

PESQUISA BRASIL DE CONTROLES INTERNOS

BRAZILIAN INTERNAL CONTROLS RESEARCH

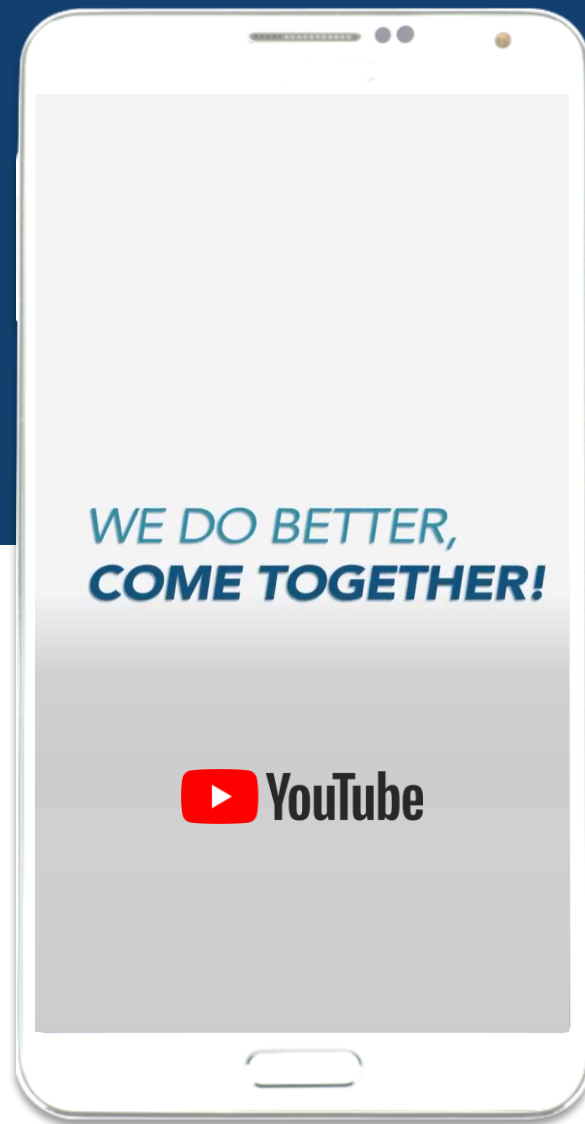
Março de 2025



Member of  Nexia

Fundada em maio de 1991, a PP&C é uma firma de auditoria e consultoria reconhecida pela sua competência e alto padrão de seus serviços. Possui uma carteira com mais de 1.000 clientes, incluindo diversas companhias do cenário corporativo global. A PP&C é membro da Nexia, que está presente nos principais centros financeiros do mundo, com 26.149 profissionais e 624 escritórios em 123 países.

Founded in May 1991, PP&C is an audit and advisory firm recognized for its competency and high standard of services. PP&C has a portfolio of more than 1,000 clients, including many of the "Who's Who" of the global corporate scenario. PP&C is a member of Nexia, which is present in the world's major financial centers, with 26.149 professionals and 624 offices in 123 countries.



Pesquisa Brasil de Controles Internos

Brazilian Internal Controls Research

Objetivo

Goal

Contextualizar o ambiente de Controles Internos no Brasil, visando demonstrar como as organizações tratam e investem em Controles Internos, incluindo a sua importância para apoiar o atingimento de metas e objetivos organizacionais.

Contextualize the Internal Controls environment in Brazil, aiming to demonstrate how organizations treat and invest in Internal Controls, including its importance to support the achievement of goals and organizational objectives.

Resultados

Results

A pesquisa ficou disponível de 6 de agosto a 11 de outubro de 2024, consolidando respostas de noventa e nove profissionais que representam diferentes níveis hierárquicos em suas organizações. As respostas foram obtidas por meio de questionário divulgado via redes sociais e e-mails.

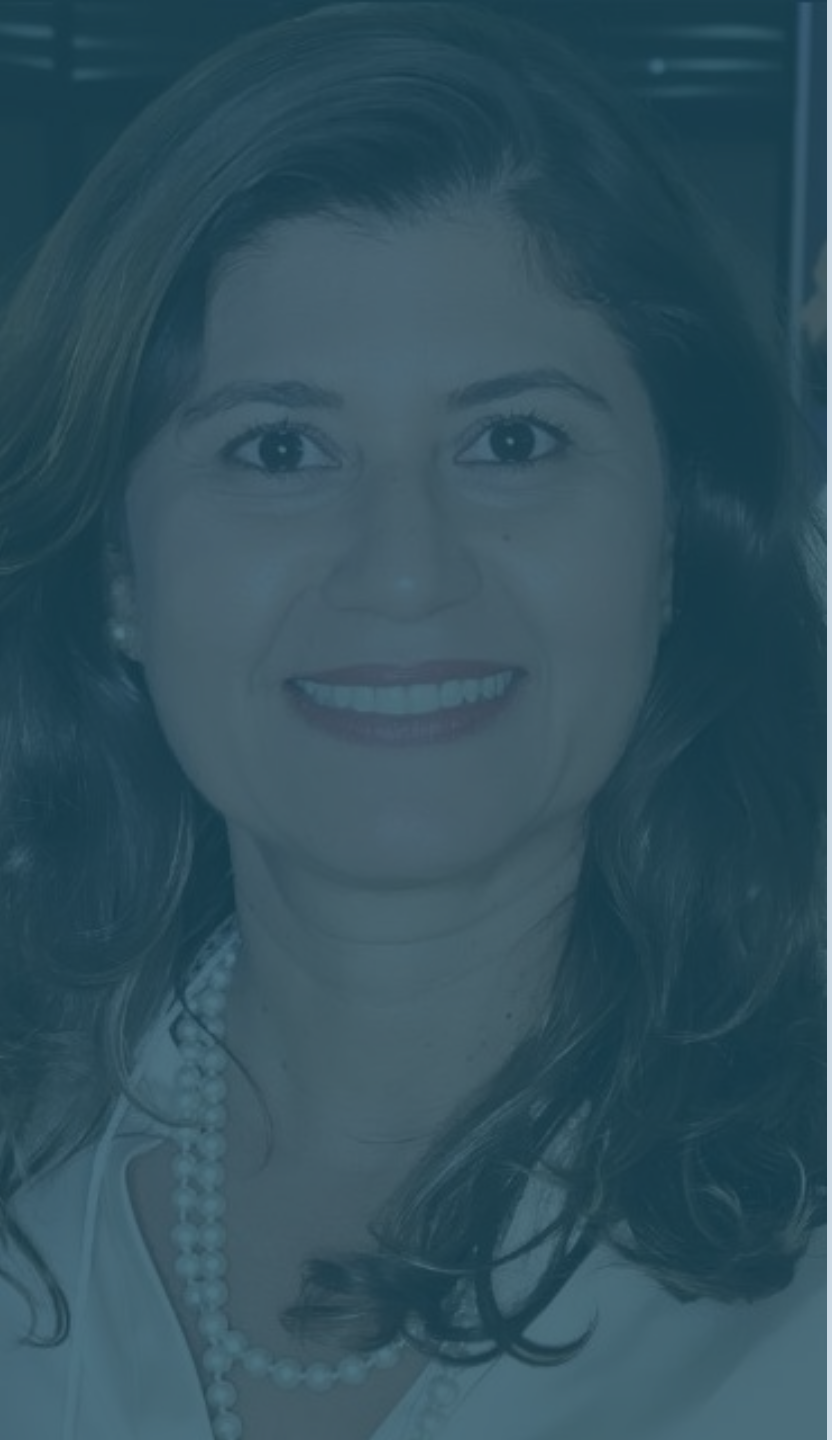
The survey was available from August 6, to October 11, 2024, consolidating responses from ninety-nine professionals representing different hierarchical levels in their organizations. The responses were obtained through a questionnaire distributed via social media and emails.

