



Pesquisa Anual sobre Comitês de Auditoria do ACI - Global

AUDIT COMMITTEE INSTITUTE DA KPMG NO BRASIL



Objetivos

Esta pesquisa global realizada pelo *Audit Committee Institute* da KPMG tem como objetivo consultar os membros de Comitês de Auditoria de diversos países sobre os processos implementados nos Comitês em que atuam, assim como as questões críticas que afetam seu desempenho e as tendências regulamentares, de mercado e outras que possam representar mudanças importantes em sua forma de atuação no futuro.

Também visa identificar o perfil dos membros de Comitês de Auditoria, a partir de dados relacionados ao grau de experiência de seus integrantes e seu grau de comprometimento.

Metodologia

A análise teve como base 1.230 participantes dos cinco continentes, sendo 37% da América (Brasil, Canadá, México e Estados Unidos); 34% da Europa (Bélgica, Dinamarca, França, Alemanha, Irlanda, Ilha de Man, Países Baixos, Suíça e Reino Unido); 7% da África do Sul, 11% da Ásia (Índia, Malásia e Singapura), 10% da Austrália e 1% de outras localidades não especificadas.

Os membros de Comitês responderam às pesquisas eletronicamente ou por escrito no período de 1º de novembro de 2005 e 31 de janeiro de 2006. Todos os participantes da pesquisa são membros de Comitês de Auditoria de no mínimo uma empresa. Àqueles que integram mais de um Comitê foi solicitado que respondessem à pesquisa com base na empresa com maior receita em que atuam.

Especificamente, aos participantes membros de Comitês de empresas nos Estados Unidos e no Canadá foi solicitado que respondessem à pesquisa com base na maior sociedade de capital aberto em que atuaram ou atuam e, ainda, àqueles que atuam em empresas que possuem uma estrutura de dois conselhos em que o Conselho de Supervisão (*Supervisory Board*) desempenha as funções do Comitê de Auditoria foi solicitado que considerassem em suas respostas as atividades do Conselho de Supervisão.

Principais Conclusões

Avaliação dos Comitês de Auditoria na ótica de processos

Globalmente, os participantes da pesquisa classificaram seu Comitê de Auditoria como sendo, de modo geral, pelo menos “razoavelmente eficaz”. De fato, mais da metade dos participantes classificaram os Comitês em que atuam como “muito eficazes” e quase a metade indica que há necessidade de aperfeiçoamento. Entre as regiões analisadas, as Américas obtiveram a classificação mais elevada da eficácia.

A pesquisa revela que os Comitês de Auditoria estão se tornando mais eficazes, 2 entre 3 participantes afirmaram de o Comitê em que atua tornou-se mais eficaz no último ano. Essa visão é compartilhada entre os membros de Comitês de Auditoria em todas as regiões, constituindo uma tendência global.

Quanto ao tempo despendido pelos membros às atividades do Comitê, a maioria dos participantes está ao menos “razoavelmente satisfeito” com a atenção que o Comitê dedica às suas atividades. Os participantes da América e a Austrália estão entre os mais satisfeitos enquanto que os da África do Sul estão entre os menos satisfeitos.

Uma maioria significativa afirma que o Comitê de Auditoria é “muito eficaz” ao assegurar a independência e a prestação de contas da auditoria externa (*accountability*), principalmente os membros de Comitês da América classificam os Comitês que atuam como muito eficazes com relação a essa função.

No que tange a questões relacionadas à tarefas como estabelecer a pauta e planos de trabalho para o Comitê de Auditoria, todos os participantes estão “razoavelmente satisfeitos” com a abordagem utilizada, sendo que os representantes da América e da Austrália são os mais satisfeitos. Entretanto, mais de 40% dos participantes indicam que há necessidade de aperfeiçoamento.

Os participantes da Ásia são os menos satisfeitos. A pesquisa mostra que os membros de Comitês estão menos satisfeitos com relação ao tempo dedicado às funções dos Comitês, quanto à eficácia em assegurar a independência e a prestação de contas da auditoria externa, com a abordagem das pautas e dos planos de trabalho do Comitê de Auditoria. Também são os mais preocupados sobre a exposição financeira dos membros de Comitês de Auditoria.

Mais de 60% dos participantes afirmam que os materiais fornecidos antes das reuniões do Comitê de Auditoria são de alta qualidade. Os participantes asiáticos são os mais insatisfeitos com relação à qualidade dos materiais e os australianos e europeus os mais satisfeitos.

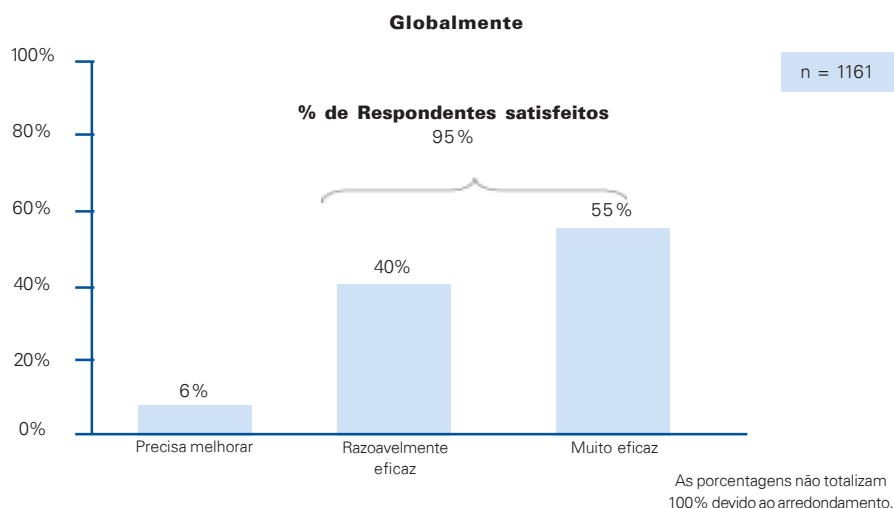
O Conselho de Administração é considerado como o que faz sugestões mais construtivas na opinião de 40% dos membros de Comitês de Auditoria, visão que é compartilhada por todas as regiões. Os auditores externos foram considerados por 20% dos participantes.

Comitê de Auditoria

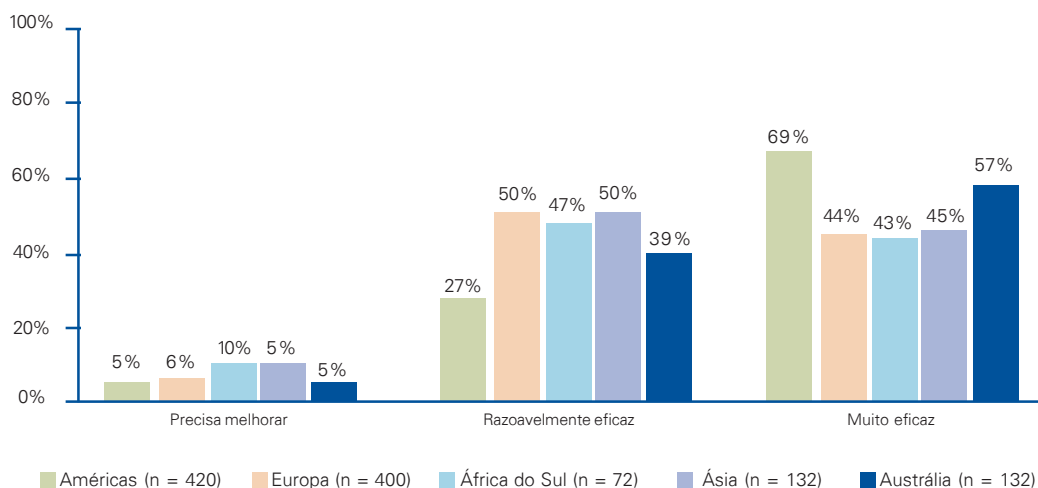
Avaliação do Comitê/Processos

1. Como você classificaria a eficácia em geral do seu Comitê de Auditoria?

Os respondentes classificam seus Comitês de Auditoria como “razoavelmente eficazes”; Cerca de metade deles afirma que há espaço para melhoramento.

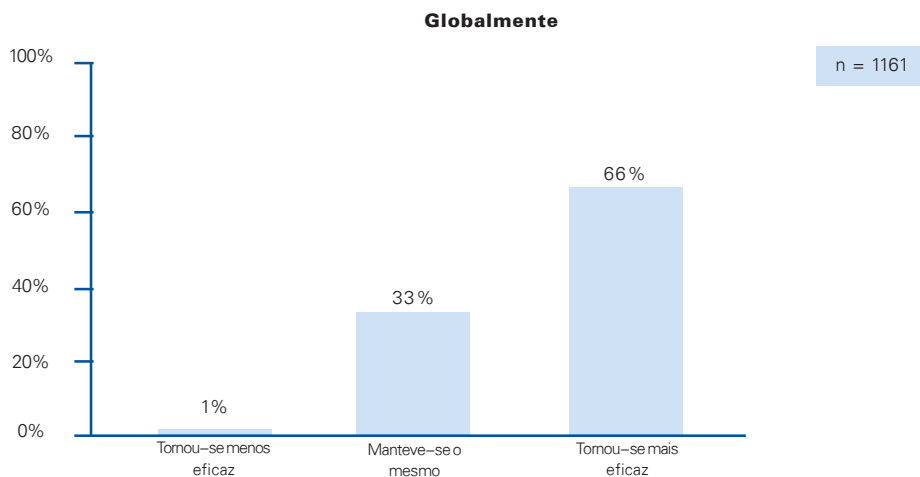


As Américas atribuem os níveis mais altos à eficácia de seus Comitês de Auditoria.

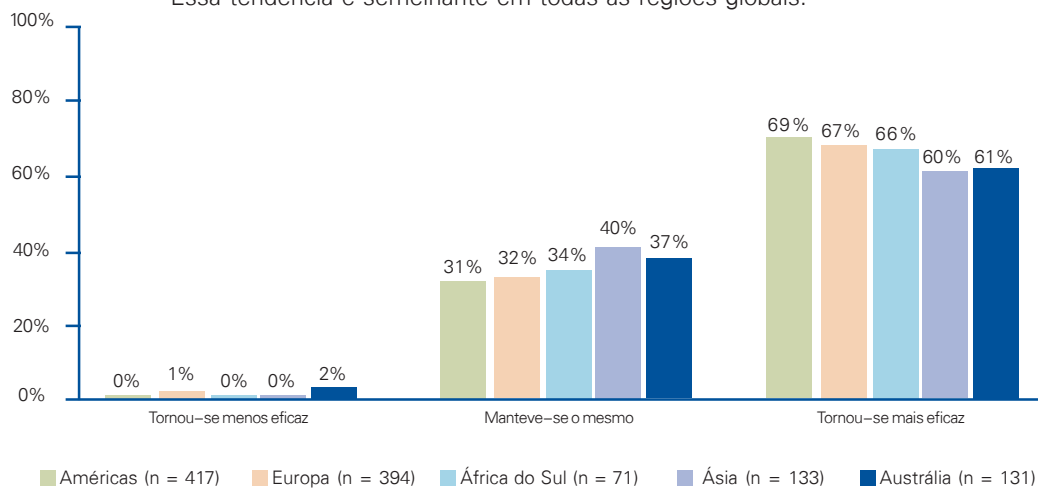


2. No último ano, você diria que o Comitê de Auditoria:

A eficácia dos Comitês de Auditoria está melhorando – 2 entre 3 respondentes afirmam que o Comitê de Auditoria “tornou-se mais eficaz” no último ano.



Essa tendência é semelhante em todas as regiões globais.



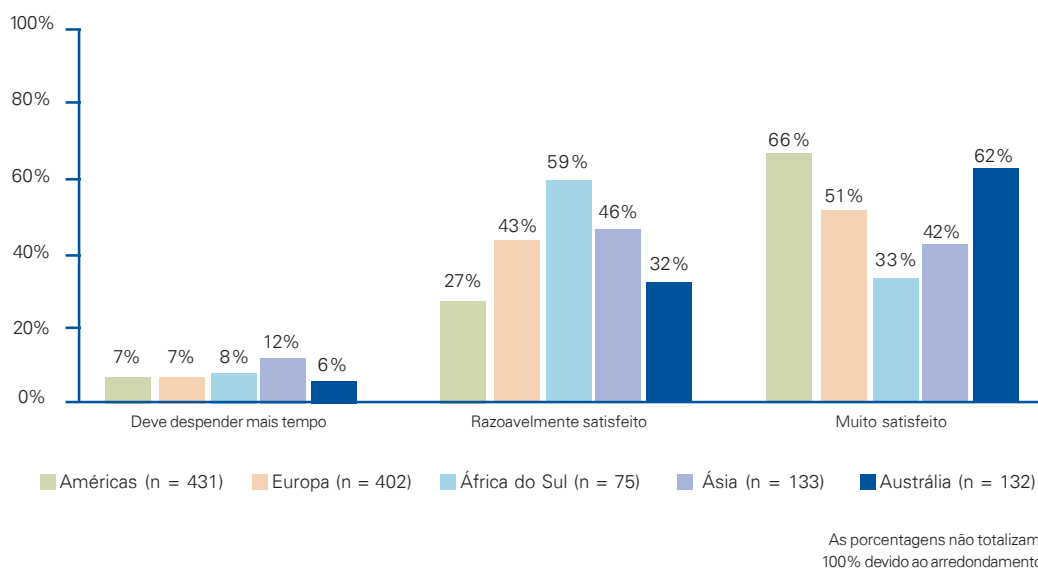
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

3. Qual o seu nível de satisfação com a quantidade de tempo e atenção que Comitê de Auditoria dedica às suas tarefas?

Quase todos estão pelo menos satisfeitos com a quantidade de tempo e atenção que o Comitê de Auditoria dedica às suas tarefas.

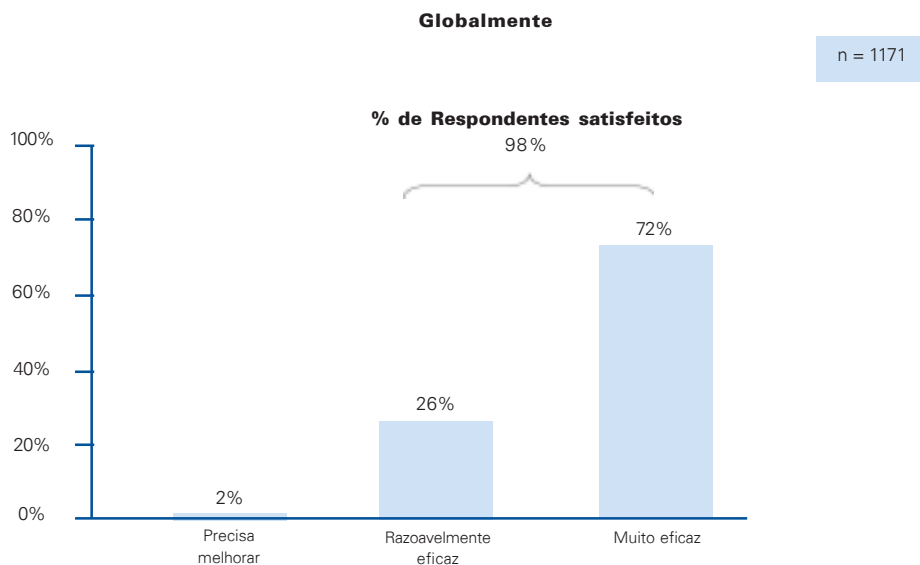


Os respondentes das Américas e da Austrália estão mais satisfeitos com o tempo e a atenção que o Comitê de Auditoria dedica às suas tarefas: os da África do Sul são os menos satisfeitos.

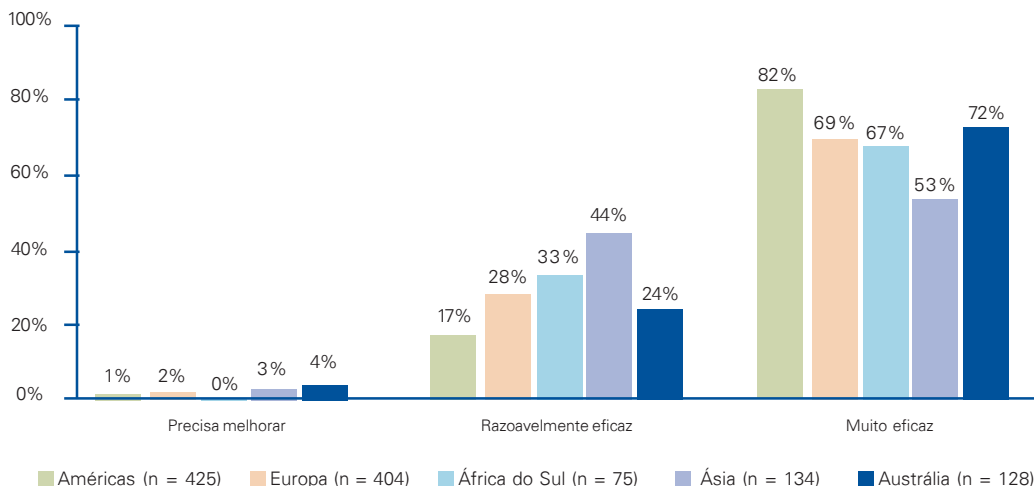


4. Qual a eficácia do Comitê de Auditoria em ajudar a assegurar a independência do Auditor Externo da administração e da prestação de contas (*accountability*) ao Comitê de Auditoria?

Uma maioria significativa afirma que o Comitê de Auditoria é “muito eficaz” ao assegurar a independência/prestação de contas (*accountability*) do Auditor Externo.



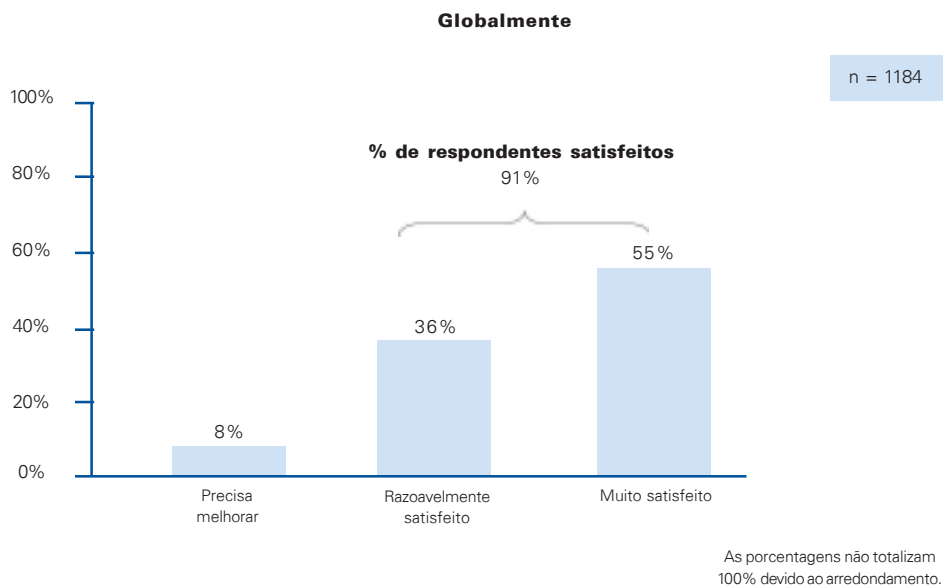
Os respondentes das Américas classificaram como “muito alta” a eficácia de seus Comitês de Auditoria em assegurar a independência/prestação de contas do Auditor Externo.



