

# USO DE FERRAMENTAS PARA GESTÃO DE RISCOS E ÉTICA



# FERRAMENTAS PARA GESTÃO DE RISCOS E ÉTICA

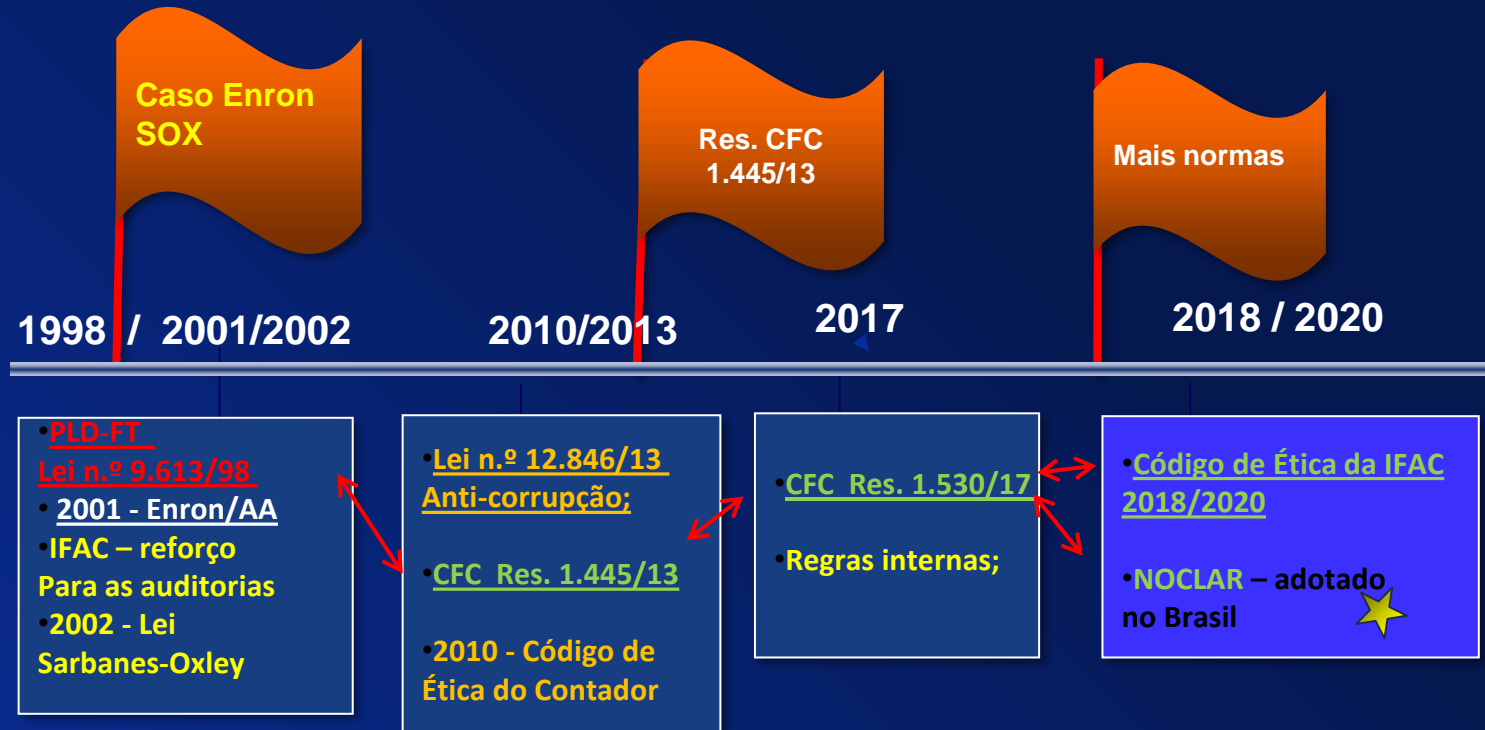


- **Introdução**
- **Histórico de Regras – Ética, Anticorrupção e PLD**
- **Cases, Novidades, Compliance**



