

FOTO: IIA BRASIL / HERICK ALENCAR



IIA Brasil realiza 1º Encontro Técnico para auditores de empresas varejistas

O Instituto desenvolveu um painel de debates sobre o tema ‘Metodologia de Auditoria Aplicada’, com palestras de Erlon Jesus (Gerente Executivo de Auditoria Interna, Riscos e Prevenção de Perdas da Drograria São Paulo), Marcello Tabini (Gerente Executivo de Auditoria Interna e Governança Corporativa da Commcenter), Paulo Castro (Diretor de Auditoria Interna do Magazine Luiza) e Luiza Helena Trajano (Presidente do Magazine Luiza). O evento recebeu 40 profissionais de Auditoria Interna e áreas correlatas. **P>4**

Comitês de Auditoria, Ética e Planejamento Estratégico recebem novos membros

P>5

No último bimestre, o IIA Brasil foi notícia na imprensa brasileira. Confira.

P>5

FOTO: IIA BRASIL / HERICK ALENCAR



Kaizeler conta que utilizou o método de estudo Gleim Online

EXECUTIVA DO BANCO MUNDIAL CONQUISTA CIA EM TEMPO RECORDE

Maria João Pagarim Ribeiro Kaizeler, Especialista Financeira do Banco Mundial (World Bank), entrou em maio para a lista dos brasileiros que receberam a certificação CIA (*Certified Internal Auditor*) em um curto espaço de tempo. Ela realizou e conquistou aprovação em todas as fases do processo de obtenção do selo internacional em apenas dois meses e 17 dias. O programa dessa designação é dividido em três exames. **P>6**

NOVA PROFISSIONAL CERTIFICADA ATUA JUNTO AO CONACI E CGU

Maria João Kaizeler é responsável pela articulação e apoio do fortalecimento do sistema de controle interno do setor público do Brasil. Ela trabalha diretamente com o CONACI e com as controladorias (a nível federal, estadual e municipal), avaliando a capacidade de auditoria interna desses órgãos. **P>6**

“ MARIA JOÃO KAIZELER

(Especialista Financeira do Banco Mundial)

“A Certificação CIA é uma designação profissional globalmente renomada e, para efeitos de progressão de carreira, candidatura para outros organismos e trabalho em outros países, o selo permite um entendimento e reconhecimento claro das competências subjacentes à profissão.”

50

profissionais obtiveram algumas das principais certificações do IIA Global em 2016



CONSELHO PAG.3

Na coluna ‘Voz do Conselho’ desta edição contamos com a colaboração de Isabel Cristina Santiago, Presidente do Comitê de Auditoria do IIA Brasil. Ela apresenta as principais funções e deveres do comitê sob sua responsabilidade.

ARTIGO TÉCNICO PAG.7

Fabiano Castello, auditor interno certificado pelo IIA Brasil e Cientista de Dados, compartilha seus conhecimentos em artigo técnico sobre ‘Data Analytics – as principais barreiras de implementação’.



FOTO: ARQUIVO PESSOAL

INSTITUTO PAG. 2

Informações sobre publicação e evento organizados pelo IIA Global, além de notícias institucionais, estão reunidas para consulta de nossos leitores em uma única página de forma breve e direta.

CONBRAI 2017

Confira nas próximas edições

A Comissão Organizadora da 38ª edição do Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (Conbrai) confirmou a participação de dois novos plenaristas para o encontro. Nas edições 66 e 67 do IIA Notícias, os leitores encontrarão entrevistas com **João Elek**, Diretor de Governança e Conformidade da Petrobras, e **Hortência de Fátima Marcari** (Palestrante Motivacional). O evento ocorrerá entre os dias 26 e 29 de novembro na Barra da Tijuca, Rio de Janeiro. As inscrições estão abertas no site www.iiabrasil.org.br/conbrai.



Foco na imagem e posicionamento EDITORIAL

BRASELINO ASSUNÇÃO (CRMA)

Diretor Geral do IIA Brasil

No editorial do exemplar 65 do IIA Notícias, decidi conversar com nossos leitores e associados sobre o trabalho de divulgação das atividades do IIA Brasil para a imprensa brasileira e, por consequência, para a sociedade. Estou falando sobre as ações regidas pela nossa equipe de Assessoria de Imprensa. A mensagem, na verdade, é muito simples, porém necessária de registro. O Instituto, em harmonia com os membros do seu Conselho de Administração e Diretoria Executiva, destaca que está aberto a conversar com qualquer veículo de comunicação sobre assuntos que envolvam temas polêmicos e posicionar-se a respeito de fatos importantes ao Brasil nos quais a atuação dos auditores esteja envolvida. Comunicar-se com a sociedade, por intermédio dos jornalistas, significa ganhar lugar para promover a conscientização da carreira ao passo que transformamos o Instituto em referência nacional e especializada para assuntos relacionados à prática profissional de Auditoria Interna, divulgando boas práticas de Governança, de combate a fraudes, gestão e controle de riscos. Entendemos que nossa abordagem com a imprensa precisa evoluir. E nesse caminho a postura que necessita ganhar

