

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 OU EXTERNA



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

AAL Consultoria

MOLDANDO NEGÓCIOS EM PROL DO SUCESSO

O que é?

Auditoria é um exame cuidadoso e sistemático das atividades desenvolvidas em determinada empresa, o objetivo é averiguar se elas estão de acordo com as diretrizes e metas planejadas e/ou estabelecidas previamente, se foram implementadas com eficácia e adequadas (em conformidade) à consecução dos objetivos. As auditorias podem ser classificadas em: auditoria externa e auditoria interna. A auditoria interna tem como objetivo, avaliar o processo de gestão, no que se refere a aspectos como a governança corporativa, gestão de riscos e procedimentos de aderência às normas. Enquanto o auditor externo é um profissional que é contratado para resolver problemas da empresa, ambos focam apontar eventuais desvios e vulnerabilidade às quais a organização está sujeita.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA





AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Como funciona?

Por meio de contrato de prestação de serviço e termo de confidencialidade (com respeito as informações colocadas a nossa disposição para execução dos trabalhos) atendemos a qualquer demanda e/ou solicitação do cliente.

Metodologia:

Toda a nossa metodologia advém de conhecimento e experiência profissional nos temas por nos citados, aplicando as boas práticas de Governança Corporativa e respeitando as normativas profissionais atualmente vigentes ditadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Elementos	Principais diferenças	
	Auditoria Externa/ Independente	Auditoria Interna
Profissional	Profissional independente	Funcionário da empresa
Ação e objetivo	Exame das demonstrações contábeis e trabalhos especiais	Exame dos controles internos e operacionais
Finalidade	Opinar sobre as demonstrações contábeis	Promover melhorias nos controles internos e operacionais
Produto final	Parecer	Recomendações de controle interno e eficiência administrativa
Grau de independência	Mais amplo	Menos amplo
Interesse no trabalho	A empresa, público em geral, clientes e fornecedores, governo	A empresa
Responsabilidade	Profissional, civil e criminal	Trabalhista
Número de áreas cobertas pelo exame durante um período	Maior	Menor
Intensidade dos trabalhos em cada área	Menor	Maior
Continuidade do trabalho	Periódico	Contínuo



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

O que efetivamente oferecemos e executamos;

Como realizar uma auditoria?

A realização da auditoria consiste na aplicação dos conhecimentos contábeis e dos procedimentos de controle interno. É preciso estabelecer previamente o que será realizado, como e quando, objetivando a maximização dos resultados e a manutenção das metas e intenções da empresa.

É necessário seguir um regulamento para realizar a auditoria, que começa com a identificação dos procedimentos e rotinas da empresa e segue até a avaliação dos resultados e a sugestão de melhorias pelo auditor.

Pensando nisso, apresentamos um passo a passo da auditoria para que você possa realizar os procedimentos, tanto de forma interna quanto externa.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Os 5 principais benefícios da **Auditoria Interna** nas empresas são:

1. **Identificação** assertiva dos riscos das atividades.
2. **Estruturação** de planos de ação eficazes e assertivos.
3. **Aperfeiçoamento** contínuo do processo de tomada de decisão.
4. **Reconhecimento** das oportunidades de melhoria e valoração das mesmas.
5. **Estruturação** corporativa transparente seguindo os desígnios de Compliance e Governança Corporativa.

