

The background of the slide features a blue grid pattern. On the left, there is a stylized globe with a red and blue wave-like graphic passing through it. The title text is centered in white.

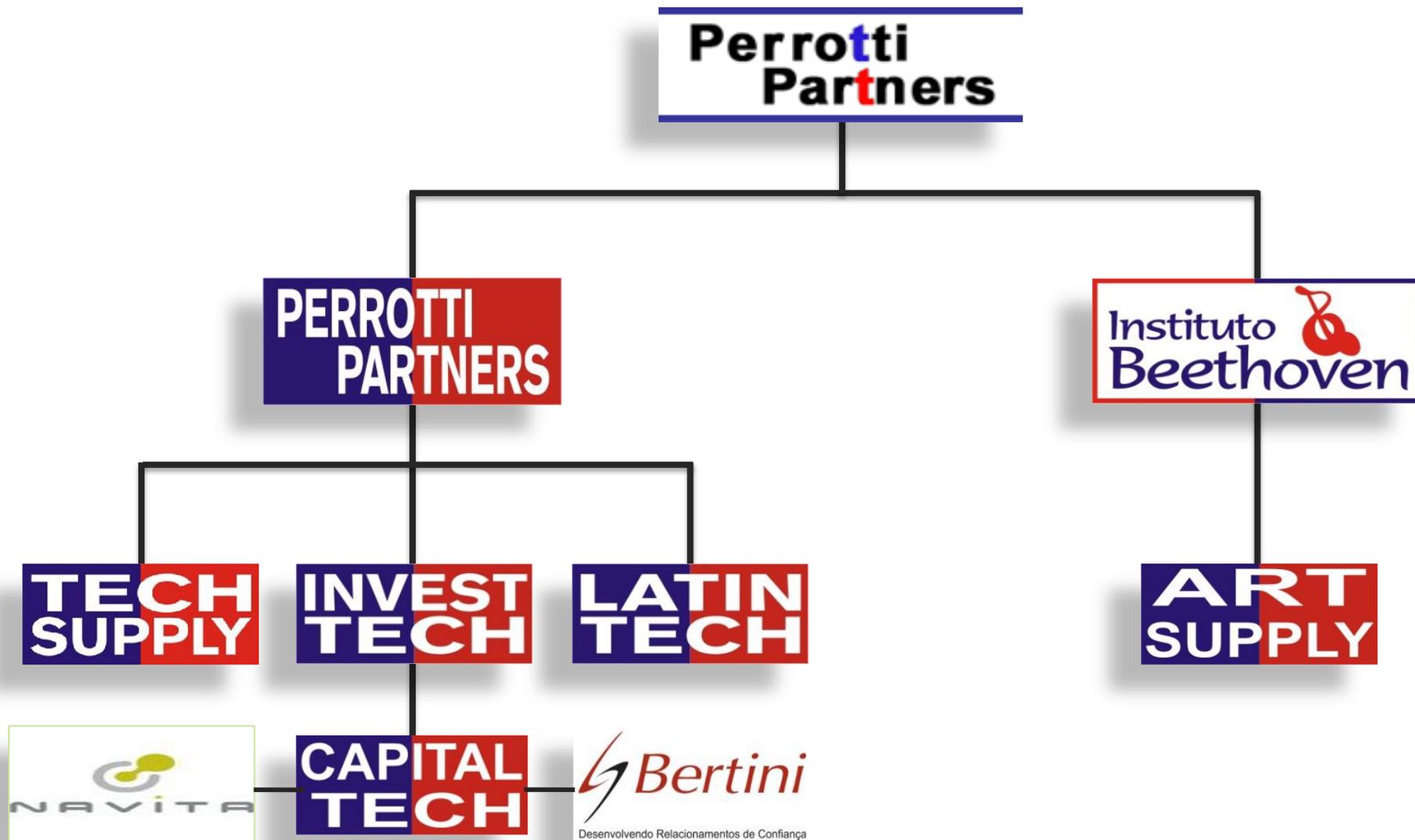
“Compêndio de Projetos de Auditoria Contínua”

Luiz Ribeiro

Gerente de Soluções

Tech Supply – Perrotti Partners

Quem somos?



