



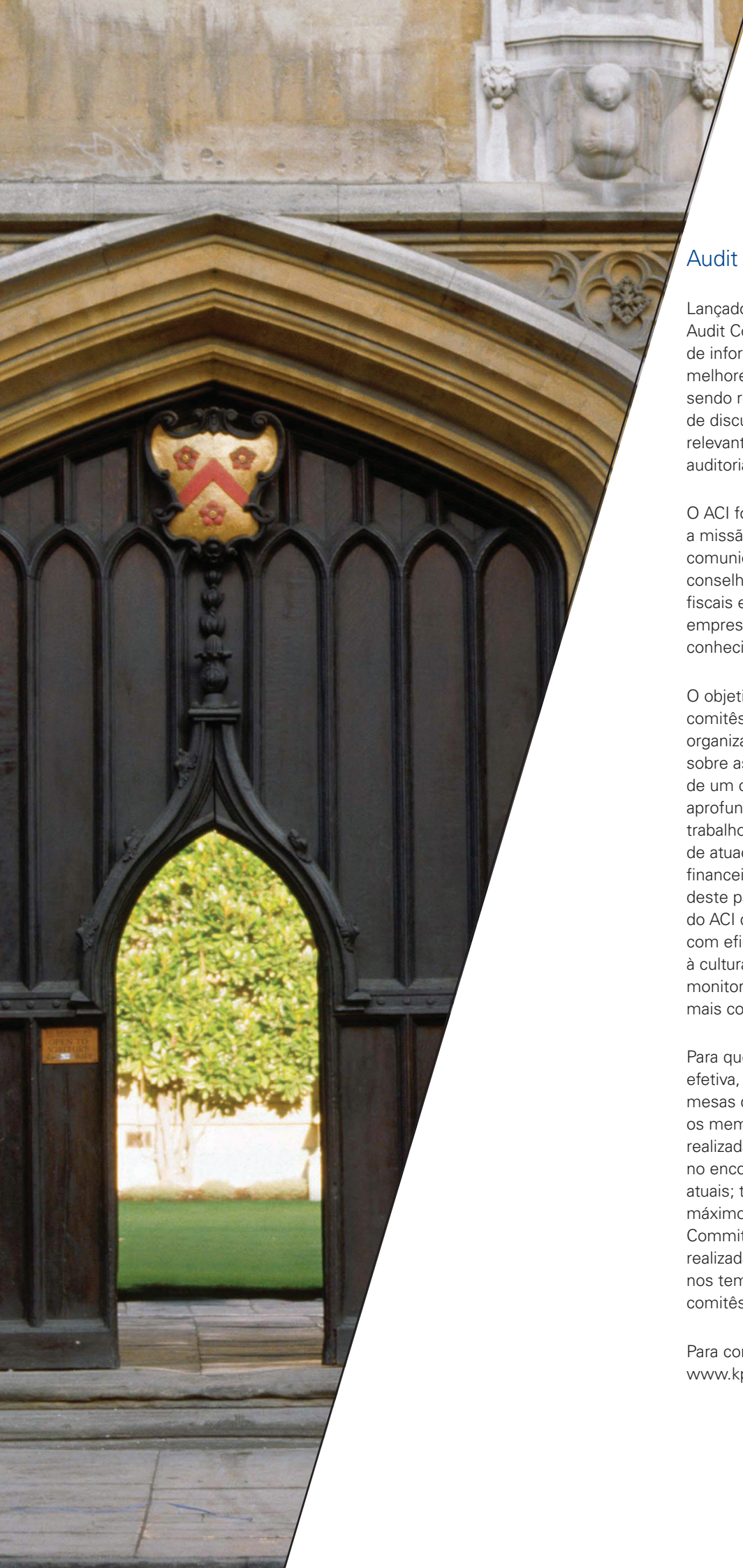
cutting through complexity™

AUDIT COMMITTEE INSTITUTE

Pesquisa Global sobre a Eficácia dos Comitês de Auditoria

ACI 2010/2011

kpmg.com.br



Audit Committee Institute – ACI

Lançado em 1999 nos Estados Unidos, o Audit Committee Institute promove a troca de informações e o desenvolvimento das melhores práticas de governança corporativa, sendo reconhecido como um importante fórum de discussão, disseminador de informações relevantes aos membros de comitês de auditoria e da alta direção das organizações.

O ACI foi lançado no Brasil em 2004 com a missão de estabelecer um canal de comunicação e interação com os membros dos conselhos de administração, dos conselhos fiscais e dos comitês de auditoria das empresas brasileiras, com três focos principais: conhecimento, compromisso e capacidade.

O objetivo do ACI é auxiliar os membros de comitês de auditoria e da alta direção das organizações a aprimorar suas percepções sobre as responsabilidades e atividades de um comitê, por meio da interação e aprofundamento nos temas que cercam seu trabalho, fortalecendo e aprimorando a forma de atuação e de monitoramento de relatórios financeiros e compartilhando o entendimento deste papel. É consenso entre os membros do ACI que desempenhar suas funções com eficiência e integrar novas abordagens à cultura, à agenda e aos processos de monitoramento demanda participação cada vez mais consciente e ativa.

Para que esta dinâmica seja sempre mais efetiva, são promovidas também diversas mesas de debates, altamente interativas, com os membros de comitês de auditoria. São realizadas pesquisas contínuas que auxiliam no encontro de percepções sobre questões atuais; também são publicadas informações de máximo interesse, por meio do periódico Audit Committee Institute e de outras publicações realizadas a partir de debates com especialistas nos temas discutidos e autoridades em comitês de auditoria.

Para conhecer melhor o ACI, acesse o link www.kpmg.com.br.

AUDIT COMMITTEE INSTITUTE 2010/2011

Pesquisa Global sobre a Eficácia dos Comitês de Auditoria

KPMG INTERNACIONAL

Uma visão global

Ao mesmo tempo em que a nossa pesquisa internacional identifica tendências em comum entre os comitês de auditoria por todo mundo, diversas divergências significativas se tornam evidentes, quando comparamos as tendências globais com as respostas dos países em separado.

I. Relatórios Financeiros e Controles Internos

A contínua incerteza e volatilidade econômica, em conjunto com as pressões sobre a administração para melhorar os resultados com custos menores, continuam colocando o processo de preparação dos relatórios financeiros e a estrutura de *compliance* sob razoável estresse.

II. Informações Financeiras ao Mercado

A contínua incerteza financeira tem exigido dos comitês de auditoria a aumentar o seu foco de atenção sobre todas as comunicações financeiras ao mercado.

III. Transparência e Qualidade das Informações

Os comitês de auditoria estão especialmente atentos à qualidade e ao fluxo das informações provenientes da administração – que representam a base para a tomada de decisão da empresa.

IV. Monitoramento do Gerenciamento de Riscos

À medida que as empresas têm dificuldade para entender a velocidade e o impacto dos fatores de riscos, a relação entre estratégia e riscos e a mitigação dos riscos, o papel do comitê de auditoria no monitoramento do gerenciamento de riscos se torna um tópico que suscita considerável debate no conselho.

V. Interação com o CFO e os Auditores

Os profissionais da área financeira talvez estejam atuando no seu limite, o plano de sucessão do CFO (diretor financeiro) demanda mais atenção, auditores externos são solicitados a apresentar com maior frequência as questões críticas e o plano de trabalho da auditoria interna precisa ser mais focado nos riscos operacionais e estratégicos do negócio.

VI. Desempenho do Comitê de Auditoria

Enquanto muitos respondentes avaliam o seu comitê como “efetivo” (com uma ampla diferença de resultados entre os países), a maioria conclui que os desafios continuam em diversas áreas significativas.

Sumário Executivo

Os comitês de auditoria ao redor do mundo compartilham diversas preocupações sobre áreas críticas de monitoramento, na medida em que suas empresas se ajustam ou se reinventam para enfrentar um ambiente econômico mundial de volatilidade e incerteza. Dentre elas:

- Aspectos contábeis relacionados às demonstrações financeiras, tais como: *fair value* (valor justo), desvalorização dos ativos e divulgações em notas explicativas;
- O impacto das novas regras e regulamentações dos órgãos reguladores sobre os aspectos relacionados à prestação de contas, *compliance*, gerenciamento de riscos e controles internos;
- Liquidez, fontes de capital e fluxo de caixa;
- Efetividade dos controles internos;
- A capacidade da empresa de gerenciar riscos – e, especialmente, de identificar riscos potenciais não identificados e que podem afetar a empresa.

Os 1.200 membros de comitês de auditoria dos 34 países que participaram desta Pesquisa Internacional do ACI 2010/2011, dizem que, ao abordarem tais preocupações, eles estão focando:

- Na melhoria da qualidade e do fluxo de informação proveniente da administração;
- Na garantia de que o CFO (diretor financeiro) e a sua equipe possuam os recursos suficientes para realizar as suas atividades;
- Em um maior envolvimento em todas as comunicações e divulgações das informações ao mercado;
- Na obtenção de maior valor e comunicação dos auditores internos e externos;
- Em assegurar que o plano de auditoria interna da empresa esteja baseado em riscos, com foco nos riscos financeiros, operacionais e estratégicos - os mais significativos do negócio.

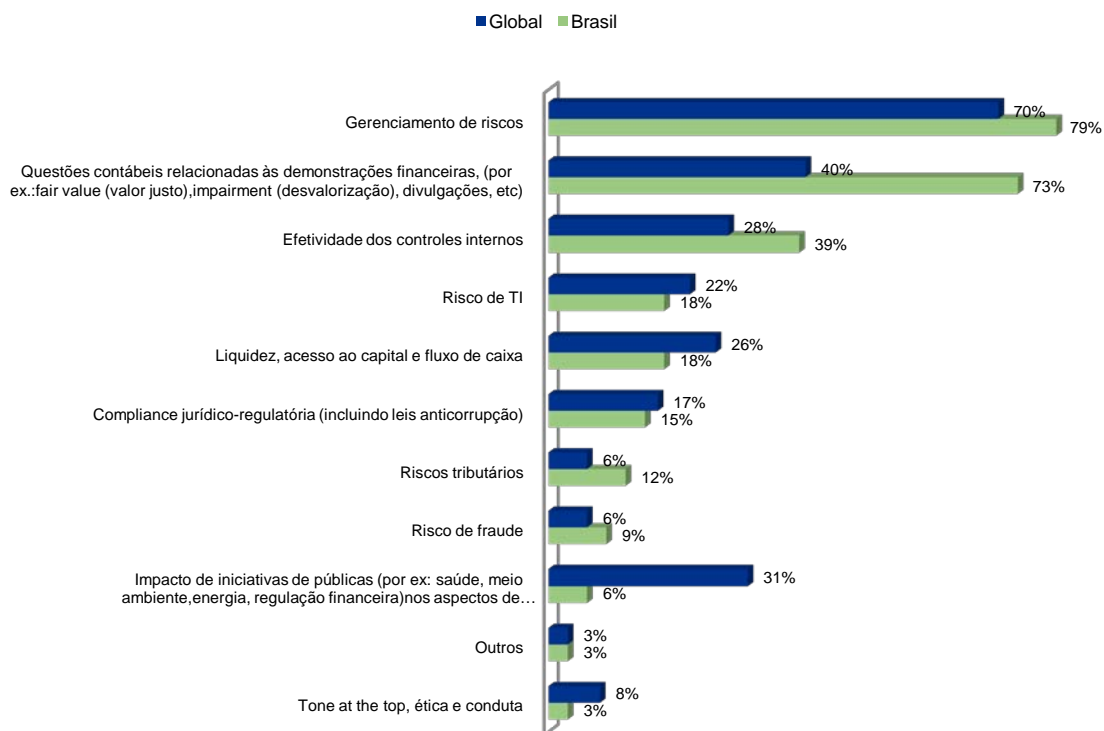
Essas preocupações em comum são decorrentes, não somente da crescente complexidade e a natureza global dos negócios de hoje, mas também de uma demanda por parte dos investidores, reguladores e legisladores no mundo inteiro, por mais transparência e por um monitoramento mais efetivo das informações financeiras e de seus riscos relacionados.

Nesse ambiente, a maioria dos respondentes (76%) avalia o desempenho dos seus comitês de auditoria como “efetivo”. Mesmo assim, dizem que a efetividade poderia ser melhorada com reuniões que focassem menos no atendimento da agenda ou no preenchimento de um *checklist* e mais nos assuntos e nos problemas de maior importância com os quais os negócios se deparam, melhor fluxo de informação e, também, por um melhor entendimento da estratégia da empresa e dos riscos relacionados.

Como resultados principais e significativos desta pesquisa podemos citar:

- A maioria dos respondentes não espera um retorno rápido às condições normais do negócio. Na realidade, muitos acreditam que o período atual da crise econômica possa durar muitos anos.
- Somente 55% dizem que o comitê de auditoria considera de maneira apropriada os indicadores-chave de desempenho (KPIs) no monitoramento de seus negócios.
- Menos da metade (40%) diz que o sistema de gerenciamento de riscos da empresa é “robusto e maduro.”
- Muitos expressam sua preocupação com relação à qualidade das informações que recebem da administração em áreas críticas, como: riscos de TI (Tecnologia da Informação), riscos de fraude e riscos tributários.
- Somente 54% confirmam que entram nos detalhes e revisam as premissas utilizadas pela administração para as estimativas contábeis mais significativas.
- O impacto das regras regulatórias sobre prestação de contas, *compliance*, gerenciamento de riscos e controles internos nas empresas continuam sendo uma área de grande preocupação para os comitês de auditoria no mundo inteiro, especialmente nos EUA (47%), Austrália (45%) e Dinamarca (45%) quando comparado com o resultado global de 31%.

Q1. Quais assuntos o comitê de auditoria considera como os de maiores preocupações em 2010? (Selecione três alternativas)



Uma Visão Global

Ao mesmo tempo em que a pesquisa internacional identifica tendências em comum entre os comitês de auditoria por todo mundo, diversas divergências significativas se tornam evidentes quando comparamos as tendências globais com as respostas dos países separadamente.

Irlanda: 43% dizem que limites obrigatórios para o mandato e/ou rodízio melhorariam a efetividade do comitê de auditoria (Avaliação Global: 27%)

Reino Unido: 67% avaliam o gerenciamento de riscos nas empresas como “maduro e robusto” (Avaliação global: 40%)

Suíça: 47% dizem que o comitê de auditoria/conselho de administração possui um plano de sucessão para o CFO (diretor financeiro) (Avaliação global: 35%)

Bélgica: 33% dizem que a avaliação de riscos é o aspecto de gerenciamento de riscos que representa o maior desafio para a empresa (Avaliação global: 16%)

França: 45% dizem que o comitê de auditoria/conselho de administração aprova um documento formal e por escrito do apetite ao risco da empresa (Avaliação global: 16%)

Áustria: 69% estão satisfeitos com o processo de gerenciamento de riscos da empresa em permitir que a administração e o conselho consigam identificar riscos emergentes (Avaliação global: 37%)

Portugal: todos os respondentes (100%) dizem estarem satisfeitos com o fato da composição do comitê de auditoria dar/permitir uma visão global (Avaliação global: 74%)

Israel: nenhum dos respondentes (0%) diz que o comitê de auditoria avalia o desempenho e a efetividade individual dos membros do comitê de auditoria (Avaliação global: 23%)

Dinamarca: 39% estão satisfeitos com o fato de que os seus comitês de auditoria têm um plano existente e pronto para ser utilizado, que irá permitir a realização e investigação independente efetiva, no momento certo (Avaliação global: 53%).

África do Sul: 29% dizem que a empresa instituiu um comitê de riscos com a finalidade de supervisionar os riscos estratégicos da empresa (Avaliação global: 9%)

Holanda: 39% dizem que o risco de TI representa a maior preocupação para comitê de auditoria da empresa (Avaliação global: 22%)

Índia: 24% estão preocupados que as reduções de custos realizadas pela empresa como resposta à crise econômica que não tenham sido adequadamente endereçadas. (Avaliação global: 7%)

Canadá: 74% dizem que todos os membros do comitê de auditoria são independentes conforme definido em estatuto (Avaliação global: 50%)

Estados Unidos: 94% avaliam o comitê de auditoria como efetivo (Avaliação global: 76%)

Brasil: 70% dizem que, à medida que a economia se recupera, as empresas irão retornar às condições normais de negócio dentro de dois anos (Avaliação global: 30%). No Brasil,

43 membros de comitês de auditoria/conselho de administração participaram da Pesquisa Internacional do ACI 2010.

Nova Zelândia: 19% dizem que os conselhos de administração, em geral, são efetivos (Avaliação global: 43%)

Austrália: 50% dizem que a empresa nomeou um CRO – *Chief Risk Officer* (diretor de riscos) (Avaliação global: 28%)

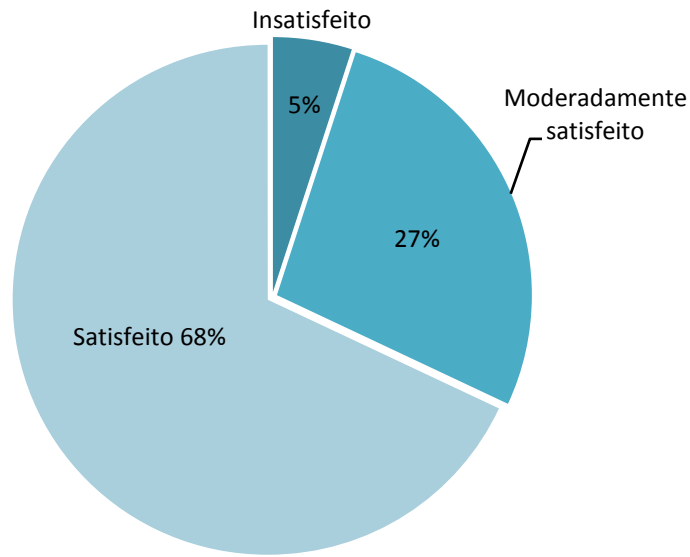
I. Relatórios financeiros e controles internos

A contínua incerteza e volatilidade econômica, em conjunto com as pressões sobre a administração para melhorar os resultados com custos menores, continuam colocando o processo de preparação dos relatórios financeiros e a estrutura de *compliance* sob razoável estresse.

Nessa era do “modelo de negócios com custo reduzido”, os comitês de auditoria têm sido colocados à prova no monitoramento da integridade dos relatórios financeiros e dos controles internos. Em função disso, os membros dos comitês de auditoria dizem estarem focados:

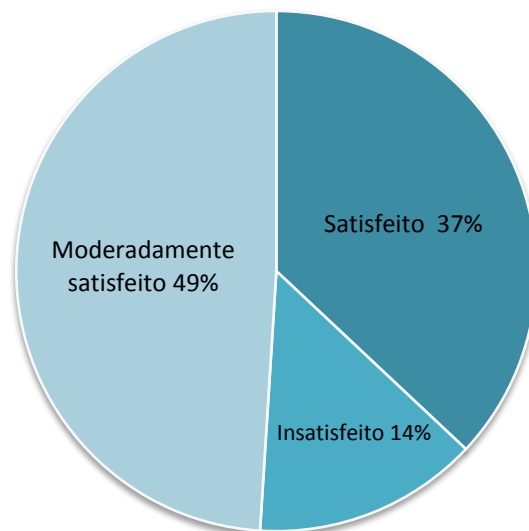
- No acesso da administração às informações sobre previsões precisas, e fornecidas no tempo certo, sobre os lucros e o fluxo de caixa;
- Na consideração de indicadores-chave de desempenho – (KPIs) não financeiros para o acompanhamento do desempenho do negócio;
- No ambiente geral de controle da empresa;
- No impacto residual sobre o negócio como decorrência das reduções de custos adotadas nos últimos dois anos;
- Na atualização sobre as questões contábeis que impactam os resultados da empresa.

Q2. Qual o seu grau de satisfação em relação à precisão e cumprimento de prazos das estimativas de resultados e do fluxo de caixa apresentados pela administração?



