

André Amorim  
Finanças Corporativas

# Auditoria

• contato@andreamorim.com.br  
• www.andreamorim.com.br

Anhanguera

1

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

O que é um controle?

André Amorim Finanças Corporativas Anhanguera

2

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

**• Controles Internos**

“...os auditores internos auxiliam a organização a realizar seus objetivos.... avaliando e melhorando a eficácia dos processos de gerenciamento de (1) governança, (2) riscos e (3) controle.”

André Amorim Finanças Corporativas Anhanguera

3

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• O que é controle?**  
 Qualquer mecanismo de prevenção de perdas.  
 No mundo corporativo, definimos como qualquer ação ou atitude tomada pela Corporação para gerir os riscos e aumentar a probabilidade de que os objetivos e metas estabelecidos sejam alcançados.





4

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• Por que controlamos?**  
**• Quando um controle é realmente relevante?**  
**• Existe uma relação direta controle x risco?**





5

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• Os elementos básicos do Controle Interno são (vide COSO):**

1. Ambiente de Controles
2. Avaliação e Gerenciamento de Riscos
3. Atividades de Controle
4. Informação e Comunicação
5. Monitoramento




6

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

• **Os elementos básicos do Controle Interno são (vide COSO):**

1. Ambiente de Controles  
atitude global da organização, disposição, conscientização e o comportamento do pessoal da empresa a respeito da importância dos controles: envolve o comprometimento dos colaboradores.

 

7

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

• **Os elementos básicos do Controle Interno são (vide COSO):**

2. Avaliação e Gerenciamento de Riscos  
Quando a empresa determina seus objetivos, deve também identificar os riscos que podem ameaçar o cumprimento dos objetivos, e tomar ações de gestão para controlar e reduzir esta ameaça.

 

8

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

• **Os elementos básicos do Controle Interno são (vide COSO):**

3. Atividades de Controle  
Atividades de Controles – atividades que permitem o gerenciamento e a redução dos riscos. A **segregação de funções** é uma das principais atividades de controles.

 

9

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

**• Os elementos básicos do Controle Interno são (vide COSO):**

4. Informação e Comunicação  
 a comunicação é o fluxo de informações dentro de uma organização, essencial para o funcionamento dos controles. Comunicar efetivamente é a garantia que a governança corporativa será divulgada e implementada.

 

10

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

**• Os elementos básicos do Controle Interno são (vide COSO):**

5. Monitoramento  
 trata-se de avaliar os controles internos ao longo do tempo. Neste processo, tenta-se avaliar a qualidade do desempenho dos processos e controles.

 

11

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

**• Os elementos básicos do Controle Interno são (vide COSO):**

Os controles internos ainda são adequados?  
 Os controles internos ainda são efetivos?

  

12

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

• **Classificação dos Controles Internos:**

- Preventivos
- Detectivos
- Preventivos & Detectivos



13

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

• **Classificação dos Controles Internos:**

- Manual
- Automático
- Semi-automático



14

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

• **Classificação dos Controles Internos:**

- Operacional
- Financeiro Compliance



15

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• A Importância dos Controles Internos nas Corporações**

Não há dúvidas sobre a importância da estrutura de controles internos numa organização,

André Amorim  
Empresa Corporativa 

16

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• A Importância dos Controles Internos nas Corporações**

porque quando esta é adequada e efetiva pode ajudar a garantir que

- 1) os riscos sejam mitigados e
- 2) os objetivos da corporação sejam atingidos

André Amorim  
Empresa Corporativa 

17

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• A Importância dos Controles Internos nas Corporações**

Casos recentes de Fraudes colocaram a credibilidade dos sistemas de controles internos das organizações sob suspeita:








André Amorim  
Empresa Corporativa 

18

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

- O primeiro grande caso de fraude que veio a desencadear uma série de reações por parte de governos e entidades legais, contábeis e de auditoria foi o caso da Enron. Surge então a Lei Sarbanes-Oxley.







19

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

- O que é Lei Sarbanes-Oxley?

Uma lei rígida norte-americana, que exige a implantação e manutenção de uma estrutura de controles internos sólida, a todas as de capital aberto com movimentação de ações nas bolsas de valores nos Estados Unidos.







20

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

- O que é Lei Sarbanes-Oxley?

Os principais objetivos da Lei Sarbanes -Oxley estão relacionados à proteção do capital e a garantia de veracidade e confiabilidade de quaisquer informações externas pelas corporações.







21

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• O que é Lei Sarbanes-Oxley?**  
 A lei Sarbanes-Oxley propagou-se globalmente. Muitos países criaram suas regras e requerimentos mínimos de governança, baseado na Lei Sarbanes-Oxley.







22

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• O que é Lei Sarbanes-Oxley?**  
 A Lei Sarbanes-Oxley e todas as outras leis semelhantes impostas por outras nações mudou o cenário global da governança corporativa, e o auditor interno passou a exercer papel chave no processo de assurance,




23

---

---

---

---

---

---

---

---

**3ª Aula – Controles Internos** **Auditoria**

**• O que é Lei Sarbanes-Oxley?**  
 estendendo a avaliação da adequação e eficácia dos controles internos a:

- **Confiabilidade e integridade das informações**
- **Eficácia e eficiências das operações**
- **Salvaguarda dos ativos, e**
- **Conformidade.**




24

---

---

---

---

---

---

---

---

3ª Aula – Controles Internos **Auditoria**

# FIM



 André Amorim  
Grupo Capstone

 Anhanguera

---

---

---

---

---

---

---

25