

2024

RISK IN FOCUS

Resultados
da Pesquisa

SUMÁRIO GLOBAL

[Leia mais](#)



Internal Audit
FOUNDATION



SOBRE O *RISK IN FOCUS*

O *Risk in Focus* fornece pesquisas práticas e baseadas em dados para ajudar os auditores internos e seus stakeholders a compreender o ambiente de risco atual e a preparar planos de auditoria para o próximo ano.

Os relatórios são baseados em uma pesquisa mundial para identificar riscos atuais e emergentes de cada região, seguida de mesas redondas e entrevistas para descobrir principais práticas para auditores internos.

Dois relatórios são criados para cada região:

- **Temas em alta para auditores internos** – Relatórios detalhados baseados em pesquisas, mesas redondas e entrevistas.
- **Briefing do Conselho** – Relatórios resumidos para os auditores internos compartilharem com os stakeholders.

O *Risk in Focus* Global é uma parceria colaborativa facilitada pela [Internal Audit Foundation](#) com o apoio

generoso de órgãos regionais do IIA, institutos do IIA e patrocinadores corporativos. O ano de 2024 marca o primeiro em que o projeto foi conduzido no mundo todo.

A metodologia *Risk in Focus* foi originalmente criada em 2016 pelo European Institutes Research Group (EIRG), que continua a publicá-la na Europa através da European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA).

Os relatórios estão disponíveis gratuitamente ao público na [página de recursos do *Risk in Focus*](#) nos sites dos grupos regionais do IIA: **ACIIA** (Ásia Pacífico), **AFIIA** (África), **ARABCIIA** (Oriente Médio), **ECIIA** (Europa), **FLAI** (América Latina).



PARCEIROS DO RELATÓRIO GLOBAL



African Federation of
Institutes of Internal Auditors



ARABCIIA

الاتحاد العربي لجمعيات المراجعين الداخليين
Arab Confederation for Institutes of Internal Auditors



