



UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE
CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO INTEGRADO
RELATÓRIOS DE AUDITORIA E PERÍCIA
CONTÁBIL

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

MARÇO, 2023



CENTRO UNIVERSITÁRIO OCTÁVIO BASTOS

UNIFEOB

CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS

ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE

CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO INTEGRADO

**RELATÓRIOS DE AUDITORIA E PERÍCIA
CONTÁBIL**

MÓDULO AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL

AUDITORIA CONTÁBIL - PROF. PAULO CÉSAR MONTANHEIRO

PERÍCIA E ARBITRAGEM CONTÁBIL - PROF. PAULO CÉSAR
MONTANHEIRO

ESTUDANTES:

Dilma Mônica F. Leal, RA 1012019200381

Francine F. D. Campos, RA 1012020200145

Lucimara Mendes, RA, 1012021100656

Vanessa S. Almeida, RA, 1012020200067

Viviane C. O. Gonçalves, RA 101202310043

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

MARÇO, 2023

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. PROJETO INTEGRADO	4
2.1 AUDITORIA CONTÁBIL	4
2.1.1 AVALIAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO	5
2.1.2 CASO REAL DE UM RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.	6
2.2 PERÍCIA E ARBITRAGEM CONTÁBIL	14
2.2.1 PERITO CONTÁBIL E A REALIZAÇÃO DA PERÍCIA CONTÁBIL	17
2.2.2 ESTRUTURA DO LAUDO PERICIAL CONTÁBIL	20
2.2.3 MEDIAÇÃO, CONCILIAÇÃO E ARBITRAGEM CONTÁBIL	22
2.3 CONTEÚDO DA FORMAÇÃO PARA A VIDA: GERENCIANDO CONFLITOS	29
2.3.1 GERENCIANDO CONFLITOS	29
2.3.2 ESTUDANTES NA PRÁTICA	31
3. CONCLUSÃO	32
REFERÊNCIAS	33
ANEXOS	35
RELATÓRIO DE AUTOAVALIAÇÃO	42

1. INTRODUÇÃO

Esse projeto tem por objetivo conceituar e exemplificar o que é auditoria, perícia e arbitragem contábil sendo utilizado como exemplo o Banco Itaú

A auditoria contábil é um processo de análise da situação financeira e fiscal de uma empresa e através dele é possível atestar se os demonstrativos, balanços e documentos fiscais condizem com a realidade da dela, possibilitando ver se há algum tipo de fraude no negócio, esse processo é realizado através da análise de documentos contábeis e inspeções internas. As empresas de capital aberto têm, por força de lei, que passar por auditorias realizadas por empresas externas e esse processo agrega muito valor para a empresa perante aos acionistas, pois traz credibilidade aos números apresentados por ela.

A perícia contábil é um trabalho totalmente técnico, onde um profissional capacitado e com conhecimento técnico sobre o assunto examina e avalia as informações, depois desse procedimento é criado um laudo com as evidências contábeis que são utilizadas como provas em vias judiciais ou extrajudiciais. Essa perícia também pode servir como objeto de esclarecimentos para as partes interessadas no processo que não possuem total conhecimento no assunto tratado.

E por fim a arbitragem é uma forma de solucionar os conflitos, onde uma terceira pessoa ou empresa que tenha conhecimento sobre o assunto e total imparcialidade, define rapidamente a causa e dá um parecer que tem peso de título extrajudicial, que é homologado pelo poder judiciário e deve ser cumprido.

2. PROJETO INTEGRADO

2.1 AUDITORIA CONTÁBIL

A estrutura organizacional Itaú Unibanco tem como entidade máxima o conselho de administração supervisionado, no entanto pelo conselho Fiscal os órgãos são presididos respectivamente por Pedro Moreira Salles e Iran Siqueira Lima.

Ela é representada pelos superintendentes que atuam como oficiais de Controles Internos e Riscos (OCIRs) e em conjunto com suas equipes, são responsáveis por apoiar a primeira linha de defesa na observação de suas responsabilidades diretas.

Desenvolver e disponibilizar as metodologias, ferramentas, sistemas, infraestrutura e governança integrada de Risco Operacional e Controles Internos nas atividades do conglomerado e terceirizadas relevantes.

Coordenar as atividades de Risco Operacional e Controles Internos juntos as áreas de negócio e suporte, sendo independente no exercício de suas funções e possuindo comunicação direta com qualquer administrador ou colaborador, bem como acesso a quaisquer informações necessárias no âmbito de suas responsabilidades. Por esse motivo é vedada a essa área realizar a gestão de qualquer negócio que possa comprometer a sua independência.

Cabe ao comitê de auditoria:

Validar a política de compliance antes do envio para aprovação do conselho de administração.

Avaliar no mínimo anualmente, a estrutura de compliance, em relação aos seguintes aspectos:

- a) Definição clara das atribuições, papéis e responsabilidades da função de compliance, evitando possíveis conflitos de interesses, principalmente com áreas de negócios da instituição;
- b) Posicionamento em nível hierárquico adequado, independente segregado as áreas operacionais e de comunicação de resultados;
- c) Estrutura organizacional consistente com as necessidades do conglomerado e alocação de pessoal em quantidade suficiente, adequadamente treinado e com experiência necessária para o exercício do trabalho e comunicação de seus resultados;
- d) Efetividade da gestão de compliance; e
- e) A aderência da estrutura à regulação aplicável.

Verificar a realização da:

- a) comunicação desta política a todos os colaboradores e prestadores de serviços terceirizados relevantes;
- b) disseminação de padrões de integridade e conduta ética como parte da cultura da instituição; e
- c) adoção de medidas corretivas para falhas identificadas.

2.1.1 AVALIAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Analisando o cenário do banco Itaú Unibanco em relação aos seus pontos fortes e fracos do controle interno, podemos presumir que um dos pontos fracos seria:

Em relação a sua folha de pagamentos os funcionários recebem salários variáveis e tem benefícios como plano de saúde, odontológico, vale refeição e o seu PLR participação nos lucros da empresa.

Porém eles não podem parcelar as suas férias por conta das metas, mesmo que o parcelamento seja direto e esteja nas normas do banco.

Altas metas expressivas que acabam promovendo muita competição interna entre os funcionários da mesma equipe causando um clima ruim.

Seus pontos fortes são que eles seguem todas as regras e normas, são relatados todos os lançamentos contábeis adequadamente registrados e encaminhados obrigatoriamente ao órgão regulador.

Todos os pagamentos são efetuados aos seus fornecedores, com envio de notas no portal via notas.

Suas compras são somente feitas por empresas homologadas.

O banco faz o treinamento regular de suas equipes internas e escritórios externos, para garantir a execução e qualidade adequada aos seus acionistas. Fechou o ano de 2022 com um lucro de 30,8 bilhões, os ativos totalizaram 1.654.992 milhões, declarando assim a capacidade de manter seus compromissos.

Em resumo tudo o que é feito pelo Itaú, desde suas compras, vendas, ações, fornecedores são devidamente lançados e disponibilizados para verificação em seu site.

2.1.2 CASO REAL DE UM RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Sociedades Anônimas é uma forma de sociedade de natureza empresarial, regulada pela Lei nº 6404/76, é um tipo de sociedade mais comum no nosso país. A sociedade anônima pode ser simples e empresarial, no caso de uma sociedade por ações ela sempre será empresarial. Ela é formada por algumas características

- A sociedade anônima ela é institucional e não contratual, tendo um estatuto e não um contrato social;
- Não é uma sociedade de pessoas e sim de capital.
- Obrigatoriedade da expressão ou sigla SA e CIA.

O nosso Projeto Integrado, escolheu a empresa Banco Itaú SA, para anexar o relatório independente, e relatar seus aspectos como uma empresa S/A e sua estrutura.

O Banco Itaú se caracteriza como uma empresa S/A, já consta no seu nome a expressão de sociedade anônima, como mostra na primeira tabela abaixo. Ela é uma empresa de grande porte, e sua receita bruta anual é de milhares de reais.

No Relatório de auditoria realizada, os autores descrevem que “ O relatório da Administração e Demonstrações Contábeis do Itaú Unibanco Holding S.A., Itaú Unibanco ou Companhia e de suas controladas, relativos ao período de janeiro a dezembro de 2022, seguem as normas estabelecidas pelo Conselho Monetário Nacional (CMN), de acordo com as práticas contábeis internacionais (IFRS), aprovadas pelo (International Accounting Standards Board)”

Ações		
A vista Futuro Opções Termo Operações Estruturadas Subscrição Certificado de Depósito de Ações Empresas Listadas Consultas		
ITAU UNIBANCO HOLDING S.A.		
Eventos Corporativos		
Empresa ITAUUNIBANCO	Cotação Unitária desde 20/10/2004	Forma das Ações Ordinárias Escritural - ITAU CORRETORA ACOES
Segmento N1	Capital Social 90.729.000.000,00	Qtde Ações Preferenciais 4.845.844.989
Código ITUB	Total Ações 9.804.135.348	Forma das Ações Preferenciais Escritural - ITAU CORRETORA ACOES
Lote Padrão de Negociação 100	Qtde Ações Ordinárias 4.958.290.359	

Tabela: 1. Ações

.Fonte: https://www.b3.com.br/pt_br/produtos-e-servicos/negociacao/renda-variavel/empresas-listadas.htm.

Balço Patrimonial - Consolidado	31/12/2022	31/12/2021
Ativo Imobilizado, Investimentos e Intangível	30.881.000	28.073.000
Ativo Total	2.323.440.000	2.069.206.000
Patrimônio Líquido	177.343.000	164.476.000
Patrimônio Líquido Atribuído à Controladora	167.953.000	152.864.000

Demonstração do Resultado - Consolidado	01/01/2022 a 31/12/2022	01/01/2021 a 31/12/2021
Receita da Intermediação Financeira	283.372.000	195.679.000
Resultado Bruto da Intermediação Financeira	115.570.000	111.995.000
Resultado de Equivalência Patrimonial	672.000	1.164.000
Resultado Líquido das Operações Continuadas	30.737.000	28.384.000
Lucro (Prejuízo) do Período	30.737.000	28.384.000
Lucro (Prejuízo) do Período Atribuído à Controladora	29.702.000	26.760.000

Demonstração do Fluxo de Caixa - Consolidado	01/01/2022 a 31/12/2022	01/01/2021 a 31/12/2021
Atividades Operacionais	129.966.000	54.306.000
Atividades de Investimento	(73.603.000)	(4.841.000)
Atividades de Financiamento	(31.714.000)	(31.460.000)
Variação Cambial sobre Caixa e Equivalentes	(24.279.000)	(19.941.000)
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	370.000	(1.936.000)

Tabela 2 - Dados financeiros em Mi. Fonte: Empresa listadas B3

https://www.b3.com.br/pt_br/produtos-e-servicos/negociacao/renda-variavel/empresas-listadas.htm.

