COMISSÃO DO CONTROLO DE QUALIDADE

GUIA DO CONTROLO DE QUALIDADE

(Empresas Industriais, Comerciais e de Serviços)

Processo Nº **/**

# Entidade:

# (Dossier seleccionado)

ROC / SROC:

Domicilio Profissional / Sede:

Código Postal: Localidade:

Responsável:

Pessoa Contacto:

Tel.: Fax: E-mail:

Controlador-Relator:

Tel.: Fax: E-mail:

Versão revista em 5 de janeiro de 2021

## GUIA DE CONTROLO VERTICAL

## EMPRESAS INDUSTRIAIS, COMERCIAIS E DE SERVIÇOS

# Objectivos

1. Comprovar se o ROC/SROC organizou, relativamente à auditoria das demonstrações financeiras da entidade adiante identificada, um processo instruído de acordo com as normas de auditoria em vigor, designadamente com a evidencia do trabalho efectuado e com a fundamentação das conclusões relevantes em que se basearam para formular a sua opinião profissional, por forma a emitir a certificação legal das contas ou o relatório de auditoria e, bem assim, com documentação de todos os riscos importantes que possam comprometer a sua independência e as medidas de protecção aplicadas para limitar esses riscos.
2. Determinar se é dado cumprimento às Normas Internacionais de Auditoria, à Legislação Portuguesa sobre Auditoria e às Guias de Aplicação Técnica emitidas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

# Preenchimento

O presente guia integra duas seções, a primeira a ser preenchida pelo ROC responsável do trabalho e a segunda a ser preenchida pelo Controlador-Relator.

O presente Guia incorpora também os seguintes Anexos. No quadro abaixo o Controlador-Relator deverá evidenciar os que foram utilizados neste dossiê.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anexo** | **Descrição** | **Aplicável** | **Não Aplicável** |
| A | **Propriedades de Investimento** | **□** | **□** |
| B | **Ativos não Correntes detidos para venda e Unidades Operacionais Descontinuadas** | **□** | **□** |
| C | **Contratos de Construção** | **□** | **□** |
| D | **Ativos Biológicos** | **□** | **□** |

Deverão ser disponibilizadas ao Controlador-Relator cópias dos seguintes documentos sobre a entidade adiante identificada.

1. Demonstrações financeiras e relatório de gestão do exercício objecto da análise, devidamente assinadas pelos respectivos responsáveis.
2. Cópia dos documentos emitidos pelo ROC responsável pela auditoria / revisão legal de contas da entidade: Certificação Legal das Contas, Relatório de Auditoria; Parecer do Órgão de Fiscalização; Outra documentação produzida.
3. Cópia da Declaração do Órgão de Gestão.

**Secção a Preencher pelo ROC Responsável**

**A - Identificação e caracterização do *dossiê* examinado[[1]](#footnote-1)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Nome da entidade:
 |  |
|  | N |  | N-1 |
| Volume de negócios |  |  |  |
| Total do balanço |  |  |  |
| Capital social  |  |  |  |
| Capital próprio |  |  |  |
| Resultado líquido  |  |  |  |
| Nº de trabalhadores |  |  |  |
| Honorários contratados |  |  |  |
| Referencial contabilístico utilizado  |  |  |  |

1. Nome do sócio / revisor responsável e ano de inicio de funções na entidade.

1. Breve caraterização da atividade desenvolvida pela entidade.

1. Descreva a metodologia seguida na fixação dos honorários do corrente ano, tendo em atenção os critérios indicados no artigo 59º do EOROC e o cumprimento com as normas de auditoria em vigor.

1. Detalhe, no quadro abaixo, por horas, o tempo de trabalho incorrido na execução deste serviço.

|  |  |
| --- | --- |
| **Categoria profissional** | **Horas** |
| Sócio/ROC Responsável |  |
| Gerente (*Manager*)/ou equivalente |  |
| Auditor Sénior/ou equivalente |  |
| Auditor Júnior/ou equivalente |  |
| Total |  |

No caso de o ROC / SROC não dispor de um sistema de registo e controlo de tempos, deverá apresentar uma estimativa das horas despendidas por cada um dos envolvidos.

1. Caso tenham sido prestados pelo ROC/SROC ou pela sua Rede, durante o ano, outros serviços a esta entidade, para além dos de auditoria, apresente uma descrição dos mesmos, respectivos honorários e uma descrição das salvaguardas adoptadas para mitigar as respectivas eventuais ameaças à independência do ROC/SROC.