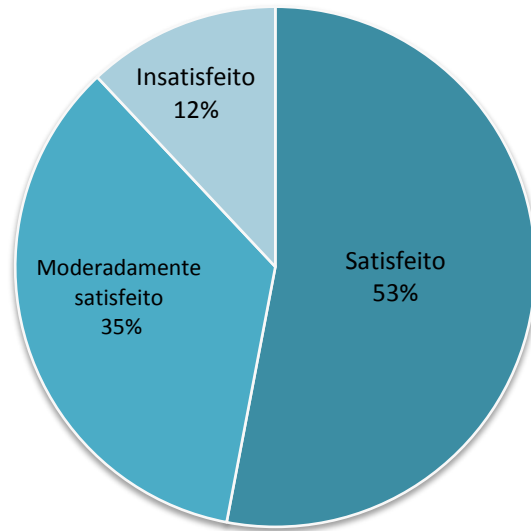
Indicador Brasil	
Insatisfeito	6%
Moderadamente satisfeito	24%
Satisfeito	70%

Q3. Qual sua satisfação em relação ao processo de gerenciamento de riscos de forma que ele permita a administração e ao conselho de administração a identificar riscos emergentes?



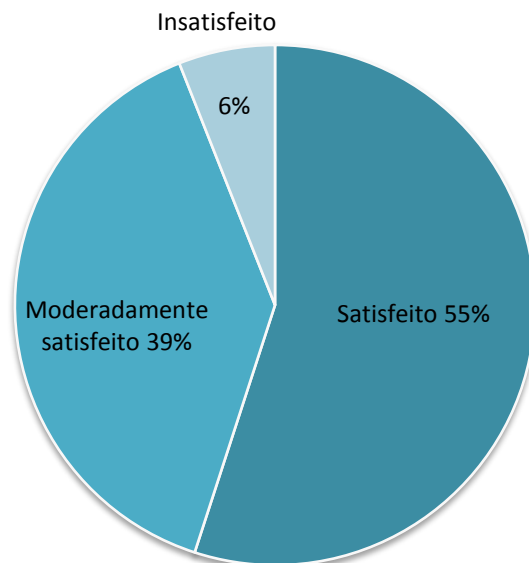
Indicador Brasil	
Satisfeito	18%
Moderadamente satisfeito	49%
Insatisfeito	33%

Q4. Qual sua opinião sobre o plano efetivo do comitê de auditoria permitindo que o comitê encaminhe e se responsabilize por uma investigação independente, rápida e eficaz, caso seja necessário?



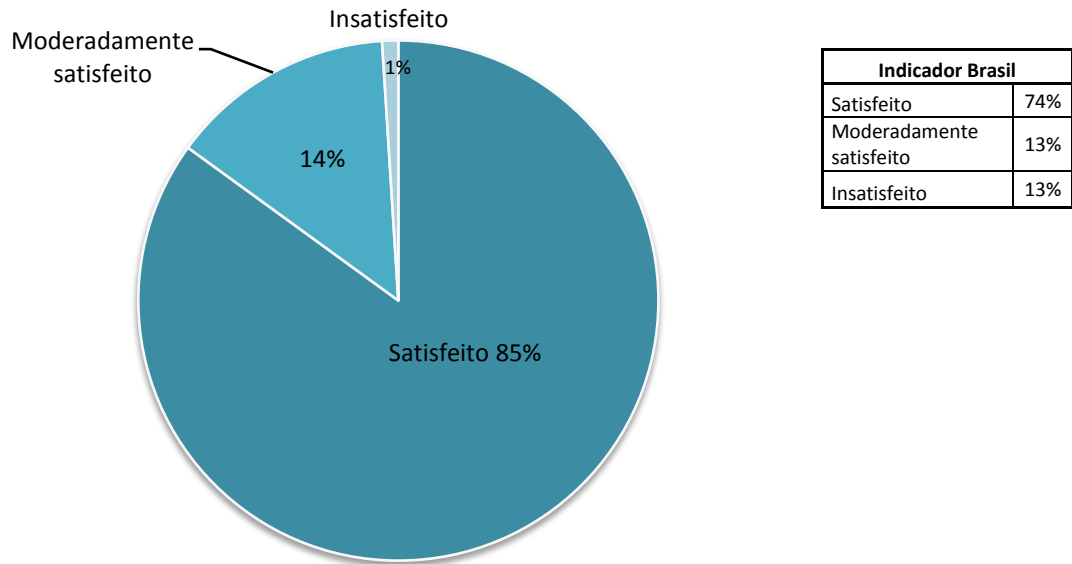
Indicador Brasil	
Satisfeito	55%
Moderadamente satisfeito	27%
Insatisfeito	18%

Q5. Qual o seu grau de satisfação com relação ao uso de indicadores de desempenho (KPI's) pelo comitê de auditoria, além dos indicadores financeiros, para o monitoramento do desempenho do negócio?

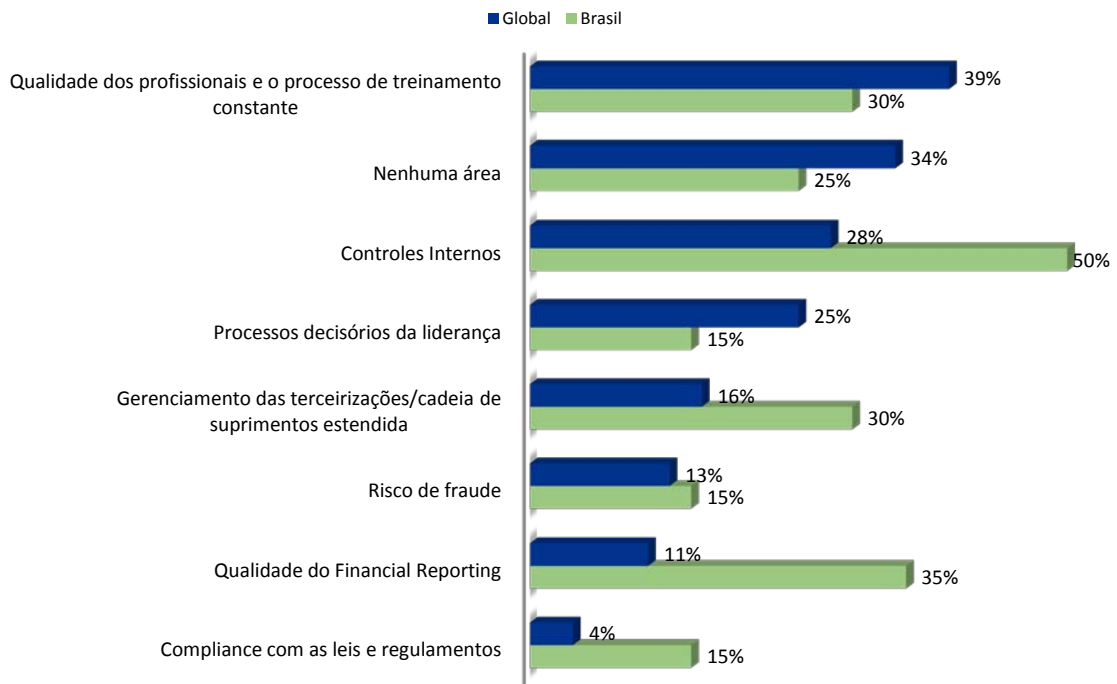


Indicador Brasil	
Satisfeito	39%
Moderadamente satisfeito	43%
Insatisfeito	18%

Q6. Qual sua satisfação com relação ao grau de transparência – por exemplo: comunicação e fluxo das informações claras e abertas – entre o CFO (diretor financeiro)/ área contábil e o comitê de auditoria?



Q7. Quais áreas seriam as mais impactadas pelas recentes reduções de custo realizadas pela empresa? (Selecione três alternativas)



II. Informações financeiras ao mercado

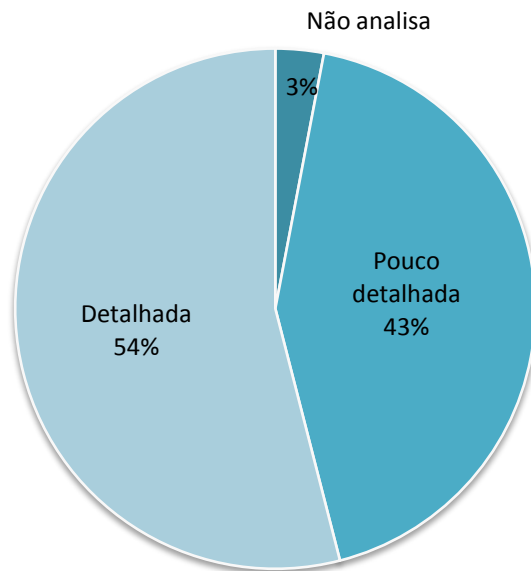
A contínua incerteza financeira tem exigido dos comitês de auditoria a aumentar o seu foco de atenção sobre todas as comunicações financeiras ao mercado.

Os membros de comitês de auditoria dizem que, seja no *guidance* de lucros da empresa, ou na divulgação de resultados, ou no MD&A (*Management Discussion & Analysis* – informações da administração), eles estão mais envolvidos com os aspectos das informações ao mercado.

Alguns itens da pesquisa que chamam a atenção:

- Cerca da metade dos respondentes (54%) disseram que entram nos detalhes, e revisam boa parte das premissas que suportam os julgamentos e estimativas contábeis mais significativas da administração.
- Apesar do crescente uso da mídia social, poucos comitês de auditoria e conselhos de administração (7%) discutiram as políticas da empresa sobre o uso da mídia social para contato com investidores e clientes.

Q8. Em que extensão e profundidade o comitê de auditoria analisa / avalia as premissas utilizadas pela administração nas questões relevantes de estimativas contábeis?



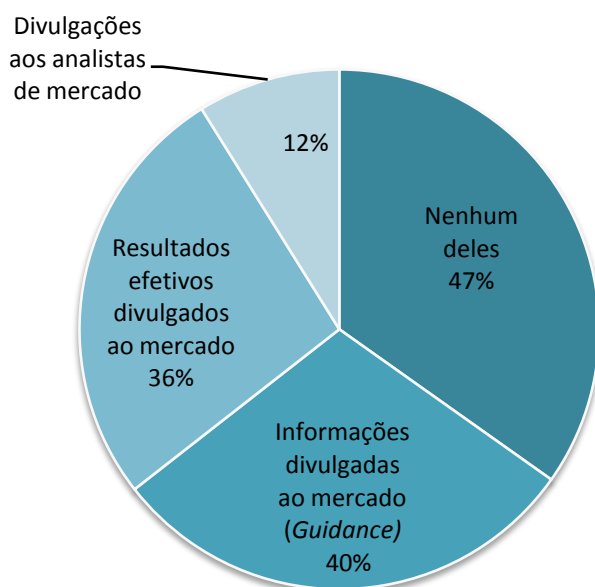
Indicador Brasil	
Não analisa	9%
Pouco detalhada	49%
Detalhada	42%

Q9. Quais são os principais métodos/meios pelos quais você, como um membro do comitê de auditoria, se utiliza para manter-se informado sobre as questões contábeis mais relevantes e altamente técnicas, que impactam as demonstrações financeiras da empresa? (Selecione duas alternativas)



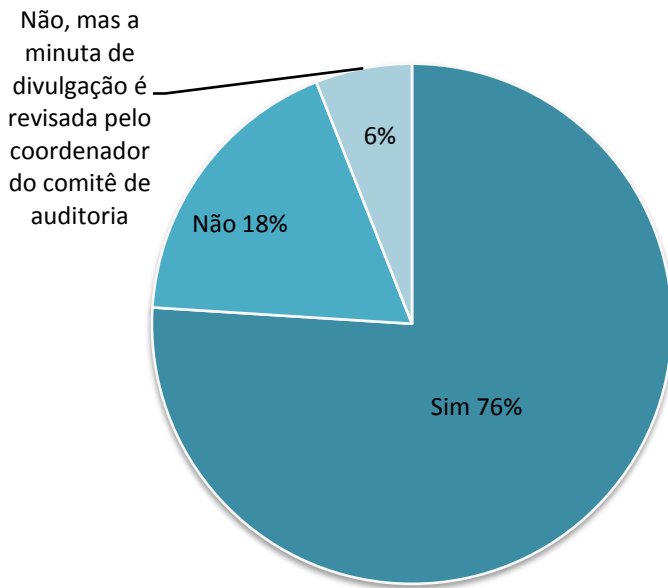
Indicador Brasil	
Informações apresentadas pelos auditores externos	52%
Revisão baseada em material técnico	39%
Informações apresentadas pela administração	52%
No Financial Expert (especialista financeiro) do comitê de auditoria	24%
Outros	6%

Q10. Perante a crise econômica, o comitê de auditoria aumentou a sua atuação e o volume de indagações sobre as divulgações feitas pela empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)



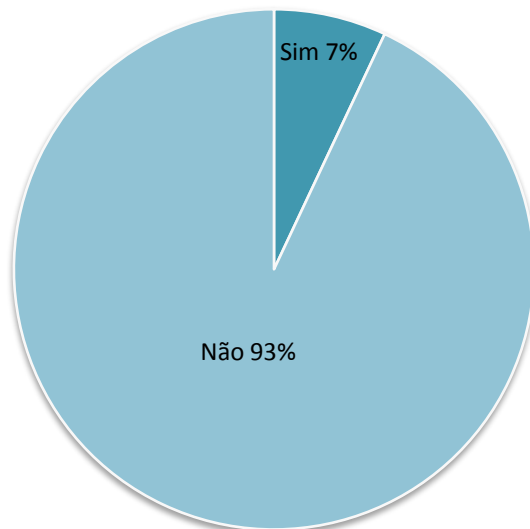
Indicador Brasil	
Nenhum deles	42%
Informações divulgadas ao mercado (Guidance)	27%
Resultados efetivos divulgados ao mercado	39%
Divulgações aos analistas de mercado	15%

Q11. O comitê de auditoria se reúne (reuniões presenciais / teleconferência) para revisar a divulgação dos resultados trimestrais da companhia antes de sua publicação?



Indicador Brasil	
Sim	76%
Não	18%
Não, mas a minuta de divulgação é revisada pelo coordenador do comitê de auditoria	6%

Q12. O comitê de auditoria/conselho de administração discutiu a política da empresa sobre os meios de comunicação para atingir os investidores e clientes, principalmente o uso do Twitter e outras redes sociais?



Indicador Brasil	
Sim	3%
Não	97%

III. Transparência e qualidade das informações

Os comitês de auditoria estão especialmente atentos à qualidade e ao fluxo das informações provenientes da administração – que representam a base para a tomada de decisão da empresa.

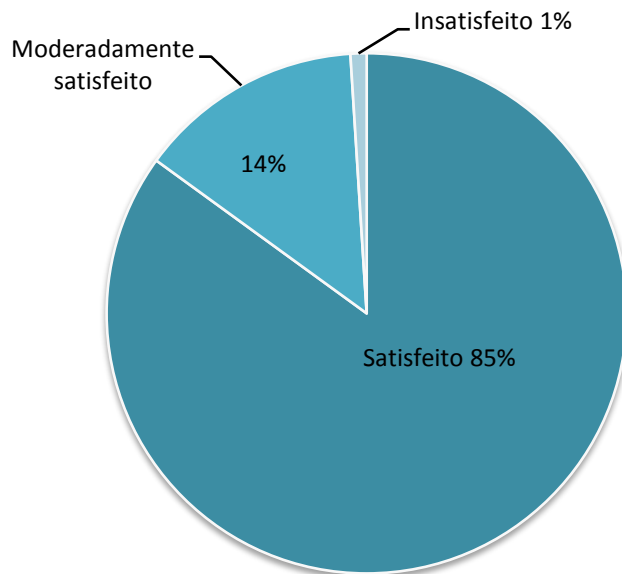
Em uma economia complexa e global, onde volatilidade e incerteza se misturam com rápidas mudanças no negócio, os comitês de auditoria se focam nas melhores formas de entender e acompanhar as condições do negócio.

Uma maioria significativa (85%), dos membros dos comitês de auditoria desta pesquisa, informa que está satisfeita com o “nível de transparência” entre o CFO (diretor financeiro) e a sua equipe com o comitê de auditoria.

Ao mesmo tempo, disseram que estão procurando melhorar a qualidade de certas informações que são enviadas pela administração.

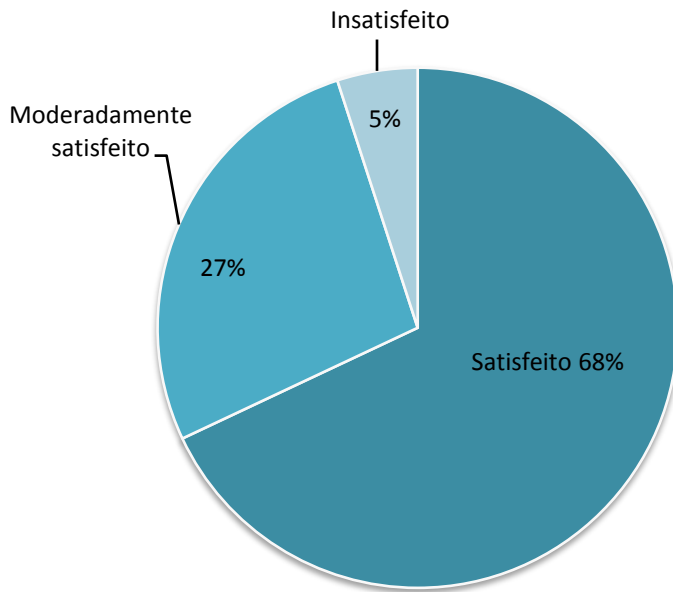
- Somente 40% dizem que estão satisfeitos com a qualidade da informação relacionada aos riscos da tecnologia da informação (TI).
- Um número ligeiramente acima da metade (58%) se diz satisfeito com a qualidade das informações que tratam sobre risco de fraude.
- Menos de dois terços (59%) estão satisfeitos com as informações sobre riscos significativos relacionados ao negócio e sobre os riscos tributários (63%).

Q13. Qual sua satisfação com relação ao grau de transparência – por exemplo: comunicação e fluxo das informações claro e aberto – entre o CFO (diretor financeiro)/ área contábil e o comitê de auditoria?



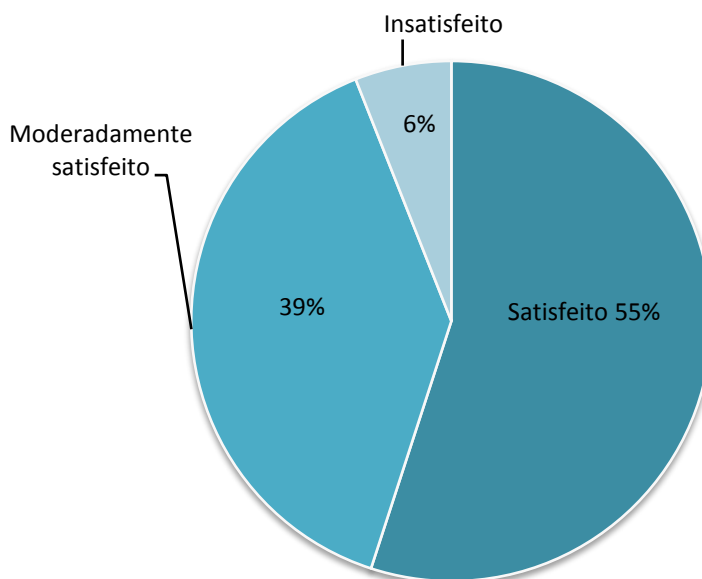
Indicador Brasil	
Satisfeito	74%
Moderadamente satisfeito	13%
Insatisfeito	13%

Q14. Qual o seu grau de satisfação no que se refere à qualidade das projeções de resultados e do fluxo de caixa apresentados pela administração?