Público

Target Audience

Profissionais dos diversos níveis hierárquicos, representantes de empresas que atuam nos mais variados setores, portes, estruturas de governança corporativa, incluindo companhias de capital fechado e também listadas em bolsa de valores B3.

Professionals from different hierarchical levels, representatives of companies that operate in the most varied sectors, sizes, corporate governance structures, with private capital and also with capital listed on the stock exchange (B3).



“

A percepção dos controles internos pela Companhia reflete seu compromisso com um sistema de Governança Corporativa robusto, que integra áreas como *Compliance*, Gestão de Riscos, Controles Internos e Governança.

Alinhada a seus objetivos estratégicos, a CIGÁS reestruturou sua área de Governança Corporativa no intuito de promover melhorias contínuas, aprovando um novo escopo de Controle Interno, implementando Ações de Integridade e atualizando sua Matriz de Riscos, com forte apoio da Alta Administração.

”

Cristiane Botelho de Souza

Supervisora de *Compliance* e Riscos



LinkedIn



“

Um adequado sistema de controles internos é essencial para todas as empresas, independentemente do tamanho ou segmento de negócio, pois permite mitigar riscos, garante conformidade com normas e regulamentações, otimiza processos e assegura integridade das informações financeiras e operacionais, além de fortalecer a governança corporativa e a confiança de *stakeholders*.

”

