

# **Relatório Semestral de Acompanhamento da Evolução dos Requisitos de Maturidade do Programa de Compliance**

**2020 | 1º Semestre**



## **Apex-Brasil**

**Sergio Ricardo Segovia Barbosa**  
PRESIDENTE

**Augusto Souto Pestana**  
DIRETOR DE NEGÓCIOS

**Edervaldo Teixeira de Abreu Filho**  
DIRETOR DE GESTÃO CORPORATIVA

**Coordenação**  
Gerência de Integridade

SEDE  
Setor de Autarquias Norte, Quadra 05, Lote C, Torre B, 13º andar,  
Centro Empresarial CNC, Asa Norte, Brasília/DF  
CEP 70.040-250  
Brasília – DF

Tel.: 55 (61) 2027-0202  
Fax: 55 (61) 2027-0263

[www.apexbrasil.com.br](http://www.apexbrasil.com.br)  
E-mail: [apexbrasil@apexbrasil.com.br](mailto:apexbrasil@apexbrasil.com.br)

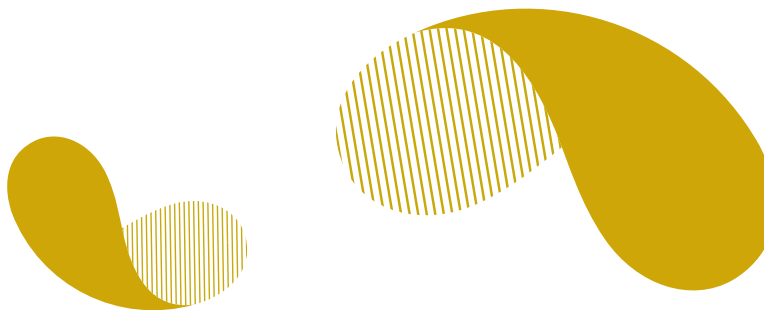
© **2020 Apex-Brasil**

Todos os direitos quanto ao conteúdo e design deste material são de titularidade exclusiva da Apex-Brasil – Agência Brasileira de Promoção de Exportações e Investimentos, autorizada sua divulgação desde que citada a fonte. 2020.



## Sumário

1 - APRESENTAÇÃO.....	4
2 - OS REQUISITOS DE MATURIDADE DO PROGRAMA DE COMPLIANCE.....	5
3 - AÇÕES DESENVOLVIDAS .....	6
3.1 - Plano de ação transversal e integrado com a Gerência de Gestão Estratégica.....	6
3.2 - Divulgação das Estruturas de Governança e Organizacional.....	7
3.3 - Divulgação dos Padrões de Conduta, Gestão da Consequência e Normas Internas.....	10
3.4 - Plano de Ação Transversal e Integrado com a Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade.....	11
3.5 - Sistema Interno de Controle Financeiro .....	12
3.6 - Sistema Interno de Controle Contábil .....	12
3.7 - Plano de Ação Transversal e Integrado com a Gerência de Recursos Humanos.....	14
4 - EVIDÊNCIAS.....	15
5 - PRÓXIMOS PASSOS.....	16



# 1 - APRESENTAÇÃO

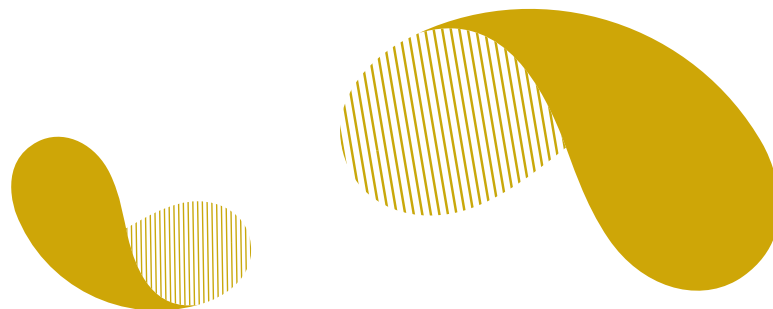
O presente trabalho decorre da necessidade de demonstrar o atendimento ao Planejamento Estratégico 2020-2023 da Apex-Brasil, mais especificamente ao Objetivo Estratégico nº 10: **Evoluir o estágio de maturidade da Apex-Brasil em Governança e Compliance**, que possui por diretrizes:

- Desenvolver a cultura de Governança e Compliance, dimensionando os recursos e ações para implementar processos e projetos que sejam gerenciados.
- Atuar de forma integrada, envolvendo e comunicando as partes interessadas.
- Implementar o Programa de Compliance e o Plano de Conformidade, Integridade e Transparência.
- Preparar a Apex-Brasil para a Certificação ISO 9001, mapeando os processos de negócio da Apex-Brasil.
- Propor a revisão da Estratégia da Apex-Brasil sempre que necessário, de acordo com o monitoramento da sua execução.
- Monitorar os resultados da Apex-Brasil, provendo ferramentas de análise.

Este Relatório tem por objetivo descrever as atividades desenvolvidas no primeiro semestre de 2020 para verificação, evidenciação e acompanhamento do atendimento dos requisitos que compõem o primeiro nível de maturidade, denominado fragmentado, do Programa de Compliance da Apex-Brasil.

A edição do presente Relatório tem por finalidade demonstrar a evolução parcial do estágio de maturidade da Apex-Brasil em Governança e Compliance no primeiro semestre de 2020 e indicar os próximos passos para o atendimento do Objetivo Estratégico nº 10: Evoluir o estágio de maturidade da Apex-Brasil em Governança e Compliance do Planejamento Estratégico 2020-2023.

Primeiramente, foram desenvolvidos os requisitos de maturidade que demandavam atuação conjunta e transversal com as demais Gerências da Apex-Brasil. Essa ação teve por objetivo evidenciar as estruturas já existentes, bem como oportunizar lapso temporal suficiente para a constituição das inexistentes.



## 2 - OS REQUISITOS DE MATURIDADE DO PROGRAMA DE COMPLIANCE

Por sua vez, o Programa de Compliance estabelece os seguintes requisitos para verificação da evolução do estágio fragmentado de maturidade:

### MATURIDADE DE IMPLANTAÇÃO DO PROGRAMA DE COMPLIANCE

#### FRAGMENTADO

#### GERENCIADO

#### INTEGRADO

#### ESTRUTURADO

- A estrutura de Governança é estabelecida, divulgada e conhecida, com definições claras de hierarquia, atribuições e responsabilidades.
- A estrutura Organizacional é estabelecida, divulgada e conhecida, com definições claras de hierarquia, atribuições e responsabilidades.
- Os recursos para a realização das atividades rotineiras de Compliance são disponibilizados conforme a necessidade.
- Os macroprocessos e os processos gerenciais, finalísticos e de suporte estão estruturados de acordo com a Cadeia de Valor.
- Os padrões de conduta e normas internas estão formalizados e divulgados.
- As áreas de monitoramento e linhas de defesa interagem pontualmente para coordenar esforços.
- Existe sistema interno de controle financeiro.
- As demonstrações financeiras estão de acordo com padrões contábeis internacionais.
- Existe sistema interno de controle contábil para evitar adulteração de contas.
- As questões de Compliance são consideradas na avaliação de desempenho.
- A Gestão de Consequência é formalizada.

## 3 - AÇÕES DESENVOLVIDAS

### 3.1 - Plano de ação transversal e integrado com a Gerência de Gestão Estratégica

Durante o primeiro semestre, considerada a necessidade de atuação transversal e integrada com as demais Gerências para a verificação dos requisitos de maturidade do Programa de Compliance, buscou-se junto à Gerência de Gestão Estratégica-GGE a avaliação de existência dos seguintes requisitos:

- A estrutura de Governança é estabelecida, divulgada e conhecida, com definições claras de hierarquia, atribuições e responsabilidades.
- A estrutura Organizacional é estabelecida, divulgada e conhecida, com definições claras de hierarquia, atribuições e responsabilidades.
- Os macroprocessos e os processos gerenciais, finalísticos e de suporte estão estruturados de acordo com a Cadeia de Valor.

Em resposta, restou evidenciado o atendimento aos requisitos de estabelecimento, divulgação e conhecimento das estruturas Organizacional e de Governança.

Os macroprocessos foram validados pelas Gerências, mas a diagramação de Portifólio de Processos não foi finalizada.