**B Informações relativas ao processo de auditoria**

**B1 Planeamento do Trabalho**

1. Descreva os procedimentos de identificação de riscos adotados pela equipa de auditoria (indagações junto dos responsáveis da entidade, revisões analíticas, observações e inspeções ou outros procedimentos).

1. Indique os riscos de distorção material das demonstrações financeiras (incluindo os relacionados com fraude) significativos que foram identificados.

1. Indique, para cada um dos riscos de distorção material antes identificados, a resposta dada aos mesmos na estratégia ou plano de auditoria. Comente os aspetos relevantes.

1. Associe cada um dos riscos de distorção material significativos antes identificados às rubricas das Demonstrações Financeiras nas quais possam ter impacto.

1. Qual o nível de materialidade e o nível da materialidade de execução definidos? Explique a escolha dos parâmetros adotados na definição da materialidade?

1. Indique os ciclos de negócios/fluxos de transações nos quais foram efetuados testes à eficácia operacional dos controlos. Associe estes testes às rubricas das demonstrações financeiras com as quais estão relacionados.

**B2 Conclusões e Relato**

1. Em virtude da análise dos resultados do trabalho realizado foi necessário alterar o âmbito e a extensão dos testes inicialmente planeados? Caso a resposta seja positiva, comente essas situações e as alterações que efectuou na abordagem de auditoria inicial.

1. No decurso do trabalho foram identificadas situações de desacordo na aplicação do normativo contabilístico aplicável à entidade? Caso a resposta seja positiva, indique qual foi o seu tratamento no relato emitido?

1. No decurso do trabalho foram identificadas situações de limitação ao âmbito do trabalho? Caso a resposta seja positiva, indique essas situações, bem como o trabalho alternativo executado e o seu tratamento no relato emitido?

1. No decurso do trabalho foram identificadas incertezas ou outras situações a divulgar como ênfases? Caso a resposta seja positiva, indique essas situações e os julgamentos efectuados para fins do relato produzido.

1. Relativamente ao envolvimento de um segundo sócio/ROC para revisão interna do controlo de qualidade do trabalho:

1. Indique se houve uma revisão interna do controlo de qualidade e se respeitou os critérios estabelecidos pelo ROC/SROC, conforme referido pela ISQC1, n.º 35, alínea b).

**C) Outras informações que o ROC responsável entenda por convenientes.**

**Secção com os Procedimentos a Executar pelo Controlador-Relator**

**A – Questões Prévias**

1. Proceda à leitura: (i) das Demonstrações Financeiras e do Relatório de Gestão da entidade; (ii) da Certificação Legal das Contas, Relatório de Auditoria e outros documentos subscritos pelo ROC responsável. Descreva eventuais situações anormais, inconsistências entre os referidos documentos ou dentro dos próprios documentos e comente sobre as eventuais explicações do ROC responsável.

1. Proceda à verificação dos elementos constantes da seção preenchida pelo ROC responsável nas alíneas 2) e 6) da parte A. Explique as verificações e conclusões obtidas?

1. Tendo em consideração: (i) a actividade, dimensão e complexidade da entidade (ii) a sua representatividade na carteira de clientes do ROC / SROC, avalie se os honorários são adequados face ao estabelecido no artigo 59º dos Estatutos e, se existe coerência entre o número de horas e os honorários desta entidade e o número de horas totais e os honorários totais do ROC / SROC (vide controlo horizontal). Explique o resultado da sua avaliação.

1. Proceda à identificação da tipologia dos serviços adicionais prestados pelo ROC/SROC. Avalie as salvaguardas instituídas pelo ROC/SROC para evitar a prestação de serviços potenciadores de eventuais situações de incompatibilidade, em particular serviços de contabilidade ou apoio contabilístico relativamente aos quais possa existir o risco de auto-revisão.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Proceda à avaliação de todas as circunstâncias e relacionamentos específicos que criem o possam criar ameaças à independência nos termos do capítulo 4º do Código de Ética da OROC.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**B - Avaliação da Execução Técnica**

Proceda ao exame dos respectivos *dossiers* permanente e corrente e responda sucintamente às seguintes questões:

**Papéis de Trabalho**

1. Existem dossiers devidamente organizados e sistematizados? Descreva de forma sucinta.

**Planeamento**

1. Existe evidência de que o ROC efectuou procedimentos de avaliação do risco adequados? Descreva de forma resumida a documentação elaborada pelo ROC sobre cada um dos tópicos indicados abaixo:
	1. Descreva a documentação que suporta a obtenção do conhecimento adequado da envolvente externa, actividade e organização da entidade examinada?

