



Governança Corporativa, Controles Internos e Mercado de Capitais

As mudanças e estruturas necessárias na governança de uma empresa para IPO ou outras formas de abertura de mercado



FF Consult ®, muito mais que negócios !

Gerimos e geramos de maneira transparente e eficaz os recursos financeiros, concretizando e expandindo a auto-sustentabilidade das atividades.

Quem somos →

FF Consult ®, muito mais que negócios !

Gerimos e geramos de maneira transparente e eficaz os recursos financeiros, concretizando e expandindo a auto-sustentabilidade das atividades.



Antonio Flores (CRM)

CEO à FF Consult, Membro do Conselho ACI – KPMG, conselheiro do Jockey Club-SP, * Conselheiro de Multinacionais e Instituições Financeiras; Estruturador de Fundos, Investidor em projetos de Construção e Gestor/Consultor com 40 anos de experiência em Gestão Estratégica de empresas.

Especialista em:

- * Técnico em Contabilidade;
- * Auditor;
- * Direito Empresarial - Contratos e Tributos;
- * Médico - Psiquiatra - Psicoterapeuta Individual e em Grupo - Dinâmica de Grupo na Área de Recursos Humanos - Palestras de Motivação para Funcionários, Diretores e Sócios;
- * Consultor de Empresas;
- * Assessor de Empresas;
- * Gestor de Empresas e Negócios;
- * Recuperação de Empresas;
- * Alongamento de Passivo;
- * Estratégia - Business Plan;
- * Captação de Recursos: - Estruturação de FIDC para bancos, factorings, financeiras e empresas com fundos; - BNDES; - Operações Estruturadas - "Corporate" - Bancos Nacionais; - Fundos de Recebíveis Imobiliários; - Financiamentos de Projetos pelo DEG - alemão, IFC e ICC - americanos e outros Fundos europeus e americanos, inclusive "Private Equity"; - Outros.

Experiências

- * Ex-Diretor técnico da TECRA S/A - Técnicos Especializados em Contabilidade, Revisão e Auditoria;
- * Ex-Diretor Adjunto da Coroados S/A Transportes Rodoviários;
- * Ex-Diretor Presidente da Citybloc - Indústria de Artefatos de Cimento;
- * Ex-Professor do Cursinho Pré-Med;
- * Ex-Diretor Financeiro e Professor do Colégio e Curso Canadá;
- * Ex-Diretor Presidente da Cippa - Cia. de Promoções, Propaganda e Publicidade;
- * Ex-Diretor Clínico da Itamed Assistência Médica;
- * Ex-Diretor Presidente da Cred Card Saúde;
- * Ex-Diretor Presidente Da Condupower Condutores Elétricos;

Thiago Flores (CRA)

CFO à FF Consult, Prof. Coord. de Pós Graduação, Colunista, Membro do Conselho ACI - KPMG, Autor de Diversos Artigos Acadêmicos em Estratégia, Economia Empresarial e Finanças Corporativas e Consultor com 10 anos de experiência em Gestão Administrativa e Financeira de empresas.

Especialista em:

Consultoria, Gestão Empresarial, Administração Financeira e Econômica, Projetos de Turnaround, Análise e Viabilização de projetos, Finanças Corporativas, Análise & Auditoria Contábil (PCGA, USGAAP, IFRS), Mercado de capitais, Economia Brasileira e Internacional, Macroeconomia, Microeconomia, Adm. Geral e de RH, Gestão Administrativo-Financeira, Reestruturação e Recuperação Empresarial, Valuation, M&A, Estudos de viabilidade, Business Plan, Projetos de Captação, Funding, Análise e Implantação de Projetos, Análise & Planejamento estratégico-financeiro, Report Gerencial, Implantação de controles, Economia de negócios, Alavancagem financeira e de negócios, Rotinas Adm-Financeiras, Análise Estratégico-Financeira, Estruturação de Operações Financeiras, Controladoria, Estudos de Viabilidade, *Valuation* de Empresas, Planejamento Estratégico, Estruturação Empresarial e Departamental, Mapeamento e Otimização de Processos, Implementação de Metodologias Avançadas de Fluxo de Caixa (GVA), Cálculo e Otimização do Custo de Capital, Análise de Risco, Gestão de Caixa (CM), Budget, Forecasting.

