



**CEMIG**

# **RAIN 2025**

Relatório Anual de Atividades  
da Auditoria Interna

A Companhia Energética de Minas Gerais – Cemig, por meio da Superintendência de Auditoria Interna, em atendimento ao inciso X, do art. 13, do Decreto Estadual de MG nº 4.154/2017 e Decisão Normativa nº 01/2025, de 05/02/2025, apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINT 2025.

O RAINT tem como objetivo divulgar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Cemig, consolidando os trabalhos realizados no exercício de 2025, nas empresas:

- Companhia Energética de Minas Gerais;
- Cemig Distribuição;
- Cemig Geração e Transmissão; e
- Outras empresas controladas.

Este documento contempla, também, a estrutura da Superintendência de Auditoria Interna, capacitações da equipe, fatos relevantes, monitoramentos e benefícios decorrentes da atividade de auditoria interna.

## DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA DA AUDITORIA INTERNA

No que concerne às disposições previstas nas Normas Internacionais de Auditoria Interna e no Regimento da Auditoria Interna da Cemig, declaramos que:

- A respeito da atuação da Auditoria durante o exercício de 2025, não houve fato que representasse impacto na definição do escopo e na operação das atividades de auditoria interna;
- Não foram observadas situações que impactassem a independência da Auditoria Interna da Cemig ou restrições relacionadas a recursos.



O Grupo Cemig é constituído pela *holding* Cemig, pelas controladas Cemig Geração e Transmissão S.A. (Cemig GT) – incluindo suas controladas e controladas em conjunto –, Cemig Distribuição S.A. (Cemig D), Companhia de Gás de Minas Gerais (Gasmig) e pela Sete Lagoas Transmissora de Energia S.A. (Sete Lagoas), com ativos e negócios em diversos estados brasileiros e no Distrito Federal.

A Cemig supervisiona a gestão e o desenvolvimento das controladas e controladas em conjunto por meio de participação ativa nos órgãos de administração, dentro dos critérios de boa governança corporativa, zelando pelo cumprimento de seus planos de negócios.

A Cemig é reconhecida pela dimensão e competência técnica, sendo considerada a maior distribuidora de energia da América Latina. Só em Minas Gerais, possui mais de 9 milhões de consumidores, divididos entre 774 municípios.

Além disso, a Cemig é a maior comercializadora de energia para clientes livres do país e um dos maiores grupos integrados de energia.

## Nossos Negócios

### Geração

O parque gerador da Cemig possui matriz energética totalmente composta por fonte de energia limpa e renovável, tanto por geração centralizada como distribuída (GD), por meio de empreendimentos de fonte hidráulica, eólica e solar, reforçando, assim, o compromisso da Companhia de ser uma empresa sustentável.

No mercado de conexões de GD, a Cemig vem sendo protagonista no país, sendo pioneira quanto ao número de conexões de geração distribuída e está em primeiro lugar em relação à potência injetada na rede.



## Transmissão

A Cemig e suas controladas e controladas em conjunto operam e mantêm uma rede de transmissão de mais de 5.000 km de linhas de transmissão integrantes do Sistema Interligado Nacional (SIN).

O sistema de transmissão é responsável pelo transporte dos grandes blocos de energia, desde os grandes centros geradores até os centros consumidores, viabilizando, por meio das subestações de transmissão espalhadas pelas diversas regiões da área de concessão, o atendimento aos sistemas de subtransmissão e distribuição.

## Distribuição

A Cemig D é uma das mais destacadas distribuidoras de energia elétrica do Brasil, é a maior distribuidora da América Latina e atende aproximadamente 97% do estado de Minas Gerais. Além disso, está entre as empresas que mais atendem a consumidores beneficiados com a tarifa social no país.



## Comercialização

A Cemig continua líder no atendimento ao mercado livre de energia no Brasil, sendo a primeira empresa a atender mais de 10 mil unidades consumidoras no Ambiente de Contratação Livre (ACL), comercializando e fornecendo energia 100% limpa, renovável e rastreável.

A liderança da Cemig também se estende ao mercado varejista, cujo *market share* atingiu 8,5% em 2025, patamar nunca alcançado por outra empresa no Brasil, consolidando a Cemig como referência nacional neste ambiente de contratação.

## Gás Natural

Embora o principal negócio da Cemig seja gerar, transmitir, distribuir e comercializar energia elétrica, ela também se dedica, por meio de sua controlada Gasmig, ao negócio de distribuição e comercialização de gás natural.

A Gasmig é a distribuidora exclusiva de gás natural canalizado no território de Minas Gerais, por outorga de concessão, atendendo aos segmentos industrial, residencial, comercial e termelétrico, fornecendo gás natural comprimido (GNC), gás natural liquefeito (GNL) e automotivo (GNV).



A gestão da Cemig está orientada para conduzir e operar com sucesso a organização da Companhia e foi concebida de forma a melhorar continuamente seu desempenho. A implantação, a manutenção e o aprimoramento do sistema de gestão têm como premissas as diretrizes estratégicas expressas na visão e missão e no planejamento estratégico da Companhia.

