

Índice

INTRODUÇÃO	13
CAPITULO I - ENQUADRAMENTO DA AUDITORIA INTERNA	
1 - AUDITORIA	19
1.1 - Conceito	19
1.2 - Tipos	20
2 - RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA	23
3 - CONTROLO INTERNO	27
3.1 - Conceito	28
3.2 - Fatores que influenciam o controlo interno	31
3.3 - Tipos	32
3.4 - Métodos	34
3.5 - O Controlo Interno nas Leis de SOX, COBIT e BASILEIA	34
3.6 - Relação do Controlo Interno com a Auditoria	39
3.7 - Avaliação do Controlo Interno	39
3.8 - Relatório de Controlo Interno	41
4 - AUDITORIA INTERNA E AUDITORIA EXTERNA	45
4.1 - Pontos de Contato	45
4.2 - Pontos de Afastamento	45
4.3 - Cooperação entre Auditores Internos/Externos	46
4.4 - Diferenças	49
5 - PRINCÍPIOS ORIENTADORES PARA O EXERCÍCIO DE AUDITORIA INTERNA ...	50
5.1 - Código de Ética do IIA	52
5.2 - Normas Internacionais Para a Prática Profissional de Auditoria Interna ..	55
5.3 - Outra documentação de apoio	86

CAPÍTULO II - A FUNÇÃO E ORGANIZAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

1 - BREVE EVOLUÇÃO HISTÓRICA DA AUDITORIA INTERNA	89
2 - A FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA	91
2.1 - Função de Apoio à Direção	95
2.2 - Função de Vigilância do Sistema de Controlo	95
2.3 - Função de Apoio à Gestão de Risco e Processos de <i>Governance</i>	95
3 - CRITÉRIOS DE OPORTUNIDADE NA CRIAÇÃO DE UM DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA	96
3.1 - Rendibilidade	97
3.2 - Dispersão Geográfica da Entidade	97
3.3 - Aumento da Complexidade Organizacional	98
3.4 - Economicidade	98
4 - FATORES A TER EM CONTA NA ORGANIZAÇÃO DE UMA FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA	99
4.1 - Posicionamento no Organigrama da Entidade.	101
4.2 - Nível Hierárquico a Informar.	102
4.3 - Independência e Autoridade.	103
4.4 - Meios disponíveis.	105
4.5 - Capacidade Técnica e Profissional	107
4.6 - Cultura e Imagem da Atividade de Auditoria Interna	111
5 - A FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA E O <i>COMPLIANCE</i>	113
5.1 - Enquadramento de <i>Compliance</i>	113
5.2 - A Relação da Auditoria Interna com o <i>Compliance</i>	117
6 - A FUNÇÃO DE AUDITORIA INTERNA NUMA POLÍTICA ANTIFRAUDE	119

CAPÍTULO III - O PROCESSO DE AUDITORIA INTERNA

1 - OBJETIVOS DE AUDITORIA INTERNA.	129
2 - O RISCO NO PROCESSO DE AUDITORIA INTERNA.	130
2.1 - A Influência do Risco na Orientação da Auditoria	130
2.2 - Avaliação do Risco	132
2.3 - Medição do Risco	137
2.4 - Fatores de Risco.	138
3 - FASES DO PROCESSO DE AUDITORIA	142
3.1 - O planeamento	144
3.2 - Preparação da Auditoria	145
3.3 - Exame Preliminar	155
3.4 - Descrição, Análise e Avaliação do Sistema de Controlo Interno.	156
3.5 - Exame e Avaliação da Informação	158
3.6 - Conclusões e Recomendações	159
3.7 - A Comunicação dos Resultados - Relatórios	160
3.8 - <i>Follow-up</i>	172
3.9 - Avaliação da Auditoria	190
3.10 - Síntese do Processo	198

**CAPÍTULO IV - A AUDITORIA INTERNA POR ÁREAS OPERACIONAIS
DA EMPRESA**

1 - METODOLOGIA DO TRABALHO	207
1.1 - Considerações Gerais	208
1.2 - Programa de Trabalho	220
1.3 - Descrição do Sistema de Controlo Interno	220
1.4 - Avaliação do Sistema de Controlo: Alcance da Auditoria	221
2 - ÁREA FINANCEIRA	222
2.1 - Descrição do Sistema de Controlo Interno	223
2.2 - Programa de Auditoria Interna	223
2.3 - Quadros e Fluxograma da Área Financeira	225
3 - ÁREA DE COMPRAS	237
3.1 - Descrição do Sistema de Controlo Interno	237
3.2 - Programa de Auditoria Interna	238
3.3 - Quadros e Fluxograma da Área de Compras	240
4 - ÁREA DE PRODUÇÃO	251
4.1 - Descrição do Sistema de Controlo Interno	251
4.2 - Programa de Auditoria Interna	251
4.3 - Quadros e Fluxograma da Área de Produção	254
5 - ÁREA DE VENDAS	264
5.1 - Descrição do Sistema de Controlo Interno	264
5.2 - Programa de Auditoria Interna	265
5.3 - Quadros e Fluxograma da Área de Vendas	267
6 - ÁREA DE GESTÃO DE PESSOAL	277
6.1 - Descrição do Sistema de Controlo Interno	277
6.2 - Programa de Auditoria Interna	277
6.3 - Quadros e Fluxograma da Área de Gestão de Pessoal	280
7 - ÁREA DA QUALIDADE	289
CONCLUSÃO	309
BIBLIOGRAFIA	315