

PASSADO
PRESENTE
FUTURO

Relatório Administrativo
2019



10

39º CONBRAI

A 39ª edição do evento foi realizada em Florianópolis (SC) e reuniu grandes nomes da Auditoria Interna.



25

Comunicação e Marketing
Veja as ações e campanhas que fortaleceram e deram visibilidade à marca IIA Brasil

16

Governança Corporativa
A estrutura de Governança Corporativa do IIA Brasil

22

Equipe Interna Reformulada
Conheça os novos integrantes do IIA.

- 27 | Associados entre os anos de 2009 e 2019
- 30 | Certificação CIA
- 32 | Certificação CRMA
- 34 | Certificação CCSA
- 35 | Certificação CFSA
- 36 | Certificação CGAP
- 38 | Treinamentos COSO ICIF e COSO ERM
- 41 | Mudança de apostilas impressas para digitais
- 43 | Treinamentos – Aberto e In Company
- 44 | Quality Assessment (QA)
- 46 | Demonstrações Financeiras

48

Transparência Financeira
Disponibilizado o relatório sobre as demonstrações contábeis do IIA



Quality Assessment

Sua empresa já possui um Programa de Qualidade e Melhoria para o Departamento de Auditoria Interna?

O **Quality Assessment (QA)** trata-se de uma análise da conformidade da função de Auditoria Interna, das normas definidas no IPPF (Estrutura Internacional de Práticas Profissionais), bem como de outros regulamentos que afetam a profissão.

OBTENHA MAIS INFORMAÇÕES EM NOSSA PÁGINA



Capture o QRCode





Novo Treinamento

27
CEPs

Ágil

>> PARA AUDITORIA INTERNA

>>Turmas abertas

Confira a programação em nosso site

Ágil para auditoria interna. Mais eficiência, flexibilidade e respostas mais rápidas a negócios em transformação.

Há 60 anos o IIA tem sido a principal referência técnica e um dos principais canais para a formação, capacitação e certificação para profissionais de Auditoria Interna no Brasil. E a trajetória do Instituto é motivo de orgulho.

Tudo mudou ao longo do tempo. O mundo passou por inúmeras transformações e foi preciso adaptar os serviços do Instituto a cada nova realidade. O mercado, cada vez mais dinâmico, fez com que o IIA se mantivesse atento às demandas e atuasse de forma ativa para conquistar melhorias na execução dos processos e superar desafios.

Essa versatilidade faz com que o IIA Brasil seja referência em qualidade e confiabilidade em Auditoria Interna.

E por falar em confiança, 2019 foi um ano especial para o Instituto. Foram realizadas inúmeras mudanças que tiveram o propósito de organizar os procedimentos rotineiros e dar mais fluidez ao trabalho interno.

De forma clara e transparente, você, associado, confere neste relatório os primeiros resultados dessas ações. Com convicção de fazer sempre o melhor, o IIA afirma que os frutos dessa reestruturação já estão sendo colhidos e serão, cada vez mais, aperfeiçoados.

Aproveite a oportunidade para fazer os cursos do IIA Brasil com CONDIÇÕES ESPECIAIS DE PAGAMENTO

- Agora ficou mais fácil fazer a escolha certa para sua carreira.
- Assista às aulas ao vivo, via internet, no conforto da sua casa ou escritório, interagindo com os professores em tempo real.

TREINAMENTOS

[LIVE]

PARTICIPE DE ONDE ESTIVER



ESCANEIE
O CÓDIGO
E SAIBA MAIS



Rene Guimarães Andrich

CIA, CCSA, CRMA

Presidente do Conselho do IIA Brasil

Servir como presidente do conselho do IIA Brasil de 2019-2020 tem sido uma honra e uma experiência profissional e pessoal incomparável a outras que já vivi em quase três décadas no mundo da Auditoria.

Já se foram 13 anos como associado, 6 anos no conselho, sendo que destes, 3 anos como presidente, mas ao entregarmos um CONBRAI, o maior evento de auditoria do Brasil, ainda tenho a sensação como se fosse sempre o primeiro. Percebo nesses momentos a enormidade do meu papel como presidente, da importância de nosso Conselho de Administração e Diretoria Executiva, de nossos colaboradores, em representar a profissão pela qual sou tão apaixonado.

Quando este ano terminar, teremos avançado em nossa missão de destacar a importância do auditor interno no ambiente de governança das organizações. Fortalecemos a importância da nossa função com os reguladores, na área pública e privada e na academia. Tem sido um trabalho constante com membros de Conselho de Administração, membros de Comitês de Auditoria e executivos. Esse é nosso direcionamento estratégico, alinhado ao do IIA Global. E seguiremos nesse caminho.

Somos incansáveis em falar para as pessoas sobre a importância de se adequar aos Padrões Internacionais de Auditoria Interna do IIA, e incentivá-las a obter a designação de Auditor Interno Certificado, a única certificação de Auditoria Interna que é reconhecida globalmente.

Sou grato por ter a oportunidade de interagir com profissionais de renome no meio e por estar contribuindo para enaltecer a importância da nossa profissão. Somos mais de 200.000 membros no mundo, mais de 13.000 na América Latina e quase 5.000 somente no Brasil.

Vou continuar a defender a nossa causa. Ser um mensageiro da importância de cada vez mais elevarmos os padrões de nossos trabalhos, em todos os lugares que eu vou. E aqui deixo um pedido, vamos todos fazer o mesmo. Juntos somos mais fortes.

Vivemos um momento único, mas vamos seguir em frente, elevando os padrões de qualidade. Proteger valor já ficou no passado, vamos mostrar como passaremos cada vez mais a agregar valor às organizações em que atuamos.

Obrigado pela oportunidade de representar o IIA Brasil.



Paulo Roberto Gomes
Diretor Geral do IIA Brasil

Ao iniciar as minhas atividades à frente do IIA Brasil, em 2019, assumi a missão de conduzir um trabalho transparente e ético. Naquele momento, estava ciente de toda a complexidade que é presidir uma instituição sexagenária e sempre soube que, para construir o novo e tornar o instituto forte e ainda mais sólido, mudanças no percurso seriam necessárias.

Um instituto de auditoria deve servir de exemplo para os demais e, para isso, o primeiro passo é eliminar qualquer dúvida a respeito da possibilidade da existência de conflitos de interesses na gestão da instituição.

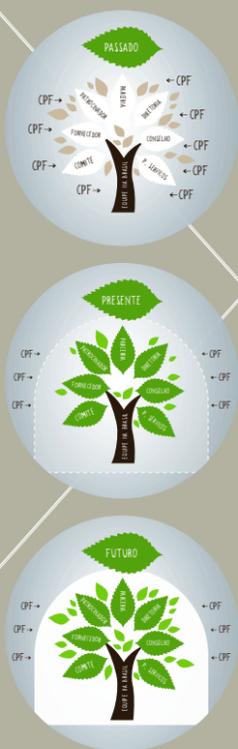
Ao longo dos anos, assim como em muitas empresas, o IIA Brasil sofreu muito com as interferências de CPFs e CNPJs. Essas intervenções, por mais bem-intencionadas que fossem, colaboraram para a instalação de um cenário de fragilidade e instabilidade.

Por isso, para recuperar e preservar a saúde do nosso estimado instituto, tal qual como uma árvore ameaçada, seria preciso desenvolver uma espécie de “estufa” de proteção, garantindo assim a qualidade e a manutenção dos nossos frutos. Com um projeto de gestão de mudanças com foco na comunicação e na transparência, aprendemos a considerar os principais riscos do negócio e a manter um monitoramento contínuo das operações. Afinal, sem a proteção adequada, uma marca valiosa corre o risco de extinção.

Apesar da redoma, não deixamos de nos relacionar com o mundo exterior e 2019 é a prova disso. Graças às reestruturações internas, fortes parcerias e eventos de grande relevância, ampliamos o campo de atuação do Instituto e impactamos fortemente as vidas dos nossos associados. Tivemos o maior CONBRAI já realizado na história do IIA Brasil e recebemos muitos elogios pela convocação de palestrantes renomados e pela presença de profissionais de todos os segmentos que compõem o Sistema de Integridade.

Hoje, o cenário já está muito diferente. Mudar nunca é fácil. Tivemos muita resistência, mas foi compensador.

A nossa árvore está cada vez mais forte e sadia. Os resultados das nossas ações têm aparecido e sabemos que não podemos parar. Ainda temos muito trabalho a fazer. Jamais podemos deixar o “cupim” tomar conta dos troncos e, conseqüentemente, secar todos os galhos. Se isso acontecer a sobrevivência da mais suntuosa árvore estará totalmente comprometida.



Cristiane Casagrande
Gerente Geral do IIA Brasil

Quando recebi o convite para assumir o cargo de Gerente Geral do IIA Brasil foi uma honra, pois estaria conciliando a responsabilidade que a minha função me exigiria com a paixão que vivo há mais de 20 anos, que é Auditoria Interna. Poder contar com uma equipe interna altamente comprometida e com o empoderamento que me foi concedido pela diretoria executiva e todo o conselho contribuiu muito para alavancarmos as melhorias dos controles e processos do Instituto.

O ano de 2019 foi muito promissor, pois profissionalizamos as nossas atividades, mudamos nossos controles e processos para atendimento aos nossos associados e fechamos o período com recorde de congressistas em nosso Congresso Brasileiro de Auditoria Interna (CONBRAI) em Florianópolis, onde tivemos palestras de alto padrão e networking com troca de experiências técnicas entre todos os participantes. Sem dúvida, este evento será perpetuado na memória de nossos associados.

Internamente já começamos trabalhando fortemente em 2020. Nosso objetivo é disponibilizar aos nossos associados um portfólio atualizado com práticas nacionais e internacionais, materiais para aperfeiçoar o conhecimento e disseminar a cultura, de modo a alavancar a atuação da nossa função e contribuir cada vez mais para atingir a missão, visão e valor da Auditoria Interna. Teremos muitas novidades em 2020!

Gostaria de agradecer a oportunidade de fazer parte desta equipe e poder trabalhar em prol da disseminação da cultura e importância da Auditoria Interna.

Obrigada e que venha 2020!



Dados do 39º CONBRAI

Já consolidado como o maior e melhor evento do Brasil, o CONBRAI – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna é promovido e organizado pelo Instituto dos Auditores Internos do Brasil.

Em sua 39ª edição, realizada em 2019, o CONBRAI ocorreu no CentroSul, em Florianópolis, Santa Catarina, entre os dias 15 e 17 de setembro.

Com o tema “Tecnologia e Inovação para Auditoria Interna”, o evento reuniu 951 participantes, em um espaço com capacidade para 1000 pessoas, e 4 salas com palestras simultâneas com capacidade para 250 pessoas cada. No total, foram 24 palestras simultâneas, 3 painéis de debate e mais de 30 palestrantes, além de uma área de exposição com 17 stands de patrocinadores. Essa edição também teve uma ajuda inédita no atendimento: a de um robô. O mascote tecnológico do IIA Brasil no evento interagiu com os congressistas sanando dúvidas sobre questões ligadas à Auditoria e ao trabalho do instituto, além de tirar fotos com o público.

Durante o congresso, especialistas nacionais e internacionais se apresentaram compartilhando conhecimento e provocando reflexões sobre os temas mais atuais em auditoria.

O CONBRAI é sempre sucesso de público que aproveita os dias de evento para fazer networking e ficar por dentro de tudo que acontece no mundo de Auditoria Interna.

951	participantes
50	palestrantes
4	plenárias
3	painéis de debate
24	palestras simultâneas
Uso de aplicativo – 39º CONBRAI	
Patrocinadores: 17 (1 Diamante, 1 Platina, 6 Ouros, 5 Pratas e 4 Bronzes)	

Patrocinadores

Bravo GRC	IT Tech Solutions	Wolters Kluwer
KPMG	PwC	GRC Solutions
Deloitte	Auditto	Mano Consulting
EY	Crossover	Searchinform
Galvanize	Rx Corp	TechBiz
ICTS Protiviti	Vexia	



Palestrantes



Da esquerda para direita: **Gil Giardelli** – Professor Global de MBA, Escritor e Colunista na Band News, **Miklos Vasarhelyi** – Diretor do centro de pesquisas da Universidade Rutgers, **Larry Harrington** – Ex-CAE da Raytheon Company, **Robert Hirth** – Ex-Presidente do COSO e Diretor Sênior na Protiviti, **Wagner Rosário** – Ministro da Transparência e Controladoria Geral da União (CGU)

Fundado em 20 de novembro de 1960, o IIA Brasil (Instituto dos Auditores Internos do Brasil) é uma associação profissional de fins não econômicos, que presta serviços de formação, capacitação e certificação profissional para seus associados.

Sediado em São Paulo (SP), o IIA Brasil está entre os cinco maiores Institutos de Auditoria Interna em atuação no mundo dentre os afiliados do *The IIA (The Institute of Internal Auditors)*.

MISSÃO

Defender, difundir e desenvolver a profissão de Auditoria Interna assim como aos profissionais que a exerçam para que possam ajudar no efetivo gerenciamento de riscos, governança corporativa e processos de controles internos das organizações, visando a defesa dos interesses dos acionistas, cotistas e grupos de interesse e da sociedade em seu conjunto.

VISÃO

Ser referência em capacitação, empenhando-se para 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.

VALOR

Representar e fortalecer a comunidade nacional de auditores internos e dos profissionais de controles internos e externos, com o seguinte lema: Compromisso com a Excelência Profissional.