Aline Poiani

Sócia de Advisory Services

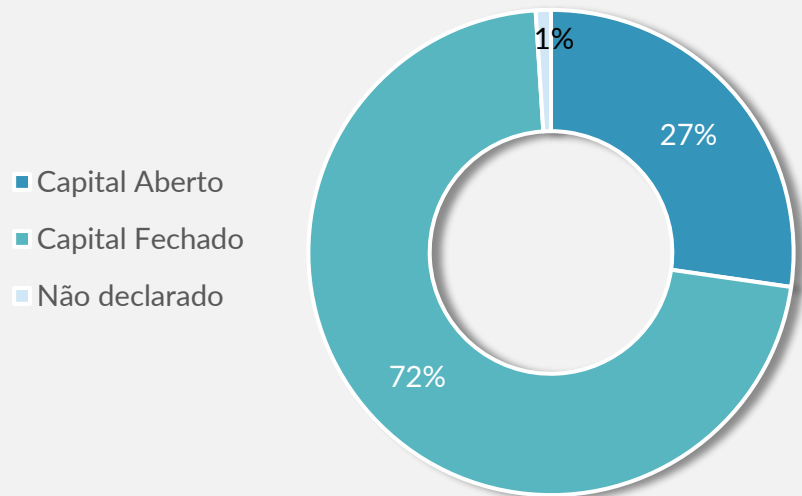


LinkedIn

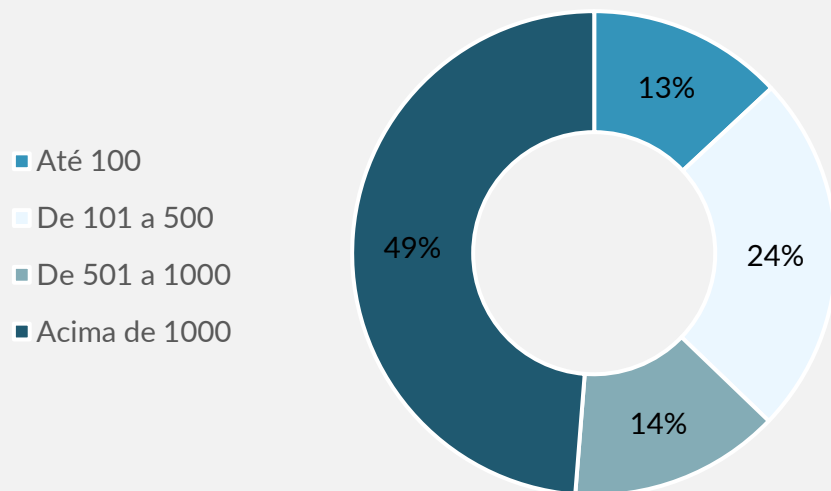


1 PERFIL DAS EMPRESAS

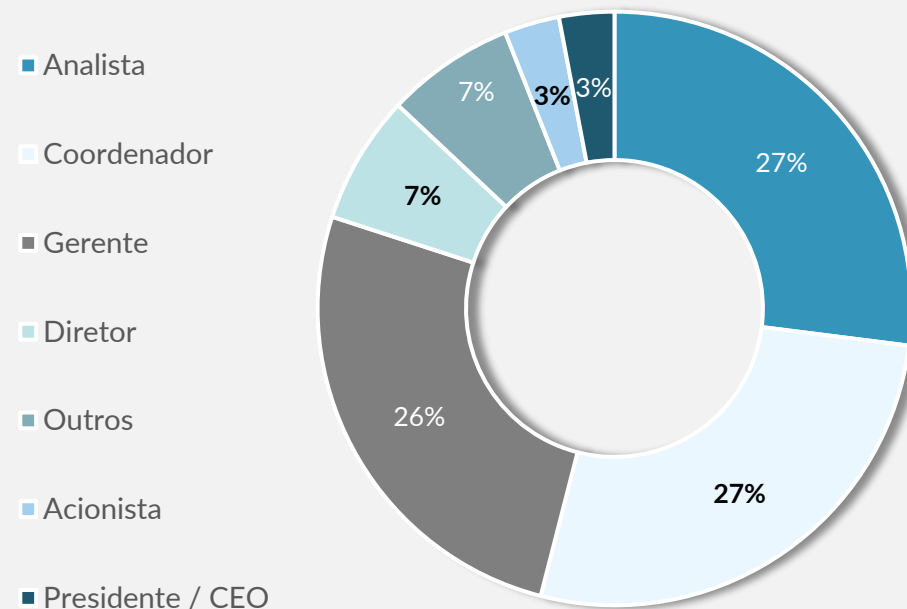
Tipo de Capital



Número de funcionários



Cargo dos profissionais

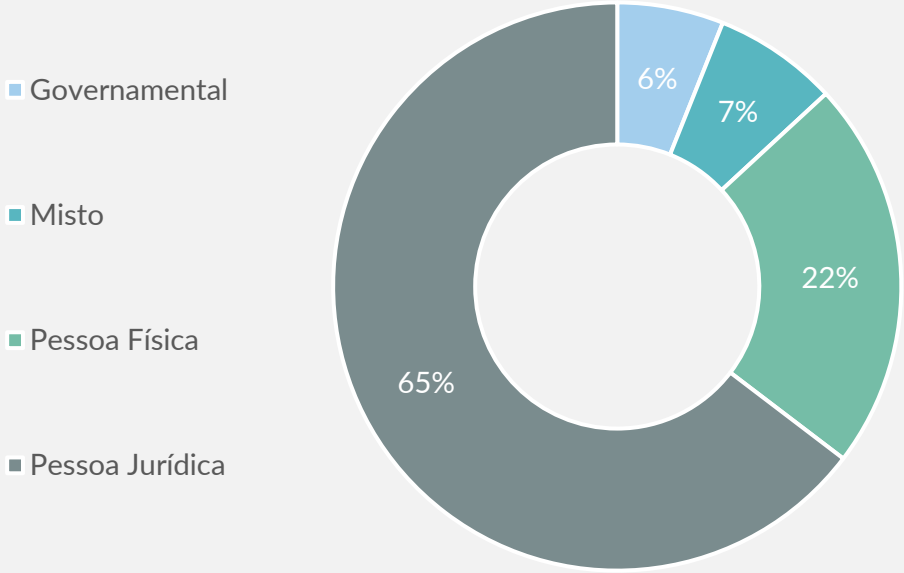


A pesquisa abrangeu uma amostra diversificada de empresas brasileiras, incluindo companhias de capital aberto e fechado, de diferentes portes, buscando representatividade e amplitude na análise do cenário dos controles internos no país.

