



*Casa Agrícola do Exemplo
Relatório de Auditoria de Gestão*



Índice

1.	<i>Introdução</i>	3
2.	<i>Qualidade dos Dados</i>	4
3.	<i>Análise das Sugestões feitas na Auditoria de 2003</i>	6
4.	<i>Processos e Fluxos de Informação</i>	9
5.	<i>Infra-estrutura de Suporte</i>	11
6.	<i>Anexo - Dados da Verificação de Documentos</i>	12

1. Introdução

Este relatório pretende resumir os trabalhos de auditoria realizados pela FZ AGRO.GESTÃO, Consultoria em Meio Rural, Lda. na Casa Agrícola do Exemplo referente ao ano de 20XX.

Esta auditoria pode ser dividida em quatro grupos:

- Amostragem e verificação de documentos para investigação da qualidade dos dados introduzidos;
- Análise das sugestões da auditoria do ano 20XX-1 ;
- Processos e respectivos fluxos de informação;
- Infra-estrutura de suporte.

Pretende-se com esta quarta auditoria a continuação das alterações de procedimentos e processos internos de funcionamento que tem vindo a ocorrer por parte da empresa agrícola, com vista ao aumento do grau de controlo da gestão sobre a actividade do grupo empresarial. Assim é necessário desenvolver internamente um processo completo para avaliar sistematicamente a gestão administrativa da organização, visando medir a eficiência de cumprimento das missões estabelecidas internamente, a segurança oferecida pelo sistema de controlo interno sobre as operações e avaliar oportunidades de redução de custos e/ou aumento de receitas.

2. Qualidade dos Dados

Realizou-se uma auditoria à qualidade dos dados introduzidos por amostragem de documentos que posteriormente foram fisicamente verificados. De salientar que os dados analisados apenas ficaram disponíveis passados 6 meses do encerramento do ano agrícola. Convém notar que para uma gestão analítica eficaz é conveniente que as alterações nos processos se verifiquem de uma forma rápida, caso contrário deixa de fazer efeito.

Os resultados desta verificação apontam para os seguintes aspectos:

- 87,14% dos lançamentos foram efectuados correctamente;
- Em 12,86% dos lançamentos foram encontrados erros;

Se apenas considerarmos os erros de relevância média e alta (erros do tipo não lançados, só em parte ou com valor incorrecto), uma vez que são estes que tem influência nos resultados analíticos determinados neste exercício, os valores obtidos são:

- 89,9% dos lançamentos são considerados correctos
- 10,1% dos lançamentos são errados com relevância média ou alta.

Em relação aos resultados da auditoria realizada no ano anterior, a principal razão de erro foi a não introdução do valor da taxa de IVA. Os resultados do ano corrente confirmam que a principal razão de erro foi o não lançamento, com uma relevância de 7,1% no total de dados recolhidos.

Nos quadros seguintes poder-se-á verificar quais os tipos de erros verificados e sua relevância assim como a sua distribuição.

Classificação dos erros observados na amostra:

	Dos maus	Do total	Relevância para Resultados
Classificação do artigo incorrecta	3%	0,4%	Baixa
Data de aquisição errada	3%	0,4%	Baixa
Taxa de IVA não introduzida	3%	0,4%	Baixa
Taxa de IVA mal calculado	14%	1,8%	Baixa
Parte não lançada	6%	0,7%	Média
Não lançado	56%	7,1%	Alta
Valor incorrecto	17%	2,1%	Alta
	100%	12,9%	

Distribuição dos erros observados nos dados:

	S.E.		C.I.		Salários		Vendas	
	N.º	%	N.º	%	N.º	%	N.º	%
N.º Registo	776	100	2313	100	280	100	311	100
Não atribuído	2	0,3	45	1,9	-	-	-	-
S/ conta bancária	1	0,1	13	0,6	19	6,8	27	8,68
Sem Data	OK		2	0,1	OK		OK	
Sem Descrição	-		-		OK		-	
Sem Fornecedor	5	0,6	14	0,6	-		158	50,8
Sem n.º Doc	1	0,1	3	0,1	-		2	0,6
Má relação Qt/€	OK		12	0,5	-		-	

