

MOLDANDO
NEGÓCIOS EM
PROL DO SUCESSO





AGNALDO ALVES

Formação Acadêmica

Contador, pela UFPR.

Pós-Graduado em Controladoria, pela UFPR.

MBA em Auditoria, pela UFPR.

Experiência profissional

Auditor Interno e Externo em diversas empresas nacionais e multinacionais.

Diretor Adjunto, Conselheiro Fiscal.

Contador Perito Assistente Técnico em diversos processos da área: Cível.

Professor de Cursos de Graduação e Pós-Graduação Presencial e a Distância.

Palestrante.



ENDEREÇOS DE NOSSAS CREDENCIAIS

<https://www.grupoaal.com.br>

<https://www.linkedin.com/in/agnaldo-alves-08b08086/>

[http://lattes.cnpq.br/1990536236046136;](http://lattes.cnpq.br/1990536236046136)

Quando se
navega sem
destino, nenhum
vento é favorável.

Sêneca

 PENSADOR





A **AAL** é uma empresa de Consultoria, atuando nos segmentos industrial, comercial e prestação de serviços.

Tem como diferencial competitivo a especialização na Gestão Estratégica de Negócios, contribuindo com a Manutenção, Crescimento, Fortalecimento e Valorização da Imagem da Marca e Sustentabilidade das Empresas.



O QUE FAZEMOS EM CONTROLADORIA



Serviços propostos

Exame das demonstrações financeiras correspondentes, controles internos e demais rotinas voltadas a Controladoria.

Levantamento, exame e avaliação dos sistemas contábeis e de controles internos adotados pela empresa em foco.

Padrões Contábeis Geralmente Aceitos

No desenvolvimento dos trabalhos, os padrões a serem seguidos são aqueles constantes das Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade, principalmente os estabelecidos na NBC TA 200; das normas de auditoria do Instituto Brasileiro de Contadores, da CVM - Comissão de Valores Mobiliários e de outras Instituições oficiais fiscalizadoras.



Procedimentos Técnicos

Os procedimentos são o conjunto de técnicas que permitem ao profissional obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar sua opinião sobre as demonstrações financeiras e controles internos objeto da prestação de serviços.

É impraticável, em uma carta-proposta, descrever todos os procedimentos técnicos a serem aplicados em um exame em razão de sua complexidade.

- Entretanto, apresentamos a seguir, alguns dos principais procedimentos técnicos regularmente adotados, e que serão aplicados:



Procedimentos Técnicos

- ✓ Planejamento geral detalhado dos trabalhos a serem executados por nos, contendo informações sobre, os resultados da aplicação dos procedimentos de revisão analítica, e risco geral.
- ✓ Revisão analítica e discussão com o solicitante para identificação das áreas, direta ou indiretamente, relacionadas com os registros contábeis; de contas importantes; de cifras não usuais ou inesperadas, e programação de testes específicos para itens relevantes e/ou não usuais.



Procedimentos Técnicos

- ✓ Levantamento e avaliação dos sistemas contábeis e de controles internos adotados nas áreas relevantes, com o propósito de detectar aquelas de risco potencial, e que, portanto, deverão ser objeto de maior ênfase dos trabalhos, bem como para determinar a extensão dos testes de validação (exame de livros e documentos) a serem aplicados em cada uma e, também, para poder oferecer sugestões para eventuais melhorias.
- ✓ Determinação do fator de materialidade, com o objetivo de estabelecer o nível de erros que possa afetar o julgamento dos usuários das demonstrações financeiras, evitando zelos desnecessários no julgamento de valores subjetivos, o que permite assegurar que as contas, em seu conjunto, não incluem erros significativos.



Procedimentos Técnicos

- ✓ Conferência das demonstrações financeiras com os registros de contabilidade obrigatórios ou auxiliares e inspeção de livros societários para determinar se estão sendo mantidos atualizados de acordo com a legislação em vigor.
- ✓ Obtenção de confirmação escrita dos consultores jurídicos quanto a detalhes, situação atual e perspectivas de solução de ações em andamento, desde que relevantes, e avaliação de seu impacto nas demonstrações financeiras.
- ✓ Circularização de saldos contábeis
- ✓ Verificação quanto à existência de compromissos extraordinários, contingências, garantias colaterais, coobrigações, etc.



