

Auditoria interna com IA, *com método e com o auditor no comando.*

Aplico IA em processos de auditoria, riscos e controles há 5 anos e ajudo times de auditoria interna a fazer o mesmo — com método, e com o auditor no comando.

10 anos em ambiente Big Four

+50 empresas

Criador do Método 3X



Copilot



Claude



Gemini



ChatGPT

TIMES DE AUDITORIA QUE USAM O MÉTODO



NESTA APRESENTAÇÃO

01 Por que agora

02 O Método 3X

03 Os documentos

04 Para empresas

05 Casos

06 Para profissionais

07 Quem conduz

08 Como começamos

Versão para leitura de aiauditor.com.br/solucoes/ · atualizada em 02/10/2026

01 POR QUE AGORA

A régua da profissão *está subindo.*

~10%

dos sócios da prática de auditoria da KPMG nos Estados Unidos foram cortados em abril de 2026, depois de a firma não conseguir o número que queria em aposentadoria voluntária.

Fonte: Accounting Today, abr/2026 – <https://www.accountingtoday.com/news/kpmg-lays-off-10-of-us-audit-partners>

25%

dos auditores internos usavam IA ou automação de fato no fim de 2025. Cerca de metade ainda estava em piloto ou experimentação.

Fonte: AuditBoard, Focus on the Future 2026 — 213 líderes de auditoria interna – <https://auditboard.com/blog/top-takeaways-from-2026-focus-on-the-future>

Na prática, três em cada quatro auditores internos ainda não usam IA no trabalho. Na maioria das equipes, não é falta de interesse: falta alguém mostrar como se faz no processo da própria área.

Fontes consultadas em 10/08/2026.

Método 3X: *Um auditor. Entrega de três.*

Auditoria interna aumentada por IA. Um método padronizado, um arsenal de IA com 251 ativos e o auditor no comando de cada entrega.

Método padronizado

×

Arsenal de IA

×

Auditor no comando

Processo

→ Risco

→ Controle

→ Evidência

→ Achado

→ Ação

Seis elos, seis fases. Se um elo quebra — evidência sem controle, achado sem evidência, ação sem follow-up — a auditoria perde valor. O método garante a cadeia inteira.

■ Hoje, à mão ■ Com IA e método

1. Planejar

Processo · universo auditável pontuado, plano anual, kickoff com C-level e carta de abertura.

24 h

12 h

2,0×

2. Mapear

Risco · narrativa, fluxograma com riscos e controles validado pelo gestor, walkthrough.

60 h

20 h

3,0×

3. Avaliar

Controle · matriz de riscos e controles (RCM), avaliação de desenho e plano de testes.

48 h

14 h

3,4×

4. Testar

Evidência · carta PBC rastreável, testes em 100% da população, papéis de trabalho padrão IIA.

120 h

40 h

3,0×

5. Reportar

Achado · achados nos 5 atributos com causa-raiz, relatório revisado e planos de ação SMART.

60 h

18 h

3,3×

6. Monitorar

Ação · carteira de follow-up, painel de KPIs/KRIs e reunião trimestral com a diretoria.

24 h

10 h

2,4×

336h → 114h por auditoria de processo · fator $\approx 2,9\times$

Horas de referência da comunidade Auditor do Futuro — não são promessa contratual. O piloto da implantação mede o baseline real da empresa e calibra o ganho, que passa a ser acompanhado no painel de KPIs.

3× velocidade

O que levava dias sai em horas: narrativa, matriz, carta de solicitação, papéis de trabalho e relatório gerados de templates — e revisados pelo auditor.

3× cobertura

De amostras de 25 itens para 100% da população: cruzamentos, duplicidades, acessos e segregação de funções na base inteira.

3× profundidade

Análises que não cabiam no orçamento de horas: Benford, outliers, correlações entre sistemas, causa-raiz estruturada, KPI/KRI contínuos.

A IA executa. O auditor julga.

Nenhum artefato sai do departamento sem revisão humana documentada. É o que torna o método defensável diante de diretoria, comitê de auditoria e reguladores.