Distribuição dos erros observados nos dados e sua importância económica:

	Serviços Externos			
	N.º	%	€	%
N.º Registo	776	100%	437.838	100%
Não atribuído	2	0,3%	3.600	0,8%
S/ conta bancária	1	0,1%	500	0,1%
Sem fornecedor	5	0,6%	1.923	0,4%
Sem n.º Doc	1	0,1%	1.596	0,4%

	Consumos Intermediários			
	N.º	%	€	%
N.º Registo	2313	100%	1.055.248	100%
Não atribuído	45	1,9%	71.971	6,8%
S/ conta bancária	13	0,6%	72.179	6,8%
Sem data	2	0,1%	3.326	0,3%
Sem fornecedor	14	0,6%	138.860	13,2%
Sem n.º Doc	3	0,1%	1.696	0,2%
Má relação Qt/€	12	0,5%	-	

	Salários			
	N.º	%	€	%
N.º Registo	280	100	511.194	100%
S/ conta bancária	19	6,8	7.821	1,5%

	Vendas			
	N.º	%	€	%
N.º Registo	311	100	2.144.561	100%
S/ conta bancária	27	8,68	502.144	23%
Sem fornecedor	158	50,8	1.153.286	54%
Sem n.º Doc	2	0,6	245.194	11%

Na análise destes últimos quadros constatamos que o peso dos consumos intermediários sem atribuição tem um peso de quase 7% . Quer isto dizer que mais de 70.000 euros estão por atribuir a determinada(s) actividade(s). Nos serviços externos o peso já é inferior (0,8%).

Mesmo assim, é nossa convicção que os dados introduzidos na aplicação AGRO.GESTÃO ® ainda apresentam boa aderência à realidade tal como os resultados determinados por esta aplicação.

3. Análise das Sugestões feitas na Auditoria de 2003

Verificou-se que existiu um esforço por parte do grupo “Casa Agrícola do Exemplo” uma vez que grande parte das sugestões feitas na auditoria realizada no ano transacto foram satisfeitas.

Problema	Acções Correctivas Sugeridas em 2003	Status	Grau Importância
Ausência da colocação do fornecedor.	Impossibilidade de conhecer a conta corrente de cada entidade	Resolvido	Baixo
Ausência da colocação do valor de IVA na aquisição de consumíveis.	Utilização das funções específicas no AGRO.GESTÃO ®.	Resolvido	Baixo
Não utilização de contas bancárias / caixa. ex.: “Particular”	Utilização das funções específicas no AGRO.GESTÃO ®.	Resolvido	Baixo
Tratamento de todas as rubricas de Imobilizado em “Construções”	Utilização do Módulo de Animais e benfeitorias	Resolvido	Baixo
Gestão de Contactos (telefonos, cartas e Faxes) não integrada	Utilização das funções próprias no AGRO.GESTÃO ®, nomeadamente: Registo de todas as entidades Registo de contacto recebido Cartas e Faxes tipo	Resolvido	Médio
Dados relativos aos Ovinos não introduzidos	Desenvolvimento de um pequeno módulo de importação/exportação de dados entre a aplicação de leitura dos “transponders” dos Ovinos e o módulo de gestão de animais do AGRO.GESTÃO ®.	Resolvido	Médio
Actividades que ultrapassam a duração do exercício contabilístico	Utilização das funções específicas no AGRO.GESTÃO ®.	Resolvido	Médio

Casa Agrícola do Exemplo - Relatório de Auditoria de Gestão

Parametrização das máquinas em aglomerado	Parametrização das máquinas individualmente nas zonas específicas do AGRO.GESTÃO ®.	Resolvido	Médio
Parametrização inconsistente de actividades não lucrativas. ex.: "Particular"	Parametrização de um ou várias actividades do tipo "não produtiva" e afectação dos recursos empregues - mão-de-obra; máquinas; consumos intermédios; serviços.	Resolvido	Alto
Performance dos Postos de Trabalho, <i>Central e Posto 2</i>	Baixa produtividade de trabalho	Resolvido	Alto
Presença das cópias de segurança localizadas na base dos dados originais.	Elevado risco de perda de dados críticos para a empresa.	Resolvido	Alto
Performance da rede local	Performance aplicações em rede	Resolvido	Alto
Informação de animais bovinos incompletamente introduzida	Utilização das funções no AGRO.GESTÃO ®	Resolvido	Alto

