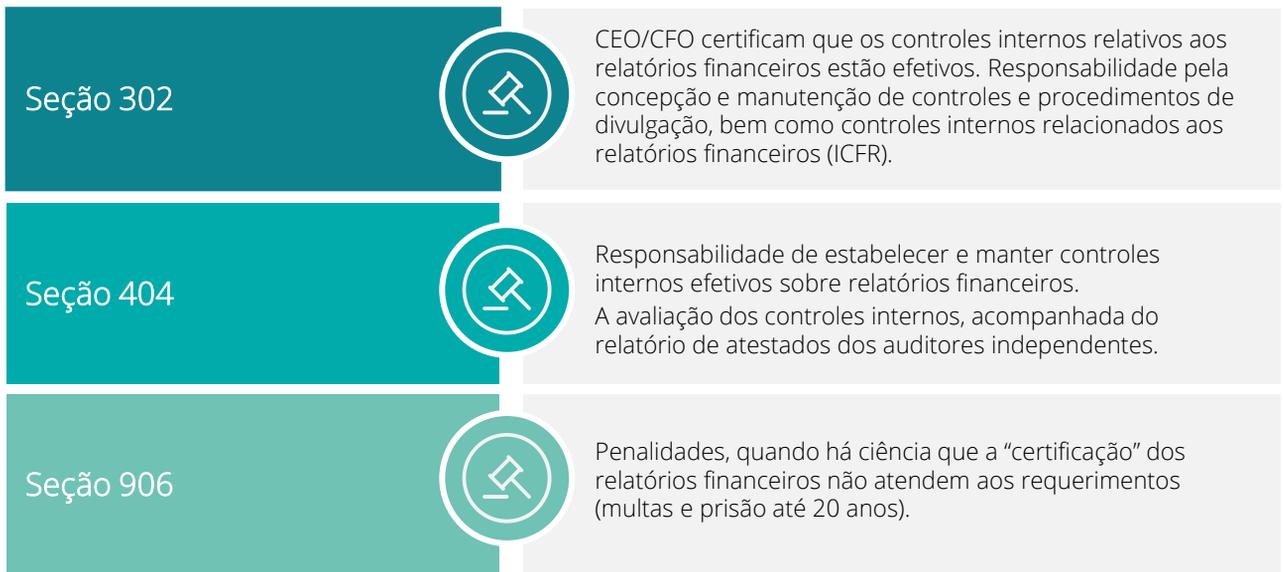




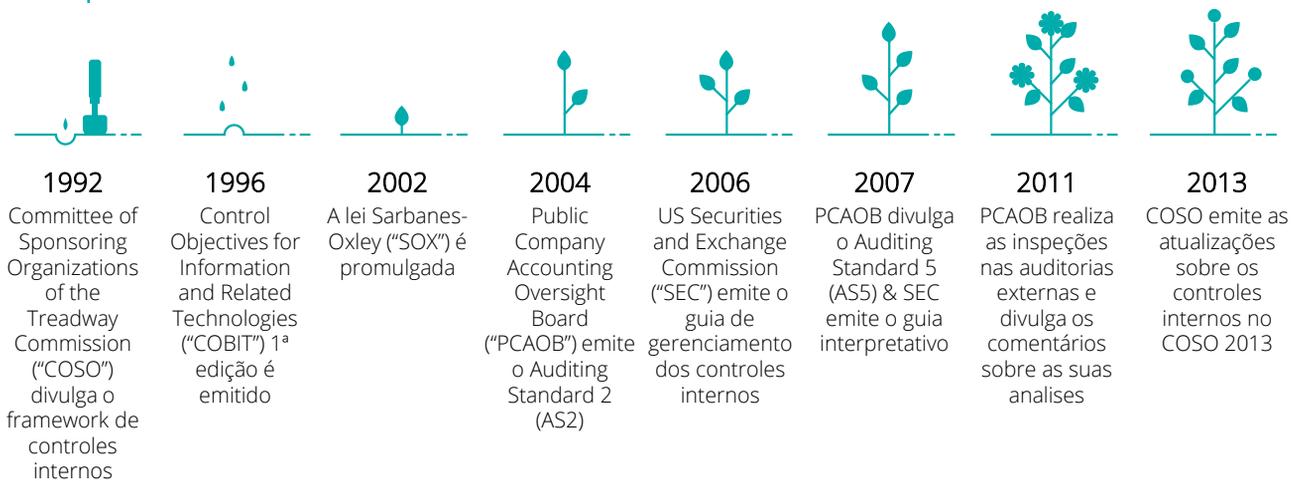
## Assegurar. Aconselhar. Antecipar.

