

## Acelerando a asseguarção de relatos integrados no interesse público

### A IFAC e o caminho de suporte do IIRC à asseguarção de relatos integrados



#### CHAMADA PARA AÇÃO:

O caminho global para a asseguarção de relatos integrados precisa ser desenvolvido de modo a reforçar os aprimoramentos na elaboração de relatos integrados e na definição de padrões globais para asseguarção e elaboração de relatórios corporativos. O pensamento inicial do IIRC e da IFAC aqui descrito tem como meta iniciar uma discussão com o profissional de contabilidade e suas principais partes interessadas (stakeholders) sobre como promover avanços na asseguarção de relatos integrados; o objetivo é aumentar a confiança nos relatos integrados e no pensamento integrado e, por fim, a resiliência e a sustentabilidade dos negócios.

O desenvolvimento e a evolução da asseguarção de relatos integrados são necessários para promover uma maior contribuição para a segurança e a credibilidade dos relatos integrados.

Um relatório integrado desenvolvido de acordo com a Estrutura Internacional para Relato Integrado (a Estrutura para <IR>) conecta todas as informações relevantes sobre determinada empresa e sua geração de valor empresarial, incluindo informações financeiras, operacionais, intangíveis, de sustentabilidade ou ambientais, sociais e de governança no contexto da sua governança, estratégia, alocação de recursos e gestão de relacionamentos, modelo de negócios, e desempenho e clientes em potencial. Acreditamos que:

1. A asseguarção de relatos integrados promove a credibilidade nesses relatos e nas informações prospectivas, as quais, por sua vez, aprimoram o ambiente normativo para investidores. Por fim, a asseguarção de relatos integrados

aumenta a credibilidade dos relatórios corporativos da empresa como um todo, e isso estabelece um fundamento muito mais consistente de confiança nos mercados de capital e na sociedade.

2. É necessária uma nova forma de alcançar a asseguarção de relatos integrados. O surgimento recente da asseguarção limitada em relatos integrados de diversas organizações e o projeto Extended External Reporting (EER) Assurance do International Auditing and Assurance Standards Board, (IAASB) é um bom começo. Contudo, isso requer maior compreensão e orientação, especialmente em como migrar de uma asseguarção limitada para uma asseguarção razoável, visto que, para essa transição, é necessário estabelecer procedimentos de asseguarção e obter evidências sobre a elaboração de relatos integrados e outros processos relevantes de negócios, que compreendem o processo de geração de valor.

3. Os auditores financeiros, incluindo os auditores independentes e os profissionais autônomos atuando em firmas de contabilidade, estão bem-preparados para oferecer uma asseguarção de alto nível em termos de relatos integrados devido ao seu conjunto de competências, experiência em auditoria financeira e ceticismo e julgamento profissionais. A asseguarção de relatos integrados é também um elemento fundamental à função do contador no futuro, pois viabiliza um plano de carreira com o qual ele poderá aplicar sua especialização profissional não apenas às informações financeiras contidas em relatórios corporativos, mas também a outras informações relacionadas à geração de valor empresarial. Isso envolve trabalhar em equipes multidisciplinares e contratar especialistas em assuntos relevantes, dependendo da necessidade. Há, porém, implicações na elaboração de relatos integrados em termos do conhecimento, competências e experiência dos auditores financeiros responsáveis por essas contratações, visto que a questão envolve uma variedade mais ampla de informações e atividades de negócios.

O objetivo desta iniciativa é acelerar a asseguarção de relatos integrados esclarecendo detalhadamente as implicações envolvidas para as organizações, os auditores e outras partes. A viabilização da asseguarção requer o trabalho conjunto de todos os protagonistas do sistema de relatórios corporativos.

Há muito a fazer nas organizações e entre os auditores e provedores da asseguarção. Os avanços na asseguarção de relatos integrados dependem da sua pronta execução nas organizações, especialmente quando relacionada à qualidade dos seus relatos e da documentação e processos básicos. A possível transição para uma solução de relatos globais, conforme proposta pela IFRS Foundation para disponibilizar informações consistentes, assemelhadas, confiáveis e asseguaráveis, representa um passo a mais na asseguarção de relatos integrados. Contudo, de modo que haja mais confiança na elaboração de relatos integrados, a asseguarção desses relatos terá de avançar de maneira mais rápida e consistente em todas as jurisdições.