Linha do Tempo

- 1960 | Fundação (20 de novembro de 1960) - Nomeação de AUDIBRA
- 1977 | Lançamento do CONBRAI (Congresso Brasileiro de Auditoria Interna)
- 1999 | Afiliação oficial ao The IIA
- 2010 | Nomeação de IIA Brasil (segundo o alinhamento à marca The IIA)
- 2013 | O IIA Brasil passa a realizar o QA (Quality Assessment) - Avaliação de qualidade do Depto. de Auditoria Interna
- 2019 | Posse do novo conselho de administração e membros da diretoria executiva

COMPROMISSO COM A EXCELÊNCIA PROFISSIONAL.



escaneie o qrcode e
acesse nosso site

Orientações Mandatórias

A conformidade com os princípios estabelecidos nas Orientações Mandatórias é exigida e essencial para a prática profissional da Auditoria Interna. As Orientações Mandatórias são desenvolvidas seguindo um processo de zelo devido, que inclui um período de exposição pública para contribuição dos *stakeholders*. As Orientações Mandatórias incluem os Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, a Definição de Auditoria Interna, o Código de Ética e as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (Normas).

Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna

Os Princípios Fundamentais, vistos como um todo, articulam a eficácia da Auditoria Interna. Para uma função de Auditoria Interna ser considerada eficaz, todos os Princípios devem estar presentes e atuantes com eficácia.

Código de Ética

O Código de Ética inclui:

- Princípios relevantes para a profissão e a prática de Auditoria Interna.
- Regras de Conduta que descrevem normas comportamentais esperadas dos auditores internos. Essas regras são um auxílio para a interpretação dos Princípios na forma de suas aplicações práticas e têm como objetivo servir de guia para a conduta ética dos auditores internos.

Definição de Auditoria Interna

A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação (*assurance*) e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela auxilia uma organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna

As *Normas* formam um conjunto de requisitos mandatórios, baseados em princípios, que compreende:

- Declarações dos requisitos fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e para a avaliação da eficácia do desempenho, que são internacionalmente aplicáveis nos níveis organizacional e individual.
- Interpretações que esclarecem termos ou conceitos contidos nas *Normas*.

Orientações Recomendadas

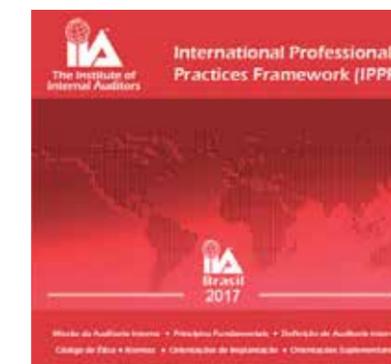
O *International Professional Practices Framework – IPPF* (Estrutura Internacional de Práticas Profissionais) é a base conceitual que organiza as informações oficiais promulgadas pelo *The Institute of Internal Auditors*. O The IIA fornece aos profissionais de Auditoria Interna do mundo todo métodos organizados no IPPF, como as Orientações Mandatórias e as Recomendadas.

As Orientações Recomendadas são apoiadas pelo IIA através de um processo formal de aprovação. Elas descrevem práticas para a implantação eficaz dos Princípios Fundamentais, da Definição de Auditoria Interna, do Código de Ética e das Normas do The IIA.

Os elementos recomendados do IPPF são:

Orientações de Implantação: auxiliar os auditores internos na aplicação das Normas;

Orientações Suplementares: fornecer processos e procedimentos detalhados para profissionais de Auditoria Interna.



As Orientações Suplementares incluem os Guias Práticos, Guias Globais de Auditoria de TI (GTAGs) e Guias para Avaliação de Riscos de TI.

Missão da Auditoria Interna

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação (*assurance*), assessoria (*advisory*) e conhecimento (*insight*) objetivos baseados em risco.

Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna

- Demonstrar integridade.
- Demonstrar competência e zelo profissional devido.
- Ser objetivo e livre de influências indevidas (independente).
- Estar alinhado com as estratégias, objetivos e riscos da organização.
- Estar apropriadamente posicionado e adequadamente equipado.
- Demonstrar qualidade e melhoria contínua.
- Comunicar-se com eficácia.
- Prestar avaliações baseadas em riscos.
- Ser perspicaz, proativo e focado no futuro.
- Promover a melhoria organizacional.



Governança Corporativa

A estrutura de Governança Corporativa do IIA Brasil é composta por Assembleia Geral, Conselho de Administração (CA) e Diretoria Executiva (DE).

Todos os membros do Conselho de Administração e da Diretoria Executiva são associados do Instituto e praticam o trabalho pro bono, ou seja, um modo de trabalho voluntário exercido com caráter e competências profissionais, não sendo, no entanto, remunerado.

Composição do Conselho de Administração 2019 Biênio 2019 / 2020



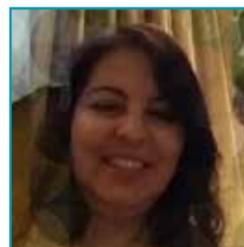
Rene Guimarães Andrich
CIA, CCSA, CRMA
Presidente do Conselho de Administração



Fabio de Figueiredo Pimpão
CIA, CCSA, CRMA
Vice-Presidente



Hélio Takashi Ito
CCSA, CRMA



Isabel Cristina Bittencourt Santiago
CIA, CRMA



Monique Sausmikat Guedes
CCSA
Conselheira titular



Rossana Guerra de Sousa
CIA, CRMA
Conselheira titular



Tânia Mara Cordeiro
CCSA
Conselheira titular



Washington Lopes da Silva
CCSA, CRMA
Conselheiro titular

Composição do Conselho de Diretoria Executiva em 2019



Paulo Roberto Gomes
Diretor Geral



Carlos Renato Fontes Trisciuzzi
CIA, CCSA, CRMA, QIAL
Diretor Secretário



Marcelo Fridori
CIA, CCSA, CRMA
Diretor de Finanças

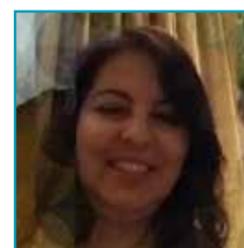


Nancy Salvadori Bittar
CIA, CCSA, CRMA
Diretora de Normas e Certificações



Antônio Edson Maciel dos Santos
CCSA
Diretor de Treinamentos e Eventos

Composição do Comitê de Auditoria Biênio 2019 / 2020



Isabel Cristina Bittencourt Santiago
CIA, CRMA



Rossana Guerra de Sousa
CIA, CRMA



Eloir Joakinson Junior
CIA, CCSA, CRMA

Comitê de Ética Biênio 2019 / 2020



Hélio Takashi Ito
CCSA, CRMA



Rodrigo Rojo Marcondes



Savio Jose da Costa Jannuzzi
CRMA

Comitê de Planejamento Estratégico Biênio 2019 / 2020



Monique Sausmikát Guedes
CCSA



Antônio Edson Maciel dos Santos
CCSA



Washington Lopes da Silva
CCSA, CRMA



Tânia Mara Cordeiro
CCSA

Auditor Interno Biênio 2019 / 2020



Luiz Gustavo Cabral

Gerente Geral



Cristiane Casagrande



40ª EDIÇÃO
CONBRAI2020
CONGRESSO BRASILEIRO DE AUDITORIA INTERNA

16
CEPs

08 a 10
NOVEMBRO | SP

**AUDITORIA
INTERNA
EM UM MUNDO
DISRUPTIVO**

>> INSCRIÇÕES ABERTAS

O maior e mais importante congresso de Auditoria Interna do calendário brasileiro. Debatendo temas como: fraude, *compliance*, transparência, gestão de riscos, governança, entre outros.

>> INSCREVA-SE <<

VAGAS LIMITADAS_

CONBRAI.COM.BR

Realização:



▶ Prepare-se. Agora em novo formato online!



Hélio Ito - CCSA, CRMA
Presidente do Comitê de Ética

O ano de 2019 foi o ano da consolidação do modelo de governança do Instituto, envolvendo Conselho, Comitês, Diretoria e Administração, o que proporcionou o fortalecimento dos Comitês de Estratégia, de Auditoria, de Ética, dos controles internos e procedimentos do IIA Brasil, assim como da equipe e da cultura organizacional.

Uma das principais realizações do IIA Brasil foi ter realizado um CONBRAI 2019 com recorde de público e com muita inovação e tecnologia. Outro ponto forte foi o reforço do time com excelentes profissionais.

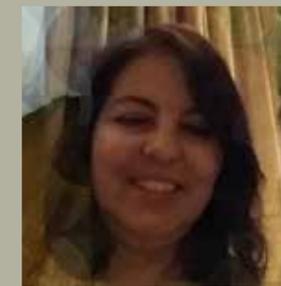
Espero que superemos o mais rápido possível esta pandemia, mantendo o Instituto como referência em Auditoria Interna e com os mais altos níveis de qualidade, governança, segurança e tecnologia. Que 2020 seja um ano de muitas inovações em treinamentos, eventos, divulgações e comunicações, e que mantenhamos a união de toda a equipe e a retenção dos profissionais perante as dificuldades, conflitos e adversidades.



Monique Sausmikát Guedes - CCSA
Presidente do Comitê de Planejamento Estratégico

A reestruturação no ambiente de governança e a dedicação ao plano e à forma de entrega de valor para o associado e para as partes interessadas foram, claramente, os maiores desafios e as maiores conquistas do IIA Brasil em 2019.

Minha expectativa para 2020 é que o Instituto esteja profissionalmente maduro para entregar a formação da excelência profissional em qualquer cenário ou desafio que se apresentar.



Isabel Cristina Bittencourt Santiago - CIA, CRMA
Presidente do Comitê de Auditoria

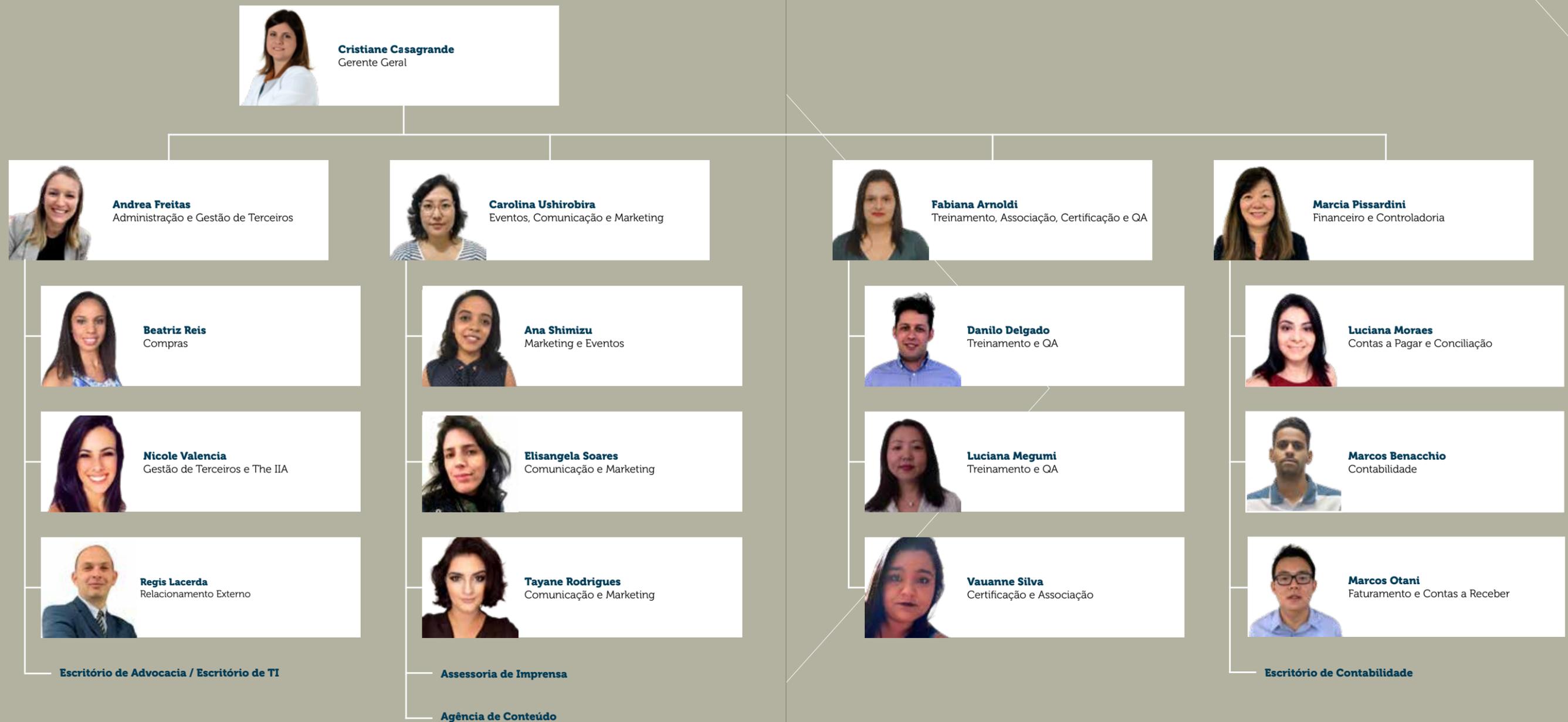
Objetivando aumentar a confiabilidade, assertividade e tempestividade da prestação de contas dos administradores, realizamos análises detalhadas dos registros contábeis das operações do Instituto, assegurando a qualidade e transparência das Demonstrações Financeiras de 2019. O maior desafio e conquista foi fortalecer a governança corporativa do Instituto.

Com uma governança corporativa fortalecida, em 2020 o IIA se mostrou ágil e resiliente para adaptar e gerenciar crises. A minha expectativa é que o Instituto passe por esta crise provocada pelo Covid-19 mais forte e mais preparado para oferecer as melhores alternativas de treinamentos presenciais e à distância, além de fortalecer o processo de avaliação dos departamentos de Auditoria Interna das empresas, gerando valor ao associado e fortalecendo a profissão de auditoria no Brasil.

