

SUMÁRIO

Introdução	1
1 Por que Controles Internos sobre Demonstrações Financeiras?	3
1.1 Principais Aspectos da Lei Sarbanes–Oxley	6
Perguntas sugeridas pelo autor	11
2 Órgãos Reguladores e Metodologias	13
2.1 Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)	14
2.2 The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).....	15
2.3 Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT).....	20
Perguntas sugeridas pelo autor	27
3 Ambientes de Controles Internos	29
3.1 Corporativo ou da Entidade	31
3.2 Ambiente de Negócios ou do Processo.....	45
3.3 Ambiente Tecnológico.....	49
Perguntas sugeridas pelo autor	51
4 Definindo Processos para Mapeamento	53
4.1 Materialidade	55
4.2 Critérios de Materialidade	58
4.3 Modelo de Materialidade.....	60
Perguntas sugeridas pelo autor	77

5	Principais Universos de Riscos	79
5.1	Risco de Conformidade	81
5.2	Risco Operacional.....	82
5.3	Risco de Reporte Financeiro	82
5.4	Identificação de Tipos de Riscos	84
5.5	Assertivas de Riscos	87
5.5.1	Existência ou Ocorrência.....	90
5.5.2	Integridade	90
5.5.3	Valoração ou Alocação	91
5.5.4	Direitos e Obrigações	91
5.5.5	Apresentação e Divulgação	91
5.5.6	Identificação das Assertivas	93
	Perguntas sugeridas pelo autor	95
6	Como Escrever Riscos de Reporte Financeiro?	97
6.1	Abordagens para Descritivos de Riscos	98
6.2	Modelos de Descritivos de Riscos.....	100
	Perguntas sugeridas pelo autor	101
7	Avaliação de Riscos	103
7.1	Critérios de Avaliação.....	104
7.2	Modelo de Avaliação de Risco.....	106
	Perguntas sugeridas pelo autor	111
8	Principais Universos de Controles	113
8.1	Controles <i>x</i> Atividades	117
8.2	Mitigação de Risco	119
8.3	Natureza do Controle.....	120
8.3.1	Controle Primário (<i>Key</i>).....	120
8.3.2	Controle Secundário.....	122
8.4	Tipo de Controle	124
8.4.1	Controles Preventivos	124
8.4.2	Controles Detectivos.....	124
8.5	Operacionalização do Controle	125
8.5.1	Controles Manuais.....	125
8.5.2	Controles Parcialmente Sistêmicos	125

8.5.3	Controles Sistêmicos.....	126
8.6	Objetivos de Controle.....	127
8.6.1	Antifraude.....	127
8.6.2	Salvaguarda.....	127
8.6.3	Atividades.....	128
8.7	Frequência do Controle.....	128
8.7.1	Periódica.....	129
8.7.2	Por Ocorrência (Irregulares).....	129
	Perguntas sugeridas pelo autor.....	130
9	Como Escrever Controles de Reporte Financeiro?	131
9.1	Abordagem para Descritivos de Controles.....	132
9.1.1	Dez Pontos de Abordagem Operacional e Técnica para Interpretar Controle de Reporte Financeiro.....	133
9.1.2	Modelos de Descritivos de Controles.....	137
	Perguntas sugeridas pelo autor.....	144
10	Validação dos Controles	145
10.1	Procedimentos de Validação.....	146
10.1.1	Indagação.....	146
10.1.2	Observação.....	147
10.1.3	Inspeção.....	149
10.1.4	<i>Reperformance</i>	150
10.2	Validação de Desenho (<i>Walkthrough</i>).....	151
10.2.1	Modelo de Aplicação de <i>Walkthrough</i>	152
10.3	Validação de Efetividade.....	153
10.3.1	Seleção Amostral.....	155
10.3.2	Modelo de Seleção e Base de Dados.....	158
10.4	Documentar Deficiências (<i>GAP</i>).....	160
10.4.1	Classificação de Deficiências.....	161
10.4.2	Modelo de Interpretação de Deficiências.....	161
10.5	Relevância das Deficiências.....	163
10.5.1	Deficiência.....	163
10.5.2	Deficiência Significativa.....	163
10.5.3	Fraqueza Material.....	164
	Perguntas sugeridas pelo autor.....	164

11 Mapeamento de Processo	165
11.1 Fluxograma	168
11.2 Narrativa	172
11.3 Segregação de Funções	174
11.3.1 Organograma Hierárquico	175
11.3.2 Instrumento Manual	176
11.3.3 Instrumento Eletrônico	178
11.4 Matriz de Riscos e Controles	184
11.4.1 Elaboração da Matriz de Riscos	185
11.4.2 Modelo de Matriz de Riscos	190
11.4.3 Responsabilidade	191
Perguntas sugeridas pelo autor	194
12 Ciclo de Validação e Monitoramento	195
12.1 Calendário Anual	196
12.2 Calendário sob Demanda	197
Perguntas sugeridas pelo autor	198
13 Resultados de Controles Internos	199
13.1 Resultados para o Gestor do Processo	200
13.2 Resultados para Administração	201
Perguntas sugeridas pelo autor	201
14 Modelos Práticos	203
14.1 Análise de Materialidade	204
14.2 Fechamento Contábil	212
14.2.1 Narrativa	212
14.2.2 Fluxograma	214
14.2.3 Matriz de Riscos e Controles	220
14.3 Gerenciamento de Dados	232
14.3.1 Narrativa	232
14.3.2 Fluxograma	235
14.3.3 Matriz de Riscos e Controles	238
Considerações Finais	251
Referências Bibliográficas	253