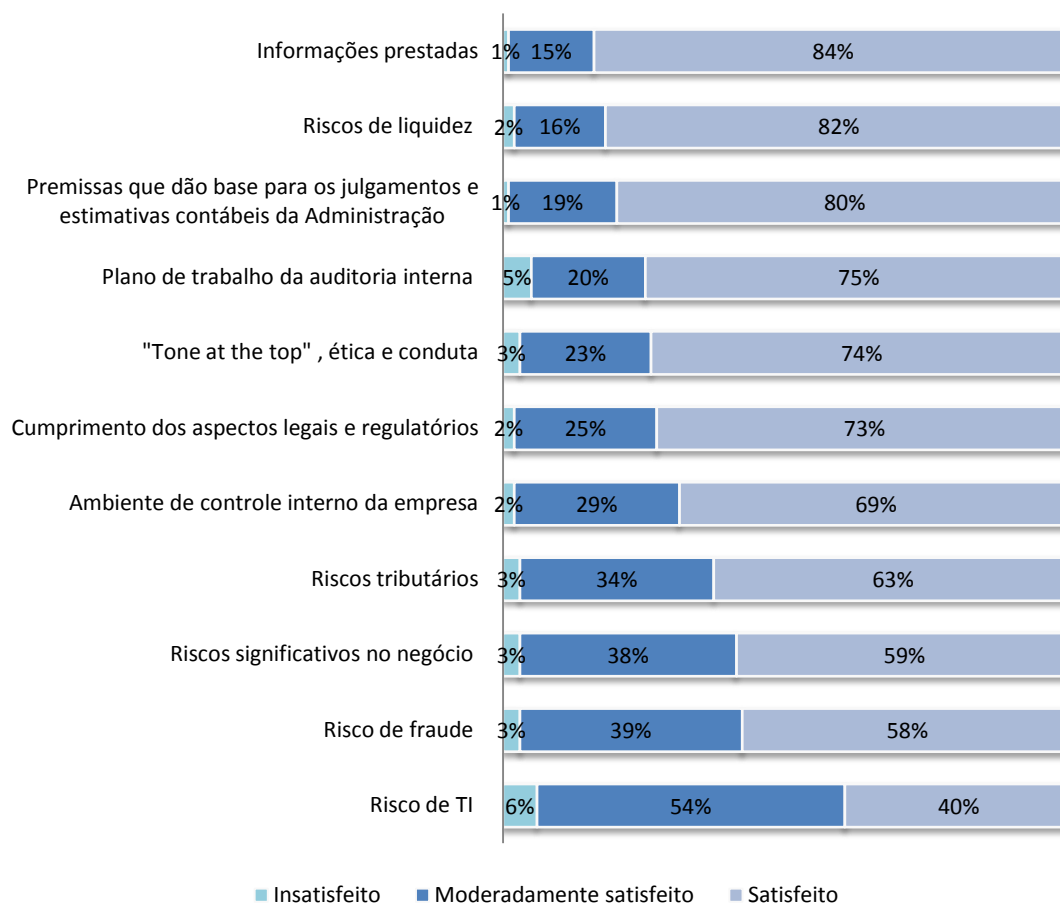
Indicador Brasil	
Satisfeito	70%
Moderadamente satisfeito	24%
Insatisfeito	6%

Q15. Qual o seu grau de satisfação no que se refere ao uso de indicadores de desempenho pelo comitê de auditoria, além dos indicadores financeiros, para o monitoramento do desempenho do negócio?



Indicador Brasil	
Satisfeito	39%
Moderadamente satisfeito	43%
Insatisfeito	18%

Q16. Qual o seu grau de satisfação sobre a qualidade das informações recebidas pelo comitê de auditoria em relação aos itens sob a sua supervisão? (Selecione um nível de satisfação para cada área)



Indicador Brasil			
	Insatisfeito	Moderadamente satisfeito	Satisfeito
Informações prestadas	3%	27%	70%
Riscos de liquidez	9%	27%	64%
Premissas que dão base para os julgamentos e estimativas contábeis da administração	3%	30%	67%
Plano de trabalho da auditoria interna	9%	12%	79%
"Tone at the top", ética e conduta	9%	21%	70%
Cumprimento dos aspectos legais e regulatórios	9%	13%	78%
Ambiente de controle interno da empresa	3%	42%	55%
Riscos tributários	6%	33%	61%
Riscos significativos no negócio	9%	42%	49%
Risco de fraude	6%	45%	49%
Risco de TI	12%	46%	42%

IV. Monitoramento do gerenciamento de riscos

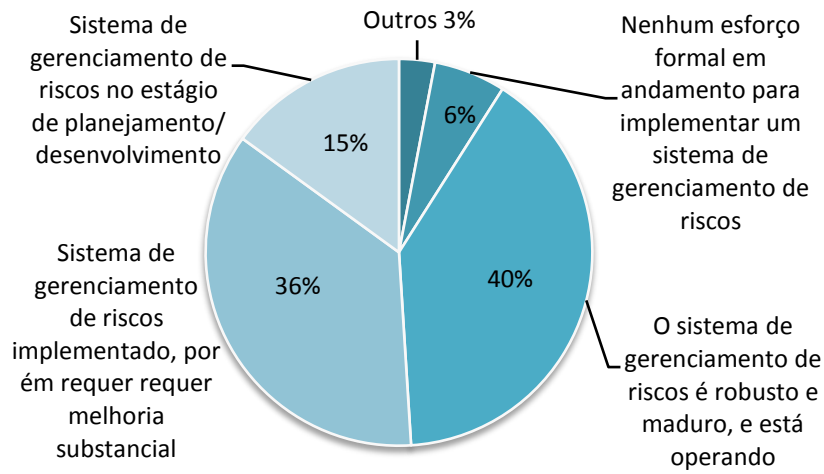
À medida que as empresas têm dificuldade para entender a velocidade e o impacto dos fatores de risco, a relação entre estratégia e riscos e a mitigação dos riscos, o papel do comitê de auditoria no monitoramento do gerenciamento de riscos se torna um tópico que suscita considerável debate no conselho.

O papel do comitê de auditoria no monitoramento dos riscos deveria ser limitado ao risco contábil e ao risco das informações financeiras, ou deveria ter maior abrangência? – como ocorre frequentemente hoje – e incluir o monitoramento de outras áreas de riscos, tais como estratégia, operações, tecnologia da informação, e outras?

À medida que os reguladores, investidores e outros *stakeholders* aprimoram seus conhecimentos sobre gerenciamento de riscos e monitoramento de riscos, um número maior de conselhos de administração aparenta estar assumindo maior responsabilidade pelo monitoramento dos riscos mais significativos. Algumas respostas sugerem que este seria o momento certo para um monitoramento mais rigoroso do gerenciamento de riscos por parte do conselho:

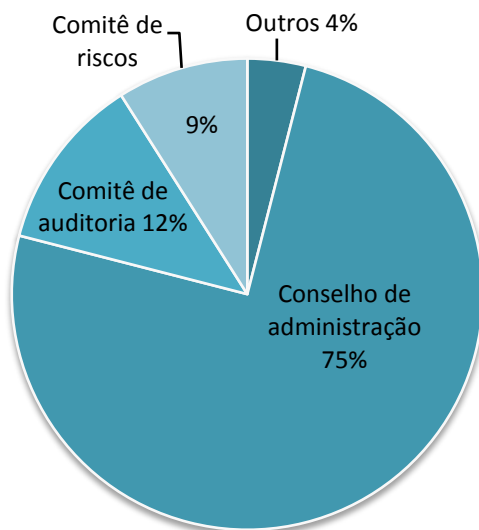
- Apenas 40% dizem que o sistema de gerenciamento de riscos é robusto e maduro;
- 36% dizem que o sistema de gerenciamento de riscos precisa ser melhorado substancialmente;
- 6% dizem que a empresa não apresenta nenhum esforço em andamento ou formal para implementar um sistema de gerenciamento de riscos;
- Somente um terço (37%) estão satisfeitos com o processo de gerenciamento de riscos da empresa para permitir que a administração e o conselho identifiquem riscos emergentes que possam afetar a empresa;
- 41% se consideram satisfeitos com o processo efetivo da empresa para gerenciar os riscos associados à realização de negócios em mercados emergentes.

Q17. Qual o *status* da prática de gerenciamento de riscos da empresa?



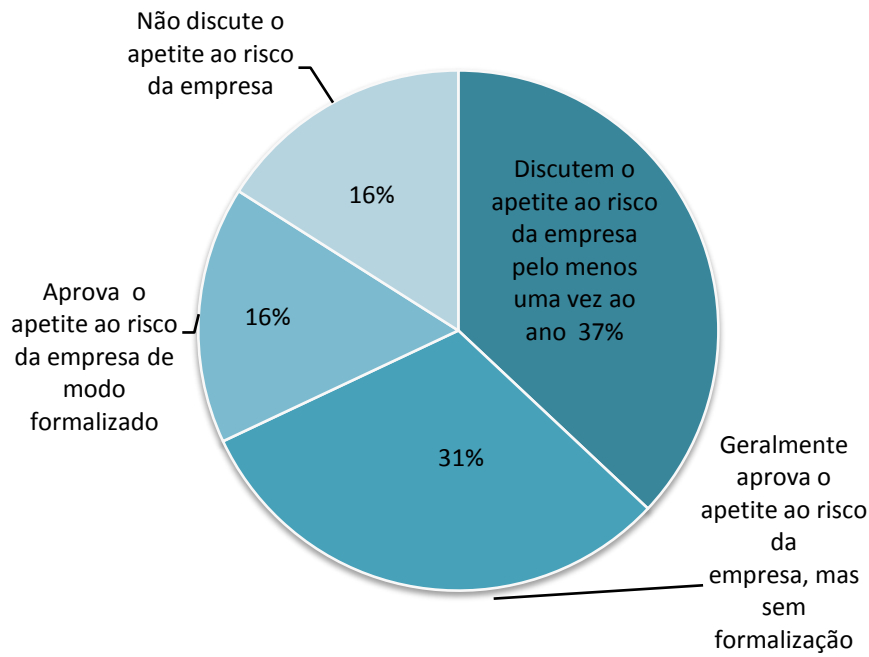
Indicador Brasil	
O sistema de gerenciamento de riscos é robusto, maduro e está operando	15%
Sistema de gerenciamento de riscos implementado, porém requer melhoria substancial	46%
Sistema de gerenciamento de riscos no estágio de planejamento/desenvolvimento	27%
Nenhum esforço em andamento/formal para implementar um sistema de gerenciamento de riscos	12%
Outros	0%

Q18. Quem é o principal responsável pela supervisão dos riscos estratégicos da empresa – com relação aos riscos que ameaçam a estratégia da empresa, o modelo de seu negócio e a sua existência?



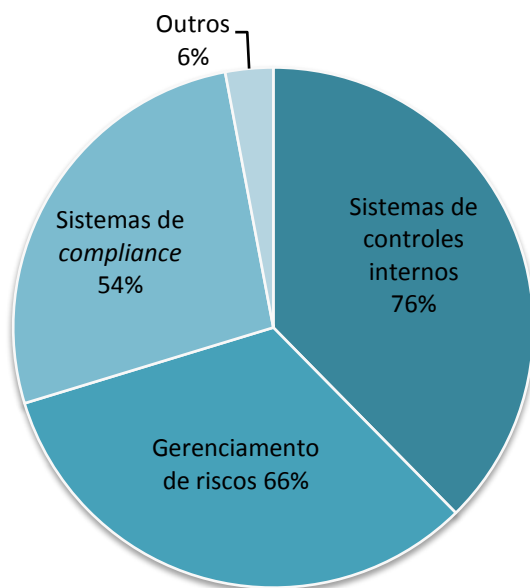
Indicador Brasil	
Conselho de administração	52%
Comitê de auditoria	12%
Comitê de riscos	27%
Outros	9%

Q19. Qual papel desempenha o comitê de auditoria / conselho de administração no desenvolvimento do apetite ao risco da empresa?



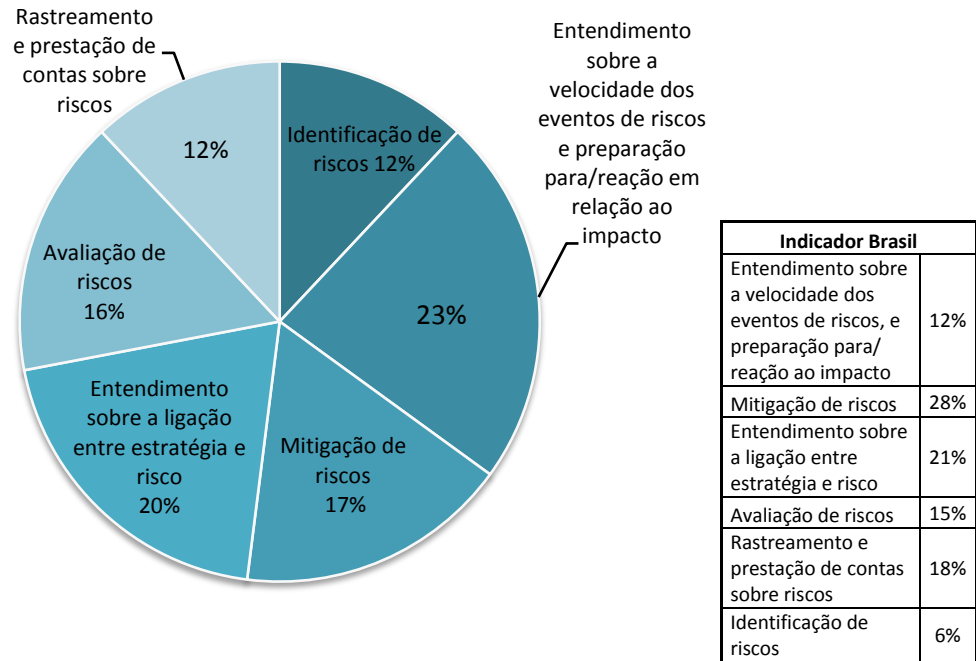
Indicador Brasil	
Discutem o apetite ao risco da empresa pelo menos uma vez ao ano	43%
Geralmente aprova o apetite ao risco da empresa, mas sem formalização	18%
Aprova o apetite ao risco da empresa de modo formalizado	9%
Não discute o apetite ao risco da empresa	30%

Q20. No que se refere a riscos, qual tipo de especialistas o comitê de auditoria possui? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

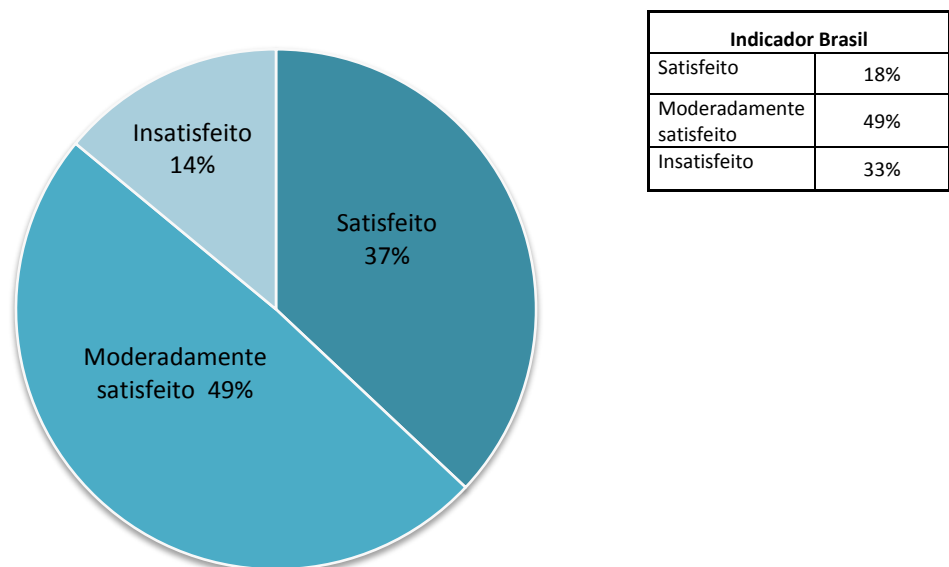


Indicador Brasil	
Sistemas de controles internos	55%
Gerenciamento de riscos	42%
Sistemas de compliance	45%
Outros	21%

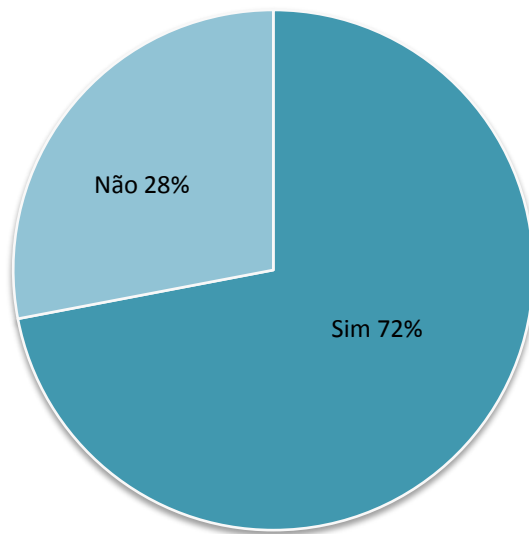
Q21. Qual aspecto de gerenciamento de riscos representa o maior desafio para a sua empresa?



Q22. Qual sua satisfação no que se refere ao processo de gerenciamento de riscos de forma que ele permita à administração e ao conselho a identificar riscos emergentes?

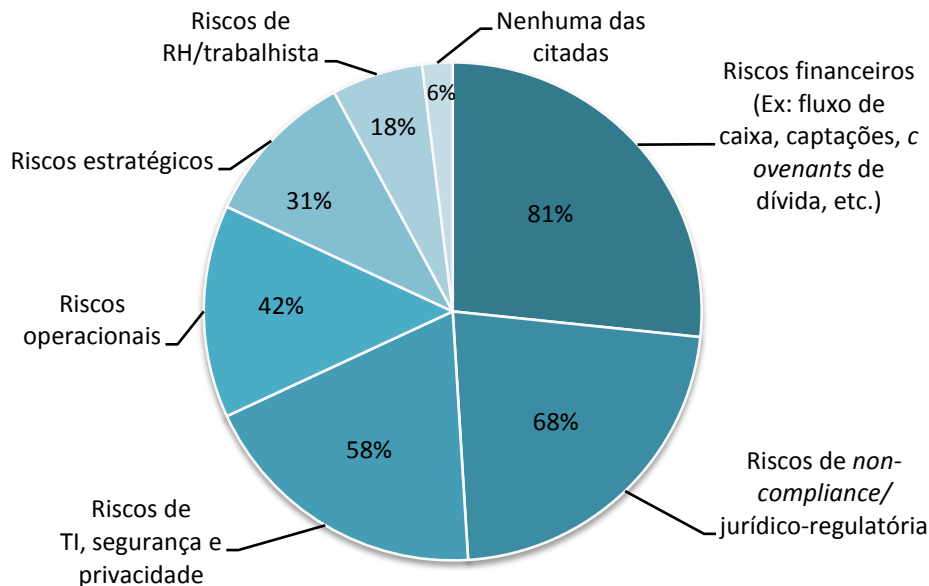


Q23. O comitê de auditoria tem um claro conhecimento dos riscos significativos da empresa, na visão dos analistas de mercado e dos principais investidores?



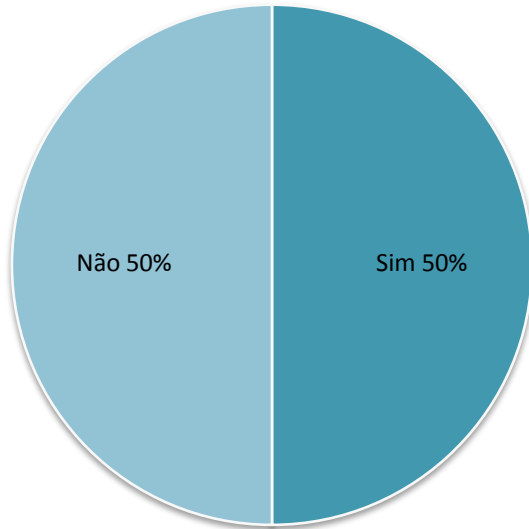
Indicador Brasil	
Sim	70%
Não	30%

Q24. Além dos riscos relacionados ao *financial reporting* (processo de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras), quais das categorias de riscos o comitê de auditoria tem como responsabilidade principal supervisionar? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)



Indicador Brasil	
Riscos financeiros (Ex: fluxo de caixa, captações, covenants de dívida, etc.)	45%
Riscos de <i>non-compliance</i> / jurídico-regulatória	76%
Riscos de TI, segurança e privacidade	52%
Riscos operacionais	33%
Riscos estratégicos	21%
Riscos de RH/trabalhista	21%
Nenhuma das citadas	12%

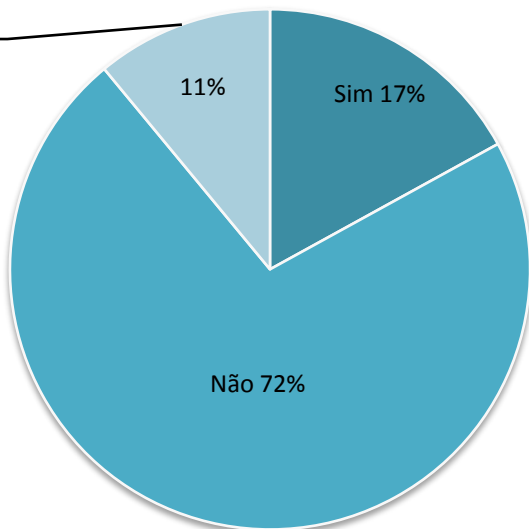
Q25. Nos últimos dois anos, o conselho (ou outros comitês do conselho) assumiu maior responsabilidade pela supervisão de riscos, diminuindo as responsabilidades/atuação do comitê de auditoria?



