

MOLDANDO  
NEGÓCIOS EM  
PROL DO SUCESSO





## **AGNALDO ALVES**

### **Formação Acadêmica**

Contador, pela UFPR.

Pós-Graduado em Controladoria, pela UFPR.

MBA em Auditoria, pela UFPR.

### **Experiência profissional**

Auditor Interno e Externo em diversas empresas nacionais e multinacionais.

Diretor Adjunto, Conselheiro Fiscal.

Contador Perito Assistente Técnico em diversos processos da área: Cível.

Professor de Cursos de Graduação e Pós-Graduação Presencial e a Distância.

Palestrante.



## ENDEREÇOS DE NOSSAS CREDENCIAIS

<https://www.grupoaal.com.br>

<https://www.linkedin.com/in/agnaldo-alves-08b08086/>

<http://lattes.cnpq.br/1990536236046136;>

Quando se  
navega sem  
destino, nenhum  
vento é favorável.

Sêneca

 PENSADOR





A **AAL** é uma empresa de Consultoria, atuando nos segmentos industrial, comercial e prestação de serviços.

Tem como diferencial competitivo a especialização na Gestão Estratégica de Negócios, contribuindo com a Manutenção, Crescimento, Fortalecimento e Valorização da Imagem da Marca e Sustentabilidade das Empresas.



# Auditoria Interna e a SOX



# AUDITORIA INTERNA

- **AUDITORIA INTERNA & SARBANES OXLEY NA COMPANHIA DE CAPITAL ABERTO.**



# LEI SARBANES - OXLEY

- Seção 301 – Exige que todas as companhias de capital aberto tenham um Comitê de Auditoria.**
- Seção 302 – Determina que dirigentes declarem pessoalmente que são responsáveis pelos controles / divulgação.**
- Seção 404 – Determina uma atualização anual dos controles e procedimentos internos.  
O Auditor Independente deve emitir relatório distinto atestando a asserção da Administração.**
- Seção 407 – Esclarece a inclusão do Especialista Financeiro no Comitê de Auditoria do .....**
- Seção 906 – Exige responsabilidade corporativa pelos relatórios financeiros.**



# CENÁRIO

**Cenário Externo  
dez/2001:**



**US\$3,9 Bilhões  
(fraude contábil/ocultamento de prejuízos)**



# CENÁRIO

**Cenário Externo  
jun/2002:**



**US\$ 3,8 Bilhões  
(fraude contábil/lucros forjados)**



# CENÁRIO

**Cenário Externo  
dez/2003:**



**US\$ 12 Bilhões  
(lavagem de dinheiro/fraudes contábeis /  
lucros forjados)**



# CENÁRIO

**Cenário Externo**



**Arthur Andersen**

**Xerox**

**Vivendi Universal**

**etc...**



# CENÁRIO

## Cenário Brasil



**R\$370 Milhões**  
**(corrupção / desvio de recursos /  
fraude escritural)**



# CENÁRIO

## Cenário Brasil



**R\$ 196 Milhões**

(corrupção / desvio de recursos /  
fraude escritural)



# CENÁRIO

**Cenário Brasil**



**R\$2 Bilhões**

**(desvio recursos/manipulação licitações/superfaturamento)**



# CENÁRIO

**Cenário Brasil**



**Collor-PC  
Nacional  
Econômico  
Bamerindus  
etc...**



# CENÁRIO

## Cenário Brasil



**Mensalão  
Caixa 2  
e outros...**



# CENÁRIO

- **A pesquisa inglesa com as crianças de até 7 anos de idade...**
- **O caso do estudante brasileiro que “quase” foi expulso da escola...**
- **A história da esperteza brasileira em Londres...**
- **O caso Escola ALFA CEM do Rio de Janeiro...**





# CENÁRIO

*“Inadmissível que uma instituição que se propõe a educar crianças realize uma festa em que homens fantasiados retiram suas roupas, rebolando, e fiquem somente em trajes sumários.*

*Inadmissível que uma educação, por mais moderna que seja, utilize eventos pornográficos para animar uma festinha de Dias das Mães.*

*A educação de um menor é coisa séria e deve-se ter cuidado com isso, sob pena de desvirtuar o divertimento em perversão.”*

*Claudia Pires dos Santos Ferreira - Juíza*



# O PAPEL DA AUDITORIA INTERNA

- **A Sarbannes-Oxley veio para fortalecer o papel do Auditor Interno**
- **O fortalecimento da Auditoria foi constatado no último ano**
- **O cenário indica que essa tendência continue no Brasil e no mundo**



## INDEPENDÊNCIA DA AUDITORIA INTERNA EM RELAÇÃO À DIRETORIA EXECUTIVA

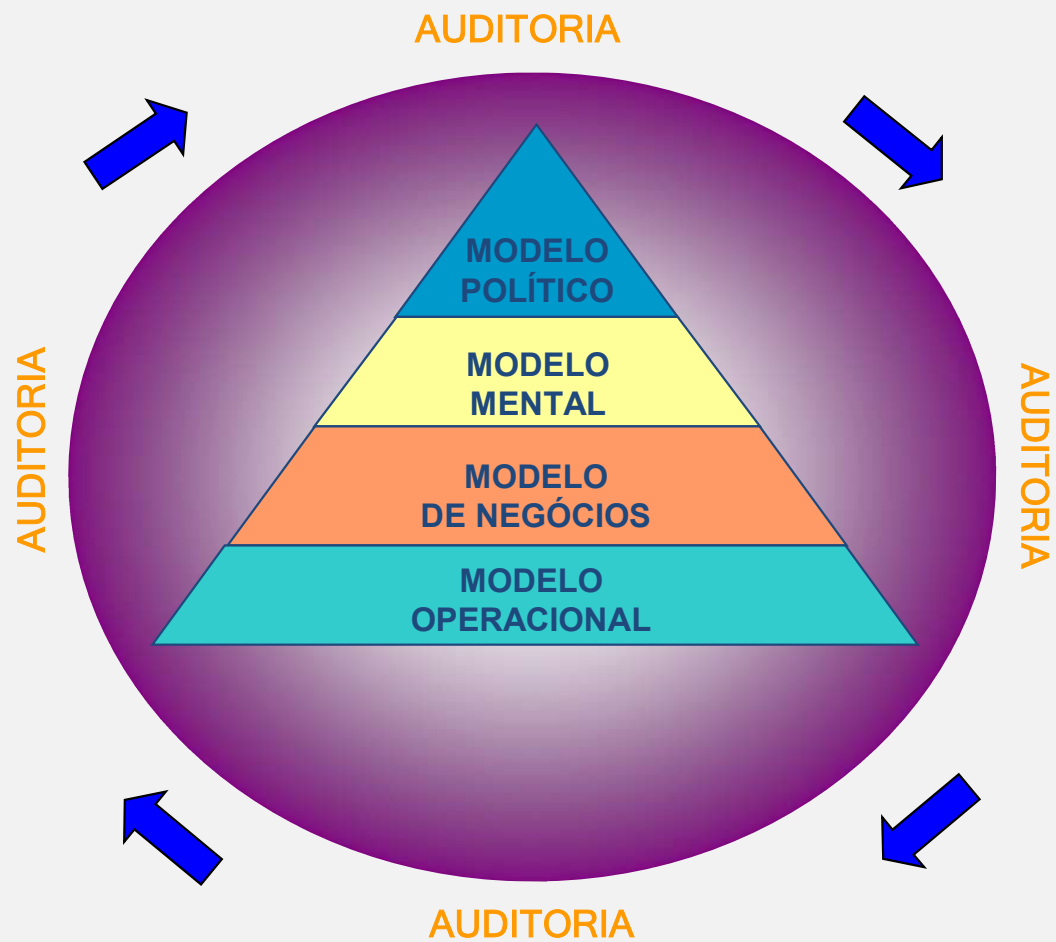
<u>Existe:</u>	<u>54%</u>
<u>Não existe:</u>	<u>18%</u>
<u>Duvida:</u>	<u>15%</u>
<u>Não existe Auditoria:</u>	<u>13%</u>