Auditoria Contábil

Relatório dos Auditores Independentes

1- I- Relatório do Auditor independente sobre as Demonstrações Contábeis

(RAI s/ D. C.) destaque e responda as questões abaixo.

1) – **Título:** Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis Consolidadas

2) - **Destinatário** - Ao Conselho de Administração e Acionistas Itaú Unibanco Holding S.A

3) - Destaque ou Descreva a Seção da Opinião.)**i)-Opinião Sem Modificações (identifique na seção de opinião a expressão)**

Sem modificação; [...] apresentam adequadamente[...]

Sem modificação com parágrafo de ênfase; “Examinamos as demonstrações contábeis consolidadas do Itaú Unibanco Holding S.A. ("Banco") e suas controladas, que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado”

Sem modificação com parágrafo de outros assuntos. “Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício de 2022.”

Sem modificação com parágrafo de ênfase e de outros assuntos “Esses assuntos continuaram como foco de nossa auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 em função da relevância e do grau de subjetividade”

ii)-Opinião Modificada (identifique na seção de opinião a expressão)

Com Ressalva “Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis consolidadas”

Adverso “ portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos”

Abstenção de Opinião: “com base no trabalho realizado, concluímos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.”

Na Opinião Modificada poderá conter os parágrafos de ênfase e de outros assuntos (identifique-os). “Em nossa opinião, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos neste Pronunciamento Técnico e é consistente em relação às demonstrações contábeis consolidadas tomadas em conjunto.”

b) Identificar e destacar o que o auditor expressa na seção da opinião Sem modificação

i)Identificar a entidade cujas demonstrações contábeis foram auditadas : Itaú Unibanco Holding S.A.

ii)-especificar a data ou o período de cada demonstração que compõe as D.C:
31 dezembro de 2022

iii)-Identificar o título de cada Demonstrações Contábeis (D.C), Nota Explicativas e as Principais Políticas: “e compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.”

i)-Identificar a base de opinião e os tópicos acima “Em nossa opinião, as demonstrações contábeis consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Itaú Unibanco Holding S.A”

4) - Seção Base para Opinião

i)-Identificar que a auditoria foi conduzida em conformidade com as normas de auditoria “Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

ii)-Identificar as responsabilidades do auditor, segundo as normas de auditoria; “Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis consolidadas"

iii)-Identificar que o auditor é independente da entidade de acordo com as exigências éticas..... “Somos independentes em relação ao Banco e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade”

iv)-Identificar a jurisdição de origem das exigências éticas relevantes.....
“Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes”

v)Identificar que a evidência de auditoria obtida por ele é suficiente e apropriada para fundamentar sua opinião.

“Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião da auditoria.”

5) - Seção Continuidade Operacional

Esta seção somente será aplicável se o auditor no seu julgamento apresenta alguma incerteza no pressuposto de continuidade. “Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Banco a não mais se manter em continuidade operacional”

6) - Seção Principais Assuntos de Auditoria

i) Identificar os principais aspectos importantes abordados pelo auditor nos seus exames. “Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada”

7) - Seção Outras Informações (todos)

i) Identificar informações inconsistentes e distorção de um fato que contradizem as D.C. “Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante”

8) - Seção de Responsabilidades pelas D.C.

a) Identificar e destacar no parágrafo onde explica a responsabilidade da administração:

i)-pela elaboração “A administração do Banco é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis consolidadas de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS)”

ii)-pelos controles internos “e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro”

b) Identifique os nomes dos responsáveis pela administração da empresa

Presidente Milton Maluhy Filho

Diretoria (Adm. Financeira) Alexsandro Broedel Lopes

Contador (realce obrigatório) Arnaldo Alves dos Santos

9) - Seção da Responsabilidade do Auditor pela Auditoria das D.C,

a) Identificar e destacar qual a responsabilidade do auditor?

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis consolidadas

i)-Nossos objetivos são “Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião”

ii)-Segurança razoável é um “ é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes”

iii)-As distorções podem ser ... “decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.”

b) Identificar e destacar como parte da auditoria realizada, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso? i)-Identificamos e avaliamos os riscos ...“Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião”

ii)- Obtemos entendimento dos controles internos... “relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Banco e suas controladas”

iii)-Avaliamos a adequação das políticas contábeis ... “utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.”

iv)-Concluimos sobre a adequação do uso ... “pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas

v)-Avaliamos a apresentação gera... “ a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada”

c) Identificar e destacar os assuntos sobre os responsáveis pela governança

i)- Comunicamo-nos ... “ com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos”

ii)-Fornecemos também aos ... “Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.”

iii)-Dos assuntos que foram objeto de comunicação com... “o com os responsáveis pela governança

Descrevemos esses assuntos... “em nosso relatório de auditoria”

d) Identifique os nomes da Empresa de Auditoria e Auditor Contador com o CRC.

PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes Ltda. CRC 2SP000160/O-5

Emerson Laerte da Silva Contador CRC 1SP171089/O-3

10) - Aponte no RAI sobre D.C alguma anormalidade na Publicação. (Termos indevidos ou falta de alguma palavra; caso não ocorra destaque item não aplicável).

Item não aplicável

11) - Identifique e destaque data e local da emissão do RAI sobre D.C.

São Paulo, 7 de fevereiro de 2023

2.2 PERÍCIA E ARBITRAGEM CONTÁBIL

Perícia Contábil é um trabalho totalmente técnico, possuindo uma metodologia descrita no código processual e cada área profissional possui seus próprios critérios, em busca da verdade e esclarecimentos de determinados fatos, e repassar ao Juiz que tomará a sua decisão. Na NBC TP 0, Resolução nº 1243/09

“A perícia contábil constitui o conjunto de procedimentos técnicos e científicos destinados a levar à instância decisória elementos de prova necessários a subsidiar à justa solução do litígio, mediante laudo pericial contábil e/ou parecer pericial contábil, em conformidade com as normas jurídicas e profissionais, e a legislação específica no que for pertinente”.

Perícia Contábil, é uma área que está em expansão, sendo um contador registrado devidamente no CRC (Conselho Regional de Contabilidade) ativo, podendo assim exercer a sua função como perito. A perícia contábil é uma atividade que está ligada à justiça, porque está na conferência e reunião de materiais que servem de provas para esclarecer ou auxiliar em uma decisão a um caso de litígio. Para que essas provas sejam coletadas, um perito contador é designado para a função, e deve estar obrigatoriamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade,

No contexto histórico, a perícia surge no Egito, é aprimorado na Roma Antiga e na Grécia, nos dá a entender que a perícia não é algo moderno, vai muito além de verificar Ativos e Passivos, Direitos, Bens, Obrigações.

Tipos de perícias:

- Perícia Judicial, acontece quando um juiz determina a necessidade da conferência de dados e coleta de provas, existindo um litígio, e o perito nomeado pelo juiz não deve ter relação com nenhuma das partes e ser imparcial no caso. Para Sá (1997, pág. 63) “Perícia contábil judicial é a que visa servir de prova, esclarecendo o juiz sobre assuntos em litígio que merecem seu julgamento, objetivando fatos relativos ao patrimônio azienda ou de pessoas”
- Perícia Extrajudicial, o perito vai analisar as compras e vendas de empresas, seus bens, direitos, indenizações, liquidação de haveres. Esse tipo de perícia é muito comum na justiça trabalhista, um exemplo é o desligamento de um funcionário

onde ocorre a conferência dos valores pagos ao tempo de trabalho e o cargo exercido, ele é contratado por uma das partes, sem relação com o judiciário.

- Perícia Semi Judicial, realizada no âmbito institucional do Estado, fora do Poder Judiciário, em inquéritos policiais, parlamentares e administrativos.
- Perícia Arbitral é uma maneira de resolver os litígios sem recorrer ao tribunal.

Laudo Pericial

São laudos elaborados para fins de esclarecimentos em ações de justiça, onde o perito expressa a sua opinião técnica a respeito de determinado fato controvertido que está nos autos e o Juiz precisa das avaliações para prosseguir com a sentença. O laudo pericial tem a sua estrutura que está prevista no CPC (Código de Processos Civil), e na norma brasileira de contabilidade NBC TP 01, a partir dessa norma técnica apresenta uma estrutura, contendo:

- Cabeçalho: contendo o número do processo. o nome das partes; Título: Laudo Pericial Contábil. Nos próximos tópicos, cada sessão vai conter determinados elementos, onde vai ser construído o seu lado pericial.
- A primeira sessão, vai ser o resumo dos autos, um breve resumo das alegações do autor e do réu;
- Objeto da perícia, onde será discutido, o que a perícia irá analisar a partir da sua opinião técnica;
- Análise técnica e científica, a partir da aplicação dos procedimentos de perícia que será realizado, será descrita as suas análises ao longo do trabalho;
- Metodologia que será utilizada neste trabalho;
- Relatos das diligências realizadas, se houver diligências ou não;
- Respostas aos quesitos, da parte do autor ou do réu, se tiver do juiz, ou os quesitos do Ministério Público;
- Relação de documentos, anexos, apêndices ou diligências, apresentando e descrevendo a obtenção desses documentos, colocar no final do seu laudo pericial;
- Conclusão de forma objetiva e técnica sua opinião sobre os fatos do objeto da perícia;
- Termo de encerramento, finalizando o laudo com as informações das páginas, apêndices, datando o laudo, o local onde foi realizado e assinatura.

Como sendo um laudo contábil, colocar o nome completo, a categoria profissional, se for perito de juiz e o seu CRC.

Através de todas provas que são trazidas para o juiz, se o laudo pericial vier com falhas, com erros o juiz pode nomear outro perito em substituição, invalidando o laudo anterior, e o perito deixa de ser nomeado pelo juiz. Por isso, a opinião do perito precisa ser clara e objetiva na verdade dos fatos.

Conciliação, mediação e arbitragem contábil

O novo Processo Civil de 2015, segue uma tendência as ADRs, que são os estímulos as técnicas de soluções de litígios, dentro do acesso à justiça temos as soluções impostas pelo:

- Juiz;
- Arbitragem ;
- Autocomposição.

São métodos alternativos de solução de conflitos, quando falamos em meios tradicionais falamos da Jurisdição, onde temos um juiz dizendo o que as partes devem fazer.