A estratégia da Cemig para o período de 2025 a 2029 foi aprovada por seu Conselho de Administração em dezembro de 2024, visando acelerar a transformação da Companhia a partir de seis direcionadores principais: encantar o cliente; criação de valor; inovação; cultura de resultados; princípios *ESG*; e segurança.

Entre as iniciativas que guiarão a Companhia para atingir os principais compromissos traçados está a manutenção do ritmo de investimentos, com foco na expansão e modernização da rede, transformação digital e inovação.

## Missão

Fornecer soluções integradas de energia limpa e acessível à sociedade, de maneira inovadora, sustentável e competitiva.

## Visão

Estar entre os três melhores grupos integrados de energia elétrica do Brasil em governança, saúde financeira, desempenho de ativos e satisfação de clientes.

## Valores

- Respeito à vida;
- Integridade;
- Geração de valor;
- Sustentabilidade e responsabilidade social;
- Comprometimento; e
- Inovação.



# Comitê de Auditoria



O Comitê de Auditoria, criado com a reforma do estatuto social em junho de 2018 e em cumprimento ao disposto pela Lei 13.303/2016, é órgão colegiado de assessoramento do Conselho de Administração, no que se refere ao exercício de suas funções de auditoria e fiscalização sobre a qualidade e integridade das demonstrações contábeis, a aderência às normas legais, estatutárias e regulatórias, e efetividade dos sistemas de controle interno e de auditorias interna e independente.

O Comitê de Auditoria é composto por quatro membros independentes indicados e eleitos pelo Conselho de Administração para mandatos de 3 anos, não coincidentes, sendo permitida uma reeleição.

A Auditoria Interna participa mensalmente das reuniões do Comitê, apresentando o status dos trabalhos e de demandas específicas solicitadas por este. Periodicamente, a Auditoria Interna apresenta o status dos trabalhos também ao Conselho de Administração.



# Auditoria Interna



## Auditoria Interna da Cemig

A Auditoria Interna da Cemig é uma atividade independente e objetiva, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações da organização. Nossa atividade auxilia a organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

## Missão

A missão da Auditoria Interna é aumentar e proteger o valor da Cemig, fornecendo avaliação, consultoria e conhecimento objetivos, com ênfase no planejamento estratégico e nos riscos.

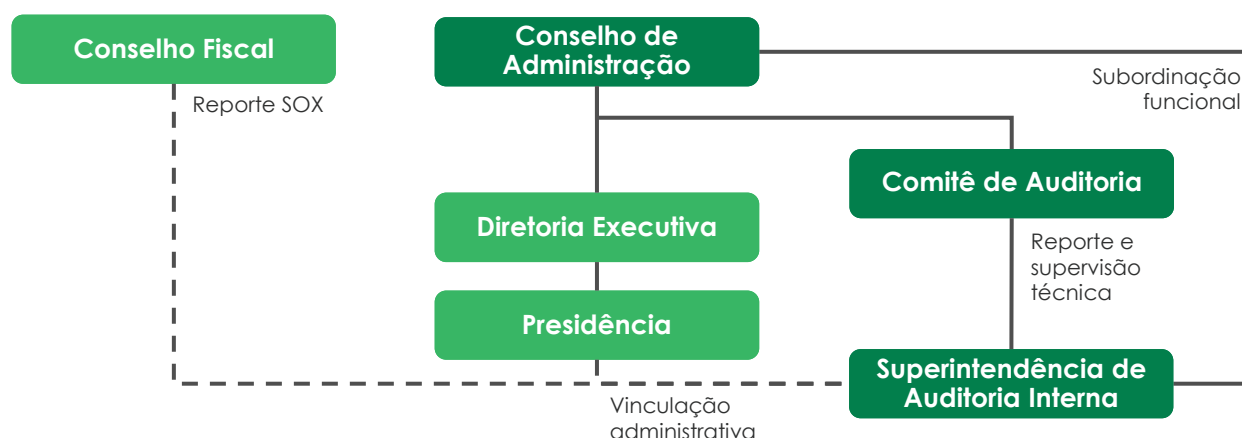
## Propósito

A Auditoria Interna auxilia a Companhia a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controles.

## Organograma

A Auditoria Interna da Cemig tem sua origem datada de 20/10/1955, como "Seção de Auditoria". Inicialmente vinculada à diretoria financeira, depois à presidência, a área evoluiu e, em 2016, passou a se reportar diretamente ao Conselho de Administração, atendendo às práticas internacionais de auditoria interna e à Lei 13.303/2016.

Adicionalmente, a Auditoria Interna reporta-se ao Comitê de Auditoria estatutário, que exerce supervisão técnica das atividades de auditoria.



## Estrutura e Equipe

A **Superintendência de Auditoria Interna** possui duas gerências em sua estrutura organizacional.