Experiências - Consultor e/ou Gestor e/ou Diretor (Administrativo-Financeiro) em empresas de serviços, construtoras, agrobusiness e indústrias:

Pernambucanas, Bombril, Sanrisil, Condupower, GTEC, Monbras, GECCOM, Vinícola Amália, Ceralit, Grupo Lousano, VanBlaster, Grupo Gift Intelligence, MaxImport, Brasilia Import, Grupo Compra Fácil, Ipiranga, "Mais Econômico", Grupo Izzo (Harley- Davidson, Ducati, Polaris, Triumph, KTM, Mitsubishi Motors, Toyota), Parmalat, Coner, Maind, Procel, SED, Monbrás, ConduPower, Grupo Arcoplast, SEDNA, Grupo Sagres, Brasil Invest, Tocco, Sansuy, OTC, CONSPAR, Sabesp, Saneago, Aviplast, Procel Plásticos. Banco Rural, JP Eng., Diauto, Stampafare, Komatsul, CISAM, CIAFAL, COSAN, JHSF, CEM, RoyalFlex, AERJI, Mudar, Millenium, Vaicom, Degrau, Tranchesi Eng., Sobrosa, Construpac, Fundação Educacional Fernandópolis, Agropecuária Prudemar, Mart-Ville, Aoki, Grupo Jimenez, Organoeste, Ecoquímica, Orex, Injetar, Grupo STZ, Grupo Fiat New Holland, Ultratech, Ferplast, SESCON, Fazendas & AgroBusiness Aurora, Atlas, CGA, Sample, Shopping Dracena, AS Maquinas, Formato Eng., AMCC, Light, Galwan, Metron, Martins Santiago, Construmil, Agetop e GoiasIndustrial.

Formação

- **Graduação** em Administração de Empresas com **especialização** em Finanças Corporativas, Mercados Financeiros, Economia e Estratégia; Escola de Administração de Empresas de São Paulo (EAESP); - FGV (ext. London Business School – LBS); - **Pós-Graduação** em Economia com especialização em Economia de Negócios; (EESP)- FGV; - **MBA** em Finanças ao Instituto Brasileiro de Mercado de Capitais (IBMEC) / INSPER; - **MBA** em Gestão de Recursos Humanos à Universidade Nove de Julho (UNINOVE); - **Mestre** em Finanças e Economia (MPFE); Escola de Economia de São Paulo (EESP)- FGV

FF Consult

Soluções Estratégicas
Financeiras e de Negócios

www.ffconsult.com

Fone: (55 11) 4025.3878

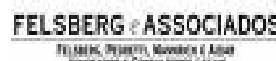
Cel: (5511) 8354.3392 / 8127.1725
ffconsult@ffconsult.com

Principais Serviços Que Executamos Na Sua Empresa:

- Consultoria Administrativa, Estratégica & Financeira
- Operações Financeiras Estruturadas (Carência e Juros baixos)
- Implementação de Controles & Ferramentas avançadas de gestão
- Gestão Financeira e de Caixa (análise e projeção de fluxo de caixa)
 - Gestão Empresarial e Planejamento Estratégico & Financeiro
 - Antecipação de Recebíveis & Capital de Giro
 - Renegociação de Dívidas (Passivo) com Redução de Taxas
 - Estruturação de Negócios com Captação de Recursos
 - Soluções Estratégicas Customizadas
 - Análise & Elaboração de Projetos (*Business Plan*)
- *Valuation* de Empresas & Estudos de Viabilidade de Projetos
 - Programa, Plano e Estratégias de Sucessão
 - Recuperação & Reestruturação Empresarial
 - Treinamento & Educação Corporativa



