

[www.pwc.com.br](http://www.pwc.com.br)

# *Vivendo de acordo com o nosso Propósito e Valores* Código de Conduta da PwC

*Janeiro 2017*

*Tradução livre  
do original  
em inglês*



**pwc**

# Índice

## ***i/ii***

*Mensagem do nosso presidente global  
Mensagem da nossa líder global de  
Ética & Compliance*

---

**1**

*Vivendo de acordo com o nossos Propósito e Valores*

---

**2**

*O Código no contexto*

---

**3**

*Manifeste-se*

---

**4**

*Construir confiança na forma como fazemos negócios*

---

**8**

*Construir confiança uns nos outros*

---

**12**

*Construir confiança em nossas comunidades*

---

**16**

*Construir confiança na forma como utilizamos as informações*

---

**20**

*RADAR: Uma estrutura para decidir o que é certo fazer*

---

**23**

*Ouvimos e tomamos providências  
O Código de Conduta e as firmas do network PwC*

---

**24**

*Informações de contato*

---



**Bob Moritz**  
Chairman, PricewaterhouseCoopers  
International Limited

**Propósito da PwC:**  
Construir confiança  
na sociedade e resolver  
problemas importantes

## *Mensagem de nosso Chairman Global*

### *Prezados colegas:*

A PwC é reconhecida como líder global em serviços profissionais, trabalhando com muitas das organizações mais renomadas do mundo em diversos países. Estamos continuamente nos adaptando para enfrentar desafios e oportunidades cada vez maiores e mais complexas. À medida que evoluímos como negócio, tudo o que fazemos deve ser pautado pelo nosso compromisso individual e coletivo com o Propósito e Valores da PwC — as bases do nosso Network.

Somos mais de 200.000 profissionais trabalhando em mais de 150 países e cada um de nós tem um papel a desempenhar para fazer a diferença para nossos clientes, o mercado de capitais, nossas equipes, comunidades e demais *stakeholders*. Temos a responsabilidade de compreender *por que* fazemos o que fazemos por meio de nosso Propósito, em *que* focamos por meio de nossa estratégia e *como* trabalhamos juntos com base em nossos Valores, comportamentos e conduta.

O Propósito define a essência de um negócio e o porquê de ele existir, servindo como guia e referência vital para todas as decisões. Embora o propósito possa se manter consistente há o crescente desafio de atender as expectativas que a sociedade tem em relação a todos, que mudam continuamente e cada vez mais rápido graças às megatendências que todos percebemos e vivenciamos, como mudanças demográficas, avanços tecnológicos, fluxo instantâneo de informações e muitas outras. De pegadas ambientais a impactos sociais e exigências de investidores, e todas as questões relacionadas a esse aspecto, espera-se que as empresas tenham comportamentos responsivos e responsáveis em todas as áreas, além de prestarem contas a uma gama cada vez maior de *stakeholders*.

A confiança que os nossos clientes, comunidades e pessoas depositam na PwC e os altos padrões de comportamento ético são fundamentais em tudo o que fazemos. Conforme realizamos o nosso trabalho, é importante termos parâmetros de referência para as decisões que tomamos todos os dias. O nosso Código de Conduta nos guia, independentemente de onde estivermos e o que estivermos fazendo. É assim que fazemos negócios.

O Código reforça a importância de conduzir os negócios de acordo com as normas profissionais, leis e regulações, em conjunto com as nossas políticas, Valores e padrões, mesmo quando trabalhamos em outros países. Ele define os Valores e comportamentos que determinam a forma como fazemos negócios. Ele demanda que tenhamos a mente aberta, sejamos receptivos e façamos sempre o nosso melhor.

O que alcançamos como PwC depende integralmente de como todos nós, de forma individual, aplicamos o nosso Propósito e Valores no cerne de tudo o que fazemos diariamente, em todas as ações. Portanto, vamos trabalhar juntos para construir confiança e resolver problemas importantes. Vamos incentivar a colaboração, cultivar a curiosidade e a inovação, agir com integridade e estimular um sentimento de cuidado e consideração, sempre.



**Laurie Endsley**  
*Líder de Ethics & Compliance,  
PricewaterhouseCoopers  
International Limited*

## ***Mensagem da Líder Global de Ética & Compliance***

### ***Prezadas equipes da PwC:***

O Código de Conduta é baseado no Propósito da PwC e em um conjunto de valores compartilhados. Ele define uma estrutura comum que determina como devemos nos comportar e fazer o que é correto. Conhecer, entender e vivenciar o Código é uma parte fundamental de quem somos como profissionais da PwC e aquilo que representamos. Independentemente de estarmos trabalhando com nossos colegas ou com pessoas que não são da firma, dependemos uns dos outros para cumprir nossas responsabilidades éticas.

O nosso Código de Conduta reflete as mudanças significativas em nosso mundo, a própria natureza de nosso trabalho e a forma como fazemos negócios atualmente; assim como a nossa necessidade, como profissionais de confiança, de entender como continuar a nos comportar de forma ética frente a todas essas mudanças. O Código é uma dentre muitas ferramentas que como profissionais temos para nos ajudar a orientar o nosso comportamento. A intenção é que ele seja um guia e não um livro de regras. Ele não é capaz e nem pode abranger todas as situações que você pode enfrentar, muito pelo contrário, seu objetivo é incorporar os nossos Valores aos nossos comportamentos e processos que envolvam decisões éticas do dia-a-dia.

Somos todos parte importante desse esforço. Cada um de nós é responsável por vivenciar e incentivar os comportamentos definidos neste Código. No entanto, não precisamos fazer isso sozinhos, estamos todos juntos nesse esforço, apoiamos uns aos outros. Contamos uns com os outros para entender e adotar todos esses comportamentos e normas profissionais como também para aplicá-los de forma consistente. Colaboramos em todos os níveis e ajudamos os demais a desenvolver suas habilidades para fazer o que é certo.

Se identificarmos uma situação que não esteja de acordo com o nosso Código, devemos nos manifestar. Valorizamos a coragem necessária para levantar questões. Lembre-se, a investigação de alegações de má conduta é feita com discrição e confidencialidade e não aceitamos retaliações. Quando enfrentamos um dilema ou temos dúvidas, nós pedimos ajuda. Há recursos localmente e no Network disponíveis para nos ajudar.

Conto com todos vocês para manter e incentivar a forte cultura Ética da PwC.

Obrigada.

# Vivendo de acordo com o nosso Propósito e Valores

A cultura da PwC beneficia-se de uma estrutura interna e externa de expectativas e requisitos que nos ajudam a orientar os nossos comportamentos e construir confiança:

- na maneira como fazemos negócios.
- uns com os outros.
- em nossas comunidades.
- em como utilizamos as informações.



Quando trabalhamos com nossos clientes e profissionais para construir confiança na sociedade e resolver problemas importantes, nós...



## **Agimos com integridade**

- Defendemos o que é certo, mesmo em situações adversas.
- Entregamos e demandamos a mais alta qualidade.
- Tomamos decisões, e atuamos, como se a nossa reputação pessoal estivesse em jogo.



## **Fazemos a diferença**

- Nos mantemos informados e formulamos questões sobre o futuro do mundo em que vivemos.
- Produzimos impactos positivos em nossos colegas, clientes e na sociedade por meio de nossas ações.
- Reagimos de forma ágil às constantes mudanças no ambiente em que atuamos.



## **Cuidamos das pessoas**

- Nos empenhamos em conhecer cada pessoa e aquilo que é importante para ela.
- Reconhecemos o valor de cada pessoa e sua contribuição.
- Apoiamos as pessoas a se desenvolverem e expressarem o seu potencial máximo.



## **Trabalhamos juntos**

- Colaboramos e compartilhamos relacionamentos, ideias e conhecimentos, expandindo nossos limites.
- Buscamos e integramos uma ampla variedade de perspectivas, pessoas e ideias.
- Damos e solicitamos feedback de modo a aprimorar os outros e a nós mesmos.