Para demonstrar a existência da estrutura de Governança, indicou-se a última alteração do Estatuto Social da Apex-Brasil, aprovada em

novembro de 2019, por meio da Resolução do Conselho Deliberativo da Apex-Brasil nº 10/2019, na qual foi estabelecida a estrutura de Governança e as respectivas diretrizes, hierarquias, atribuições e responsabilidades.

A estrutura Organizacional foi evidenciada com a aprovação do Regimento Interno pela Diretoria Executiva em 02 de julho de 2020, por meio da Resolução Direx nº 07-01/2020.

No Regimento Interno da Apex-Brasil foram estabelecidas as competências, as atribuições, as responsabilidades de cada uma das áreas que integram a estrutura Organizacional da Apex-Brasil, bem como restou constituído o Sistema de Integridade, que é uma estrutura multisetorial, formada por pilares institucionais com papel relevante, direta ou indiretamente, no fortalecimento da cultura de integridade e na prevenção e no combate à corrupção.



### 3.2 - Divulgação das Estruturas de Governança e Organizacional

A alteração do Estatuto Social da Apex-Brasil foi amplamente divulgada na Intranet, primeiramente, por meio de notícia publicada na página principal em 02 de dezembro de 2019, posteriormente com o convite de todos os colaboradores para um bate-papo, que foi realizado presencialmente em 13 de fevereiro de 2020.

A gravação desse evento permanece disponível na Intranet e possui no momento 240 visualizações.

Além disso, o novo Estatuto Social da Apex-Brasil possui atalho de fácil acesso na página de Normativos da Intranet.

A aprovação do Regimento Interno foi divulgada por meio de notícia publicada na página principal da intranet e por meio de notícia constante no Boletim Bonapex nº 04/2020.

O Regimento Interno também possui atalho destacado na página Normativos da Intranet.

O fortalecimento do Sistema de Integridade também foi divulgado por meio de notícia publicada na página principal da Intranet.



Figura 1: <https://apexbrasil.sharepoint.com/sites/normativos/>

# Estrutura Organizacional







# ESTRUTURA DE GOVERNANÇA



\*Comitê de Investimentos. Comitê Gestor de Tecnologia da Informação, Comitê de Acompanhamento da Previdência Complementar da Apex-Brasil (ApexPrev) Comitê de Segurança da Informação

\*\* Comissão de Ética

## Conselho Deliberativo da Apex-Brasil – CDA:

Órgão de direção superior, sendo a mais alta instância de decisões. Composto por nove conselheiros indicados pelos seguintes órgãos e entidades públicas e privadas:

- Ministério das Relações Exteriores – MRE
- Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento – MAPA
- Ministério da Indústria, Comércio Exterior e Serviços – MDIC, substituído pelo Ministério da Economia – ME
- Secretaria-Executiva do Programa de Parcerias de Investimentos – PPI, que passou a utilizar o nome de Secretaria-Especial do Programa de Parceria de Investimentos – PPI
- Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES
- Confederação Nacional da Indústria – CNI
- Confederação Nacional da Agricultura e Pecuária do Brasil – CNA
- Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas – SEBRAE
- Associação de Comércio Exterior do Brasil – AEB

\* A Câmara de Comércio Exterior – CAMEX será convidada permanente para todas as reuniões do Conselho Deliberativo.

## Conselho Fiscal da Apex-Brasil – CFA:

Órgão de fiscalização da Agência e de assessoramento do CDA para assuntos de gestão contábil, patrimonial e financeira. Composto por três membros representantes dos seguintes órgãos:

- Ministério das Relações Exteriores – MRE
- Ministérios integrantes da Câmara de Comércio Exterior – CAMEX
- Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas – SEBRAE

### 3.3 - Divulgação dos Padrões de Conduta, Gestão da Consequência e Normas Internas

Em Janeiro de 2020 foi lançada a nova página de Normas Internas, a fim de facilitar a busca de documentos pelos colaboradores e ampliar a transparência.

