

XX CONGRESSO BRASILEIRO DE
ENGENHARIA DE AVALIAÇÕES E PERÍCIAS
COBREAP
CERTIFICAÇÃO PROFISSIONAL: ÉTICA E QUALIDADE

DE 21 A 25 DE OUTUBRO DE 2019
FIESTA BAHIA HOTEL
SALVADOR-BAHIA



IBAPE NACIONAL
Instituto Brasileiro de Avaliações
e Perícias de Engenharia



IBAPE BAHIA
Instituto Brasileiro de
Avaliações e Perícias de
Engenharia da Bahia

PALESTRA



Compliance – O que é, e como implementar

Amarílio S. Mattos Jr.

- Engenheiro Químico formado pela UFBa (1980)
- Administrador de Empresas formado pela UCSal (2006)
- MBA em Administração de Empresas (1997)
- Pós Graduado em Avaliação e Perícia de Engenharia (2016)



Compliance – Um caminho sem volta

Ética e Moral

A palavra **ÉTICA** vem do grego ethos.

ethos significa literalmente morada, habitat, refúgio.

Mas para os filósofos, a palavra se refere a “caráter”, “índole”, “natureza”.

Ética é escolher a melhor forma de **VIVER** (consigo mesmo).

Palavra-chave: Escolha

A palavra **MORAL** deriva do latim **mores**,
que significa "relativo aos **costume**".

Adquiridas através da cultura, da educação,
da tradição.

Comportamento humano na sociedade.

Regulam o modo de agir das pessoas.

Fruto do padrão cultural vigente.

Moral é escolher a melhor forma de **CONVIVER** (em grupo).

Palavra-chave: Convívio



Integridade e Transparência

INTEGRIDADE - Caráter, qualidade de uma pessoa íntegra, honesta, incorruptível, cujos atos e atitudes são irrepreensíveis; honestidade, retidão.



TRANSPARÊNCIA - Condução de negócios sem agendas ocultas; divulgação regular de informações precisas e abrangentes para as partes interessadas.



Mas afinal, o que é Compliance?

Advêm do verbo ***comply to***

Significa “**agir de acordo com...**”

Legislação, procedimentos, regras.

Significa cumprir, executar,
satisfazer, realizar o que foi
combinado.

Estar em conformidade com
regulamentos internos e externos
impostos às atividades da empresa.



Evolução do Combate a Corrupção

Sobre Corrupção e Vantagem Indevida

Corrupção - Atos que utilizam de meios ilegais ou ilícitos para obter vantagem indevida, pessoal ou em favor da Empresa, tangível ou intangível, podendo envolver agente público ou terceira pessoa a ele relacionada.

Vantagem Indevida - vantagem a que uma pessoa não teria direito se cumprisse com os procedimentos legais.

**A mera TENTATIVA
ou PROMESSA de
vantagem indevida
JÁ CONFIGURA o ato
de corrupção**



Exemplos de Corrupção

Exigir pagamento de alguém para ação ou omissão de autoridade

Extorsão

Pagar alguém para obter uma vantagem a que não se tem direito

Propina

Uso de meios ilícitos para evitar o pagamento de impostos ou tributos

Sonegação

Falsificação

Copiar, reproduzir ou adulterar, sem autorização, documentos, produtos ou serviços

