



OS DIRETORES FINANCEIROS NECESSITAM TER UM MAIOR FOCO NA GESTÃO DE RISCOS.

A tecnologia aplicada no meio corporativo tem revolucionado as comunicações e os processos de negócio, sendo um requisito mandatório para a competitividade de uma organização. É um componente crítico para a gestão, e uma decisão equivocada no quesito tecnologia, pode trazer impacto financeiro significativo.

Estas mudanças na forma de fazer negócio trazem novos riscos para o cenário corporativo, e o diretor financeiro deve ter a habilidade de identificar estes riscos e saber como tratá-los, de forma a mitigar a probabilidade de ocorrência e se ocorrer, minimizar o seu impacto.

Eduardo Person Pardini

Leiam nesta edição

- CONTROLES INTERNOS NÃO SÃO ABSOLUTOS,
- AJUSTANDO A ORGANIZAÇÃO A NOVA ESTRUTURA COSO ICF 2013,
- O SUCESSO DA ORGANIZAÇÃO DEPENDE DE ESCOLHAS INTELIGENTES.
- O LIDER SÁBIO E PRUDENTE.
- E muito mais: eventos, seminários e cursos..

Frase do mês:

"Seja um aprendiz insaciável e assegure-se de que outras pessoas também se beneficiem de sua riqueza intelectual e monetária".

Gestão de Controles Internos Corporativos

Controles internos não são absolutos.

Por Internal Control Institute Brasil

Como sabemos o controle interno é uma das formas de responder ao risco inerente de um processo operacional. Somente para relembrar o processo, primeiramente identificamos e avaliamos o risco. A avaliação do risco nos mostra a magnitude do mesmo, o que é base para definirmos a melhor resposta que será implantada. As respostas possíveis são: Aceitar, Evitar, Compartilhar e Mitigar.

Quando decidimos por mitigar o risco é onde falamos de controle interno, pois ele tem como objetivo básico mitigar a possibilidade de ocorrência do risco, e na ocorrência do mesmo, tem o objetivo de minimizar seu impacto.

Com isto, fica claro que se não houver risco associado, não existe razão para se ter controle interno. Sabemos também que o controle interno tem pelo menos três grandes objetivos:

- Promover a eficiência e eficácia do processo,
- Dar confiabilidade as informações,
- Permitir que o processo esteja em conformidade com leis e regulamentos.

Além disto, o controle interno contábil ainda conta com mais um objetivo além dos acima elencados, que é:

- Manter a exatidão dos registros e dar salvaguarda para os ativos.

Controle interno é um sistema, e não uma atividade individual, e deve ser visto de maneira integral, principalmente levando em consideração sua hierarquia (Ambiente de controle, controle do processo e controle de transação).

Ele existe tanto nos sistemas manuais como nos processos automatizados, e seguem os mesmos critérios e atributos. O controle interno para ser efetivo deve ter evidência, disciplina e supervisão.

Contudo o controle interno não é absoluto, ele oferece apenas uma razoável garantia que os objetivos do processo serão alcançados.

O motivo para isto é somente um: o controle interno é executado ou então foi criado por pessoas, e as pessoas podem errar. Vejamos por exemplo um cruzamento que conta com um semáforo para controlar a passagem segura de veículos e pedestres, somente será efetivo, se os motoristas e/ou pedestres respeitarem o semáforo, se não tiver este respeito, existirá uma maior chance de acidente.

O mesmo acontece para o controle interno na empresa; somente será efetivo se existir um forte comprometimento com as boas práticas de gestão pela alta gestão, gestores médios e os colaboradores.

Este comprometimento deve ser disseminado pelas políticas e procedimentos, normas de conduta e/ou política de compliance, e também pelo comportamento dos diversos gestores.

A alta gestão deve estar comprometida com a ética e deve apoiar os processos de monitoramento contínuo, como também o monitoramento independente realizado pelos auditores, internos e/ou externos.



