

*Powerful Insights.  
Proven Delivery.™*

# 1ª Pesquisa Protiviti/Audibra sobre as Tendências da Auditoria Interna no Brasil

*Junho, 2010*



**protiviti**®  
Risk & Business Consulting.  
Internal Audit.

## Objetivo da Pesquisa

- Apresentar “*benchmarks*” considerando:
  - Como os auditores internos avaliam suas competências atuais
  - Quais competências necessitam de aprimoramento
  - Como priorizam estas competências



## Sobre a Pesquisa

- A pesquisa foi realizada no período de *Outubro de 2009 a Janeiro de 2010*
- Incluiu mais de **100** tópicos organizados em 4 categorias :
  - *Aderência aos Padrões do IIA*
  - *Conhecimento Técnico Geral*
  - *Conhecimento do Processo de Auditoria*
  - *Habilidades e Competências Pessoais*



## Sobre a Pesquisa

- Os participantes classificaram suas competências como segue:
  - Numa escala de **1 a 5** e,
  - Se eram adequadas ou necessitavam de aprimoramento
- A pesquisa também destacou
  - A percepção dos Diretores de Auditoria Interna
  - Classificação por ramo de negócio e porte

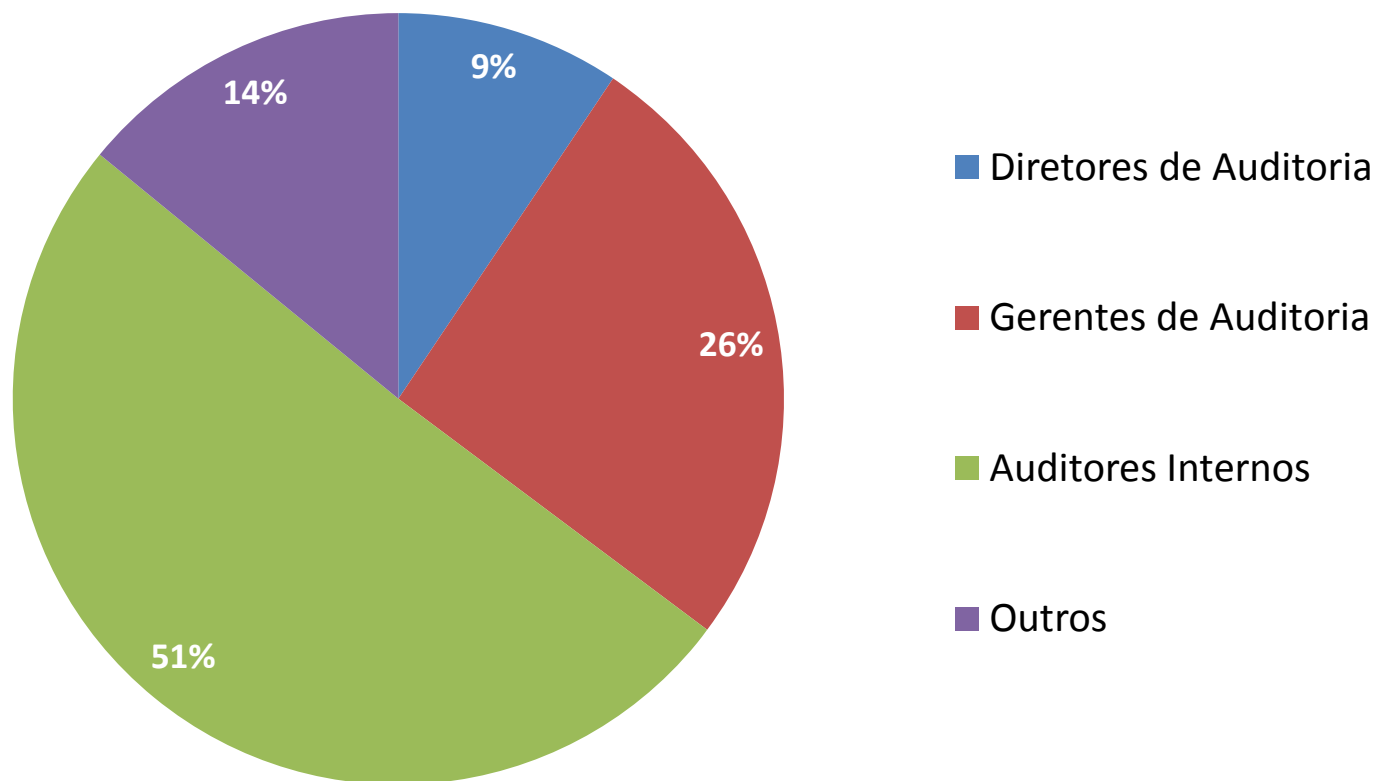




## Sobre a Pesquisa

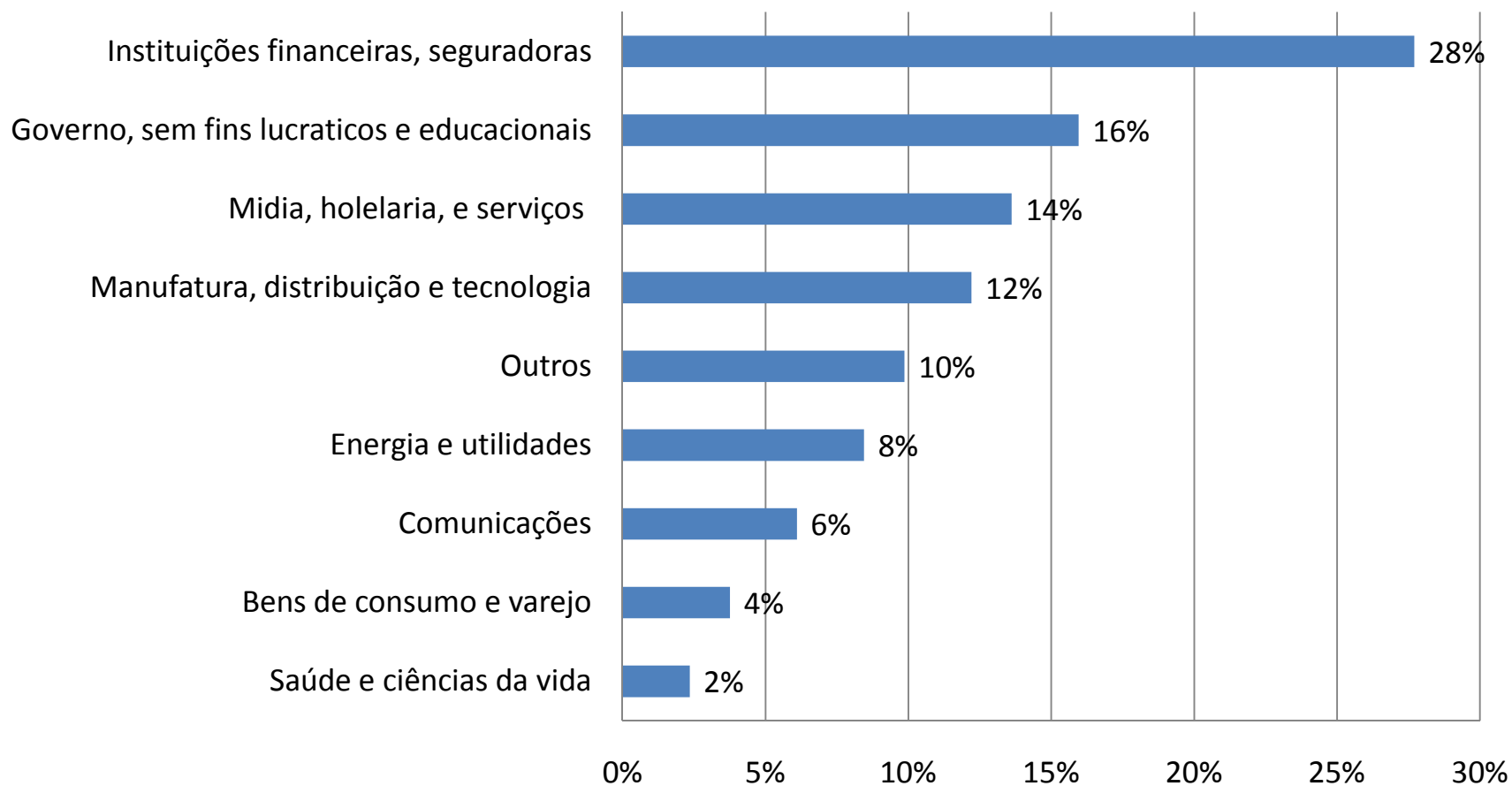
- A logística de realização da pesquisa foi a seguinte:
  - Lançamento no 31º CONBRAI – Congresso Brasileiro de Auditoria Interna em Belo Horizonte, MG
  - Disponibilização aos associados do Audibra através do site ([www.audibra.org.br](http://www.audibra.org.br))
  - *Mailing* de clientes e contatos da Protiviti
- Mais de **200** profissionais responderam à pesquisa