Pagar para obter vantagem a que se tem direito, num período de tempo mais curto

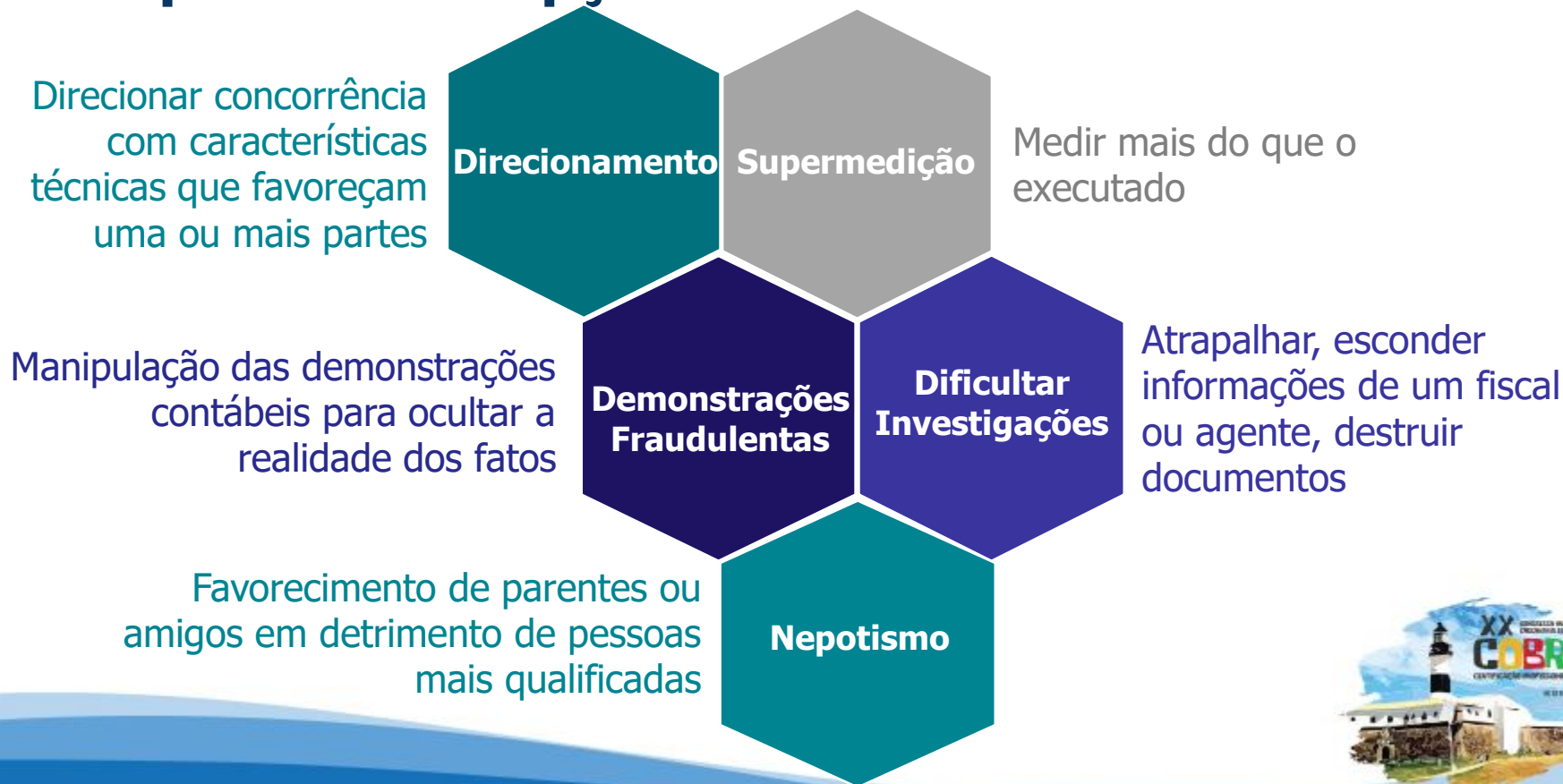
Pagamento de Facilitação

Super-faturamento

Superdimensionar preços ou quantidades



Exemplos de Corrupção



Por que alguém comete um ato de corrupção?