A **Gerência de Auditoria de Processos de Negócio e Suporte** é responsável pelos trabalhos de auditoria em todos os processos da Cemig, incluindo os de apoio (corporativos), com suas respectivas estruturas. A área também é responsável pela avaliação dos controles internos sobre demonstrações financeiras, a partir da realização de testes de efetividade operacional, em atendimento à Lei *Sarbanes-Oxley*.

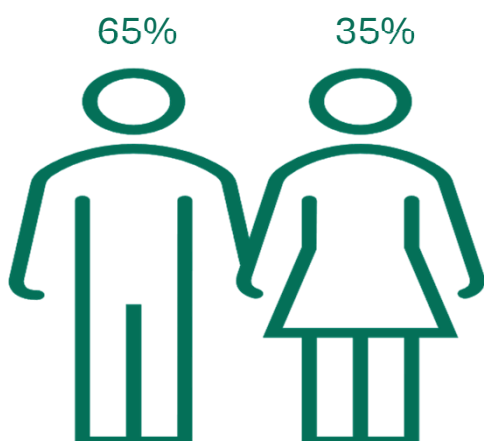
A **Gerência de Auditoria Digital e Forense** é responsável pelos trabalhos de auditoria nos sistemas informatizados, pelas atividades de automação dos testes de auditoria,

pela auditoria com foco em riscos de fraude e pelas investigações corporativas.

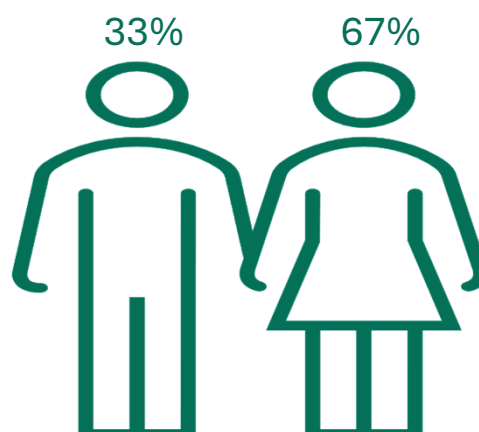
A equipe de auditoria interna é composta por profissionais de diversas formações, incluindo Administração, Contabilidade, Tecnologia de Informação, Direito e Engenharia. Ao longo de 2025, 23 profissionais, incluindo a liderança, contribuíram para a execução das atividades.

A Auditoria Interna acredita que a diversidade de uma equipe é uma de suas maiores riquezas. A gestão das pessoas é realizada com respeito às diferenças e, também, à igualdade de oportunidades.

### Distribuição de gênero da equipe:



### Distribuição de gênero da liderança (Superintendente e Gerentes):



## ***Co-sourcing***

Além da equipe de empregados próprios, a Cemig possuía, em 2025, contrato com o provedor Deloitte Touche Tohmatsu Consultores para apoio às atividades de testes de efetividade operacional dos controles internos (certificação SOX).

Nesse mesmo período, também possuía contrato com os provedores Grant Thornton Corporate Consultores de Negócios e CLA Brasil Consultoria Empresarial para apoio aos trabalhos de auditoria interna e de investigações corporativas, conforme a necessidade.

## **Tecnologias aplicadas**

A identificação e a implantação de novas tecnologias são essenciais para a migração do processo de auditoria tradicional para um processo de auditoria automatizada, reduzindo o tempo de rotação de processos e o quantitativo de pessoas requerido para a execução dos trabalhos, bem como para aumentar a cobertura de dados avaliados.

Nesse contexto, o ano de 2025 foi marcado pela utilização de ferramentas de inteligência artificial (IA) pela Auditoria Interna, no qual destacamos o uso de agentes de IA para apoio no desenvolvimento e na revisão de etapas dos trabalhos de auditoria interna.

Também destacamos a utilização de visão computacional para validação, a partir de fotos comprobatórias, da realização de serviços de campo e o uso de recursos de IA para apoio ao processo de *e-Discovery* nas auditorias forenses.

Ressaltamos, ainda, avanços no projeto "*EnergyGPT*", *case* específico da Auditoria Interna para aplicação de *LLM (Large Language Model)* especializado no setor elétrico, maior profundidade analítica, *dashboards* e reporte automatizado a partir de *scripts* e testes contínuos de auditoria.

# Auditoria Interna



## Certificação de Qualidade

A Auditoria Interna da Cemig possui a Certificação de Qualidade – QA emitida pelo Instituto de Auditoria Interna – IIA, em 2022. O IIA é órgão mundial que regulamenta a atividade de auditoria interna quanto ao cumprimento de normas e padrões internacionais de auditoria.

Para manter a certificação, a Auditoria Interna realiza, anualmente, o Programa de Avaliação e Monitoramento da Qualidade – PAMQ, de forma que haja nova avaliação, pelo IIA, a cada 5 anos.

O PAMQ foi criado para permitir a avaliação da conformidade da atividade de auditoria interna às Normas do IIA. O programa também avalia a eficiência e a eficácia da atividade de auditoria interna, podendo identificar oportunidades de melhoria. Nas avaliações realizadas 2023, 2024 e 2025, os resultados demonstraram que a conformidade da Auditoria Interna da Cemig às Normas do IIA foi mantida.

