

Palestra - Setembro de 2017

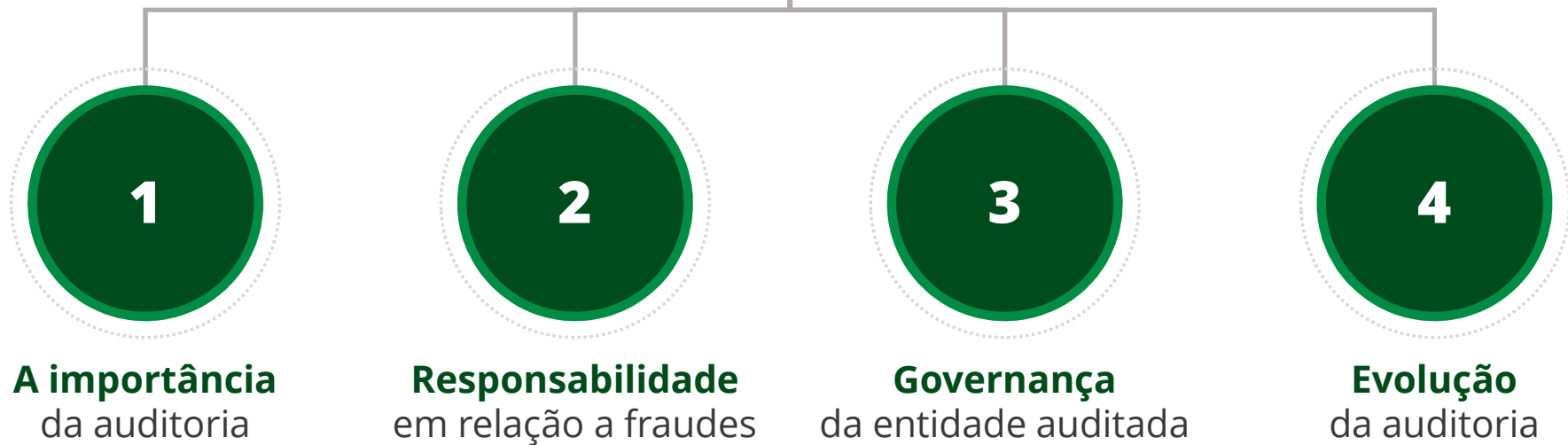
O novo relatório do auditor e seus impactos

A auditoria independente
a serviço do interesse
público

IBRACON
INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL



AGENDA



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



Outros
países

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.

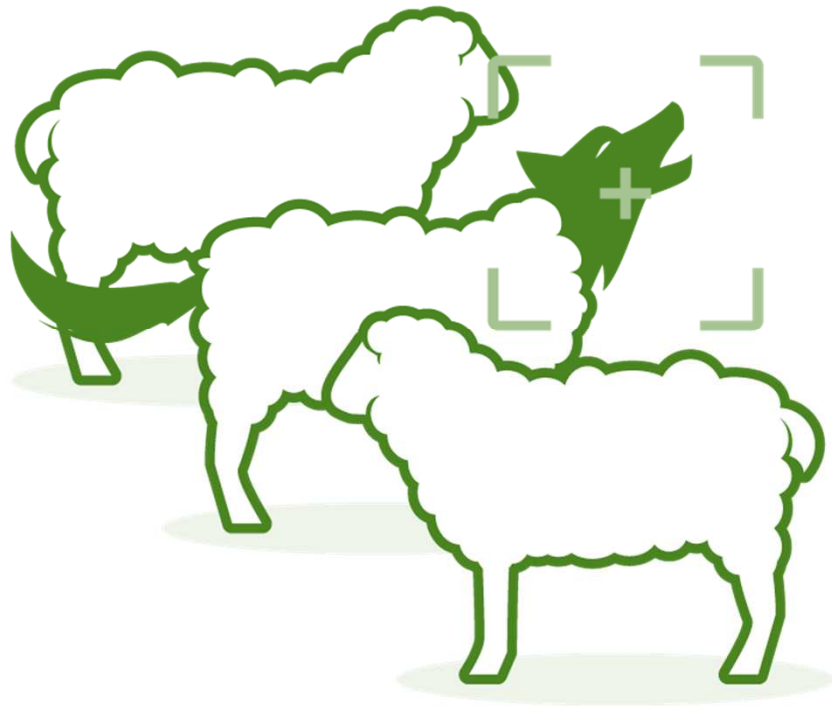
RESPONSABILIDADE DA AUDITORIA EM RELAÇÃO A **FRAUDE**

Obter **segurança razoável**
de que as demonstrações
contábeis não contém
distorções relevantes
derivadas 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 representação, 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.