mais força é a do posicionamento crítico, embasado em informações de orientação sobre as atividades dos auditores e na importância da capacitação desses profissionais. Continuaremos agindo com transparência sem deixarmos de nos posicionar. Nossos associados já devem ter notado que ampliamos o apoio a eventos externos relacionados à Auditoria e que estamos promovendo encontros com uma frequência que, em alguns meses, se tornará cada vez maior. Essa é uma atitude que visa, em primeiro plano, aumentar as habilidades dos auditores internos, mas também está vinculada à propagação da imagem e credibilidade do IIA Brasil já reconhecidas por muitos órgãos públicos e entidades de classe. Queremos expandir, mesmo que lentamente, nossa missão para a sociedade esperando que a aproximação colaborativa com a imprensa proporcione ao IIA Brasil a visibilidade que o torne fonte oficial brasileira sobre assuntos da carreira aos jornalistas. Imaginamos um relacionamento próximo ao que a mídia possui hoje com entidades de classe como a Ordem dos Advogados do Brasil (OAB). Destacamos também nessa edição a formação dos Comitês de Auditoria, Ética e Planejamento Estratégico em reportagem que apresenta entrevistas com os membros desses novos grupos que auxilia-

FOTO: IIA BRASIL / HERICK ALENCAR



Braselino Assunção, Diretor Geral do IIA Brasil

rão o trabalho do Conselho de Administração do IIA Brasil e em artigo explicativo assinado por Isabel Cristina Santiago, Presidente do Comitê de Auditoria. Essa é mais uma ação que reforça nosso compromisso com a carreira e o fortalecimento do Instituto como entidade modelo à sociedade nos assuntos referentes à atuação dos auditores internos seja no setor público ou privado. Seguiremos nesse caminho, contemplando as conquistas que já fazem parte de nossa história. O que desejamos é transbordar conhecimento especializado aos cidadãos, ressaltando que nossa missão segmentada tem extrema responsabilidade social. Nossa performance nesse sentido será mais ativa. Mostraremos a força não só de nossas atividades, mas também de nossa profissão. ●



CONFERÊNCIA DO IIA GLOBAL APRESENTA SEUS PLENARISTAS

A Conferência Internacional realizada pelo *The Institute of Internal Auditors* ocorrerá entre os dias 23 e 26 de julho em Sydney (Austrália). A expectativa é receber cerca de 2.000 profissionais de 100 países para aprofundar os seus conhecimentos da carreira, contemplando o tema 'L.I.V.E. The Global Experience: Leadership. Innovation. Value. Effectiveness.' ('L.I.V.E. A Experiência Global: Liderança. Inovação. Valor. Eficácia.'). Oradores confirmados: Jonathan Calvert, Editor da Equipe de Investigações do Jornal The Sunday Times; Chris Riddell, Influenciador Global em plataformas digitais e Comentarista de Mídia para a carreira; Dee Madigan, Diretora Executiva de Criação da Campaign Edge; Naohiro Mouri, Chefe Executivo de Auditoria da AIG (American International Group); Clare Brady, Diretora do Gabinete de Auditoria e Fiscalização Internas do Fundo Monetário Internacional (FMI); Kathryn Mclay, Vice-Presidente Sênior da U.S. Flow/Logistics (Walmart); e Holly Ransom, Chefe Executiva da Emergent. Detalhes adicionais estão disponíveis no site theiia.org.

LANÇAMENTO DE EDIÇÃO DO GLOBAL PERSPECTIVES

O IIA Brasil participará em julho do lançamento mundial da 7ª edição do *Global Perspectives and Insights*, publicação trimestral do *The Institute of Internal Auditors*. A tradução desse exemplar apresentará o título 'Resiliência a Crises'. O periódico falará sobre estudo recente que revelou uma ampla lacuna entre a conscientização dos membros dos Conselhos de Auditoria sobre possíveis crises e a prontidão de suas organizações quanto aos efeitos reais. Ser capaz de reconhecê-las em seu potencial, de lidar com interrupções de maneira eficaz, retomando as operações em sua normalidade com rapidez, eficácia e menor impacto, são algumas das principais habilidades discutidas nessa publicação. O Instituto norte-americano realiza simultaneamente o lançamento do periódico em alguns países desde a sua terceira edição, disponibilizando-o em diversas línguas. A tradução em português do *Global Perspectives* estará acessível para associados do IIA Brasil na área restrita de seu site (iibrasil.org.br).

WEBINAR

O próximo webinar (seminário online) do IIA Global, exclusivo para membros associados de suas afiliadas, acontecerá em 27 de junho. O tema da palestra realizada por videoconferência será 'O fortalecimento da Cultura de Risco de uma organização: a Auditoria Interna pode desempenhar um papel crítico'. Profissionais certificados recebem créditos de CPE (Educação Profissional Continuada). A inscrição para o evento encerra-se 24 horas antes do horário inicial do encontro virtual. Saiba mais no link goo.gl/PGF641.

REVISTA IAM

A *Internal Auditor Magazine*, revista bimestral do IIA Global, divulga na sua edição de junho reportagem com a manchete 'Auditoria do Setor Público sob cerco'. A matéria de capa apresenta fatos que registram a possibilidade de os auditores do setor público enfrentarem intimidação e rescisão apenas por realizarem seu trabalho da maneira correta. Disponibilizada para aquisição em versão impressa (inglês), a assinatura desse periódico pode ser efetuada no site do IIA Brasil (iibrasil.org.br).