Asian Confederation of
Institutes of Internal Auditors



European Confederation of
Institutes of Internal Auditing



FLAI

Fundación Latinoamericana
de **Auditores Internos**



The Institute of
Internal Auditors



INTRODUÇÃO

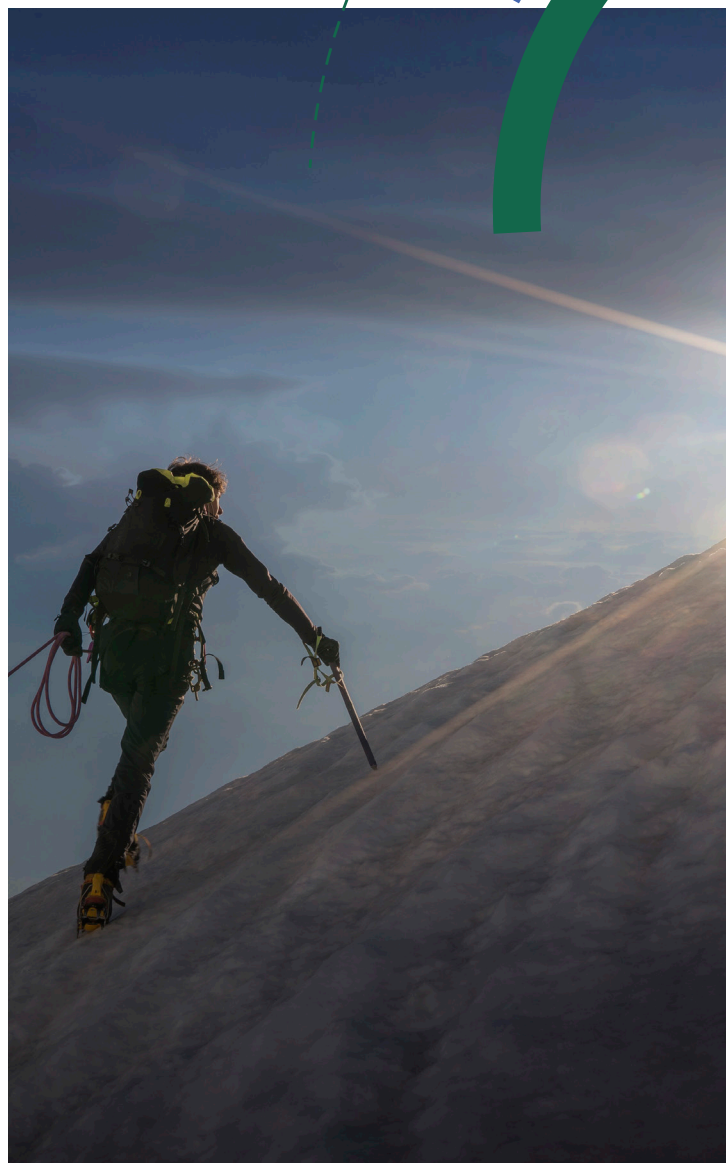
Resultados da Pesquisa Global

A participação mundial na pesquisa Risk in Focus oferece uma rara oportunidade de comparar riscos e planejamento de auditoria entre diferentes regiões.

O forte consenso sobre riscos e esforços de auditoria em muitas áreas é uma prova da força das normas compartilhadas pela profissão de auditoria interna. No entanto, as diferenças específicas entre regiões mostram que os líderes de auditoria interna reconhecem e respondem aos riscos exclusivos das suas organizações.

Este relatório resumido global mostra os resultados mundiais da pesquisa realizada para o Risk in Focus 2024 e é uma ferramenta valiosa para um benchmarking de alto nível.

Para conhecer as principais práticas relacionadas aos riscos mais elevados em cada região, baixe os relatórios regionais na [página de recursos do Risk in Focus](#).



Conteúdos

- Perspectivas de risco
- Esforço de auditoria
- Metodologia
- Agradecimentos
- Patrocinadores

Respostas da Pesquisa Por Região

África	808
Ásia Pacífico	1.035
América Latina (e Caribe)	956
Europa	799
América do Norte	442
Oriente Médio	167
Total	4.207



PERSPECTIVAS DE RISCO

Risco atual

Os três maiores riscos do mundo são a cibersegurança, o capital humano e a continuidade dos negócios.

Há um amplo consenso mundial de que as três áreas de maior risco para as organizações participantes da pesquisa foram:

1. Cibersegurança
2. Capital humano
3. Continuidade dos negócios

Para a maioria das regiões, as mudanças regulatórias também estão entre os cinco riscos mais elevados, com exceção da África e do Oriente Médio, onde a liquidez financeira é mais preocupante. Refletindo os acontecimentos atuais e as preocupações futuras, a instabilidade geopolítica completou a lista da América Latina e da Europa. As mudanças no mercado foram consideradas um risco importante para a Ásia-Pacífico e a América do Norte, mas não para outras regiões. Por fim, África foi a única região com a fraude como uma das 5 principais preocupações, enquanto o Oriente Médio foi o único a ter o reporte de governança/corporativo entre as 5 principais preocupações. (Veja a Figura 1.)

Risco futuro

Prevê-se que os riscos da disrupção digital e das mudanças climáticas aumentem.

Há um consenso mundial de que os níveis de risco aumentarão nos próximos três anos em termos de disrupção digital e mudanças climáticas. Ambas as áreas registraram aumentos de cerca de 20 pontos percentuais entre os níveis de risco atuais e futuros. Ainda mais notável é o aumento na classificação das mudanças climáticas, que saltou do décimo quarto para o quinto lugar. (Veja a Figura 2.)



PERSPECTIVAS DE RISCO

Diferenças regionais de riscos

Cada região tem áreas distintas de preocupação.

