



# 11º CONANCEP

*A Importância Crescente da Ciência Contábil na  
Gestão dos Planos de Previdência*

*Maceió-Alagoas*  
**01, 02 e 03 de Junho - 2016**

## Gestão de Riscos de Fraude e Programas de Compliance

Leonardo Lopes  
Sócio Forensic Services – PwC Brasil

## *Agenda*

- Global Economic Crime Survey
- Principais tipos de crimes econômicos
- Principais riscos para EFPCs
- Formas de detecção / Programas de Compliance



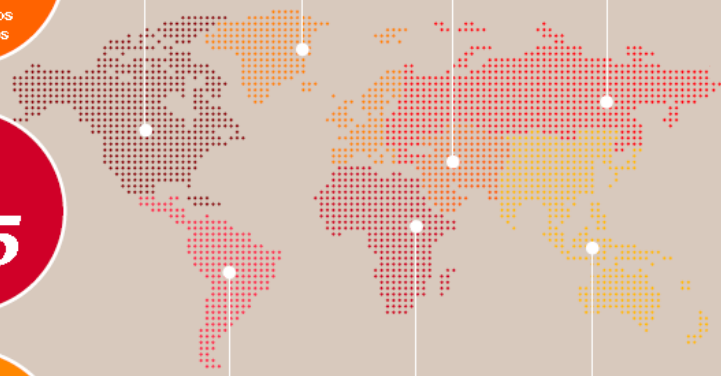
## GECS

### Tamanho, escala e profundidade da pesquisa

#### Estatísticas de participação



#### Participação por região



#### Respondentes



**70%**

dos participantes em cargos de gestão executiva, finanças, auditoria, *compliance* ou gestão de riscos

