

Palestra

Auditoria financeira no contexto dos padrões internacionais

IBRACON
INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL



AGENDA



A importância
da auditoria



Responsabilidade
em relação a fraudes



Governança
da entidade auditada



Evolução
da auditoria

A **IMPORTÂNCIA** DA **AUDITORIA**

Profissionais de contabilidade



BRASIL

529 mil profissionais
de contabilidade

**Habitantes por
auditor**
24.615



USA

1.850 mil profissionais
de contabilidade

**Habitantes por
auditor**
2.327



Habitantes por auditor

Argentina - 13.205
Chile - 8.711
África do Sul - 4.501
França - 4.310

Maior grau de confiança
ao mercado na informação
produzida por uma entidade
- tomada de decisões.

1

Avaliação independente
sobre julgamentos e premissas
adotadas para demonstrar a
realidade econômica e
financeira da entidade.

2

A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA



Fator relevante
na precificação de
negócios (M&A).

3

Requisito para atuação
em mercados regulados:
CVM, BCB, SUSEP,
PREVIC, etc.

4

O QUE O **AUDITOR** FAZ?

Ajuste a Valor Recuperável
de Ativo - Impairment

1

Como a entidade determina as unidades geradoras de caixa?

2

Razoabilidade das premissas-chave: taxas de crescimento de vendas, taxas de desconto

3

Revisão retrospectiva das projeções

O QUE O **AUDITOR** FAZ?

Passivo Atuarial

1

Testes das bases de dados de participantes ativos e assistidos dos planos de pensão e assistência médica.

2

Avaliação das premissas: projeções de crescimento salarial, tábuas de mortalidade e invalidez, custos médicos e estimativa da taxa de desconto.

3

Avaliação da competência técnica do atuário externo independente responsável por preparar o cálculo.

4

Confirmação da existência e valorização dos ativos do plano.

O QUE O **AUDITOR** FAZ?

Receita de Projetos
Progresso da Obra

1

Avaliação da metodologia, índices e premissas utilizados no cálculo da atualização dos orçamentos de custos.

2

Existência e adequação dos custos incorridos.

3

Avaliação do estágio de execução das obras.

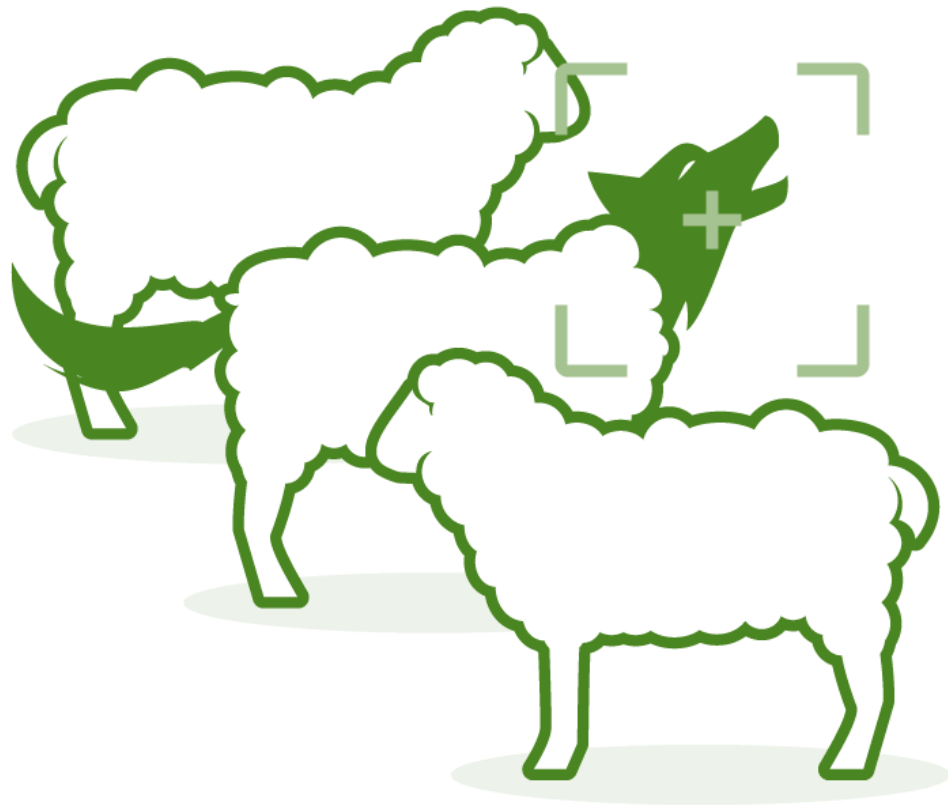
RESPONSABILIDADE DA AUDITORIA EM RELAÇÃO A **FRAUDE**