- **Uso de ferramenta**
- **Contato**

# Código de Ética da IFAC e do CFC, Leis datadas



**Noclar- Resposta ao descumprimento de leis e regulamentos**

# Muitos dos maiores escândalos contábeis da história ocorreram durante as últimas décadas.

## “The 10 Worst Corporate Accounting Scandals of All Time”

ANO	EMPRESA	
1998	Waste Management	
2001	Enron	
2002	WorldCom	
2002	Tyco	
2003	HealthSouh	
2003	Freddie Mac	
2003	AIG	
2005	Lehman Brothers	
2008	Madoff	
2009	Satyam	

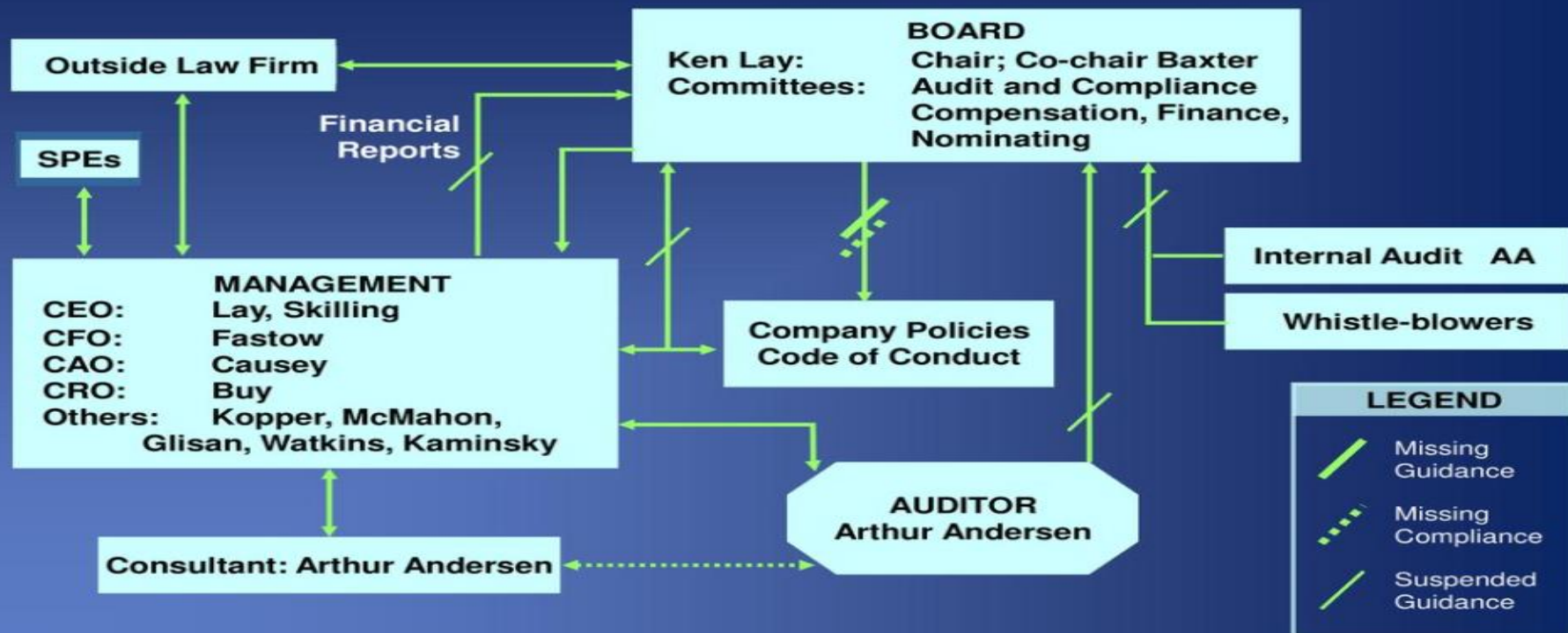
### Enron Escândalo (2001)