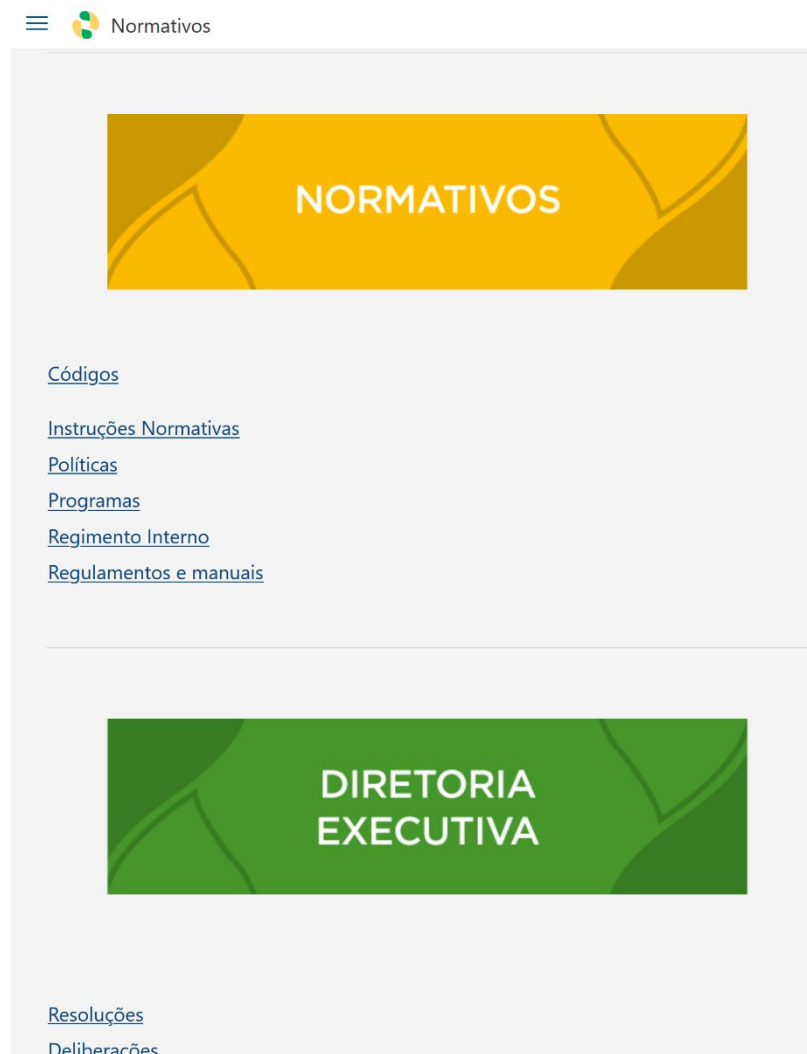
Com a nomenclatura de **NORMATIVOS**, a página ganhou uma nova cara, design mais atrativo, alinhamento visual com a identidade da Apex-Brasil e navegação mais intuitiva.

Os documentos foram reorganizados e linkados a partir da primeira página, com o objetivo de que o colaborador possa acessar o documento buscado em até três cliques.

Pensando na necessidade de aprimoramento constante, a página conta também com um banner para pesquisa, onde os colaboradores podem contribuir e apontar sugestões para melhoria da página.

O Código de Ética da Apex-Brasil, que estabelece os padrões de Conduta para os colaboradores da Agência, ocupa posição de destaque para facilitar o acesso.

A Gestão da Consequência está formalizada nos termos da Instrução Normativa nº 049, que aprova o Código de Disciplina da Apex-Brasil, e está divulgada na Intranet na página de Normativos, banner Ética e Integridade.



### 3.4 - Plano de Ação Transversal e Integrado com a Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade

Em atuação transversal e integrada com a Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade foram construídos os conceitos necessários para a verificação dos requisitos de maturidade do Programa de Compliance, buscando-se a avaliação de existência dos seguintes requisitos:

- Existe sistema interno de controle financeiro.
- As demonstrações financeiras estão de acordo com padrões contábeis internacionais.
- Existe sistema interno de controle contábil para evitar adulteração de contas.

Em resposta, restou consignado que a Apex-Brasil utiliza o Sistema Protheus para realizar o controle financeiro, que possui sistema de controle de acessos por perfil de usuário e segregação das principais funções para evitar a adulteração de contas.