**54%**

dos participantes contratados por organizações com mais de 1 mil empregados

**48%**

com mais de 10 mil empregados

**37%**

da amostra da pesquisa representavam empresas abertas

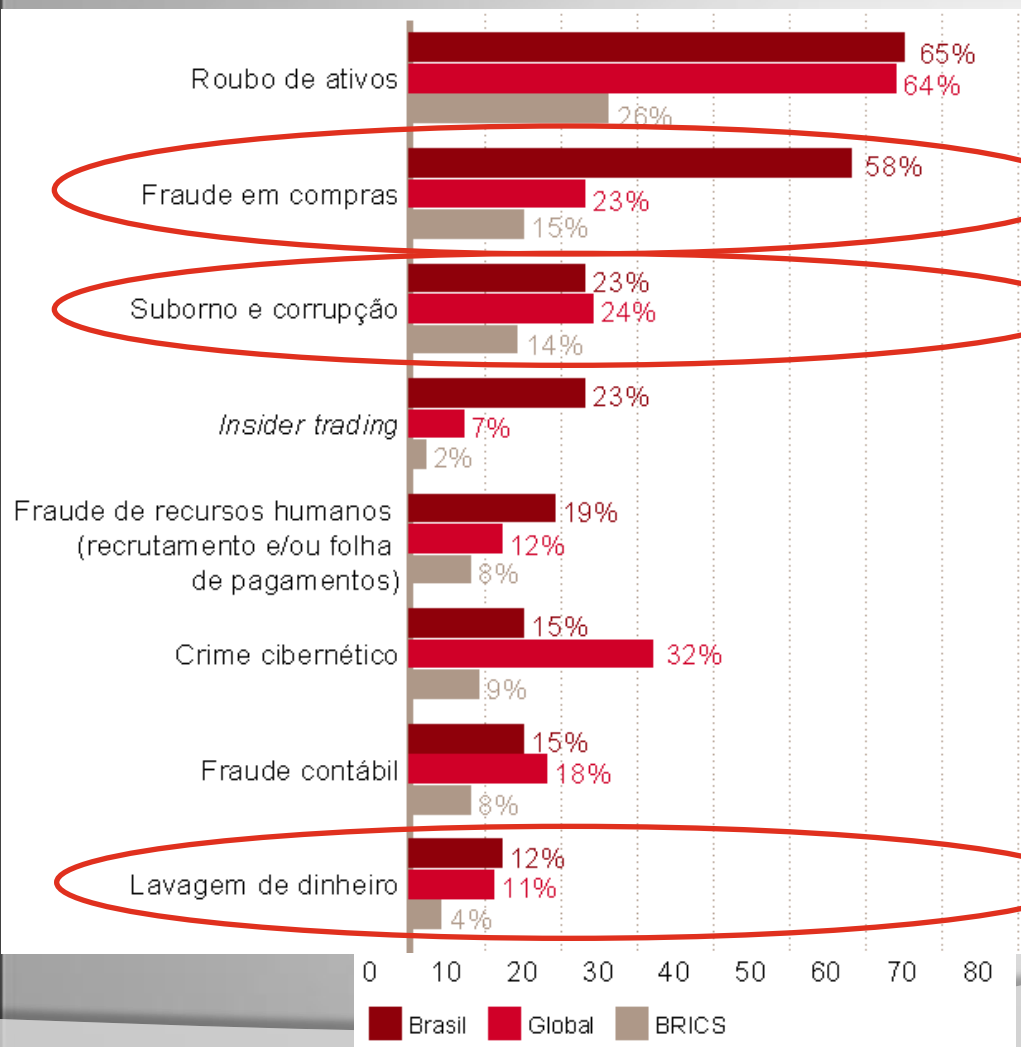
**59%**

dos participantes eram de organizações multinacionais

#### Setores



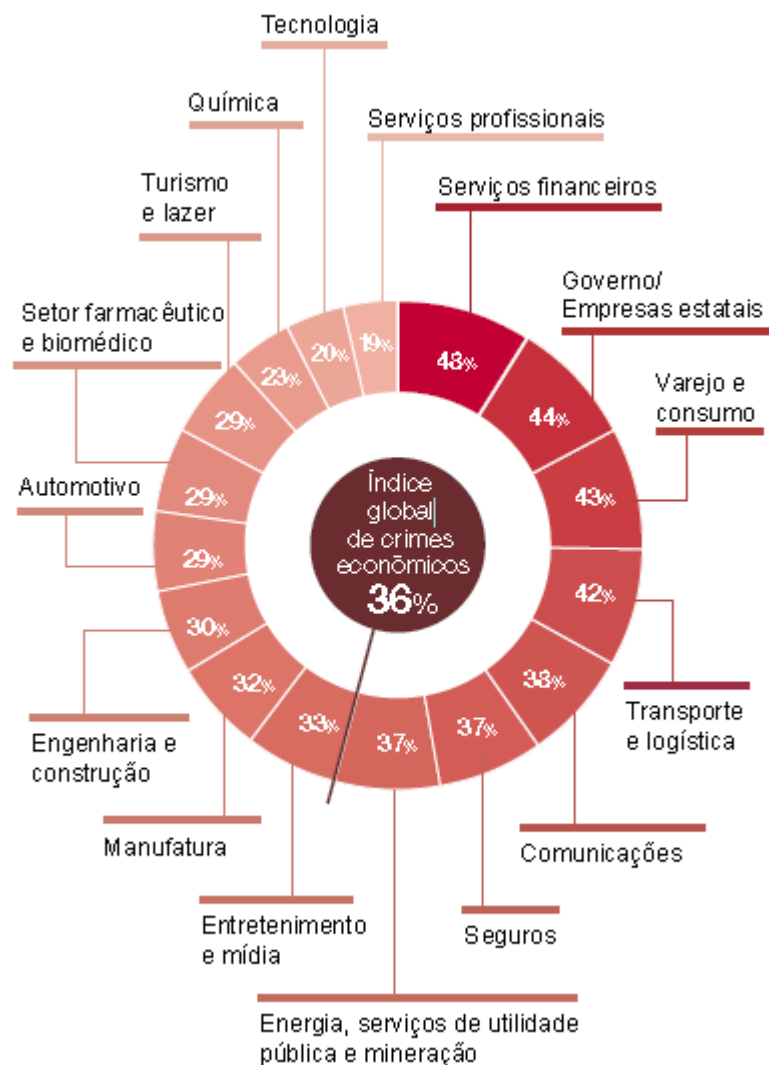
## Principais tipos de crimes econômicos