RÁPIDAS DO IIA BRASIL

expediente

O IIA NOTÍCIAS

é uma publicação do Instituto dos Auditores Internos do Brasil.
Rua Princesa Isabel, 94 - cjs. 11 e 12 (1º andar).
Brooklin Paulista. São Paulo - SP.
Contato: +55 (11) 5523-1919 | iibrasil.org.br

Produção Editorial e Revisão: Comunicação IIA Brasil

Diagramação: Comunicação IIA Brasil

Jornalista Responsável / Editor: Tiago Cruz | MTB. 6.300/PR

Redação: news@iibrasil.org.br

Conselho Editorial | Diretoria Executiva: Braselino Assunção (CRMA), Paulo Gomes, Antonio Edson Maciel dos Santos (CCSA), Fábio Pimpão (CIA, CCSA, CRMA) e Rossana Guerra (CIA, CRMA).

Conselho de Administração: Rene Andrich (CIA, CCSA, CRMA), Herbert Homolka (CIA, CCSA, CGAP, CFSA, CRMA), Andre Marini (CRMA), Hélio Ito (CCSA, CRMA), Isabel Cristina Santiago (CRMA), Monique Sausmikak (CCSA), Nancy Bittar (CIA, CCSA, CRMA), Paulo Vanca (CRMA) e Washington Lopes da Silva (CCSA, CRMA).

COMITÊ DE AUDITORIA ATIVO E PARTICIPATIVO ASSEGURA UMA GOVERNANÇA CORPORATIVA EFICAZ

VOZ DO CONSELHO

ISABEL CRISTINA SANTIAGO (CRMA)

Conselheira de Administração (Gestão 2017/2018)

As organizações que possuem um sistema de Governança Corporativa que assegura a transparência, a prestação de contas e a equidade de tratamento de todos os seus acionistas e partes relacionadas tendem a ser mais valorizadas porque os investidores reconhecem que o retorno dos seus investimentos será usufruído igualmente por todos.

O Comitê de Auditoria é um dos principais pilares da Governança Corporativa das empresas. É um dos Comitês especializados do Conselho de Administração, composto preferencialmente por membros independentes que possuam conhecimento em finanças, que visa estudar assuntos específicos de forma mais profunda e preparar propostas, as quais devem ser submetidas à deliberação do Conselho de Administração.

As principais atribuições do Comitê de Auditoria são:

- Definir o **nível tolerável de exposição ao risco**, bem como a identificação e avaliação dos riscos que podem impedir o alcance dos objetivos da organização;
- Avaliar a **efetividade da estrutura de controles internos** na mitigação dos riscos;
- Supervisionar a preparação e apresentação das Demonstrações Financeiras, de tal forma que essas reflitam a essência do negócio e suas transações estejam em conformidade com as práticas contábeis geralmente aceitas, assegurando a transparência das informações sobre a organização, a integridade e qualidade dos relatórios financeiros;
- Supervisionar as funções da **auditoria**, que são realizados pela Auditoria Interna e

pela Auditoria Externa independente. Cada um deles tem suas próprias responsabilidades, sendo:

- **Auditoria Interna:** avaliar a efetividade dos processos de gerenciamento de riscos, controles e governança. O plano de trabalho da auditoria interna precisa ser aprovado pelo Comitê de Auditoria, que deverá monitorar a entrega dos serviços emitidos no prazo acordado, assegurando que os relatórios de comunicação contenham recomendações que possam agregar valor à organização. A competência da liderança e da equipe de Auditoria Interna é também constantemente avaliada e, se necessário, especialistas externos poderão ser contratados. O Comitê de Auditoria deverá garantir que uma avaliação independente, devidamente estruturada da atividade de auditoria interna, seja realizada periodicamente para assegurar que são conduzidas de acordo com a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais de Auditoria Interna (IPPF);

- **Auditoria externa independente:** auditar as Demonstrações Financeiras a fim de expressar opinião se o relatório está em conformidade com as normas contábeis, com a legislação aplicável e se representa uma posição verdadeira da situação financeira e dos fluxos de caixa da organização. Ao avaliar e recomendar ao Conselho de Administração a contratação do auditor externo, o Comitê de Auditoria deverá considerar sua competência e independência.

O Comitê de Auditoria deverá assegurar que a Auditoria Externa e a Interna se complementem e que seus esforços sejam coordenados e efetivos.

É com muita satisfação que assumi o man-

FOTO: IIA BRASIL / HERICK ALENCAR



Isabel Cristina Santiago também é Presidente do Comitê de Auditoria do IIA Brasil

dato do biênio 2017/2018 para atuar como Conselheira de Administração e Presidente do Comitê de Auditoria do IIA Brasil e, assim, poder contribuir para que o Instituto continue empenhado em alcançar sua “Visão”, que é: ‘Difundir e impulsionar o reconhecimento da profissão de Auditoria Interna no país, além de propagar a importância da função do auditor interno e o desenvolvimento do seu espírito associativo’.

