

# IBRAACON

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

## Principais Assuntos de Auditoria (PAA) das companhias que compõem o IBRX 100 2021/2022

—

José Carlos  
Martha Bianchi

AGENDA  
AGENDA  
**AGENDA**  
AGENDA  
AGENDA

**01.**

**Propósito da Pesquisa**

**02.**

**Amostragem**

**03.**

**Principais resultados**

**04.**

**Pontos de destaque**

01

# Propósito

# Introdução

- A opinião da auditoria, contida nos relatórios de auditoria das demonstrações contábeis, é acompanhada pelo mercado, reguladores, legisladores e por toda a sociedade.
- Afinal, é a opinião de uma parte independente, capacitada e especializada, que analisa e traz informações sobre possíveis distorções materiais nas informações que foram objeto da auditoria. Caso distorções materiais sejam encontradas, o auditor comunica aos interessados por meio de seus relatórios, incluindo os motivos que o levaram a sua conclusão.
- Dessa forma, a Auditoria Independente traz sua contribuição para o desenvolvimento do mercado de capitais mais transparente e sustentável.

# Propósito da pesquisa

- Destacar a transparência e informatividade do Relatório do Auditor;
- Mesmo quando a auditoria considera que as demonstrações estão livres de distorções relevantes causadas por fraudes ou erros, o Relatório de Auditoria dispõe de informações valiosas aos investidores;
- Entender o propósito dos PAA, implementados em 2016:
  - aumentar a informatividade do relatório;
  - ajudar os usuários a entender melhor quais os temas das DFs merecem ser olhados com atenção;
  - explicar aos leitores os trabalhos feitos no processo da auditoria que precisaram de maior dedicação e julgamento em assuntos divulgados pela administração.

# Propósito da pesquisa

- Destacar o papel da auditoria na redução da assimetria informacional - o Relatório do Auditor fornece informações relevantes sobre seu trabalho e indica a complexidade de alguns assuntos sob a perspectiva da auditoria;
- É importante ter em mente que a opinião da auditoria visa aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis, e não exercer julgamento sobre investimentos, escolha e condução da gestão, a menos que resultem em problemas de continuidade operacional ou cálculos de estimativas sem razoabilidade técnica.

# Propósito da pesquisa

- O intuito dos PAA é fornecer transparência e mais informação sobre a auditoria realizada, **além** da opinião contida no Relatório do Auditor e de ênfases ou alertas com relação à continuidade operacional.
- Através da sua divulgação, o público compreende melhor os pontos de maior importância de auditoria segundo o julgamento profissional do auditor e, com isso, pode ir para as notas explicativas buscar informações adicionais para sua avaliação.

# Propósito da pesquisa

- Apesar do julgamento e da opinião do auditor não representarem nenhum endosso ou garantia de investimentos, é uma fonte relevante de informação sobre os assuntos que a auditoria entendeu que teriam **mais riscos de auditoria**, isto é, áreas avaliadas como de maior risco de distorção, julgamentos significativos por parte da administração que demandaram uma análise mais aprofundada da equipe de auditoria, bem como fatos e transações significativas ocorridas durante o período analisado.

# Objetivos da Auditoria

“O objetivo da auditoria é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários. Isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável. No caso da maioria das estruturas conceituais para fins gerais, essa opinião expressa se as demonstrações contábeis estão apresentadas adequadamente, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com a estrutura de relatório financeiro. A auditoria conduzida em conformidade com as normas de auditoria e exigências éticas relevantes capacita o auditor a formar essa opinião.”

# Definição dos Riscos de Auditoria

“Risco de auditoria é o risco de que o auditor expresse uma opinião de auditoria inadequada quando as demonstrações contábeis contiverem distorção relevante. O risco de auditoria é uma função dos riscos de distorção relevante e do risco de detecção.”

“Como base para a opinião do auditor, as NBCs TA exigem que ele obtenha segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorção relevante, (...). Asseguração razoável é um nível elevado de segurança. Esse nível é conseguido quando o auditor obtém evidência de auditoria apropriada e suficiente para reduzir a um nível aceitavelmente baixo o risco de auditoria (isto é, o risco de que o auditor expresse uma opinião inadequada quando as demonstrações contábeis contiverem distorção relevante).”

# Principais Assuntos de Auditoria (PAA)

—

“A comunicação dos principais assuntos de auditoria visa tornar o relatório de auditoria mais informativo, ao dar maior transparência sobre a auditoria realizada. A comunicação dos principais assuntos de auditoria fornece informações adicionais aos usuários previstos das demonstrações contábeis, para auxiliá-los a entender os assuntos que, segundo o julgamento profissional do auditor, foram os de maior importância na auditoria das demonstrações contábeis do período corrente. (...) A comunicação dos principais assuntos de auditoria no relatório do auditor também pode fornecer aos usuários previstos das demonstrações contábeis uma base para obtenção de informações adicionais com a administração e com os responsáveis pela governança sobre determinados assuntos relacionados à entidade, às demonstrações contábeis auditadas ou à auditoria realizada.”

