Para assegurar a consistência no Network, contamos com um programa de capacitação desenvolvido pelo Network sobre 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 virtual e suporte on-the-job. O currículo respalda nosso objetivo principal de treinamento com foco na qualidade da auditoria, ao mesmo tempo que oferece aos profissionais a oportunidade de fortalecer suas competências técnicas e profissionais, como o julgamento e o ceticismo profissionais.

O desenho do currículo nos permite selecionar o melhor momento para ministrar o treinamento com base nas necessidades locais. Nossa liderança na área de Learning & Education (Aprendizagem e Educação) avalia quais treinamentos adicionais são adequados para atender as necessidades locais específicas. Assim, treinamentos adicionais relacionados a normas de auditoria de outros territórios (por exemplo, PCAOB), treinamentos específicos de indústria (por exemplo, serviços financeiros), novas normas e interpretações de reguladores, conclusões de inspeções internas e externas, além de outras necessidades locais, 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.

| Treinamentos auditoria 2022                                   |                      |        | Treinamentos auditoria 2021 (ano calendário)                  |                      |        |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------|
| Média de horas por sócios e funcionários (online e classroom) |                      |        | Média de horas por sócios e funcionários (online e classroom) |                      |        |
| 83                                                            | 46                   | 51     | 66                                                            | 42                   | 42     |
| Staff                                                         | Diretores e gerentes | Sócios | Staff                                                         | Diretores e gerentes | Sócios |
| Total de horas de treinamento                                 |                      |        | Total de horas de treinamento                                 |                      |        |
| 119.535 horas                                                 |                      |        | 89.152 horas                                                  |                      |        |





# Abordagem de auditoria





# Abordagem de auditoria

A PwC Brasil usa vários métodos, processos, tecnologias e abordagens de ponta para assegurar a melhoria contínua do desempenho e da qualidade de nossos trabalhos de auditoria.

## A auditoria da PwC

A qualidade e a eficácia da auditoria são essenciais para todos os nossos *stakeholders*. Investimos fortemente nas competências de nossos profissionais, em nossa metodologia de auditoria, na tecnologia que usamos e em disponibilizar tempo e recursos na medida certa. Prestamos muita atenção ao que nossos diversos *stakeholders* esperam de nós, no que eles dizem que precisamos melhorar e nas conclusões das inspeções regulatórias sobre a qualidade do nosso trabalho. Tão importantes quanto esses aspectos são os processos e indicadores internos que monitoram permanentemente a eficácia dos nossos processos de risco e qualidade e fornecem informações oportunas sobre a qualidade do nosso trabalho de auditoria e possíveis áreas de melhoria.



### Pessoas

Dados e tecnologia nos ajudam a revelar insights e a adicionar valor, mas, para entender o que esses insights significam, é preciso contar com pessoas curiosas e com profundo conhecimento de negócios. Recrutamos e desenvolvemos profissionais com essas competências. Pessoas que podem gerar resultados da mais alta qualidade em termos de atendimento ao cliente de auditoria.



### Tecnologia

À medida que a tecnologia acelera as mudanças, nossos clientes querem confiar suas informações a organizações que não apenas acompanhem, mas também liderem a jornada de transformação. Assumimos um compromisso global de oferecer tecnologia de ponta em auditoria e investimos fortemente em ferramentas que correspondam à nossa abordagem. O resultado é maior qualidade e mais insights para nossos clientes.



### Abordagem

Desenvolvemos nossa auditoria em torno de nossas pessoas e nossa tecnologia. O foco é liberar mais tempo para o relacionamento com nossos clientes, identificando suas preocupações e o que é importante para seus negócios. Isso significa concentrar nossa atuação nos riscos de auditoria, entendendo como eles evoluem ao longo do tempo e como se comparam com os de empresas semelhantes.