Composição da Equipe Operacional do IIA Brasil em 2019 Organograma

O ano de 2019 marcou a reestruturação da equipe interna do IIA Brasil. A reformulação reuniu um time de profissionais engajados e comprometidos com o crescimento do Instituto.

Cientes do desafio de apresentar resultados positivos e manter a excelência dos serviços prestados, que é a marca registrada do IIA, os profissionais estão focados em propor soluções que melhorem os processos internos e beneficiem a todos.



Melhorias em 2019

- Contratação de um escritório jurídico que tem a responsabilidade de redigir e analisar todos os contratos de fornecedores, QA, instrutores, parcerias etc;
- Aquisição de plataforma de assinaturas digitais;
- Implantação de processos de compras, *due diligence* e formulários para cotações. Além de centralização das despesas e o recadastramento de todos os fornecedores;
- Digitalização e armazenamento de documentos físicos;
- Instalação do serviço de URA eletrônica que possibilita o direcionamento das ligações para os departamentos.
- Contratação de novos profissionais, como parte da reestruturação das áreas, com o devido cuidado para que todos os desempenhem atividades de acordo com suas competências e atribuições;
- Aquisição de plataforma para pesquisa de clima organizacional (www.teamculture.com.br);
- Elaboração de políticas, recrutamento, admissão, remuneração estratégica, cargos e salários, gestão de contratos;
- Campanha para coleta Seletiva e conscientização;
- Aquisição de plataforma de conteúdo (digitalização dos materiais de treinamentos)
- Tradução simultânea dos documentos do The IIA;
- Projeto para trabalho home office.

Seminários realizados

Data	Tema	Cidade	Estado	Inscritos
06/06/2019	O Mundo da Inteligência Artificial na Auditoria Interna	São Paulo	SP	248
25/06/2019	O Mundo da Inteligência Artificial na Auditoria Interna	Belo Horizonte	MG	116
25/11/2019	Os Desafios da Auditoria Interna nas 3 linhas de defesa	São Paulo	SP	169

Apoio em eventos

Data	Tema	Representante IIA
13 a 17/05/2019	FonaiTec	Sérgio Maciel
14/05/2019	CGDF – Controladoria Geral da Distrito Federal	Monique Sausmikat
14 a 16/05/2019	Congresso Internacional de Compliance	Antonio Edson
22 a 24/05/2019	Fórum de Boas Práticas de Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário	Marcelo Fridori
28/05/2019	Integrity Fórum	Paulo Gomes
13/06/2019	Aspectos Essenciais para o Conselho de Administração	Rene Andrich
25/06/2019	Encontro de Auditores e Áreas Relacionadas	Rene Andrich
25 a 26/06/2019	Audite	Paulo Gomes
09 a 10/09/2019	Seminário de Auditoria Baseada em Riscos – SERPRO	Cristiane Casagrande
16 e 17/10/2019	DICON	Carlos Trisciuzzi e Tânia Cordeiro

Principais ações para manter os associados informados

O departamento de Comunicação e Marketing realizou ações e campanhas que fortaleceram e deram visibilidade à marca IIA Brasil.

Dentre as diversas atividades realizadas pela área, merece destaque o CONBRAI. A equipe foi responsável pela criação do site, desenvolvimento e produção dos materiais promocionais e de toda a comunicação visual do local do evento.

Outros destaques de 2019:

- Produção e divulgação mensal da Revista AI Magazine (12 edições);
- Padronização e uniformização da identidade visual do Instituto nos materiais corporativos, assinaturas de e-mails, entre outros;
- Elaboração e distribuição do folder do IPPF para os associados;
- Tradução e divulgação do conteúdo do Blog Richard Chambers;
- Ações em redes sociais e e-mail MKT (Boletins periódicos e posts em datas relevantes);
- Conscientização por meio de campanhas, Janeiro Branco, Outubro Rosa, Novembro Azul e Dezembro Vermelho.



iiabrasil.org.br

SIGA-NOS

CONTEÚDO E INFORMAÇÕES ATUALIZADAS

iia.brasil
iiabrasil
iiabrasiloficial



ATUALIZE SEU CADASTRO

ACESSE A ÁREA RESTRITA DO NOSSO SITE E MANTENHA SEUS DADOS ATUALIZADOS

E FIQUE POR DENTRO DOS EVENTOS, SEMINÁRIOS E MATERIAIS TÉCNICOS

Associação ao IIA Brasil

Ser associado do IIA Brasil é fazer parte de uma entidade 100% focada em Auditoria Interna. É ter exclusividade na troca de experiências e conteúdos técnicos que agregam valor à carreira do profissional, mas também explorar um ambiente bastante propício ao networking.

Todos os serviços oferecidos pelo IIA Brasil são EXCLUSIVOS aos seus associados (pessoa física). A associação ao Instituto é de caráter pessoal e intransferível.

Principais benefícios

- Cursos, eventos, certificações e conteúdos técnicos exclusivos oferecidos pelo IIA Brasil e The IIA (The Institute of Internal Auditors);
- Acesso aos documentos técnicos: Relatório integrado, TONE at the TOP, IIA Notícias, Global Perspectives & Insights e Boletim IIA Brasil;
- Participação nas mais diversas pesquisas nacionais e globais sobre a profissão;
- Acesso COMPLETO ao IPPF (Estrutura Internacional de Práticas Profissionais) e ao COMPASS (Estrutura de Competências de Auditoria Interna);
- Valor diferenciado para adesão da assinatura anual da Internal Auditor Magazine (Revista IAM - The IIA).

Movimentação das associações - 2009 a 2019



Data de referência: **31/12/2019**

Crescimento ao longo de 10 anos: **57%**

Associados no ano de 2019

"Movimentação do cadastro - Total de associados conforme ranking do The IIA"												
2019	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez
Base de associados	4337	4550	4413	4526	4430	4598	4721	4775	4935	5060	5156	5072

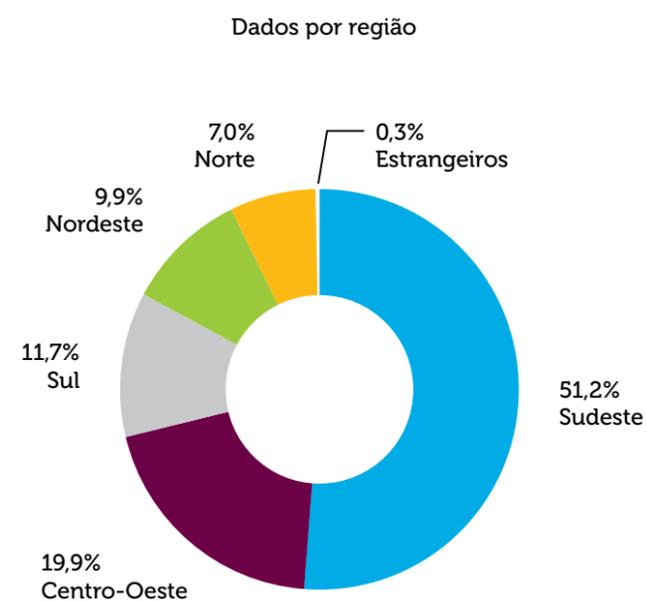
Novos associados													
2019	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Novos Associados	107	227	91	113	172	168	135	187	245	132	270	104	1951

Tipos de Associações		
Corporativo	1305	25,7%
Individual	3767	74,3%

Por gênero		
Masculino	3300	65,1%
Feminino	1772	34,9%

Empresas por setor		
Privado	2751	54,20%
Público	1482	29,20%
Economia mista	536	10,60%
Não informado decisão do associado	259	5,10%
Sem fins lucrativos	44	0,90%
Total	5072	

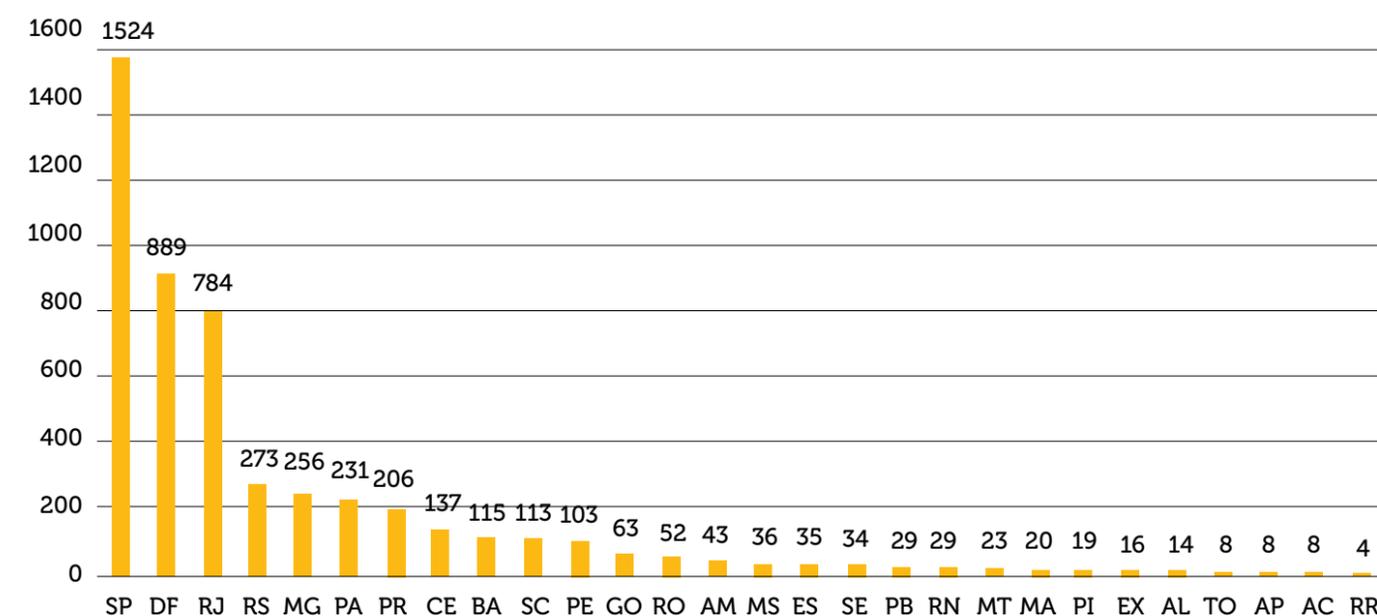
Por Regiões		
Sudeste	2599	51,2%
Centro-Oeste	1011	19,9%
Sul	592	11,7%
Nordeste	500	9,9%
Norte	354	7,0%
Estrangeiros	16	0,3%
Total	5072	



Associados no ano de 2019

UF	Qtd	UF	Qtd	UF	Qtd	UF	Qtd
SP	1524	BA	115	SE	34	TO	8
DF	889	SC	113	PB	29	AP	8
RJ	784	PE	103	RN	29	AC	8
RS	273	GO	63	MT	23	RR	4
MG	256	RO	52	MA	20	28	5072
PA	231	AM	43	PI	19		
PR	206	MS	36	EX	16		
CE	137	ES	35	AL	14		

Dados por UF



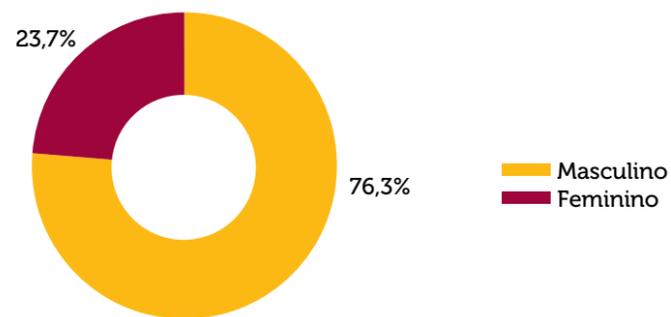
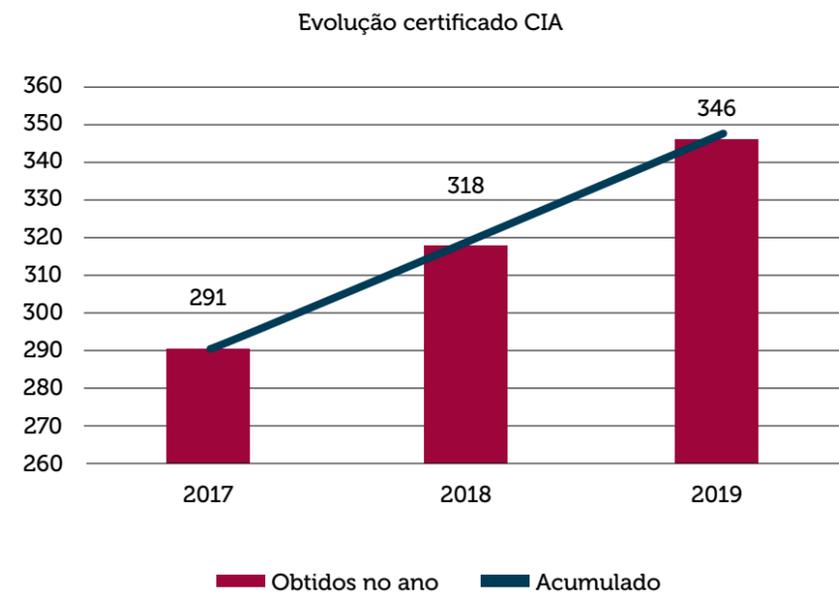
Certificação

