

# **AUDITORIA EXTERNA: UM ESTUDO DE CASO NO DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE UM CLUBE RECREATIVO NA CIDADE DE CASCAVEL – PR**

**Pedro Henrique Medeiro Costa<sup>1</sup>**  
**Leandro Roberto Ribeiro<sup>2</sup>**

## **RESUMO**

A contabilidade tem como principal objeto de estudo o patrimônio das empresas. E assim trazer informações de como esta a situação real do capital da empresa. A auditoria é uma análise realizada por um auditor nos registros financeiros da empresa para verificar se estão sendo seguidas as orientações dadas pela administração e pelas normas da contabilidade. Este artigo teve como objetivo verificar se esta sendo realizado o processo correto dentro do setor de compras de um clube recreativo sem fins lucrativos e encontrar possíveis falhas na realização dos mesmos. Tratou – se de um estudo de caso de uma pesquisa descritiva, analisando os dados coletados sem que haja a interferência do pesquisador. Conforme a realização das análises do auditor conclui que o laudo emitido pelo auditor nesse caso será sem ressalvas. Tendo a base para mostrar como é feito o trabalho de um auditor na empresa, a importância desses profissionais nas análises que são feitas sobre as contas vinculadas ao setor e assim concluir o trabalho de avaliação do processo realizado.

Palavras-chave: Contabilidade; Auditoria; Análise; Processos; Compras.

## **INTRODUÇÃO**

A contabilidade tem como principal objeto de estudo o patrimônio das empresas. E assim trazer informações de como esta a situação real do capital da empresa, colocando em prática os princípios e normas contábeis para que a empresa consiga um aumento do capital ou se manter estável.

Com o passar do tempo à contabilidade foi dividida em ramos para facilitar a organização e dividir as funções para que o trabalho realizado dentro da empresa seja adequado ao seguimento de negócios da empresa.

Nos dias de hoje com a evolução e aumento da produtividade das empresas está ainda mais importante o controle das suas demonstrações contábeis.

Este artigo abordará um dos ramos da contabilidade atual, a auditoria, com a sua evolução, chegada ao Brasil, e como se apresenta nos dias de hoje. Serão tratadas as diferenças entre auditoria externa e auditoria interna, explicando mais sobre a auditoria externa tema abordado no artigo como sendo a ideia principal.

Será realizada uma pesquisa descritiva nos relatórios entregues pela empresa a

---

<sup>1</sup>Aluno do curso de Ciências Contábeis (UNIVEL) (2017)

<sup>2</sup>Professor orientador Especialista em direito e planejamento tributário do curso de Ciências Contábeis (UNIVEL) 2017

ser auditada, contendo a situação que deveria ser analisada, efetuando a verificação dos processos e se estão sendo realizados corretamente. Tratando das cotações e verificações de qualidade e preço dos produtos utilizados no clube; Antes de serem comprados é passado aos superiores para que autorizem a compra, tendo assim um controle de como está sendo investido o dinheiro aplicado pelos associados.

O objetivo dessa pesquisa é verificar se esta sendo realizado o processo correto dentro do setor de compras de um clube recreativo sem fins lucrativos e encontrar possíveis falhas na realização dos mesmos. Se encontradas essas falhas no setor, apresentar alternativas para a solução para esses erros e fraudes, melhorando o desempenho da atividade financeira da empresa no setor de compras. Apresentando o quanto é importante o papel da auditoria dentro de uma empresa e as melhorias que ela pode trazer.

## **REFERENCIAL TEÓRICO**

### **Contabilidade**

A contabilidade tem registros desde 4000 a. c. mesmo sendo feita de forma rudimentar os antigos já realizavam um controle sobre as ações de troca e consumo, a contabilidade então estava criando uma nova forma, nesse período de mudança foi na Suméria que os registros tomaram uma nova fase, com a utilização do ouro e do cobre que foram os primeiros metais a serem usados.

O professor Sá, explica essa evolução:

À medida que as coisas começaram a formar riquezas, com maior variedade, também mais complexas foram ficando as inscrições, forçando a aprimorar o critério de registrar as 'contas' (conjunto explicativo de memória de coisas e quantidade delas). (Sá, 2ª ed., p.18, 1999)

Essa ciência que tem como seu maior objetivo o estudo do patrimônio das empresas e criar um sistema para uma gestão eficiente sobre esse patrimônio, a evolução da contabilidade ocorreu junto com as das sociedades e assim tem sido até os dias atuais.