Outra forma de analisar os dados é considerar qual região apresentou o maior risco dentro de cada área de auditoria. Por exemplo, os riscos das mudanças climáticas foram classificados como mais elevados na Europa, em comparação com outras regiões. Alguns pontos notáveis sobre as classificações mais altas por área de auditoria incluem:

- Os entrevistados da América do Norte atribuíram à cibersegurança (85%) e ao capital humano (65%) as classificações de risco mais altas em comparação com outras regiões.
- Na Europa, embora a cibersegurança fosse quase tão elevada quanto na América do Norte (84%), outras áreas de grande preocupação foram a incerteza geopolítica (43%) e as mudanças climáticas (31%). A Europa foi a única região onde as mudanças climáticas foram superiores a 30%.
- A América Latina compartilhou a preocupação da Europa quanto à incerteza geopolítica (42%), mas também reportou um risco

elevado de mudanças regulatórias (48%) e de disrupção digital (38%).

- A Ásia-Pacífico está particularmente preocupada com a continuidade dos negócios (61%) e com as mudanças de mercado (47%), em comparação com outras regiões.
- O Médio Oriente teve níveis de risco muito mais elevados para o reporte de governança/corporativo (45%) do que outras regiões e também ligeiramente mais elevados para comunicação/reputação (28%).
- Por fim, a África apresentou uma combinação única de riscos mais elevados do que outras regiões, incluindo liquidez financeira (47%), fraude (46%) e cultura organizacional (34%). (Veja a Figura 1.)



Figura 1:

Top 5 maiores riscos por região

■ Há amplo consenso no mundo todo de que as três áreas de maior risco são a cibersegurança, o capital humano e a continuidade dos negócios.

Quais são os 5 maiores riscos que sua organização enfrenta atualmente?

Área de auditoria	Média das regiões	Ásia Pacífico	América Latina	África	América do Norte	Oriente Médio	Europa
Cibersegurança	73%	66%	75%	58%	85%	70%	84%
Capital humano	51%	59%	44%	39%	65%	47%	50%
Continuidade dos negócios	47%	61%	47%	52%	36%	53%	35%
Mudanças regulatórias	39%	35%	48%	32%	43%	33%	43%
Disrupção digital	34%	30%	38%	33%	36%	32%	33%
Liquidez financeira	32%	21%	33%	47%	28%	38%	26%
Mudanças de mercado	32%	47%	26%	21%	41%	26%	30%
Incerteza geopolítica	30%	28%	42%	25%	28%	16%	43%
Reporte de governança/corporativo	27%	24%	18%	36%	16%	45%	22%
Cadeia de suprimentos e terceirização	26%	27%	16%	19%	36%	28%	30%
Cultura organizacional	26%	23%	26%	34%	21%	30%	20%
Fraude	24%	22%	30%	46%	9%	26%	13%
Comunicação/reputação	21%	18%	22%	27%	21%	28%	12%
Mudanças climáticas	19%	22%	22%	19%	12%	10%	31%
Saúde e segurança	11%	12%	8%	10%	17%	9%	13%
Fusões e aquisições	6%	4%	3%	3%	8%	10%	8%

Obs.: Pesquisa Global Risk in Focus do IIA, n = 4.207. As porcentagens mostram quem classificou a área como uma das 5 primeiras em nível de risco. O azul escuro indica as 5 áreas de maior risco para aquela região.



Figura 2:

Mudança de risco esperada em 3 anos

Espera-se que os riscos de mudanças climáticas aumentem dramaticamente, subindo do décimo quarto para o quinto lugar.

Quais são os 5 maiores riscos que sua organização enfrenta atualmente?

1.	Cibersegurança	73%
2.	Capital humano	51%
3.	Continuidade dos negócios	47%
4.	Mudanças regulatórias	39%
5.	Disrupção digital	34%
6.	Liquidez financeira	32%
7.	Mudanças de mercado	32%
8.	Incerteza geopolítica	30%
9.	Reporte de governança/corporativo	27%
10.	Cadeia de suprimentos e terceirização	26%
11.	Cultura organizacional	26%
12.	Fraude	24%
13.	Comunicação/reputação	21%
14.	Mudanças climáticas	19%
15.	Saúde e segurança	11%
16.	Fusões e aquisições	6%

Quais são os 5 maiores riscos que sua organização enfrentará daqui a 3 anos?