- O que aconteceu:  
Acionistas perderam 74.000 milhões dolares, milhares de funcionários e investidores perderam suas contas de aposentadoria e muitos trabalhadores perderam seus empregos.
- Principais envolvidos:  
CEO Jeff Skilling e ex- CEO Ken Lay .
- Como eles fizeram :  
Mantido enormes dívidas off balanços. Diversos desvios de conduta;
- Penalidades:  
Lay morreu antes de cumprir pena; Skilling tem 24 anos de prisão. A empresa entrou com pedido de falência. Arthur Andersen foi considerado culpado de falsificação de contas da Enron. Depois foi absolvida mas já era tarde.
- Curiosidade:  
Fortune Magazine nomeou a Enron " Empresa Mais Inovadora da América" 6 anos antes do escândalo.

### Tyco (2002)

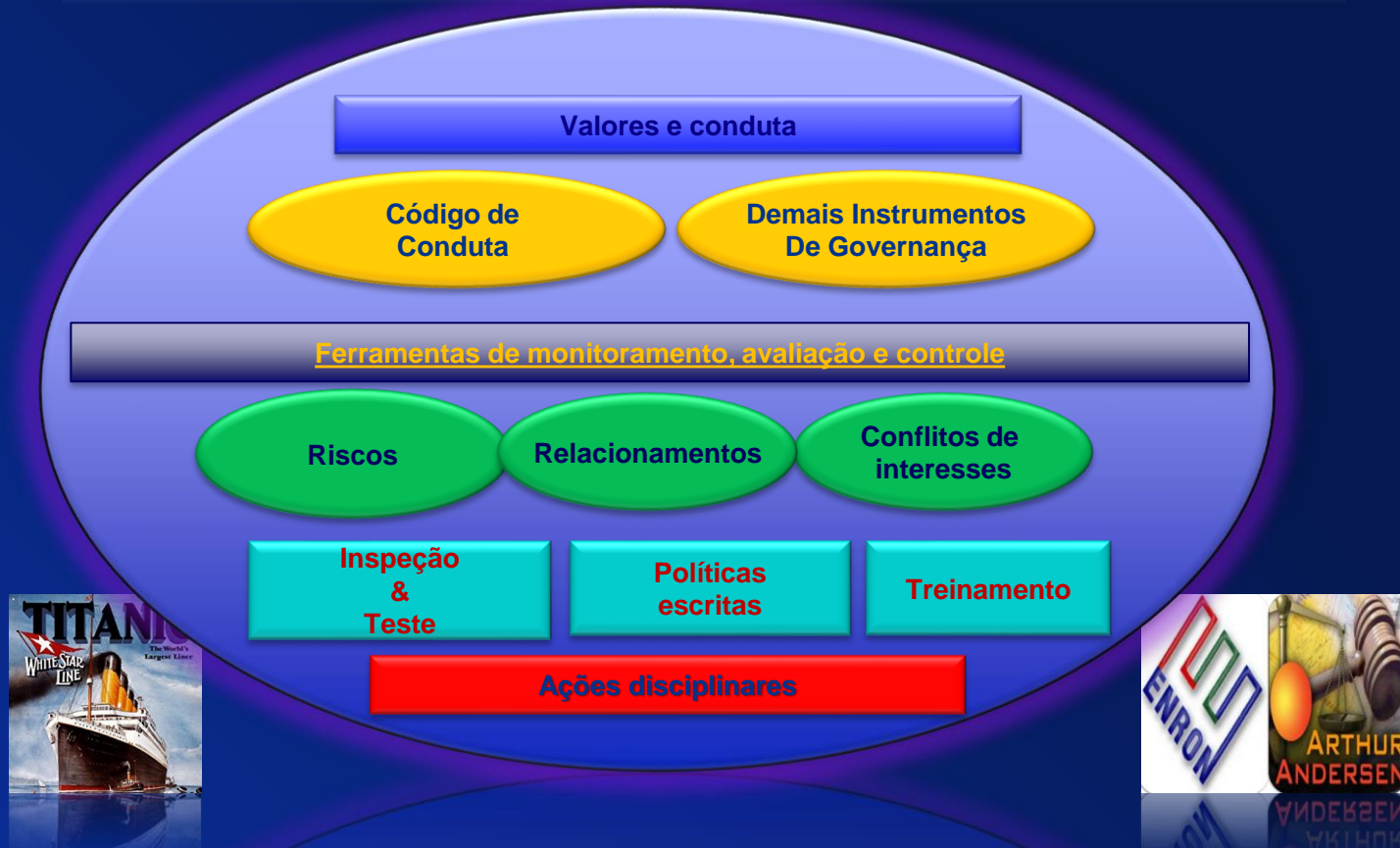
- Como eles fizeram isso:  
Desviados dinheiro através de empréstimos ...e vendas de ações fraudulentas. O dinheiro foi contrabandeado para fora da empresa disfarçado como bônus ou benefícios executivos.
- Como foram pegos:  
SEC e Manhattan D.A. – revelaram práticas contábeis duvidosas, incluindo grandes empréstimos feitos e depois perdoados.
- Penalidades:  
Foram condenados a 8-25 anos de prisão.  
Em ação coletiva Tyco forçado a pagar 2,92 bilhões dólares para os investidores..