*Helping Internal Control Professionals Improve
through Education & Certification*

Nossos Serviços em Governança e gestão de riscos corporativos:

- Diagnóstico de controles internos,
- Mapeamento dos processos,
- Avaliação de riscos operacionais,
- Apoio a atividade de Controles Internos,
- Apoio a Auditoria Interna,
- Elaboração de uma matriz de riscos,
- Implantação do processo de gestão de risco,
- Apoio na implantação de políticas e procedimentos,
- Apoio na condução do processo de Governança Corporativa.

CrossOver Consulting & Auditing

Rua Alexandre Dumas,
1711 – 5º. andar
Chácara Sto. Antonio
São Paulo, Capital
CEP: 04717-004

Telefone

55+11+2599 8360

Email

Contato@crossoverbrazil.com

Estamos na Web!

www.crossoverbrazil.com

COSO ICF 2013

Ajustando a organização a nova estrutura COSO ICF 2013.

Por Eduardo Person Pardini

A organização COSO não é um órgão regulador, portanto não pode prescrever ações impositivas, desta forma, ele, recomenda que os usuários façam a transição da estrutura original de 1992 para a nova estrutura, logo que seja possível.

Aqui existe um ponto à observar, pois a estrutura original será válida até o dia 15 de dezembro de 2014, após isto ela será substituída pela a estrutura de 2013. Isto implica que a empresa que não fizer a transição até esta data, poder ter dificuldades para se qualificar no quesito "adoção de uma estrutura adequada", requisito da SEC para satisfazer as exigências da Seção 404 da Lei Sarbanes-Oxley.

As empresas que ainda não se posicionaram sobre esta transição, terá um período relativamente curto para isto, por isso é muito importante, não perder tempo e planejar as seguintes ações de forma imediata:

1. Realizar uma avaliação para determinar o impacto sobre a organização da aplicação dos novos princípios de cada componente da estrutura,
2. Desenvolver e executar um plano de transição para atender ao prazo de 15 de dezembro de 2014, o que, não será fácil, pois a menos de 60 dias do final do ano,
3. Comunicar às partes interessadas seja ela interna ou externa da importância deste processo, criando senso de urgência ao projeto.

Existem dois pontos chaves que devem ser endereçados no planejamento do processo de transição, que são:

I - Aumento do uso da tecnologia nos processos operacionais - Existem dois princípios que exigem uma revisão mais profunda na fase inicial do mapeamento e documentação do processo de controles internos, são eles: O princípio 11 que define a existência de suficiência do escopo e documentação para cobrir todos os controles gerais relevantes de TI; e o princípio 13 que diz sobre a confiabilidade e pontualidade dos relatórios e da base de dados utilizado na execução dos controles. O CobiT 5 da ISACA oferece valiosa orientação neste quesito.

II - Maior esforço na prevenção de fraude - No passado, quando assegurávamos que todos os pontos e afirmações relevantes foram cumpridos na elaboração dos relatórios financeiros, a avaliação dos riscos de fraude era considerada como parte integrante das atividades de controle dos relatórios financeiros. Na nova estrutura COSO, o princípio 8 sugere a necessidade de uma avaliação de risco à fraude de uma forma mais ampla, alinhando-a aos objetivos de negócios operacionais. Nossa sugestão é que seja elaborado um mapa de riscos de fraude, identificando os pontos de maior vulnerabilidade e avaliando os controles internos que tratam estes riscos,

Esta nova estrutura requer uma ênfase mais detalhada sobre os conceitos de avaliação de risco, exigindo uma melhor documentação deste processo de gerenciamento e do procedimento de alinhamento do risco aos controles internos.

Uma abordagem em conformidade com os novos princípios deverá levar a organização para uma gestão operacional centrada nas ações para mitigação dos riscos inerentes dos diversos processos e ciclos de negócio.