## OCORRÊNCIAS ENVOLVENDO DIRIGENTES MANTÉM A INDEPENDÊNCIA?

<u>Sim:</u>	<u>36%</u>
<u>Não:</u>	<u>64%</u>



## PLANEJAR E REALIZAR UM TRABALHO DE PARTICIPAÇÃO





# AUDITORIA INTERNA



- **NECESSÁRIA ?**
- **IMPORTANTE ?**
- **IMPRESCINDÍVEL?**
- **JUSTIFICA INVESTIMENTOS ?**



# **ESTRATÉGIAS DE IMPLEMENTAÇÃO E IMPACTOS DA SARBANES**



*“O Brasil não é um país corrupto. É apenas um país pouco auditado.”*

**Stephen Kanitz – “A Origem da Corrupção”  
Revista Veja**



## A VOZ DA RAZÃO

*“O único progresso verdadeiro é o progresso moral, o resto é simplesmente ter mais ou menos bens.”*

*José Saramago*



# AUDITORIA

- ✚ Uma das atividades mais antigas do mundo.
- ✚ Talvez o mais antigo modelo organizado da ciência da Administração.



# O QUE É AUDITORIA?

- + Contabilidade ?
- + Sindicância?
- + Riscos?
- + Consultoria ?

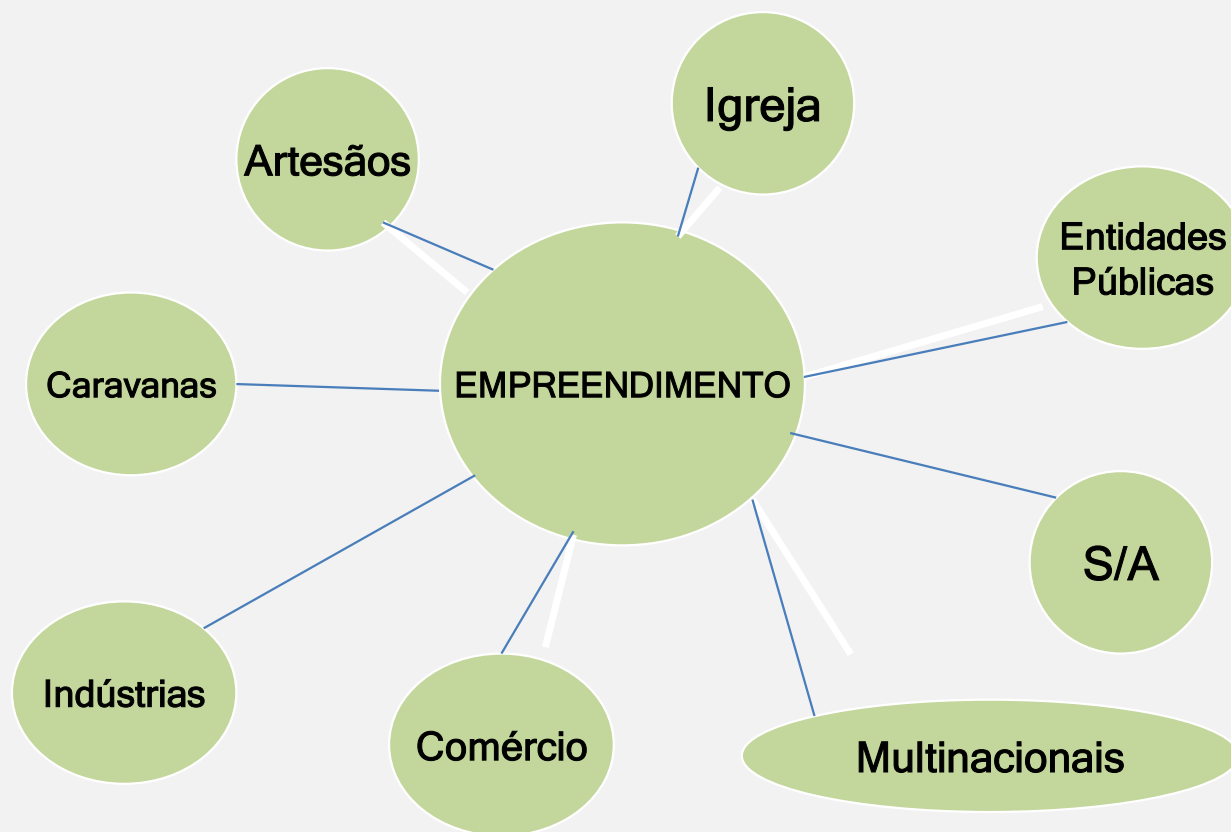


*“Substituir o dono naquilo que ele deveria fazer se soubesse e se tivesse tempo para tanto”*

