

**APLICABILIDADE DO CPC 26 NO CONTROLE DAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS NAS ORGANIZAÇÕES SOCIAIS DO  
MUNICÍPIO DE FORTALEZA.**

**FRANCISCA CARLA CAVALCANTE LIMA**

[cavalcante.carla25@gmail.com](mailto:cavalcante.carla25@gmail.com)

Centro Universitário Fametro – Unifametro

**JESSIANE NUNES DOS SANTOS**

[jessiane\\_nunes10@hotmail.com](mailto:jessiane_nunes10@hotmail.com)

Centro Universitário Fametro – Unifametro

**LILIANA FARIAS DE LACERDA**

[coordenacaocontabeis@unifametro.edu.br](mailto:coordenacaocontabeis@unifametro.edu.br)

Centro Universitário Fametro – Unifametro

**TALYTA EDUARDO OLIVEIRA**

[talyta.oliveira@professor.unifametro.edu.br](mailto:talyta.oliveira@professor.unifametro.edu.br)

Centro Universitário Fametro – Unifametro

**DANIEL ANGELIM DE ALCÂNTARA**

[Daniel.alcantara@professor.unifametro.edu.br](mailto:Daniel.alcantara@professor.unifametro.edu.br)

Centro Universitário Fametro – Unifametro

**Título da Sessão Temática:** Contabilidade, Controladoria e Finanças.

**Evento:** VII Encontro de Monitoria e Iniciação Científica.

**RESUMO**

No Brasil verifica-se um grande crescimento de organizações de terceiro setor, o que torna mais difícil na arrecadação dos recursos. Dessa forma, é importante que as instituições evidenciem com clareza as informações, a fim de que não ofereçam dúvidas no que se esta apresentando, assim terá uma maior notoriedade por possuírem uma maior transparência. O objetivo geral deste artigo é analisar a aplicabilidade do CPC 26 no controle das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor em Fortaleza. Os objetivos específicos: identificar a realização do controle das demonstrações contábeis na organização; evidenciar a transparência nas informações através do CPC 26; comprovar, por meio do CPC 26, a relevância do controle da fiscalização sobre as informações. Este artigo justifica-se pela relevância das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor e sua relação com o CPC 26 a fim de que haja uma maior credibilidade nas informações repassadas pela contabilidade. Concluimos que grande parte das instituições realiza frequentemente o controle de suas demonstrações, a fim de obter maior transparência e confiabilidade das informações. Esta pesquisa caracteriza-se como descritivo, qualitativo e bibliográfico, através de questionários aplicadas em 10 (dez) organizações.

**Palavras-chave: Aplicabilidade. CPC 26. Terceiro Setor. Transparência.**

## **INTRODUÇÃO**

No Brasil a importância do desenvolvimento social vem ganhando maior relevância nas organizações, fatores como crescimento da população, moradia, água, transporte e segurança são as necessidades primordiais na sociedade. Com um grande aumento de organizações se torna mais difícil a arrecadação de recurso, pelo fato das restrições impostas pelo poder público. O autor Tachizawa (2012) comenta que devido a crescente escassez de recursos e o aumento da competitividade para obter fundos, as entidades se veem, cada vez mais, obrigadas a aprimorar e inovar nas formas de captação de recursos. De acordo com Osório (2006) os líderes dessas instituições buscam a eficiência e eficácia na aplicação de recursos, no sentido de obter resultados positivos como forma de determinar a manutenção dos negócios e o cumprimento de sua missão.

Segundo Martins (2011), o terceiro setor é aquele que congrega as Organizações que embora prestem serviços públicos, produzem e comercializam bens e serviços, não são estatais, nem visam o lucro financeiro com os empreendimentos efetivados, e sim, visam o bem-estar social. Portanto quanto mais clareza tiver o processo operacional da entidade de mensuração, mais positivamente serão reconhecidos, e com isso, mais recursos poderão ser arrecadados.

Desta forma é relevante que as entidades de terceiro setor apresentem informações contábeis de qualidade, ou seja, que evidencie com clareza as informações apresentadas, a fim de que não ofereça dúvidas. Segundo Osório (2006), no que se refere ao aspecto da qualidade das informações, a evidenciação contábil tem um sentido mais restrito do que as informações contábeis, tendo em vista, que a informação é o conjunto amplo que pode ser estruturado de acordo com a necessidade dos diversos usuários. Dessa maneira, se faz necessário que seja realizado o controle interno, com o intuito de criar normas e procedimentos necessários para o bom funcionamento das entidades. (LEMES; REIS, 2014)

É partindo desse pressuposto que esse trabalho se destina a compreender: O CPC 26 é um fator relevante para o controle das demonstrações contábeis nas organizações sociais do município de Fortaleza? De acordo com o CPC 26 as demonstrações contábeis devem representar de forma adequada à posição financeira e patrimonial, e proporcionam informação sobre os: ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas e despesas-incluindo ganho e perda,

alterações no capital próprio mediante integralizações dos proprietários e distribuições a eles e o fluxo de caixa, e pontua que devem ser apresentadas pelo menos anualmente. Através desses dados os usuários das empresas do terceiro setor assim como as demais, podem prever os futuros fluxos de caixa e o grau de certeza da sua geração.