## **Desafiamos o limite do possível**

- Ousamos na busca do novo como alternativa possível e viável ao *status quo*.
- Inovamos, experimentamos e aprendemos com os erros.
- Somos abertos a novas possibilidades e ideias.



## *O Código no contexto*

*O nosso Propósito e Valores são a base de nosso sucesso. Existimos para construir confiança e resolver problemas importantes, e nossos Valores nos ajudam a cumprir esse Propósito.*

*Este Código fortalece a nossa capacidade de agir de acordo com nossos Valores.*

*O objetivo de nosso Código não é fornecer orientações específicas para cada situação em que questionamos: “O que é certo fazer?” Ele fornece orientações, baseadas em princípios que nos ajudam a refletir sobre questões difíceis e nos incentiva a manifestar e consultar os colegas quando tivermos dúvidas. Na página 21, há detalhes sobre o RADAR (Reconhecer, Avaliar, Decidir, Acordar, Relatar), um guia que nos auxilia a tomar a medida certa.*

*Este Código apresenta um conjunto comum de princípios relativos à nossa conduta, da qual um elemento fundamental é cumprir as leis e regulações aplicáveis. Nos casos em que as leis ou regulações locais forem mais restritivas do que este Código, elas prevalecem. As políticas e diretrizes locais e do Network complementam os princípios incluídos neste Código e nas **PwC Network Risk Management Polices (NRMP)**.*

*Este Código se aplica a todos nós. Quando utilizamos “nós” ou “nosso”, estamos nos referindo a cada um de nós da PwC, sócios e profissionais, além das firmas individuais que em conjunto formam o Network PwC.*



# Manifeste-se

Para a nossa cultura e resultados de longo prazo é crucial que as pessoas possam se manifestar — este é um exemplo prático de nossos Valores. Manifestar-se quando algo não parece certo demonstra a nossa integridade e coragem em fazer o que é certo. Quando nos manifestamos, ajudamos a evitar erros e má conduta, além de incentivar a inovação. Estar disposto a se manifestar demonstra a consideração que temos pelos demais e por nossa firma. Manifestar-se para corrigir- ou manter as coisas no caminho certo nos ajuda a cumprir o nosso compromisso de prestar serviços de alta qualidade.

**Algo não parece certo? Está enfrentando um dilema?  
Tem perguntas que levam – a questões mais complexas?  
Precisa de ajuda?**

Consulte alguém. Ligue. Mande um e-mail. Marque uma reunião. Manifeste-se.

Cada um de nós, independentemente do nosso nível ou função, é incentivado a se manifestar ao lidar com um comportamento ou enfrentar uma situação que não pareça estar correta. Todos somos responsáveis por manifestar as nossas preocupações, de forma justa, honesta e profissional.

**Não ignore. Não fique em silêncio.**

Colaboração significa que consultamos os nossos colegas em questões pequenas ou grandes. Sabemos que as nossas preocupações serão ouvidas e abordadas de forma aberta e profissional, inclusive que, será feita uma investigação. Consultamos os nossos supervisores, *coaches*, sócios, diretores, Equipe de Ética (Ouvidoria), Equipe de Risk and Quality, Legal (Jurídico), representantes de Human Capital, entre outros na PwC, especialmente, aqueles em níveis hierárquicos imediatos superiores. Essas pessoas são responsáveis por abordar ou escalar as questões trazidas a elas, conforme necessário. Levantamos questões utilizando métodos formais e informais, conforme apropriado: pessoalmente, pelo telefone e/ou por meios eletrônicos.

**Protegemos as pessoas contra retaliação.** Ao respeitar os Valores de integridade e proteção — se você comunicar uma situação que não lhe pareça correta, ela será tratada com a confidencialidade necessária e discutida com outras pessoas somente se necessário ou aconselhável de acordo com as circunstâncias. Exercer ceticismo profissional, adotar o senso comum, conhecer e colocar em prática o Código, assim como as orientações complementares locais — nos ajudará a saber quando devemos nos manifestar pelo canal que preferirmos.

Além dos recursos listados aqui, cada firma do Network PwC dispõe de um mecanismo para relatar situações. No Brasil temos um canal **Fale Conosco** – Comitê de Ética - disponível na página: <http://www.pwc.com.br>

**Manifeste-se. É a coisa certa a fazer. Estes são os momentos que importam.**

*A PwC tem o compromisso de proteger seus profissionais contra retaliação. Retaliação é um caso grave de má conduta que não é tolerado e os profissionais da PwC (incluindo sócios ou qualquer outro nível hierárquico) que o fizerem serão responsabilizados por isso.*

**P. O que é retaliação?**

*R. Retaliação pode ser qualquer forma de represália, direta ou sutil, por relatar, de boa fé, questões reais ou suspeitas.*

**Consultamos os nossos:**

- Supervisores
- *Coaches*
- Sócios/diretores
- Legal (Jurídico)
- Equipes de Risk and Quality
- Representantes de Human Capital
- Comitê de Ética
- Equipe de Ética (Ouvidoria)



## ***Construir confiança na forma como fazemos negócios***

***Independentemente de nossa formação profissional, agimos com integridade, observamos e nos guiamos pelas normas profissionais aplicáveis (por exemplo, estabelecidas pelo Comitê Internacional de Ética para Profissionais de Contabilidade (IESBA)).***





O resultado e a qualidade de nosso trabalho são cruciais para nós como profissionais da PwC e também para o Network de firmas. A sustentabilidade de nosso desempenho é uma das maneiras de criar e construir confiança para nossos clientes, uns para os outros e nas comunidades.

Somente prestamos serviços aos clientes para os quais temos as competências necessárias, que valorizam os nossos serviços e atendam os padrões de legitimidade e integridade. Oferecemos apenas serviços que somos capazes de executar profissionalmente. Trabalhamos conjuntamente para incorporar as habilidades necessárias e inovar em nosso trabalho. Atuamos de acordo com o que nos comprometemos a fazer.

Nossa reputação é baseada em confiança, integridade e geração de valor sustentável com alta qualidade. Nosso sucesso contínuo significa manter padrões profissionais, aderir as leis e regulações aplicáveis, assim como cumprir obrigações éticas ao mesmo tempo em que oferecemos trabalho inovador e de alta qualidade.

Nossa avaliação de riscos de negócios é imparcial, isenta de vieses, de **conflitos de interesse** ou influência indevida de outras partes. Adotamos processos e procedimentos para identificar e tratar conflitos de interesse reais ou potenciais.

Reconhecemos que a independência, incluindo a aparência de **independência**, é o cerne da objetividade. Evitamos e endereçamos, de forma proativa, circunstâncias que gerem, ou possam vir a gerar, dúvidas à nossa independência em relação a clientes de auditoria.



*Estamos dispostos a romper o vínculo com clientes e encerrar contratos de trabalho nos casos em que a nossa integridade, objetividade ou profissionalismo possam ser questionados caso haja continuidade.*

**Mary Waldron**  
Diretora Global de Risco

### *E se?*



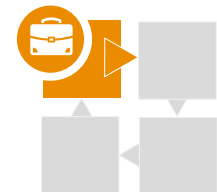
Sou novo na PwC. Sei e compreendo que temos de cumprir as normas de independência. Mas gostaria de lembrar como verificar se posso investir em uma empresa?



As regras sobre investimentos são complexas, portanto, é sempre bom lembrar. Contate o especialista em independência ou Equipe de Ética (Ouvidoria) e eles irão orientá-lo.

