



**8<sup>a</sup>**

**CONFERÊNCIA BRASILEIRA DE  
CONTABILIDADE E  
AUDITORIA INDEPENDENTE**

**PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA**



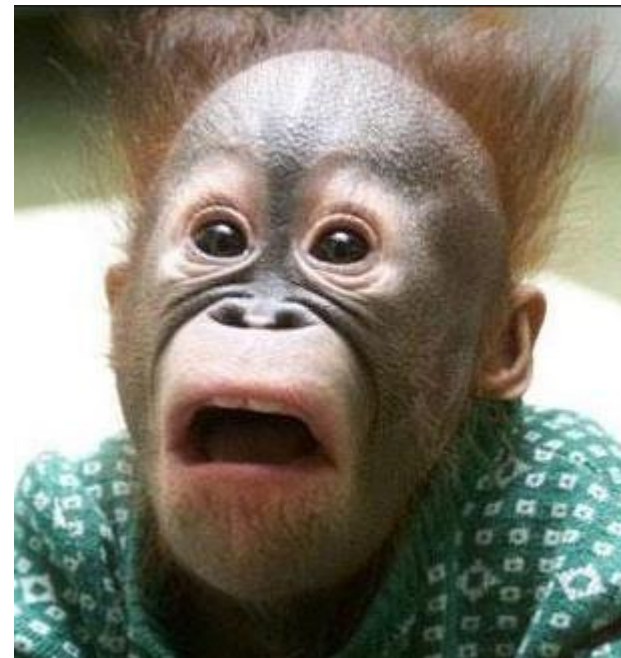
# ESTATÍSTICAS E ANÁLISES





# GERAL

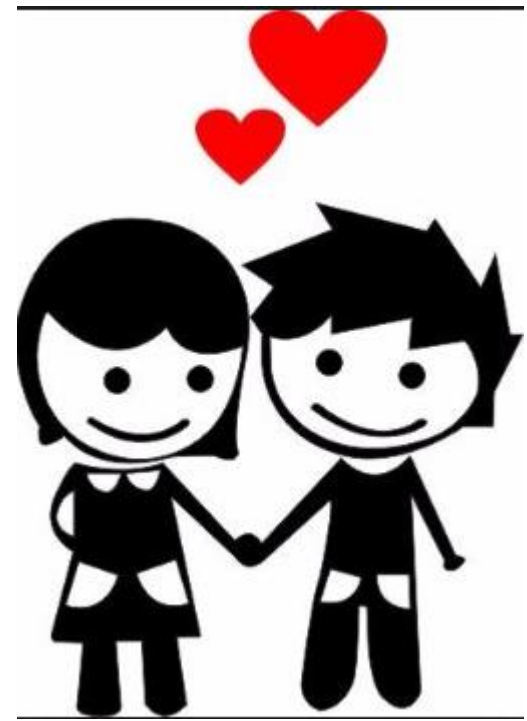
ONTEM





# GERAL

HOJE



# GERAL

Geral	2017	2016
Receita	30%	29%
Contingências e Discussões Judiciais	29%	26%
VI. Recuperável Ativo Não Financeiro	29%	32%
Instrumentos Financeiros	21%	21%
Realização IR e CS Diferidos	18%	21%
Ativos e Passivos de Concessão	16%	13%
VI. Recuperável Ativos Financeiros	15%	12%
Continuidade Operacional	12%	18%
Impostos	8%	5%
Investimentos	8%	7%
Benefício Pós Emprego / Plano de Pensão	7%	6%
Gestão de Liquidez	7%	9%
Transações com Partes Relacionadas	6%	3%
Estoques	6%	4%

