

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.



OS CINCO PILARES DA CONTROLADORIA



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Necessidade sinequanom em qualquer processo relacionado a gestão e Controladoria





OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

O que são Princípios Contábeis?

A Ciência Contábil esta fundamentada nos princípios, essência da doutrina e teorias relativas que representam os fundamentos da Ciência Contábil. Consoante ao entendimento predominante no universo científico e profissional de nosso país (e internacionalmente).

Todos obviamente concernem em seu sentido mais amplo quanto a ciência social em questão ser (a ciência contábil), o objeto do patrimônio das Entidades.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA



Obs.:

Você viajaria com segurança e conforto numa aeronave sem Pilotos capazes e confiáveis?



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os Princípios fundamentais da Ciência Contábil:

1. Princípio da **Entidade**;
2. Princípio da **Continuidade**;
3. Princípio da **Oportunidade**;
4. Princípio do **Registro pelo valor Original**;
5. Princípio da **Atualização Monetária** (lembrando a correção acabou mas a atualização é mais que necessária);
6. Princípio da **Competência**;
7. Princípio da **Prudência**.

Obs.: "Sempre foram e sempre serão 7".

*Anagrama para nunca esquecer " **ECORACP**" quais são e a ordem.*



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA



Obs.:

Todos os 5 Pilares vem e ou tem origem na Ciência Contábil.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

A Contabilidade como Ciência

Obviamente gera e traz consequências acompanhadas de conceitos e complementos dos notório saber contábil, visando não só o desenvolvimento e continuidade desta ciência, mas também fomentando novas formas de controle e ou descrição metodológica.

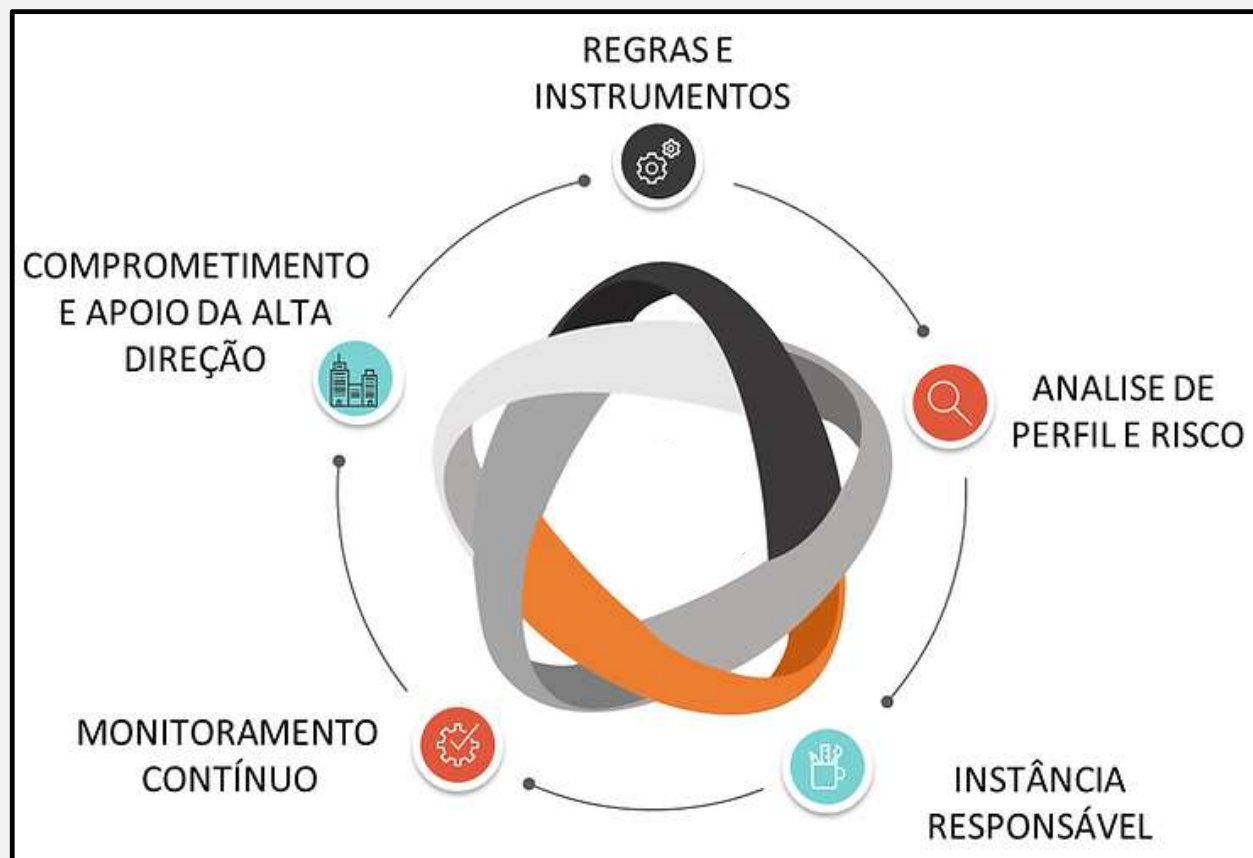
Obs.: *“Não é a toa que sempre defendi a troca de título, de **CONTADOR** (a) para **CIENTISTA CONTÁBIL** (elimina a necessidade de descrição de gênero e aponta a real descrição de título para cada profissional dedicado a citada ciência. Alou CFC e CRC 's de todo o país está mais do que na hora de atualizar!”.*