Soluções

Governança, Risco & Compliance

T
E
C
H
S
U
P
P
L
Y

B
U
S
I
N
E
S
&
I
T

- ✓ Business Assurance
- ✓ Gestão do Fluxo de Auditoria
- ✓ Gestão de Riscos e Controles
- ✓ Gestão de Compliance
- ✓ Monitoramento Contínuo
- ✓ Auditoria Contínua
- ✓ Prevenção Lavagem de Dinheiro

- ✓ Análise de Dados
- ✓ Qualidade de Dados
- ✓ Integração de Dados
- ✓ Governança Corporativa
- ✓ Aderência a Normativas (SPED, Circular 380, SOX, etc...)

I
N
D
I
C
A
D
O
R
E
S

Por que monitorar? Será que é só na minha organização?



**Reportagem Secretario Manoel Vitorio na TVE
02/10/2009**

Tem como se precaver? Como fazê-lo?

Expertise Profissional

Base Conhecimento

Plataforma Tecnológica

- Acesso aos Dados Corporativos
- Estruturação
- Mascaramento de Dados

- Revisar 100 % das transações
- Parametrização

**Importação,
Integração e
Qualidade
de Dados**

**Análise de
Informações**

**Follow-up
e
Workflow**

**Gestão das
Exceções**

- Comunicação
- Notificação via e-mail
- Escalonamento

- Visibilidade
- Interatividade
- Relatórios

Monitoramento Contínuo de Processos



Plataforma Tecnológica

Como suportar todas as fases necessárias para atingir um processo de monitoramento?

- Importação, Integração e Qualidade de Dados
- Análise de Informações
- Gestão das Exceções, Follow-up e Workflow
- Base de Conhecimento





AX™ | Datasource

Principais Features:

- Acesso aos Dados Corporativos
 - Independente do tipo da base de origem
- Automação e Estruturação do Processo de Extração
 - Agendamento
 - Balanceamento de Carga
 - CDC – Change Data Capture*
 - Gestão da Execução
 - Outros...
- Mascaramento de Dados Sensíveis

SAP® Certified
Powered by SAP NetWeaver®



AX™ | Link

Principais Features

- Acesso a dados SAP™ ERP
- Processo de extração simplificado
- Garantia da segurança do ambiente

SAP® Certified
Powered by SAP NetWeaver®



AX Core
Visão Geral

AXTM | Core

Principais Features:

- Gerenciamento de Conteúdo
- Novas Interfaces específicas para usuários consumidores de informação.
 - AX GatewayPro: Gerenciamento & Administração
 - AX Gateway: Visão Interativa & Análises Simplificadas
- Microsoft Add-ins (Integração com softwares de mercado)
- Automação de Análises



ACLTM | Desktop

Principais Features:

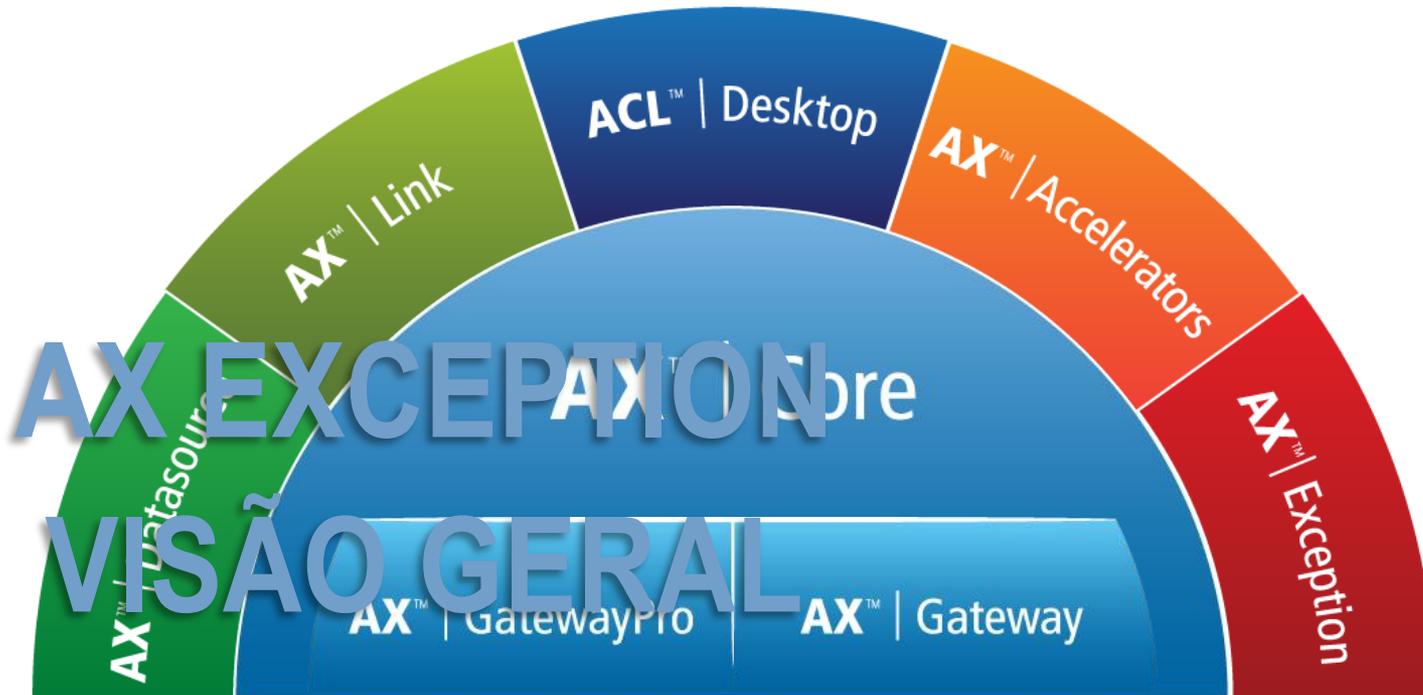
- Análises Avançadas – joins, relacionamentos, Benford, amostragem, campos calculados
- Criação e gestão dos Script
- Log de execução



AX™ | Accelerators

Principais Features

- Sistemas de monitoramento de processos de alto risco
- Rápida Implementação
- Fácil Parametrização
- Retorno do Investimento em curto prazo



AX™ | Exception

Principais Features

- Publicação das exceções para gestores da áreas
- Interface WEB de fácil compreensão
- Workflow
- Follow-up

Base de Conhecimento

AX Accelerators

Pacotes de Scripts

Integração com os Dados

AX Server

Gestão por Indicadores



AX Link



AX Datasource



Interface de comunicação com o DB via AX Core

AX Core
Centralized Audit Management

- Engagement & Content Management
- Automation
- Analytic Processing

Manage All Types of Audit Content



Data



Analytics



Crystal Reports



Projects



Results



Excel



PDF



PowerPoint



Word



Audio

Visualização das Exceções via Aplicativo WEB

AX Exception



Área de Negócios

ACL Desktop

AX GatewayPro

AX Gateway

AX Gateway

AX Gateway

AX Client/
WEB

Especialista ACL

Analistas, Cordenadores e Gerentes



**“Deixando a Utopia &
Trazendo à Realidade”**

Base de Conhecimento - Transações divididas

Descrição:	Uma transação dividida ocorre quando diversas transações são feitas para o limite de autorização de transação única não ser ultrapassado. Embora cada transação individual possa parecer autorizada e válida, somente quando essas transações são associadas é que a fraude torna-se evidente. As transações divididas são um bom exemplo de como a finalidade de um controle pode ser burlada, embora a regra original (neste caso, um limite de autorização único) nunca tenha sido quebrada originalmente.
Detalhes:	Essa análise identifica as transações potencialmente criadas para fraudar os limites de autorização corporativos. O conjunto de dados resultante exhibe, por nome de origem de transação (fornecedor, estabelecimento ou funcionário), quaisquer transações que possuem datas idênticas ou com um dia de diferença. Os usuários podem definir um limite para excluir valores de transação <i>de minimis</i> .
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todas as transações são autorizadas e válidas.
Exemplos de utilização da análise:	Faturas, ordens de compra, requisições, transações de cartão de crédito corporativo ou qualquer outra transação aplicável à descrição acima.