O QA reforça nosso papel e responsabilidade junto à Cemig, em linha com a nossa visão de ser uma área reconhecida pela qualidade, capaz de agregar valor aos negócios e que atenda às expectativas das partes interessadas, bem como com a nossa missão de aumentar e proteger o valor da Cemig.



# Auditoria Interna



## *IIA May*

Maio é o Mês Internacional de Conscientização Profissional da Auditoria Interna. Todos os anos, o IIA incentiva, no mundo inteiro, a promoção ativa do valor da profissão de auditor.

Desde 2020, o IIA Brasil promove a campanha nacional *IIA May* Brasil, premiando as empresas sediadas no país que desenvolvem as melhores ações de conscientização da profissão durante o mês de maio.

Em reconhecimento às suas realizações, a Auditoria Interna da Cemig recebeu o prêmio *IIA May* Brasil em 2024 e em 2025.

O prêmio reflete o empenho do time da Auditoria Interna da Companhia em promover a conscientização sobre a importância de suas atividades e fortalecer a parceria com as áreas auditadas. As iniciativas desenvolvidas durante o mês de maio proporcionaram uma valiosa oportunidade para destacar a relevância dos auditores internos no fortalecimento dos processos organizacionais e na promoção de uma cultura de integridade e transparência, contribuindo para que a Companhia alcance seus objetivos estratégicos.



## Natureza dos Trabalhos de Auditoria Interna

A Auditoria Interna atua baseando-se nos riscos dos processos de negócio (geração, transmissão, distribuição e comercialização) e de suporte (corporativos), contribuindo para o aprimoramento da governança, da gestão de riscos e dos controles internos da Companhia. Nosso trabalho é guiado por um Plano Trienal de Auditoria, que é detalhado em um Plano Anual, recomendado pelo Comitê de Auditoria e aprovado pelo Conselho de Administração.

A definição dos processos auditados considera premissas voltadas à criação de valor, priorizando a melhoria dos processos com foco no cliente, na estratégia da Companhia, no *core business*, na otimização de custos, na automatização e na prevenção à fraude.

### PREMISSAS

#### CRIAÇÃO DE VALOR



##### Foco no cliente

Melhorias que aumentam a **eficiência operacional**, a segurança e a qualidade dos serviços para os clientes.



##### Estratégia e Riscos

Trabalhos orientados aos **Top Risks** (Matriz 2025-2026) e às **iniciativas estratégicas** da Companhia.



##### Core Business

Avaliação dos principais **Programas de Investimento** (PDD, PDGT), foco nos **riscos de terceiros** e intensificação das **auditorias em campo**.



##### Ampliação da Receita / Redução de Custos

Proposição de ações para melhorar a **alocação dos recursos**.



##### Automatização

Iniciativas de **inovação tecnológica**, buscando uma auditoria mais **automatizada** com uso de *scripts de data analytics* e robôs.



##### Prevenção à Fraude

Fatores de **riscos de fraude** (corrupção, apropriação de ativos e fraudes em divulgações) avaliados em **todos os trabalhos** (*Fraud Risk Assessment – FRA*).

#### MELHORIA DOS PROCESSOS

As seguintes atividades compõem o Plano Anual de Auditoria:

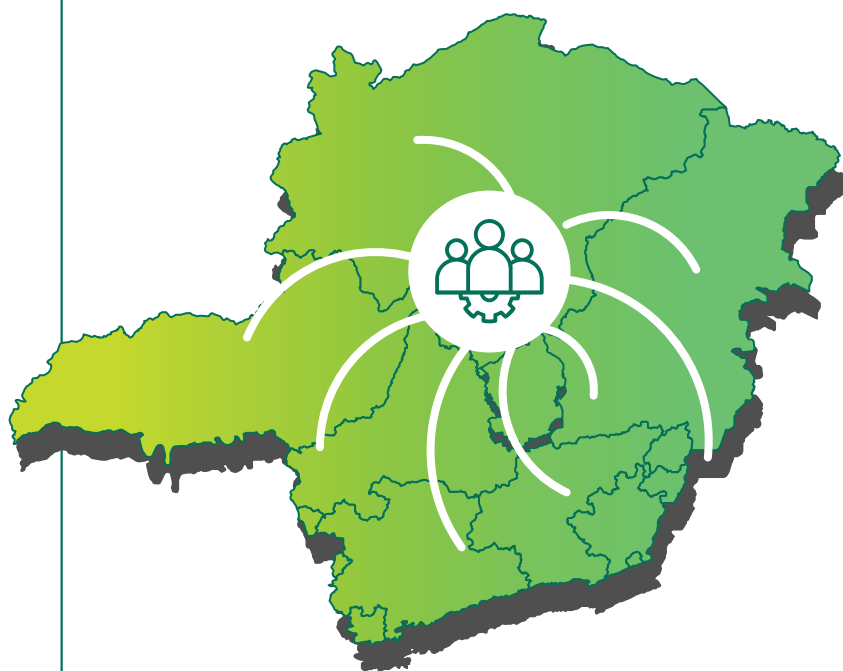
## **Auditoria de Processos de Negócios – Engenharia**

Representa a avaliação das atividades de expansão, operação e manutenção dos negócios de geração, transmissão e distribuição de energia, incluindo a comercialização, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância, acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da Cemig, a gestão dos ativos e o cumprimento regulatório.