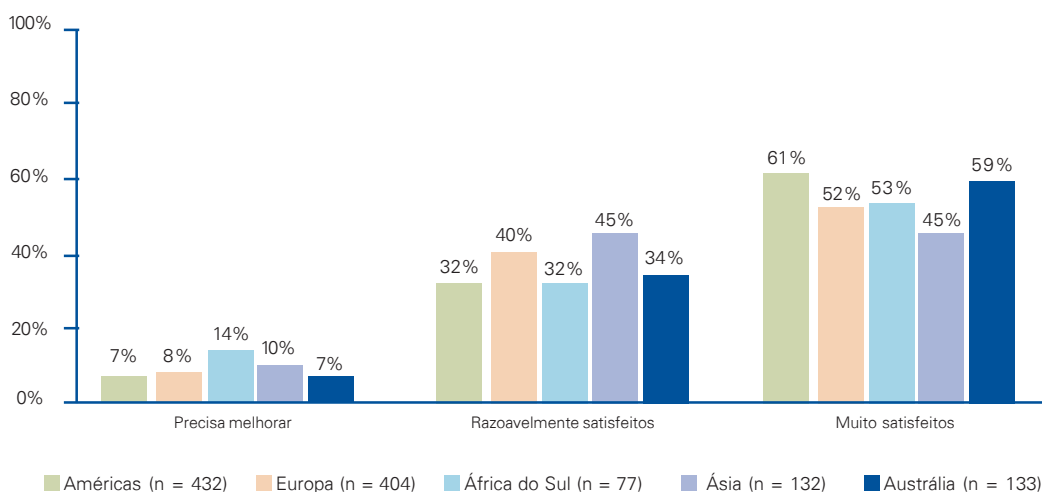
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

5. Qual o seu nível de satisfação com a abordagem utilizada para estabelecer a pauta/plano de trabalho do Comitê de Auditoria?

Quase todos estão pelo menos “razoavelmente satisfeitos” com a abordagem utilizada para estabelecer a pauta/plano de trabalho do Comitê de Auditoria.



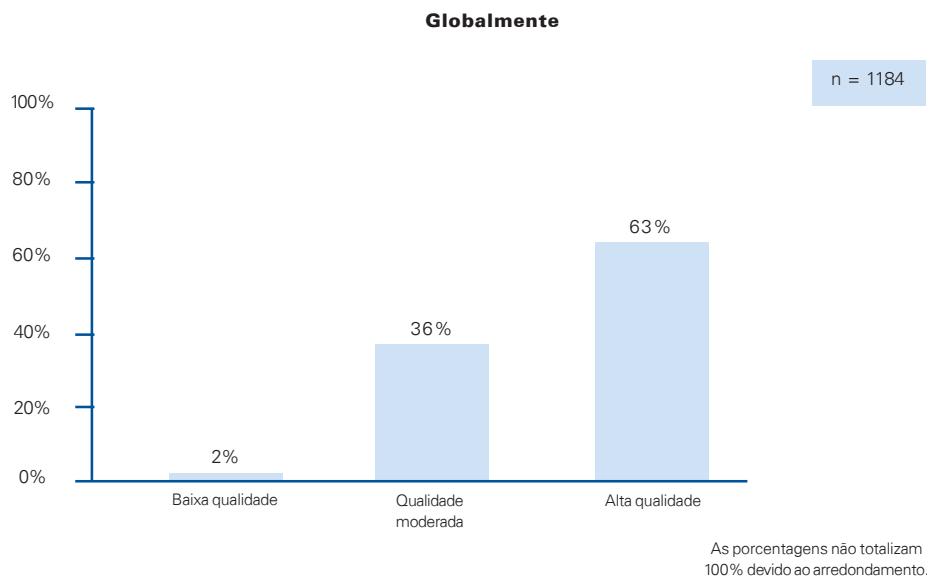
Os respondentes das Américas e da Austrália são os mais satisfeitos com a abordagem da pauta e plano de trabalho de seus Comitês de Auditoria; os da Ásia são os menos satisfeitos.



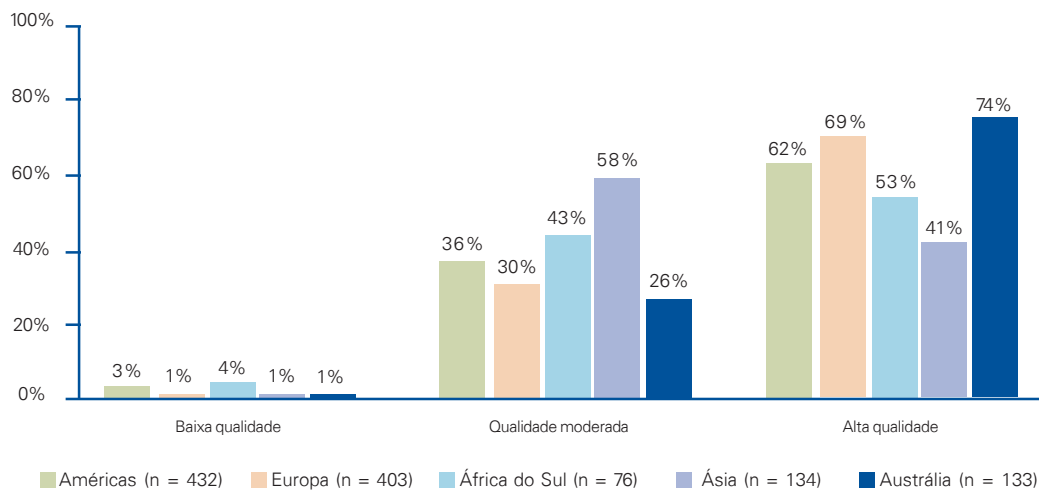
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

6. Como você classificaria a qualidade dos materiais fornecidos antes das reuniões do seu Comitê de Auditoria?

Mais de 6 entre 20 respondentes afirmam que os materiais fornecidos antes das reuniões do Comitê de Auditoria são de “alta qualidade”; os outros afirmam que a qualidade é “moderada”.

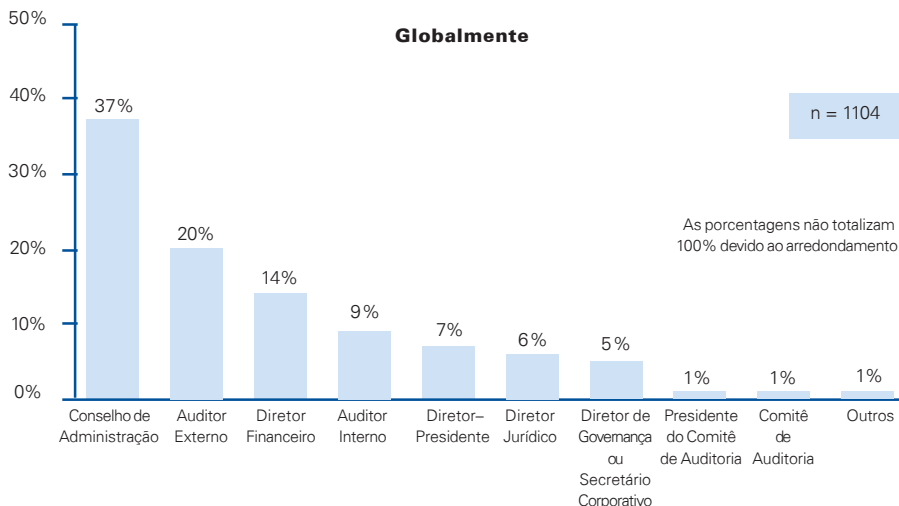


Os respondentes da Austrália e da Europa classificam a qualidade dos materiais fornecidos antes das reuniões de seus Comitês de Auditoria como sendo de “alta qualidade”; a maioria dos respondentes da Ásia classificam a qualidade como “moderada”.

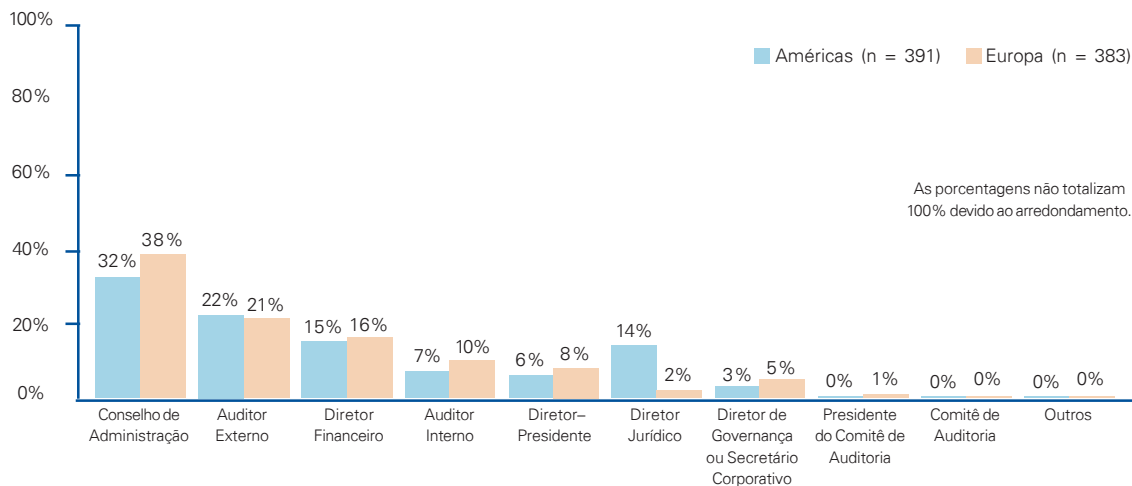


7. Quem identificou e comunicou as sugestões mais construtivas para o melhoramento da organização e das atividades do Comitê de Auditoria como resultado de sua interação com o Comitê?

Cerca de 4 em 10 respondentes afirmam que o seu Conselho deram as sugestões mais construtivas para o melhoramento do Comitê de Auditoria.

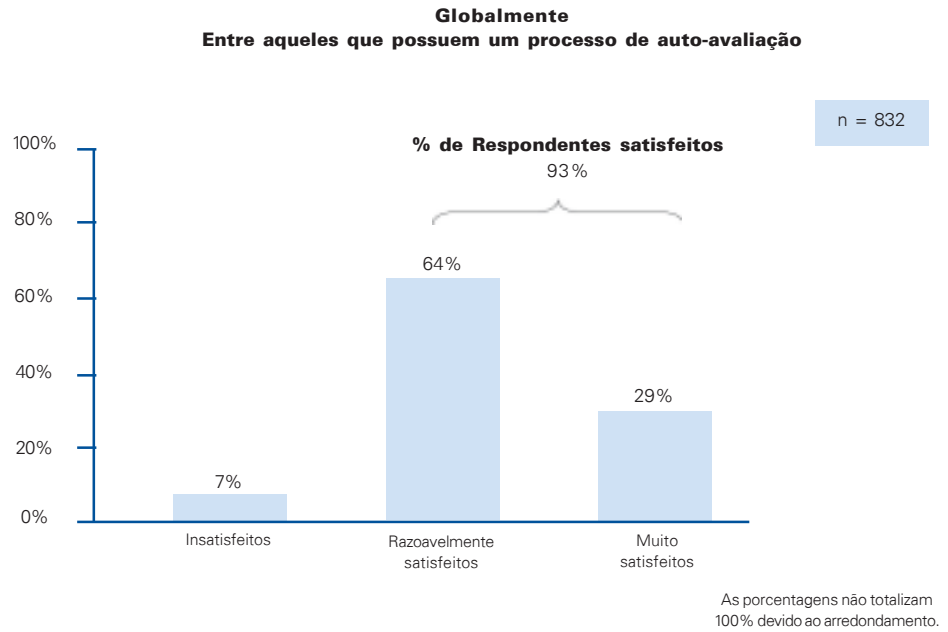


Entidade que identificou/comunicou as sugestões mais construtivas ao Comitê de Auditoria – Por região global.

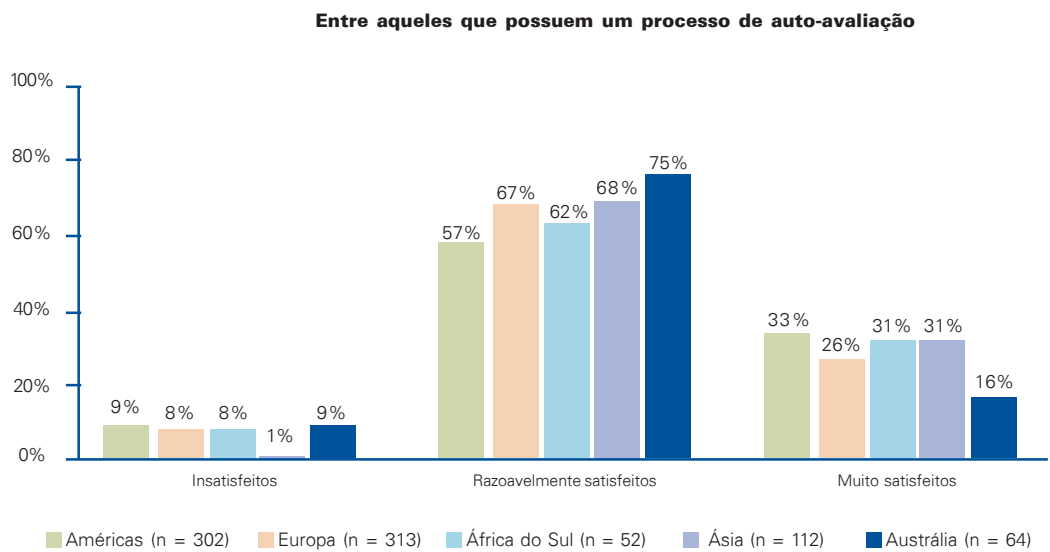


8. Qual o seu nível de satisfação com a atual abordagem da auto-avaliação do seu Comitê de Auditoria para aumentar a eficácia?

Quase todos estão pelo menos “razoavelmente satisfeitos” com a atual abordagem de auto-avaliação do Comitê de Auditoria.



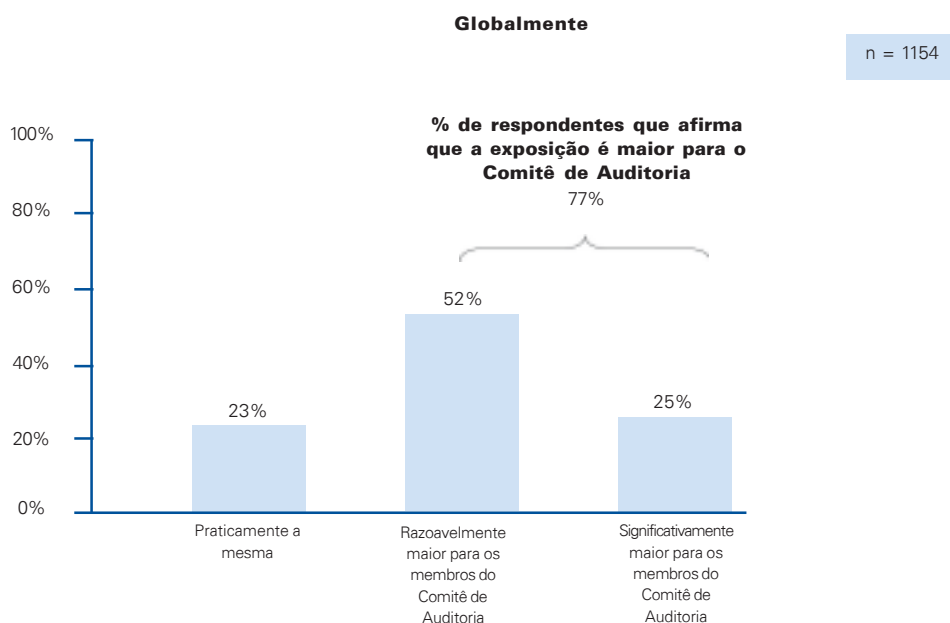
A satisfação com o processo de auto-avaliação é semelhante em todas as regiões globais.



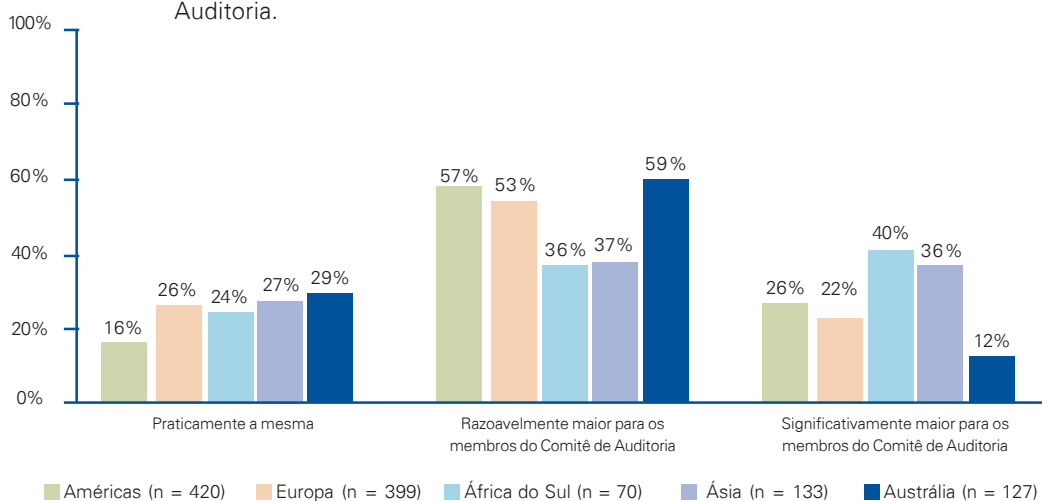
Responsabilidade Financeira Pessoal

9. Em sua opinião, como se comparam as obrigações legais/ exposições financeiras dos Membros do Comitê de Auditoria com aquelas dos Membros do Conselho?

Três entre quatro respondentes afirmam que a exposição legal/financeira é “razoavelmente maior” para o Comitê de Auditoria do que para outros membros do Conselho; Um entre quatro afirma que é “significativamente maior”.



Quatro entre 10 respondentes da África do Sul e da Ásia afirmam que a exposição legal/financeira é “significativamente maior” para o Comitê de Auditoria.