A conciliação e a mediação são formas de autocomposição, onde as próprias partes decidem como resolver os problemas, não é como na jurisdição, onde o juiz decide. Na conciliação o conciliador atua preferencialmente em ações que não haja um vínculo entre as partes, exemplos: dívidas com banco, relação entre consumidor e fornecedor. O conciliador pode sugerir ideias para solucionar, dando sugestões. Segundo a Lei n. 13.105/2015 e 13.140//2015

Na mediação, o mediador atua nas ações que possui vínculos, com objetivo de estabelecer o diálogo e que elas mesmas propõem saídas, a mediação é mais utilizada no direito da família , porque as partes possuem vínculos, ou o mediador busca a aproximação das partes, para que elas mesmo proponham soluções. Lei n. 13.105/2015 e 13.140/2015.

A arbitragem é uma forma de heterocomposição, existe um terceiro que decide como o problema será resolvido, não é formado por um juiz, mas sim por um, ou vários árbitros, se for mais de um, sempre é em número ímpar, para não dar empate, sendo

alguém imparcial que não tenha interesse no resultado. As partes podem escolher os árbitros ou podem adotar as regras de um órgão institucional, ou uma entidade especializada. Exemplos de assuntos que podem ser resolvidos na arbitragem, são aqueles envolvendo patrimônios, direitos patrimoniais disponíveis, não podem ser resolvidos por arbitragem, impostos, crimes e direito de família,

A arbitragem é mais utilizada diante de um impasse que é decorrente de um contrato, entre transações que ocorrem entre empresas, que são os direitos empresarial, segundo a Lei Nº9.307/1996, alterada 13.129/15

2.2.1 PERITO CONTÁBIL E A REALIZAÇÃO DA PERÍCIA CONTÁBIL

O Código do Processo Civil é formado por normas que regem as atividades do Poder Judiciário, que regulamenta a atividade do juiz, réu, advogado e todas as pessoas que participam do processo.

A- diferença entre Perito Contábil e Assistente Técnico são:

- Perito Contador precisa ser graduado em Ciências Contábeis, ser escrito no Conselho Regional de Contabilidade, emite laudos periciais, têm responsabilidades cível e penal, pagamentos de honorários conforme art.95 do CPC, recai os pressupostos de impedimentos e suspeição e sua nomeação é pautada no artigo 156 do CPC, sendo realizada por meio de intimação, o artigo 156 afirma

“ O juiz será assistido por perito quando a prova do fato depender de conhecimento técnico ou científico.

§1. Os peritos serão nomeados entre os profissionais legalmente habilitados e os órgãos técnicos ou científicos devidamente inscritos em cadastro mantido pelo tribunal ao qual o juiz está vinculado”

- Assistente Técnico o que o diferencia é o profissional está a serviço da justiça, ele está denominado perito judicial, mas se está a serviços da partes, está como assistente técnico. O mesmo profissional pode atuar nessas duas funções, mas em

casos distintos. O assistente técnico emite parecer pericial contábil, sendo profissional de confiança dos contratantes, tendo contrato realizado com as partes. Na NBC TP 01 (R1), de 2020 do CFC as mudanças que ocorreram foram as terminologias que sofreram alteração, mas as funções continuam as mesmas,

1. Parecer técnico contábil para Parecer pericial contábil
2. Perito Assistente para assistente técnico

b- Quando um perito é acusado profissionalmente, por suspeição e impedimento.

O perito não pode exercer o trabalho de perícia em determinado processo, porque ele tem algum tipo de vínculo com o autor ou com o réu daquele processo. O perito tem que ser imparcial como o juiz, no Processo Civil art. 144 afirma “Há impedimento do juiz, sendo-lhe vedado exercer suas funções no processo.”

“I - em que interveio como mandatário da parte, oficiou como perito, funcionou como membro do Ministério Público ou prestou depoimento como testemunha.”

E o artigo 467 afirma: "O perito pode recusar-se ou ser recusado por impedimento ou suspeição.”

“**Parágrafo único.** O juiz, ao aceitar a escusa ou ao julgar procedente a impugnação, nomeará novo perito.”

c- A realização da Perícia Contábil é feita através dos procedimentos periciais dos quais são base para suportar o Laudo Pericial. Comente quais são estes procedimentos?

Os laudos periciais precisam de uma estrutura prática e simples, trazendo um escopo de de simples entendimento para o juiz a fim de ajudá-lo na decisão. Os procedimentos visam verificar as conclusões que serão inseridas no laudo pericial

1. **Exame** - registros - livros e documentos.
2. **Vistoria** - verificação dos fatos e constatação.
3. **Indagação** - coleta de informações
4. **Investigação** - verificar o que está em oculto e trazer ao laudo pericial

5. **Arbitramento** - verificação de controvérsia por avaliação dos critérios técnicos.
6. **Mensuração** - qualificar e quantificar bens, direitos e obrigações.
7. **Avaliação** - verificar o valor dos bens e serviços.
8. **Certificação** - autenticar as informações.

Na norma NBC TP 01 (R1), de 2020 do CFC, o sumário abaixo descreve os procedimentos de perícia contábil, para fundamentar os laudos periciais contábil, e o parecer contábil.

NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE, NBC TP 01 (R1), DE 19 DE MARÇO DE 2020	
Dá nova redação à NBC TP 01, que dispõe sobre perícia contábil.	
O CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE , no exercício de suas atribuições legais e regimentais e com fundamento no disposto na alínea "f" do Art. 6º do Decreto-Lei n.º 9.295/1946, alterado pela Lei n.º 12.249/2010, faz saber que foi aprovada em seu Plenário a seguinte Norma Brasileira de Contabilidade (NBC):	
NBC TP 01 (R1) – PERÍCIA CONTÁBIL	
Sumário	Item
OBJETIVO	1
CONCEITO	2 – 5
PLANEJAMENTO	6 – 15
Objetivos	7
Desenvolvimento	8 – 12
Equipe técnica	13
Cronograma	14 – 15
TERMOS E ATAS	16 – 21
Estrutura do termo de diligência	20
Atas	21
EXECUÇÃO	22 – 32
Procedimentos	32
LAUDO PERICIAL CONTÁBIL E PARECER PERICIAL CONTÁBIL	33 – 57
Apresentação do laudo pericial contábil e do parecer pericial contábil	39 – 43
Terminologia	44 – 52
Estrutura	53
Assinatura em conjunto	54
Laudo e parecer de leigo ou profissional não habilitado	55
Esclarecimentos sobre laudo e parecer pericial contábil	56 – 57
VIGÊNCIA	
MODELOS	

Tabela 3. Normas Brasileiras de Contabilidade.

Fonte: http://www.aspecongoias.org/images/PDF/NBC_TP_01_2020_R1.pdf

2.2.2 ESTRUTURA DO LAUDO PERICIAL CONTÁBIL

Com base nas informações obtidas através de pesquisas e estudo em aula iremos apresentar o conceito de laudo pericial contábil demonstrando sua estrutura de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade.

O laudo pericial contábil se refere a um documento escrito. Nele, o perito deve registrar, de modo abrangente, a matéria da perícia. Também deve especificar os elementos e as particularidades que englobam a demanda e o litígio. O laudo deve ser desenvolvido de modo contínuo e lógico. Assim, o trabalho do perito é reconhecido por meio do padrão da estrutura desse documento.

É uma ferramenta de grande importância por apresentar os resultados e conclusões da perícia contábil. Sem dúvida, requer para a sua elaboração atender aos requisitos estabelecidos em lei.

O laudo contém as sínteses do objeto da perícia, a investigação e as observações que o perito realizou, se houverem, as diligências executadas, os métodos escolhidos, os resultados sustentados e as conclusões transparentes e objetivas.

Elementos que devem constar de um laudo pericial contábil:

De acordo com a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), nº 1041/2005 e Norma Brasileira de Contabilidade NBC TP 01, no laudo pericial contábil deve constar as seguintes informações, sendo a base de sua estrutura:

- Identificação do processo;
- Síntese do objeto da perícia;
- Metodologia adotada para os trabalhos periciais;
- Identificação das diligências realizadas;

- Transcrição dos quesitos;
- Respostas aos quesitos;
- Conclusão;
- Rubrica e assinatura do perito contador;
- Identificação da categoria profissional do perito contador;
- Número de registro do perito contador no Conselho Regional de Contabilidade.

Além disso, este tipo de laudo é mais específico para atender as demandas ligadas às questões judiciais.

No entanto, por realizar um diagnóstico preciso e o levantamento das informações mais importantes sobre o negócio, é um instrumento eficiente para apoiar a tomada de decisão estratégica dos gestores sobre a empresa.

O formato de um laudo pode ter variações conforme o perito que o esteja elaborando. No entanto, é essencial conter as informações exigidas por lei, além de ser claro e de fácil entendimento com a devida qualidade argumentativa.

Diferença entre Laudo Pericial e Parecer Pericial:

Em relação às definições constantes das normas brasileiras, uma questão sempre debatida é a diferenciação entre o que é um laudo e o que é um parecer técnico. Em decorrência das prescrições contidas no Código de Processo Civil, apenas o perito judicial produz um laudo, enquanto os assistentes técnicos e consultores elaboram pareceres técnicos, muitas vezes denominados de laudo complementar.

Conforme Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TP 01 (R1), de 19 de março de 2020:

“33. Concluídos os trabalhos periciais, o perito nomeado deve apresentar laudo pericial contábil, e o assistente técnico pode oferecer seu parecer pericial contábil, obedecendo aos respectivos prazos legais e/ou contratuais.[...]

37. O laudo pericial contábil e o parecer pericial contábil são documentos escritos, que devem registrar, de forma abrangente, o conteúdo da perícia e particularizar os aspectos e as minudências que envolvam o seu objeto e as buscas de elementos de prova necessários para a conclusão do seu trabalho.

38. Os peritos devem consignar, no final do laudo pericial contábil ou do parecer pericial contábil, de forma clara e precisa, as suas conclusões.

39. O laudo e o parecer são, respectivamente, orientados e conduzidos pelo perito nomeado e pelo assistente técnico, que devem adotar padrão próprio, respeitada a estrutura prevista nas disposições legais, administrativas e nesta Norma.”

Portanto, o laudo pericial é aquele elaborado pelo perito indicado pelo MM. Juízo, enquanto o parecer técnico deverá ser elaborado pelo assistente técnico contratado pela parte. Este último também é elaborado em casos extrajudiciais.

2.2.3 MEDIAÇÃO, CONCILIAÇÃO E ARBITRAGEM CONTÁBIL

Neste tópico iremos abordar sobre mediação, conciliação e arbitragem contábil, apresentando os requisitos obrigatórios da sentença arbitral, conceitos e vantagens e desvantagens de cada uma.