Os trabalhos com escopo em atividades de campo incluem a avaliação de aspectos de segurança e saúde da força de trabalho.

O planejamento dos trabalhos é orientado pela avaliação de riscos dos processos, incluindo risco de fraude, e sua execução enfatiza o

foco no cliente, o atendimento regulatório, a melhoria da qualidade e a eficiência operacional.



**A Auditoria Interna avalia os grandes programas da Cemig**

**R\$ 59,1 BILHÕES**  
**EM INVESTIMENTOS 2019-2029**

## Auditoria de Sistemas

É a avaliação das aplicações e recursos de informática que suportam os processos de maior risco, incluindo aspectos relativos a governança de TI e de temas relevantes, como *cibersegurança*, que são avaliados sob aspectos de maturidade em relação aos controles previstos no *Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT)* – estrutura de governança de TI globalmente utilizada.

O objetivo é avaliar se as necessidades do negócio estão sendo atendidas, tais como confidencialidade, efetividade, eficiência, integridade, disponibilidade, conformidade e confiabilidade.

## Auditoria Contínua e Inovação

Tem como objetivo automatizar testes em grandes volumes de dados, ampliando o universo auditável e empregando menor quantidade de horas dos auditores.

Utiliza também *LLM (Large Language Model)* especializado no setor elétrico para apoiar a realização dos trabalhos, além de outras frentes de inovação, permitindo maior profundidade analítica.

O uso de tecnologia permite a avaliação de riscos e controles de forma contínua, sendo desenhada para proporcionar o reporte de auditoria em menor período de tempo, quando comparado à abordagem tradicional de auditoria.

## Auditoria Forense

A Auditoria Interna possui equipe especializada na realização de auditoria forense.

Os trabalhos possuem foco na avaliação do risco de fraude nos diversos trabalhos de auditoria do Plano Anual, bem como na apuração de falhas relevantes nos processos de negócio, com o uso intensivo de *data analytics* (análise de grandes volumes de dados), visando atuar de forma preventiva.

Atua também em investigações corporativas, incluindo apurações de denúncias de maior criticidade e em apoio ao Comitê de Auditoria, relativas a práticas contrárias aos interesses da Companhia e potencialmente cometidas por seus administradores, inclusive aquelas relacionadas a fraudes e corrupção. Os trabalhos aplicam técnicas de auditoria em linha com as práticas emitidas pela Associação de Examinadores de Fraudes – ACFE.

# Auditoria Interna



## **Auditoria de Processos de Suporte – Corporativos**

Corresponde à avaliação da situação financeira, contábil, tributária, administrativa, operacional e legal, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância e acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da Cemig.

Os trabalhos são planejados e executados com ênfase na melhoria da qualidade e redução de custos dos processos.

## **Auditoria de Controles Internos – SOX**

A Cemig é uma empresa de capital aberto, controlada pelo Governo de Minas Gerais, e suas ações são negociadas nas bolsas de São Paulo e Nova York.

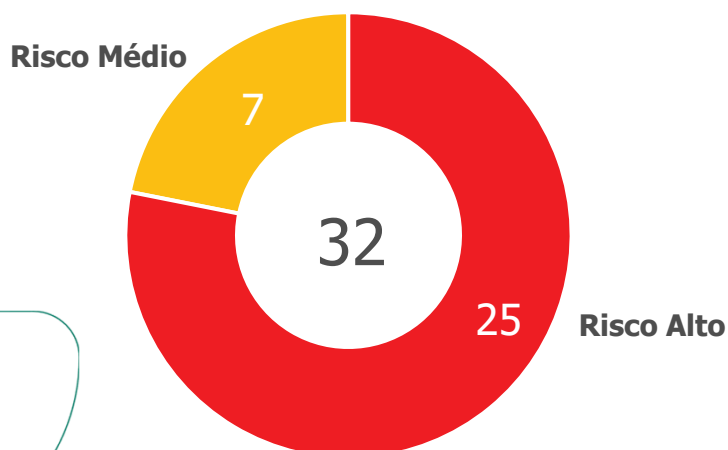
A Auditoria Interna realiza anualmente auditoria de controles internos sobre a divulgação das demonstrações financeiras em atendimento à lei norte-americana *Sarbanes Oxley* – SOX.

## Resultados dos trabalhos de Auditoria – Negócios e Sistemas

Os trabalhos realizados em auditoria de sistemas e em processos de negócios e de suporte consideram uma rotação de ênfase de forma a priorizar os processos de maior risco. Aqueles classificados como risco alto são auditados bienalmente, enquanto os de risco médio podem ser auditados a cada três anos. Os processos de risco baixo têm sua avaliação de risco revisada anualmente e são avaliados na existência de demanda da Administração ou indícios de desconformidades ou fraudes.

