

MONITORAMENTO CONTÍNUO DE CONTROLES*

*Maria Rita Oliveira Rebouças¹
Luciano Henrique Andrade de Resende²*

Resumo

O processo de Monitoramento Controles, realizado pela área de Governança, Riscos e Compliance, requer preparação e verificação de um grande volume de dados. Isso feito de forma manual e com a necessidade de cruzar dados de diferentes fontes, torna o processo bastante complexo, impactando diretamente na periodicidade e acurácia dos testes. O objetivo de trabalho era prover uma ferramenta e uma metodologia que fosse capaz de automatizar esse processo, tornando-o contínuo e possibilitando análise de uma grande massa de dados, proveniente de diferentes fontes e com uma saída padronizada. Após análise de ferramentas de mercado e a realização de provas de conceito, foi definida a ferramenta e modelo de trabalho a ser aplicado. O resultado foi a implantação de um processo de Monitoramento Contínuo de Controles (MCC) que traz: ganho de produtividade, ao permitir que testes sejam executados de forma automática; ganho de eficiência, por permitir realizar o teste em toda a base de dados, sem necessidade de amostra; aumento na assertividade, por reduzir probabilidade de erro humano provenientes de atividades manuais; além de retorno financeiro e mitigação de riscos.

Palavras-chave: Monitoramento Contínuo de Controles; Auditoria Contínua; RPA – Robotic Process Automation; GRC.

CONTINUOUS CONTROL MONITORING

Abstract

Control Monitoring is a process implemented by the Governance, Risk and Compliance department to prepare and verify high volume of data. Usually it is a manual activity and depends on a crosscheck regarding different database, which makes the process even more complex, impacting directly in the frequency of the control check.

The objective of the project was to implement a tool and a methodology that was able to automate this process, making it continuous and efficient even when working with a high volume of data from different database and returning an standardized output. After analyzing tools available in the market and doing some PoC (Proof of concept), the tool and the working model to be applied was defined. The result was the implementation of a Continuous Control Monitoring (CCM) that brings: productivity gain, by making it possible to have automated controls; efficiency gain, by making it possible to perform the test in 100% of the data base, without need of making samples; an increase in the assertiveness, due to the reduction of human mistakes from manual activities; besides financial return and risk mitigation.

Keywords: Continuous Control Monitoring; Continuous Auditing; RPA – Robotic Process Automation; GRC

¹ *Bacharel em Ciências Econômicas, Especialista de GRC, Gerência de Governança, Riscos e Compliance, ArcelorMittal Tubarão, Serra, Espírito Santo, Brasil.*

² *Bacharel em Ciência da Computação, Analista de Sistemas, departamento de TI, ArcelorMittal Tubarão, Serra, Espírito Santo, Brasil.*

1 INTRODUÇÃO

No contexto atual global, todas as grandes organizações passaram a ter uma preocupação ainda maior com o monitoramento dos seus processos internos, seja para garantir conformidade em processos compliance ou até mesmo evitar retrabalhos e perda de produtividade. Diante desse cenário, a área de Governança, Riscos e Compliance da ArcelorMittal Tubarão executava periodicamente o monitoramento de alguns controles de processos críticos, através da extração de dados no nosso ERP e da aplicação de algumas tratativas antes de cruzar esses dados com outras informações. O resultado possibilitava a análise de situações nas quais a área podia ter cometido algum desvio e era necessário algum tipo de ação de correção, tendo como escopo controles nos mais diversos processos como: suprimentos, comercial controladoria, logística, tributário etc.

Todo esse processo era feito pelo time de forma manual, através do cruzamento de planilhas Excel e a análise feita pelos especialistas com base na amostragem que fora extraída após a aplicação das regras na planilha e a exclusão dos “falsos-positivos”.

Devido ao alto volume de dados que precisam ser tratados, o procedimento era executado sobre uma amostragem e numa periodicidade menor que a desejada para se criar uma cultura de controle efetiva nos processos monitorados. A Figura 1, ilustra esse modelo de monitoramento tradicional.

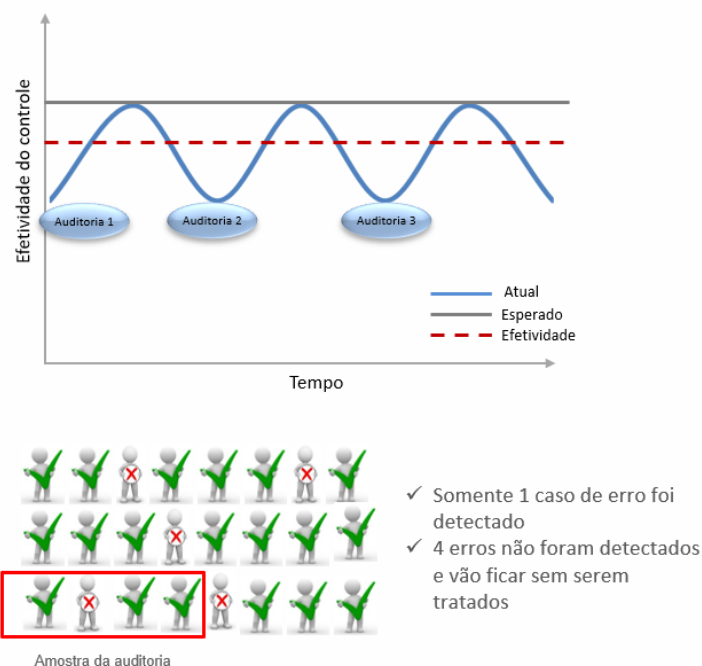


Figura 1. Modelo Monitoramento da forma Tradicional.