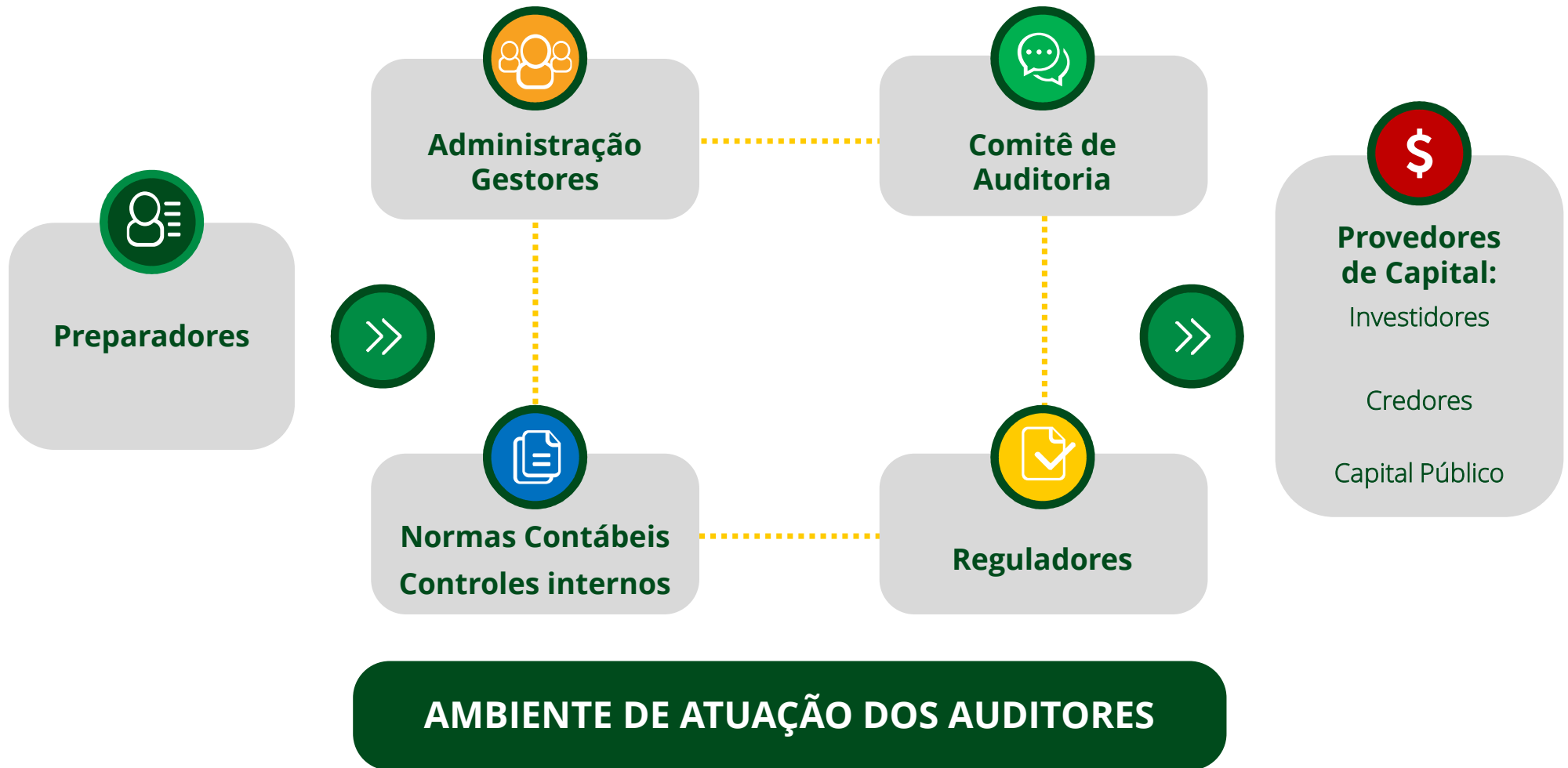
3

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

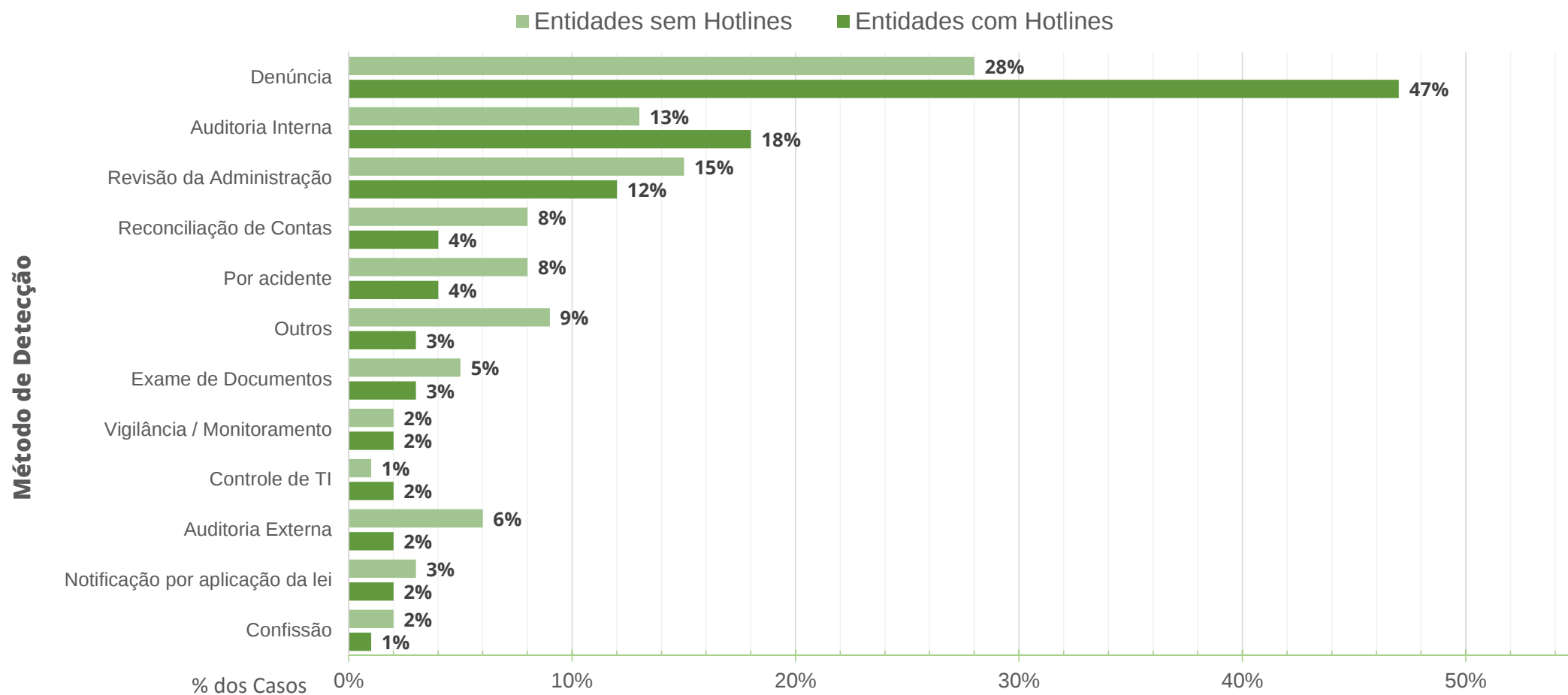
QUEM É **RESPONSÁVEL** PELA **PREVENÇÃO E DETECÇÃO?**



GOVERNANÇA



IMPACTO DAS *HOTLINES* NOS CASOS DE FRAUDE



