



Avalie a efetividade dos ICOFR

com o SOX Health Check.



O SOX Health Check da KPMG avalia a efetividade e a maturidade do Programa de Controles Internos sobre o Relatório Financeiro (ICOFR) da sua empresa e fornece informações valiosas e práticas sobre como aperfeiçoar o seu programa. O SOX Health Check é como um check-up – diagnostica os diversos cenários e promove a evolução à luz das boas práticas e requisitos regulatórios.

Os Programas ICOFR frequentemente se concentram no *compliance*, com menos foco na identificação das eficiências do controle interno ou **atividades de valor agregado**. Com benchmarks e exemplos de potenciais benefícios, seu programa pode ser estruturado para melhor atender aos objetivos estratégicos, reduzir custos e/ou gerar valor.

Relevância do ICOFR Health Check

As empresas não devem aguardar a ocorrência de fragilidades e deficiências para procurar ajuda, elas precisam ter avaliações regulares e frequentes para avaliar continuamente a efetividade e maturidade.

O SOX Health Check fornece informações úteis para:



Identificar oportunidades para diminuir o custo total de controle



Aprimorar a governança do ICOFR



Fortalecer o desempenho da equipe ICOFR



Melhorar a eficiência do programa

Um Programa ICOFR efetivo e estrategicamente alinhado ajuda a:

- Manter um sólido processo 404a.
- Reduzir o impacto de problemas de controle.
- Evitar impactos econômicos negativos para a empresa relacionados às fraquezas significativas.
- Desenvolver controles efetivos para melhorar o desempenho da empresa.
- Elevar a confiança do Comitê de Auditoria.
- Concentrar-se no custo total de controle.
- Gerar melhorias e eficiências ao apoiar a cultura de empresa no processo de mudanças.

Utilizando critérios quantitativos e qualitativos, o SOX Health Check examina como sua empresa se compara a outras, em tópicos como:

- Qual é a estratégia para o seu Programa ICOFR?
- Como sua empresa gerencia seu custo total de controle?
- O seu Programa SOX adiciona valor à sua empresa e aos seus processos?
- Quão eficiente é a sua avaliação de riscos relacionados aos ICOFR?
- Como a tecnologia é alavancada nos processos ICOFR e qual o nível de automação existente no portfólio de controle?
- Como a empresa se alinha com seus auditores externos?

Metodologia KPMG

Nossa experiência profissional e abordagem podem contribuir no diagnóstico de potenciais fragilidades e deficiências e orientá-los através de um processo de melhoria contínua. Nós podemos ajudar a:

1

Compreender áreas-chave de foco

- Programa atual do ICOFR e áreas de preocupação
- Estratégias para a empresa e Programa ICOFR
- Resultados de teste de controle
- Comparações dos pontos de dados do Programa ICOFR com os pontos de referência

2

Avaliar a atual maturidade do Programa ICOFR

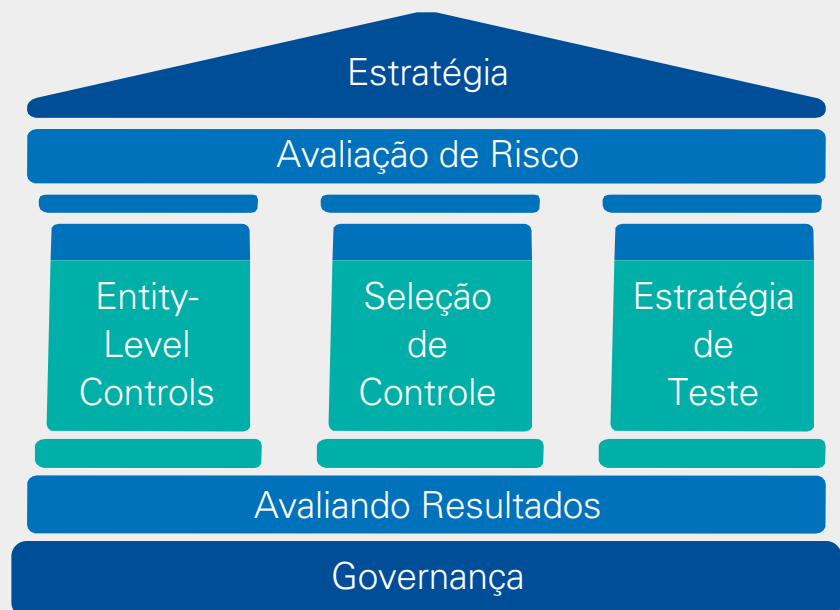
- Revisar a governança e operacionalização
- Entrevistar as partes interessadas para entender o atual estado e o estado futuro pretendido
- Determinar a maturidade do Programa ICOFR