■ Indicador de evolução - Certificação CIA



ANO	Acum.
2017	291
2018	318
2019	346

Gênero	
Masculino	Feminino
264	82
76,3%	23,7%



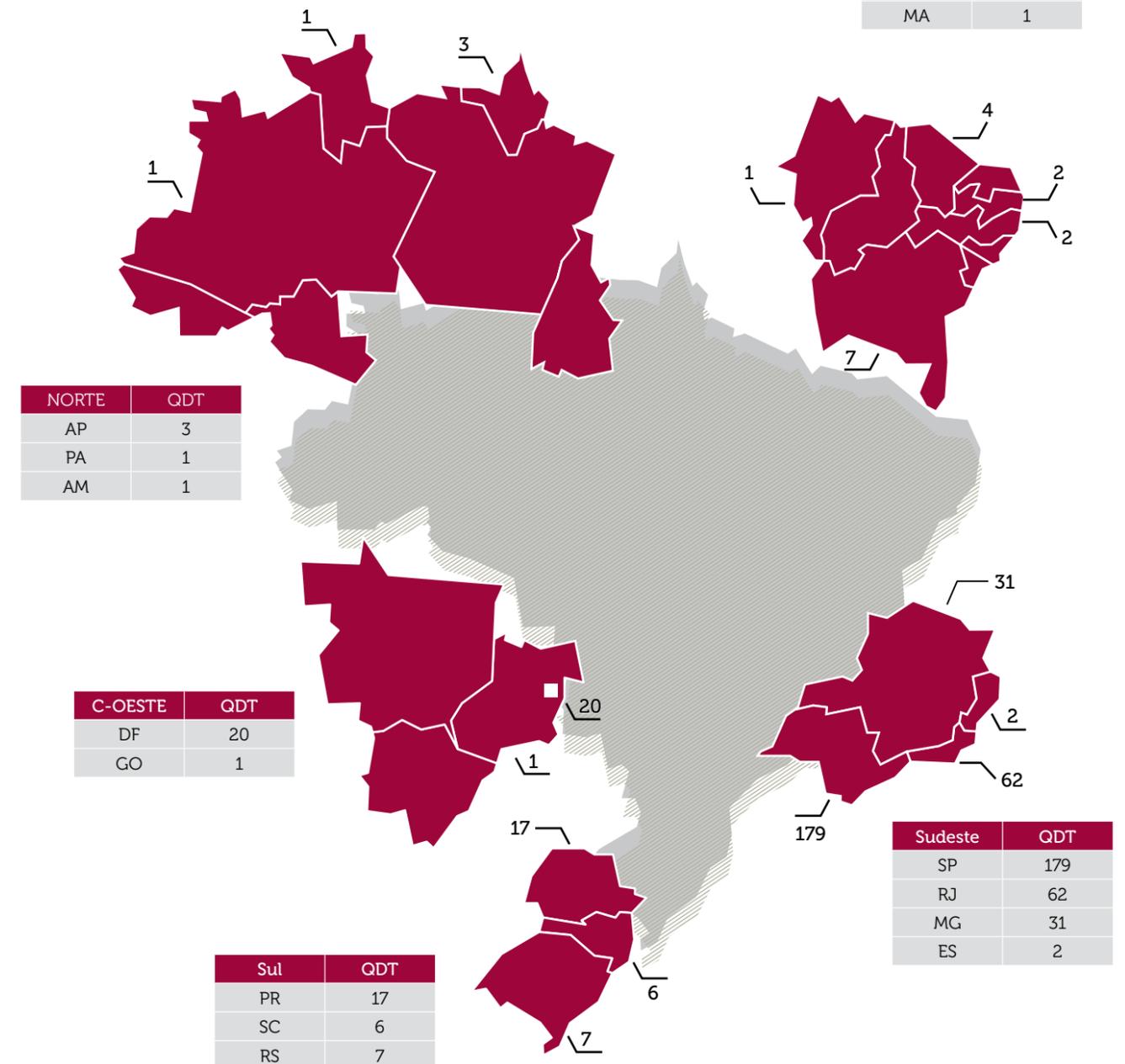
Certificação

■ Indicador Regionais - CIA



Região	QTD	% sobre total de certificados
Sudeste	274	79,20%
Sul	30	8,70%
C-Oeste	21	6,10%
Nordeste	16	4,60%
Norte	5	1,40%
Total	346	

NORDESTE	QTD
BA	7
PE	2
PB	2
CE	4
MA	1



Certificação

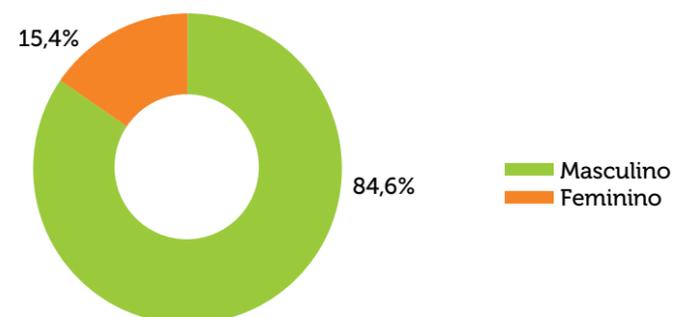
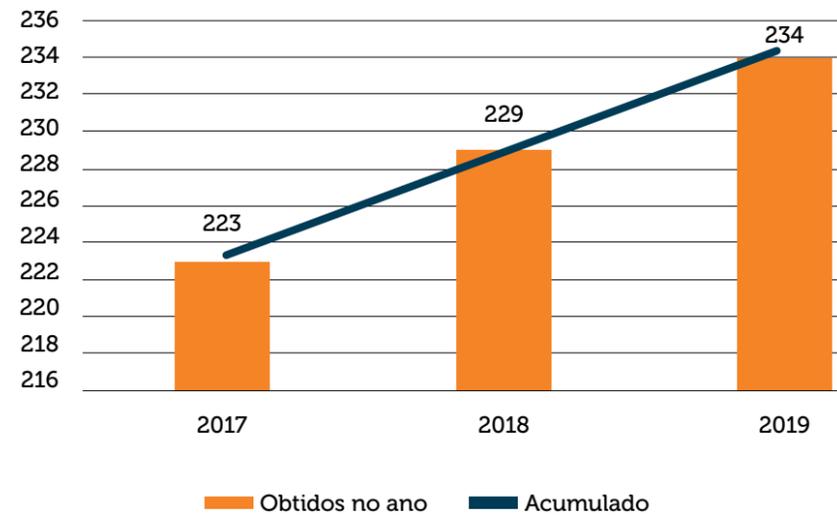
■ Indicador de evolução - Certificação CRMA



ANO	Acum.
2017	223
2018	229
2019	234

Gênero	
Masculino	Feminino
198	36
84,6%	15,4%

Evolução certificação CRMA



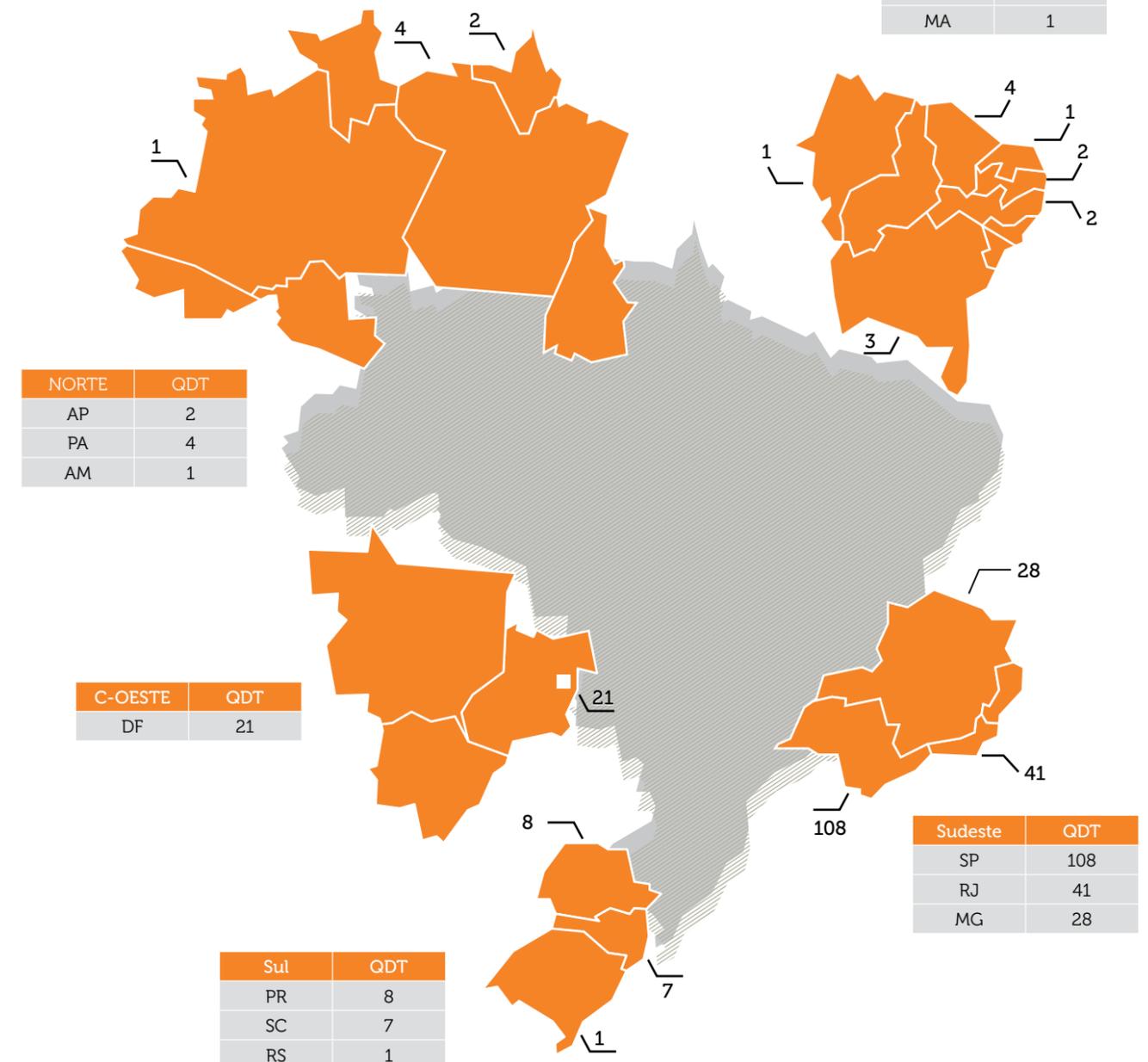
Certificação

■ Indicador Regionais - CRMA



Região	QTD	% sobre total de certificados
Sudeste	177	75,60%
C-Oeste	21	9,00%
Sul	16	6,80%
Nordeste	13	5,60%
Norte	7	3,00%
Total	234	

NORDESTE	QTD
BA	3
PE	2
PB	2
CE	4
RN	1
MA	1



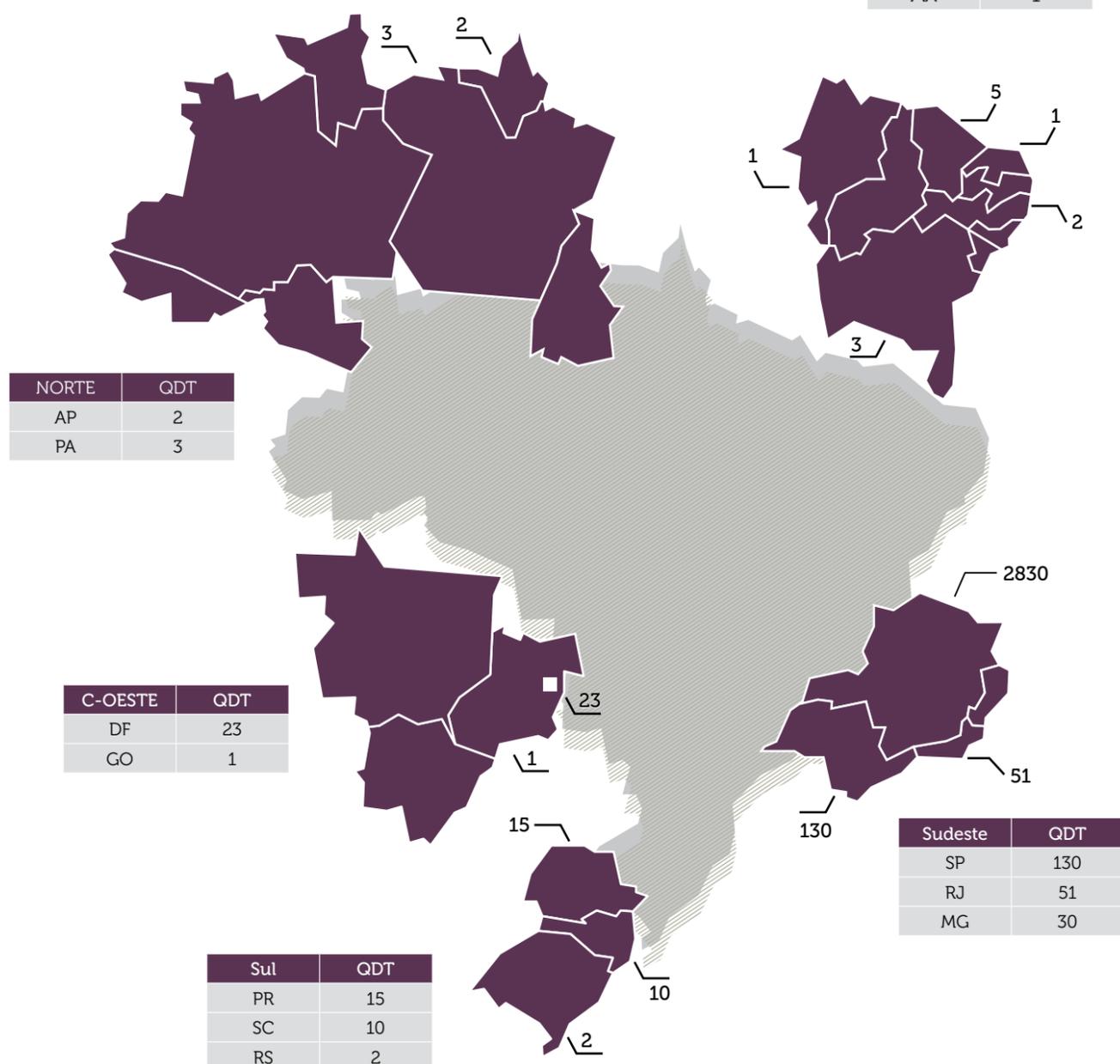
Certificação

■ Indicador Regionais - CCSA

Região	QTD	% sobre total de certificados
Sudeste	211	75,60%
Sul	27	9,70%
C-Oeste	24	8,60%
Nordeste	12	4,30%
Norte	5	1,80%
Total	279	