*Definição de auditoria atribuída a diversos autores, com pequenas variações.*



# ORGANIZAÇÕES EMPRESARIAIS



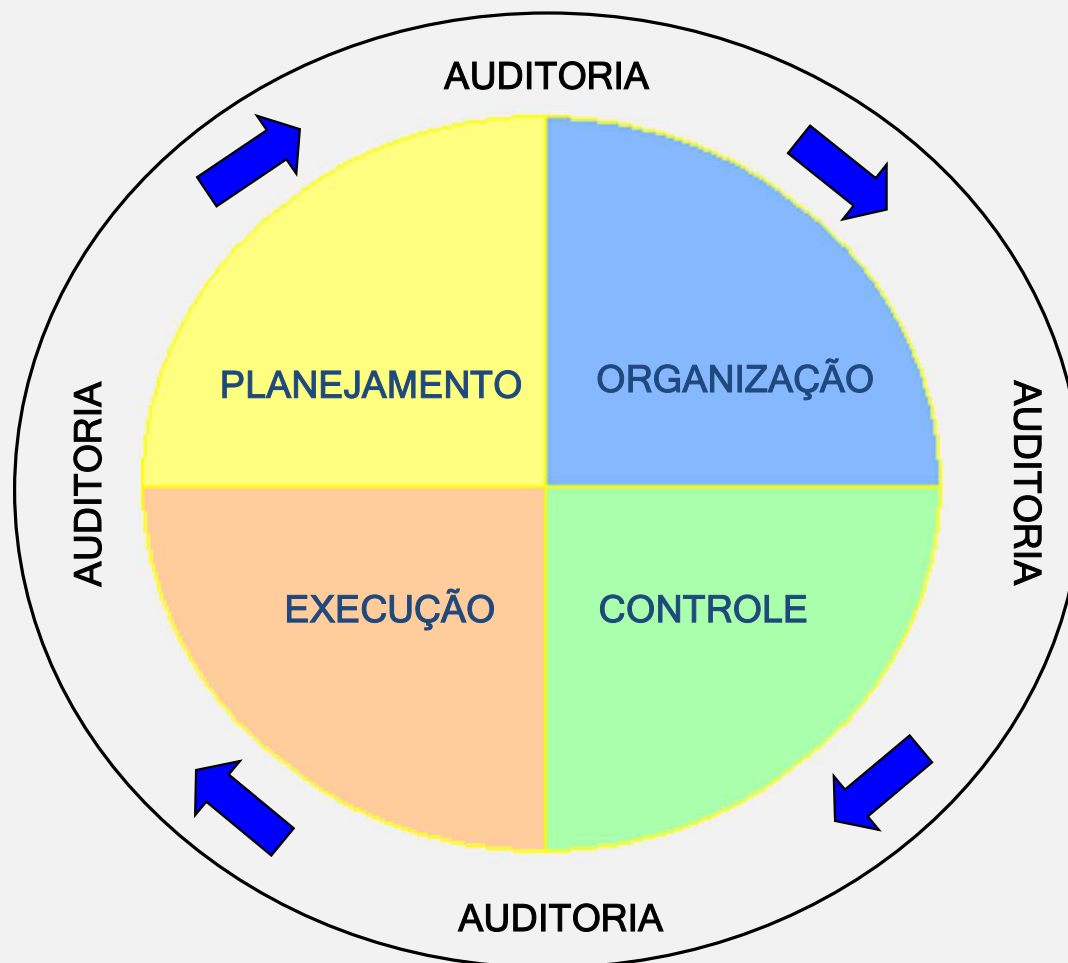


# EMPRESAS - ESTRUTURAÇÃO





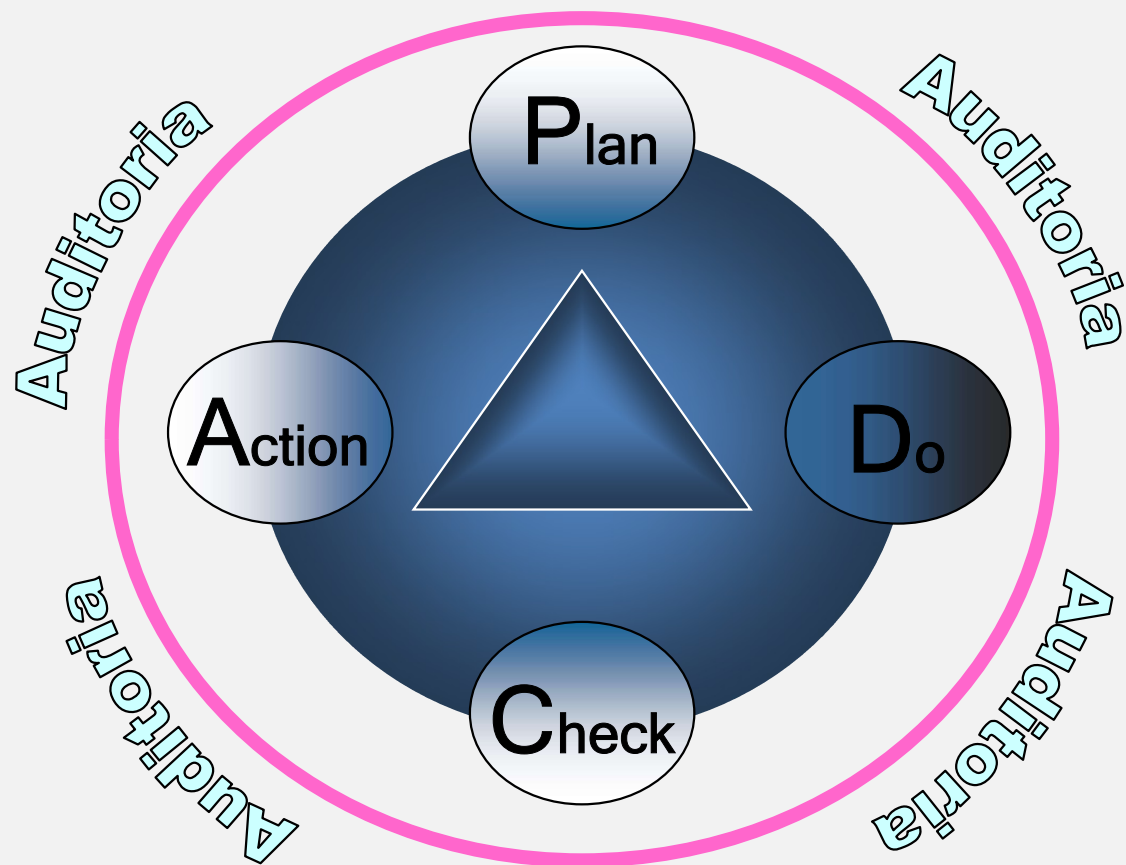
# CICLO ADMINISTRATIVO (Clássico)