### ***Conflitos podem ocorrer de diversas formas. Busque orientação quando surgirem as seguintes situações:***

- Há interesses pessoais ou da PwC que podem afetar ou serem vistos como capazes de afetar a nossa objetividade para fazer o que é melhor para o(s) nosso(s) cliente(s).
  - Quando a PwC e um cliente estão em lados opostos da mesma questão.
  - Quando somos contratados para realizar um trabalho para um cliente que pode ser considerado contra os interesses de outro cliente.
- Essas situações não necessariamente significam que não podemos realizar o trabalho, e sim que devemos considerar como gerenciar o possível conflito ou quaisquer vulnerabilidades de clientes identificadas.



## ***Demonstramos a nossa integridade ao:***

Negociar e obter contratos de acordo com as leis e de forma honrada com nossos clientes, fornecedores e outras partes. Cumprir nossas obrigações contratuais e os termos e condições acordados.

Sermos transparentes ao informar como estabelecemos os preços de nossos serviços. Nós registramos nossas horas e despesas com precisão.

**Competindo de forma justa.** Não celebramos contratos com nossos concorrentes, de maneira formal ou informal, para, de forma ilícita, restringir a concorrência, definir preços ou alocar clientes, mercados, pessoas ou serviços.

Respeitamos as informações confidenciais de nossos concorrentes. Coletamos informações sobre concorrentes somente quando disponíveis publicamente ou quando a obtenção desses dados não represente uma infração das obrigações legais ou contratuais.

### *E se?*



Meu supervisor deixou implícito que devo reduzir o número de horas registradas em meu resumo de tempo. Sei que incorri em horas além daquelas orçadas, mas sinto que tenho trabalhado da forma mais eficiente possível. O que devo fazer?



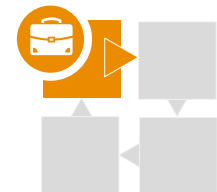
Você deve registrar as suas horas incorridas com precisão. Não reduza nem acrescente horas. Você não deve sacrificar a qualidade para realizar o trabalho nas horas alocadas. Você deve informar sua preocupação a seu supervisor imediatamente. Caso o seu supervisor ignore a sua preocupação, você deve discutir essa questão com outras pessoas apropriadas. Lembre-se que o RADAR também é um recurso.



Estive em uma reunião com um sócio e diversos concorrentes para discutir questões técnicas de contabilidade. Após a reunião, um colega (de um concorrente) mencionou que está animado com a nova estrutura de precificação que ele e seu grupo estão implementando. Ele suspeita que todas as outras firmas irão adotar a mesma estrutura e sugeriu compartilhá-la comigo com o objetivo de “ser competitivo” se eu compartilhasse a minha estrutura de precificação com ele. O que devo fazer?



Você deve deixar claro que não quer receber o material e que não irá compartilhar nenhuma informação. Informe o ocorrido imediatamente ao Legal (Jurídico). Trocar informações sobre precificação dessa forma é proibido.



### ***Demonstramos a nossa integridade ao:***

Não nos envolvemos em práticas de **suborno ou corrupção**. Isso é vital para manter a confiança de nossos colegas, clientes e outras pessoas com quem trabalhamos. Não solicitamos, aceitamos, oferecemos, prometemos ou pagamos suborno, incluindo taxas de urgência — seja de forma direta ou por meio de terceiros.

Conhecer a **identidade** de nossos clientes e de outras partes com quem fazemos negócios e observar as normas aplicáveis de **combate à lavagem de dinheiro (AML)**. Quando suspeitamos de um comportamento criminoso, tomamos as medidas adequadas. Não conduzimos nenhuma atividade em desacordo com as sanções econômicas aplicáveis nem realizamos serviços que ajudam os clientes a violarem leis e sanções aplicáveis.

*“Taxas de Urgência” são pequenas quantias (em dinheiro ou em bens) pagas a funcionários do governo para que realizem funções rotineiras que seriam obrigados a efetuar de qualquer forma (como acelerar a obtenção de permissões, licenças, vistos, correspondências ou serviços públicos). As taxas de urgência não incluem taxas administrativas lícitas e pagamentos legítimos para acelerar o andamento de serviços realizados para uma organização (não a um indivíduo), em que um comprovante de pagamento pode ser emitido em caso de solicitação.*

### ***E se?***



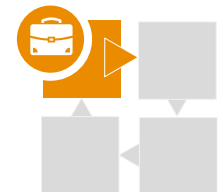
Em minha cultura, é comum dar e receber presentes de clientes nas festas de fim de ano. Mas o Código indica que há situações em que presentes podem ser considerados inapropriados. O que devo fazer?



Isso depende de uma série de fatores. Os costumes/leis/regulações e as políticas locais da PwC, assim como as políticas de nossos clientes, variam. Devemos ter bastante cuidado ao lidar com o setor público, incluindo clientes ligados ao governo. Verifique as orientações e políticas adicionais de sua firma em relação a restrições específicas ou consulte os recursos adequados, como a Equipe de Ética (Ouvidoria), Human Capital ou o Legal (Jurídico) local. Lembre-se de que o RADAR também é um recurso.

***O suborno não é apenas o pagamento ou recebimento de dinheiro. O suborno pode ser qualquer item de valor e pode ter diversas formas, incluindo:***

- Honorários de consultoria e comissões para partes que não estejam realmente envolvidas na realização de serviços;
- Pagamentos em espécie, incluindo quaisquer itens não monetários de valor como viagens, hospedagem, entretenimento, oportunidades de emprego e presentes;
- Oferecimento de vagas de emprego para membros da família de funcionários do governo fora do processo normal de contratação; e
- Patrocínios/doações.



## *Construir confiança uns nos outros*



*Há força e Valor na diversidade de pensamentos e experiências. A diversidade de perspectivas é essencial para a inovação. Ouvimos uns aos outros, somos bem-sucedidos quando colaboramos, estabelecemos diálogos e debatemos questões de forma respeitosa. Reunir as nossas ideias e conhecimento coletivo é fundamental para a nossa capacidade de inovar e, acima de tudo, para o nosso sucesso.*



Agnès Husherr  
Líder Global de Human Capital



Incentivamos a colaboração **entre territórios** e dentro do **Network PwC**. A confiança é essencial para essa colaboração, pois nos ajuda a trabalhar com nossos colegas e atender nossos clientes com mais eficiência. A confiança começa com cada um de nós tratando os demais com cuidado, cortesia, dignidade, respeito e de forma igualitária.

Tomamos medidas adequadas para proteger a **segurança dos profissionais da PwC**. Proporcionamos um ambiente de trabalho seguro, isento de comportamentos abusivos, violentos, ameaçadores ou prejudiciais.

Não toleramos assédio, discriminação, *bullying* ou comportamentos desrespeitosos. Esses comportamentos prejudicam a integridade de nossos relacionamentos.

Respeitamos e encorajamos o diálogo aberto para criar um clima para discussões francas e honestas.

## E se?



Após o trabalho, me reuni com o restante de minha equipe. Recebi diversas abordagens indesejadas de um de meus gerentes. O que devo fazer?



Toda vez que faço uma pergunta para a minha gerente, ela me ridiculariza em público e questiona as minhas qualificações. O que devo fazer?

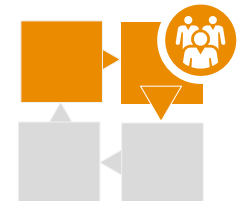


Abordagens indesejadas nunca são aceitáveis. Caso sinta-se confortável em fazê-lo, converse sobre a situação com o gerente, de forma profissional e respeitosa, e saiba daqui para frente que você pode fazer isso no momento em que a situação ocorrer. Você também deve se manifestar e consultar os recursos apropriados, como Human Capital ou Equipe de Ética (Ouvidoria) para que medidas adicionais possam ser tomadas de forma consistente com os processos estabelecidos pela firma. Lembre-se de que o RADAR também é um recurso.



Esse comportamento pode ser considerado *bullying* é no mínimo desrespeitoso e não está de acordo com nosso Código. Manifeste-se. Você pode falar com o seu contato de Human Capital, Equipe de Ética (Ouvidoria) ou outros recursos com os quais sinta-se confortável. O RADAR pode orientá-lo em suas preocupações.

