

TRABALHO DE ASSEGURAÇÃO

DEFINIÇÃO

- Trabalho no qual o Auditor Independente visa obter evidências apropriadas e suficientes para expressar sua conclusão de modo a aumentar o grau de confiança dos usuários sobre mensuração ou avaliação do objeto de acordo com critérios aplicáveis.

TIPOS

Relevante para nossa matéria!

- Asseguração Razoável

Objetivo → reduzir o risco a um nível aceitavelmente baixo, para uma forma positiva de expressão da conclusão.

Ex.: Auditoria

- Asseguração Limitada

Objetivo → reduzir o risco a um nível aceitável, mas maior que o da asseguração razoável, para uma forma negativa de expressão da conclusão.

Ex.: Revisão

PRECONDIÇÕES

- Relevantes para aceitação e continuidade
 1. As funções e responsabilidades das partes apropriadas são adequadas, e
 2. O trabalho apresenta todas essas características:
 - Objeto apropriado
 - Critérios aplicados na elaboração das informações:
 - são apropriados
 - estarão disponíveis aos usuários
 - O auditor espera ser capaz de obter as evidências necessárias
 - A conclusão do auditor será incluída no relatório
 - Um propósito racional
 - É importante que o auditor esteja convencido de que sua equipe possua capacidades e competências apropriadas.

ESTRUTURA CONCEITUAL

Tendo sido o trabalho aceito como asseguração, NÃO é apropriado alterar para :

- outro tipo,
- ou de asseguração razoável para limitada sem justificativa razoável.

 Impossibilidade de se obter evidências apropriadas e suficientes NÃO serve como justificativa!

ELEMENTOS

- Relacionamento entre três partes

(Auditor Independente + Parte responsável + Usuários)

- Objeto apropriado

- Critérios aplicáveis

- Evidências
 - apropriadas e suficientes

- Relatório de asseguração escrito no formato apropriado.

CRITÉRIOS

- = Pontos de **referência** usados para
 - avaliar
 - mensurar

- Podem ser **formais** (Leis, Regulamentos) ou **menos formais** (Códigos internos...)

RELACIONAMENTO ENTRE TRÊS PARTES

- Auditor Independente → responsável pela auditoria
- Parte Responsável → responsável pelo objeto do trabalho (empresa contratante)
- Usuários → para quem o auditor submete seu relatório.
- A parte responsável pode ser um usuário, mas não o único.

ESTRUTURA CONCEITUAL

RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO

- Asseguração **Razoável** → contém uma conclusão **positiva**.

Ex.: "Em nossa opinião, os controles internos são eficazes (...)"

- Asseguração **Limitada** → contém uma conclusão **negativa**.

Ex.: "Com base em nosso trabalho, **NÃO** temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que os controles internos não são eficazes".

OBJETO

- Pode tomar várias formas.

Ex.: 1. Desempenho ou condições financeiros (Mensuração, apresentação...) ou não financeiros (Eficiência e eficácia)

2. Características físicas (Especificações)
3. Sistemas e processos (Eficácia)
4. Comportamentos (Conformidade)