**Tipos mais comuns de crimes econômicos informados pelos participantes da nossa pesquisa em 2016**



## Setores em risco



### *Como o crime econômico afeta as diferentes indústrias?*

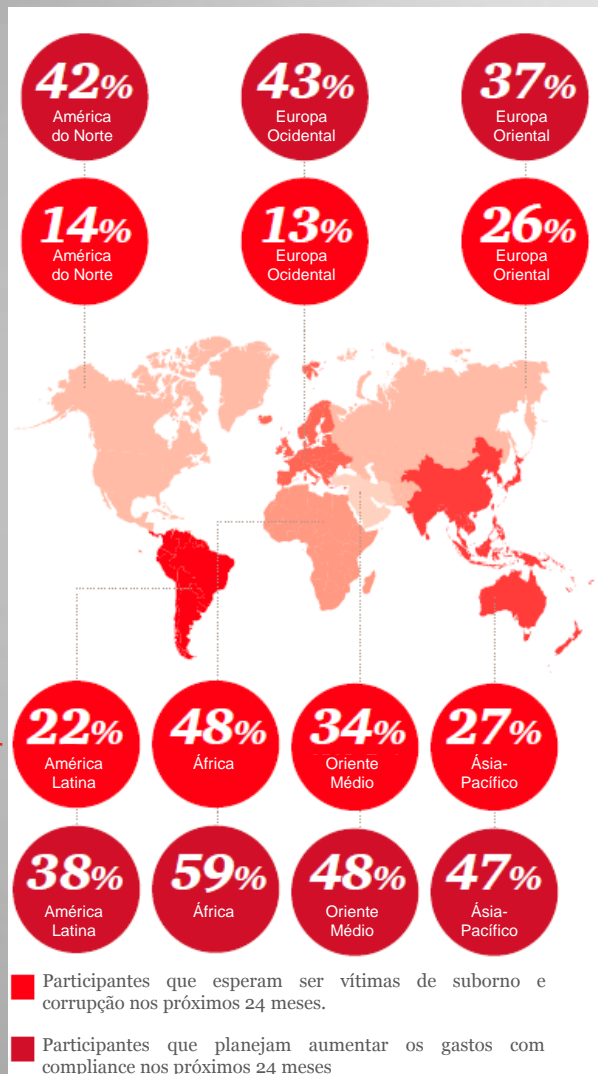
O setor de **serviços financeiros** é o mais suscetível a crimes econômicos, sobretudo por atender às necessidades financeiras de todas as outras indústrias.

Muitas empresas de serviços não financeiros nos setores automotivo, varejo e consumo e comunicações, para citar apenas alguns exemplos, estão atuando em parceria com empresas de serviços financeiros ou têm suas próprias licenças de operação para prestar serviços nesse segmento.





## Suborno e corrupção ao longo dos próximos 24 meses



No geral, de acordo com **90%** dos participantes, a alta liderança está comprometida no combate à corrupção.

No entanto, ainda estamos observando um grande número de incidentes relatados – e, em muitas regiões, um número crescente de organizações que esperam ser vítimas de suborno e corrupção nos próximos 24 meses.



## ***Suborno e Corrupção***

### ***Riscos específicos para as EFPCs***

- Atos relacionados com a construção de empreendimentos imobiliários
- Atos relacionados com doações a entidades não governamentais
- Atos relacionados com autuações decorrentes de ações fiscalizadoras
- Contratação de prestadores de serviços
- Investimentos ou participações em empresas

Fonte: Guia de Boas Práticas Anticorrupção para EFPC sob a Ótica da Lei nº 12.846/13



## Aumentam os investimentos na prevenção à lavagem de dinheiro

*Com a visibilidade crescente dos ataques terroristas, o combate à lavagem de dinheiro e o financiamento do terrorismo estão subindo na lista de prioridades dos governos de todo o mundo.*

Até 2017, os gastos globais com o compliance relacionado à prevenção da lavagem de dinheiro devem superar

**US\$8  
bilhões**

### Mas o problema não está só nessas instituições

Qualquer organização que facilite transações financeiras — inclusive negócios não bancários envolvendo dinheiro, como serviços de pagamento móvel ou digital, seguradoras do ramo vida e varejistas, para citar apenas alguns — também começa a ser objeto da legislação de combate à lavagem de dinheiro em todo o mundo.





## Principais métodos de detecção

Principais métodos de detecção - Mundo



Controles corporativos

Cultura corporativa

Além da influência da administração

Outros



## *Compliance é parte essencial da estrutura de Gestão de Riscos Corporativos*

Governança	Gestão de Riscos	Gestão de Compliance
<i>Visa definir e acompanhar o atingimento dos objetivos da organização.</i>	<i>Visa identificar e gerir os riscos para atingir os objetivos da organização.</i>	<i>Visa garantir o cumprimento das leis, normas e procedimentos aplicáveis à organização.</i>

### MISSÃO DE COMPLIANCE

Apoiar os gestores na condução dos negócios,  
visando PRESERVAR A PERENIDADE DA  
EMPRESA.