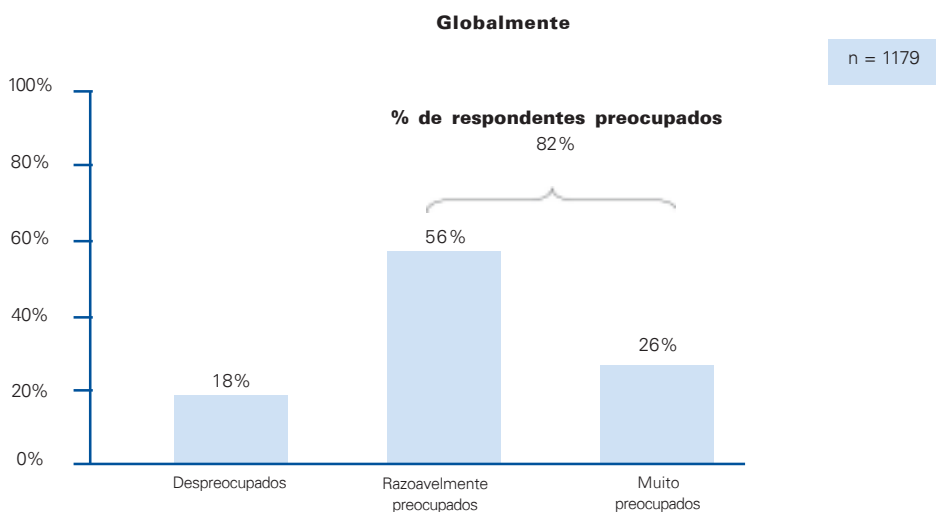


As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

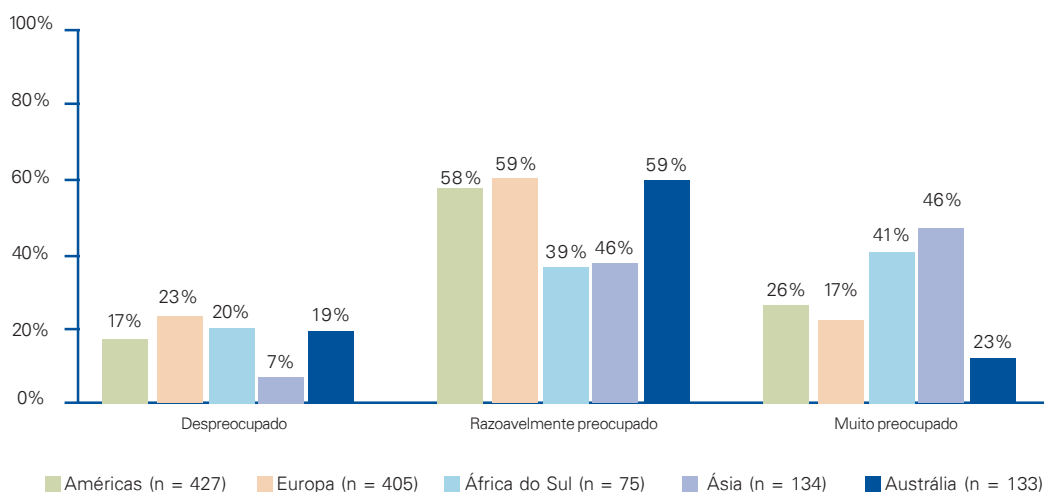
10. Estados Unidos e Canadá: Qual o seu nível de preocupação quanto ao potencial de exposição financeira pessoal como um Membro de Comitê de Auditoria de uma sociedade de capital aberto?

Todos os outros: Qual o seu nível de preocupação quanto ao potencial de exposição financeira pessoal como um Membro de Comitê de Auditoria?

Preocupação quanto à exposição financeira pessoal dos membros do Comitê de Auditoria.



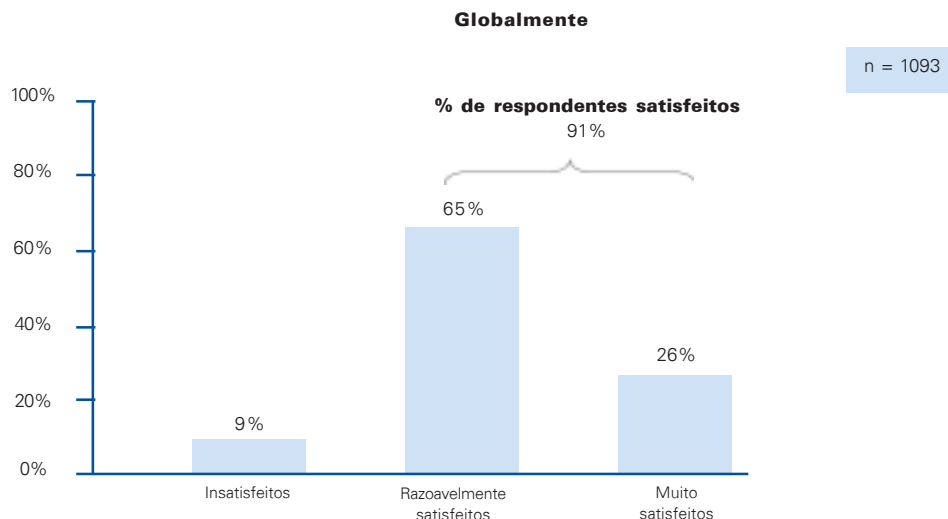
Todas as regiões compartilham dessa preocupação; os respondentes da Ásia e da África do Sul são os que mais demonstram estar “muito preocupados”.



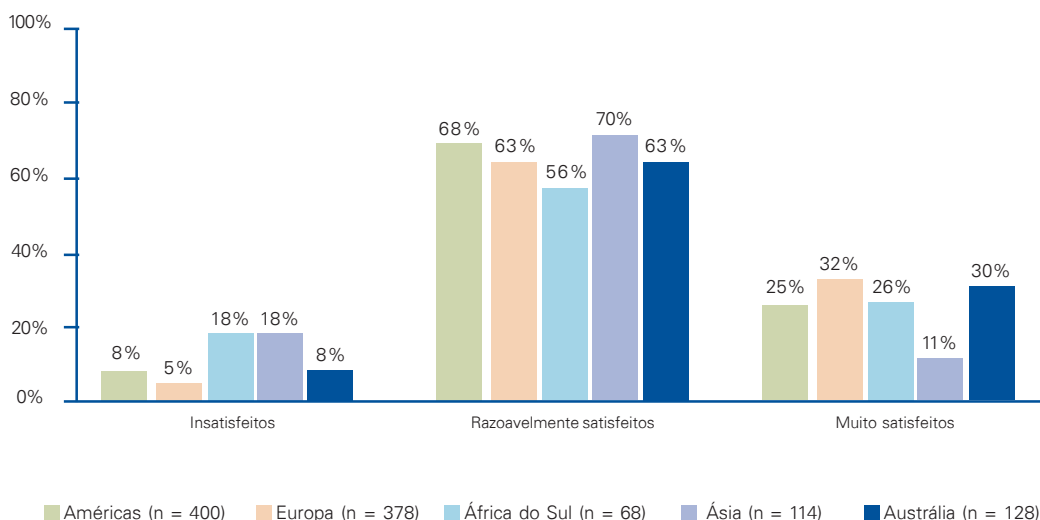
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

11. Qual o seu nível de satisfação com a cobertura do seguro de responsabilidade de Conselheiros e Diretores para minimizar adequadamente a sua exposição financeira pessoal?

A maioria dos respondentes está pelo menos “razoavelmente satisfeita” com a cobertura de seguro de responsabilidade de Conselheiros e Diretores.



Isso é válido para todas as regiões globais.

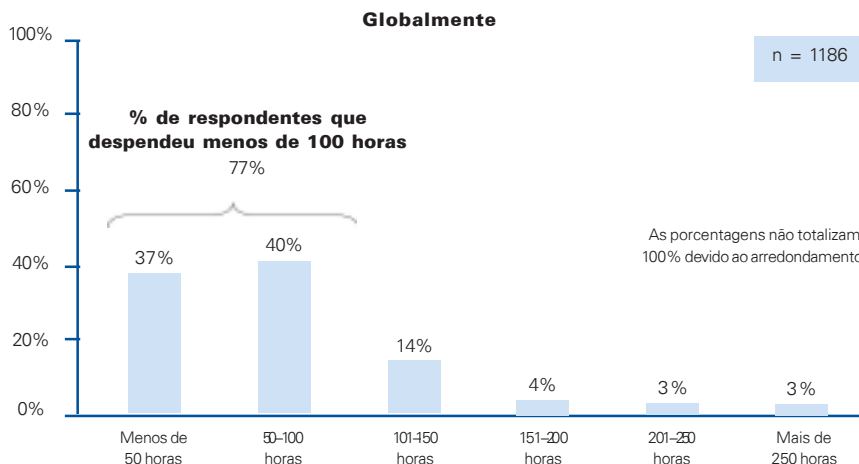


As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

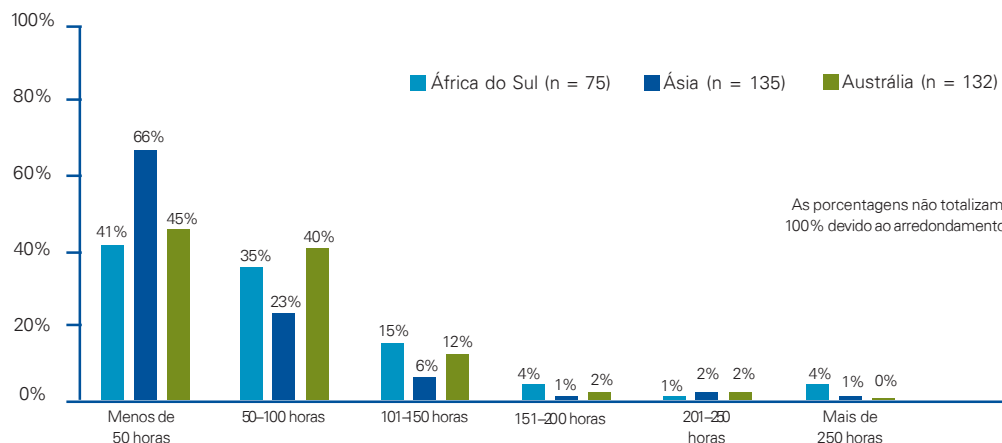
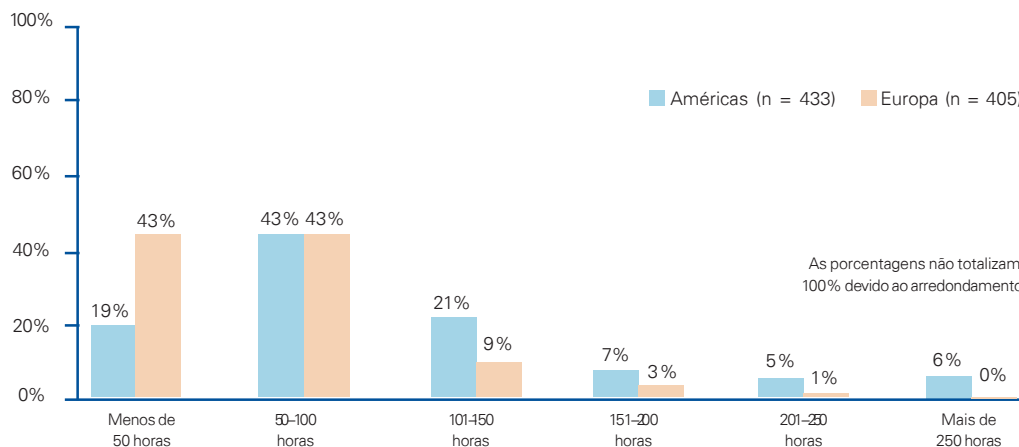
Compromisso de Tempo

12. Quanto tempo você espera despendar em 2005 no desempenho de sua função como Membro de Comitê de Auditoria (excluindo-se outras responsabilidades do Conselho), incluindo todas as reuniões correlatas e tempo de preparação?

Três entre quatro respondentes despenderam menos de 100 horas desempenhando sua função de membro de Conselho de Administração em 2005 (para Comitê de Auditoria especificado).



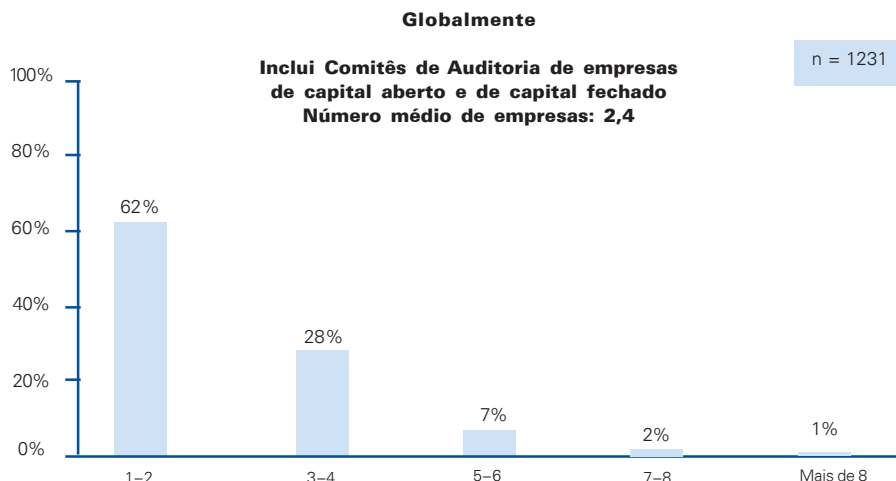
Tempo despendido na função de membro de Comitê de Auditoria em 2005 – Por região global.



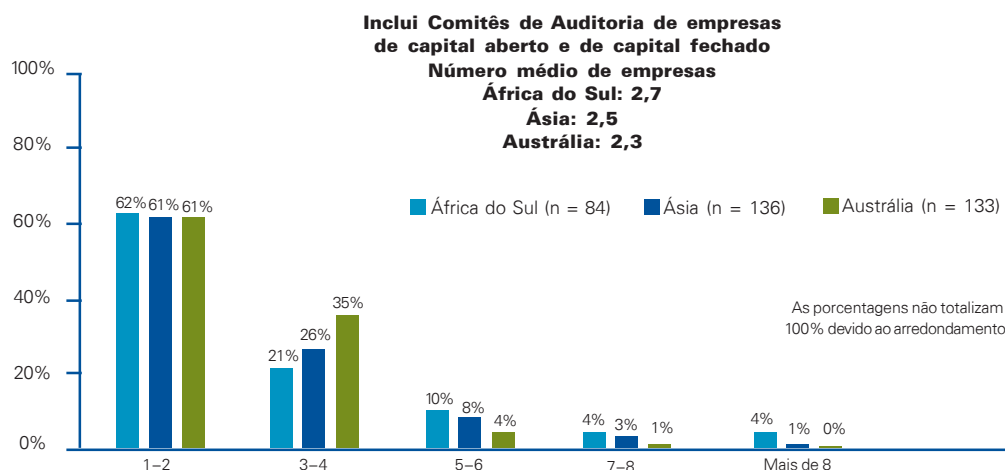
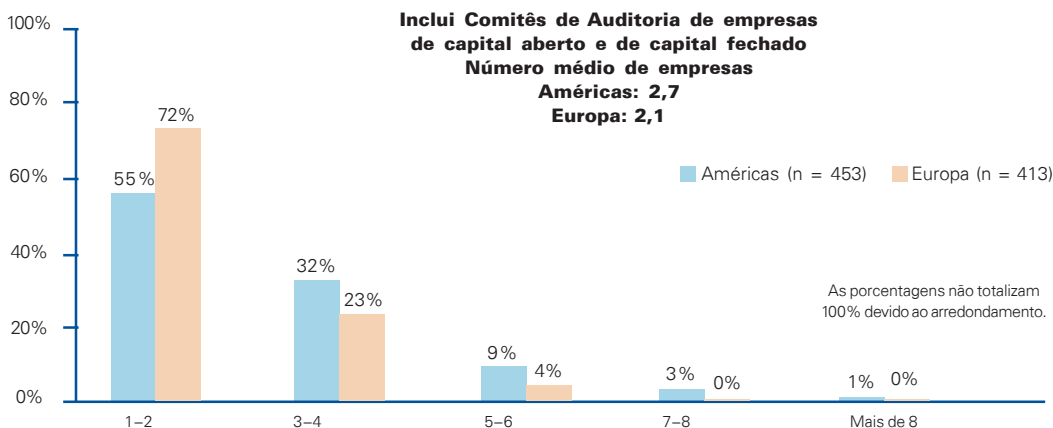
13. Estados Unidos e Canadá: Em quantos comitês de auditoria de empresas de capital aberto você já atuou? (Resposta aberta); Em quantos comitês de auditoria de empresas com capital fechado ou empresas sem fins lucrativos você já atuou (Resposta aberta).

Todos os outros: Em quantos comitês de auditoria você atuou (Resposta aberta).

Perfil dos respondentes:
Número de Comitês de Auditoria em que atuou.