Além disso, registrou-se que as informações orçamentárias apresentadas nas demonstrações contábeis observam o disposto na Norma Brasileira de Contabilidade TSP nº 13 e as determinações do Acórdão nº 991/2019 do Tribunal de Contas da União.



### 3.5 - Sistema Interno de Controle Financeiro

O Sistema Protheus, por ser um sistema ERP de mercado, permite padronizar os processos e automatizar as atividades, facilitando a movimentação das informações em conformidade com os controles internos e promovendo a melhora da comunicação entre as diversas áreas da Agência.

Por se tratar de um software de gestão integrada, é possível acompanhar todos os procedimentos e controles internos com apenas um Sistema.

Além disso, o Sistema reduz as divergências e, por consequência, os erros e os problemas associados ao desencontro dos informes e da não parametrização dos dados, otimizando as rotinas administrativas.

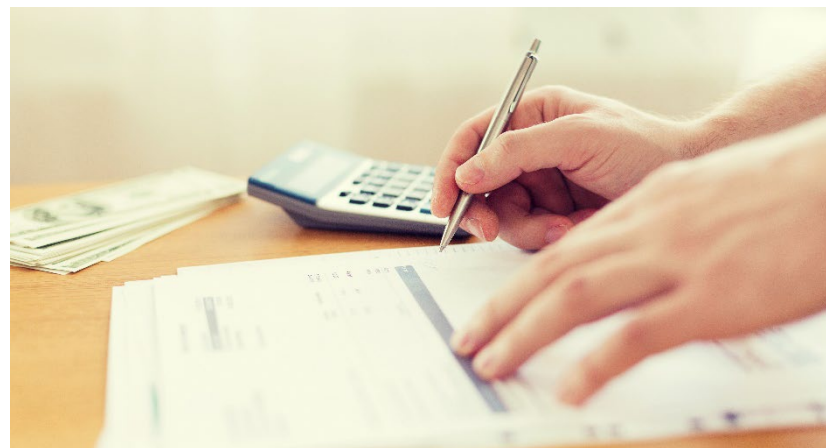
Um dos pontos-chaves é a integração entre os departamentos de compras, financeiro, fiscal, orçamentário, contábil e ativos fixos, unificando todos os processos em um só sistema que é partilhado em módulos para maior segurança das aprovações.

Todos os processos contemplam a segregação de funções e de níveis de aprovação, facilitando a regularidade do procedimento, bem como a evidenciação de eventuais irregularidades.

Estas rotinas são validadas pelo fornecedor, que entrega um sistema seguro e íntegro, mas também são validadas pelos trabalhos da Auditoria Independente em revisões trimestrais.

A Auditoria Independente também valida todas as obrigações acessórias geradas pelo sistema, que posteriormente são enviadas ao Governo Federal.

### 3.6 - Sistema Interno de Controle Contábil



O Acórdão nº 991/2019 do Tribunal de Contas da União determinou às entidades do Sistema S que adequassem as suas demonstrações contábeis à contabilidade pública.

Por consequência, as demonstrações contábeis da Apex-Brasil passaram a se basear nas Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBC's TSP).

A Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade é a área responsável por acompanhar a evolução da arrecadação da receita, composta

principalmente por contribuições sociais, e monitorar a execução das despesas, realizando o controle por meio do módulo de Planejamento de Controle Orçamentário do Sistema Protheus e com o auxílio do Painel Orçamentário.

O Planejamento Orçamentário é elaborado conforme as diretrizes do Orçamento-Programa Anual da Agência, compatibilizado com o respectivo Plano de Ação Anual, para execução no exercício subsequente. Em seguida é aprovado pelo Conselho Deliberativo da Apex-Brasil e submetido anualmente ao Ministério das Relações Exteriores.

Cada uma das Gerências é responsável pela execução de suas iniciativas orçamentárias, funcionando como um centro de custos durante o exercício, conforme planejamento apresentado no exercício anterior pelas próprias áreas executoras.

Os recursos orçamentários destinados às atividades de compliance estão alocados nas iniciativas orçamentárias da Gerência de Integridade.

Os monitoramentos e as avaliações de desvios na execução da previsão orçamentária são realizados com auxílio de Painéis Orçamentários e acompanhados pelas Gerências gestoras das iniciativas orçamentárias, bem como pela Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade.