*\*Isso se aplica com base na raça, etnia, cor, idade, sexo, identidade ou expressão de gênero, orientação sexual, crenças políticas, cidadania, origem, idioma, religião, deficiências, classe/situação econômica, condição de ter ou não filhos ou qualquer outro aspecto inapropriado.*



Valorizamos a diversidade de nossa força de trabalho como uma vantagem competitiva que nutrimos e ampliamos.

Promovemos uma cultura que demonstra interesse e incentiva a inovação, crescimento profissional, desenvolvimento de carreira, flexibilidade no ambiente de trabalho e equilíbrio entre trabalho/vida pessoal.

Investimos em nosso pessoal e no crescimento de suas carreiras ao estimular o aprendizado contínuo e criar oportunidades para apoiar o desenvolvimento no curto prazo e a progressão de carreira no longo prazo. Aprender sempre e ter a mente aberta são quesitos essenciais para a nossa capacidade de inovar e solucionar problemas complexos.

***Devemos nos manifestar por nós mesmos e pelos outros ao nos depararmos com comportamentos inapropriados, inclusive de clientes.***

### *E se?*



Estava no refeitório com meus colegas, em uma conversa casual, e um deles fez um comentário sobre outro colega que achei ofensivo. Como lido com essa situação?

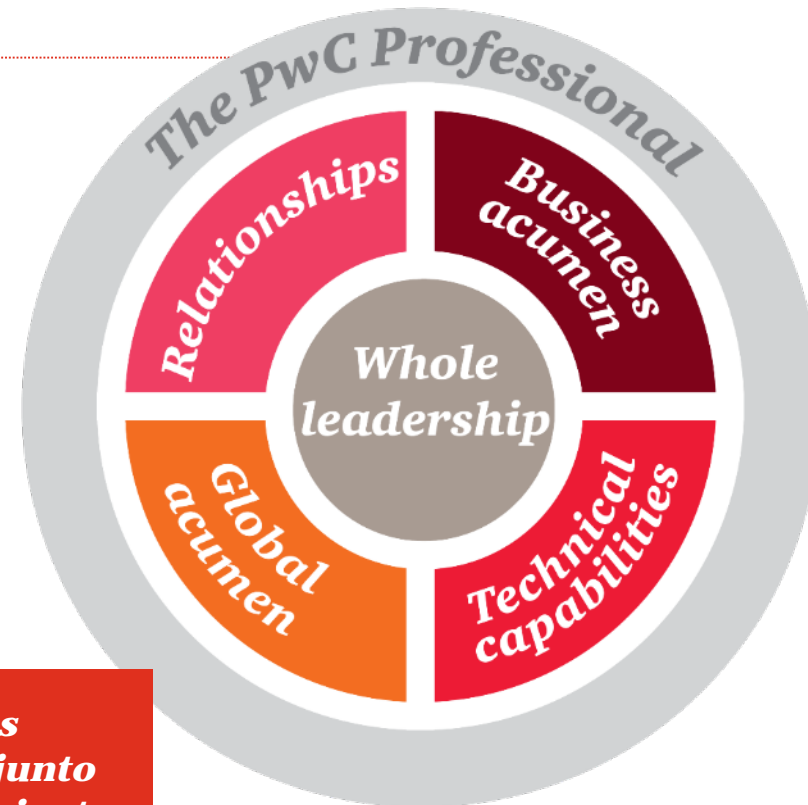


Caso sinta-se confortável em fazê-lo, converse com o seu colega sobre a situação, de forma profissional. Caso não se sinta confortável para tratar da situação, precise de orientação ou acredite que medidas adicionais devam ser tomadas, você deve falar com os recursos adequados, como seu *Coach* ou Equipe de Ética (Ouvidoria). Lembre-se de que o RADAR fornece um guia para ajudar na tomada de decisão.

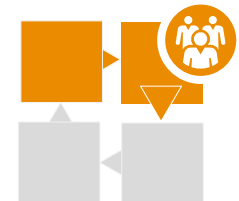
- Caso vivencie ou testemunhe alguma situação que não pareça correta, expresse as suas preocupações. Busque os recursos adequados. Você pode se manifestar com segurança.
- Protegemos os nossos funcionários contra retaliação por relatar preocupações de boa fé. A retaliação é uma forma grave de má conduta que a PwC não tolera. Quaisquer profissionais da PwC (incluindo sócios, diretores ou profissionais) que envolverem-se em ações de retaliação serão responsabilizados.



***As expectativas sobre comportamento ético são definidas em cada nível e dimensão do PwC Professional.***



***As soluções mais inovadoras surgem do trabalho em conjunto com colegas e clientes. A eficiente colaboração propicia a inovação.***



## ***Construir confiança em nossas comunidades***



***A nossa estratégia de responsabilidade corporativa é definida de acordo com os nossos pontos fortes específicos e oportunidades como um Network de firmas de serviços profissionais. Ela também é formulada para utilizarmos nossas habilidades de forma a gerar impactos e resultados mensuráveis, além de fazermos verdadeira diferença ao criar Valor social e de negócios no longo prazo.***



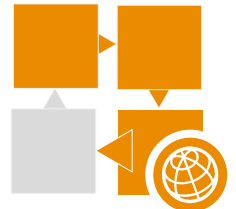
Expandimos a nossa contribuição à sociedade por meio de nossas habilidades e experiências para solucionar problemas importantes, incluindo aqueles relacionados à ética, integridade e confiança—questões centrais para viabilizar uma economia global sustentável e inclusiva.

Apoiamos a mudança para uma sociedade mais sustentável por meio da prestação de serviços que transformam os negócios e a sociedade civil, contribuindo com metas de desenvolvimento mais amplas que reduzem o impacto ambiental.

Ajudamos a solucionar problemas sociais importantes em nossas comunidades ao contribuir com a nossa *expertise* profissional e colaborando com outras organizações para obter os melhores resultados.

Respeitamos e honramos os costumes e as tradições dos países em que operamos. Caso esses costumes ou tradições conflitem com este Código, buscaremos informações internamente sobre como cumprir o Código e, ao mesmo tempo, respeitar a cultura e tradições locais. Nosso objetivo é conquistar a confiança de nossos *stakeholders* ao demonstrar consideração, mente aberta e honestidade, além de buscarmos, de maneira incessante, ética e qualidade.

Respeitamos os limites de nosso planeta e adotamos uma abordagem preventiva para minimizar os impactos ambientais de nosso negócio. Também ajudamos nossos clientes a fazer o mesmo.



Participamos de diálogos para ajudar a definir a legislação e as regulações de acordo com o interesse público e o nosso Propósito.

Adotamos as normas jurídicas em nossas interações com órgãos reguladores. Trabalhamos com autoridades governamentais e profissionais de forma respeitosa e direta. Os contatos, em nome da PwC, com autoridades governamentais e profissionais, em geral, são realizados por sócios, diretores ou profissionais designados para tal.

Respondemos de imediato as solicitações de autoridades governamentais e profissionais para a obtenção de informações, conforme as leis e obrigações profissionais aplicáveis.

Encorajamos e apoiamos o envolvimento em atividades comunitárias. As nossas afiliações políticas ou opiniões pessoais não representam as da PwC e observamos também, as disposições contidas nas políticas globais de independência da PwC. Evitamos utilizar os recursos da PwC (ou criar a aparência de que a PwC está apoiando, endossando ou opondo-se a alguma posição política ou partido político/candidato, instituição de caridade, produto ou religião específicos) sem aprovação.

### *E se?*



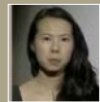
Tenho uma opinião sobre a situação política de meu país. Posso expressar as minhas afiliações políticas ou opiniões pessoais nas mídias sociais?