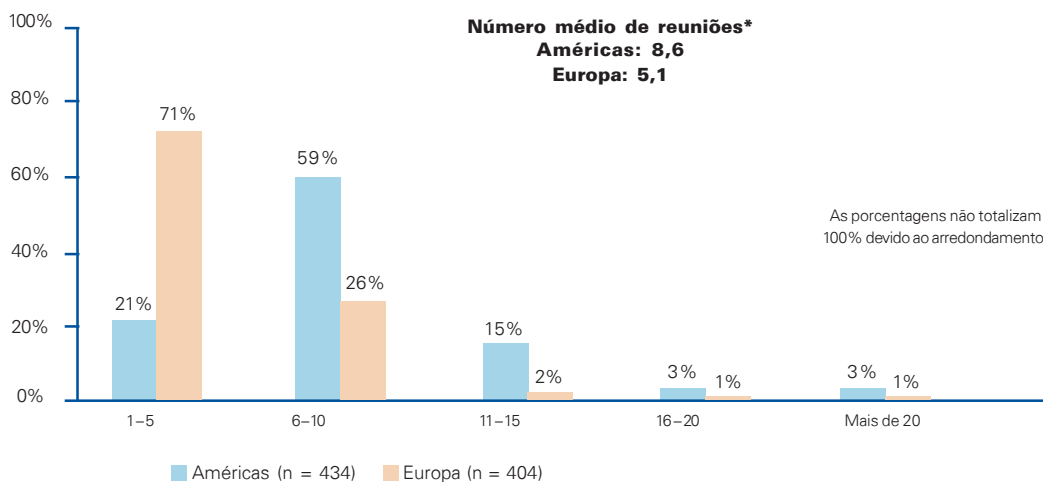
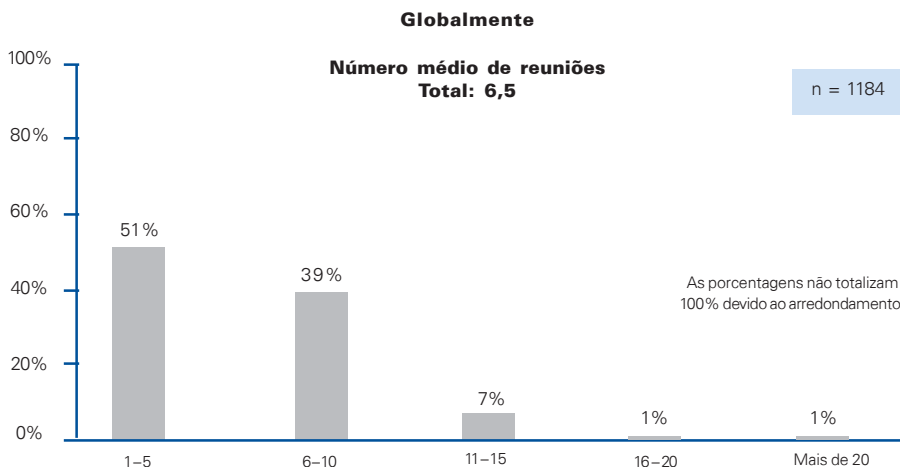


Perfil dos respondentes:
número de Comitês de Auditoria em que atuou
– Por região global

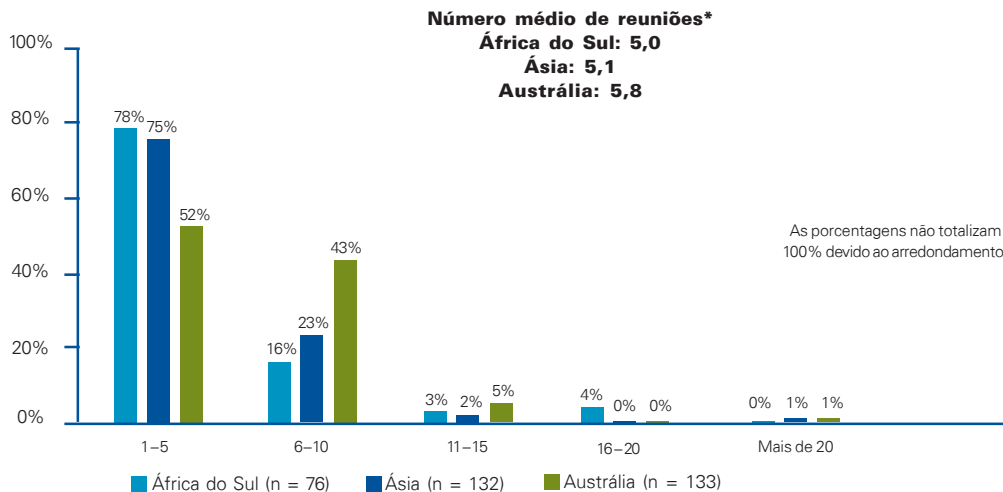


14. Quantas reuniões do Comitê de Auditoria, inclusive teleconferências, foram realizadas no último ano? (Resposta aberta)

Média de 6,5 reuniões de Comitê de Auditoria no último ano.



Número de reuniões do Comitê de Auditoria realizadas no último ano – Por Região Global.

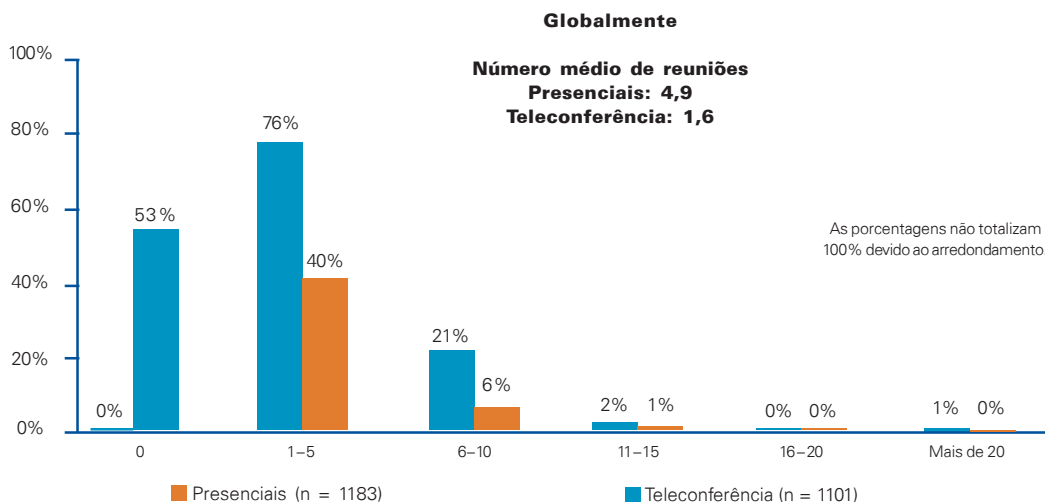


* A soma das médias "face a face" e "teleconferência" não se equipara necessariamente ao "total", já que alguns respondentes não consideraram suas reuniões "totais" em seu desdobramento de reuniões "face a face" e por "teleconferência".

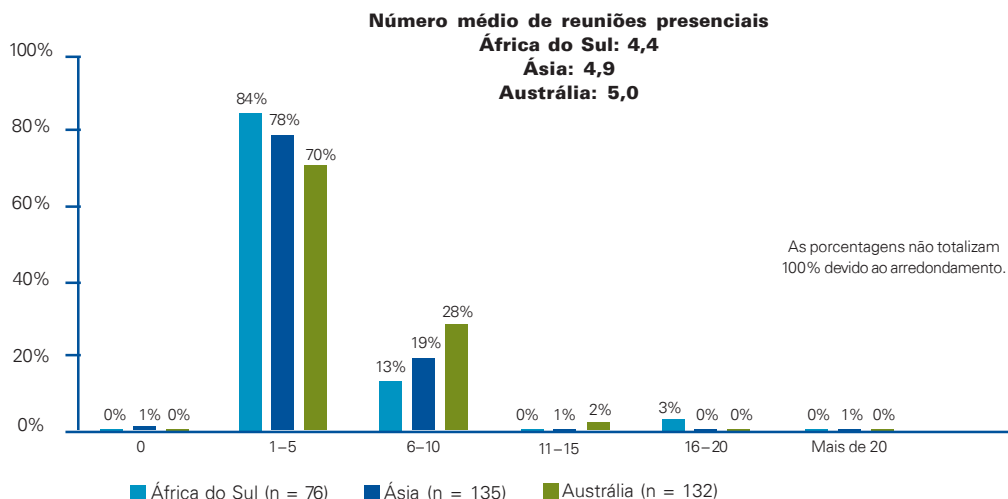
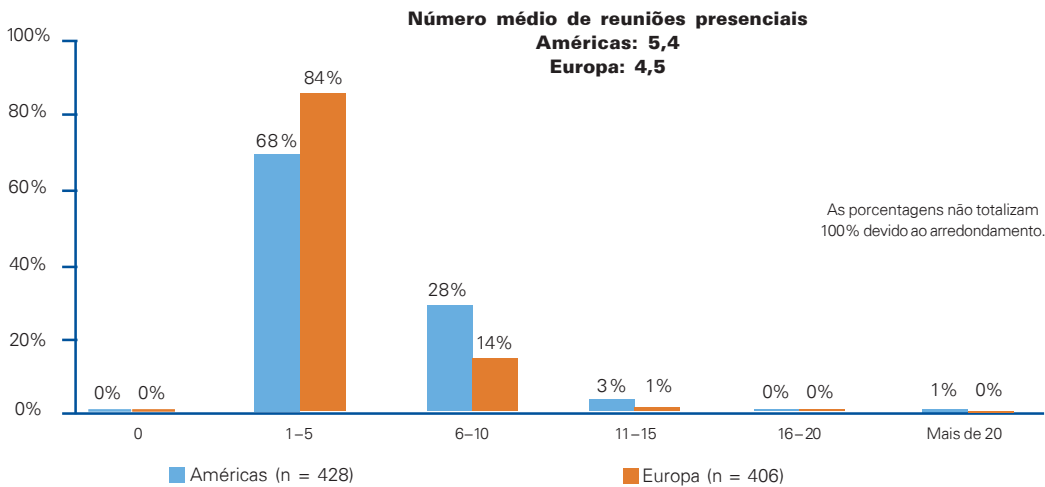
15a. Número de reuniões nas quais os Membros se encontram presenciais (Resposta aberta).

15b. Número de reuniões nas quais os Membros se encontraram através de teleconferência (Resposta aberta)

Três vezes mais reuniões presenciais do que por teleconferências.

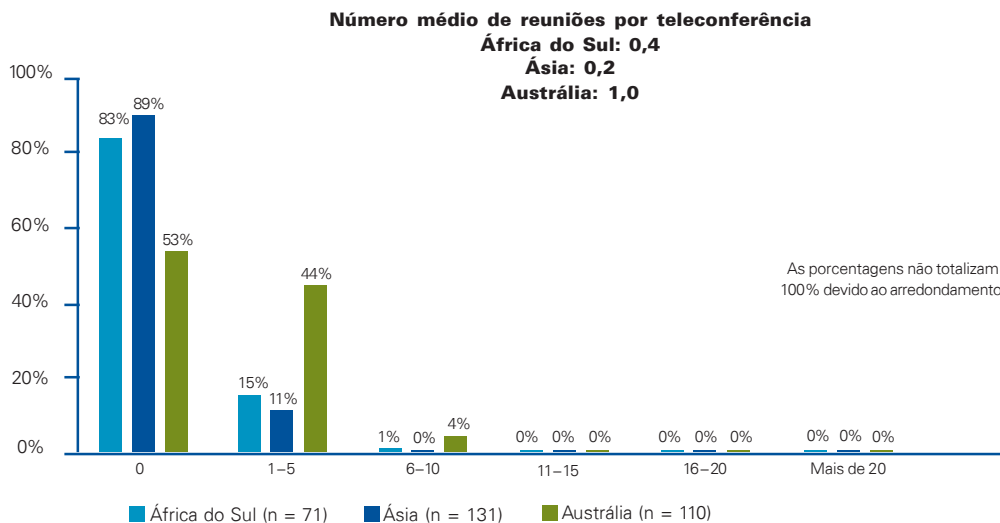
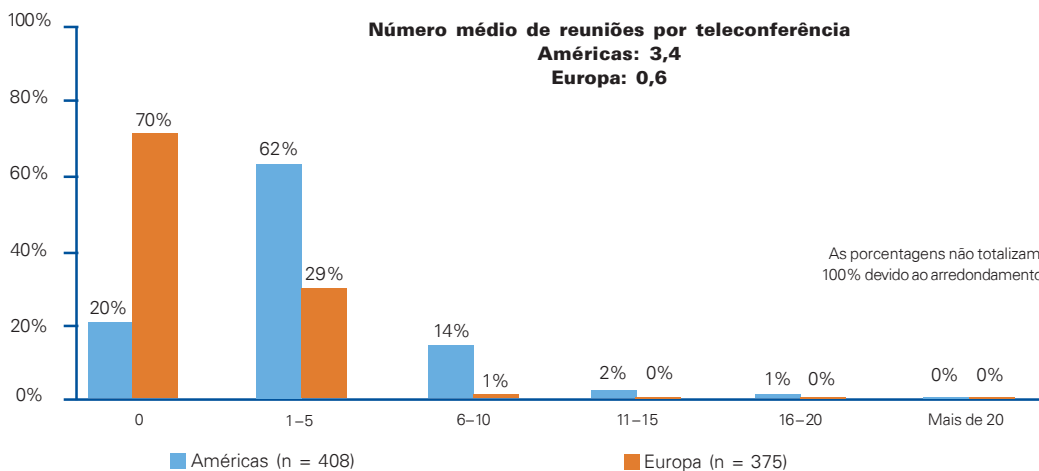


Número de reuniões presenciais do Comitê de Auditoria realizadas no último ano – Por Região Global



15b. Número de reuniões em que os Membros se encontraram através de teleconferência (Resposta aberta)

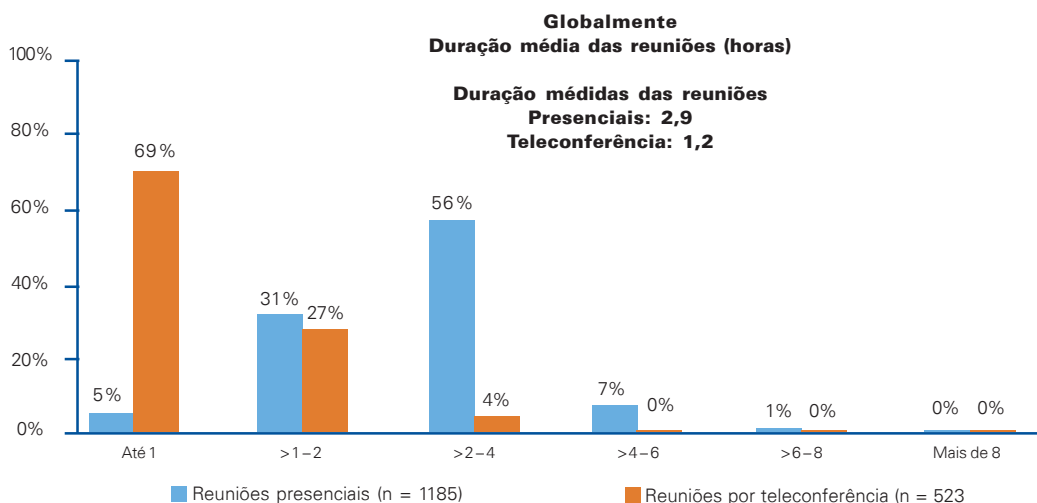
Número de reuniões por teleconferência do Comitê de Auditoria realizadas no último ano – Por Região Global



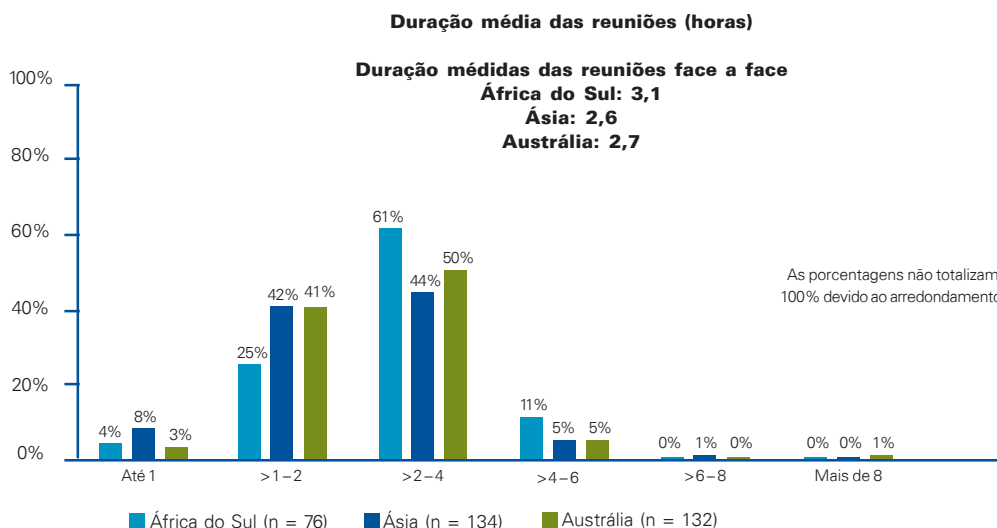
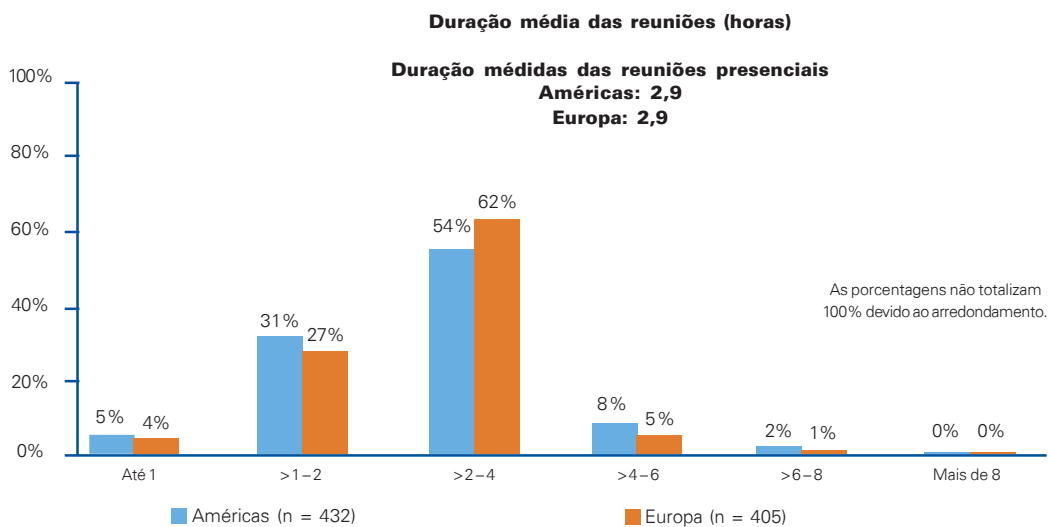
16a. Qual a duração média das reuniões presenciais do Comitê de Auditoria, em horas? (Resposta aberta)

16b. Qual a duração média das reuniões por teleconferência do Comitê de Auditoria? (Resposta aberta)

As reuniões presenciais dos Comitês de Auditoria são, em média, duas vezes mais longas que as reuniões por teleconferência.