Os sistemas informatizados de controle e execução orçamentária e financeira possuem controle de acesso por perfis de usuário individualmente identificados com senhas de rede, com definição de níveis de aprovação segregados em módulos do Sistema Protheus.

Os controles internos utilizados para a verificação da regularidade das despesas são baseados no princípio da segregação das funções de

autorização, aprovação, contratação, execução, registro contábil e orçamentário, prestação de contas e da análise pela auditoria interna e pela auditoria independente.

Os controles internos são executados em primeira linha de defesa por meio do Sistema Protheus, que institui um sistema de aprovação de despesas em 4 níveis, com previsão de etapas vinculadas às iniciativas orçamentárias:

- Reserva orçamentária;
- Ordem de serviço; e
- Empenho;

E etapas de execução orçamentária:

- Liquidação da despesa; e
- Pagamento da despesa.

Por fim, são realizados trabalhos de revisão trimestral das demonstrações contábeis pela auditoria independente, aptos a detectar variações entre contas.

O plano de ação anual, o orçamento-programa anual, o plano de investimentos financeiros anual, a demonstração contábil anual e a respectiva prestação de contas da Diretoria Executiva da Apex-Brasil são aprovadas pelo Conselho Deliberativo da Apex-Brasil e integram o Relatório de Gestão que é submetido ao Ministério das Relações Exteriores e enviado ao Tribunal de Contas da União.

Os normativos de licitações e contratos, convênios e patrocínios são aprovados pelo Conselho Deliberativo da Apex-Brasil, conforme propostas encaminhadas pela Diretoria Executiva da Agência.

A Diretoria Executiva da Apex-Brasil edita os normativos e regulamentos internos com observância das normas técnicas e padrões internacionais aplicáveis, conforme Declaração de Conformidade emitida pela Auditoria Independente.

### 3.7 - Plano de Ação Transversal e Integrado com a Gerência de Recursos Humanos

Durante a revisão do Programa de Avaliação de Desempenho, a Gerência de Integridade indicou três colaboradores para integrarem os Grupos de Trabalho destinados a conceituar a avaliação das seguintes competências:

- Compromisso com a Conformidade
- Liderança e Protagonismo
- Cultura de Resultados

Os integrantes do Grupo de Trabalho de Compromisso com a Conformidade tiveram a oportunidade de contribuir com os quesitos de compliance que integrarão a próxima Avaliação de Desempenho dos colaboradores da Apex-Brasil.



## 4 - EVIDÊNCIAS

No primeiro semestre, foram desenvolvidos e evidenciados 8 dos 11 requisitos do Nível “Fragmentado” de Maturidade do Programa de Compliance, em colaboração com:

- Gerência de Gestão Estratégica
- Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade
- Gerência de Tecnologia da Informação
- Gerência de Comunicação
- Gerência de Recursos Humanos

Para o adequado registro da evolução do nível de maturidade, foi atuado no Sistema OnBase o Processo Eletrônico nº 1429/2020, para a reunião de evidências e acompanhamento da evolução dos requisitos de maturidade do Programa de Compliance.



## 5 - PRÓXIMOS PASSOS



Para execução no segundo semestre, restaram consignados os seguintes requisitos:

Os recursos para a realização das atividades rotineiras de Compliance são disponibilizados conforme a necessidade.

Os macroprocessos e os processos gerenciais, finalísticos e de suporte estão estruturados de acordo com a Cadeia de Valor.

As áreas de monitoramento e linhas de defesa interagem pontualmente para coordenar esforços.

Os recursos orçamentários para a realização das atividades de Compliance foram disponibilizados no Planejamento Orçamentário da

Gerência de Integridade, permanecendo a necessidade de se dimensionar os demais recursos indispensáveis para a execução de atividades rotineiras de compliance.

Os macroprocessos já foram submetidos e validados pelas respectivas Gerências, mas a diagramação de Portifólio de Processos em conformidade com a Cadeia de Valor ainda está em desenvolvimento.

Para demonstrar a interação das áreas que compõem o Sistema de Integridade da Apex-Brasil, estão sendo propostas alterações em atos normativos internos que regulam as atividades das linhas de defesa vinculadas à Integridade e ao Compliance.

Juntos, construiremos um novo nível de maturidade!