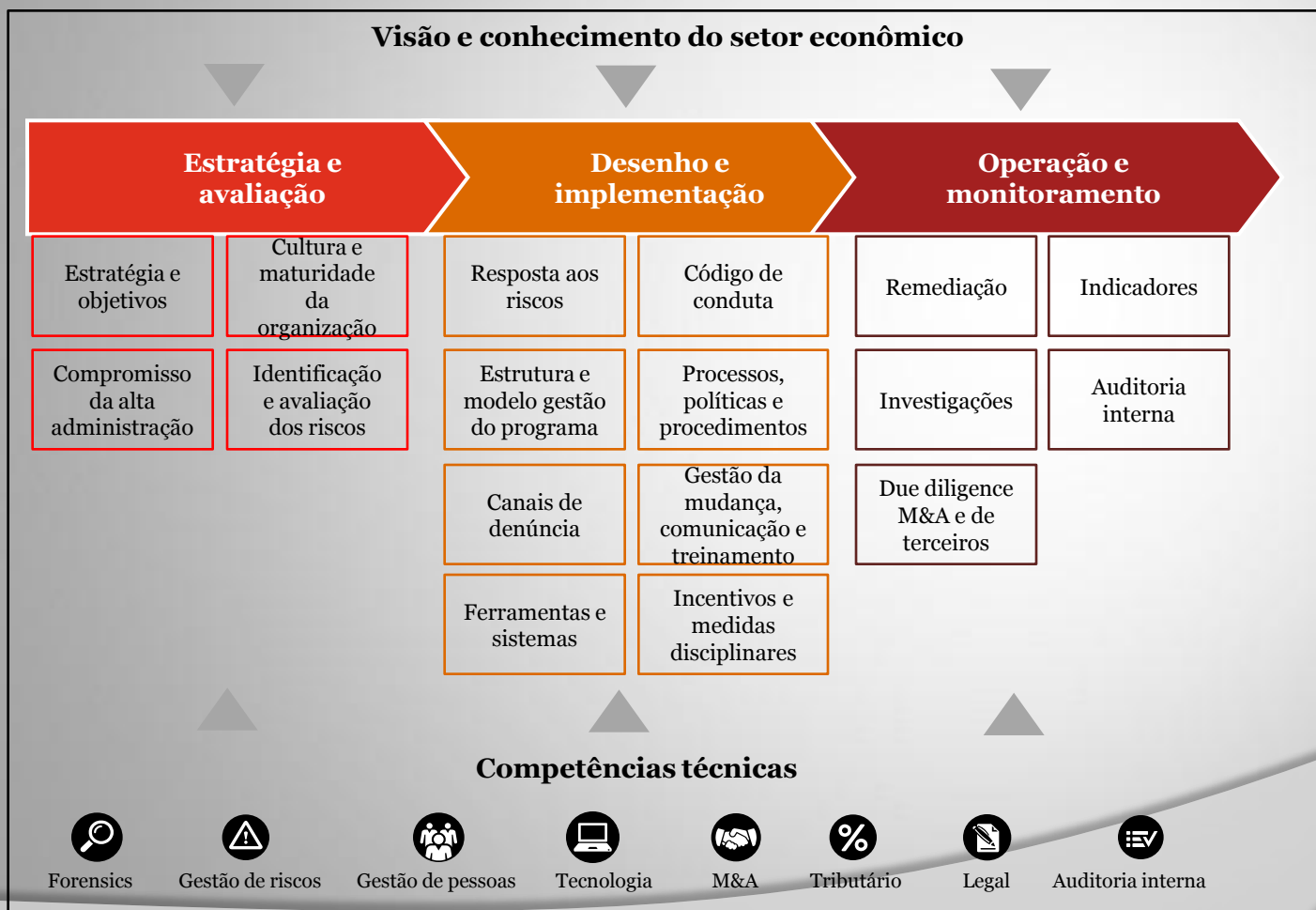
## ***Decreto No 8.420, de 18 de março de 2015***

### ***Como o programa de integridade será avaliado***

Comprometimento da alta direção	Padrões de conduta, código de ética, políticas e procedimentos de integridade	Padrões de conduta, código de ética, políticas e procedimentos de integridade estendidas a terceiros	Treinamentos
Análise de riscos	Registros contábeis completos e precisos	Controles internos para relatórios e demonstrações financeiros	Prevenção de fraudes e ilícitos no âmbito de processos licitatórios
Estrutura para aplicação do programa de integridade de fiscalização de seu cumprimento	Canais de denúncia	Medidas disciplinares	Interrupção de irregularidades ou infrações detectadas
Due diligence de terceiros	Due diligence compliance em M&A	Monitoramento contínuo do programa de integridade	Doações para candidatos e partidos políticos



## Programas de Compliance Como implementá-los/aprimorá-los



## *Seu programa de compliance é adequado?*

**4** áreas de foco para aprimorar a eficácia dos programas de ética e *compliance*:

➤ **Pessoas e cultura**

Manter um programa baseado em valores, medir e recompensar os comportamentos desejados.

➤ **Papéis e Responsabilidades**

Assegurar que estejam clara e corretamente alinhados com os riscos atuais.

➤ **Áreas de alto risco**

Melhor implementação e teste do programa em mercados e divisões de alto risco.

➤ **Tecnologia**

Melhor uso de ferramentas de detecção e prevenção, inclusive análise de *big data*.







# 11º CONANCEP

*A Importância Crescente da Ciência Contábil na  
Gestão dos Planos de Previdência*

*Maceió-Alagoas*  
**01, 02 e 03 de Junho - 2016**

***Obrigado!***

Leonardo Lopes  
Sócio Forensic Services – PwC Brasil  
leonardo.lopes@pwc.com  
(11) 3674-2562 / (11) 98690-9365