Indicador Brasil	
Não	70%
Sim	30%

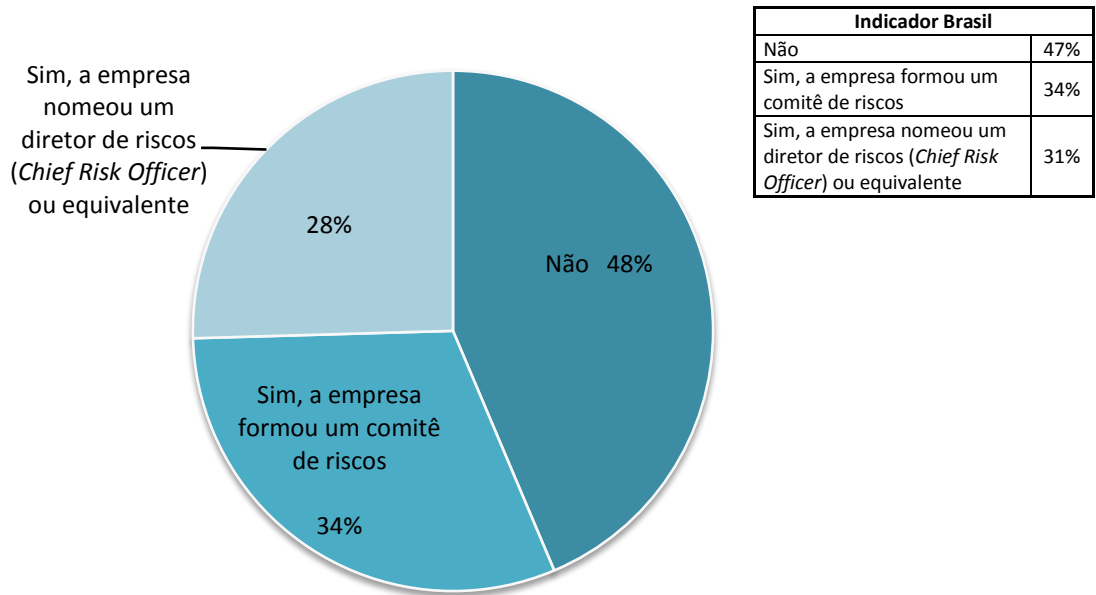
Q26. O conselho da sua empresa possui comitê de riscos?

Não, mas o conselho está considerando a formação de um comitê de riscos

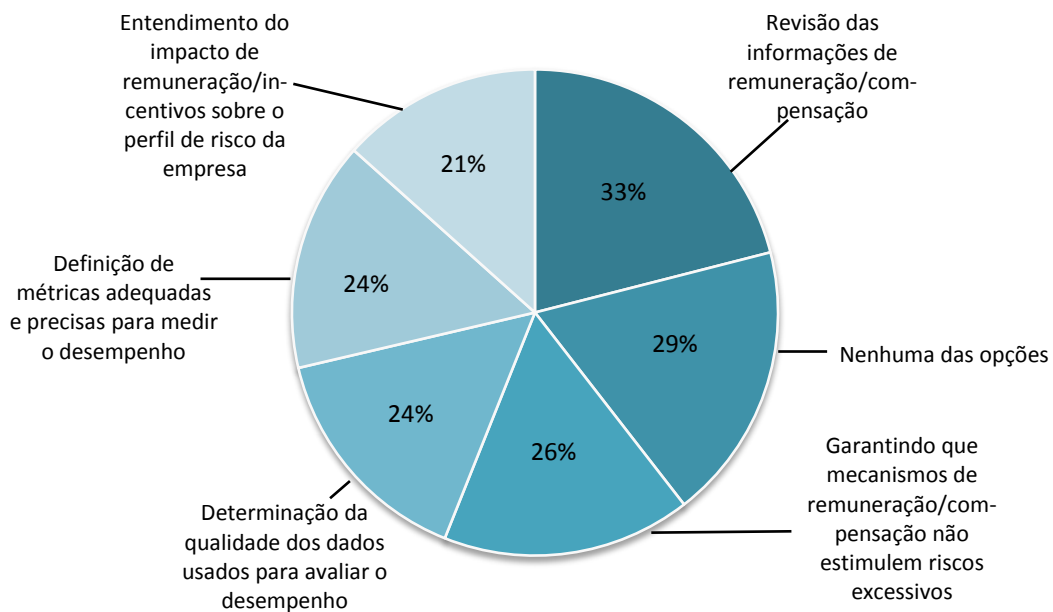


Indicador Brasil	
Sim	21%
Não	64%
Não, mas o conselho está considerando a formação de um comitê de riscos	15%

Q27. A administração da empresa criou um comitê de riscos e/ou nomeou um diretor de riscos (*Chief Risk Officer*, ou equivalente) para apoiar o programa de gerenciamento de riscos da empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

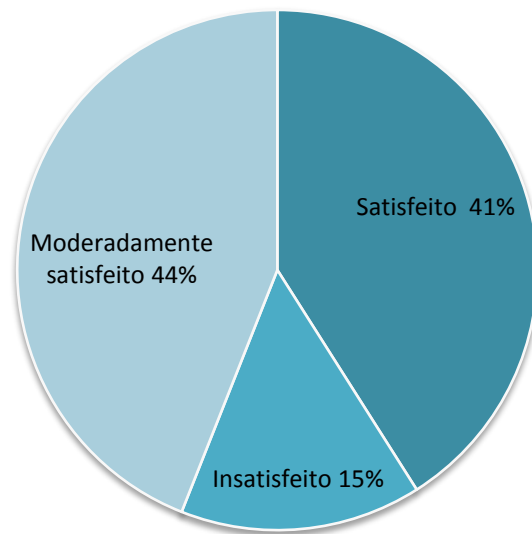


Q28. O comitê de auditoria está envolvido em quais atividades para ajudar a endereçar os riscos associados ao plano de remuneração da empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)



Indicador Brasil	
Revisão das informações de remuneração/compensação	6%
Nenhuma das opções	52%
Garantindo que mecanismos de remuneração/compensação não estimulem riscos excessivos	15%
Determinação da qualidade dos dados usados para avaliar o desempenho	27%
Definição de métricas adequadas e precisas para medir o desempenho	12%
Entendimento do impacto de remuneração/incentivos sobre o perfil de riscos da empresa	21%

Q29. Qual sua satisfação no que se refere à eficácia do processo de gerenciamento dos riscos associados ao negócio – ex: *outsourcing*, produção ou vendas/logística e distribuição – em mercados emergentes?



Indicador Brasil	
Satisfeito	19%
Insatisfeito	30%
Moderadamente satisfeito	51%

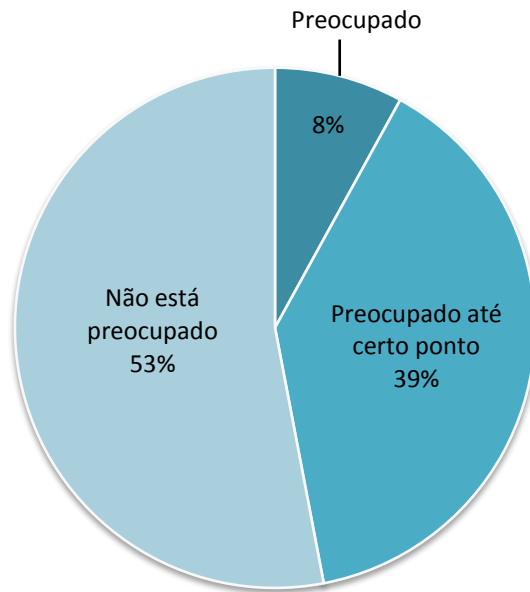
V. Interação com o CFO (diretor financeiro) e os auditores

Os profissionais da área financeira talvez estejam atuando no seu limite, o plano de sucessão do CFO (diretor financeiro) demanda mais atenção, auditores externos são solicitados a apresentar com maior frequência as questões críticas e o plano de trabalho da auditoria interna precisa ser mais focado nos riscos operacionais e estratégicos do negócio.

Os principais resultados relacionadas à interação da empresa com a equipe de finanças e os auditores da empresa são listadas a seguir:

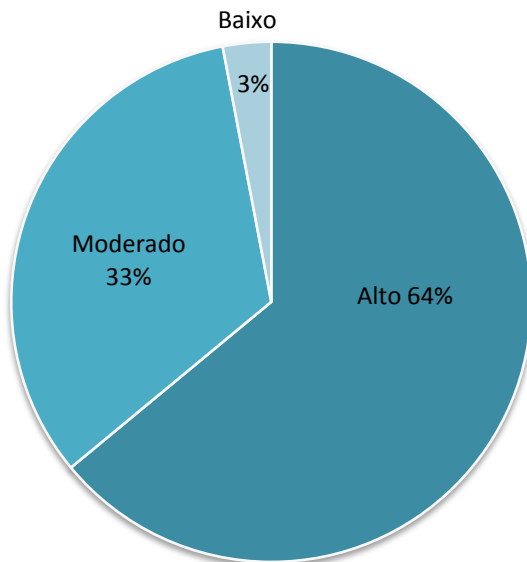
- Cerca de metade (47%) ou estão preocupados (8%) ou preocupados até certo ponto (39%) com relação ao CFO (diretor financeiro) e o grupo de finanças estarem trabalhando horas extras em demasia, impactando potencialmente a efetividade e a qualidade dos relatórios financeiros da empresa;
- Um número um pouco acima da metade (57%) diz que o plano de auditoria interna da empresa é baseado em riscos e que foca nos riscos mais críticos da empresa;
- Cerca de um quarto (24%) dizem que estão seguros até certo ponto (19%) – ou que não estão seguros de forma alguma (5%) – que o responsável pela auditoria interna relate para o comitê de auditoria quaisquer questões controversas envolvendo a alta administração;
- Muitos dizem (43%) que o comitê não tem de forma clara, os objetivos de performance para avaliar o CFO (diretor financeiro);
- Eles esperam uma manifestação do auditor externo sobre questões significativas, tais como a adequação das pautas de reunião do comitê e sobre a estrutura da área financeira (CFO – diretor financeiro, contabilidade e finanças).

Q30. Qual o grau de preocupação no que se refere ao CFO (diretor financeiro) e a área contábil trabalharem além das jornadas normais de trabalho (horas extras excessivas) – podendo afetar a sua eficiência e a qualidade do *financial reporting* da empresa?



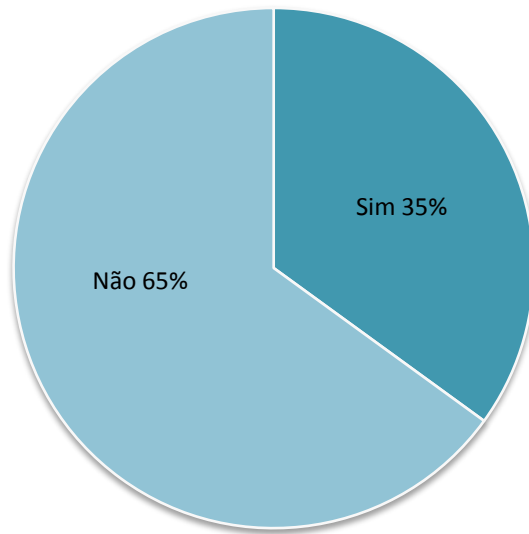
Indicador Brasil	
Preocupado	18%
Preocupado até certo ponto	36%
Não está preocupado	46%

Q31. Qual o seu grau de confiança no que se refere ao conhecimento do comitê de auditoria sobre os recursos necessários que o CFO (diretor financeiro) possui (pessoas com as habilidades apropriadas e recursos adequados), para realizar suas responsabilidades de maneira eficaz?



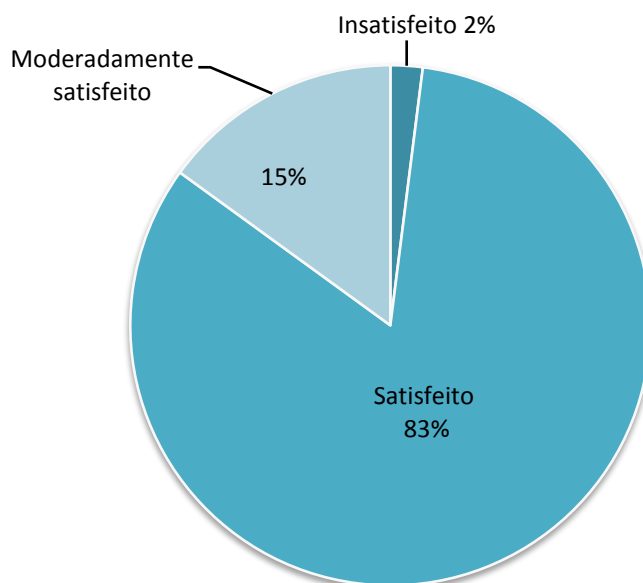
Indicador Brasil	
Alto	64%
Moderado	18%
Baixo	18%

Q32. O comitê de auditoria/conselho de administração possui um plano formal de sucessão para o CFO (diretor financeiro)?



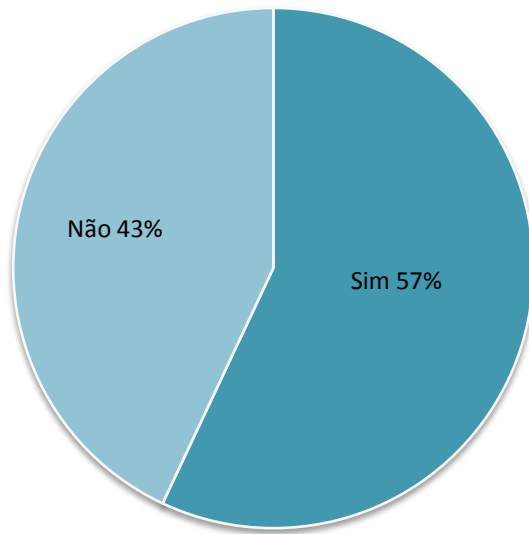
Indicador Brasil	
Sim	25%
Não	75%

Q33. Qual o seu nível de satisfação no que se refere ao apoio que o comitê de auditoria recebe dos especialistas técnicos da auditoria externa, incluindo o sócio responsável pelo trabalho?



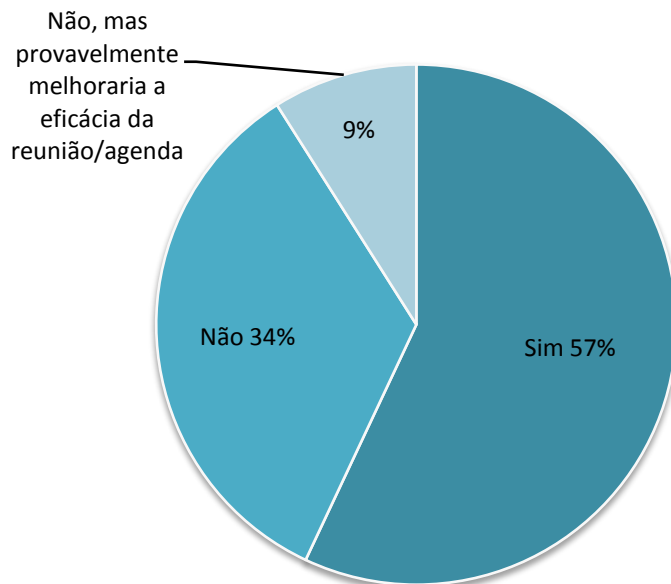
Indicador Brasil	
Satisfeito	76%
Moderadamente satisfeito	24%
Insatisfeito	0%

Q34. O processo de avaliação do CFO (diretor financeiro) pelo comitê de auditoria inclui objetivos claros de desempenho para o qual a sua performance é avaliada?



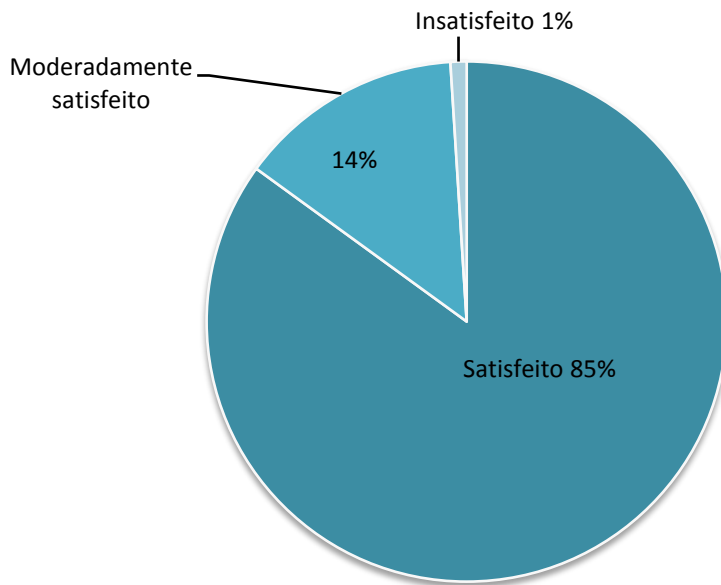
Indicador Brasil	
Sim	62%
Não	38%

Q35. O coordenador do comitê de auditoria realiza reuniões com o sócio responsável pelo trabalho de auditoria externa, antes de cada reunião do comitê, para analisar em detalhe as questões que serão discutidas na reunião do comitê?



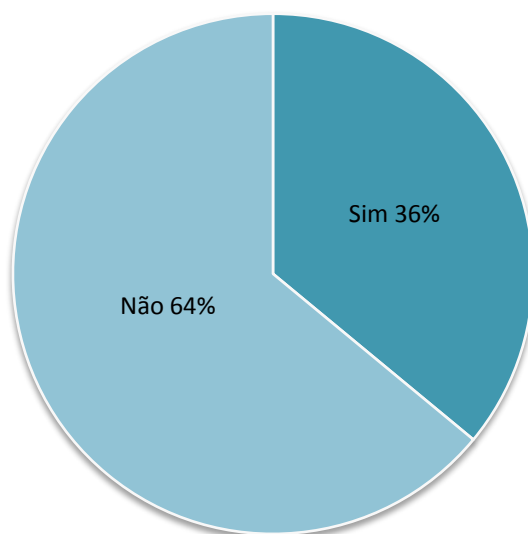
Indicador Brasil	
Sim	46%
Não	42%
Não, mas provavelmente melhoraria a eficácia da reunião/agenda	12%

Q36. Qual a sua satisfação com relação ao grau de transparência – por exemplo: comunicação e fluxo das informações claras e abertas - entre o CFO (diretor financeiro)/área contábil e o comitê de auditoria?



