

Demonstrando controles internos adequados

Auditoria de terceiros
Relatórios conforme AICPA SAS 70

Você tem certeza de que **seus parceiros de serviços têm sólidos controles internos** com foco em riscos?

Existem clientes/participantes do mercado que **dependem** de sua organização? Você presta serviços em um **mercado fortemente regulamentado**?

Como você **transmite confiança** em relação aos serviços prestados?

Você recebeu de seus clientes **pedidos de informação sobre seus controles internos** ou **para realização de auditoria**?

Os desafios

Em virtude dos recentes acontecimentos relativos à Governança Corporativa, as organizações estão sendo solicitadas ou obrigadas a fornecer mais informações sobre seu ambiente de controles internos para várias partes interessadas externas e internas. Além disso, o atual ambiente regulatório apresenta novos desafios, especificamente com relação à Lei Sarbanes-Oxley (SOx). Se os serviços de terceiros exercem efeito direto nos relatórios financeiros ou nas atividades do ambiente de controle interno, a

administração da empresa é responsável por avaliar o desenho e a eficácia da estrutura de controle instituída, tanto no terceiro como na relação da empresa com o terceiro. As organizações se tornaram mais visíveis para os reguladores e outras partes interessadas, o que gera um exame mais atento de seus processos e controles e exigência de maior transparência.

A solução

Um relatório de asseguração de terceiros é, normalmente, o melhor meio que o prestador de serviços dispõe para demonstrar a eficácia de seus controles internos. A auditoria para emissão de um relatório de asseguração pode ser realizada em conformidade com as normas fixadas pelos

diferentes órgãos de contabilidade mundiais e muitos prestadores de serviços estão utilizando o Statement of Auditing Standard nº 70 (SAS 70) do American Institute of Certified Public Accountants - AICPA para descrever o ambiente de controles internos.

Benefícios

Auditoria de controles

Endereçar requerimentos regulatórios

Criar confiança

Melhoria de controles

Visão independente

Inovação

Transparência

Menor interferência de terceiros

Redução da auditoria externa

Instrumento de marketing

Prestadores de serviços

Um relatório de auditoria conforme o SAS 70 com parecer sem ressalvas, emitido por uma firma de auditoria independente, diferencia a organização de serviços de seus pares ao demonstrar a existência de controles eficazes e ajuda a prestadora de serviços a aumentar a confiança de seus clientes. Sem um relatório SAS 70 atualizado, a prestadora de serviços pode ser obrigada a aceitar vários pedidos de auditoria de seus clientes e respectivos auditores, o que pode provocar tensão e custos adicionais relacionados à auditoria. Este relatório assegura que todos os clientes e seus auditores tenham acesso às mesmas informações que, em muitos casos, são suficientes para atender às exigências dos auditores dos clientes. Os trabalhos SAS 70 são desenvolvidos por profissionais experientes e com conhecimentos em contabilidade, auditoria e controles relativos a processos de tecnologia da informação que avaliam e testam as políticas e os procedimentos de controle. Com frequência, esse processo resulta também na identificação de oportunidades de melhoria em muitas áreas operacionais.

Clientes dos serviços

Os clientes que obtêm de suas prestadoras de serviços um relatório de auditoria conforme o SAS 70 recebem uma avaliação independente com informações detalhadas relacionadas aos controles e sua eficácia. O relatório SAS 70 ajuda os auditores a planejar a auditoria das demonstrações financeiras e evita os custos adicionais com a realização de auditoria na prestadora de serviços.



Nossa abordagem

O processo de auditoria dos controles internos contempla:

- definição dos objetivos de controle necessários;
- identificação dos procedimentos de controle interno instituídos que atendem aos objetivos de controle definidos;
- identificação de lacunas nas quais os procedimentos de controle interno existentes são insuficientes para atender aos objetivos de controle;
- identificação e implementação de procedimentos de controle adicionais para eliminar as lacunas;
- preparação para auditoria.

A PricewaterhouseCoopers (PwC) criou uma abordagem de quatro etapas para a primeira auditoria de controles:

1ª etapa - Definição do relatório de controles

O cliente e/ou a prestadora de serviços precisa definir formalmente os objetivos de controle a serem incluídos no relatório.