O objetivo do projeto era proporcionar aos usuários uma forma mais produtiva de trabalho através de uma ferramenta capaz de cruzar diversas fontes de dados de maneira transparente e confiável. Uma solução que minimizasse o trabalho manual de extração e tabulação dos dados e possibilitasse ao especialista da área ter mais foco na parte analítica dos resultados obtidos.

2 DESENVOLVIMENTO

Com os objetivos definidos, iniciou-se em 2015 uma busca por soluções de mercado que pudessem atender, de forma abrangente, as necessidades levantadas pela área. Após algumas participações em fóruns sobre o assunto e algumas visitas técnicas para entender como outras empresas, em diferentes ramos de negócio, estavam se adaptando a situações semelhantes em suas áreas de atuação, ficou decidido fazer duas provas de conceito (POC) com duas ferramentas já tradicionais no mercado:

O software IDEA da Caseware e o Software ACL da empresa de mesmo nome.

Depois de muita pesquisa, avaliação, experimentação e discussões internas entre a área de TI e os especialistas de risco e compliance, optou-se pelo ACL.

Em 2016, iniciou-se o processo de detalhamento dos 5 primeiros testes a serem automatizados na ferramenta. Como todos esses cenários tinha como fonte a base transacional do SAP, foram necessárias algumas horas do funcional de cada módulo para especificar as devidas tabelas e colunas que deveriam ser extraídas para cada necessidade.

Uma vez mapeada a origem dos dados, iniciou-se a construção dos scripts de extração e manipulação dos dados, gerando os primeiros relatórios de saída da ferramenta.

Importante ressaltar que nesse primeiro momento são identificados vários falso-positivos devido a variedade de cenários possíveis nos processos de negócio. Isso traz à tona alguns assuntos que podem precisar de alinhamento com as áreas usuárias, mas que poderiam passar despercebidos se fossem trabalhados em cima de apenas algumas amostragens. Feito esse alinhamento, muitas vezes é preciso rever as regras definidas nos scripts e adaptá-las para uma nova rodada.

Os scripts de extração de dados, normalmente são executados durante a madrugada para evitar concorrência e baixa performance no ambiente SAP e os resultados são disponibilizados numa pasta específica para que os especialistas possam avaliar logo pela manhã.

Com a aplicação do modelo de Monitoramento de Controles de forma Contínua (Figura 2), é possível avaliar um aumento na efetividade do processo de monitoramento, principalmente porque o escopo não se restringe mais somente a uma amostra e sim a todo universo especificado e também porque a frequência de execução aumenta, fazendo com que as ações de correção e adaptação do processo tenham respostas mais rápidas e eficazes.

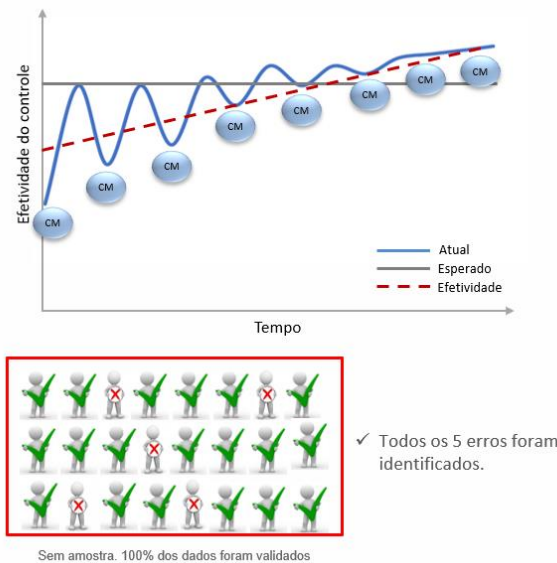


Figura 2. Modelo Monitoramento de forma Contínua.

2.1 Resultados Obtidos

Por se tratar de valores confidenciais, abaixo expomos um resumo dos principais ganhos, que entendemos que suprem os gastos anuais com a ferramenta e com a equipe dedicada.

- Alto valor de impostos ajustados tempestivamente, evitando pagamento indevido e reduzindo risco de exposição;
- Exemplos de atividades com redução de tempo de execução de até 98% (de 12h em 10min);
- Prevenção de GAPs SOx;
- Aumento significativo de escopo sem aumento de h/h;
- Redução de pedidos de compra criados em desacordo com padrões internos da empresa;
- Aumento de tempo disponível dos especialistas para análise dos dados, ao invés de usar o tempo para geração de relatórios;
- Ganho na qualidade da análise dos dados;
- Ganho de agilidade e assertividade no fechamento contábil;
- Identificação de possibilidades de ganhos em negociações de contratos.

3 CONCLUSÃO

Para cada cenário existe uma expectativa específica de ganho, no entanto, o projeto possibilita maior confiabilidade e robustez nos resultados através dos itens abaixo:

- Análise completamente automatizada (eliminação de erro humano);
- 100% dos dados são analisados (extrapolando o universo de amostras);
- Informações extraídas diretamente do SAP (sem manipulação de dados);
- Possibilidade de aumento de escopo e periodicidade;
- Maior eficiência operacional;