Helping Internal Control Professionals Improve
through Education & Certification

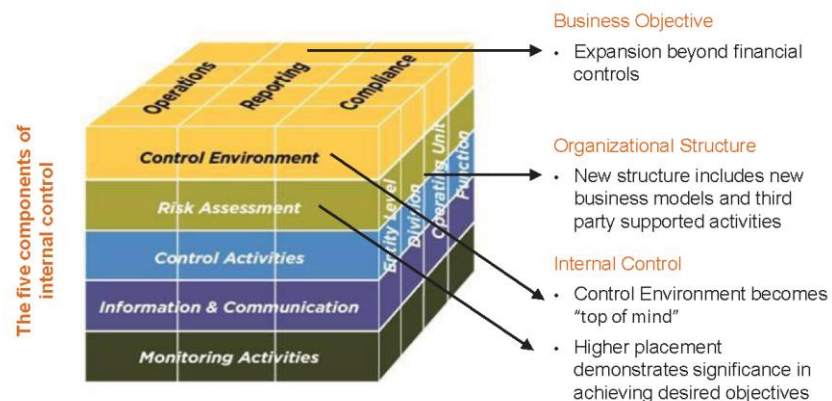
Para finalizar, é de extrema importância que a gestão esteja comprometida com as melhores práticas de gestão, e para o sucesso do processo, terá que adotar um plano de transição que cubra todas as lacunas identificadas.

Este plano deve incluir elementos como:

- Adequado treinamento para todo o seu pessoal sobre os conceitos da nova estrutura - COSO 2013,
- Realizar um mapeamento dos processos operacionais, identificação dos riscos inerentes e alinhamento dos controles internos que tratam estes riscos,
- Identificação dos itens de não conformidade com os princípios constantes na nova estrutura do COSO,
- Elaboração e implantação do plano de ações para fazer as modificações necessárias nos processos de controle para o tratamento dos itens não conformes.

Com certeza esta transição é um processo que requer muito comprometimento da organização, pois consumirá muito tempo de seu staff, e aconselhamos utilizar este processo de transição como uma iniciativa para identificar processos que podem ser automatizado e/ou aperfeiçoados, resultando desta forma, melhorias significativas para a eficiência operacional de sua organização. A utilização de um especialista no assessoramento deste processo pode ser uma boa ideia.

A CrossOver Consulting & Auditing pode lhe ajudar, na elaboração dos conceitos básicos de governança de TI. Entre em contato: contato@crossoverbrazil.com





Gestão Corporativa

O sucesso da organização depende de escolhas inteligentes.

Por Eduardo Person Pardini

Para o sucesso a empresa necessita contar com a condição de identificar e entender todos os movimentos e comportamentos do mercado, contudo, isto de nada adianta se ela não conseguir, de forma rápida e objetiva, tomar decisões estratégicas, e, além disto, sincronizar toda a sua cadeia produtiva e de negócios com as decisões tomadas.

É muito importante para isto, que a empresa tenha uma visão clara e transparente de seus ciclos de negócio, principalmente daqueles processos que adicionem real valor as partes relacionadas.

Quanto mais focada a empresa estiver em riscos, produtos, processos e mercados, maiores serão suas chances de se fortalecer sincronizando todos os elos de sua cadeia produtiva.

Em momento de crises e turbulências, isto pode ser um diferencial competitivo, pois será essencial para que os gestores possam aproveitar as oportunidades inerentes destes momentos.

Listamos abaixo alguns tópicos que devem estar na agenda dos gestores para que possam ter maiores chances de êxito:

1. Contar com processos e controles otimizados,
2. Gerenciar efetivamente os riscos corporativos,
3. Manter um processo contínuo de redução de custos,
4. Ter compromisso com a competência e com a excelência.

A experiência demonstra que investimentos em programas direcionados para os tópicos acima, se adequadamente conduzidos, resultam em ganhos de duas ou três vezes o valor investido.

Liderança

O líder sábio e prudente.

Por Eduardo Person Pardini

Para ser um líder verdadeiro primeiro é importante que você conheça a si mesmo, de forma clara. Este é um preceito descrito por Sun Tzu, brilhante estrategista militar do período chinês dos reinos combatentes.