* 1. Descreva a documentação que suporta a obtenção do conhecimento adequado do sistema de controlo interno da entidade, nomeadamente quanto a cada uma das suas componentes (ambiente de controlo, avaliação do risco, sistema de informação, atividades de controlo e monitorização)?

* 1. Descreva a documentação que suporta a obtenção do conhecimento adequado dos fluxos das transações relevantes, incluindo a avaliação do desenho e implementação dos controlos relevantes existentes?

* 1. Foram adotados procedimentos específicos nos termos da ISA 402, nos casos em que a entidade auditada utiliza organizações prestadoras de serviços para efeitos de avaliação do risco de distorção material? Se sim, descreva os procedimentos adotados pelo Revisor.

* 1. Descreva a documentação que suporta a obtenção doconhecimento adequado do ambiente das tecnologias de informação usadas pela entidade, incluindo dos principais controlos gerais associados aos sistemas operativos e aplicacionais da entidade?

* 1. Descreva a documentação que suporta a obtenção do conhecimento adequado do sistema contabilístico da entidade e do seu reporte financeiro? Qual a documentação sobre os procedimentos de revisão analítica preliminares efectuados?

1. Os riscos de distorção material das demonstrações financeiras foram adequadamente avaliados, incluindo os relacionados com fraude? Em particular, foram especificados os riscos presumidos de fraude ao nível do reconhecimento do rédito e da possibilidade de derrogação dos controlos por parte dos órgãos de gestão da entidade? Explique.

1. Em concreto, atendendo ao disposto nos parágrafos 31 e 32 da ISA 240, indique quais os procedimentos planeados e executados pelo Revisor para endereçar o risco de derrogação dos controlos por parte dos órgãos de gestão da entidade.

1. Os riscos de distorção material identificados foram adequadamente relacionados com as rubricas das demonstrações financeiras potencialmente afectadas pelos mesmos? Explique.

1. Existe documentação que evidencie ter sido adequadamente efectuado o cálculo da materialidade e que esta tenha sido utilizada na determinação da extensão dos procedimentos de auditoria a executar e na avaliação dos resultados da auditoria? Explique.

1. Face à documentação que observou, conclua se a estratégia de auditoria adotada foi adequada para dar resposta aos riscos de distorção material das demonstrações financeiras identificados. Fundamente de forma sintética a sua conclusão para cada um dos aspectos seguintes:
	1. A estratégia de auditoria adotada considerou procedimentos de auditoria específicos para dar resposta aos riscos significativos?

* 1. Relativamente aos testes à eficácia operacional dos controlos realizados, verificar, num ciclo de negócio significativo, que os mesmos foram executados de forma adequada, em particular: (i) a extensão foi apropriada e (ii) as técnicas de amostragem e de definição dos itens da amostra foram apropriadas?

* 1. Foram planeados testes substantivos em todas as rubricas materiais?

1. Os programas de trabalho, para as diferentes áreas, definem concretamente os procedimentos a adoptar e estão adaptados à estratégia global de auditoria desta entidade?

***Execução***

(Nota: o âmbito e a profundidade das verificações a efetuar pelo CR em cada uma das rúbricas a seguir detalhadas devem ser ajustados à situação concreta de cada uma. Deve ser dada especial atenção e apresentados detalhes adicionais nos casos de existência de risco de distorção material, profundidade na execução de procedimentos de entendimento dos controlos e de testes à sua eficácia operacional e situações de reservas e/ou ênfases na CLC. Em casos de incumprimento e, sempre que possível e aplicável, o CR deverá indicar quais as normas internacionais de auditoria e de contabilidade infringidas. As situações descritas como suscetíveis de afetar a opinião do ROC deverão ser, sempre que possível, quantificadas pelo CR).

1. ***Ativos Intangíveis***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim\_\_\_\_Não\_\_\_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos?

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento inicial e mensuração de activos intangíveis? Especifique sinteticamente, em particular situações de reconhecimento de despesas de investigação e desenvolvimento, marcas e outros direitos.