## = A auditoria da PwC



## Ferramentas e tecnologias de auditoria

Como membro do Network PwC, a PwC Brasil tem acesso e usa o PwC Audit, metodologia e processo de auditoria comuns a todo o Network. Essa metodologia se baseia nas Normas Internacionais de Auditoria (ISAs), com políticas e orientações adicionais da PwC fornecidas quando aplicáveis.

As políticas e procedimentos de auditoria da PwC são projetados para facilitar auditorias conduzidas em conformidade com todos os requisitos das ISA relevantes para cada trabalho. Nossa metodologia de auditoria fornece um modelo para que as firmas membros da PwC cumpram, de modo consistente e em relação a todos os aspectos, normas profissionais, regulamentos e requisitos legais aplicáveis.

## Tecnologia de auditoria

O Aura Platinum se apoia em uma série de ferramentas e modelos de suporte à auditoria baseados em tecnologia. Eles podem ser acessados por vários dispositivos eletrônicos, desde PCs a smartphones. Essas ferramentas se integram cada vez mais com o Aura, preenchendo as evidências de auditoria diretamente nesse sistema.

As principais ferramentas são:

**Aura Platinum:** o PwC Audit é suportado pelo Aura *Platinum*, nosso sistema global de documentação de auditoria, que é usado em todo o Network PwC. É em torno do Aura Platinum que desenvolvemos e executamos nossos planos de auditoria, apoiando as equipes na aplicação eficaz de nossa metodologia, criando um vínculo transparente entre os riscos, procedimentos necessários, controles e o trabalho realizado para lidar com esses riscos, além de fornecer orientação abrangente e recursos de gerenciamento de projetos. Os planos de auditoria especificam os níveis de risco, a confiabilidade dos controles e os testes substantivos a serem realizados. Painéis inteligentes mostram o progresso da auditoria e o impacto das decisões de definição do escopo mais rapidamente.



**The Connect Suite:** nossa plataforma colaborativa, na qual compartilhamos dados, pedidos de documentos e status de auditoria. Ela permite compartilhar informações com nossos clientes e equipes de auditoria de forma rápida, eficiente e segura, a partir de vários locais e em todas as fases da auditoria:

- O **Connect** monitora o status das solicitações e informações entre nossos clientes e a equipe de trabalho em tempo real. As equipes de auditoria e do cliente podem acompanhar a situação do projeto durante todo o tempo, por meio de um painel consolidado que mostra todos os locais, a digitalização de questões do projeto e indicadores-chave de desempenho automatizados.
- O **Connect Audit Manager** simplifica, padroniza e automatiza a coordenação de equipes de auditoria de componentes e grupos para auditorias estatutárias/regulatórias e que envolvem vários locais. Ele fornece uma única plataforma digital para visualizar todo o trabalho que entra e sai, além de digitalizar todo o processo de coordenação para que haja maior transparência, conformidade e qualidade em auditorias complexas que envolvem vários locais.



**Confirmation System:** torna mais fácil para os clientes retornarem as informações solicitadas com segurança. A tecnologia automatizada e flexível funciona para praticamente todos os tipos de confirmação, como contas a receber, derivativos, empréstimos e estoque.



**Count:** facilita o processo de contagem de estoque de ponta a ponta, permitindo que as equipes de trabalho criem e gerenciem procedimentos de contagem, que os contadores registrem os resultados em seus dispositivos móveis ou tablets e que as equipes exportem os resultados para o Aura.



**Halo:** é a nossa tecnologia de auditoria líder de mercado, que nos permite identificar e avaliar riscos e saber onde concentrar os esforços de auditoria. O Halo interroga, testa e analisa grandes volumes de dados críticos para os negócios. Com base na análise de populações inteiras, identificamos padrões, anomalias e tendências nas informações financeiras. Ele permite detectar transações incomuns e de alto risco e fornece informações valiosas para nossas equipes e clientes.

