

ORDEM DOS CONTABILISTAS E PERITOS CONTABILISTAS DE ANGOLA

GUIAS DE CONTROLO DE QUALIDADE

A Comissão de Controlo de Qualidade irá, oportunamente, divulgar os seguintes guias de controlo de qualidade:

- Controlo de qualidade horizontal
- Controlo de qualidade vertical – bancos
- Controlo de qualidade vertical – empresas industriais e comerciais
- Controlo de qualidade vertical – seguradoras
- Controlo de qualidade vertical – fundos de investimento mobiliários
- Controlo de qualidade vertical – fundos de investimento imobiliários
- Controlo de qualidade vertical – consolidação
- Relatório de conclusão e recomendações
- Guia de acompanhamento de implementações

Guia do Controlo de Qualidade
(controlo transversal)

Contabilista N.º _____

1. Identificação

Nome: _____

Contabilista n.º: _____ NIF _____ Data de nascimento: ____ / ____ / _____

Telemóvel: _____ Fax: _____ Telefone: _____

e-mail: _____ @ _____ . _____

Morada: _____

Município: _____ Província: _____

Domicílio profissional:

Município: _____ Província: _____

Habilitações académicas / profissionais (al. b), n.º 1, art. 4.º RCQ, art. 47º do Estatuto da OCPCA)

licenciatura / bacharelato

curso médio

mestrado / doutoramento

outras habilitações

2. Modo de exercício da actividade

(al. a), n.º 1, art. 3.º RCQ – artigo 42.º do Estatuto da OCPCA)

- | | | | | | |
|-----|--|-----|--------------------------|-----|--------------------------|
| 2.1 | Desenvolve a actividade em exclusividade | Sim | <input type="checkbox"/> | Não | <input type="checkbox"/> |
| 2.2 | Desenvolve a actividade p/ conta própria a título individual | Sim | <input type="checkbox"/> | Não | <input type="checkbox"/> |
| 2.3 | É sócio de sociedade profissional de contabilistas | Sim | <input type="checkbox"/> | Não | <input type="checkbox"/> |
| 2.4 | É sócio, gerente ou director de sociedade comercial | Sim | <input type="checkbox"/> | Não | <input type="checkbox"/> |
| 2.5 | Desenvolve a actividade por conta de outrem | Sim | <input type="checkbox"/> | Não | <input type="checkbox"/> |
| | 2.5.1 Numa sociedade comercial | Sim | <input type="checkbox"/> | Não | <input type="checkbox"/> |
| | 2.5.2 Com outro contabilista | Sim | <input type="checkbox"/> | Não | <input type="checkbox"/> |
| 2.6 | Outra forma de exercício da actividade. Descrever: | | | | |

**Guia do Controlo de Qualidade
(Gerente ou director de Sociedade Comercial)**

Contabilista N° _____

A1. Identificação da sociedade comercial onde exerce

Firma: _____

NIF: _____ Telf.: _____ Tlm. : _____ Fax: _____

Sítio Internet: _____ e-mail: _____ @ _____.

Morada: _____

Inscrição da sociedade comercial

Data da inscrição: _____ Documentação OCPCA em arquivo? Sim Não

Relação com a sociedade comercial: gerente/director nomeação vigente? Sim Não
trabalhador dependente contrato vigente? Sim Não

Contexto das funções

Número de Contabilistas que prestam serviços pela sociedade comercial

Dos quais, em regime de contrato de trabalho e prestadores de serviços

Num universo de clientes da sociedade comercial com contrato de serviço de Contabilista.

A2. Garantia dos deveres estatutários e deontológicos

A2.1 Contratos com clientes reduzidos a escrito? Sim Não

A2.2 Controlo das comunicações do artigo 44.º do Estatuto OCPCA? Sim Não

A2.3 Controlo dos limites da actividade (art. 72.º do Estatuto OCPCA) Sim Não

A2.4 Controlo das acções relacionadas com deveres recíprocos dos Contabilistas (mudança de Contabilista) Sim Não

A2.5 Controlo dos deveres de formação (al. e) do art.4.º do RCQ) Sim Não

A2.6 Se a Sociedade recebe estagiários (para futura inscrição como Contabilista), existe acompanhamento? Sim Não

A2.7 Nível de avenças praticadas é compatível com o cumprimento dos n.º1 e 2, art.º86 do Estatuto OCPCA? (*) Sim Não

A2.8 Publicidade. Controlo do cumprimento do art.º65 do Estatuto OCPCA? Sim Não

A2.9 Outras verificações _____

(*) - Comentários: _____

Guia do Controlo de Qualidade (controlo transversal)

Contabilista N.º _____

3. Indicadores de actividade

(al.a), nº 1, art. 4º RCQ)

3.1 Número de clientes no intervalo de total de rendimentos (US dólares) (*):

	N.º DE CLIENTES	INTERVALO ESCOLHIDO
Até 150.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Entre 150.000 e 375.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Entre 375.000 e 1.000.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Entre 1.000.000 e 2.500.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Entre 2.500.000 e 5.000.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Entre 5.000.000 e 10.000.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Entre 10.000.000 e 20.000.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Acima de 20.000.000	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>

3.3 Totais:

N.º de clientes:
 Fact. anual do Contabilista:
 Fact. anual sociedade:
 Honorário médio
 mensal do Contabilista:
 Honorário médio
 mensal da sociedade:

3.4 Escolha do cliente

NIF do cliente escolhido
 pela equipa de controlo:
 Objecto Social: _____

3.2 Dados relativos a 10 clientes do intervalo escolhido

Normativo contabilístico:

N.º DE ORDEM	NIF	CAE	ANO	TOTAL DE rendimentos	Tipo de entidade				FACTURAÇÃO ANUAL DO CONTABILISTA	OBSERVAÇÕES	
					SA	Quotas		IRT			Outra entidade
						Com PC	Sem PC				
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											

(*) - Anexar listagem obtida no bairro fiscal relativamente aos contribuintes pelos quais assumem funções de Contabilista.

Guia do Controlo de Qualidade (controlo transversal)

Contabilista Nº _____

4. Meios humanos envolvidos na actividade (excluindo o Contabilista controlado)

(al. a), n.º 1, art. 4.º RCQ)

Números de colaboradores em regime trabalho dependente			Número de frequentadas em formação nos últimos dois anos	horas n.º de horas	Números de colaboradores em regime trabalho independente			
Total	Contabilistas	Nº Trab. Fora das instal.			Total colaboradores	Número horas semanal	dos quais são Contabilistas	N.º hr./sem. colaboradores Contabilistas
doutores e mestres								
licenciados / bacharéis contabilidade								
licenciados / bacharéis gestão								
licenciados / bacharéis outros cursos								
Curso médio								
outros								
TOTAIS								

Observações: (NÃO APLICÁVEL COM CONTABILISTA TRABALHADOR POR CONTA DE OUTREM; EMBORA SE DEVA CONSIDERAR NA ANÁLISE QUALITATIVA - FICHA DE CONCLUSÕES N.º 2)

Guia do Controlo de Qualidade (controlo transversal)

Contabilista Nº _____

5. Estrutura organizativa da actividade

(TER EM CONSIDERAÇÃO
AS OBS. DO PONTO N.º 4)

5.1 Instalações (al. c), n.º 1, art. 4.º RCQ)

	área em m2	
Próprias	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<div style="text-align: center;">Rácio:</div> <div style="text-align: center;">m2 / colaborador</div> <div style="text-align: center;">-----</div> <div style="text-align: center;">colaboradores</div> <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"><input style="width: 100%;" type="text"/></div>
Arrendadas	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Outras	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Total área ocupada	<input style="width: 100%;" type="text"/>	

5.2 Equipamentos e outros

(al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)

Número de computadores	<input style="width: 100%;" type="text"/>		
Número de impressoras	<input style="width: 100%;" type="text"/>		
Trabalha em rede	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	
Utiliza software específico de gestão	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	
O software tem módulo de:	Contabilidade <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	Facturação <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	
	Salários <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	Gest. Activos <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	
Qual o nome do software: _____			
Quem faz manutenção do software: _____			
Última actualização do software de gestão: _____			
Tem internet	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	
banda larga	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	
Quantos colaboradores têm e-mail	<input style="width: 100%;" type="text"/>		
Tem sítio na internet	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	
qual o endereço: www. _____			
Tem fax	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	

5.3 Arquivo

Documentos arquivados	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Separados por meses	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Documentos tratados, separados dos não tratados	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Os documentos não contabilísticos estão separados	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Dispõe de arquivo morto	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Área dispendida com arquivo é suficiente	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Dossier de documentos do cliente está identificado e organizado de forma clara	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Os arquivos estão localizados em espaços seguros	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>
Qual a periodicidade das seguranças informáticas	-----	
As seguranças informáticas estão nas instalações	sim <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>	não <input style="width: 50px;" type="checkbox"/>