No ano de 2025, foram realizados 32 trabalhos de auditoria, incluindo planejados e especiais, divididos entre processos de negócios, de suporte e sistemas informatizados.

### Trabalhos por risco do processo:



### Processos auditados em 2025:

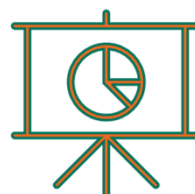
- Planejamento e Execução da Expansão da Geração
- Planejamento e Execução da Expansão da Distribuição
- Planejamento e Execução da Manutenção da Geração
- Planejamento e Execução da Manutenção da Transmissão
- Planejamento e Execução da Manutenção da Distribuição
- Planejamento e Execução da Operação da Geração
- Planejamento e Execução da Operação da Transmissão
- Planejamento e Execução da Receita
- Planejamento e Execução da Compra e Venda de Energia
- Relacionamento Comercial
- Gestão Técnica e Administrativa de Contratos
- Segurança do Trabalho, Saúde e Bem Estar
- Comunicação, Sustentabilidade e Eficiência Energética
- Inovação
- Jurídico
- Serviços Corporativos
- Suprimentos e Logística

## Resultados dos trabalhos de Auditoria Contínua

Os trabalhos desenvolvidos em 2025 consideraram a avaliação de processos integrantes do Plano Anual de Auditoria, bem como as possibilidades de *scripts* identificadas em trabalhos anteriores (*backlog*), com o objetivo de elaborar um diagnóstico sobre o monitoramento automatizado dos processos, bem como desenvolver testes automatizados, quando possível, ou apresentar recomendações visando à melhoria do ambiente tecnológico.



**23 testes de data analytics**

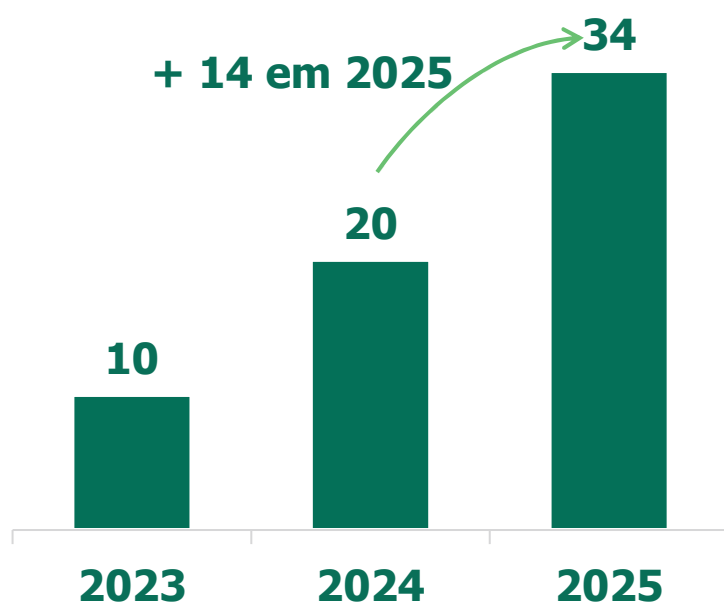


**13 painéis de auditoria**



**10 testes contínuos**

## Scripts de Auditoria Contínua



**2 reportes automatizados**



**1 automação de estruturação de dados**

## Resultados dos trabalhos de Auditoria Forense

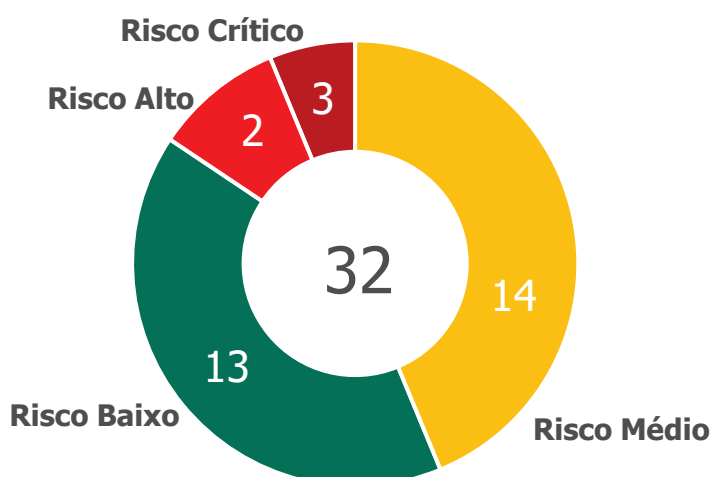
No ano de 2025, foram realizados 32 trabalhos de auditoria forense, distribuídos em diversos processos, relativos a investigações corporativas e trabalhos de avaliação do risco de fraude.

Esses trabalhos são mecanismos de grande relevância no monitoramento dos riscos de fraude e indicam diligência da Administração em apurar suspeitas de irregularidades nos processos da Companhia.

Todos esses trabalhos concluíram pela existência ou não de elementos comprobatórios das alegações iniciais apresentadas ou dos riscos de materialização de algo, gerando ações de melhoria para mitigar os riscos identificados.