NORDESTE	QDT
BA	3
PE	2
CE	5
RN	1
MA	1



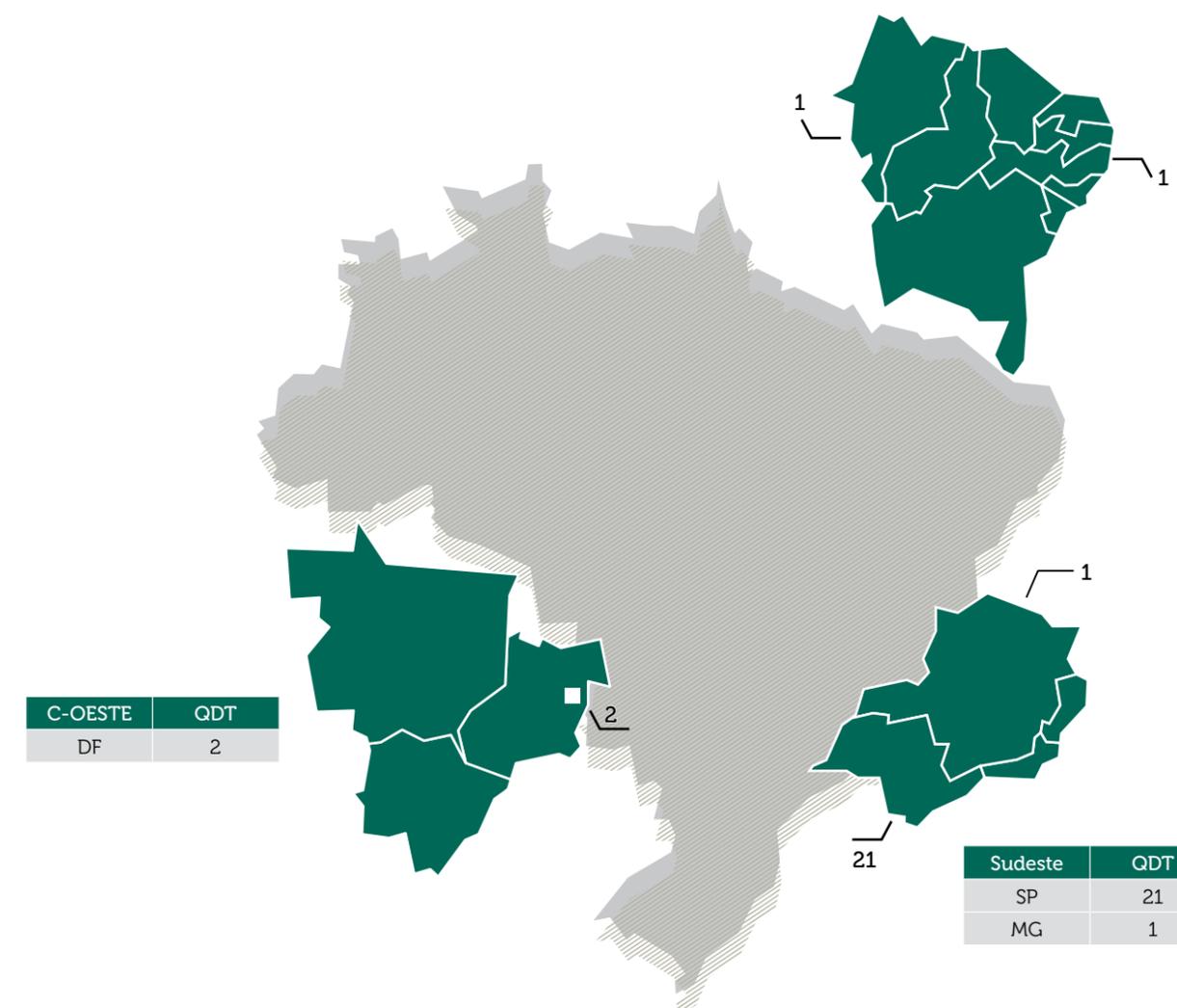
Certificação

■ Indicador Regionais - CFSA

Região	qdt	% sobre total de certificados
Sudeste	22	88,00%
C-Oeste	2	8,00%
Nordeste	1	4,00%
Total	25	



NORDESTE	QDT
PE	1
MA	1



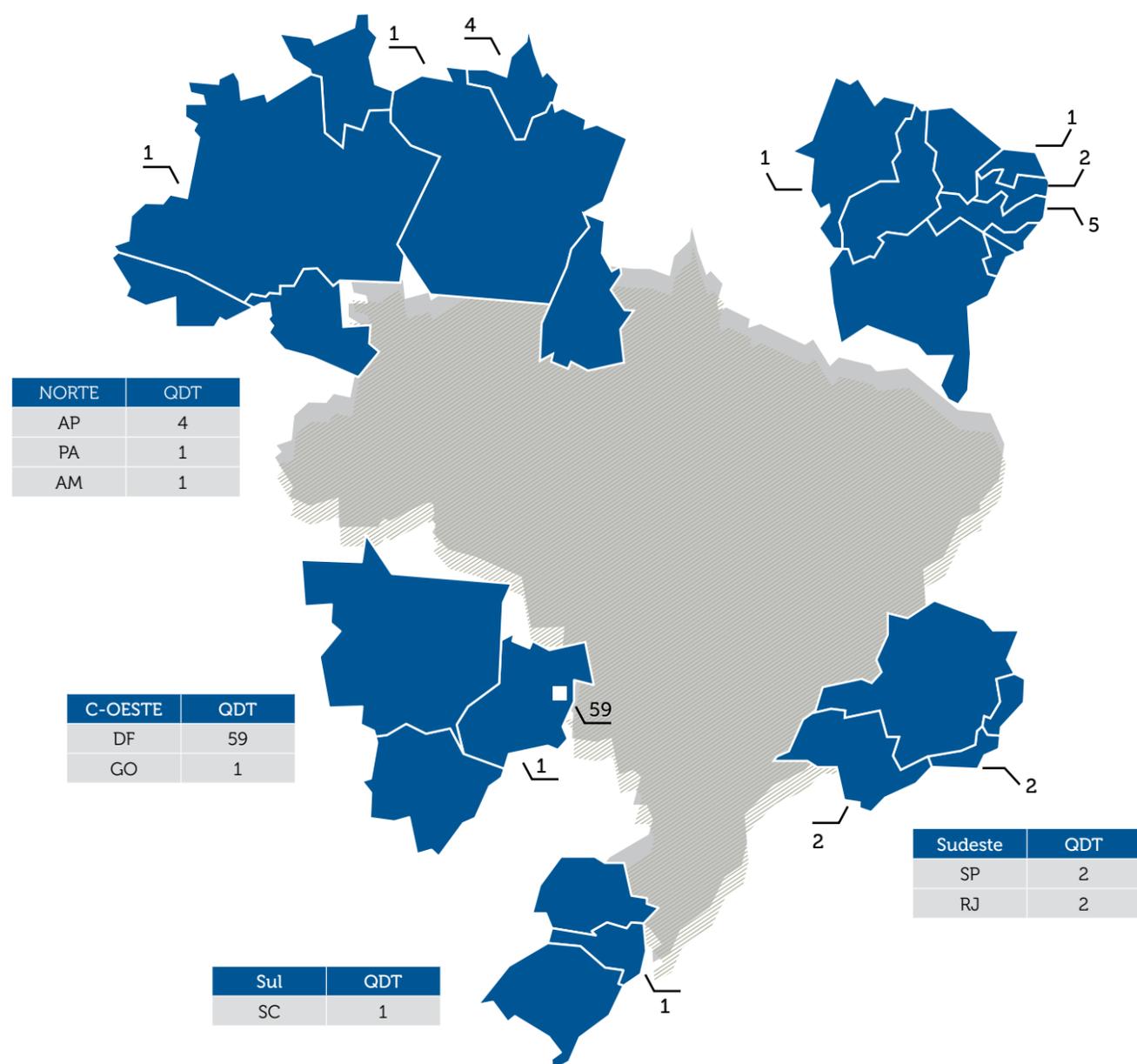
Certificação

Indicador Regionais - CGAP

Região	QTD	% sobre total de certificados
C-Oeste	60	75,90%
Nordeste	8	10,10%
Norte	6	7,60%
Sudeste	4	5,10%
Sul	1	1,30%
Total	79	



NORDESTE	QDT
PE	5
PB	2
RN	1
MA	1

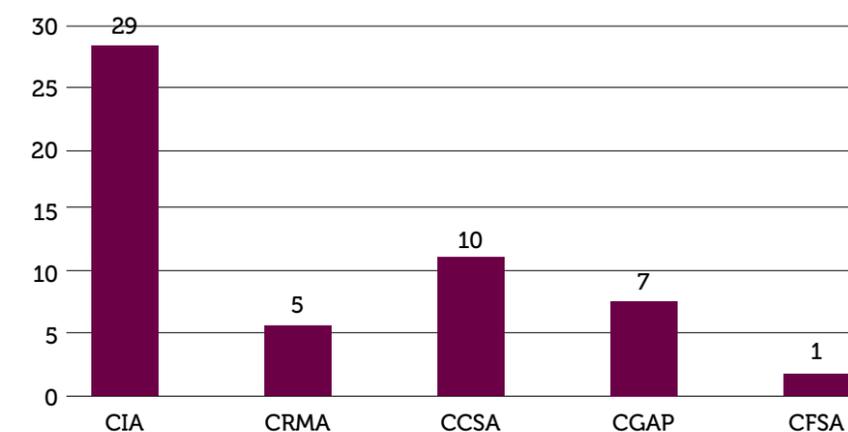


Certificações

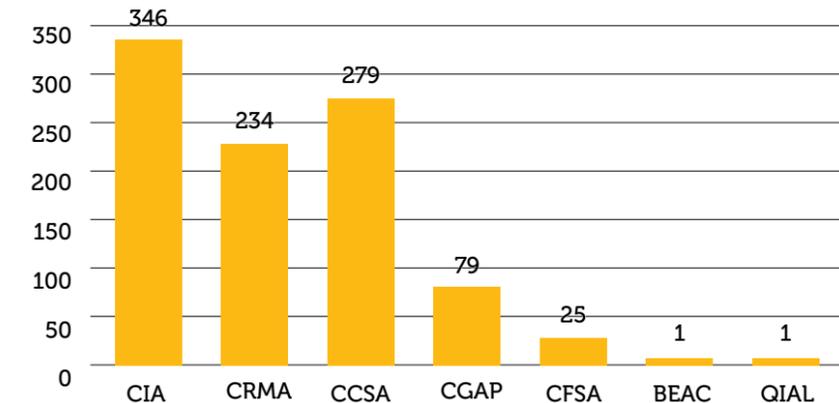
- **Certificação CIA – Atualização dos exames:** Estados Unidos a partir de janeiro/2019. No Brasil o novo conteúdo iniciou-se em 01/09/2019.
- **Certificações – CCSA/CFSA/CGAP:** Os candidatos aprovados nos programas, até dezembro de 2018, poderão fazer a prova para obtenção do certificado até 31 de dezembro de 2020.
 - **Certificação CCSA:** Será integrado à *Certification in Risk Management Assurance (CRMA)* na próxima atualização da prova do CRMA.
 - **Certificações CFSA e CGAP:** Foram reposicionadas como um programa de certificado baseado em prova.
- **Certificação BEAC:** Permanece ativa, porém está sob os cuidados de outro órgão. O *The IIA* optou por manter apenas as certificações relacionadas à Auditoria Interna e repassou a gestão desta para o BGC. Esta mudança ocorreu no dia 01/04/2020.
- As certificações mantidas para o ano de 2020 serão o CIA, CRMA e a qualificação QIAL.