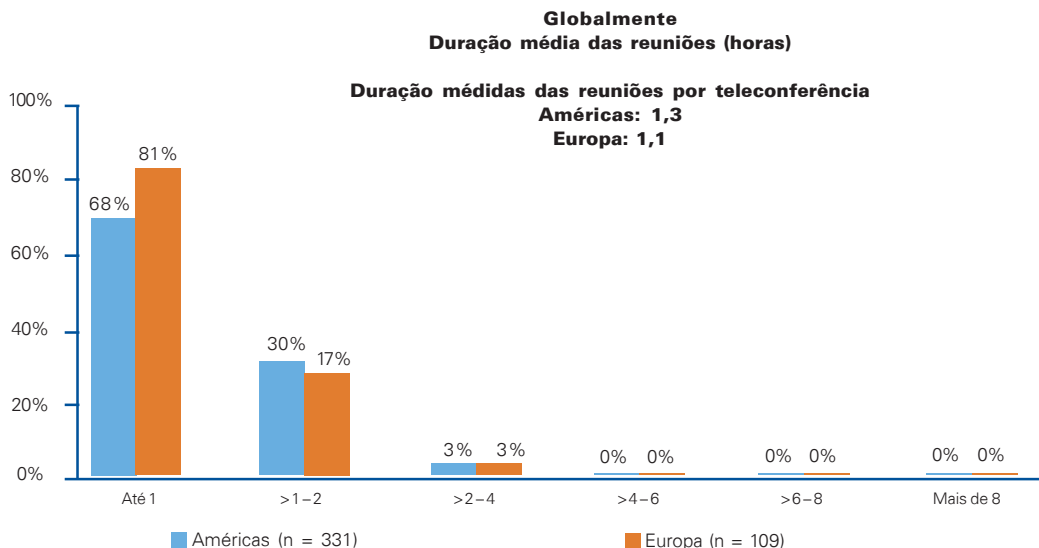


Duração média das reuniões presenciais do Comitê de Auditoria – Por Região Global

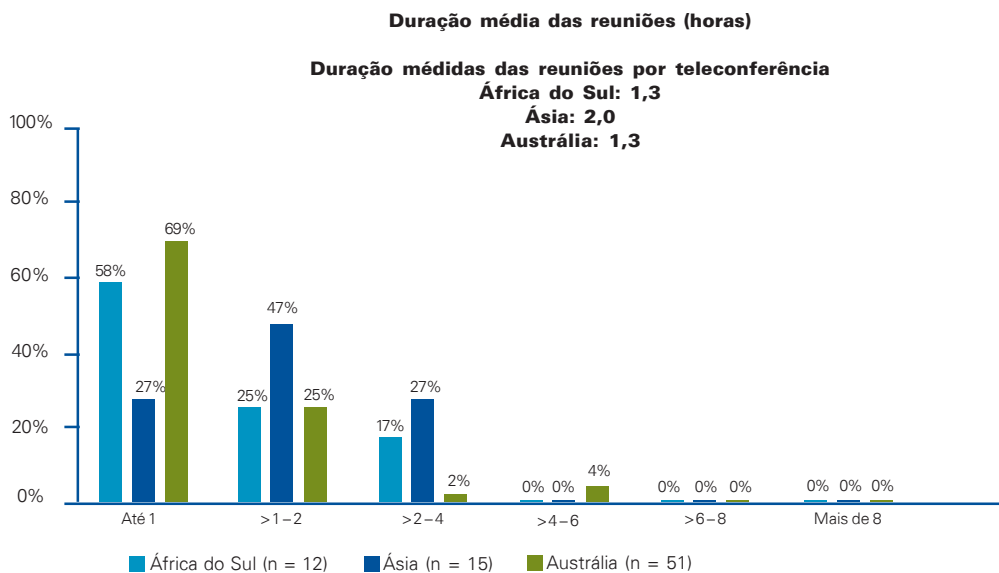


17. Qual a duração média das reuniões por teleconferência do Comitê de Auditoria? (Resposta aberta)

Duração Média das Reuniões por Teleconferência do Comitê de Auditoria Por Região Global



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

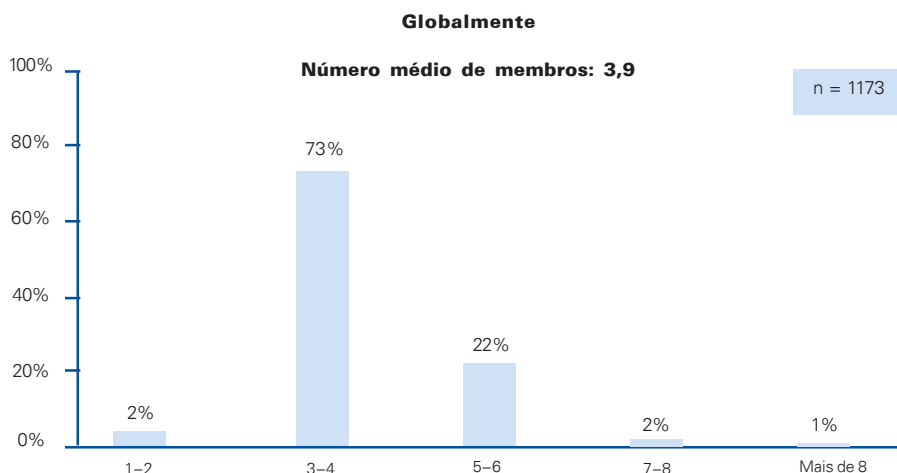


As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

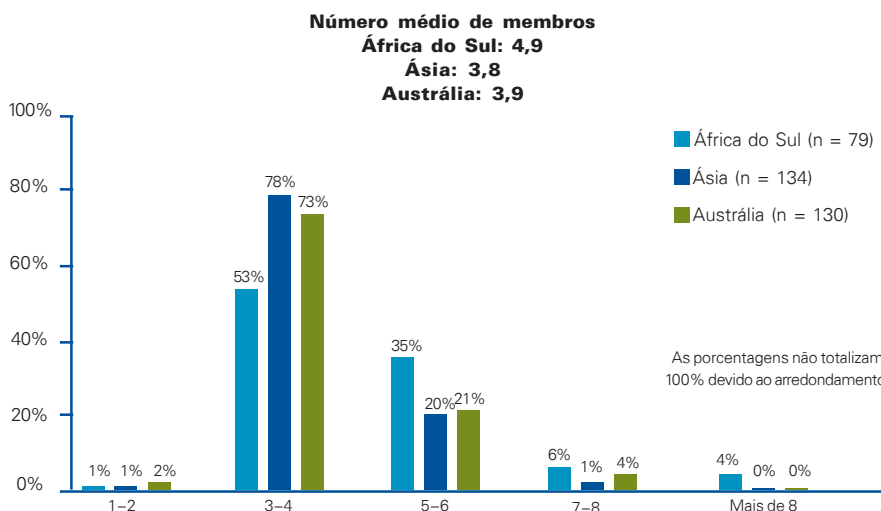
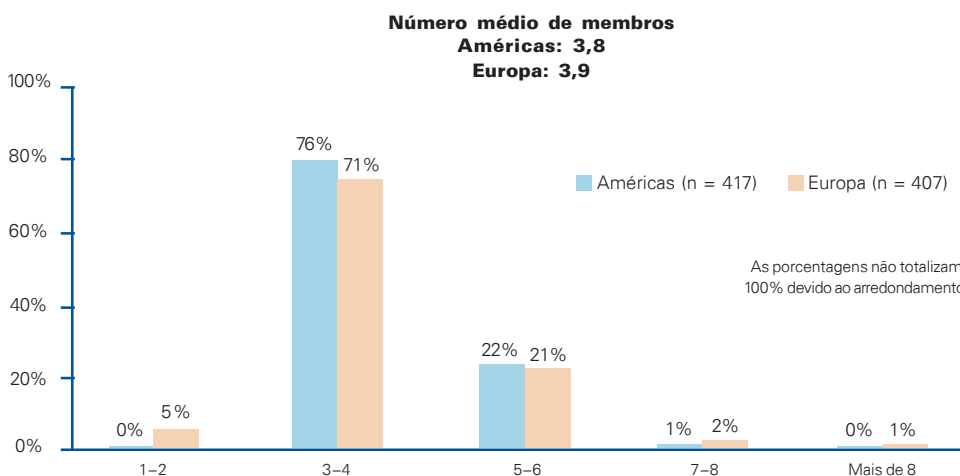
Comitê de Auditoria Composição/Experiência

18. Quantos membros, incluindo o presidente, atuam em seu comitê de auditoria? (Resposta aberta)

Uma maioria significativa de empresas respondentes possuem 3 ou 4 membros atuando em seu Comitê de Auditoria.

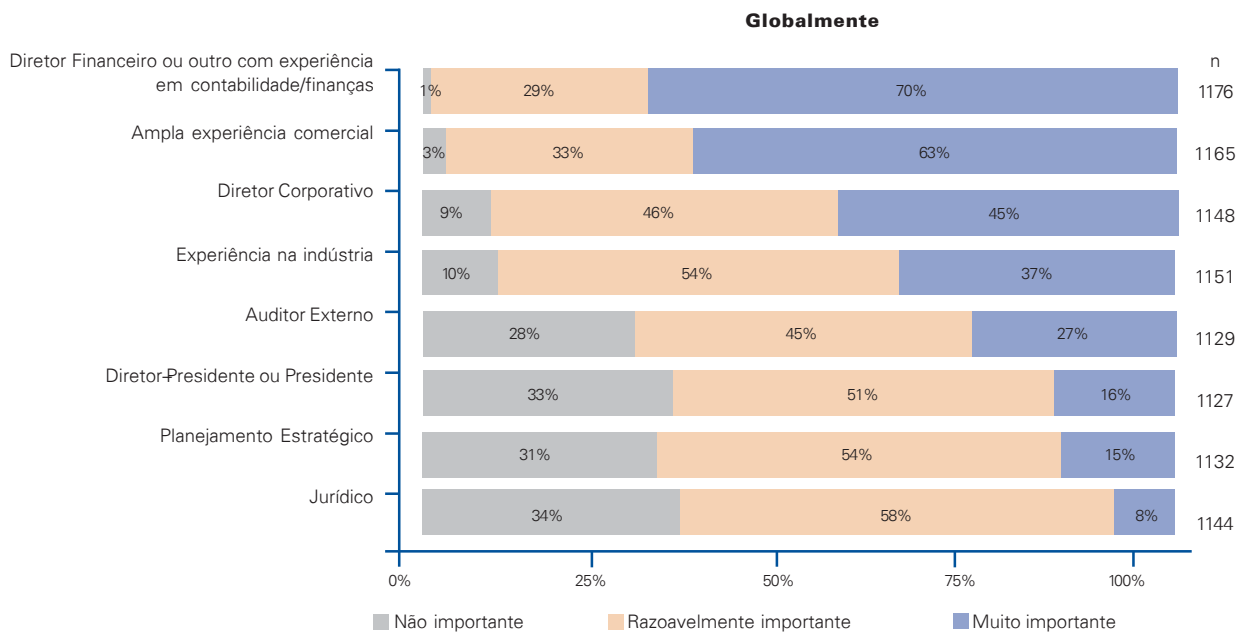


Tamanho do Comitê de Auditoria (número de membros)
Por Região Global



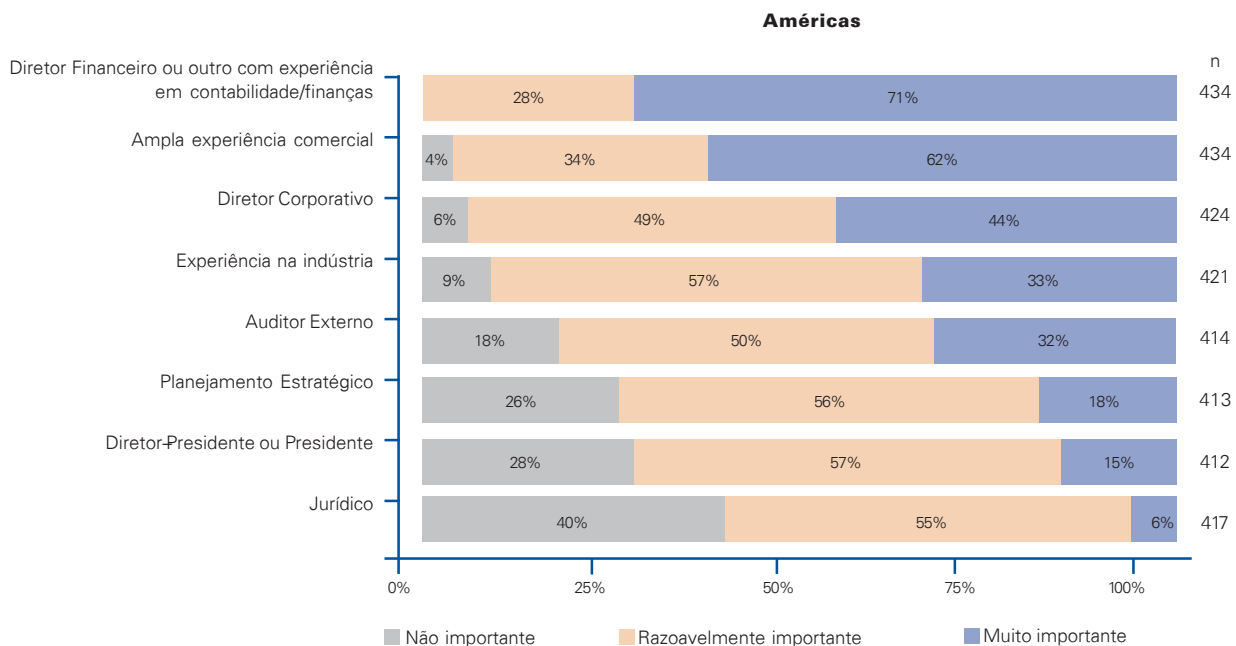
19. Qual a importância dos seguintes tipos de conhecimentos e experiência para um Membro do Comitê de Diretoria, de modo geral?

Experiência como Diretor Financeiro ou experiência correlata e ampla experiência comercial são vistas como atributos “muito importantes” para os Comitês de Auditoria.



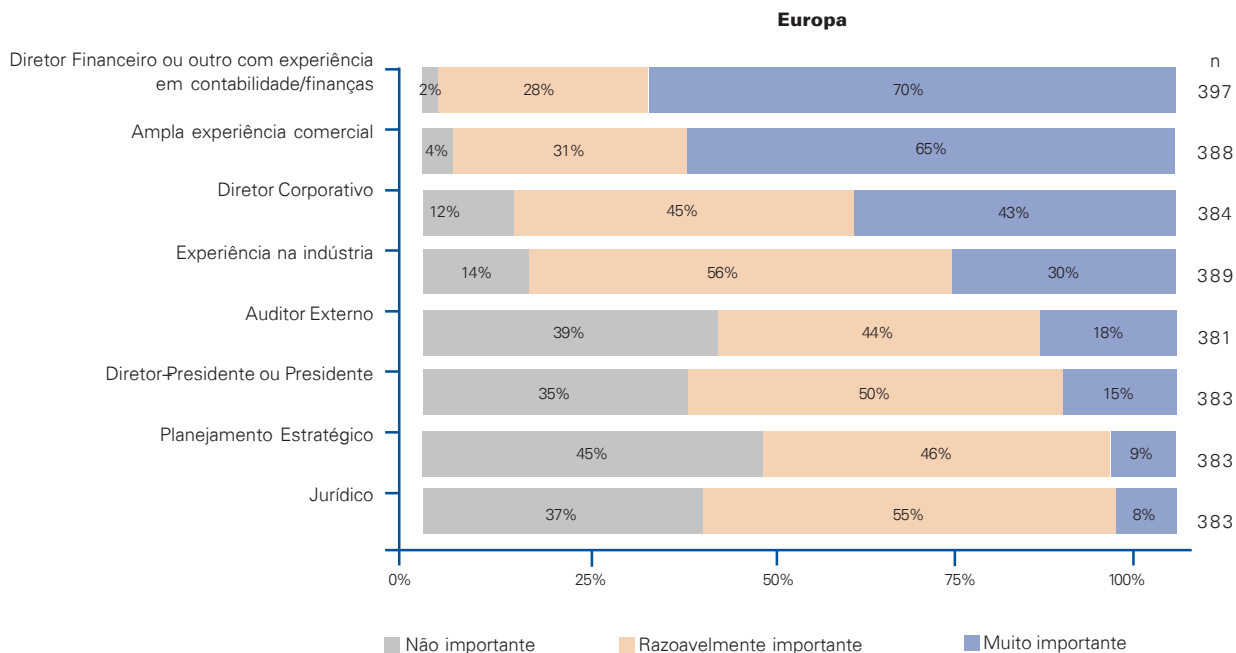
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Importância relativa da experiência e dos conhecimento para um membro do Comitê de Auditoria.



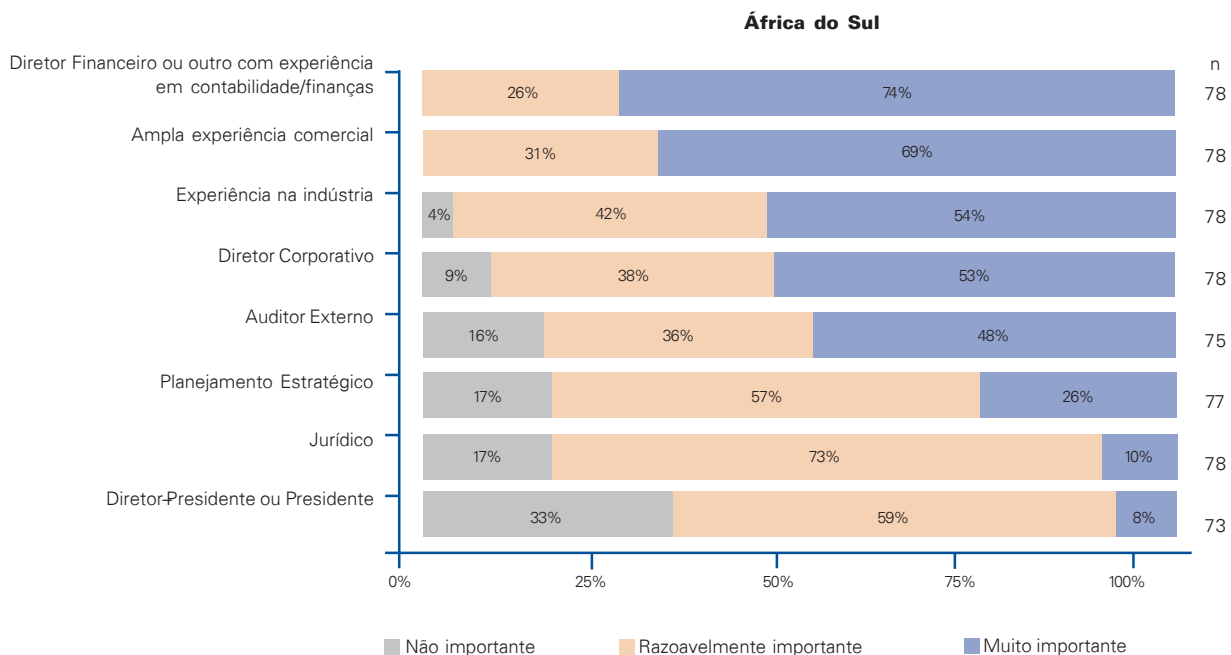
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Importância relativa da experiência e dos conhecimentos para um membro do Comitê de Auditoria.