Guia do Controlo de Qualidade
(controlo transversal)

Contabilista N° _____

6. Actualização Profissional do Contabilista (al. e), n.º 1, art. 4.º RCQ)

6.1 Está dispensado de obtenção de formação Sim Não

Qual a disposição? _____

6.2 Acções de formação da OCPCA frequentadas

Horas

Formação frequentada no ano corrente

Formação frequentada no ano n-1

Formação frequentada no ano n-2

Observações: _____

6.3 Acções de formação promovidas por outras entidades

6.3.1 Equiparadas pela OCPCA Horas

Formação frequentada no ano corrente

Formação frequentada no ano n-1

Formação frequentada no ano n-2

Observações: _____

6.4 Meios de actualização e documentação utilizados pelo Contabilista

	com frequência	utiliza pouco	raramente
Utiliza Informação Técnica	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	em papel	on line	em CD
Utiliza os códigos fiscais	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

6.5 Biblioteca

Dispõe de biblioteca técnica sim não

Dispõe de arquivo de revistas técnicas sim não

Outras publicações técnicas: _____

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

7. Verificação geral do cliente escolhido

Observações

	Sim	Não	N/A	
Contrato de prestação de serviços reduzido a escrito	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Investimento estrangeiro?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Escritura de constituição	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Declaração de início de actividade	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Declarações de alterações	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Registo actualizado na Conservatória Registo Comercial	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Registo no organismo regulador da actividade	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Responsável pelo processamento de salários	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Artigo 44.º do Estatuto OCPCA actualizado	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Artigo 69.º do Estatuto OCPCA cumprido	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

8. Verificação contabilística / fiscal do cliente escolhido (em suporte papel ou digital)

Utiliza a Contabilidade de Custos ou de Gestão	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
“Dossier Relatório Técnico”, conforme Decreto nº 82/01, de 16 de Novembro do último exercício (ano: _____)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Último mês tratado contabilisticamente (mm: _____)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Última conciliação bancária (mm/aa: ____/____)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Balancetes – último emitido (mm/aa: ____/____)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Extractos c/c, diários e documentos do ano	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Três últimos Documentos de Arrecadação de Receitas (“DAR”) referentes aos impostos do selo/consumo entregues no prazo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Três últimos Documentos de Arrecadação de Receitas (“DAR”) referentes a retenções (IRT, Lei 7/97, IPU) entregues no prazo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Efectuou os pagamentos antecipados no prazo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Efectuou os pagamentos à segurança social	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Tem obrigações declarativas em falta imputáveis ao Contabilista?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Notas:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

9. Verificação Documental (suporte papel ou digital)

Observações

		Sim	Não	N/A	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1	Comprovativo da entrega da Modelo 1 Grupo A	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
2	Comprovativo da entrega do "Dossier Relatório Técnico", conforme Decreto nº 82/01, de 16 de Novembro	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
3	Balanço (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
4	Demonstração dos Resultados por Naturezas (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
5	Demonstração dos Resultados por Funções (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
6	Demonstração das alterações no capital próprio (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
7	Anexo às Demonstrações Financeiras (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
8	Demonstração de fluxos de caixa, se aplicável (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
9	Relatório de Gestão e Anexo (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
10	Acta de Aprovação das Contas (*)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
11	Certificação Legal das Contas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
12	Relatório e Parecer do Conselho Fiscal / Fiscal Único	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
13	Mapa das mais e menos valias fiscais	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
14	Comprovativo da entrega da IES e respectivos Anexos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
15	Balancetes antes do apuramento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
16	Lançamentos de fim de exercício	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
17	Balancetes após o apuramento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
18	É evidente e fiável o apuramento lucro tributável- Imposto Industrial, liquidações provisórias, Etc.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
19	Mapas de depreciações e amortizações	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
20	Mapas de ajustamentos e provisões	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
21	Mapa das mais e menos valias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
22	Documento comprovativo de créditos incobráveis	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
23	Discriminação dos donativos dedutíveis e não dedutíveis	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
24	Mapa de inventários no final do exercício valorizado e assinado pelo órgão de gestão	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
25	Mapa dos pagamentos efectuados de imposto predial urbano IPU (Artº 81º CII)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
26	Mapas das retenções efectuadas a terceiros (artº16º do CIRT, Lei 7/97, etc) das diversas categorias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
27	Documento de Arrecadação de Receitas ("DAR") dos pagamentos antecipados efectuados por conta e especial por conta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
28	DLI autenticada – pagamento do imposto industrial	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
29	Documentos comprovativos das retenções efectuadas por Terceiros (Lei 7/97)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
30	Dossier de preços de transferência	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Guia do Controlo de Qualidade
(controlo do desempenho)

Contabilista N° _____

10. Relacionamento Contabilista – Cliente NIF Cliente _____
(TER EM CONSIDERAÇÃO AS OBSERVAÇÕES DO PONTO N.º 4)

10.1 Contactos com o cliente

PERIODICIDADE

Reuniões	<input type="text"/>
Levantar/entregar documentação	<input type="text"/>
Demonstrações financeiras	<input type="text"/>
Legislação	<input type="text"/>
"Newsletter" - temas vários	<input type="text"/>
Outros relatórios (descrever)	<input type="text"/>
_____	<input type="text"/>

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N° _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.1 DEPÓSITOS BANCÁRIOS E CAIXA

Sim Não N/A

Observações

Confirmou com o cliente a composição do saldo de caixa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Elaborou (ou confirmou) as conciliações bancárias?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Acedeu aos planos financeiros de remuneração de depósitos a prazo para cálculo e periodização dos juros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos depósitos em moeda estrangeira? (indicar fonte)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção aos juros dos depósitos a prazo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Os saldos de depósitos bancários e caixa foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.2 (OUTROS) TÍTULOS NEGOCIÁVEIS

Observações

	Sim	Não	N/A	
Verificou últimos extractos disponíveis relativo à carteira de títulos negociáveis?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Elaborou/actualizou mapa de títulos negociáveis em respeito aos critérios valorimétricos e verificou a necessidade de constituição de provisões, face ao valor (esperado de realização / de mercado)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização das aplicações financeiras em moeda estrangeira? (indicar fonte)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção às cotações de mercado (data do balanço)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de aplicações financeiras foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista Nº _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.3 CLIENTES

Observações

	Sim	Não	N/A	
Confirmou/actualizou mapa de Clientes - Títulos a receber?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou a regularidade dos saldos atípicos de clientes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Procedeu a provisões consoante a antiguidade de saldos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Procedeu a provisões face a procedimentos legais para efeito de recuperação de dívidas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos clientes com operações em moeda estrangeira? (indicar fonte) ...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Verificou se o Imposto do selo foi liquidado sobre os adiantamentos a clientes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de clientes foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade
(controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.4 FORNECEDORES

Observações

	Sim	Não	N/A	
Confirmou / actualizou mapa de Fornecedores - Títulos a pagar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou a regularidade dos saldos atípicos de fornecedores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos fornecedores com operações em moeda estrangeira? (indicar fonte) ..	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou existirem contractos para a prestações dos Serviços em conformidade com o Decreto Presidencial 273/11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de fornecedores foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.5 ESTADO

Observações

	Sim	Não	N/A	
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou saldos de base mensal (retenções IRT/Lei 7/97; contribuições para S.Social. IPU, IAC)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou saldo dos pagamentos antecipados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Lançou estimativa de imposto do exercício?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Testou saldos do Imposto do Consumo face à facturação emitida? ...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Testou saldos do Imposto do Selo face aos recebimentos de Clientes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou que existem os suportes para as retenções Lei 7/97 efectuadas por clientes registadas nas contas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de estado e outros entes públicos foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.6 EMPRÉSTIMOS

Observações

	Sim	Não	N/A	
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Verificou os saldos dos empréstimos com os extractos das instituições de crédito / sociedades financeiras / afins?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Acedeu aos planos financeiros de cumprimento dos créditos bancários para cálculo e periodização dos juros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos créditos obtidos em moeda estrangeira? (indicar fonte)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os valores de empréstimos / prestações suplementares / acessórias estão adequadamente suportados e reflectidos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos dos empréstimos foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade
(controlo do desempenho)

Contabilista N° _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. **Análise de contas**

11.7 ENTIDADES PARTICIPANTES E PARTICIPADAS

Observações

	Sim	Não	N/A	
Analisou a antiguidade de saldos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Existem valores de sócios reconhecidos por realizar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de accionistas/sócios e empresas do grupo foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade
(controlo do desempenho)

