



8° CIM

CONGRESSO INTERNACIONAL MULTIDISCIPLINAR

AS COMPETÊNCIAS SOCIOEMOCIONAIS NO MUNDO PROFISSIONAL

A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA NAS ORGANIZAÇÕES

BEATRIZ SILVA DOS SANTOS¹

CATIA APARECIDA MORELLI DE FREITAS BARRETO²

FERNANDA SEROTINI GORDONO DE OLIVEIRA³

RESUMO

O trabalho mostra um estudo de caso realizado em uma empresa na área comercial na cidade de Lençóis Paulista, onde pode-se identificar que a empresa, mesmo pequena, tem em sua cultura organizacional o uso da auditoria para conhecer suas falhas e seus problemas e poder tomar decisões mais assertivas para minimizá-los ou saná-los. O estudo realizado foi sobre a percepção dos colaboradores em relação a auditoria e quais os benefícios que ela traz quando é realizada. Os colaboradores, assim como a gestão, entendem que é importante utilizá-la, uma vez que todos saem ganhando com a tomada de decisão assertiva.

Palavras chave: Auditoria; importância; inspeção, organização.

ABSTRACT

The work shows a case study carried out in a company in the commercial area in the city of Lençóis Paulista, where it can be identified that the company, even small, has in its organizational culture the use of auditing to understand its failures and problems and power. make more assertive decisions to minimize or remedy them. The study carried out was about the perception of employees in relation to the audit and what benefits it brings when it is carried out. Employees, as well as management, understand that it is important to use it, since everyone benefits from assertive decision-making.

Keywords: Audit; importance; inspection, organization.

¹ Beatriz Silva dos Santos, Bacharel em Ciências Contábeis, FAAG Agudos, bsantossilva@icloud.com.

² Catia Aparecida Morelli De Freitas Barreto, Bacharel em Ciências Contábeis, FAAG Agudos, catiamorelli@gmail.com.

³ Fernanda Serotini Gordono de Oliveira, Mestre em Engenharia de Produção, FAAG Agudos, fernandagordono@hotmail.com.



1. INTRODUÇÃO

A origem da contabilidade nasceu no momento em que um ser humano primitivo decidiu registrar a contagem de objetos, como as flechas, pedras e outras posses valiosas. Essa foi a primeira forma rudimentar de controle de bens, uma espécie de inventário pré-histórico. Afinal, se precisava ter certeza de que ninguém estava pegando mais do que deveria ou desviando os recursos do grupo para fins pessoais (FERREIRA, 2024).

A contabilidade veio a ter início a muitos anos atrás, com as necessidades diárias, divisão de patrimônios, moedas e até mesmo nos negócios, auxiliando os comerciantes nas vendas e crescimentos de seus negócios, surgindo a partidas dobradas, conhecida como débito e crédito.

Segundo Zanluca (2021), a contabilidade como se conhece hoje, teve como início a publicação de Frei Luca Pacioli, em seu livro “Tractatus de Computis et Scripturis” - Contabilidade por Partidas Dobradas, publicado em 1494. Nesse livro, o autor, considerado pai da contabilidade, que viveu na Toscana, no século XV, enfatiza a teoria contábil do débito e do crédito que corresponde à teoria dos números positivos e negativos.

Com o passar dos anos, a contabilidade mostrou-se ser necessária cada dia mais dentro das organizações, com seus relatórios detalhados e controle do patrimônio, enfatizando as despesas e receitas, onde as empresas conseguem ter controle da economia, identificando o que gasta e o que lucra em períodos pré-determinados por ela.

Mesmo com todos esses controles, não é o suficiente para evitar fraudes, portanto se faz necessário em algumas situações contratar auditorias para inspecionar se os procedimentos estão sendo seguidos corretamente, levando em consideração o padrão de qualidade da empresa e a legislação vigente, entre outros critérios pertinentes.