## ENRON'S GOVERNANCE & CONTROL STRUCTURE WAS SHORT-CIRCUITED

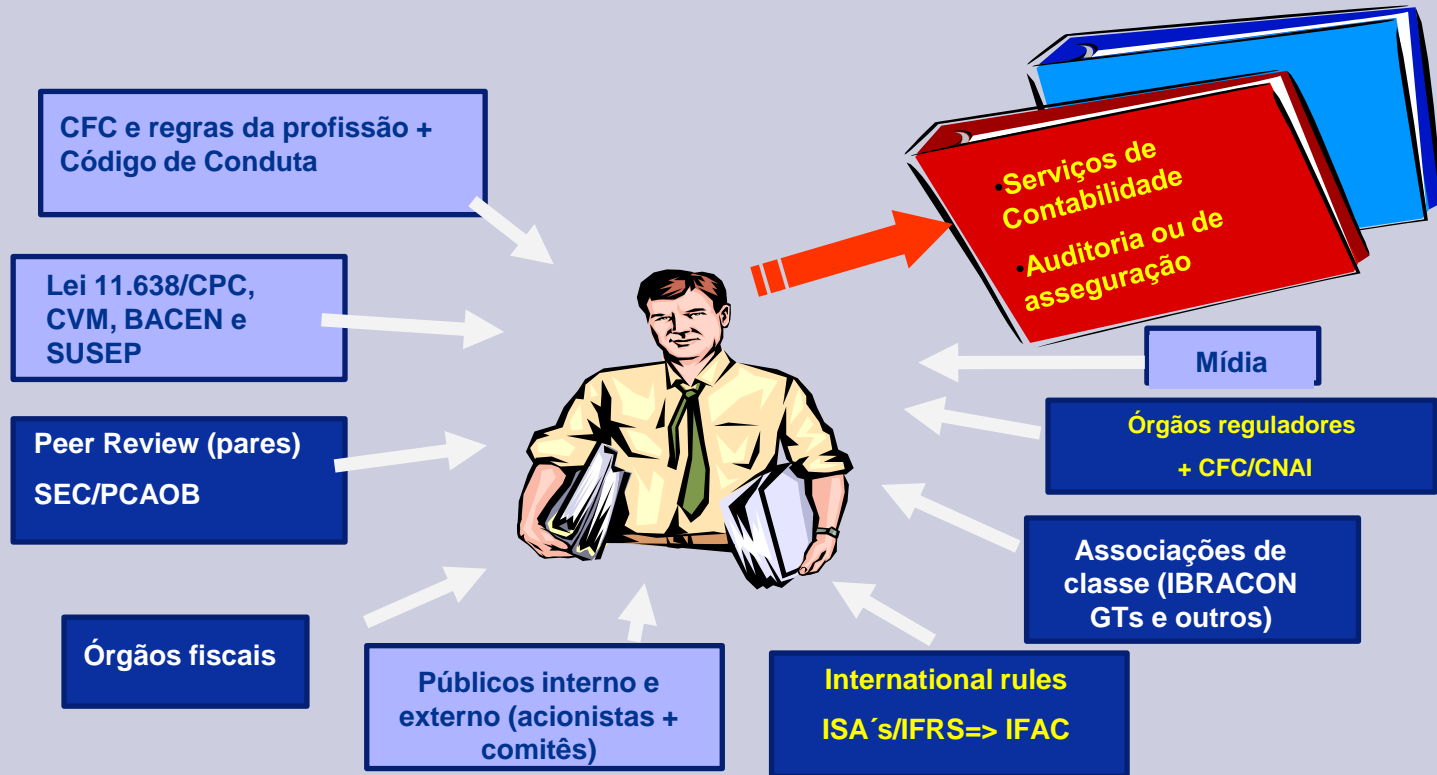


# Safe Harbor/Porto Seguro – Instrumentos de Governança

Safe harbor / Safe harbor provision (Source: American SEC and also Investopedia )



# Considerações sobre as Regras e órgãos que afetam os contadores, auditores, conselheiros, administradores





# Aceitação do cliente e Aceitação do trabalho

## Aceitação do cliente

Outro princípio fundamental é o da competência profissional e devido zelo.

Na qual impõem ao contador externo a obrigação de prestar somente os serviços que ele tiver competência para executar.

## Aceitação do trabalho

Assim antes de aceitar um novo trabalho de cliente específico, o contador externo deve avaliar se a aceitação criaria quaisquer ameaças ao cumprimento dos princípios fundamentais.

Ferramentas de monitoramento, avaliação e controle

Riscos

Conflitos de interesses

Aceitação Cliente

Aceitação do Trabalho



- Serviços de Contabilidade
- Serviços de Auditoria ou de asseguração



010



# DAS PESSOAS SUJEITAS AO MECANISMO DE CONTROLE – LEI 9613/98

A Lei incluiu os principais segmentos econômicos e financeiros - exemplos:

- a) Sistema Financeiro Nacional; b) Seguros; c) Previdência; d) Arrendamento mercantil (*leasing*) e as de fomento comercial (*factoring*);
- e) Atividades de promoção imobiliária ou compra e venda de imóveis;
- f) Comércio de joias, pedras e metais preciosos, objetos de arte e antiguidades;
- g) Comércio bens de luxo ou de alto valor ou exerçam atividades que envolvam grande volume de recursos em espécie.