Contabilista Nº _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. **Análise de contas**

11.8 OUTROS VALORES A RECEBER E A PAGAR

Observações

	Sim	Não	N/A	
Confirmou/actualizou mapa de Out. V. Rec./Pag. - Títulos a rec./pagar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos activos e passivos monetários com operações em moeda estrangeira? (indicar fonte)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Procedeu a provisões consoante a antiguidade dos saldos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de outras contas a receber e a pagar foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade
(controlo do desempenho)

Contabilista N° _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. **Análise de contas**

11.9 PRINCÍPIO DA ESPECIALIZAÇÃO DOS EXERCÍCIOS

Observações

Sim Não N/A

Comparou os saldos do ano com os do ano anterior? _____

Analizou a antiguidade de saldos? _____

Considerou especialmente movimentos em:

- Despesas com o pessoal (Férias, Sub. Férias do ano seguinte)?..... _____
- Seguros?..... _____
- Juros?..... _____
- Subsídios à exploração?..... _____
- Outras despesas ou rendimentos ?..... _____

Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte? _____

O método da percentagem de acabamento foi adequadamente calculado? _____

Os saldos de devedores e credores por acréscimos e diferimentos foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras? _____

..... _____

..... _____

..... _____

..... _____

..... _____

..... _____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.9 PROVISÕES

Observações

Sim Não N/A

Acedeu a actas, acordos e outra documentação relevante, que justifique a constituição/aumento/redução de provisões?

Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?

Foram divulgados activos ou passivos contingentes?

Os saldos de provisões foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.9 INVENTÁRIOS

Observações

Sim Não N/A

Verificou mapa de inventários em respeito aos critérios valorimétricos e analisou a necessidade de constituição de provisões, face ao valor (esperado de realização / de mercado)?

...

Confirmou dados do inventário físico com os saldos da Contabilidade?

.....

Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção às cotações de mercado (data do balanço)?

.....

A variação de produção e / ou o apuramento de produtos e trabalhos em curso foi adequadamente calculado?

.....

Os saldos de inventários foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.9 INVESTIMENTOS FINANCEIROS

Observações

	Sim	Não	N/A	
Verificou carteira de títulos relativos a investimentos financeiros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Verificou mapa de invest. financeiros em respeito aos critérios valorimétricos e verificou a necessidade de constituição de provisões, face ao valor (esperado de realização / de mercado)? ...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos investimentos financeiros em moeda estrangeira? (indicar fonte) ..	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção às cotações de mercado (data do balanço)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Foi adequadamente apurado o valor de "goodwill" (ou "goodwill" negativo) na aquisição de investimentos financeiros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Existe teste anual para verificação da recuperabilidade do "goodwill"?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de investimentos financeiros foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.9 IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS

Observações

Sim Não N/A

Elaborou / actualizou mapa de imobilizações corpóreas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Elaborou / actualizou mapa de depreciações de imobilizações corpóreas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou dados do inventário físico com os saldos da contabilidade?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Conferiu a aquisição de viaturas tendo em atenção as situações de relevância para a determinação de tributações autónomas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Conferiu o suporte documental de abate de imobilizações corpóreas pela alienação (factura ou eq.) ou destruição (auto de abate)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os registos dos imóveis na conservatória de registo predial e na Administração Fiscal estão actualizados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de imobilizações corpóreas foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.9 IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS

Observações

Sim Não N/A

Elaborou/actualizou mapa de imobilizações incorpóreas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Elaborou/actualizou mapa de amortizações de imob. incorpóreas? ...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
A contabilização e amortização de imobilizações incorpóreas está de acordo com as disposições fiscais aplicáveis?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Conferiu actas e contratos de forma a detectar novos activos e garantir os existentes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Existem adequadamente reconhecidos activos não correntes detidos para venda, sendo o suporte adequado?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de activos não correntes detidos para venda foram adequadamente apresentados e divulgados nas demonstrações financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
Os saldos de imobilizações incorpóreas foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____

Observações:

Guia do Controlo de Qualidade (controlo do desempenho)

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)
controlo aleatório do cliente escolhido

NIF Cliente _____

C.A.E. _____

11. Análise de contas

11.9 CAPITAL PRÓPRIO

Observações

Sim Não N/A

O capital apresentado nas demonstrações financeiras é apenas o realizado? _____

Os valores de acções / quotas próprias foram adequadamente reconhecidas e mensuradas? _____

Os valores de prestações suplementares cumprem as condições e limites definidos no contrato de sociedade? _____

Foi correctamente calculado o valor de reserva legal obrigatória? _____

Correcções de anos, alterações de políticas contabilísticas ou de estimativas foram adequadamente reconhecidas e divulgadas nas Demonstrações Financeiras? _____

Os saldos de capital próprio foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?..... _____

..... _____

..... _____

..... _____

..... _____

..... _____

Observações:

Ficha de Conclusões – 1ª parte

Contabilista N.º _____

(al. b), n.º 1, art. 18.º RCQ)

1. Análise ao controlo transversal

	EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDIÓCRE	MÁ
1.1 Indicadores de actividade							
Relação entre número de clientes e sua dimensão; honorários praticados (al. a), n.º 1, art. 4.º RCQ)							
1.2 Meios humanos envolvidos							
1.2.1 Número e qualificação de colaboradores (al. a), n.º 1, art. 4.º RCQ)							
1.2.2 A complexidade do trabalho a realizar e a formação e competência do Contabilista Forma de desempenho das funções atribuídas ao Contabilista (artg 41º do Estatuto OCPA) (al. b), n.º 1, art. 4.º RCQ)							
1.3 Estrutura Organizativa							
1.3.1 As instalações onde exerce a actividade face ao número de pessoas que nelas trabalham, são as adequadas (al. c), n.º 1, art. 4.º RCQ)							
1.3.2 Os equipamentos e outros meios materiais são os adequados (al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)							
1.3.3 Os arquivos estão organizados de forma não promiscua e de identificação inequívoca (al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)							
1.4 Actualização Profissional							
1.4.1 Reune os requisitos mínimos de formação profissional? (al. e), n.º 1, art. 4.º RCQ)							
1.4.2 A biblioteca e os meios de actualização que utiliza são os mais adequados (al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)							

2. Análise ao controlo do desempenho (al. b), n.º 1, art. 3º RCQ e n.º 1, art. 41º, Estatuto OCPA)

	EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDIÓCRE	MÁ
2.1 Verificação geral da situação do cliente							
2.1.1 Tem o controlo sobre a documentação e registos comerciais do cliente							
2.1.2 Tem actualizado o procedimento previsto no art. 44º do Estatuto OCPA							
2.1.3 Tem respeitado os deveres recíprocos dos Contabilistas							
2.1.4 A situação contabilística do cliente está actualizada							
2.1.5 As obrigações fiscais declarativas estão actualizadas							
2.1.6 Há coimas fiscais imputáveis ao Contabilista							
2.2 Verificação documental							
2.2.1 Os elementos do "Dossier Relatório Técnico" estão devidamente organizados							
2.2.2 A análise de contas confirma a prática de bons procedimentos teórico - práticos							

Ficha de Conclusões – 2ª parte

Contabilista N° _____

(al. b), n.º 1, art. 18.º RCQ)

3. Conclusões da equipa de Controlo

3.1 **estrutura organizativa** (assinalar com um círculo a apreciação do controlador)

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 2; 3; 4, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDIOCRE	MA
-----------	-----------	-----	----------	-------	----------	----

Fundamentação:

3.2 **organização local trabalho** (assinalar com um círculo a apreciação do controlador)

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 5; 6 e 7, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDIOCRE	MA
-----------	-----------	-----	----------	-------	----------	----

Fundamentação:

3.3 **organização da documentação dos clientes** (assinalar com um círculo a apreciação do controlador)

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 5.3;7;8 e 9, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDIOCRE	MA
-----------	-----------	-----	----------	-------	----------	----

Fundamentação:

3.4 **fiabilidade da organização** (assinalar com um círculo a apreciação do controlador)

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 5.3;8;10 e 11, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDIOCRE	MA
-----------	-----------	-----	----------	-------	----------	----

Fundamentação:

3.5 **comportamento ético deontológico** (assinalar com um círculo a apreciação do controlador)

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 3; 6.1 e 7, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDIOCRE	MA
-----------	-----------	-----	----------	-------	----------	----

Fundamentação:

a equipa de controlo de qualidade

(assinatura)

(assinatura)

_____, ____ de _____ de _____
(local e data)

4. Parecer do Contabilista sobre as conclusões da equipa de Controlo

_____, ____ de _____ de _____
(local e data)

(assinatura do Contabilista)