Pentágono da Fraude

OPORTUNIDADE

Avaliação das vulnerabilidades existentes



RACIONALIZAÇÃO

Percepção moral. Permite enxergar comportamento ilegal como aceitável

CAPACIDADE

Habilidade que o indivíduo com má fé, possui para operacionalizar a fraude



PRESSÃO

Necessidade à qual o indivíduo esteja submetido



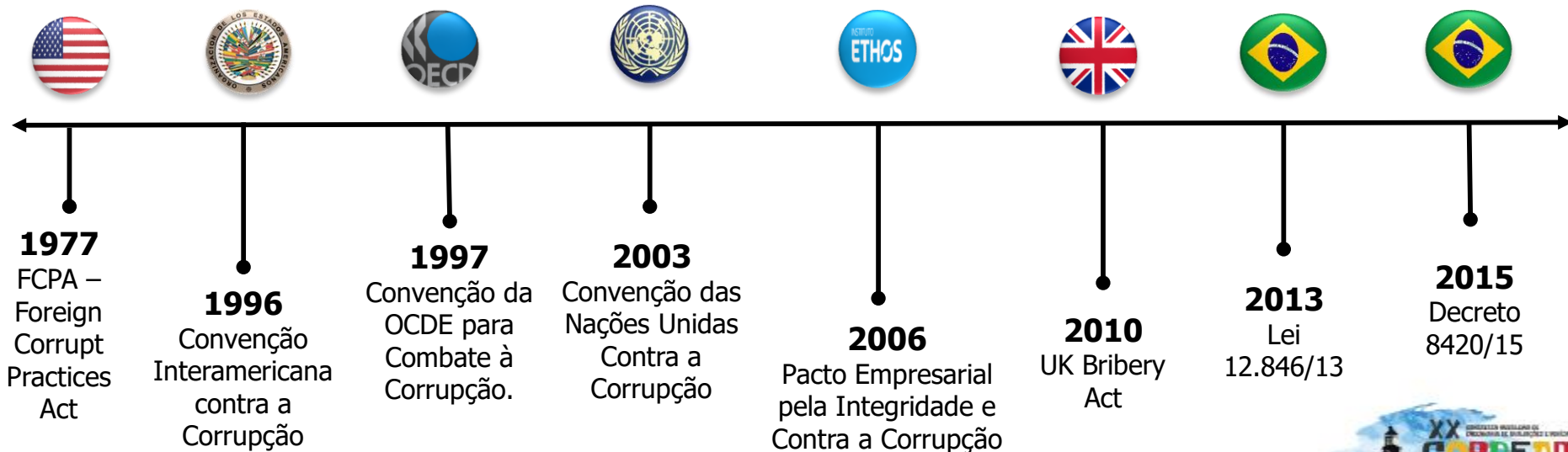
DISPOSIÇÃO A RISCO

Avaliação das consequências, probabilidade de dar certo, grau de impunidade e desafio



Evolução do Combate à Corrupção

O que o mundo está fazendo a respeito?



Evolução do Combate à Corrupção

2002 - Lei Sarbanes-Oxley

A motivação para criação da Sarbanes-Oxley aconteceu após os escândalos com empresas como Enron.

Empresas brasileiras com ações nas bolsas americanas (ADR).



Lei 12.846/13 – Principais Características

OBJETIVO Determina a responsabilização de pessoas jurídicas pela prática de atos de corrupção contra a administração pública, nacional ou estrangeira

APLICABILIDADE

- Todas as empresas (sociedades anônimas e sociedades simples)
- Fundações e associações
- Sociedades estrangeiras, que tenham sede, filial ou representação no território brasileiro



Considera atos de colaboradores de qualquer nível hierárquico, além de terceiros com poder de representação.

Acordos de Leniência – redução de até 2/3 da multa.



Lei 12.846/13 – Principais Características

CÁLCULO DA PENA

AGRAVANTES

- + Continuidade dos atos lesivos
- + Interrupção de obra ou serviço público
- + Tolerância da direção da empresa
- + Valores envolvidos
- + Reincidência

ATENUANTES

- Não consumação da infração
- Ressarcimento pelos danos causados
- Grau de colaboração da empresa
- Comunicação espontânea
- **Programa de Compliance**

reduz 1% a 4% da pena ◀



Portal da Transparência

Controladoria Geral da União

Site: <http://www.portaltransparencia.gov.br/>

Governos Federal, licitações, CEIS, CNEP, gastos, cartões de pagamento, orçamento, servidores, convênios, salários, emendas parlamentar, estados e municípios, viagens à serviço, benefícios ao cidadão, órgãos, receitas e despesas.