# Principais Assuntos de Auditoria (PAA)

- não substituem a divulgação que a estrutura aplicável de relatórios financeiros exige que a administração faça ou que são necessárias para atingir o objetivo de apresentação adequada;
- não substituem a emissão de opinião modificada por parte do auditor, quando exigido nas circunstâncias de trabalho de auditoria;
- não substituem a apresentação de relatório quando existe incerteza relevante (NBC TA 570); ou
- não são uma opinião separada sobre os assuntos tomados individualmente.

02.

# Metodologia e Amostra

# Metodologia e Amostra

- Levantamento das empresas que compunham o índice IBRX100 da B3 referente ao quadrimestre de janeiro a abril de 2023.
- Análise dos relatórios de auditoria referente às DFs de 2021 e 2022.
- O IBR X 100 é um indicador do desempenho médio dos 100 ativos mais negociados na bolsa de valores do Brasil. Em razão da relevância para investidores e por abarcar as principais empresas do país em diferentes setores, com alta representatividade do mercado de ações brasileiro, a pesquisa optou por analisar os PAA contidos nos relatórios de auditoria dessas empresas.

# Metodologia e Amostra

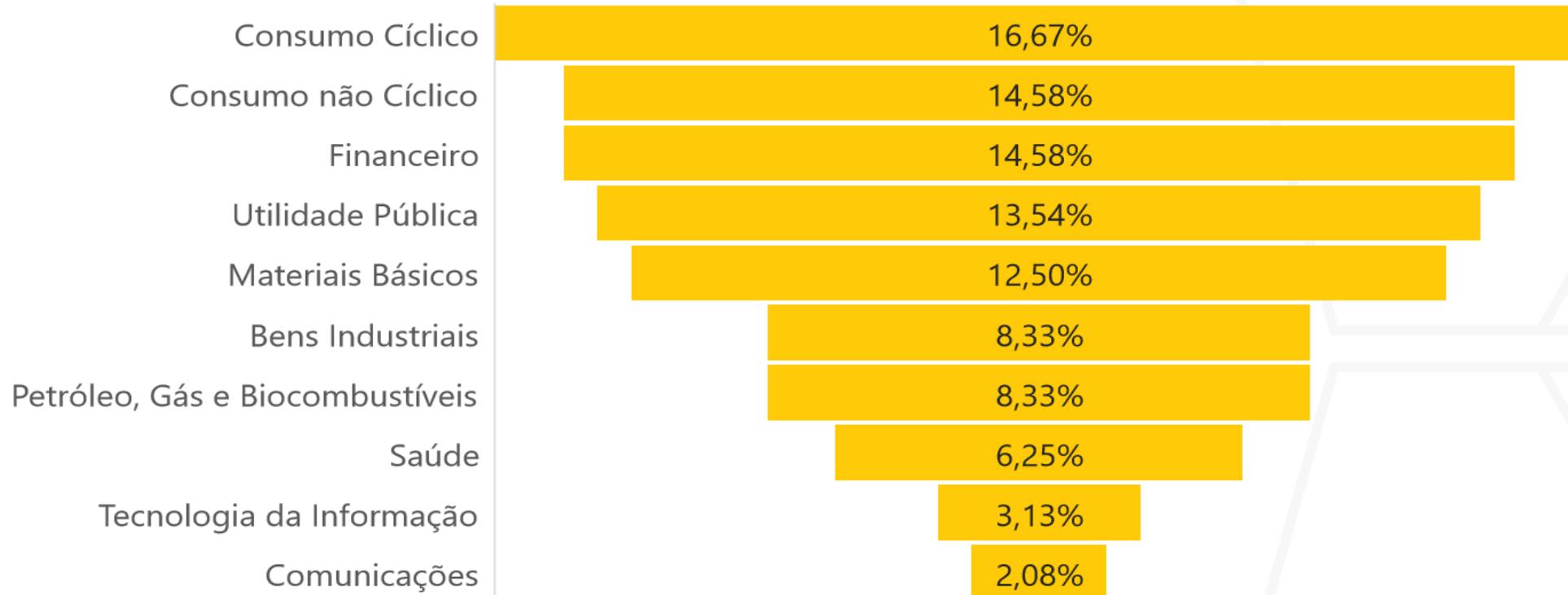
- Análise de conteúdo dos dados constantes em 192 relatórios de auditoria de 96 empresas.
- Para a classificação dos PAA, foi realizada a leitura e a análise do título do PAA e do conteúdo descrito pelo auditor independente na apresentação da seção dos principais assuntos de auditoria.