Casa Agrícola do Exemplo - Relatório de Auditoria de Gestão

Não utilização de "Pré-Definições"	Utilização das funções no AGRO.GESTÃO ®	Parte resolvida	Baixo
Parametrização de Categorias de Consumos Intermédios demasiado extensa	Simplificação por generalização das categorias	Parte resolvida	Baixo
Parametrização de "Operações" demasiado extensa	Simplificação por generalização das operações culturais (ou de manejo)	Parte resolvida	Baixo
Parametrização de "Serviços Externos" demasiado extensa.	Simplificação por generalização das categorias.	Parte resolvida	Baixo
Existência de entradas duplicadas nas Entidades (códigos diferentes para a mesma entidade)	"Purga" da lista de entidades no AGRO.GESTÃO ®.	Parte resolvida	Médio
Ausência do valor de aquisição nas máquinas e equipamentos	Utilização das funções no AGRO.GESTÃO ®.	Parte resolvida	Alto
Inexistência de ligação com Contabilidade Fiscal	Desenvolvimento de módulo específico para interligação com o software de contabilidade (PMR)	Por Desenvolver	Médio

4. Processos e Fluxos de Informação

Problema	Principais Inconvenientes	Acções Correctivas Sugeridas	Prioridade
Informação disponibilizada muito tardiamente	Análises de gestão perdem a sua relevância quando o prazo de execução se torna muito alargado	A inserção de informação deverá ser mais assídua e regular de modo a que a mesma esteja disponível passado um mês após termino do exercício	1
Ausência do valor de aquisição nas máquinas e equipamentos	Cálculo incorrecto custos das máquinas nos relatórios de resultados	Utilização das funções no AGRO.GESTÃO ®. 21% dos equipamentos ainda não tem valor de aquisição	1
Tratamento de todas as rubricas de Imobilizado em "Construções"	Incorrecta classificação por natureza dos custos nos relatórios de resultados analíticos e resultados globais.	Parametrização de equipamentos.	1
Inexistência de ligação com aplicação de processamento de salários	Informação comum não é aproveitada: implica dupla introdução de dados com consequentes erros	Instalação de módulo específico para interligação com o software de processamento de salários.	2
Parametrização de Categorias de Consumos Intermédios mal classificadas	Difícil identificação de consumos intermédios	Categorias do tipo "Equipamento" e "Seguros" deverão deixar de existir nos Consumos Intermédios	2
Parametrização de "Operações" demasiado extensa	Lista grande demais - dificuldade de interpretar resultados	Simplificação por generalização das operações culturais (ou de maneo)	2
Parametrização de "Serviços Externos" demasiado extensa ou mal parametrizada.	Lista grande demais - dificuldade de interpretar resultados.	Simplificação por generalização das categorias. Atenção que sempre que existirem serviços com unidades ou preços diferentes devem-se manter e não generalizar.	2
Campo "N.º de Cheque" não preenchido nas aquisições	Torna-se mais difícil pesquisar determinado documento. Desaproveitamento das potencialidades do AGRO.GESTÃO ®	Utilização das funções no AGRO.GESTÃO ®	2

Casa Agrícola do Exemplo - Relatório de Auditoria de Gestão

Existência de entradas duplicadas nas Entidades (códigos diferentes para a mesma entidade)	Impossibilidade de conhecer a posição ou conta corrente de cada entidade	"Purga" da lista de entidades no AGRO.GESTÃO ®. Das 657 entidades existentes 13 estão duplicadas e 2 estão com erros.	2
Não utilização de "Pré-Definições"	Erro potencial; Duplicação desnecessária de esforço	Utilização das funções no AGRO.GESTÃO ®	3
Inexistência de ligação com Contabilidade Fiscal	Informação comum não é aproveitada – implica dupla introdução de dados com consequentes erros	Desenvolvimento de módulo específico para interligação com o software de contabilidade (PMR)	3