Mediação:

A mediação é um processo formal. Nele, partes conflitantes recebem auxílio de um terceiro, que deverá obrigatoriamente ser imparcial em relação a elas. Esse terceiro pode ser substituído por um painel de pessoas também sem interesses diretos na causa da lide. A pessoa ou o painel de pessoas, também denominado como mediador, não sugere nem impõe uma solução. Também não interfere nos termos de um eventual acordo entre as partes. Todo o trabalho de mediação é regido pelas Leis nº 13.105 e nº 13.140, ambas de 2015. O papel do mediador é fazer com que as partes divergentes possam chegar a um acordo julgado como bom para ambas.

O mediador, que tem um tratamento muito mais vinculado com a parte do que com o conflito em si, age no sentido de apresentar às partes as alternativas de solução do impasse. Importa dizer que o mediador não decidirá a controvérsia. Ou seja, esgotada a

tentativa de se estabelecer uma composição do impasse, o mediador não promoverá uma decisão acerca do conflito, seu papel é restrito à busca da aproximação das partes.

Geralmente, o procedimento de mediação é feito por uma única pessoa, que, por suas características no procedimento adotado, poderá realizar reuniões prévias com cada uma das partes a fim de estabelecer os limites do litígio. A existência de um único mediador torna ainda mais contundente a necessidade de isenção e imparcialidade, pois não pode tomar partido da situação, visto que o seu papel é o de aproximar as partes.

Pode acontecer de as partes designarem seus próprios interlocutores no procedimento da mediação. Neste caso, o procedimento tende a ficar mais afastado da personalidade das partes e mais focado no interesse do litígio. Nessas circunstâncias, o mediador precisa ter absoluta identificação com o caso, ou seja, conhecer com profundidade a matéria objeto da controvérsia a fim de conseguir estabelecer alternativas viáveis de solução do conflito.

A isenção com relação ao litígio, ou seja, a imparcialidade, bem como a paciência e a sensibilidade na condução dos trabalhos são características fundamentais dos mediadores, que não podem, em momento algum, deixar transparecer qualquer juízo de valor acerca da mediação.

A confiança das partes é algo muito importante que precisa ser constantemente reforçado. Qualquer deslize do mediador pode ferir esta confiança e pôr fim a todo um trabalho de mediação realizado.

O mediador precisa ser suficientemente perspicaz e criativo a fim de conduzir as partes rumo a uma solução de consenso. Vale dizer que uma mediação eficaz é aquela em que as partes encerram o litígio sem o sentimento de ganhadores ou perdedores, mas, sim, com a certeza de que compuseram o litígio da melhor forma possível, de tal sorte que a parte oposta não restou sua oponente após o encerramento do caso.

Dentre as vantagens o sigilo é uma das mais importantes, o mediador deverá atuar sempre com muita cautela, não permitindo a nenhuma parte perceber o que foi colhido da outra, mantendo em segredo todos os fatos discutidos durante as sessões de mediação.

A mediação diminui o desgaste emocional, economizando tempo, recursos financeiros, controlando os riscos e mantendo a relação afetiva, negocial ou social que previamente existia entre as partes. Assim, representa uma ótima relação custo-benefício.

Em contrapartida podemos observar as desvantagens, dentre elas o pequeno número de câmaras de mediação, só encontramos essas nos grandes centros econômicos e capitais. A falta de divulgação é uma grande desvantagem apresentada, pois não há informação sobre o procedimento, custos, acesso, confidencialidade e eficiência da mediação, situação que torna a mediação distante daqueles possíveis usuários. A falta de conscientização é algo claramente demonstrado também, além do não conhecimento de como funciona a técnica, existe resistência a sua utilização por não existir divulgação dos resultados positivos e satisfatórios.

Conciliação:

A Conciliação é um método utilizado em conflitos mais simples, ou restritos, no qual o terceiro facilitador pode adotar uma posição mais ativa, porém neutra com relação ao conflito e imparcial. É um processo consensual breve, que busca uma efetiva harmonização social e a restauração, dentro dos limites possíveis, da relação social das partes.

O conciliador apenas sugere uma solução para a lide. Ele não impõe qualquer possibilidade às partes, ficando tal prerrogativa ao árbitro ou a um juiz. Todo o processo de conciliação é normatizado pelo Manual de Mediação do CNJ (CONSELHO NACIONAL DE JUSTIÇA, 2015).

O processo de mediação é composto de seis etapas distintas. São elas:

1. Início e ambientação;
2. Reunião de informações;
3. Identificação de questões, interesses e sentimentos;
4. Esclarecimento das controvérsias e dos interesses;

5. Resolução das questões do conflito;
6. Encerramento, que é o registro das resoluções encontradas.

Um mediador, no entanto, pode pular ou abreviar as etapas da maneira que julgar mais conveniente, sempre de forma que beneficie ambas as partes. Além disso, deve manter a total transparência do processo.

Tanto a mediação quanto a conciliação são regidas por alguns princípios básicos. São a independência, a imparcialidade, a autonomia da vontade, a confidencialidade, a oralidade, a informalidade e a decisão confirmada, todos definidos pela Lei nº 13.140 (BRASIL, 2015 b).

De acordo com a legislação específica que versa sobre o tema, tanto a mediação quanto a conciliação têm a utilização aventada quando a divergência tiver a possibilidade de ser resolvida com o uso de diálogo. Isso vale para pessoas físicas e jurídicas, sejam elas públicas ou privadas.

A conciliação possui suas vantagens e desvantagens, a principal vantagem é a possibilidade de resolver o conflito de forma mais rápida, menos onerosa e menos desgastante. Outro ponto é que a resolução costuma ser considerada mais justa já que os próprios envolvidos a constroem. Um ganho em longo prazo é o aprendizado das partes no sentido de tentar solucionar conflitos futuros de forma mais pacífica.

A lesividade dos acordos seria uma desvantagem pontual de grande relevância para o estudo da conciliação, pois sua incidência obsta a pacificação social, que é o objetivo da prestação jurisdicional e da utilização dos mecanismos alternativos de solução dos conflitos.

Arbitragem Contábil:

A arbitragem é um método alternativo ao Judiciário para resolução de conflitos. As partes elegem uma entidade privada como local de discussão da controvérsia, sem a participação do poder público. No Brasil, com o intuito de atender às exigências decorrentes das práticas comerciais internacionais, foi promulgada em 1996 a intitulada

"Lei de Arbitragem", ratificando a Convenção de Nova Iorque de 1958. O país passou a ser reconhecido pela comunidade internacional como uma região que atua em prol da utilização do instituto da arbitragem como método eficaz de solução de controvérsias no âmbito do comércio.

O processo de arbitragem também possui alguns princípios norteadores explícitos. São a boa-fé das partes, a igualdade das partes, o contraditório e a ampla participação das partes no processo, a celeridade e a imparcialidade do árbitro, além de seu livre convencimento.

Atualmente a arbitragem está expressa como matéria dispositiva, em praticamente todos os sistemas jurídicos existentes, e como modalidade de solução de litígios com extensão em nível nacional e internacional.

Segundo Strenger (1998, p.82),

“Arbitragem é instância jurisdicional, praticada em função de regime contratualmente estabelecido, para dirimir controvérsias entre pessoas de direito privado e/ou público com procedimentos próprios e, (sic) força executória perante tribunais estatais.”

Com base nessa definição, tem-se que a arbitragem está sempre configurada por meio de um contrato, sendo, dessa forma, convencional o objeto arbitral. O principal objetivo da escolha do julgamento por arbitragem é fugir ao pronunciamento da Justiça comum, que, além de ser morosa e dispendiosa, pode enveredar pelos caminhos da polêmica, desvirtuando os resultados práticos que as partes esperam.

A arbitragem é uma forma de solução de conflitos por meio de árbitros privados e substitui a jurisdição estatal. A inserção de cláusulas nos contratos, objetivando ampliar o espaço de manobra que as partes poderão ter em caso de conflito, é condição inerente à preservação dos pactos.

Genericamente, a arbitragem é convencionalizada mediante a Convenção de Arbitragem, que compreende a “Cláusula Compromissória”, em que as partes contratantes deliberam submeter os eventuais conflitos originados do contrato à solução

arbitral, podendo, também, iniciar-se originalmente mediante um ajuste celebrado entre os contratantes para a submissão de uma questão já identificada à decisão arbitral, o que se convencionou chamar de “compromisso arbitral”.

A arbitragem está amparada pela Lei n.º 9.307/1996, que dispõe sobre a Arbitragem, e alterações pela Lei n.º 13.129/2015. A Lei Brasileira de Arbitragem traz detalhes sobre a Convenção da Arbitragem e seus efeitos, os procedimentos de nomeação dos árbitros e detalhes da execução de suas funções, o procedimento arbitral, a sentença arbitral e outros temas importantes normativos para a realização do procedimento. Além das normativas legais, as entidades privadas, pelas suas câmaras, centros ou tribunais de arbitragem, têm publicado as suas próprias normas, em conexão com a legislação vigente, estabelecendo a forma de atuação em seus regulamentos. Também divulgam o corpo de árbitros, tabelas de custos, modelos de cláusulas e outros temas relacionados. Essas informações são públicas e podem ser acessadas nos sites dessas entidades.

Conforme a Lei 9307/96 no Art. 26 são requisitos obrigatórios da sentença arbitral:

- “I - O relatório, que conterà os nomes das partes e um resumo do litígio;
 - II - Os fundamentos da decisão, onde serão analisadas as questões de fato e de direito, mencionando-se, expressamente, se os árbitros julgaram por equidade;
 - III - O dispositivo, em que os árbitros resolverão as questões que lhes forem submetidas e estabelecerão o prazo para o cumprimento da decisão, se for o caso; e
 - IV - A data e o lugar em que foi proferida.
- Parágrafo único. A sentença arbitral será assinada pelo árbitro ou por todos os árbitros. Caberá ao presidente do tribunal arbitral, na hipótese de um ou alguns dos árbitros não poder ou não querer assinar a sentença, certificar tal fato.”

Concluída a arbitragem deve ser emitido um relatório, com a identificação do caso, a suma do pedido e da contestação e o registro das principais ocorrências havidas durante o andamento do processo, conforme determina o artigo 498 do Código de Processo Civil (Lei 13.105/15).