COMISSÃO DO CONTROLO DE QUALIDADE

GUIA DO CONTROLO DE QUALIDADE

CONTROLO TRANSVERSAL – PERITOS CONTABILISTAS

PROCESSO Nº /

Perito Contabilista/Sociedade de Peritos Contabilidades: _____	Nº _____
Domicilio Profissional / Sede: _____	
Código Postal: _____ Localidade: _____	
Pessoa Contacto: _____	
Tel.: _____ Fax: _____ E-mail: _____	
Controlador-Relator: _____	
Tel.: _____ Fax: _____ E-mail: _____	

GUIA DO CONTROLO TRANSVERSAL

PERITOS CONTABILISTAS E SOCIEDADES DE PERITOS CONTABILISTAS

Objectivos

1. Determinar se é dado cumprimento às directrizes de auditoria reconhecidas pela Ordem dos Contabilistas e dos Peritos Contabilistas de Angola (“OCPCA”) e aos regulamentos e legislação aplicável, no exercício da actividade profissional.
2. Aferir quanto ao eficaz funcionamento do sistema de controlo de qualidade do Perito Contabilista / Sociedade de Peritos Contabilistas (doravante, por simplificação, denominados de forma genérica por “Perito Contabilista”)
3. Avaliar o grau de adequação dos meios materiais e humanos utilizados face à natureza e dimensão dos trabalhos e das entidades sujeitas à auditoria.

Preenchimento

O presente guia integra duas secções. A primeira deve ser preenchida pelo Perito Contabilista e a segunda deve ser preenchida pelo Controlador-Relator (CR).

O preenchimento do presente guia deve ser adaptado em conformidade nos casos em que Perito Contabilista alvo do controlo de qualidade exerce as suas funções a título individual.

CONTROLO TRANSVERSAL DE PERITOS CONTABILISTAS

Secção a Preencher pelo Perito Contabilista

1. Caracterização da Estrutura Organizativa e dos Serviços Prestados

Caracterize sucintamente a estrutura organizativa, as sociedades que integram a rede (se aplicável), a natureza dos serviços prestados, a dimensão e número de clientes e o nível de actividade.

a) Descreva a estrutura organizativa utilizada no exercício da actividade:

b) Identifique as sociedades que integram a “rede” e as entidades com as quais existem acordos ou parcerias (se aplicável):

c) Descreva a composição da carteira de clientes em que são exercidas funções de interesse público (nº 1 do Artº 73º do Estatuto da OCPCA):

d) Indique o número de horas despendido no último exercício pelos peritos contabilistas e quadros técnicos na execução e supervisão dos trabalhos com a natureza de funções de interesse público:

Categoria profissional	Horas
Perito Contabilista sócio	
Perito Contabilista contratado	
Gerente (<i>Manager</i>) ou equivalente	
Auditor Sénior ou equivalente	
Auditor Júnior ou equivalente	
Total	

e) Descrição da natureza dos serviços prestados por cada sociedade da “rede” e das parcerias ou acordos celebrados com outras entidades (se aplicável):

f) Detalhe os indicadores de actividade relativos ao Perito Contabilista, como segue:

Ano de referência: 20__	Funções de interesse público	Actividade Global ⁽¹⁾
a) Serviços prestados		
b) Custos com o pessoal		
c) Outros custos e perdas operacionais (2)		
d) Resultados líquidos		

(1) Engloba a totalidade dos serviços profissionais prestados

(2) Descreva a natureza e o âmbito dos serviços adquiridos ao exterior que se mostrem relevantes para o exercício da actividade profissional, nomeadamente a contratação de especialistas ou de outros serviços profissionais:

2. Meios materiais

Descreva sucintamente os meios materiais utilizados no exercício da actividade profissional e a organização e conservação em arquivo dos dossiês relativos ao exercício de funções de interesse público.

a) Instalações (áreas, características, título que legitima a ocupação):

b) Equipamento informático: caracterize o software usado nas auditorias e os meios informáticos utilizados, nomeadamente o número de terminais e de computadores portáteis, impressoras, ligação à internet, etc...):

c) Arquivo dos dossiês relativos ao exercício de funções de interesse público:

d) Documentação técnica e/ou bases de dados de suporte:

e) Outros (se aplicável):

3. Recursos humanos

Caracterize sucintamente os recursos humanos de que dispõe e os sistemas respectivos de formação e avaliação de desempenho.

a) Resuma numericamente os recursos humanos de que dispunha em 31 de dezembro de _____, como segue:

Peritos Contabilistas

- Sócios _____
 - Contratados _____
-
-

Quadros técnicos

- Com vínculo laboral há menos de 3 anos _____
 - Com vínculo laboral há mais de 3 anos _____
 - Sem vínculo laboral _____
-
-

Pessoal administrativo

TOTAL

(anexar uma listagem dos Peritos Contabilistas e dos quadros técnicos indicando habilitações académicas, qualificação profissional, antiguidade e vínculo.

b) Descreva sumariamente a política de recrutamento adoptada:

c) Descreva sumariamente as políticas relativas à avaliação do desempenho dos Peritos Contabilistas e dos quadros técnicos:

d) Descreva sumariamente as políticas relativas à formação contínua dos Peritos Contabilistas e dos quadros técnicos. Indique, se possível, o número de horas de formação por categoria profissional no último ano:

4. Sistema de Controlo de Qualidade Interno

- a) Descreva como se encontram formalizados os procedimentos e políticas do sistema de controlo de qualidade do Perito Contabilista e indique o nome do responsável pela sua concepção, implementação e gestão:

- b) Descreva quais os procedimentos adoptados para garantir que os princípios éticos e deontológicos são respeitados na contratação dos trabalhos e durante a sua execução e conclusão:

- c) Descreva os procedimentos adoptados para salvaguarda da independência profissional, nomeadamente quanto: (i) à prestação simultânea de serviços de auditoria e de contabilidade, ou de outros que ameacem a independência por via da auto-revisão ou dependência económica; (ii) à designação de colaboradores para trabalhos em clientes com os quais mantêm relações especiais ou interesses económicos; e (iii) à confirmação anual de independência dos Peritos Contabilistas e dos quadros técnicos:

- d) Descreva os procedimentos adoptados na aceitação / retenção de clientes para salvaguardar o cumprimento com os deveres específicos, nomeadamente: (a) dispor das competências e recursos necessários para executar o trabalho; (b) averiguar previamente sobre a existência de conflitos de independência; (c) garantir o cumprimento com os demais requisitos éticos:

- e) Descreva os procedimentos adoptados para garantir que: (i) todos os trabalhos são executados de acordo com as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA e com os requisitos regulamentares e legais aplicáveis; (ii) o mesmo padrão de qualidade é adoptado na execução de todos os trabalhos; (iii) os relatórios emitidos são apropriados nas circunstâncias; e (iv) todos os trabalhos são documentados e organizados em dossiês que são conservados em arquivo pelo menos 5 anos:

- f) Descreva os procedimentos adoptados para assegurar o alinhamento dos sistemas de formação, de avaliação do desempenho e de compensações monetárias dos Peritos Contabilistas e quadros técnicos com o sistema de controlo de qualidade interno:

- g) Descreva os procedimentos de monitorização e inspecção adoptados para garantir que cada um dos elementos do sistema de controlo de qualidade se encontram em vigor, operam eficazmente e são consistentemente aplicados. Descreva os procedimentos de comunicação dos resultados do processo de monitorização ou inspecção, bem como das suas consequências e de seguimento dos planos de implementação de melhorias:

5. Controlos de Qualidade Anteriores

Indique os últimos controlos de qualidade a que o Perito Contabilista esteve sujeito e descreva, caso existam, as observações e recomendações efectuadas e o modo como foram comunicadas e como foram supridas as correspondentes deficiências:

Secção a Preencher pelo Controlador-Relator

A – Questões Prévias

Proceda à leitura da secção do presente guia preenchida pelo Perito Contabilista e dos eventuais anexos. Indique os principais aspectos decorrentes da leitura dessa informação e dos documentos referidos:

B - Avaliação Horizontal do Sistema de Controlo de Qualidade Interno

Conclusões do Controlador-Relator

1. Avalie globalmente a adequação da estrutura organizativa, tendo em consideração a composição da carteira de clientes em que são exercidas funções de interesse público, os restantes serviços prestados e os recursos humanos disponíveis (para esta avaliação use toda a informação referida em **A - Questões Prévias**). Relacione estes elementos gerais entre si e com as observações colhidas no controlo vertical:

2. Avalie se o desenho do sistema de controlo de qualidade e da sua monitorização é, de uma forma geral, adequado face à composição da carteira de clientes e à complexidade da actividade do Perito Contabilista, incluindo da sua rede ou parceiros profissionais. Explique:

3. Seleccione o último caso de aceitação de um novo cliente para o exercício de funções de interesse público e verifique se foi dado cumprimento às normas de ética e deontologia profissional. Especifique concretamente: (i) se os honorários foram determinados de forma razoável e de acordo com os critérios definidos no artigo 86º do Estatuto da OCPCA; (ii) se foi salvaguardada a independência e a existência de recursos:

4. Avalie o desenho dos procedimentos estabelecidos para salvaguarda da independência profissional. Verifique a sua implementação, servindo de amostra as entidades seleccionadas para controlo vertical. Justifique:

5. Avalie, genericamente, se os procedimentos de avaliação do desempenho e retribuição dos Peritos Contabilistas e quadros técnicos contribuem para a qualidade das auditorias e não incentivam práticas contrários aos princípios éticos que regem o exercício da profissão:

6. Avalie, genericamente, a adequação da formação profissional (conteúdo e quantidade) face aos requisitos de formação da OCPCA, à composição da carteira de clientes e respectivos sectores de actividade. Explique:

7. Avalie a razoabilidade dos procedimentos adoptados para garantir: (i) a execução dos trabalhos em conformidade com as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA e demais requisitos regulamentares e legais aplicáveis; (ii) a consistência dessa execução entre os diferentes trabalhos; (iii) a adequada supervisão dos trabalhos; (iv) que as consultas necessárias são efectuadas; (v) que são efectuados procedimentos de verificação de controlo de qualidade robustos em todos os trabalhos em que tal é requerido; e (vi) que o sistema de arquivo dos dossiês é adequado. Explique relacionando com as verificações de controlo verticais:

8. Conclua quanto ao cumprimento, em geral, das directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA, regulamentos e demais legislação aplicáveis ao exercício da actividade profissional:

9. Conclua quanto à adequação dos meios humanos e respectiva supervisão (número de Peritos Contabilistas; número de quadros técnicos; formação; experiência profissional, natureza do vínculo laboral e sua duração, etc.) e dos meios técnicos da Perito Contabilista, face à natureza e dimensão dos trabalhos e das entidades sujeitas a auditoria:

Data ____/____/____

Assinatura do CR

Rubrica do CR _____

- 11 -Rubrica do Perito Contabilista Responsável _____

Comentários do Perito Contabilista

Data ____/____/____

Assinatura do Perito Contabilista

COMISSÃO DO CONTROLO DE QUALIDADE

GUIA DO CONTROLO DO DESEMPENHO DE QUALIDADE

(Empresas Industriais, Comerciais e de Serviços)

PROCESSO Nº /

Entidade: _____

(dossiê seleccionado)

Perito Contabilista/Sociedade de Peritos Contabilidades: _____ Nº _____

Domicilio Profissional / Sede: _____

Código Postal: _____ Localidade: _____

Pessoa Contacto: _____

Tel.: _____ Fax: _____ E-mail: _____

Controlador-Relator: _____

Tel.: _____ Fax: _____ E-mail: _____

GUIA DE CONTROLO DE DESEMPENHO EMPRESAS INDUSTRIAIS, COMERCIAIS E DE SERVIÇOS

Objectivos

Comprovar se o Perito Contabilista / Sociedade de Peritos Contabilistas (doravante, por simplificação, denominados de forma genérica por “Perito Contabilista”):

1. Organizou, relativamente à auditoria das demonstrações financeiras da entidade adiante identificada, um processo instruído de acordo com as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA;
2. Se o referido processo apresenta a evidência do trabalho efectuado e com a fundamentação das conclusões relevantes em que se baseou para formular a sua opinião profissional, por forma a emitir o relatório de auditoria;
3. Se o referido processo inclui documentação adequada de todos os riscos importantes que possam comprometer a sua independência e das medidas de protecção aplicadas para limitar esses riscos;
4. De uma forma geral, foi dado cumprimento às directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA e à regulamentação e legislação aplicáveis.

Preenchimento

O presente guia integra duas secções. A primeira deverá ser preenchida pelo Perito Contabilista responsável pelo trabalho. A segunda deverá ser preenchida pelo Controlador-Relator.

Deverão ser disponibilizadas ao Controlador-Relator cópias dos seguintes documentos referente à entidade adiante identificada:

1. Demonstrações financeiras do exercício objecto da análise, devidamente assinadas pelos respectivos responsáveis.
2. Cópia dos documentos emitidos pelo Perito Contabilista, no âmbito do trabalho âmbito da revisão, nomeadamente do Relatório de Auditoria e de outros documentos emitidos ao abrigo de disposições legais, regulamentares ou contratuais.

Secção a Preencher pelo Perito Contabilista

A - Identificação e caracterização do *dossiê* examinado

1) Nome da entidade: _____

	N	N-1
Volume de negócios	_____	_____
Total do balanço	_____	_____
Capital social	_____	_____
Capital próprio	_____	_____
Resultado líquido	_____	_____
Nº de trabalhadores	_____	_____
Honorários contratados	_____	_____

2) Nome do Perito Contabilista responsável e ano de início de funções na entidade.

3) Breve caracterização da actividade desenvolvida pela entidade.

4) Descreva a metodologia seguida na fixação dos honorários do corrente ano, tendo em atenção os critérios indicados no artigo 86º do Estatuto da OCPA e o cumprimento com as directrizes de auditoria reconhecidas por esta.

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

Categoria profissional	Horas
Perito Contabilista Responsável	
Gerente (<i>Manager</i>) ou equivalente	
Auditor Sénior ou equivalente	
Auditor Júnior ou equivalente	
Total	

No caso de o Perito Contabilista não dispor de um sistema de registo e controlo de tempos, deverá apresentar uma estimativa das horas despendidas por cada uma das categorias referidas.

6) Caso tenham sido prestados pelo Perito Contabilista ou pela sua Rede, durante o ano, outros serviços a esta entidade para além dos de auditoria ou dos relacionados com o cumprimento de outras obrigações legais e regulamentares, apresente uma descrição dos mesmos, respectivos honorários, assim como uma descrição das salvaguardas adoptadas para mitigar as respectivas eventuais ameaças à independência do Perito Contabilista.

B Informações relativas ao processo de auditoria

B1 Planeamento do Trabalho

1) Descreva os procedimentos de identificação de riscos executados, nomeadamente indagações junto dos responsáveis da entidade, revisões analíticas, observações e inspeções ou outros procedimentos.

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

3) Indique, para cada um dos riscos significativos de distorção material atrás descritos, a resposta dada aos mesmos no âmbito da estratégia ou plano de auditoria. Comente os aspectos relevantes.

4) Associe cada um dos riscos de distorção material significativos antes identificados às rubricas das demonstrações financeiras nas quais possam ter impacto.

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

6) 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.

2) 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?

3) 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?

4) 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.

- 5) Explique quais os procedimentos de controlo de qualidade internos executados relativamente ao trabalho em questão (por exemplo, revisão do trabalho por parte de outro Perito Contabilista ou quadro sénior não envolvido no mesmo).

C) Outras informações que o Perito Contabilista entenda por convenientes.

Secção com os Procedimentos a Executar pelo Controlador-Relator

A – Questões Prévias

- a) Proceda à leitura da demonstrações financeiras da entidade e do Relatório de Auditoria (e de outros documentos emitido pelo Perito Contabilista). Descreva eventuais situações anormais, inconsistências entre os referidos documentos ou dentro dos próprios documentos e comente sobre as eventuais explicações do Perito Contabilista.

- b) Proceda à verificação dos elementos constantes da secção preenchida pelo Perito Contabilista. Explique as verificações e conclusões obtidas.

- c) Tendo em consideração: (i) a actividade, dimensão e complexidade da entidade (ii) a sua representatividade na carteira de clientes do Perito Contabilista, avalie se os honorários são adequados face ao estabelecido no artigo 86º do Estatuto da OCPCA e se existe coerência entre o número de horas e os honorários praticados. Explique o resultado da sua avaliação.

B - Avaliação da Execução Técnica

Proceda ao exame dos respectivos *dossiês* do trabalho e responda sucintamente às seguintes questões:

Papéis de Trabalho

- a) Existem dossiês devidamente organizados e sistematizados? Descreva de forma sucinta.

Planeamento

- b) Existe evidência de que o Perito Contabilista executou procedimentos de avaliação do risco adequados? Descreva de forma resumida a documentação elaborada sobre cada um dos tópicos indicados abaixo:

- a. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado da envolvente externa, actividade e organização da entidade examinada? Explique.

- b. Qual a documentação sobre como obteve um 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, actividades de controlo e monitorização)? Explique.