### **Viabilizando a asseguarção de relatos integrados de alta qualidade**

*Qual é a nossa situação atual?*

A asseguarção de relatos integrados é viabilizada pela ISAE (International Standard on Assurance Engagements, Norma Internacional sobre Trabalhos de Asseguarção) 3000 (Revisada) e pelos Trabalhos de Asseguarção Diferentes de Auditoria ou de Revisão das Informações Financeiras Históricas por uma década, sendo a base da asseguarção de alta qualidade em todos os tipos de organização e trabalhos de asseguarção e destinados para uso por contadores e não contadores. Acima de tudo, a ISAE 3000 (Revisada) inclui requisitos quanto ao gerenciamento da qualidade e à ética profissional na firma e ao nível de comprometimento, os quais objetivam garantir a qualidade e proteger o interesse público. Para promover a aplicação da ISAE 3000 (Revisada), o projeto Extended External Reporting (EER) Assurance do IAASB elaborou orientações adicionais.

Os relatos integrados são um dos exemplos do EER, e as orientações do EER compreendem o ponto de partida para o alinhamento da asseguarção de relatos integrados aos avanços na elaboração de relatos integrados.

Em algumas jurisdições, como na Alemanha, os auditores já têm a obrigação de obter segurança razoável sobre boa parte do conteúdo do relatório da administração que integra a auditoria das demonstrações financeiras; atualmente, as chamadas informações não financeiras são submetidas especificamente a uma verificação de existência. Na África do Sul, foi desenvolvido um modelo explícito de asseguarção combinada, que, associado a relatos integrados, ajuda a oferecer uma melhor coordenação da asseguarção entre os provedores de asseguarção interna e externa. Isso envolve harmonizar os esforços de asseguarção em diferentes funções, como auditoria interna, funções de risco e compliance e asseguarção externa independente, visando a oferecer ao conselho e à alta administração uma visão mais ampla das atividades de gestão de riscos e asseguarção relacionadas a relatos integrados.

O desenvolvimento da asseguarção em relatos integrados acontece também de forma incremental e inclui vários exemplos de asseguarção limitada nos componentes de relatos integrados, dentre eles os padrões do SASB (Sustainability Accounting Standards Board) ou da GRI (Global Reporting Initiative). Recentemente, constatamos o surgimento da asseguarção limitada em relatos integrados preparados de acordo com critérios pertinentes aplicados pela administração (por exemplo, com o uso da Estrutura para <IR>).

### **Exemplos de asseguarção limitada em relatos integrados:**

- ABN AMRO – Banco com sede na Holanda.
- Cbus – Fundo de pensão australiano
- CIPLA – Empresa farmacêutica com sede na Índia
- CPA Australia – Organização profissional de contabilidade com sede na Austrália
- Petronas Chemicals Group – Fabricante de produtos químicos integrados da Malásia

Como parte da auditoria de demonstrações financeiras, os auditores já têm suas responsabilidades definidas na Norma Internacional de Auditoria (ISA) 720 (revisada), As responsabilidades do auditor relacionadas a outras informações. Essas responsabilidades incluem a leitura e a consideração, por parte dos auditores, de outras informações que integram as demonstrações financeiras (por exemplo, comentários da administração e equivalentes nacionais com outra denominação em relatórios anuais, que incluem ou são parte integrante das informações financeiras auditadas por eles) para verificar se apresentam inconsistências relevantes entre as referidas outras informações e as demonstrações financeiras e as constatações do auditor a partir da auditoria, ou se há indícios de distorções relevantes na apresentação dessas informações.

### **Para onde devemos ir?**

O ponto de chegada ideal é uma ampla adoção dos relatos integrados e a asseguarção razoável dos referidos relatos.