A Lei n. 9.307-96 trouxe consigo vantagens na adoção do juízo arbitral, destacando-se como principais:

- A rapidez com que os litigantes escolhem os árbitros e fixam o prazo para que a sentença arbitral seja proferida;

- A economia com que as partes negociam os honorários dos juízes e o tempo fixado para resolução do litígio;
- O sigilo – principal característica na arbitragem –, pois somente às partes interessa o processo;
- Os juízes especialistas possuem competência e conhecimento específico na matéria objeto do litígio;
- A democracia, pois as partes convencionam com liberdade se o juízo arbitral será de direito ou equidade;
- A informalidade e flexibilidade que, sem autuações, vista, carimbos, prazos e recursos desnecessários, utilizando conhecimento e bom senso, solucionar o litígio;
- A tolerância que preserva as relações entre as partes em conflito;
- A confiança, que é o maior compromisso e, por consequência, criar maior segurança entre as partes em conflito.

Entretanto, apesar dos benefícios também existem as desvantagens, podemos citar com as principais:

- A Informalidade dos procedimentos pode acabar ocasionando a produção de falsas provas, e conseqüentemente, acabará por provocar dificuldades no acompanhamento do processo, principalmente se o árbitro não for um advogado;
- O processo todo da arbitragem pode ficar seriamente comprometido se o árbitro não possuir conhecimentos técnicos adequados para decidir a controvérsia dentro das regras legais.

A metodologia da arbitragem consiste num processo técnico de pacificação de conflitos que versem exclusivamente sobre direitos patrimoniais disponíveis. Além de ser exercida com absoluta neutralidade e imparcialidade relativamente ao meio ou às partes convencionadas, exige grande conhecimento da matéria, devendo ser realizada, dentro do possível, fora do Poder Judiciário. Suas decisões são soberanas delas, não cabendo quaisquer recursos.

2.3 CONTEÚDO DA FORMAÇÃO PARA A VIDA: GERENCIANDO CONFLITOS

A sociedade vem passando por uma série de transformações que expressam na diversidade das relações sociais nas quais gera assim inúmeros conflitos. Neste contexto de múltiplas opiniões favorece a procura de um tratamento para soluções conflitantes.

Embora as pessoas com posições divergentes busquem consenso de resolução das idéias, o indivíduo foi ensinado a competir com sua opinião. Porém, uma característica importante do conflito é a aceitação das diferentes visões de realidade sobre uma determinada situação em questão.

Por outro lado, será positivo quando nesta disputa de opiniões, evitando situações violentas, e aderindo o diálogo e negociação de uma forma sensata, assim abrindo uma oportunidade para todas as partes colaborarem no processo de transformação social.

2.3.1 GERENCIANDO CONFLITOS

O conflito é algo natural, e muitas vezes necessário, para que se hajam mudanças. Ele se instala sempre quando duas ou mais pessoas se posicionam com opiniões diferentes. A depender da forma como ele se instaura, cada pessoa compreende e tenta resolver à sua maneira, podendo ser de forma de evitação, competição, cessão e cooperação.

Entretanto, o conflito tem por sua base ser positivo, podendo gerar uma satisfação de todos que dele participam, gerando uma oportunidade de perceber melhor o problema em situação e ter por ele uma oportunidade de aprendizado, desenvolvimento de debate, ter uma comunicação pacífica e o convívio de ideias diversas.

Por tanto o conflito é inevitável. Um exemplo no momento que se debate sobre advertência de opiniões, é na política. A mesma está com uma ameaça constante de impasse. Assim quanto mais o público se envolver no conflito, mais impacto poderá causar ao sistema. Os impactos de um conflito deste porte são fortes e, muitas vezes, imprevisíveis. Mas o assunto, se estende de forma, que a população está cada vez mais interagindo e obtendo informações, na qual, cada uma se determina pela opinião própria.

As posições diferentes de opiniões, gera se as conversas difíceis. Muitas vezes os diálogos são exaltados, pela disputa de impor as idéias. As emoções presentes dificultam a comunicação, estando nesta situação, o melhor é entender o assunto da “discórdia”, quem realmente está expressando apenas sentimentos e não opinião coerente e por que as partes agem com defesa ao se expressarem.

Desta forma, proporciona-se um acolhimento com resultados mais agradáveis, sem um pré julgamento das pessoas envolvidas, sem se conhecer a história de cada pessoa e criar suposições de fatores.

Todos nós temos uma forma de expressar nossas opiniões, existem momentos que estamos com sentimentos alterados, e não conseguimos gerenciar nosso comportamento, assim as emoções vêm de qualquer jeito, e trazendo consigo uma força intensa de difícil controle. E esta emoção pode distorcer a forma que se coloca a opinião ou se houve uma. E não será esta incompatibilidade de idéias que mudará sua identidade. Devemos nos conhecer e separar cada situação que passamos na vida e de forma simples e compreensível entender também o lado da outra pessoa. Ter empatia, é habilidade fundamental, tanto para diálogo produtivo, quanto para percepção real dos fatos e humanizar o processo.

Quando surge uma disputa de opiniões, na qual não se chega a um senso comum de resolução. A forma para se resolver tal impasse, é ter coerência. Esta trará credibilidade para que a parte do conflito ouça com atenção a forma que o outro conduz um conflito. Este comportamento de perceber como a outra pessoa se sente, gera-se confiabilidade para quem está com as emoções alteradas.

2.3.2 ESTUDANTES NA PRÁTICA

O conflito faz parte da vida, e nós somos impostos a reagir à vida. E assim quando o surgir, é necessário enfrentá-lo para evolução.

O diálogo sempre é a melhor opção para se chegar a um resultado positivo. A busca pelo melhor acordo possível, sendo justo, razoável e que seja consenso entre ambas as partes.

Assim, a equipe em acordo, devolveu um vídeo com cada integrante, colocando os pontos positivos e negativos de um conflito. Sendo que o vídeo será disponibilizado no Youtube pelo link abaixo.

O objetivo é expressar o motivo na qual os conflitos são gerados e como podemos agir de forma coerente para resolução.

Link do vídeo: <https://youtu.be/Pd6zhd0ZQdE>

3. CONCLUSÃO

No desenvolvimento desse projeto, com a leitura de artigos e materiais disponíveis adquirimos diversos conhecimentos sobre os assuntos propostos. Observamos não somente a teoria da auditoria contábil, mas também a prática através da análise do relatório de um auditor independente sobre o Banco Itáú, onde é citado que as demonstrações contábeis da empresa analisada condizem com sua realidade.

Analisamos também de forma bem detalhada como é realizada a perícia contábil, onde e porque ela é realizada e quais as técnicas e procedimentos são utilizadas para dar seu parecer.

Outro ponto importante que foi citado nesse projeto, é a gerência de conflitos, onde aprendemos um pouco a lidar com os conflitos que surgem no âmbito empresarial e ainda trouxemos dicas de como lidar com essas questões.

Apesar de todo o aprendizado adquirido, tivemos algumas dificuldades para a realização desse projeto, pois as informações que foram necessárias não são de fácil acesso e quando as encontramos também não foram de fácil compreensão tornando a pesquisa um tanto quanto complicada.

REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: um curso moderno e completo. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2012. Acesso em 26 de março de 2023.

ALMEIDA, Karla K. N. Uma análise crítica dos pareceres dos auditores independentes sobre demonstrações contábeis de empresas brasileiras. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Programa Multiinstitucional e Inter-Regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis UnB/UEPB/UFPE/UFRN. João Pessoa, 2008. Acesso em 26 de março de 2023.

ARBITRAGEM. **CRCSP ONLINE**, 2016. Disponível em: <http://www.crcsp.org.br/portal/publicacoes/crcsp-online/materias/378_10.htm>. Acesso em: 26 de março de 2023.

ART 467. **Jusbrasil**, 2015. Disponível em :<<https://presrepublica.jusbrasil.com.br/legislacao/174276278/lei-13105-15#art-467>> Acesso em 26 de março de 2023.

BIEHL, L. K. L. et al. Mediação e Arbitragem: A decisão por especialistas da contabilidade. Porto Alegre: CRC, 2005. Acesso em 26 de março de 2023.

CONCILIAÇÃO E MEDIAÇÃO. **Conselho Nacional de Justiça**, 2018. Disponível em: <<https://www.cnj.jus.br/programas-e-acoes/conciliacao-e-mediacao/>>. Acesso em: 27 de março de 2023.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS KINEA PRIVATE EQUITY INVESTIMENTOS S.A. **ITAÚ**, 2021. Disponível em: <<https://www.itaubr.com.br/download-file/v2/d/42787847-4cf6-4461-94a5-40ed237dca33/5957c983-2091-455d-b7f2-aaf564f1acba?origin=1>>. Acesso em 26 de março de 2023.

NBC PP 01. **Conselho Federal de Contabilidade**. Disponível em: <www.cfc.org.br/uparq/NBC_PP_01.pdf>. Acesso em: 7 março de 2023.

LAUDO PERICIAL CONTÁBIL. **Portal de Contabilidade**, 2005. Disponível em: <https://www.portaldecontabilidade.com.br/nbc/nbct13_6.htm>. Acesso em: 21 de março de 2023.

NORMA TÉCNICA DE PERÍCIA CONTÁBIL. **CFC**, 2016. Disponível em: <https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2016/02/NBC_TP_01.pdf>. Acesso em: 21 de março de 2023.

NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE. **Conselho Federal de Contabilidade**. Disponível em: <<https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/>>. Acesso em 28 de março de 2023.

O QUE É O LAUDO PERICIAL CONTÁBIL E PARA QUE SERVE? **Asscont**, 2022. Disponível em: <<https://asscont.com.br/o-que-e-o-laudo-pericial-contabil-e-para-que-serve/>>. Acesso em: 20 de março de 2023.

QUAL A DIFERENÇA ENTRE LAUDO PERICIAL E PARECER TÉCNICO. **Licks Associados**, 2021. Disponível em: <<https://licksassociados.com.br/forum/qual-a-diferenca-entre-laudo-pericial-e-parecer-tecnico/>>. Acesso em: 26 de março de 2023.

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE - Análise gerencial da operação e demonstrações contábeis completas 4º trimestre de 2022. **Banco Itaú**, 2022. Disponível em: <<https://www.itaubank.com.br/download-file/v2/d/42787847-4cf6-4461-94a5-40ed237dca33/125017f2-5b74-2041-71f8-57f794c6a1a8?origin=2>>. Acesso em: 15 março de 2023.

RESOLUÇÃO CFC 1041/2005. **Contábeis**, 2005. Disponível em: <<https://www.contabeis.com.br/legislacao/39127/resolucao-cfc-1041-2005/>>. Acesso em: 21 de março de 2023.

