



Universidade de
Aveiro
2018

Instituto Superior de Contabilidade e
Administração Aveiro

**CÁTIA ALEXANDRA
SANTOS BARROS**

**A IMPORTÂNCIA DE *CONTINUOUS ASSURANCE* –
A PERSPETIVA DOS AUDITORES INTERNOS**



**Universidade de
Aveiro
2018**

Instituto Superior de Contabilidade e
Administração Aveiro

**CÁTIA ALEXANDRA
SANTOS BARROS**

**A IMPORTÂNCIA DE *CONTINUOUS ASSURANCE* – A
PERSPETIVA DOS AUDITORES INTERNOS**

Tese apresentada à Universidade de Aveiro para cumprimento dos requisitos necessários à obtenção do grau de Mestre em Contabilidade – Ramo Auditoria, realizada sob a orientação do Professor Doutor Rui Pedro Figueiredo Marques, Professor Adjunto do Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro.

o júri

Presidente

Professor Doutor João Francisco Carvalho de Sousa

Professor Adjunto, Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro

arguente

Professora Doutora Isabel Maria Mendes Pedrosa

Professora Adjunta, Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra

orientador

Professor Doutor Rui Pedro Figueiredo Marques

Professor Adjunto do Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro

Palavras-chave	Auditoria interna, Auditoria Contínua, <i>Continuous Assurance</i> , Monitorização contínua
Resumo	Em resultado da crescente exigência na credibilidade da informação financeira fornecida, a auditoria interna tem vindo a desempenhar um papel cada vez mais importante nas organizações. Atualmente existe a necessidade de garantir a conformidade das transações organizacionais em tempo real de forma a aumentar a confiabilidade na informação e diminuir os riscos. Neste contexto, o conceito de <i>Continuous Assurance</i> tem vindo a ganhar relevo, permitindo reduzir potenciais erros e riscos e obter informações úteis em tempo real suportando mais eficazmente a tomada de decisão. Como objetivo central desta dissertação, procurou-se compreender qual a importância e a utilização de serviços de <i>Continuous Assurance</i> na ótica do auditor interno. A metodologia utilizada é do tipo exploratório-descritiva, de natureza qualitativa e recorreu a inquérito por questionário. Os principais resultados demonstram, entre outros aspetos, que os serviços de <i>Continuous Assurance</i> são considerados pelos auditores internos como muito importantes. Apesar disso, a sua implementação nas organizações não acompanha a importância que lhe é atribuída, estando ainda longe de estar completamente concretizada. O número de auditores que compõe o departamento de auditoria é um fator influenciador no que diz respeito à utilização de alguns serviços de <i>Continuous Assurance</i>.

keywords

Internal audit, Continuous Audit, Continuous Assurance, Continuous Monitoring

abstract

As a result of the increasing demand on the credibility of the financial information disclosure, internal auditing has been playing an increasingly important role in organizations. Currently, there is a need to ensure the compliance of organizational transactions in real time in order to increase the reliability of the information and to reduce risks. In this context, the concept of Continuous Assurance has emerged, allowing to reduce potential errors and risks and obtain useful information in real time, supporting more effectively the decision making.

As a central objective of this dissertation, we sought to understand the importance and the use of Continuous Assurance services from the perspective of the internal auditor.

The methodology used is exploratory-descriptive, of a qualitative nature and used a questionnaire survey.

The main results demonstrate, among other findings, that the Continuous Assurance services are considered by the internal auditors as very important. Despite this, its implementation in the organizations does not follow the importance assigned to it, and is still far from being fully deployed. The dimension of the audit department is an influential factor in the use of some Continuous Assurance services.