A fim de acentuar a importância e a integridade das informações contidas nos relatos integrados usados pelas partes interessadas (stakeholders) para tomar decisões, é importante desenvolver uma abordagem global consistente que eleve a credibilidade dos relatos integrados por meio de uma asseguarção baseada na ISAE 3000 (Revisada), o que, por sua vez, está alinhado aos avanços na elaboração de relatos integrados. A asseguarção de relatos integrados difere do modelo proposto em outras formas do EER (por exemplo, em relatórios de sustentabilidade) pelo fato de que a orientação dos relatos integrados é fortemente voltada ao futuro e relacionada a todos os elementos do negócio (aqui mencionado como o Negócio e descrito no bloco a seguir), os quais se baseiam em formas múltiplas de capital incorporando todos os recursos e relações relevantes e fundamentados no pensamento integrado, visando a garantir melhores práticas comerciais.

### A referência ao Negócio está relacionada ao seguinte:

- **O que** – sua finalidade, estratégia e riscos e oportunidades resultantes do ambiente onde opera, isto é, geração de valor como conceito fundamental da Estrutura para <IR>
- **Com** – seus recursos e relações, isto é, os capitais como conceito fundamental da Estrutura para <IR>
- **Como** – o processo de geração de valor como conceito fundamental da Estrutura para <IR>, compreendendo certos elementos de uma organização, como governança, estratégia, modelo de negócios, gestão de riscos e oportunidades, alocação de recursos e gestão relacionamentos e determinação da materialidade como parte da elaboração de relatos integrados e outros processos relevantes de negócios
- **Por que** – sua vantagem competitiva na utilização de seus capitais em seu processo de geração de valor para criar e preservar o valor: seu pensamento integrado.

Esses elementos são o fundamento para fornecer a asseguração de relatos integrados e a apresentação de uma conclusão sobre a asseguração, na descrição do Negócio divulgada no relatório integrado; isso dá aos investidores e a outros stakeholders subsídios para avaliar o negócio e sua resiliência.

### Como chegar lá?

Há duas formas possíveis de asseguração de relatos integrados: limitada ou razoável ou uma combinação de ambas em diferentes assuntos do relatório integrado, conforme ilustrado no diagrama da página 4.

### Compreendendo os diferentes tipos de asseguração

A diferença entre esses tipos de asseguração está relacionada, principalmente, à natureza e ao escopo da avaliação feita pelo profissional em asseguração dos procedimentos relacionados ao risco de distorções relevantes das informações relatadas, em particular as relacionadas aos relatos integrados e outros processos relevantes de negócios. Em essência, a asseguração razoável equivale a um nível de asseguração semelhante ao do parecer de auditoria das demonstrações financeiras, em que o auditor expressa sua opinião sobre se as demonstrações financeiras foram apresentadas adequadamente.

Os trabalhos de asseguração limitada e razoável de relatos integrados envolvem questionamento, observação, inspeção, recálculo, repetição, confirmação e procedimentos analíticos da documentação da administração relacionados a governança, estratégia, alocação de recursos e administração de relações com stakeholders, modelo de negócios, gestão de riscos e de oportunidades, *scorecards* estratégicos e de desempenho e avaliação da sua apresentação no relatório integrado.

Normalmente, a asseguração de relatos integrados requer um plano de trabalho eficaz que incluirá a obtenção de evidências suficientes e adequadas sobre a eficácia operacional dos controles de gestão relevantes comparada a outros procedimentos envolvendo a obtenção de evidências suficientes para respaldar a conclusão do profissional em asseguração.

Por exemplo, um dos objetivos do processo de gerenciamento estratégico poderia ser a definição metas estratégicas claras para a organização com base no ambiente em que ela opera e na sua finalidade. Os riscos considerados ameaças a esses objetivos podem ser controlados ou amenizados por respostas na forma de alocação adequada de recursos para monitoramento de mudanças em ambientes externos, definição clara de funções e responsabilidades em relação ao gerenciamento estratégico, alinhamento do processo de gerenciamento estratégico com outros processos relevantes de negócios, supervisão adequada por parte dos responsáveis pela governança e documentação clara dessas questões (por exemplo, em um plano estratégico e na documentação associada do modelo de negócios) de forma condizente com os procedimentos de asseguração. Esses processos devem ser divulgados de maneira concisa no relatório integrado.