Crepaldi e Crepaldi (2019) demonstram que as auditorias, muitas vezes são necessárias para melhorar as práticas administrativas, produção, estocagem, fiscais e contábeis das empresas, aumentando a transparência e divulgação de informações aos interessados, evitando fraudes e gerando maior responsabilidade administrativa. Os autores afirmam que as fraudes podem ocorrer de várias maneiras, como: pela omissão ou manipulação de documentos, informações valores e bens, adulteração de documentos, registros, demonstração contábeis e informação, e entre outros meios que são utilizados para burlar normas das empresas

Portanto, para fazer o presente artigo foi elaborado um estudo de casa em uma empresa comercial de pequeno porte, localizada na cidade de Lençóis Paulista, onde pode-se mostrar a importância da auditoria e principais benefícios e como os colaboradores percebem o processo de auditoria.



2. CONTEÚDO

2.1 A Auditoria

A auditoria pode ser realizada por uma comissão interna ou externa, é um tipo de inspeção, atuando como estratégia para garantir boas práticas na empresa e ainda sugerir oportunidades de melhorias. É uma atividade independente que tem como objetivo inspecionar processos da empresa, agregando valor e melhorando as operações da organização. Através disso, entende-se que o grande propósito é que tudo esteja de acordo com os padrões gerais e, no caso da auditoria contábil, dentro dos padrões da contabilidade geral (MIELI, ET AL, 2021).

Segundo Rubio, Silva e Guimarães (2008), a auditoria contribui de forma significativa com dados íntegros e confiáveis com intuito de assegurar o cumprimento de objetivos, normas, políticas e regulamentos, sendo fundamental para a administração identificar e comprovar se as aplicações dos procedimentos, normas e políticas estão sendo colocadas em prática de forma alinhada aos critérios contábeis e controles internos definidos previamente pela organização.

Atualmente com o crescimento da tecnologia e integração dos sistemas, principalmente na área contábil, as empresas são pressionadas a irem buscar ferramentas mais eficazes para o controle de suas demandas, proporcionando menor riscos de fraudes.

Para Willich (2022), para realizar uma auditoria é necessário decidir alguns pontos, como:

- **O quê:** é o objeto da auditoria, podendo ser um departamento, um produto, uma prática, e até uma pessoa. É possível realizar auditorias mais amplas (na empresa inteira) ou seccionar conforme necessário.
- **Por quê:** qual é o objetivo da auditoria? Ela pode ser de rotina, buscando falhas ocasionais, ou ser motivada por alguma situação, como suspeita de fraude.
- **Quem:** outro ponto importante é decidir quem será o auditor, como uma comissão, um profissional específico ou uma empresa terceirizada.

Ainda segundo a autora, com os pontos apontados bem definidos, é possível dar início a auditoria, sendo o responsável, chamado de auditor, que pode ser uma pessoa física, um prestador de serviço externo ou uma comissão de pessoas, onde irá se examinar cuidadosamente o objeto da auditoria, usando métricas e parâmetros para avaliar se há alguma irregularidade, e sugerir intervenções.

Também é importante, decidir qual o tipo de auditoria utilizar, a tabela 01 mostra os tipos de auditoria existentes.

Tabela 01: Tipos de Auditoria



Tipos de Auditoria	Descrição
Auditoria contábil	<p>É responsável por acompanhar a parte financeira, analisando o que entra e o que sai no fluxo de caixa. É indicada para identificar débitos indevidos, desvios de dinheiro, fraudes processuais, mau uso do patrimônio, erros nos registros e outras prestações de contas. Por isso, é comum que seja encomendada por investidores antes de injetar dinheiro na empresa, ou por compradores interessados em adquirir a organização. Nesses casos, é feita por um consultor externo, que indicam se o negócio é ou não interessante do ponto de vista financeiro.</p>
Auditoria interna	<p>É realizada por representantes da própria empresa para examinar questões internas, ou seja, que não têm impacto fora da organização. Os objetivos podem ser variados, conforme vimos acima, mas normalmente o propósito é assegurar que todos os processos estejam correndo dentro do esperado.</p>
Auditoria externa	<p>É feita por pessoas que não pertencem ao quadro de funcionários da empresa, como um consultor especializado, ou ainda por órgãos públicos. Esse tipo de auditoria normalmente é empregado quando a empresa precisa de um ponto de vista imparcial. Isso é comum em casos de:</p> <ul style="list-style-type: none">• Possibilidade de venda da empresa;• Interesse de investidores;• Fiscalização do cumprimento de leis;• Comprovação da veracidade dos dados declarados publicamente;• Obtenção de certificados. <p>No caso de fiscalização, normalmente a empresa não pode interferir no processo, já que a auditoria fica a cargo de órgãos públicos especializados.</p>
Auditoria hospitalar	<p>É realizada em clínicas, hospitais e outros ambientes hospitalares. Normalmente é realizada internamente, e busca auditar processos específicos desse segmento.</p>
Auditoria de qualidade	<p>É comum em indústrias, mas não está restrita à produção. Seu principal objetivo é verificar se os resultados estão dentro de um padrão pré-estabelecido,</p>



