

André Amorim
Finanças Corporativas

Auditoria

• contato@andreamorim.com.br
• www.andreamorim.com.br

Anhanguera

1

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

André Amorim
Finanças Corporativas

Anhanguera

2

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Definição de Auditoria Interna**

“A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação (assurance) e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização. Ela 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, controles e governança.”

André Amorim
Finanças Corporativas

Anhanguera

3

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Elementos Chaves da Definição:**
 “A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de **avaliação (assurance)** e de **consultoria**, desenhada para **adicionar valor e melhorar as operações de uma organização**. Ela **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, controles e governança.**”

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

4

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **IPPF**

“O IPPF (International Professional Practices Framework) é a Estrutura Internacional de Práticas Profissionais elaborada pelo The Institute of Internal Auditors.

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

5

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **IPPF**

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

6

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **As Normas da Profissão**

As Normas de Auditoria são os pronunciamentos profissionais promulgados pelo Conselho de Normas da Auditoria Interna (Internal Audit Standards Board)

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

7

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **As Normas da Profissão**

São chamadas de “Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna”. Também são conhecidas como “Red Book”.

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

8

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **As Normas da Profissão**

Estão divididas em:

- Normas de Atributo
- Normas de Desempenho
- Normas de Aplicação

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

9

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Normas de Atributo**

Normas de Atributo endereçam as características das organizações e dos indivíduos que executam a auditoria interna.

 

10

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Normas de Atributo**

- 1000 – Propósito, Autoridade e Responsabilidade
- 1100 – Independência e Objetividade
- 1200 – Proficiência e Zelo Profissional Devido
- 1300 – Programa de Garantia de Qualidade e Melhoria

 

11

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Normas de Desempenho**

2000 – Gerenciamento da Atividade de Auditoria Interna

2100 – Natureza do Trabalho

2200 – Planejamento do Trabalho de Auditoria

 

12

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Normas de Desempenho**

2300 – Execução do Trabalho de Auditoria
 2400 – Comunicação de Resultados
 2500 – Monitoramento do Progresso
 2600 – Decisão quanto a Aceitação de Riscos por parte da Alta Administração.

 

13

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**

O Código de Ética do The IIA compõe-se dos Princípios referente à profissão e à prática de auditoria interna e das Regras de Conduta que descrevem o comportamento esperado dos auditores internos

 

14

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**

Auditores Internos e Empresas de Auditoria Interna devem conhecer e praticar o Código de Ética do The IIA.

 

15

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**

O Código é formado por 4 Princípios e 12 Regras de Conduta:

Integridade – os auditores devem ser íntegros, e esta é a base para a confiabilidade atribuída a seus julgamentos.

 

16

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**

O Código é formado por 4 Princípios e 12 Regras de Conduta:

Objetividade – os auditores não devem ser influenciados por interesses próprios ou de terceiros na formulação de julgamentos.

 

17

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**

O Código é formado por 4 Princípios e 12 Regras de Conduta:

Confidencialidade – os auditores devem respeitar a propriedade das informações e não divulgá-las sem autorização apropriada.

 

18

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**
O Código é formado por 4 Princípios e 12 Regras de Conduta:
- Competência** – os auditores devem possuir e aplicar os conhecimentos, habilidades e experiências necessárias para o desempenho da função de auditoria interna.

 

19

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**
As Regras de Conduta da **Integridade** são:
- 1. **Honestidade, diligência e responsabilidade.**
- 2. **Observância da lei e divulgação das informações exigidas.**
- 3. **Atuação e conduta dentro da legalidade.**
- 4. **Contribuição com os legítimos e éticos objetivos da organização.**

 

20

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Código de Ética do The IIA**
As Regras de Conduta da **Objetividade** são:
- 1. **Não participar de qualquer atividade ou relação que possa prejudicar sua avaliação imparcial.**
- 2. **Não devem aceitar qualquer coisa que prejudicaria seu julgamento profissional.**
- 3. **Devem divulgar os fatos materiais de seu conhecimento que, se não divulgados, podem distorcer relatórios das atividades sob sua revisão.**

 

21

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- O Código de Ética do The IIA

As Regras de Conduta da **Confidencialidade** são:

1. Prudência no uso e proteção das informações obtidas no desempenho das suas funções.
2. Não utilizar informações para qualquer vantagem pessoal ou de qualquer outra maneira contrária à lei, ou em detrimento dos objetivos legítimos e éticos da organização.

 André Amorim
Estratégia Corporativa

 Anhanguera

22

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- O Código de Ética do The IIA

As Regras de Conduta da **Competência** são:

1. Realizar somente aqueles serviços para os quais possuam o conhecimento, habilidades e experiência necessários.
2. Realizar serviços de auditoria interna em conformidade com as Normas para a prática profissional de Auditoria Interna.
3. Continuamente melhorar seu conhecimento técnico e a eficácia e a qualidade de seus serviços.

 André Amorim
Estratégia Corporativa

 Anhanguera

23

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- O Estatuto de Auditoria Interna

A função da auditoria interna deve ser regida por um regulamento interno, que deve ser periodicamente revisado e atualizado. É o documento que legitima (legaliza, justifica, reconhece e etc.) a Auditoria Interna.