É muito provável que o trabalho de asseguração razoável inclua procedimentos como confirmações de objetivos estratégicos, riscos e oportunidades e decisões sobre a alocação de recursos; *walkthroughs* sobre a documentação dos processos relevantes de negócios; e avaliações da eficácia operacional dos processos relevantes de negócios, além de verificação da operação dos controles existentes nesses processos relevantes de negócios.

Os trabalhos de asseguração razoável em relatórios integrados devem promover, de forma progressiva, a realização de atividades de asseguração de valor elevado para a organização, seus investidores e outras partes interessadas. (*stakeholders*). Contudo, a implementação da asseguração razoável em relatórios integrados inclui implicações cada vez mais significativas em termos da sua pronta execução e envolve:

- Disponibilidade da organização: olhar muito mais crítico do auditor, o que requer tempo da administração, e documentação do *Negócio* e do processo de geração de valor; e
- Disponibilidade das partes interessadas (*stakeholders*): indica se as partes interessadas exigem mais confiança no relatório e nos processos relevantes de negócios considerados como de asseguração razoável. Isso, por sua vez, ajuda a organização a decidir se faz ou não o investimento adicional em asseguração razoável.

A apresentação da asseguração específica sobre a determinação da materialidade, os relatos integrados ou outros processos relevantes de negócios relacionados à geração de valor poderá acontecer de forma privada (por exemplo, em um relatório destinado aos responsáveis pela governança e ao comitê de auditoria) ou pública, à parte daquela apresentada no relatório integrado propriamente dito (por exemplo, relatórios de asseguração dos controles internos).

### Processo de relatos integrados<sup>2</sup>

Trabalhar no projeto e na implementação de controles relacionados ao processo de relatos integrados informados no relatório integrado

Obter um entendimento

Avaliar a criação de controles e se foram ou não implementados

### Asseguração limitada de relatos integrados<sup>1</sup>

Procedimentos para identificar áreas nas quais distorções relevantes no relatório integrado poderão ocorrer.

É necessário obter evidência suficiente e adequada para concluir quanto à constatação ou não de algo que despertou a atenção do profissional e o levou a crer que o relatório integrado não foi preparado, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Estrutura para <IR>

A extensão dos procedimentos e testes cresce de forma ampla

Os trabalhos de asseguração limitada e razoável de relatos integrados envolvem questionamento, observação, inspeção e procedimentos analíticos (coletivamente “avaliação”) de documentação da administração relacionados a governança, estratégia, alocação de recursos e administração de relações com partes interessadas (*stakeholders*), modelo de negócios, gestão de riscos e de oportunidades, *scorecards* estratégicos e de desempenho e avaliação da sua apresentação no relatório integrado.

A natureza e a extensão dos procedimentos e testes em trabalhos de asseguração limitada ou razoável dependerão das circunstâncias individuais do trabalho, mas serão mais amplas em trabalhos de asseguração razoável.

Em se tratando da asseguração razoável no processo de relatos integrados, é necessário que o trabalho inclua também a obtenção de evidência suficiente e adequada sobre a eficácia operacional dos controles relevantes, incluindo a avaliação dos controles de gestão no contexto do processo de relatos integrados e em outros processos relevantes de negócios relacionados ao processo de geração de valor.

Em ambientes de asseguração limitada, a evidência é obtida, em grande parte, pela análise de documentações da administração, questionamentos e observações e procedimentos analíticos, em que a ênfase (se houver alguma) nos testes de controles e na obtenção de evidências de fontes externas é potencialmente menor do que seria o caso se estivéssemos considerando um trabalho de asseguração razoável.

### Asseguração razoável de relatos integrados

Procedimentos para identificar e avaliar os riscos de distorção relevante na apresentação de relatórios integrados e na operação efetiva dos relatos integrados e de outros processos relevantes informados no relatório integrado.