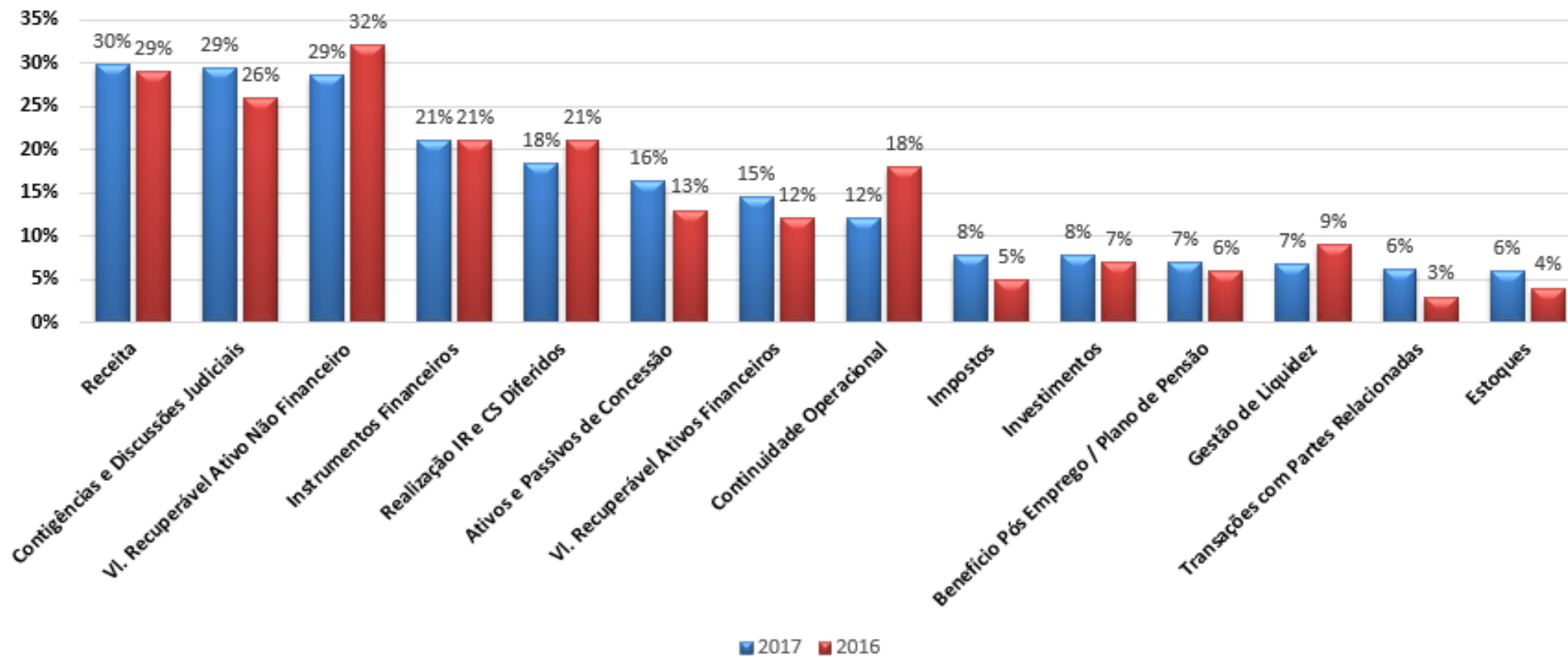
## Troca de Posições

- Percentualmente, poucas variações
- Receita passou a ser o PAA mais mencionado
- Contingência passou a ser o segundo
- O primeiro em 2016 passou a ser o terceiro



# GERAL

## Geral



# GERAL

Geral	2016	2017
PAAs	1.329	1.404
Companhias	546	564
Média	2,43	2,49





# GERAL

Segmento	2017			2016
	PAA's	Entidades	Média	Média
Financeira	115	31	3,71	3,83
Securtizadora	43	56	0,77	1,10
Varejo	78	26	3,00	3,04
Construção e Engenharia	84	38	2,21	2,60
Transporte e Logística	81	31	2,61	2,81
Energia	223	71	3,14	3,14
Rodovias e Aeroportos	79	38	2,08	2,53
Geral	1.407	564	2,49	2,43
IBRX	314	93	3,38	3,32

Redução das Médias



Valor Recuperável de Ativo  
Não Financeiro

Realização de IR e CS Diferidos







# IBRX

PAA's	2017	2016
VL Recuperável Ativos Não Financeiros	59%	57%
Contingências e Discussões Judiciais	51%	44%
Receita	45%	43%
Realização ir E cs Diferidos	24%	26%
Instrumentos Financeiros	19%	14%
VI Recuperável de Ativos Financeiros	17%	17%
Ativos e Passivos de Concessão	16%	17%
Combinação de Negócios	13%	10%
Impostos	11%	8%
Outros Passivos	9%	10%
Investimentos	9%	11%
Controles Internos - TI	9%	10%
Outros	8%	17%
Benefício Pós Emprego e Pensão	6%	9%