# AUDITORIA

## Revisora do Processo Administrativo





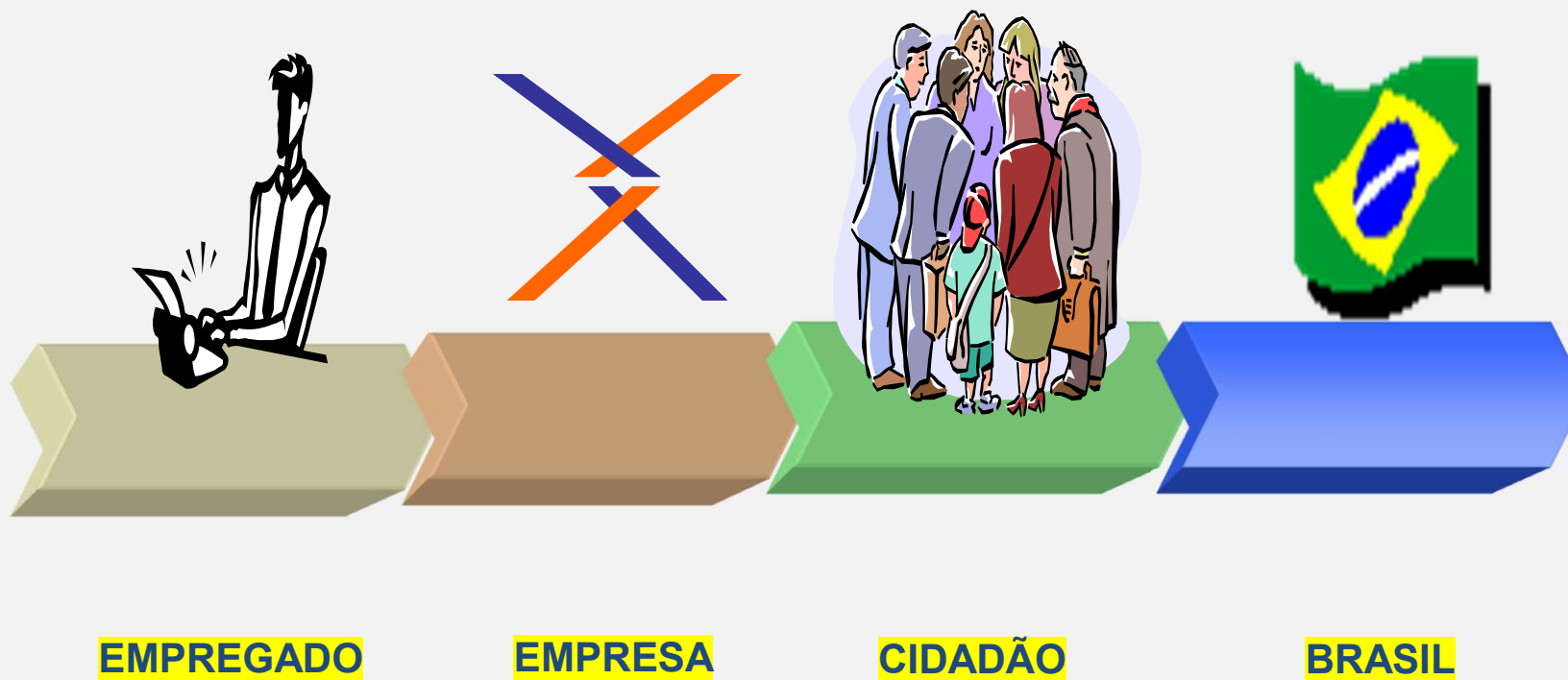
**AUDITORIA  
INTERNA**



**Preservar  
os interesses  
do dono**



## Uma Auditoria PREVENTIVA, ATUANTE e INDEPENDENTE interessa a:



# Negócio Sustentável



**DESENVOLVIMENTO  
SUSTENTÁVEL**

- ✦ Capaz de se perpetuar no tempo,
- ✦ Gerando bons resultados econômicos,
- ✦ Contribuindo efetivamente para o crescimento da sociedade,
- ✦ Contribuindo efetivamente para a preservação e conservação do meio ambiente.