Obter **segurança razoável** de que as demonstrações contábeis não contém **distorções** relevantes derivada de erro ou **fraude**.



O risco de **não ser detectada** uma distorção relevante decorrente de **fraude é mais alto** do que o risco de não se detectar um de **erro**.

TRIÂNGULO DA **FRAUDE**



RESPONSABILIDADE DA AUDITORIA EM RELAÇÃO A FRAUDE

1

A fraude pode envolver esquemas sofisticados como falsificação, omissão de registro de operações, falsa representações, conluio.

2

A capacidade do auditor de detectar uma fraude depende da habilidade do perpetrador, frequência, extensão da manipulação, grau de conluio, valores e posição dos indivíduos envolvidos.

3

A principal responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude é dos responsáveis pela governança da entidade e da sua administração.

QUEM É **RESPONSÁVEL** PELA **PREVENÇÃO** E **DETECÇÃO**?

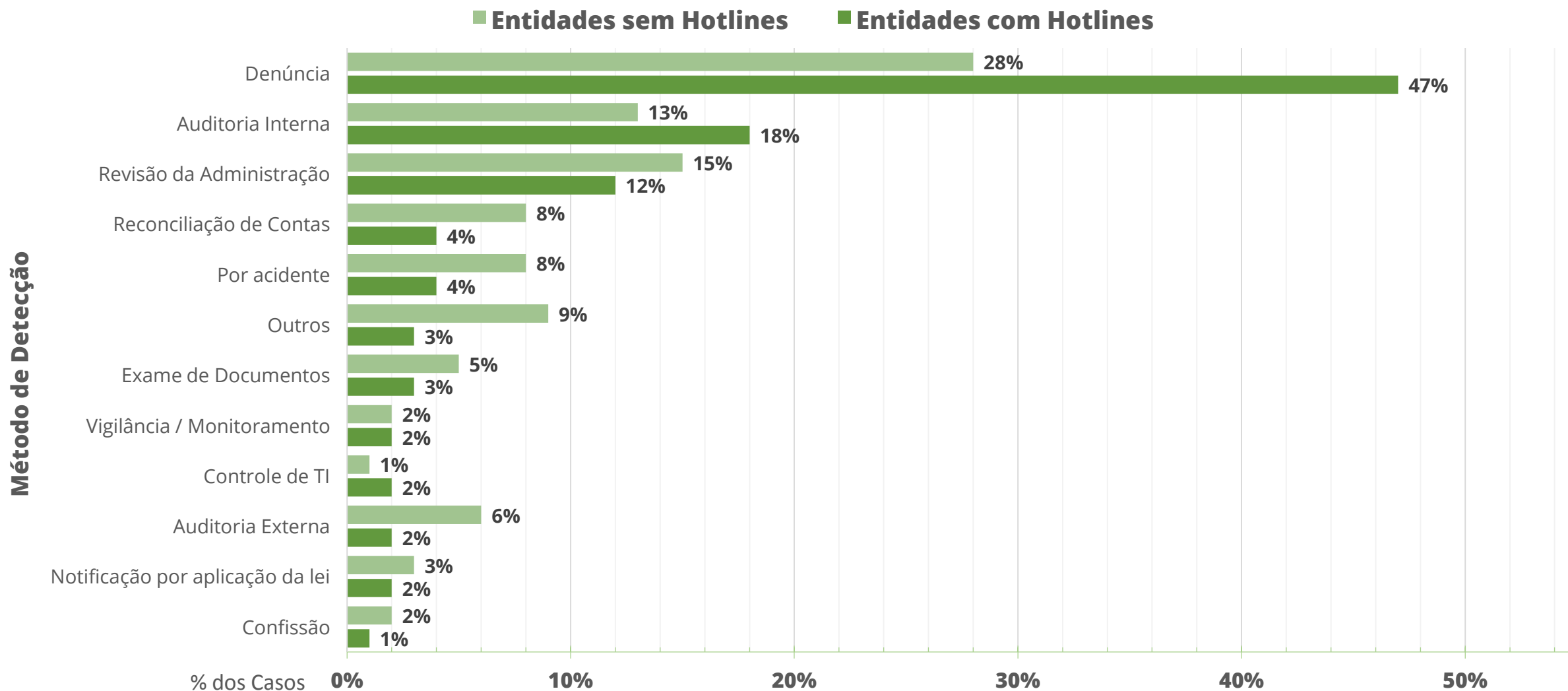


GOVERNANÇA



AMBIENTE DE ATUAÇÃO DOS AUDITORES

IMPACTO DAS *HOTLINES* NOS CASOS DE FRAUDE



RESPONSABILIDADE DA **AUDITORIA** EM RELAÇÃO A FRAUDE

A

Obter **segurança razoável** de que DCs não contém **distorções** relevantes derivada de erro ou **fraude**.

B

Identificar e avaliar os riscos de distorção relevante decorrente de **fraude**.

C

Obter **evidências** de auditoria sobre os riscos identificados, por meio da **definição e implantação de respostas** apropriadas (testes).

D

Responder adequadamente **face à suspeita de ou à fraude** identificada durante a auditoria.

RESPONSABILIDADE DA AUDITORIA EM RELAÇÃO A FRAUDE

Leis e Regulamentos

1

Código penal:
prevê sanções para fraudes patrimoniais.

2

Código Civil e Lei Anticorrupção:
tratam de responsabilidade civil e administrativa das pessoas jurídicas em caso de fraude e corrupção pública.

3

Lei de Prevenção de Lavagem de Dinheiro:
requerimento de denúncia ao COAF de certas transações.