Fonte: Association of Certified Fraud Examiners – 2016 Report to the nations on occupational fraud and abuse

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.

YEAR ENDING DECEMBER 31, 2002.

ANSWERS

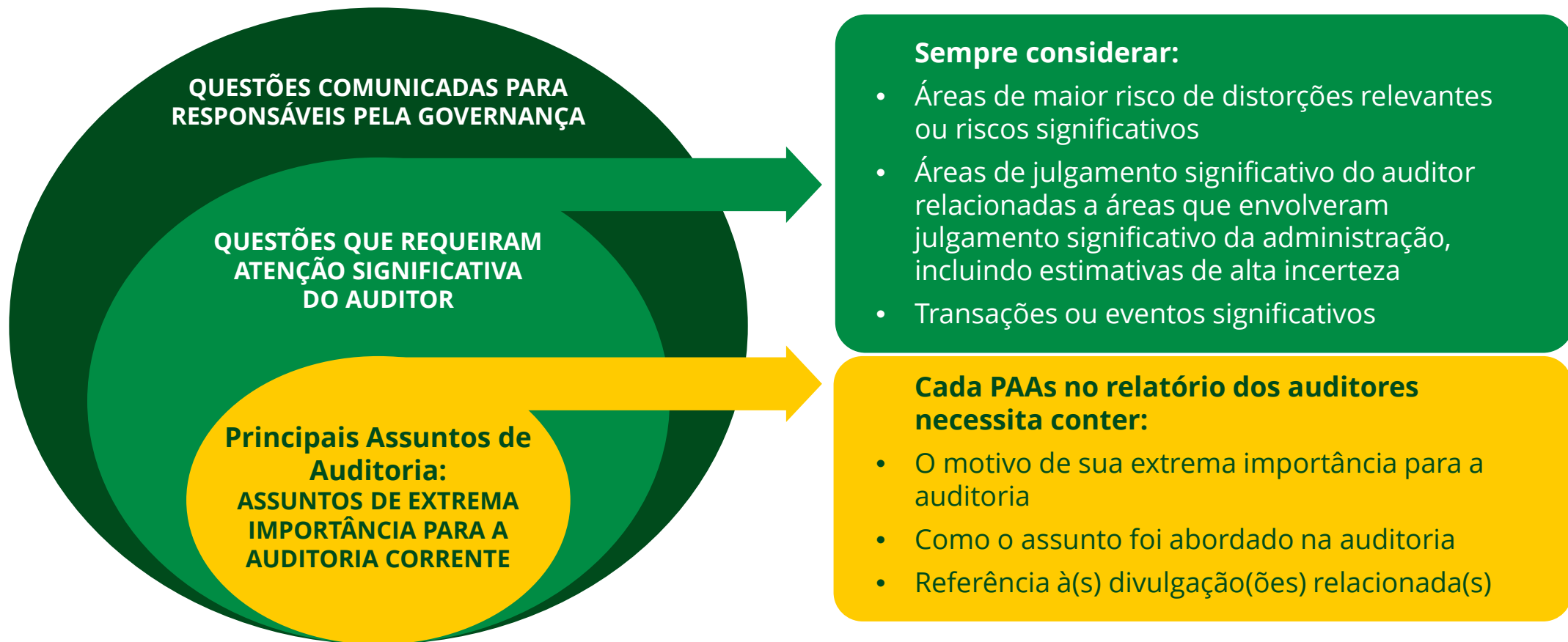
Auditors.