- c. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado dos fluxos das transações relevantes, incluindo a avaliação do desenho e implementação dos controlos relevantes existentes? Explique.

- d. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado do ambiente das tecnologias de informação usadas pela entidade, incluindo dos principais controlos gerais informáticos associados aos sistemas operativos da entidade? Explique.

e. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado do sistema contabilístico da entidade e do seu reporte financeiro? Qual a documentação sobre os procedimentos de revisão analítica preliminares efectuados? Explique.

c) 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.

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

e) 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.

f) Face à documentação que observou, conclua se a estratégia de auditoria adoptada 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:

a. A estratégia de auditoria adoptada considerou procedimentos de auditoria específicos para dar resposta aos riscos significativos?

b. 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.

c. Foram planeados testes substantivos em todas as rubricas materiais?

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

Execução

(Nota: o âmbito e a profundidade das verificações a efectuar pelo CR em cada uma das rúbricas a seguir detalhadas devem ser ajustados à situação concreta de cada uma, nomeadamente, inexistência de risco de distorção material e execução de procedimentos de entendimento dos controlos e de testes à sua eficácia operacional)

h) Imobilizações Incorpóreas

Foram identificados riscos de distorção material que afectem esta rubrica? Sim ___ Não ___.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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 das imobilizações incorpóreas? Especifique sinteticamente, em particular situações de reconhecimento de despesas de investigação e desenvolvimento, marcas e outros direitos.

Existe documentação adequada do trabalho realizado para verificar: (i) a adequação do período 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.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativas às imobilizações incorpóreas, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

i) Imobilizações Corpóreas

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos relacionados com 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 imobilizações corpóreas? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) o movimento ocorrido no período nas diferentes rubricas que integram as imobilizações corpóreas, nomeadamente, as adições, abates e outras transações 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.

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

j) Investimentos em Subsidiárias e Associadas¹

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 dos investimentos em subsidiárias e associadas? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) o movimento ocorrido no período nos investimentos em subsidiárias e associadas, nomeadamente, as adições, abates e outras transações ocorridas; (ii) a titularidade dos investimentos; (iii) a análise do valor de realização dos investimentos; e (iv) sobre as divulgações efectuadas pela entidade? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos aos investimentos em subsidiárias e associadas, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

k) Existências

Foram identificados riscos de distorção material que afectem esta rubrica? Sim ___ Não ___.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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.

¹ Inclui também outros investimentos financeiros em valores mobiliários. Os investimentos financeiros relacionados com valores imobiliários encontram-se, para este efeito, incluídos na secção das imobilizações corpóreas.

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 do valor de realização das existências e (v) as divulgações efetuadas sobre as existências? 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 relacionados com 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 Perito Contabilista de amostras adequadas de contas a receber? Sim ___ Não ___. Caso não tenham sido, especifique sinteticamente a razão e avalie a razoabilidade da mesma. Caso tenham sido efectuados pedidos de confirmação externa, especifique sinteticamente a adequação do trabalho realizado e sua documentação sobre o seguinte: (i) a adequação das amostras; (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.

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 do valor de realização das contas a receber e sobre (vi) os movimentos ocorridos na rubrica de provisões de 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.

m) Caixa e Depósitos

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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.

n) Diferimentos e Outros Activos

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

Existe evidência de:

- terem sido analisados os valores a receber de devedores diversos e outros activos e efectuada a revisão subsequente dos seus recebimentos?
- nas outras contas de regularização (se aplicável), terem sido efectuados os testes que, nas circunstâncias, se consideraram adequados?
- de, em termos de especialização de exercícios, terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a: (a) juros a receber; (b) despesas com custos diferidos; outros? (especifique)

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

o) Capital Próprio

Foram identificados riscos de distorção material que afectem estas rubricas? 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) as divulgações efetuadas sobre os componentes do capital próprio e de eventuais restrições na sua utilização ou distribuição? Especifique sinteticamente.

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

p) Empréstimos Obtidos

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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 efectuados testes adequados sobre: (i) a confirmação dos financiamentos obtidos ou contratados; (ii) a especialização dos encargos com juros; (iii) a classificação no balanço dos empréstimos obtidos e cumprimento com as cláusulas contratuais; (iv) a verificação da conversão cambial de empréstimos em moeda estrangeira e tratamento das respectivas diferenças cambiais e (v) as divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

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

q) Contas a Pagar

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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 mensuração 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; (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. Especifique sinteticamente.

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.

r) 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, mensuração 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, actuários); (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.

s) Diferimentos e Outros Passivos

Foram identificados riscos de distorção material que afectem estas rubricas? Sim ___ Não ___.

Existe evidência de:

- terem sido analisados os valores a pagar a credores diversos e outros passivos e efectuada a revisão subsequente dos seus pagamentos?
- nas outras contas de regularização (se aplicável), terem sido efectuados os testes que, nas circunstâncias, se consideraram adequados?

- terem sido efectuados testes adequados sobre a mensuração e contabilização, entre outros, de (i) encargos com remunerações; (ii) descontos comerciais/outros (obtidos/concedidos) que devam ser especializados; (iii) encargos com juros; e (iv) e outras gastos operacionais incorridos / bens adquiridos, cujos débitos dos fornecedores ainda não tenham sido recepcionados?

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

t) Proveitos Operacionais

Foram identificados riscos de distorção material que afectem estas rubricas? Sim ___ Não ___.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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.

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

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) revisões analíticas; (ii) classificação e apresentação dos proveitos na demonstração dos resultados; (iii) ajustamentos aos proveitos reconhecidos; (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 aos proveitos operacionais, são adequados e estão documentados e suportados, de forma apropriada? Explique.

u) Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas

Foram identificados riscos de distorção material que afectem esta rubrica? Sim ___ Não ___.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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.

v) Outros Custos e Perdas Operacionais

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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 outros custos e perdas operacionais? Especifique sinteticamente.

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

w) Custos com o Pessoal

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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 custos 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 adequação 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 e (v) da análise da adequação das divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

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

x) Outras Rubricas de Custos e Proveitos

Foram identificados riscos de distorção material que afectem estas rubricas? Sim ___ Não ___.

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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 custos e proveitos operacionais adequado quanto à natureza, oportunidade e extensão dos procedimentos, tendo em conta as circunstâncias? As divulgações foram analisadas quanto à sua adequação? Especifique sinteticamente.

y) Entidades Relacionadas

Considera o trabalho realizado e as conclusões profissionais documentadas pelo Perito Contabilista, 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.

z) 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.

aa) 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 Perito Contabilista avaliou a razoabilidade da aplicação do princípio da continuidade das operações de forma adequada, tendo documentado de forma apropriada o trabalho efetuado e analisado a adequação das divulgações sobre a continuidade das operações? Explique.

bb) 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).

cc) 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 relatório 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.

dd) Supervisão e Execução Técnica

Existe evidência da adequada supervisão e controlo da execução técnica do trabalho por parte do Perito Contabilista e dos quadros seniores envolvidos no trabalho?

ee) Declaração do Órgão de Gestão

Foi obtida declaração do órgão de gestão adequada (e que inclui os ajustamentos propostos não corrigidos pela entidade) e a sua data coincide com a data da certificação legal das contas e/ou do relatório do auditor?

ff) Revisão das Demonstrações Financeiras

Existe evidência de ter sido efectuada uma revisão final detalhada das demonstrações financeiras?

gg) Relatório de Auditoria

O relatório de auditoria (e demais relatórios que tenham sido emitidos pelo Perito Contabilista no âmbito do trabalho) foi elaborado e apresentado em conformidade com as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA?

hh) 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 Perito Contabilistas ou quadro técnico superior não envolvido no trabalho, com vista a assegurar os principais aspectos relacionados com a qualidade do trabalho? Existe evidência de a referida revisão ter sido concluída anteriormente à emissão do Relatório de Auditoria?

C – Conclusão do CR

Considera que o trabalho efectuado é adequado face ao planeamento realizado e aos resultados obtidos, tendo tido devidamente em consideração as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA? Considera que a opinião emitida pelo Perito Contabilista está adequadamente suportada pelo trabalho efectuado?