# A Lei incluiu os principais segmentos econômicos e financeiros



➤ Art. 9º Sujeitam-se às obrigações referidas nos arts. 10 e 11 as pessoas físicas e jurídicas que tenham, em caráter permanente ou eventual, como atividade principal ou acessória, cumulativamente ou não: (...)

➤ Parágrafo único. Sujeitam-se às mesmas obrigações: (...)

➤ **I** – As bolsas..; **II** – as seguradoras, as corretoras de seguros e as entidades de previdência complementar ou de capitalização ; **III** – As administradoras de cartões..; **IV** – Arrendamento mercantil (leasing)..; **V** – As ..que efetuem distribuição de dinheiro..; **VI**; **VII** – as demais entidades cujo funcionamento dependa de autorização de órgão regulador dos mercados financeiro, de câmbio e de seguros...

➤ **VIII**, ...**XIV** – As pf ou pj que prestem, mesmo que eventualmente, serviços de assessoria, consultoria, contabilidade, auditoria, aconselhamento ou assistência, de qualquer natureza...

➤ **XVIII**, ...

# Compliance/Frentes de Trabalho/Foco



# Treinamentos de Compliance 2019/2020/2021

Treinamentos e cursos – Lançados e em andamento (Requer controles detalhados)

Nomes	Situação (min 95%, 75% )	Normal - 	Situação (min 95%, 75% )
<b>Anti-Corrupção</b>	2019 – 99% 2020 - Iniciado	1%	2021 – Reforço
<b>PLD-FT ou Anti-Money Laundering</b>	2019 - 86% 2020 - Não Iniciado	14%	2020 – Inspeção + Reforço
<b>Codigo de Conduta - Certificação</b>	Não Iniciado	100%	Iniciar
<b>Privacidade/Integridade</b>	2019- 96% 2020 - Meta 100%	4%	2020 – Reforço + Inspeção
<b>Medida disciplinar / Teste/Inspeção/</b>	Empresas mais regulamentadas : Controle de treinamentos mandatório, cobrança, aviso, medida disciplinar, base para inspeção e reflexo no PLD. Possuem controles gestão/status.		

