



PUC
CAMPINAS
PONTIFÍCIA UNIVERSIDADE CATÓLICA

2ª MOSTRA DE TALENTOS DA GRADUAÇÃO



Centro de Economia e Administração (CEA)

Juliana Linhares Silva
Faculdade de Ciências Contábeis

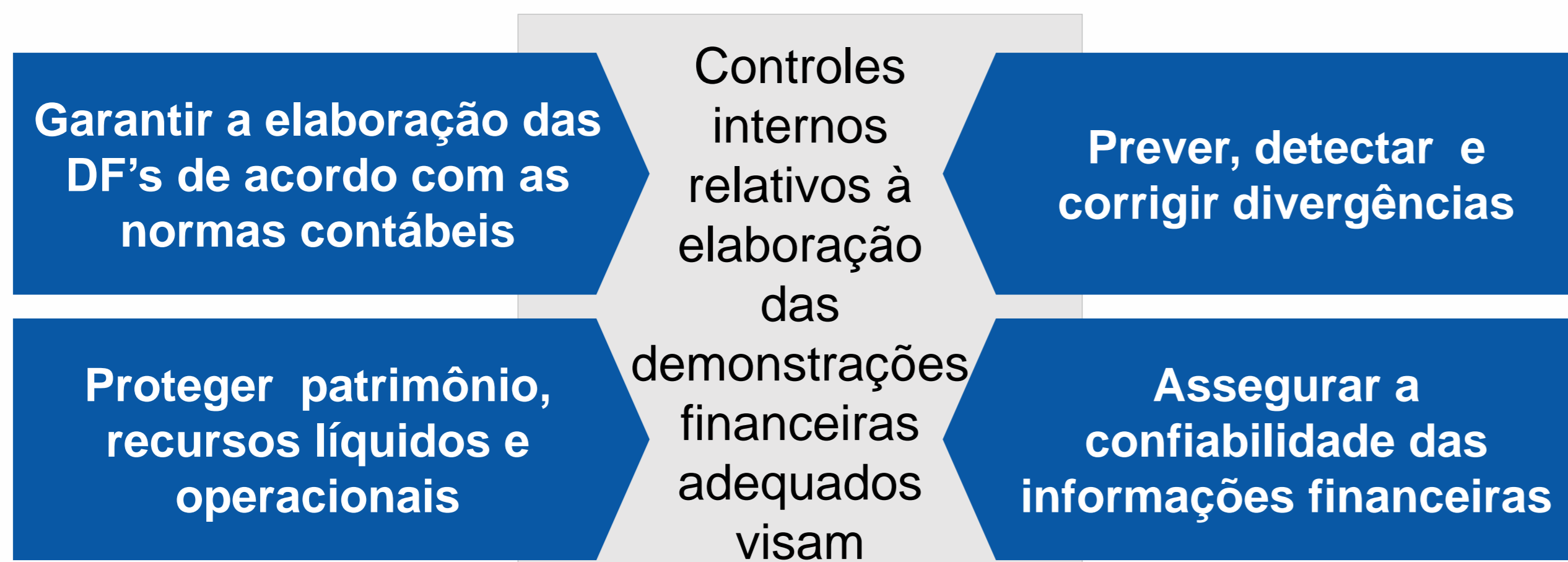
Prof. Me. Eduardo Arraes
Faculdade de Ciências Contábeis

CONTROLES INTERNOS RELATIVOS À ELABORAÇÃO E DIVULGAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: Um estudo da efetividade e adequação dos Controles Internos em empresas do setor elétrico brasileiro listadas na BM&FBovespa

Introdução

Em um cenário no qual as Companhias de capital aberto listadas na Bolsa de Valores de São Paulo (BM&FBovespa) devem assegurar a confiabilidade das demonstrações financeiras divulgadas e atender a exigências de seus investidores, de órgãos reguladores e a fiscalizações, se torna imprescindível a existência de controles internos relativos à elaboração das demonstrações financeiras adequados, bem como o aperfeiçoamento constante dos mesmos.

O **controle interno** sobre a elaboração de relatórios financeiros é um processo projetado e mantido pela Companhia para fornecer garantia razoável sobre a confiabilidade dos relatórios financeiros (EY, PwC, Deloitte e KPMG, 2004, p. 1).



Objetivo

Evidenciar as principais práticas de controles internos realizadas por empresas listadas na Bovespa, analisar o grau de eficiência dos controles estabelecidos e verificar as consequências de um sistema de controle relativo à elaboração de demonstrações financeiras deficiente e os impactos que limitações inerentes ao controle causam a instituição

Metodologia

A execução desta pesquisa utilizou técnicas de pesquisa **bibliográfica e documental**, com o objetivo é tangibilizar o problema definido e torná-lo reconhecível a partir de seu estudo teórico e aplicação prática.

Fundamentada com a abordagens de instituições que são referência no tema, como o *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission* (COSO).

E aplicada a partir da análise dos relatórios de dois exercícios de 3 empresas de atuação no setor elétrico brasileiro integrantes dos segmentos Novo Mercado (NM) e Nível 1 de Governança Corporativa (N1) da Bolsa de Valores de São Paulo (BM&FBovespa).

Análise dos **Formulários de Referência** para os exercícios de **2015 e 2016**.

Considerações finais

Concluiu-se que parte das Companhias não mantem um ambiente de controle interno efetivo e/ ou apresentaram desvios de controles internos em alguns processos, consequência tanto de uma estruturação falha dos sistemas de controles internos, o que torna precária a análise de riscos que possam impactar as demonstrações financeiras e o ambiente de suas subsidiárias, quanto de divergências na execução dos controles vigentes.

Estrutura de controles internos	Deficiências de relacionadas a	Principais impactos
Ambiente de controle	Ambiente de controle	Integridade das informações contábeis
Avaliação de riscos	Relatórios Financeiros	Tempestividade na entrega de relatórios
Atividade de controles	Transações com partes relacionadas	Credibilidade da Companhia
Informação e comunicação	<i>Compliance</i> e Lei Anticorrupção	
Atividade de monitoramento		

Observou-se ainda, que dentro da amostra analisada, a avaliação de riscos realizadas por uma das Companhias concentra-se em riscos operacionais em detrimento da avaliação de riscos de distorção das demonstrações financeiras, sendo esta, possível justificativa para a identificação de uma grande quantidade de deficiências nos controles sobre a elaboração e divulgação de relatórios financeiros

Portanto, apesar da obrigatoriedade e necessidade de manutenção de controles internos adequados, na prática, são encontrados desvios e também deficiências recorrentes não remediadas entre os exercícios e com alto potencial de distorção das informações disponibilizadas ao mercado.

Referências

CFC. (03 de Dezembro de 2009). *NBC TA 265 - Comunicação de Deficiências de Controle Interno*. Acesso em 03 de Fevereiro de 2017, disponível em WWW.CFC.ORG.BR: http://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/RES_1210.pdf.

COSO. (01 de Maio de 2013). *Controle Interno - Estrutura Integrada*. Acesso em 9 de 11 de 2016, disponível em <http://www.iiabrasil.org.br/new/>).

CPC. (2 de Dezembro de 2011). *CPC 00 (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro*. Acesso em 9 de 11 de 2016, disponível em : <http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos/Pronunciamento?Id=80>