Total Assets

INCOME ACCOUNT FOR:

Complete copies of the detailed Annual Report in pamphlet form will be mailed stockholders on and after April 11th. Copies may also be obtained after that date at the office of the Secretary, 71 Broadway, New York.

EVOLUÇÃO DA AUDITORIA



**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.).**

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

O IAASB pretende conduzir um *post-implementation review* entre 2018 e 2019, incluindo entre outras coisas:

- Conteúdo dos PAAs, principalmente a necessidade ou não da inclusão dos resultados dos procedimentos de auditoria

- Inclusão da materialidade

O PCAOB emitiu em 01/06/2017 uma norma em linha com a norma do IAASB.

Adoção para auditorias encerradas a partir de:

- **Conteúdo geral: 15/12/2017**
- **PAAs:**
 - accelerated filers: 30/0/2019
 - outras companhias: 15/12/2020

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Seção	Descrição
Opinião	Sem alteração de conteúdo. Parágrafo transferido do fim para o início do relatório.
Base da opinião	Inclui nova afirmação sobre a independência do auditor.
Incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional (se aplicável)	Incerteza significativa em relação a continuidade operacional (going concern) descrita em uma seção separada e não mais como ênfase.
Ênfase (se aplicável e pode vir antes ou após os PAAs)	Parágrafos de ênfases
Principais assuntos de auditoria (se aplicável)	Nova seção requerida para auditoria de <u>empresas listadas</u> , mas pode ser voluntariamente divulgada para demais empresas.
Outras informações	Nova seção descrevendo a responsabilidade do auditor sobre as “outras informações” e o resultado dos procedimentos aplicados sobre elas.
Responsabilidades da administração	Responsabilidade expandida para explicar a responsabilidade da administração e governança em relação à continuidade operacional.
Responsabilidades do auditor	Descrição mais abrangente das responsabilidades do auditor, inclusive com relação a continuidade operacional.
Relatório sobre Outros Requisitos Legais e Regulatórios (se aplicável)	Por exemplo a DVA no Brasil
Outros Assuntos (se aplicável – e pode vir juntamente com os requisitos legais e regulatórios ou após a base para opinião – depende do assunto)	Seção de outros assuntos
Data, endereço e assinatura	Relatórios para empresas listadas devem identificar o nome do responsável técnico. Sem alteração para o Brasil.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Companhia ABC (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 20X1 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia ABC em 31 de dezembro de 20X1, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS).

Base para a opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

(Descrição de cada um dos principais assuntos de auditoria, de acordo com a NBC TA 701).

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor [ou outro título apropriado]

Apresentação de acordo com o exemplo 1 do Apêndice 2 da NBC TA 720].