**Seja cidadão e entre no site.
Verifique Fake News antes de passar adiante...**



Programa de Compliance

Como Implementar em sua Empresa de Engenharia



Programa de Compliance

Alicerces ou Pilares:

- 1) Suporte da Alta Administração
- 2) Avaliação de Riscos
- 3) Código de Conduta e Política de Compliance
- 4) Controles Internos
- 5) Treinamento e Comunicação
- 6) Canais de Denúncia (0800 confidencialidade)
- 7) Investigações Internas
- 8) Monitoramento e Manutenção



Programa de Compliance

Suporte da Alta Administração:

- 1) Comunicações escritas para os empregados
- 2) Interação constante com colaboradores
- 3) Engajamento na prevenção
- 4) Exemplos de cumprimento das regras



Programa de Compliance

Avaliação de Riscos:

- 1) Entrevistas
- 2) País onde atua
- 3) Ramo de atividade
- 4) Vendas para administração pública
- 5) Forma de comercialização



Programa de Compliance

Código de Conduta e Política de Compliance:

Estabelece o alicerce principal para o programa.

Exemplos de políticas:

- Anticorrupção
- Interação com entidades públicas
- Viagens e entretenimento
- Conflito de interesse



Programa de Compliance

Exemplos de procedimentos, políticas ou regras:

- Quem compra não recebe
- Quem investiga não julga
- Quem contrata não supervisiona ou mede o serviço



Programa de Compliance

Controles Internos:

- 1) Objetivo das operações estão sendo alcançados?
- 2) As publicações financeiras estão sendo preparadas e publicadas de forma confiável?
- 3) As Leis e Regulamentos estão sendo cumpridos?



Como implementar Programa de Compliance

Passos:

- 1) Alta Administração
- 2) Fazer Análise de Risco (Risk Assessment)
- 3) Código de Ética e Políticas de Compliance
- 4) Políticas de Controle
- 5) Treinamento e Comunicação do Programa
- 6) Implementação do Programa
- 7) Monitoramento e Manutenção do Programa



Programa de Compliance

Demonstrar que a empresa tem programa de monitoramento para evitar desvios e comportamento inadequado nas suas práticas.

Onde aplica:

Qualquer empresa pública, particular, ONG, associações, sindicatos, partidos políticos e outros.



Vocês acham que acontece apenas aqui (Brasil)?



Cases:

- Enron
- Worldcom
- Tyco
- AIG
- Lehman Brothers
- Bernie Madoff
- Satyam
- Toshiba





Enron Corporation

Empresa de energia, commodities e serviços dos EUA, baseada em Houston, Texas. Descobriu-se em 2001 que a empresa estava usando lacunas contábeis para esconder bilhões de dólares de dívidas incobráveis, ao mesmo tempo em que inflacionava os ganhos da empresa.

Consequências

- Perdas de mais de US\$ 74 bilhões para os acionistas, queda do preço da ação de US\$ 90 para menos de US\$ 1 em um ano.
- Investigação da SEC revelou que o CEO da empresa, Jeff Skillings, e o ex-CEO Ken Lay, mantiveram bilhões de dólares em dívidas no balanço da empresa.
- Os dois foram condenados com base no testemunho do ex-empregado.

SEC – Securities & Exchange Commission (USA)



Enron Corporation (cont.)

- No entanto, Lay (ex-CEO) morreu antes de cumprir o tempo na prisão, mas Jeff Skillings (CEO) foi condenado a 24 anos de prisão.
- “A Enron varria débitos para entidades especiais (SPE) das quais detinha participação majoritária mas que, por causa de uma norma contábil duvidosa, não eram consolidadas no balanço final”.
- Pressão sobre a empresa de auditoria (Arthur Andersen) para ignorar o problema.
- Transformou em pó o fundo de pensão dos funcionários (20.000).
- Falência da Enron.
- Dissolução de Arthur Andersen (empresa de auditoria), em duas outras empresas: Accenture de consultoria e outra de contabilidade.