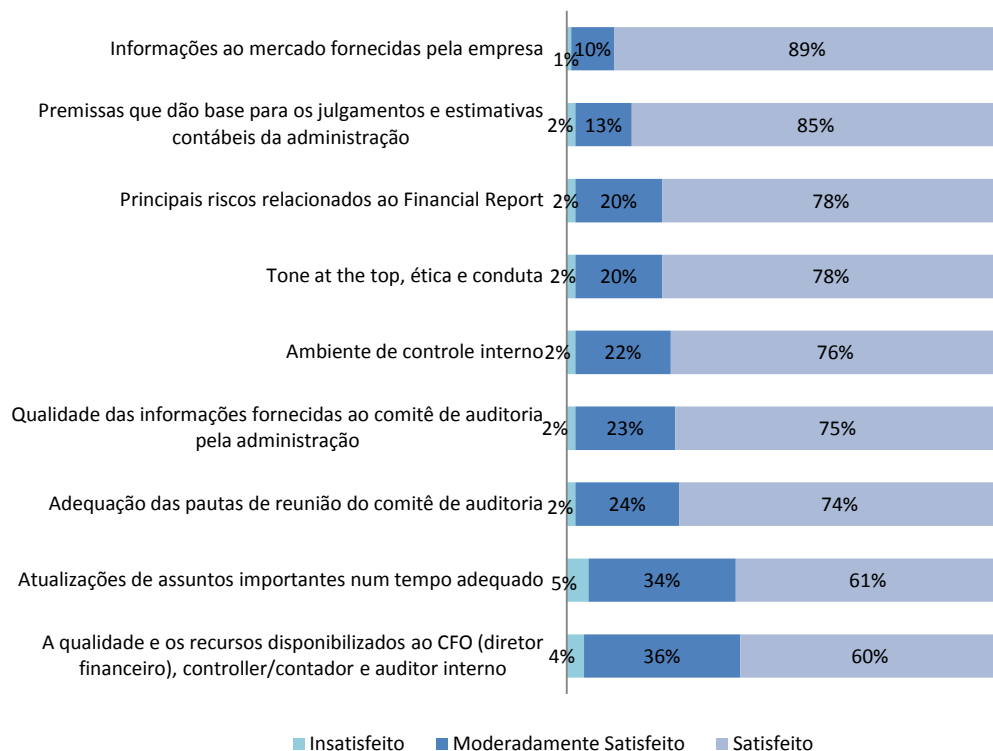
Indicador Brasil	
Satisfeito	74%
Moderadamente satisfeito	13%
Insatisfeito	13%

Q37. O comitê de auditoria divulga ao auditor externo – antecipadamente – quais os aspectos de performance que serão utilizados para avaliar o desempenho do auditor externo no próximo ano?



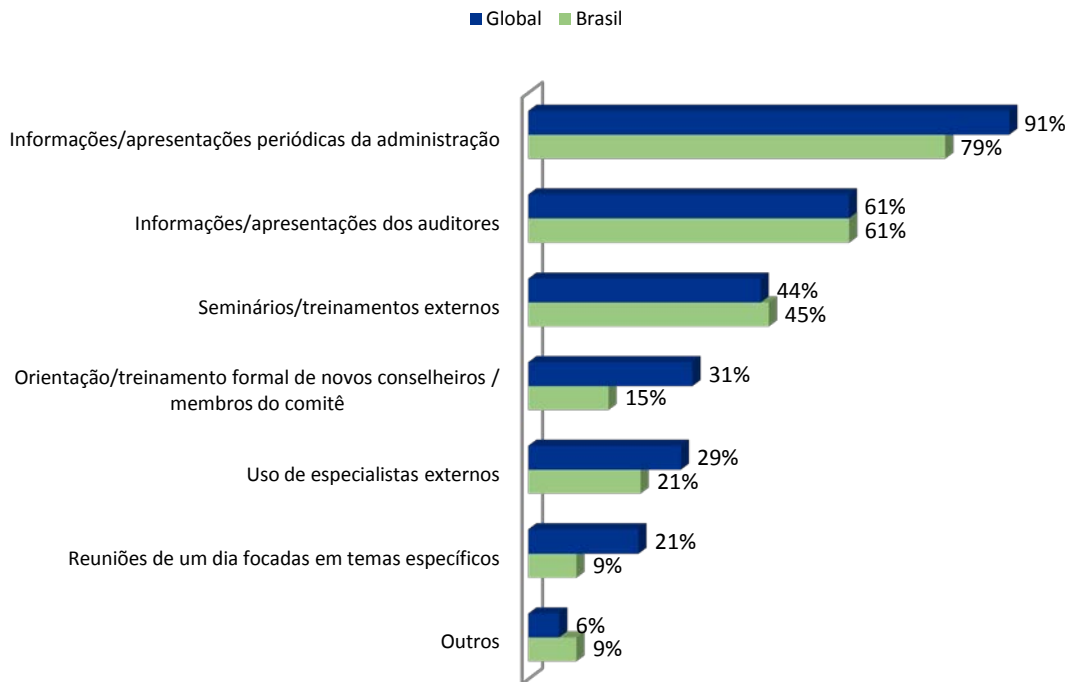
Indicador Brasil	
Sim	24%
Não	76%

Q38. Qual o seu grau de satisfação em relação à qualidade da comunicação entre o comitê de auditoria e o auditor externo com relação a cada uma das áreas seguintes? (Selecione um nível de satisfação para cada área)

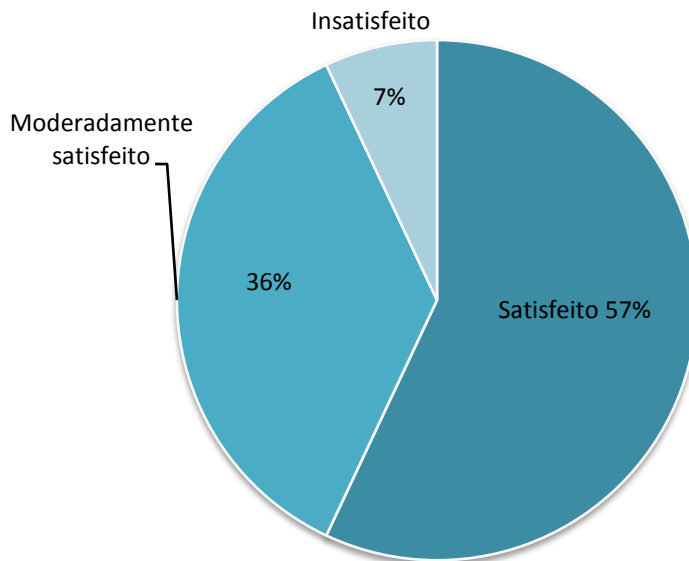


Indicador Brasil			
	Insatisfeito	Moderadamente Satisfeito	Satisfeito
Informações ao mercado fornecidas pela empresa	3%	15%	82%
Premissas que dão base para julgamentos e estimativas contábeis da administração	3%	27%	70%
Principais riscos relacionados ao <i>Financial Report</i>	3%	42%	55%
<i>Tone at the top</i> , ética e conduta	3%	15%	82%
Ambiente de controle interno	6%	27%	67%
Qualidade das informações fornecidas ao comitê de auditoria pela administração	6%	27%	67%
Adequação das pautas de reunião do comitê de auditoria	6%	15%	79%
Atualizações de assuntos importantes num tempo adequado	12%	27%	61%
A qualidade e os recursos disponibilizados ao CFO (diretor financeiro), controller/controlador e auditor interno	3%	36%	61%

Q39. Quais os meios utilizados pelo comitê de auditoria para se atualizar sobre informações que afetam a empresa e o seu setor de atuação? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

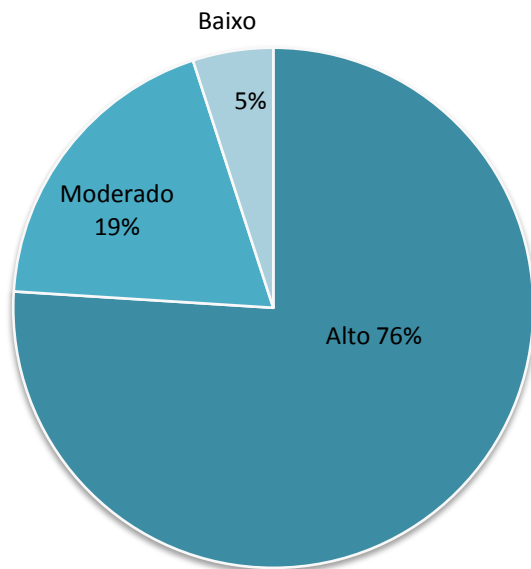


Q40. Qual o seu grau de satisfação no que se refere ao plano da auditoria interna ser baseado em riscos com foco nos riscos críticos do negócio (estratégicos e operacionais) – bem como, nos riscos relacionados ao *Financial Reporting e compliance*?



Indicador Brasil	
Satisfeito	61%
Moderadamente satisfeito	33%
Insatisfeito	6%

Q41. Qual seu grau de confiança em relação ao responsável pela auditoria interna reportar quaisquer assuntos envolvendo a alta administração da empresa, diretamente ao comitê de auditoria?



Indicador Brasil	
Alto	56%
Moderado	31%
Baixo	13%

VI. Desempenho do comitê de auditoria

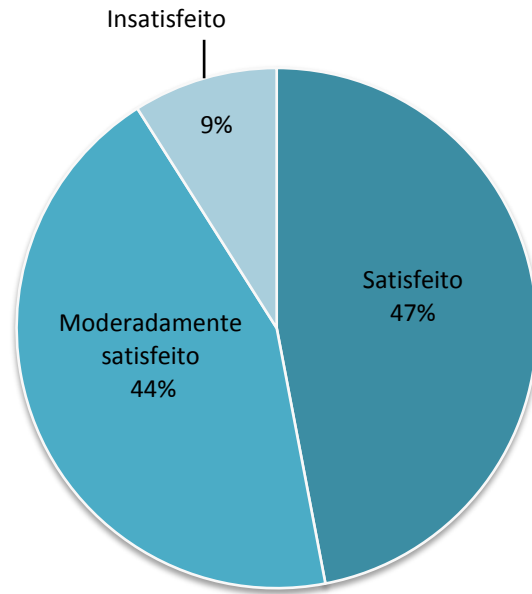
Enquanto muitos respondentes avaliam o seu comitê como “efetivo” (com uma ampla diferença de resultados entre os países), a maioria conclui que os desafios continuam em diversas áreas significativas.

Muitos dizem que a efetividade de seus comitês de auditoria seria melhorada em grande parte ao:

- Focar a pauta das reuniões naquilo que é mais importante e menos nas formalizações para atender um *checklist*;
- Ter um melhor fluxo de informações – com mais qualidade nas informações, provenientes de uma variedade de fontes, e com maior transparência;
- Obter um melhor entendimento das estratégias e riscos da empresa.

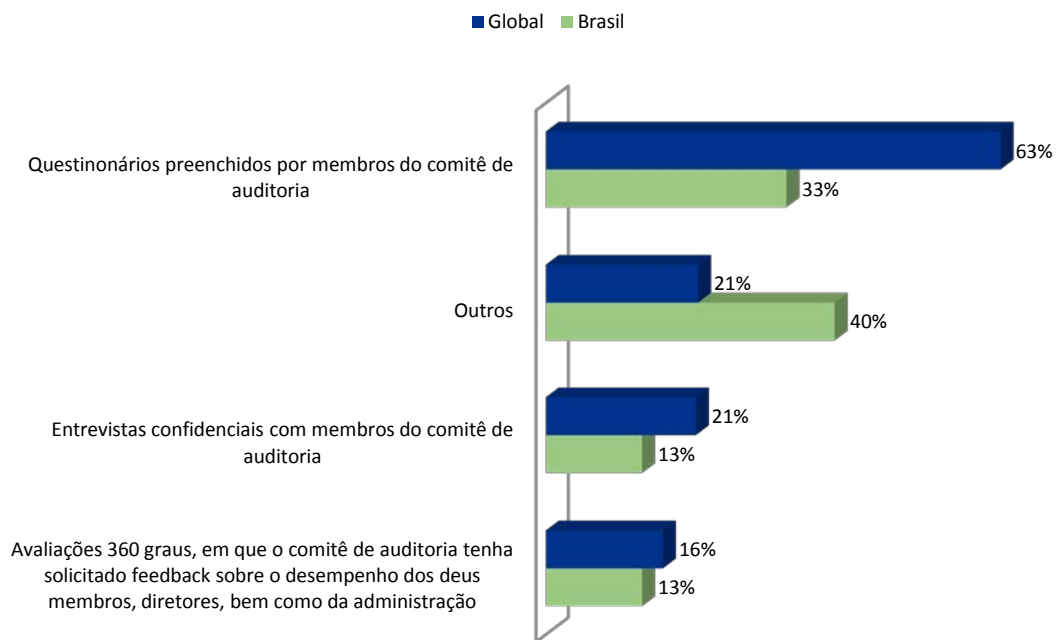
Apesar de um alto resultado com relação à sua efetividade, somente 47% dizem estar satisfeitos com a abordagem adotada na auto-avaliação do comitê de auditoria. Todavia, este assunto deve melhorar no futuro: em comparação com anos anteriores, um número maior de respondentes disseram que os comitês de auditoria avaliam seus membros individualmente, utilizando entrevistas individuais e confidenciais ou avaliações 360°.

Q42. Qual a sua opinião sobre a eficácia da atual abordagem de auto-avaliação do comitê de auditoria?

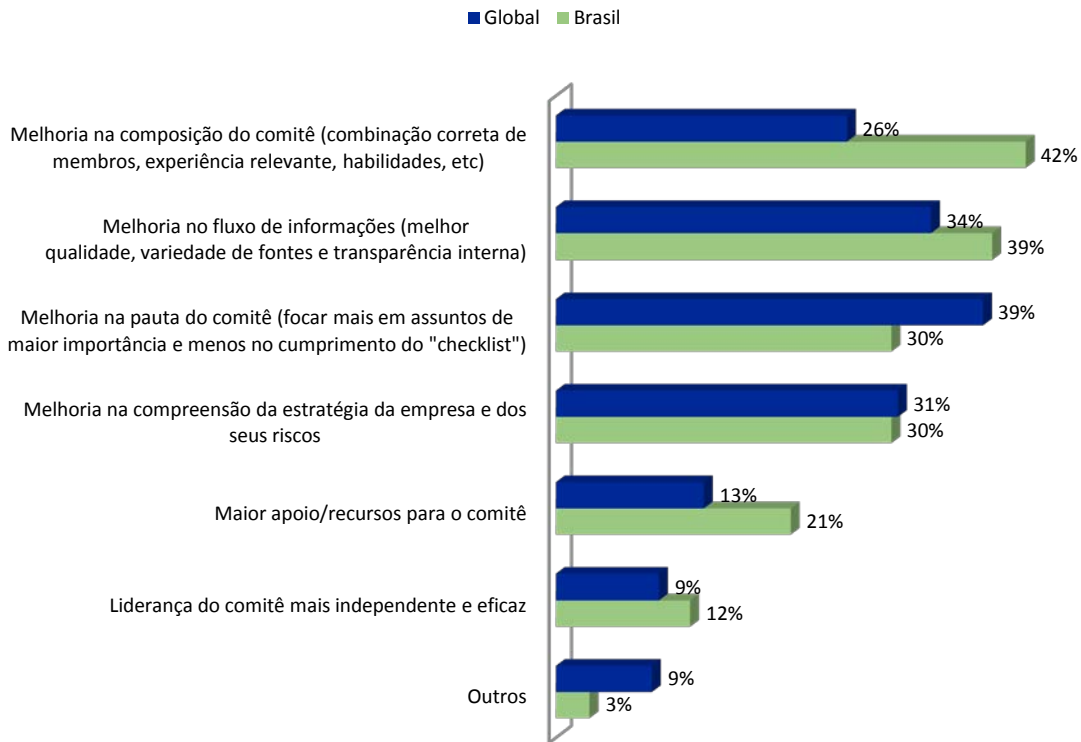


Indicador Brasil	
Satisfeito	30%
Moderadamente satisfeito	60%
Insatisfeito	10%

Q43. Nos últimos três anos, quais os métodos utilizados pelo comitê de auditoria para realizar a sua auto-avaliação? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)



Q44. O que poderá melhorar a eficácia do comitê de auditoria, no futuro? (Selecione duas alternativas)

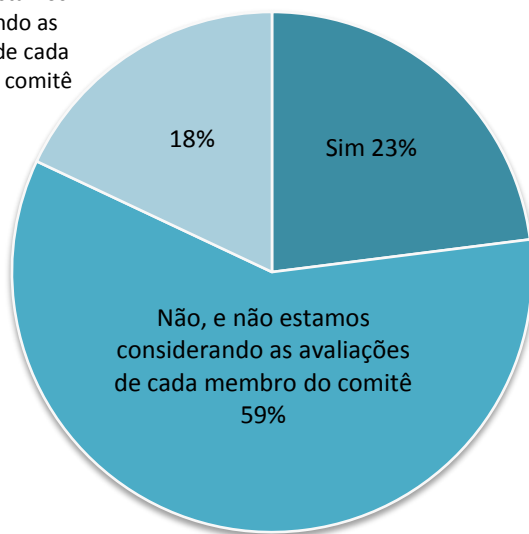


Q45. Como é que o comitê de auditoria tem o conhecimento sobre ética, conduta e "tone at the top" na empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)



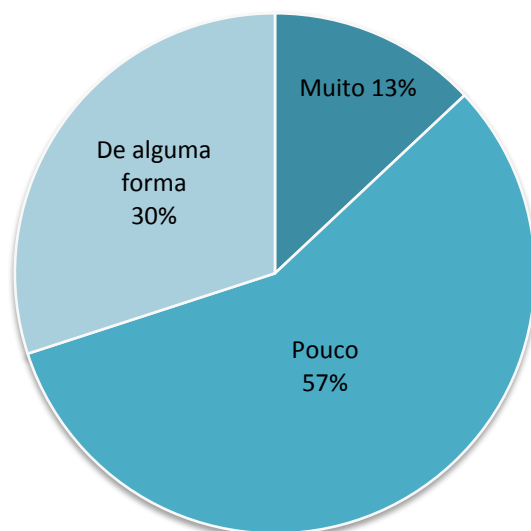
Q46. O comitê de auditoria avalia o desempenho e a eficácia de cada membro individualmente?

Não, mas estamos considerando as avaliações de cada membro do comitê



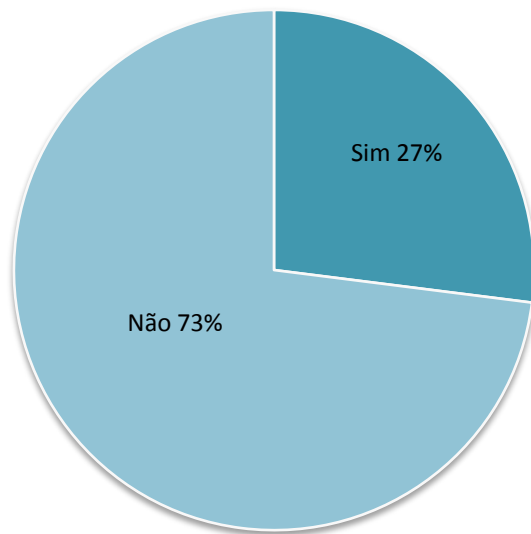
Indicador Brasil	
Sim	6%
Não, e não estamos considerando as avaliações de cada membro do comitê	63%
Não, mas estamos considerando as avaliações de cada membro do comitê	31%

Q47. Até que ponto a dinâmica de pensamento em grupo dos membros do comitê de auditoria desencorajam visões individuais contrárias?



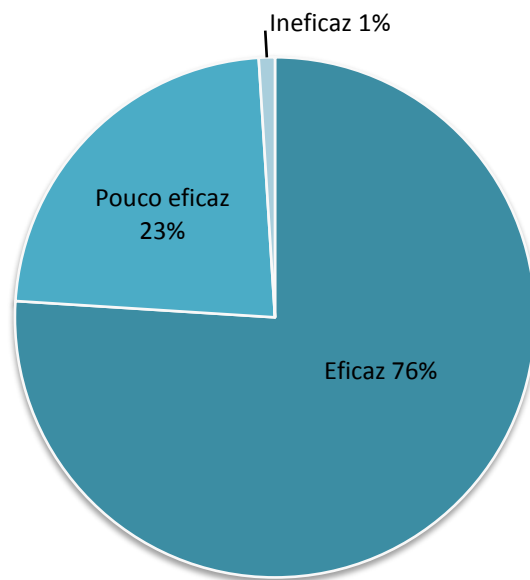
Indicador Brasil	
Muito	12%
Pouco	24%
De alguma forma	64%

Q48. Em sua opinião, os prazos de mandato limitados e/ou rotatividade dos membros do comitê de auditoria melhoraria a eficácia do comitê?



Indicador Brasil	
Sim	45%
Não	55%

Q49. Como você avalia a eficácia do comitê de auditoria?



Indicador Brasil	
Eficaz	73%
Pouco eficaz	18%
Ineficaz	9%

Composição/Formação do Comitê de Auditoria

- Pouco mais da metade (57%) dizem ser o coordenador ou o líder do comitê de auditoria.
- 75% participam de um ou dois comitês de auditoria.
- 20% participam de até quatro comitês de auditoria.
- 5% participam de mais de cinco comitês de auditoria.
- Metade dos respondentes diz que todos os membros do comitê de auditoria da sua empresa são “independentes”, como definido pelo estatuto.
- Quase todos os respondentes (94%) dizem que o *Financial Expert* (especialista financeiro) designado pelo comitê de auditoria de suas empresas é considerado “independente”.
- A maioria dos *Financial Experts* (especialistas financeiros) do comitê são contadores/auditores qualificados ou CFO/diretor financeiro.