Faço parte do Comitê de Ética profissional de uma associação de contadores profissionais, a qual concordou com um posicionamento em relação a uma norma proposta que difere da visão da PwC. Posso apresentar, o posicionamento da associação publicamente (por exemplo, em audiências públicas)?



Sim, entretanto seja respeitoso com as pessoas. Certifique-se que está claro que é a sua opinião pessoal e não a da PwC.



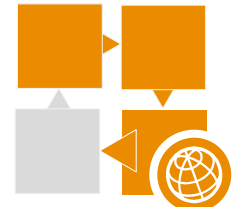
Um cliente me pediu para falar em uma conferência que ele está patrocinando sobre certas questões políticas pertinentes para ele. Posso aceitar esse pedido?



Sim, desde que indique, de forma clara, que essas são as visões do comitê e não da PwC e, quando necessário, esteja preparado para explicar a diferença entre as opiniões da PwC as da associação.



Consulte os recursos adequados. Comece por sua equipe de Risk and Quality para determinar se podemos nos posicionar com comentários.



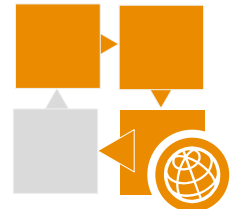
Respeitamos, apoiamos e nos importamos com os direitos humanos promulgados internacionalmente. Trabalhamos para assegurar que não haja complacência em relação a violações dos direitos humanos. Operamos de acordo com a legislação trabalhista aplicável e nos baseamos em princípios trabalhistas internacionalmente reconhecidos ao realizar nossos negócios

Somos contribuintes responsáveis. Administramos todas as entregas de nossas declarações tributárias, internas e externas, com precisão, de boa fé e de forma tempestiva. Buscamos somente iniciativas de planejamento tributário ou adotamos opções de declaração que não afetem, de forma adversa, a reputação da PwC. Aplicamos o **Código de Conduta Tax** às nossas firmas membro e a nossos sócios, diretores e funcionários, da mesma forma que o aplicamos a nossos clientes.

*Os princípios trabalhistas internacionalmente reconhecidos incluem, por exemplo, os princípios do Pacto Global da ONU e os objetivos da Organização Internacional do Trabalho.*



*A natureza global do mundo dos negócios somada à complexidade e às prioridades conflitantes das leis nacionais formam um contexto em que, muitas, vezes, é difícil estabelecer os limites. Dessa forma, as firmas membro do Network PwC adotaram o **Código de Conduta Tax** para ajudar seus clientes, os demais stakeholders e seus respectivos sócios e profissionais.*

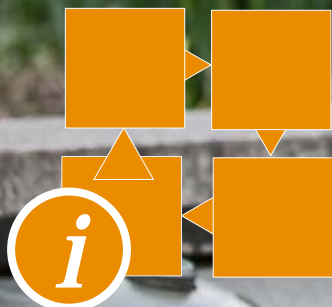


## ***Construir confiança na forma como utilizamos as informações***



***Independentemente de as informações confidenciais serem recebidas verbalmente, em papel, via e-mail ou qualquer outra forma, a nossa capacidade de proteger a sua confidencialidade é essencial para a nossa habilidade de manter a confiança de nossos clientes, de nossos colegas e também daqueles com quem fazemos negócios.***

***Essa confiança contribui para a colaboração e inovação, já que as ideias e informações são compartilhadas com mais liberdade.***





Respeitamos a **privacidade e confidencialidade** das informações de nossos clientes, de nossos profissionais e de outras partes com quem fazemos negócios.

**Protegemos informações pessoais e confidenciais em qualquer formato.**

Reunimos, armazenamos, utilizamos, transmitimos e trabalhamos com informações pessoais e confidenciais de uma forma transparente e que promove confiança. Utilizamos e mantemos informações pessoais, de clientes e outras informações confidenciais somente se tivermos uma razão legítima para fazê-lo, e o acesso a essas informações é fornecido somente se houver uma razão legítima para isso. O nosso dever de confidencialidade não termina quando saímos da PwC; continuamos a respeitar a confidencialidade das informações mesmo após a nossa saída.

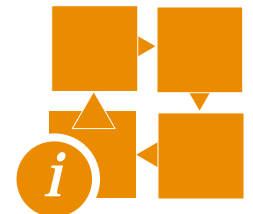
Todos temos um papel a desempenhar na proteção das informações confidenciais confiadas a nós de diversas formas.

1. Utilizamos somente sistemas e aplicativos aprovados pela PwC em nosso trabalho.
2. Não divulgamos informações confidenciais, de forma inadequada, inclusive quando utilizamos as mídias sociais.
3. Somos cautelosos ao discutir questões de clientes em lugares públicos.
4. Buscamos assegurar a segurança das cópias físicas de informações confidenciais.
5. Identificamos, prontamente, qualquer divulgação não intencional de informações confidenciais e escalamos para o nível hierárquico apropriado na PwC.

*A compreensão da importância da confidencialidade e da confiança mútua nos ajuda a colaborar, inovar e obter sucesso em todo o Network PwC.*



*Aplicamos o julgamento adequado no uso das mídias sociais e nunca esquecemos que as mídias sociais são mídias públicas. Refletimos antes de postar.*



Protegemos as informações e os ativos físicos e eletrônicos aos quais temos acesso. Isso inclui protegê-los de todas as ameaças maliciosas e perdas acidentais.

Armazenamos, de forma segura, todos os registros em papel e eletrônicos e os mantemos somente pelo período de tempo determinado.

Guardamos informações relevantes quando sabemos ou prevemos que haverá uma investigação, litígio ou outra questão, ou quando somos instruídos a fazê-lo.

Respeitamos a integridade de nossos **papéis de trabalho** e não realizamos modificações indevidas neles após sua conclusão.

Nunca negociamos ou divulgamos, de forma inapropriada, **informações privilegiadas**.

### *O que queremos dizer com “acidental”?*

A perda acidental pode ocorrer ao deixar o computador sem supervisão, enviar e-mails confidenciais de forma inadvertida para um destinatário errado ou simplesmente deixar documentos sigilosos em uma impressora próxima ao escritório.

### *E se?*



Eu estava no elevador de um escritório e ouvi duas pessoas conversando sobre uma fusão e aquisição em que estavam trabalhando. Posso investir em uma dessas empresas?



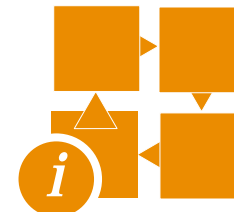
Não, isso seria considerado “insider trading”. Não fazemos negócios com base em informações que não são públicas independentemente da forma como foram obtidas. Nós também não devemos divulgar essas informações a nenhuma outra pessoa. Caso tenha dúvidas, há orientações adicionais na política de *Insider Trading*. Lembre-se que há recursos com quem você pode falar, como a área de Risk and Quality.

### *O que são “informações privilegiadas”?*

Informações privilegiadas são dados sobre uma empresa (por exemplo, previsões financeiras, propostas de fusão ou aquisição e mudanças relevantes de profissionais) que não foram tornadas públicas.

### *De onde se originam as informações privilegiadas?*

As informações privilegiadas podem surgir de diversas fontes (por exemplo, clientes, fornecedores, subcontratados, parcerias em *joint ventures* ou qualquer outra entidade ou pessoa com quem a PwC ou qualquer profissional da PwC tenha contato ou de quem obtenha informações).