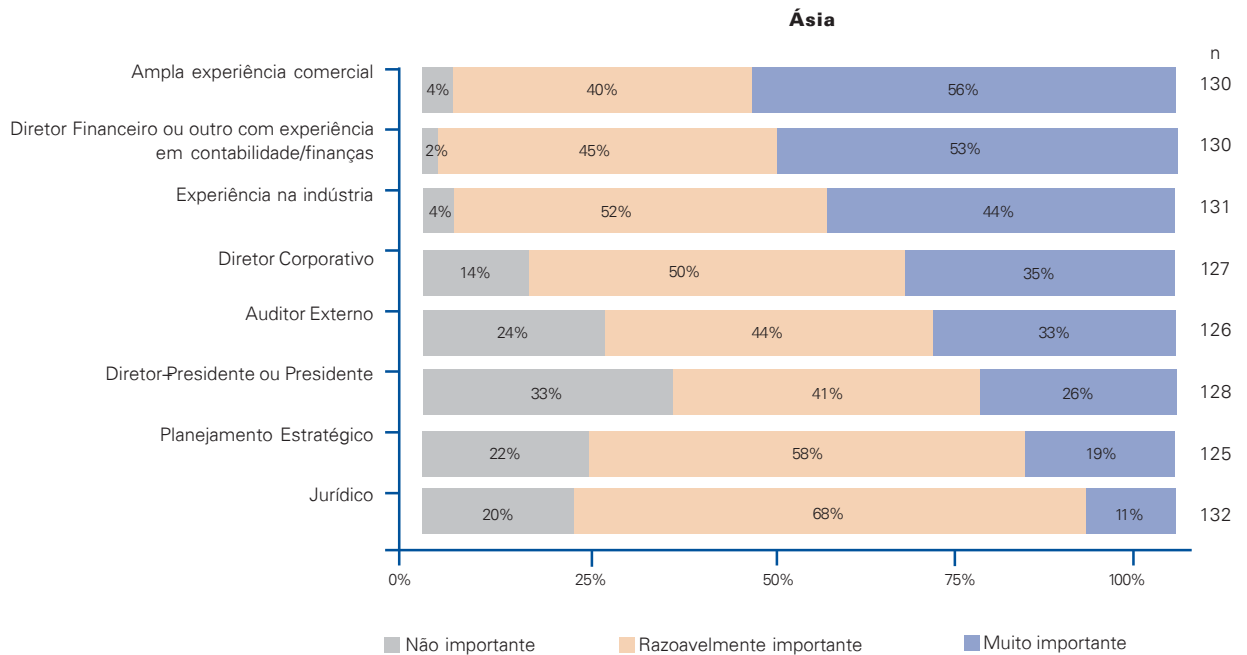
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Importância relativa da experiência e dos conhecimentos para um membro do Comitê de Auditoria.



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Importância relativa da experiência e dos conhecimentos para um membro do Comitê de Auditoria.



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

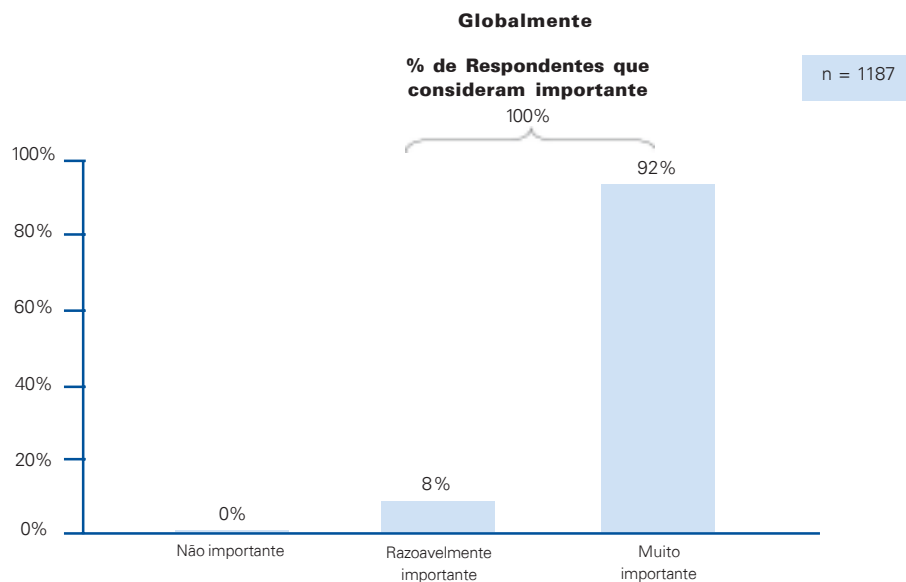
Importância relativa da experiência e dos conhecimentos para um membro do Comitê de Auditoria.



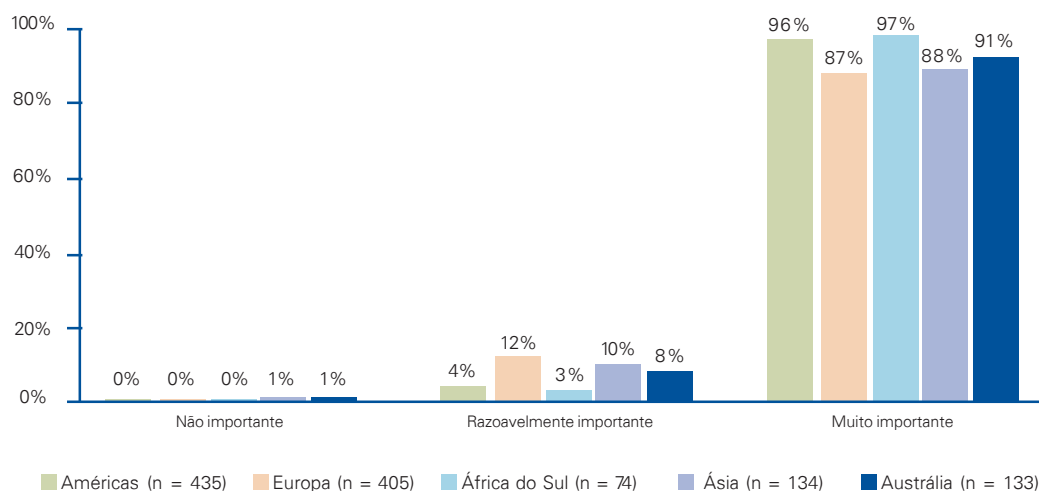
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

20. Qual a importância de o Comitê de Auditoria ter um ou mais Membros como um forte entendimento de *financial reporting* e contabilidade? (Escolha uma das alternativas)

É “muito importante” que os Comitês de Auditoria tenham experiência em *Financial Reporting* / Contabilidade.



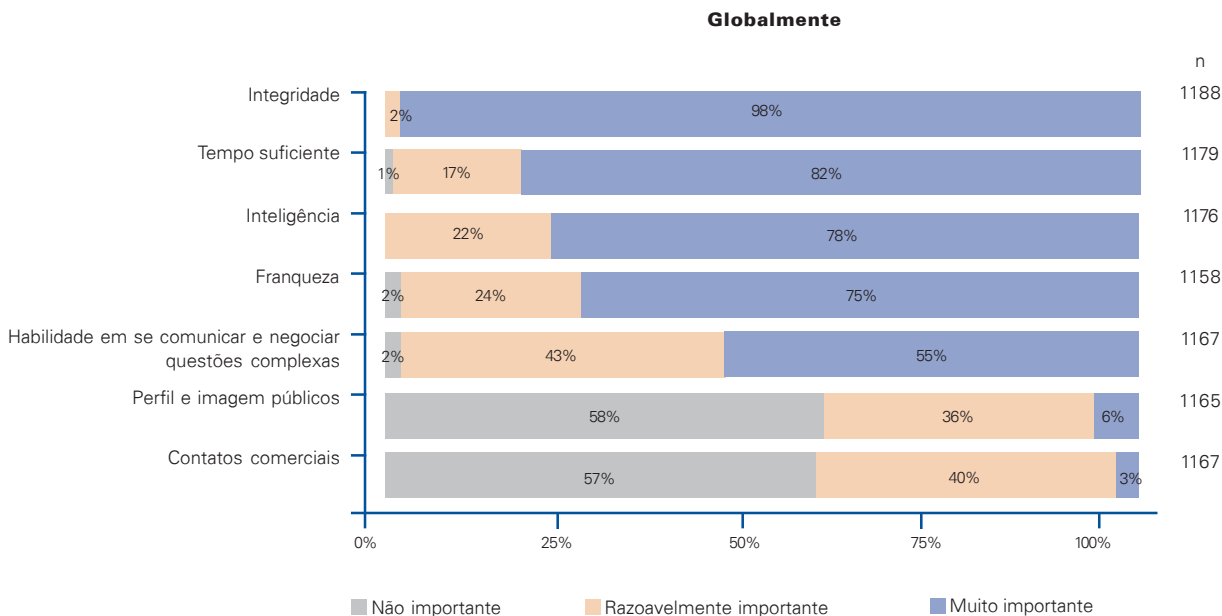
Todas as regiões globais estão de acordo.



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

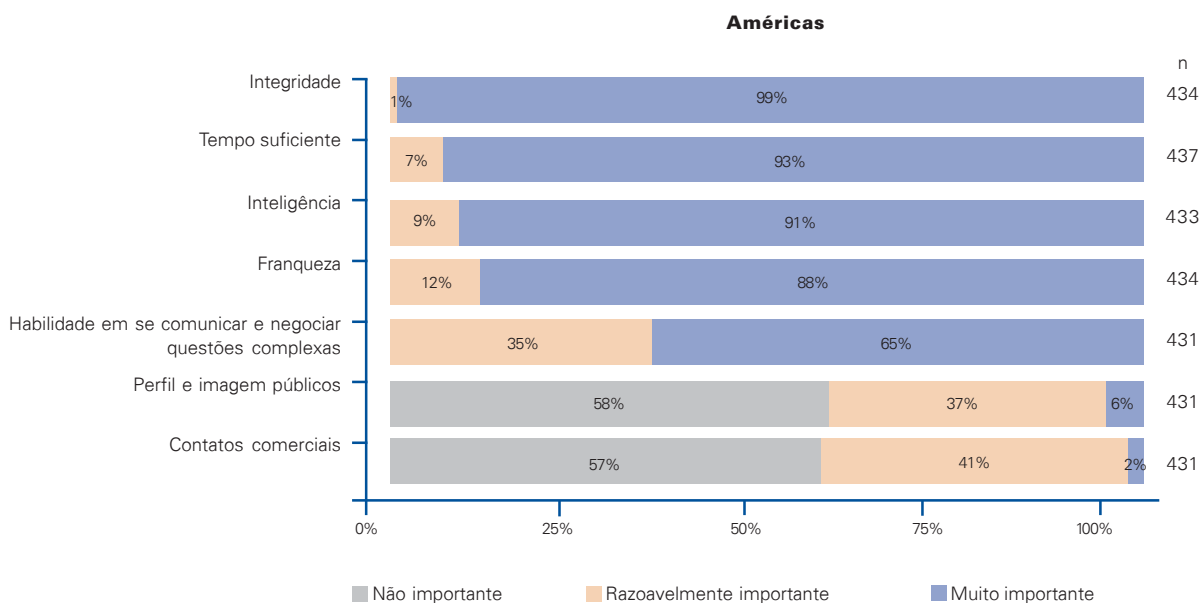
21. Qual a importância das seguintes características para um Membro do Comitê de Auditoria?

A integridade encabeça a lista das características pessoais de um membro de Comitê de Auditoria; Contatos/Perfil Público são as características menos importantes.



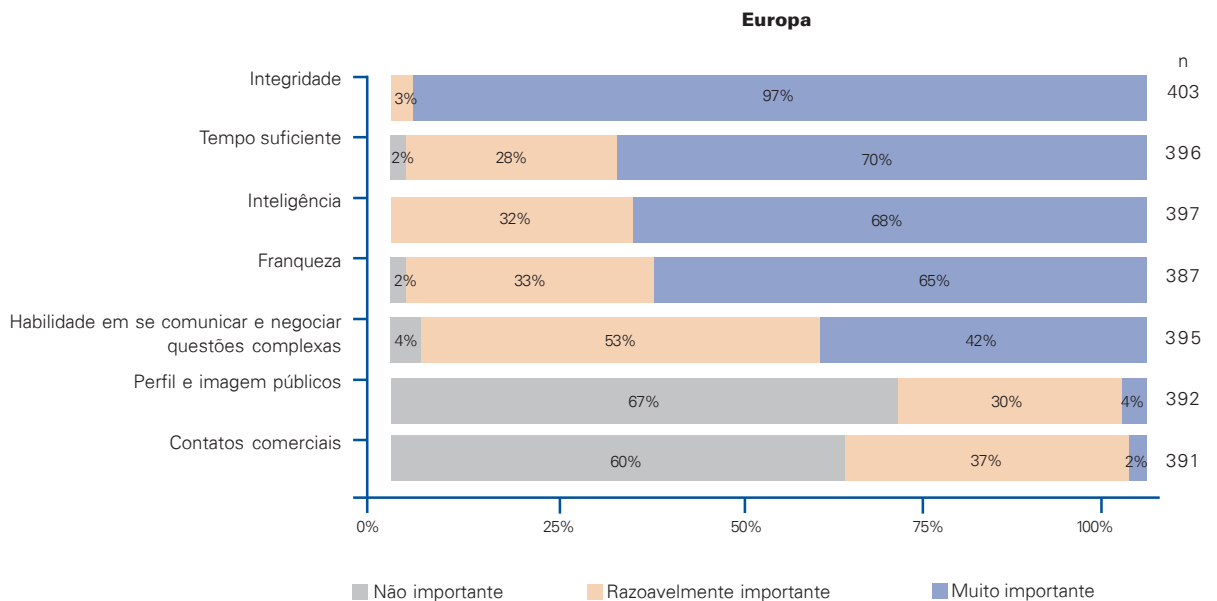
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Classificações das características pessoais dos membros do Comitê de Auditoria.



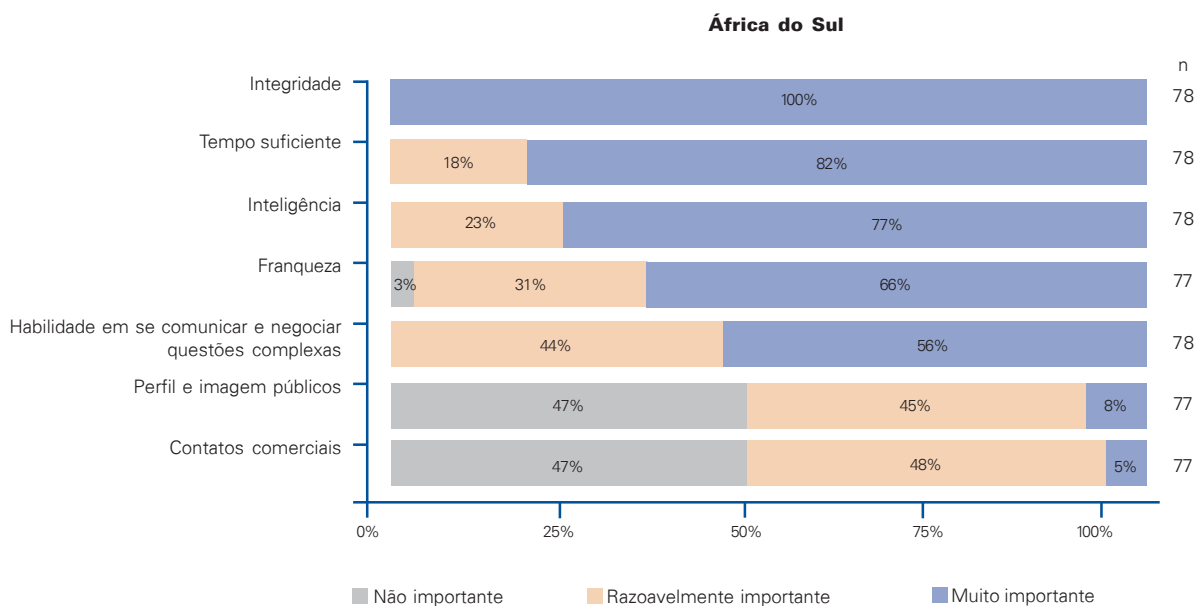
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Classificações das características pessoais dos membros do Comitê de Auditoria.



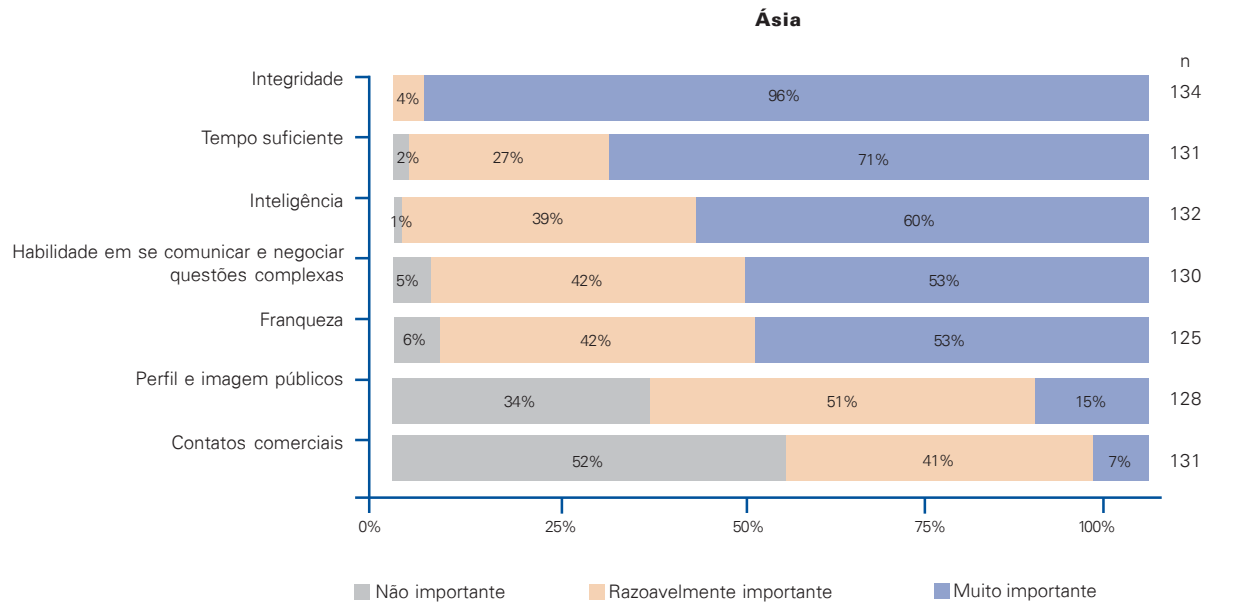
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Classificações das características pessoais dos membros do Comitê de Auditoria.



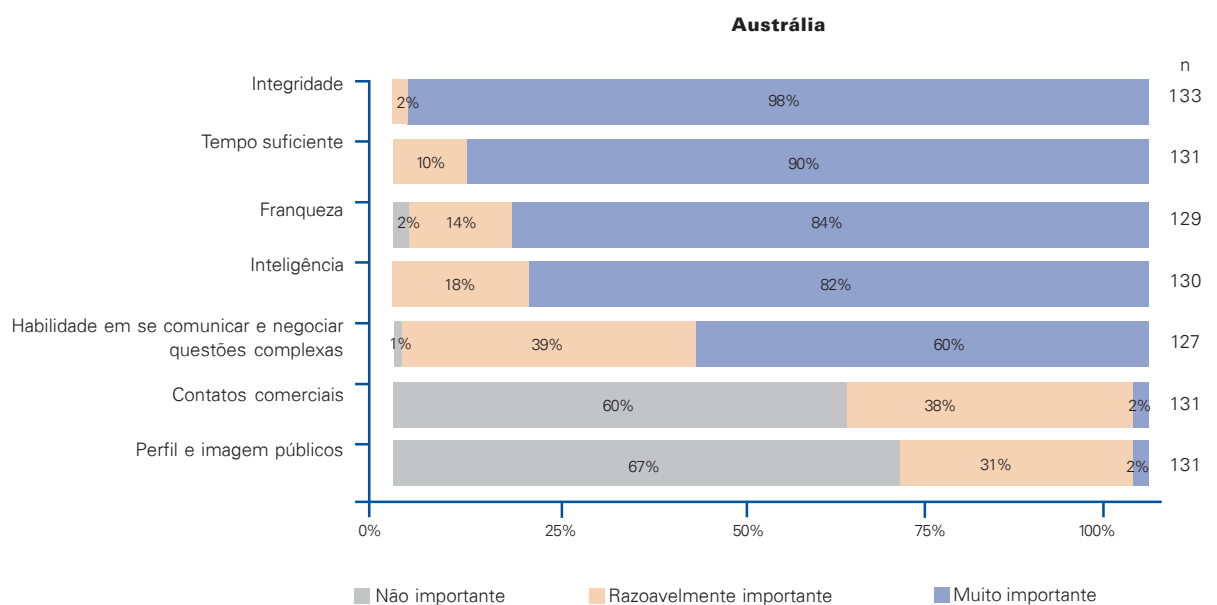
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Classificações das características pessoais dos membros do Comitê de Auditoria.