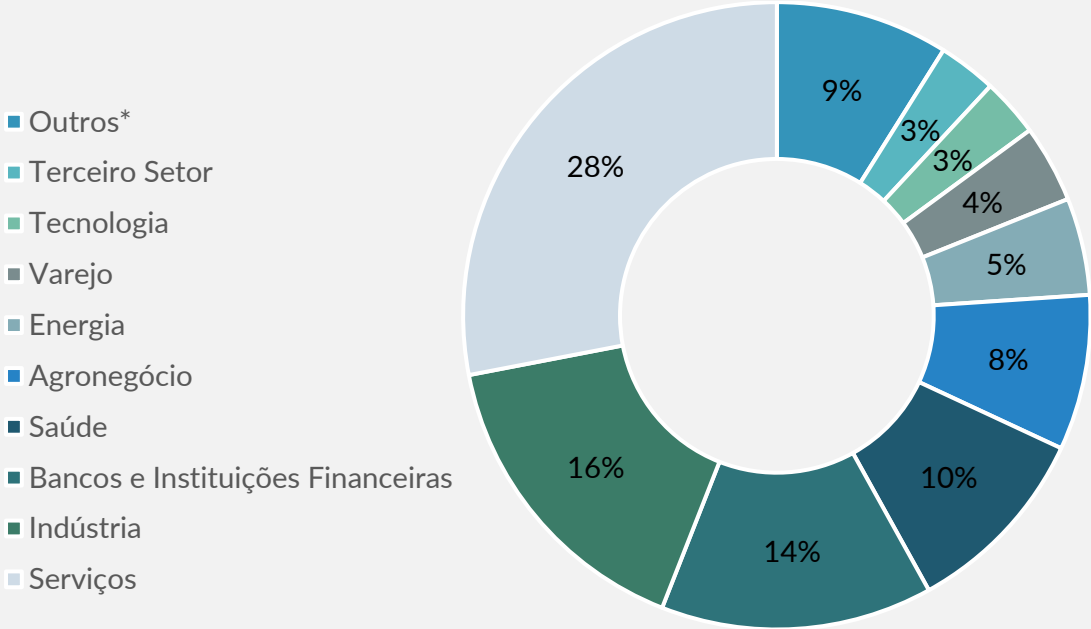
1

PERFIL DAS EMPRESAS

Controle Societário



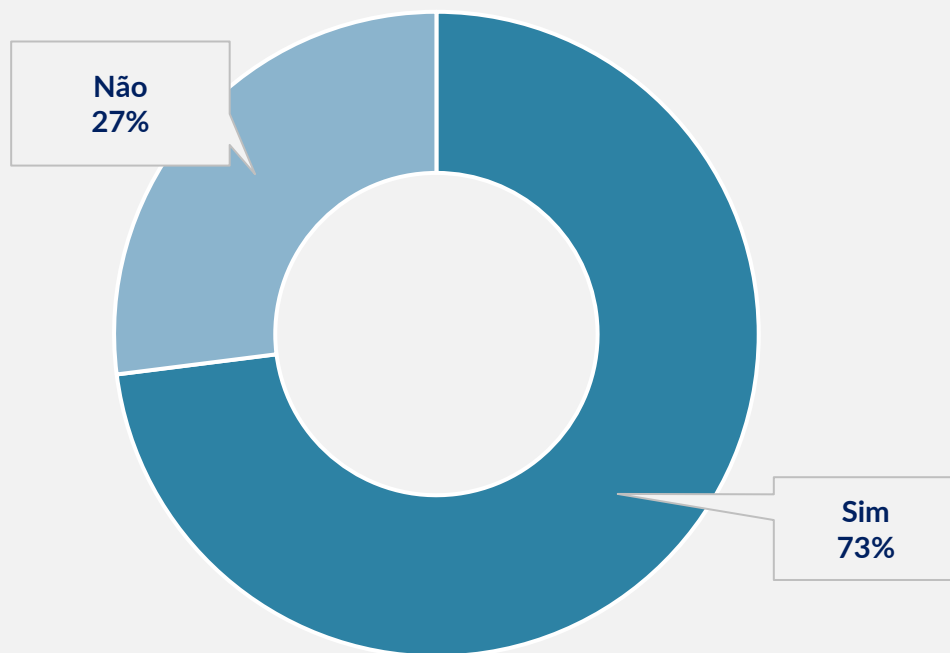
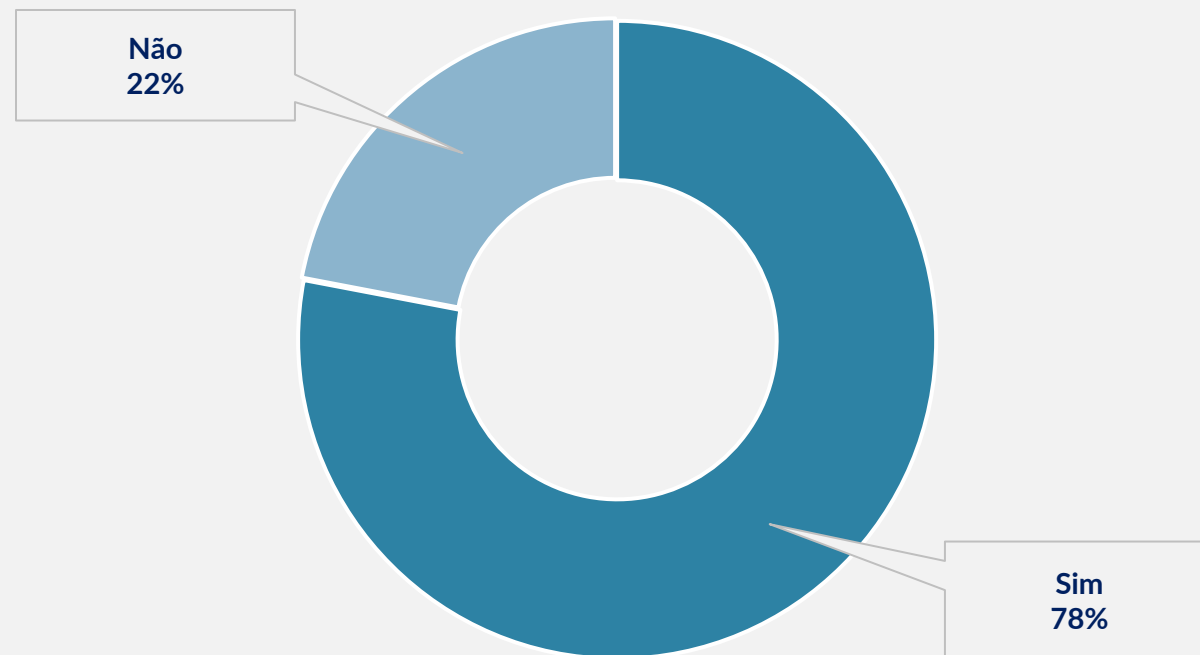
Sector de atuação



* Composição de setores com representação inferior a 3%.

2

ESTRUTURA DE GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

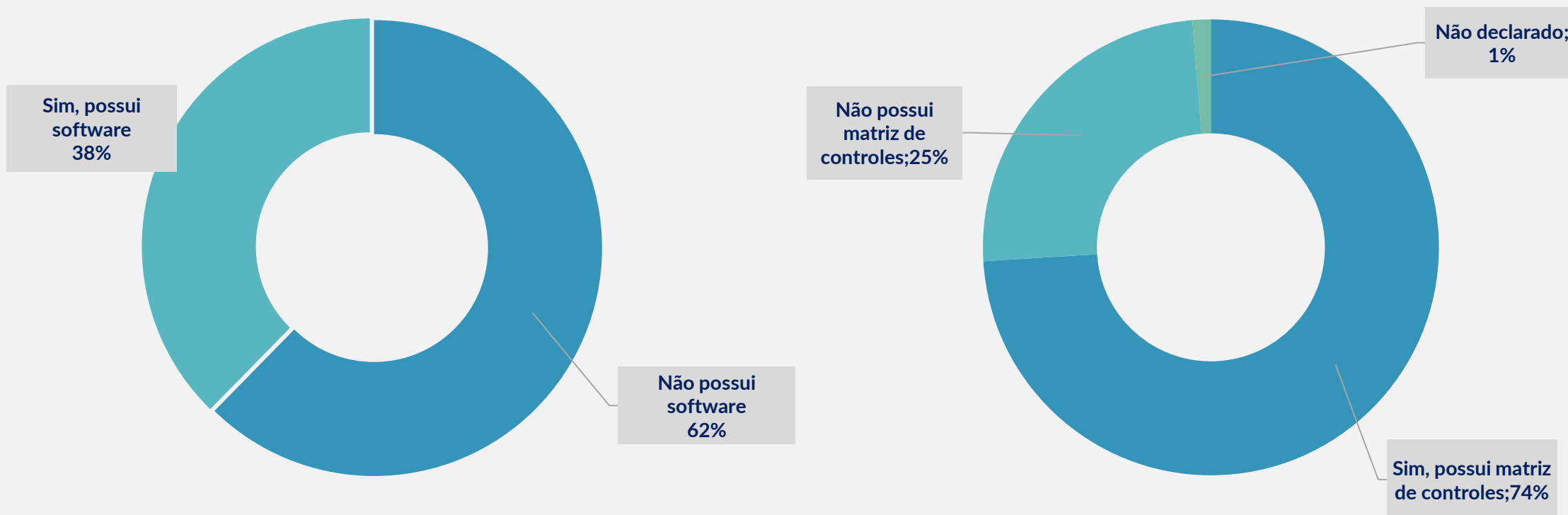
GESTÃO
DE RISCOSCONTROLES
INTERNOS

A pesquisa indica uma tendência de adoção de práticas de gestão de riscos e controles internos entre as empresas. A implementação de gestão de riscos e controles internos demonstra o compromisso com a melhoria da governança e a mitigação de riscos.