É necessário obter evidência suficiente e adequada para concluir se, na opinião do profissional, o relatório integrado foi adequadamente preparado, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Estrutura para <IR>

Obter um entendimento

### Outros processos relevantes de negócios relacionados à geração de valor<sup>2</sup>

Trabalhar no projeto e na implementação de controles relacionados à sala da diretoria, aos altos executivos e a outros processos relevantes de negócios informados no relatório integrado

Avaliar a criação de controles e se foram ou não implementados

1. As seis instâncias da asseguração de relatos integrados conhecidas até o momento se enquadram todas nesta categoria

2. Componente da asseguração razoável de relatos integrados. Ao migrar para a asseguração razoável de relatos integrados, os processos de relatos integrados e/ou outros processos relevantes de negócios relacionados à geração de valor poderão ser submetidos a trabalhos de asseguração limitada ou razoável ou a trabalhos de procedimentos previamente acordados (AUP). É possível contratar trabalhos dessa natureza para gerar relatórios privados (por exemplo, para a Diretoria) ou públicos.

Acreditamos que os profissionais em asseguarção muito provavelmente necessitarão de mais orientações para ajudá-los a avaliar narrativas que descrevem o *Negócio* e as consequentes métricas autodeterminadas e críticas ao negócio que abrangem vários capitais além do capital financeiro e, em particular, os ativos intangíveis, em um relatório integrado.

### ***Quais são as oportunidades e os desafios?***

As oportunidades e desafios exclusivos da asseguarção de relatos integrados, os quais abrangem as asseguarções limitada e razoável, incluem a avaliação do seguinte:

- Se as pré-condições da asseguarção foram atendidas. As organizações e seus provedores de asseguarção deverão garantir a existência de processos e sistemas para obter evidências e garantir a confiança nas informações relevantes, independentemente da escolha de um trabalho de asseguarção limitada ou razoável.
- A descrição narrativa do *Negócio* e a aplicação e conexão de diversos procedimentos de asseguarção referentes a processos e informações qualitativas relacionados a relatos integrados e ao processo de geração de valor, incluindo:
  - A descrição do Negócio no relatório integrado e na autodeterminação de métricas essenciais ao negócio não exigidas pelos padrões de relatórios financeiros e de sustentabilidade.
  - A criação e a operação do processo de relatos integrados, conforme descrito no relatório integrado
  - A criação e a operação de controles de gestão de negócios no contexto de outros processos relevantes de negócios, conforme descrito no relatório integrado.
- A Base de Preparação e Apresentação exigida pelo parágrafo 4.41 da Estrutura para <IR> referente à finalidade e ao público do relatório, ao processo de determinação da materialidade, às estruturas de relatórios usadas, à mensuração de métricas e à integridade dos dados subjacentes. A divulgação da Base de Preparação e Apresentação é extremamente importante em trabalhos de asseguarção de relatos integrados para explicar como a Estrutura para <IR> foi complementada, de modo a atender aos critérios adequados exigidos para os trabalhos de asseguarção de relatos integrados.

O último ponto está vinculado à avaliação, pelo profissional em asseguarção, sobre se a finalidade do trabalho de asseguarção de relatos integrados é racional ou não. Isso requer da administração uma decisão sobre se as exigências do investidor ou de outras partes interessadas (*stakeholders*) por uma asseguarção de relatos integrados mais ampla está garantida equilibrando-se o nível de recursos necessários para a obtenção, preparação ou provisão de evidência da asseguarção exigida e os custos associados da asseguarção.

Essas oportunidades e desafios exclusivos emanam diretamente da contribuição singular dos relatos integrados: sua fundamentação no pensamento integrado, seu foco na descrição narrativa do *Negócio* e o público principal de um relatório integrado sendo constituído por provedores de capital financeiro, embora também sejam de interesse para todas as demais partes interessadas. (*stakeholders*). O aprendizado e o treinamento voltados à elaboração de relatos integrados deve se concentrar nesses aspectos diferenciadores.

Outros serviços valiosos também poderão ser prestados na forma de trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados (AUP), conforme definido pela *ISRS 4400 (Revisada), Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados* (esse padrão revisado é válido para trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados cujos termos do trabalho serão acordados em ou depois de 1º de janeiro de 2022). Os trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados não são trabalhos de asseguarção nem resultam na expressão de uma opinião pública. Contudo, geram um relatório destinado, por exemplo, a usuários membros da administração e fornecem conclusões e recomendações com base nas quais poderão tirar suas conclusões e determinar suas ações (para obter orientações adicionais, consulte *Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados: uma Oportunidade de Crescimento e Valor*). Por exemplo, é possível aplicar um AUP a um trabalho necessário como apoio à assinatura da declaração de responsabilidade pelos responsáveis pela governança, uma exigência prevista no parágrafo 1.20 da Estrutura para <IR>.