Em se tratando da evolução da contabilidade, encontramos a citação do nobre professor Sá, nos seguintes termos:

A contabilidade nasceu com a civilização e jamais deixará de existir em decorrência dela; talvez, por isso, seus progressos, quase sempre tenham coincidido com aqueles que caracterizam a própria evolução do ser humano. (Sá, 2003, p. 22)

Com a evolução, a contabilidade foi sendo dividida em ramos específicos que abrangem várias áreas diferentes mais que se completam ao mesmo tempo dentro da área contábil.

Serão demonstrados os processos de uma auditoria independente dentro de um setor de compras em uma empresa privada sem fins lucrativos, que será auditada dentro das normas de auditoria no Brasil.

### Áreas da Contabilidade

Os Principais ramos encontrados na área da contabilidade atualmente são como uma divisão entre áreas dentro da contabilidade sendo assim melhor explicada e entendida cada uma delas separadamente.

<b>Contabilidade Gerencial</b>	A contabilidade gerencial pode ser definida como um conjunto de técnicas e procedimentos contábeis, como a contabilidade financeira, a de custos e a análise das demonstrações contábeis, que, quando combinadas, fornecem informações valiosas para o processo de tomada de decisão nas empresas.
<b>Contabilidade Pública</b>	Contabilidade Pública como sendo o ramo da contabilidade que registra, controla e demonstra a execução dos orçamentos, dos atos e fatos da fazenda pública e o patrimônio público e suas variações. Portanto, seu escopo relaciona-se ao controle e gestão dos recursos públicos.
<b>Contabilidade Fiscal</b>	É uma expressão utilizada para designar o conjunto de ações e procedimentos visando apurar e conciliar a geração de tributos de uma entidade.
<b>Contabilidade Internacional</b>	A contabilidade internacional surge para construir um ponto comum entre os relatórios financeiros elaborados por contextos de outros países e definir métodos de adaptação aos padrões internacionais a partir da contabilidade local. Tornou-se importante no Brasil a partir da criação da Bolsa de Valores e da vinda de capital estrangeiro ao mercado nacional.
<b>Auditoria</b>	Revisão das demonstrações financeiras, sistema financeiro, registros, transações e operações de uma entidade ou de um projeto, efetuada por contadores, com a finalidade de assegurar a fidelidade dos registros e proporcionar credibilidade às demonstrações financeiras e outros relatórios da administração.

**Quadro 1** - Ramos da Contabilidade.

**Fonte:** NEVES, S.; VICECONTI, P. E. V. Contabilidade Básica. 13 ed, 2006

O Ramo a ser explorado nesse trabalho é a Auditoria, dando ênfase à auditoria externa, tratando desde a sua origem as suas limitações.

## **Auditoria**

A auditoria é a área da contabilidade que trata das demonstrações financeiras e dos registros que lhe deram origem a fim de assegurar que tenham sido efetuados segundo os padrões, as normas e os princípios de contabilidade. (VELTER, Francisco; MISSAGIA, Luiz. 2012)

A auditoria é uma análise realizada por um auditor nos registros financeiros da empresa para verificar se estão sendo seguidas as orientações dadas pela administração e pelas normas da contabilidade.

### Evoluções da auditoria

A auditoria obteve um grande crescimento com a expansão e aumento da produtividade das empresas que firmaram um compromisso em prestar contas sobre os investimentos envolvidos no empreendimento.

Teve origem na Inglaterra que tinha um amplo comando da economia e comércio na época, sendo considerada uma das maiores potências econômicas do mundo, iniciando como dominadores dos mares e comércio, expandindo investimentos por diversos países, tendo que fiscalizar tais investimentos.(ATTIE, p.27,2000).

Chegou ao Brasil em meados do século XIX com o objetivo de conferir como estava sendo utilizados os investimentos que eram colocados à disposição do Brasil por países estrangeiros.