Segurança & LGPD: Dados anonimizados antes do prompt; só ferramentas corporativas aprovadas.

Trilha de IA: Papel de trabalho registra skill, versão e revisor — o uso de IA é auditável.

Normas IIA: Alinhado às Normas Globais de Auditoria Interna e aos Requisitos Temáticos.

03 OS DOCUMENTOS

O método *vira documento*.

Não é teoria de slide: cada fase termina num arquivo com código, dono e data, no padrão que o Comitê espera ler. Estes são recortes dos documentos que a equipe leva — e que passa a produzir sozinha.

04 Cronograma do exercício

Cada barra é um trabalho, do mês de início ao mês de fim, com as horas planejadas. Os losangos marcam as entregas de governança.

TRABALHO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
AUD-2026-012 TI — Acessos e Segregação de Funções (ITGC) Asseguração Concluído E-02	AUD-2026-012 300 h											
AUD-2026-011 Estoques e Almoarifado Asseguração Concluído E-03	AUD-2026-011 420 h											
CON-2026-001 Tributos Diretos e Indiretos Consultoria Concluído E-02		CON-2026-001 200 h										
AUD-2026-013 Tributos Diretos e Indiretos Asseguração Concluído E-02			AUD-2026-013 460 h									
AUD-2026-014 Terceiros, Contratos e Due Diligence Asseguração Concluído E-03				AUD-2026-014 420 h								
AUD-2026-019 Segurança e Saúde Ocupacional (NR-12) Asseguração Concluído E-03					AUD-2026-019 300 h							
AUD-2026-017 Folha de Pagamento e Benefícios Asseguração Concluído E-03						AUD-2026-017 360 h						

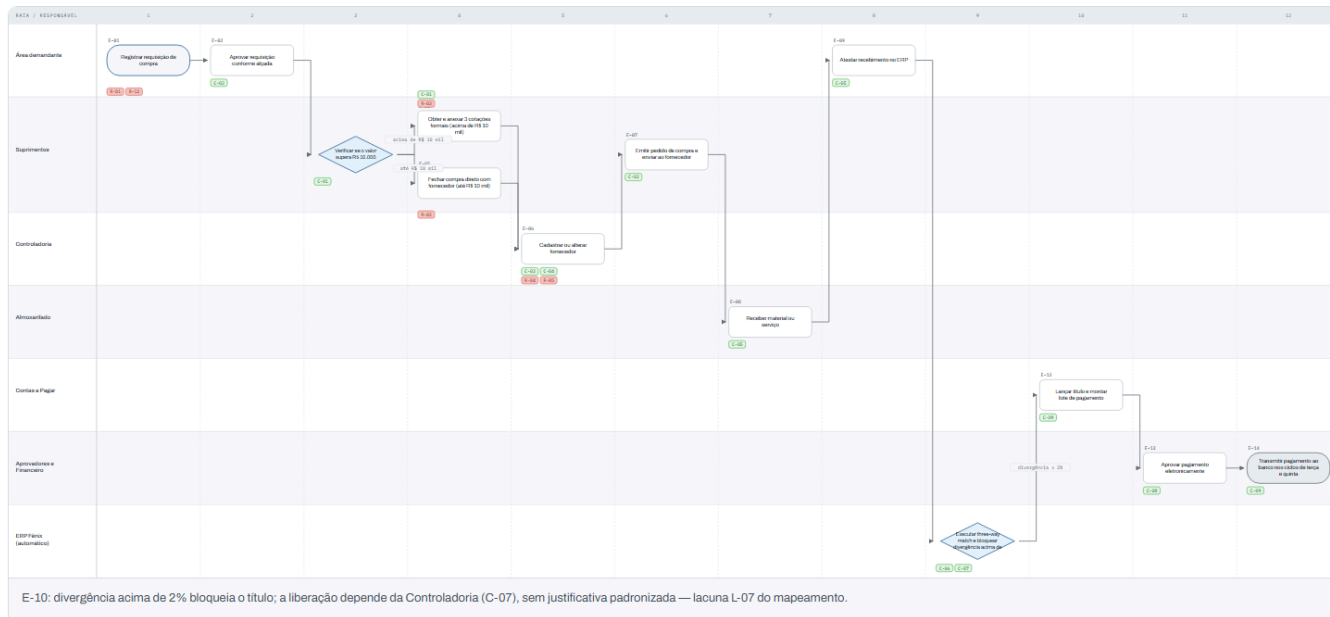
PLANEJAR AUD-PLA-2026-001

Cronograma anual de auditoria

Cada barra é um trabalho, do mês de início ao de fim, com as horas planejadas e os marcos de governança. É o plano que vai ao Comitê.