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Obs.:

Regras Claras para que a Controladoria funcione a contento em qualquer empresa.





OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

A Ciência Contábil GEROU A CONTROLADORIA

Qual a base da controladoria?

As responsabilidades e as atividades básicas da Controladoria incluem planejamento, controle e avaliação de desempenho, elaboração e interpretação das informações, a contabilidade em geral e outras atividades que implicam no desempenho empresarial.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Exemplo:

Obs.:

Não se assuste, no passado chamávamos de representação gráfica de O & M (Organização e Métodos), é só um quadro mnemônico.





OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

A Ciência Contábil GEROU A CONTROLADORIA

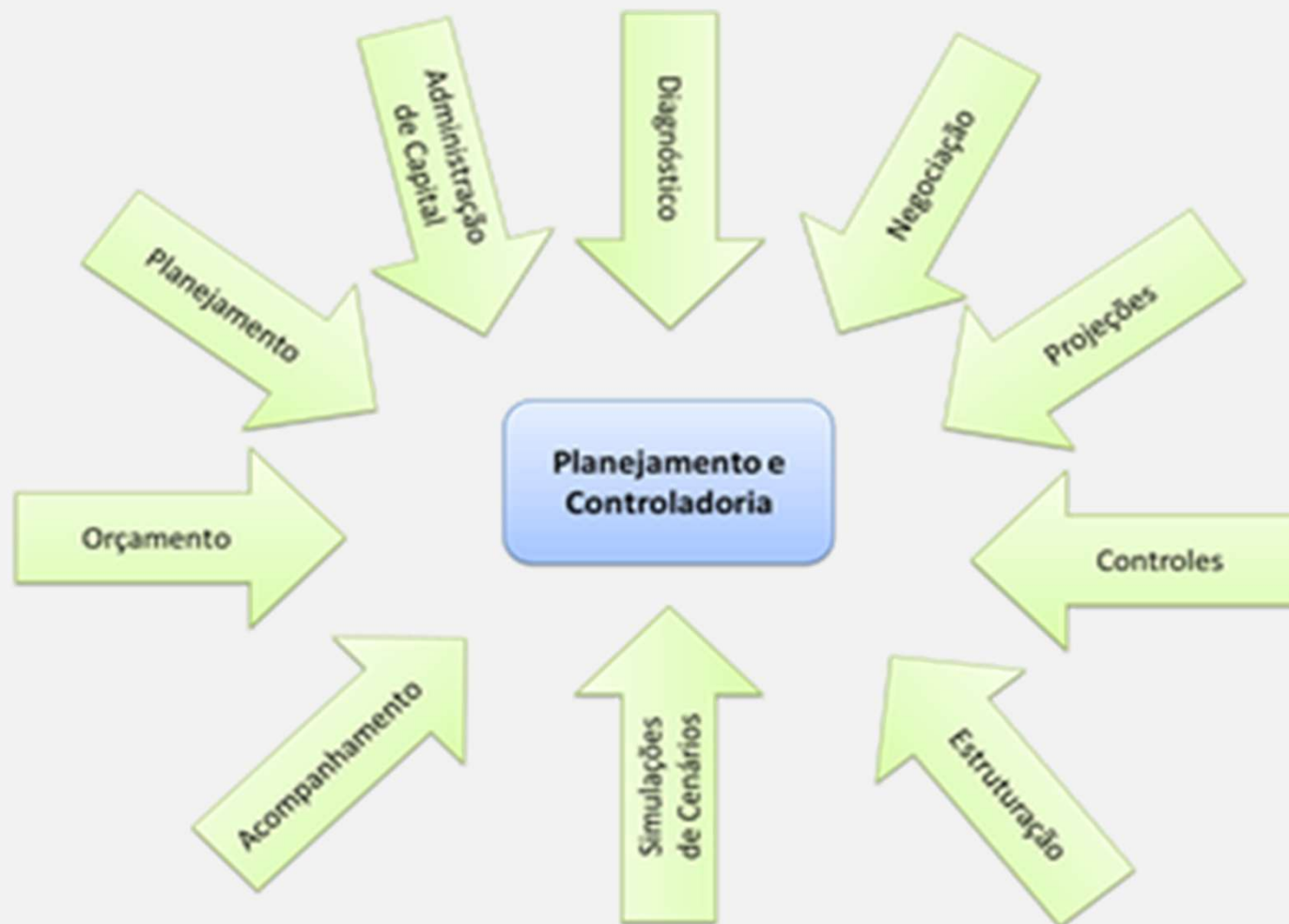
Qual é o principal objetivo da controladoria?