3

SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS E MATRIZ DE RISCOS

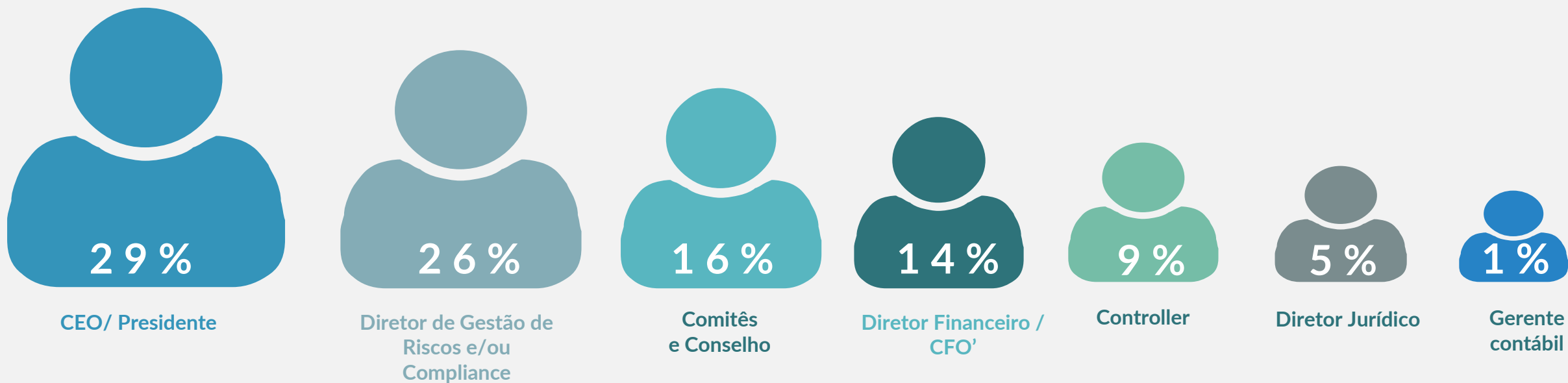
Em relação às ferramentas e práticas utilizadas para controles internos, a pesquisa revelou que **32%** das empresas utilizam softwares específicos para essa finalidade. Além disso, **74%** das empresas participantes afirmaram possuir uma matriz de controles formalizada.



A utilização de softwares de controles internos, ainda representa um obstáculo significativo para muitas empresas. A utilização de softwares impacta diretamente a eficiência dos controles, aumentando o risco de erros e morosidade no monitoramento.

4

REPORTE DE CONTROLES INTERNOS

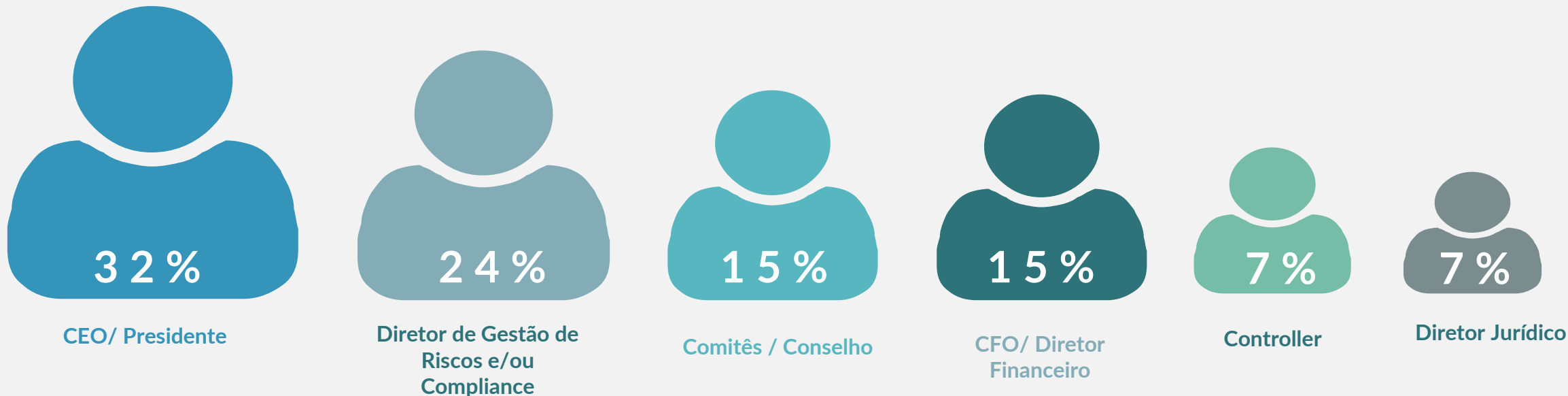


Os resultados acima indicam o seguinte ponto de atenção:

- **24%** dos responsáveis por Controles Internos reportam para Diretorias de áreas operacionais (14% Diretor Financeiro/CFO; 9% *Controller*; e 1% Gerente Contábil)¹, o que compromete a independência da função e diverge das melhores práticas.

¹ Primeira linha de governança.

5 REPORTE DE GESTÃO DE RISCOS



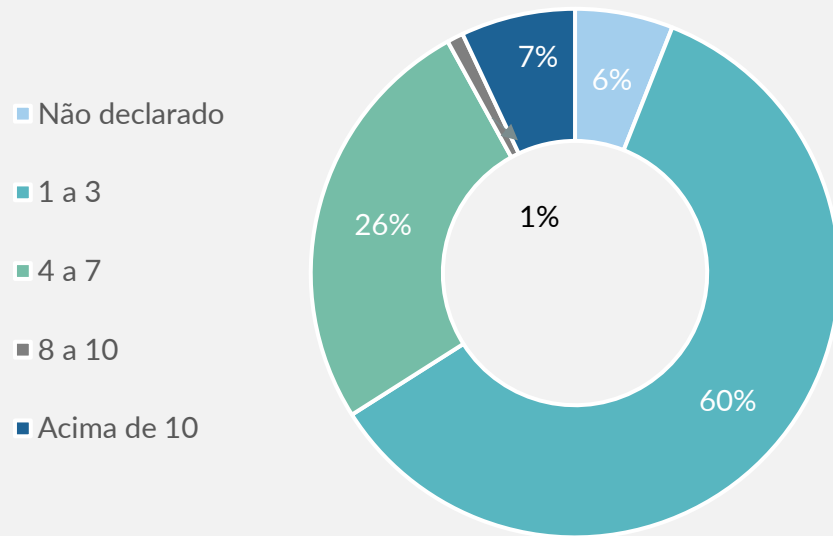
Os resultados acima indicam o seguinte ponto de atenção:

- **22%** dos responsáveis por Gestão de Riscos reportam para Diretorias de áreas operacionais (15% Diretor Financeiro/CFO; e 7% *Controller*), o que compromete a independência da função e diverge das melhores práticas.