	<p>por isso costuma ser interna, mas também pode ser fiscalizada externamente dependendo do segmento. Pode ser aplicada em diversas áreas dentro da empresa, buscando excelência operacional no serviço prestado.</p>
Auditoria ambiental	<p>Pode ser interna, para verificar se a empresa está cumprindo suas políticas ambientais internas, ou externa. Nesse caso, é realizada por órgãos como a secretaria do meio ambiente em busca de irregularidades na questão ambiental (como descarte irregular de lixo), ou ainda por consultorias especializadas para obtenção de certificados como a ISO 14001. O certificado ISO 14001 atesta o cumprimento à Norma Brasileira 14001 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT), que avalia a gestão ambiental das empresas, examinando questões como:</p> <ul style="list-style-type: none">• Proteção à natureza;• Redução do impacto ambiental;• Aplicação da sustentabilidade nos processos.
Auditoria de gestão	<p>Pode ser interna e externa, e faz uma análise ampla sobre a empresa como um todo e como ela é administrada. Alguns pontos avaliados são a eficiência dos processos, os gastos e ganhos, as metas estabelecidas e os resultados apresentados. É semelhante à auditoria operacional, mas observa a cadeia de comando da empresa, e os resultados gerados por ela.</p>
Auditoria de sistemas	<p>É direcionada para o setor de tecnologia, analisando se os softwares utilizados são seguros e adequados às necessidades da empresa. Além disso, pode envolver a análise de computadores e outros equipamentos de informática, para verificar sua inviolabilidade e confidencialidade das informações ali contidas.</p>
Auditoria operacional	<p>É similar à de gestão, mas, enquanto esta é focada na liderança, a operacional analisa todo o aspecto de funcionamento da empresa. Isso abrange os colaboradores, os processos do dia a dia, os resultados apresentados, e o desempenho da empresa como um todo. É uma auditoria mais ampla, podendo ser aplicada em todos os setores, e cujo principal objetivo</p>



	é a eficiência das operações, aliada à saúde financeira da empresa e à qualidade dos processos. Por isso, pode ser feita em conjunto com outros tipos de auditoria.
--	---

Fonte: Willich (2022)

2.2. Importância e Benefícios da Auditoria

A Auditoria é importante, pois pode trazer benefícios significativos para as empresas, portanto é essencial que haja foco nos objetivos do processo auditado, sua amplitude e necessidade no contexto empresarial, pois se bem utilizada se torna uma ferramenta de melhoria contínua, associada ao Sistema de Garantia da Qualidade com o propósito de avaliar as atividades desenvolvidas e garantir a qualidade no decorrer do processo (CARMONA, MARTINEZ E GORDONO, 2007).

Assim, a auditoria é uma atividade formal e documentada e vista como uma atividade oficial da organização e é de extrema importância que seja devidamente registrada. Ela deve ser executada por pessoal habilitado, os auditores internos devem ser profissionais qualificados e treinados, não deve ter responsabilidade direta na execução do serviço em avaliação e que se utilizando o método de coleta de informações baseadas em evidências objetivas e imparciais, reunidas durante o processo de auditoria (SANTOS, 2023).