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Classificações das características pessoais dos membros do Comitê de Auditoria.

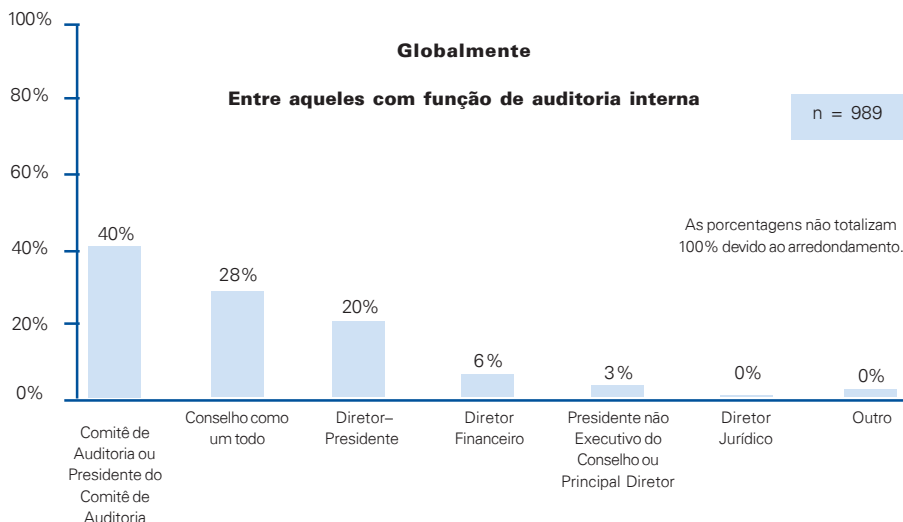


As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

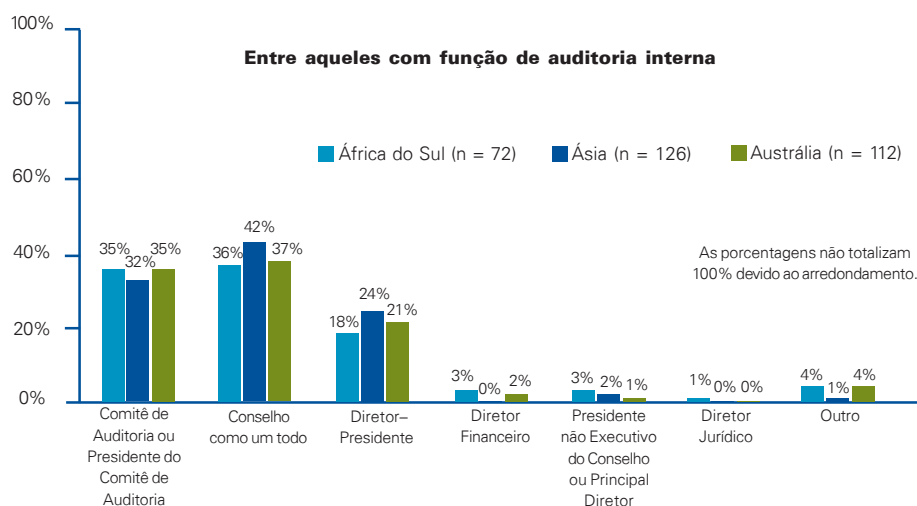
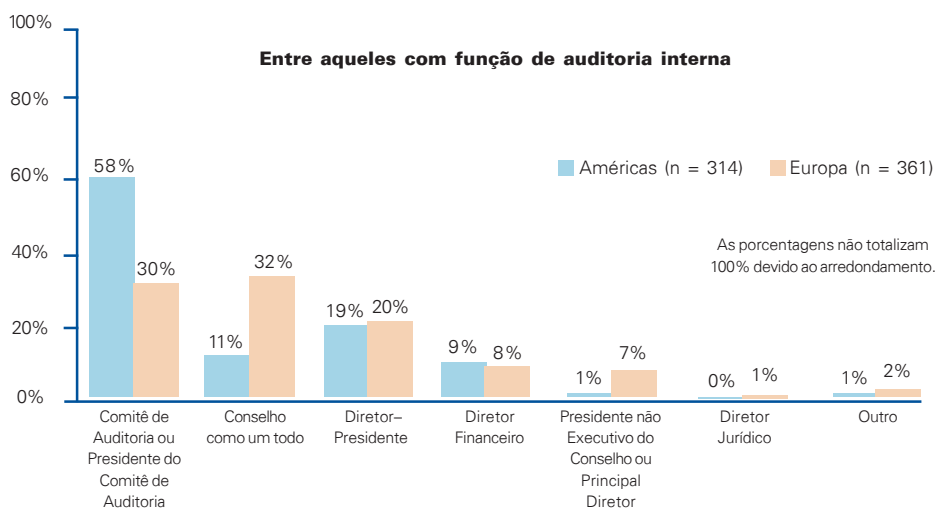
Relacionamento com a Auditoria Interna/Outros

22. Quem tem a autoridade final para contratar/demitir o Auditor Chefe?

Quatro entre 10 respondentes afirmam que o Comitê de Auditoria / Presidente do Comitê de Auditoria possui a autoridade final para contratar / demitir o Auditor Chefe.

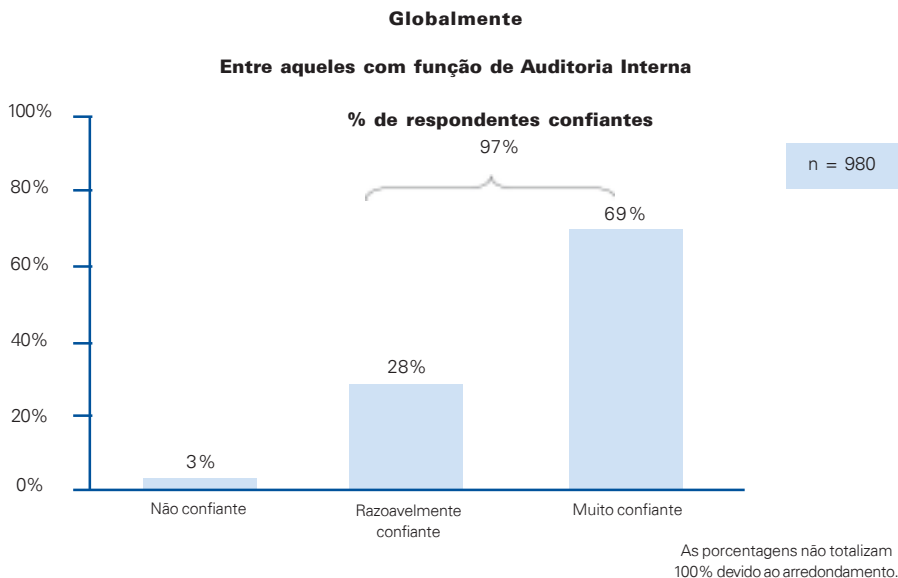


Autoridade para contratar / Demitir o Auditor Chefe – Por Região Global

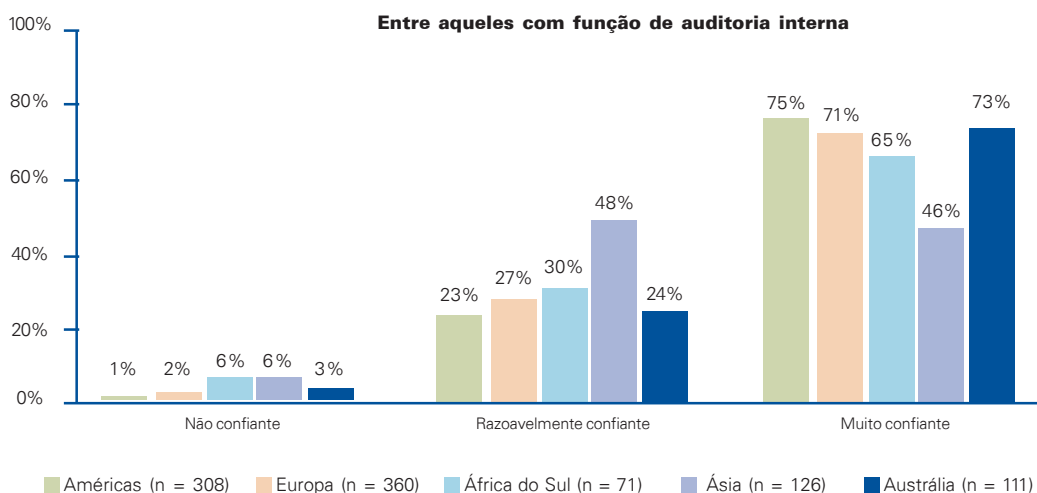


23. Você está confiante de que o Auditor Chefe de sua empresa reportaria quaisquer questões controversas que envolvessem a gerência sênior ao Comitê de Auditoria?

Os respondentes estão confiantes que o Auditor Chefe reportaria questões controversas da Alta Gerência para o Comitê de Auditoria.



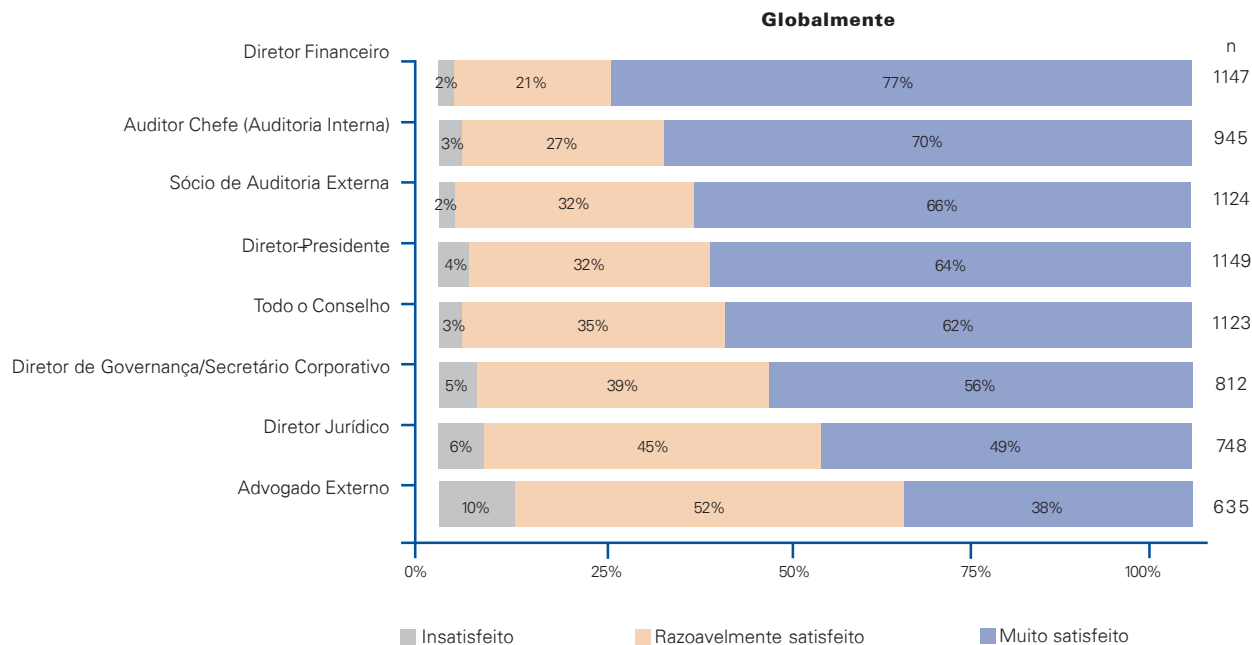
A maioria das regiões está “muito confiante” que o Auditor Chefe reportaria questões controversas diretamente ao Comitê de Auditoria; a Ásia está “razoavelmente confiante”.



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

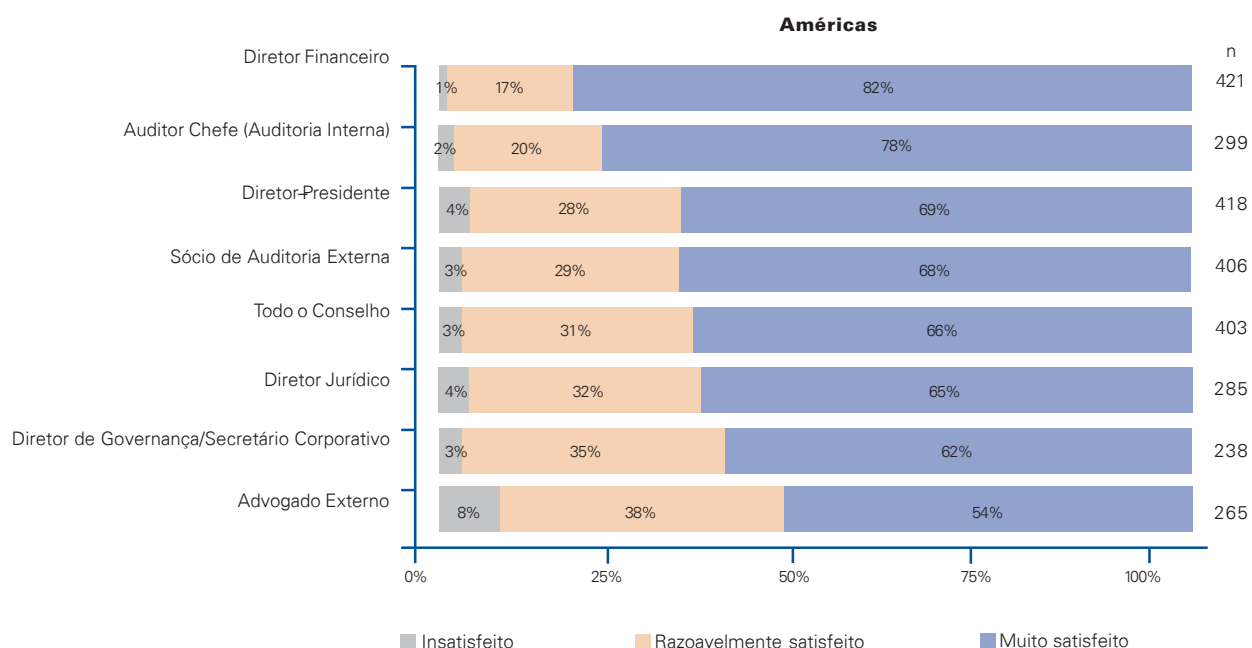
24. Qual o seu nível de satisfação com a interação e o apoio que o Comitê de Auditoria recebe de cada um dos seguintes?

A maioria dos respondentes está "muito satisfeita" com o apoio do Diretor Financeiro.



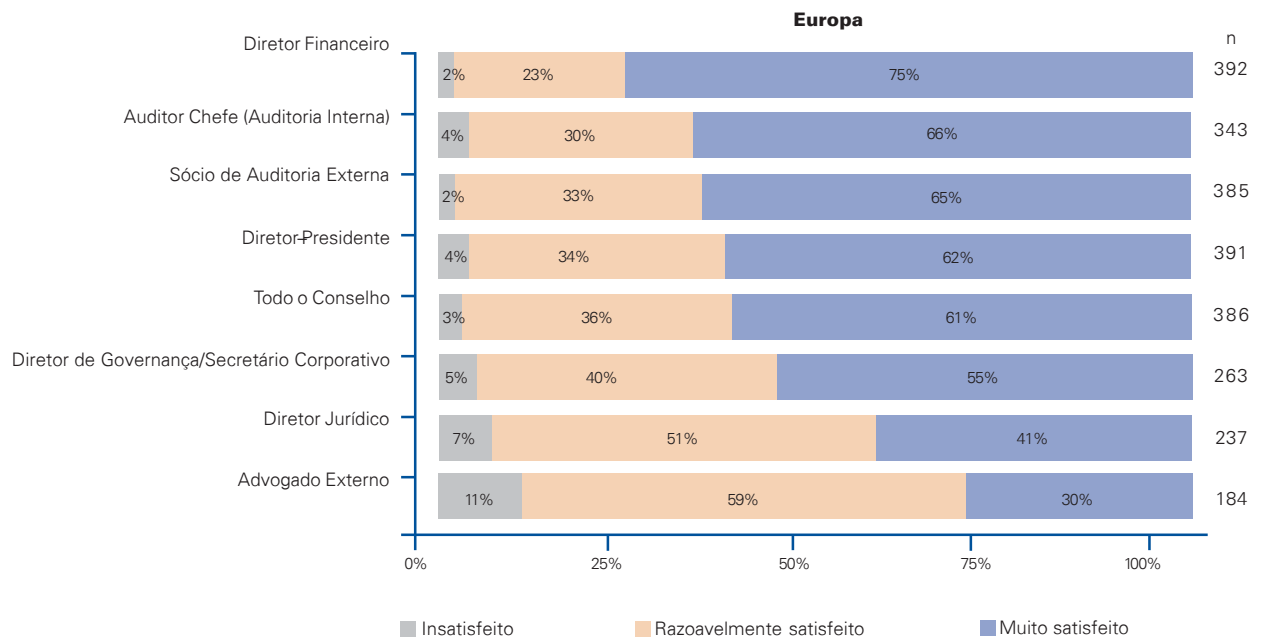
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Satisfação com a interação / Apoio recebido pelo Comitê de Auditoria das várias entidades.