Ele diz que para ser um líder vencedor você não deve contar com a fraqueza dos outros, mas com sua própria força de caráter, conhecimento e discernimento, desenvolvido com princípios de refinamento e constante aperfeiçoamento.

Por meio do autoconhecimento, acrescido do desenvolvimento da percepção estratégica através da atenta observação dos outros, você pode ser tornar um líder sábio e prudente.

"Aquele que conhece o outro e a si mesmo, lutará cem batalhas sem perigo."

O líder sábio e prudente tem a habilidade incomum de lidar com o conflito e assegurar o melhor resultado para todos.

Baseado no livro A Arte da Guerra, Sun Tzu.

The Spirit of Horses – Uma experiência em liderança

Este é um programa que foi especialmente desenvolvido de forma a promover uma experiência única para trabalharmos as dimensões da liderança. Saímos da sala de aula tradicional, para um ambiente junto à natureza, ambiente propício para promover sensações especiais, que levam a reflexões mais profundas.

Os cavalos são animais fantásticos, originais e objetivos. Eles não têm agenda ou alguma coisa guardada na manga, são animais autênticos, que dão o feedback de forma imediata. A dinâmica deste curso é baseada na vivência, na discussão da experiência em grupo, e finalizado com a conceituação da dimensão vivenciada.

O programa foi especialmente elaborado, dentro dos mais altos requisitos de segurança, de forma que o profissional possa se sentir tranquilo para participar das vivências na arena junto aos cavalos.

É uma experiência única que com certeza irá além de suas expectativas.

Para maiores informações e detalhes, por favor, entre em contato através do email: Eduardo@crossoverbrazil.com



Helping Internal Control Professionals Improve
through Education & Certification

Certificação CICS

Nova profissional obteve reconhecimento internacional através da certificação CICS – Certified Internal Control Specialist.

É com muita honra que divulgamos a aprovação e certificação de:

Adriana Cecília Santos Costa – CENTRAL NACIONAL UNIMED

Com dois anos de existência no Brasil, a nossa certificação CICS já é reconhecida como um diferencial de excelência para os profissionais de controles internos e assemelhados. Contamos atualmente com 13 profissionais certificados CICS, e estão em processo de certificação pelo menos 15 profissionais oriundos de grandes corporações privadas e governamentais. Isto nos deixa muito contente, pois, estamos atingindo nosso objetivo que é o desenvolvimento de profissionais com excelência internacional.

Parabéns a nova certificada CICS!

Palestras e cursos realizados



Neste mês, como parte do programa de fortalecimento do processo e da política de compliance, nosso sócio Eduardo Pardini, realizou palestra sobre a Lei Anticorrupção para a diretoria e colaboradores da empresa SMART Technologies.



Em Agosto, através do IIA Brasil, foram realizados os cursos de auditoria I e II para o Tribunal de Justiça do Pará. A qualidade dos participantes foi essencial para o sucesso do programa.



Em julho tivemos a segunda turma do curso intensivo CICS na cidade de Brasília, com a presença de profissionais das empresas: Sebrae ES, Caixa Seguradora, CNI, Senac RN, Usina Coruripe e Exército Brasileiro.



Em setembro tivemos a primeira turma do curso controle III – gestão de riscos na cidade do Rio de Janeiro, com a presença de profissionais das empresas: Sete Brasil, Emgepron, Markel, Sesc Rio.

Educação Corporativa

- Contar com profissionais capacitados, com a habilidade e competência certa, é condição básica para o sucesso da corporação.

- Invista em seus profissionais.

- Todos os nossos cursos podem ser realizados "In Company"



Em setembro, também, tivemos a sexta turma do curso intensivo de controle CICS na cidade de São Paulo, com a presença de profissionais das empresas: Caixa Seguradora, Veracel Celulose, Netshoes e Mapfre Seguradora.