D-02 Fluxo principal — do requisitar ao pagar

Rota normal do processo, com os controles que atuam em cada etapa. É o caminho que funciona bem; a maior parte dos controles preventivos está aqui.



MAPEAR

AUD-FLX-2026-015-01

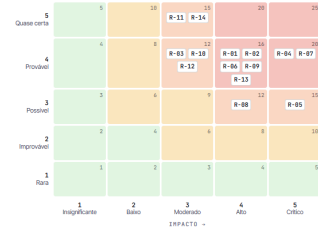
Caderno de fluxogramas do processo

O fluxo real por raia de responsável, do requisitar ao pagar, com o controle que atua em cada etapa e o risco ancorado nela.

04 Mapa de calor

Risco inerente

Antes dos controles - 7 críticos e 7 altos



Risco residual

Depois dos controles existentes - 4 críticos, 9 altos e 1 médio



Só 5 riscos mudam de posição entre o inerente e o residual: R-01, R-04, R-05, R-06, R-12.

AVALIAR

AUD-WP-2026-015

Mapa de calor: inerente × residual

Probabilidade × impacto antes e depois dos controles, lado a lado — e quantos riscos de fato mudam de lugar.

05 Matriz de riscos e controles

14 riscos no formato causa → evento → consequência, com avaliação inerente e residual, controles vinculados, recomendação e teste sugerido.

Visão consolidada

Risco	Título (sinopse)	Evento	Inerente	Residual	Redução	Controles e desfeito	Prior.	Ação
R-01	Despesa assumida sem requisição	E-01	100 Crítico 10	10 Alta 12	-4	E-01 parcial E-02 adequado	Alta	AP-01
R-02	Compra fracionada acima de R\$ 10 mil	E-02	100 Crítico 10	10 Alta 10	—	E-01 parcial	Alta	AP-02
R-03	Cotação cumprida só no papel	E-03	10 Alta 12	10 Alta 12	—	E-01 parcial	Alta	AP-03
R-04	Momento usuário cadastra, lança e aprova	E-04	100 Crítico 20	10 Alta 10	+5	E-04 inadequado E-03 adequado	Alta	AP-04

1. Títulos curtos são sinopses citadas pela IA para leitura; causa, evento, consequência e demais textos seguem a matriz sem alteração. Tickmarks na seção IT.

Fichas dos riscos

R-01 Despesa assumida sem requisição	Evento E-01: Registrar requisição de compra. Consequência: Financeiro. Prioridade alta: AP-01. 100 Crítico 10
CAUSA	O ERP não trava o lançamento na ausência de requisição e as áreas urgentes demandam por e-mail.
EVALUAÇÃO	Inerente: 100 P4 = 14. Residual: 12 P3 = 14. Redução de 4.
CONTROLES	E-01: 100 Parcial. E-02: 100 Adequado.
JUSTIFICATIVA DO RISCO	O ERP não trava o lançamento na ausência de requisição e as áreas urgentes demandam por e-mail.
RECOMENDAÇÃO	Despesa e assumida sem requisição formal prévia.
TESTE SUGERIDO	Despesa e assumida sem requisição formal prévia, com exceção formal por ajuda da Diretoria Financeira.
FONTE DO RISCO	PSL, §4.1; BP, §§1-13; e §§12-29.

AVALIAR

AUD-WP-2026-015

Papel de trabalho: matriz de riscos e controles

Causa → evento → consequência, avaliação inerente e residual, controles vinculados, recomendação e teste sugerido.