## Confiabilidade e auditabilidade das tecnologias de auditoria

Nossa firma projetou e implementou processos e controles para sustentar a confiabilidade dessas tecnologias de auditoria. Isto inclui o esclarecimento das funções e responsabilidades dos proprietários e usuários das tecnologias de auditoria. Além disso, temos orientação focada na suficiência da documentação de auditoria incluída nos documentos de trabalho relacionados ao uso dessas tecnologias de auditoria, incluindo a consideração da confiabilidade da solução, e a documentação necessária para ajudar o revisor a cumprir sua supervisão e rever suas responsabilidades como parte do curso normal da auditoria.



## Confidencialidade e segurança da informação

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 de clientes pode afetar adversamente nossos clientes e nosso pessoal e expor a firma a processos judiciais. Também pode afetar negativamente nossa reputação. Por isso, levamos muito a sério a proteção de dados pessoais e confidenciais.

Nosso foco nos clientes requer uma abordagem holística 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.

## Privacidade de dados

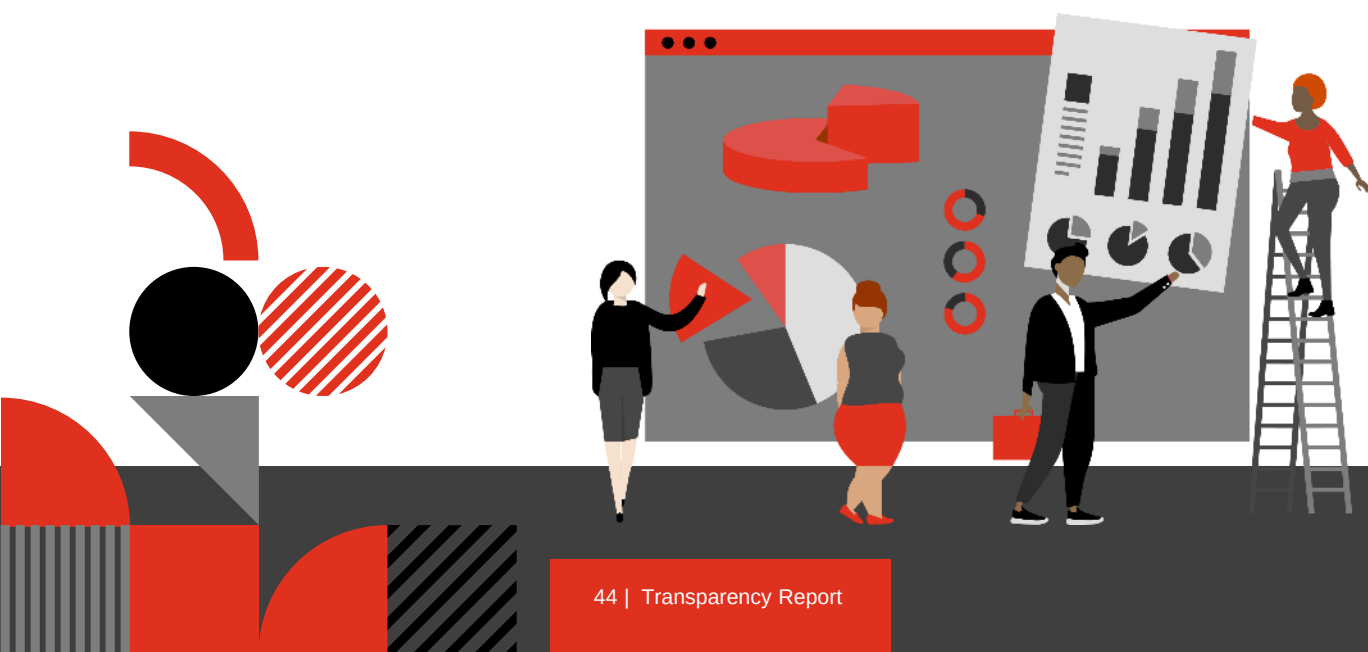
A firma mantém uma abordagem robusta e consistente para gerenciar dados pessoais. Todos na organização têm um papel a desempenhar na proteção desses dados. Nosso amplo programa para monitoramento de aspectos relacionados à LGPD (Lei Geral de Proteção de Dados) incorpora boas práticas de gerenciamento de dados em nossos negócios.

