

USO DE FERRAMENTAS PARA GESTÃO DE RISCOS E ÉTICA



FERRAMENTAS PARA GESTÃO DE RISCOS E ÉTICA

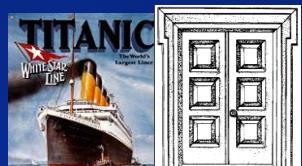
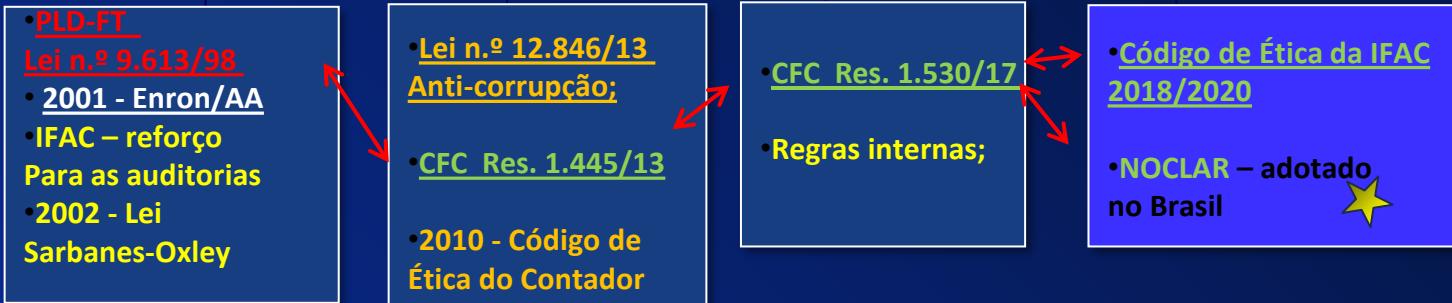


- • **Introdução**
- Histórico de Regras – Ética, Anticorrupção e PLD
- Cases, Novidades, Compliance



- • **Uso de ferramenta**
- Contato

Código de Ética da IFAC e do CFC, Leis datas



Noclár- 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 | HealthSouth |
| 2003 | Freddie Mac |
| 2003 | AIG |
| 2005 | Lehman Brothers |
| 2008 | Madoff |
| 2009 | Satyam |

Enron Escândalo (2001)

• O que aconteceu:

Acionistas perderam 74.000 milhões dólares, 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:

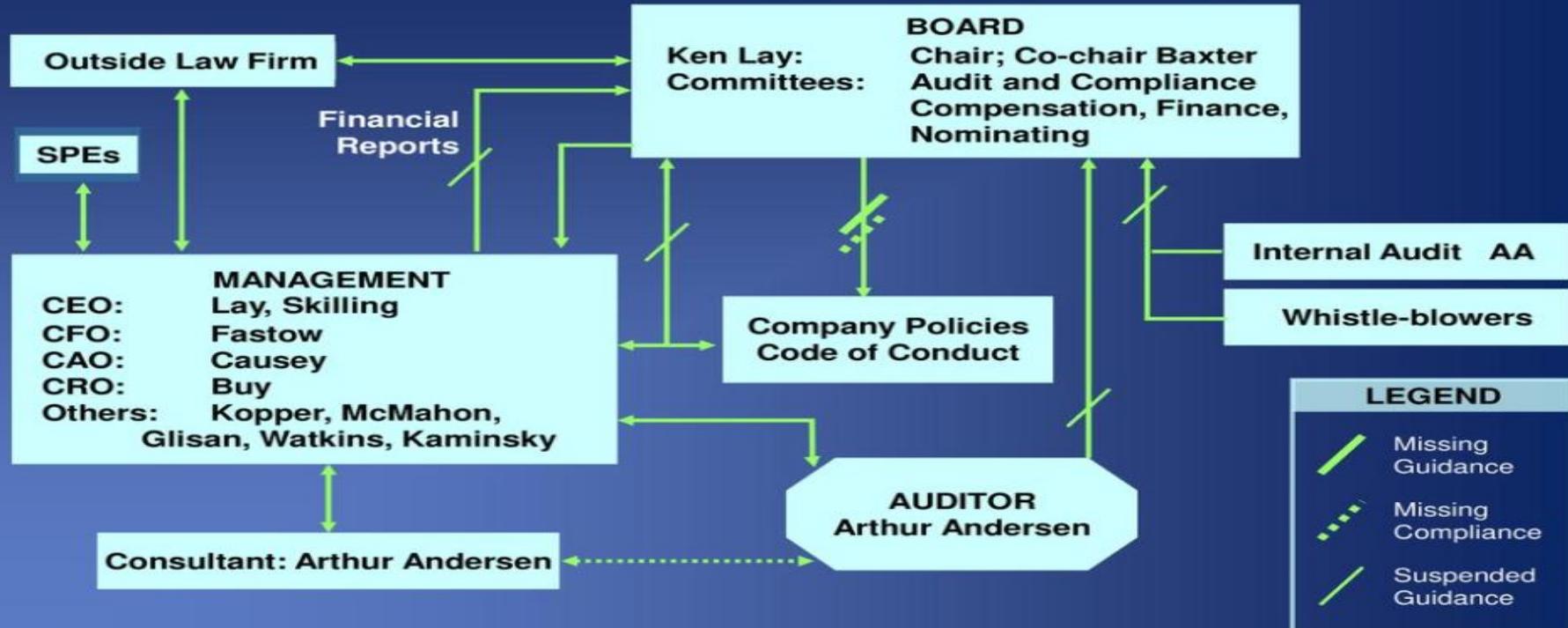
SEC e Manhattan D.A. – revelaram práticas contábeis duvidosas, incluindo grandes empréstimos feitos e depois perdoados.

• Penalidades:

Foram condenados a 8-25 anos de prisão.