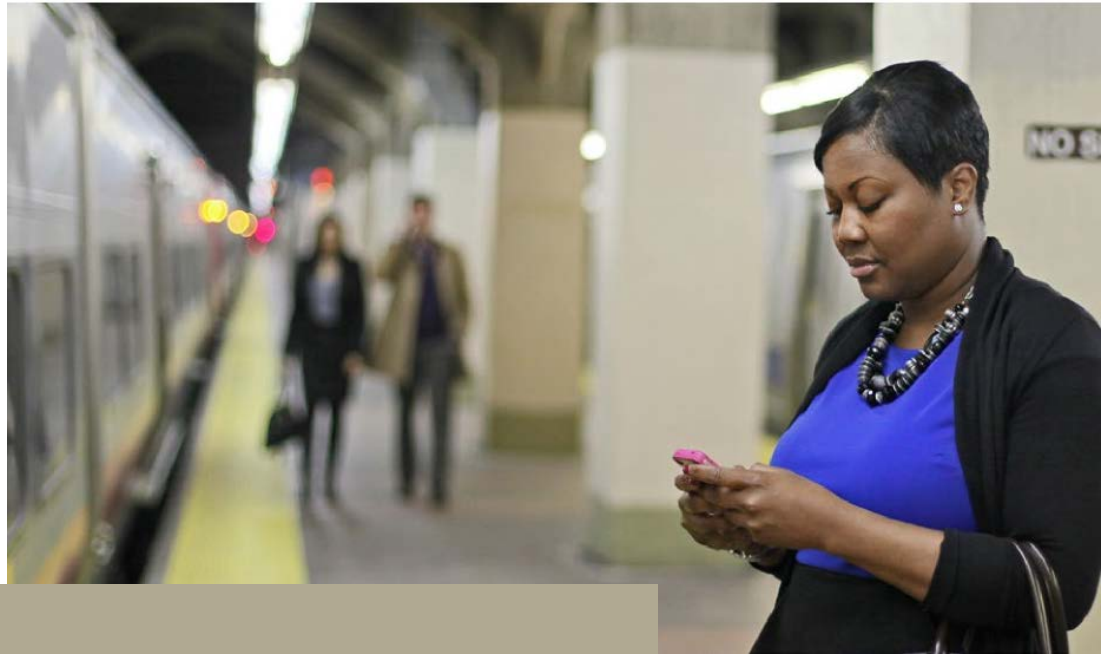


Somos cuidadosos em nossas **comunicações** on-line e off-line. Somos cordiais e respeitosos com nossos colegas e clientes quando falamos com eles em fóruns públicos ou on-line, utilizamos as mídias sociais ou participamos de um diálogo externo.

Somos claros ao expressar as nossas visões sobre questões comunitárias ou públicas a fim de mostrar que tais visões são nossas e não necessariamente as da PwC.

Quando as pessoas com quem estamos tratando esperam, de forma razoável, que representemos a PwC, em geral, apresentamos somente as visões da PwC e não as nossas. Não expressamos as visões de outros como sendo nossas.

Cumprimos as **leis de propriedade intelectual** e direitos autorais.



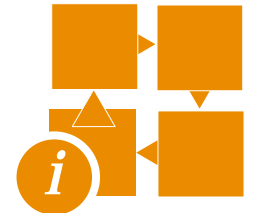
## *E se?*



Encontrei um bom artigo de pesquisa na internet que gostaria de compartilhar com meus colegas e clientes. É certo fazer isso?



Depende. Lembre-se de que as informações tanto na internet quanto nos sistemas internos da PwC, com frequência, estão sujeitas a direitos autorais necessário permissão para distribuir as informações. Também é importante que você não utilize o produto do trabalho de outra pessoa como seu. É necessário, no mínimo, citar a fonte para que você não seja acusado de plágio. Caso não tenha certeza, discuta com o seu gerente ou sócio do trabalho.





## ***RADAR: Um guia para decidir o que é certo fazer***

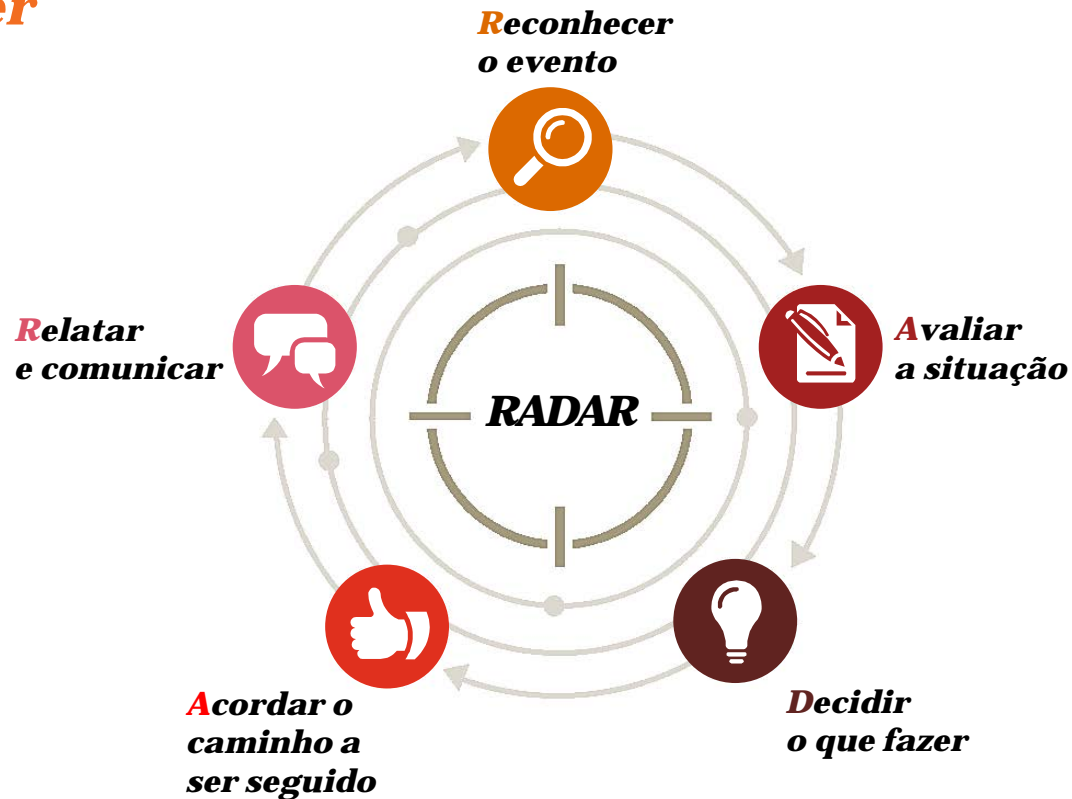
Somos guiados por Propósito e Valores os quais são os princípios que nos orientam para decidir o que é certo fazer. É complexo abordar e resolver dilemas éticos e o Código não é capaz de tratar de todas as questões e situações. O Código é uma dentre muitos guias que, como profissionais, temos para orientar o nosso comportamento. Seu objetivo não é ser um livro de regras. O Código é fortalecido pelo Propósito da PwC e por nossos Valores. Ele é fundamentado e complementado pelas normas, políticas e diretrizes locais e do Network, as quais estão disponíveis em locais relevantes em todo o nosso Network.

O RADAR, esse guia de tomada de decisão, foi criado para ajudá-lo a pensar e desenvolver as suas habilidades na análise de dilemas éticos e, ao fazê-lo, tomar boas decisões. Ao optar por um curso de ação, as etapas e questões podem ajudar a orientar a sua abordagem. Elas não precisam ser seguidas em uma ordem específica e o gráfico a seguir não tem o objetivo de ser uma árvore de decisão. A função principal é ajudar a formar o seu pensamento, o que pode ocorrer em alguns minutos ou em até alguns dias. Lembre-se, nada pode substituir o julgamento individual e a aplicação dos Valores ao decidir o que fazer em um determinado momento.





# ***RADAR: Um guia para decidir o que é certo fazer***



# ***RADAR: Um guia para decidir o que é certo fazer***

- Teste a sua decisão: ela parece correta? Você consegue dormir à noite?
- Você teria vergonha caso outras pessoas soubessem o que fez ou deixou de fazer?
- Reflita sobre o que uma pessoa sensata pensaria.
- Consulte novamente, se necessário.
- Aja quando estiver seguro sobre a sua decisão e sempre de boa fé.