## Segurança da informação

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

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 o Network de firmas membros. A ISP da PwC apoia diretamente o direcionamento estratégico da firma quanto à prontidão cibernética para proteger proativamente seus ativos e as informações de clientes. A ISP da PwC é revisada, no mínimo, anualmente.

A PwC Brasil é obrigada a cumprir os requisitos da ISP e concluir uma avaliação anual baseada em evidências para demonstrar sua conformidade. A firma membro é avaliada em relação aos controles necessários através da análise dos dados disponíveis. Em coordenação com as partes interessadas da firma membro, os dados são analisados quanto à qualidade para garantir uma avaliação precisa da postura de segurança da firma membro. Os desvios que resultam do processo de avaliação do Programa de Conformidade do ISP são priorizados para correção utilizando uma abordagem baseada no risco e por prazos acordados com a liderança.





## Apoio ao desempenho dos trabalhos



### Modelo de serviços em evolução

Continuamos a evoluir na prestação de nossos serviços para oferecer aos clientes uma experiência ainda melhor, aprimorar a qualidade do que fazemos e criar capacidade econômica para investir no futuro. Usamos recursos internos no *Service Delivery Center* e nos Centros de Excelência para agilizar, padronizar, automatizar e centralizar partes da auditoria.



### Cultura de consulta

A consulta é essencial para garantir a qualidade da auditoria. Temos protocolos formais de consulta obrigatória na busca da qualidade, mas regularmente vamos além do requisito mínimo. Por exemplo, nossas equipes de trabalho conversam rotineiramente com especialistas em tributação, risco, *valuation*, atuária e outras especialidades, bem como profissionais da nossa área de Risco e Qualidade e os escritórios da PwC de outros países.



### Direção, *coaching* e supervisão

Os líderes e membros seniores da equipe de projetos são responsáveis por fornecer *coaching* de qualidade durante a auditoria e supervisionar o trabalho concluído pelos membros juniores da equipe, treinar a equipe e manter a qualidade da auditoria. As equipes utilizam o Aura Platinum, que tem recursos para monitorar com eficácia o progresso dos trabalhos, garantindo que tudo tenha sido concluído e revisado pelas pessoas relevantes, inclusive o líder do trabalho.



### Área de Risco e Qualidade

Nossa área de Risco e Qualidade conta com especialistas em contabilidade, auditoria, relatórios financeiros, gestão de riscos e de qualidade. Eles desempenham papel vital em manter atualizadas nossas políticas e orientações em relação a esses temas, acompanhando evoluções em contabilidade e auditoria e fornecendo essas atualizações aos profissionais.



## Sócios responsáveis pela revisão de qualidade (QRP)

Trabalhos de auditoria específicos têm QRPs atribuídos como parte do sistema de gestão da qualidade da firma exigido pelas normas profissionais. Com a experiência e o conhecimento técnico necessários, esses sócios são envolvidos nos aspectos mais críticos da auditoria. Por exemplo, eles são consultados sobre questões de independência da firma, riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras e sobre as respostas da equipe a esses riscos, além de questões específicas de contabilidade, auditoria e relatórios e divulgações financeiras.



## Equipe de Metodologia de Auditoria

Nossa Equipe de Metodologia de Auditoria (AMT, na sigla em inglês) é formada por sócios e profissionais experientes que ajudam as equipes de auditoria a projetar abordagens de trabalho eficazes e eficientes e a reforçar os principais pontos de aprendizagem do treinamento e das orientações de auditoria, além das revisões de qualidade. Nossa AMT contribui em discussões técnicas e da indústria com foco em temas de qualidade de auditoria e fornece sugestões sobre questões de auditoria por meio da revisão de determinados aspectos de trabalhos de auditoria selecionados, antes que eles sejam concluídos.