No caso dos ativos intangíveis sujeitos a amortização existe documentação adequada do trabalho realizado para verificar: (i) a adequação dos periodo de vida útil estimada; (ii) a adequação da amortização anual; (iii) o suporte dos movimentos ocorridos no período e saldo inicial; (iv) a adequação das divulgações efetuadas? Especifique sinteticamente.

No caso dos ativos intangíveis que tenham vidas úteis indefinidas existe documentação adequada do trabalho realizado para verificar: (i) a adequação do suporte dos movimentos ocorridos no período e saldo inicial; (ii) a adequação dos testes de imparidade realizados; e (iii) a adequação das divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos aos activos intangiveis, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Goodwill***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_\_ Não \_\_\_.

Relativamente ao trabalho executado sobre o goodwill, existe evidência de terem sido efetuados testes adequados sobre: (i) a verificação da adequação dos critérios adotados no reconhecimento inicial e na mensuração subsequente; (ii) os testes de imparidade anuais realizados; e (iii) as divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos ao goodwill, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Ativos Fixos Tangíveis***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos?

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento inicial e mensuração de activos fixos tangiveis? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efetuados testes adequados sobre: (i) o movimento ocorrido no período nas diferentes rubricas que integram os ativos fixos tangiveis, nomeadamente, as adições, abates e outras transções ocorridas no período; (ii) as depreciações do período; (iii) as revalorizações dos activos fixos tangíveis; (iv) a titularidade dos activos fixos tangíveis e (v) sobre as divulgações efetuadas pela entidade? Especifique sinteticamente.

Foram identificados indícios de imparidade em alguma componente dos activos fixo tangíveis?.
Sim \_\_ Não \_\_. Caso existam tais indícios o ROC / SROC avaliou a adequação dos testes de imparidade efetuados pela entidade, respectivas conclusões e divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos aos activos tangíveis, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Participações Financeiras (Método da Equivalência Patrimonial - MEP)***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento inicial e mensuração pelo MEP de participações financeiras? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efetuados testes adequados sobre a aplicação pela entidade do MEP? Especifique sinteticamente.

As demonstrações financeiras relativas às entidades mensuradas de acordo com o MEP foram Auditadas / Certificadas pelo ROC responsável? Caso a resposta seja negativa, qual o trabalho efetuado de modo a concluir quanto à adequação das mesmas e da entidade que procedeu à sua auditoria? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos às participações financeiras MEP, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada?

1. ***Participações Financeiras – Outros Métodos[[2]](#footnote-2)***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento inicial e mensuração das participações financeiras - outros métodos? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efetuados testes adequados sobre: (i) a aplicação pela entidade dos critérios de reconhecimento e mensuração das participações financeiras - outros métodos; (ii) a análise do suporte dos movimentos ocorridos no período e do saldo inicial; (iii) a análise dos testes de imparidade efectuados (quando aplicável) e; (iv) as divulgações efetuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a participações financeiras – outros métodos, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Inventários***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Especifique sinteticamente.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento inicial e mensuração dos inventários? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) as contagens físicas; (ii) o corte de operações; (iii) a aplicação dos critérios de mensuração; (iv) a análise da imparidade dos inventários e (v) as divulgações efetuadas sobre os inventários? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a inventários, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Contas a Receber***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Especifique sinteticamente.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento inicial e mensuração das contas a receber? Especifique sinteticamente.

Foram efetuados pedidos de confirmação externa pelo ROC / SROC de amostras adequadas de contas a receber? Sim \_\_ Não \_\_. Caso não tenham sido especifique sinteticamente a justificação e avalie a adequação da mesma. Caso tenham sido efectuados pedidos de confirmação externa especifique sinteticamente a adequação do trabalho realizado e sua documentação sobre o seguinte: (i) indicação e avaliação do método de dimensionamento e seleção da amostra para efeitos de confirmação externa tendo em conta o disposto na ISA 530 – Amostragem de auditoria; (ii) no caso de respostas divergentes, a obtenção e teste das reconciliações (iii) no caso de não obtenção de respostas, os procedimentos alternativos; (iv) no caso de a data de referência das confirmações ser anterior à data do balanço, os procedimentos de auditoria para validar a globalidade dos movimentos no saldo da rubrica entre a data dos pedidos de confirmação e a data de balanço; v) no caso de terem sido utilizados métodos para a definição da dimensão da amostra e seleção das entidades a circularizar que não permitem a extrapolação dos resultados para a restante população (aplicando-se o estabelecido no parágrafo A55 da ISA 500), indique quais os procedimentos adotados nos termos dos parágrafos 8 e 15 da ISA 530

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) a identificação de saldos não usuais; (ii) a identificação de ónus sobre as contas a receber; (iii) a conversão dos saldos expressos em moeda estrangeira; (iv) o registo de contas a receber em factoring ou tituladas por letras descontadas; (v) a análise de imparidade de contas a receber e sobre (vi) os movimentos ocorridos na rubrica de Perdas por Imparidades para Créditos de Cobrança Duvidosa? Especifique sinteticamente.