3

Traçar um Quadro de referência futuro

- Compreender a lacuna entre o estado atual e esperado de maturidade
- Identificar melhorias e fornecer recomendações de aperfeiçoamento do Programa.
- Desenvolver um plano de implementação com foco no aperfeiçoamento do Programa ICOFR e elevar a percepção de efetividade frente aos requisitos regulatórios

Pilares do Programa Sarbanes-Oxley



O SOX Health Check é uma ferramenta que pode auxiliá-lo no diagnóstico de potenciais fragilidades e deficiências no seu Programa ICOFR e orientá-lo a desenvolver um programa efetivo e estrategicamente alinhado às boas práticas. Executado sozinho, é uma revisão objetiva do Programa ICOFR. Quando combinado com a Análise de Portfólios de Controle (APC), ele acrescenta uma visão abrangente do portfólio de controles, incluindo seu custo total de controle.

Isso complementa a avaliação do programa com uma análise de controles quantitativos na revisão do pilar Seleção de Controle de um Programa Sarbanes-Oxley. O APC pode suportar esforços de racionalização de controles e melhorias de processos por meio de ilustrações do custo total do controle e seus componentes. Isso ajuda a promover a redução de riscos e custos, aumentando a confiança e gerando valor com o aprimoramento dos processos de negócios.

Sox Health Check – Maturity Model

O SOX Health Check da KPMG ajuda a ilustrar o atual estado da sua empresa na escala de maturidade, em todos os componentes do framework SOX, ilustrado nos pilares. O SOX Health Check fornece informações sobre o nível de maturidade do Programa ICOFR da sua empresa em relação as boas práticas de mercado e também fornece explicações de outros níveis de maturidade do programa. As equipes da KPMG utilizam um modelo de maturidade próprio que mensura 150 dados qualitativos e quantitativos para avaliar a saúde atual e o estado desejado.



Características exigidas

Componentes		Maturidade baixa						Maturidade alta
 Estratégia	Orientação básica de compliance	●	●●	●●●	●●●●	●●●●●		Gestão orientada por valores
 Avaliação de Risco	Escopo ultrapassado ou indefinido	●	●●	●●●	●●●●	●●●●●		Foco nos riscos emergentes e tendências
 Entity-Level Controls (ELCs)	Visão de empresa não desenvolvida	●	●●	●●●	●●●●	●●●●●		Visão integrada com o objetivo estratégico
 Seleção de Controle	Controles não alinhados com o negócio	●	●●	●●●	●●●●	●●●●●		Riscos e controles alinhados com o negócio
 Estratégia de Teste	Incerto ou desalinhados	●	●●	●●●	●●●●	●●●●●		Eficiente e elevado suporte de tecnologia (D&A)
 Avaliando Resultados	Gerenciamento reativo	●	●●	●●●	●●●●	●●●●●		Gerenciamento proativo e foco na causa raiz
 Governança	Responsabilidade fragmentada	●	●●	●●●	●●●●	●●●●●		Inovadora e consistente com as boas práticas

Fale com o nosso time

Diogo Dias
Sócio - Risk Consulting
dsdias@kpmg.com.br

Emerson Melo
Sócio - Risk Consulting
emersonmelo@kpmg.com.br

www.kpmg.com.br

    /kpmgbrasil

© 2017 KPMG Assessorios Ltda., uma sociedade simples brasileira e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative (KPMG International), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. Criação: Gaudí Creative Thinking

O nome KPMG e o logotipo são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de uma pessoa ou entidade específica. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há garantia de sua exatidão na data em que forem recebidas nem de que tal exatidão permanecerá no futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreenderem ações sem orientação profissional qualificada, precedida de um exame minucioso da situação em pauta.