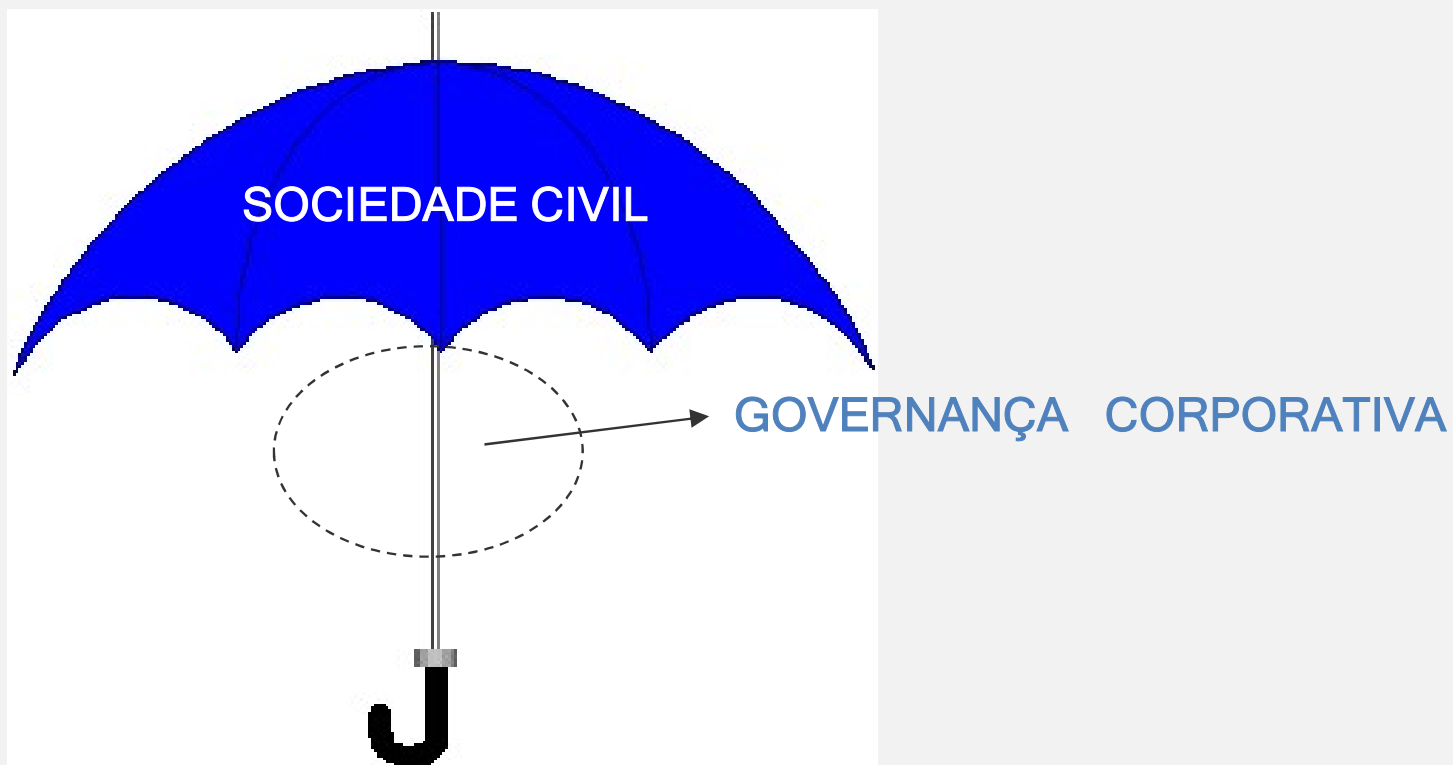


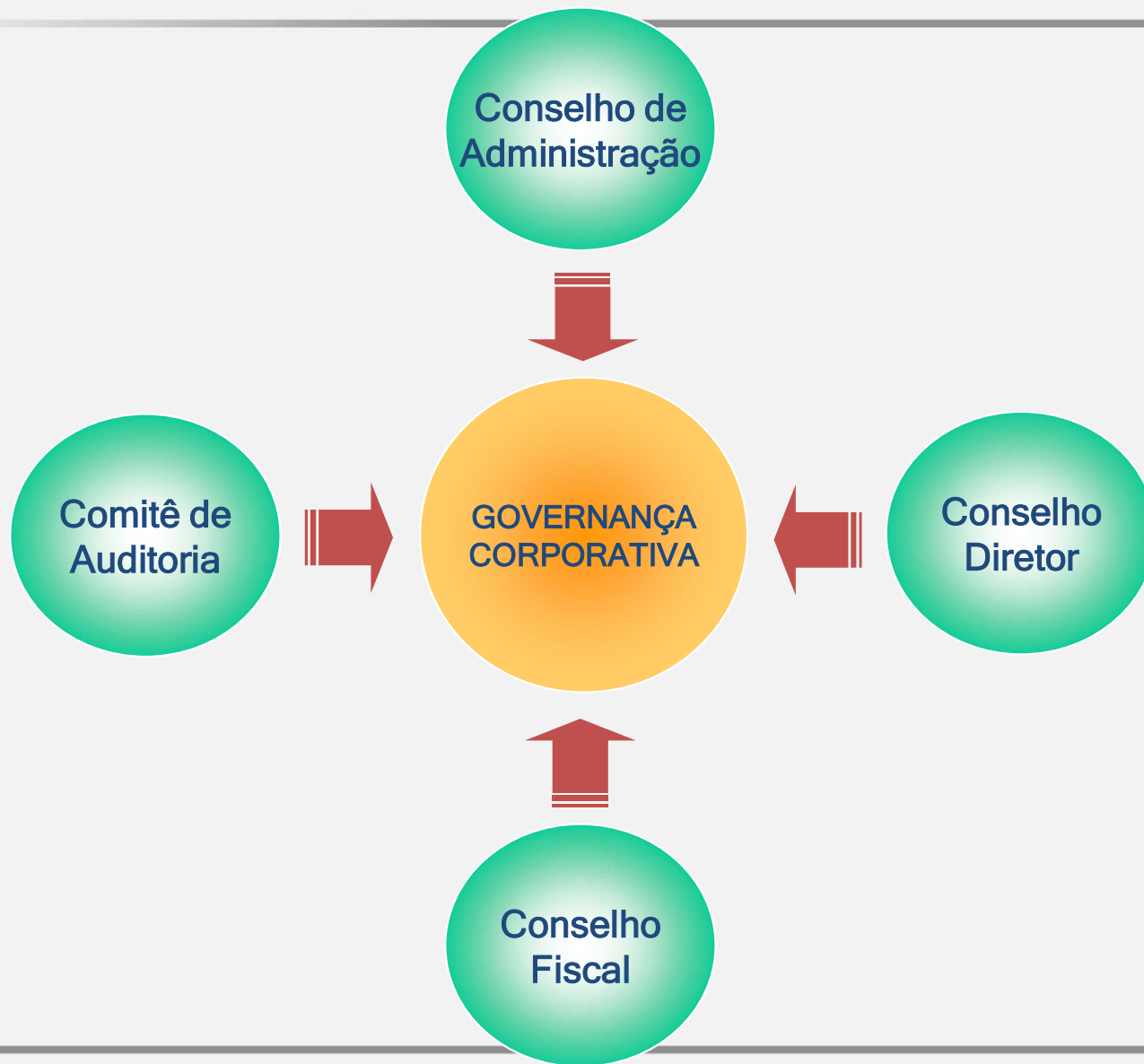
**SUSTENTABILIDADE  
DO NEGÓCIO**

**SOBREVIVÊNCIA  
DA  
EMPRESA**



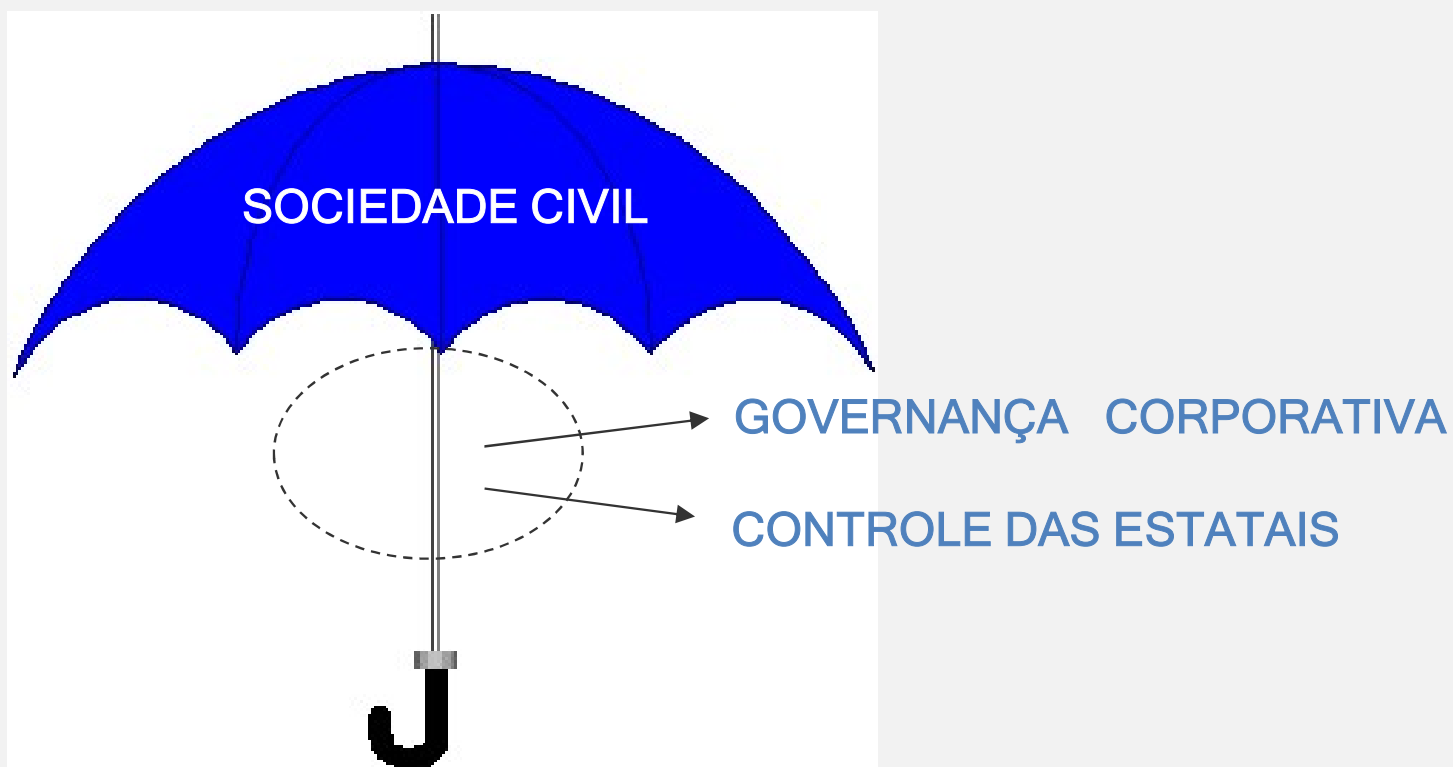
# A AUDITORIA INTERNA NO CENÁRIO DA GOVERNANÇA CORPORATIVA







# A AUDITORIA INTERNA NO CENÁRIO DA GOVERNANÇA CORPORATIVA

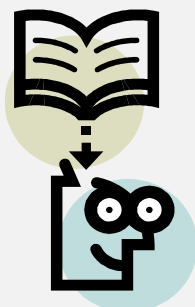
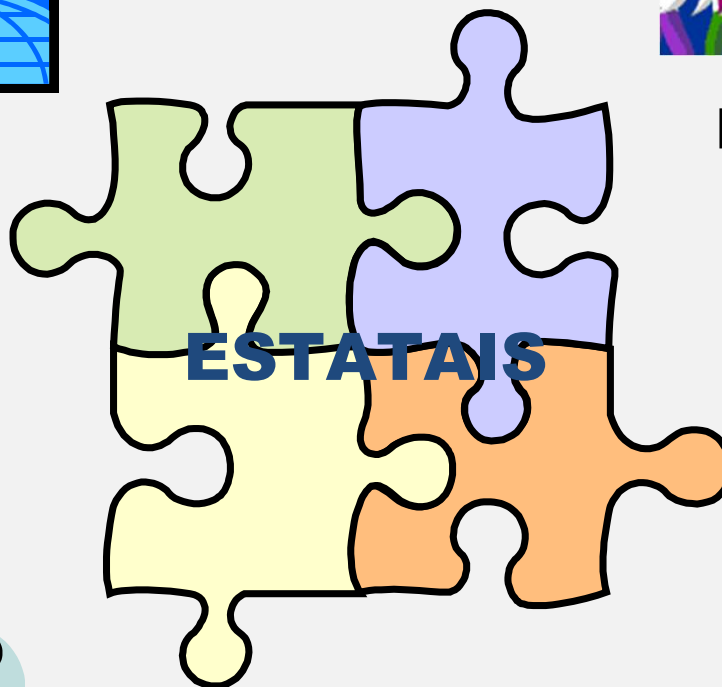




TCU



Bacen



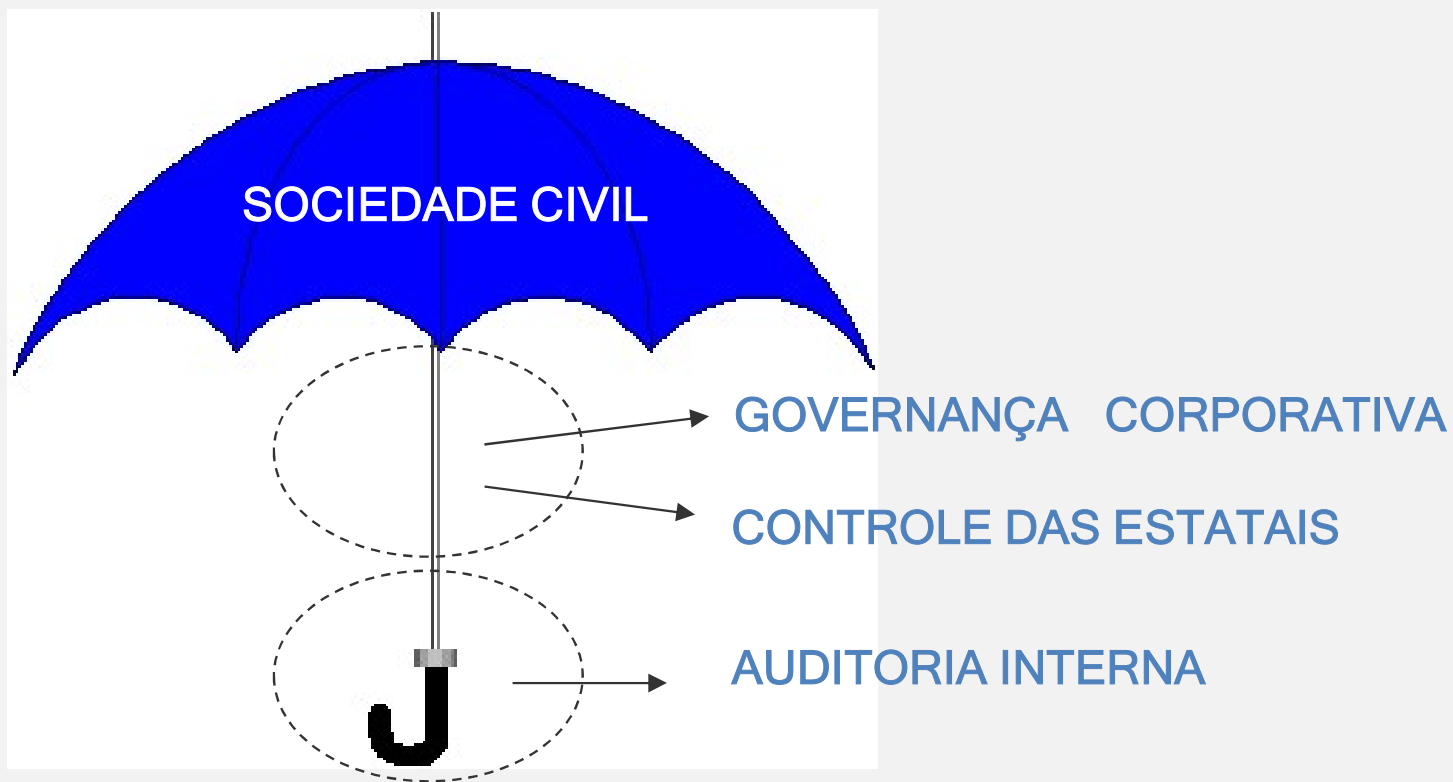
CGU/SFC



MPU



# A AUDITORIA INTERNA NO CENÁRIO DA GOVERNANÇA CORPORATIVA





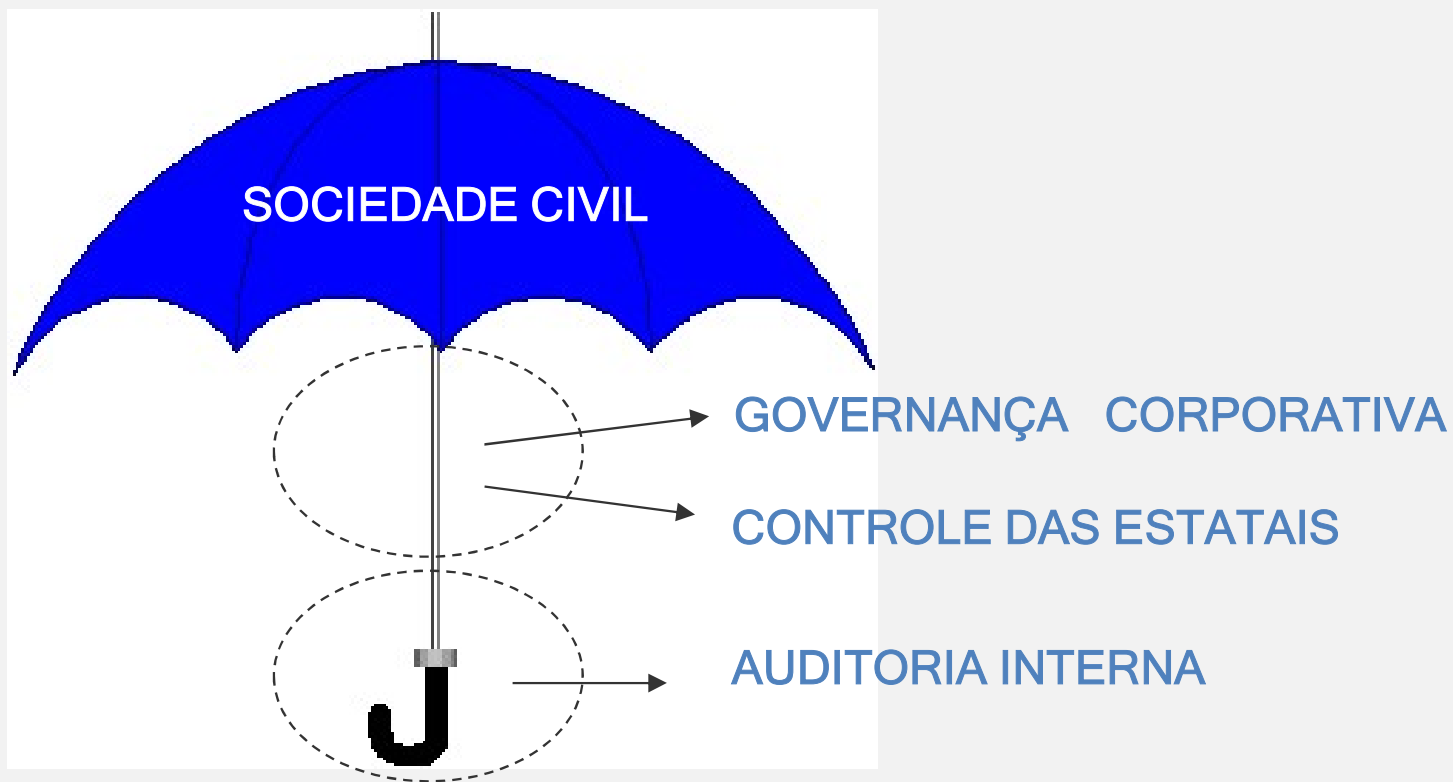
# PROTEÇÃO AUDITORIA INTERNA



- ✚ EXCELÊNCIA  
PROFISSIONAL
- ✚ ESPÍRITO DE  
EQUIPE



# A AUDITORIA INTERNA NO CENÁRIO DA GOVERNANÇA CORPORATIVA



# AUDITORIA INTERNA



**RESPONSABILIDADE SOCIAL;**

**ÉTICA;**

**CERTIFICAÇÃO.**



*“Cada qual se acautela para  
que seu vizinho não o engane.  
Mas dia virá em que começa a  
cuidar de não enganar os  
vizinhos”*