## ***Relatar e comunicar***

- Relate as suas preocupações aos recursos apropriados (por exemplo, Equipe de Ética / Ouvidoria, Jurídico, Risk & Quality, Human Capital), conforme necessário.
- Comunique as suas preocupações e o correspondente fundamento lógico aos *stakeholders* pertinentes, conforme apropriado.
- Reflita sobre o que aprendeu e se mudanças são necessárias.

## ***Acordar o caminho a ser seguido***

## ***Reconhecer o evento***

- A situação é consistente com o Propósito e os Valores da PwC?
- Pediram a você que realizasse algo que acredita ser errado ou contra o Propósito e os Valores da PwC?
- Você tem ciência de comportamentos antiéticos ou ilícitos de outras pessoas (por exemplo, colegas, clientes, fornecedores, entre outros)?
- Você está tentando tomar uma decisão, mas está inseguro com relação às implicações éticas?
- E se isso fosse divulgado na mídia?

## ***Avaliar a situação***

### ***Quem é afetado?***

- Você?
- Um colega/sua equipe?
- PwC: a sua firma ou o network?
- Seu cliente/um cliente?
- Outros terceiros?

### ***Quais são os parâmetros de orientação?***

- Isso parece certo?
- A lei: isso é lícito?
- Regulamentações/normas profissionais.
- Normas e políticas da PwC.
- Reações de clientes.
- Reações de terceiros mais abrangentes.
- Propósito da PwC.
- Valores da PwC.

## ***Decidir o que fazer***

- Quais são as opções?
- Quais são os possíveis resultados de cada opção?
- Há uma solução alternativa que não gere um conflito ético?
- Consulte, conforme apropriado.
- Tome uma decisão sobre o que fazer.



# **RADAR: Um guia para decidir o que é certo fazer**

- Teste a sua decisão: ela parece correta? Você consegue dormir à noite?
- Você teria vergonha caso outras pessoas soubessem o que fez ou deixou de fazer?
- Reflita sobre o que uma pessoa sensata pensaria.
- Consulte novamente, se necessário.
- Aja quando estiver seguro sobre a sua decisão e sempre de boa fé.

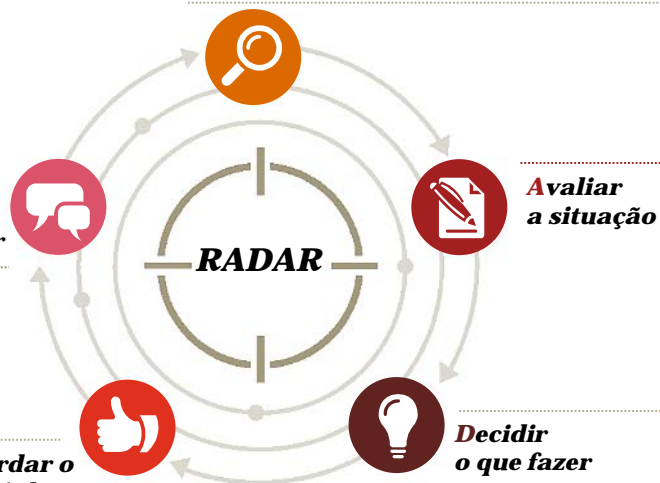
## **Relatar e comunicar**

- Relate as suas preocupações aos recursos apropriados (por exemplo, Equipe de Ética / Ouvidoria, Jurídico, Risk & Quality, Human Capital), conforme necessário.
- Comunique as suas preocupações e o correspondente fundamento lógico aos *stakeholders* pertinentes, conforme apropriado.
- Reflita sobre o que aprendeu e se mudanças são necessárias.

## **Acordar o caminho a ser seguido**

## **Reconhecer o evento**

- A situação é consistente com o Propósito e os Valores da PwC?
- Pediram a você que realizasse algo que acredita ser errado ou contra o Propósito e os Valores da PwC?
- Você tem ciência de comportamentos antiéticos ou ilícitos de outras pessoas (por exemplo, colegas, clientes, fornecedores, entre outros)?
- Você está tentando tomar uma decisão, mas está inseguro com relação às implicações éticas?
- E se isso fosse divulgado na mídia?



## **Avaliar a situação**

### **Quem é afetado?**

- Você?
- Um colega/sua equipe?
- PwC: a sua firma ou o network?
- Seu cliente/um cliente?
- Outros terceiros?

### **Quais são os parâmetros de orientação?**

- Isso parece certo?
- A lei: isso é lícito?
- Regulamentações/normas profissionais.
- Normas e políticas da PwC.
- Reações de clientes.
- Reações de terceiros mais abrangentes.
- Propósito da PwC.
- Valores da PwC.

## **Decidir o que fazer**

- Quais são as opções?
- Quais são os possíveis resultados de cada opção?
- Há uma solução alternativa que não gere um conflito ético?
- Consulte, conforme apropriado.
- Tome uma decisão sobre o que fazer.

# **RADAR: Um guia para decidir o que é certo fazer**

- Teste a sua decisão: ela parece correta? Você consegue dormir à noite?
- Você teria vergonha caso outras pessoas soubessem o que fez ou deixou de fazer?
- Reflita sobre o que uma pessoa sensata pensaria.
- Consulte novamente, se necessário.
- Aja quando estiver seguro sobre a sua decisão e sempre de boa fé.

## **Relatar e comunicar**

- Relate as suas preocupações aos recursos apropriados (por exemplo, Equipe de Ética / Ouvidoria, Jurídico, Risk & Quality, Human Capital), conforme necessário.
- Comunique as suas preocupações e o correspondente fundamento lógico aos *stakeholders* pertinentes, conforme apropriado.
- Reflita sobre o que aprendeu e se mudanças são necessárias.

## **Acordar o caminho a ser seguido**

## **Reconhecer o evento**

- A situação é consistente com o Propósito e os Valores da PwC?
- Pediram a você que realizasse algo que acredita ser errado ou contra o Propósito e os Valores da PwC?
- Você tem ciência de comportamentos antiéticos ou ilícitos de outras pessoas (por exemplo, colegas, clientes, fornecedores, entre outros)?
- Você está tentando tomar uma decisão, mas está inseguro com relação às implicações éticas?
- E se isso fosse divulgado na mídia?

## **Avaliar a situação**

### **Quem é afetado?**

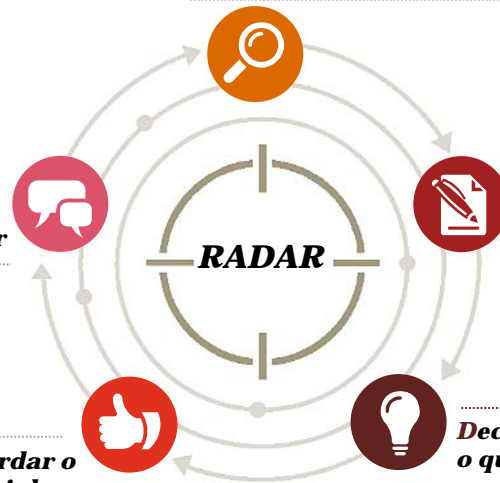
- Você?
- Um colega/sua equipe?
- PwC: a sua firma ou o network?
- Seu cliente/um cliente?
- Outros terceiros?

### **Quais são os parâmetros de orientação?**

- Isso parece certo?
- A lei: isso é lícito?
- Regulamentações/normas profissionais.
- Normas e políticas da PwC.
- Reações de clientes.
- Reações de terceiros mais abrangentes.
- Propósito da PwC.
- Valores da PwC.

## **Decidir o que fazer**

- Quais são as opções?
- Quais são os possíveis resultados de cada opção?
- Há uma solução alternativa que não gere um conflito ético?
- Consulte, conforme apropriado.
- Tome uma decisão sobre o que fazer.