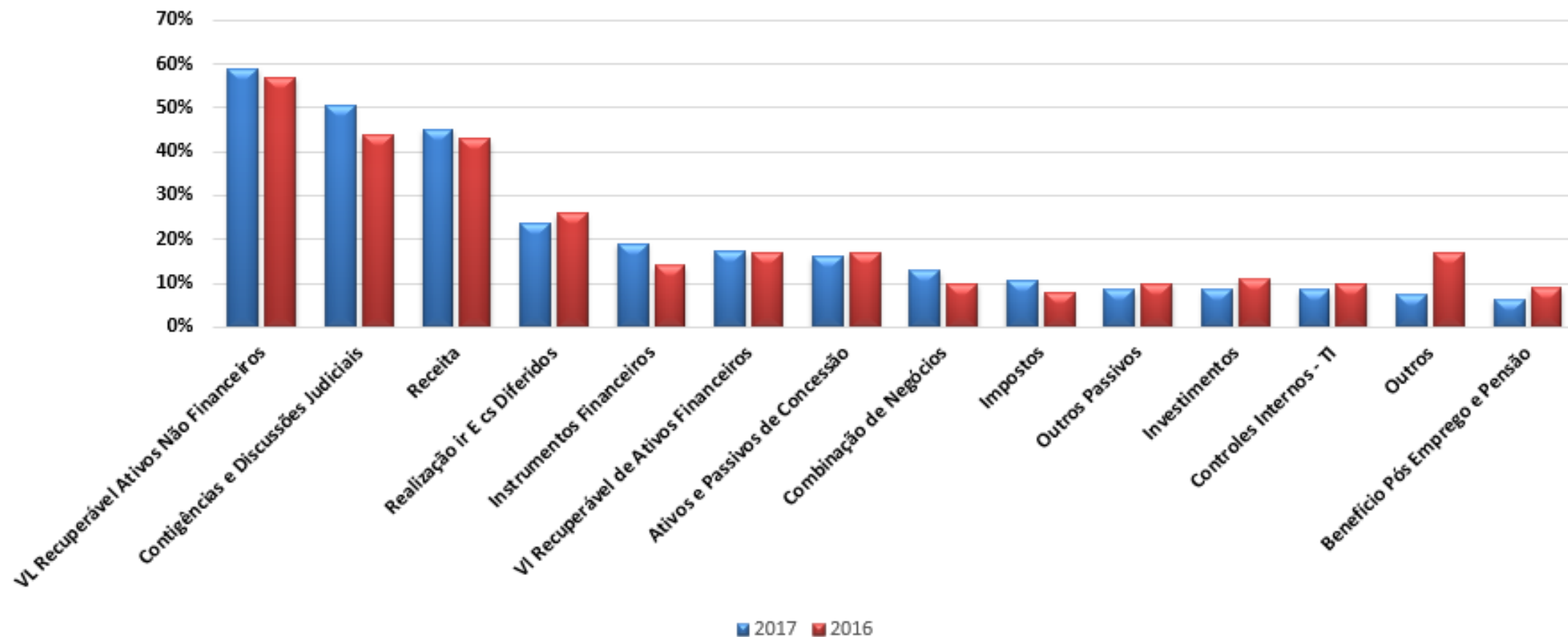
## Troca de Posições

- Em linha com o geral
- O primeiro em 2016 se manteve – Valor Recuperável de Ativos Não Financeiros
- PAA de contingências elevou o percentual geral



# IBRX

## IBRX





# IBRX

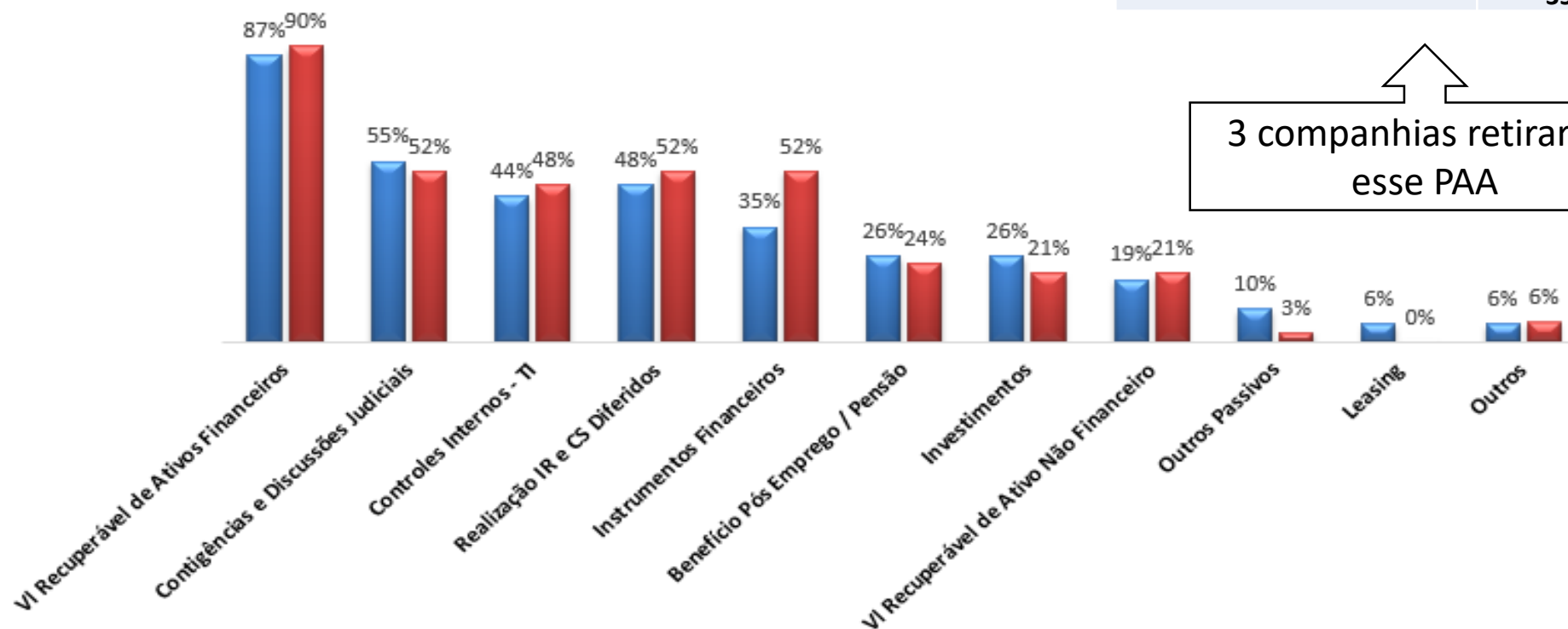
IBRX	2016	2017
PAAs	299	312
Companhias	90	93
Média	3,32	3,35