Existe evidência do ROC responsável ter analisado e concluído sobre a adequação das divulgações realizadas pela entidade sobre as rubricas de contas a receber? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a contas a receber, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Caixa e Depósitos***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Explique.

Existe evidência de, quando aplicável, terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) a validação dos saldos de caixa e depósitos; (ii) de confirmações dos saldos e outras informações em bancos; (iii) a análise das reconciliações com referência à data do balanço: (iv) a existência de ónus sobre caixa e depósitos; (v) a conversão de depósitos em moeda estrangeira e (vi) as divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a caixa e depósitos, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Capital Próprio***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) as variações ocorridas no capital próprio; (ii) o suporte legal e estatutário dessas variações; (iii) a aplicação do estabelecido no artigo 35º do Código das Sociedades Comerciais; (iv) as divulgações efetuadas sobre os componentes do capital próprio e de eventuais restrições na dua utilização ou distribuição? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a capitais próprios, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Financiamentos Obtidos***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos?

Existe evidência de, quando aplicável, terem sido efetuados testes adequados sobre: (i) a confirmação dos financiamentos obtidos ou contratados; (ii) a aplicação do método do juro efectivo; (iii) a classificação no balanço dos financiamentos obtidos e cumprimento com as cláusulas contratuais; (iv) a verificação da conversão cambial de empréstimos em moeda estrangeira e tratamento das respectivas diferenças cambiais; (v) as operações de cobertura de taxas de juro, cambio e outras e (vi) as divulgações efetuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a financiamentos obtidos, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Contas a Pagar***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Explique.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento, desreconhecimento e mesuração das contas a pagar? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de, quando aplicável, terem sido efetuados testes adequados sobre: (i) os pedidos de confirmação externa de contas a pagar (indique e avalie o método de dimensionamento e seleção da amostra para efeitos de confirmação externa tendo em conta o disposto na ISA 530 – Amostragem de auditoria); (ii) as reconciliações no caso de respostas divergentes; (iii) os procedimentos alternativos no caso de não respostas; (iv) a variação do saldo de contas a pagar entre a data de referência da confirmação de saldos e a data do relatório caso aquela tenha sido anterior.. v) no caso de terem sido utilizados métodos para a definição da dimensão da amostra e seleção das entidades a circularizar que não permitem a extrapolação dos resultados para a restante população (aplicando-se o estabelecido no parágrafo A55 da ISA 500), indique quais os procedimentos adotados nos termos dos parágrafos 8 e 15 da ISA 530. Especifique sinteticamente cobrindo todos os aspectos acima mencionados

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre (i) a conversão dos saldos expressos em moeda estrangeira e respectivas diferenças de câmbio; (ii) a classificação das contas a pagar e (iii) divulgações efectuadas.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a contas a pagar, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Provisões, Passivos Contingentes e Activos Contingentes***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem estas rubricas? Sim \_\_ Não \_\_.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas relativas ao reconhecimento, desreconhecimento, mesuração e divulgação sobre provisões, passivos contingentes e activos contingentes? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) a análise da necessidade de provisões para riscos e encargos diversos, para pensões de reforma, garantias, processos judiciais, processos fiscais, etc.; (ii) a análise de informações pedidas e prestadas por terceiros (advogados, actuarios); (iii) a existência de passivos contingentes e (iv) as divulgações sobre cada uma das provisões, passivos contingentes e activos contingentes? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a provisões, passivos contingentes e activos contingentes, são adequados e estão documentados e suportados, de forma apropriada? Explique.