SANTOS, J.; SCHMIDT, P.; GOMES, J. Fundamentos de Perícia Contábil. São Paulo: Atlas. **Itaú**, 2006. <<https://www.itaubank.com.br/relacoes-com-investidores/itau-unibanco/governanca-corporativa/estrutura-de-governanca/comite-de-auditoria-itau-unibanco-holding-s-a/>>. Acesso 26 de março de 2023.

SPINELLI, Enory Luiz. Mediação e Arbitragem: A Decisão por Especialistas da Contabilidade. **Conselho Regional de Contabilidade**, 2005. Disponível em: <https://www.crcrs.org.br/arquivos/livros/livro_arbitragem.PDF>. Acesso em: 26 de março de 2023.

ANEXOS

Parecer dos auditores independentes referentes às Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022

ANEXO A - Parecer em ressalvas



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Ao Conselho de Administração e Acionistas
Itaú Unibanco Holding S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis consolidadas do Itaú Unibanco Holding S.A. ("Banco") e suas controladas, que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Itaú Unibanco Holding S.A. e suas controladas em 31 de dezembro de 2022, o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis consolidadas". Somos independentes em relação ao Banco e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.


Principais Assuntos de Auditoria

Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício de 2022. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.




Quadro: 1. Relatório dos auditores independentes. Fonte: <https://www.itaub.com.br>

ANEXO B - Parecer com ressalvas

 Itaú Unibanco Holding S.A.	
Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
<p data-bbox="454 548 837 660">Mensuração de ativos e passivos financeiros e provisão para perda esperada em conformidade com o IFRS 9 - Financial Instruments (Notas 2 (c) II, 2 (c) VI, 2 (d) IV, 4 a 10 e 28)</p> <p data-bbox="454 672 837 862">A provisão para perda esperada continuou como área de foco em nossa auditoria, uma vez que envolve julgamento da administração na determinação da provisão necessária mediante a aplicação de metodologia e processos que utilizam várias premissas, incluindo, entre outros, informações prospectivas e critérios para determinação de aumento ou redução significativa no risco de crédito.</p> <p data-bbox="454 873 837 1064">Ademais, em decorrência do atual ambiente econômico, a administração revisou alguns dos julgamentos e estimativas utilizados na determinação da provisão para perda esperada, como por exemplo a ponderação dos cenários macroeconômicos, com a finalidade de adaptar as premissas anteriormente aplicadas ao atual cenário das operações do Banco e suas controladas.</p> <p data-bbox="454 1075 837 1310">Os instrumentos financeiros mensurados ao valor justo incluem determinadas operações com pouca liquidez e/ou sem mercado ativo, substancialmente compostos por aplicações em títulos emitidos por empresas e por contratos de derivativos. A mensuração do valor justo desses instrumentos financeiros é sujeita a subjetividade, uma vez que depende de técnicas de avaliação baseadas em modelos internos e que envolvem premissas da administração para sua valorização.</p> <p data-bbox="454 1321 837 1422">Adicionalmente, o gerenciamento de risco de mercado é complexo, especialmente em momentos de alta volatilidade, bem como em situações onde os preços observáveis ou parâmetros de mercado não estão disponíveis.</p> <p data-bbox="454 1433 837 1534">Esses assuntos continuaram como foco de nossa auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 em função da relevância e do grau de subjetividade, como mencionado acima.</p>	<p data-bbox="861 672 1252 761">Confirmamos nosso entendimento do processo de mensuração da provisão para perda esperada e dos ativos e passivos financeiros em conformidade com o IFRS 9.</p> <p data-bbox="861 772 1252 1366">Em relação à metodologia de provisão para perda esperada, aplicamos determinados procedimentos de auditoria, substancialmente relacionados a: (i) análise das políticas contábeis da administração em comparação com os requisitos do IFRS 9; (ii) testes sobre os controles relacionados à mensuração da provisão para perda esperada que consideram base de dados, modelos e premissas adotadas pela administração; (iii) testes dos modelos, incluindo o seu processo de aprovação e de validação de premissas adotadas para determinação das estimativas de perdas e de recuperação. Adicionalmente, realizamos testes sobre a documentação da administração relacionada às garantias, projeções de fluxos de caixa, renegociações de crédito, avaliação de risco da contraparte, atrasos e outros aspectos que possam resultar em aumento significativo no risco de crédito, bem como a alocação das operações nos seus respectivos estágios conforme requisitos do IFRS 9; (iv) testes das entradas de dados para os modelos e, quando disponíveis, comparação de determinados dados e premissas com informações de mercado; e (v) análise das divulgações realizadas pela administração nas demonstrações contábeis em atendimento aos requisitos do IFRS 7 - Financial Instruments: Disclosures e IFRS 9.</p> <p data-bbox="861 1377 1252 1512">Consideramos que os critérios e premissas adotados pela administração na determinação e registro da provisão para perda esperada são apropriados e consistentes, em todos os aspectos relevantes, no contexto das demonstrações contábeis consolidadas.</p> <p data-bbox="861 1523 1252 1590">Em relação a mensuração dos ativos e passivos financeiros, aplicamos os seguintes principais procedimentos de auditoria: (i) análise das</p>


Quadro: 2. Relatório dos auditores independentes. Fonte: <https://www.itaubr.com.br/>

ANEXO C - Outros Assuntos

	
Itaú Unibanco Holding S.A.	
Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
	<p>políticas contábeis da administração em comparação com os requerimentos do IFRS 9; (ii) atualização do nosso entendimento sobre a metodologia de valorização desses instrumentos financeiros e as principais premissas adotadas pela administração, bem como a realização de comparação com metodologias e premissas independentes. Executamos, em base amostral, recálculo da valorização de determinadas operações e analisamos a consistência dessas metodologias com as aplicadas em períodos anteriores.</p> <p>Consideramos que os critérios e premissas adotados pela administração na mensuração desses instrumentos financeiros são apropriados e consistentes com as divulgações em notas explicativas.</p>
Ambiente de tecnologia da informação	
<p>O Banco e suas controladas são dependentes da sua estrutura de tecnologia para processamento de suas operações e consequente elaboração das demonstrações contábeis. A tecnologia representa aspecto fundamental na evolução dos negócios do Banco e suas controladas e nos últimos anos, foram feitos investimentos significativos de curto e longo prazo em sistemas e processos de tecnologia da informação.</p> <p>A estrutura de tecnologia, portanto, é composta por mais de um ambiente com processos distintos e controles segregados. Adicionalmente, parte substancial das equipes do Banco e suas subsidiárias continuam realizando suas atividades de forma remota (<i>home office</i>) o que ocasionou a necessidade de adaptações aos processos e infraestrutura de tecnologia para a manutenção da continuidade das operações.</p> <p>A não adequação do ambiente de controles gerais de tecnologia e de seus controles dependentes poderia acarretar em processamento incorreto de informações críticas utilizadas para a elaboração das demonstrações contábeis, bem como ocasionar riscos relacionados à segurança da informação e <i>cybersecurity</i>. Dessa forma, essa área continuou como foco de nossos trabalhos de auditoria.</p>	<p>Como parte de nossos procedimentos de auditoria, com o auxílio de nossos especialistas, atualizamos nossa avaliação do ambiente de tecnologia da informação, incluindo os controles automatizados dos sistemas aplicativos relevantes para a elaboração das demonstrações contábeis.</p> <p>Os procedimentos executados envolveram a combinação de testes do desenho e da efetividade dos principais controles relevantes, bem como a execução de testes relacionados com a segurança da informação, incluindo gestão de acesso, segregação de função e monitoramento da capacidade de operação da infraestrutura de tecnologia.</p> <p>Os procedimentos de auditoria aplicados, resultaram em evidências apropriadas que foram consideradas na determinação da natureza, época e extensão dos demais procedimentos de auditoria.</p>

Quadro: 3. Relatório dos auditores independentes. Fonte: <https://www.itaub.com.br/>

ANEXO D - Responsável pela governança

	
Itaú Unibanco Holding S.A.	
Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
<p>Provisões e passivos contingentes (Notas 2 (c) X, 2 (d) XIV e 29)</p>	
<p>O Banco e suas controladas apresentam provisões e passivos contingentes decorrentes principalmente de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal dos seus negócios, movidos por terceiros, ex-empregados e órgãos públicos em ações cíveis, trabalhistas e de natureza fiscal e previdenciária.</p> <p>Normalmente os referidos processos são encerrados após um longo tempo e envolvem não só discussões acerca do mérito, mas também aspectos processuais complexos, de acordo com a legislação vigente.</p> <p>Além dos aspectos subjetivos na determinação da possibilidade de perda atribuída a cada processo, a evolução da jurisprudência sobre determinadas causas nem sempre é uniforme. Considerando a relevância dos valores e as incertezas e julgamentos envolvidos, como descrito acima, para a determinação e constituição da provisão e divulgações requeridas das provisões e dos passivos contingentes, continuamos considerando essa uma área de foco de auditoria.</p>	<p>Confirmamos nosso entendimento e testamos o desenho e efetividade dos principais controles para identificação, avaliação, monitoramento, mensuração, registro das provisões e divulgação dos passivos contingentes, incluindo a totalidade e integridade da base de dados.</p> <p>Testamos os modelos utilizados para quantificação dos processos judiciais massificados de natureza cível e trabalhista. Em nossos testes da avaliação do risco de processos judiciais individualizados, para uma amostra de itens, de natureza tributária, cível e trabalhista, utilizamos o apoio de nossos especialistas nas respectivas áreas, quando aplicável, de acordo com a natureza dos processos.</p> <p>Também, realizamos procedimentos de confirmação, em base de testes, junto aos advogados internos e externos responsáveis pelos processos.</p> <p>Consideramos que os critérios e premissas adotados pela administração para a determinação e constituição da provisão, bem como as divulgações efetuadas, são apropriados.</p>
<p>Outros assuntos</p>	
<p>Demonstração consolidada do Valor Adicionado</p> <p>A demonstração consolidada do valor adicionado (DVA) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaborada sob a responsabilidade da administração do Banco e apresentada como informação suplementar para fins de IFRS, foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis consolidadas do Banco. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essa demonstração está conciliada com as demonstrações contábeis consolidadas e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Em nossa opinião, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e é consistente em relação às demonstrações contábeis consolidadas tomadas em conjunto.</p>	

Quadro: 4. Relatório dos auditores independentes. Fonte: <https://www.itaub.com.br/>

ANEXO E - Responsabilidade dos auditores independentes



Itaú Unibanco Holding S.A.