Caso ilustrativo: empresa, pessoas e números fictícios, criados para demonstração do Método AF. Os modelos vêm em branco e preenchidos: a equipe usa os seus próprios dados desde o primeiro trabalho.

Soluções para *times de auditoria*.

Para gerentes, heads e CAEs que querem a IA dentro das auditorias de verdade — com trilha, revisão humana e ganho medido.

MENTORIA PARA EMPRESAS

Implantação do Método 3X no seu time

Rodando em 90 dias, com o time que você já tem.

Dias 0-15

Fundação

Diagnóstico, baseline de horas, política de IA e LGPD, treinamento de fundamentos.

Dias 16-45

Piloto

Uma auditoria real ponta a ponta com o arsenal, medindo horas por etapa.

Dias 46-75

Escala

Todas as auditorias novas no método; skills customizadas para os processos da empresa.

Dias 76-90

Rotina

Follow-up automatizado, painel de KPIs no ar e baseline vs. 3X apresentado à diretoria.

O roteiro de 90 dias é a referência do método. Escopo, formato e investimento são definidos com cada empresa.

A equipe treinada no processo da própria área

Sua equipe de auditoria usando IA no trabalho de verdade, em turma fechada só da sua equipe, com a IA que o seu TI já libera. Treinamos na IA que a sua empresa já aprovou. Trilhas prontas em Copilot, Claude, Gemini e ChatGPT.

**Copilot**

Microsoft 365

**Claude**

Anthropic

**Gemini**

Google Workspace

**ChatGPT**

OpenAI

01 Diagnóstico

Antes de montar qualquer aula, uma conversa com você: como o engajamento roda hoje, qual IA a empresa já libera, onde a equipe perde mais tempo e o que a auditoria precisa entregar melhor.

02 Treinamento

Turma fechada da sua equipe, ao vivo e 100% mão na massa: ninguém assiste, todo mundo executa na própria máquina. Presencial na empresa, online, ou os dois — e tudo gravado para quem faltar e para quem entrar depois.

03 Acompanhamento

Treinamento sem acompanhamento vira certificado na parede. Depois da turma, encontros para destravar o que a equipe está implantando de verdade — dúvida no caso real, revisão do que já rodou e ajuste do que travou.

Investimento sob consulta. Depende do formato, do tamanho da equipe e do desenho do acompanhamento — por isso a conversa vem antes do número.

Detalhes: aiauditor.com.br/in-company/

O QUE A EQUIPE USA

251 ativos prontos, construídos para auditoria

Não são prompts soltos: são skills que devolvem o arquivo no formato que o comitê espera.

103**skills de IA**

O ciclo inteiro da auditoria coberto por skills que entregam arquivo pronto — e mais 57 das áreas de negócio.

126**entregáveis do LGPD OS**

O projeto de adequação inteiro já documentado, do gap analysis ao encerramento com evidências.

22**skills LGPD**

As skills que preenchem a metodologia: você responde às perguntas e o Claude monta o entregável.

E o Kit de Documentação: 20 modelos + 20 skills + 41 prompts, alinhados às Normas Globais de Auditoria Interna do IIA.

MAPEAMENTO

matriz-de-risco

A equipe joga a política, o fluxograma ou a transcrição do walkthrough.

VOLTA A matriz de riscos e controles (RCM) em .xlsx, com risco inerente e residual separados e as lacunas isoladas.

EXECUÇÃO E TESTES

revisao-de-acessos

A equipe joga a base de usuários do sistema e a base do RH.

VOLTA As exceções em .xlsx: acessos de desligados, contas dormentes, genéricas e privilegiadas sem justificativa.

FORMALIZAÇÃO

papel-de-trabalho

A equipe joga as anotações do teste que acabou de executar.

VOLTA O papel de trabalho .docx no padrão IIA, com conclusão pelo método 5C.

PARA ESCRITÓRIOS DE CONTABILIDADE

Treinamento do time e apoio mensal

Imersão prática no Claude, com os processos da sua contabilidade como matéria-prima — in-company ou remoto, para grupos do tamanho da sua equipe.