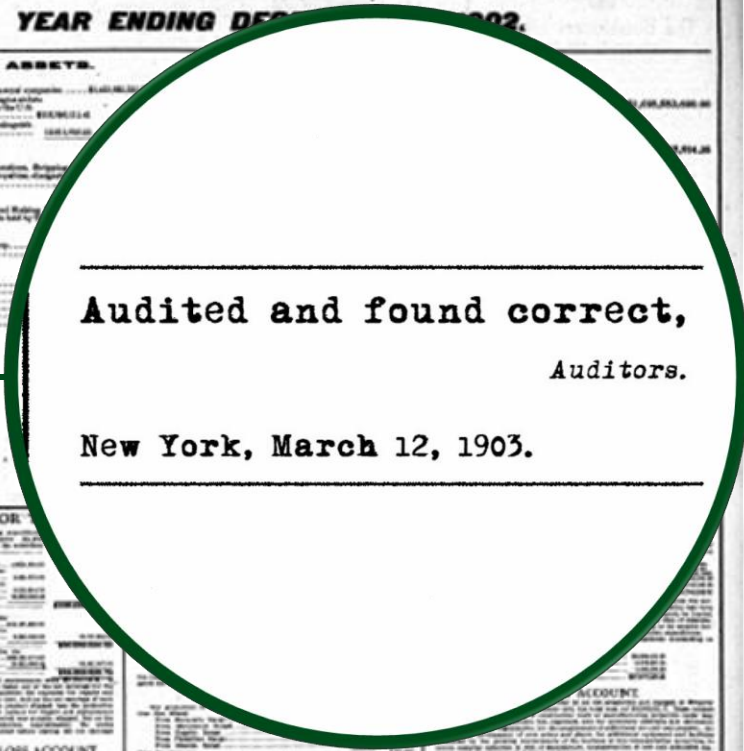
4

NOCLAR: resposta a descumprimento de leis e regulamentos.

FIRST ANNUAL REPORT
UNITED STATES STEEL CORPORATION
YEAR ENDING DECEMBER 31, 1902.

ASSETS.

| | | |
|---|-----------------|------------------------|
| Property Account: | | |
| Property owned and operated by the several companies | \$14,818,000.00 | |
| Less Depreciation and Amortization | (1,200,000.00) | |
| Property of other companies for the U. S. Steel Corporation, April 1, 1902 | 8,000,000.00 | |
| Change of value Depreciation and Amortization | (100,000.00) | |
| Less Cash | (100,000.00) | |
| | | \$13,418,000.00 |
| Deferred Charges to Operations: | | |
| Expenses for Improvements, Replacements, Repairs, etc., and for advanced Selling, Distribution, etc., of the properties | | 1,000,000.00 |
| Trustees of Sinking Funds: | | |
| Stock held by trustees of Bond Sinking Funds (see notes on back of book) | | 1,000,000.00 |
| Investments: | | |
| United States and Other Property | | 1,000,000.00 |
| Current Assets: | | |
| Inventory | | 1,000,000.00 |
| Accounts Receivable | | 1,000,000.00 |
| Notes Receivable | | 1,000,000.00 |
| Prepaid Expenses | | 1,000,000.00 |
| Other | | 1,000,000.00 |
| | | 5,000,000.00 |
| Total Assets | | \$18,418,000.00 |



Audited and found correct,
Auditors.

New York, March 12, 1903.

INCOME ACCOUNT FOR

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Manufacturing and Operating Expenses | \$10,000,000.00 |
| General Expenses | 1,000,000.00 |
| Interest Charges, Etc. | 500,000.00 |
| Other Income | 1,000,000.00 |
| Net Income | \$1,900,000.00 |

GENERAL PROFIT AND LOSS ACCOUNT.

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| GROSS RECEIPTS | \$15,000,000.00 |
| MANUFACTURING AND OPERATING EXPENSES | (10,000,000.00) |
| GENERAL EXPENSES | (1,000,000.00) |
| INTEREST CHARGES, ETC. | (500,000.00) |
| OTHER INCOME | 1,000,000.00 |
| Net Income | \$1,900,000.00 |

| | |
|--|------------------------|
| ROLLS AND OTHER FINISHED PRODUCTS FOR SALE | \$10,000,000.00 |
| Inventory | 1,000,000.00 |
| Accounts Receivable | 1,000,000.00 |
| Notes Receivable | 1,000,000.00 |
| Prepaid Expenses | 1,000,000.00 |
| Other | 1,000,000.00 |
| Total | \$15,000,000.00 |

EMPLOYEES AND PAY-ROLLS.

| | |
|---------------------|----------------|
| Number of Employees | 10,000 |
| Number of Months | 12 |
| Total Pay-Roll | \$1,000,000.00 |

| | |
|--------------------------|-----------|
| Number of Stockholders | 10,000 |
| Number of Shares | 1,000,000 |
| Number of Orders on Hand | 10,000 |

ORDERS ON HAND.

| | |
|------------------|----------------|
| Number of Orders | 10,000 |
| Value of Orders | \$1,000,000.00 |

Complete copies of the detailed Annual Report in pamphlet form will be mailed stockholders on and after April 15th. Copies may also be obtained after that date at the office of the Secretary, 71 Broadway, New York.