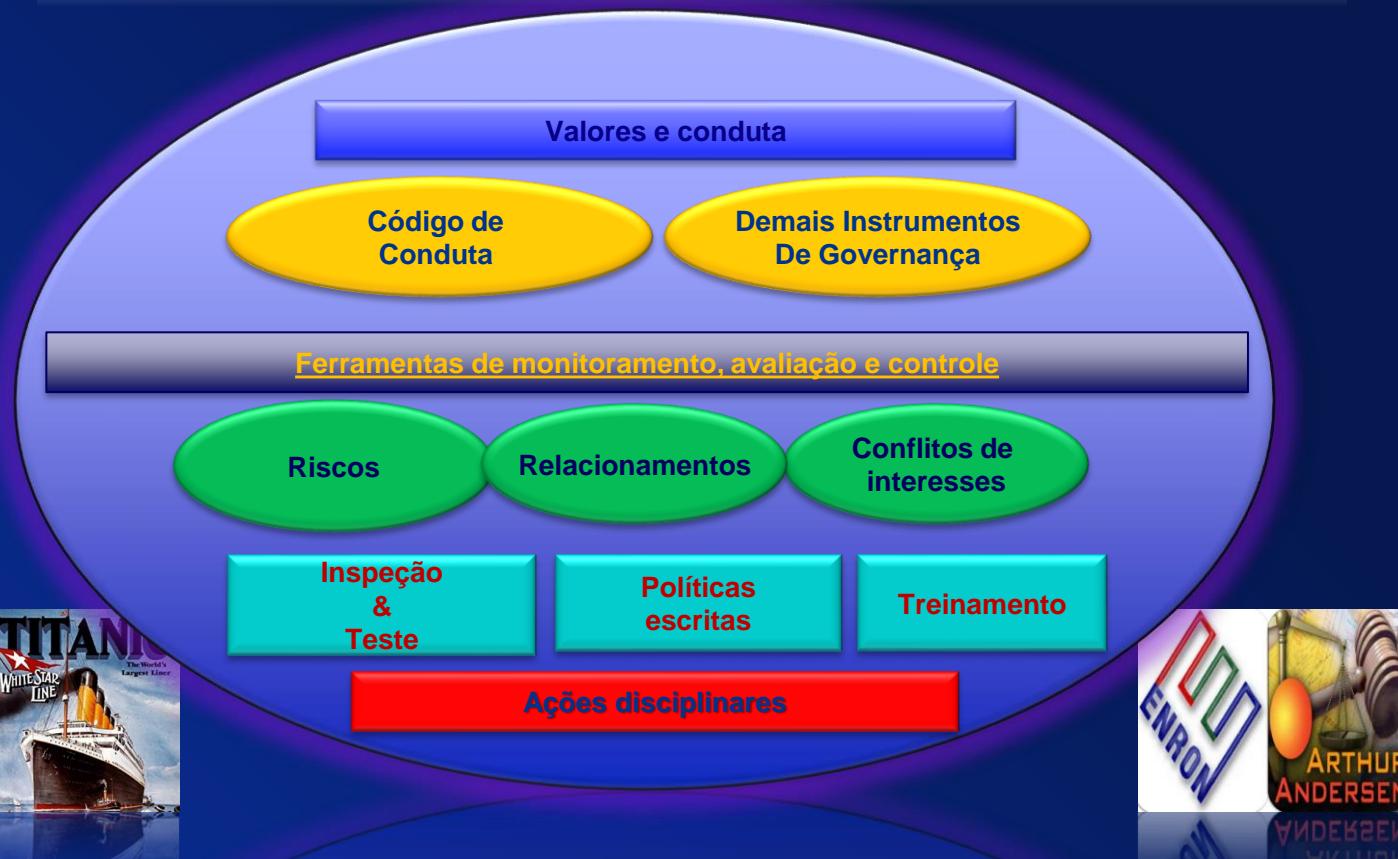
Em ação coletiva Tyco forçado a pagar 2,92 bilhões dólares para os investidores..

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

001

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



Aceitação Cliente

Aceitação do Trabalho

Riscos

Conflitos de interesses



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



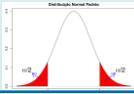
- Art. 9º Sujeitam-se às obrigações referidas nos arts. 10 e 11 as pessoas físicas e jurídicas que tenham, em caráter permanente ou eventual, como atividade principal ou acessória, cumulativamente ou não: (...)
- Parágrafo único. Sujeitam-se às mesmas obrigações: (...)
- I - As bolsas..; II - as seguradoras, as corretoras de seguros e as entidades de previdencia complementar ou de capitalização ; III - As administradoras de cartões..; IV - Arrendamento mercantil (leasing)..; V - As ..que efetuam 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, contadoria, 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%) |
|---|--|---|------------------------------|
| Anti-Corrupção | 2019 – 99% 2020 - Iniciado | 1% | 2021 – Reforço |
| PLD-FT ou Anti-Money Laundering | 2019 - 86% 2020 - Não Iniciado | 14% | 2020 – Inspeção + Reforço |
| Código de Conduta - Certificação | Não Iniciado | 100% | Iniciar |
| Privacidade/Integridade | 2019- 96% 2020 - Meta 100% | 4% | 2020 – Reforço + Inspeção |
| Medida disciplinar / Teste/Inspeção/ | 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>)

*Tem coelho gordo
nesse mato.*



- Conheça seu Cliente (KYC – “KnowYourCustomer”);
- Conheça seu Funcionário (KYE – “KnowYourEmployee”);
- Conheça seu Fornecedor (KYS – “KnowYourSupplier”);
- Conheça seu Parceiro (KYP – “KnowYourPartner”);



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

paulojarakaki@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 ProgramInstitute for Management & InnovationUniversity of Toronto

The Stakeholder Success Pyramid