Ainda segundo o Santos (2023), a auditoria é uma ferramenta de controle interno, portanto viabiliza mais conhecimento e domínio sobre a operação, e assim favorece a melhoria contínua dos processos. Alguns benefícios de se realizar a auditoria são:

- Estimula boas práticas.
- Aumenta a confiabilidade.
- Avaliação de riscos financeiros.
- Contribui para tomada de decisões.
- Identifica possibilidades de melhoria.
- Melhora os controles da organização.
- Transparência e Prestação de Contas.
- Detecção de Irregularidades e Fraudes.
- Identifica e soluciona potenciais problemas.
- Cumprimento das Políticas e Regulamentações.
- Identificação de Oportunidades de Economia e Eficiência.



Assim, além dos benefícios, a principal vantagem da auditoria é a motivação de colaboradores e gestores para preservar um ambiente saudável e eficiente, já que exemplifica na prática os valores e prioridades da empresa. Dessa forma, estimula a execução de boas práticas em toda a hierarquia da empresa, extraindo resultados ainda melhores de cada funcionário.

Portanto, o objetivo principal da auditoria é avaliar a eficácia da empresa, identificando áreas de melhoria e garantindo conformidade com as normas e regulamentos aplicáveis para a área auditada. É bem claro a importância da auditoria como uma ferramenta fundamental para garantir a eficácia e conformidade dos processos organizacionais.

3. METODOLOGIA

Para realizar o trabalho, foi utilizada a pesquisa bibliográfica elaborada a partir de material já publicado, constituído principalmente de: livros, revistas, publicações em periódicos e artigos científicos, jornais, boletins, monografias, dissertações, teses, material cartográfico, internet, com o objetivo de colocar o pesquisador em contato direto com todo material já escrito sobre o assunto da pesquisa (PRODANOV; FREITAS, 2013).

Também foi realizado um estudo de caso, que é importante, pois aprofunda e contextualiza fatores da vida real.

O estudo foi feito em uma empresa comercial, porém não foi obtido autorização da gerência para divulgar o nome da empresa. A empresa estudada está localizada em Lençóis Paulista – SP, se encontra com um quadro de 36 (trinta e seis) colaboradores, a pesquisa foi aplicada em 8 (oito) colaboradores que trabalham na área administrativa e financeira da empresa.

A empresa foi escolhida, pois obteve-se a informação através de um dos gestores que, a empresa havia passado por 2 (duas) auditorias na área administrativa e que é uma prática que já foi incorporada pela cultura empresarial, pois trouxe muitos benefícios, através das sugestões feitas após a auditoria concluída.

Para o trabalho, as perguntas serão feitas aos colaboradores para comparar se a opinião deles é convergente com a opinião da gestão. Após a pesquisa realizada, os autores, marcarão uma reunião com a gestão para mostrar os resultados obtidos.

A empresa é considerada de pequeno porte de acordo com a definição do Sebrae (2013), conforme mostra o quadro da Figura 1.

Figura 1: Portes de Empresa segundo número de empregados



Porte	Comércio e Serviços	Indústria
Microempresa (ME)	Até 9 empregados	Até 19 empregados
Empresa de Pequeno Porte (EPP)	De 10 a 49 empregados	De 20 a 99 empregados
Empresa de médio porte	De 50 a 99 empregados	De 100 a 499 empregados
Grandes empresas	100 ou mais empregados	500 ou mais empregados

Fonte: SEBRAE (2013)

Para obter as informações da pesquisa, foi utilizado um questionário com 6 (seis) perguntas fechadas, onde os respondentes puderam mostrar a relevância da auditoria na empresa onde trabalham.

A pesquisa foi conduzida de maneira individual durante o horário de trabalho entre os meses de fevereiro e março de 2024. As informações foram obtidas através da participação de 8 (oito) colaboradores que ocupam diferentes cargos na área administrativa e financeira da empresa. Para preservar a confidencialidade, duas identidades foram mantidas em sigilo.