Tem o objetivo de prezar pelo funcionamento adequado da empresa e gerenciar a integração dos departamentos entre si, com base no orçamento e nos objetivos do negócio.

Assim, coleta dados relevantes de cada setor (por exemplo, investimento, lucro, gastos, entre outros) para a elaboração de um planejamento eficiente.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA



Obs.:

Não se assuste, processos corriqueiros na Controladoria efetuados continuamente.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

A Ciência Contábil GEROU A CONTROLADORIA

Quem atua na controladoria?

O controller pode atuar em qualquer empresa, geralmente na área de planejamento e controladoria.

Ele é o responsável por receber informações e/ou relatórios de contadores e, conseqüentemente, fazer a análise e a interpretação do cenário relatado pelos profissionais em contabilidade.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA





OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

A Ciência Contábil GEROU A CONTROLADORIA

Qual é o perfil para ser um Controller?

Qual a formação e habilidades recomendadas para um Controller?

Como o controlador precisa lidar com números, relatórios e gestão do negócio, o ideal é que esse profissional possua formação em áreas relacionadas, como **Ciências Contábeis** (*na ementa deste curso o aluno aprende sobre Contabilidade, Economia, Administração de Empresas, Tecnologia da Informação e Matemática Financeira*) ou Administração.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Exemplo:

PILARES DA CONTABILIDADE CONSULTIVA





OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

A Ciência Contábil GEROU A CONTROLADORIA

Quais as quatro funções da controladoria?

1. Atendimento, acompanhamento e implementação de recomendações da auditoria externa;
2. Apoio ao processo de governança corporativa, subsidiando o trabalho do conselho de administração, conselho fiscal e comitês de apoio;
3. Elaboração da contabilidade ambiental e social;
4. Estruturação e acompanhamento de procedimentos.
5. **Obs.: A meu ver, falta acrescentar, Gerenciamento da Cadencia de Produção e da Contabilidade de Custos.**



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Governança e Controladoria





OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Afinal, **COMPLIANCE**, o que é?

Tem a ver com
CONTROLADORIA?

E por que implantar na minha
empresa?



