

**PROFESSOR
CLAUDIO ZORZO**

AUDITORIA

- O conceito de auditoria não tem sido unânime ou estático no decorrer do tempo, embora algumas definições conhecidas tenham uma aceitação relativamente generalizada, contudo tem evoluído, refletindo não só as mutações ocorridas no desenvolvimento das organizações e na ponderação dos interesses de partes envolvidas, mas também nos objetivos cada vez mais amplos que têm sido estabelecidos para os trabalhos de auditoria.

- Se inicialmente era voltada para a descoberta de erros e fraudes, a auditoria evoluiu para outros objetivos, assumindo formas específicas e especializadas, passando não só a focar sobre os fatos já passados, mas também a ter uma função preventiva e orientadora, mais relacionada com a visão prospectiva de contribuir para o alcance de objetivos e para a melhoria do desempenho das organizações.

- Atualmente a auditoria está inserida no contexto dos trabalhos de asseguração.

Trabalho de asseguração é o trabalho no qual o auditor visa obter evidências apropriadas e suficientes para expressar sua conclusão, de forma a aumentar o grau de confiança dos usuários previstos sobre o resultado da **mensuração ou avaliação do objeto**, de acordo com os critérios que sejam aplicáveis.

- Todos os trabalhos de asseguuração possuem pelo menos três partes: o auditor, a parte responsável e os usuários previstos. Dependendo das circunstâncias do trabalho, pode haver também a função separada de mensurador ou avaliador, ou a parte contratante.

- O resultado da mensuração ou avaliação do objeto é a informação que resulta da aplicação dos critérios ao objeto auditado. Por exemplo:
 - Demonstrações contábeis (resultado) resultam da mensuração da posição patrimonial e financeira da entidade, do desempenho e dos fluxos de caixa (objeto) ao aplicar a estrutura de relatórios financeiros aplicáveis (critério).
 - Conclusão sobre a eficácia do controle interno (resultado) decorre da avaliação da eficácia do processo de controle interno da entidade (objeto) ao aplicar os critérios aplicáveis.
 - Mensurações de desempenho específicas à entidade (resultado) decorrem da mensuração de vários aspectos de desempenho (objeto) ao aplicar as metodologias de mensuração aplicáveis (critério).
 - Declaração de gases de efeito estufa (resultado) decorre da mensuração das emissões de gases de efeito estufa da entidade (objeto) ao aplicar o reconhecimento, mensuração e apresentação de protocolos (critério).
 - Declaração sobre o cumprimento (resultado) decorre da avaliação do cumprimento da entidade (objeto) com, por exemplo, lei ou regulamento (critério).

- Os seguintes elementos caracterizam o trabalho de asseguuração:
 - a) relação de três partes envolvendo o auditor independente, a parte responsável e os usuários previstos;
 - b) objeto apropriado;
 - c) critérios aplicáveis;
 - d) evidências apropriadas e suficientes; e
 - e) relatório de asseguuração escrito no formato apropriado ao trabalho de asseguuração razoável ou de asseguuração limitada.

- Nem todos os trabalhos realizados por auditores são trabalhos de asseguuração. Outros trabalhos frequentemente realizados incluem:
 - trabalhos abrangidos pelas Normas de Serviços Correlatos (NBCs TSC, tais como procedimentos previamente acordados e trabalhos de compilação);
 - elaboração de declarações de imposto de renda em que nenhuma conclusão de asseguuração é expressa;
 - trabalhos de consultoria (ou assessoria), tais como gerenciamento e consultorias tributárias.

- Um conceito de auditoria geralmente aceito, devido à sua amplitude, é o que a define como:

“Auditoria é o processo sistemático, documentado e independente de se avaliar objetivamente uma situação ou condição para determinar a extensão na qual critérios são atendidos, obter evidências quanto a esse atendimento e relatar os resultados dessa avaliação a um destinatário predeterminado”.