Banco Daycoval



JHSF BioBrás BioEnergética Celpa Jockey Club CISAM CIAFAL COSAN JHSF
Conspar Wise Case Usina Caiapó USE CEM Euromaxx Expertise em Finanças
Móveis UNIAGRO Projeto Tanguá RoyalFlex AERJI Mudar Millenium Vaicom
Projeto Mineiros Projeto Fênix Projeto Degrau Tranchesi Eng. Sobrosa Construpac
Pitimbu Ligon Engefert Efegê First CR Fundação Educacional Fernandópolis
Ar Frio Actilus Brasil ACI PGC CBM Agropecuária Prudemar Mart- Ville Aoki Grupo
Construções Pernambucanas Bombril Jimenez Aquilla Corporate & Risk Visagio
Floresteca Efegê IBRESP Sanrisil Organoeste Ecoquímica Orex Injetar Grupo
Condupower GTEC Monbras GECCOM STZ Grupo Fiat New Holland FIDCs de
Vinicola Amalia Ceralit Grupo Lousano Montadoras Ultratech Ferplast SESCON
VanBlaster Grupo Gift Intelligence Fazendas & AgroBusiness Aurora Atlas CGA
MaxImport Brasilia Import Grupo Sample Shopping Dracena AS Maquinas
Compra Fácil Ipiranga “Mais Econômico” IAUDIT Formato Eng. AMCC Light Galwan
Grupo Izzo (Harley- Davidson, Ducati, Metron Martins Santiago Construmil Agetop
Polaris, Triumph, KTM, Mitsubishi GoiasIndustrial Governo do Estado de Goias
Motors, Toyota) Parmalat Coner Maind Governo do Estado do Espirito Santo IBRESP
Procel SED Monbrás ConduPower (Instituto Brasileiro de Estudos e
Grupo Arcoplast SEDNA Grupo Sagres Pesquisas) Projeto Angra (5 mil casas)
Brasil Invest Tocco Sansuy KMC Projetos de ZPEs Projetos de Infra-Estrutura
Corporate Services OTC CONSPAR Projetos Multimodais Diversas Indústrias
Sabesp Saneago Avioplast Procel Usinas de açúcar e álcool Co-Geração bagaço
Plasticos Banco Rural Yaco Poyry JP de cana Greenfield Brownfield PCHs
Eng. Diauto Stampafare Komatsul Instituições Financeiras Construtoras de
médio-grande porte.



Top of Business
Nacional 2011



Top of Business
Nacional 2012

Objetivo

Introduzir e reforçar os princípios e as boas práticas de Governança Corporativa, Controles Internos e Mercado de Capitais que podem ser aplicados e desenvolvidos nas Empresas em geral, inclusive nas PMEs (pequenas e médias empresas) de controle familiar ou não

Por quê contratar nossos serviços?

- A FF Consult adequará sua empresa ao Novo Mercado que proporciona maior interesse dos investidores e a valorização das companhias, praticando-se IPO (*Initial Public Offering*) ou outras forma de abertura ao mercado.
- A FF Consult fará a gestão dos Compromissos e controles a serem implantados:
 - Prestação de informações que facilitam o acompanhamento e a fiscalização dos atos da administração e dos controladores da companhia;
 - Adoção de regras societárias que melhor equilibram os direitos de todos os acionistas, independentemente da sua condição de controlador ou investidor.
 - Melhoria da qualidade das informações prestadas pela companhia e a ampliação dos direitos societários reduzem as incertezas no processo de avaliação e de investimento e, conseqüentemente, o risco.

Logo, em virtude do aumento da confiança, eleva-se a disposição dos investidores de adquirir ações da companhia, tornando-se sócios desta. A redução do risco também gera melhor precificação das ações, o que, por sua vez, incentiva novas aberturas de capital e novas emissões, fortalecendo o mercado acionário como alternativa de financiamento às empresas.