De acordo com o CPC 26, esses são o conjunto completo das demonstrações contábeis: (a) Balanço Patrimonial; (b) Demonstração do Resultado; (c) Demonstração do Resultado Abrangente; (d) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; (e) Demonstração dos Fluxos de Caixa; (f) Notas Explicativas e (g) Demonstração do Valor Adicionado, se exigido legalmente ou por algum órgão regulador ou mesmo se apresentada voluntariamente. (CPC 26, 2009, p.7)

Este artigo se justifica pela relevância das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor e sua relação com o CPC 26 a fim de que haja uma maior credibilidade nas informações repassadas pela contabilidade. Segundo o CPC 26, são aquelas cujo propósito reside no atendimento das necessidades informacionais de usuários externos que não se encontram em condições de requerer relatórios especificamente planejados para atender às suas necessidades peculiares. Para elaboração do trabalho foi realizado pesquisa descritiva, documental e bibliográfico, por meio de estudo de caso.

Portanto, o objetivo geral dessa pesquisa é analisar a aplicabilidade do CPC 26 no controle das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor em Fortaleza. E como objetivos específicos são: identificar a realização do controle das demonstrações contábeis na organização; evidenciar a transparência nas informações através do CPC 26; comprovar, por meio do CPC 26, a relevância do controle da fiscalização sobre as informações.

A seguir serão apresentados os processos metodológicos utilizados na pesquisa, a fim de alcançar os objetivos e responder ao questionamento.

## **METODOLOGIA**

Como forma de analisar a aplicabilidade do CPC 26 no controle das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor, o presente trabalho é classificado como descritivo, qualitativo e bibliográfico.

A pesquisa bibliográfica segundo Gil (2010) é: Um estudo exploratório, posto que tema finalidade de proporcionar a familiaridade do aluno com a área de estudo na qual está interessado, bem como sua delimitação. Essa familiaridade é essencial para que o problema seja formulado de maneira clara e precisa (Gil, 2010, p.46)

Esta pesquisa é classificada também como qualitativa, pois busca questões muito

específicas e detalhadas, preocupando-se com um nível da realidade que não pode ser mensurado e quantificado (MINAYO, 2010). Portanto, como forma de analisar as demonstrações contábeis da entidade busca-se encontrar tendências no desempenho das variáveis estudadas.

Este trabalho tem como finalidade demonstrar a situação das 10 (dez) Organizações pesquisadas, através de questionários, com o intuito de coletar dados sobre a aplicabilidade do CPC 26 no controle das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor, observando a transparência e conformidade das informações.

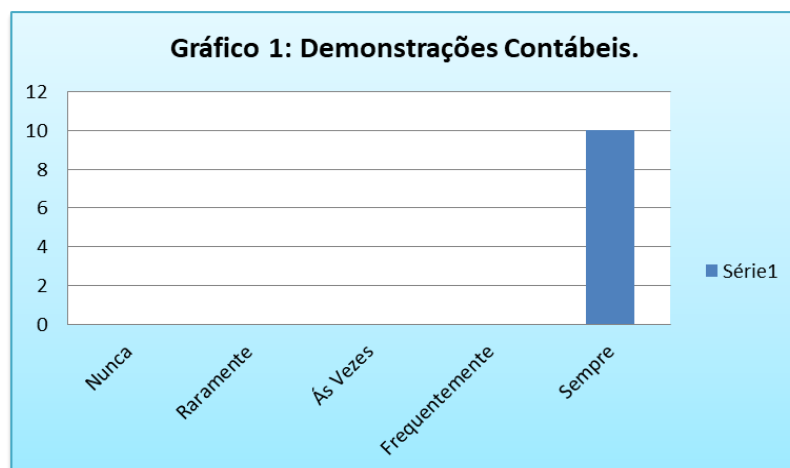
Entende-se como pesquisa descritiva a que busca conhecer as diversas situações e relações que transcorrem na vida social, política, econômica e demais aspectos do comportamento humano, tanto do indivíduo tomado isoladamente como de grupos e comunidades mais complexas, e cujo registro não consta somente de documentos (MANZATO; SANTOS, 2012).

Com relação à coleta de dados, foi aplicado questionários nas entidades do município de Fortaleza. A pesquisa de campo foi aplicada no exercício vigente, durante esse período, buscou-se responder a pergunta que norteia o referido artigo.