03.

# Principais resultados

# Principais resultados

## Perfil das companhias



# Principais resultados

Quantidade de PAA por ano/setor

| Setor                              | Quantidade | FA<br>2022 | FR%<br>2022    | FA<br>2021 | FR%<br>2021    | Média<br>2022 | Média<br>2021 |
|------------------------------------|------------|------------|----------------|------------|----------------|---------------|---------------|
| Consumo Cíclico                    | 16         | 42         | 16,67%         | 37         | 14,45%         | 2,63          | 2,31          |
| Financeiro                         | 14         | 41         | 16,27%         | 44         | 17,19%         | 2,93          | 3,14          |
| Utilidade Pública                  | 13         | 39         | 15,48%         | 38         | 14,84%         | 3,00          | 2,92          |
| Consumo não cíclico                | 14         | 29         | 11,51%         | 36         | 14,06%         | 2,07          | 2,57          |
| Materiais Básicos                  | 12         | 29         | 11,51%         | 34         | 13,28%         | 2,42          | 2,83          |
| Bens Industriais                   | 8          | 24         | 9,52%          | 23         | 8,98%          | 3,00          | 2,88          |
| Petróleo, Gás e<br>Biocombustíveis | 8          | 19         | 7,54%          | 17         | 6,64%          | 2,38          | 2,13          |
| Saúde                              | 6          | 18         | 7,14%          | 16         | 6,25%          | 3,00          | 2,67          |
| Comunicações                       | 2          | 6          | 2,38%          | 5          | 1,95%          | 3,00          | 2,50          |
| Tecnologia da Informação           | 3          | 5          | 1,98%          | 6          | 2,34%          | 1,67          | 2,00          |
| <b>Total</b>                       | <b>96</b>  | <b>252</b> | <b>100,00%</b> | <b>256</b> | <b>100,00%</b> | <b>2,63</b>   | <b>2,67</b>   |

# Principais resultados

## Frequência dos assuntos

| Descrição  | FA 2022 | FR% 2022 | FA 2021 | FR% 2021 |
|--|---------|----------|---------|----------|
| <i>Impairment</i> de ativos não financeiros                    | 45      | 17,86%   | 41      | 16,02%   |
| Receitas   | 34      | 13,49%   | 34      | 13,28%   |
| Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes         | 30      | 11,90%   | 35      | 13,67%   |
| Realização do Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos | 25      | 9,92%    | 21      | 8,20%    |
| Combinação de negócios e Reorganização Societária              | 22      | 8,73%    | 26      | 10,16%   |
| <i>Impairment</i> de ativos financeiros                        | 12      | 4,76%    | 14      | 5,47%    |
| Instrumentos financeiros                                       | 11      | 4,37%    | 7       | 2,73%    |
| Concessões e Ativo financeiro indenizável                      | 11      | 4,37%    | 13      | 5,08%    |
| Outras provisões   | 11      | 4,37%    | 9       | 3,52%    |
| Tecnologia da informação                                       | 9       | 3,57%    | 9       | 3,52%    |
| Impostos e questões fiscais                                    | 7       | 2,78%    | 11      | 4,30%    |
| Benefícios a empregados  | 7       | 2,78%    | 6       | 2,34%    |