# FERRAMENTA - AVALIAÇÃO - IMAGEM, REPUTAÇÃO, IDONEIDADE E EM COMPLIANCE

Como fazer essa avaliação?

Σ <http://www.uplexis.com.br/>

<https://upminer3.uplexis.com/upMiner3/main/>

Is your client a money launderer?

([https://www.int-comp.com/ict-views/posts/2017/05/16/\[video\]-is-your-client-a-money-launderer/](https://www.int-comp.com/ict-views/posts/2017/05/16/[video]-is-your-client-a-money-launderer/))

Completely Free Background Checks Online (como fazer – em ingles)

(<https://www.youtube.com/watch?v=ErtscSADbkI>)

Conheça seu Cliente (KYC – “KnowYourCustomer”);

Conheça seu Funcionário (KYE – “KnowYourEmployee”);

Conheça seu Fornecedor (KYS – “KnowYourSupplier”);

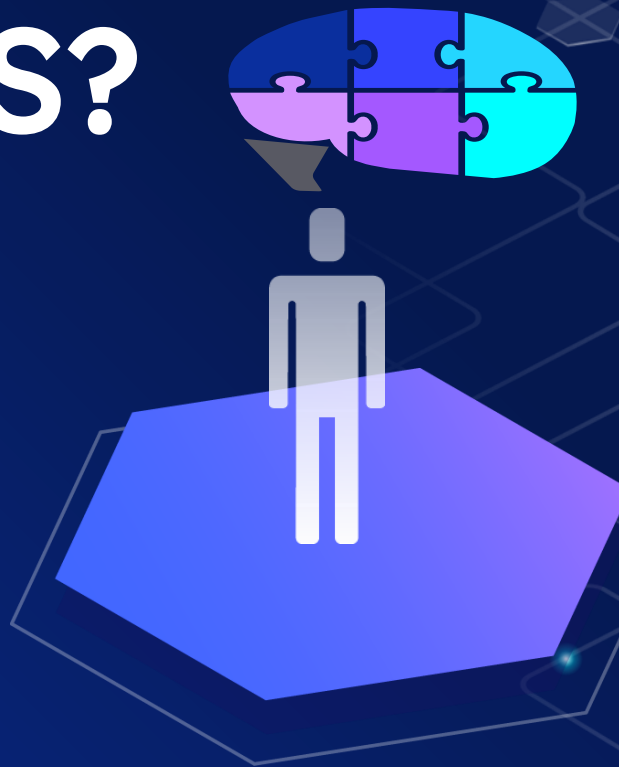
Conheça seu Parceiro (KYP – “KnowYourPartner”);



*Tem coelho gordo  
nesse mato.*



# PERGUNTAS?





ANEFAC



ANEFAC



ANEFAC



ANEFAC



ANEFAC\_Brasil



11 98714-0394

Scaneie e tenha a ANEFAC  
na palma da sua mão



ulink.bio/anefac

# Contato

**Paulo J. Arakaki**

**[pauloj.arakaki@gmail.com](mailto:pauloj.arakaki@gmail.com)**



**Celular**  
**(011) 99611-7795**



**Fixo**  
**(011) 3251-1194**

**<https://www.linkedin.com/in/pauloarakaki/>**



anefac.org.br



educaanefac.org.br



revistaanefac.com



associados@anefac.org.br



# Pirâmide

**Ethics & Governance The Ethics Environment Session 2 Prof. L.J. Brooks**  
Director, MMPA Program Institute for Management & Innovation University of Toronto

## The Stakeholder Success Pyramid