Papel da FF Consult ® na Governança

- Estruturar:
 - ❖ *Conselho de administração e uma Assembléia geral;*
 - ❖ *Comitês do Conselho de Administração, Auditoria, Fiscal e de Remuneração;*
 - ❖ *Remuneração dos Administradores e Seguro D&O;*
 - ❖ *Código de ética e Conduta;*
 - ❖ *Gestão de Riscos;*
 - ❖ *Auditoria Interna;*
 - ❖ *Auditoria Externa;*
 - ❖ *Política de Divulgação das Informações e RI (relação com investidores);*
- Gestão e Planejamento Estratégico e Financeiro
- Otimização Administrativa para Implantação dos controles de governança (KPIs e KRIs)
- Emitir exclusivamente ações ordinárias, tendo todos os acionistas o direito de voto.
- Assegurar e Implantar das regras;
- Coordenar e/ou Elaborar as Informações Econômicas e Financeiras

Papel da FF Consult ® na Governança

- Elaboração das seguintes IEF - Informações econômicas e financeiras
 - Demonstrações financeiras consolidadas.
 - Demonstração dos fluxos de caixa da companhia e do consolidado.
 - Abertura da posição acionária de qualquer acionista que detiver mais de 5% do capital social, de forma direta ou indireta, até o nível de pessoa física.
 - A quantidade e as características dos valores mobiliários de emissão da companhia detidos pelos grupos de controladores, membros do Conselho de Administração, diretores e membros do Conselho Fiscal.
 - Evolução da posição descrita acima em relação aos 12 meses anteriores.
 - Quantidade de ações em circulação e sua porcentagem em relação ao total das ações emitidas.
 - Relatório de revisão especial emitido por auditor independente.
 - Informação da existência e vinculação à Cláusula Compromissória de arbitragem.
 - Demonstrações Financeiras Padronizadas (DFPs)
 - Demonstrações dos fluxos de caixa da companhia e do consolidado, discriminadas em fluxos de operação, dos financiamentos e dos investimentos referentes ao exercício findo, bem como, no Relatório da Administração, a informação da existência e vinculação à Cláusula Compromissória de arbitragem.

Cont...

... Informações econômicas e financeiras

- Informações Anuais (IANs);
- A quantidade e as características dos valores mobiliários de emissão da companhia detidos pelos grupos de controladores, membros do Conselho de Administração, diretores e membros do Conselho Fiscal;
- Evolução da posição descrita acima em relação aos 12 meses anteriores;
- Informação da vinculação à Cláusula Compromissória de arbitragem;
- Ao fim do exercício social, elaborar demonstrações financeiras ou demonstrações consolidadas, conforme previsto nos padrões internacionais de contabilidade, aceitando-se o IFRS ou US Gaap. Elaborar as demonstrações financeiras trimestrais traduzidas;
- A empresa deve realizar ao menos uma reunião pública anual, com analistas e outros interessados, para apresentar sua situação econômico-financeira, projetos e perspectivas;
- A empresa deve também divulgar, até o final de janeiro de cada ano, um calendário anual no qual constem as datas dos principais eventos corporativos;
- A companhia deve divulgar termos dos contratos firmados com partes relacionadas, cujos valores, em um único contrato ou em contratos sucessivos, atinjam os fixados no Regulamento de Listagem;
- O acionista controlador deve divulgar, mensalmente, quaisquer negociações relativas a valores mobiliários de emissão da companhia e de seus derivativos que venham a ser efetuadas. O objetivo dessa divulgação é garantir transparência nos negócios de pessoas que possam ter acesso a informações privilegiadas.