Depois de mais de 20 anos, muitas empresas o desenho do programa SOX em relação a pessoas, processos e tecnologia não foi desafiado ou aprimorado. Em vez disso, os programas SOX costumam se sobrepor a muitos controles. Ao mesmo tempo, as empresas continuam investindo na execução de atividades que não trazem os resultados esperados nem fortalecem a cultura de controles internos.

A gestão de riscos e os controles internos proporcionam um enorme valor para as organizações e não se aplicam apenas às empresas que se preparam para uma listagem pública. Esse é um ponto importante é também para organizações que desejam informações financeiras e operacionais completas, precisas e transparentes, disponíveis para uma tomada de decisões assertivas.



## Principais marcos da SOX



Aprimore o processo SOX por meio de uma experiência imersiva, na qual sua equipe poderá explorar práticas inovadoras para identificar prioridades e, em seguida, estabelecer um plano estratégico para impulsionar a modernização e otimização dos negócios.

Em um ambiente de negócios em constante evolução, as empresas precisam monitorar e gerir de forma contínua, os riscos, o ambiente de controles internos, a melhoria de seus processos e as novas tecnologias. **Mesmo as empresas que já possuem seus processos em conformidade com as exigências da SOX implementadas podem encontrar-se em uma situação de crise – a recomendação é agir de forma rápida e concisa para remediar deficiências de controles internos**

**Avalie a deficiência.** Analise a natureza e a causa raiz do problema, incluindo o impacto do risco no ambiente de controles internos e nas demonstrações financeiras. Tenha em mente que a causa raiz pode afetar outros controles e processos, incluindo alguns que não estão diretamente relacionados à área afetada.

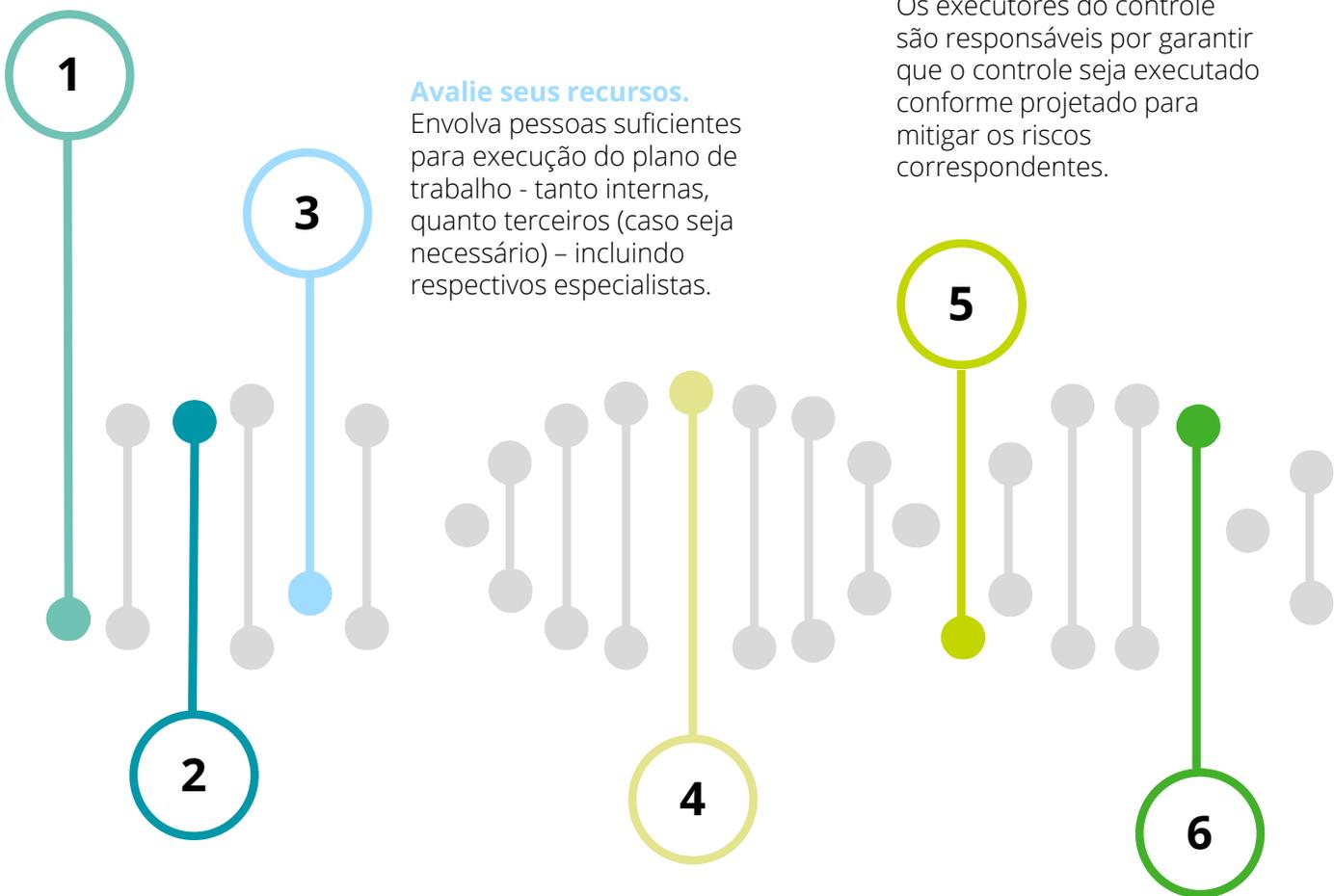
**Análise o desenho e a implementação.** Verifique se o controle foi desenhado adequadamente para reduzir o risco identificado e se está devidamente implementado. Os executores do controle são responsáveis por garantir que o controle seja executado conforme projetado para mitigar os riscos correspondentes.