Associados que obtiveram a certificação em 2019						
Certificação	CIA	CRMA	CCSA	CGAP	CFSA	TOTAL
2019	28	5	10	7	1	51

Profissionais que se certificaram no ano de 2019



Profissionais com certificação ativa no ano de 2019



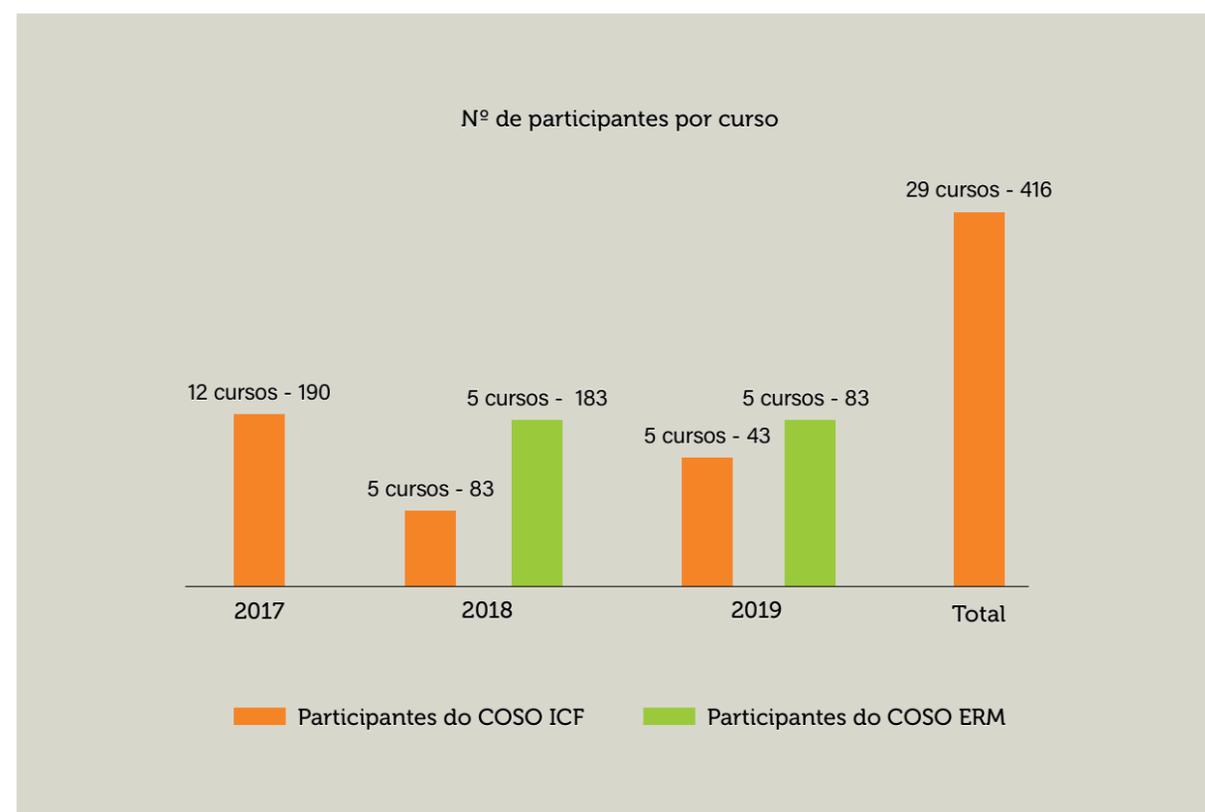
Treinamentos COSO ICIF e COSO ERM

Cursos	2017	2018	2019	Total
Turmas do COSO ICIF	12	5	12	29
Turmas do COSO ERM	0	0	12	12
COSO ICIF %	41%	17%	41%	
COSO ERM %	0%	0%	100%	

Não houve COSO ERM em 2017

Participantes dos treinamentos COSO ICIF e COSO ERM

Participantes	2017	2018	2019	Total
Participantes do COSO ICIF	190	83	143	416
Participantes do COSO ERM	0	0	183	183
COSO ICIF %	46%	20%	34%	100%
COSO ERM %	0%	0%	100%	100%



COSO ICIF - 2019

Treinamento	Data	Participantes
COSO ICIF	04 a 08/02/19	5
COSO ICIF	25/02 a 01/03/19	7
COSO ICIF	27 a 31/05/19	8
COSO ICIF	24 a 28/06/19	11
COSO ICIF	24 a 28/06/19	22
COSO ICIF	24 a 28/06/19	10
COSO ICIF	22 a 26/07/19	7
COSO ICIF	09 a 13/09/19	10
COSO ICIF	04 a 08/11/19	15
COSO ICIF	25 a 29/11/19	25
COSO ICIF	02 a 06/12/19	18
COSO ICIF	09 a 13/12/19	5
Totais	12	143

COSO ERM - 2019

Treinamento	Data	Participantes
COSO ERM	18 a 21/03/19	14
COSO ERM	09 a 12/04/19	9
COSO ERM	15 a 18/04/19	8
COSO ERM	25 a 28/06/19	19
COSO ERM	01 a 04/07/19	10
COSO ERM	09 a 12/07/19	21
COSO ERM	30/07 a 02/08/19	7
COSO ERM	13 a 16/08/19	9
COSO ERM	08 a 11/10/19	15
COSO ERM	05 a 08/11/19	16
COSO ERM	13, 14, 21, 22, 28 e 29/11/19	30
COSO ERM	19 a 22/11/19	25
Totais	12	183



Acordos e contratos com o The IIA em nov/2019.

Treinamentos On Demand

Diante de um cenário dinâmico e exigente, usar a tecnologia em favor do conhecimento virou uma regra. Para atender a um público que não abre mão de conhecimento aliado à praticidade, não abre mão de conhecimento aliado à praticidade, o IIA Brasil firmou um acordo com o The IIA para a disponibilização de treinamentos On Demand.

Em novembro o IIA OnDemand Training se tornou a plataforma de treinamento on-line e individualizada para os profissionais de Auditoria Interna.

Com conteúdo abrangente sobre a área de auditoria, os treinamentos possuem duração de 1 a 3 horas e podem ser realizados de qualquer lugar, no momento escolhido pelo aluno. Todos geram créditos de CPE. A plataforma é fácil de utilizar e o material didático foi projetado para vários níveis de especialização

COSO ERM 2017

Enterprise Risk Management Framework

Aprenda os conceitos do Gerenciamento de Riscos Corporativos do **novo COSO ERM 2017**



32 horas



Experiência em Auditoria (nível 1)



36 CPE's



Conhecimento em Riscos e Controles (nível 1)

PÚBLICO-ALVO

Executivos interessados em técnicas para gerenciar melhor os riscos associados a estratégias e atingimento de objetivos de negócio, executivos de auditoria interna, auditores internos, auditores externos, profissionais das áreas de controles internos, gestão de riscos, *compliance*, de órgãos reguladores.

Os treinamentos do IIA Brasil são exclusivos para associados. As datas poderão sofrer alterações e as turmas cancelamentos por falta de quórum. O prazo para cancelamento e/ou confirmação das turmas ocorre em até 07 dias antes da data de início do curso.



Treinamentos preparatórios para certificação

Curso	Turmas realizadas	QTD de participantes	Observação
CIA I	8	108	Conteúdo vigente até 31/08/2019.
CIA II	3	31	Conteúdo vigente até 31/08/2019.

Instrutores por curso

Curso	Quant. instrutor
CIA I, II (preparatório para certificação)	7
AUDI I, II	18
AUDI I EOP, II EOP	7
AUDI TI	2
COSO ICIF	7
COSO ERM	8
REPORT	16
AAC	13
FRAUD	5
3 LINHAS DE DEFESA	10
CCSA (preparatório para certificação)	7
IPFF	11
AUDITORIA EM CONTRATOS	4
TOOLS AND TECHNIQUES	5

Mudança de apostilas impressas para digitais

A partir de setembro 2019, houve mudança no formato dos materiais utilizados nos treinamentos. As tradicionais apostilas impressas deram lugar aos arquivos digitais. Embora apresentem o mesmo conteúdo, as novas versões oferecem mais vantagens. Além de serem ecologicamente corretas e contribuírem para a preservação do meio ambiente, com a eliminação do uso de papel, também são mais econômicas, pois reduzem os custos com impressão e encadernação. Outro benefício do material digital é a praticidade. Ele pode ser acessado em celulares, tablets, computadores e e-readers e não há necessidade de carregar o material em bolsas ou mochilas. É o IIA dando os primeiros passos para a transformação digital.

> Edição revisada com ferramenta de avaliação on-line

Treinamento

Auditoria Interna
**Modelo de Capacidade
 de Auditoria Interna (IA-CM)**

> Inscreva-se



Novos cursos – Turmas a partir de 2020 (modalidade online)

- CIA 1 e CIA 2
- IA-CM
- Ágil para Auditoria Interna
- Integridade e Compliance
- Auditora 4.0
- Data Analytics

PLATAFORMA PRÁTICA DE TREINAMENTO PARA O EXAME CIA

GLEIM ONLINE
 ADQUIRA SEU TREINAMENTO
 AUTODIDÁTICO*.
 ESTUDE ONDE E QUANDO
 QUISER.

*MATERIAL ONLINE DISPONÍVEL À PARTIR DE JANEIRO/2020

SAIBA MAIS






GLEIM

- Atualização das publicações do IIA Brasil e traduções do The IIA que o IIA Brasil fez em 2019.

Treinamentos – Aberto e In Company

■ Modalidades e quantidade de Participantes

2019	QTD de cursos	QTD de Participantes
Aberto	64	771
In Company	38	531
Total de curso	102	1302

■ Comparativo com anos anteriores






Quality Assessment

Sua empresa já possui um Programa de Qualidade e Melhoria para o Departamento de Auditoria Interna?

SAIBA MAIS



Quality Assessment (QA)

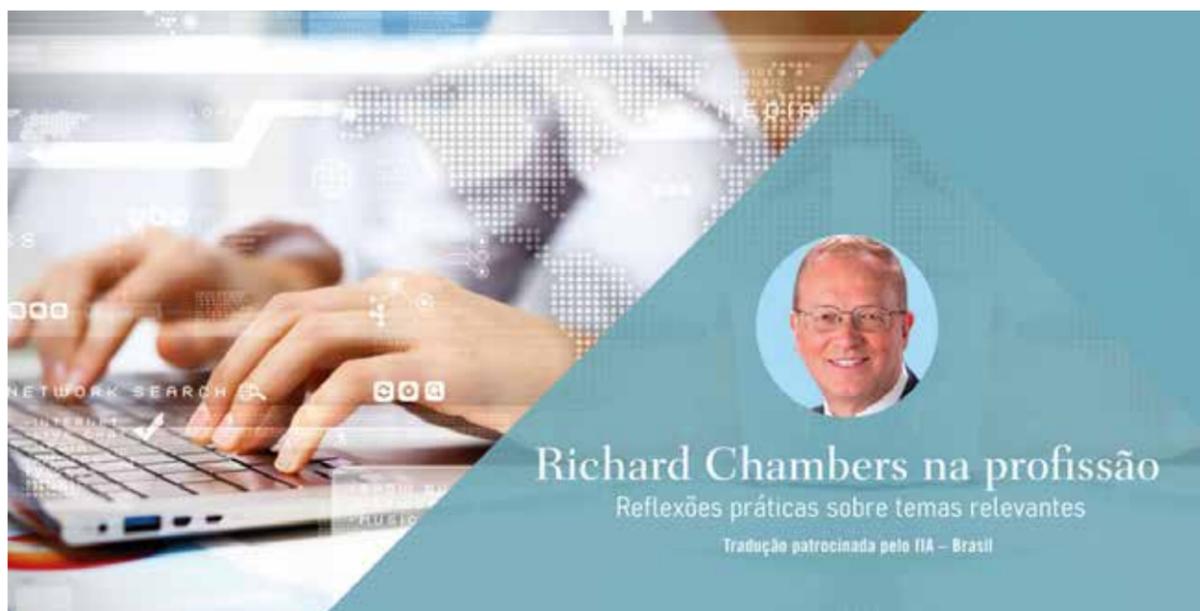
No ano de 2019 tivemos:

- 05 contratos de novos clientes de QA

Trabalhos realizados:

- Pré-avaliação: 4 clientes
- Avaliação: 7 clientes
- Certificados QA emitidos: 2

Até a data de dezembro de 2019 foram realizadas avaliações externas (QA) pelo IIA Brasil em 19 empresas




Richard Chambers na profissão

Reflexões práticas sobre temas relevantes

Tradução patrocinada pelo IIA – Brasil

The IIA

Relações Internacionais

- Tradução e Revisão do conteúdo CIA (GLEIM).
- Tradução, Revisão e implantação do treinamento IA-CM. (1ª turma em 2020).
- Agreement de tradução de treinamentos On Demand. (59 treinamentos online). (Disponível a partir de 2020)
- Tradução de 35 documentos técnicos (Position Papers, Tone at the top, Global Knowledge etc.)
- 88 artigos do Blog Richard Chambers (contando com a revisão técnica de associados IIA Brasil).



IIA BRASIL GANHA PRÊMIO INTERNACIONAL

do Mês de conscientização da Auditoria Interna



O **IIA May** é um prêmio concedido anualmente pelo The IIA para mostrar o apreço pelo compromisso excepcional de promover a profissão de auditoria interna durante o Mês Internacional de Conscientização da Auditoria Interna, celebrado em maio.

Nós do IIA Brasil, gostaríamos de agradecer a todos os envolvidos nesta campanha, pelo empenho e dedicação na execução do excelente trabalho de Conscientização da Auditoria Interna.

Acesse o endereço iiabrasil.org.br/iaa-may



RESULTADOS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL REFERENTES AO ANO DE 2019

As Demonstrações Financeiras e Prestação de Contas anual referentes ao ano de 2019 do IIA Brasil foram **aprovadas**. A apuração dos votos ocorreu no dia 10 de junho de 2020. O período de votação aconteceu entre os dias 5 e 9 de junho, via internet, o que possibilitou maior facilidade de acesso e participação de todos os associados em situação regular. **Confira o resultado geral da votação ao lado.**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL REFERENTES AO ANO DE 2019

RESULTADO GERAL DA VOTAÇÃO

Participantes

Número Total de Associados: **4977**

Número de Associados que votaram: **143**

Percentual de Participação: **2,873%**

SIM - EU APROVO as Demonstrações
Financeiras e Prestação de Contas
anual referentes ao ano de 2019

101 votos

NÃO - EU NÃO APROVO as Demonstrações
Financeiras e Prestação de Contas anual
referentes ao ano de 2019

2 votos

**ABSTENÇÃO - não tenho interesse
em opinar sobre o assunto**

40 votos

Data: 10/6/2020 - Hora: 8:56:51 h.