Gestão Estratégica da FF Consult x Governança Corporativa

- ✓ Demonstrações Financeiras;
- ✓ Processo de Gerenciamento de Riscos;
- ✓ Riscos de TI;
- ✓ Riscos Fiscais, Legais e Trabalhistas;
- ✓ Relacionamento e Monitoramento da Auditoria Externa e Interna;
- ✓ Controles Internos (KPIs e KRIs);
- ✓ Aspectos Regulatórios;
- ✓ Transações com partes Relacionadas;
- ✓ Relacionamento e Comunicação com o Conselho de Administração, outros comitês e a diretoria;
- ✓ Tempo, agenda, formalização e avaliação do comitê de Auditoria

Vantagens para a Empresa mesmo não se efetivando o IPO

- ✓ Este trabalho gera instrumentos de gestão eficientes que são mantidos pelo impacto positivo nos resultados:
- Código de Ética e Conduta;
- Sistema de controles internos e gestão de riscos;
- Relatórios periódicos de gestão, inclusive de sustentabilidade;
- Práticas de Comunicação com o mercado;
- Avaliação formal dos executivos;
- Gestão por competências;
- Alinhamento dos objetivos da gestão por meio do programa de remuneração estratégica de curto e longo prazo;
- Plano de Sucessão;
- Plano de Carreira;
- Seguro de responsabilidade dos administradores.

Vantagens da Governança e Estruturação para Abertura de Mercado

- Identificação diferenciada dos códigos de negociação das companhias listadas no Novo Mercado (NM);
- Identificação diferenciada em todos os meios de difusão da Bolsa: painéis no Espaço BM&FBOVESPA, Boletim Diário de Informações (BDI) e Mega Bolsa;
- Logotipo específico do segmento;
- Divulgação, no site www.bmfbovespa.com.br, de todas as informações enviadas pelas companhias à Bolsa;
- Ampla divulgação, a investidores nacionais e estrangeiros, sobre a adesão das empresas ao Novo Mercado;
- Participação das ações das empresas no Índice de Ações com Governança Corporativa Diferenciada (IGC). As ações da carteira do IGC são ponderadas pela multiplicação de seu respectivo valor de mercado por um fator de governança que no caso do Novo Mercado, esse fator multiplicador é 2.

Benefícios

- **Investidores**
 - • Maior precisão na precificação das ações.
 - • Melhora no processo de acompanhamento e fiscalização.
 - • Maior segurança quanto aos seus direitos societários.
 - • Redução de risco.
- **Empresas**
 - • Melhora da imagem institucional.
 - • Maior demanda por suas ações.
 - • Valorização das ações.
 - • Menor custo de capital.
- **Mercado acionário**
 - • Aumento de liquidez.
 - • Aumento de emissões.
 - • Canalização da poupança na capitalização das empresas.
- **Brasil**
 - • Empresas mais fortes e competitivas.
 - • Dinamização da economia.

Empresas Familiares

- Qual a imagem da Empresa Familiar?
- “ Pequenas ”
- “ Mal administradas ”
- “ Controle centralizado ”
- “ Conflitos ”
- “ Nepotismo ”
- O que dizem os ditados populares? “ Pai Rico; Filho Nobre; Neto Pobre”

MITO

Teste – Verdadeiro ou Falso?


40% das empresas familiares sobrevivem a 3ª geração sobre o controle da família dos fundadores .

FALSO Pesquisas indicam que apenas 15% das empresas familiares sobrevivem a 3ª geração sob o controle da mesma família (1) John Davis e (2) →Mckinsey 2% das empresas familiares chegam a 3ª geração oferecendo um retorno atraente para os donos/acionistas

Conceito

- O que é GOVERNANÇA? ... é o sistema pelo qual as empresas são dirigidas e monitoradas , envolvendo o relacionamento entre os proprietários , Conselho de Administração, Diretoria , Auditoria Independente e Conselho Fiscal. Fonte : IBGC – Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa

O nascimento, o desenvolvimento e a estruturação da Governança



A empresa nasce... SÓCIOS “ Empreendedores”
A empresa cresce... SÓCIOS “ Empresários” FINANÇAS
COMERCIAL OPERAÇÕES FUNCIONÁRIOS - STAFF
Os sócios aos poucos se afastam... CEO “ Profissional”
FINANÇAS COMERCIAL OPERAÇÕES
FUNCIONÁRIOS - STAFF SÓCIOS-ACIONISTAS
A Governança se estrutura... CEO “ Profissional”
FINANÇAS COMERCIAL OPERAÇÕES
FUNCIONÁRIOS - STAFF ACIONISTAS Auditoria
Interna Conselho Fiscal Conselho de Administração
Presidente do Conselho

Princípios da Boa Governança

- 1 – Transparência (Disclosure)
- 2 - Equidade (Fairness)
- 3 - Prestação de Contas (Accountability)
- 4 - Responsabilidade Corporativa (Compliance)

Mais do que obrigação, é desejo de informar para gerar um clima de confiança na empresa. Visão de longo prazo, considerações de ordem social e ambiental e preocupação com externalidades. Quem recebe um mandato tem o dever de prestar contas de seus atos. Não só entre sócios de capital, mas também com todas as partes interessadas (Shareholders e Stakeholders)

Boas práticas de governança

- As boas práticas de governança corporativa proporcionam :
- Monitoramento da direção.
- Alinhamento acionistas–conselho–direção.
- Alinhamento dos interesses corporativos a outros objetivos emergentes.
- Direcionamento estratégico.
- ***Mas as boas práticas exigem*** : Conselheiros qualificados e comprometidos. Conselhos atuantes e eficazes. Gestores capacitados e interativos. Integridade de todas as partes envolvidas nos processos corporativos.

GESTÃO

- Componentes e Relacionamento
- CEO FINANÇAS COMERCIAL
OPERAÇÕES GOVERNANÇA STAFF
- Planejamento, Organização, Comando e Controles Princípios -> Transparência, Equidade, Prestação de contas e Responsabilidade Corporativa Acionistas Conselho de Administração Auditoria Interna Conselho Fiscal

Responsabilidade e Deveres

- Proteger e Valorizar o Patrimônio;
- Zelo pelos interesses dos investidores
- Definir a Estratégia Corporativa;
- Eleger e Destituir Diretores;
- Fiscalizar a Gestão;
- Monitorar Riscos;
- Guardiã dos valores corporativos
- Definir as diretrizes do negócio - missão;
- Dar poderes aos Conselheiros;
- Manter o Capital Investido;
- Tomar, anualmente, a prestação de contas dos administradores; Sócios (Propriedade) Conselho de Administração
- Interagir permanentemente com o CA;
- Exercer a gestão da corporação, alinhando-a às crenças fundamentais. aos valores corporativos e às políticas homologadas pelo conselho;
- Levantar e expor ao CA as vulnerabilidades e os riscos corporativos;
- Definir estratégia que responda aos objetivos dos acionistas;
- Elaborar o plano operacional, derivado da estratégia, assumindo o compromisso pela execução;
- Contribuir ativamente nos projetos de alto impacto corporativo;
- Diretoria Executiva

Desafio Atual

- Perenidade Fonte: IBGC – Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa Poucas empresas conseguem manter-se bem-sucedidas com o passar do tempo, devido a(o): instabilidade e dinamismo em todos os setores; mercados globalizados (complexos e interconectados); entrada de novos concorrentes (players); e, surgimento de novos modelos de negócios com melhores técnicas de gerenciamento (management)
- Controles Internos Histórico, Legislação e Protocolos;
Conceito e características Importância e estrutura
Elaborando e implantando Controles internos
Oportunidades e desafios