1.	Cibersegurança	67%
2.	Disrupção digital	55%
3.	Capital humano	46%
4.	Continuidade dos negócios	41%
5.	Mudanças climáticas	39%
6.	Mudanças regulatórias	39%
7.	Incerteza geopolítica	34%
8.	Mudanças de mercado	33%
9.	Cadeia de suprimentos e terceirização	25%
10.	Liquidez financeira	23%
11.	Cultura organizacional	21%
12.	Reporte de governança/corporativo	20%
13.	Fraude	20%
14.	Comunicação/reputação	15%
15.	Saúde e segurança	11%
16.	Fusões e aquisições	11%

Obs.: Pesquisa Global Risk in Focus do IIA, n = 4.207. Porcentagem que classificou a área como um dos cinco maiores riscos da sua organização.



PERSPECTIVAS DE ESFORÇO DE AUDITORIA

Esforço de auditoria atual

Embora os níveis de risco possam variar de região para região, as áreas de maior esforço para a auditoria interna são incrivelmente semelhantes.

As principais áreas de esforço de auditoria, globalmente, ficaram geralmente nesta ordem:

1. Cibersegurança
2. Reporte de governança/corporativo
3. Continuidade dos negócios
4. Mudança regulatória
5. Liquidez financeira
6. Fraude

No entanto, as diferenças no cenário de risco entre regiões levaram a diferenças notáveis no esforço de auditoria em algumas áreas:

- A África (35%) e o Médio Oriente (35%) tiveram percentagens mais baixas de mudanças regulatórias como um dos cinco principais esforços em comparação com outras regiões, que ficaram em 50% ou mais.

- A Ásia-Pacífico teve uma percentagem de liquidez financeira inferior (35%) à média global (45%).
- A América Latina ficou abaixo de outras regiões em termos de esforço quanto ao reporte de governança/corporativo (46% para a América Latina X 55% da média global).
- A América do Norte ficou muito abaixo da média global em termos de esforços contra a fraude (26% para a América do Norte X 42% da média global). (Veja a Figura 3.)



PERSPECTIVAS DE ESFORÇO DE AUDITORIA

Esforço de auditoria futuro

Espera-se que o esforço de auditoria aumente no que diz respeito à disrupção digital e às mudanças climáticas.

Com a expectativa de aumento nos níveis de risco de disrupção digital e mudanças climáticas, também aumenta o tempo e esforço que a auditoria interna espera dedicar a estas áreas. A porcentagem que espera que a disrupção digital esteja no Top 5 do esforço de auditoria mais do que duplicou – de 22% para 52%. Igualmente notável é o fato de a porcentagem relativa às mudanças climáticas aumentar além do triplo, indo de 11% para 34%. (Veja a Figura 4.)

Diferenças regionais

Diferenças regionais dos riscos afetam o esforço de auditoria.

Outra forma de analisar os dados é considerar qual região teve o maior esforço de auditoria dentro de cada área de auditoria. Em muitas áreas de

auditoria, a diferença de esforço entre regiões foi pequena. Mas houve algumas áreas de auditoria onde as diferenças foram significativas:

- A América do Norte (84%) e a Europa (79%) estiveram muito mais amplamente envolvidas na cibersegurança do que outras regiões (que variaram entre 54% e 66%).
- A África tem mais funções que dedicam seus 5 principais esforços à luta contra a fraude (57%) e à liquidez financeira (53%) do que outras regiões.
- A Europa teve quase o dobro da porcentagem afirmando que as mudanças climáticas estão entre as cinco principais prioridades de esforço de auditoria (19%) em comparação com a média global (11%). (Veja a Figura 3.)