Relatório do auditor independente Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2019

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis Balanços patrimoniais
Demonstrações do resultado

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Demonstrações dos fluxos de caixa
Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Administradores e Conselheiros do Instituto dos Auditores Internos do Brasil São Paulo – SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto dos Auditores Internos do Brasil (“Instituto”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2019 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes Notas Explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da Instituto dos Auditores Internos do Brasil, em 31 de dezembro de 2019, o desempenho, de suas operações e os seus fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento técnico CPC PME – “Contabilidade para pequenas e médias empresas” e Interpretação técnica ITG 2002 (R1) – “Entidades sem fins lucrativos” aprovada pela Resolução nº 1.409/12 do Conselho Federal de Contabilidade.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Associação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase – Reapresentação das cifras comparativas

Chamamos atenção para a Nota Explicativa nº 2.3 às demonstrações contábeis, as divulgações e valores correspondentes às demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2018, incluindo os respectivos saldos de abertura em 1º de janeiro de 2018 estão sendo alteradas e divulgadas para refletir correção de erros, e no aprimoramento de divulgação em notas explicativas, com o objetivo de demonstrar comparabilidade e consistência das informações contábeis da entidade. As demonstrações contábeis, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019 estão sendo reapresentadas, como parte das demonstrações contábeis, tomadas em conjunto. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018, apresentadas para fins de comparação, foram anteriormente auditadas por nós, cujo relatório de auditoria sem modificação foi emitido em 03 de abril de 2020.

Conforme Nota Explicativa nº 2.3 a Entidade estava reconhecendo em 2019 despesas referentes ao período de 2018, no montante de R\$ 196.149, em desacordo com o regime de competência de exercícios. Consequentemente, o superávit do exercício findo em 31 de dezembro de 2019 estava representado a menor pelo referido montante, com reflexos nas correspondentes cifras comparativas.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) e Entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejamos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 14 de abril de 2020.



Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

Ativo	Notas	31/12/2019	31/12/2018 Reapresentado	01/01/2018 Reapresentado (Nota 2.3)
Ativo circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	3	2.009.462	1.678.557	1.415.268
Contas a receber	4	358.046	906.324	357.000
Outros créditos	5	5.902	70.202	59.804
Depósitos Judiciais	6	101.706	98.401	98.402
Total do ativo circulante		2.475.116	2.753.484	1.930.474
Ativo não circulante				
Imobilizado	7	14.635	58.830	40.114
Intangível	8	350.499	14.494	22.741
Outros créditos	5	30.000	30.000	(10.000)
Total do ativo não circulante		395.134	103.324	52.855
Total do ativo		2.870.250	2.856.808	1.983.329

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

Passivo e Patrimônio Líquido	Notas	31/12/2019	31/12/2018 Reapresentado	01/01/2018 Reapresentado (Nota 2.3)
Passivo circulante				
Fornecedores	9	2.532	26.926	9.910
Obrigações trabalhistas	10	169.013	194.423	189.424
Impostos e contribuições a recolher	12	48.852	80.551	59.193
Outras Contas	11	129.023	273.056	227.710
Total do passivo circulante		349.420	574.956	486.237
Passivo não circulante				
Receitas Diferidas	13	287.174	198.660	158
Contas a Pagar		20.241	-	-
Impostos e contribuições a recolher	12	43.231	79.246	118.536
Total do passivo não circulante		350.646	277.906	118.694
Patrimônio Líquido				
Patrimônio social	-	2.003.946	1.574.547	1.771.322
Superávit (déficit) exercício	-	166.238	429.399	(392.924)
Total do patrimônio líquido	14	2.170.184	2.003.946	1.378.398
Total do passivo e patrimônio líquido		2.870.250	2.856.808	1.983.329

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

	Notas	31/12/2019	31/12/2018 Reapresentado
Receitas operacionais			
Receitas líquidas de prestação de serviços (a)	15	8.114.397	8.915.803
Trabalho voluntário	21	30.942	47.886
Custo com prestação de serviços	16	(4.253.741)	(2.807.627)
Resultado bruto		3.891.598	6.156.062
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	17	(3.697.878)	(5.630.384)
Trabalho voluntário	21	(30.942)	(47.886)
Total de despesas operacionais		(3.728.820)	(5.678.270)
Receitas financeiras	18	74.974	56.888
Despesas financeiras	18	(71.514)	(105.281)
Resultado financeiro		3.460	(48.393)
Superávit (Déficit) do exercício		166.238	429.399

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
(Valores expressos em Reais)

	Patrimônio social	Superávit (déficit) acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2017	1.771.322	(196.775)	1.574.547
Incorporação do déficit ao patrimônio social	(196.775)	196.775	-
Superávit do exercício	-	429.399	429.399
Saldos em 31 de dezembro de 2018	1.574.547	429.399	2.003.946
Incorporação do superávit ao patrimônio social	429.399	(429.399)	-
Superávit do exercício	-	166.238	166.238
Saldos em 31 de dezembro de 2019	2.003.946	166.238	2.170.184

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Valores expressos em Reais)

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		Reapresentado
Superávit do exercício	166.238	429.399
Ajustes para reconciliar o superávit do exercício com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:		
Depreciação e amortização/impairment	71.579	22.381
Redução (aumento) nos ativos operacionais:		
Contas a receber	548.278	(547.105)
Outros créditos	64.300	(40.399)
Depósitos Judiciais	(3.304)	(7.684)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	(24.395)	14.424
Obrigações trabalhistas	(25.454)	61.788
Impostos e contribuições a recolher /Parcelamento a pagar	(67.670)	(5.159)
Provisões a Pagar	(144.033)	146.023
Receitas Diferidas	88.514	222.471
Fundação Latino americano de Auditoria Interna (FLAI) a pagar	20.241	-
Caixa líquido gerado/aplicado pelas atividades operacionais	694.294	296.139
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições de bens do ativo imobilizado e intangível	(363.389)	(32.850)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(363.389)	(32.850)
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	330.905	263.289
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.678.557	1.415.268
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.009.462	1.678.557
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	330.905	263.289
As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.		

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

1. Contexto operacional

O Instituto dos Auditores Internos do Brasil ("IIA Brasil" ou "Instituto") é uma entidade civil sem fins econômicos que tem como objetivo fortalecer a profissão de auditoria interna no país, oferecendo conhecimento e novas técnicas que agreguem valor à carreira dos seus associados, atualizando e certificando esses profissionais. Sua fundação ocorreu em 20 de novembro de 1960 e hoje é um dos 10 maiores em atuação no mundo entre as afiliadas do IIA Global (The Institute of Internal Auditors), sediado nos Estados Unidos.

Em seus 60 anos, o Instituto apresentou dois nomes. No momento de sua criação, estabeleceu-se como AUDIBRA (Instituto dos Auditores Internos do Brasil). Seguindo alinhamento à marca IIA Global, em 2010 passou a receber sua atual nomenclatura, IIA Brasil. A afiliação oficial ao The IIA ocorreu 11 anos antes (1999), possibilitando o desenvolvimento de programas preparatórios para certificações internacionais da profissão.

A partir de 2013, o Instituto começou a gerir e oferecer o serviço de avaliação de qualidade (Quality Assessment) de departamentos de Auditoria Interna para organizações dos setores público e privado.

Promover o valor dos auditores internos nas organizações, proporcionar condições para o desenvolvimento e a capacitação dos executivos do setor e, ainda, disseminar o papel desse profissional no mercado são preocupações do Instituto. Entre suas atividades de capacitação, o IIA Brasil oferece cursos técnicos, seminários e congressos, incentivando o debate e o intercâmbio de assuntos referentes à auditoria interna.

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros, as quais abrangem a legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, assim como a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC ITG 2002 (R1), aprovada pela Resolução nº 1.409 de 02 de setembro de 2015 relativa a entidades sem finalidade de lucros e também pela NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1).

As demonstrações contábeis do Instituto foram aprovadas pela Diretoria em 05 de maio de 2020.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

2.2. Base de preparação

Essas demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual o Instituto atua ("moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Instituto e, também, a sua moeda de apresentação.

Reapresentação das cifras comparativas

De acordo com o pronunciamento técnico - CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erros, em 2019, foram identificados ajustes de exercício anterior, relacionados a provisões de pagamentos. A referida correção afetou os ativos e passivos circulantes nos montantes de R\$ 5 mil e o resultado do exercício em R\$ 196 mil. Dessa forma, as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2018 e de 01 de janeiro de 2018, apresentadas para fins de comparação, foram ajustadas e estão sendo reapresentadas conforme efeitos demonstrados a seguir:

Balço patrimonial

	31 de dezembro de 2018			
		Original	Ajuste	Reapresentado
Circulante	(a)	2.748.018	5.466	2.753.484
Não circulante	(b)	113.324	(10.000)	103.324
Total do ativo		2.861.342	(4.534)	2.856.808
Passivo				
Circulante	(c)	383.499	191.458	574.957
Não Circulante	(d)	277.749	157	277.906
Patrimônio líquido		2.200.095	(196.149)	2.003.946
Total do passivo e patrimônio líquido		2.861.342	(4.534)	2.856.808

- (a) Refere-se a atualização do processo de depósito judicial de ISS realizada em 2017;
- (b) Refere-se a ajuste da caução da sede, realizada a maior em 2018 no montante de R\$ 10 mil;
- (c) Provisão de serviços a pagar por competência referente ao ano de 2018.
- (d) São lançamentos referentes a receita diferida de R\$ 199 mil que foram recebidos pelo Instituto, porém não realizados e impostos e contribuições a recolher de R\$ 79 mil.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

	Demonstração do Resultado	
	31/12/2019	31/12/2018 reapresentado
Receitas operacionais		
Receitas líquidas de prestação de serviços	8.114.397	8.915.803
Trabalho voluntário	30.942	47.886
Custo com prestação de serviços	(4.253.741)	(2.807.627)
Resultado bruto	3.891.598	6.156.062
Despesas operacionais		
Despesas gerais e administrativas	(3.697.878)	(5.630.384)
Trabalho voluntário	(30.942)	(47.886)
Total de despesas operacionais	(3.728.820)	(5.678.270)
Receitas financeiras	74.974	56.888
Despesas financeiras	(71.514)	(105.281)
Resultado financeiro	3.460	(48.393)
Superávit (Déficit) do exercício	166.238	429.399

2.4. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas Demonstrações Contábeis:

2.4.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com cláusula de resgate imediato, os quais são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

2.4.2. Contas a receber

As contas a receber são registradas pelo valor faturado de eventos realizados. A administração não constitui provisão para créditos de liquidação duvidosa por julgar o risco de inadimplência de sua carteira muito baixo.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

2.4.3. Imobilizado e intangível

Demonstrados ao custo de aquisição deduzido da depreciação e da amortização. A depreciação é reconhecida com base na vida útil econômica estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados nas datas de encerramento dos exercícios e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

2.4.4. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, quando aplicável, os correspondentes encargos e variações cambiais e monetárias incorridos.

2.4.5. Receitas, custos e despesas

As receitas, custos e despesas decorrentes das atividades são reconhecidos contabilmente observando o regime de competência. O reconhecimento das receitas de associados é realizado mensalmente em função da ocorrência de seu fato gerador, independentemente de terem sido recebidas e quando aplicável são apresentadas com a respectiva provisão para os créditos julgados de difícil realização, considerando a relevância do fato.

2.4.6. Imposto sobre vendas

As receitas prestação de serviços de Avaliação da Qualidade de Departamentos de Auditoria Interna - QA estão sujeitas ao Imposto Sobre Serviços (ISS) a alíquota de 5%.

2.4.7. Outros ativos e passivos circulantes

Demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos).

2.4.8. Uso de estimativas

A preparação de demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros, requer que a Administração do Instituto se baseie em estimativas e premissas que incluem aspectos, tais como a vida útil-econômica dos bens do ativo imobilizado e as provisões para riscos, quando aplicável. Os resultados finais das transações subjacentes, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

2.4.9. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada.

O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais, durante a vida útil, estimada como segue:

- Computadores e Periféricos - Cinco anos;
- Móveis e utensílios - Dez anos;
- Máquinas e equipamentos - Dez anos;
- Equipamentos Telefônicos – Dez anos;

Os ganhos e as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado, quando ocorridos.

2.4.10. Provisão de férias

A provisão para férias é constituída com base nos direitos adquiridos pelos empregados acrescidos dos correspondentes encargos.

2.4.11. Fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto.

2.4.12. Trabalho voluntário

O instituto obedece a legislação fiscal vigente, que determina que as entidades sem finalidade de lucros estão impedidas de remunerar seus Administradores.

Conforme requerido pela ITG 2002 (R1), o valor atribuído ao trabalho voluntário realizado pelos conselheiros foi contabilizado como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro e uma doação pelos conselheiros respectivamente (despesa e receita no mesmo montante). Na mensuração desses serviços, foi utilizado o valor justo percebido de R\$ 31 mil.

3. Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Caixa	-	255
Bancos conta movimento	387.841	3.655
Aplicações financeiras	1.621.621	1.674.647
Total	<u>2.009.462</u>	<u>1.678.557</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

O caixa e equivalentes de caixa do Instituto estão depositados em bancos comerciais de primeira linha não havendo nenhum tipo de restrição a sua movimentação.

As aplicações financeiras estão disponíveis para uso imediato, de acordo com as necessidades da Administração. As aplicações financeiras em fundo de investimento são em Certificados de Depósito Bancários (CDBs), remunerados às taxas que variam de 90% a 100% do CDI.

4. Contas a Receber

Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018, a rubrica registra em sua totalidade, as contas a receber relacionadas às receitas de serviços prestados, de eventos realizados e das contribuições dos associados.