### ***Audítores e a asseguarção de relatos integrados***

Considerando o amplo conhecimento de negócios exigido para a realização da asseguarção de relatos integrados e a natureza dos procedimentos necessários à obtenção de evidências, os auditores financeiros reúnem as qualificações ideais para conduzir trabalhos de asseguarção limitada e razoável sobre relatórios integrados. Com relação aos reguladores, o treinamento profissional dos auditores de demonstrações financeiras e as exigências abrangendo competências e técnicas de asseguarção, além da ética e do gerenciamento da qualidade, são sinônimos de maior confiança na asseguarção oferecida nos trabalhos de asseguarção de relatos integrados.

A oferta da asseguarção de relatos integrados envolve implicações em termos do conhecimento, competências e experiência do profissional em asseguarção. Compreender o negócio e seu segmento de atividade é requisito primordial para o profissional em asseguarção de relatos integrados, assim como para o auditor de relatórios financeiros.

Consequentemente, os líderes do trabalho de auditoria de relatórios financeiros devem demonstrar as qualificações ideais para conduzir trabalhos de asseguarção de relatos integrados (considerando suas competências em asseguarção, ceticismo e julgamento profissionais e conhecimento empresarial), os quais devem ter o suporte de equipes multidisciplinares e contar com especialistas no assunto, conforme necessário. O ceticismo e o julgamento profissionais dos auditores, aplicados à determinação da adequação dos critérios para

identificação e avaliação de tópicos nos relatos integrados, provavelmente serão complementados pelo envolvimento de especialistas em vários assuntos. Com sua especialização em métodos, técnicas e ferramentas de asseguarção, os auditores estão bem preparados para conduzir em relação ao escopo, planejamento, obtenção e documentação de evidências e divulgação de resultados dos trabalhos de asseguarção de relatos integrados. Cada vez mais, os auditores financeiros buscam oportunidades para aplicar suas competências profissionais aos relatos integrados; acreditamos que essa tendência irá se intensificar e viabilizar a asseguarção de relatos integrados, além de aumentar a atratividade da carreira de auditor.

Para executar o trabalho de asseguarção de relatos integrados, o profissional em asseguarção deve aplicar seu julgamento profissional aos relatórios e o julgamento empresarial dos responsáveis pela governança e administração executiva relacionadas ao processo de geração de valor, abrangendo:

- **O Negócio** – sua governança, estratégia, alocação de recursos e gestão de relacionamentos, modelo de negócios e abordagem à gestão de riscos e oportunidades e elaboração de relatórios;
- **Desempenho** – métricas autodeterminadas e críticas ao negócio (algumas das quais não serão exigidas pelos padrões de relatórios financeiros e de sustentabilidade, por exemplo, métricas de capital intelectual) que devem ser incluídas no relatório integrado, bem como quais métricas exigidas pelos padrões de relatórios financeiros e de sustentabilidade deverão ser excluídas com base na materialidade; e
- **Base de preparação e apresentação** – a forma como essas questões são relatadas, incluindo a natureza e a subjetividade de certas informações e as limitações inerentes à sua mensuração ou avaliação.

Por fim, o profissional em asseguarção deve estar apto a avaliar se o relatório integrado representa, de maneira efetiva, o *Negócio*.

### Próximas etapas

A orientação proposta pelo IAASB no EER Assurance (a ser aprovada em março de 2021 e emitida logo em seguida) fornece um exemplo de como promover trabalhos de asseguarção de relatos integrados. Recomendamos o *feedback* sobre a asseguarção de relatos integrados na prática e destacamos a necessidade de atividades adicionais para promover sua adoção, as quais seriam úteis aos auditores e aos profissionais em asseguarção. Acreditamos que os auditores e profissionais em asseguarção muito provavelmente necessitarão de mais orientações, em especial no que diz respeito à avaliação de informações qualitativas sobre determinados assuntos envolvendo o negócio e sua geração de valores, bem como o uso e a

avaliação de diversos critérios de adequação relacionados a métricas críticas aos negócios, definidas pela administração e autodeterminadas, abrangendo diferentes capitais e ativos intangíveis, existentes nos relatos integrados. Envie seu feedback para [stathisgould@ifac.org](mailto:stathisgould@ifac.org).