A seguir serão apresentados os resultados que foram obtidos nesta pesquisa.

## RESULTADOS E DISCUSSÃO

Como o objetivo deste trabalho é analisar a aplicabilidade do CPC 26 no controle das demonstrações contábeis de terceiro setor, fez-se necessária aplicação de questionários em 10 (dez) organizações do município de Fortaleza. Como segue o gráfico 1, apresentando os resultados das Demonstrações Contábeis:



Com relação às demonstrações contábeis foram encontradas que todas as instituições analisadas realizam a publicação de suas demonstrações. É importante atentar-se ao fato de que as demonstrações contábeis são uma ferramenta de controle e transparência para estas entidades na tomada de decisão e dependem também dos repasses financeiros do Poder Público para poder atuar em suas atividades principais. Vale ressaltar que foi identificado pelas respostas dos colaboradores na justificativa da pergunta, que todas as instituições reconhecem a relevância de tal informação e sua importância para o entendimento do que acontece no presente momento na instituição e poder projetar o futuro dela.

Á seguir temos o Gráfico 2, apresentando os resultados sobre a Frequência da

CPC 26



aplicabilidade do nas Organizações.

*Fonte: Elaborada pelos autores 2019*

Sobre o CPC 26 verificou-se que existe uma pequena quantidade de instituições que não realizam a aplicabilidade do CPC 26, frequentemente cerca de 2 (duas) empresas afirmaram que não utilizam cotidianamente a norma para controle das demonstrações na entidade. Constatou-se que as empresas não estão atentas para a importância da aplicabilidade da norma para o controle das informações. Como pode observar 8 (oito) empresas realizam sempre a aplicação do CPC na entidade, como ferramenta de controle e transparência na fiscalização das informações prestadas pela entidade à sociedade. Vale ressaltar que algumas das instituições não utilizam o CPC 26, mas fazem outro tipo de processo, denominado *conselho fiscal*, no destaca-se pela realização de uma autorização de contas realizada por uma equipe de contadores.

É de grande importância a aplicabilidade do CPC 26 nas entidades, pois ele tem como objetivo uniformizar a apresentação das demonstrações contábeis, para garantir a

comparabilidade e credibilidade das demonstrações contábeis de períodos anteriores da mesma entidade quanto com as demonstrações contábeis de outras entidades.

Portanto, a realização das perguntas referente à aplicabilidade do CPC 26 no controle das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor, foi relevante, pois dessa forma conseguimos visualizar o método que as instituições sociais realizam para seu controle, e se há prudência na aplicação do CPC, com o intuito de que as instituições tenham transparência naquilo que se está apresentando.

Com isso a seguir estão apresentadas as considerações finais que foram observadas na pesquisa.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente trabalho teve como objetivo analisar a aplicabilidade do CPC 26 no controle das demonstrações contábeis nas organizações sociais de terceiro setor em Fortaleza. É incontestável a relevância da aplicabilidade do CPC 26 nas organizações para o controle das demonstrações, pois por meio desta se consegue ter uma análise coerente das informações apresentadas, a fim de que haja uma maior transparência. Nota-se que houve grande crescimento no desempenho das instituições, e com isso, se obtém uma maior notoriedade as instituições que apresentam clareza nas informações.

Pode-se afirmar que a pergunta que norteia esta pesquisa foi respondida, pois os resultados encontrados possibilitam concluir que o CPC 26 se torna um fator relevante para o controle das demonstrações nas organizações sociais do município de Fortaleza, pois é através dela é possível verificar com mais clareza os procedimentos internos.

Á fim de que se obtenha maior confiabilidade e segurança nos registros das informações, é de essencial importância que as instituições de terceiro setor apliquem o CPC 26, podendo propor alterações para a melhoria da instituição, com o objetivo de alcançar maior transparência, tendo assim, uma maior credibilidade.

Á seguir registra-se as referencias apresentadas nesta pesquisa.

## REFERÊNCIAS

ARAÚJO, Osório. **Contabilidade para Organizações do Terceiro Setor**. São Paulo: Atlas, 2006.

**CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.** Acesso em <  
<http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos>> 31 de agosto de  
2019.

TACHIZAWA, T. **Organizações Não Governamentais e Terceiro Setor: Criação de ONGs e Estratégias de Atuação.** 5.ed. São Paulo: Atlas, 2012.

MARTINS, Pablo Luiz. et al. A Contabilidade do Terceiro Setor: O Caso Anália Franco. **Simpósio de Excelência em Gestão e Tecnologia**, v.8, p 3- 9, 2011.

MINAYO, M.C.S.(Org) Pesquisa Social; Teoria Método e Criatividade. 29ª Ed. Petrópolis: Vozes, 2010.

GIL, A. C. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa.** São Paulo: Atlas, 2010.