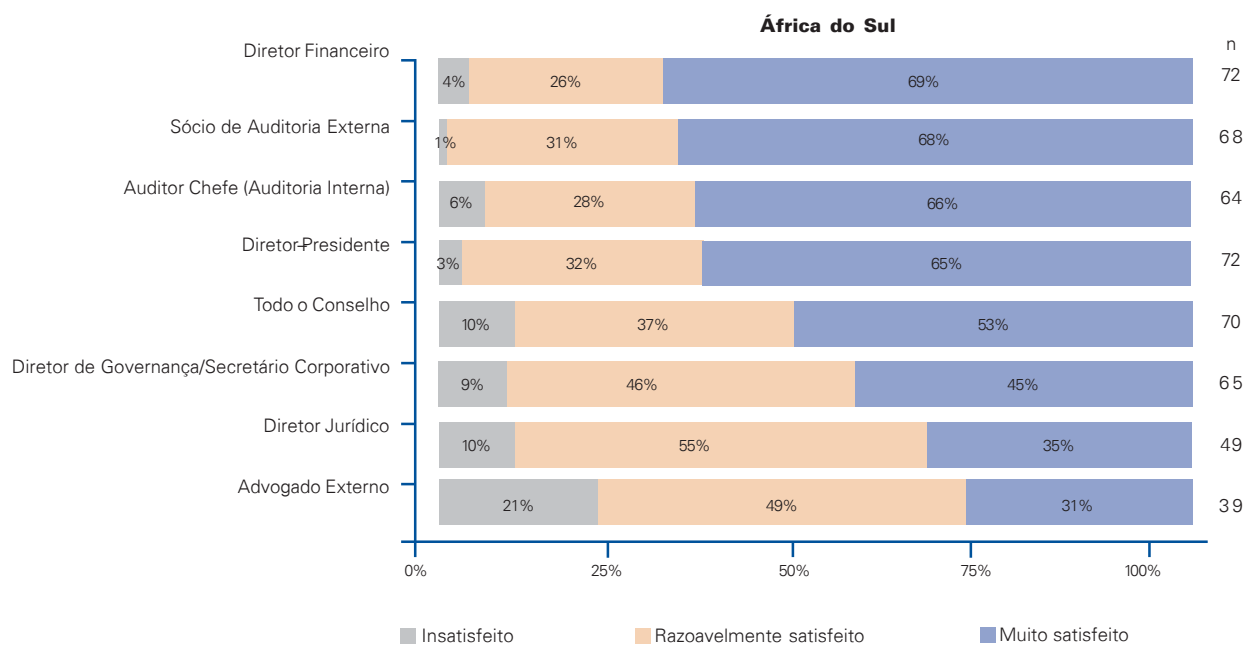
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Satisfação com a interação/Apoio recebido pelo Comitê de Auditoria das várias entidades.



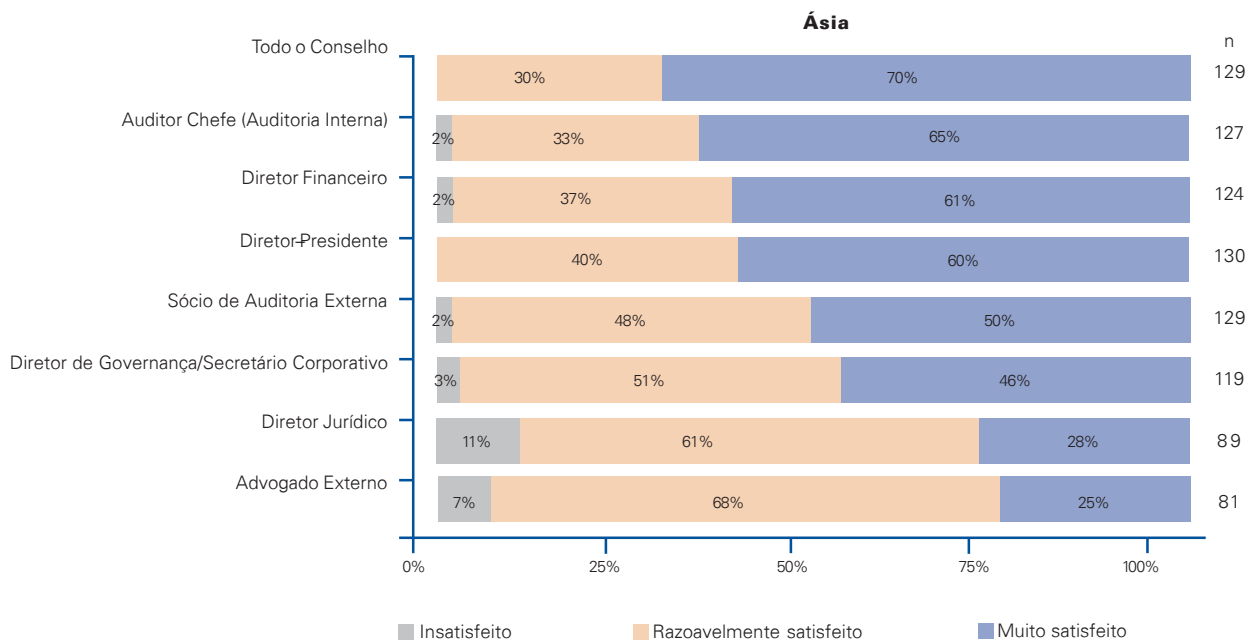
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Satisfação com a interação/Apoio recebido pelo Comitê de Auditoria das várias entidades.



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Satisfação com a interação/Apoio recebido pelo Comitê de Auditoria das várias entidades.



As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Satisfação com a interação/Apoio recebido pelo Comitê de Auditoria das várias entidades.



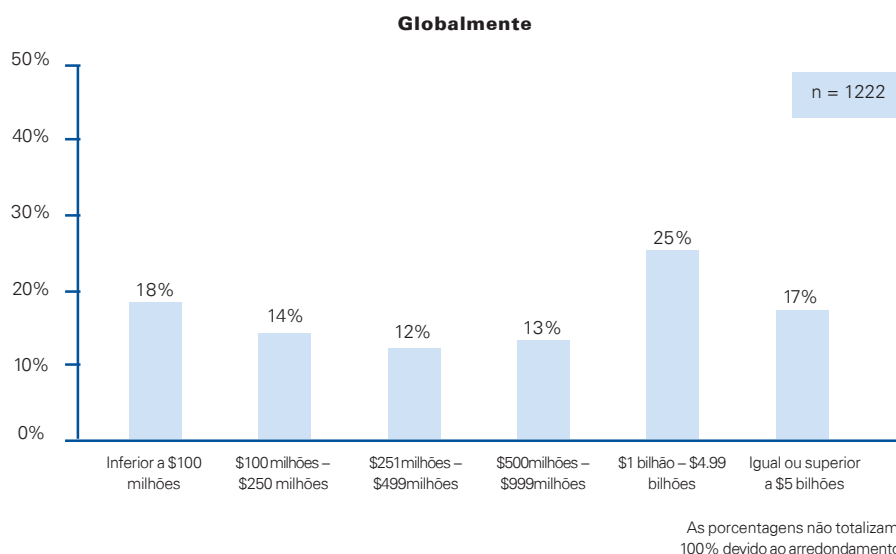
As porcentagens não totalizam 100% devido ao arredondamento.

Apêndice - Demografia

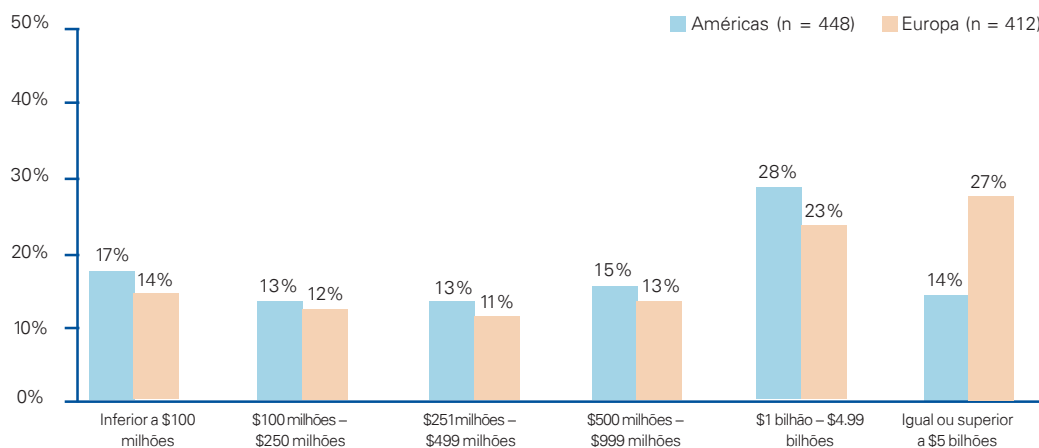
25a. Estados Unidos e Canadá: Qual a receita anual da maior empresa de capital aberto em que você atuou como Membro do Comitê de Auditoria?

25b. Todos os outros: Qual a receita anual da maior empresa em que você atuou como Membro do Comitê de Auditoria?

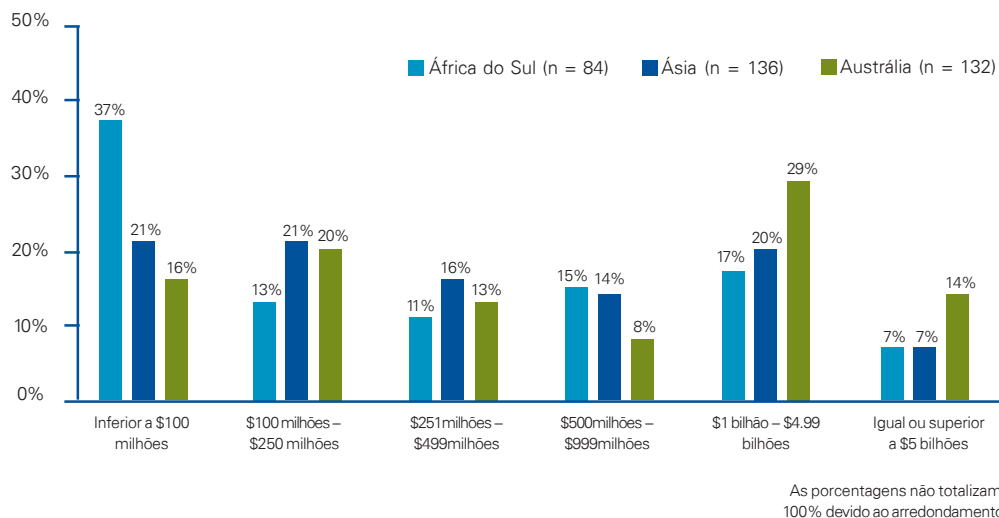
Receita da empresa do respondente.



Receita da empresa do respondente – Por Região Global.

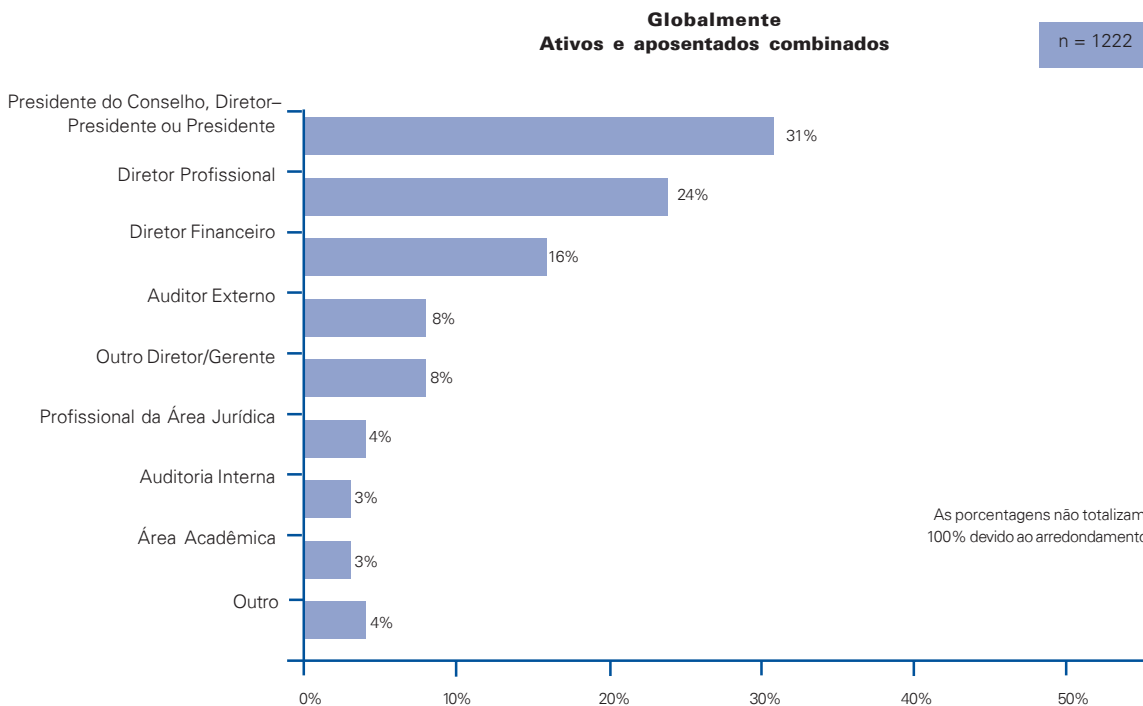


Receita da empresa do respondente – Por Região Global.

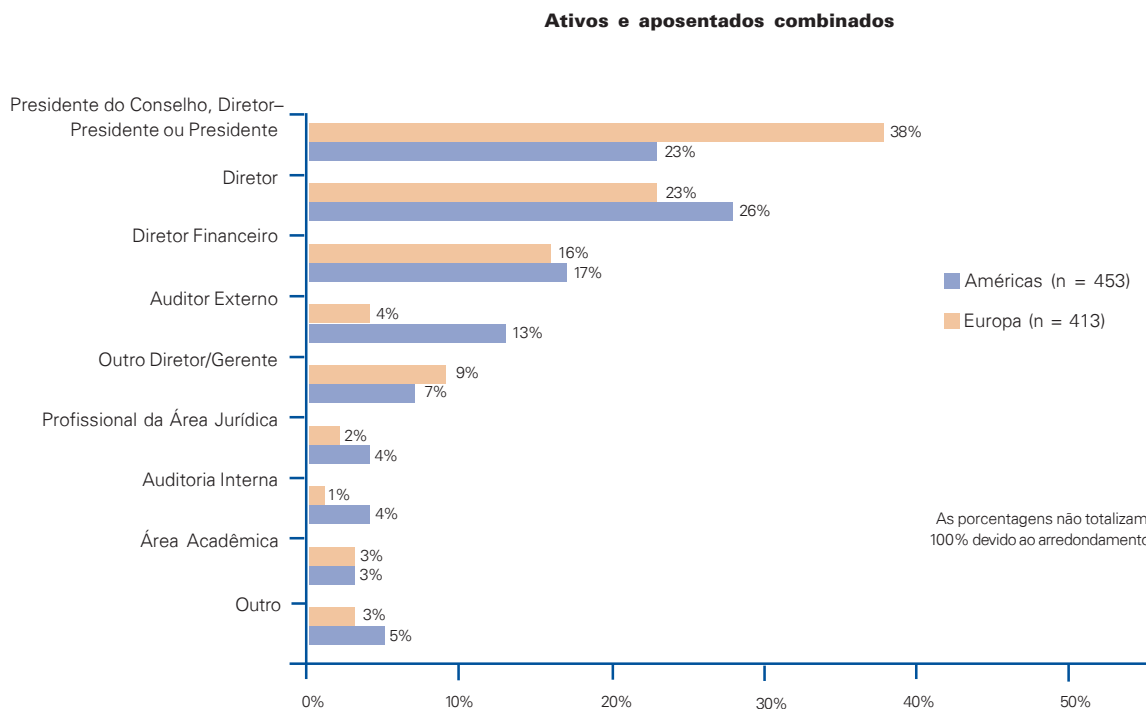


26. Qual a sua experiência?

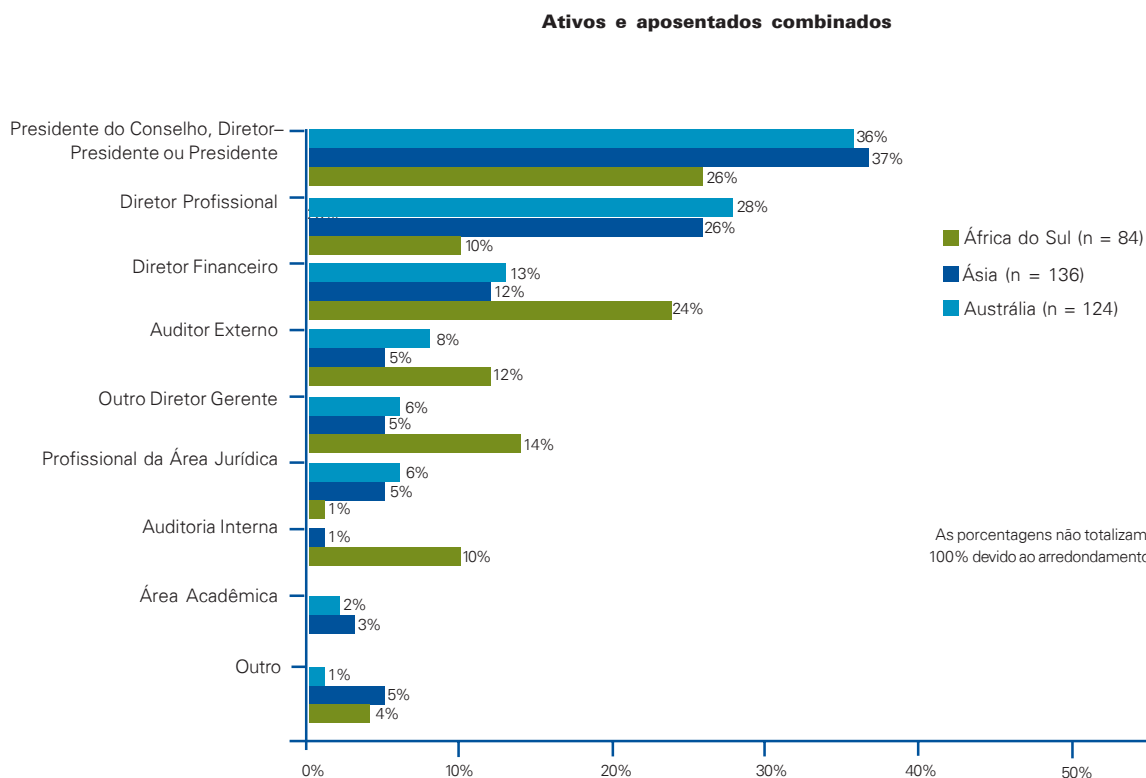
Experiência do respondente



Experiência do respondente – Por Região Global.



Experiência do respondente – Por Região Global.



Contatos

Pedro Melo, Sócio
Sidney T. Ito, Sócio
André Coutinho, Sócio
Irani Ugarelli, Diretora

Tel. (11) 3067-3000
e-Mail: acibrasil@kpmg.com.br

Extraído da apresentação da KPMG LLP intitulada *ACI Annual Audit Committee Survey - Global*, por Charlie Garbowski. Fevereiro de 2006.

As informações contidas neste documento são de caráter geral e não se destinam a abordar as circunstâncias de nenhum indivíduo ou entidade específicos. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e pertinentes, não há nenhuma garantia de sua exatidão na data em que foram recebidas nem de que tais informações continuarão válidas 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 *Audit Committee Institute* é uma iniciativa imparcial e independente da KPMG.

© 2006 KPMG Auditores Independentes, sociedade brasileira, é membro da KPMG International, uma cooperativa suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil.

O nome KPMG e o logotipo KPMG são marcas comerciais registradas da KPMG International, uma cooperativa suíça.