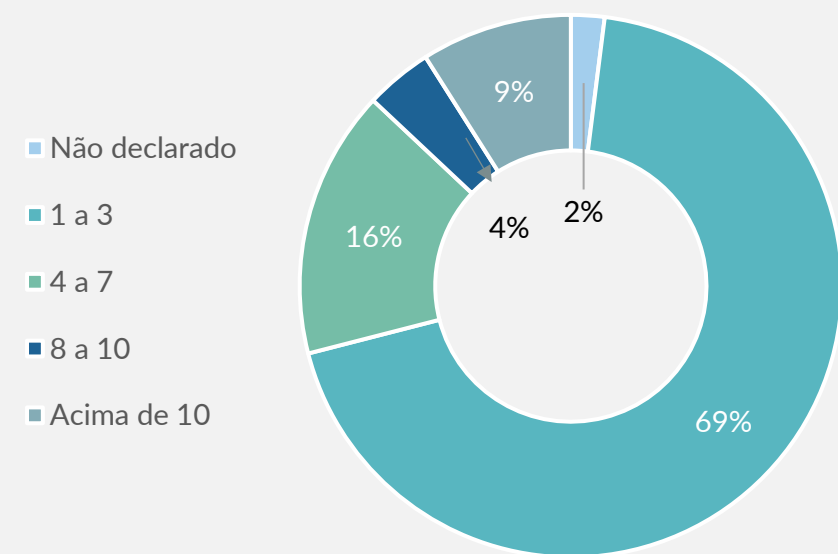
6

HEADCOUNT DE CONTROLES INTERNOS E GESTÃO DE RISCOS

Quantidade de pessoas dedicadas para a área de Gestão de riscos

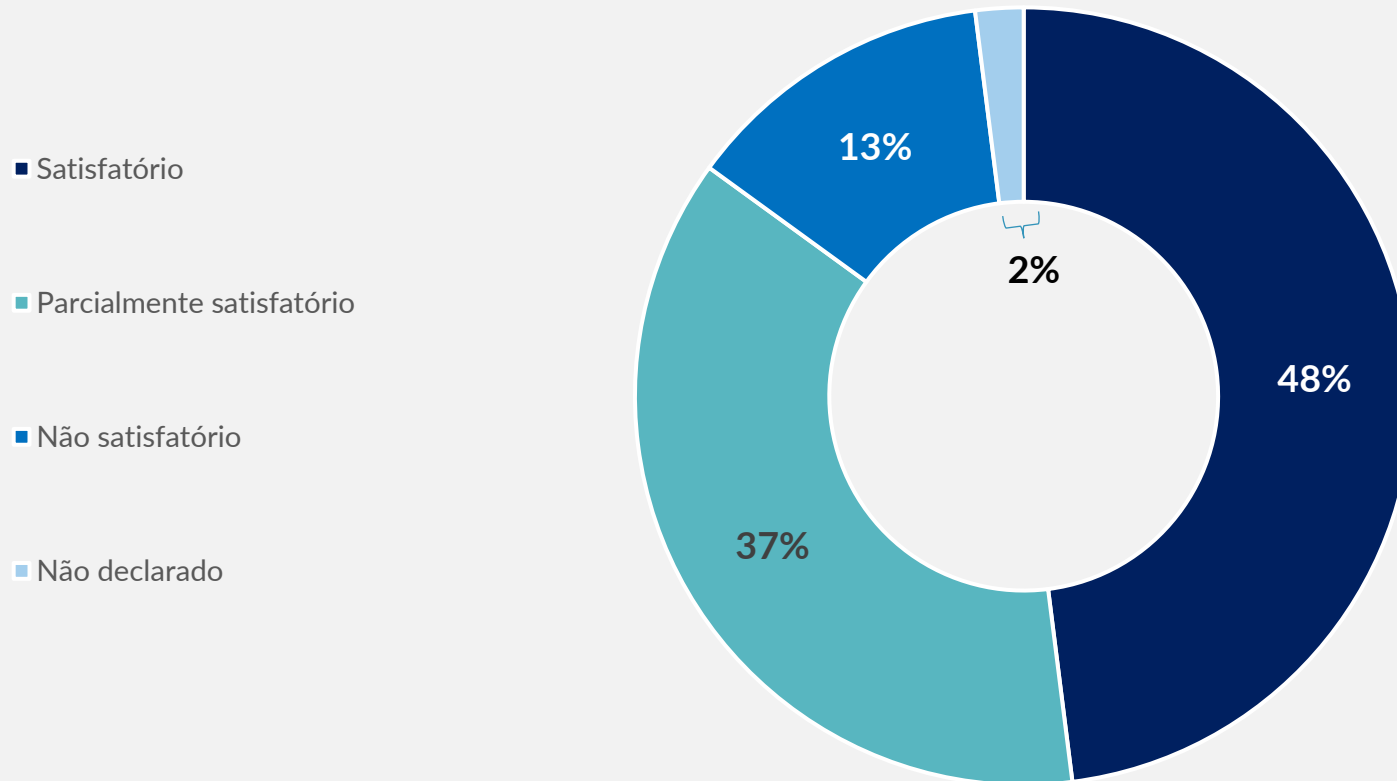


Quantidade de pessoas dedicadas para a área de controles internos



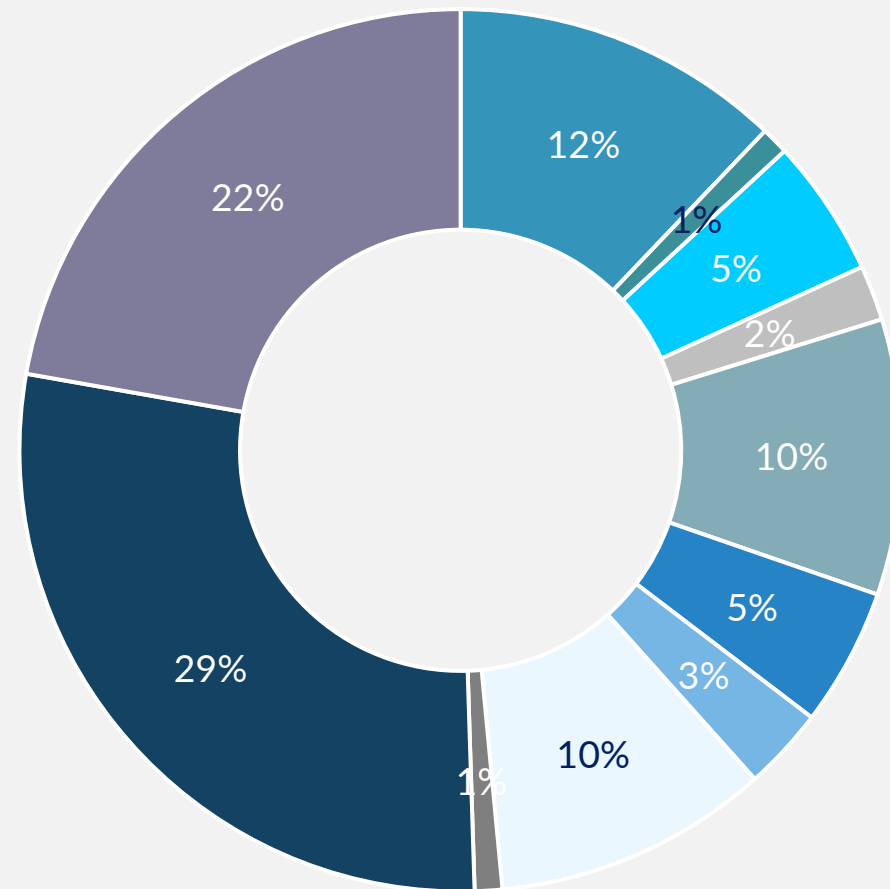
EFICÁCIA DOS CONTROLES INTERNOS

O gráfico apresentado a seguir ilustra a percepção dos participantes quanto a qualidade dos controles internos em suas respectivas organizações.



PRINCIPAIS DESAFIOS NA IMPLEMENTAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS

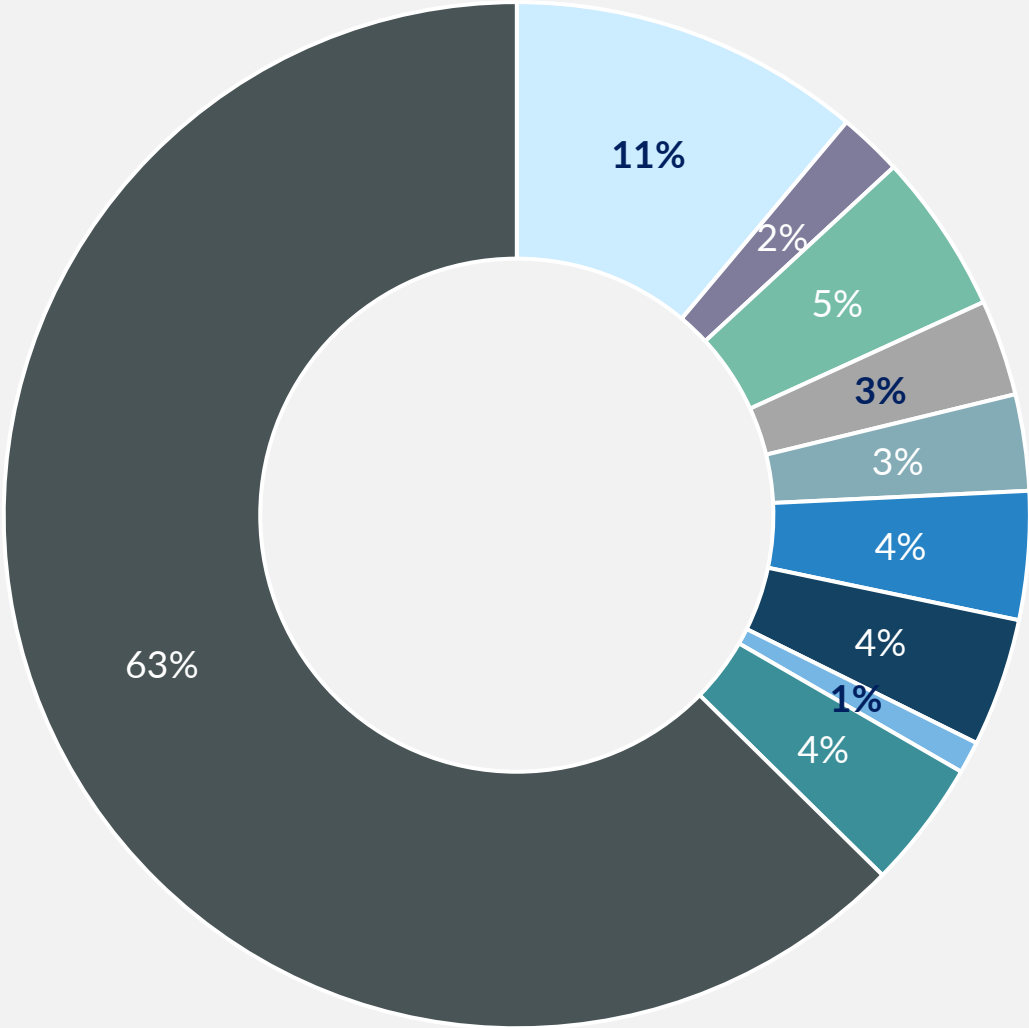
- Falta de recursos
- Falta de recursos, Falta de treinamento, Integração com outros sistemas
- Falta de recursos, Falta de treinamento, Resistência cultural, Integração com outros sistemas
- Falta de recursos, Integração com outros sistemas
- Falta de recursos, Resistência cultural
- Falta de recursos, Resistência cultural, Integração com outros sistemas
- Falta de treinamento
- Não aplicável
- Não declarado
- Outros desafios
- Resistência cultural



9

MEDIDAS PARA MELHORIA DOS CONTROLES INTERNOS

- Aumento de recursos, Mais treinamento e capacitação, Melhoria de processos e procedimentos, Implementação de novas tecnologias, Maior apoio da alta administração
- Aumento de recursos, Melhoria de processos e procedimentos
- Aumento de recursos, Melhoria de processos e procedimentos, Implementação de novas tecnologias, Maior apoio da alta administração
- Aumento de recursos, Melhoria de processos e procedimentos, Maior apoio da alta administração
- Mais treinamento e capacitação, Melhoria de processos e procedimentos, Implementação de novas tecnologias
- Mais treinamento e capacitação, Melhoria de processos e procedimentos, Implementação de novas tecnologias, Maior apoio da alta administração
- Melhoria de processos e procedimentos, Implementação de novas tecnologias
- Melhoria de processos e procedimentos, Implementação de novas tecnologias, Maior apoio da alta administração
- Não aplicável
- Outras medidas