# SEGMENTOS

## Intituições Financeiras

■ 2017 ■ 2016



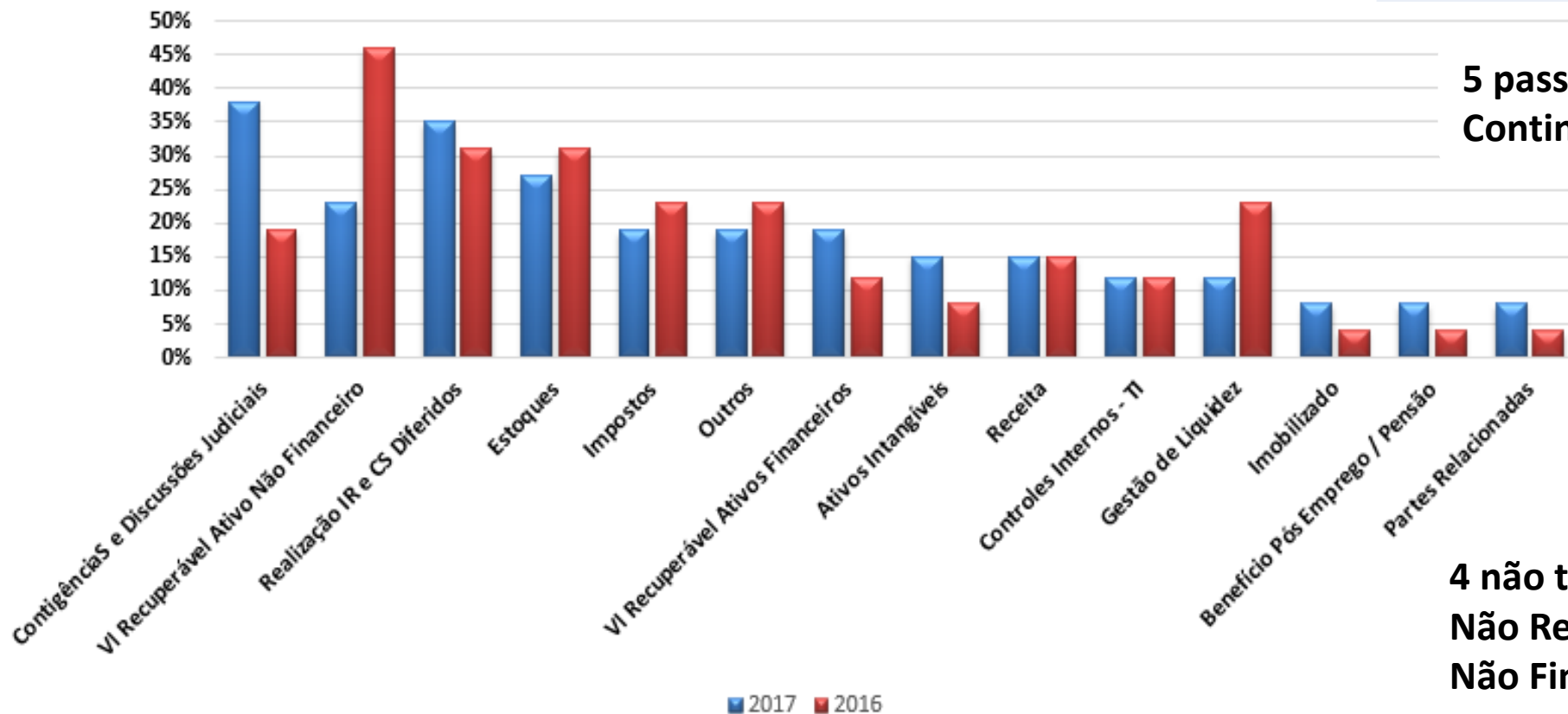
PAAS	2017	2016
Instrumentos Financeiros	35%	52%

3 companhias retiraram esse PAA

# SEGMENTOS

## Varejo

PAA	2017	2016
Contingências e Discussões Judiciais	38%	19%
VI Recuperável Ativo Não Financeiro	23%	46%