A PwC, oferece assessoria e orientação na definição dos objetivos e procedimentos de controle, como também na finalização do escopo do relatório.

2ª etapa - Avaliação do ambiente de controle da prestadora de serviços

A segunda etapa constitui a parte mais crítica do trabalho. Nela, a PwC identifica as áreas que requerem melhorias antes que os controles sejam submetidos à auditoria formal.

A PwC identifica também melhorias potenciais nos procedimentos de controle existentes que, embora adequados, poderiam ser aprimorados.

3ª etapa - Correção de deficiências de controle

Nessa fase, a prestadora de serviços determina seu plano de ação para endereçar os pontos fracos identificados nas etapas anteriores.

A PwC orienta a correção dos controles, a fim de assegurar que estes estejam de acordo com os requisitos de prontidão para auditoria.

4ª etapa - Auditoria

A 4ª etapa contempla a asseguarção e elaboração do relatório sobre os resultados e as conclusões. A PwC realiza testes em um determinado momento ou intervalo de tempo. As primeiras asseguarções são, na maioria das vezes, referentes a um determinado momento, com o intuito de avaliar o desenho dos controles antes de testar a eficácia operacional dos controles selecionados.

Nossa metodologia de realização de asseguarções proporciona, de forma eficiente e eficaz, valor adicionado à prestadora de serviços, além da elaboração do relatório final. Nossas recomendações contribuem para a qualidade e a eficácia dos controles internos da organização.

SAS 70 - Avaliação para diagnóstico dos controles

A avaliação para diagnóstico dos controles é usada para determinar o relatório de auditoria mais adequado, os controles instituídos e as possíveis lacunas existentes. Permite também a definição do escopo de asseguarações subsequentes quando requeridas. Essa avaliação é indicada a prestadores de serviços que estejam planejando uma auditoria formal no futuro próximo, tem custo menor que o de uma auditoria formal e pode ser direcionada para áreas específicas.

SAS 70 - Auditoria e relatório - Asseguração de controles internos que podem afetar as demonstrações financeiras dos clientes.

- Auditoria Tipo 1 - Parecer dos auditores sobre: a descrição dos controles do prestador de serviços que são relevantes para os clientes no âmbito de uma auditoria das demonstrações financeiras ou de uma auditoria dos controles internos sobre relatórios financeiros; a concepção adequada desses controles para atingir determinados objetivos; e sua operação em uma data específica.
- Auditoria Tipo 2 - Parecer dos auditores do prestador de serviços sobre: a descrição dos controles do prestador de serviços que são relevantes para os clientes no âmbito de uma auditoria das demonstrações financeiras ou de uma auditoria dos controles internos sobre relatórios financeiros; a concepção adequada desses controles para atingir determinados objetivos; sua operação em uma data específica; e sua eficácia operacional para assegurar que os objetivos de controle correspondentes foram atingidos durante o período especificado.

Este relatório proporciona maior nível de conforto aos clientes e seus auditores e também contribui para o cumprimento das normas SOX.

Conhecimento especializado

A PwC oferece um processo de asseguaração de ponta a ponta, fundamentado em riscos e desenvolvido para assegurar a eficácia do ambiente de controles de uma empresa às suas partes interessadas.

Quem somos

A PricewaterhouseCoopers é um network global de firmas, totalmente separadas e independentes, presente em 153 países. Mais de 155.000 profissionais em todo o mundo trabalham de maneira integrada, garantindo a qualidade e a excelência dos serviços prestados. Entre os clientes das firmas que compõem nosso network estão algumas das maiores organizações mundiais, com atuação em variados setores. A firma brasileira possui cerca de 4.000 profissionais e 16 escritórios, os quais constituem um network de expressivo alcance geográfico para prestação de serviços de auditoria e de assessoria empresarial no País.

Contatos

Marco Antonio

55 11 3674-3417
marco.antonio@br.pwc.com

Renata Romariz

55 11 3674-3362
renata.romariz@br.pwc.com