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Cientes a receber	358.046	906.324
Total	<u>358.046</u>	<u>906.324</u>

	<u>31/12/2019</u>
A vencer	3.100
De 1 a 30 dias	211.551
De 31 a 60 dias	16.150
De 61 a 90 dias	-
De 91 a 180 dias	127.245
Mais de 180 dias	-
Total	<u>358.046</u>

5. Outros Créditos

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ativo Circulante		
Adiantamento de férias	2.318	5.202
Adiantamento de fornecedores	-	65.000
Outros – (a)	3.584	-
Total	<u>5.902</u>	<u>70.202</u>
Ativo Não Circulante		
Caução sobre contrato – (b)	30.000	30.000
Total	<u>35.902</u>	<u>100.202</u>

(a) Adiantamento de viagens, quitado em Janeiro de 2020.

(b) De acordo com o contrato da sede, o Instituto é obrigado a fazer um caução no valor correspondente a 3 meses de aluguel, para manutenção da sede ou ser devolvido para a sede no fim do contrato.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

6. Depósito Judicial

Em 27 de dezembro de 2013, o auditor fiscal lavrou o auto de infração nº 66.844.142 contra o Instituto, pois o Instituto deixou de recolher o ISSQN no prazo regulamentar durante o período de fevereiro a dezembro de 2008. O Instituto entrou com recurso alegando a prescrição do período autuado.

Por orientação do escritório de advocacia Gouveia & Padulla advogados, realizamos o depósito judicial em 04 de julho de 2017 no valor de R\$ 156 mil, entretanto em 30 de agosto a Prefeitura Municipal de São Paulo abriu o Programa de Parcelamento Incentivado (PPI), tendo o Instituto optado por pagamento à vista com desconto, sendo o valor total pago de R\$ 65 mil. Neste momento o Instituto aguarda liberação da Prefeitura Municipal de São Paulo o valor corrigido de (R\$ 102 mil) entre o valor do depósito judicial e o valor quitado do PPI. Em janeiro de 2020, o Instituto recebeu o valor de R\$ 102 mil.

7. Imobilizado

A abertura do ativo imobilizado em 2019 é como segue:

	% – Taxa anual de depreciação	<u>31/12/2019</u>			<u>31/12/2018</u>
		<u>Custo</u>	<u>Depreciação acumulada</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Máquinas e equipamentos	10%	304	(241)	63	-
Computadores e periféricos	20%	35.430	(28.315)	7.115	35.725
Móveis e utensílios	10%	35.947	(28.491)	7.456	23.105
Total		<u>71.681</u>	<u>(57.047)</u>	<u>14.634</u>	<u>58.830</u>

A movimentação do ativo imobilizado em 2019 é como segue:

	<u>Saldos em 31/12/2018</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciação</u>	<u>Impairment</u>	<u>Saldos em 31/12/2019</u>
Computadores e periféricos	35.725	-	(12.732)	(15.878)	7.115
Móveis e utensílios	23.105	-	(5.652)	(9.997)	7.456
Máquinas e equipamentos	-	63	-	-	63
Total	<u>58.830</u>	<u>63</u>	<u>(18.384)</u>	<u>(25.875)</u>	<u>14.634</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

8. Intangível

A abertura do ativo intangível em 2019 é como segue:

	% – Taxa anual de amortização	31/12/2019			31/12/2018
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Marcas e patentes	-	-	-	-	6.513
Software	20%	355.447	(4.948)	350.499	7.981
Total		355.447	(4.948)	350.499	14.494

A movimentação do ativo intangível em 2019 é como segue:

	Saldos em 31/12/2018	Adições	Amortização	Impairment	Saldos em 31/12/2019
Marcas e patentes	6.513	-	-	(6.513)	-
Software	39.909	350.499	(4.948)	(34.961)	350.499
Total	46.421	350.499	(4.948)	(41.474)	350.499

Em 2019, houve intangível referente atualização do treinamento R\$ 63 mil, IACM desenvolvimento de treinamento R\$ 54 mil CIA (GLEIM) tradução e revisão do material R\$ 191 mil. Alteração no sistema Korbil - geração de boleto e implantação do ERP R\$ 42 mil totalizando R\$ 350 mil.

9. Fornecedores

9.1 Fornecedores (Circulantes)

Em 31 de dezembro de 2019 a rubrica monta o saldo de R\$ 3 mil (R\$ 27 mil em 31 de dezembro de 2018), composto basicamente por transações realizadas com fornecedores de materiais e prestadores de serviços.

9.2. Serviços a pagar (Não Circulantes)

Nesta rubrica está apresentado o valor a pagar para a Fundação Latina Americano de Auditores Internos (FLAI).

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

10. Obrigações Trabalhistas

	31/12/2019	31/12/2018
Provisão de férias e encargos	88.337	91.658
INSS a recolher	19.098	25.741
FGTS a recolher	7.536	8.240
PIS a recolher	942	1.028
IRRF sobre folha	12.047	10.314
Pensão Alimentícia	240	-
Gratificações a Pagar	40.812	57.442
Total	169.013	194.423

11. Outras Contas

	31/12/2019	31/12/2018
Serviços a pagar (a)	118.846	117.033
Aluguéis a pagar	9.985	10.000
Adiantamento de cliente	193	-
Provisões a pagar	-	146.023
Total	129.023	273.056

(a) Nesta rubrica está apresentado o valor a pagar referente a 2019 Royalties, R\$ 30 mil, alteração na plataforma dos cursos de IACM e CIA no montante de R\$ 57 mil traduções de cursos no valor de R\$10 mil, passagens R\$ 6 mil e R\$ 16 mil referente a serviços de limpeza, informática, tecnologia da informática e serviços de terceiros, totalizando R\$ 119 mil. Em 2018 nesta rubrica esta apresentado o valor a pagar principalmente do CONBRAI R\$ 46 mil, remuneração de instrutores R\$ 42 mil, custos de treinamentos realizados em torno de R\$ 29 mil, totalizando R\$ 117 mil.

12. Impostos e Contribuições a Recolher

	31/12/2019	31/12/2018
ISS a recolher	8.861	37.898
COFINS a recolher	152	205
ISS parcelamento 2007 - curto prazo (a)	39.289	39.289
IRRF a recolher	57	716
CSRF a recolher	175	2.239
INSS retido a recolher	318	159
Contribuição sindical a recolher	-	45
Total circulante	48.852	80.551
ISS parcelamento - longo prazo	43.231	79.246
Total não circulante	43.231	79.247
Total	92.083	159.797

(a) Parcelamento Incentivado do ISS PPI 2221966-8 (28/10/2011) que será pago no ano de 2020.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

13. Receita Diferida

Receita diferida é a receita que o Instituto ainda não reconheceu no resultado, mas já recebeu o pagamento. Assim, a companhia registra um passivo correspondente principalmente dos trabalhos de Quality Assessment da empresa Tecnologia bancária S.A (TECBAN) no montante de R\$ 139 mil e Seguradora Líder dos Consórcios de Seguro R\$ 110 mil e demais no montante de R\$ 38 mil referente a treinamentos.

Em 2018 era composta com saldos recebidos porém não reconhecidos no resultado principalmente das empresas TECBAN montante de R\$ 89 mil e Banco Bradesco R\$ 47 mil, R\$ 30 mil Tokio Marine e treinamentos R\$ 33 mil.

14. Patrimônio Social

Conforme estatuto social, o Instituto deve aplicar integralmente seus recursos na manutenção de seus objetivos, não podendo, como consequência, distribuir qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas a título de lucros ou de participação no seu superávit, caso houver. Dessa forma, o superávit ou déficit do exercício é integralmente incorporado ao patrimônio social.

15. Receitas Líquidas de Prestação de Serviços

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Treinamentos	3.348.642	3.285.948
Certificação	540.291	559.407
Associação	755.955	673.186
Quality Assessment (a)	1.305.652	1.692.639
Eventos (b)	2.163.858	2.704.622
Receitas líquida serviços prestados	<u>8.114.397</u>	<u>8.915.803</u>

- (a) Quality assessments (QA) -Trata-se de uma análise da conformidade da função de Auditoria Interna, das normas definidas no IPPF (Estrutura Internacional de Práticas Profissionais), bem como de outros regulamentos que afetam a profissão. Ele é realizado por uma equipe de consultores com vasta experiência na carreira e alinhados com as últimas inovações e tendências do segmento;
- (b) O principal evento ocorreu em setembro de 2019 em Florianópolis – “39º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

16. Custo com Prestação de Serviços

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Congressos e Treinamentos	(1.375.879)	(334.042)
Royalties IIA Global	(903.318)	(843.554)
Viagens e estadias	(181.228)	(392.565)
Instrutores e Avaliadores	(912.080)	(946.006)
Locação de espaço	(265.601)	(71.225)
Lanches e refeições	(97.298)	(48.880)
Material de consumo	(364.909)	(100.908)
Frete e carretos	(17.551)	(8.742)
Taxi, conduções e kilometragem	(39.125)	(55.191)
Outras	(96.751)	(6.514)
Total	<u>(4.253.741)</u>	<u>(2.807.627)</u>

17. Despesas Gerais e Administrativas

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Pessoal	(1.470.101)	(1.358.407)
Encargos sociais	(433.077)	(358.955)
Assistência médica	(161.117)	(91.952)
Serviços de terceiros	(504.887)	(2.429.110)
Aluguéis e condomínios	(183.196)	(138.078)
Depreciações e Amortizações	(23.334)	(22.381)
Viagens e estadias	(291.793)	(763.298)
Tributos e taxas	(289.545)	(264.089)
Serviços de representação	(61.112)	(24.184)
Outras	(279.716)	(179.930)
Total	<u>(3.697.878)</u>	<u>(5.630.384)</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

18. Receitas e Despesas Financeiras

	31/12/2019	31/12/2018
Receita de aplicações financeiras líquidas	58.915	56.888
Ganho redução dívida (a)	6.289	-
Outras receitas financeiras	9.771	-
Receitas financeiras	74.974	56.888
Juros pagos ou incorridos	(7.016)	(2.042)
Despesas bancárias	(11.243)	(24.170)
Variação cambial passiva	(14.591)	(7.302)
Outras (descontos concedidos, retenção de imposto)	(38.664)	(71.767)
Despesas financeiras	(71.514)	(105.281)
Resultado financeiro líquido	3.460	(48.393)

(a) Este valor refere-se a anistia concedida pela Lei nº 16.680/2017 que instituiu o programa de parcelamento incentivado – PPI 2017 no Município de São Paulo. O Instituto optou pelo PPI em 30 de agosto de 2017 na modalidade de pagamento à vista, onde foi concedido redução de 75% de multa, 85% de juros moratórios e 75% dos honorários advocatícios;

19. Demandas Judiciais

O Instituto não é parte envolvida em nenhum processo judicial, consequentemente, não existe provisão para cobrir eventuais riscos.

20. Renúncia Fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros, o Instituto apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018:

- Imposto de renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), exceto sobre as receitas financeiras;
- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);
- Imposto sobre Prestação de Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN), exceto sobre as receitas de prestação de serviços de consultoria de Avaliação da Qualidade de Departamentos de Auditoria Interna - QA;
- PIS sobre as receitas, havendo incidência do PIS sobre folha de pagamento;
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre as receitas próprias, exceto sobre as receitas de prestação de serviços de consultoria de Avaliação da Qualidade de Departamentos de Auditoria Interna – QA.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

21. Trabalhos Voluntários

Visando ao atendimento das práticas contábeis aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro, especificamente a Resolução do CFC nº 1409/2012, norma ITG 2002 (R1), na tabela a seguir, demonstramos os valores justos estimados dos trabalhos voluntários recebidos pela Entidade, como se houvesse ocorrido o desembolso financeiro com estes eventos e/ou profissionais:

Descrição	Qtde. em horas	Taxa média horas em reais	Total em reais 2019
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	605	51,16	30.942

Descrição	Qtde. em horas	Taxa média horas em reais	Total em reais 2018
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	936	51,16	47.886

22. Gestão de Riscos Financeiros

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade.

23. Cobertura de Seguros (não auditado)

A Administração do Instituto considera suficiente a cobertura de seguros para fazer face a eventuais sinistros. As premissas de risco adotadas, data a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, consequentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

24. Eventos Subsequentes

Conforme atendimento ao CPC 24 - Evento Subsequente. Em março 2020 as autoridades do governo decretaram estado de calamidade pública em SÃO PAULO, através do DECRETO LEGISLATIVO Nº 6, DE 2020.

Com o objetivo de acompanhar a situação fiscal e a execução orçamentária e financeira das medidas relacionadas à emergência de saúde pública de importância internacional relacionada ao Corona vírus (Covid-19).

O Instituto desenvolveu um plano de contingência para manter suas operações, tais como:

- a) Realização de treinamentos de várias modalidades ao vivo e por gravação;
- b) Manutenção da reserva financeira para manter as despesas fixas por 6 meses;
- c) Fornecimento de equipamentos para os colaboradores executarem suas tarefas em home office;
- d) Alinhamento das ações de contingência com fornecedores e clientes;
- e) Comunicação das atividades do Instituto em redes sociais;
- f) Renegociação com os fornecedores, de modo a honrar as obrigações contratuais;
- g) Reuniões semanais com os gestores para atualização do plano de contingência, dentre outras atividades.

DocuSigned by:

848CAD63BC064C7...

Paulo Roberto Gomes
CPF 352.325.877-49
CRC-RJ 049277/04

DocuSigned by:

20E268AFA6664DD...

Adalberto Cardoso
CPF 579.969.978-53
CRC 1SP201495/O-0



Sede

Rua Barão do Triunfo, 73 – Conj 53
Brooklin Paulista – São Paulo – SP
+55 11 5503 4040 – iiabrasil@iiabrasil.org.br
iiabrasil.org.br