Conciliação do lucro líquido e do patrimônio líquido (Nota 33 (e))

A conciliação do lucro líquido e do patrimônio líquido das demonstrações contábeis individuais preparadas de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (BACEN) e das demonstrações contábeis consolidadas preparadas de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) ("conciliação BACEN GAAP e IFRS"), referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaborada sob a responsabilidade da administração do Banco, conforme descrito na Nota 33 (e), em atendimento às normas do BACEN, é apresentada como informação suplementar para fins do IFRS. Essa informação foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis consolidadas do Banco com o objetivo de expressarmos opinião se ela está conciliada com as demonstrações contábeis consolidadas e registros contábeis, conforme aplicável. Em nossa opinião, essa conciliação BACEN GAAP e IFRS foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes e de forma consistente em relação às demonstrações contábeis consolidadas tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis consolidadas e o relatório do auditor

A Administração do Banco é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis consolidadas ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis consolidadas

A administração do Banco é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis consolidadas de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do Banco continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o Banco ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Banco e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Quadro: 5. Relatório dos auditores independentes. Fonte: <https://www.itau.com.br/>

ANEXO F - Responsabilidade do auditor



Itaú Unibanco Holding S.A.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Banco e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Banco. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Banco a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Quadro: 6. Relatório dos auditores independentes. Fonte: <https://www.itaub.com.br/>

ANEXO G - relatório parecer do auditor

Quadro: 7. Relatório dos auditores independentes. Fonte: <https://www.itau.com.br>

RELATÓRIO DE AUTOAVALIAÇÃO

O Projeto Integrado faz parte da extensão Universitária. O grupo aplica os conhecimentos adquiridos em sala de aula, desenvolvendo estudos de caso aplicados em empresas reais e além disso, utilizam os temas de Formação para a Vida, para construir algo direcionado para a sociedade. Esta parte do projeto, está destinada ao relatório de autoavaliação dos integrantes do grupo. O relatório foi desenvolvido, para registrar essa atividade extensionista, que fará parte do currículo de cada estudante.

A equipe deve desenvolver um relatório com o conteúdo igual para todos os integrantes, mas, cada estudante deve replicar o conteúdo e colocar seu nome de forma individual, o nome dos integrantes deve estar no final do relatório, conforme campo disponível. Por esse motivo, estão disponíveis cinco anexos do relatório, destinados um para cada integrante do grupo.

RELATÓRIO FINAL DAS ATIVIDADES DE EXTENSÃO (Estudante A)

1. IDENTIDADE DA ATIVIDADE
RELATÓRIO: Relatório de Autoavaliação
CURSO: Ciências Contábeis
MÓDULO: 6º Módulo
PROFESSOR RESPONSÁVEL: PROF. PAULO CÉSAR MONTANHEIRO
ESTUDANTE: DILMA MÔNICA FARIAS LEAL
PERÍODO DE REALIZAÇÃO: Março /2023

2. DESENVOLVIMENTO
<p>Contextualização: Descreva de forma simples e objetiva, o contexto do projeto como um todo, o que foi proposto e o que foi desenvolvido pela equipe.</p> <p>Esse projeto tem como tema Auditoria e Perícia Contábil, no decorrer do desenvolvimento dele pode se observar a diferença entre os assuntos abordados, onde a Auditoria é um processo de análise da situação financeira da empresa e a Perícia é um procedimento técnico onde gera um laudo utilizado em processos judiciais. E além de explicar detalhadamente cada um dos itens propostos, nossa equipe trouxe exemplos práticos dos tópicos utilizando como exemplo o Banco Itaú.</p>
<p>Desafio: De forma breve, defina junto com a equipe, quais foram os maiores desafios encontrados no decorrer do Projeto.</p> <p>O maior desafio que tivemos nesse projeto foi encontrar as informações necessárias para o desenvolvimento das atividades propostas.</p>
<p>Cronograma das Ações: Neste Campo, descreva como foi definido o cronograma da equipe, dentro do período de desenvolvimento.</p> <p>Logo que recebemos o projeto já dividimos as prioridades e o que cada integrante realizaria, estipulamos um prazo para a realização das tarefas e no final desse prazo analisamos o que faltava e concluímos.</p>
<p>Síntese das Ações: Neste campo, descreva uma síntese das ações que foram desenvolvidas no decorrer do PI, tais como, encontros remotos ou presenciais, ou até mesmo as buscas de informações nas empresas utilizadas na elaboração do PI.</p> <p>Devido a localização dos integrantes do grupo e horários divergentes, todas as comunicações e conversações foram realizadas através do aplicativo de mensagens instantâneas e chamada de voz WhatsApp. E as informações da empresa para a realização do projeto foram obtidas através do site oficial do Banco Itaú.</p>
<p>a. Aspectos positivos</p> <p>Os principais aspectos positivos no desenvolvimento desse projeto foi a ampliação dos conhecimentos, através da observação de como é uma perícia e uma auditoria contábil; o desenvolvimento pessoal de cada um com a organização de seu cronograma para entregar tudo no prazo e o aprendizado das melhores maneiras para lidar com conflitos que é um tema que pode ser utilizado não somente no ambiente</p>

empresarial, mas em todas as áreas da vida.

b. Dificuldades encontradas

A principal dificuldade foi para encontrar todas as informações necessárias, onde tivemos até um situação onde uma das integrante foi até a agência do Banco Itáu em Poços de Caldas-MG, procurando informações que nos ajudariam no desenvolvimento do projeto, mas o gerente só informou que todas as informações são encontradas no site da empresa, não sendo possível disponibilizar nenhuma informação a mais.

c. Resultados atingidos

Resultados atingidos mesmo com as dificuldades que enfrentamos no desenvolvimento, conseguimos obter todas as informações e finalizamos o projeto com dedicação, onde aprendemos a teoria e colocamos o aprendizado em prática.

d. Sugestões / Outras observações

3. EQUIPE DOS ESTUDANTES NO PROJETO

RA 1012019200381	NOME Dilma Mônica Farias Leal
RA 1012020200145	NOME Francine F. D. Campos
RA 1012021100656	NOME Lucimara Mendes
RA 1012020200067	NOME Vanessa S. Almeida
RA 101202310043	NOME Viviane C. O. Gonçalves

RELATÓRIO FINAL DAS ATIVIDADES DE EXTENSÃO (Estudante B)

1. IDENTIDADE DA ATIVIDADE**RELATÓRIO:** Relatório de Autoavaliação**CURSO:** Ciências Contábeis**MÓDULO:** 6º Módulo**PROFESSOR RESPONSÁVEL:** PROF. PAULO CÉSAR MONTANHEIRO**ESTUDANTE:** Francine Ferreira Dias Campos**PERÍODO DE REALIZAÇÃO:** Março /2023**2. DESENVOLVIMENTO**

Contextualização: Descreva de forma simples e objetiva, o contexto do projeto como um todo, o que foi proposto e o que foi desenvolvido pela equipe.

Esse projeto tem como tema Auditoria e Perícia Contábil, no decorrer do desenvolvimento dele pode se observar a diferença entre os assuntos abordados, onde a Auditoria é um processo de análise da situação financeira da empresa e a Perícia é um procedimento técnico onde gera um laudo utilizado em processos judiciais. E além de explicar detalhadamente cada um dos itens propostos, nossa equipe trouxe exemplos práticos dos tópicos utilizando como exemplo o Banco Itaú.

Desafio: De forma breve, defina junto com a equipe, quais foram os maiores desafios encontrados no decorrer do Projeto.

O maior desafio que tivemos nesse projeto foi encontrar as informações necessárias para o desenvolvimento das atividades propostas.

Cronograma das Ações: Neste Campo, descreva como foi definido o cronograma da equipe, dentro do período de desenvolvimento.

Logo que recebemos o projeto já dividimos as prioridades e o que cada integrante realizaria, estipulamos um prazo para a realização das tarefas e no final desse prazo analisamos o que faltava e concluímos.

Síntese das Ações: Neste campo, descreva uma síntese das ações que foram desenvolvidas no decorrer do PI, tais como, encontros remotos ou presenciais, ou até mesmo as buscas de informações nas empresas utilizadas na elaboração do PI.

Devido a localização dos integrantes do grupo e horários divergentes, todas as comunicações e conversações foram realizadas através do aplicativo de mensagens instantâneas e chamada de voz WhatsApp. E as informações da empresa para a realização do projeto foram obtidas através do site oficial do Banco Itaú.

a. Aspectos positivos

Os principais aspectos positivos no desenvolvimento desse projeto foi a ampliação dos conhecimentos, através da observação de como é uma perícia e uma auditoria contábil; o desenvolvimento pessoal de cada um com a organização de seu cronograma para entregar tudo no prazo e o aprendizado das melhores maneiras para lidar com conflitos que é um tema que pode ser utilizado não somente no ambiente empresarial, mas em todas as áreas da vida.

b. Dificuldades encontradas

A principal dificuldade foi para encontrar todas as informações necessárias, onde tivemos até um situação onde uma das integrante foi até a agência do Banco Itáu em Poços de Caldas-MG, procurando informações que nos ajudariam no desenvolvimento do projeto, mas o gerente só informou que todas as informações são encontradas no site da empresa, não sendo possível disponibilizar nenhuma informação a mais.

c. Resultados atingidos

Resultados atingidos mesmo com as dificuldades que enfrentamos no desenvolvimento, conseguimos obter todas as informações e finalizamos o projeto com dedicação, onde aprendemos a teoria e colocamos o aprendizado em prática.

d. Sugestões / Outras observações

3. EQUIPE DOS ESTUDANTES NO PROJETO

RA 1012019200381	NOME Dilma Mônica Farias Leal
RA 1012020200145	NOME Francine F. D. Campos
RA 1012021100656	NOME Lucimara Mendes
RA 1012020200067	NOME Vanessa S. Almeida
RA 101202310043	NOME Viviane C. O. Gonçalves

RELATÓRIO FINAL DAS ATIVIDADES DE EXTENSÃO (Estudante C)

1. IDENTIDADE DA ATIVIDADE
RELATÓRIO: Relatório de Autoavaliação
CURSO: Ciências Contábeis
MÓDULO: 6º Módulo
PROFESSOR RESPONSÁVEL: PROF. PAULO CÉSAR MONTANHEIRO
ESTUDANTE: Lucimara Mendes
PERÍODO DE REALIZAÇÃO: Março /2023