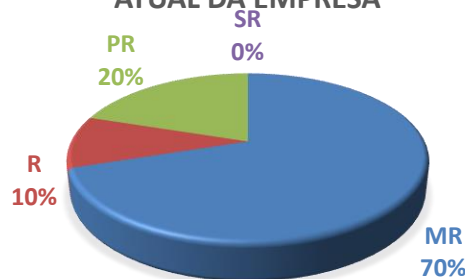
4. RESULTADO DA PESQUISA

De acordo com os resultados das pesquisas pode-se observar as seguintes informações:

Quando questionados sobre a importância da auditoria no contexto atual da empresa, as respostas foram:

Gráfico 1: Importância da auditoria

QUAL É A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA NO CONTEXTO ATUAL DA EMPRESA



Fonte: Autoras (2024)

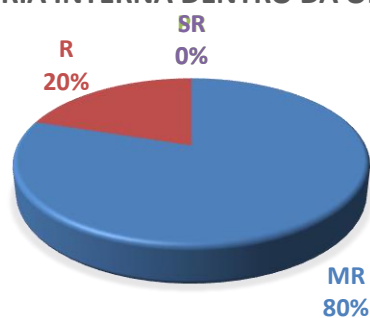


Conforme as repostas, 70% acham muito relevante a auditoria interna, pois ao realizar a Auditoria Interna na empresa os colaboradores se sentem mais confortáveis e seguros em realizar todas as tarefas do dia a dia, já 20% acharam pouco relevante por ficarem desconfortáveis em ter o seu trabalho sendo fiscalizado e revisado.

Quando perguntado sobre se é importante ter compreensão sobre o papel da auditoria interna dentro da organização, as respostas foram:

Gráfico 2: Compreensão sobre auditoria

É IMPORTANTE TER COMPREENSÃO SOBRE O PAPEL DA AUDITORIA INTERNA DENTRO DA ORGANIZAÇÃO?



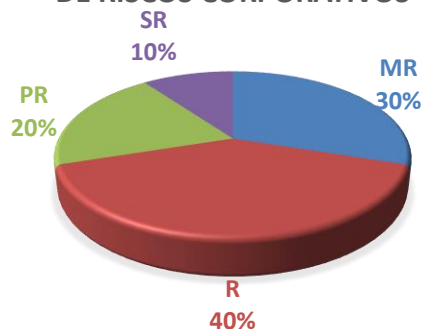
Fonte: Autoras (2024)

Em relação se é importante ter compreensão sobre o papel da auditoria interna dentro da organização, a maioria, mais especificamente 80% responderam que é importante ter a compreensão sobre o papel da auditoria interna. O que foi bastante significativo, isso significa que existe uma consciência generalizada sobre o valor e o impacto que a auditoria interna pode ter no funcionamento da empresa.

Ao serem questionados se a auditoria interna contribui para a gestão de riscos corporativos, obtivemos o seguinte resultado:

Gráfico 3: Contribuição da auditoria

A AUDITORIA INTERNA CONTRIBUI PARA A GESTÃO DE RISCOS CORPORATIVOS





Fonte: Autoras (2024)

Podemos observar que a maioria dos pesquisados acha que a auditoria contribui para a gestão de riscos corporativos, apenas 10% acha que não tem relevância e 30% acha muito relevante. A conscientização dos colaboradores é muito importante para o desenvolvimento da empresa.

Quando perguntado sobre a importância aos controles internos no seu dia a dia de trabalho, obtivemos os seguintes resultados:

Gráfico 4: Importância dos controles internos

QUAL É A IMPORTÂNCIA AOS CONTROLES INTERNOS NO SEU DIA A DIA DE TRABALHO?



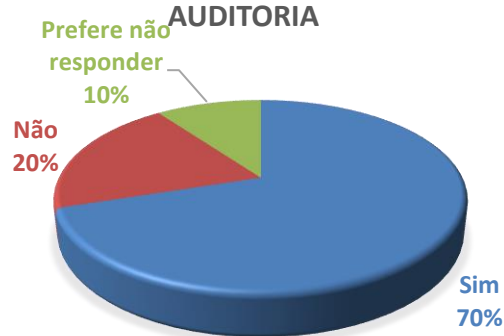
Fonte: Autoras (2024)

De acordo com as respostas obtidas, a maioria dos pesquisados tem a consciência da importância aos controles internos no dia a dia de trabalho, porém, somente 10% acha que é muito relevante ter esse conhecimento e 60% acha que é apenas relevante.