1. ***Diferimentos***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Explique.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas da entidade relativas ao reconhecimento, desreconhecimento, mensuração e divulgação sobre diferimentos? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequado sobre a mensuração e contabilização, entre outros, de (i) gastos e rendimentos de instrumentos financeiros não mensurados ao custo amortizado; (ii) encargos com remunerações e gastos operacionais incorridos / bens adquiridos, cujos débitos dos fornecedores ainda não tenham sido rececionados; (iii) descontos comerciais/outros (obtidos/concedidos) que devam ser especializados?. Especifique sinteticamente para cada natureza de diferimentos.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a diferimentos, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Rédito***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Especifique sinteticamente.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas da entidade relativas ao reconhecimento do rédito? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) revisões analíticas; (ii) classificação do rédito na demonstração dos resultados; (iii) ajustamentos ao rédito; (iv) a mitigação do risco presumido de fraude ao nível do reconhecimento do rédito; (v) especialização dos exercícios; (vi) divulgações efectuadas e (vii) outros? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a rédito, são adequados e estão documentados e suportados, de forma apropriada? Explique.

1. ***Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre a rubrica de custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos ao custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Fornecimentos e Serviços Externos***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem estas rubricas? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar estas rubricas?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre as rubricas de fornecimentos e serviços externos? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a fornecimentos e serviços externos, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Gastos com o Pessoal***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Especifique sinteticamente.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas da entidade relativas ao reconhecimento e mensuração das suas responsabilidades para com o pessoal? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) as rubricas de gastos com o pessoal; (ii) a verificação do cumprimento das obrigações da entidade perante a Administração Fiscal e Segurança Social; (iii) a verificação das divulgações relativas ao pessoal e gastos com o pessoal? Especifique sinteticamente.

Caso a entidade em questão tenha benefícios pós-emprego, existe evidência: (i) da análise sobre a adequadação das políticas contabilísticas adoptadas; (ii) da obtenção de documentação de suporte externa (estudos actuariais); (iii) da análise das principais estimativas; (iv) da análise da adequação dos registos contabilísticos efectuados, incluindo situações de curtailment e (v) da análise da adequação das divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a gastos com o pessoal, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Outras Rubricas de Gastos e Rendimentos***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem estas rubricas? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar estas rubricas?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos? Especifique sinteticamente.

Considera o trabalho realizado relativamente às outras rubricas de rendimentos e gastos adequado quanto à natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos, tendo em conta as circunstâncias? As divulgações foram analisadas quanto à sua adequação? Especifique sinteticamente.

1. ***Entidades Relacionadas***

Considera o trabalho realizado e as conclusões profissionais documentadas pelo ROC / SROC, relativamente à identificação e divulgação das transações e saldos entre entidades relacionadas e à análise da substância económica dessas transacções, adequado quanto à natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos, tendo em conta as circunstâncias? Especifique sinteticamente.

1. ***Área Fiscal***

Foram identificados riscos de distorção material que afetem esta rubrica? Sim \_\_ Não \_\_.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos que possam afetar esta rubrica?
Sim \_\_ Não \_\_. Caso tenham sido executados tais testes, os resultados dos mesmos foram devidamente tomados em consideração na definição da extensão dos testes substantivos?

Foi efectuada a revisão da situação fiscal e parafiscal, analisados os débitos e créditos existentes, verificada a estimativa de imposto sobre os lucros e avaliadas eventuais contingências? Foram revistas e analisadas as divulgações nesta área? Especifique sinteticamente.

Caso existam situações que justificam o registo de impostos diferidos, foi analisado o adequado reconhecimento e mensuração dos referidos impostos diferidos? Foram analisadas as divulgações nesta área quanto à sua adequação? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos à área fiscal, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

1. ***Continuidade das Operações***

No decurso do planeamento, ou na execução do trabalho, foram identificados indícios que possam colocar em questão a capacidade da entidade realizar os seus ativos e liquidar as suas responsabilidades através do normal curso das suas operações? O ROC / SROC avaliou a razoabilidade da aplicação do princípio da continuidade das operações de forma adequada, tendo documentado de forma apropriada o trabalho efetuado e analizado a adequação das divulgações sobre a continuidade das operações? Explique.

1. ***Acontecimentos Subsequentes***

Foi efectuada a revisão de acontecimentos subsequentes, em particular: (i) os responsáveis pela gestão e pelo governo da entidade foram indagados quanto à ocorrência de acontecimentos subsequentes relevantes; (ii) foram analisadas as atas dos órgãos sociais posteriores à data de relato; (iii) foram revistas as demonstrações financeiras subsequentes mais recentes; e (iv) foi efectuada uma análise dos desenvolvimentos subsequentes das principais estimativas e incertezas existentes na data de relato? Foram revistas as divulgações associadas? (especifique sinteticamente os procedimentos e indagações realizados).