Base de Conhecimento - Totais incorretos

Descrição:	Esta análise identifica transações onde o valor total está incorreto com base em uma comparação com o valor calculado (quantidade de unidades x preço unitário). Estes tipos de erro podem ser intencionais ou não.
Detalhes:	Essa análise recalcula o total da transação com base no preço unitário e na quantidade de unidades. O novo total calculado é comparado com o total da transação e a diferença entre os dois campos é representada na coluna de variação. Os dados resultantes exibem qualquer transação onde essa variação não é igual a zero.
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todas as transações são válidas e matematicamente precisas.
Exemplos de utilização da análise:	Faturas, ordens de compra, contas a receber ou qualquer outra transação onde o total de transação pode divergir do total calculado.

Base de Conhecimento - Transações com valor arredondado

Descrição:	O conjunto de dados resultante exibe, por origem de transação (Ex: fornecedor ou cliente), quaisquer transações onde a quantia total é divisível por um número par definido pelo usuário.
Detalhes:	Essa análise identifica transações de natureza potencialmente questionáveis ou fraudulentas. Esta análise utiliza a função MOD() para dividir o campo de valor pelo divisor de moeda igual, digitado pelo usuário (ex: 10,00 ou 100,00 ou 1.000,00, etc) e para identificar registros onde não existem diferenças (ex: MOD = 0).
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todas as transações são válidas.
Exemplos de utilização da análise:	Transações de cartões de crédito corporativos, reembolso de despesas do funcionário, atividade de lançamento de diário e qualquer outra transação onde a descrição acima seja aplicável.

Base de Conhecimento - Vencimento de transação

Descrição:	<p>Os relatórios de vencimento de transação são utilizados pelos gerentes para destacar itens vencidos há muito tempo e ajudá-los a tomar decisões de pagamento (no caso de dados de contas a pagar), coletar decisões (no caso de contas a receber), decisões de vendas ou cancelamentos de dívidas (no caso de dados de inventário).</p> <p>As análises de vencimento de transações são utilizadas para recalcular os dados de vencimento fornecidos por sistemas de razão auxiliar. As análises também são utilizadas quando o sistema de razão auxiliar não oferece um relatório de vencimentos.</p>
Detalhes:	<p>Essa análise produz um relatório de vencimento, exibindo uma linha por origem de transação (ex: fornecedor, comerciante ou número de inventário), com base no número dias decorridos entre a data limite e a data de vencimento da fatura. Cada linha exibe um subtotal do saldo agrupado por colunas de intervalo de datas abaixo da equação do número de dias vencidos (Ex: número de dias decorridos entre a data limite e a data de vencimento da transação).</p> <p>As categorias de intervalo de data nos resultados de saída são:</p> <ul style="list-style-type: none">• 0-29• 30-59• 60-89• 90-119• >119
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todos os ativos e passivos sejam avaliados corretamente.
Exemplos de utilização da análise:	Contas a pagar, contas a receber, inventário ou outras transações onde o vencimento ou o período são influentes no processamento.

Base de Conhecimento - Correspondência entre nomes semelhantes

Descrição:	Essa análise é utilizada para ajudar a identificar e reduzir lançamentos duplicados nos arquivos de dados principais, identificando quaisquer lançamentos que tenham a ortografia levemente diferente. A existência de duplicidade pode resultar em relatórios de gerenciamento incompletos e tomadas de decisão. Isso pode não ser intencional ou o resultado de uma fraude. Essa análise pode ser aplicada a uma grande diversidade de dados, conforme exibido no diagrama após essa tabela.
Detalhes:	A análise identifica qualquer registro duplicado, duplicidade aproximada ou semelhanças de nomes no arquivo de origem utilizando o algoritmo SOUNDSLIKE (com base no código NYSIIS do estado Nova York). Observe que a rotina não é tão eficiente com letras "Y" agrupadas, pois o "Y" não é traduzido.
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todas as transações são autorizadas e corretas.
Exemplos de utilização da análise:	Arquivos master de fornecedor, de cartão de crédito corporativo, de contas de razão geral, de clientes, de funcionários, de contrato e qualquer outro arquivo texto que contenha entradas que podem ter a ortografia incorreta ou duplicada.