5. Infra-estrutura de Suporte

Problema	Principais Inconvenientes	Acções Correctivas Sugeridas	Prioridade
Performance do Posto4	Baixa produtividade de trabalho	Manutenção do posto em causa. Verificação da ligação de rede ao servidor (velocidade e estado da rede). Formatação e re-instalação do sistema operativo WinXP e aplicações necessárias	1
Interligação do software CHIP ID com a versão 7 do ZOOGESTÃO	Não é possível a importação/exportação de dados entre a aplicação de leitura dos "transponders" dos Ovinos e o ZOOGESTÃO.	Actualização do software CHIP ID para a linha 7	1

6. Anexo – Dados da Verificação de Documentos

	N.º Doc.	Data	Tipo	Resultado	Observações	Apuramentos				
A Herdade do Exemplo de Cima- Fornecedores										
1	108	27-01-2004	Consumível	Bom						
2	356	27-02-2004	Serviços Externos	Bom						
3	1377	30-07-2004	Serviços Externos	Bom						
4	1029	30-04-2004	Serviços Externos	Bom						
5	6	15-12-2004	Reparação	Mau	Está lançado no exercício de 2005					
6	2424	22-11-2004	Reparação	Bom						
7	1827	10-09-2004	Consumível	Bom						
8	2227	02-11-2004	Reparação	Bom						
9	1965	07-10-2004	Reparação	Bom						
10	2369	23-11-2004	Consumível	Bom						
						<table border="1"> <tr> <td>Bons</td> <td>Maus</td> </tr> <tr> <td>90%</td> <td>10%</td> </tr> </table>	Bons	Maus	90%	10%
Bons	Maus									
90%	10%									
A Herdade do Exemplo de Cima - Caixa										
11	8	07-12-2004	Consumível	Mau	Está lançado no exercício de 2005					
12	2434	06-12-2004	Consumível	Bom						
13	?	19-08-2004	Consumível	Mau	Não lançado					
14	2137	14-10-2004	Consumível	Bom						
15	2145	03-11-2004	Serviços Externos	Bom						
16	2146	30-08-2004	Consumível	Bom						
17	2141	15-07-2004	Consumível	Bom						
18	1056	20-05-2004	Seguros Mão-de-Obra	Bom						
19	345	18-02-2004	Seguros Mão-de-Obra	Bom	O prazo de pagamento não está correcto					
20	178	26-01-2004	Consumível	Bom	O prazo de pagamento não está correcto					
						<table border="1"> <tr> <td>Bons</td> <td>Maus</td> </tr> <tr> <td>80%</td> <td>20%</td> </tr> </table>	Bons	Maus	80%	20%
Bons	Maus									
80%	20%									
B Herdade do Exemplo de Lá - Fornecedores										
21	?	15-04-2004	Serviços Externos	Mau	Não lançado					
22	2585	03-12-2004	Consumível	Bom						
23	2160	15-10-2004	Consumível	Razoável	2 registos. 1 com o IVA OK outro com o IVA errado					
24	2316	02-11-2004	Consumível	Bom						
25	2296	31-10-2004	Serviços Externos	Bom						

26	1209	31-05-2004	Serviços Externos	Mau	Valor da F/C errado. O valor contém desconto
27	2206	04-11-2004	Consumível	Bom	
28	2119	27-10-2004	Consumível	Bom	
29	?	30-12-2004	Consumível	Mau	Não lançado
30	2602	27-12-2004	Consumível	Bom	

Bons	Maus
75%	25%

B Herdade do Exemplo de Lá - Bancos

31	1588	03-08-2004	Consumível	Bom	Sugestão: Deveria estar classificado em Serviço ou Serviço Dívida
32	2440	02-12-2004	Consumível	Bom	Sugestão: Deveria estar classificado em Serviço ou Serviço Dívida
33	2391	30-11-2004	Consumível	Bom	Sugestão: A data deveria ser a do movimento e não da correspondência
34	2392	30-11-2004	Consumível	Bom	Sugestão: Deveria estar classificado em Serviço ou Serviço Dívida
35	1561	30-07-2004	Consumível	Bom	Sugestão: Deveria estar classificado em Serviço ou Serviço Dívida
36	1413	01-07-2004	Consumível	Bom	Sugestão: Deveria estar classificado em Serviço ou Serviço Dívida
37	266	02-02-2004	Consumível	Bom	Sugestão: Deveria estar classificado em Serviço ou Serviço Dívida
38	2443	03-12-2004	Consumível	Bom	Sugestão: Deveria estar classificado em Serviço ou Serviço Dívida
39	?	11-10-2004	Consumível	Mau	Não lançado
40	575	25-03-2004	Consumível	Bom	

Bons	Maus
90%	10%

C Herdade do Exemplo de Baixo - Fornecedores

41	1289	11-06-2004	Consumível	Bom	
42	8	09-01-2004	Consumível	Bom	
43	2481	14-12-2004	Serviços Externos	Bom	
44	?	07-09-2004	Serviços Externos	Mau	Não lançado
45	479	09-03-2004	Serviços Externos	Bom	
46	62	18-01-2004	Serviços Externos	Bom	
47	1400	19-02-2004	Consumível	Razoável	Data errada: 19-Fev-04 e não 21-Jun-04
48	710	12-04-2004	Consumível	Bom	
49	6	02-02-2004	Consumível	Bom	
50	550	12-03-2004	Serviços Externos	Bom	

Bons	Maus
85%	15%

D Herdade do Exemplo do Meio - Fornecedores A-I

51	1548	23-07-2004	Consumível	Razoável	As peças como são para um tractor específico deveria ser reparação
----	------	------------	------------	----------	--

52	2128	30-09-2004	Serviços Externos	Bom	
53	661	30-03-2004	Serviços Externos	Bom	
54	1761	30-09-2004	Consumível	Bom	
55	1384	06-07-2004	Consumível	Bom	
56	572	18-03-2004	Consumível	Bom	
57	1236	15-06-2004	Reparação	Bom	
58	2515	01-12-2004	Consumível	Bom	
59	2897	31-12-2004	Serviços Externos	Mau	Não lançado
60	2154	03-11-2004	Serviços Externos	Bom	

Bons	Maus
75%	25%

D Herdade do Exemplo do Meio - Caixa

61	2858	30-11-2004	Consumível	Razoável	Não tem IVA lançado
62	2548	17-12-2004	Consumível	Bom	
63	2421	31-10-2004	Consumível	Bom	
64	2291	11-11-2004	Consumível	Bom	
65	?	25-05-2004	Consumível	Mau	Não lançado
66	1710	20-08-2004	Seguros Mão-de-Obra	Bom	
67	1790	10-09-2004	Consumível	Bom	
68	2025	16-07-2004	Consumível	Razoável	IVA mal calculado
69	1481	16-07-2004	Consumível	Bom	
70	1117	01-04-2004	Consumível	Bom	

Bons	Maus
80%	20%

D Herdade do Exemplo do Meio - Bancos

71	2396	30-11-2004	Consumível	Mau	Valor errado
72	2397	30-11-2004	Consumível	Bom	
73	2186	29-10-2004	Consumível	Bom	
74	3629	06-10-2004	Consumível	Mau	Não lançados
75	1466	13-07-2004	Consumível	Mau	Valor errado
76	1416	05-07-2004	Consumível	Bom	
77	665	01-04-2004	Consumível	Bom	
78	460	02-03-2004	Consumível	Bom	
79	380	27-02-2004	Consumível	Bom	

80 255 02-02-2004 Consumível Bom

Bons	Maus
70%	30%

D Herdade do Exemplo do Meio - Fornecedores 1

81 2179 04-11-2004 Reparação Bom
 82 350 27-02-2004 Consumível Bom
 83 2471 30-11-2004 Serviços Externos Bom
 84 1308 27-06-2004 Serviços Externos Bom
 85 1695 24-08-2004 Consumível Bom
 86 2506 18-11-2004 Consumível Bom
 87 626 01-04-2004 Consumível Bom
 88 1954 30-09-2004 Consumível Bom
 89 519 17-03-2004 Consumível Bom
 90 585 30-03-2004 Consumível Bom

Sugestão: Deveria ser reparação se souber qual o equipamento

Bons	Maus
95%	5%

E Herdade do Exemplo - Fornecedores

91 98 31-01-2004 Consumível Bom
 92 1048 03-05-2004 Consumível Bom
 93 1243 31-05-2004 Consumível Bom
 94 1859 17-09-2004 Serviços Externos Razoável
 95 197 17-01-2004 Serviços Externos Bom
 96 1096 04-06-2004 Consumível Bom
 97 556 22-03-2004 Serviços Externos Bom
 98 330 26-02-2004 Consumível Bom
 99 2376 16-11-2004 Reparação Bom
 100 3594 30-04-2004 Serviços Externos Razoável

IVA mal calculado. Deveria ser 19% em vez de 0%

IVA mal calculado. Deveria ser 19% em vez de 0%

Bons	Maus
85%	15%

F Herdade do Exemplo do Norte - Fornecedores

101 1010 19-05-2004 Serviços Externos Bom
 102 2585 21-12-2004 Reparação Bom
 103 2586 02-12-2004 Consumível Bom
 104 1293 18-06-2004 Consumível Bom

Casa Agrícola do Exemplo - Relatório de Auditoria de Gestão

105	2598	31-12-2004	Reparação	Bom	
106	2364	30-11-2004	Serviços Externos	Bom	
107	2461	30-11-2004	Serviços Externos	Bom	
108	1006	20-05-2004	Serviços Externos	Bom	
109	2525	20-12-2004	Consumível	Bom	
110	1821	13-09-2004	Consumível	Razoável	IVA mal calculado

Bons	Maus
95%	5%

G Herdade do Exemplo do Sul - Fornecedores A-L

111	2576	06-12-2004	Consumível	Bom	
112	25	26-01-2004	Consumível	Bom	
113	2095	29-09-2004	Consumível	Bom	
114	1968	13-08-2004	Serviços Externos	Bom	
115	568	24-03-2004	Consumível	Bom	
116	1866	16-09-2004	Consumível	Bom	
117	524	16-03-2004	Serviços Externos	Bom	
118	131	17-02-2004	Serviços Externos	Bom	
119	1390	21-06-2004	Consumível	Bom	
120	1387	21-06-2004	Consumível	Bom	

Bons	Maus
100%	0%

G Herdade do Exemplo do Sul - Fornecedores M-Z

121	2189	25-10-2004	Consumível	Bom	
122	2888	31-12-2004	Serviços Externos	Bom	
123	2497	26-11-2004	Serviços Externos	Bom	
124	2730	30-12-2004	Serviços Externos	Bom	
125	1641	13-08-2004	Serviços Externos	Bom	
126	1089	31-05-2004	Consumível	Bom	
127	639	05-04-2004	Serviços Externos	Bom	
128	539	19-03-2004	Serviços Externos	Mau	Registo incompleto. Faltam artigos
129	541	19-03-2004	Consumível	Bom	
130	1534	22-07-2004	Consumível	Bom	

Bons	Maus
90%	10%

H Herdade do Exemplo do Poente - Fornecedores A-L

131	107	27-01-2004	Consumível	Bom
132	267	04-02-2004	Serviços Externos	Bom
133	360	27-02-2004	Serviços Externos	Bom
134	1968	20-09-2004	Consumível	Bom
135	1442	09-07-2004	Serviços Externos	Bom
136	2572	22-09-2004	Reparação	Bom
137	2298	15-11-2004	Reparação	Bom
138	793	16-04-2004	Reparação	Bom
139	2802	30-11-2004	Consumível	Bom
140	2237	01-10-2004	Reparação	Bom

Sugestão: Podia ser Consumível

Bons	Maus
90%	10%

APURAMENTO GLOBAL

Bons	Maus
87,14%	12,86%