1. ***Resumo de Conclusões***

As conclusões do trabalho (ajustamentos propostos; limitações de âmbito; incertezas; deficiências de divulgação), foram adequadamente resumidas? Explique.

Foram identificadas alterações significativas ao plano de auditoria? Em caso afirmativo, as mesmas foram adequadamente documentadas e os programas de auditoria modificados em conformidade?

Existe evidência de essas conclusões terem sido objecto: (i) de discussão com os órgãos de governo da entidade e das respostas dos mesmos; (ii) de cada uma das conclusões ter sido devidamente ponderada e incluída no relato emitido (como desacordo, limitação de âmbito, incerteza) ou na declaração do órgão de gestão relativamente aos motivos da sua não correcção e (iii) de ter sido efectuada uma avaliação global da suficiência do trabalho efectuado? Especifique sinteticamente.

1. ***Supervisão e Execução Técnica***

Existe evidência da adequada supervisão e controlo da execução técnica do trabalho por parte do ROC responsável?

1. ***Utilização de trabalho efectuado por terceiros***

Existe evidência de que foram adotados por parte do ROC / SROC procedimentos adequados nos termos da ISA 600, 610 e 620, nos casos em que o mesmo recorreu a trabalho efectuado por terceiros?

1. Confirme que o ROC / SROC procedeu a procedimentos de validação prévia da informação relevante produzida pela entidade auditada no que concerne à sua plenitude e rigor, antes de a mesma ter sido usada como base para os testes de auditoria. Descreva as evidências obtidas por área de trabalho relevante.

1. ***Declaração do Órgão de Gestão***

Foi obtida declaração do orgão de gestão adequada, tendo a mesma, (i) incluído os ajustamentos propostos não corrigidos pela entidade e (ii) a sua data coincide com a data da certificação legal das contas e/ou do relatório do auditor?

1. ***Revisão das Demonstrações Financeiras***

Existe evidência de ter sido efectuada uma revisão final detalhada das demonstrações financeiras e do relatório de gestão (e relatório sobre o governo da sociedade, quando aplicável)?

1. ***Relatório de Auditoria / Certificação Legal das Contas***

A certificação legal das contas e/ou o relatório do auditor estão elaborados e apresentados em conformidade com as disposições emanadas da OROC?

1. ***Revisão de Controlo de Qualidade***

Existe evidência de ter sido efectuada uma revisão de controlo de qualidade com a profundidade adequada, por parte de outro sócio não envolvido no trabalho, com vista a assegurar os principais aspectos relacionados com a qualidade do trabalho de acordo com os critérios definidos na ISQC1, n.º 35, alíneas a) ou b)? Existe evidência de a referida revisão ter sido concluída anteriormente à emissão do Relatório de Auditoria / Certificação Legal de Contas? Caso o dossiê não tenha sido objeto de revisão de controlo de qualidade, avalie se foram cumpridos os critérios estabelecidos para sujeição de dossiês a revisão de controlo de qualidade. Para os dossiês sujeitos a controlo de qualidade, avalie se a profundidade da revisão efetuada assegura a qualidade do trabalho.

**C – Conclusão do CR**

(Nota: O CR deve transportar para esta Secção, de forma clara e sucinta, as situações de exceção que tenha identificado e descrito ao longo da Secção B – Avaliação da Execução Técnica – e que considerou relevantes na formulação da sua conclusão)

Considera que o trabalho efectuado é adequado face ao planeamento realizado e aos resultados obtidos, tendo tido devidamente em consideração as Normas Internacionais de Auditoria, à Legislação Portuguesa sobre a auditoria e às Guias de Aplicação Técnica, emitidas pela OROC? Considera que a opinião emitida pelo ROC/SROC está adequadamente suportada pelo trabalho efectuado?

Data \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Assinatura do CR

**D – Comentários do ROC responsável**

Data \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Assinatura do ROC responsável

1. Excepcionalmente, e apenas no interesse do ROC sujeito a controlo, o CR poderá examinar adicionalmente os dossiers de outra entidade a seleccionar com base no mapa de actividade. [↑](#footnote-ref-1)
2. Método do custo, justo valor por reservas, justo valor por resultados ou método de consolidação proporcional. [↑](#footnote-ref-2)