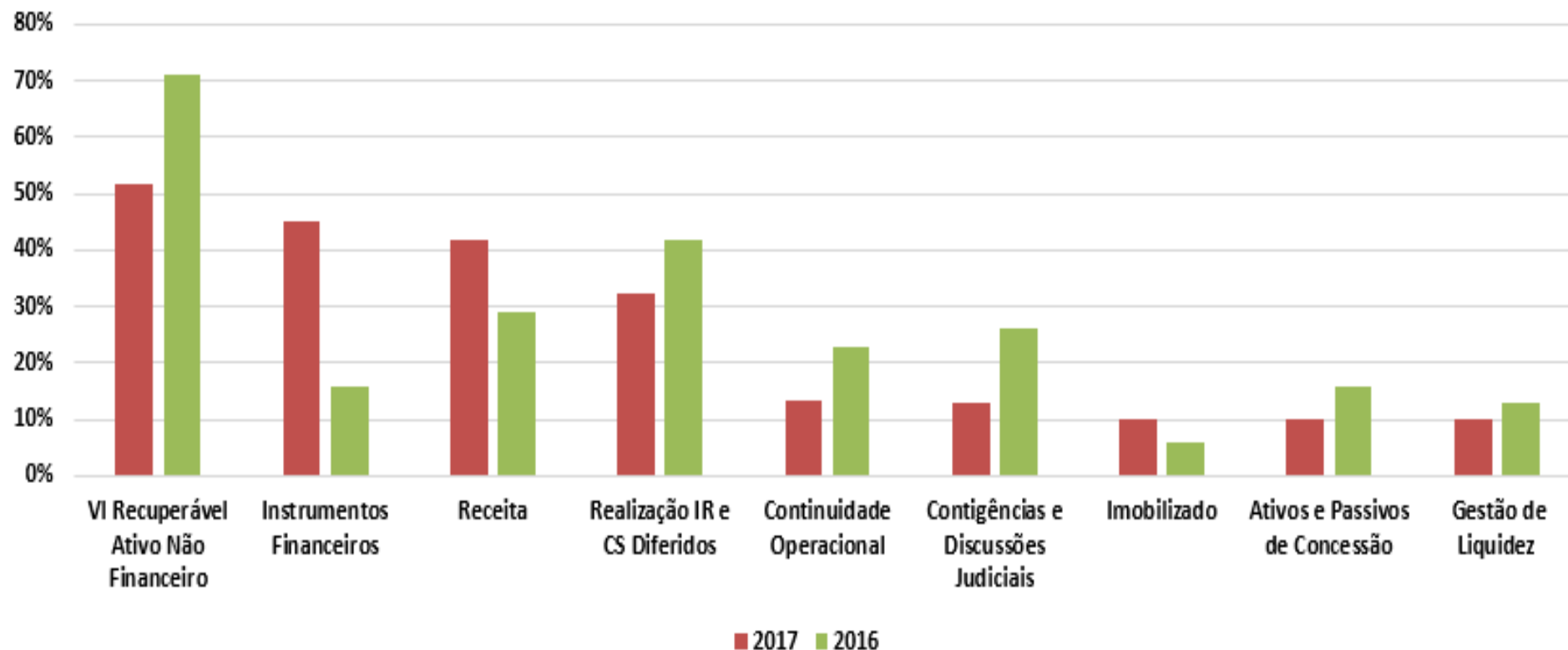
**5 passara a ter PAA de Contingências**