De acordo com Santi no livro *Introdução a Auditoria*:

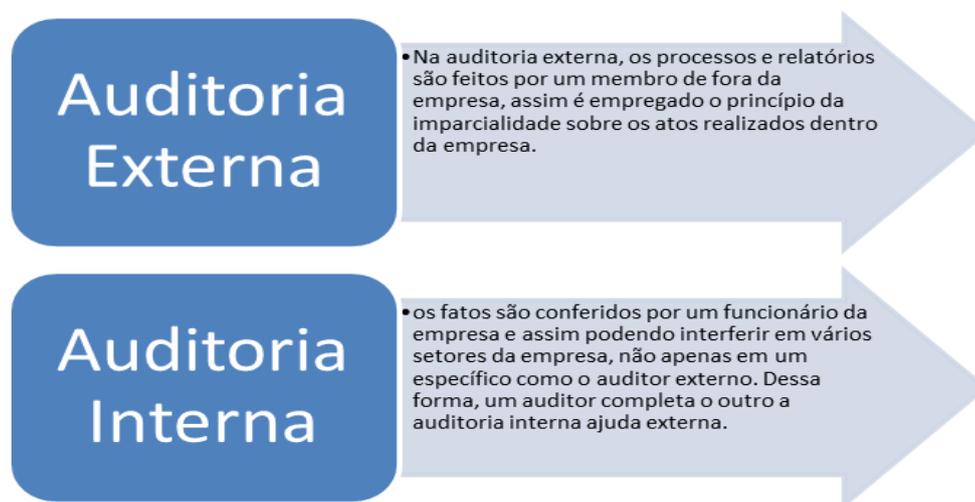
Não existem divulgações de pesquisas sobre os primórdios da Auditoria no Brasil, sendo certo, porém, que teve origem inglesa, e que o primeiro parecer foi publicado em 9 de abril de 1903. (Santi.São Paulo, Atlas, 1988).

O primeiro registro encontrado de auditoria no Brasil foi publicado em 9 de abril de 1903, se tratava do balanço da empresa São Paulo Tramway, Light and Power Company, na sua matriz, em Toronto, Canadá.

Os registros contábeis tiveram grande importância para a realização do trabalho desenvolvido pelos auditores. Então surgiu o perfil de auditor externo, pois as empresas eram de maioria privada e quando ampliavam seus negócios precisavam ter o controle do que estava sendo feito pelos gestores de seus negócios.

### Formas de auditorias

A auditoria é dividida em dois segmentos, auditoria Externa e a Auditoria Interna, ambos expostos neste tópico.



**FIGURA 1:** Diferenças entre Auditoria Interna X Externa  
**FONTE:** IBRACON.

No quadro abaixo, serão apresentadas as características e suas principais diferenças de cada forma de auditoria:

<b>Auditor interno</b>	<b>Auditor externo</b>
- É empregado da empresa auditada;	- Não tem vínculo empregatício com a empresa auditada;
- Menor grau de independência;	- Maior grau de independência;
- Executa auditoria contábil e operacional;	- Executada apenas auditoria contábil;
- Os principais objetivos são: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar se as normas internas estão sendo seguidas;</li> <li>• Verificar a necessidade de</li> </ul>	- O principal objetivo é examinar os principais grupos de contas e emitir um parecer ou opinião sobre as demonstrações contábeis, no sentido de verificar se estas refletem adequadamente a posição patrimonial

aprimorar as normas internas; • Efetuar auditoria das diversas áreas das demonstrações contábeis e em áreas operacionais.	e financeira, o resultado das operações e as origens e aplicações de recursos da empresa examinada. Também, se essas demonstrações foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis e se esses princípios foram aplicados com uniformidade em relação ao exercício social anterior.
- Maior volume de testes (tem maior tempo na empresa para executar os serviços de auditoria).	- Menor volume de testes, já que o auditor externo está interessado em erros que individualmente ou cumulativamente possam alterar de maneira substancial as informações das demonstrações contábeis.

**Quadro 2** - Diferença entre as auditorias.

**Fonte:** ALMEIDA, 2003.

Analisando a tabela, as auditorias apresentam diferenças, mas ambas tem a mesma função de fiscalização, tendo algumas limitações que serão tratadas no tópico a seguir.

#### Limitações da auditoria

Em se tratando das limitações da auditoria contábil, fica claro que ao existirem limitações ela se torna falha em alguns aspectos.

As principais limitações da auditoria são: a redução de fraudes, apesar de auxiliar para que elas não ocorram, a auditoria não consegue inibir que elas venham a ocorrer. Está limitado apenas aos pareceres, o auditor não pode tomar as decisões, ficando a cargo da diretoria a decisão final. Existem possibilidades de erros passarem despercebidos, sendo uma prática humana que como tantas outras falíveis em alguns casos.