Quando questionados sobre se a auditoria iria encontrar problemas internos na comunicação:

Gráfico 5: Problemas encontrados na auditoria

PROBLEMAS INTERNOS NA COMUNICAÇÃO NA AUDITORIA





Fonte: Autoras (2024)

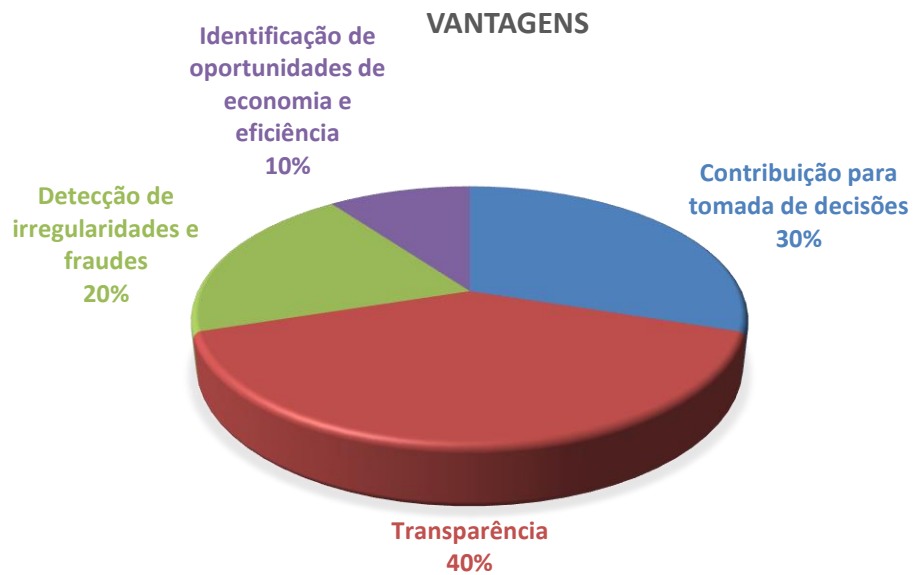
Sobre a questão se a auditoria encontrar problemas internos na comunicação, foi preocupante o resultado, 70% dos pesquisados afirmaram que será encontrado problemas com a comunicação e 10% preferiu não responder a questão.

De acordo com as respostas obtidas, a maioria dos pesquisados acham relevante a importância terem controles internos no dia a dia de trabalho, para que saibam o que fazer, como fazer e principalmente quando fazer.

No entrando, foi obtido uma porcentagem alta de colaboradores que não dão importância em relação a ter importância nos controles internos no dia a dia.

Quando perguntado sobre as principais vantagens obtidas, as respostas foram .

Gráfico 6: Principais vantagens da auditoria



Fonte: Autoras (2024)

De acordo com os respondentes, a maioria identificou que a transparência e a contribuição na tomada de decisões são vantagens importantes para a organização estudada.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com a referência bibliográfica, pode-se identificar a importância da auditoria e que ao realizá-la, as empresas podem ter uma visão mais clara de seus problemas, falhas, bem como se houver fraudes.



A auditoria pode ser realizada por um colaborador interno ou um consultor interno e não há um ramo e nem um porte específico para ser aplicada. Também é utilizada como uma ferramenta voltada para a melhoria contínua e sem bem utilizada, pode-se trazer várias vantagens para as organizações que utiliza a auditoria para o seu crescimento. Algumas vantagens obtidas e que pode-se destacar, são: contribuição para tomada de decisões, transparência, detecção de irregularidades e fraudes e identificação de oportunidades de economia e eficiência.

