



André Amorim
Finanças Corporativas

Auditoria

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

Anhanguera

1

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**



André Amorim
Finanças Corporativas

Execução do Trabalho de Auditoria

Anhanguera

2

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

Trata-se do trabalho de campo dos auditores internos, ou seja, os trabalhos que foram acordados pelo CAE (Chief Audit Executive) e a equipe de auditoria interna.

André Amorim
Finanças Corporativas

Anhanguera

3

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

O auditor necessita ser proficiente nos seguintes itens para o bom desempenho e execução do trabalho de auditoria:

- Obter evidência de auditoria
- Documentar os papéis de trabalho
- Executar os procedimentos de auditoria



André Amorim
Parceiro Consultor

Anhanguera

4

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2300 – Execução do Trabalho de Auditoria

Os auditores internos devem identificar, analisar, avaliar e documentar informações suficientes para cumprir os objetivos do trabalho de auditoria.

André Amorim
Parceiro Consultor

Anhanguera

5

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

Segundo as Normas de Auditoria Interna:

2310 – Identificação das Informações

Os auditores internos devem identificar informações **suficientes, confiáveis, relevantes** e úteis para cumprir os objetivos do trabalho de auditoria.

André Amorim
Parceiro Consultor

Anhanguera

6

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

O auditor interno deve obter evidência de auditoria para suportar seus procedimentos, e garantir que os objetivos de auditoria possam ser alcançados.

 André Amorim
Parque Corporativo

 Anhanguera

7

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

Quais são os objetivos da evidência de auditoria?

- Suportar os pontos e conclusões
- Auxiliar no planejamento, execução e revisão da auditoria

 André Amorim
Parque Corporativo

 Anhanguera

8

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

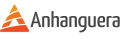
• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

Quais são os objetivos da evidência de auditoria?

- Documentar os objetivos da auditoria
- Sustentação de circunstâncias e conclusões, inclusive na discussão dos pontos de auditoria com o auditado.

 André Amorim
Parque Corporativo

 Anhanguera

9

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

As evidências de auditoria podem ter as seguintes origens:

- Interna – originada e mantida dentro da área auditada.
- Externa – obtidas de terceiros ou partes independentes da área ou empresa auditada.

 André Amorim
Parque Cooperativa

 Anhanguera

10

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

As evidências de auditoria podem ter as seguintes origens:

- Interna – Externa – originada pela área auditada, mas também é processada pela área externa.
- Externa – Interna – originada de uma área externa, mas posteriormente processada pela área interna (auditada).

 André Amorim
Parque Cooperativa

 Anhanguera

11

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

As evidências de auditoria podem ser:

- Físicas
- Testemunhal (Verbal)
- Por confirmação de Terceiros
- Documental
- Analítica

 André Amorim
Parque Cooperativa

 Anhanguera

12

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Física da Auditoria

Trata-se da observação direta (in-loco) do auditor sobre pessoas, propriedades (bens) ou atividades. Geralmente deve ser confirmada com outros testes, e se possível, deve ser realizada com a participação de 2 auditores e um representante do auditado.

André Amorim
Parceiro Consultor

 **Anhanguera**

13

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Física da Auditoria

Exemplos:

- Acompanhamento de contagem física de estoques;
- Inspeção física de bens;
- Inspeção física de materiais de segurança;

André Amorim
Parceiro Consultor

 **Anhanguera**

14

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Física da Auditoria

Exemplos:

- Observação de entrada e saída de veículos, pessoas e materiais na empresa;
- Inspeção física de colaboradores;
- Contagem de dinheiro em espécie, moedas, joias etc.

André Amorim
Parceiro Consultor

 **Anhanguera**

15

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Testemunhal da Auditoria

São as afirmações verbais ou escritas pelo auditado em resposta a questionamentos ou entrevistas.

 André Amorim
Parque Corporativo

 Anhanguera

16

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Testemunhal da Auditoria

Estas podem ser conclusivas e geralmente devem ser acompanhadas por outras formas de informação.

 André Amorim
Parque Corporativo

 Anhanguera

17

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

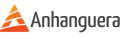
1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Testemunhal da Auditoria

Exemplos:

- Corroboração de controles e processos com colaboradores da organização.
- Entrevistas com colaboradores da organização, etc.

 André Amorim
Parque Corporativo

 Anhanguera

18

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência da Auditoria por Confirmação de Terceiros

São confirmações verbais ou por escrito, sobre informações de interesse da parte auditada e do terceiro também.