## Diferenças de opinião

Existem protocolos para resolver situações nas quais surja uma diferença de opinião entre o líder do trabalho e o QRP, outro sócio de auditoria ou áreas essenciais, como Risco e Qualidade. Esses protocolos incluem o uso de painéis técnicos formados por sócios independentes do projeto.



# Monitoramento





## O monitoramento



### 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.

### 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”.

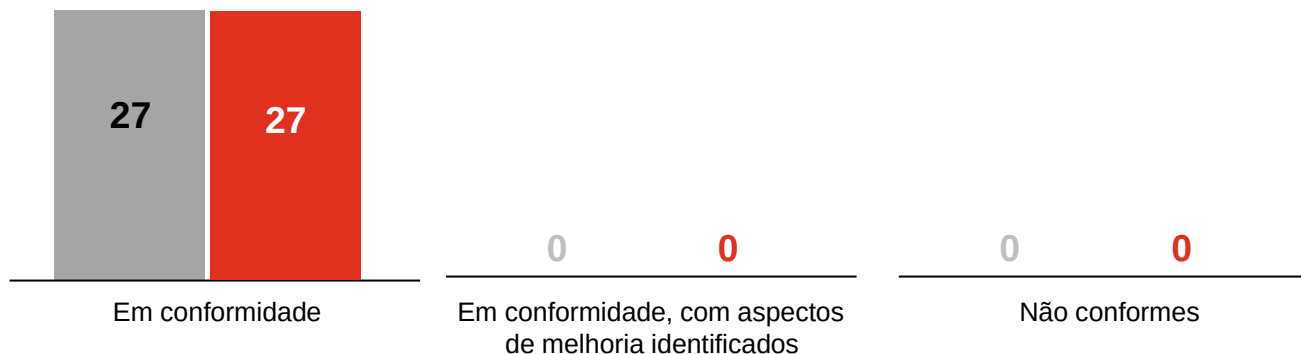
Nosso monitoramento também inclui uma revisão dos trabalhos concluídos (*Engagement Compliance Reviews* – ECRs), bem como o monitoramento periódico de nosso SoQM por uma equipe objetiva. Os resultados desses procedimentos, além do nosso monitoramento contínuo, formam a base para a melhoria contínua de 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 ISQC 1, bem como em políticas, procedimentos, ferramentas e orientações do Network.



## Revisões de qualidade: auditorias – inspeções internas

● 2023 ● 2022



Nenhum trabalho inspecionado foi classificado como “não conforme” com as normas profissionais de auditoria em 2023 e em 2022.

## 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.



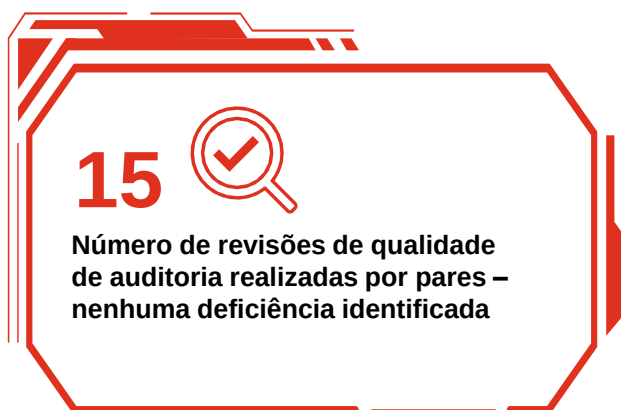
### Exemplos de Métricas de qualidade na auditoria

- Número total de revisões por reguladores externos
- Número de revisões por outros reguladores externos resultando em não conformidade (ou equivalente)



Os resultados das inspeções são informados à liderança da nossa firma, que é responsável por analisar as conclusões e implementar ações corretivas conforme necessário. Em situações nas quais se identifica problemas de qualidade nos trabalhos, dependendo da natureza e das circunstâncias dos problemas, o sócio responsável ou a liderança de auditoria da firma podem estar sujeitos a receber orientações adicionais, treinamento ou outras sanções de acordo com o Modelo de Reconhecimento e Responsabilização da firma.