notaEXTRA

CAMPANHA 'IIA MAY' GANHA NOVOS ADEPTOS

DA REDAÇÃO

news@iiabrasil.org.br

A edição 2017 da campanha *Maio – Mês Internacional da Conscientização Profissional em Auditoria Interna*, organizada pelo IIA Global com apoio de suas afiliadas ao redor do mundo, conquistou a aderência de novas empresas e profissionais no país, além de ganhar ações diferenciadas do próprio IIA Brasil. No que se refere ao Instituto, foram utilizadas atividades de marke-

ting rotineiras (como envio de comunicado aos associados, divulgação de informações nas redes sociais e *banners* em treinamentos) e a disponibilização em seu site oficial (iiabrasil.org.br) de material desenvolvido em inglês pelo IIA Global com dicas de participação e engajamento. A novidade ficou por conta da antecipação da taxa isenta de habilitação para o programa de certificação CIA (*Certified Internal Auditor*), realizada normalmente em agosto, e a divulgação do primeiro curso à distância da afiliada brasileira.

Representantes da Unidade de Auditoria Interna do Banco da Amazônia, que receberam honrarias do IIA Brasil no ano passado referente ao *Prêmio Building Awareness Champion* (Campeão em Sensibilização) – entregue pelo IIA Global para os Institutos que conseguiram sensibilizar seus associados a participarem ativamente da campanha –, criaram novamente

diversas ações (como o desenvolvimento de palestras, *workshops*, panfletos e comunicados via Intranet) que seguiram um cronograma organizado e planejado com muita antecedência. O IIA Brasil contou também com a adesão do Banco Itaú, que criou atividades para divulgar a profissão e suas funções no ambiente corporativo, e a participação de alguns profissionais que, de forma espontânea e sem vínculo com empresas, criaram mensagens e divulgaram o logo comemorativo da campanha em suas redes sociais.

O IIA Notícias durante o mês de junho realizará o levantamento de todas as atividades desenvolvidas (que não podem ser transmitidas antes de apresentação ao IIA Global) e produzirá reportagem especial, que constará na edição 66, destacando casos de sucesso e entrevistas com os organizadores das ações mencionadas nessa nota informativa.

ENCONTRO DE AUDITORES DO SETOR VAREJISTA OCORRE EM SÃO PAULO

Organizado pelo IIA Brasil, o evento foi gratuito e apresentou painel de debates sobre 'Metodologia de Auditoria Aplicada' para 40 participantes

FOTO: IIA BRASIL / HERICK ALENCAR



Painel de debates contou com a mediação da Diretora de Treinamentos e Eventos do IIA Brasil, Rossana Guerra, e palestras de executivos de importantes empresas varejistas

DA REDAÇÃO

news@iia brasil.org.br

O IIA Brasil, em parceria com a empresa Magazine Luiza, realizou no início de junho o 1º Encontro Técnico das Auditorias Internas das Empresas de Varejo. O evento, que aconteceu na cidade de São Paulo – sede da organização apoiadora –, atendeu gratuitamente profissionais da carreira e esteve aberto a executivos não associados ao Instituto. A finalidade do encontro foi promover *benchmarking* (exposição de desempenhos e metodologias entre empresas do mesmo setor, visando o aperfeiçoamento de projetos e a troca de experiências), além de *networking*

para as entidades e auditores envolvidos.

Criou-se um painel de debates sobre o tema 'Metodologia de Auditoria Aplicada', com palestras de Erlon Jesus (Gerente Executivo de Auditoria Interna, Riscos e Prevenção de Perdas da Drograria São Paulo), Marcello Tabini (Gerente Executivo de Auditoria Interna e Governança Corporativa da Commcenter), Paulo Castro (Diretor de Auditoria Interna do Magazine Luiza) e Luiza Helena Trajano (Presidente do Magazine Luiza). O evento recebeu 40 profissionais de Auditoria Interna e áreas correlatas, principalmente das organizações Makro Atacadista e Magazine Luiza.

“Estamos nos aproximando cada vez mais

e de forma especializada dos nossos associados e profissionais de partes interessadas ao realizarmos encontros como esse. A ação começou com o desenvolvimento, na Gestão Executiva 2014/2016 do IIA Brasil, de dois eventos direcionados aos auditores internos das empresas de Comunicação. Organizaremos mais oportunidades como essa em outros setores de atuação no cenário corporativo, ampliando a conscientização da carreira e do trabalho do Instituto ao passo que proporcionamos conhecimento especializado e efetivo a públicos segmentados”, comprometeu-se o Diretor Geral do IIA Brasil, Braselino Assunção.

TeamMate
Auditoria Global, Controles e Soluções Analíticas

Veja mais informações em
www.TeamMateSolutions.com/pt

IJA BRASIL INSTITUI COMITÊS DEFINIDOS EM SEU ESTATUTO SOCIAL

Profissionais vinculados ao Instituto e executivos de empresas externas participam de grupos que auxiliarão na execução de atividades do Conselho de Administração da entidade

DA REDAÇÃO

news@iiabrasil.org.br

O novo Conselho de Administração do IIA Brasil formou nos últimos meses três importantes comitês que auxiliarão o Instituto na definição e execução de boas práticas. Os grupos formatados dizem respeito à análise de trabalhos de Auditoria, Ética e Planejamento Estratégico, envolvendo no total oito profissionais (com mescla de executivos do Conselho da própria associação e de outras empresas). Cada comitê, de acordo com o Estatuto Social do IIA Brasil, deve possuir ao menos um conselheiro.