**Avalie seus recursos.** Envolver pessoas suficientes para execução do plano de trabalho - tanto internas, quanto terceiros (caso seja necessário) - incluindo respectivos especialistas.

**Crie um plano.** Considere as pessoas, processos e a devida tecnologia. Lembre-se de incluir comunicações parte do seu plano.

**Comunicar.** Execute o plano de comunicação. Alinhe com os auditores externos da empresa a jornada, com atualizações constantes.

**Aprimoramento contínuo.** Determine os principais aprendizados do evento, com as oportunidades de melhoria (incluindo formas de aprimorar as habilidades da equipe). Identifique outras áreas de risco semelhantes e atualize os controles internos e a estrutura de resposta da empresa.



As deficiências podem impactar na qualidade do ambiente de controles internos e nas demonstrações financeiras, ocasionando ajustes na divulgação ao mercado “restatements” e custos adicionais para uma organização.

**As estruturas de governança (controles internos, compliance, gestão de riscos e auditoria interna) e a alta administração possuem suas respectivas responsabilidades, mas todas as atividades precisam estar alinhadas com os objetivos da organização.** A base para uma experiência bem sucedida é a coordenação, colaboração e comunicação entre as partes.

A pesquisa da Audit Analytics – SOX 404 Disclosures: A 19-year review 2004 a 2022 (<https://go.auditanalytics.com/l/908172/2023-08-25/fvncv>), detalha os principais tópicos reportados tanto pela administração, quanto pela auditoria externa, conforme os quadros abaixo:

### Top 5 aspectos de deficiências de controles internos identificados pela administração

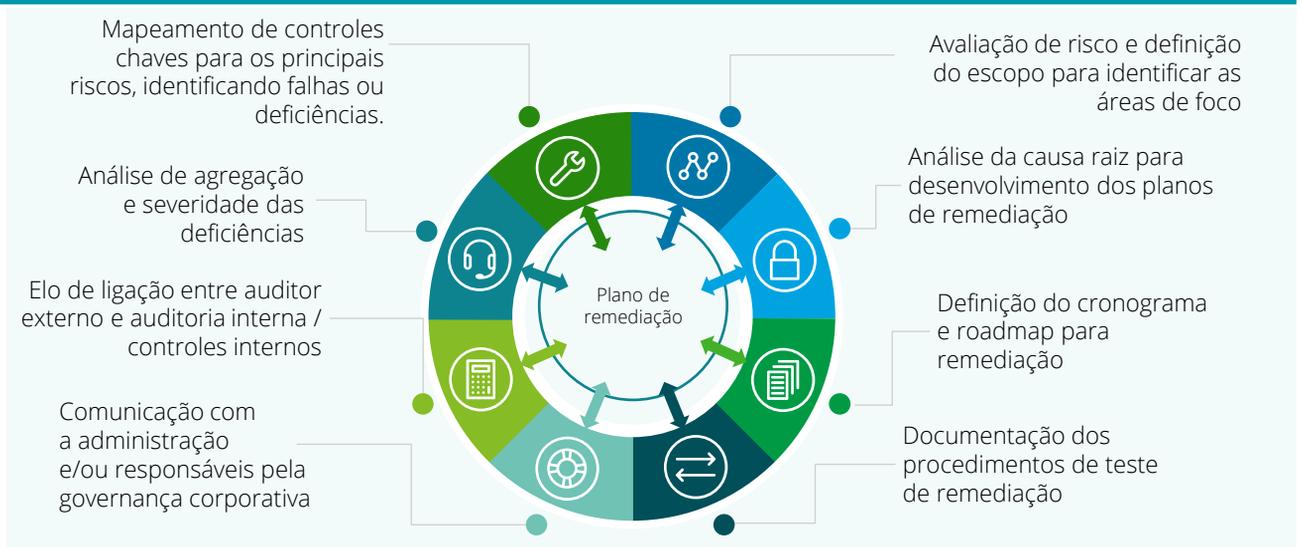
Rank	Aspecto identificado	2018	2019	2020	2021	2022
1	Time contábil	72,4%	77,6%	74,9%	71,7%	67,6%
2	Segregação de funções	62,9%	67,4%	63,8%	58,2%	57,8%
3	Controles de divulgação	23,4%	28,5%	25,8%	27,2%	35,8%
4	Tecnologia da informação (ITGC)	17,1%	20,2%	17,2%	18,6%	22,4%
5	Transações não usuais	7,1%	8,1%	11,6%	19,8%	17,7%

### Top 5 aspectos de deficiências de controles internos identificados por auditores externos

Rank	Aspecto identificado	2018	2019	2020	2021	2022
1	Tecnologia da informação (ITGC)	35,0%	46,2%	36,2%	42,7%	54,5%
2	Time contábil	44,0%	50,6%	42,1%	48,8%	53,7%
3	Controles de divulgação	19,8%	23,9%	21,7%	24,9%	39,7%
4	Segregação de funções	23,9%	30,4%	19,1%	32,9%	39,3%
5	Transações não usuais	11,1%	7,3%	7,2%	13,6%	14,4%

Fonte: Audit Analytics – SOX 404 Disclosures: A 19-year review 2004 a 2022

### Qual a jornada de remediação?



## Realize uma reflexão estratégica de seus processos

A Deloitte oferece vários labs presenciais e virtuais que auxiliam as organizações nos desafios da SOX e no fortalecimento do ambiente de controles internos.

---

Nosso lab de **Modernização SOX** oferece uma experiência imersiva. Você explorará as oportunidades ao longo do ciclo de vida da SOX para agregar valor, permitindo que os recursos se concentrem no apoio das atividades de alto valor agregado. Uma equipe multifuncional explorará práticas inovadoras, com foco nos principais riscos, para desenvolver um plano estratégico.

---

Nosso lab de **Preparação para SOX** inclui a participação de vários executivos da sua empresa, com foco nas interdependências de cada grupo e em suas tarefas na criação de um planejamento geral de preparação para os requerimentos da SOX.

---

Nosso lab de **Remediação de deficiências de controles internos**, você se aprofundará nos problemas identificados, com uma equipe multifuncional direcionada para criar planos e recomendações para remediação de forma rápida e assertiva.

## Entre em contato



### Alex Borges – Líder da prática de Regulatory Risk

Telefone: +55 (11) 5186-6395

[alborges@deloitte.com](mailto:alborges@deloitte.com)



### Patrícia Izu – Sócia de Risk Advisory

Telefone: +55 (11) 5186-6443

[pizu@deloitte.com](mailto:pizu@deloitte.com)

# Deloitte.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para saber mais.

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).