Horas mensais de acompanhamento para implementar junto com o time — porque é depois do treinamento que as dúvidas reais aparecem.

Diagnóstico de 30 minutos, sem compromisso — você sai com um mapa do que dá para automatizar.

Detalhes: aiauditor.com.br/contabilidade/

05 CASOS

O método *dentro de empresas*.



Grupo Fleury

Medicina diagnóstica

O time de auditoria interna usa o Método 3X.



Eletromidia

Mídia out-of-home

O time de auditoria interna usa o Método 3X.



Pacaembu Construtora

Construção civil

O time de auditoria interna usa o Método 3X.

Empresas citadas com autorização.

06 PARA PROFISSIONAIS

Para o auditor que quer *começar por conta própria*.

MENTORIA ANUAL • 10 VAGAS

5 encontros individuais e uma aula por mês em grupo

Durante 1 ano, com todo o Programa Anual de Transformação da Auditoria Interna com IA: os treinamentos de IA, os 251 ativos e o Kit de Documentação.

A empresa pode pagar: sai nota fiscal para o reembolso corporativo.

Página da mentoria: aiauditor.com.br/mentoria/

A Comunidade Auditor do Futuro reúne mais de 400 auditores.

07 QUEM CONDUZ

Auditor *antes de instrutor*.



Jefferson Cavalcante

Auditor e instrutor • IA aplicada à auditoria interna

- ✓ **10 anos** de auditoria em ambiente Big Four
- ✓ **+50 empresas** brasileiras e multinacionais em projetos de auditoria
- ✓ **+100 auditores** treinados em IA aplicada
- ✓ **+20 equipes** treinadas dentro das empresas
- ✓ **5 anos** aplicando IA em auditoria, riscos e controles
- ✓ MBA em IA e Negócios — PUC-Campinas
- ✓ Certificado Claude — Anthropic

+30.000 horas economizadas por time e mentorados com as automações — cerca de 15 auditores em tempo integral por um ano (2.000 h/ano cada).

Quem passou pelos treinamentos

Comentários públicos, no LinkedIn.

“Parabéns pelo treinamento, Jefferson! Obrigado por compartilhar tanto conhecimento. Agora é colocar a IA em prática!”

Anderson dos Santos

Auditoria Interna · Controles

Internos · Investigações

Corporativas

ver no LinkedIn ↗

“Parabéns, Jefferson! Sua inovação com Skills no Claude é referência: transformou retrabalho em automação inteligente. Continue revolucionando a auditoria.”

Denis Silva

Contador · Controller

ver no LinkedIn ↗

“Parabéns pelo encontro e pelo crescimento da comunidade! [...] Vida longa à comunidade! Conteúdos práticos como esse são essenciais para elevar o patamar da nossa profissão.”

Carlos Eduardo Perrella

Auditor Sênior · Riscos, Controles

Internos e GRC

ver no LinkedIn ↗

08 COMO COMEÇAMOS

Do primeiro contato *à proposta*.

1

Conversa

Conte como o seu time audita hoje. A conversa começa pelo processo, não pela ferramenta.

2

Diagnóstico

Como o engajamento roda hoje, qual IA a empresa já libera e onde a equipe perde mais tempo.

3

Proposta

Escopo, formato e investimento definidos com a sua empresa.

4

Contratação

Com nota fiscal, pelo processo de compras da sua empresa.

Vamos conversar?

WhatsApp: (11) 95170-7257

E-mail: jefferson@bgmauditores.com.br

LinkedIn: Jefferson Cavalcante – [linkedin.com/in/jefferson-pereira/](https://www.linkedin.com/in/jefferson-pereira/)

Site: aiauditor.com.br

Para a proposta sair mais rápido, mande no e-mail: empresa, área, tamanho da equipe, a ferramenta de IA que a empresa libera hoje e o formato de preferência (presencial, online ou híbrido).

Claude é marca da Anthropic; Copilot e Microsoft 365, da Microsoft; Gemini, do Google; ChatGPT, da OpenAI. Os nomes identificam as ferramentas ensinadas — não somos afiliados, patrocinados ou endossados por essas empresas.