Compromisso de tempo

- Os respondentes informam que conduzem, na média, cinco reuniões do comitê de auditoria por ano, cada uma com duração de cerca de três horas.
- Uma ampla maioria (79%) diz que gasta mais de 8 horas por mês em assuntos do conselho e do comitê, incluindo preparação e viagens.

Metodologia e demografia da pesquisa

Os resultados da Pesquisa da KPMG Internacional – Audit Committee Institute 2010/2011 são baseados nas respostas de 1.240 membros de comitês de auditoria de 34 países. Todos os respondentes atuam no comitê de auditoria ou num comitê equivalente de pelo menos uma empresa. Os respondentes foram solicitados a responder às perguntas da pesquisa baseando-se na maior empresa – por critério de receita bruta – que eles representam.

Países participantes

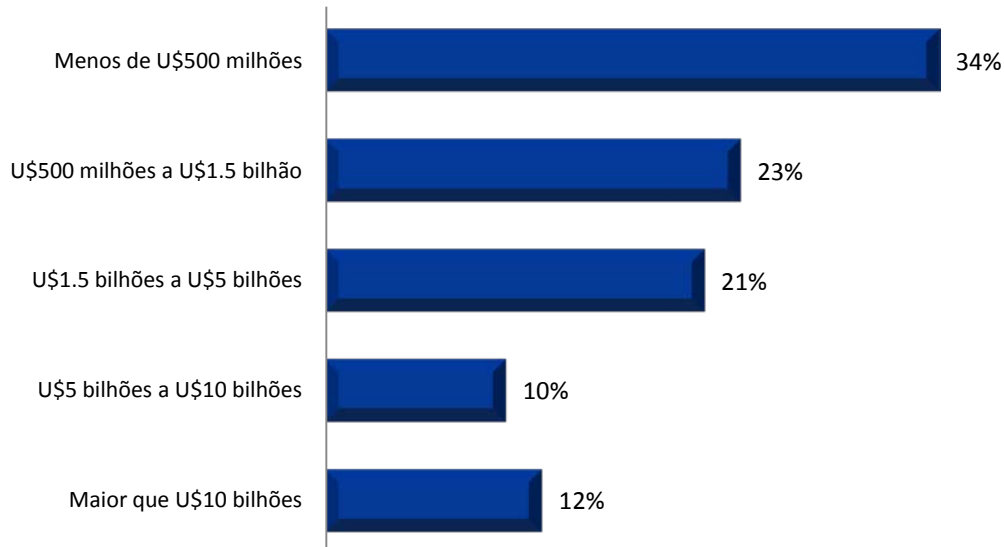
Argentina	Alemanha	Portugal
Austrália	Índia	Rússia
Áustria	Irlanda	Cingapura
Bahrein	Israel	África do Sul
Bélgica	Jamaica	Espanha
Brasil (43 respondentes)	Japão	Suécia
Canadá	Luxemburgo	Suíça
Chile	Malásia	Reino Unido
China/Hong Kong	Holanda	Estados Unidos
Dinamarca	Nova Zelândia	Zâmbia
Finlândia	Noruega	
França	Polônia	

Setores representados

Bancos / setor financeiro
Energia / recursos naturais
Manufatura industrial / químicos
Seguros
Varejo / bens de consumo

Tecnologia / *software*
Edificações / construção / imobiliário
Saúde / produtos farmacêuticos
Comunicações / mídia

Tamanho do negócio por receita bruta (US\$)



Apêndice

Dados comparativos por país

As páginas seguintes incluem os dados apresentando um comparativo dos resultados da pesquisa global com os resultados individuais dos 17 países que participaram da pesquisa. Os resultados de alguns países individualmente, que participaram na pesquisa não são mostrados no apêndice devido ao reduzido número de respostas.

Legenda de Países

Estados Unidos (US)
Canadá (CA)
Reino Unido (UK)
Holanda (NL)
Austrália (AU)
França (FR)
Israel (IL)
Índia (In)

Bélgica (BE)
Brasil (BR)
Dinamarca (DK)
Nova Zelândia (NZ)
Irlanda (IE)
Portugal (PT)
África do sul (ZA)
Áustria (AT)

Suíça (CH)

Relatórios Financeiros e Controles Internos

Nota: em algumas tabelas as respostas talvez não somem 100 por causa das múltiplas respostas permitidas.

Q1. Quais assuntos o comitê de auditoria considera como os de maiores preocupações em 2010? (Selecione três alternativas)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Gerenciamento de riscos	70%	74%	65%	74%	57%	57%	70%	73%	-	78%	69%	79%	58%	70%	86%	77%	76%	63%
Questões contábeis relacionadas às demonstrações financeiras (por ex.: fair value (valor justo), impairment (desvalorização), divulgações, etc)	40%	31%	51%	40%	23%	49%	49%	43%	-	31%	39%	73%	42%	57%	25%	54%	19%	44%
Impacto de iniciativas de públicas (por ex: saúde, meio ambiente, energia, regulação financeira) nos aspectos de compliance, risco, controle e DF's	31%	47%	17%	27%	38%	45%	28%	23%	-	31%	17%	6%	45%	33%	29%	27%	29%	13%
Efetividade dos controles internos	28%	20%	25%	30%	14%	25%	47%	48%	-	28%	31%	39%	29%	23%	36%	31%	38%	19%
Liquidez, acesso ao capital e fluxo de caixa	26%	27%	13%	29%	41%	31%	40%	25%	-	25%	19%	18%	29%	17%	25%	46%	19%	44%
Risco de TI	22%	30%	6%	22%	39%	27%	19%	8%	-	28%	17%	18%	23%	43%	29%	23%	33%	13%
Compliance jurídico-regulatória (incluindo leis anticorrupção)	17%	17%	2%	35%	11%	16%	13%	18%	-	31%	39%	15%	26%	10%	11%	0%	19%	38%
Tone at the top, ética e conduta	8%	5%	5%	15%	7%	8%	9%	10%	-	3%	6%	3%	10%	10%	7%	0%	10%	13%
Riscos tributários	6%	11%	1%	5%	11%	6%	2%	0%	-	3%	6%	12%	3%	3%	7%	23%	10%	6%
Risco de fraude	6%	6%	0%	6%	4%	4%	4%	13%	-	3%	3%	9%	6%	10%	14%	4%	19%	13%
Outros	3%	5%	0%	4%	4%	2%	0%	5%	-	6%	0%	3%	0%	0%	4%	0%	0%	0%
n	1134	303	178	110	56	51	47	40	0	36	36	33	31	30	28	26	21	16*

Q2. Qual o seu grau de satisfação em relação à precisão e cumprimento de prazos das estimativas de resultados e do fluxo de caixa apresentados pela administração?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	68%	67%	64%	73%	71%	73%	87%	69%	66%	69%	67%	70%	67%	77%	64%	100%	62%	75%
Moderadamente satisfeito	27%	28%	27%	26%	27%	25%	9%	26%	32%	25%	31%	24%	30%	23%	32%	0%	33%	13%
Insatisfeito	5%	6%	9%	1%	2%	2%	4%	5%	2%	6%	3%	6%	3%	0%	4%	0%	5%	13%
n	1184	301	179	110	56	52	46	42	41	36	36	33	30	31	28	27	21	16*

Q3. Qual sua satisfação em relação ao processo de gerenciamento de riscos de forma que ele permita a administração e ao conselho de administração a identificar riscos emergentes?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	37%	30%	40%	52%	42%	27%	72%	38%	33%	44%	43%	18%	30%	35%	36%	52%	24%	69%
Moderadamente satisfeito	49%	56%	43%	44%	51%	60%	21%	43%	40%	50%	41%	49%	53%	48%	50%	48%	62%	25%
Insatisfeito	14%	14%	17%	4%	7%	13%	6%	19%	28%	6%	16%	33%	17%	16%	14%	0%	14%	6%
n	1186	301	179	112	55	52	47	42	40	36	37	33	30	31	28	27	21	16*

Q4. Qual a sua opinião sobre o plano efetivo do comitê de auditoria permitindo que o comitê encaminhe e se responsabilize por uma investigação independente, rápida e eficaz, caso seja necessário?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	53%	63%	50%	44%	52%	54%	75%	58%	50%	44%	46%	55%	39%	53%	36%	59%	52%	25%
Moderadamente satisfeito	35%	30%	39%	46%	39%	35%	20%	33%	30%	39%	37%	27%	42%	27%	46%	41%	19%	56%
Insatisfeito	12%	7%	11%	10%	9%	12%	5%	10%	20%	17%	17%	18%	19%	20%	18%	0%	29%	19%
n	1181	304	178	111	56	52	44	40	40	36	35	33	31	30	28	27	21	16*

Q5. Qual o seu grau de satisfação com relação ao uso de indicadores de desempenho (KPI's) pelo comitê de auditoria, além dos indicadores financeiros, para o monitoramento do desempenho do negócio?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	55%	66%	60%	55%	57%	49%	62%	50%	-	53%	47%	39%	55%	32%	43%	81%	43%	63%
Moderadamente satisfeito	39%	32%	38%	40%	38%	43%	36%	40%	-	39%	44%	43%	35%	68%	50%	19%	43%	38%
Insatisfeito	6%	2%	2%	5%	5%	9%	2%	10%	-	8%	8%	18%	10%	0%	7%	0%	14%	0%
n	1137	304	178	110	56	47	45	42	0	36	36	33	31	31	28	27	21	16*

Q6. Qual sua satisfação com relação ao grau de transparência – por exemplo: comunicação e fluxo das informações claras e abertas – entre CFO (diretor financeiro)/ área contábil e o comitê de auditoria?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	85%	88%	87%	93%	91%	96%	94%	93%	60%	89%	70%	74%	87%	94%	79%	85%	62%	75%
Moderadamente satisfeito	14%	11%	12%	7%	9%	4%	4%	7%	38%	11%	30%	13%	13%	6%	21%	15%	33%	19%
Insatisfeito	1%	1%	1%	0%	0%	0%	2%	0%	3%	0%	0%	13%	0%	0%	0%	0%	5%	6%
n	1184	303	177	112	55	52	47	41	40	36	37	32	30	31	28	27	21	16*

Q7. Quais áreas seriam as mais impactadas pelas recentes reduções de custo realizadas pela empresa? (Selecione três alternativas)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Qualidade dos profissionais e o processo de treinamento constante	39%	43%	46%	37%	46%	39%	11%	36%	32%	48%	19%	30%	42%	33%	32%	0%	31%	40%
Controles Internos	28%	31%	28%	26%	10%	32%	14%	25%	41%	24%	11%	50%	19%	11%	32%	4%	50%	47%
Processos decisórios da liderança	25%	29%	30%	10%	32%	20%	30%	19%	26%	20%	19%	15%	27%	22%	36%	0%	38%	40%
Gerenciamento das terceirizações/cadeia de suprimentos estendida	16%	12%	16%	8%	24%	12%	16%	25%	9%	40%	22%	30%	23%	15%	4%	12%	13%	20%
Risco de fraude	13%	16%	9%	9%	6%	17%	3%	11%	24%	0%	4%	15%	0%	7%	16%	4%	25%	13%
Qualidade do Financial Reporting	11%	7%	18%	1%	4%	2%	3%	19%	15%	0%	4%	35%	12%	11%	24%	0%	13%	47%
Compliance com as leis e regulamentos	4%	6%	3%	7%	2%	2%	0%	3%	3%	4%	11%	15%	0%	0%	4%	8%	0%	13%
Nenhuma área	34%	36%	30%	38%	40%	34%	57%	28%	29%	32%	44%	25%	31%	44%	20%	77%	31%	7%
n	973	256	142	92	50	41	37	36	34	25	27	20	26	27	25	26	16*	15*

Informações Financeiras ao Mercado

Q8. Em que extensão e profundidade o comitê de auditoria analisa / avalia as premissas utilizadas pela administração nas questões relevantes de estimativas contábeis?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Detalhada	54%	59%	55%	50%	61%	79%	45%	60%	53%	56%	39%	42%	47%	61%	46%	46%	48%	38%
Pouco detalhada	43%	40%	43%	49%	39%	21%	51%	35%	45%	44%	53%	49%	50%	39%	50%	50%	52%	63%
Não analisa	3%	1%	2%	1%	0%	0%	4%	5%	3%	0%	8%	9%	3%	0%	4%	4%	0%	0%
n	1188	303	179	112	56	52	47	43	40	36	36	33	30	31	28	26	21	16*

Q9. Quais são os principais métodos/meios pelos quais você, como um membro do comitê de auditoria, se utiliza para manter-se informado sobre as questões contábeis mais relevantes e altamente técnicas, que impactam as demonstrações financeiras da empresa? (Selecione duas alternativas)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Informações apresentadas pelos auditores externos	61%	70%	55%	57%	80%	62%	70%	66%	44%	53%	50%	52%	81%	45%	29%	67%	48%	88%
Revisão baseada em material técnico	50%	55%	63%	54%	38%	38%	30%	29%	49%	44%	29%	39%	42%	65%	54%	63%	57%	25%
Informações apresentadas pela administração	27%	25%	34%	17%	21%	33%	49%	24%	8%	31%	35%	52%	35%	32%	39%	30%	14%	25%
No <i>Financial Expert</i> (especialista financeiro) do comitê de auditoria	20%	11%	16%	15%	32%	23%	13%	37%	38%	39%	35%	24%	16%	29%	18%	4%	29%	38%
Outros	14%	21%	12%	26%	5%	21%	9%	5%	10%	0%	6%	6%	6%	23%	11%	4%	10%	0%
n	1181	303	177	112	56	52	47	41	39	36	34	33	31	31	28	27	21	16*

Q10. Perante a crise econômica, o comitê de auditoria aumentou a sua atuação e o volume de indagações sobre as divulgações feitas pela empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Informações divulgadas ao mercado - <i>Guidance</i>	40%	43%	27%	40%	55%	43%	38%	54%	-	36%	29%	27%	39%	48%	39%	15%	38%	63%
Resultados efetivos divulgados ao mercado	36%	48%	22%	34%	54%	49%	49%	15%	-	17%	17%	39%	23%	32%	32%	44%	38%	38%
Divulgações aos analistas de mercado	12%	16%	3%	10%	7%	37%	29%	8%	-	6%	6%	15%	0%	6%	7%	0%	5%	19%
Nenhum deles	47%	44%	64%	48%	29%	35%	33%	36%	-	61%	60%	42%	55%	45%	54%	48%	48%	38%
n	1132	303	176	108	56	51	45	39	0	36	35	33	31	31	28	27	21	16*

Q11. O comitê de auditoria se reúne (reuniões presenciais / teleconferência) para revisar a divulgação dos resultados trimestrais da companhia antes de sua publicação?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	76%	92%	75%	67%	88%	84%	62%	80%	95%	53%	63%	76%	84%	48%	50%	74%	60%	25%
Não, mas a minuta de divulgação é revisada pelo coordenador do comitê de auditoria	6%	5%	5%	11%	7%	0%	4%	5%	5%	8%	3%	6%	0%	10%	4%	4%	15%	19%
Não	18%	3%	20%	22%	5%	16%	33%	15%	0%	39%	34%	18%	16%	41%	46%	22%	25%	56%
n	1166	301	176	104	56	51	45	40	39	36	35	33	31	29	28	27	20	16*

Q12. O comitê de auditoria/conselho de administração discutiu a política da empresa sobre os meios de comunicação para atingir os investidores e clientes, principalmente o uso do Twitter e outras redes sociais?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	7%	9%	11%	8%	7%	6%	4%	12%	5%	6%	6%	3%	0%	3%	4%	7%	5%	6%
Não	93%	91%	89%	92%	93%	94%	96%	88%	95%	94%	94%	97%	100%	97%	96%	93%	95%	94%
n	1180	298	179	110	56	52	46	42	40	36	35	33	31	31	28	27	21	16*

Transparência e Qualidade das Informações

Q13. Qual sua satisfação com relação ao grau de transparência – por exemplo: comunicação e fluxo das informações claro e aberto – entre o CFO (diretor financeiro) / área contábil e o comitê de auditoria?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	85%	88%	87%	93%	91%	96%	94%	93%	60%	89%	70%	74%	87%	94%	79%	85%	62%	75%
Moderadamente satisfeito	14%	11%	12%	7%	9%	4%	4%	7%	38%	11%	30%	13%	13%	6%	21%	15%	33%	19%
Insatisfeito	1%	1%	1%	0%	0%	0%	2%	0%	3%	0%	0%	13%	0%	0%	0%	0%	5%	6%
n	1184	303	177	112	55	52	47	41	40	36	37	32	30	31	28	27	21	16*

Q14. Qual o seu grau de satisfação no que se refere à qualidade das projeções de resultados e do fluxo de caixa apresentados pela administração?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	68%	67%	64%	73%	71%	73%	87%	69%	66%	69%	67%	70%	67%	77%	64%	100%	62%	75%
Moderadamente satisfeito	27%	28%	27%	26%	27%	25%	9%	26%	32%	25%	31%	24%	30%	23%	32%	0%	33%	13%
Insatisfeito	5%	6%	9%	1%	2%	2%	4%	5%	2%	6%	3%	6%	3%	0%	4%	0%	5%	13%
n	1184	301	179	110	56	52	46	42	41	36	36	33	30	31	28	27	21	16*

Q15. Qual o seu grau de satisfação no que se refere ao uso de indicadores de desempenho pelo comitê de auditoria, além dos indicadores financeiros, para o monitoramento do desempenho do negócio?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	55%	66%	60%	55%	57%	49%	62%	50%	-	53%	47%	39%	55%	32%	43%	81%	43%	63%
Moderadamente satisfeito	39%	32%	38%	40%	38%	43%	36%	40%	-	39%	44%	43%	35%	68%	50%	19%	43%	38%
Insatisfeito	6%	2%	2%	5%	5%	9%	2%	10%	-	8%	8%	18%	10%	0%	7%	0%	14%	0%
n	1137	304	178	110	56	47	45	42	0	36	36	33	31	31	28	27	21	16*

Q16. Qual seu grau de satisfação sobre a qualidade das informações recebidas pelo comitê de auditoria em relação aos itens sob a sua supervisão? (Selecione um nível de satisfação para cada área)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Informações prestadas																		
Satisfeito	84%	92%	79%	95%	86%	94%	91%	79%	73%	74%	73%	70%	81%	81%	75%	93%	71%	75%
Moderadamente satisfeito	15%	8%	20%	5%	13%	6%	7%	16%	24%	26%	23%	27%	19%	19%	25%	7%	24%	25%
Insatisfeito	1%	<1%	1%	0%	2%	0%	2%	5%	2%	0%	3%	3%	0%	0%	0%	0%	5%	0%
n	1161	301	171	108	56	52	45	38	41	35	30	33	31	31	28	27	21	16*

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Riscos de liquidez																		
Satisfeito	82%	84%	85%	82%	93%	90%	91%	69%	63%	86%	67%	64%	90%	97%	64%	85%	71%	88%
Moderadamente satisfeito	16%	14%	14%	17%	7%	8%	6%	26%	34%	14%	27%	27%	10%	3%	36%	15%	19%	6%
Insatisfeito	2%	2%	1%	1%	0%	2%	2%	5%	2%	0%	7%	9%	0%	0%	0%	0%	10%	6%
n	1166	302	171	107	56	52	47	39	41	36	30	33	31	31	28	27	21	16*

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Premissas que dão base para os julgamentos e estimativas contábeis da administração																		
Satisfeito	80%	85%	80%	91%	76%	88%	98%	77%	68%	64%	73%	67%	71%	84%	79%	78%	71%	81%
Moderadamente satisfeito	19%	13%	18%	9%	22%	12%	2%	21%	29%	33%	27%	30%	29%	16%	21%	15%	29%	19%
Insatisfeito	1%	2%	2%	0%	2%	0%	0%	3%	2%	3%	0%	3%	0%	0%	0%	7%	0%	0%
n	1170	302	175	109	55	51	44	39	41	36	33	33	31	31	28	27	21	16*