SPE – Sociedade de Propósito Específico



Enron Corporation – Por que ocorreu?

1) Desinteresse e resistência aberta em denunciar, em função do conflito natural com a imagem de sucesso que sustentava a performance da empresa.

- Dizer o contrário significava prejudicar o valor de mercado e, conseqüentemente, reduzir os ganhos pessoais.

2) Como uma empresa com 180 pessoas no departamento de risco interno deixou passar tamanhas inconformidades?

- Abstendo-se de denunciar os erros e omissões da Andersen.
- Com um Conselho de Administração passivo.

Vale Lembrar: O Conselho de Administração é responsável pela sobrevivência e a longevidade do negócio. É fundamental que tenha uma relativa independência dos diretores executivos e uma diversidade na representação dos diversos grupos de interesse da empresa.

Se seu chefe está fazendo rolo, e você nunca trabalhou em outro ambiente, você simplesmente assume que fazer rolo é o modo normal de fazer negócios.





WorldCom

- A WorldCom era uma empresa americana de telecomunicações baseada em Ashburn, Virgínia.
- Em 2002, apenas um ano após o escândalo da Enron, descobriu-se que a WorldCom havia inflado seus ativos em quase US\$ 11 bilhões.
- A empresa tinha baixado os custos capitalizando em vez de considerar despesas e inflacionou suas receitas fazendo inscrições falsas.
- O escândalo surgiu pela primeira vez quando o departamento de auditoria interna da empresa encontrou quase US\$ 3,8 bilhões em contas fraudulentas.
- O CEO da empresa, Bernie Ebbers, foi condenado a 25 anos de prisão por fraude, conspiração e arquivamento de documentos falsos.
- O escândalo resultou em corte de 30.000 empregos e US\$ 180 bilhões em perdas por investidores.



tyco

tyco



- A Tyco International era uma empresa americana de sistemas de segurança de alto nível baseada em Princeton, Nova Jersey.
- Em 2002, descobriu-se que o CEO Dennis Kozlowski e CFO Mark Swartz roubaram mais de US\$ 150 milhões da empresa e haviam inflado os ganhos da empresa em mais de US\$ 500 milhões em seus relatórios.
- O escândalo foi descoberto quando a SEC e o procurador do distrito de Nova York realizaram investigações relacionadas a certas práticas contábeis questionáveis pela empresa.
- Kozlowski e Swartz foram condenados a 8 e 25 anos de prisão.
- Um processo de ação coletiva obrigou a pagar US\$ 2,92 bilhões aos investidores.



AIG



American International Group (AIG)

- Empresa de seguros multinacional dos EUA, com mais de 88 milhões de clientes em 130 países.
- Em 2005, o CEO Hank Greenberg foi considerado culpado de manipulação de preços das ações. A investigação da SEC revelou uma enorme fraude contábil de quase US\$ 4 bilhões.
- A empresa havia reservado empréstimos como receita em seus livros e forçado clientes para seguradoras com quem a empresa tinha acordos de recompensa pré-existent. A empresa também pediu aos corretores de ações para inflar o preço da ação da empresa.
- AIG foi forçada a pagar uma multa de US\$ 1,64 bilhão para a SEC. A empresa também pagou US\$ 115 milhões e US\$ 725 milhões para fundos de pensão.



LEHMAN BROTHERS



Lehman Brothers

- Foi um dos maiores bancos de investimentos nos Estados Unidos.
- Durante a crise financeira de 2008, descobriu-se que a empresa havia escondido mais de US\$ 50 bilhões em empréstimos.
- A empresa vendeu ativos de alto risco para bancos nas Ilhas Cayman.
- Entendeu-se que a Lehman Brothers compraria esses ativos. Isso deu a impressão de que a empresa tinha US\$ 50 bilhões em dinheiro e US\$ 50 bilhões em ativos tóxicos (alto risco).
- Após o escândalo, Lehman Brothers faliu.
- Foi a precursora do escândalo financeiro de 2008 nos USA.



BERNARD L. MADOFF

Investment Securities LLC



Bernie Madoff

- Bernie Madoff, ex-corretor de ações americano, orquestrou o maior esquema pirâmide da história e também um dos maiores escândalos contábeis.
- Madoff dirigiu a Bernard L. Madoff Investment Securities LLC.
- Após a crise financeira de 2008, descobriu-se que Madoff havia enganado os investidores em mais de US\$ 64,8 bilhões.
- Madoff, seu contador David Friehling e o segundo em comando, Frank DiPascalli, foram todos condenados pelas acusações apresentadas contra eles.
- O ex-corretor de bolsa recebeu uma pena de prisão de 150 anos e também foi condenado a pagar US\$ 170 bilhões em restituição.
- Filme sobre o caso “Wizard of Lies” ou “O Mago das Mentiras”.





Satyam (Índia)

- Satyam Computer Services era uma empresa indiana de serviços de TI e back-office com sede na Índia.
- Em 2009, descobriu-se que a empresa tinha inflado receita em US\$ 1,5 bilhão, marcando um dos maiores escândalos contábeis.
- Uma investigação do Bureau Central de Investigação da Índia revelou que o Fundador e Presidente Ramalinga Raju falsificou receitas, margens e saldos de caixa. Durante a investigação, Raju admitiu a fraude em uma carta ao conselho de administração da empresa.
- Embora Raju e seu irmão tenham sido acusados de violação de confiança, conspiração, fraude e falsificação de registros, eles foram liberados.



TOSHIBA

TOSHIBA



Toshiba (Japão)

- A companhia japonesa Toshiba demitiu seu presidente, Hisao Tanaka, devido ao escândalo de manipulação contábil que inflou o lucro da empresa em US\$ 1,22 bilhão em um período de sete anos.
- Um grupo de analistas independentes publicou um relatório com as “sistemáticas” manipulações contábeis ocorridas na companhia.
- A manipulação constituiu em registrar no exercício seguinte custos do segmento de infraestrutura da empresa, assim como superestimar os lucros nos setores de televisores, semicondutores e computadores portáteis.
- A empresa japonesa anunciou uma revisão para diminuir seu lucro operacional entre os anos de 2009 e 2013 em mais de 50 bilhões de ienes (US\$ 403 milhões) devido às irregularidades detectadas na contabilidade sobre projetos de infraestrutura.



Frase de autor do ano 1500

- Um povo que aceita passivamente a corrupção e os corruptos, não merece a liberdade.
- Um país cuja aplicação das leis são lenientes e beneficiam bandidos, não tem vocação para a liberdade.
- Um povo cujas instituições, públicas e privadas, estão em boa parte corrompidas, não tem futuro. Só passado.
- Uma nação, onde a suposta sociedade civil organizada não mexe uma palha se não houver a possibilidade de lucros, não é capaz de legar nada a seus filhos, a não ser dias sombrios.
- Um país onde os poucos que se esforçam para fazer prevalecer os valores morais, como honestidade, ética, honra, são sufocados e massacrados, já caiu no abismo há muito tempo.



Obrigado

Amarilio da Silva Mattos Junior

Engº. Químico / Administrador de Empresas

amarilio_mattos@Hotmail.com

(71) 98102 - 4115





Amarilio da Silva Mattos Junior

Engº. Químico / Administrador de Empresas

amarilio_mattos@Hotmail.com

(71) 98102 – 4115

- Avaliação Econômica Financeira
- Coach e Mentor Financeiro
- Perícia Judicial e Extrajudicial
- Compliance

Site: <https://www.gbpconsult.com/>

Instagram: amarilio2

Linkedin: <https://www.linkedin.com/feed/>