 André Amorim
Parceiro Certificado

 Anhanguera

19

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência da Auditoria por Confirmação de Terceiros

Exemplos:

- Confirmação de saldos de contas a pagar com terceiros;
- Confirmação de saldos de contas a receber de clientes;

 André Amorim
Parceiro Certificado

 Anhanguera

20

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

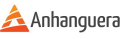
1. A Evidência da Auditoria

A Evidência da Auditoria por Confirmação de Terceiros

Exemplos:

- Solicitação de saldos de contas bancárias e aplicações financeiras a instituições financeiras;

 André Amorim
Parceiro Certificado

 Anhanguera

21

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência da Auditoria por Confirmação de Terceiros

Exemplos:

- Solicitação da posição de litígios abertos a advogados (com uma perspectiva de desfecho do processo, ganhos e perdas para o auditado);

 André Amorim
Parceiro Consultor

 Anhanguera

22

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência da Auditoria por Confirmação de Terceiros

Exemplos:

- Confirmação de posição de estoque físico em trânsito ou em poder de terceiros etc.

 André Amorim
Parceiro Consultor

 Anhanguera

23

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

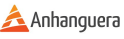
• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Documental da Auditoria

São os registros, contratos, relatórios, cartas, notas fiscais, faturas, recibos etc.

 André Amorim
Parceiro Consultor

 Anhanguera

24

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria
 - A Evidência Documental da Auditoria**

Trata-se da forma mais comum e provavelmente mais segura de evidência de auditoria.

 André Amorim
Instituto Corporativo

 Anhanguera

25

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria
 - A Evidência Documental da Auditoria**

Recomenda-se manter cópias das evidências documentais nos papéis de trabalho.

 André Amorim
Instituto Corporativo

 Anhanguera

26

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria
 - A Evidência Analítica da Auditoria**

Recomenda-se manter cópias das evidências documentais nos papéis de trabalho.

 André Amorim
Instituto Corporativo

 Anhanguera

27

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Analítica da Auditoria

Evidências analíticas são análises, conferências e cálculos, documentados pelos auditores internos nos papéis de trabalho ou na própria cópia da evidência documental, que suportam a evidência e possivelmente as conclusões do trabalho.

 André Amorim
Parceiro Corporativo

 Anhanguera

28

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Analítica da Auditoria

Exemplo:

- Análise dos descontos da folha de pagamento mensal da companhia (o auditor interno averigua se existe uma variação aceitável ou não);

 André Amorim
Parceiro Corporativo

 Anhanguera

29

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

A Evidência Analítica da Auditoria

Exemplo:

- Volume de vendas de um período comparado com períodos anteriores;

 André Amorim
Parceiro Corporativo

 Anhanguera

30

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria
 - A Evidência Analítica da Auditoria**

Exemplo:

- Valor médio de impostos pagos pela companhia, comparado com valores efetivamente faturados etc.

31

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria
 - Red Flags para as Evidências de Auditoria**

O auditores internos devem estar seguros sobre a confiabilidade, validade, suficiência, competência e relevâncias das evidências de auditoria.



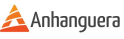
32

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

- **Execução do Trabalho de Auditoria**
 1. A Evidência da Auditoria
 - Red Flags para as Evidências de Auditoria**

Os auditores internos devem atentar para os seguintes “red flags” quando da análise das evidências de auditoria:

- Quando são baseadas em um única fonte;
- Evidências verbais carentes de documentação;

33

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

Red Flags para as Evidências de Auditoria

Os auditores internos devem atentar para os seguintes “red flags” quando da análise das evidências de auditoria:

- Evidências muito antigas ou que não refletem a situação atual;

 André Amorim
Parque Cooperativa

 Anhanguera

34

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

1. A Evidência da Auditoria

Red Flags para as Evidências de Auditoria

Os auditores internos devem atentar para os seguintes “red flags” quando da análise das evidências de auditoria:

- Evidências muito custosas em relação ao benefício;

 André Amorim
Parque Cooperativa

 Anhanguera

35

5ª Aula – Metodologia - Continuação **Auditoria**

• **Execução do Trabalho de Auditoria**

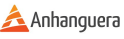
1. A Evidência da Auditoria

Red Flags para as Evidências de Auditoria

Os auditores internos devem atentar para os seguintes “red flags” quando da análise das evidências de auditoria:

- Fonte da evidência tem interesse no resultado da auditoria, etc.

 André Amorim
Parque Cooperativa

 Anhanguera

36

5ª Aula – Metodologia - Continuação

Auditoria

FIM