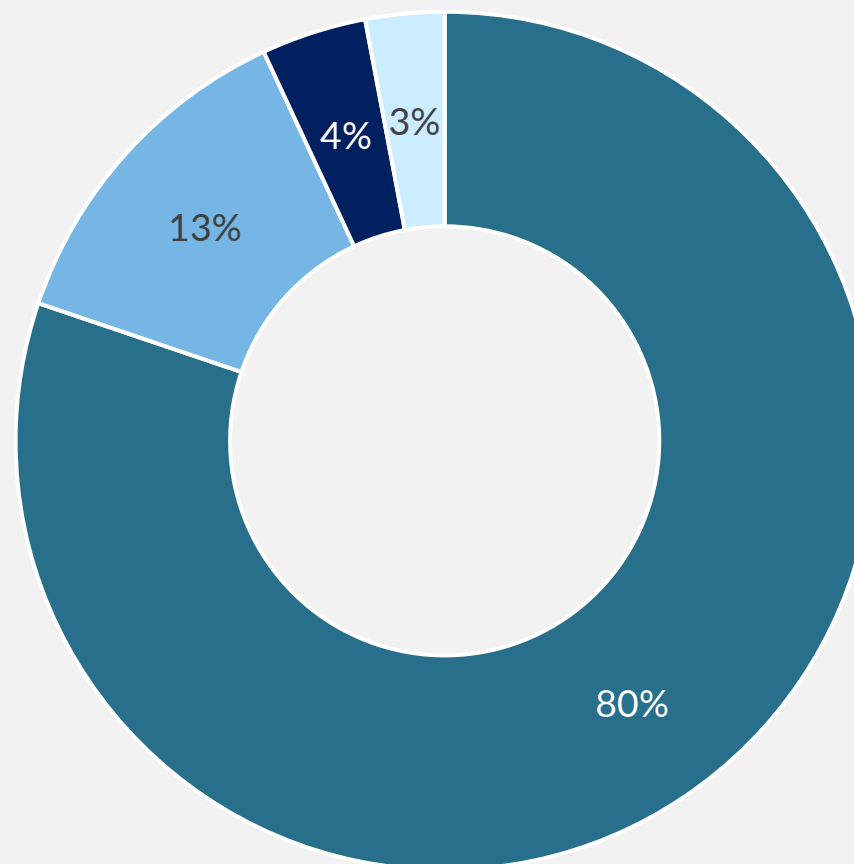


O aumento de recursos é crucial para aprimorar os controles internos. A capacitação dos colaboradores, por meio de treinamento, e o apoio da alta administração, também são fatores essenciais para aprimorar os controles internos e torná-los mais eficazes.

REGULARIDADE DE REALIZAÇÃO DE AUDITORIA INTERNA

A pesquisa evidenciou que a maioria das empresas participantes que possuem área de controles internos auditam os seus controles de forma regular.

- Sim, regularmente
- Sim, mas de forma irregular
- Não, nunca realizamos
- Não, mas a implantação está planejada



CONCLUSÃO

A pesquisa, ao analisar o cenário que envolve a estrutura de riscos e controles internos em empresas de diversos segmentos no Brasil, revelou um panorama dinâmico e em constante evolução. Embora a maioria das empresas demonstra preocupação com a gestão de riscos e controles internos, há um reconhecimento da necessidade de aprimoramento e busca por mais eficácia.

A pesquisa também fornece um importante panorama do estágio das estruturas de governança nas empresas brasileiras e demonstra os principais desafios a serem superados.

Esse trabalho foi conduzido pela equipe de profissionais da área de *Advisory Services* da PP&C, especializada em Controles Internos, Governança Corporativa, Riscos, Compliance e Auditoria Interna.

O time de profissionais da PP&C agradece a todos que participaram da pesquisa.

Contatos



Marcos Rodrigues

Sócio da PP&C

ma.rodriques@ppc.com.br



Aline Poiani

Sócia da PP&C

a.poiani@ppc.com.br



Raphael Gonçalves

Gerente da PP&C

rgs.santos@ppc.com.br



Disclaimer

A PP&C é membro da Nexia (NEXIA). A Nexia é uma rede mundial líder de auditoria independente e empresas de consultoria, oferecendo um portfólio abrangente de auditoria, contabilidade, impostos e serviços de consultoria. Combinando expertise local e alcance global, as firmas membro da Nexia trabalham juntas para ajudar seus clientes a atingir suas metas comerciais e financeiras. Com uma presença substancial tanto nos principais centros financeiros e econômicos do mundo quanto em outros lugares, as firmas membro da Nexia estão estrategicamente posicionadas para atender às diversas exigências internacionais de seus clientes, que vão desde entidades globalmente cotadas e subsidiárias internacionais, até empresas privadas e indivíduos com patrimônio líquido elevado.

A Nexia não presta serviços em seu próprio nome ou de outra forma. A Nexia International e suas firmas membro não são parte de uma parceria a nível mundial. A Nexia International não aceita qualquer responsabilidade pela prática de qualquer ato, ou omissão de agir por, ou responsabilidades, de qualquer um de seus membros. Cada firma membro da Nexia International é uma entidade legal separada. As marcas NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA e o logotipo NEXIA são de propriedade da Nexia International Limited e utilizadas sob licença. Referências à Nexia ou Nexia

International são da Nexia International Limited. Para mais informações, visite: www.nexia.com.

Essa pesquisa foi elaborada pela equipe de profissionais da PP&C que assume toda responsabilidade pelo conteúdo e teor divulgado no presente material.

A PP&C cumpre a Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) – lei 13.709/2018 – e, caso aplicável, o Regulamento Geral Europeu sobre a Proteção de Dados (GDPR), respondendo, cada qual, na medida das obrigações estabelecidas pelas referidas legislações.

A PP&C garante que está autorizada a divulgar as informações relacionados a essa pesquisa pois recebeu o consentimento de todas as partes.

A PP&C disponibiliza em seu site a declaração de privacidade. Sugerimos a leitura acessando este link: <https://www.ppc.com.br/igpd/>.

Data da divulgação deste conteúdo: 27 de novembro de 2024

**AGRADECEMOS POR
ACESSAR O RESULTADO
DA PESQUISA.**