## Conclusão do ecossistema de relatórios corporativos

- A asseguarção de relatos integrados é parte essencial da governança corporativa e do ecossistema de relatórios. É fundamental abordá-la como um componente do sistema e não a tratar como algo a ser acrescentado posteriormente. A abordagem adequada irá aprimorar a qualidade dos relatos integrados e das práticas comerciais.
- Apesar dos fundamentos já estabelecidos, ainda existem desafios significativos para todos os envolvidos no relato integrado. Será necessário um maior desenvolvimento em termos de orientações e práticas neste lado subdesenvolvido do universo dos relatórios e da asseguarção, pois a tentativa de forçar uma solução quase que totalmente baseada em abordagens históricas à asseguarção provavelmente não será suficiente, considerando a forte ênfase em elementos como narrativa e informações prospectivas. Preparadores e provedores de asseguarção deverão inovar e acompanhar a resposta dos órgãos normativos. Os usuários precisam ser realistas quanto às suas expectativas conforme o sistema de asseguarção se consolida. Nesse sentido, todos os participantes deverão assumir certos riscos calculados no interesse da relevância e da confiança contínuas.
- A IFAC e o IIRC mantêm o compromisso de promover a evolução da asseguarção de relatos integrados no contexto do aprimoramento contínuo ao longo da trajetória dos relatos integrados, com suporte à inovação e o incentivo a práticas recomendadas, além da garantia de que os relatos integrados e a asseguarção de relatos integrados evoluirão de forma simultânea.

## Referências adicionais

O [A Buyer's Guide to Assurance on Non-Financial Information](#), publicado pelo World Business Council for Sustainable Development e pelo Instituto de Contadores Públicos da Inglaterra e do País de Gales (ICAEW), fornece mais informações gerais sobre asseguarção.

As principais normas de auditoria e certificação dos EUA são: AT-C seção 105, *Conceitos Comuns a Todos os Trabalhos de Certificação*, AT-C seção 205, *Trabalhos de Exame*; e AT-C seção 210, *Trabalhos de Revisão*. Essas normas estão disponíveis no site da AICPA.



529 Fifth Avenue, New York 10017  
[www.ifac.org](http://www.ifac.org) | +1 (212) 286-9344 | [@ifac](https://twitter.com/ifac) | [in](https://www.linkedin.com/company/ifac) company/ifac



[www.integratedreporting.org](http://www.integratedreporting.org)  
[@theiirc](https://twitter.com/theiirc) | [in](https://www.linkedin.com/company/international-integrated-reporting-council) company/international-integrated-reporting-council

## **Reconhecimento de Direitos Autorais**

O documento “Acelerando a asseguarção de relatos integrados no interesse público” publicado pela Federação Internacional dos Contadores (IFAC) em fevereiro/2021, em inglês, foi traduzido para o português pelo Ibracon - Instituto dos Auditores Independentes do Brasil e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em abril/2021 e é reproduzido com a permissão de IFAC.

O texto aprovado do documento “Acelerando a asseguarção de relatos integrados no interesse público” é aquele publicado pela IFAC no idioma inglês. A IFAC não assume nenhuma responsabilidade pela precisão e integridade da tradução ou pelas ações que possam resultar dela.

Texto em inglês de “Accelerating Integrated Reporting Assurance in the Public Interest”© 2021 pela Federação Internacional dos Contadores (IFAC). Todos os direitos reservados.

Texto em português de “Acelerando a asseguarção de relatos integrados no interesse público”© 2021 pela International Federation of Accountants (IFAC). Todos os direitos reservados.

Título original: “Accelerating Integrated Reporting Assurance in the Public Interest”©

Entre em contato com [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) para obter permissão para reproduzir, armazenar ou transmitir, ou para fazer outros usos semelhantes deste documento.