 André Amorim
Estratégia Corporativa

 Anhanguera

24

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **O Estatuto de Auditoria Interna**
Este documento deve documentar, principalmente:

- **O propósito, autoridade e responsabilidade da auditoria interna**
- **A missão da auditoria interna**
- **A natureza dos serviços**

 

25

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **O Estatuto de Auditoria Interna**
Este documento deve documentar, principalmente:

- **Que a função de auditoria interna é independente**
- **Que o auditor interno é objetivo**
- **ue o Executivo Chefe da Auditoria (CAE) interage diretamente com o Conselho**

 

26

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **Funções da Auditoria Interna**

O trabalho de auditoria interna inclui a aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e contribuir para a melhoria da (1) **adequação** e (2) **eficácia dos processos de governança, gerenciamento de risco e controles**, além de desempenhar suas responsabilidades com qualidade (Pronunciamento 2100):

 

27

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **Funções da Auditoria Interna**

O auditor interno por averiguar:

- Se o desempenho dos processos é eficiente e se o desempenho económico é razoável.
- Se o sistema de gerenciamento de riscos é eficaz
- Se o sistema de controlos internos é eficaz e eficiente
- Se o processo de governança é eficaz

 André Amorim
Associação Certificada

 Anhanguera

28

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **Tipos de Auditoria Interna**

- **Auditoria de Processos** – estudos e mapeamento de processos de negócios específicos da organização, para atingir objetivos específicos.
- **Auditoria de TI** – avaliação de sistemas informatizados nas operações de uma organização e seus impactos no ambiente de negócios.

 André Amorim
Associação Certificada

 Anhanguera

29

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **Tipos de Auditoria Interna**

- **Auditoria de Compliance** – verificação da conformidade dos procedimentos em relação a padrões (políticas, leis, normas etc.)
- **Auditoria de Fraudes** – realizada por demanda, para a certificação da existência de fraude ou não

 André Amorim
Associação Certificada

 Anhanguera

30

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **Tipos de Auditoria Interna**

- Auditoria de Qualidade e Certificação – averiguar se produtos ou processos respeitam padrões de qualidade pré-estabelecidos
- Auditoria Contábil e Financeira – geralmente uma função específica da função de auditoria externa, para quando a opinião da auditoria deve ser utilizada como respaldo externo, ao mercado. A auditoria interna pode realizar trabalhos específicos, aumentar o escopo coberto pela auditoria externa etc.

André Amorim
Associação Cooperativa

Anhanguera

31

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **Tipos de Auditoria Interna**

- Auditoria Ambiental
- Auditoria da Segurança e Saúde no Trabalho
- Etc.

André Amorim
Associação Cooperativa

Anhanguera

32

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

• **Ambiente de T.I e seu papel nas Organizações**

- As últimas décadas tem apresentado uma evolução na área de Tecnologia da Informação, a qual tem sido usada na busca de vantagens competitivas.
- A informação é peça importante para a gestão das organizações, de forma que deve ser rápida, precisa, formatada e disponível a todos os envolvidos.

André Amorim
Associação Cooperativa

Anhanguera

33

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Ambiente de T.I e seu papel nas Organizações**
- Por esse motivos, dizemos que a Tecnologia da Informação pode ser classificada em três fases de maturidade (próximo slide).

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

34

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Ambiente de T.I e seu papel nas Organizações**
- **Provedor de Tecnologia:** Manter o bom funcionamento da infraestrutura tecnológica com baixo custo.
- **Provedor de Serviços:** Utilização de conhecimento técnico e de negócios em busca de eficiência. Orçamento baseado em benchmark externo.

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

35

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **Ambiente de T.I e seu papel nas Organizações**
- **Parceiro Estratégico:** Controle do negócio e alavancagem de novos produtos. T.I se torna inseparável do negócio e investimento a ser gerenciado.

André Amorim
Estratégia Corporativa

Anhanguera

36

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Mercado de Trabalho no Brasil**
- Além da função específica de auditoria interna, quais as possibilidades do profissional no mercado brasileiro?
- Compliance / Estruturas Mínimas de Controles Internos (e.g. Sarbanes-Oxley)
- Manutenção da Estrutura de Controles Internos

André Amorim
Instituto Capes/Unicamp

Anhanguera

37

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Mercado de Trabalho no Brasil**
- Além da função específica de auditoria interna, quais as possibilidades do profissional no mercado brasileiro?
- Mapeamento e Gestão de Processos
- Participação em Merges & Acquisitions (aquisições de companhias no mercado)

André Amorim
Instituto Capes/Unicamp

Anhanguera

38

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

- **O Mercado de Trabalho no Brasil**
- Além da função específica de auditoria interna, quais as possibilidades do profissional no mercado brasileiro?
- Gestão da integração
- Gestão da mudança

André Amorim
Instituto Capes/Unicamp

Anhanguera

39

1ª Aula - Introdução e Conceitos **Auditoria**

FIM



 André Amorim
Grupo Capstone

 Anhanguera

40