Um breve histórico - Atividades duvidosas

- Participações não registradas nos livros; Reconhecimentos de receitas impróprios; e, Muitos outros procedimentos incorretos.
- Panorama mundial → Os recentes escândalos no mundo dos negócios trouxeram à tona declarações de executivos que afirmavam “ não ter conhecimento ” dos seguintes fatos :
 - Escândalos Contábeis que Marcaram os EUA e o MUNDO
- Cronologia dos Escândalos
 - Ano 2002 Xerox falsifica os resultados financeiros de 5 anos para aumentar a receita em US\$ 1,5 Bilhão
 - A Arthur Andersen elimina documentos relacionados com a auditoria da firma Enron e obstrui investigação da Securities and Exchange Commission -SEC
 - Aprovada a Lei Sarbanes-Oxley - SOX no Senado Americano, dando grande importância a função dos controles internos
 - A Enron aumenta lucros e omite débitos usando práticas contábeis questionáveis, manipula o mercado de energia do Texas e suborna representantes de governos estrangeiros para ganhar concorrências
 - Outros escândalos financeiros em empresas como: Credit Suisse , Meryl Lynch , Merck , Tyco e diversas empresas no segmento de Energia
Novembro 2001 Outubro 2001 Junho 2000 Ano 2002

Legislação

- O Ato e a Lei Sarbanes-Oxley surgiram em 2002, para desencorajar as alegações e desculpas dos executivos, através de várias medidas que intensificam as conferências internas e aumentam a responsabilidade. De forma ainda mais notável, a Lei Sarbanes-Oxley privilegia o papel crítico do “ controle interno ”. Nota : A SOX foi elaborada pelos congressistas americanos Paul S. Sarbanes e Michael Oxley
- Legislação - COSO Fonte : COSO – www.coso.org O Co mmittee of S ponsoring O rganizations of the Treadway Comission - COSO foi formado em 1985 para patrocinar a Comissão Nacional de Relatórios Financeiros Fraudulentos, uma iniciativa independente do setor privado, que estudou os fatores causais que podem conduzir a relatórios financeiros fraudulentos. Em 1992, o COSO estabeleceu uma definição comum de controle interno e criou um quadro para avaliar a eficácia dos controles internos. Os conceitos desenvolvidos neste trabalho, são geralmente, utilizados como referência para avaliação e melhorias nos controles internos das organizações.

Controles Internos

- Consiste no planejamento organizacional e todos os métodos e procedimentos adotados dentro de uma empresa, com a finalidade de salvaguardar seus ativos , verificar a adequação e o suporte dos dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a aderência as políticas definidas pela Direção . O que é Controle Interno?
- Um controle interno deve ser...
- Características Fundamentais UTÍL PRÁTICO ECONÔMICO
- Deve assegurar a salvaguarda dos ativos e promover o desenvolvimento dos negócios Adequado ao tamanho da empresa e ao porte das operações, objetivo em relação ao que controlar e simples na sua aplicação
- Importância
- O controle interno é importante porque contribui para: Potencializar a salvaguarda dos ativos Maximizar a eficácia e eficiência das operações Criar valor agregado ao negócio Gerar confiabilidade nas informações dos relatórios financeiros. Auxiliar no cumprimento de leis e regulamentos aplicáveis.

Estrutura do Controle Interno

- O alicerce de todos os outros elementos dos controles internos, que inclui valores éticos e a competência dos funcionários da companhia; Identificação e a análise dos riscos pertinentes que podem impedir o alcance dos objetivos dos negócios; Tarefas específicas para reduzir e/ou eliminar cada um dos riscos identificados anteriormente;
- AMBIENTE DE CONTROLE -> AVALIAÇÃO DE RISCOS -> ATIVIDADES DE CONTROLE
- São as vias de comunicação que partem da administração para os funcionários e vice-versa. A administração deve cultivar o “desejo de informar”; Os empregados podem e devem entender os objetivos da empresa, os riscos e as responsabilidades que cada um tem no contexto operacional; O monitoramento é realizado através de atividades gerenciais contínuas ou avaliações independentes ou de ambas as formas;
- INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO -> DEFINIÇÃO DE RESPONSABILIDADES -> MONITORAMENTO