Ao fazer a pesquisa, identificou-se que a empresa estudada, mesmo sendo uma empresa de pequeno porte da área comercial, se mostrou muito madura, com intenção de crescer da maneira correta, para se manter no mercado e principalmente, aberta para conhecer suas falhas, uma vez que é a terceira auditoria realizada e seus colaboradores percebem que a auditoria vem para ajuda-los a conhecer melhor seus processos, uma vez que ela inspeciona processos internos, agregando valor e melhorando as operações da organização.

Assim, o trabalho teve seus objetivos alcançados e deixa-se como sugestão para que outros trabalhos sejam realizados nessa área, uma vez que é importante para as empresas realizarem auditorias para que seus processos e serviços possam ser cada vez mais aperfeiçoadas, uma vez que a auditoria aponta as falhas e ajuda os gestores a nortear soluções para minimizá-las ou até mesmo saná-las.

6. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

CARMONA, P. H. G.; MARTINEZ, J. C.; SANTOS, L. C.; GORDONO, F. S. **Evolução do processo de custeamento nas empresas:** da controladoria às tomadas de decisão. XXVII ENEGEP, Out. 2007. Disponível em: https://abepro.org.br/biblioteca/enegep2007_tr6 Acesso em: 22. mai. 2024. 70485_9393.pdf.

CREPALDI, S.A; CREPALDI, G, S. **Auditoria fiscal e tributária:** Teoria e prática. 2. Ed. São Paulo: Saraiva Uni, 2019.

FERREIRA, D. **Qual é a origem da contabilidade?** 2024. Disponível em: <https://makrosystem.com.br/blog/origem-da-contabilidade/>. Acesso em: 21. mai. 2024.

MIELI, J. C. G. ; GORDONO, F. S; PISTORI, D. S. S.; TOMAZ, W. L. ; GONCALVES, R. G. ;. **CONSULTORIA NA ESTÉTICA COM RESULTADOS: UM ESTUDO NA EMPRESA TECNODERM NA CIDADE DE BAURU - SP.** In: Congresso Nacional de Administração - CONAD, 2021, Goiânia. ? Novas Tecnologias em Administração: Inovações e Tendências?, 2021. v. 26. Disponível em: https://drive.google.com/file/d/1aWSZhDUwt2GB1O1tLGjrW7XuqKNG_is5/view?pli=1. Acesso em 23. mai. 2024.

NICOL, F. **International Standards don't Fit Tropical Buildings:** What Can We Do about It? In: Conferencia Internacional sobre Confort y Comportamiento Térmico de Edificaciones, COTEDI-2000, Maracaibo, 2000.

PRODANOV, C. C.; FREITAS, E. C. **Métodos e Técnicas da Pesquisa e do Trabalho Acadêmico.** 2. Ed. – Novo Hamburgo: Feevale, 2013. Disponível em: metodologia do trabalho científico: Métodos e Técnicas da Pesquisa e do Trabalho Acadêmico. Acesso em: 14. abr. 2023.



8° CIM
CONGRESSO INTERNACIONAL MULTIDISCIPLINAR
AS COMPETÊNCIAS SOCIOEMOCIONAIS NO MUNDO PROFISSIONAL

SANTOS, K. 5 Benefícios da Auditoria Interna. 2023. Disponível em: <https://athenasolucoes.com/blog/5-beneficios-da-auditoria-interna/>. Acesso em: 21. mai. 2024.

SEBRAE. Definição de porte de estabelecimentos segundo o número de empregados. Disponível em: https://sebrae.com.br/Sebrae/Portal%20Sebrae/UFs/SP/Pesquisas/MPE_conceito_empregados.pdf. Acesso em: 21. mai. 2024.

WILLICH, J. Auditoria de conformidade: o que é, objetivos e como fazer. 2022. Disponível em: <https://www.produttivo.com.br/blog/auditoria-de-conformidade/>. Acesso em: 23. mai. 2024.

ZANLUCA, J. C. O Contabilista e o Planejamento Tributário. 2021. Disponível em: <https://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/planejamentofiscal.htm>. Acesso em 23. mai. 2024.