**4 não tem mais PAA de VI Não Recuperável de Ativo Não Financeiro**



# SEGMENTOS

## Transporte e Logística



# SEGMENTOS

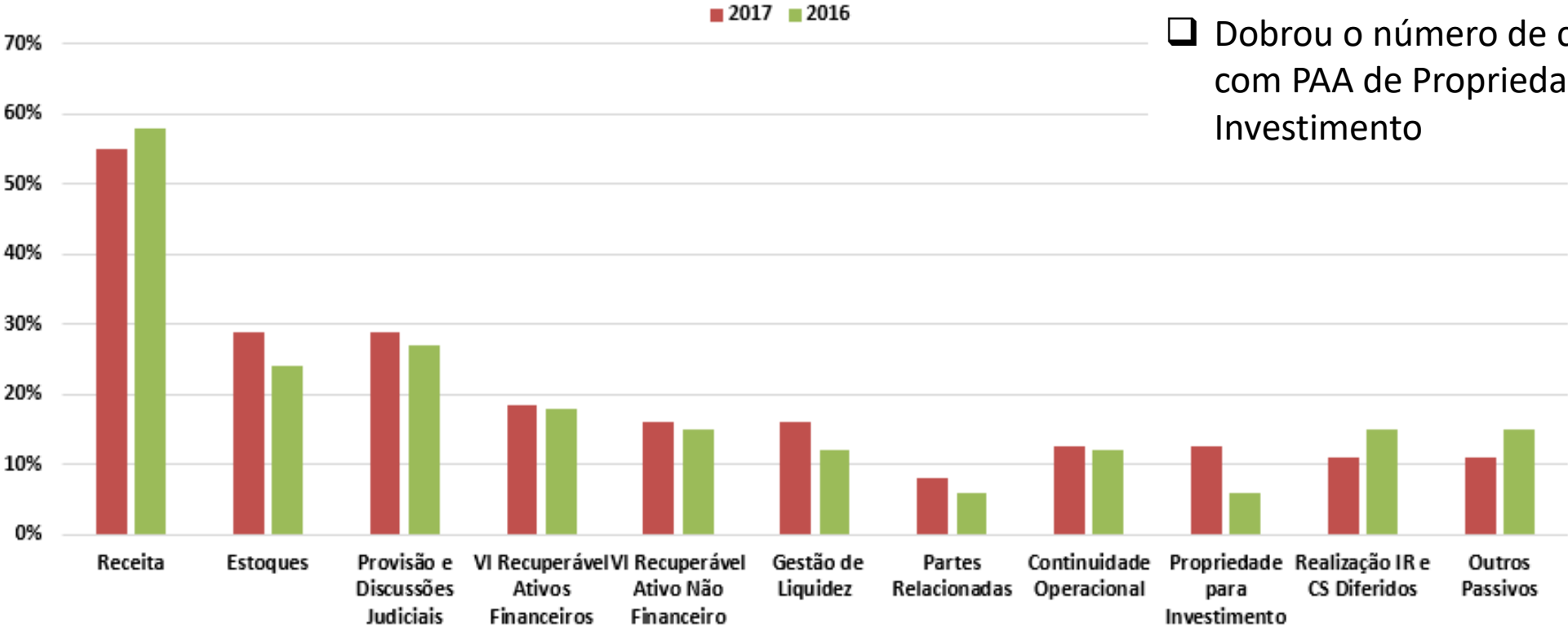
- 5 companhias passaram a ter PAA de instrumentos financeiros em 2017, algumas até 2 PAAs, sobre um e mensuração e outro sobre hedge;
- 5 companhias que o relatório apresentava PAA de Valor Recuperável de Ativo não Financeiro não o menciona mais;
- 2 companhias deixaram de ter o PAA de realização do IR Diferido apresentado em seu relatório de auditoria;
- 4 companhias que o relatório apresentava PAA de Contingências não o menciona mais;
- 4 companhias que não tinham PAA de receita em 2016 passaram a ter em 2017;
- As Companhias com PAA de Pressuposto de Continuidade Operacional passaram de 7 para 4 em 2017.