Base de Conhecimento - Desvio de padrão alto

Descrição:	Um desvio padrão mede a variação de uma população e também é comumente utilizado para medir a confiabilidade em conclusões estatísticas. A estratificação de dados como, por exemplo, análise de desvio padrão, pode identificar transações inesperadas ou de alto risco potencial. As análises de desvio padrão ajudam os gerentes a compreender a dispersão das atividades, ou seja, o quão consistentes ou inconsistentes os dados são.
Detalhes:	Um desvio padrão descreve a variação e a população dos dados e também a dispersão deles em ambos os lados do valor médio (média aritmética). A análise fornece uma boa visão da dispersão dos dados, destacando valores muito altos ou muito baixos. Um desvio de padrão baixo indica que o conjunto de dados está agrupado ao redor do valor principal, enquanto que um desvio alto indica que os dados estão amplamente espalhados com figuras significativamente mais baixas ou altas do que o valor principal. Se a distribuição de dados é normal, aproximadamente 68% dos valores estão em um desvio padrão, 95% estão em dois desvios padrões e 99.7% estão em três desvios padrões. Essa análise pode ser utilizada para praticamente qualquer arquivo de transação (ou outro tipo de arquivo de contenha valores), mas pode não ser adequada para dados de reembolsos desordenados ou uma distribuição Poisson.
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todas as transações são autorizadas e válidas. Garantir tratamento de erros apropriado nas transações.
Exemplos de utilização da análise:	Análise de tempo de duração do processamento de transações pelos funcionários, custos por manufatura de peças, análise de cancelamentos do razão geral, análise de taxas de refugo do processo de manufatura, análise de horários de transação e a maioria dos dados nos quais a descrição se aplica.

Base de Conhecimento - Transações duplicadas

Descrição:	Essa análise identifica transações duplicadas potenciais, exibindo registros que têm os mesmos valores para a combinação de campos que o usuário selecionou para os testes de duplicatas.
Detalhes:	<p>Existem diversas maneiras de pesquisar por transações duplicadas. Essa análise executa uma dos diversos tipos de teste de duplicatas, permitindo que o usuário pesquise por registros que possuem o mesmo valor de transação, data e ID. No entanto, os usuários podem optar por executar o teste de duplicata em até três campos de qualquer tipo, conforme a análise executa uma conversão dos dados para caractere.</p> <p>Para executar uma análise de transações duplicadas usando somente dois campos, é necessário replicar somente um dos campos na terceira seleção de campo.</p>
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todas as transações são autorizadas e válidas.
Exemplos de utilização da análise:	Faturas, ordens de compra, requisições, transações de cartão de crédito corporativo, lançamentos de diário ou qualquer outra transação aplicável à descrição acima.

Base de Conhecimento - Intervalo de dados suspeito

Descrição:	As análises de intervalos de datas suspeitos são utilizadas freqüentemente para ajudar a identificar transações fraudulentas com intenção de burlar a política da companhia e destacar controles potenciais, que podem ser aprimorados no sistema ou processo. Essa análise pode ser aplicada a uma grande diversidade de dados, conforme exibido no diagrama após essa tabela.
Detalhes:	Essa análise descobre casos no arquivo de origem onde um período de tempo incorreto existe entre uma data de ordem de compra, de fatura, de vencimento da fatura e de pagamento. Os usuários podem inserir o número mínimo de dias esperados entre as duas datas (comumente conhecido como tolerância). Os registros no arquivo de origem com intervalos de data menores que o número de tolerância serão colocados em destaque no relatório. Dependendo da entrada do usuário, essa análise pode ser utilizada para identificar faturas pagas com antecedência, faturas com termos de pagamento irregulares ou ordens de compra retroativas ou outras transações com período de tempo incorreto.
Objetivo de controle relacionado:	Garantir que todas as transações são autorizadas e válidas.
Exemplos de utilização da análise:	Faturas pagas com antecedência, faturas com termos de pagamentos inaceitáveis, ordens de compra retroativas ou qualquer outra transação onde a descrição acima se aplicar.