O Conselho Regional de Contabilidade Do Ceara exemplifica algumas dessas limitações:

A auditoria contábil encontra suas limitações no momento em que as inconsistências detectadas assumem um caráter não contábil, ou seja, abrangem, além dos controles patrimoniais, outros aspectos, tais como engenharia de produção ou pesquisa operacional. Assim, a auditoria na área de custos pode detectar anomalias através do confronto dos custos-padrão com os custos reais, porém, ela não é capaz de detectar se essa anomalia é fruto de um desenho de projeto de baixa qualidade ou de regulagem das máquinas deficiente. Tais investigações escapam da auditoria contábil e partem para a auditoria operacional, para a auditoria administrativa e ainda para a auditoria de projetos. (CRC-CE)

Observando as limitações expostas pelo conselho, a auditoria apesar de se tratar de um método eficaz para a fiscalização não é um método infalível.

Setor de compras de uma empresa.

O setor de compras de uma empresa nos dias atuais deixou de ser uma atividade de rotina para gerentes e sim uma ferramenta no processo de organização das empresas, onde é possível reduzir custos e avaliar as opções do mercado de fornecedores de produtos utilizados nas funções operacionais no dia a dia.

Esse setor tem grande importância na redução de custos que podem ser desnecessários e assim visando maior aproveitamento dos investimentos da empresa em melhorias e consumo.

A importância da auditoria no setor de compras.

A auditoria tem grande importância nesse setor para detectar erros e reduzir as possíveis fraudes que podem ocorrer durante os processos realizados na avaliação e cotação de produtos que sejam de uso da empresa.

Fraudes no setor de compras.

O trabalho do auditor nesse caso é acompanhar os processos realizados para verificar se houve algum tipo de negligência da parte do profissional na atividade realizada onde poderiam ser colocados preços diferentes para uma possível negociação com empresas de preferência do comprador, mesmo tendo um custo superior a outras empresas prestadoras do serviço utilizado na entidade.

Sendo utilizadas como base as planilhas de cotação para análise do trabalho do comprador. Essas planilhas poderiam ser alteradas para que a diretoria aprovasse a empresa de sua preferência realizando uma negociação desleal com outras empresas.

## **PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS**

O estudo de caso foi desenvolvido através de uma pesquisa descritiva. Analisando os dados coletados sem que haja a interferência do pesquisador. Costuma-se fazer uso de levantamentos para coleta de dados e descreve, minuciosamente, experiências, processos, situações e fenômenos.

A coleta de dados foi realizada através de observação, livros, periódicos, internet, uso de diários, observação participante, documentos, relatórios financeiros, etc. Para o objetivo do estudo foram realizadas análises e comparações de planilhas e relatórios de resultados da empresa.

Essa pesquisa abordou a auditoria externa de forma concentrada em um setor responsável pelas compras de um clube recreativo sem fins lucrativos não fazendo uma auditoria completa da empresa mais sim apenas do setor.

## **APRESENTAÇÃO DE DADOS E INFORMAÇÕES E ANÁLISE DOS RESULTADOS**

O estudo foi realizado em um clube recreativo sem fins lucrativos localizado na cidade de Cascavel-PR, que é uma organização de associados onde existe uma diretoria executiva responsável pela tomada de decisão dos projetos e prestação de contas aos demais associados do clube, esta diretoria tem a responsabilidade de aprovar as compras realizadas pelo funcionário do setor de compras da empresa e utiliza os processos de cotação e ordem de compra na realização desta função.

Foi realizada uma avaliação dos relatórios entregues pela entidade de estudo onde serão verificadas as alterações do patrimônio do clube, durante o período de 2015 a 2016 baseados nas demonstrações de resultado, tendo como estudo a variação das contas de entradas e saídas do clube utilizadas pelo setor de compras.

Sendo visto o modelo de ordem de compra e cotações utilizadas pelo funcionário responsável pelo setor e como eram realizados os processos de cotação e aprovação dos produtos necessários para o decorrer do funcionamento do clube.

Nas verificações destes processos foram observados valores diferentes de produtos utilizada em uma determinada construção, comprados na mesma loja tendo apenas dias de diferença entre as cotações.