Data ____/____/____

Assinatura do CR

D – Comentários do Perito Contabilista

Data ____/____/____

Assinatura do Perito Contabilista

COMISSÃO DO CONTROLO DE QUALIDADE

GUIA DO CONTROLO DO DESEMPENHO DE QUALIDADE

(Instituições Financeiras)

PROCESSO Nº /

Entidade: _____ (dossiê seleccionado)
Perito Contabilista/Sociedade de Peritos Contabilidades: _____ Nº _____
Domicilio Profissional / Sede: _____
Código Postal: _____ Localidade: _____
Pessoa Contacto: _____
Tel.: _____ Fax: _____ E-mail: _____
Controlador-Relator: _____
Tel.: _____ Fax: _____ E-mail: _____

GUIA DE CONTROLO DE DESEMPENHO INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

Objectivos

Comprovar se o Perito Contabilista / Sociedade de Peritos Contabilistas (doravante, por simplificação, denominados de forma genérica por “Perito Contabilista”):

1. Organizou, relativamente à auditoria das demonstrações financeiras da entidade adiante identificada, um processo instruído de acordo com as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA;
2. Se o referido processo apresenta a evidência do trabalho efectuado e com a fundamentação das conclusões relevantes em que se baseou para formular a sua opinião profissional, por forma a emitir o relatório de auditoria;
3. Se o referido processo inclui documentação adequada de todos os riscos importantes que possam comprometer a sua independência e das medidas de protecção aplicadas para limitar esses riscos;
4. De uma forma geral, foi dado cumprimento às directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA e à regulamentação e legislação aplicáveis.

Preenchimento

O presente guia integra duas secções. A primeira deverá ser preenchida pelo Perito Contabilista responsável pelo trabalho. A segunda deverá ser preenchida pelo Controlador-Relator.

Deverão ser disponibilizadas ao Controlador-Relator cópias dos seguintes documentos referente à entidade adiante identificada:

1. Demonstrações financeiras do exercício objecto da análise, devidamente assinadas pelos respectivos responsáveis.
2. Cópia dos documentos emitidos pelo Perito Contabilista, no âmbito do trabalho âmbito da revisão, nomeadamente do Relatório de Auditoria e de outros documentos emitidos ao abrigo de disposições legais, regulamentares ou contratuais.

Secção a Preencher pelo Perito Contabilista

A - Identificação e caracterização do *dossiê* examinado

1)Nome da entidade: _____

	N	N-1
Produto bancário	_____	_____
Total do balanço	_____	_____
Capital social	_____	_____
Capital próprio	_____	_____
Resultado líquido	_____	_____
Nº de trabalhadores	_____	_____

2) Nome do Perito Contabilista responsável e ano de início de funções na entidade.

3) Breve caracterização da atividade desenvolvida pela entidade.

4) Descreva a metodologia seguida na fixação dos honorários do corrente ano, tendo em atenção os critérios indicados no artigo 86º do Estatuto da OCPA e o cumprimento com as directrizes de auditoria reconhecidas por esta.

5) Detalhe, no quadro abaixo, por horas, o tempo incorrido na execução deste trabalho.

Categoria profissional	Horas
Perito Contabilista Responsável	
Gerente (<i>Manager</i>) ou equivalente	
Auditor Sénior ou equivalente	
Auditor Júnior ou equivalente	
Total	

No caso de o Perito Contabilista não dispor de um sistema de registo e controlo de tempos, deverá apresentar uma estimativa das horas despendidas por cada uma das categorias referidas.

Rubrica do CR _____

- 2 -Rubrica do Perito Contabilista _____

- 6) Caso tenham sido prestados pelo Perito Contabilista ou pela sua Rede, durante o ano, outros serviços a esta entidade para além dos de auditoria ou dos relacionados com o cumprimento de outras obrigações legais e regulamentares, apresente uma descrição dos mesmos, respectivos honorários, assim como uma descrição das salvaguardas adoptadas para mitigar as respectivas eventuais ameaças à independência do Perito Contabilista.

B Informações relativas ao processo de auditoria

B1 Planeamento do Trabalho

- 1) Descreva os procedimentos de identificação de riscos executados, nomeadamente indagações junto dos responsáveis da entidade, revisões analíticas, observações e inspeções ou outros procedimentos.

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

- 3) Indique, para cada um dos riscos significativos de distorção material atrás descritos, a resposta dada aos mesmos no âmbito da estratégia ou plano de auditoria. Comente os aspectos relevantes.

- 4) Associe cada um dos riscos de distorção material significativos antes identificados às rubricas das demonstrações financeiras nas quais possam ter impacto.

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

6) Indique os ciclos de negócios/fluxos de transações nos quais foram efectuados 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.

2) 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?

3) 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?

4) 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.

5) Explique quais os procedimentos de controlo de qualidade internos executados relativamente ao trabalho em questão (por exemplo, revisão do trabalho por parte de outro Perito Contabilista ou quadro sénior não envolvido no mesmo).

C) Outras informações que o Perito Contabilista entenda por convenientes.

Secção com os Procedimentos a Executar pelo Controlador-Relator

A – Questões Prévias

- a) Proceda à leitura das demonstrações financeiras da entidade e do Relatório de Auditoria (e de outros documentos emitido pelo Perito Contabilista). Descreva eventuais situações anormais, inconsistências entre os referidos documentos ou dentro dos próprios documentos e comente sobre as eventuais explicações do Perito Contabilista.

- b) Proceda à verificação dos elementos constantes da secção preenchida pelo Perito Contabilista. Explique as verificações e conclusões obtidas.

- c) Tendo em consideração: (i) a actividade, dimensão e complexidade da entidade (ii) a sua representatividade na carteira de clientes do Perito Contabilista, avalie se os honorários são adequados face ao estabelecido no artigo 86º do Estatuto da OCPCA e se existe coerência entre o número de horas e os honorários praticados. Explique o resultado da sua avaliação.

B - Avaliação da Execução Técnica

Proceda ao exame dos respectivos *dossiês* do trabalho e responda sucintamente às seguintes questões:

Papéis de Trabalho

- a) Existem dossiês devidamente organizados e sistematizados? Descreva de forma sucinta.

Planeamento

- b) Existe evidência de que o Perito Contabilista efectuou procedimentos de avaliação do risco adequados? Descreva de forma resumida a documentação elaborada pelo Perito Contabilista sobre cada um dos tópicos indicados abaixo:

a. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado da envolvente externa, actividade e organização da entidade examinada? Explique.

b. Qual a documentação sobre como obteve um 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, actividades de controlo e monitorização)? Explique.

c. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado dos fluxos das transações relevantes, incluindo a avaliação do desenho e implementação dos controlos relevantes existentes? Explique.

d. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado do ambiente das tecnologias de informação usadas pela entidade, incluindo dos principais controlos gerais informáticos associados aos sistemas operativos da entidade? Explique.

e. Qual a documentação sobre como obteve um conhecimento adequado do sistema contabilístico da entidade e do seu reporte financeiro? Qual a documentação sobre os procedimentos de revisão analítica preliminares efectuados? Explique.

c) 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.

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

e) 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.

f) Face à documentação que observou, conclua se a estratégia de auditoria adoptada 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:

a. A estratégia de auditoria adoptada considerou procedimentos de auditoria específicos para dar resposta aos riscos significativos?

b. 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.

c. Foram planeados testes substantivos em todas as rubricas consideradas materiais?

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

Execução

(Nota: o âmbito e a profundidade das verificações a efectuar pelo CR em cada uma das rúbricas a seguir detalhadas devem ser ajustados à situação concreta de cada uma, nomeadamente, inexistência de risco de distorção material e execução de procedimentos de entendimento dos controlos e de testes à sua eficácia operacional)

a) Caixa e Disponibilidades em Bancos Centrais e Outras Instituições de Crédito

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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?

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) a validação dos saldos de caixa e depósitos; (ii) 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 disponibilidades em bancos centrais e outras instituições de crédito, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

b) Aplicações em Instituições de Crédito

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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 obtidas confirmações externas de amostras adequadas?
- terem sido analisadas as respectivas respostas no caso de as mesmas serem discordantes?
- nos casos de falta de respostas, terem sido executados procedimentos alternativos adequados?

- ter sido analisada a conversão dos saldos expressos em moeda estrangeira às taxas de câmbio em vigor na data de encerramento do balanço?
- terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a juros a receber?
- terem sido efectuados testes adequados para concluir sobre a existência de eventuais perdas por imparidade que devam ser deduzidas?

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

c) Crédito a Clientes

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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:

- terem sido obtidas confirmações externas de amostras adequadas de clientes? No caso de se ter optado por não proceder à circularização de clientes, verificar (i) qual o motivo que esteve na base da decisão tomada e (ii) quais os procedimentos alternativos que foram executados? (especifique sinteticamente)

- terem sido efectuados testes adequados para concluir sobre (i) a adequação das estimativas e julgamentos utilizados pela entidade no processo de avaliação da sua carteira de crédito e (ii) sobre a existência de eventuais perdas por imparidade que devam ser deduzidas? (especifique sinteticamente)

- terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a juros a receber?