Figura 3:

Top 5 de esforço de auditoria por região

■ As áreas de maior esforço de auditoria em todas as regiões são incrivelmente semelhantes.

Quais são os 5 principais riscos aos quais a auditoria interna dedica mais tempo e esforço?

Área de auditoria	Média das regiões	Ásia Pacífico	América Latina	África	América do Norte	Oriente Médio	Europa
Cibersegurança	68%	66%	66%	54%	84%	61%	79%
Capital humano	55%	54%	46%	52%	55%	64%	61%
Continuidade dos negócios	54%	59%	53%	56%	53%	53%	50%
Mudanças regulatórias	46%	56%	50%	35%	53%	35%	50%
Disrupção digital	45%	35%	50%	53%	46%	44%	45%
Liquidez financeira	42%	42%	47%	57%	26%	43%	36%
Mudanças de mercado	34%	33%	28%	32%	38%	39%	36%
Incerteza geopolítica	30%	33%	28%	33%	26%	35%	26%
Reporte de governança/corporativo	24%	23%	29%	27%	17%	27%	21%
Cadeia de suprimentos e terceirização	22%	19%	24%	24%	25%	20%	21%
Cultura organizacional	20%	21%	23%	25%	20%	23%	11%
Fraude	17%	18%	12%	13%	21%	16%	19%
Comunicação/reputação	16%	23%	17%	15%	14%	16%	10%
Mudanças climáticas	11%	10%	8%	11%	9%	7%	19%
Saúde e segurança	9%	6%	13%	12%	4%	8%	8%
Fusões e aquisições	6%	3%	5%	2%	10%	8%	9%

Obs.: Pesquisa Global Risk in Focus do IIA, n=4.207. Porcentagens mostram quem classificou a área como Top 5 em termos de tempo e esforço de auditoria. Verde escuro indica 5 áreas de maior esforço de auditoria para aquela região.



Figura 4:

Mudança esperada no esforço de auditoria em 3 anos

■ Aumentos acentuados são esperados nas atividades de auditoria interna quanto à disrupção digital e às mudanças climáticas.

Quais são os 5 principais riscos aos quais a auditoria interna dedica mais tempo e esforço?

Quais são os 5 principais riscos aos quais você espera que a auditoria interna dedique mais tempo e esforço daqui a 3 anos?

1. Cibersegurança	68%	1. Cibersegurança	73%
2. Reporte de governança/corporativo	55%	2. Disrupção digital	52%
3. Continuidade dos negócios	54%	3. Continuidade dos negócios	49%
4. Mudanças regulatórias	46%	4. Mudanças regulatórias	37%
5. Liquidez financeira	45%	5. Reporte de governança/corporativo	36%
6. Fraude	42%	6. Capital humano	35%
7. Cadeia de suprimentos e terceirização	34%	7. Mudanças climáticas	34%
8. Capital humano	30%	8. Fraude	29%
9. Cultura organizacional	24%	9. Liquidez financeira	28%
10. Disrupção digital	22%	10. Cadeia de suprimentos e terceirização	28%
11. Comunicação/reputação	20%	11. Cultura organizacional	24%
12. Saúde e segurança	17%	12. Mudanças de mercado	22%
13. Mudanças de mercado	16%	13. Comunicação/reputação	16%
14. Mudanças climáticas	11%	14. Incerteza geopolítica	16%
15. Incerteza geopolítica	9%	15. Saúde e segurança	15%
16. Fusões e aquisições	6%	16. Fusões e aquisições	8%

Obs.: Pesquisa Global Risk in Focus do IIA, n = 4.207. Porcentagens mostram quem classificou a área como Top 5 em termos de tempo e esforço de auditoria.



METODOLOGIA

A metodologia *Risk in Focus* começa com uma pesquisa com CAEs e chefes de auditoria interna, para identificar riscos atuais e emergentes para cada região. Os principais riscos identificados na pesquisa são usados em mesas redondas de acompanhamento e entrevistas com CAEs, acadêmicos e outros especialistas da indústria.