## Perfil dos Participantes



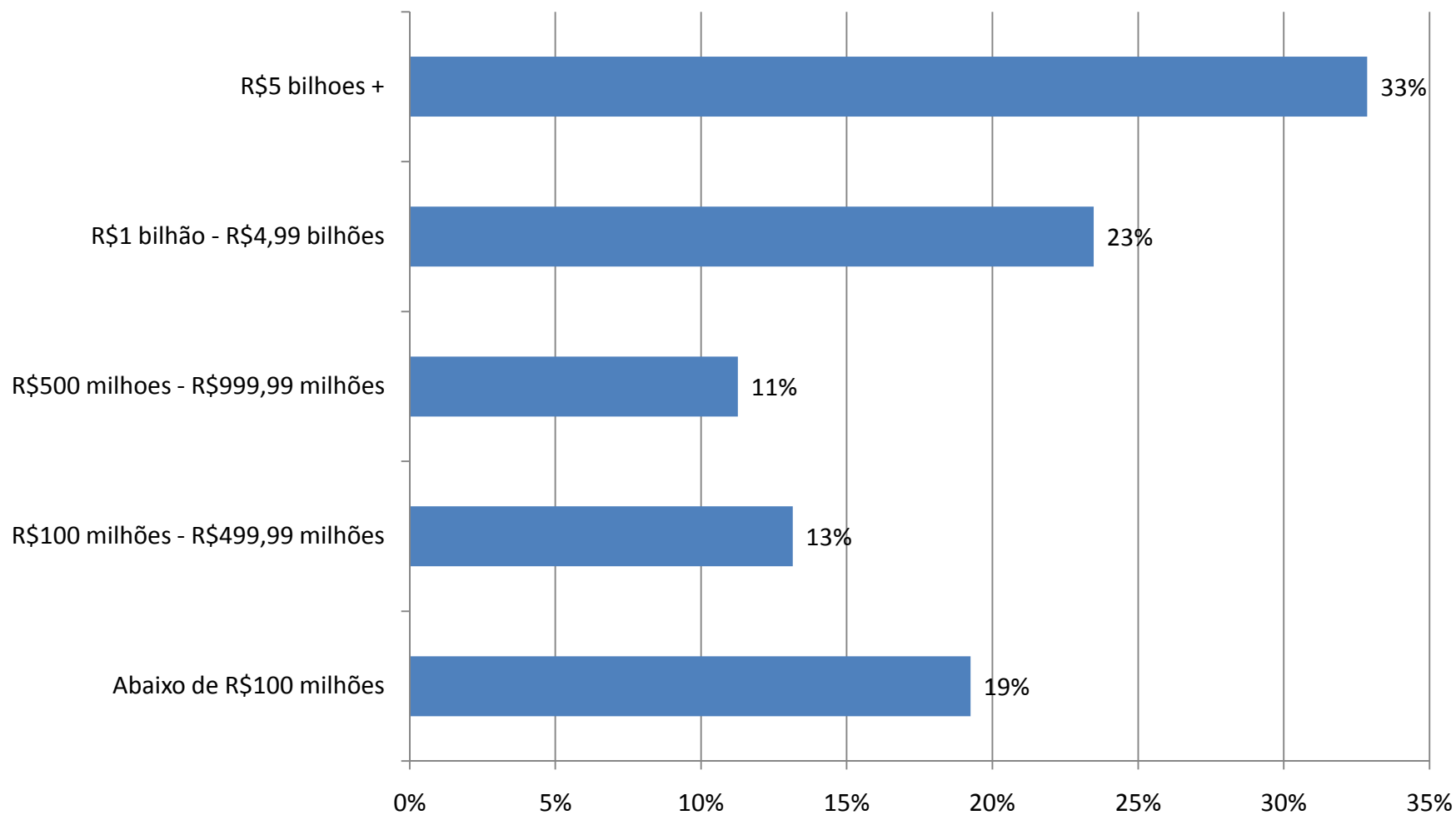
## Perfil dos Participantes

### Áreas de atuação



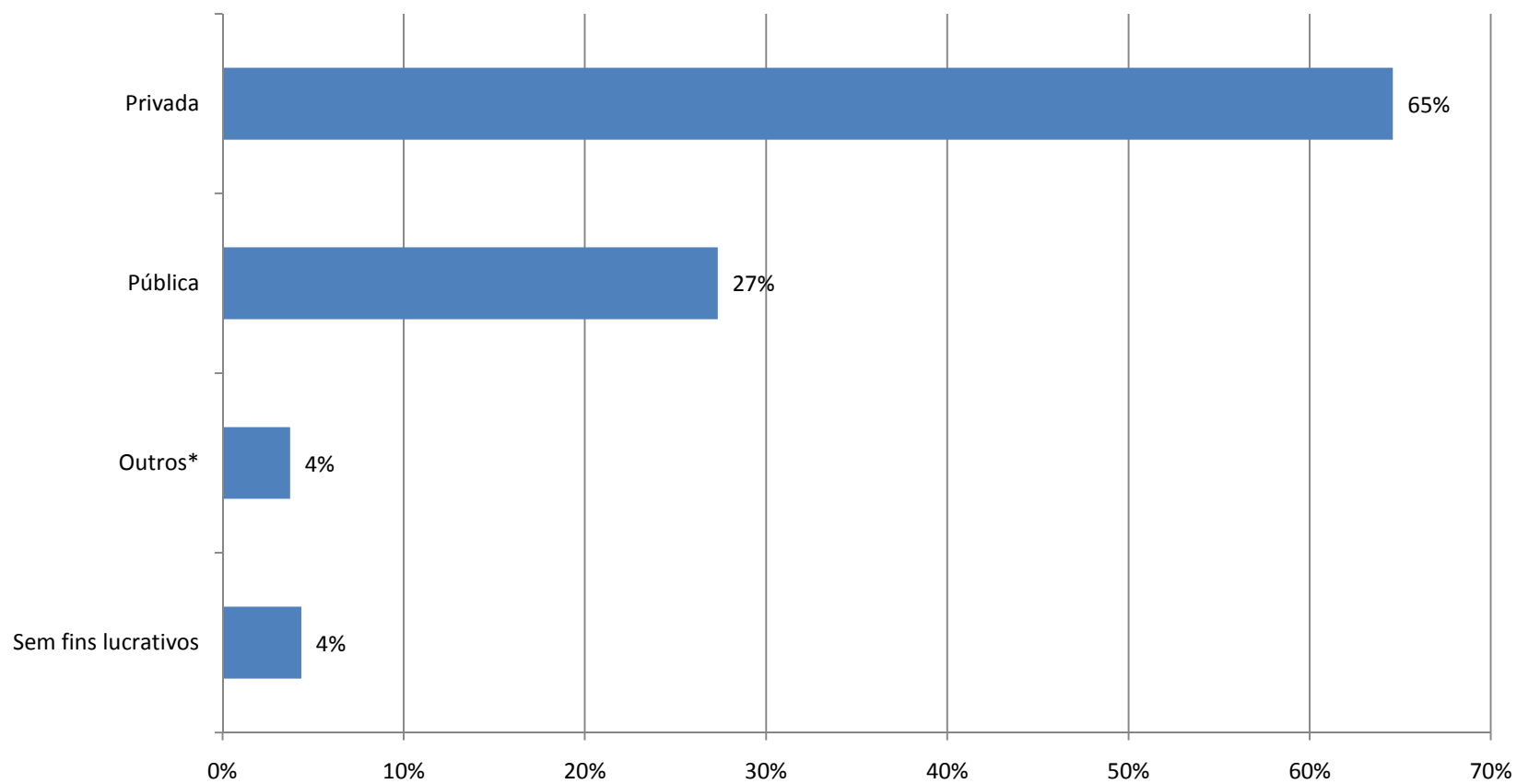
# Perfil dos Participantes

## *Faturamento das Empresas*



# Perfil dos Participantes

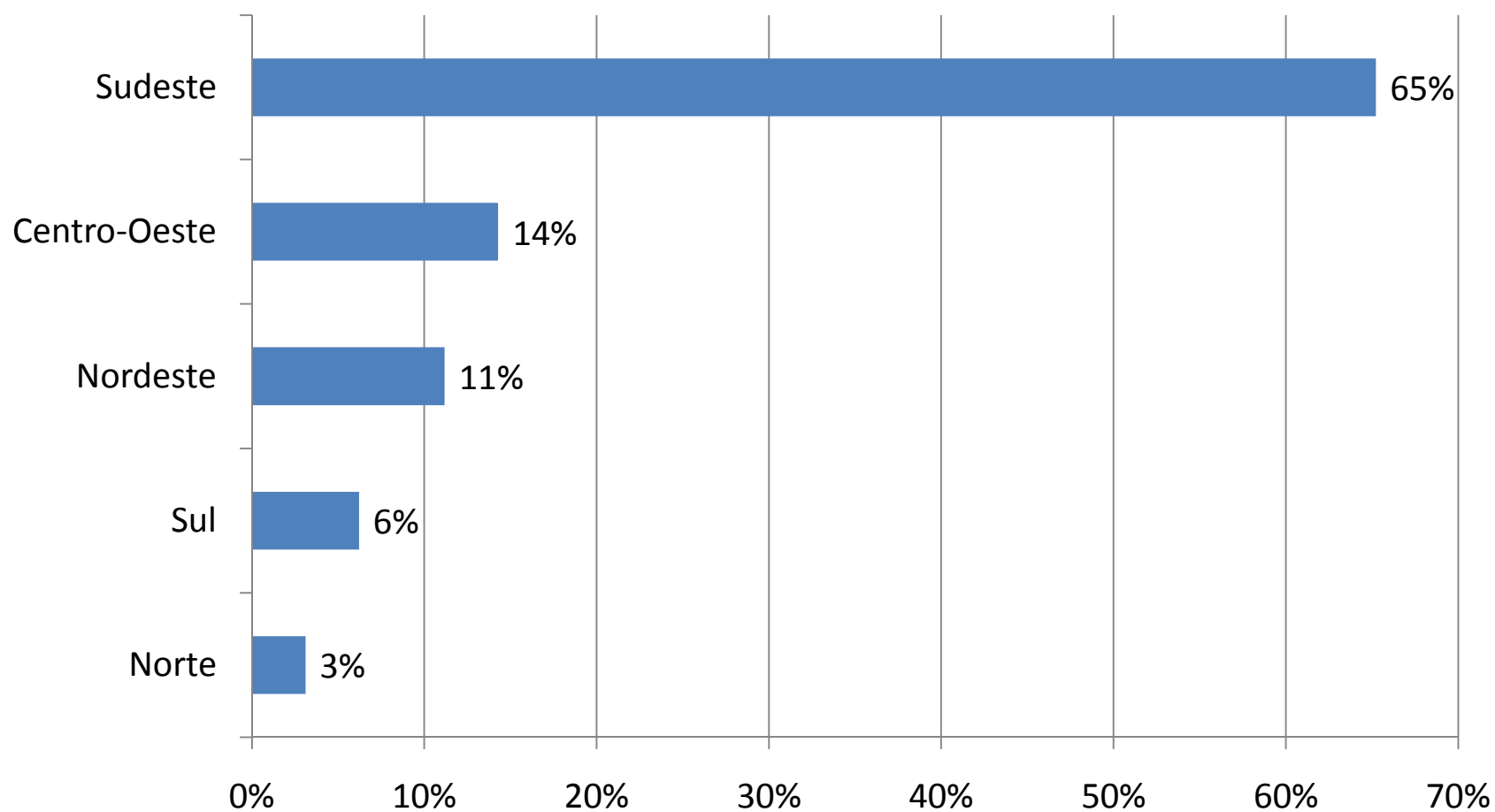
## *Característica das Empresas*



\* Outros: Sociedade de economia mista ou Estatal com ações em bolsa.