Em outubro, aconteceu a terceira turma do curso intensivo de controle CICS na cidade do Rio de Janeiro, com a presença de profissionais das empresas: Previ, Taesa, Embratel, Rexam e Cooper Gay.

Calendário de Cursos 2014

Já estamos chegando no final do ano, e estamos trabalhando no calendário de cursos para o ano de 2015, que com certeza trará novidades, tanto para os cursos da CrossOver Educação Corporativa, incluindo, além dos temas de gestão, assuntos relacionados com contabilidade e auditoria. Aguardem!



ICI Brasil

- O ICI Brasil é uma organização afiliada ao Internal Control Institute dos Estados Unidos.

- Nosso objetivo é o estudo dos controles internos e sua relação com a gestão de riscos e governança corporativa.

- Auxiliamos as organizações e aos profissionais de controle através de nossos programas de capacitação e de certificação internacional.

- Investir em seus profissionais, é sua

ICI Brasil - Internal Control Institute Brasil

Calendário de cursos de controles internos

Nossos cursos são baseados no CBOK – Common Body of Knowledge publicado pelo nosso centro de excelência junto ao ICI Estados Unidos. São programas especialmente preparados para auxiliar na formação e certificação de especialistas em controles internos CICS. São quatro módulos que auxiliam o planejamento do profissional, ou o programa intensivo de uma semana que permite uma certificação mais rápida.

Vejam o curso planejado para Dezembro

Modulo V – Intensivo de Controles Internos CICS

Nova Turma 7 São Paulo – 15 a 19 Setembro **(SP)**

N – Turma noturna **S** – Turma aos sábados

Maiores informações através: icibrasil@crossoverbrazil.com



Helping Internal Control Professionals Improve
through Education & Certification

Nossos Serviços em Governança e gestão de riscos corporativos:

- Diagnóstico de controles internos,
- Mapeamento dos processos,
- Avaliação de riscos operacionais,
- Apoio a atividade de Controles Internos,
- Apoio a Auditoria Interna,
- Elaboração de uma matriz de riscos,
- Implantação do processo de gestão de risco,
- Apoio na implantação de políticas e procedimentos,
- Apoio na condução do processo de Governança Corporativa.

CrossOver Consulting & Auditing

Rua Alexandre Dumas,
1711 – 5º. andar
Chácara Sto. Antonio
São Paulo, Capital
CEP: 04717-004

Telefone

55+11+2599 8360

Email

Contato@crossoverbrazil.com

Estamos na Web!

www.crossoverbrazil.com

Parcerias

ProcessGene™
Business Process Realization

Solução integrada de BPM e GRC auxilia na modelagem de processos e na gestão de riscos

Através de uma parceria com a ProcessGene, empresa de tecnologia Israelense, trouxemos para o Brasil uma solução integrada para as empresas que queiram adicionar valor em seu gerenciamento de riscos. Esta solução permite uma centralização das atividades de risco, controles internos e auditoria, através da ferramenta para mapeamento do processo, com a identificação do "dono" do processo, dos riscos inerentes, dos controles internos que dão resposta aos riscos e dos pontos de auditoria. Para maiores detalhes acesse em nosso portal: <http://www.crossoverbrazil.com/processgene.php>

RONCARATI
E D I T O R A

Editora Roncarati.

Com mais de 40 anos de tradição no mercado editorial do setor de seguros, mantém um banco de dados atualizado e de alto desempenho, disponibilizado aos seus clientes que abrange seguradoras, resseguradoras, previdência complementar, capitalização e saúde complementar, facilitando o acompanhamento das normas e regulamentos emitidos pelas agencias supervisoras e reguladoras.

Os clientes da Editora Roncarati contam com um desconto no valor da inscrição aos nossos cursos e seminários.

<https://www.editoraroncarati.com.br/v2/>

Leia os artigos de nosso sócio Eduardo Person Pardini sobre auditoria interna no portal: <http://essenciasobreaforma.com.br/>



Helping Internal Control Professionals Improve
through Education & Certification