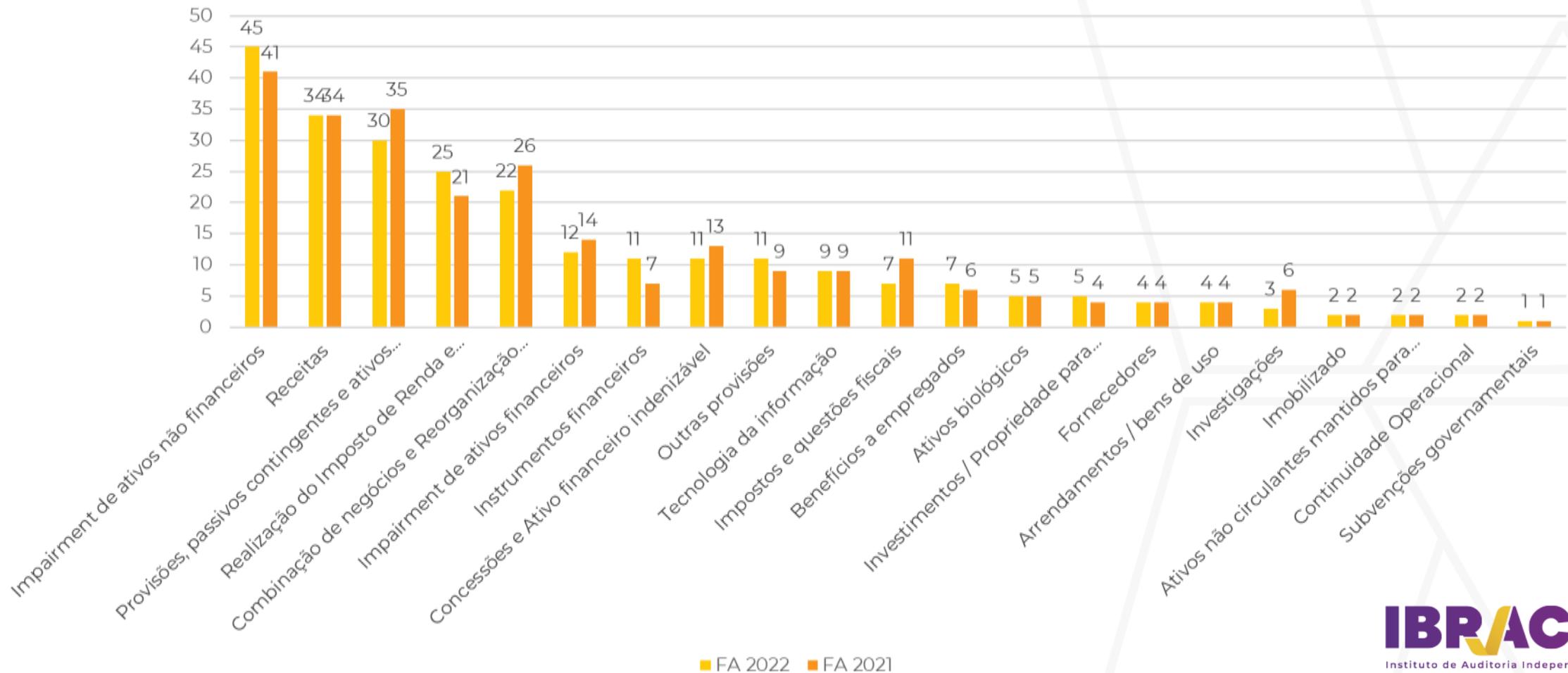
# Responsabilidade da Auditoria Independente

Frequência dos assuntos (cont.)

| Descrição   | FA 2022    | FR% 2022       | FA 2021    | FR% 2021       |
|---|------------|----------------|------------|----------------|
| Ativos biológicos   | 5          | 1,98%          | 5          | 1,95%          |
| Investimentos / Propriedade para Investimentos                        | 5          | 1,98%          | 4          | 1,56%          |
| Fornecedores  | 4          | 1,59%          | 4          | 1,56%          |
| Arrendamentos / bens de uso   | 4          | 1,59%          | 4          | 1,56%          |
| Investigações   | 3          | 1,19%          | 6          | 2,34%          |
| Imobilizado   | 2          | 0,79%          | 2          | 0,78%          |
| Ativos não circulantes mantidos para venda e operações descontinuadas | 2          | 0,79%          | 2          | 0,78%          |
| Continuidade Operacional  | 2          | 0,79%          | 2          | 0,78%          |
| Subvenções governamentais   | 1          | 0,40%          | 1          | 0,39%          |
| <b>Total</b>  | <b>252</b> | <b>100,00%</b> | <b>256</b> | <b>100,00%</b> |

# Responsabilidade da Auditoria Independente

Frequência dos assuntos



# Principais Assuntos de Auditoria (PAA) das empresas que compõem o IBRX 100 - 2021/2022

- As estimativas contábeis são necessárias para a elaboração das demonstrações financeiras, mas também representam um risco de auditoria. Isso ocorre porque elas são subjetivas e podem ser utilizadas para gerenciamento de resultados.
- A existência de PAA sobre um assunto é um sinal de que a auditoria deu atenção especial ao assunto, uma vez que estimativas contábeis são mais subjetivas e têm um maior risco de auditoria.
- PAA que envolve Tecnologia da informação e *Impairment* de ativos financeiros estão são os mais presentes nos relatórios de auditoria das instituições financeiras **(Bônus)**.

04.

# Pontos de destaque

# Principais Assuntos de Auditoria (PAA) das empresas que compõem o IBRX 100 - 2021/2022

- Pesquisa analisa PAAs de empresas de capital aberto no Brasil.
- Auditoria tem papel fundamental no mercado de capitais, emitindo opinião técnica e independente.
- Auditoria traz informações relevantes para o usuário da informação, incluindo motivos, tratamento e opinião do auditor.
- Auditor analisa e opina com base nos riscos de auditoria, não do negócio.
- Opinião do auditor não é garantia de rentabilidade de investimentos.

**OBRIGADO!**

**IBRAACON**

Instituto de Auditoria Independente do Brasil

[www.ibracon.com.br](http://www.ibracon.com.br)

Acesse, curta e compartilhe:

