

Gestão da Qualidade

Auditorias NBR ISO 19011

Rodrigo Lizardi
Samuel Tejada
Sérgio da Luz
Thiago Leonel

Objetivo:

Definir o conceito de Auditorias, internas e externas, demonstrando sua importância no controle da gestão. Assim como apresentar os tipos, as vantagens e as dificuldades de implementação do programa de Auditorias.

Sumário:

Definição;
Princípios da Auditoria;
Responsabilidades do programa;
Análise da aplicação;
Tipos de Auditoria;
Classificação de Auditorias;
Vantagens da Auditoria Interna;
Dificuldades na Implantação;
Conclusão; e
Questionário.

Auditorias

Auditoria é um exame sistemático das atividades desenvolvidas em determinada empresa ou setor, que tem o objetivo de averiguar se elas estão de acordo com as disposições planejadas e/ou estabelecidas previamente, se foram implementadas com eficácia e se estão adequadas.

Princípios de auditoria.

A auditoria é caracterizada pela confiança em alguns princípios. Eles fazem da auditoria uma ferramenta eficaz e confiável em apoio a políticas de gestão e controles, fornecendo informações sobre as quais uma organização pode agir para melhorar seu desempenho. A aderência a estes princípios é um pré-requisito para se fornecer conclusões de auditoria que são relevantes e suficientes, e para permitir que auditores que trabalhem independentemente entre si cheguem a conclusões semelhantes em circunstâncias semelhantes.

· Responsabilidades do programa de auditoria

Convém que seja designada a responsabilidade para gerenciar um programa de auditoria a um ou mais indivíduos que tenham um entendimento geral de princípios de auditoria, da competência de auditores e da aplicação de técnicas de auditoria. Convém que eles tenham habilidades de gerenciamento bem como compreensão técnica e empresarial pertinentes às atividades a serem auditadas.

- Análise da aplicação do programa de auditoria
- É necessário que a implementação da auditoria seja monitorada em períodos pré-determinados, avaliando-se os objetivos atingidos e em curso, identificar possibilidades de melhorias.
- O desempenho, os indicadores devem ser usados para:
 - ✓ Se a implementação da auditoria está de acordo com a programação;
 - ✓ Avaliar a equipe que implementa a auditoria;

Tipos de auditorias:

- Auditoria...
- governamental
- desempenho
- operacional
- de riscos
- financeira
- tributária
- trabalhista

Tipos de auditorias:

Auditoria...

ambiental

contábil

de demonstrações financeiras

fiscal

de segurança

de logística

As auditorias podem ser classificadas em:

Auditoria externa e Auditoria interna.

A auditoria externa se distribui em diversas áreas de gestão, como auditoria de sistemas, auditoria de recursos humanos, auditoria da qualidade, auditoria de demonstrações financeiras, auditoria jurídica, auditoria contábil etc.

A auditoria interna tem como objetivo, avaliar o processo de gestão, no que se refere a aspectos como a governança corporativa, gestão de riscos e procedimentos de aderência às normas, a fim de apontar eventuais desvios e vulnerabilidade às quais a organização está sujeita.

Auditorias

Enquanto o auditor externo é um profissional que é contratado de fora e tem um tempo limitado para resolver problemas da empresa, o auditor interno é funcionário da própria empresa, que dispõe de mais tempo e de conhecimento em relação à empresa em questão.

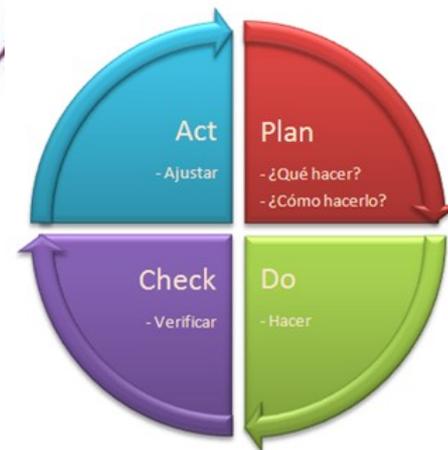
A auditoria interna é um trabalho de grande estudo e dedicação, quando realizado de forma bem planejada, com uma equipe capaz, ferramentas administrativas que auxiliam nas pesquisas e os objetivos previamente definidos, pode render muitos frutos interessantes para a empresa.

Auditoria Interna	Auditoria Externa
A auditoria é realizada por um funcionário da empresa	A auditoria é realizada através de contratação de um profissional independente
O objetivo principal é atender as necessidades da administração	O objetivo principal é atender as necessidades de terceiros no que diz respeito à fidedignidade das informações financeiras
A revisão das operações e do controle interno é principalmente realizado para desenvolver aperfeiçoamento e para induzir ao cumprimento de políticas e normas, sem estar restrito aos assuntos financeiros	A revisão das operações e do controle interno é principalmente realizada para determinar a extensão do exame e a fidedignidade das demonstrações financeiras
O trabalho é subdividido em relação às áreas operacionais e às linhas de responsabilidade administrativa	O trabalho é subdividido em relação às contas do balanço patrimonial e da demonstração do resultado
O auditor diretamente se preocupa com a detecção e prevenção de fraude	O auditor incidentalmente se preocupa com a detecção e prevenção fraudes, a não ser que haja possibilidade de substancialmente afetar as demonstrações financeiras
O auditor deve ser independente em relação às pessoas cujo trabalho ele examina, porém subordinado às necessidades e desejos da alta administração	O auditor deve ser independente em relação à administração
A revisão das atividades da empresa é contínua	O exame das informações comprobatórias das demonstrações financeiras é periódica, geralmente semestral ou anual.

VANTAGENS DA AUDITORIA INTERNA:

- Fiscaliza a eficiência dos controles internos.
- Assegura maior correção dos registros contábeis.
- Opina sobre a adequação dos demonstrativos contábeis.
- Dificulta desvios de ativos e pagamentos indevidos.
- Contribui para a obtenção de melhores informações sobre a real situação da entidade.
- Aponta falhas na organização administrativa e nos Controles Internos.
- Garante maior atenção e rigor dos funcionários contra erros e evita fraudes.

Auditorias



Auditorias

- **Dificuldades na implantação:**

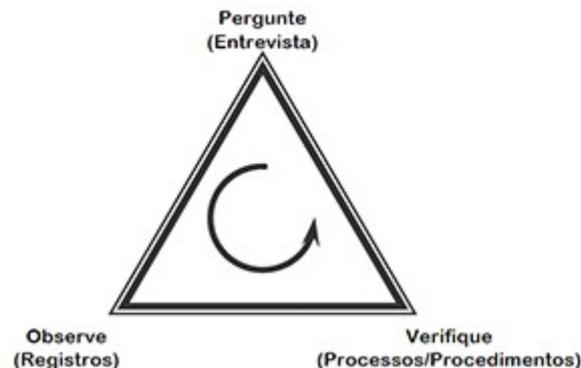
Implantar um sistema de gestão, significa mudanças nos hábitos e culturas das organizações que geram impacto nos processos e resultados, por isso, quando se inicia uma implantação é necessário: objetivos bem definidos, prazos, definição de responsáveis e tarefas especificadas que irão cooperar para a certificação.

Auditores que buscam apenas erros e culpados, entrevistando os colaboradores de maneira ríspida e incentivando um ambiente negativo na corporação.

Conclusão

- A auditoria é uma ferramenta eficaz e confiável em apoio a políticas de gestão e controles.
- Fornece informações sobre as quais uma organização pode agir para melhorar seu desempenho.
- Abrange diversas áreas de gestão.

TRIÂNGULO DA AUDITORIA



Bibliografia

- NBR ISO 19011 - Diretrizes para auditorias de sistema de gestão da qualidade e/ou ambiental
- <http://www.portaldecontabilidade.com.br/guia/auditoria.htm>
- <https://portaldeauditoria.com.br/>

Questionário;

1) O que é auditoria?

Auditoria é um exame sistemático das atividades desenvolvidas em determinada empresa ou setor, que tem o objetivo de averiguar se elas estão de acordo com as disposições planejadas e/ou estabelecidas previamente, se foram implementadas com eficácia e se estão adequadas.

2) Quais os tipos de auditoria?

Além da área financeira, uma auditoria pode ser realizada em qualquer departamento ou negócio. Desde a área ambiental, passando pela auditoria da área de sistemas, auditoria financeira e contábil e chegando a auditoria da área operacional.

3) Quais as duas classificações de auditorias?

A auditoria externa se distribui em diversas áreas de gestão, como auditoria de sistemas, auditoria de recursos humanos, auditoria da qualidade, auditoria de demonstrações financeiras, auditoria jurídica, auditoria contábil etc.

A auditoria interna tem como objetivo, avaliar o processo de gestão, no que se refere a aspectos como a governança corporativa, gestão de riscos e procedimentos de aderência às normas, a fim de apontar eventuais desvios e vulnerabilidade às quais a organização está sujeita.

4) O que diferencia auditoria de segunda parte da de terceira parte?

A auditoria de segunda parte, também chamada de auditoria no fornecedor, é feita pelo cliente, auditando o fornecedor. Já a auditoria de terceira parte, tem propósitos legais, para fins de certificação.

5) Cite as etapas de uma auditoria.

- Programa de auditoria: definição de setor que será realizada a auditoria, a duração da auditoria (duração baseada em auditorias anteriores);
- Plano de auditoria: agenda (horário, auditor);
- Preparação da Auditoria: Análise do setor, preparação de entrevista;
- Realização auditorias;
- Elaboração do relatório de Auditoria;
- Reunião de encerramento;
- Realização de ações de acompanhamento da auditoria

Obrigado!