Procedimentos Técnicos

- ✓ Obtenção de confirmação escrita dos administradores sobre determinadas informações importantes verbalmente obtidas durante a realização dos trabalhos.
- ✓ Testes de validação dos saldos das contas patrimoniais e de resultado.
- ✓ Identificação de eventuais ajustes finais eventualmente sugeridos, resultantes do trabalho, para discussão com o administrador, solução dada, e análise dos reflexos conjuntos sobre o relatório a ser emitido.
- ✓ Revisão final, para verificar se as demonstrações financeiras, como um todo, estão adequadamente classificadas e elaboradas segundo os princípios contábeis, com adequada evidenciação de todos os aspectos relevantes.



Procedimentos Técnicos

- ✓ Os trabalhos obedecerão a programas específicos, que serão desenvolvidos de acordo com as peculiaridades da empresa e com as normas e procedimentos Contábeis atualmente vigentes, cobrindo as áreas importantes identificadas, na extensão e profundidade que forem requeridas nas circunstâncias. Na determinação da extensão dos exames, serão consideradas as condições do sistema de controles internos adotados.



Evidências e metodologia de testes

Após a identificação dos objetivos apropriados para cada ciclo, será decidido como a evidência poderá ser obtida para cada área.

Evidências poderão ser conseguidas através de:

- ✓ Testes substantivos de detalhes (testes direto de transações ou saldos individuais);
- ✓ Testes globais; e
- ✓ Procedimentos de revisão analítica
- ✓ Revisão dos eventos subsequentes e passivos não registrados



Evidências e metodologia de testes

- ✓ Revisão dos eventos subsequentes ao balanço.
- ✓ Com propósito de obter segurança razoável de que todos os eventos materiais, que requeiram ajuste ou destaque especial nas demonstrações financeiras, tenham sido considerados.



Evidências e metodologia de testes

- ✓ Amostragem
- ✓ Qualquer que seja a forma de testes, procedimentos de amostragem deverão ser usados, em vista da impraticabilidade de se examinar todas (100%) as transações de um mesmo universo. Os procedimentos de amostragem poderão ser tanto estatísticos quanto não estatísticos, porém, ambos sujeitos a julgamento. Qualquer que seja o método utilizado, as amostras deverão envolver principalmente, os itens não usuais, transações de partes inter-relacionadas, saldos passíveis de erros, e aqueles mais significativos.



Responsabilidade do administrador

Entendemos que o administrador é responsável pela execução dos registros contábeis e informações correlatas que serão disponibilizadas para a auditoria e que, também, é responsável pela exatidão e totalidade dessas informações.

O solicitante será assistido e orientado quanto à aplicação dos princípios contábeis apropriados para a preparação das demonstrações financeiras, ficando entendido que em todo o caso a responsabilidade sobre as mesmas pertence e continuará pertinente ao administrador.

Essa responsabilidade inclui o estabelecimento e manutenção de registros adequados e correspondentes controles internos, a seleção e aplicação de princípios contábeis e a salvaguarda dos ativos.



Colaboração do Pessoal

Fica entendido que a AAL receberá suporte do pessoal do administrador na preparação de análises e confirmações, bem como, na separação de documentos e informações que ela venha a solicitar para os seus exames.

Desta forma, o administrador deverá prestar sua colaboração para a boa execução dos serviços propostos, assegurando o auxílio de seu pessoal e fornecendo equipamento necessário, oferecendo análises, reconciliações de contas, e garantindo o acesso para a obtenção das informações necessárias, compatíveis com a natureza dos serviços.



Equipe de trabalho

Os exames serão procedidos por pessoal habilitado e especialmente treinado, pertencente ao quadro técnico permanente da AAL, compreendendo:

A pessoa física de Agnaldo Alves, constituído (anexo a esta proposta segue uma via do Currículo do citado profissional para avaliação e conhecimento do solicitante do trabalho em epigrafe.



Relatórios a serem emitidos

Os resultados dos exames serão consubstanciados em:

- ✓ Parecer contendo opinião sobre as demonstrações financeiras; e
- ✓ Relatórios ou cartas, onde serão comunicadas as deficiências de controles internos, eventuais irregularidades ou atos ilegais que venham a ser do conhecimento da AAL, durante execução dos trabalhos, e feitos os comentários e sugestões para aprimoramento dos controles internos.



OBRIGADO

EMAIL's:

agnaldo.alves@grupoaal.com.br

contato@grupoaal.com.br

WhatsApp:

55 041 99948-2273

"O rio atinge seus objetivos porque aprendeu a superar obstáculos." - Lao-Tsé



AAL | Consultoria
& Auditoria