A pesquisa apresenta 16 categorias de risco, mostradas a seguir. É solicitado que os entrevistados escolham as 5 mais altas em termos de nível de risco e as 5 mais altas em termos de tempo e esforço de auditoria interna – tanto para agora como para três anos no futuro. Nos relatórios, as categorias são referenciadas pelos seus nomes abreviados.

Para o projeto *Risk in Focus* 2024 no mundo todo, foram recebidas respostas de 4.207 CAEs e diretores em 111 países/territórios de 15 de fevereiro a 12 de julho de 2023. Dezoito mesas redondas foram realizadas com 152 participantes, seguidas de 40 entrevistas aprofundadas.

Categorias de Risco do *Risk in Focus* 2024

Tópico de Risco	Descrição do Risco Usada na Pesquisa
Continuidade dos negócios	Cont. dos negócios, resiliência operacional, gestão de crises e resposta a desastres
Mudança climática	Mudanças climáticas, biodiversidade e sustentabilidade ambiental
Comunicação/reputação	Comunicação, reputação e relacionamento com stakeholders
Cibersegurança	Cibersegurança e segurança de dados
Disrupção digital	Disrupção digital, novas tecnologias e IA
Liquidez financeira	Riscos financeiros, de liquidez e de insolvência
Fraude	Fraude, suborno e exploração criminosas da disrupção
Incerteza Geopolítica	Incerteza macroeconômica e geopolítica
Reporte de governança/corporativo	Governança organizacional e reporte corporativo
Saúde e segurança	Saúde, segurança e proteção
Capital humano	Capital humano, diversidade e gestão e retenção de talentos
Mudanças de mercado	Mudanças de mercado/concorrência e comportamento do cliente
Fusões e aquisições	Fusões e aquisições
Cultura organizacional	Cultura organizacional
Mudanças regulatórias	Mudança nas leis e regulamentos
Cadeia de suprimentos e terceirização	Cadeia de suprimentos, terceirização e risco da 'enésima' parte



111
países/
territórios

4.207
resposta
de CAEs
à pesquisa

18
mesas redondas com
152
participantes

40
entrevistas
aprofundadas



AGRADECIMENTOS DA *INTERNAL AUDIT FOUNDATION*

Equipe de Desenvolvimento *Risk in Focus*

Diretores de Projeto

Laura LeBlanc –

Diretora Sênior, Internal Audit Foundation

Deborah Poulalion –

Gerente Sênior, Pesquisa e Insights, The IIA

Emely Katz –

Diretora, Engajamento de Afiliados, The IIA

Análise da pesquisa e desenvolvimento de conteúdo

Deborah Poulalion –

Gerente Sênior, Pesquisa e Insights, The IIA

Redator da pesquisa

Arthur Piper – Smith de Wint, United Kingdom

Designer gráfica

Cathy Watanabe

Conselho de Curadores 2023–24 da *Internal Audit Foundation*

Presidente

Warren W. Stippich Jr., CIA, CRMA

Vice-Presidente Sênior – Estratégia

Glenn Ho, CIA, CRMA

Vice-Presidente – Finanças e Desenvolvimento

Sarah Fedele, CIA, CRMA

Vice-Presidente – Conteúdo

Yulia Gurman, CIA

Curadores

Hossam El Shaffei, CCSA, CRMA

Reyes Fuentes Ortea, CIA, CCSA, CRMA

Nora Kelani, CIA, CRMA

Shirley Livhuwani Machaba, CCSA, CRMA

Raoul Ménès, CIA, CCSA, CRMA

Hiroshi Naka, CIA

Anthony J. Pugliese, CIA

Bhaskar Subramanian

Liaison da equipe

Laura LeBlanc –

Diretora Sênior, Internal Audit Foundation

Conselheiros do Comitê de Pesquisa e Educação 2023–24 da *Internal Audit Foundation*

Presidente

Yulia Gurman, CIA

Vice-Presidente

Jane Traub, CIA, CCSA, CRMA

Membros

Tonya Arnold-Tornquist, CIA, CRMA

Christopher Calvin, CIA

Jiin-Feng Chen, CIA

Andre Domingos

Christina Duquette, CRMA

Marc Eulerich, CIA

Dagmar Flores, CIA, CCSA, CRMA

Anargul Kairulla, CIA

Ayaka Mitsunari

Ahmed Mohammed, CIA

Grace Mubako, CIA

Ruth Doreen Mutebe, CIA

Erika C. Ray, CIA

Brian Tremblay, CIA

Koji Watanabe

Liaison da equipe

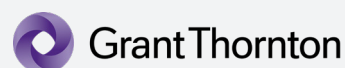
Deborah Poulalion –

Gerente Sênior, Pesquisa e Insights, The IIA



PATROCINADORES

PARCEIROS ESTRATÉGICOS DA FOUNDATION



Foundation Partners



Parceiros Ouro

Larry Harrington
CIA, QIAL, CRMA

Stacey Schabel
CIA



PARCEIROS RISK IN FOCUS

- | | | |
|----------------------------|-----------------|---------------------|
| IIA – Argentina | IIA – Gana | IIA – Peru |
| IIA – Austrália | IIA – Guatemala | IIA – Filipinas |
| IIA – Bolívia | IIA – Hong Kong | IIA – Ruanda |
| IIA – Brasil | IIA – Indonésia | IIA – Singapura |
| IIA – Chile | IIA – Japão | IIA – África do Sul |
| IIA – Colômbia | IIA – Quênia | IIA – Tanzânia |
| IIA – Costa Rica | IIA – Malásia | IIA – Uganda |
| IIA – República Dominicana | IIA – México | IIA – Uruguai |
| IIA – Equador | IIA – Nicarágua | IIA – Venezuela |
| IIA – El Salvador | IIA – Panamá | |
| | IIA – Paraguai | |





Future Focused.

**Support our Academic Fund programs,
grants & scholarships.**

An investment in the Academic Fund is an investment in the future of the profession of internal auditing. Contributions provide professors and students an opportunity to access the resources needed to promote and study internal auditing globally. Generous donors help ensure the future of the profession.

Donate Now. theiia.org/IAFdonate



SOBRE O THE IIA

O Institute of Internal Auditors (IIA) é uma associação profissional internacional sem fins lucrativos que atende mais de 235.000 membros globais e concedeu mais de 190.000 certificações Certified Internal Auditor (CIA) no mundo todo. Fundado em 1941, o IIA é reconhecido em todo o mundo como líder da profissão de auditoria interna em normas, certificações, educação, pesquisa e orientação técnica. Para mais informações, visite theiia.org.

Sobre a *Internal Audit Foundation*

A Internal Audit Foundation fornece informações aos profissionais de auditoria interna e aos seus stakeholders, promovendo e aumentando o valor da profissão de auditoria interna em todo o mundo. Através do Fundo Acadêmico, a Fundação apoia o futuro da profissão através de subsídios para apoiar a educação em auditoria interna em instituições de ensino superior. Para mais informações, visite theiia.org/Foundation.

Isenção de Responsabilidade e Copyright

O The IIA publica este documento para fins informativos e educacionais. Este material não se destina a fornecer respostas definitivas a circunstâncias individuais específicas e, como tal, destina-se apenas a ser usado como guia. O The IIA recomenda buscar assessoria especializada independente relacionada diretamente a qualquer situação específica. O The IIA não aceita qualquer responsabilidade por qualquer pessoa que confie exclusivamente neste material.

Copyright © 2023 Internal Audit Foundation. Todos os direitos reservados. Para obter permissão para republicar, favor contatar Copyright@theiia.org.



Internal Audit
FOUNDATION

Sede Global | The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd., Suíte 401 | Lake Mary, FL 32746, EUA
Tel.: +1-407-937-1111 | Fax: +1-407-937-1101
Web: theiia.org