O anagrama: **I E A R E**



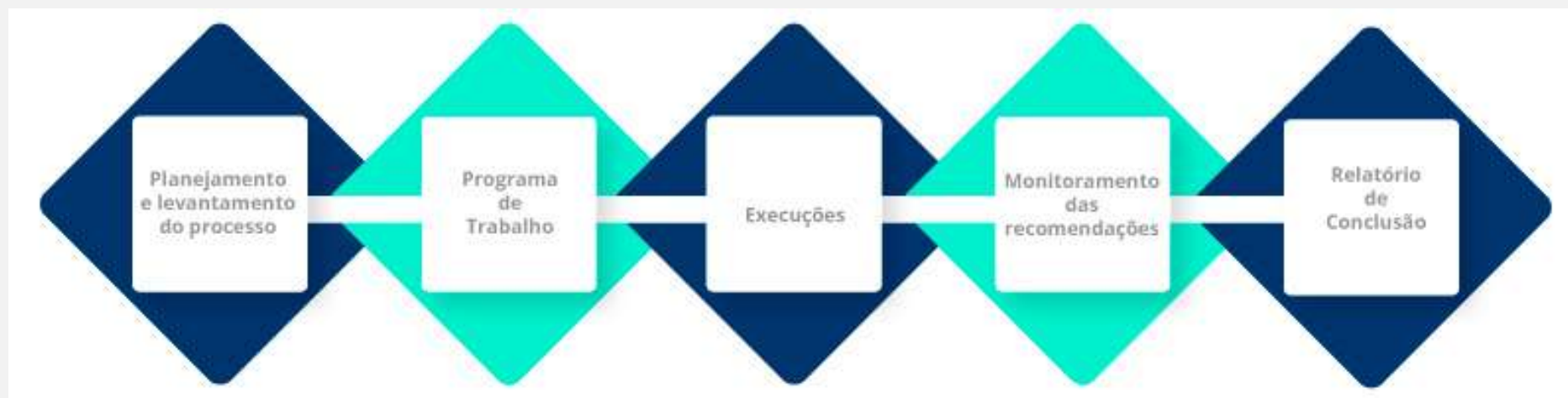
AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Confira, a seguir, as etapas existentes e sua aplicabilidade!

1. **MAPEAMENTO DOS PROCESSOS;** Inicia-se a auditoria com a identificação de todos os processos existentes nos setores, esquematizando as tarefas e transformando-as em fluxos ou mapas, a fim de sintetizar os procedimentos para que sejam vistos de forma mais clara.
2. **IDENTIFICAÇÃO DOS RISCOS;** A segunda etapa é analisar cada uma das práticas registradas no mapeamento de processos, para identificar os riscos ali existentes. Para isso, é feita uma análise minuciosa das tarefas, buscando falhas e inconsistências, que estejam em desacordo com as normas-padrão.
3. **IDENTIFICAÇÃO DO CONTROLE INTERNO;** Após identificar os riscos, o próximo passo é conhecer o controle interno. Ou seja, verificar quais as metodologias estão sendo utilizadas para garantir que suas atividades diárias não apresentem adversidades e decorram de acordo com o previsto.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA





AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Confira, a seguir, as etapas existentes e sua aplicabilidade, (continuação)!

4. **TESTE DO CONTROLE INTERNO;** Depois de saber como funcionam os controles internos da empresa, é hora de a auditoria testá-los na prática. Essa etapa refere-se à análise do nível de segurança e eficiência da avaliação, apresentando as maneiras de reduzir os riscos identificados. Caso o auditor veja que o controle interno não é eficiente, ele deve analisar os problemas e seus impactos para a empresa.
5. **ANÁLISE DOS RESULTADOS;** Por fim, com a técnica de auditoria, é possível obter evidência e resultados. Se as avaliações forem positivas, o responsável pela auditoria informa em seu relatório que o procedimento é eficaz, recomendando a sua manutenção.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA





AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Ao constatar erros no processo, cabe ao auditor apontar onde está o problema e informar o motivo da sua ocorrência, sugerindo meios de solucioná-los.

Importante destacar que os auditores não são fiscais, mas sim parceiros. E, ao contrário do que muitos pensam, seu principal objetivo não é buscar fraudes e irregularidades, mas acompanhar se os processos, controles e informações registradas pelas empresas que retratam a realidade. Quando as falhas são identificadas, o auditor indica o modo de saná-las, conduzindo a empresa pelo caminho mais correto a fim de atingir a eficiência.

A auditoria deve ser realizada periodicamente dentro da empresa. É necessário considerá-la como uma ação preventiva, já que seus resultados beneficiam a todos.

Portanto, é evidente que, quando executada corretamente, a auditoria é uma grande aliada, fundamental para garantir a otimização e a eficiência de uma organização. Trata-se de uma atividade que garante benefícios que impactam positivamente o desempenho da empresa, como a sustentabilidade do negócio, o aumento da lucratividade, a redução dos riscos, além de deixar os colaboradores mais seguros.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

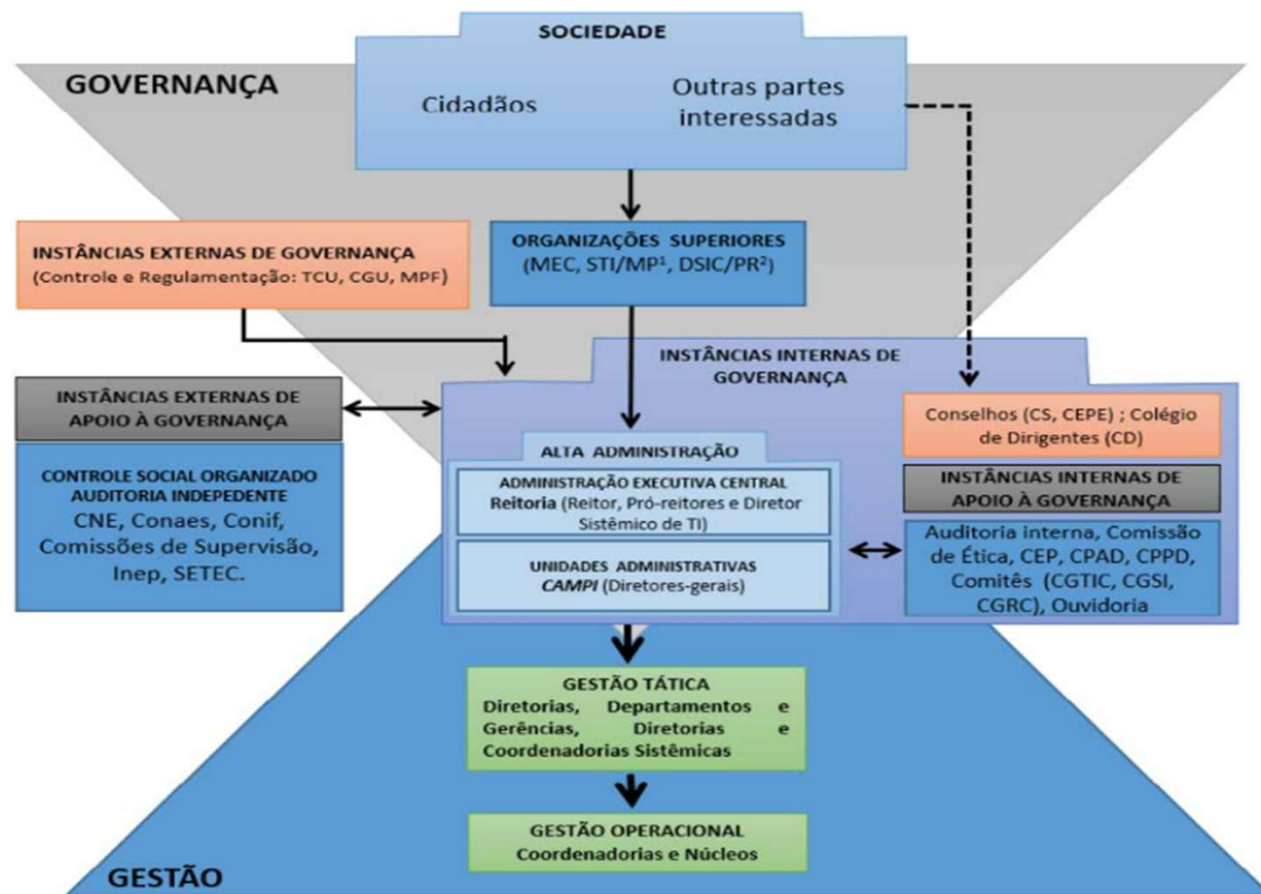
Quais são os tipos de auditorias internas?

Embora uma parte significativa da auditoria interna cubra os controles internos sobre relatórios financeiros dentro da organização, eles se referem aos procedimentos contábeis geralmente aceitos (GAAP) que afetam suas demonstrações financeiras.

Muitas organizações também reconhecem a necessidade de outros tipos de avaliações ou auditorias fora da contabilidade ou finanças. Algumas dessas áreas-chave incluem auditorias de conformidade (ou seja, regulatórias), ambientais, de tecnologia da informação, operacionais e de desempenho.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA



Sistema de Governança – Fonte: IFSE, 2018



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Quais são os tipos de auditorias internas?