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

d) Outros Activos Financeiros

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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:

- ter sido analisada a titularidade dos outros activos financeiros em carteira? (especifique sinteticamente)

- ter sido realizada uma revisão, por categoria de classificação, da correcta valorização dos outros activos financeiros em carteira (ao nível do reconhecimento inicial e da mensuração subsequente), incluindo a existência de eventuais perdas por imparidade que devam ser reconhecidas (especifique sinteticamente)?

- ter sido obtida justificação para os aumentos e alienações/desreconhecimentos ocorridos no exercício?

- terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a juros a receber?

- terem sido analisadas as mais e menos-valias realizadas resultantes de alienações (especifique sinteticamente)?

- terem sido efectuados testes adequados para confirmar a adequação do saldo e da dotação das reservas de justo valor?

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

e) Instrumentos financeiros derivados

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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:

- ter sido analisada a titularidade dos instrumentos? (especifique sinteticamente)

- ter sido realizada uma revisão da correcta valorização dos instrumentos (especifique sinteticamente)?

- terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a juros a pagar e a receber?

- terem sido efectuados, quando aplicável, testes à aplicação da contabilidade de cobertura? (especifique sinteticamente)

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

f) Investimentos em Filiais e Associadas

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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:

- ter sido analisada a titularidade dos investimentos em filiais e associadas?
- ter sido realizada uma revisão da valorização dos investimentos em filiais e associadas em carteira, incluindo as eventuais perdas por imparidade que devam ser reconhecidas?
- ter sido obtida justificação para os aumentos e alienações ocorridos no exercício?
- terem sido analisadas as mais e menos-valias realizadas resultantes de alienações?

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos aos outros investimentos em filiais e associadas, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

g) Activos Tangíveis e Intangíveis

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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?

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 (se aplicável).

No caso dos activos intangíveis sujeitos a amortização existe documentação adequada do trabalho realizado para verificar: (i) a adequação dos período 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 efectuadas? Especifique sinteticamente.

No caso dos activos 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.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: (i) o movimento ocorrido no período nas diferentes rubricas que integram os activos fixos tangíveis, nomeadamente, as adições, abates e outras transacções 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 efectuadas pela entidade? Especifique sinteticamente.

Foram identificados indícios de imparidade em alguma componente dos activos fixos tangíveis?. Sim ___ Não ___. Caso existam tais indícios o Perito Contabilista avaliou a adequação dos testes de imparidade efectuados pela entidade, respectivas conclusões e divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

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

h) 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 executados 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.

i) Outros Activos

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

Existe evidência de:

- terem sido analisados os valores a receber de devedores diversos e outros activos e efectuada a revisão subsequente dos seus recebimentos?
- nas outras contas de regularização, terem sido efectuados os testes que, nas circunstâncias, se consideraram adequados?
- de, em termos de especialização de exercícios, terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a: (a) juros a receber; (b) despesas com custo diferido; outros? (especifique)
- terem sido efectuados testes adequados para confirmar a adequação do saldo e da dotação das contas de imparidades respectivas?

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

j) Ativos não Correntes detidos para Venda e Unidades Operacionais Descontinuadas

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 dos ativos não correntes detidos para venda e unidades operacionais descontinuadas? Explique.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre: i) a aplicação dos critérios de reconhecimento e de mensuração dos activos não correntes detidos para venda ou relacionados com unidades operacionais descontinuadas; ii) a análise da sua imparidade e respectivos pressupostos; iii) as divulgações efectuadas? Especifique sinteticamente.

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos aos activos não correntes detidos para venda e unidades operacionais descontinuadas, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada?

k) Recursos de Bancos Centrais e Outras Instituições de Crédito, de Clientes e Outros Empréstimos

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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?

Existe evidência de:

- terem sido obtidas confirmações externas de amostras adequadas?
- terem sido analisadas as respectivas respostas no caso de as mesmas serem discordantes?
- nos casos de falta de respostas, terem sido executados procedimentos alternativos adequados?
- ter sido analisada a conversão dos saldos expressos em moeda estrangeira às taxas de câmbio em vigor na data de encerramento do balanço?
- terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a juros a pagar?

Considera que o trabalho realizado e as conclusões profissionais, relativos a recursos de bancos centrais e outras instituições de crédito, de clientes e outros empréstimos, são adequados e estão documentados e suportados de forma apropriada? Explique.

I) Outros Passivos Financeiros

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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?

Existe evidência de:

- ter sido obtida a documentação de suporte respeitante a emissões de certificados de depósitos, de obrigações e de outras responsabilidades representadas por títulos?
- terem sido verificados os movimentos financeiros ocorridos no exercício (reembolsos/emissões)?
- ter sido analisada a correcta valorização dos passivos financeiros?
- terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a juros a pagar?

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

m) Outros Passivos

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

Existe evidência de:

- terem sido analisados os valores a pagar a credores diversos e outros passivos e efectuada a revisão subsequente dos seus pagamentos?
- nas outras contas de regularização, terem sido efectuados os testes que, nas circunstâncias, se consideraram adequados?
- de, em termos de especialização de exercícios, terem sido verificados, quando aplicável, os cálculos e contabilização relativos a: (a) juros a pagar; (b) receitas com proveito diferido; (c) outros? (especifique)

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

n) Provisões e Contingências

Foram identificados riscos de distorção material que afectem estas rubricas? Sim ___ Não ___.

Existe evidência de ter sido devidamente analisada e ponderada a necessidade de eventuais provisões para riscos e encargos para pensões de reforma, benefícios de saúde e outros benefícios a empregados, bem como garantias, processos judiciais, etc.? (especifique sinteticamente)?

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

o) 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) as divulgações efetuadas sobre os componentes do capital próprio e de eventuais restrições na sua utilização ou distribuição? Especifique sinteticamente.

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

p) Juros, Encargos e Rendimentos Similares e Encargos e Rendimentos de Serviços e Comissões

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas da entidade relativas aos reconhecimento destes rendimentos e gastos? 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 estas rubricas, são adequados e estão documentados e suportados, de forma apropriada? Explique.

q) Outros Gastos e Rendimentos

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

Foram executados testes à eficácia operacional dos controlos relacionados com 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.

Está documentada a análise sobre a adequação das políticas contabilísticas da entidade relativas aos reconhecimento destes rendimentos e gastos? Especifique sinteticamente.

Existe evidência de terem sido efectuados testes adequados sobre as principais rubricas de outros rendimentos e gastos (outros resultados de exploração, custos com o pessoal, gastos gerais administrativos, reposições/anulações de imparidades e provisões), nomeadamente: (i) revisões analíticas (incluindo a verificação da validação dos dados utilizados nesses testes); (ii) ajustamentos ao rédito; (iii) a mitigação do risco presumido de fraude ao nível do reconhecimento do rédito; (iv) especialização dos exercícios; (v) divulgações efectuadas e (vi) outros? Especifique sinteticamente.

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

r) Entidades Relacionadas

Considera o trabalho realizado e as conclusões profissionais documentadas pelo Perito Contabilista, 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.

s) Área Fiscal

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

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.

t) 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 Perito Contabilista avaliou a razoabilidade da aplicação do princípio da continuidade das operações de forma adequada, tendo documentado de forma apropriada o trabalho efetuado e analisado a adequação das divulgações sobre a continuidade das operações? Explique.

u) 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).

v) 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.

w) Supervisão e Execução Técnica

Existe evidência da adequada supervisão e controlo da execução técnica do trabalho por parte do Perito Contabilista e dos quadros seniores envolvidos no trabalho?

x) Declaração do Órgão de Gestão

Foi obtida declaração do órgão de gestão adequada (e que inclui os ajustamentos propostos não corrigidos pela entidade) e a sua data coincide com a data da certificação legal das contas e/ou do relatório do auditor?

y) Revisão das demonstrações financeiras

Existe evidência de ter sido efectuada uma revisão final detalhada das demonstrações financeiras?

z) Relatório de Auditoria

O relatório de auditoria (e demais relatórios que tenham sido emitidos pelo Perito Contabilista no âmbito do trabalho) foi elaborado e apresentado em conformidade com as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA?

aa) 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 Perito Contabilistas ou quadro técnico superior não envolvido no trabalho, com vista a assegurar os principais aspectos relacionados com a qualidade do trabalho? Existe evidência de a referida revisão ter sido concluída anteriormente à emissão do Relatório de Auditoria?

C – Conclusão do CR

Considera que o trabalho efectuado é adequado face ao planeamento realizado e aos resultados obtidos, tendo tido devidamente em consideração as directrizes de auditoria reconhecidas pela OCPCA? Considera que a opinião emitida pelo Perito Contabilista está adequadamente suportada pelo trabalho efectuado?

Data ____/____/____

Assinatura do CR

D – Comentários do Perito Contabilista

Data ____ / ____ / ____

Assinatura do Perito Contabilista