É importante ressaltar que nenhuma apuração identificou impacto relevante para a Cemig.

### Trabalhos por risco do processo:



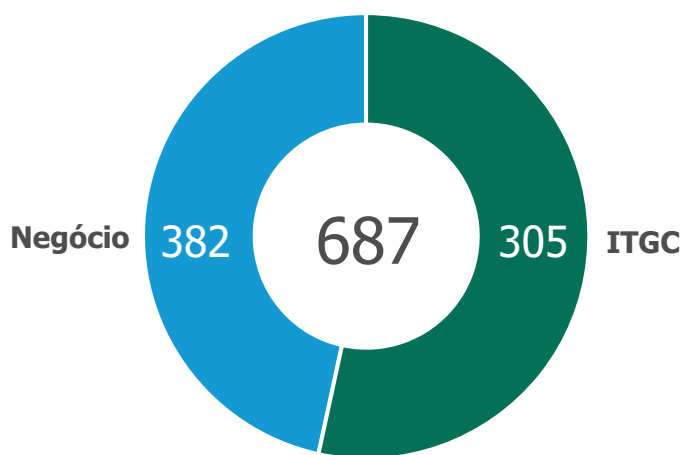
## Resultados dos trabalhos de Auditoria de Controles Internos – SOX

Auditamos, também, os controles internos relacionados à divulgação das demonstrações financeiras, em apoio à emissão de opinião, pela Administração, quanto à efetividade desses controles. Os controles foram divididos conforme o processo de negócio relacionado, incluindo controles gerais de tecnologia da informação (ITGC). Dentre os controles de negócio, são avaliados também controles em nível de entidade, os *Entity-Level Controls (ELC)*.

Para o ciclo de 2025, a Auditoria Interna avaliou a efetividade operacional de todos os controles internos que afetam significativamente os relatórios financeiros da Cemig, com base nos critérios estabelecidos na estrutura integrada emitida pelo *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*, bem como o endereçamento dos riscos associados às contas contábeis relevantes.

Com base nesses critérios, nossa Administração concluiu que a nossa estrutura de controles internos sobre relatórios financeiros foi efetiva em 31 de dezembro de 2025.

### Controles Avaliados pela Auditoria Interna em 2025:

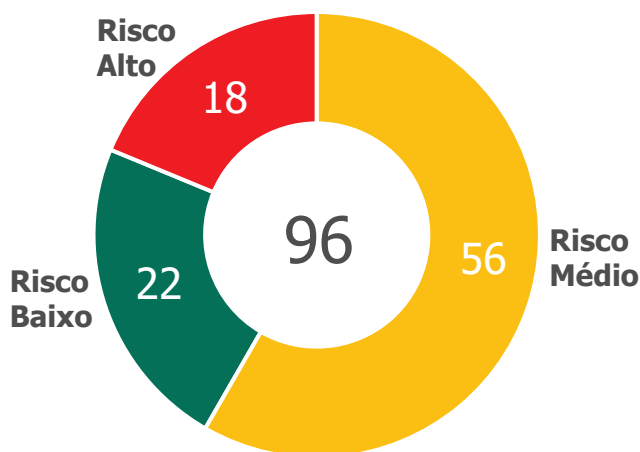


A efetividade da estrutura de controles internos sobre demonstrações financeiras da Cemig reforça a qualidade das divulgações financeiras da Companhia.

## Planos de Ação para Melhoria dos Processos

Os trabalhos de auditoria interna concluídos ao longo do ano de 2025 geraram apontamentos e recomendações de auditoria. Todos os achados de auditoria são classificados conforme sua relevância e riscos associados. Nessa avaliação, são considerados critérios como materialidade financeira e aspectos qualitativos.

### Classificação dos Apontamentos:

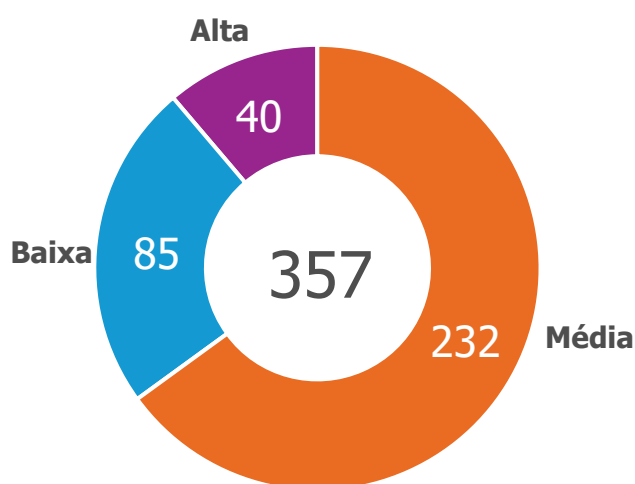


Para cada apontamento identificado, são elaboradas recomendações de auditoria para mitigação dos respectivos riscos.