# SEGMENTOS

## Construção e Engenharia



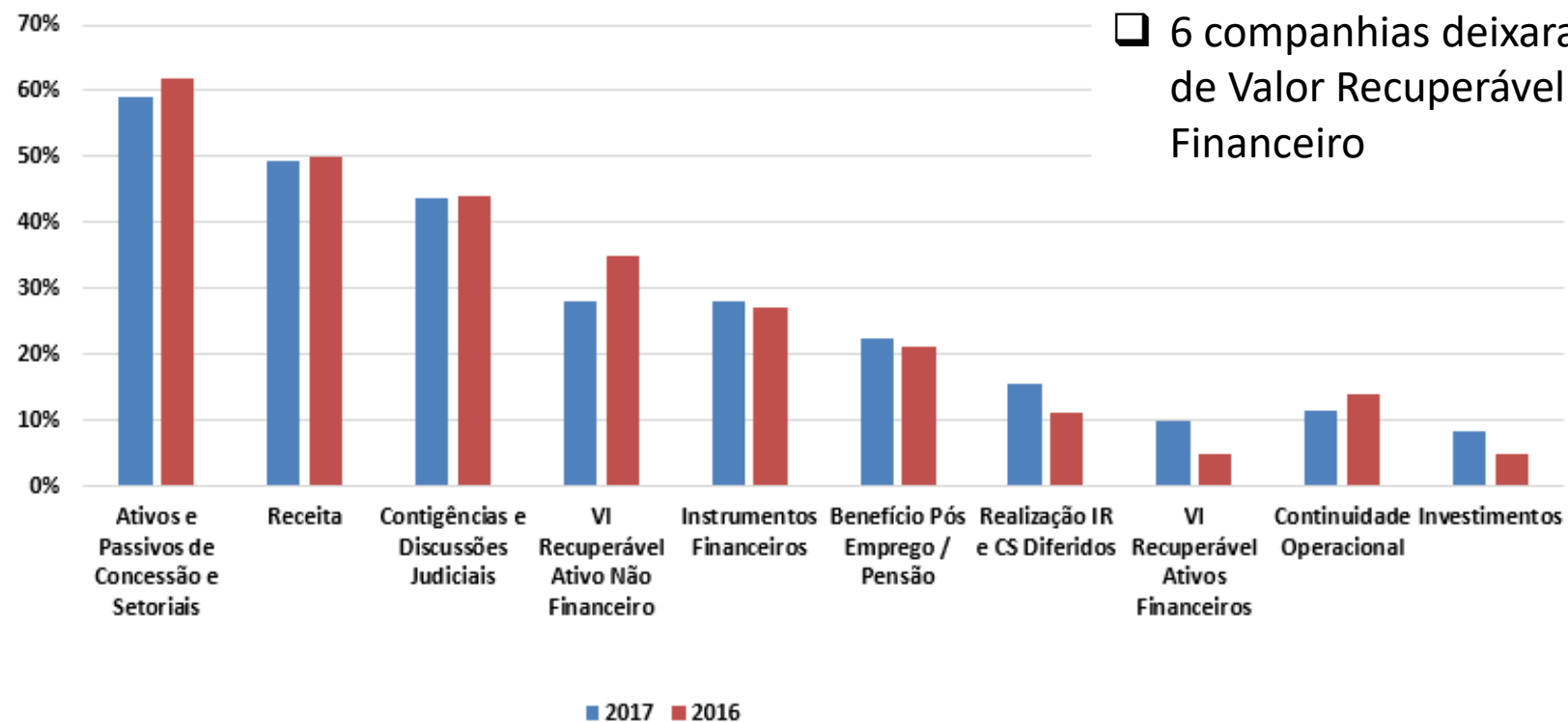
Poucas variações percentuais

Dobrou o número de companhias com PAA de Propriedade para Investimento



# SEGMENTOS

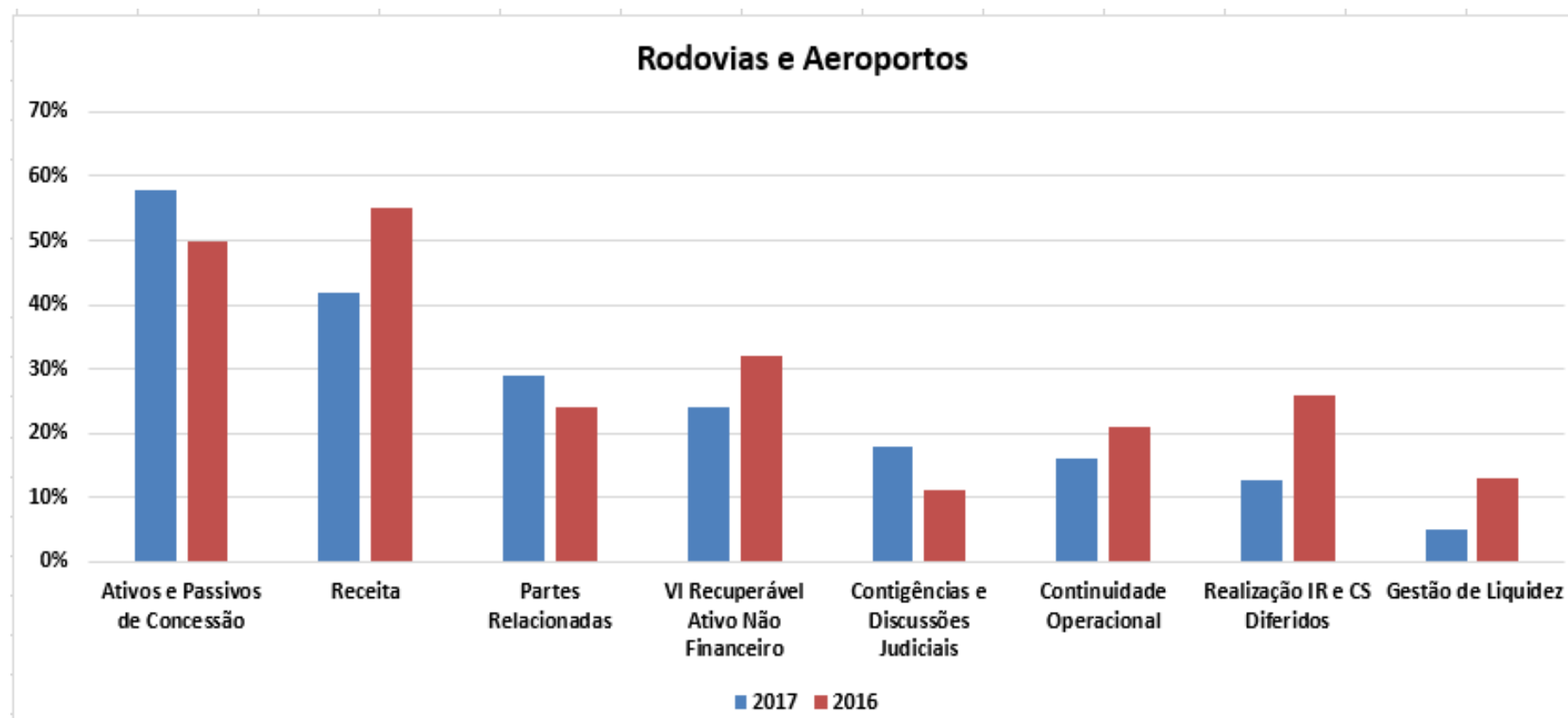
## Energia



☐ Poucas variações percentuais

☐ 6 companhias deixaram de ter PAA de Valor Recuperável de Ativo Não Financeiro

# SEGMENTOS



# SEGMENTOS

PAA's	2017	2016
Ativos e Passivos de Concessão	58%	50%
Receita	42%	55%
Partes Relacionadas	29%	24%
VI Recuperável Ativo Não Financeiro	24%	32%
Contingências e Discussões Judiciais	18%	11%
Continuidade Operacional	16%	21%
Realização IR e CS Diferidos	13%	26%
Gestão de Liquidez	5%	13%