*Ralph Waldo Emerson*



# RELAÇÃO CUSTO X BENEFÍCIO



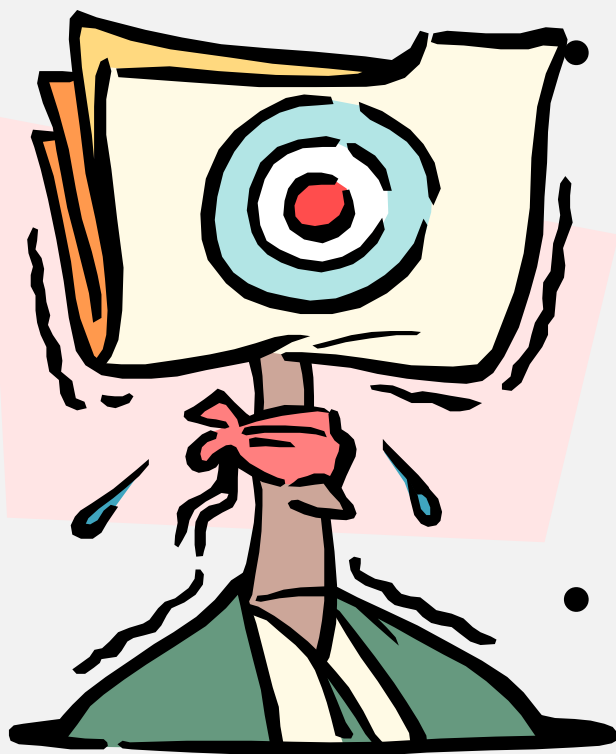
# APARENTE DO APARENTE OCULTO DO APARENTE

## CUSTOS INVISÍVEIS

- ✚ Custo do repetir os mesmos erros;
- ✚ custo da falta de austeridade, dos desperdícios e do mau uso dos recursos existentes;
- ✚ custo da desordem, do clima de “bagunça generalizada”;
- ✚ custo da ausência do “olhar do dono”.



# Objetivos da Lei



**Maior transparência e confiabilidade aos RF;**

**Aumentar a responsabilidade de executivos e conselheiros;**

**Aprimorar estrutura para mitigar riscos, prevenir fraudes e má conduta.**



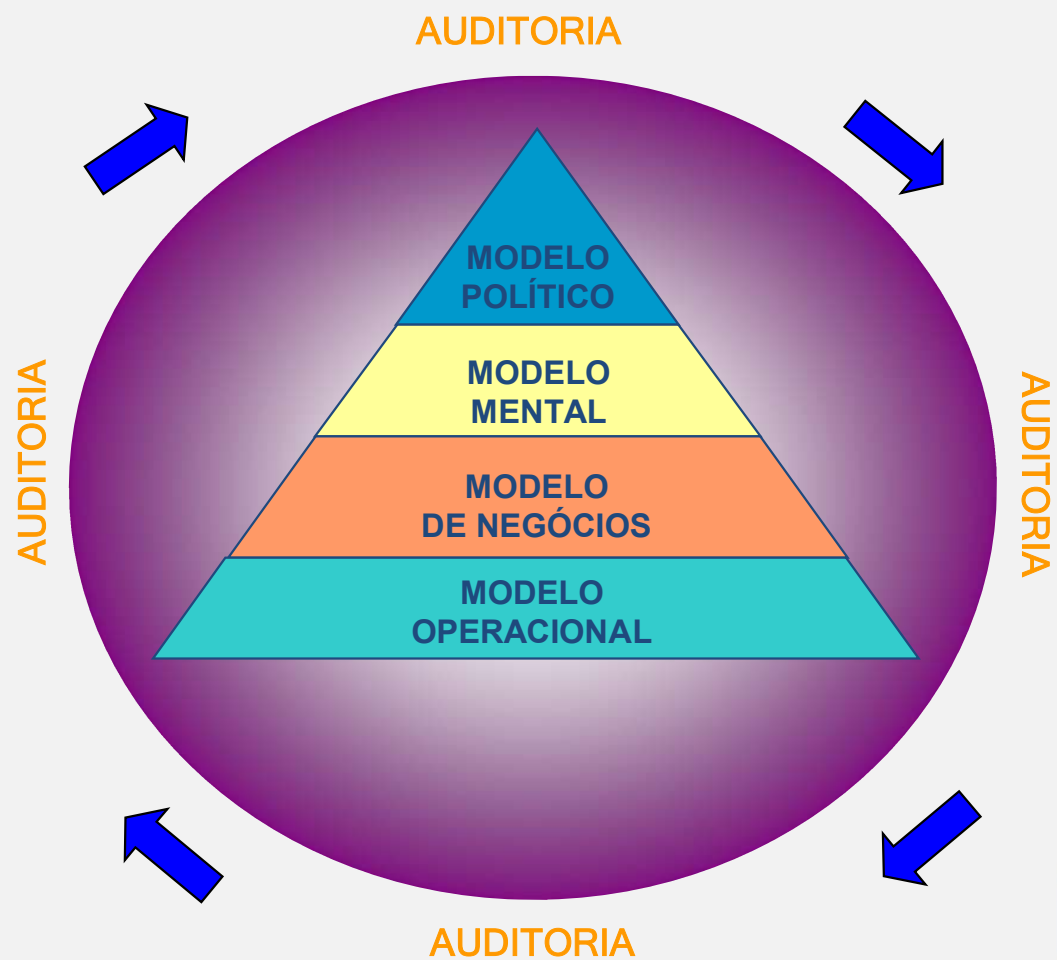
# RESULTADOS ESPERADOS



- **CULTURA DE AUTO-AUDITORIA.**
- **MAIOR CREDIBILIDADE;**
- **CONFIANÇA POR PARTE DOS INVESTIDORES;**



# UMA OUTRA DIMENSÃO PARA A AUDITORIA INTERNA - RESGATE DA SUA ESSÊNCIA





# OBRIGADO

**EMAIL's:**

[agnaldo.alves@grupoaal.com.br](mailto:agnaldo.alves@grupoaal.com.br)

[contato@grupoaal.com.br](mailto:contato@grupoaal.com.br)

**WhatsApp:**

**55 041 99948-2273**

*"O rio atinge seus objetivos porque aprendeu a superar obstáculos." - Lao-Tsé*



**AAL** | Consultoria  
& Auditoria