Os sócios e profissionais da firma são informados sobre os resultados da revisão e as ações realizadas para que possam tirar as conclusões necessárias para o desempenho de seus trabalhos. Além disso, o líder do GAQ-I (grupo global responsável por inspeções de qualidade da PwC) informa aos sócios responsáveis por projetos na firma, encarregados de auditorias de grupos multinacionais, as conclusões de revisões de qualidade relevantes em outras firmas membro da PwC. Isso permite que nossos sócios considerem essas conclusões no planejamento e na execução de seus trabalhos de auditoria.



15



**Número de revisões de qualidade de auditoria realizadas por pares – nenhuma deficiência identificada**

## Revisões de qualidade de auditoria – externas

### Revisões CVM

A CVM (Comissão de Valores Mobiliários) é a entidade que normatiza e fiscaliza o mercado de capitais, englobando, portanto, as empresas brasileiras de capital aberto. Para que uma firma realize trabalhos de auditoria independente nessas empresas, ela precisa estar registrada na CVM e seus profissionais precisam possuir as certificações de proficiência requeridas e atualizadas anualmente.

Como parte do processo regular de monitoramento das firmas de auditoria, a CVM concluiu sua última inspeção em 2021 e não identificou deficiência nos trabalhos revisados ou em nosso sistema de gestão de qualidade. Essa conclusão é consistente com o resultado da inspeção realizada anteriormente, em 2018.

Em 2023, a CVM iniciou um novo processo de revisão, atualmente em andamento, sem nenhum tema reportado até o momento.

### Revisões por pares

No Brasil, as firmas de auditoria são submetidas periodicamente a um processo de “Revisão por pares”, em que outra empresa de auditoria realiza procedimentos de revisão independente, tanto do sistema de gestão de qualidade, quanto de determinados trabalhos de auditoria selecionados da firma revisada.

O escopo e abrangência dessa revisão são determinados pelo CFC (Conselho Federal de Contabilidade), apoiado pelo CRE (Comitê Administrador do Programa de Revisão Externa de Qualidade).

Em 2022, a PwC Brasil foi submetida a essa revisão externa de qualidade por pares, que não identificou deficiências.



## Revisões PCAOB

O PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) é a autarquia federal que regula a atividade de auditoria independente no mercado de capitais norte-americano.

Para que uma firma realize trabalhos de auditoria independente de empresas listadas nesse mercado, é preciso que ela seja registrada no PCAOB.

A PwC Brasil é registrada na PCAOB e está sujeita a inspeções a cada três anos. A última inspeção concluída ocorreu em dezembro de 2020, abrangeu três trabalhos de auditoria realizados em 2019, e teve o seu relatório emitido em 21 de abril de 2022 ("Relatório de Inspeção de 2020").

Este relatório, que não apontou deficiências em nosso sistema de gestão da qualidade, é público e está disponível no site do PCAOB.

Uma nova inspeção, iniciada em setembro de 2023 e abrangendo três trabalhos realizados em 2022, encontra-se atualmente em andamento, e até o presente momento, não houve emissão de relatório.

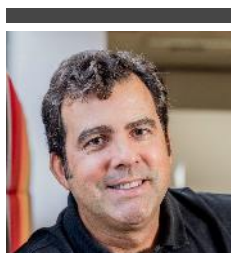
## Outros reguladores

A atividade de auditoria independente no Brasil está sujeita, ainda, a reguladores de indústrias específicas, tais como o Banco Central do Brasil (BACEN) para as instituições financeiras, a Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) para as seguradoras, a Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS) para as empresas que atuam na indústria de saúde, a Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL), para as empresas que atuam na indústria de energia, dentre outros. Neste último ano, não tivemos trabalhos inspecionados por tais reguladores que tivessem sido classificados como deficientes.





