

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.

PRECONDIÇÕES

- Relevantes para { aceitação continuidade }
 - As **funções** e **responsabilidades** das partes apropriadas são adequadas, e
 - 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

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.

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!

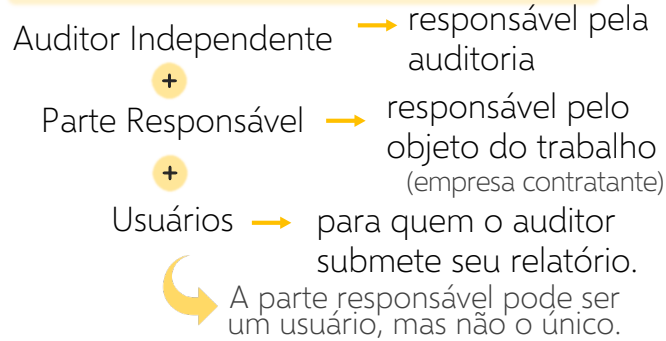
ELEMENTOS

- Relacionamento entre três partes
(Auditor Independente + Parte responsável + Usuários)
- Objeto apropriado
- Critérios aplicáveis
- Evidências { apropriadas e suficientes
- Relatório de asseguarção escrito no formato apropriado.

CRITÉRIOS

- = Pontos de **referência** usados para
 - { avaliar o objeto
 - { mensurar o objeto
- Podem ser **formais** (Leis, Regulamentos) ou **menos formais** (Códigos internos...)

RELACIONAMENTO ENTRE TRÊS PARTES



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)

RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO

- Asseguarção **Razoável** → contém uma conclusão **positiva**.
Ex.: "Em nossa opinião, os controles internos são eficazes (...)"
- Asseguarção **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".

estrutura
CONCEITUAL