Com isso foram solicitadas que o auditor verificasse a autenticidade das informações dessas planilhas, e assim foi aberta uma auditoria no setor de compras, O auditor teve acesso a toda cotação realizada setor e também a algumas ordens de compras durante o período de trabalho.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
ASSIN. JORNAIS E REVISTAS	900,00	
BANCARIAS	39.698,45	
CONSER. BENS E INST PQ.RECREAT	529.497,82	
CORREIOS	24,50	
DESP. C/GLP - GAS	24.730,00	
DESP.C/ALIMENTAÇÃO FUNC.	67.857,51	
DESPEAS C/FOTOCOPIAS	266,00	
DESPESAS C/MAT EXPEDIENTE	72.788,44	
ENCARGOS SOCIAIS	175.734,42	
ESPORTIVAS	65.546,57	
FERIAS	36.720,29	
FRETES E CARRTETOS	673,45	
IMPOSTOS E TAXAS DIVERSAS	35.086,89	
IMPRESSOS E MAT P/ESCRITORIO	15.829,55	
INDENIZ.TRABALHISTAS	3.405,17	
LUZ E AGUA	150.102,34	
MATERIAL DE CONS. E LIMPEZA	43.869,73	
MATERIAL ESPORTIVO	19.936,36	
MULTAS E JUROS PAGOS	28.644,85	
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	14.460,00	
REMUNER. A PESSOA JURIDICA	33.521,66	
SALARIOS E ORDENADOS	471.897,89	
SEGURO DE IMOVEIS	10.437,89	
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	3.008,78	
TELEFONES E COMUNICACOES	9.565,20	
VALE TRANSPORTE	10.135,65	
	-----	1.864.339,41
		-----
		1.864.339,41
DESPESAS C/PROMOCOES		
DESPESAS C/PROMOCOES		
BAILES, SHOWS E PROMOCOES	805,27	
	-----	805,27
		-----
		805,27
DESPESAS CENTRO DE EVENTOS		
DESPESAS CENTRO DE EVENTOS		
BAILES, SHOWS E PROMOCOES	53.094,28	
DESP C/GLP (GAS)	9.540,00	
LUZ E AGUA	116.077,38	
MAT DE CONS E LIMPEZA	13.610,80	
MAT DE CONSERV. BENS E INST.	24.803,09	
REMUNER. A PESSOA JURIDICA	17.926,72	
	-----	235.052,27
		-----
		235.052,27
		-----
		2.100.196,95

**FIGURA 2** – Demonstração do resultado do exercício do ano de 2015.

**Fonte:** Documentos da empresa auditada.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS			
DESPESAS ADMINISTRATIVAS			
DESPESAS ADMINISTRATIVAS			
ASSIN. JORNAIS E REVISTAS	1.300,00		
BANCARIAS	40.389,62		
CONSER. BENS E INST PQ. RECREAT	580.622,73		
CORREIOS	63,63		
DESP. C/GLP - GAS	26.597,67		
DESP. C/ALIMENTACAO FUNC.	103.893,00		
DESPEAS C/FOTOCOPIAS	219,28		
DESPESAS C/MAT EXPEDIENTE	52.343,20		
ENCARGOS SOCIAIS	138.502,58		
ESPORTIVAS	60.092,42		
FERIAS	51.764,01		
FGTS S/SALARIOS	28.243,32		
FRETES E CARRTETOS	303,57		
IMPOSTOS E TAXAS DIVERSAS	53.510,01		
IMPRESSOS E MAT P/ESCRITORIO	13.257,50		
INDENIZ. TRABALHISTAS	19.734,92		
INSS S/SALARIOS	81.445,12		
LUZ E AGUA	184.668,36		
MATERIAL DE CONS. E LIMPEZA	65.141,72		
MATERIAL ESPORTIVO	29.564,20		
MULTAS E JUROS PAGOS	34.058,55		
PIS S/SALARIOS	3.147,02		
REMUNER. A PESSOA JURIDICA	105.368,27		
SALARIOS E ORDENADOS	681.744,14		
SEGURO DE IMOVEIS	19.853,32		
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	4.925,60		
TELEFONES E COMUNICACOES	10.057,78		
VALE TRANSPORTE	15.709,24		
	-----	2.406.520,78	
		-----	2.406.520,78
DESPESAS C/PROMOCOES			
DESPESAS C/PROMOCOES			
BAILES, SHOWS E PROMOCOES	10.743,50		
	-----	10.743,50	
		-----	10.743,50
DESPESAS CENTRO DE EVENTOS			
DESPESAS CENTRO DE EVENTOS			
DESP C/GLP (GAS)	10.745,00		
LUZ E AGUA	124.672,92		
MAT DE CONS E LIMPEZA	7.577,50		
MAT DE CONSERV. BENS E INST.	40.773,65		
	-----	183.769,07	
		-----	183.769,07
		-----	2.601.033,35