O endereçamento dos apontamentos se dá por meio do atendimento às recomendações de auditoria e/ou da implementação de outros planos de ação, apresentados pelas áreas auditadas, que igualmente mitiguem os riscos identificados. Os planos de ação apresentados, incluindo responsável e prazo, são avaliados pela equipe de auditoria interna. Os prazos devem atender a uma matriz de gravidade, urgência e tendência (matriz GUT), que define a prioridade de cada plano de ação.

Uma vez acordados plano e prazo, a Auditoria Interna inicia o acompanhamento da implementação de todas as ações até a sua efetiva conclusão.

### Prioridade dos Planos de Ação:



## Medidas saneadoras para as apurações realizadas

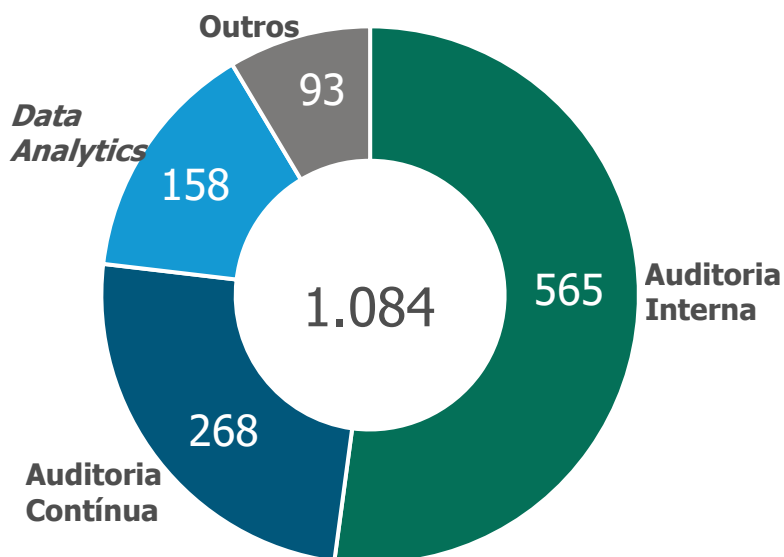
Como resultado dos trabalhos de auditoria forense, não identificamos medidas saneadoras além de melhorias de processos.

## Ações de capacitação e fortalecimento da Auditoria Interna

A Auditoria Interna possui meta de realização de, no mínimo, 40 horas de treinamento por ano para cada empregado. Em 2025, nossa equipe participou de diversos programas de capacitação, alcançando a média de 47 horas de treinamento por empregado.

Entre os principais temas de capacitação fornecidos à equipe da Auditoria Interna em 2025, que totalizaram 1.084 horas de treinamento, distribuídos entre os 23 empregados da área, destacamos:

### Horas de treinamento por tema:



### Certificações individuais

A Auditoria Interna incentiva todos os empregados a obterem certificações profissionais alinhadas às nossas atividades.

Atualmente, existem profissionais já certificados em:

- *Certified Internal Auditors (CIA)*
- *Certification in Risk Management Assurance (CRMA)*
- *Certification in Control Self Assessment (CCSA)*, e
- *Certified Fraud Examiner (CFE)*.

## Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

Em relação a benefícios financeiros, uma vez que o objetivo principal da Auditoria Interna é a melhoria dos processos, nem sempre é possível mensurar com exatidão uma economia de recursos ou aumento de receita efetiva decorrente desses trabalhos. Entretanto, a atuação da auditoria interna, nos diversos processos, confere uma maior segurança e uma redução do risco de ocorrência de fraudes. Além disso, ao buscar maior eficiência e conformidade, nossa atividade corrobora para a maturidade da governança corporativa e para elevados padrões de integridade.

Os benefícios decorrentes dos trabalhos de auditoria interna e de investigações corporativas podem ser identificados a partir das melhorias implementadas nos processos e sistemas. Desta forma, temos a concretização da missão da Auditoria Interna de melhoria de processos.

Adicionalmente, em função dos trabalhos de auditoria forense, a atuação da Auditoria Interna traz resultados imediatos, na medida em que identifica e fundamenta decisões da Alta Administração em relação à responsabilização de empregados e à melhoria de processos.



## **Monitoramento de decisões do Tribunal de Contas em contas anuais de exercícios anteriores**

Conforme informado no sistema do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG, não identificamos pendências relativas a exercícios anteriores que tenham sido comunicadas à Companhia.

## **Recomendações que não foram atendidas e que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.**

No ano-exercício sob análise, não identificamos recomendações não atendidas.

## **Exposições sobre os riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos**

A estrutura de controles internos sobre demonstrações financeiras da Cemig foi efetiva no ano-exercício de 2025.

## **Recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo Conselho Fiscal e pelo Conselho de Administração**

No ano-exercício sob análise, não identificamos recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo Conselho Fiscal e pelo Conselho de Administração relacionadas às demonstrações financeiras e a assuntos afetos à prestação de contas anual.



Débora Lage Martins  
Superintendente de Auditoria Interna



**CEMIG**



**GOVERNO  
DE MINAS**

AQUI O TREM PROSPERA.