- **As Auditorias de Conformidade** avaliam a conformidade com as leis, regulamentos, políticas e procedimentos aplicáveis. Algumas dessas regulamentações podem ter um impacto significativo no bem-estar financeiro da empresa. O não cumprimento de algumas leis pode resultar em milhões de dólares em multas ou impedir uma empresa de fazer negócios em determinadas jurisdições.
- **As Auditorias Ambientais** avaliam o impacto das operações de uma empresa no meio ambiente. Eles também podem avaliar a conformidade da empresa com as leis e regulamentos ambientais.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Quais são os tipos de auditorias internas?

- **As Auditorias de Tecnologia da Informação** podem avaliar os sistemas de informação e a infraestrutura subjacente para garantir a precisão de seu processamento, a segurança e as informações confidenciais do cliente ou propriedade intelectual. Eles normalmente incluirão a avaliação dos controles gerais de TI relacionados ao acesso lógico, gerenciamento de mudanças, operações do sistema e backup e recuperação.
- **As Auditorias Operacionais** avaliam os mecanismos de controle da organização quanto à sua eficiência e confiabilidade gerais.
- **As Auditorias de Desempenho** avaliam se a organização está atendendo às métricas estabelecidas pela administração para atingir as metas e objetivos estabelecidos pelo Conselho de Administração.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA





AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

A auditoria nas empresas é um dos processos fundamentais para alcançar a excelência na gestão. A valorização dos seus colaboradores é outra medida de suma importância

Diferenciais da AAL:

Temos diferencial competitivo, especialização na Gestão Estratégica de Negócios, contribuindo com a Manutenção, Crescimento e Valorização da Marca trazendo sustentabilidade das empresas.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

RESUMO DAS QUALIFICAÇÕES – AGNALDO ALVES

- ✓ Controladoria
- ✓ Contabilidade
- ✓ Auditoria Externa e Interna
- ✓ Planejamento Financeiro
- ✓ Análises Econômicas e Financeiras
- ✓ Repor Ting (IAS, Fasb, USGAAP, IASGAAP e BRASILGAAP), conversão das Demonstrações Financeiras em IFRS e preparação de relatórios financeiros gerenciais
- ✓ Budget and Cash Flow.
- ✓ Gestão de Custos (ABC, WIP and Target Cost's),
- ✓ Formação de Preços para Venda,