Firmado em Estatuto, os dois primeiros comitês citados devem ser criados pelo Instituto a cada mudança de gestão. O de Auditoria é responsável pela coordenação das atividades das auditorias internas e externas, com ênfase em questões de riscos, compliance e controles internos. Presidido por Isabel Cristina Bittencourt Santiago, Conselheira do Instituto, o comitê também é constituído por Hélio Takashi Ito, Conselheiro do IIA Brasil, e André Pannunzio, Sócio da PwC Brasil. Eles são suportados pela avaliação de um outro seletor grupo criado para certificar que os riscos nas ações do IIA Brasil estão sendo mitigados por meio de controles internos eficazes: fala-se da Auditoria Interna (formada por Fábio Mendes,

Gestor de Risco e Auditoria Interna do SBT; Vivian Sueiro, Gerente de Auditoria Interna e Compliance da AACD – Associação de Assistência à Criança Deficiente; e Luiz Gustavo Cabral, Sócio da Auditoria Catech).

“O IIA Brasil vem reforçando e aumentando a presença dos Comitês de Auditoria, de Planejamento Estratégico e Ética na sua estrutura de gestão. Essa iniciativa é um passo muito importante no sentido não só de ficarmos alinhados com práticas globais e modernas, mas também de podermos contar com uma governança cada vez mais transparente e participativa. Adicionalmente, como o IIA precisa contar com o trabalho voluntário de seus diretores e conselheiros, os comitês também são uma ótima solução para a distribuição de tarefas e o desenvolvimento de trabalhos colaborativos”, frisou Luiz Gustavo Cabral.

O segundo comitê desenvolvido é o de Ética. Os executivos que o coordenam possuem como função avaliar qualquer questão ética externa ou interna relacionada ao Instituto, auxiliando o Conselho a direcionar providências e soluções. Nancy Salvadori Bittar, Conselheira do Instituto, é a Coordenadora desse grupo, que conta também com Germano de Oliveira Farias, auditor do Ministério da Indústria e Comércio; e Sávio José da Costa Jannuzzi, Superintendente de Controles Internos da Neoener-

gia. “Trata-se de uma iniciativa excepcional, pois unem os profissionais para atingir objetivos e interesses comuns. Os membros dos comitês do IIA Brasil estão dispostos a instituir regras, padrões e atividades em prol dos profissionais e entidades de Auditoria Interna”, reforçou Germano Farias.

De acordo com Rene Andrich, Presidente do Conselho de Administração do IIA Brasil, mesmo não sendo um requerimento estatutário, foi definida a criação de um terceiro comitê: o de Planejamento Estratégico. Andrich, um dos integrantes desse grupo, explicou que cabe aos executivos escolhidos definirem planos de ação ao IIA Brasil que estejam amparados pelas orientações e táticas do IIA Global, ajustando as implementações à realidade da carreira no país. Monique Sausmikát Guedes Lemos, Conselheira do Instituto, é a Coordenadora desse grupo.

“A criação dos referidos Comitês é de suma importância para o desenvolvimento de atividades estratégicas e independentes que auxiliam a Diretoria e suportam as análises e decisões do Conselho de Administração. Os Membros dos Comitês e os Auditores Internos já estão trabalhando para a melhoria contínua dos procedimentos, políticas e práticas do Instituto”, salientou Hélio Ito, Conselheiro do IIA Brasil. •

IJA NA MÍDIA

PROCURA POR AUDITORES CRESCE E VIRA MANCHETE NA MÍDIA

DA REDAÇÃO

news@iiabrasil.org.br

Durante abril e maio de 2017, o Diretor Geral do IIA Brasil, Braselino Assunção, concedeu entrevista para dois importantes veículos de comunicação a respeito do crescimento da Auditoria Interna no Brasil (com enfoque para a alta procura do mercado pelos profissionais da carreira) e sobre estudo traduzido pelo Instituto referente à Pesquisa CBOK 2015 (*Common Body of Knowledge – em português, Corpo Comum de Conhecimento*) direcionada aos Chefes Executivos de Auditoria e produzida pelo IIA Global.

A primeira pauta citada ganhou destaque no Jornal Valor Econômico em abril com a manchete ‘*Cerco a riscos favorece a profissão de auditor*’.

O veículo falou sobre a ampliação da procura por certificações profissionais em Auditoria Interna registrada pelo IIA Brasil, utilizando como gancho a descoberta de fraudes corporativas nos setores público e privado dos últimos meses e o cenário desenhado no país de combate à corrupção. A matéria foi replicada no *Portal CRCSP* (Conselho Regional de Contabilidade do Estado de São Paulo).

Quatro veículos online especializados em notícias de áreas correlatas à Auditoria Interna exibiram ainda reportagem ou nota sobre a repercussão da conversa que Braselino Assunção estabeleceu com o *Portal Sindiauditoria* (Sindicato dos Auditores Internos do Poder Executivo do Estado de Santa Catarina). Na entrevista, Assunção explicou as infor-

mações mencionadas em estudo do IIA Global que traça, entre outros pontos, as sete principais habilidades que definem um líder da profissão e mencionou também como um executivo pode ser capaz de agir com integridade, combatendo fraudes e gerando ganhos financeiros para a organização em que atua. Entre os sete *insights*, frutos de entrevistas com quase 15 mil profissionais de 166 países, estão, além de ética e liderança, a necessidade de o Chefe Executivo de Auditoria ter profundo entendimento do negócio e de seus riscos.