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Plano de trabalho da auditoria interna																		
Satisfeito	75%	87%	68%	82%	64%	80%	80%	71%	64%	71%	55%	79%	69%	74%	74%	100%	52%	60%
Moderadamente satisfeito	20%	10%	24%	17%	34%	20%	18%	26%	33%	26%	42%	12%	27%	22%	22%	0%	24%	27%
Insatisfeito	5%	3%	8%	1%	2%	0%	2%	3%	3%	3%	3%	9%	4%	4%	4%	0%	24%	13%
n	1099	291	143	104	53	50	44	38	39	35	31	33	26	27	27	27	21	15*

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Cumprimento dos aspectos legais																		
Satisfeito	73%	79%	83%	71%	69%	85%	87%	63%	73%	47%	59%	78%	63%	80%	64%	100%	52%	67%
Moderadamente satisfeito	25%	20%	16%	28%	31%	15%	9%	34%	24%	50%	41%	13%	33%	20%	36%	0%	38%	27%
Insatisfeito	2%	1%	1%	1%	0%	0%	4%	3%	2%	3%	0%	9%	3%	0%	0%	0%	10%	7%
n	1165	300	173	111	55	52	46	38	41	36	32	32	30	30	28	27	21	15*

		"Tone at the top", ética e conduta																	
Satisfeito	74%	86%	86%	67%	79%	68%	74%	56%	76%	57%	55%	70%	84%	70%	61%	81%	62%	56%	
Moderadamente satisfeito	23%	13%	12%	30%	20%	30%	20%	41%	22%	37%	42%	21%	16%	30%	39%	19%	38%	31%	
Insatisfeito	3%	1%	3%	3%	2%	2%	7%	3%	2%	6%	3%	9%	0%	0%	0%	0%	0%	13%	
n	1165	300	173	109	56	50	46	39	41	35	33	33	31	30	28	26	21	16*	

		Ambiente de controle interno da empresa																	
Satisfeito	69%	85%	69%	75%	66%	75%	79%	56%	46%	67%	55%	55%	81%	45%	64%	78%	52%	50%	
Moderadamente satisfeito	29%	14%	29%	25%	32%	23%	21%	44%	51%	33%	45%	42%	19%	52%	36%	22%	43%	44%	
Insatisfeito	2%	1%	2%	0%	2%	2%	0%	0%	2%	0%	0%	3%	0%	3%	0%	0%	5%	6%	
n	1171	302	174	110	56	52	43	39	41	36	33	33	31	31	28	27	21	16*	

		Riscos tributários																	
Satisfeito	63%	64%	70%	61%	68%	73%	78%	76%	71%	44%	55%	61%	58%	70%	44%	59%	67%	69%	
Moderadamente satisfeito	34%	35%	26%	34%	30%	27%	22%	21%	27%	47%	42%	33%	42%	30%	52%	41%	29%	25%	
Insatisfeito	3%	1%	4%	5%	2%	0%	0%	3%	2%	8%	3%	6%	0%	0%	4%	0%	5%	6%	
n	1163	302	169	109	56	52	46	38	41	36	31	33	31	30	27	27	21	16*	

		Riscos significativos do negócio																	
Satisfeito	59%	58%	65%	68%	64%	63%	84%	51%	44%	64%	52%	49%	71%	45%	57%	67%	52%	56%	
Moderadamente satisfeito	38%	38%	33%	32%	36%	35%	11%	38%	51%	33%	45%	42%	29%	55%	43%	33%	38%	38%	
Insatisfeito	3%	3%	2%	0%	0%	2%	5%	10%	5%	3%	3%	9%	0%	0%	0%	0%	10%	6%	
n	1170	302	175	109	56	52	44	39	41	36	31	33	31	31	28	27	21	16*	

		Risco de fraude																	
Satisfeito	58%	66%	69%	53%	61%	62%	67%	50%	39%	39%	47%	49%	58%	30%	56%	81%	38%	38%	
Moderadamente satisfeito	39%	32%	28%	46%	38%	35%	26%	50%	51%	56%	50%	45%	42%	67%	44%	19%	57%	56%	
Insatisfeito	3%	2%	3%	1%	2%	4%	7%	0%	10%	6%	3%	6%	0%	3%	0%	0%	5%	6%	
n	1167	302	172	109	56	52	46	38	41	36	32	33	31	30	27	27	21	16*	

		Risco de TI																	
Satisfeito	40%	45%	43%	40%	36%	38%	52%	46%	44%	19%	26%	42%	42%	20%	19%	38%	33%	50%	
Moderadamente satisfeito	54%	50%	51%	54%	55%	56%	43%	51%	51%	78%	65%	46%	58%	73%	77%	54%	57%	44%	
Insatisfeito	6%	6%	6%	6%	9%	6%	4%	3%	5%	3%	10%	12%	0%	7%	4%	8%	10%	6%	
n	1164	301	173	110	56	52	46	37	41	36	31	33	31	30	26	26	21	16*	

Monitoramento e Gerenciamento de Riscos

Q17. Qual o status da prática de gerenciamento de riscos da empresa?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
O sistema de gerenciamento de riscos é robusto, maduro e está operando	40%	38%	37%	67%	61%	60%	36%	21%	-	50%	35%	15%	53%	55%	43%	67%	33%	69%
Sistema de gerenciamento de riscos implementado, porém requer melhoria substancial	36%	29%	32%	26%	29%	35%	47%	44%	-	47%	35%	46%	33%	32%	46%	33%	38%	19%
Sistema de gerenciamento de riscos no estágio de planejamento/desenvolvimento	15%	21%	18%	3%	9%	4%	15%	21%	-	3%	16%	27%	10%	6%	7%	0%	19%	13%
Outros	3%	4%	2%	4%	2%	0%	2%	3%	-	0%	0%	0%	0%	3%	4%	0%	0%	0%
Nenhum esforço em andamento/formal para implementar um sistema de gerenciamento de riscos	6%	7%	11%	1%	0%	2%	0%	13%	-	0%	14%	12%	3%	3%	0%	0%	10%	0%
n	1142	302	179	111	56	52	47	39	0	36	37	33	30	31	28	27	21	16*

Q18. Quem é o principal responsável pela supervisão dos riscos estratégicos da empresa – com relação aos riscos que ameaçam a estratégia da empresa, o modelo de seu negócio e a sua existência?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Conselho de administração	75%	80%	71%	84%	75%	67%	70%	77%	54%	100%	76%	52%	93%	77%	79%	52%	48%	81%
Comitê de auditoria	12%	14%	20%	6%	13%	8%	15%	7%	17%	0%	8%	12%	0%	16%	7%	15%	19%	13%
Comitê de riscos	9%	3%	7%	9%	5%	19%	13%	9%	22%	0%	16%	27%	0%	6%	11%	33%	29%	0%
Outros	4%	4%	2%	1%	7%	6%	2%	7%	7%	0%	0%	9%	7%	0%	4%	0%	5%	6%
n	1189	303	179	112	56	52	46	43	41	36	37	33	30	31	28	27	21	16*

Q19. Qual papel desempenha o comitê de auditoria / conselho de administração no desenvolvimento do apetite ao risco da empresa?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Aprova o apetite ao risco da empresa de modo formalizado	16%	8%	17%	25%	20%	40%	45%	14%	15%	20%	19%	9%	17%	19%	11%	19%	10%	13%
Geralmente aprova o apetite ao risco da empresa, mas sem formalização	31%	42%	26%	29%	36%	0%	15%	33%	34%	14%	22%	18%	17%	35%	32%	7%	38%	25%
Discutem o apetite ao risco da empresa pelo menos uma vez ao ano	37%	36%	36%	32%	40%	60%	32%	40%	27%	49%	44%	42%	40%	26%	46%	63%	24%	63%
Não discute o apetite ao risco da empresa	16%	13%	21%	14%	4%	0%	9%	12%	24%	17%	14%	30%	27%	19%	11%	11%	29%	0%
n	1134	300	179	110	55	5*	47	42	41	35	36	33	30	31	28	27	21	16*

Q20. No que se refere a riscos, qual tipo de especialização o comitê de auditoria possui? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sistemas de controles internos	76%	-	85%	66%	85%	83%	80%	67%	-	80%	67%	55%	87%	60%	67%	96%	76%	75%
Gerenciamento de riscos	66%	-	63%	69%	58%	87%	74%	60%	-	74%	56%	42%	80%	70%	63%	63%	67%	81%
Sistemas de compliance	54%	-	66%	38%	67%	62%	33%	38%	-	60%	17%	45%	70%	63%	59%	48%	86%	50%
Outros	6%	-	6%	3%	2%	8%	4%	0%	-	0%	6%	21%	7%	17%	4%	22%	5%	0%
n	805	0	170	106	55	52	46	42	0	35	36	33	30	30	27	27	21	16*

Q21. Qual aspecto do gerenciamento de riscos representa o maior desafio para a sua empresa?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Entendimento sobre a velocidade dos eventos de riscos, e preparação para/reação ao impacto	23%	30%	27%	15%	29%	37%	19%	10%	9%	19%	25%	12%	13%	23%	11%	41%	24%	31%
Entendimento sobre a ligação entre estratégia e risco	20%	21%	22%	27%	25%	8%	11%	20%	15%	17%	17%	21%	27%	37%	14%	0%	19%	25%
Mitigação de riscos	17%	14%	13%	25%	7%	15%	17%	10%	29%	19%	8%	27%	27%	20%	29%	33%	24%	31%
Avaliação de riscos	16%	14%	17%	14%	13%	6%	19%	32%	3%	19%	33%	15%	27%	3%	21%	22%	0%	13%
Rastreamento e prestação de contas sobre risco	12%	9%	11%	11%	20%	17%	13%	10%	12%	14%	8%	18%	7%	10%	7%	4%	29%	0%
Identificação de riscos	12%	13%	9%	8%	5%	17%	21%	20%	32%	11%	8%	6%	0%	7%	18%	0%	5%	0%
n	1151	296	166	108	55	52	47	41	34	36	36	33	30	30	28	27	21	16*

Q22. Qual sua satisfação no que se refere ao processo de gerenciamento de riscos de forma que ele permita à administração e ao conselho a identificar riscos emergentes?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	37%	30%	40%	52%	42%	27%	72%	38%	33%	44%	43%	18%	30%	35%	36%	52%	24%	69%
Moderadamente satisfeito	49%	56%	43%	44%	51%	60%	21%	43%	40%	50%	41%	49%	53%	48%	50%	48%	62%	25%
Insatisfeito	14%	14%	17%	4%	7%	13%	6%	19%	28%	6%	16%	33%	17%	16%	14%	0%	14%	6%
n	1186	301	179	112	55	52	47	42	40	36	37	33	30	31	28	27	21	16*

Q23. O comitê de auditoria tem um claro conhecimento dos riscos significativos da empresa, na visão dos analistas de mercado e dos principais investidores?

		US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	72%	71%	69%	87%	82%	73%	78%	67%	-	67%	77%	70%	77%	81%	79%	77%	33%	81%
Não	28%	29%	31%	13%	18%	27%	22%	33%	-	33%	23%	30%	23%	19%	21%	23%	67%	19%
n	1127	303	177	106	51	51	45	42	0	36	35	33	30	31	28	26	21	16*

Q24. Além dos riscos relacionados ao *financial reporting* (processo de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras), quais das categorias de riscos o comitê de auditoria tem como responsabilidade principal supervisionar? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Riscos financeiros (Ex: fluxo de caixa, captações, <i>covenants</i> de dívida, etc.)	81%	80%	88%	90%	86%	85%	77%	65%	-	89%	61%	45%	83%	90%	86%	78%	86%	81%
Riscos de <i>non-compliance</i> /jurídico-regulatória	68%	70%	66%	73%	75%	79%	60%	63%	-	69%	44%	76%	43%	71%	61%	96%	76%	44%
Riscos de TI, segurança e privacidade	58%	66%	63%	60%	71%	62%	47%	40%	-	61%	28%	52%	50%	55%	64%	37%	71%	31%
Riscos operacionais	42%	22%	37%	51%	55%	52%	62%	56%	-	61%	47%	33%	37%	39%	57%	74%	57%	69%
Riscos estratégicos	31%	16%	31%	36%	36%	31%	45%	44%	-	39%	39%	21%	37%	23%	54%	33%	81%	56%
Riscos de RH/trabalhistas	18%	11%	14%	30%	13%	31%	21%	19%	-	28%	8%	21%	13%	29%	18%	4%	38%	19%
Nenhuma das citadas	6%	6%	7%	4%	2%	8%	6%	9%	-	0%	6%	12%	10%	6%	4%	0%	5%	6%
n	1145	303	179	111	56	52	47	43	0	36	36	33	30	31	28	27	21	16*

Q25. Nos últimos dois anos, o conselho (ou outros comitês do conselho) assumiu maior responsabilidade pela supervisão de riscos, diminuindo as responsabilidades/atuação do comitê de auditoria?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	50%	56%	60%	45%	58%	48%	15%	46%	59%	53%	56%	30%	26%	61%	50%	41%	38%	63%
Não	50%	44%	40%	55%	42%	52%	85%	54%	41%	47%	44%	70%	74%	39%	50%	59%	62%	38%
n	1182	302	176	112	55	52	47	41	41	36	36	33	31	31	28	27	21	16*

Q26. O conselho de sua empresa possui comitê de riscos?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	17%	12%	11%	23%	11%	37%	15%	28%	-	22%	19%	21%	10%	29%	11%	42%	52%	13%
Não, mas o conselho está considerando a formação de um comitê de riscos	11%	10%	10%	7%	18%	4%	4%	16%	-	14%	8%	15%	6%	10%	32%	0%	19%	13%
Não	72%	79%	80%	69%	71%	60%	81%	56%	-	64%	72%	64%	84%	61%	57%	58%	29%	75%
n	1143	304	177	111	56	52	47	43	0	36	36	33	31	31	28	26	21	16*

Q27. A administração da empresa criou um comitê de riscos e/ou nomeou um diretor de riscos (*Chief Risk Officer*, ou equivalente) para apoiar o programa de gerenciamento de riscos da empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim, a empresa formou um comitê de riscos	34%	36%	20%	45%	18%	52%	43%	22%	-	33%	8%	34%	45%	45%	44%	48%	48%	31%
Sim, a empresa nomeou um diretor de riscos (<i>chief risk officer</i> , ou equivalente)	28%	26%	23%	32%	18%	50%	39%	39%	-	31%	39%	31%	19%	23%	26%	44%	24%	31%
Não	48%	49%	62%	36%	66%	21%	33%	46%	-	44%	53%	47%	42%	48%	37%	11%	43%	38%
n	1137	302	177	110	56	52	46	41	0	36	36	32	31	31	27	27	21	16*

Q28. O comitê de auditoria está envolvido em quais atividades para ajudar a endereçar os riscos associados ao plano de remuneração da empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Revisão das informações de remuneração/compensação	33%	42%	33%	30%	39%	50%	35%	49%	28%	31%	11%	6%	26%	32%	14%	22%	10%	6%
Garantindo que mecanismos de remuneração/compensação não estimulem riscos excessivos	26%	24%	21%	24%	36%	26%	28%	32%	10%	14%	8%	15%	19%	23%	21%	4%	19%	19%
Definição de métricas adequadas e precisas para medir o desempenho	24%	27%	23%	24%	27%	22%	20%	37%	25%	22%	14%	12%	3%	13%	11%	19%	24%	44%
Determinação da qualidade dos dados usados para avaliar o desempenho	24%	32%	24%	21%	27%	26%	9%	20%	23%	19%	14%	27%	13%	16%	11%	19%	29%	19%
Entendimento do impacto de remuneração/incentivos sobre o perfil de riscos da empresa	21%	-	27%	20%	21%	22%	13%	24%	18%	25%	17%	21%	10%	0%	7%	4%	19%	19%
Nenhuma das opções	29%	36%	36%	41%	20%	34%	39%	27%	48%	44%	58%	52%	52%	52%	50%	48%	52%	44%
n	1174	302	173	111	56	50	46	41	40	36	36	33	31	31	28	27	21	16*

29. Qual sua satisfação no que se refere à eficácia do processo de gerenciamento dos riscos associados ao negócio – ex: *outsourcing*, produção ou vendas/logística e distribuição – em mercados emergentes?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	41%	38%	43%	52%	41%	45%	54%	47%	-	43%	37%	19%	50%	17%	41%	36%	35%	53%
Moderadamente satisfeito	44%	50%	42%	37%	49%	43%	13%	36%	-	49%	23%	51%	39%	61%	50%	59%	41%	40%
Insatisfeito	15%	13%	15%	11%	10%	11%	33%	17%	-	9%	40%	30%	11%	22%	9%	5%	24%	7%
n	908	216	137	89	51	44	39	36	0	35	30	27	28	23	22	22	17*	15*

Interação com o CFO (diretor financeiro) e os Auditores

Q30. Qual o grau de preocupação no que se refere ao CFO (diretor financeiro) e a área contábil trabalharem além das jornadas normais de trabalho (horas extras excessivas) – podendo afetar a sua eficiência e a qualidade do *financial reporting* da empresa?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Preocupado	8%	7%	9%	4%	7%	6%	6%	20%	-	11%	11%	18%	6%	0%	4%	0%	5%	25%
Preocupado até certo ponto	39%	44%	33%	37%	32%	43%	53%	24%	-	49%	38%	36%	26%	39%	39%	26%	48%	44%
Não está preocupado	53%	49%	58%	59%	61%	51%	40%	56%	-	40%	51%	46%	68%	61%	57%	74%	48%	31%
n	1142	303	178	110	56	51	47	41	0	35	37	33	31	31	28	27	21	16*

Q31. Qual o seu grau de confiança no que se refere ao conhecimento do comitê de auditoria sobre os recursos necessários que o CFO (diretor financeiro) possui (pessoas com as habilidades apropriadas e recursos adequados), para realizar suas responsabilidades de maneira eficaz?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Alto	64%	63%	66%	59%	68%	80%	83%	80%	-	64%	58%	64%	71%	68%	54%	74%	52%	75%
Moderado	33%	35%	32%	41%	29%	18%	15%	20%	-	31%	42%	18%	23%	32%	46%	22%	43%	25%
Baixo	3%	3%	2%	0%	4%	2%	2%	0%	-	6%	0%	18%	6%	0%	0%	4%	5%	0%
n	1143	304	178	111	56	51	47	40	0	36	36	33	31	31	28	27	21	16*

Q32. O comitê de auditoria/conselho de administração possui um plano formal de sucessão para o CFO (diretor financeiro) ?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	35%	39%	44%	45%	39%	54%	9%	17%	28%	47%	22%	25%	20%	19%	36%	19%	33%	25%
Não	65%	61%	56%	55%	61%	46%	91%	83%	72%	53%	78%	75%	80%	81%	64%	81%	67%	75%
n	1184	303	178	110	56	52	47	42	39	36	37	32	30	31	28	27	21	16*

Q33. Qual o seu nível de satisfação no que se refere ao apoio que o comitê de auditoria recebe dos especialistas técnicos da auditoria externa, incluindo o sócio responsável pelo trabalho?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	83%	84%	86%	86%	87%	90%	93%	90%	-	81%	86%	76%	84%	81%	79%	100%	75%	56%
Moderadamente satisfeito	15%	14%	12%	14%	13%	10%	4%	8%	-	17%	14%	24%	16%	19%	21%	0%	20%	44%
Insatisfeito	2%	2%	2%	1%	0%	0%	2%	3%	-	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	5%	0%
n	1140	303	179	111	55	51	45	40	0	36	37	33	31	31	28	27	20	16*

Q34. O processo de avaliação do CFO (diretor financeiro) pelo comitê de auditoria inclui objetivos claros de desempenho para o qual a sua performance é avaliada?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	57%	47%	77%	70%	79%	73%	41%	45%	33%	69%	73%	62%	58%	67%	71%	25%	75%	50%
Não	43%	53%	23%	30%	21%	27%	59%	55%	67%	31%	27%	38%	42%	33%	29%	75%	25%	50%
n	713	302	91	53	28	22	17*	20	21	16*	22	8*	12*	9*	7*	4*	8*	10*