- 3 companhias que não estavam na pesquisa de 2016, entraram em 2017 e tem PAA de Ativo e Passivo de Concessão
- Integração do PAA de Valor Recuperável de Ativo Não Financeiro e Receitas no PAA de Ativo e Passivo de Concessão
- 6 companhias que o relatório apresentava PAA de Valor Recuperável de Ativo Não Financeiro em 2016 não o menciona mais em 2017;
- 5 companhias deixaram de ter o PAA de realização do IR Diferido apresentado em seu relatório de auditoria;
- 4 Companhia passaram a não ter mais PAA de Gestão de Liquidez;
- Aumento significativo das companhias com PAA de contingências, acompanhando o geral.

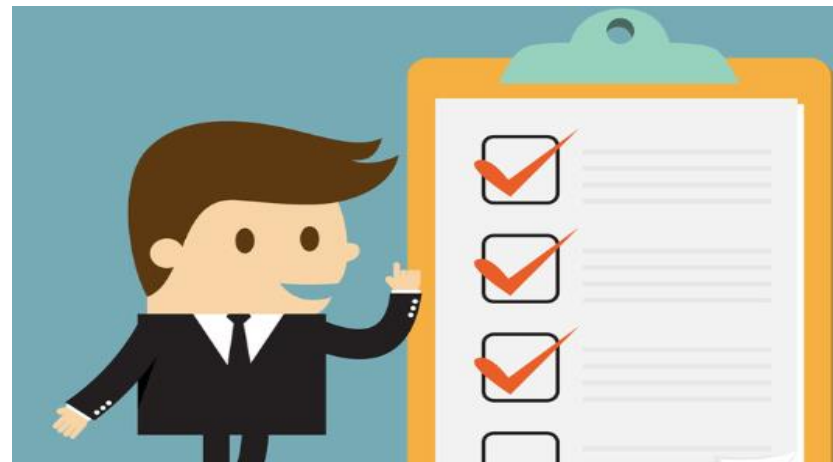


# SUMÁRIO

- Percentualmente, poucas variações;**
- Média Geral mantida, redução nos segmentos de Construção e Engenharia, Transporte e Logística, Rodovias e Aeroportos;**
- Receita passou a ser o PAA mais mencionado;**
- Redução na quantidade de companhias com PAA de Pressuposto de Continuidade Operacional, principalmente nos segmentos de Energia, Transporte e Logística e Rodovias e Aeroportos;**
- Contingência passou a ser o segundo PAA mais mencionado, aumento significativo no segmento de varejo e de Rodovias e Aeroportos;**
- Valor Recuperável de Ativos Não Financeiros que era o mais mencionado em 2017 passou a ser o terceiro;**

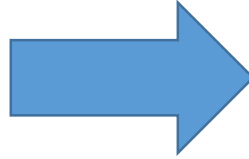
# SUMÁRIO

- No segmento de Transporte e Logística houve aumento relevante no PAA de Instrumentos Financeiros, com muitas companhias incluindo o assunto Hedge, já no de Instituições Financeiras uma redução significativa;
- Integração do PAA de Receita e Valor Recuperável de Ativos Não Financeiros no PAA de Ativo e Passivo de Concessão no segmento de Rodovias e Aeroportos;
- O segmento de Transporte e Logística apresentou diversas mudanças no que se referente os PAAs, aumento significativo nos PAAs de Instrumentos Financeiros, Contingências e Receitas.



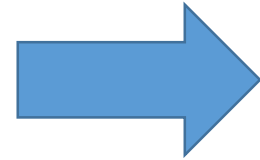
# Considerações

Linguagem mais acessível

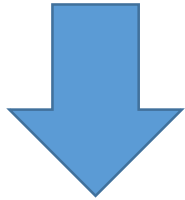


Melhor comunicação com investidores

Foco do auditor



Áreas de risco e de maior subjetividade



- Descrição dos procedimentos
- Resultados
- Mudança de abordagem de auditoria
- Ajustes





**8<sup>a</sup>**

**CONFERÊNCIA BRASILEIRA DE  
CONTABILIDADE E  
AUDITORIA INDEPENDENTE**

**Obrigada!**

Acesse, curta e compartilhe



**IBRACON**  
INSTITUTO DOS AUDITORES INDEPENDENTES DO BRASIL