Os sites *Canal Executivo*, *Sescap PR*, *Portal Contabilidade na TV* e *Segs* também publicaram a matéria desenvolvida pelo *Sindiauditoria*. Nosso leitor localiza as notícias do IIA Brasil na mídia no site institucional (iiabrasil.org.br/new/noticias). •



EXECUTIVA DO BANCO MUNDIAL CONQUISTA CERTIFICAÇÃO CIA EM TEMPO RECORDE

Em entrevista ao IIA Notícias, Maria João Kaizeler apresenta seu método de estudo e fala sobre a importância da certificação para o currículo dos profissionais de Auditoria Interna

FOTO: IIA BRASIL / HERICK ALENCAR



Kaizeler ministrou palestra na 37ª edição do Conbrai

DA REDAÇÃO

news@iiabrasil.org.br

Maria João Pagarim Ribeiro Kaizeler, Especialista Financeira do Banco Mundial (World Bank), entrou em maio para a lista dos brasileiros que receberam a certificação CIA (*Certified Internal Auditor*) em um curto espaço de tempo. Ela realizou e conquistou aprovação em todas as fases do processo de obtenção do selo internacional em apenas dois meses e 17 dias. O programa para aquisição dessa designação (hoje dividido em três exames) prevê um prazo máximo de quatro anos para a finalização de todas as provas. O recorde estava nas mãos da auditora Gabriela Souza Lutfi, que

registrou a certificação CIA em seu currículo em cinco meses e 20 dias. O melhor desempenho, porém, continua com Igor Estrada Gouvêa, membro de Auditoria da empresa Carrefour, que alcançou a maior nota de todos os exames realizados em 2010, ganhando honrarias do IIA Global (no período o programa possuía quatro fases) – ele fechou o ciclo das aprovações em cinco meses e 14 dias.

Desde 2013, Kaizeler é responsável pela articulação e apoio do fortalecimento do sistema de controle interno do setor público do Brasil. Ela trabalha diretamente com o CONACI (Conselho Nacional de Controle Interno) e com as controladorias (a nível federal – CGU, estadual – CGEs e municipal – CGMs) nesse propósito – o que a coloca nos últimos três anos envolvida nos diagnósticos e avaliação da capacidade de auditoria interna dos órgãos mencionados. “Uma das verificações respeita a necessidade de treinamento e certificação dos agentes de controle interno. Nesse sentido, e para melhor aconselhar e orientar as entidades envolvidas, senti a necessidade de avaliar o conteúdo da certificação mais reconhecida do IIA Global: o CIA. Como o conteúdo pareceu-me interessante, e para saber a intensidade de estudo e de recursos necessários na sua aquisição, resolvi realizar as provas”, destacou Kaizeler ao ressaltar os motivos que a impulsionaram para a obtenção do selo.

A especialista financeira utilizou como método de estudo a plataforma de testes Gleim Online (simulador de provas da certificação CIA); além de leituras a respeito do conteúdo

de cada exame. Kaizeler destacou que chegava a refazer o estudo mencionado pelo menos uma vez. “Para evitar que se prolongasse no tempo, decidi que ao finalizar uma prova marcaria logo a próxima. Acredito que, para quem tenha experiência na área (tenha cursado Contabilidade e Finanças ou trabalhe com os assuntos das provas), um estudo de cerca de 10 horas exclusivas por semana permite que em três ou quatro meses obtenha-se a certificação”, incentivou a executiva do Banco Mundial.

No mundo de hoje com alta competição e em mudança constante, segundo Kaizeler, é necessário ter algo que diferencie os profissionais de Auditoria Interna. Ela acrescentou ainda que para vingar no mercado de trabalho e progredir na carreira já não basta um curso superior e um mestrado. Para a especialista financeira uma certificação obtida por um organismo renomado internacionalmente permite não só essa diferenciação como também a chancela de se deter as informações básicas para o exercício, em qualquer país do mundo, da profissão. “A Certificação CIA é uma designação profissional globalmente instituída e, para efeitos de progressão de carreira, candidatura para outros organismos e trabalho em outros países, o selo permite um entendimento e reconhecimento claro das competências subjacentes à profissão”, destacou Kaizeler. Informações sobre a certificação CIA estão disponíveis no site do IIA Brasil (iiabrasil.org.br), *Seção Certificações*. ●

24 A 27
DE JULHO
14h às 17h

1º CURSO DE **Report**
À DISTÂNCIA NO IIA BRASIL

Aulas ministradas em ambiente virtual 3D na plataforma desenvolvida pelo Instituto de Ensino e Pesquisa Ilha do Aprender.