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso :

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional. Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

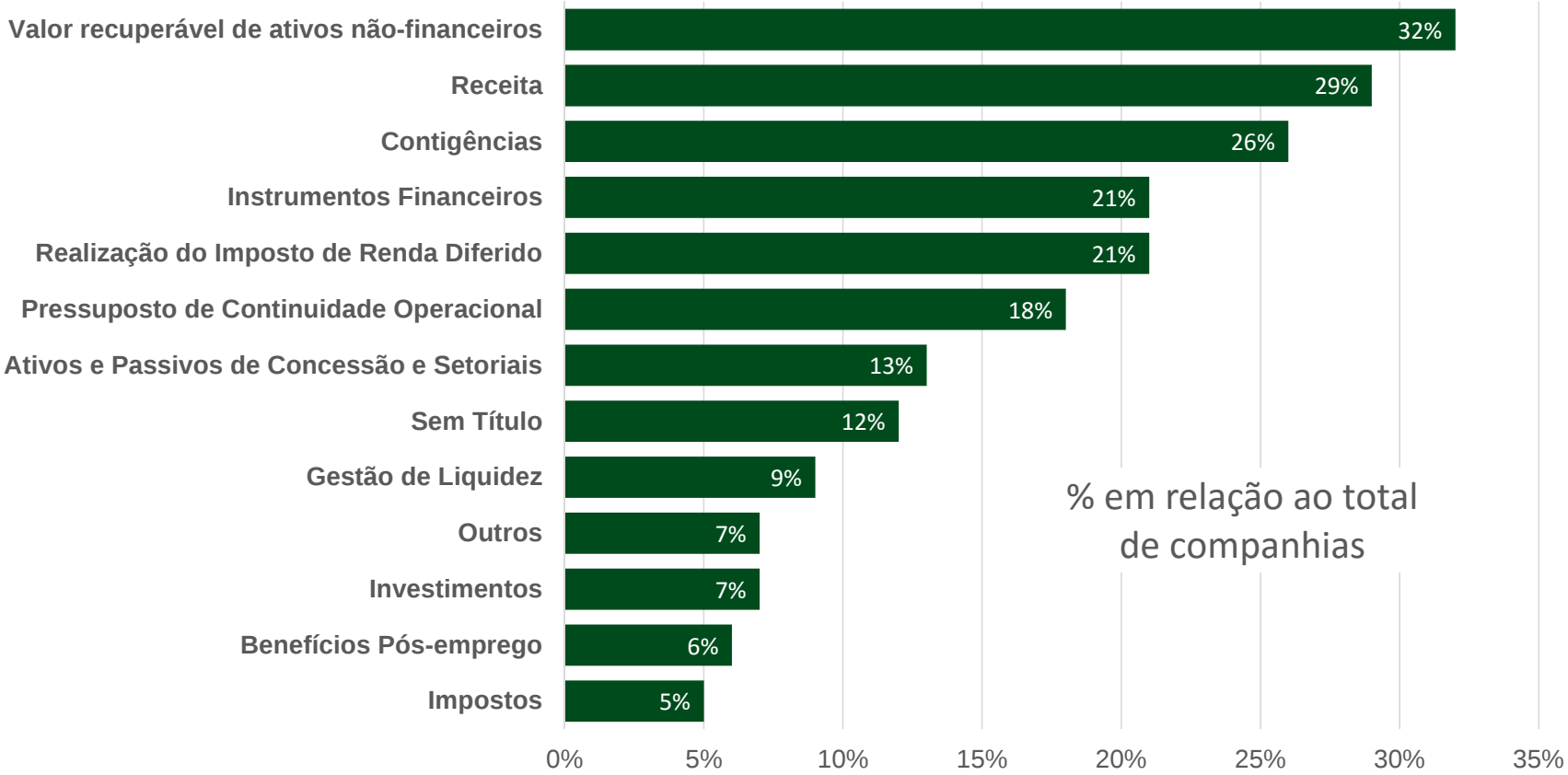
Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:

- (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

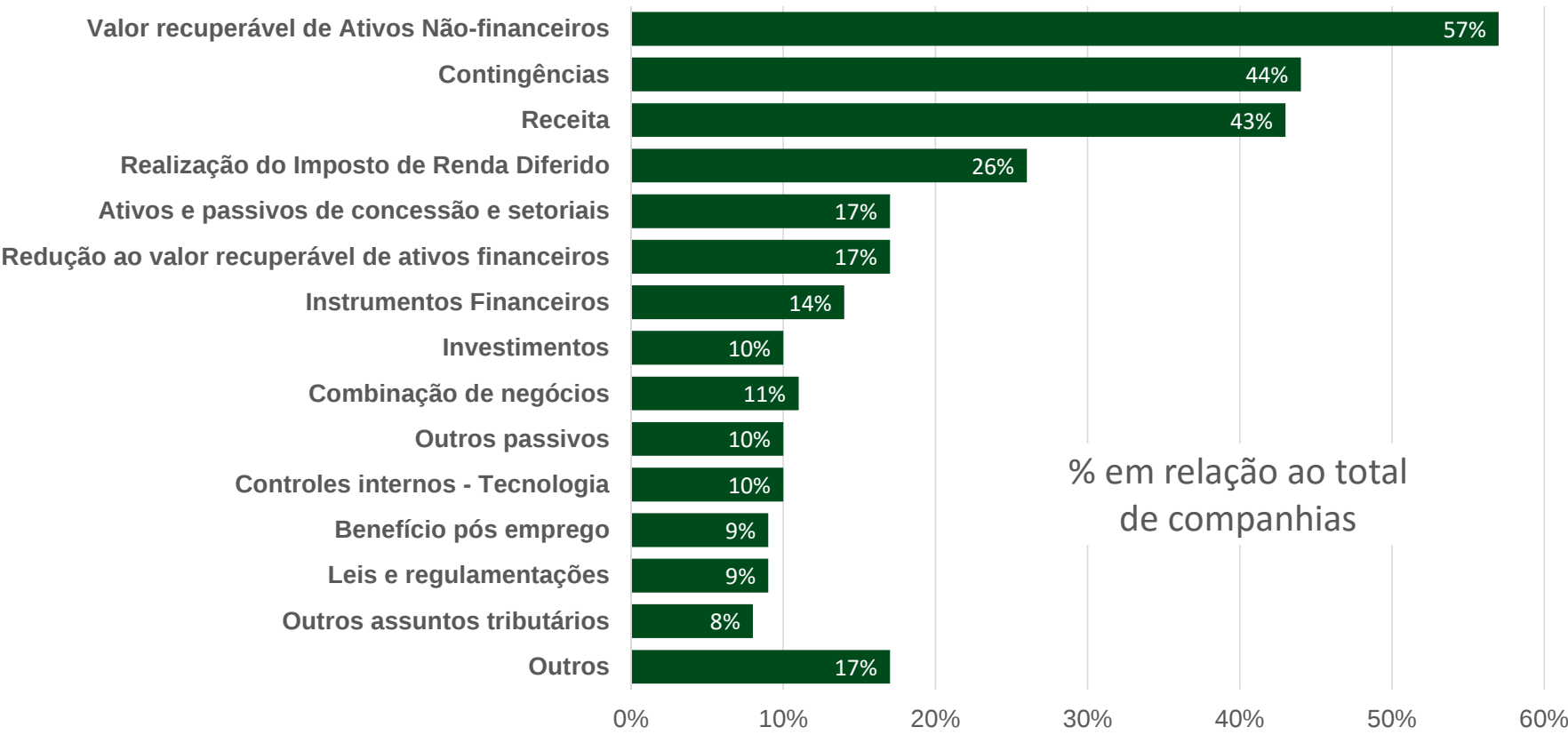
Quantidade de
PAAs e Percentual
sobre o Total de
Companhias



PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA

Índice IBRX BOVESPA

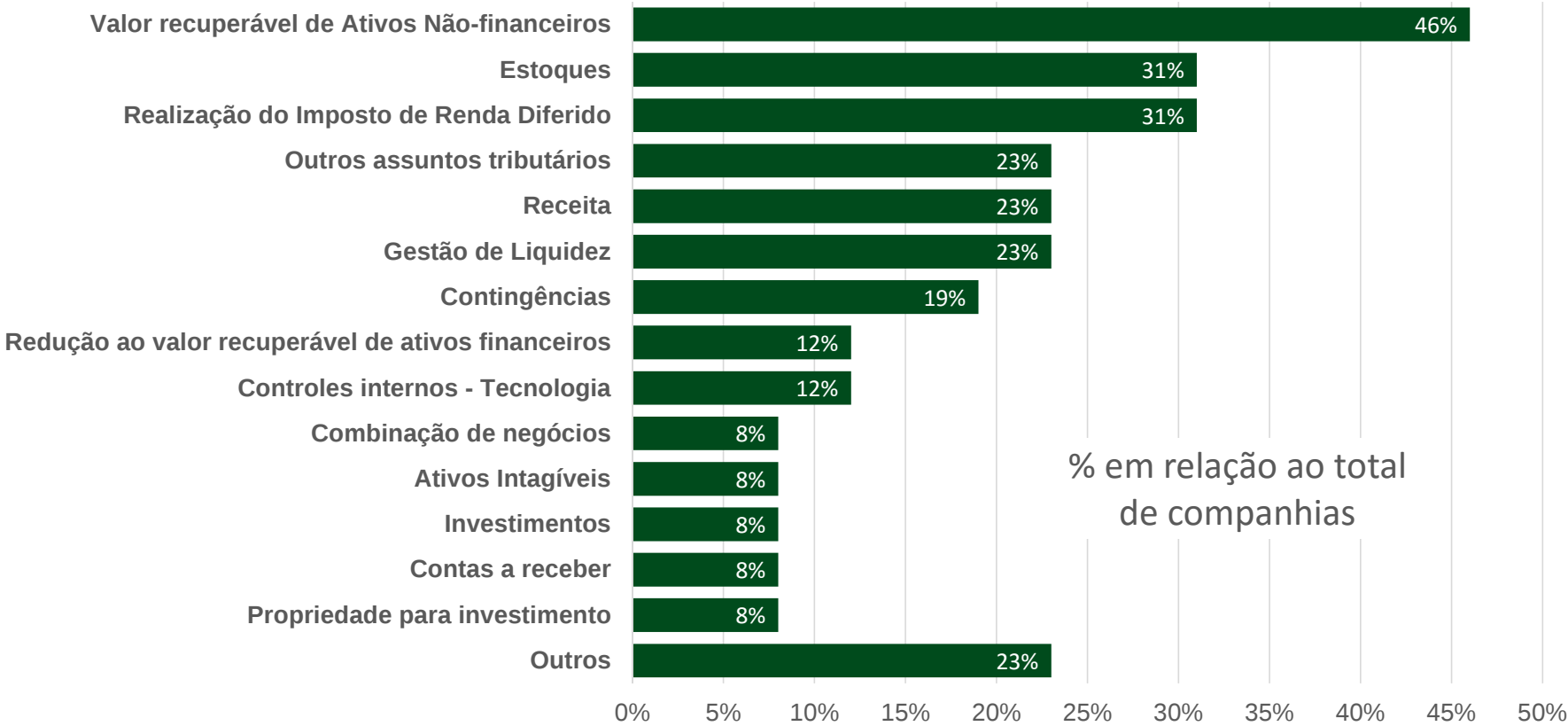
Quantidade de
PAAs e Percentual
sobre o Total de
Companhias



PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA

Varejo

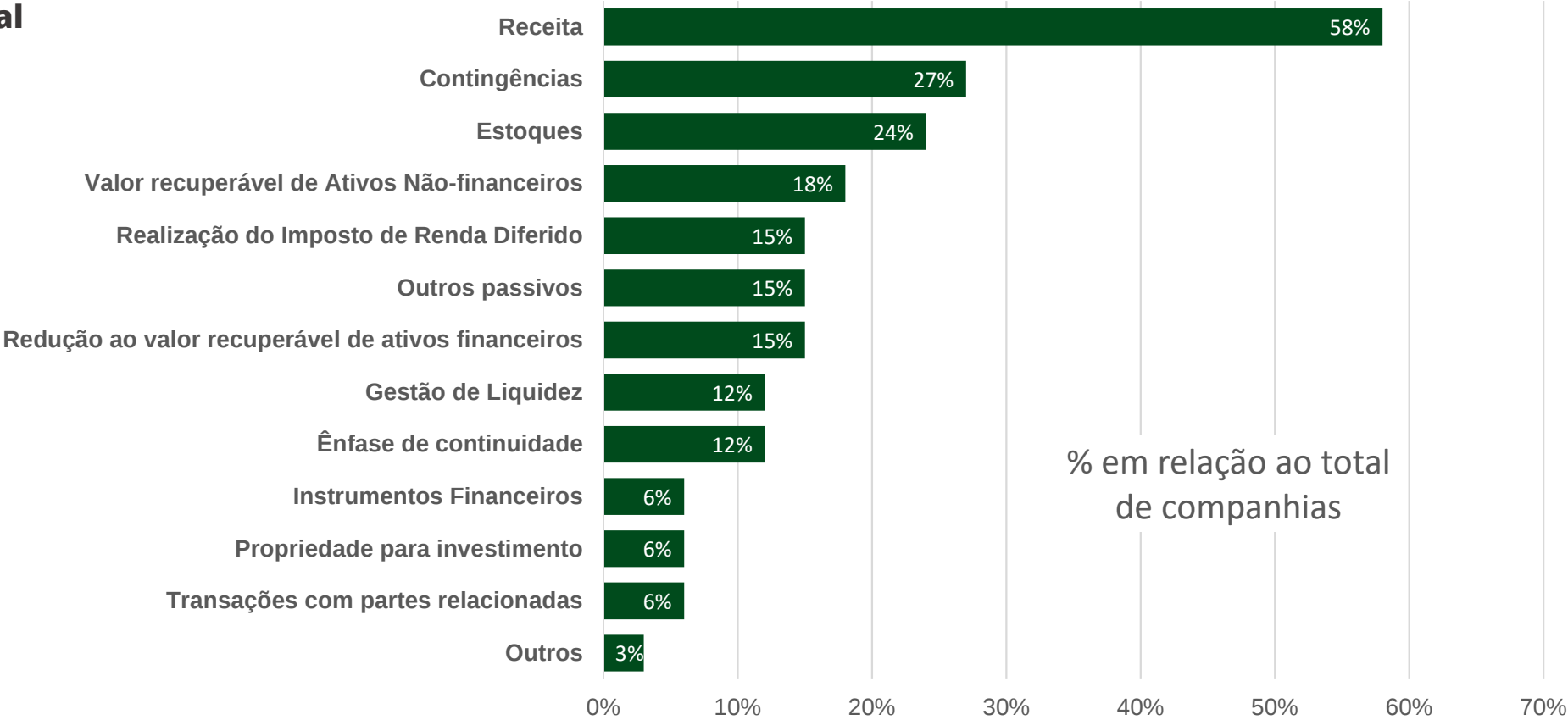
Quantidade de
PAAs e Percentual
sobre o Total de
Companhias



PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA

Construção e Engenharia

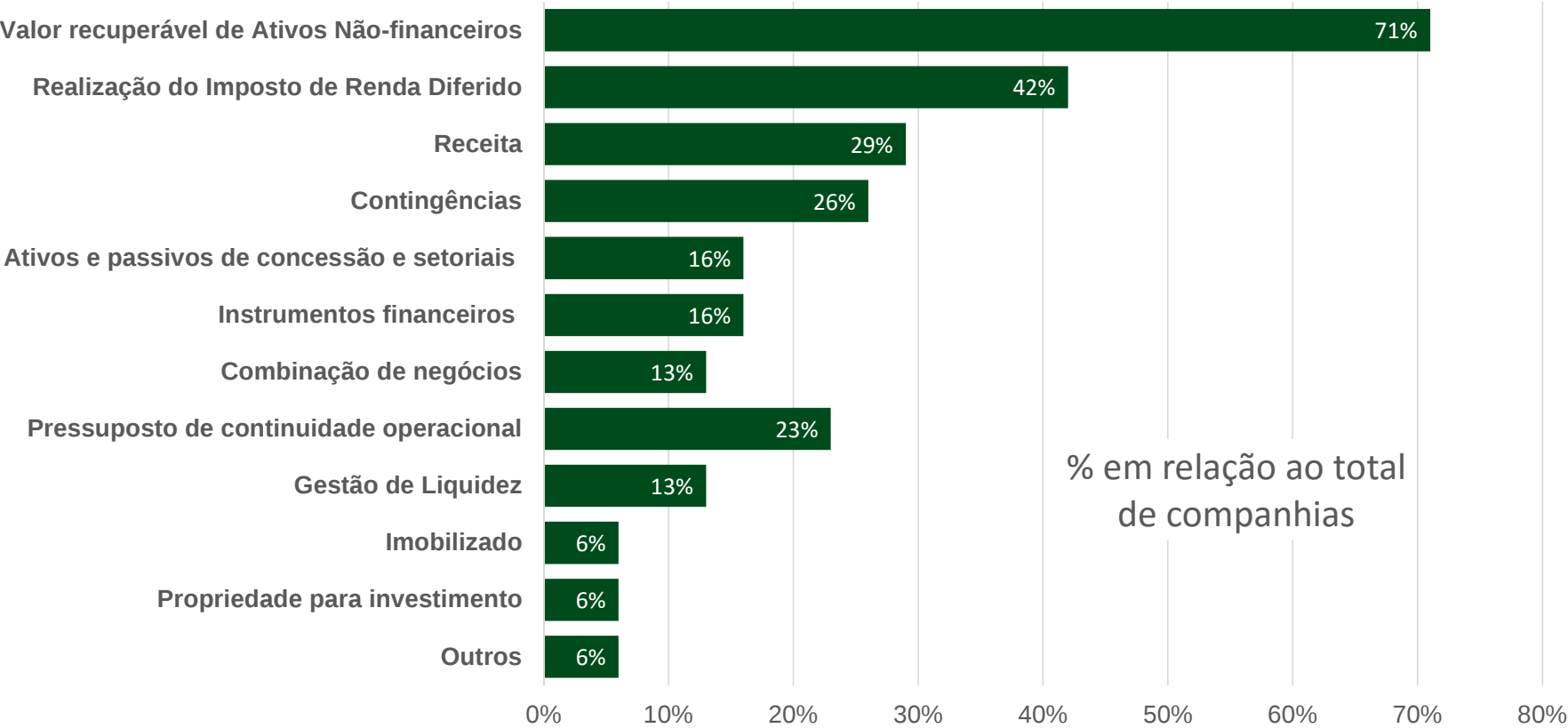
Quantidade de
PAAs e Percentual
sobre o Total de
Companhias



PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA

Transporte e Logística

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



ESTATÍSTICA

Quantidade de PAA's e Média Geral por Segmento

Segmentos	Total de companhias	Total de PAA's	Média de PAA's por segmento
Financeiras	29	111	3,83
Securitizadoras	60	66	1,10
Varejo	26	79	3,04
Energia	66	207	3,14
Construção e Engenharia	33	87	2,60
Transporte e Logística	31	87	2,81
Rodovias e Aeroportos	38	96	2,53
IBRX - 100	90	299	3,32
Geral	546	1329	2,43

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