**FIGURA 3** – Demonstração do resultado do exercício do ano de 2016.

**Fonte:** Documentos da empresa auditada.

**ORDEM DE COMPRA N.014**

Tuiuti Esporte Clube  
CNPJ: 76.091.768/0001-80 Inscrição Isento  
Presidente: Joao C arlos Largo  
Rua Ponta Grossa, 2998  
Cascavel – Paraná

A  
JD HOME CENTER

Qtde	Discriminação	Valor
500	Cimento 50kg	16700,00
200	Cal	1960,00
9	Latas tinta coral	3195,00
	<b>Total</b>	<b>21855,00</b>

Vencimento dia 12/03/2016

**Referencia Bancaria**

Banco SICREDI Agencia 0710 – Conta 25790-7

**Referencia Comerciais**

Empresa: JD HOME CENTER  
Fantasia:  
Fone:  
Cascavel – Paraná

Empresa: BIGOLIN MAT CONST LTDA  
Fone: 45-3220-9000  
Cascavel - Parana

Empresa: Eletro Cardoso  
Fone: 45-3333-5100  
Cascavel - Paraná  
Empresa: Cia Ultragaz S/A  
Fone: 45-3225-6644 – 8802-4674 Juliano  
Cascavel – Paraná

Daniel da Silva – Gerente Administrativo

**Figura 4** – Ordem de compra.

**Fonte:** Documento da empresa auditada.



Analisando estas tabelas de cotação temos um caso de confirmação de erros nos processos de cotação e alterações de preço significativas do mesmo material utilizado em uma construção, assim surgiu a dúvida se o funcionário estaria tirando proveito da situação para beneficiar uma empresa de sua escolha ou se foi apenas erro de digitação no momento da realização do trabalho.

O auditor então no cumprimento do seu trabalho conclui que essas alterações deveram ser explicadas pelo funcionário a diretoria e o laudo emitido pelo auditor nesse caso será com ressalvas. Entregue aos administradores da empresa para análise do parecer e tomada decisão sobre o setor.

## **CONCLUSÃO**

O controle do setor de compras é uma ferramenta extremamente necessária para o desenvolvimento da empresa e negociações de preços e prazos de pagamento são fundamentais para que a empresa possa reduzir custos e com isso ter um aumento nas sobras, pois estamos falando de um clube recreativo sem fins lucrativos então todas as sobras que vemos nas demonstrações são para futuros investimentos dos associados do clube.

O principal objetivo do auditor é emitir sua opinião em relação ao funcionamento do setor e verificar se estão sendo seguidos os processos para a realização das cotações e das aprovações para compra.

Para atingir seu objetivo, o auditor necessita planejar adequadamente seu trabalho, avaliar o sistema interno a fim de estabelecer datas e extensão dos procedimentos de auditoria e colher evidências comprobatórias das informações como os demonstrativos de resultado.

Tendo a base para mostrar como é feito o trabalho de um auditor na empresa vemos a importância desses profissionais nas análises que são feitas sobre as contas vinculadas ao setor e assim concluir o trabalho de avaliação do processo realizado.

## **REFERÊNCIAS**

ATTIE, William, **Auditoria: conceitos e aplicações**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2000.

NEVES, S.; VICECONTI, P. E. V. **Contabilidade Básica**. 13 ed. São Paulo: Frase, 2006

SÁ, Antônio Lopes de. **Teoria da Contabilidade**. São Paulo, Atlas, 2ª ed., 1999 p.18.

SANTI, Paulo Adolpho. **Introdução à Auditoria**. São Paulo, Atlas, 1988.

VELTER, Francisco; MISSAGIA, Luiz. **Auditoria para concursos**. 2. ed. 2012.

<<http://www.crc-ce.org.br/fiscalizacao/informacoes-importantes/auditoria-contabil/>>

Acesso em 20/10/2017 às 20:15h

<<http://www.ibracon.com.br/ibracon/Portugues/detInstitucional.php?cod=2>>

Acesso em 12/10/2017 às 15:35