DE R\$900,00
POR **700,00**

Curso com mais de
20%
DE DESCONTO

Inscreva-se já!
Aulas em tempo real

AS PRINCIPAIS BARREIRAS PARA IMPLEMENTAR DATA ANALYTICS NA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA SÃO MUITO MENORES DO QUE SE IMAGINA

FABIANO CASTELLO* (CIA, CCSA, CRMA)

fabianocastello@gmail.com

Na minha visão, são apenas duas as principais barreiras para implementar *Data Analytics* (DA) em uma função de Auditoria Interna. **A primeira barreira é cultural ou, ainda, a barreira do medo do novo.** E isso de acordo com a já “quase científica e globalmente aceita 4ª Lei de Newton”: “um corpo em repouso tende a ficar em repouso se a cama estiver quentinha”. O que talvez a maioria das pessoas não perceba é que a inércia pelo medo do novo poderá privá-las de uma das maiores, mais baratas e mais acessíveis ferramentas disponíveis para auditores nos últimos tempos: o DA. Sendo provocativo: qual o remédio para ultrapassar essa barreira? Não há. É a capacidade de iniciativa de cada um. O lado bom é que é preciso muito menos do que todos imaginam. Siga lendo este artigo.

A segunda barreira é real: um conhecimento de estatística mais profundo do que normalmente é requerido. Mas somente isso? Apenas uma barreira real? Sim, porque, ainda que o mercado venha chamando de DA o que há 20 anos temos feito em CAAT, existem diferenças importantes. Mas a maior parte da metodologia é, realmente, muito similar. Tomemos por base uma metodologia de CAAT, simplificada em seis etapas para fins didáticos. No final dos anos 90, era assim que ensinávamos os *trainees* na

empresa Arthur Andersen (ver Figura 1).

Já em meados de 2016 o professor Roger Peng, da Universidade Johns Hopkins, publicou seu livro ‘*The Art of Data Science*’. Note que é uma obra de ciência de dados, e não de Auditoria, e que tem menos de um ano. O livro introduz uma metodologia para DA, apresentada abaixo (ver Figura 2), também de forma simplificada.

As etapas **Planejamento e Desenho dos Testes de Auditoria (A1)** e **Definir a Questão (B1)** têm a mesma essência: qual o problema que deve ser resolvido e qual a melhor estratégia para resolvê-lo. Isso porque “definir a questão”, em DA, implica não apenas saber fazer a pergunta como também procurar identificar se há dados disponíveis para respondê-la. Em Auditoria, o planejamento dos testes está associado a um objetivo que, fundamentalmente, resume-se a responder uma pergunta como, por exemplo, se um controle interno está funcionando da forma como deveria.

Viabilidade (A2), Aquisição dos dados (A3) e Realização dos testes (A4) em DA são sumarizadas na etapa **Coletar e Explorar (B2)**. Os objetivos são diferentes, mas as atividades são as mesmas: coletar dados, limpar bases, transformar variáveis contínuas em discretas. Realizar testes e explorar são a mesma coisa, com a diferença de que hoje em dia podemos fazer isso com ferramentas de DataViz e, naquela época, usávamos apenas *softwares* de extração de dados.

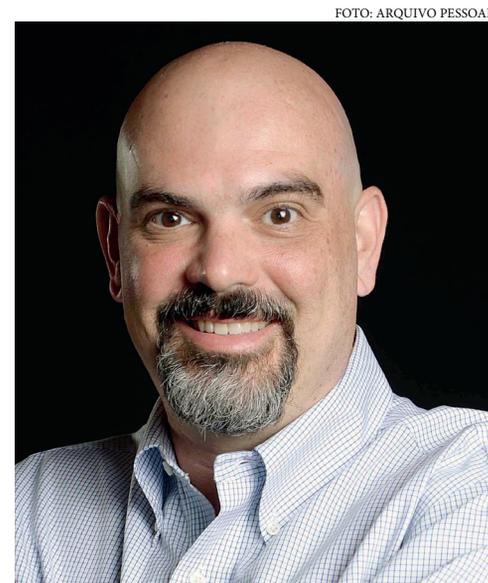


FOTO: ARQUIVO PESSOAL

Castello é Cientista de Dados (Johns Hopkins University)

Análise e Validação dos Resultados (A5) e **Interpretação (B5)** são autoexplicativas, exceto pelo que as precede: em CAAT analisamos os resultados dos testes realizados enquanto em DA interpretamos os resultados dos algoritmos da modelagem. Finalmente, se em CAAT **emitimos um relatório final (A6)**, em DA **comunicamos os resultados (B5)**.

Como pode-se notar, a única diferença realmente



FIGURA 1

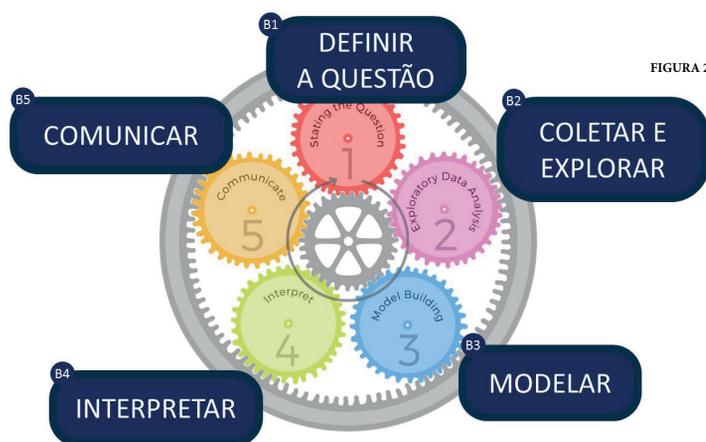


FIGURA 2

significativa entre as duas metodologias é a fase de **modelagem (B3)**; e é nessa etapa que o conhecimento de estatística definirá um bom resultado ou não. Aqui é onde veremos os algoritmos de aprendizado (*machine-learning*) efetivamente em ação. A qualidade da modelagem depende da qualidade dos algoritmos e esses, por sua vez, precisam na mesma medida de dados e de sólida estatística.