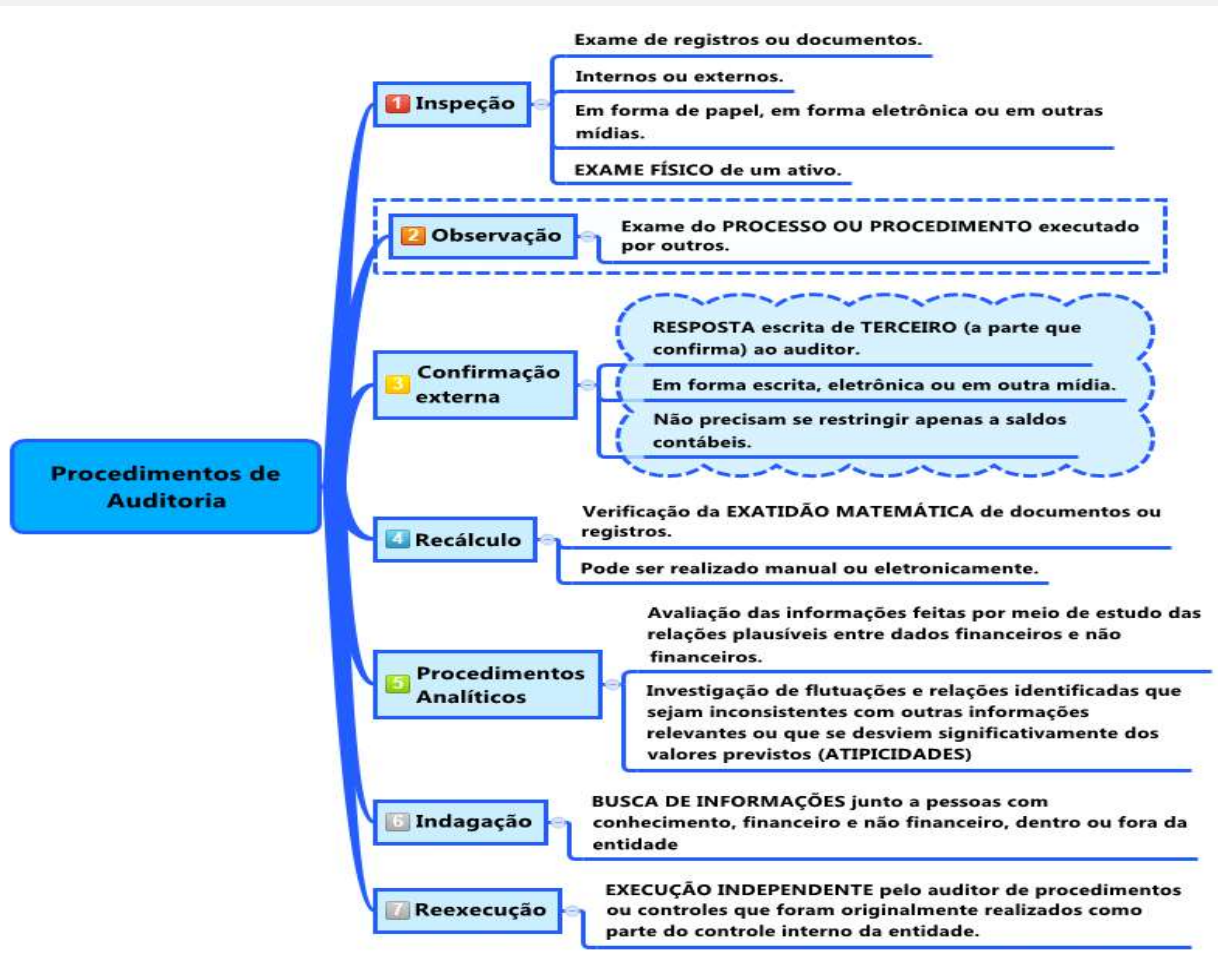
AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

RESUMO DAS QUALIFICAÇÕES – AGNALDO ALVES

- ✓ Valuation
- ✓ Impairment Cálculo.
- ✓ Gestão de Forecast
- ✓ Enterprise Risk Management (ERM), Sarbanes Oxley (SOX), Compliance e Governança Corporativa
- ✓ Controles Internos
- ✓ Contas a Pagar e Receber, Tesouraria



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA





AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Quais os resultados obtidos:

Sempre por meio da lógica e do bom senso cumprimos a regra com as solicitações efetuadas pelos clientes atendendo plenamente suas expectativas com relação aos pontos pertinentes aos contratos de consultoria que assumimos.

Qual a importância de realizar auditoria nas empresas?

A auditoria é ferramenta estratégica na gestão e no controle de processos dentro da empresa, permite identificar potenciais eventualidades e riscos para a companhia, o que torna a empresa mais eficiente, o objetivo é aumentar o grau de confiança dos usuários na empresa evitar possíveis fraudes e esquemas dentro da organização. Esse procedimento beneficia o crescimento saudável da empresa, permitindo que os colaboradores identifiquem as lacunas e realizem as devidas correções, antes que algum problema apareça. A empresa que passa pelo processo de auditoria garante um tipo de selo de qualidade, tornando-se transparente e confiável aos olhos de investidores e parceiros. Em geral, a auditoria é um importante mecanismo para melhorar a maneira como a empresa administra seu patrimônio, desenvolvendo estratégias de planejamento e otimização que proporcione segurança à empresa.



AUDITORIA INTERNA OU EXTERNA

Chamada para ação:

E o que sua empresa tem feito em termos de Auditoria?

Entre em contato conosco e conheça nossas soluções.



OBRIGADO

EMAIL's:

agnaldo.alves@grupoaal.com.br

contato@grupoaal.com.br

WhatsApp:

55 041 99948-2273

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



AAL | Consultoria
& Auditoria