Café com Auditores

“O novo Relatório de Auditoria”

CVM
Comissão de Valores Mobiliários
Protegendo quem investe no futuro do Brasil

“As opiniões e conclusões aqui apresentadas são de minha inteira responsabilidade, não refletindo, necessariamente, o entendimento da Comissão de Valores Mobiliários – CVM”

CVM
Comissão de Valores Mobiliários
Protegendo quem investe no futuro do Brasil

Demanda dos usuários por relatório **mais informativo**

Relatório deixa de ser padronizado

Novos requisitos de reporte

Mais informação aos usuários sobre a auditoria

Elaboração e discussão do relatório

Reforça o valor da auditoria

Mudanças Globais

- Regulador de UK introduziu requerimentos efetivos em 2013.
- Holanda – Normas incorporaram requerimentos similares às novas regras em 2014.
- União Europeia introduziu requerimentos similares para 2017
- PCAOB atualmente deliberando sobre proposta similar.

Data Efetiva

Não altera relatórios de revisão

Projeto iniciado em 2006

janeiro e abril 2015 - Publicadas normas internacionais novas e revisadas

1 janeiro 2016 - Data efetiva

31 dezembro 2016* - Primeiras DCs anuais em que as alterações são efetivas

Processo de tradução, audiência pública e emissão sendo conduzido pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

[1] Assumindo que a data do relatório anual seja 31 de dezembro.

Entidades Que Devem Divulgar os PAAs

A Norma faz referência às entidades listadas.

Entidade que tem ações, cotas ou outros títulos cotados ou registrados em bolsas de valores ou negociados de acordo com os regulamentos de uma bolsa de valores reconhecida ou outro órgão equivalente

- CIAS ABERTAS
- FUNDOS
- OUTRAS REGISTRADAS NA CVM

CVM
Entidades
supervisionadas

Principais Assuntos de Auditoria (PAA)

PAA

Assuntos que, segundo o **julgamento profissional** do auditor, foram os **mais significativos** na auditoria das DCs do período corrente

São selecionados entre os assuntos **comunicados** com os **responsáveis pela governança**

Fatos ou transações que tem efeitos significativos sobre as DCs ou a auditoria

Áreas que envolvem julgamento significativo da administração

Áreas com alto risco de distorção relevante

Como um PAA é Identificado?

PAAs
Como Serão Comunicados no Relatório do Auditor?

Por que o assunto foi considerado como um dos mais significativos na auditoria

Como o assunto foi tratado na auditoria

Descrição dos PAAs

- **Específica para cada cliente**
- **Baseada em fatos**
- **Detalhes suficientes**
- **Informação relevante**
- **Concisa e evitar jargão técnico**
- **Clara e compreensível**

Descrição dos PAAs

SBR / CVM

- **Riscos genéricos**
- **Redação genérica**
- **Faltando detalhes**
- **Textos padronizados**
- **Para qualquer entidade do mesmo setor**
- **“Corte-cola”**

Quando Não Divulgar

a) lei ou regulamento proíba a divulgação pública do assunto; ou

b) casos extremamente graves / consequências negativas de divulgação poderiam superar os benefícios da comunicação para o interesse público – **“Julgamento do administrador”**

Quando Não Divulgar em PAAs, mas em campo próprio (de acordo com a NBC TA)

a) Assunto que dê origem à opinião modificada (divulgação conforme NBC TA 705)

b) Incerteza significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da entidade (NBC TA 570)

Como afeta o trabalho do auditor?

- O auditor é o principal responsável pela aplicação das novas exigências. Descrição mais detalhada da sua responsabilidade.

- Comunicar e discutir os potenciais PAAs no planejamento.

- Maior interação com a alta administração e os responsáveis pela governança.

Principais Alterações

Alterações	NBC TA ISA	Entidades listadas	Entidades não listadas
Reordenação do relatório do auditor (**opinião** passa a ser a primeira seção do relatório)	700	✓	✓
Descrição das **responsabilidades** da Administração e do auditor revisada	700	✓	✓
Conclusão sobre a adequada aplicação da **continuidade operacional** e se há ou não dúvidas significativas em relação à capacidade da companhia se manter operando	570	✓	✓
Declaração explícita de independência do auditor em relação aos **princípios éticos** relevantes e de cumprimento dos demais requisitos aplicáveis do Código de Ética	700	✓	✓
Descrição do trabalho executado pelo auditor sobre as **outras informações** e as respectivas conclusões	720	✓	✓
Descrição dos **principais assuntos de auditoria (PAAs)**	701	✓	×
Divulgação do **nome do sócio do trabalho***	700	✓	× ✓

*isso já é obrigatório no Brasil mesmo para não listadas

Desafios para os auditores

Seleção de temas que devem ou não ser incluídos como PAA

Discussões com os responsáveis pela governança

Manter a consistência na linguagem para relatórios específicos – controle de qualidade

Obrigado!

gna@cvm.gov.br

CVM
Comissão de Valores Mobiliários
Protegendo quem investe no futuro do Brasil