Estabelecendo um Controle Interno

→ ELABORANDO

Avaliação do Ambiente , Cultura e dos Riscos
Definição dos objetivos e do apetite ao risco
Descrição do controle interno (útil, prático e viável)

→ IMPLANTANDO

Definir a amplitude na comunicação do Controle Interno Estabelecer um prazo de adaptação e treinamento do staff Identificar as não conformidades e eliminá-las

→ MONITORANDO

Criação de uma equipe de supervisão e monitoramento
Estabelecimento de um cronograma de revisão e auditoria
Reavaliação dos controles – eficácia e utilidade a cada período

Gerenciamento de Riscos

- Diferenças e Similaridades
- Controle Interno X Gerenciamento de Riscos
- A Comunicação no GR vai além dos relatórios financeiros
- A estrutura do GR introduz os conceitos de apetite ou tolerância a riscos
- Ampliação dos componentes de estrutura do GR se comparado aos Controles Internos, criando 4 componentes:
 - i) Fixação de Objetivos ;
 - ii) Identificação de Eventos;
 - iii) Avaliação de riscos ; e,
 - iv) Respostas as riscos. Fonte : COSO – www.coso.org

Oportunidades e Desafios

• GOVERNANCA CORPORATIVA & CONTROLES INTERNOS

• **Oportunidades**

- Aumentar o valor da Sociedade
- Melhorar o desempenho financeiro e Operacional
- Facilitar o acesso ao capital a custos mais baixos
- Contribuir para a perenidade da empresa Fonte: IBGC – Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa e COSO – “The Comitee of Sponsoring Organization”

• **Desafios**

- Obtenção de recursos suficientes para realizar a segregação adequada de funções;
- “Alta” capacidade de gerenciamento para dominar as atividades diária;
- Obter uma contabilidade qualificada para preparar e reportar informações financeiras;
- Atrair profissionais independentes , com conhecimento financeiro e operacional, para compor o conselho de administração e comitê de auditoria ;
- Introduzir controles sobre a Tecnologia da Informação é um grande desafio .
- “ O grande desafio para as PME na implantação dos controles internos, está no fato de verem algo a ser adicionado ao invés de integrá-los aos objetivos e metas da empresa” COSO

FF Consult

Soluções Estratégicas
Financeiras e de Negócios

www.ffconsult.com

Fone: (55 11) 4025.3878

Cel: (5511) 8354.3392 / 8127.1725
ffconsult@ffconsult.com

Principais Serviços Que Executamos Na Sua Empresa:

- Consultoria Administrativa, Estratégica & Financeira
- Operações Financeiras Estruturadas (Carência e Juros baixos)
- Implementação de Controles & Ferramentas avançadas de gestão
- Gestão Financeira e de Caixa (análise e projeção de fluxo de caixa)
 - Gestão Empresarial e Planejamento Estratégico & Financeiro
 - Antecipação de Recebíveis & Capital de Giro
 - Renegociação de Dívidas (Passivo) com Redução de Taxas
 - Estruturação de Negócios com Captação de Recursos
 - Soluções Estratégicas Customizadas
 - Análise & Elaboração de Projetos (*Business Plan*)
- *Valuation* de Empresas & Estudos de Viabilidade de Projetos
 - Programa, Plano e Estratégias de Sucessão
 - Recuperação & Reestruturação Empresarial
 - Treinamento & Educação Corporativa

Esta apresentação é exclusivamente para a pessoa do destinatário, clientes ou parceiros atuais ou potenciais, contendo informações legalmente protegidas e de autoria da empresa. A transmissão incorreta não acarreta a perda de sua confidencialidade. Caso esta tenha sido recebida por engano, solicitamos que seja devolvida ao remetente e apagada imediatamente. É vedado a qualquer pessoa usar, revelar, distribuir ou copiar qualquer parte desta apresentação.