## Lideranças de Auditoria e Risco e Qualidade (R&Q)



**Fábio Cajazeira**

Membro do Comitê Executivo e  
líder da Auditoria, Governança,  
Riscos e *Compliance*

[Acesse aqui](#)



**Washington  
Cavalcanti**

Líder de Auditoria

[Acesse aqui](#)



**Valdir Coscodai**

Líder de Risco e  
Qualidade da Auditoria

[Acesse aqui](#)



**Denilza  
Portela**

Líder de  
Capital Humano

[Acesse aqui](#)



**Catarina  
Costa**

Líder de  
Educação e  
Aprendizagem

[Acesse aqui](#)



**Patrícia  
Agostineto**

Diretora  
de Risco e  
Qualidade

[Acesse aqui](#)



**Emerson  
Macedo**

Líder de  
Inspeções  
de Qualidade

[Acesse aqui](#)



**Marcos  
Paulo**

Líder de  
Metodologia  
e QMSE

[Acesse aqui](#)



**Leandro  
Ardito**

Líder de Serviços  
de Consultoria  
em Contabilidade

[Acesse aqui](#)



# Área de Risco e Qualidade (R&Q)

Dados relativos ao ano fiscal 2023:

## Experiência dos sócios

Média de anos de experiência dos sócios do R&Q



**29 anos**

## Profissionais dedicados ao R&Q

Quantidade de profissionais

**12**

sócios



**31**

diretores, gerentes e staff

## Comunicações técnicas

Quantidade de comunicações

**34**

Ética/ Independência



**7**

R&Q/ Metodologia



**23**

Contabilidade/ Auditoria



## Quantidade de consultas feitas



**617**

consultas sobre temas contábeis e de auditoria



**144**

consultas sobre independência feitas



# Estrutura legal e de governança





## Estrutura legal e de governança

### 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.

### *Territory Oversight Board*

O *Territory Oversight Board* (TOB) é responsável pela governança e supervisão. 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.

### Sócios

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

### Estrutura legal e propriedade da PwC Brasil

A PwC Brasil integra o Network global de firmas da PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) e é formada por três sociedades gerais de propriedade integral dos sócios locais da firma. Os sócios têm direitos iguais de voto sobre todos os assuntos relacionados à sociedade. A PwC Brasil opera e controla várias entidades corporativas necessárias para fins legais e operacionais.

## 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



# Network PwC





# Network PwC

## Network global

PwC é a marca sob a qual as firmas membros 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. O Network PwC é constituído de firmas que representam entidades jurídicas distintas.



## 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 realiza auditorias, nem presta serviços a clientes. Seu propósito é atuar como entidade coordenadora das firmas membros do Network PwC. Com foco em áreas-chave como estratégia, marca e risco e qualidade, a PwCIL coordena o desenvolvimento e a implementação de políticas e iniciativas para alcançar uma abordagem comum e coordenada entre firmas membros individuais, quando aplicável. As firmas membros da PwCIL podem usar o nome PwC e aproveitar os recursos e metodologias do Network PwC. Além disso, as firmas membros podem aproveitar os recursos de outras firmas membros e/ou assegurar a prestação de serviços profissionais por parte de outras firmas membros e/ou outras entidades.

Em contrapartida, as firmas membros são obrigadas a cumprir certas políticas comuns e a manter os padrões do Network PwC propostos pela PwCIL.

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. O Board é composto por 18 membros, sendo um diretor independente externo. Os demais 17 membros são eleitos pelos sócios do Network PwC a cada quatro anos.
- **Network Leadership Team**, responsável por definir a estratégia geral para o Network PwC e os padrões que as firmas PwC concordam em cumprir.
- **Strategy Council**, formado pelos 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.

A PwC Brasil é um dos países que integra o *Strategy Council* da PwC sendo representada pelo seu *Territory Senior Partner*.

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



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 do Network 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)