EVOLUÇÃO DA AUDITORIA



Sempre considerar:

- Áreas de maior risco de distorções relevantes ou riscos significativos
- Áreas de julgamento significativo do auditor relacionadas a áreas que envolveram julgamento significativo da administração, incluindo estimativas de alta incerteza
- Transações ou eventos significativos

Cada PAAs no relatório dos auditores necessita conter:

- O motivo de sua extrema importância para a auditoria
- Como o assunto foi abordado na auditoria
- Referência à(s) divulgação(ões) relacionada(s)

**APLICÁVEL ÀS ENTIDADES LISTADAS - NÃO SE APLICA A REVISÕES TRIMESTRAIS
NÃO HÁ UMA POSIÇÃO FORMAL DOS REGULADORES A RESPEITO
DE OUTRAS ENTIDADES (BANCOS, SEGURADORAS, ETC.).**

EXEMPLO

PRINCIPAL ASSUNTO DE AUDITORIA

A mensuração do ativo intangível de concessão é afetada por **elementos subjetivos**, devido às **naturezas diversas dos gastos capitalizados** como parte da **infraestrutura da concessão**, bem como devido ao grau de julgamento para a determinação do ativo intangível. Desta forma, identificamos a capitalização de despesas no ativo intangível de concessões como área significativa de auditoria. As divulgações deste item estão incluídas na nota explicativa nº 16 das demonstrações financeiras.

POR QUE?

COMO O ASSUNTO FOI TRATADO

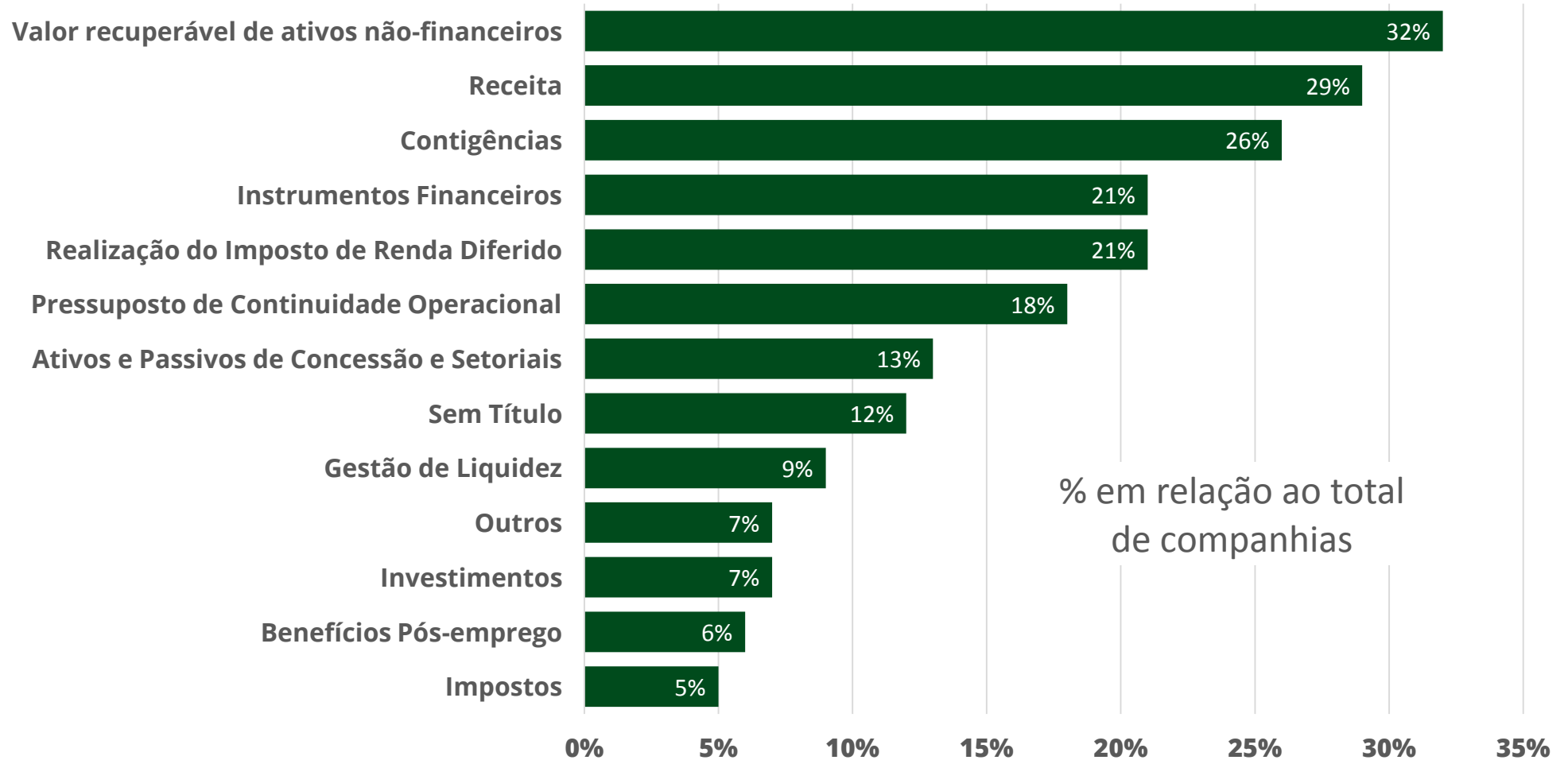
Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:

- (i) a avaliação das políticas de capitalização de ativo intangível das concessões, incluindo aquelas relacionadas ao **método de percentual de conclusão** das obras, conforme descrito no item anterior;
- (ii) testes sobre as adições ao ativo intangível de concessões individualmente significativas, incluindo **análises com a área de engenharia**;
- (iii) avaliação da **natureza dos gastos capitalizados** como ativo intangível de concessões e sua aplicabilidade aos critérios estabelecidos pelo contrato de concessão; e
- (iv) **inspeção física**, em base amostral, das obras realizadas.

COMO?

PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA

Quantidade de
PAAs e Percentual
sobre o Total de
Companhias



ESTATÍSTICA

CIAS ABERTAS

| DESCRIÇÃO | BRASIL | REINO UNIDO | |
|---------------------------------|--------|-------------|------|
| | 2016 | 2015 | 2014 |
| Número de relatórios analisados | 546 | 278 | 153 |
| Números médio de PAAs | 2,4 | 4,0 | 4,3 |



EVOLUÇÃO DA PROFISSÃO

Tecnologia



Um dos maiores desafios para o nosso segmento.



Ambiente do cliente cada vez mais “virtual”.
Desafio da integridade das transações.



Big Data/Data Analytics.



Mudança radical na forma de auditar – Inteligência cognitiva.



Especialista em TI e extração de dados.



Mudança no perfil do auditor.

TRANSFORMAÇÃO DE TAREFAS

AGORA

Processos muito manuais.

Alta confiança em amostras.

Uso limitado de *data and analytics*.

Automação limitada.



3 ANOS

Adoção progressiva de automação.

Menor foco em amostras.

Maior foco em procedimentos sobre áreas de alto risco.

Maior foco em sistemas de clientes.

Uso limitado de tecnologias cognitivas.



5 ANOS

Procedimentos e testes de controle rotineiros são automatizados.

Uso mínimo de amostras.

Foco primário em sistemas e fontes de informação.

Implementação de tecnologias cognitivas.

OBRIGADO!

IBRACON

INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL

Diretoria Nacional

Maestro Cardim, 1170 - 9º andar – São Paulo (SP)

(11) 3372-1223

ibracon@ibracon.com.br

www.ibracon.com.br

Acesse, curta e compartilhe