O que realmente é mais importante nessa comparação é concluir que muito do conhecimento exigido para utilizar DA já está no DNA

da maioria dos auditores. Há quem irá dizer que esqueci de dois itens importantes: a questão do *software* e o fator gente. Pois bem, não são barreiras! Quando se fala em *software*, existem no mercado opções caríssimas, profissionais, na nuvem, escaláveis etc. Tem de tudo. Mas há também *softwares open source*, como o [R], que além de gratuito tem uma base instalada global imensa e muitos utilizadores. Isso sem contar uma infinidade de cursos gratuitos. O [R] não é uma boa opção para DA no negócio, porque ele não é escalável como, por exemplo, seu concorrente mais

direto (o Python). Mas para análises pontuais, como é típico em trabalhos de auditoria, ele é simplesmente perfeito.

Finalmente, o fator gente. Lembro que quando iniciei minha carreira como auditor em uma “*Big4*” nosso grande diferencial era que tínhamos o conhecimento; era isso o que vendíamos. Hoje em dia nada mais é proprietário, muito menos em Auditoria Interna. Está tudo divulgado, aberto, disponível para quem tenha interesse. Aprender sobre DA, [R] e até mesmo estatística é gratuito e está ao alcance de quem simplesmente tenha um computador e motivação. Além disso, plataformas como o *meetup.com* fazem com que tribos se criem e se consolidem, aproximando pessoas que possuem interesses comuns.

Convencido de que o DA não é nada especial e que mergulhar nessa tendência depende muito mais de você do que qualquer outra coisa? Então combinado: nos vemos no próximo *meetup* de *machine learning*!

*Fabiano Castello é auditor interno certificado pelo IIA Brasil e Cientista de Dados pela Johns Hopkins University.

O IIA Brasil não se responsabiliza, nem de forma individual, nem de forma subsidiária ou solidária, pelas opiniões, ideias e conceitos emitidos no texto, por serem de inteira responsabilidade de seu(s) autor(es).

agenda IIA BRASIL

iiabrasil.org.br/cursos.html

04 a 07 de jul. **São Paulo**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.522,00
38 créditos de CPE



10 a 14 de jul. **São Paulo**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 3.127,00
48 créditos de CPE



11 a 14 de jul. **São Paulo**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.400,00
38 créditos de CPE



11 a 14 de jul. **Rio de Janeiro**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.522,00
38 créditos de CPE



24 a 27 de jul. **Rio de Janeiro**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.968,00
38 créditos de CPE



24 a 27 de jul. **EAD**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 700,00
19 créditos de CPE



27 e 28 de jul. **Brasília**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.289,00
19 créditos de CPE



31/07 a 02 de ago. **São Paulo**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.438,00
29 créditos de CPE



01 a 04 de ago. **Brasília**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.522,00
38 créditos de CPE



02 a 04 de ago. **Rio de Janeiro**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.491,00
29 créditos de CPE



08 a 11 de ago. **Belo Horizonte**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.522,00
38 créditos de CPE



14 a 17 de ago. **Brasília**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.400,00
38 créditos de CPE



14 a 17 de ago. **Recife**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.522,00
38 créditos de CPE



21 a 23 de ago. **Porto Alegre**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.501,00
29 créditos de CPE



22 a 25 de ago. **Rio de Janeiro**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.692,00
38 créditos de CPE



22 a 25 de ago. **São Paulo**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.968,00
38 créditos de CPE



28 a 31 de ago. **Campo Grande**
Horário | 8h30 às 17h30
Valor: R\$ 2.522,00
38 créditos de CPE



Os treinamentos do IIA Brasil são exclusivos para associados. As datas poderão sofrer alterações e as turmas cancelamentos por falta de quórum. Condições diferenciadas para grupos empresariais. As informações exibidas aqui também podem conter modificações após a publicação do jornal.

trans•for•ma•ção

(substantivo feminino)

- 1 Do latim **TRANSFORMATIO**. Qualquer tipo de alteração que modifica um sistema dando uma nova forma, aspecto, molde ou aparência a partir de um fenômeno de mudança.
- 2 Uma visão inovadora sobre novos modelos corporativos, alinhando talentos à estratégia de crescimento da sua empresa para impulsionar ainda mais seus negócios. Tudo isso, aproveitando oportunidades que criam valor nos mais diferentes cenários, explorando seus pontos fortes e gerando um crescimento contínuo.

Termos relacionados:

Transformar o capital humano, crescer e criar vantagem competitiva, otimizar deals, transformar dados em oportunidades de negócios.

O mundo pede novas leituras.

www.pwc.com.br/imperativos-negocios



Baixe gratuitamente o aplicativo PwC BR na App Store.



PwC Brasil



@PwCBrasil



@pwcbrasil



PwC Brasil



PwCBrasil



PwC Brasil