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

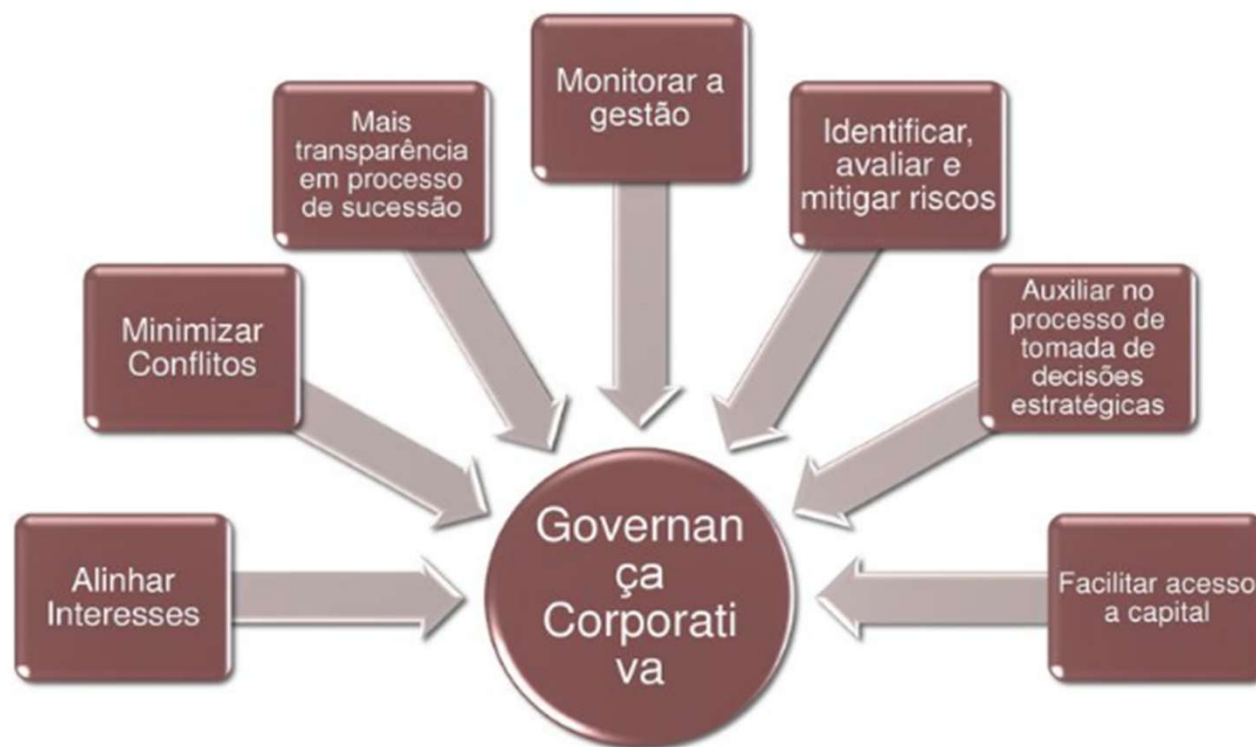
O Programa de *Compliance*

Visa, portanto, a redução de riscos e prejuízos que possam surgir do descumprimento da legislação, políticas e código de conduta empresarial.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Governança Corporativa e papel da Controladoria





OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Trata-se de um conjunto de procedimentos utilizados para garantir que as empresas atuem de acordo com a legislação, normas, políticas internas e padrões de ética indispensáveis ao mundo dos negócios e fundamentais para quem quer vender ao setor público.

Considerada uma opção de auto-organização e autogerenciamento organizacional, o programa de Compliance é capaz de auxiliar as empresas a identificarem possíveis riscos de conformidade relacionado aos padrões estabelecidos por órgãos regulamentadores e hoje atender as demandas da Administração Pública conforme previsão na Nova Lei de Licitações (NLL).



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 pilares
que sustentam
um programa
de compliance
eficaz



Comprometimento e
apoio da alta direção

1

Instância responsável pelo
Programa de Integridade

2

Análise de
perfil e riscos

3

Regras e
instrumentos

4

Monitoramento
contínuo

5



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 Pilares da Integridade

Do latim “*integritate*” qual seja integridade.

Ser íntegro, em outras palavras, caracteriza atos que demonstrem honra, fidelidade, honestidade, fortes princípios éticos e de educação.

Assim, idealizado para atender as demandas de compliance, a empresa precisa seguir minimamente 5 pilares que sustentam um bom programa de compliance e/ou integridade, podendo este variar em função da entidade na qual será implementado.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 Pilares da Integridade

- 1 - Comprometimento e Apoio da Alta direção: refere-se ao apoio incondicional as atividades desenvolvidas dentro do programa de integridade na instituição.

E a ausência de comprometimento da alta direção, assim como sua passividade frente a atos lesivos, poderá resultar no comprometimento do bom funcionamento do compliance da empresa.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 Pilares da Integridade

2 - Instância responsável pelo Programa de Integridade (Comitê Gestor de Compliance): refere-se ao setor com obrigação de apurar e eventualmente sancionar os agentes que praticaram atos em desacordo com os critérios estabelecidos.

Comumente denominada Comitê Gestor, os quais tem como missão, dialogar, planejar e estabelecer o código que orientará a atuação de todos. Além de planejar para prevenir, detectar e corrigir atos impróprios, dentre outras atividades.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 Pilares da Integridade

- 3 - Análise de perfil e riscos: este pilar refere-se à identificação dos potenciais riscos na atividade da organização, catalogando-os para prevenir atos de corrupção.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 Pilares da Integridade

- 4 - Estruturação das regras, instrumentos e normativos: refere-se as políticas e códigos, objetiva auxiliar numa gestão de riscos mais eficiente, além de estimular a obediência a princípios e ações padronizadas que facilitam não somente a vigilância e o controle, como também acabam promovendo solo fértil para o desenvolvimento de uma cultura organizacional construtiva e íntegra.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 Pilares da Integridade

- 5 - Estratégia de monitoramento contínuo:
o compliance não terminada após implantado,
é necessário um monitoramento e melhorias
contínuas para a boa efetividade e o crescimento
da empresa.



OS 5 PILARES DA CONTROLADORIA

Os 5 Pilares da Integridade

Portanto, o Programa de Compliance/ Integridade consiste, resumidamente, no desenvolvimento e criação de processos, políticas, procedimentos e treinamentos que direcionem a forma de agir dos gestores, colaboradores e partes interessadas (fornecedores, terceirizados, parceiros de negócios, entre outros) quando se relacionarem com a administração pública e/ou falarem em nome desta.

Fonte: *Aline Almeida, REFERÊNCIAS; BRASIL. Controladoria-Geral da União. Programa de Integridade: diretrizes para empresas privadas. Brasília: CGU, set. 2015.*



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