- CPFL Energia é uma holding que atua no setor elétrico brasileiro através de subsidiárias dedicadas às áreas de distribuição, geração e comercialização de energia elétrica, os mercados livres e regulados.

É a maior empresa privada do setor elétrico brasileiro. Trabalha com experiência e conhecimentos, desenvolvidos ao longo de mais de 90 anos de existência de suas empresas.



Visão Geral

- Implementar um processo de acompanhamento contínuo em todas as áreas de negócio da empresa, como financeira, comercial, operações, fiscal e de RH, a fim de promover uma auditoria pró-ativa, sugerir melhorias para o processo de negócio e gerir o risco de processos críticos de negócio.

Desafios

- A complexidade do ambiente SAP
- Inexistência de uma metodologia de implementação de Monitoramento Contínuo em uma plataforma tecnológica
- Transferência de expertise na plataforma tecnológica
- A difícil comunicação com a área de TI.

Resultados até o momento

- Automação de testes de controles em processos críticos, tais como:
 - ✓ Pagamento de multas e juros.
 - ✓ Faturas em aberto por mais de 30 dias.
 - ✓ Desmembramento de pagamentos à fornecedores.
 - ✓ Ranking de despesas de viagem.
 - ✓ Segregação de função.
 - ✓ Divergência de pagamentos contratuais.
 - ✓ Conflito de interesses.
 - ✓ Os pagamentos não autorizados.
 - ✓ Volume de pagamentos recebidos pelos empregados.
 - ✓ Comparação de tipos de documento de registro.

Depoimento:



Hélio T. Ito
CPFL Energia S.A.
Auditoria Interna

- A Redecard S.A. está entre as maiores empresas de credenciamento de estabelecimentos e processamento de pagamento do Brasil e é a principal responsável pelo cadastramento de cartões MasterCard e Diners Club International. A Redecard é responsável pelo cadastramento dos estabelecimentos para aceitação de pagamentos com cartão de crédito e débito, com captura, transmissão, processamento e liquidação de transações de cartão de débito e crédito.
- Redecard efetuou a captura e o processamento de aproximadamente 1,8 bilhão de transações de mais de um milhão de estabelecimentos credenciados e atingiu uma receita líquida de 769,4 milhões de reais.

Visão Geral

- A equipe de auditoria interna, entretanto, lutava para fornecer garantia de controles testando grandes volumes de dados com arquivos de amostra limitados e longas análises manuais. A Redecard implementou o ACL para obter um acesso seguro e eficiente aos dados e executar um monitoramento contínuo dos controles empresariais.

Desafios

- Avaliação de controles e mitigação de risco
- Grandes volumes de dados
- Identificar transações suspeitas

Resultados

- Redecard pode acessar e abrir arquivos de bancos de dados extremamente grandes, que não podiam ser analisados com outras ferramentas.
- O pessoal da auditoria pode ter acesso rápido a dados críticos sem o risco de perda de dados ou comprometimento da segurança de informações confidenciais de clientes.
- A equipe de auditoria teve um aumento em sua produtividade por meio da automatização dos testes de dados e expandiu seu alcance com atividades adicionais e um ciclo de auditoria mais curto.

Outros Cases:

Instituições Financeiras	Instituições Públicas	Indústrias	Serviços
			

Todos os cases estão disponíveis no site: www.techsupply.com.br

Contato:

Luiz Ribeiro

Gerente de Soluções

Tech Supply – Perrotti Partners

Telefone: +55 (11) 3284 – 0711 rm.213

Email: luizribeiro@perrotti.com.br



Perguntas