# ***RADAR: Um guia para decidir o que é certo fazer***

- Teste a sua decisão: ela parece correta? Você consegue dormir à noite?
- Você teria vergonha caso outras pessoas soubessem o que fez ou deixou de fazer?
- Reflita sobre o que uma pessoa sensata pensaria.
- Consulte novamente, se necessário.
- Aja quando estiver seguro sobre a sua decisão e sempre de boa fé.

## ***Relatar e comunicar***

- Relate as suas preocupações aos recursos apropriados (por exemplo, Equipe de Ética/ Ouidoria, Jurídico, Risk & Quality, Human Capital), conforme necessário.
- Comunique as suas preocupações e o correspondente fundamento lógico aos *stakeholders* pertinentes, conforme apropriado.
- Reflita sobre o que aprendeu e se mudanças são necessárias.

## ***Acordar o caminho a ser seguido***

## ***Reconhecer o evento***

- A situação é consistente com o Propósito e os Valores da PwC?
- Pediram a você que realizasse algo que acredita ser errado ou contra o Propósito e os Valores da PwC?
- Você tem ciência de comportamentos antiéticos ou ilícitos de outras pessoas (por exemplo, colegas, clientes, fornecedores, entre outros)?
- Você está tentando tomar uma decisão, mas está inseguro com relação às implicações éticas?
- E se isso fosse divulgado na mídia?

## ***Avaliar a situação***

### ***Quem é afetado?***

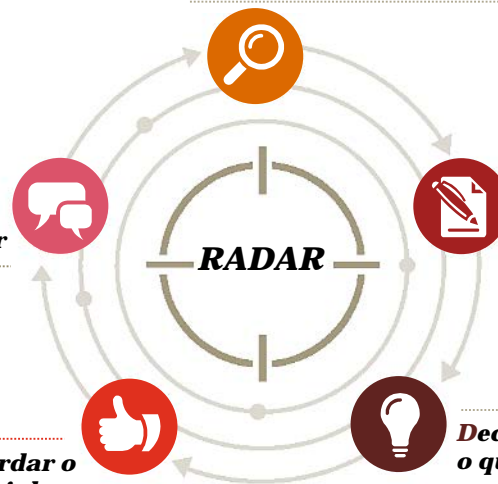
- Você?
- Um colega/sua equipe?
- PwC: a sua firma ou o network?
- Seu cliente/um cliente?
- Outros terceiros?

### ***Quais são os parâmetros de orientação?***

- Isso parece certo?
- A lei: isso é lícito?
- Regulamentações/normas profissionais.
- Normas e políticas da PwC.
- Reações de clientes.
- Reações de terceiros mais abrangentes.
- Propósito da PwC.
- Valores da PwC.

## ***Decidir o que fazer***

- Quais são as opções?
- Quais são os possíveis resultados de cada opção?
- Há uma solução alternativa que não gere um conflito ético?
- Consulte, conforme apropriado.
- Tome uma decisão sobre o que fazer.



# **RADAR: Um guia para decidir o que é certo fazer**

- Teste a sua decisão: ela parece correta? Você consegue dormir à noite?
- Você teria vergonha caso outras pessoas soubessem o que fez ou deixou de fazer?
- Reflita sobre o que uma pessoa sensata pensaria.
- Consulte novamente, se necessário.
- Aja quando estiver seguro sobre a sua decisão e sempre de boa fé.

## **Relatar e comunicar**

- Relate as suas preocupações aos recursos apropriados (por exemplo, Equipe de Ética / Ouvidoria, Jurídico, Risk & Quality, Human Capital), conforme necessário.
- Comunique as suas preocupações e o correspondente fundamento lógico aos *stakeholders* pertinentes, conforme apropriado.
- Reflita sobre o que aprendeu e se mudanças são necessárias.

## **Acordar o caminho a ser seguido**

## **Reconhecer o evento**

- A situação é consistente com o Propósito e os Valores da PwC?
- Pediram a você que realizasse algo que acredita ser errado ou contra o Propósito e os Valores da PwC?
- Você tem ciência de comportamentos antiéticos ou ilícitos de outras pessoas (por exemplo, colegas, clientes, fornecedores, entre outros)?
- Você está tentando tomar uma decisão, mas está inseguro com relação às implicações éticas?
- E se isso fosse divulgado na mídia?

## **Avaliar a situação**

### **Quem é afetado?**

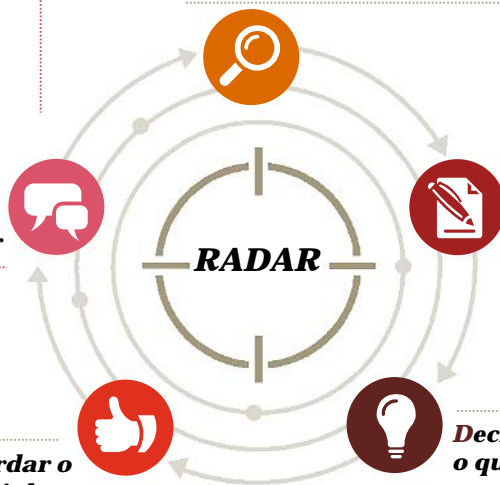
- Você?
- Um colega/sua equipe?
- PwC: a sua firma ou o network?
- Seu cliente/um cliente?
- Outros terceiros?

### **Quais são os parâmetros de orientação?**

- Isso parece certo?
- A lei: isso é lícito?
- Regulamentações/normas profissionais.
- Normas e políticas da PwC.
- Reações de clientes.
- Reações de terceiros mais abrangentes.
- Propósito da PwC.
- Valores da PwC.

## **Decidir o que fazer**

- Quais são as opções?
- Quais são os possíveis resultados de cada opção?
- Há uma solução alternativa que não gere um conflito ético?
- Consulte, conforme apropriado.
- Tome uma decisão sobre o que fazer.



## ***Ouvimos e tomamos providências***

Manifestar-se é o primeiro passo essencial. No caso de alegações, reclamações ou preocupações, investigamos e abordamos a situação de forma apropriada. Caso deseje aprender mais sobre o processo de investigação e as suas opções para denúncias anônimas, contate a Equipe de Ética (Ouvidoria). Lembre-se de que a PwC tem o compromisso de proteger seus funcionários contra retaliação.

Qualquer pessoa que violar o Código de Conduta ou as políticas e os procedimentos da PwC será responsabilizado por tal ação. Somos responsáveis por escalar questões trazidas a nossa atenção.

Caso alguém ordene ou aprove violações ou tenha conhecimento delas e não tome medidas imediatas para solucioná-las, essa pessoa será responsabilizada. Todos devemos colaborar durante o processo de investigação, além de sermos responsáveis por responder a questões de forma confiável, precisa, completa e íntegra. A falta de cooperação pode resultar em medidas disciplinares.

## ***O Código de Conduta e as firmas do Network PwC***

Estamos comprometidos com o espírito de cooperação entre as firmas do Network PwC. Ao deparar-se com questões sobre conduta corporativa ou preocupações ao trabalhar com outra firma do Network PwC, siga as políticas estabelecidas da firma de destino. Caso não se sinta confortável para levantar a questão com a firma de destino ou não esteja satisfeito com o resultado, aborde o assunto em sua firma de origem a fim de que ele possa ser tratado pelas respectivas lideranças das firmas envolvidas.

Para obter mais informações, visite: [www.pwc.com](http://www.pwc.com).

---

## ***Informações de contato***

Em caso de consultas, dúvidas, reclamações ou denúncias, você pode utilizar os seguintes canais de comunicação:

### **Contato da Equipe de Ética e Ouvidoria:**

Enviar mensagens pela internet (anônimas ou identificadas), acessando o endereço, e seguindo o caminho ***www.pwc.com.br - “Quem somos” > “Código de Conduta” > “Fale Conosco – Comitê de Ética”***

***www.pwc.com.br/pt/quem-somos/codigo-conduta***