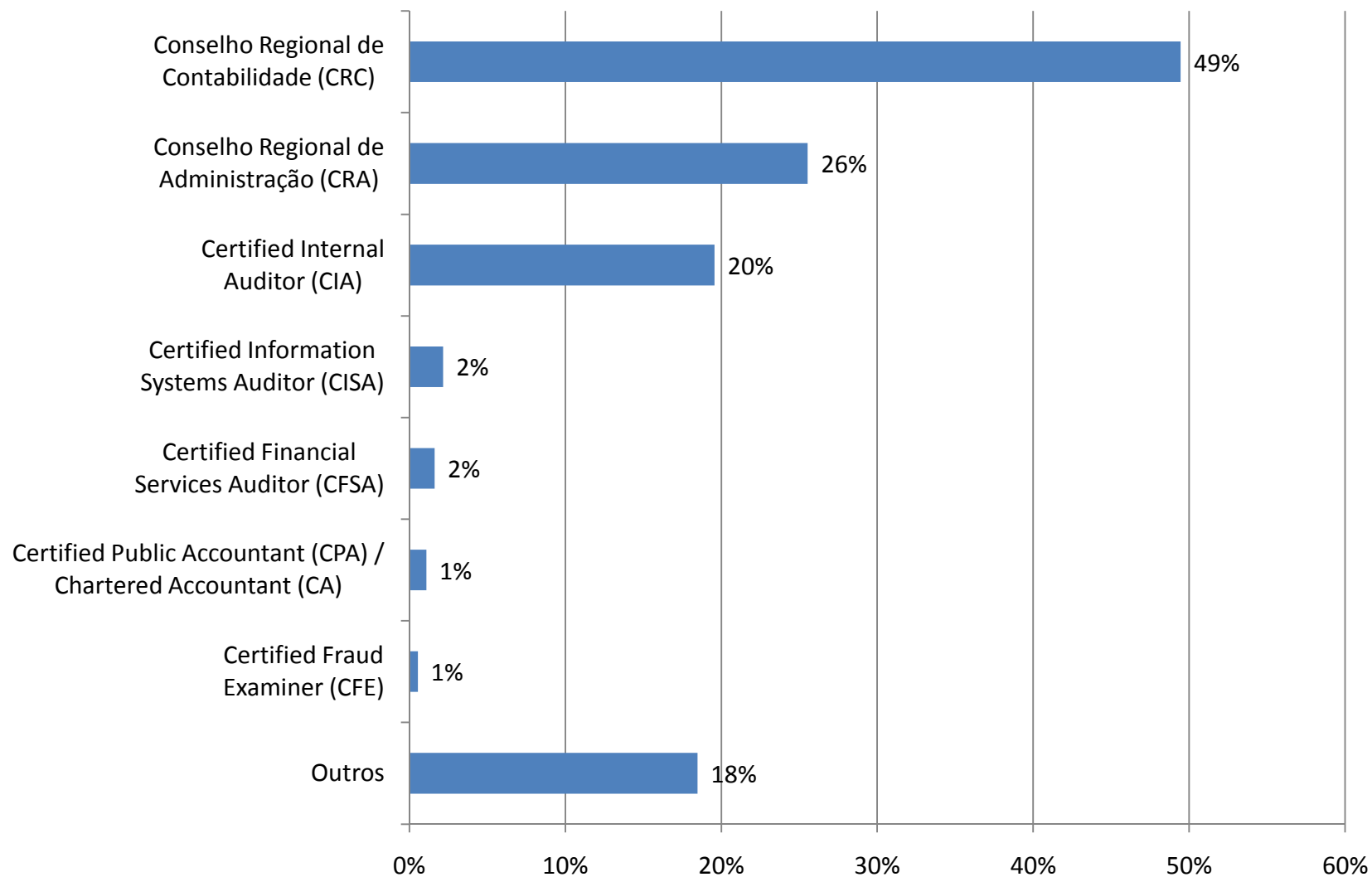
# Perfil dos Participantes

## *Distribuição Geográfica das Empresas*



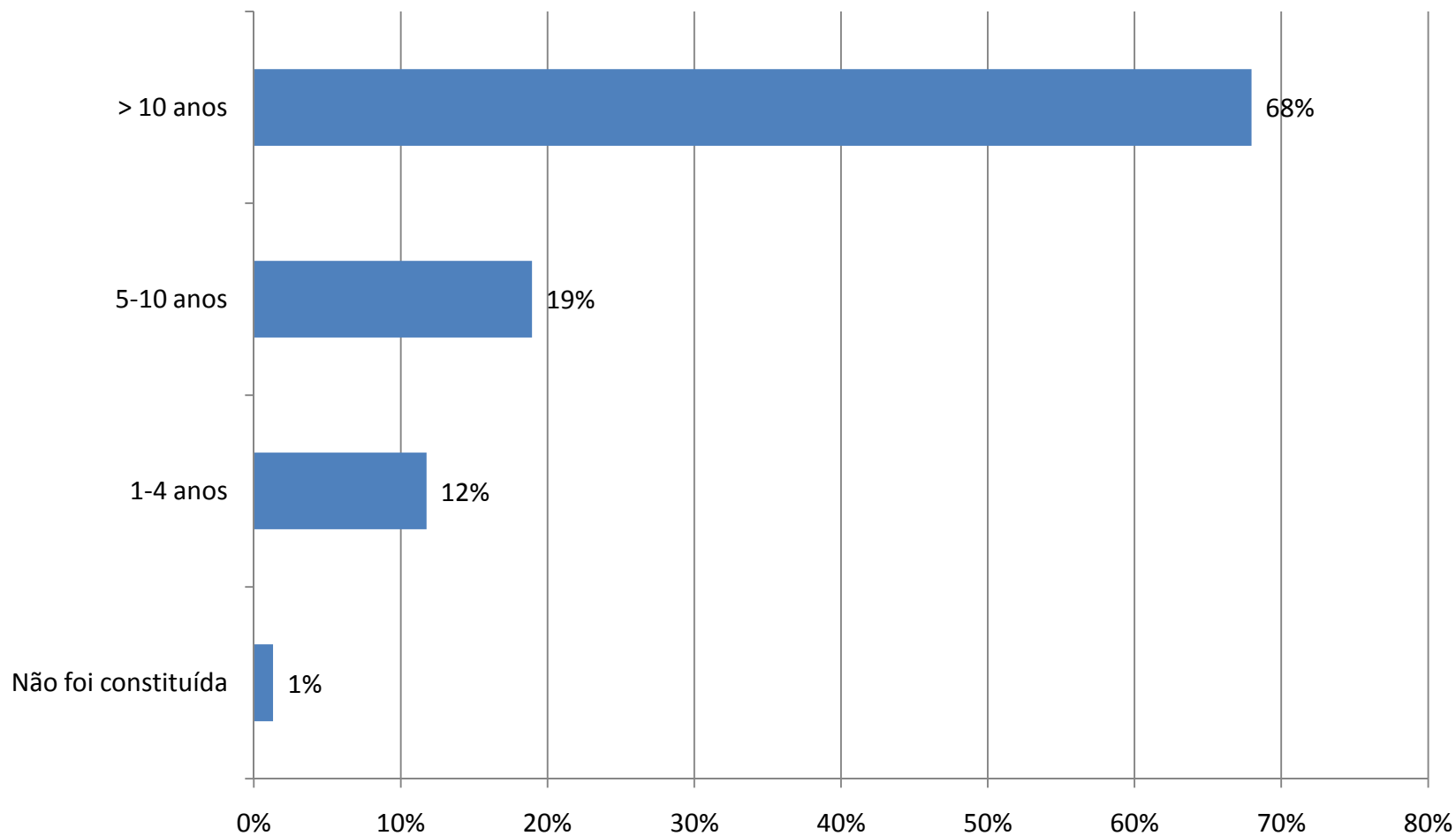
# Perfil dos participantes

## *Certificação / Registro Profissional*



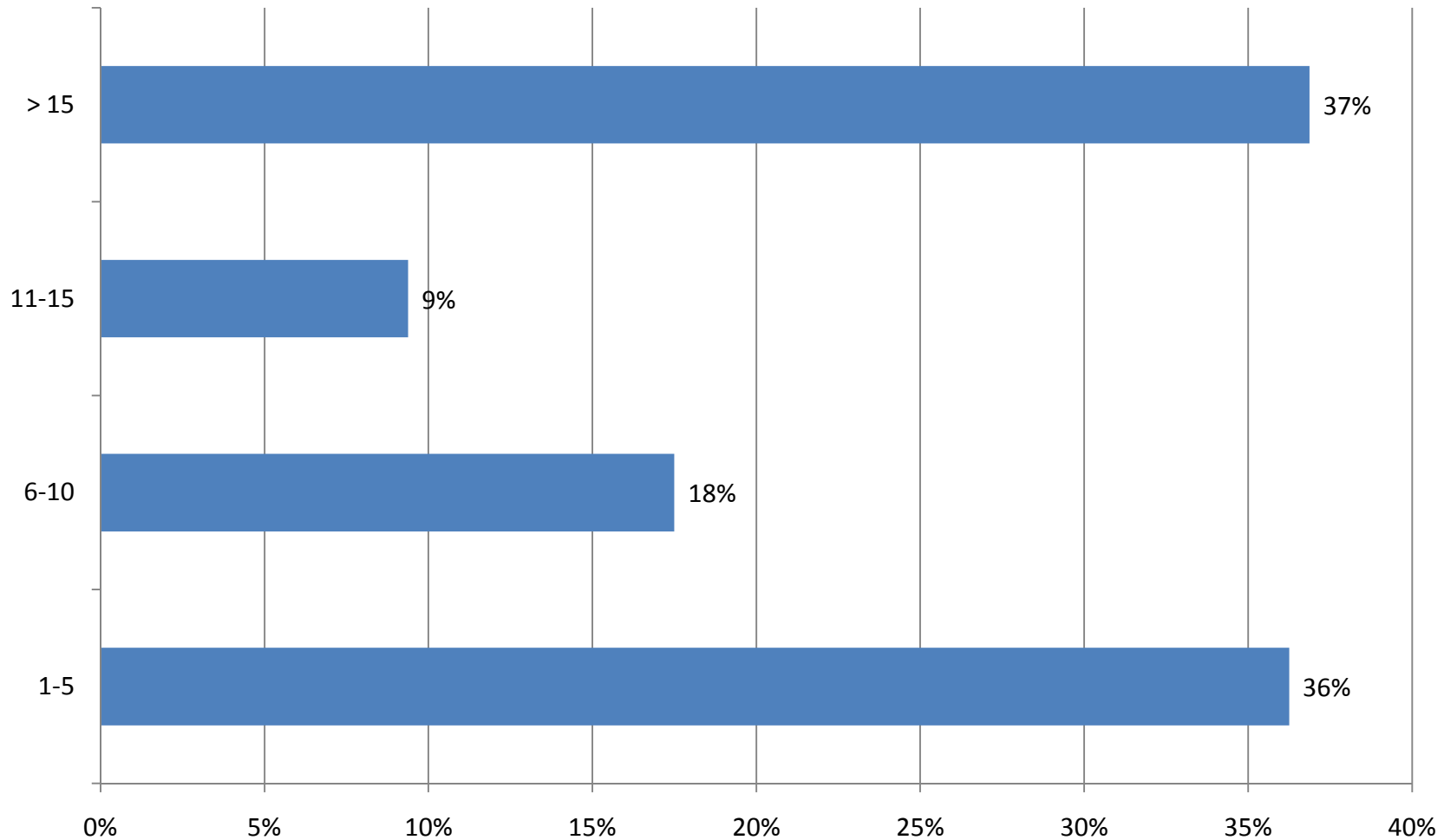
# Perfil dos participantes

## *Maturidade da Auditoria Interna nas Empresas*



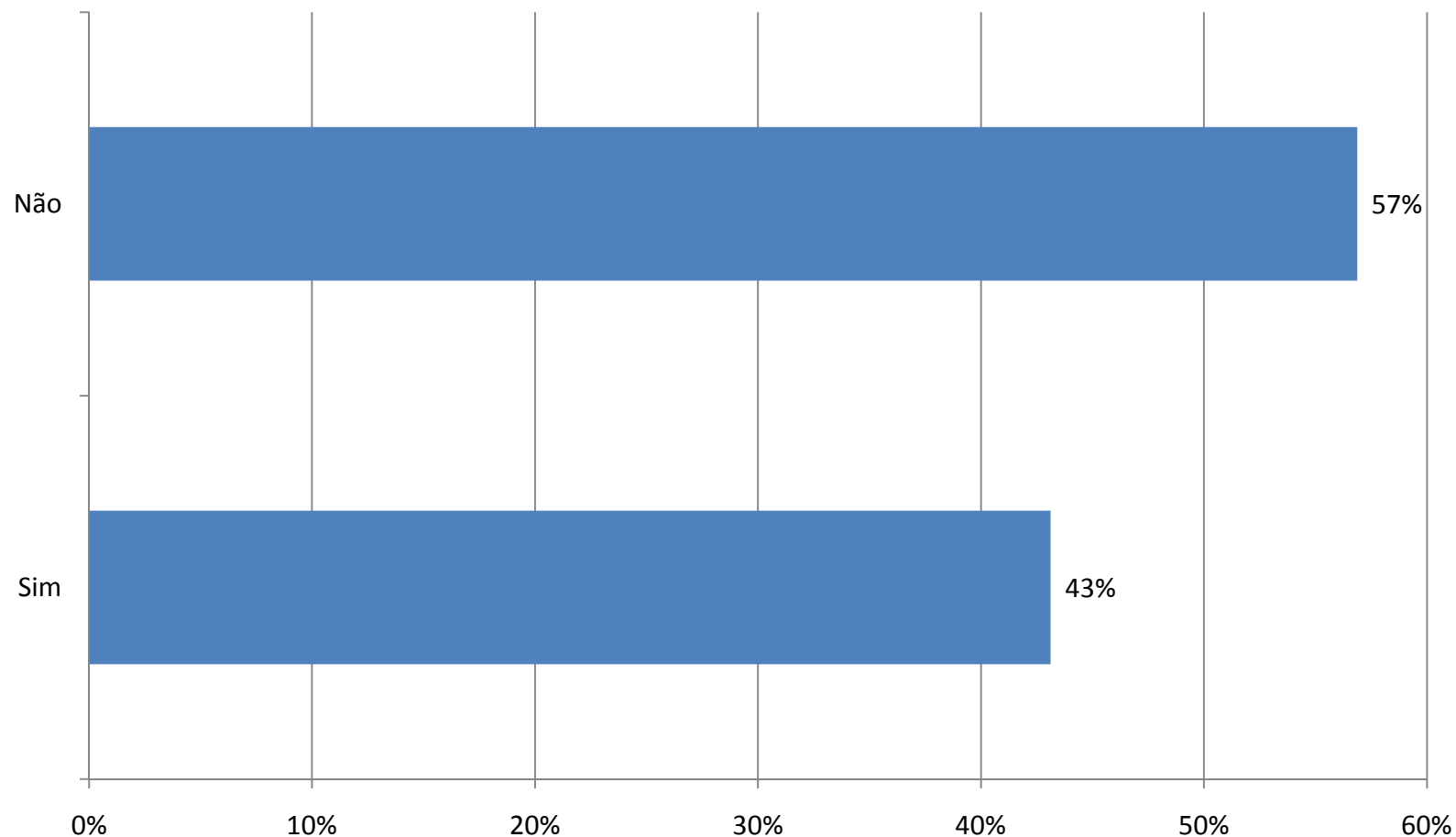
# Perfil dos participantes

## Quadro de profissionais na Auditoria Interna



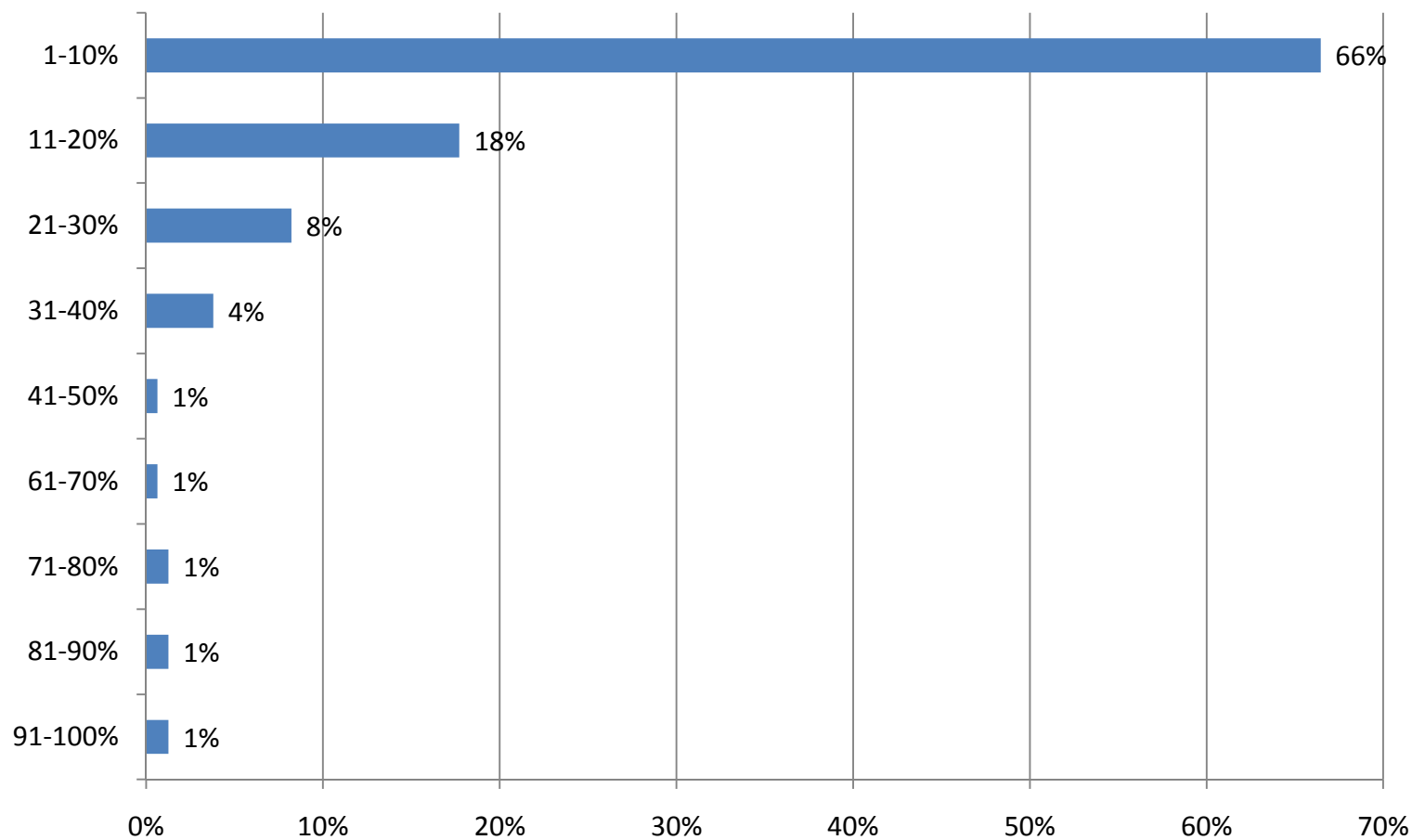
## Perfil dos participantes

### *Parceria nos trabalhos de Auditoria Interna*



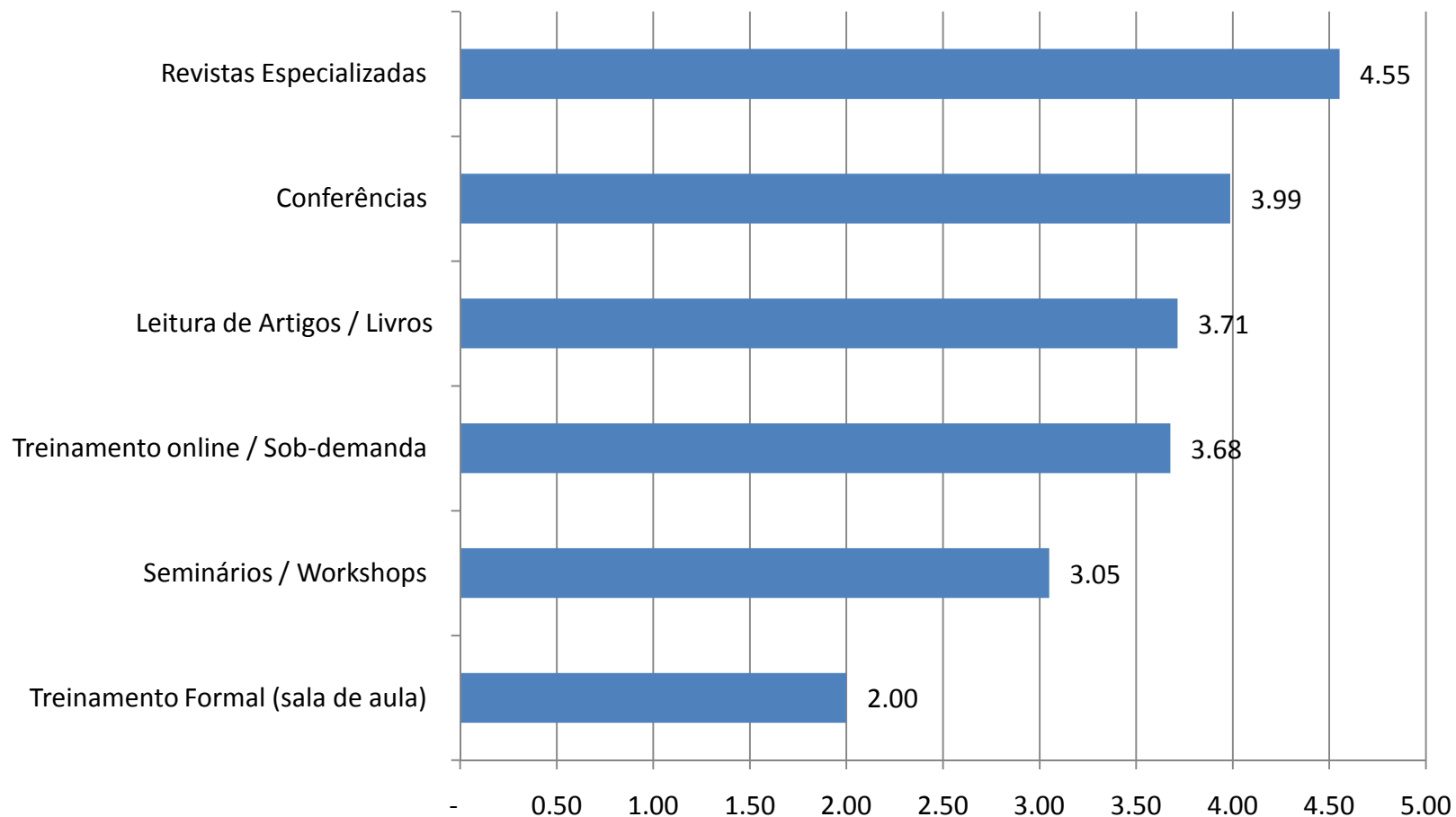
## Perfil dos participantes

### *Participação de horas de parceria no Plano de Auditoria*



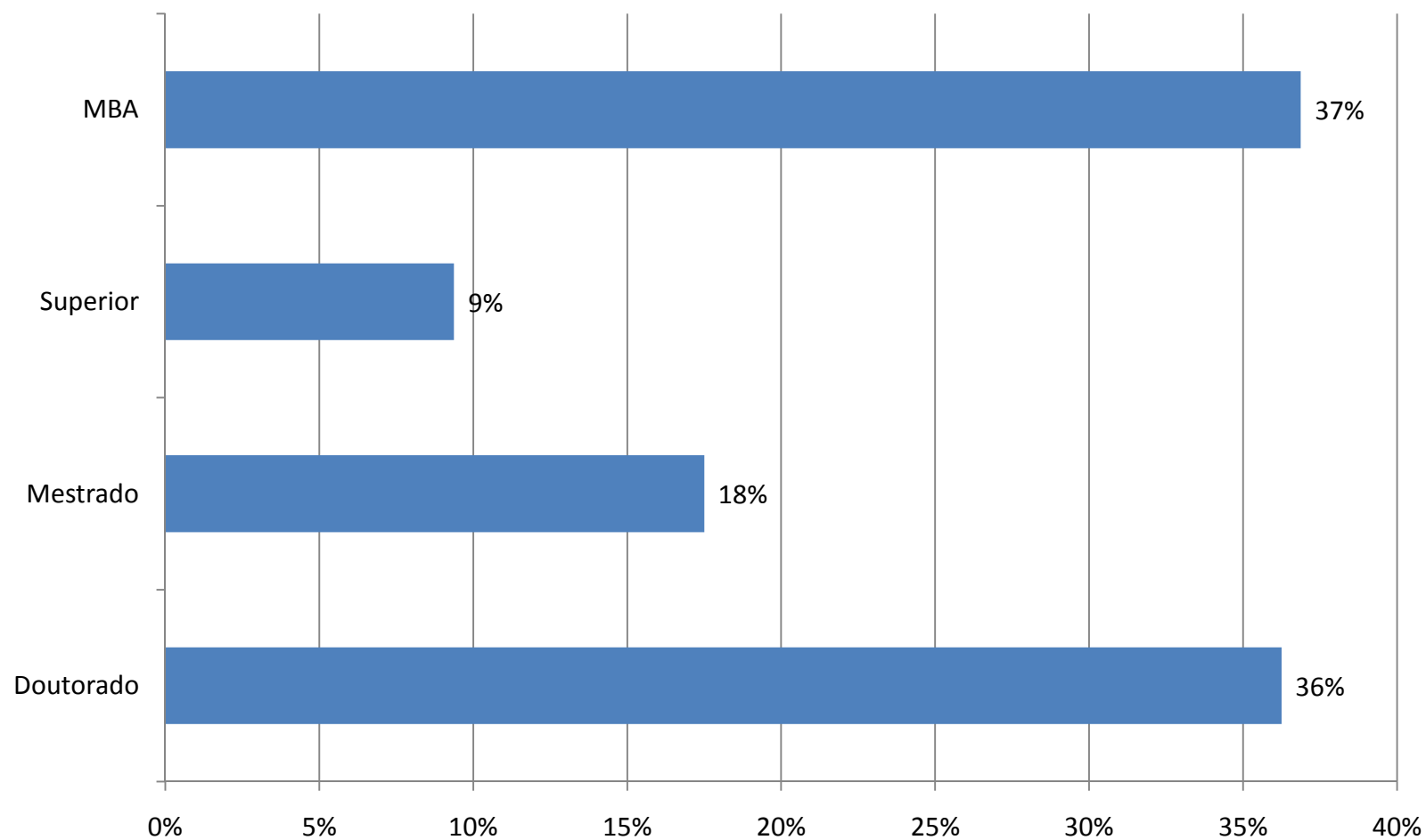
## Perfil dos participantes

*Métodos utilizados para ampliar / atualizar conhecimentos (escala de 1 a 5)*



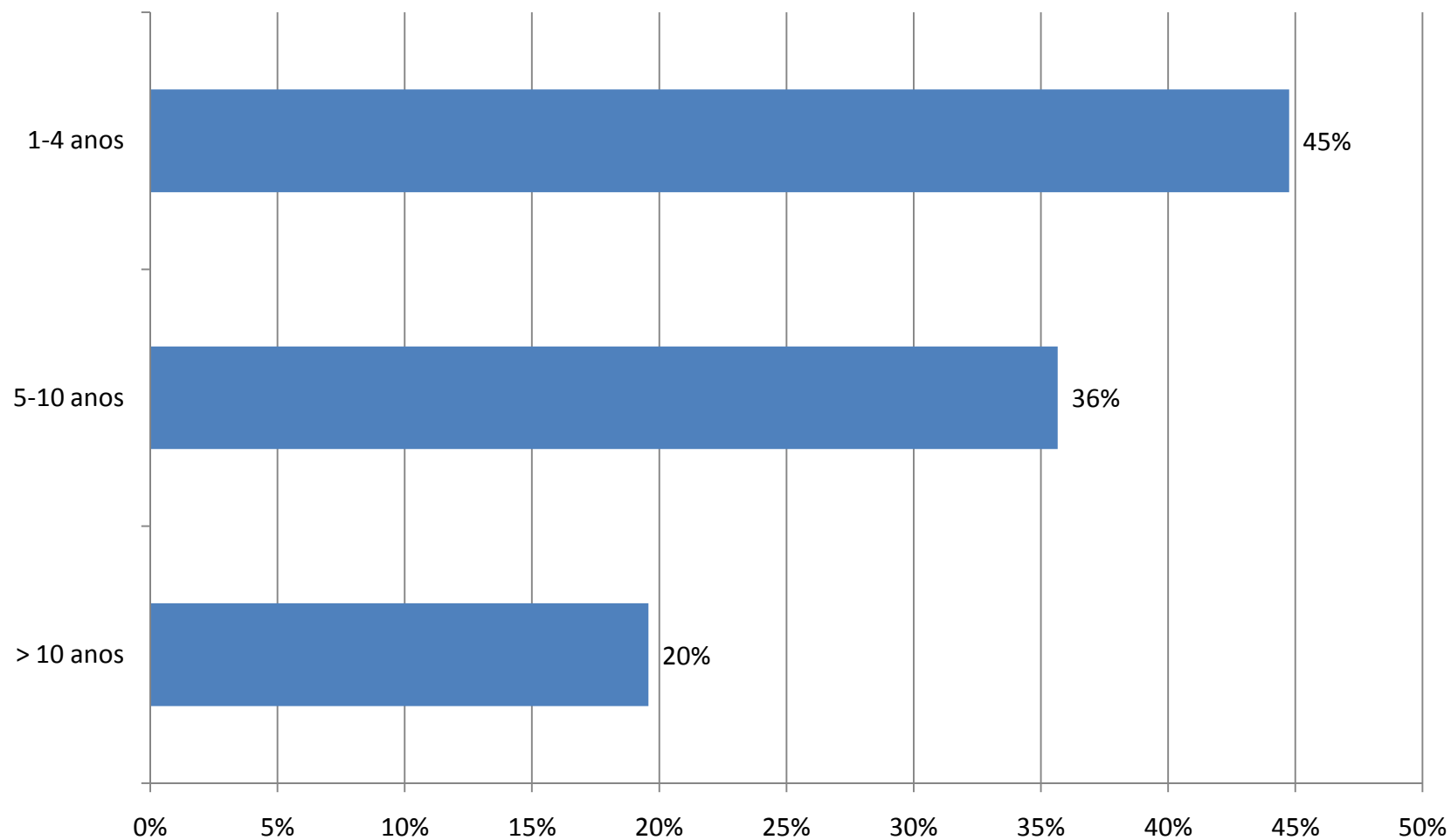
## Perfil dos participantes

### *Escolaridade*

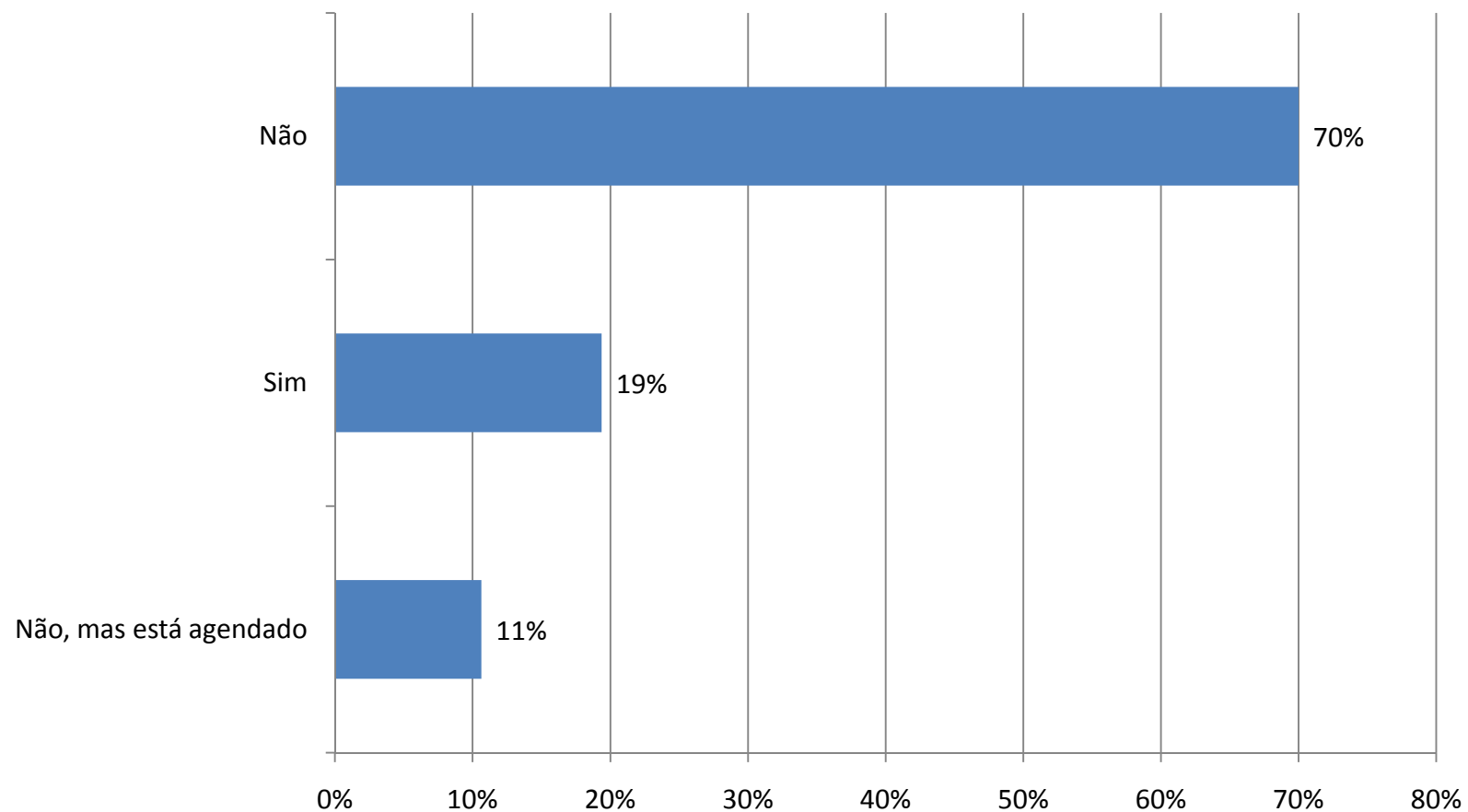


## Perfil dos participantes

### *Experiência no cargo atual*



## A Auditoria Interna efetuou avaliação externa de qualidade nos últimos cinco anos?



# Aderência aos Padrões do IIA (Instituto dos Auditores Internos)



# Aderência aos Padrões do IIA

## *Padrões Avaliados*

<b>1</b>	2120.A2 – Gerenciamento de Risco de Fraude ( <i>NOVO PADRÃO</i> )
<b>2</b>	2110.A2 – Governança em TI ( <i>NOVO PADRÃO</i> )
<b>3</b>	<b>2430 – Aplicação do padrão "Conformidade com os Padrões Internacionais definidos para a Prática Profissional de Auditoria Interna" (<i>NOVO PADRÃO</i>)</b>
<b>4</b>	2110.A1 – Programas de Ética ( <i>PADRÃO REVISADO</i> )
<b>5</b>	1010 – Definição da Auditoria Interna, Código de Ética e Padrões de execução da função de Auditoria Interna ( <i>NOVO PADRÃO</i> )
<b>6</b>	2120.C3 – <b>Proibição de Gerenciar Riscos</b> ( <i>NOVO PADRÃO</i> )
<b>7</b>	1312 – Avaliação Externa ( <i>PADRÃO REVISADO</i> )
<b>8</b>	<b>1111 – Interação direta com o Board</b> ( <i>NOVO PADRÃO</i> )

## Aderência aos Padrões do IIA Top Five – Resultado

Necessita Melhoria	Mudanças nos Padrões do IIA	Competência (Escala 5-pt.)
1	2120.A2 – Gerenciamento de Risco de Fraude (NOVO PADRÃO)	3.41
2	2110.A2 – Governança em TI (NOVO PADRÃO)	3.23
3	2430 – Aplicação do padrão "Conformidade com os Padrões Internacionais definidos para a Prática Profissional de Auditoria Interna" (NOVO PADRÃO)	2.90
4	2110.A1 – Programas de Ética (PADRÃO REVISADO)	3.45
5	1010 – Definição da Auditoria Interna, Código de Ética e Padrões de execução da função de Auditoria Interna (NOVO PADRÃO)	3.33

- A pontuação média para as competências variaram de 2,90 e 3,45.
- O Padrão 2110.A1 foi o que obteve a maior pontuação e o Padrão 2430 obteve a menor
- **48% dos participantes entendem que há necessidade de um nível maior de *compliance* com relação ao Padrão 2120.A2**

## Aderência aos Padrões do IIA Top Five – Diretores de Auditoria Interna

Necessita Melhoria	Mudanças nos Padrões do IIA	Competência (Escala 5-pt.)
1 (empate)	2120.A2 – Gerenciamento de Risco de Fraude (NOVO PADRÃO)	4.11
	2110.A2 – Governança em TI (NOVO PADRÃO)	3.93
	1312 – Avaliação Externa (PADRÃO REVISADO)	3.38
4	2430 – Aplicação do padrão "Conformidade com os Padrões Internacionais definidos para a Prática Profissional de Auditoria Interna" (NOVO PADRÃO)	3.56
5	2120.C3 – Proibição de Gerenciar Riscos (NOVO PADRÃO)	4.47

- A pontuação média para as competências variam entre 3,38 e 4,47
- O *Padrão* 2120.C3 obteve a maior pontuação enquanto o *Padrão* 1312 obteve a menor
- **15% dos diretores participantes entendem que há necessidade de um nível maior de *compliance* com relação ao Padrão 2120.C3**

# Conhecimento Técnico Geral



# Conhecimento Técnico Geral

## *Tópicos Avaliados*

<b>1</b>	COBIT	<b>13</b>	ISO 14000 (Gestão Ambiental)
<b>2</b>	Guia de Avaliação de Riscos de TI (GAIT)	<b>14</b>	Gerenciamento de Riscos Corporativo - COSO (ERM)
<b>3</b>	FASB Accounting Standards CodificationTM	<b>15</b>	Seis Sigma
<b>4</b>	Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)	<b>16</b>	Gerenciamento de Riscos de Fraude
<b>5</b>	International Financial Reporting Standards (IFRS)	<b>17</b>	Padrões da Prática dos Profissionais de Auditoria Interna (IIA Standards)
<b>6</b>	Padrões e Princípios Contábeis – U.S. GAAP	<b>18</b>	ISO 9000 (Gerenciamento e Garantia da Qualidade)
<b>7</b>	Due Diligence	<b>19</b>	Sarbanes-Oxley Seção 404 (Controle Interno sobre o Relatório Financeiro)
<b>8</b>	PCAOB Auditing Standard No. 5	<b>20</b>	Sarbanes-Oxley Section 302 (Divulgação de Controles e Padrões)
<b>9</b>	Lei 11.638	<b>21</b>	Gerenciamento de Riscos Corporativo
<b>10</b>	Padrões e Práticas de Compliance Fiscais e Regulatórios	<b>22</b>	Sarbanes-Oxley Seção 301 (Assuntos referentes à contabilização, controles internos ou auditoria.)
<b>11</b>	ISO 27000 (Segurança da Informação)	<b>23</b>	COSO Controles Internos
<b>12</b>	Padrões e Princípios Contábeis – BRGAAP	<b>24</b>	Padrões de Governança Corporativa

## Conhecimento Técnico Geral *Top Five – Resultado*

Necessita Melhoria	Conhecimento Técnico Geral	Competência (Escala 5 pts.)
1	COBIT	2.40
2	Guia de Avaliação de Riscos de TI (GAIT)	2.18
3	FASB Accounting Standards Codification™	2.01
4	Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)	1.91
5	International Financial Reporting Standards (IFRS)	2.37

- Para as áreas acima, a média de pontuação das competências variaram entre 1,91 e 2,40
- COBIT obteve a maior pontuação, FCPA obteve a menor
- O percentual de profissionais que identificaram necessidade de melhoria do conhecimento em todas as áreas ficou entre 71% e 74%

## Conhecimento Técnico Geral

### *Top Five – Diretores de Auditoria Interna.*

Necessita Melhoria	Conhecimento Técnico Geral	Competência (Escala 5-pt.)
1 (empate)	ISO 27000 (Segurança da Informação)	2.90
	Guia de Avaliação de Riscos de TI (GAIT)	2.67
2 (empate)	COBIT	3.10
	<i>International Financial Reporting Standards</i> (IFRS)	3.05
	Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)	2.53

- Para as áreas acima, a média de pontuação das competências variaram entre 2,53 e 3,10
- COBIT foi a competência que obteve a maior pontuação enquanto FCPA foi a competência que obteve a menor
- **65% dos diretores participantes entendem que há necessidade de melhoria nos tópicos ISO 27000 e GAIT**

Conhecimento Técnico  
Geral – *Instituições  
Financeiras*



# Conhecimento Técnico Geral – Instituições Financeiras

## *Tópicos Avaliados*

<b>1</b>	FDICIA	<b>10</b>	Relatório de Regulamentação
<b>2</b>	Derivativos	<b>11</b>	Basiléia II
<b>3</b>	Modelos de Validação (EVA)	<b>12</b>	Gerenciamento de Risco Operacional
<b>4</b>	Gerenciamento de Propriedade & Custódia	<b>13</b>	Gerenciamento de Risco de Crédito
<b>5</b>	Gerenciamento de Estratégias de Hedging (Proteção)	<b>14</b>	Gerenciamento de Risco de Mercado
<b>6</b>	Gerenciamento do Pagamento e Risco de Liquidação	<b>15</b>	Estrutura Financeira & Mecanismos Gerenciais
<b>7</b>	Teste de Stress e Análise de Cenários	<b>16</b>	Regulamentação de Compliance
<b>8</b>	Due Diligence	<b>17</b>	Prevenção à Lavagem de Dinheiro
<b>9</b>	Gerenciamento de Risco da Taxa de Juros		

# Conhecimento Técnico Geral – Instituições Financeiras *Top Five – Resultados*

Necessita Melhoria	Conhecimento tecnico Geral-Instituições Financeiras	Competência (Escala 5-pt.)
1	FDICIA	1.86
2 (empate)	Derivativos	2.46
	Modelos de Validação (EVA)	2.21
	Gerenciamento de Propriedade & Custódia	2.17
	Gerenciamento de Estratégias de <i>Hedging</i> (Proteção)	2.15

- A média para as competências acima variaram entre 1,86 e 2,46 para as competências *top five*
- Há um empate entre quatro competências na segunda posição. 65% dos profissionais responderam que necessitam de melhoria nas seguintes áreas: Derivativos, Modelos de Validação, Gerenciamento de Propriedade & Custódia e Gerenciamento de Estratégias de *Hedging* (Proteção)

# Conhecimento Técnico Geral Instituições Financeiras *Top Five – Resultados – Diretores de Auditoria*

Necessita Melhoria	Conhecimento tecnico Geral-Instituições Financeiras	Competência (Escala 5-pt.)
1 (empate)	Due Diligence	3.00
	Gerenciamento do Pagamento e Risco de Liquidação	3.00
2 (empate)	Gerenciamento de Risco de Crédito	4.33
	Gerenciamento de Risco de Mercado	4.33
3 (empate)	Basiléia II	4.00
	Gerenciamento de Risco Operacional	4.00

- A média para as competências acima variaram entre 3,00 e 4,33 para as competências *top five*
- **67% dos diretores participantes entendem que há necessidade de melhorias para as competências relacionadas a *Due Diligence* e Gerenciamento do Pagamento e Risco de Liquidação**

## Conhecimento do Processo de Auditoria



# Conhecimento do Processo de Auditoria

## *Tópicos Avaliados*

<b>1</b>	Auditoria em TI: Desenvolvimento de Programas	<b>13</b>	Tecnologia para Análise de Dados: Amostras
<b>2</b>	Auditoria em TI: Ambiente de TI	<b>14</b>	Fraude: Avaliação de Risco de Fraude
<b>3</b>	Auditoria em TI: Controles sobre Mudanças	<b>15</b>	Fraude: Prevenção / Gerenciamento de Risco de Fraude
<b>4</b>	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Revisão Periódica (IIA Standard 1311)	<b>16</b>	Fraude: Monitoramento
<b>5</b>	Auditoria em TI: Segurança	<b>17</b>	Utilização de técnicas de auto-avaliação
<b>6</b>	Auditoria em TI: Continuidade	<b>18</b>	Avaliação de Riscos: Nível de Entidade
<b>7</b>	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Revisão Contínua (IIA Standard 1311)	<b>19</b>	Fraude: Detecção / Investigação de Fraude
<b>8</b>	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Avaliação externa (Standard 1312)	<b>20</b>	Avaliação de Qualidade Interna (revisão periódica)
<b>9</b>	Marketing Interno da Auditoria Interna	<b>21</b>	Avaliação de Riscos: Processo e Nível de Transação
<b>10</b>	Auditoria Contínua	<b>22</b>	Fraude: Auditoria
<b>11</b>	Tecnologia para Análise de Dados: Análise Estatística	<b>23</b>	Utilização de Tecnologia de Auditoria Informatizada (CAATs)
<b>12</b>	Tecnologia para Análise de Dados: Manipulação de Dados	<b>24</b>	Avaliação de Controles Internos para efeito das Demonstrações Financeiras

# Conhecimento do Processo de Auditoria

## *Tópicos Avaliados*

<b>25</b>	Avaliação de Qualidade Interna (revisão contínua)	<b>37</b>	Avaliação da Efetividade dos Controles Operacionais (Nível de Entidade): Controles de Monitoramento
<b>26</b>	Plano Estratégico de Auditoria	<b>38</b>	Avaliação do Desenho de Controles (Nível de Entidade): Controles do nível da Companhia
<b>27</b>	Gerenciamento de Recursos (contratação, treinamento, gestão)	<b>39</b>	Avaliação do Desenho de Controles (Nível de Processo): Controles de Compliance
<b>28</b>	Plano de Auditoria: Processo, Localização e Nível de Transação	<b>40</b>	Avaliação da Efetividade dos Controles Operacionais (Nível de Processo): Controles de Compliance
<b>29</b>	Auditoria Operacional focando: Efetividade, Eficiência e Economia nas Operações	<b>41</b>	Apresentação para Alta Gerência
<b>30</b>	Auditoria Operacional focando: Redução de Custo / Gestão de Custos	<b>42</b>	Avaliação da Efetividade dos Controles Operacionais (Nível de Entidade): Controles do nível da Companhia
<b>31</b>	Avaliação do Desenho de Controles (Nível de Processo): Controles Financeiros	<b>43</b>	Avaliação do Desenho de Controles (Nível de Processo): Controles de Operacionais
<b>32</b>	Avaliação da Efetividade dos Controles Operacionais (Nível de Processo): Controles Financeiros	<b>44</b>	Avaliação da Efetividade dos Controles Operacionais (Nível de Processo): Controles de Operacionais
<b>33</b>	Auditoria Operacional focando: Riscos	<b>45</b>	Redação de Relatórios
<b>34</b>	Técnicas de Entrevista	<b>46</b>	Desenvolvimento de recomendações
<b>35</b>	Plano de Auditoria: Nível de Entidade	<b>47</b>	Apresentação ao Comitê de Auditoria
<b>36</b>	Avaliação do Desenho de Controles (Nível de Entidade): Controles de Monitoramento	<b>48</b>	Conduzir Abertura/Fechamento de Reuniões

# Conhecimento do Processo de Auditoria

## *Top Five – Resultados*

Necessita Melhoria	Conhecimento do Processo de Auditoria	Competência (Escala 5-pt.)
1	Auditoria em TI: Desenvolvimento de Programas	2.57
2 (empate)	Auditoria em TI: Ambiente de TI	2.72
	Auditoria em TI: Controles sobre Mudanças	2.66
3	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Revisão Periódica (IIA Standard 1311)	2.65
4 (empate)	Auditoria em TI: Segurança	2.75
	Auditoria em TI: Continuidade	2.72
	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Revisão Contínua (IIA Standard 1311)	2.66
	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Avaliação externa (Standard 1312)	2.65
5	Marketing Interno da Auditoria Interna	3.18

- A média para as competências acima variaram entre 2,57 e 3,18 para as competências *top five*
- **65% dos participantes entendem que há necessidade de melhorias em Auditoria em TI: Desenvolvimento de Programas**

## Conhecimento do Processo de Auditoria *Top Five – Diretores de Auditoria Interna*

Necessita Melhoria	Conhecimento do Processo de Auditoria	Competência (Escala 5-pt.)
1 (empate)	Auditoria em TI: Segurança	3.00
	Auditoria em TI: Controles sobre Mudanças	2.94
	Auditoria em TI: Ambiente de TI	2.94
	Auditoria em TI: Continuidade	2.94
	Auditoria em TI: Desenvolvimento de Programas	2.88

- A média para as competências acima variaram entre 2,88 e 3,00 para as competências *top five*
- 58% dos **diretores** participantes entendem que há necessidade de melhorias em Auditoria de TI: Segurança, Controles sobre Mudanças, Ambiente de TI, Continuidade e Desenvolvimento de Programas

# Habilidades Pessoais



# Habilidades Pessoais

## *Tópicos Avaliados*

<b>1</b>	Outros conhecimentos para ascensão profissional	<b>12</b>	Realização de reuniões sob pressão
<b>2</b>	Gerenciamento do Tempo	<b>13</b>	Gerenciamento de Mudanças
<b>3</b>	Técnicas de Persuasão	<b>14</b>	Treinamento/Aconselhamento
<b>4</b>	Contatos externos / networking	<b>15</b>	Comunicação escrita
<b>5</b>	Apresentação em público	<b>16</b>	Interagindo Adequadamente com Parceiros Externos
<b>6</b>	Pensamento Estratégico	<b>17</b>	Trabalhando com Reguladores
<b>7</b>	Liderança (dentro da profissão de AI)	<b>18</b>	Relacionamento com os Executivos da Companhia
<b>8</b>	Técnicas de Negociação	<b>19</b>	Apresentação para pequenos grupos
<b>9</b>	Liderança (dentro da sua Companhia)	<b>20</b>	Interagindo Adequadamente com Auditores Externos
<b>10</b>	Avaliação de Performance	<b>21</b>	Relacionamento com o Conselho
<b>11</b>	Lidar com situações de confronto	<b>22</b>	Relacionamento com o Comitê de Auditoria

## Habilidades Pessoais *Top Five – Resultados*

Necessita Melhoria	Habilidades Pessoais	Competência (Escala 5-pt.)
1 (empate)	Outros conhecimentos para ascensão profissional	3.56
	Gerenciamento do Tempo	3.53
	Técnicas de Persuasão	3.43
	Contatos externos / networking	3.33
2	Apresentação em público	3.50

- A média para as competências acima variaram entre 3,33 e 3,56 para as competências *top five*
- **53% dos participantes entendem que há necessidade de melhorias em Apresentação em público classificado em segundo lugar na tabela acima**

# Habilidades Pessoais

## Top Five – Diretores de Auditoria Interna

Necessita Melhoria	Habilidades Pessoais	Competência (Escala 5-pt.)
1 (empate)	Outros conhecimentos para ascensão profissional	3.60
	Liderança (dentro da profissão de AI)	3.56
	Contatos externos / networking	3.44
2 (empate)	Pensamento Estratégico	3.94
	Liderança (dentro da sua Companhia)	3.88
	Gerenciamento do Tempo	3.81
	Apresentação em público	3.75
	Técnicas de Persuasão	3.69

- A média para as competências acima variaram entre 3,44 e 3,94 para as competências *top five*
- 44% dos diretores dos participantes entendem que há necessidade de melhorias em ascensão profissional, liderança e contatos externos e networking

## Sobre a Pesquisa Internacional Protiviti

- A Protiviti realizou uma pesquisa internacional no período de *Agosto de 2009 a Outubro de 2009*
- Incluiu mais de **100** tópicos organizados em 4 categorias :
  - *Aderência aos Padrões do IIA*
  - *Conhecimento Técnico Geral*
  - *Conhecimento do Processo de Auditoria*
  - *Habilidades e Competências Pessoais*





## Sobre a Pesquisa Internacional Protiviti

- A Protiviti distribuiu a pesquisa nos seguintes grupos:
  - Diversas conferências
  - Profissionais cadastrados no KnowledgeLeader
  - Profissionais de auditoria interna de manifestação de interesse em responder a pesquisa
- O *software* NetReflector foi o utilizado para tabular os resultados da pesquisa *online*
- Mais de **700** profissionais responderam à pesquisa

Pesquisa Mundial  
*Comparativo da Pesquisa Protiviti/Audibra*  
*Avaliação do Conhecimento Técnico Geral*  
*Brasil Versus Resultado Internacional – 2010*

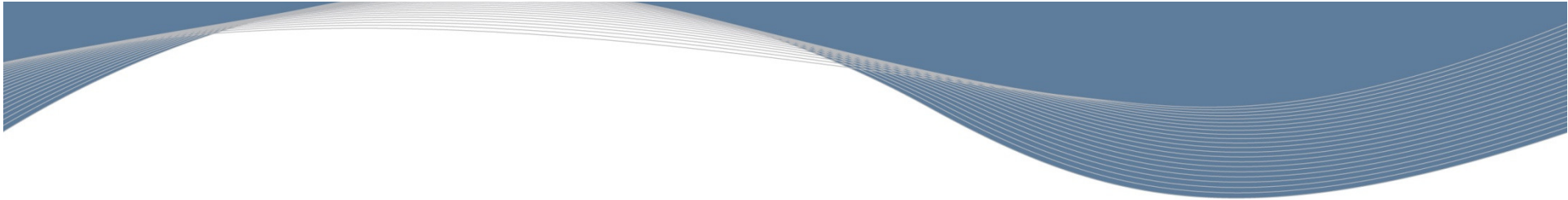
<b>Necessita de Melhoria</b>	<b>Brasil</b>	<b>Internacional</b>
1	COBIT	GAIT
2	GAIT	IFRS
3	FASB	XBRL
4	FCPA	ISO 27000
5	IFRS	COBIT

# Comparativo Pesquisa Audibra/Protiviti Avaliação do Conhecimento do Processo de Auditoria Brasil Versus Resultado Mundial - 2010

<b>Necessita de Melhoria</b>	<b>Brasil</b>	<b>Internacional</b>
1	Auditoria em TI: Desenvolvimento de Programas	CAATs
2	Auditoria em TI: Ambiente de TI	Tecnologia para Análise de dados: Análise Estatística
	Auditoria em TI: Controles sobre Mudanças	Tecnologia para Análise de dados: Manipulação de Dados
3	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Revisão Periódica (IIA Standard 1311)	Auditoria Contínua
4	Auditoria em TI: Segurança	Auditoria de TI : Desenvolvimento de Programas
	Auditoria em TI: Continuidade	
	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Revisão Contínua (IIA Standard 1311)	
	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Avaliação Externa (Standard 1312)	
5	Marketing Interno da Auditoria Interna	Programa de Avaliação de Qualidade e Melhorias (IIA Standard 1300): Avaliação Externa (IIA Standard 1312)

*Comparativo Pesquisa Protiviti/Audibra  
Avaliação de Habilidades Pessoais Brasil  
Versus Resultado Internacional - 2010*

<b>Necessita de Melhoria</b>	<b>Brasil</b>	<b>Internacional</b>
<b>1</b>	Outros conhecimentos para ascensão profissional	Apresentação em público
	Gerenciamento do tempo	
	Técnicas de persuasão	
<b>2</b>	Contatos externos / networking	Lidar com situações de confronto
	Apresentação em público	
<b>3</b>	Pensamento Estratégico	Contatos externos / networking
<b>4</b>	Liderança (dentro da profissão de AI)	Técnicas de persuasão
<b>5</b>	Técnicas de persuasão	Pensamento Estratégico



*Powerful Insights.  
Proven Delivery.™*