Q35. O coordenador do comitê de auditoria realiza reuniões com o sócio responsável pelo trabalho de auditoria externa, antes de cada reunião do comitê, para analisar em detalhe as questões que serão discutidas na reunião do comitê?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	57%	69%	60%	70%	35%	82%	27%	39%	69%	53%	49%	46%	19%	61%	43%	41%	52%	38%
Não, mas provavelmente melhoraria a eficácia da reunião/agenda	9%	7%	5%	2%	5%	2%	14%	15%	18%	3%	5%	12%	6%	6%	21%	15%	29%	19%
Não	34%	24%	35%	29%	60%	16%	59%	46%	13%	44%	46%	42%	74%	32%	36%	44%	19%	44%
n	1183	303	179	112	55	51	44	41	39	36	37	33	31	31	28	27	21	16*

Q36. Qual a sua satisfação com relação ao grau de transparência – por exemplo: comunicação e fluxo das informações claras e abertas - entre o CFO (diretor financeiro) /área contábil e o comitê de auditoria?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	85%	88%	87%	93%	91%	96%	94%	93%	60%	89%	70%	74%	87%	94%	79%	85%	62%	75%
Moderadamente satisfeito	14%	11%	12%	7%	9%	4%	4%	7%	38%	11%	30%	13%	13%	6%	21%	15%	33%	19%
Insatisfeito	1%	1%	1%	0%	0%	0%	2%	0%	3%	0%	0%	13%	0%	0%	0%	0%	5%	6%
n	1184	303	177	112	55	52	47	41	40	36	37	32	30	31	28	27	21	16*

Q37. O comitê de auditoria divulga ao auditor externo – antecipadamente – quais os aspectos de performance que serão utilizados para avaliar o desempenho do auditor externo no próximo ano?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	36%	42%	35%	41%	41%	44%	18%	37%	-	47%	25%	24%	21%	17%	21%	50%	57%	38%
Não	64%	58%	65%	59%	59%	56%	82%	63%	-	53%	75%	76%	79%	83%	79%	50%	43%	63%
n	1119	301	177	109	56	52	44	41	0	36	36	33	29	30	28	18*	21	16*

Q38. Qual o seu grau de satisfação em relação à qualidade da comunicação entre o comitê de auditoria e o auditor externo com relação a cada uma das áreas seguintes? (Selecione um nível de satisfação para cada área)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
<i>Informações ao mercado fornecidas pela empresa</i>																		
Satisfeito	89%	92%	93%	96%	86%	92%	93%	83%	78%	86%	91%	82%	90%	90%	89%	81%	76%	81%
Moderadamente satisfeito	10%	7%	7%	4%	13%	8%	5%	12%	23%	14%	9%	15%	10%	10%	11%	19%	24%	19%
Insatisfeito	1%	1%	1%	0%	0%	0%	2%	5%	0%	0%	0%	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
n	1178	303	178	110	56	51	43	41	40	36	35	33	31	31	28	27	21	16*
<i>Premissas que dão base para os julgamentos e estimativas contábeis da administração</i>																		
Satisfeito	85%	88%	89%	95%	86%	88%	96%	76%	80%	81%	86%	70%	90%	81%	71%	78%	71%	69%
Moderadamente satisfeito	13%	10%	10%	5%	14%	10%	4%	20%	18%	19%	14%	27%	6%	19%	25%	15%	24%	31%
Insatisfeito	2%	2%	1%	0%	0%	2%	0%	5%	3%	0%	0%	3%	3%	0%	4%	7%	5%	0%
n	1182	304	178	110	56	51	45	41	40	36	35	33	31	31	28	27	21	16*

	<i>Tone at the top, ética e cultura</i>																	
Satisfeito	78%	90%	88%	75%	79%	73%	73%	60%	68%	66%	69%	82%	87%	81%	64%	78%	62%	56%
Moderadamente satisfeito	20%	9%	10%	25%	21%	22%	20%	35%	33%	34%	28%	15%	10%	19%	32%	22%	33%	44%
Insatisfeito	2%	1%	2%	0%	0%	6%	7%	5%	0%	0%	3%	3%	3%	0%	4%	0%	5%	0%
n	1173	304	176	109	56	51	41	40	40	35	36	33	31	31	28	27	21	16*

	<i>Principais riscos relacionados ao Financial Report</i>																	
Satisfeito	78%	87%	78%	89%	86%	88%	86%	73%	53%	72%	69%	55%	77%	65%	75%	85%	52%	69%
Moderadamente satisfeito	20%	11%	20%	11%	14%	12%	9%	24%	43%	25%	31%	42%	19%	32%	25%	7%	38%	31%
Insatisfeito	2%	2%	2%	0%	0%	0%	5%	2%	5%	3%	0%	3%	3%	3%	0%	7%	10%	0%
n	1179	303	178	110	56	51	43	41	40	36	36	33	31	31	28	27	21	16*

	<i>Ambiente de controle interno</i>																	
Satisfeito	76%	88%	78%	81%	71%	76%	83%	68%	51%	78%	72%	67%	71%	71%	79%	70%	62%	81%
Moderadamente satisfeito	22%	11%	21%	19%	29%	22%	12%	24%	46%	19%	28%	27%	26%	29%	21%	30%	38%	13%
Insatisfeito	2%	1%	1%	0%	0%	2%	5%	7%	3%	3%	0%	6%	3%	0%	0%	0%	0%	6%
n	1175	303	178	110	56	50	42	41	39	36	36	33	31	31	28	27	21	16*

Qualidade das informações fornecidas ao comitê de auditoria pela administração																		
Satisfeito	75%	82%	82%	70%	77%	80%	84%	73%	65%	71%	69%	67%	74%	70%	71%	85%	62%	69%
Moderadamente satisfeito	23%	16%	16%	30%	23%	18%	12%	24%	33%	29%	31%	27%	23%	30%	29%	15%	38%	31%
Insatisfeito	2%	2%	2%	0%	0%	2%	5%	2%	3%	0%	0%	6%	3%	0%	0%	0%	0%	0%
n	1175	302	176	110	56	51	43	41	40	35	36	33	31	30	28	27	21	16*

Adequação das pautas de reunião do comitê de auditoria																		
Satisfeito	74%	78%	84%	77%	65%	66%	79%	65%	65%	78%	63%	79%	68%	67%	64%	100%	76%	50%
Moderadamente satisfeito	24%	21%	13%	23%	33%	30%	21%	33%	30%	22%	37%	15%	23%	33%	32%	0%	19%	50%
Insatisfeito	2%	1%	3%	0%	2%	4%	0%	3%	5%	0%	0%	6%	10%	0%	4%	0%	5%	0%
n	1166	302	177	109	55	50	39	40	40	36	35	33	31	30	28	27	21	16*

Atualização de assuntos importantes num tempo adequado																		
Satisfeito	61%	70%	65%	65%	50%	69%	67%	56%	48%	46%	53%	61%	61%	52%	56%	96%	52%	38%
Moderadamente satisfeito	34%	27%	33%	33%	50%	29%	26%	37%	48%	49%	39%	27%	26%	48%	37%	4%	33%	56%
Insatisfeito	5%	3%	3%	3%	0%	2%	7%	7%	5%	6%	8%	12%	13%	0%	7%	0%	14%	6%
n	1176	303	178	110	56	51	43	41	40	35	36	33	31	31	27	27	21	16*

A qualidade e os recursos disponibilizados ao CFO (diretor financeiro)/contador e auditor interno																		
Satisfeito	60%	63%	58%	68%	46%	63%	80%	66%	53%	60%	61%	61%	61%	48%	50%	67%	38%	50%
Moderadamente satisfeito	36%	33%	38%	32%	41%	31%	16%	32%	38%	37%	36%	36%	32%	52%	39%	33%	57%	50%
Insatisfeito	4%	4%	4%	0%	13%	6%	5%	3%	10%	3%	3%	3%	6%	0%	11%	0%	5%	0%
n	1172	304	176	109	56	51	44	38	40	35	36	33	31	31	28	27	21	16*

Q39. Quais os meios utilizados pelo comitê de auditoria para se atualizar sobre informações que afetam a empresa e o seu setor de atuação? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Informações/apresentações periódicas da administração	91%	-	93%	93%	86%	92%	98%	93%	-	89%	86%	79%	97%	90%	89%	93%	95%	80%
Informações/apresentações dos auditores	61%	-	66%	67%	50%	73%	54%	53%	-	64%	42%	61%	58%	65%	68%	56%	57%	47%
Seminários/treinamentos externos	44%	-	47%	63%	48%	52%	13%	35%	-	58%	25%	45%	29%	35%	39%	48%	29%	47%
Orientação/treinamento formal de novos conselheiros/membros do comitê	31%	-	42%	63%	32%	42%	7%	13%	-	17%	8%	15%	19%	45%	29%	22%	24%	7%
Uso de especialistas externos	29%	-	36%	31%	25%	48%	7%	30%	-	19%	22%	21%	19%	45%	18%	33%	24%	53%
Reuniões de um dia focadas em temas específicos	21%	-	25%	17%	32%	23%	15%	23%	-	19%	14%	9%	32%	23%	11%	48%	10%	20%
Outros	6%	-	8%	5%	7%	4%	7%	0%	-	3%	0%	9%	10%	3%	0%	7%	0%	7%
n	822	0	177	110	56	52	46	40	0	36	36	33	31	31	28	27	21	15*

Q40. Qual o seu grau de satisfação no que se refere ao plano da auditoria interna ser baseado em riscos com foco nos riscos críticos do negócio (estratégicos e operacionais) – bem como, nos riscos relacionados ao *Financial Reporting e compliance*?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	57%	64%	59%	65%	60%	61%	52%	50%	51%	59%	52%	61%	62%	48%	58%	67%	35%	47%
Moderadamente satisfeito	36%	32%	35%	29%	37%	35%	35%	48%	39%	38%	48%	33%	31%	48%	31%	33%	40%	47%
Insatisfeito	7%	5%	6%	6%	4%	4%	13%	3%	10%	3%	0%	6%	8%	4%	12%	0%	25%	7%
n	1069	291	111	104	52	49	46	40	41	34	33	33	26	27	26	27	20	15*

Q41. Qual seu grau de confiança em relação ao responsável pela auditoria interna reportar quaisquer assuntos envolvendo a alta administração da empresa, diretamente ao comitê de auditoria?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Alto	76%	85%	74%	79%	90%	77%	73%	75%	-	63%	73%	56%	77%	81%	78%	70%	65%	73%
Moderado	19%	13%	25%	18%	8%	21%	16%	25%	-	31%	27%	31%	15%	11%	15%	30%	25%	27%
Baixo	%	2%	2%	3%	2%	2%	11%	0%	-	6%	0%	13%	8%	7%	7%	0%	10%	0%
n	1033	293	118	103	50	48	45	40	0	35	33	32	26	27	27	27	20	15*

Desempenho do Comitê de Auditoria

Q42. Qual a sua opinião sobre a eficácia da atual abordagem de auto-avaliação do comitê de auditoria?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Satisfeito	47%	52%	45%	46%	47%	40%	95%	42%	-	52%	50%	30%	48%	35%	31%	100%	50%	22%
Moderadamente satisfeito	44%	41%	42%	45%	51%	58%	5%	53%	-	44%	35%	60%	48%	41%	69%	0%	31%	78%
Insatisfeito	9%	7%	13%	8%	2%	3%	0%	5%	-	4%	15%	10%	4%	24%	0%	0%	19%	0%
n	863	278	127	99	49	40	19*	19*	0	25	26	20	23	17*	16*	13*	16*	9*

Q43. Nos últimos três anos, quais os métodos utilizados pelo comitê de auditoria para realizar a sua auto-avaliação? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Questionários preenchidos por membros do comitê de auditoria	63%	83%	82%	74%	50%	45%	50%	24%	40%	39%	34%	33%	33%	35%	47%	35%	55%	36%
Entrevistas confidenciais com membros do comitê de auditoria	21%	18%	17%	25%	24%	18%	31%	24%	10%	26%	31%	13%	15%	17%	21%	4%	25%	57%
Avaliações 360 graus em que o comitê de auditoria tenha solicitado <i>feedback</i> sobre o desempenho dos seus membros, diretores, bem como da administração	16%	20%	19%	19%	17%	18%	6%	12%	0%	19%	7%	13%	15%	13%	16%	0%	15%	7%
Outros	21%	11%	10%	13%	24%	36%	31%	44%	60%	23%	28%	40%	41%	39%	26%	62%	15%	21%
n	986	293	115	104	54	44	36	34	10*	31	29	30	27	23	19*	26	20	14*

Q44. O que poderá melhorar a eficácia do comitê de auditoria, no futuro? (Selecione duas alternativas)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Melhoria na pauta do comitê (focar mais em assuntos de maior importância e menos no cumprimento do "checklist")	39%	40%	37%	35%	44%	32%	53%	44%	50%	47%	31%	30%	33%	52%	42%	17%	38%	40%
Melhoria no fluxo de informações (melhor qualidade, variedade de fontes e transparência interna)	34%	38%	33%	28%	43%	28%	35%	31%	10%	35%	16%	39%	26%	24%	42%	21%	43%	33%
Melhoria na compreensão da estratégia da empresa e dos seus riscos	31%	42%	38%	29%	19%	21%	21%	23%	5%	24%	22%	30%	15%	41%	38%	17%	38%	20%
Melhoria na composição do comitê (combinação correta de membros, experiência relevante, habilidades, etc)	26%	18%	33%	19%	26%	28%	23%	36%	15%	32%	34%	42%	37%	14%	23%	8%	48%	20%
Maior apoio/recursos para o comitê	13%	11%	15%	8%	11%	6%	14%	18%	20%	15%	22%	21%	19%	3%	12%	42%	5%	13%
Liderança do comitê mais independente e eficaz	9%	5%	4%	4%	4%	2%	16%	23%	13%	15%	28%	12%	4%	10%	15%	0%	5%	47%
Outros	9%	13%	7%	13%	7%	11%	7%	3%	8%	3%	3%	3%	11%	14%	8%	4%	5%	0%
n	1107	281	165	106	54	47	43	39	40	34	32	33	27	29	26	24	21	15*

Q45. Como é que o comitê de auditoria tem o conhecimento sobre ética, conduta e "tone at the top" na empresa? (Selecione todas as alternativas que se aplicam)

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Comunicação informal frequente com o CEO (diretor executivo), CFO (diretor financeiro) e outros executivos	90%	95%	91%	93%	98%	96%	93%	74%	-	89%	85%	70%	97%	90%	79%	78%	81%	75%
Obter informações do auditor externo	75%	88%	71%	80%	73%	80%	71%	49%	-	64%	47%	58%	55%	94%	64%	52%	76%	69%
Obter informações do auditor interno	61%	78%	42%	69%	50%	71%	71%	69%	-	61%	44%	58%	29%	45%	54%	67%	57%	50%
Visitas às unidades do negócio	51%	55%	48%	61%	71%	67%	36%	38%	-	56%	21%	39%	42%	71%	43%	30%	29%	56%
Monitoramento das queixas dos funcionários, incluindo denúncias (hotline)	46%	78%	50%	50%	29%	49%	11%	23%	-	14%	12%	48%	23%	32%	14%	44%	52%	13%
Comunicação com funcionários	29%	39%	29%	43%	27%	25%	11%	26%	-	28%	21%	24%	23%	19%	11%	4%	5%	6%
Entrevistas com funcionários	23%	25%	24%	37%	14%	45%	4%	18%	-	17%	12%	15%	26%	26%	11%	19%	19%	38%
Outros	3%	1%	3%	1%	5%	2%	2%	5%	-	3%	3%	9%	6%	6%	0%	7%	0%	6%
n	1129	300	175	111	56	51	45	39	0	36	34	33	31	31	28	27	21	16*

Q46. O comitê de auditoria avalia o desempenho e a eficácia de cada membro individualmente?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	23%	29%	31%	26%	41%	26%	4%	0%	18%	17%	14%	6%	29%	0%	19%	0%	24%	13%
Não, mas estamos considerando as avaliações de cada membro do comitê de auditoria	18%	13%	19%	19%	21%	16%	13%	18%	55%	19%	19%	31%	29%	19%	15%	30%	38%	0%
Não, e não estamos considerando as avaliações de cada membro do comitê	59%	57%	50%	55%	38%	58%	83%	82%	27%	64%	67%	63%	42%	81%	65%	70%	38%	88%
n	1146	303	177	112	56	50	46	38	11*	36	36	32	31	31	26	27	21	16*

Q47. Até que ponto a dinâmica de pensamento em grupo dos membros do comitê de auditoria desencorajam visões individuais contrárias?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Muito	13%	8%	7%	6%	18%	8%	46%	27%	-	14%	43%	12%	13%	6%	11%	46%	14%	25%
De alguma forma	30%	25%	24%	23%	35%	16%	33%	41%	-	37%	38%	64%	45%	16%	36%	23%	33%	56%
Pouco	57%	67%	69%	71%	47%	76%	22%	32%	-	49%	19%	24%	42%	77%	54%	31%	52%	19%
n	1133	301	176	110	55	51	46	41	0	35	37	33	31	31	28	26	21	16*

Q48. Em sua opinião, os prazos de mandato limitados e/ou rotatividade dos membros do comitê de auditoria melhoraria a eficácia do comitê?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Sim	27%	19%	33%	20%	32%	20%	30%	45%	40%	28%	25%	45%	13%	16%	43%	27%	24%	50%
Não	73%	81%	67%	80%	68%	80%	70%	55%	60%	72%	75%	55%	87%	84%	57%	73%	76%	50%
n	1175	302	175	111	56	50	46	40	40	36	36	33	31	31	28	26	21	16*

Q49. Como você avalia a eficácia do comitê de auditoria?

	TODOS	US	CA	UK	NL	AU	FR	IL	IN	CH	BE	BR	DK	NZ	IE	PT	ZA	AT
Eficaz	76%	94%	78%	80%	84%	82%	50%	66%	68%	72%	62%	73%	65%	77%	64%	68%	67%	56%
Moderadamente eficaz	23%	6%	21%	19%	16%	18%	48%	34%	33%	28%	38%	18%	35%	23%	36%	32%	24%	44%
Ineficaz	1%	<1%	1%	1%	0%	0%	2%	0%	0%	0%	0%	9%	0%	0%	0%	0%	10%	0%
n	1178	300	177	111	55	51	46	41	40	36	37	33	31	31	28	25	21	16*

KPMG AUDIT COMMITTEE INSTITUTE

ACIs ao redor do mundo

Austrália	Malásia
Áustria	Malta
Bahrein/Qatar	México
Bélgica	Holanda
Brasil	Irlanda do Norte
Canadá	Nova Zelândia
Chile	Noruega
Colômbia	Portugal
Dinamarca	Rússia
França	Cingapura
Alemanha	África do Sul
Hong Kong/China	Espanha
Índia	Suíça
Irlanda	Tailândia
Israel	Reino Unido
Luxemburgo	Estados Unidos

Sobre os Audit Committee Institutes da KPMG

Os Audit Committee Institutes da KPMG disponibilizam informações, recursos e oportunidades para o compartilhamento de conhecimento – tanto online como através de uma variedade de fóruns, pesquisas e publicações – para auxiliar os membros de comitês de auditoria, diretores e membros da alta administração a aprimorarem a efetividade, integridade, e supervisão do processo de prestação de contas financeiras.

Para mais informações e recursos oferecidos pela ACI, acesse <http://www.kpmgauditcommitteeinstitute.com>

ou

<http://www.kpmg.com.br/ACI>

KPMG do Brasil

Contatos:

Sidney Ito

Sócio-líder de *Risk & Compliance* da KPMG no Brasil/América do Sul e do ACI – Audit Committee Institute no Brasil

Ana Carracedo

Gerente-sênior da área de governança corporativa da KPMG no Brasil e responsável pelo ACI – Audit Committee Institute no Brasil

Larissa Ibrahim

Coordenadora do ACI – Audit Committee Institute da KPMG no Brasil

Tel: (11) 2183-1515

E-mail: acibrasil@kpmg.com.br

Este material é uma tradução do documento "2010 International Audit Committee Member Survey" – elaborado pela KPMG International, destinado para ser distribuído e apresentado no Audit Committee Institute (ACI).

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de nenhum indivíduo específico ou entidade. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há nenhuma garantia de sua exatidão na data em que forem recebidas nem de que tal exatidão permanecerá no futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreender qualquer ação sem orientação profissional qualificada, precedida de um exame minucioso da situação em pauta.

O nome KPMG, o logotipo e "cutting through complexity" são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.

© 2011 KPMG Auditores Independentes, uma sociedade brasileira e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil.

O Audit Committee Institute é uma iniciativa imparcial e independente da KPMG.