2. DESENVOLVIMENTO
<p>Contextualização: Descreva de forma simples e objetiva, o contexto do projeto como um todo, o que foi proposto e o que foi desenvolvido pela equipe.</p> <p>Esse projeto tem como tema Auditoria e Perícia Contábil, no decorrer do desenvolvimento dele pode se observar a diferença entre os assuntos abordados, onde a Auditoria é um processo de análise da situação financeira da empresa e a Perícia é um procedimento técnico onde gera um laudo utilizado em processos judiciais. E além de explicar detalhadamente cada um dos itens propostos, nossa equipe trouxe exemplos práticos dos tópicos utilizando como exemplo o Banco Itaú.</p>
<p>Desafio: De forma breve, defina junto com a equipe, quais foram os maiores desafios encontrados no decorrer do Projeto.</p> <p>O maior desafio que tivemos nesse projeto foi encontrar as informações necessárias para o desenvolvimento das atividades propostas.</p>
<p>Cronograma das Ações: Neste Campo, descreva como foi definido o cronograma da equipe, dentro do período de desenvolvimento.</p> <p>Logo que recebemos o projeto já dividimos as prioridades e o que cada integrante realizaria, estipulamos um prazo para a realização das tarefas e no final desse prazo analisamos o que faltava e concluímos.</p>
<p>Síntese das Ações: Neste campo, descreva uma síntese das ações que foram desenvolvidas no decorrer do PI, tais como, encontros remotos ou presenciais, ou até mesmo as buscas de informações nas empresas utilizadas na elaboração do PI.</p> <p>Devido a localização dos integrantes do grupo e horários divergentes, todas as comunicações e conversações foram realizadas através do aplicativo de mensagens instantâneas e chamada de voz WhatsApp. E as informações da empresa para a realização do projeto foram obtidas através do site oficial do Banco Itaú.</p>
<p>Aspectos positivos:</p> <p>Os principais aspectos positivos no desenvolvimento desse projeto foi a ampliação dos conhecimentos, através da observação de como é uma perícia e uma auditoria contábil; o desenvolvimento pessoal de cada um com a organização de seu cronograma para entregar tudo no prazo e o aprendizado das melhores maneiras para lidar com conflitos que é um tema que pode ser utilizado não somente no ambiente empresarial, mas em todas as áreas da vida.</p>

<p>Dificuldades encontradas: A principal dificuldade foi para encontrar todas as informações necessárias, onde tivemos até um situação onde uma das integrante foi até a agencia do Banco Itáu em Poços de Caldas-MG, procurando informações que nos ajudariam no desenvolvimento do projeto, mas o gerente só informou que todas as informações são encontradas no site da empresa, não sendo possível disponibilizar nenhuma informação a mais.</p>	
<p>Resultados atingidos: Mesmo com as dificuldades que enfrentamos no desenvolvimento, conseguimos obter todas as informações e finalizamos o projeto com dedicação, onde aprendemos a teoria e colocamos o aprendizado em prática.</p>	
<p>Sugestões / Outras observações:</p>	
<p>3. EQUIPE DOS ESTUDANTES NO PROJETO</p>	
RA 1012019200381	NOME Dilma Mônica Farias Leal
RA 1012020200145	NOME Francine F. D. Campos
RA 1012021100656	NOME Lucimara Mendes
RA 1012020200067	NOME Vanessa S. Almeida
RA 101202310043	NOME Viviane C. O. Gonçalves

RELATÓRIO FINAL DAS ATIVIDADES DE EXTENSÃO (Estudante D)

1. IDENTIDADE DA ATIVIDADE
RELATÓRIO: Relatório de Autoavaliação
CURSO: Ciências Contábeis
MÓDULO: 6º Módulo
PROFESSOR RESPONSÁVEL: PROF. PAULO CÉSAR MONTANHEIRO
ESTUDANTE: Viviane Cristina de Oliveira Gonçalves
PERÍODO DE REALIZAÇÃO: Março /2023

2. DESENVOLVIMENTO
<p>Contextualização: Descreva de forma simples e objetiva, o contexto do projeto como um todo, o que foi proposto e o que foi desenvolvido pela equipe.</p> <p>Esse projeto tem como tema Auditoria e Perícia Contábil, no decorrer do desenvolvimento dele pode se observar a diferença entre os assuntos abordados, onde a Auditoria é um processo de análise da situação financeira da empresa e a Perícia é um procedimento técnico onde gera um laudo utilizado em processos judiciais. E além de explicar detalhadamente cada um dos itens propostos, nossa equipe trouxe exemplos práticos dos tópicos utilizando como exemplo o Banco Itaú.</p>
<p>Desafio: De forma breve, defina junto com a equipe, quais foram os maiores desafios encontrados no decorrer do Projeto.</p> <p>O maior desafio que tivemos nesse projeto foi encontrar as informações necessárias para o desenvolvimento das atividades propostas.</p>
<p>Cronograma das Ações: Neste Campo, descreva como foi definido o cronograma da equipe, dentro do período de desenvolvimento.</p> <p>Logo que recebemos o projeto já dividimos as prioridades e o que cada integrante realizaria, estipulamos um prazo para a realização das tarefas e no final desse prazo analisamos o que faltava e concluímos.</p>
<p>Síntese das Ações: Neste campo, descreva uma síntese das ações que foram desenvolvidas no decorrer do PI, tais como, encontros remotos ou presenciais, ou até mesmo as buscas de informações nas empresas utilizadas na elaboração do PI.</p> <p>Devido a localização dos integrantes do grupo e horários divergentes, todas as comunicações e conversações foram realizadas através do aplicativo de mensagens instantâneas e chamada de voz WhatsApp. E as informações da empresa para a realização do projeto foram obtidas através do site oficial do Banco Itaú.</p>
<p>Aspectos positivos.</p> <p>Os principais aspectos positivos no desenvolvimento desse projeto foi a ampliação dos conhecimentos, através da observação de como é uma perícia e uma auditoria contábil; o desenvolvimento pessoal de cada um com a organização de seu cronograma para entregar tudo no prazo e o aprendizado das melhores maneiras para lidar com conflitos que é um tema que pode ser utilizado não somente no ambiente empresarial, mas em todas as áreas da vida.</p>

<p>Dificuldades encontradas A principal dificuldade foi para encontrar todas as informações necessárias, onde tivemos até um situação onde uma das integrante foi até a agencia do Banco Itáu em Poços de Caldas-MG, procurando informações que nos ajudariam no desenvolvimento do projeto, mas o gerente só informou que todas as informações são encontradas no site da empresa, não sendo possível disponibilizar nenhuma informação a mais.</p>	
<p>Resultados atingidos Mesmo com as dificuldades que enfrentamos no desenvolvimento, conseguimos obter todas as informações e finalizamos o projeto com dedicação, onde aprendemos a teoria e colocamos o aprendizado em prática.</p>	
<p>Sugestões / Outras observações</p>	
<p>3. EQUIPE DOS ESTUDANTES NO PROJETO</p>	
RA 1012019200381	NOME Dilma Mônica Farias Leal
RA 1012020200145	NOME Francine F. D. Campos
RA 1012021100656	NOME Lucimara Mendes
RA 1012020200067	NOME Vanessa S. Almeida
RA 101202310043	NOME Viviane C. O. Gonçalves

RELATÓRIO FINAL DAS ATIVIDADES DE EXTENSÃO (Estudante E)

1. IDENTIDADE DA ATIVIDADE
RELATÓRIO: Relatório de Autoavaliação
CURSO: Ciências Contábeis
MÓDULO: 6º Módulo
PROFESSOR RESPONSÁVEL: PROF. PAULO CÉSAR MONTANHEIRO
ESTUDANTE: Vanessa da Silva Almeida
PERÍODO DE REALIZAÇÃO: Março /2023

2. DESENVOLVIMENTO
<p>Contextualização: Descreva de forma simples e objetiva, o contexto do projeto como um todo, o que foi proposto e o que foi desenvolvido pela equipe.</p> <p>Esse projeto tem como tema Auditoria e Perícia Contábil, no decorrer do desenvolvimento dele pode se observar a diferença entre os assuntos abordados, onde a Auditoria é um processo de análise da situação financeira da empresa e a Perícia é um procedimento técnico onde gera um laudo utilizado em processos judiciais. E além de explicar detalhadamente cada um dos itens propostos, nossa equipe trouxe exemplos práticos dos tópicos utilizando como exemplo o Banco Itaú.</p>
<p>Desafio: De forma breve, defina junto com a equipe, quais foram os maiores desafios encontrados no decorrer do Projeto.</p> <p>O maior desafio que tivemos nesse projeto foi encontrar as informações necessárias para o desenvolvimento das atividades propostas.</p>
<p>Cronograma das Ações: Neste Campo, descreva como foi definido o cronograma da equipe, dentro do período de desenvolvimento.</p> <p>Logo que recebemos o projeto já dividimos as prioridades e o que cada integrante realizaria, estipulamos um prazo para a realização das tarefas e no final desse prazo analisamos o que faltava e concluímos.</p>
<p>Síntese das Ações: Neste campo, descreva uma síntese das ações que foram desenvolvidas no decorrer do PI, tais como, encontros remotos ou presenciais, ou até mesmo as buscas de informações nas empresas utilizadas na elaboração do PI.</p> <p>Devido a localização dos integrantes do grupo e horários divergentes, todas as comunicações e conversações foram realizadas através do aplicativo de mensagens instantâneas e chamada de voz WhatsApp. E as informações da empresa para a realização do projeto foram obtidas através do site oficial do Banco Itaú.</p>
<p>Aspectos positivos.</p> <p>Os principais aspectos positivos no desenvolvimento desse projeto foi a ampliação dos conhecimentos, através da observação de como é uma perícia e uma auditoria contábil; o desenvolvimento pessoal de cada um com a organização de seu cronograma para entregar tudo no prazo e o aprendizado das melhores maneiras para lidar com conflitos que é um tema que pode ser utilizado não somente no ambiente empresarial, mas em todas as áreas da vida.</p>

<p>Dificuldades encontradas A principal dificuldade foi para encontrar todas as informações necessárias, onde tivemos até um situação onde uma das integrante foi até a agência do Banco Itáu em Poços de Caldas-MG, procurando informações que nos ajudariam no desenvolvimento do projeto, mas o gerente só informou que todas as informações são encontradas no site da empresa, não sendo possível disponibilizar nenhuma informação a mais.</p>	
<p>Resultados atingidos Mesmo com as dificuldades que enfrentamos no desenvolvimento, conseguimos obter todas as informações e finalizamos o projeto com dedicação, onde aprendemos a teoria e colocamos o aprendizado em prática.</p>	
<p>Sugestões / Outras observações</p>	
<p>3. EQUIPE DOS ESTUDANTES NO PROJETO</p>	
RA 1012019200381	NOME Dilma Mônica Farias Leal
RA 1012020200145	NOME Francine F. D. Campos
RA 1012021100656	NOME Lucimara Mendes
RA 1012020200067	NOME Vanessa S. Almeida
RA 101202310043	NOME Viviane C. O. Gonçalves