

COMO IMPLEMENTAR UM SISTEMA GERENCIAL DE CONTROLES NA GOVERNANÇA CORPORATIVA

APRESENTAÇÃO

A Governança Corporativa — conjunto de procedimentos, leis, políticas e processos que regulam a organização no seu relacionamento com agentes internos e externos, com o objetivo de dar transparência às operações — tem tido uma grande visibilidade para empresas privadas e instituições públicas.

É reconhecido que um dos fatores determinantes do sucesso de uma organização refere-se a práticas de governança associadas a um bom sistema de controles. No entanto, observa-se que nem sempre a implementação da governança contempla mecanismos de controles internos que garantam um adequado gerenciamento de riscos.

É no sentido de oferecer às organizações um consistente sistema gerencial de controles que contribua para bons padrões de governança que o **IDEMP** oferece este treinamento que integra as principais ferramentas para a administração e controle das operações da organização, por meio dos recursos da Auditoria, Controle Interno, Análise de Processos, Medições e Análise de Risco.

A QUEM SE DESTINA

Gestores e profissionais de organizações públicas e privadas que tenham responsabilidade sobre as ações estratégicas e operacionais que visam ao sucesso da organização.

RESULTADOS PARA OS PARTICIPANTES

- Entendimento dos princípios básicos de uma boa Governança.
- Aplicação dos conceitos para implementação de um modelo de Governança na organização.
- Entendimento da relação entre Auditoria, Controle Interno, Análise de Risco, Processos, Medidores de performance e os princípios de uma boa Governança.
- Identificação de possível existência de fraudes nas operações, pela inexistência de um sistema de controle.
- Apresentação da Metodologia C.O.S.O. (Comitee of Sponsoring Organizations) e sua filosofia de controles.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

- **GOVERNANÇA CORPORATIVA**
 - Definição de Governança.
 - Conceitos básicos.
 - Como se identifica um conflito de agências.
 - Objetivos e princípios básicos - as cinco características: Transparência, Prestação Contas, Compliance, Equidade, Suporte à Auditoria.
 - Modelo de Governança Corporativa - os cinco pilares: Alinhamento, Conformidade, Sustentabilidade, Estrutura, Processos.
 - O Papel do Conselho de Administração.
- **O SISTEMA GERENCIAL DE CONTROLES**
 - Mecanismos de Controle (Controles Internos, Análise de Risco, Auditoria, Processos, BSC).
 - O Papel do Gestor e da Diretoria.
 - O Ambiente de Controles.
 - Benefícios do Sistema Gerencial de Controles.
- **CONTROLES INTERNOS**
 - Definição.
 - Formas de Controle Interno:
 - Controles Contábeis ▪ Controles Administrativos.
 - Controles Estruturais:
 - ✓ Organizacionais;

- ✓ Políticas e procedimentos gerenciais.
- Processos, Riscos e Objetivos dos Controles.
- Processo de Contas a Pagar ▪ Processo de Compras ▪ Processo Contábil.

- Metodologia C.O.S.O. (Comitee of Sponsoring Organizations).
 - Como surgiu a Metodologia C.O.S.O.
 - Objetivos do C.O.S.O.
 - Visão do Processo Controle Interno (os cinco elementos):
 - ✓ Ambiente de Controle;
 - ✓ Avaliação e gerenciamento de Riscos;
 - ✓ Atividades de Controle;
 - ✓ Informação e comunicação;
 - ✓ Monitoramento.

- Componentes da Avaliação dos Controles e Gerenciamento dos Riscos de acordo com a Metodologia C.O.S.O.
 - Cenário interno;
 - Fixação de objetivos;
 - Identificação de impactos;
 - Avaliação de risco;
 - Planos de ação;
 - Atividades de controle;
 - Informação e comunicação;
 - Monitoramento.

- ○ C.O.S.O. 2013
 - Filosofia do C.O.S.O. 2013.
 - Os 5 componentes do controle Interno.
 - Os 17 princípios do C.O.S.O. 2013.

- **ANÁLISE DE RISCO**
 - Lógica da Análise de Risco.
 - Determinação de riscos de um processo.
 - Tipos de risco:
 - Risco Inerente;
 - Risco de Controle;
 - Risco de Detecção;
 - Como Construir uma Matriz de Risco.
 -

- **ANÁLISE DE PROCESSOS**
 - Definição.
 - Como surgiu a Análise de Processos.
 - Objetivos da Análise de Processos.
 - Mudanças Internas necessárias na Organização para ter seu foco em Processos:
 - no trabalho;
 - na estrutura organizacional;
 - no papel dos colaboradores;
 - na responsabilidade gerencial;
 - no processo de avaliação de desempenho;
 - na imagem da empresa;
 - Metodologia da Análise de Processos.
 - Apresentação das cinco etapas da metodologia de análise de um processo.

- **AUDITORIA INTERNA**
 - Conceitos Básicos:
 - Auditoria Integral;
 - Auditoria Tradicional.
 - Tipos de Auditoria
 - A Importância do Programa e do Relatório de Auditoria.
 - Auditoria - sua influência na Empresa:
 - na Eficiência;
 - na Produtividade;
 - na Lucratividade
 - Papel do Auditor

■ **BALANCED SCORECARD - BSC**

- Conceitos do BSC.
- Objetivos Principais.
- Fases para construção do BSC.
- Exemplos de BSC:
 - Organizacional;
 - Processo (Compras).
- Cadeia de relação entre as quatro perspectivas do BSC.
- Importância do BSC.

■ **FASES DE IMPLEMENTAÇÃO DO SISTEMA GERENCIAL DE CONTROLE**

CARGA HORÁRIA

O curso terá a duração de 24 (vinte e quatro) horas, em três dias consecutivos.

PROFESSOR - GERARDO LEMOS DO AMARAL JR.

Graduado em Economia pela UERJ, com pós-graduação em Engenharia Econômica pela PUC-Rio e curso complementar em Financial Controls pela Pace University, New York, USA

Atuou por 25 anos na IBM Brasil, tendo participado de vários programas de especialização em Centros de Treinamento de Executivos nos Estados Unidos, México e Bélgica. Na IBM, exerceu o cargo de Gerente de Controles Internos e Gerente de Auditoria Interna País, na área de Auditoria e Controles por mais de 15 anos. Após, realizou trabalhos de consultoria na implementação de Sistema Gerencial de Controle (integração entre Auditoria, Controles e Processos), reengenharia de processos críticos e processos-chave, implementação de departamentos de Auditoria. Participou em Auditorias operacionais, e na elaboração de controles internos em clientes do porte da VALE / Lachmann - Agência de Navegação; Sinal Construtora; Escritório Barbosa, Mussnich e Aragão; Integral Agenciamento Marítimo; Cablettra do Brasil; Prudential Seguros de Vida; Tribunal de Justiça do Mato Grosso.

Na área acadêmica, já conduziu mais de 200 treinamentos, palestras e conferências para mais de 4.000 participantes de empresas do porte do SEBRAE; Caixa Econômica Federal; Petrobrás Distribuidora; Casas Pernambucanas; Agências de Fomento dos Estados do Amazonas, Bahia e Goiás; Universidade de Campinas (UNICAMP); SENAC Nacional; Cablettra do Brasil, Companhia Hidroelétrica do São Francisco (CHESF); Universidade Estácio de Sá; Governo do Distrito Federal; Secretaria de Fazenda da Bahia; Grupo Lachamnn de Navegação; Borden Indústrias Químicas.

É autor do livro "Sistema Gerencial de Controle" publicado pela Editora Papel Virtual.

É professor do **IDEMP** – Instituto de Desenvolvimento Empresarial.