



Faculdade de Educação de Jarú – FIMCA UNICENTRO

Sociedade Rondoniense de Ensino Superior Dr. Aparício Carvalho de Moraes Ltda.

Credenciada pela Portaria Ministerial nº 563 de 22/03/2001

AUDITORIA INTERNA COMO FERRAMENTA DE GESTÃO

Lucas Mateus Pereira

Francisco de Sá Sobreira

RESUMO

Introdução: O presente trabalho teve por objetivo evidenciar a real importância da auditoria interna como ferramenta de gestão nas empresas, demonstrando o seu papel histórico na contabilidade e como têm evoluído os sistemas de gestão dentro das organizações, e demonstrar como auditoria interna vem dando maior suporte aos gestores das organizações na hora de tomar decisões concretas nas organizações, com seu papel fiscalizador a auditoria interna vem auxiliando os grandes empresários nas questões essenciais dentro das empresas, com um rígido método de controle de todas as áreas da empresa facilitam e muito na gestão empresarial, e vem sendo uma grande ferramenta utilizada pelos gestores proporcionando confiança e veracidade nas informações, trazendo benefícios para as organizações como a diminuição de erros e de fraudes dentro das empresas proporcionando assim melhor gestão e conseqüentemente a obtenção de lucros. **Matérias e métodos:** para elaboração do artigo foi utilizado livros, artigos científicos. **Resultados e discussões:** a auditoria interna demonstrou que é de grande importância como ferramenta de gestão para as organizações que busca aumentar a confiança nos processos. **Conclusão:** a auditoria interna se concretizou como ferramenta essencial na hora de administrar devidos seus controles eficientes e sua gestão de confiança dentro das organizações.

Palavra chave: auditoria interna, ferramenta gestão, tomada de decisão.

ABSTRACT

Introduction: This paper aimed to highlight the real importance of internal auditing as a management tool in companies, demonstrating their historical role in accounting and how management systems have evolved within organizations, and demonstrate how internal auditing has been giving more support to the managers of the organizations when making concrete decisions in the organizations, with its control role the internal audit has been helping the big businessmen in the essence issues within the companies, with a rigid method of control of all the areas of the company facilitate and much in the business management, and has been a great tool used by managers providing trust and truthful information, bringing benefits to organizations such as reducing errors and fraud within companies thus providing better management and consequently profit. **Subjects and methods:** to elaborate the article was used books, scientific articles. **Results and discussions:** internal auditing has shown that it is of great importance as a management tool for organizations that seeks to increase trust in processes. **Conclusion:** internal audit has become an essential tool in the administration of its efficient controls and its management of trust within organizations.

Key words: internal audit, tool management, decision making.

Acadêmico do 8º Semestre do Curso de Ciências Contábeis da Fimca Unicentro

E-mail: lucas.mateus26@outlook.com

Orientador– Bacharel em Ciências Contábeis, professor da Faculdade Fimca Unicentro
no Curso de Bacharelado em Ciências Contábeis. E-mail: sobreira77@hotmail.com

INTRODUÇÃO

Com a modernização na forma de administrar, e a modernização nas formas de controles as organizações vêm carecendo de mais recursos capazes de auxiliar a gestão organizacional, a tecnologia também é uma grande aliada das empresas na hora de reduzir custos desnecessários e evitar desperdícios na hora de comprar produtos.

A auditoria interna nasceu com essa necessidade de dar maior apoio nas questões de controles internos e obtenção de resultados por parte dos setores administrativos, sempre analisando os pontos fracos e fortes das empresas e de que forma poderá se melhorar para obter mais resultados positivos para as organizações.

Evidenciando a auditoria interna como ferramenta de gestão, este trabalho evidencia a necessidade de controles internos bem estruturados para melhor análise da situação das organizações e a tomada de decisão por parte dos administradores. Esse trabalho será de grande utilidade para acadêmicos de ciências contábeis que poderão utilizar para obtenção de maior conhecimento no assunto.

CONTABILIDADE

Contabilidade é umas das ciências mais antigas do mundo, que revolucionou a historia da civilização humana desde as épocas dos homens da caverna onde utilização da contabilidade em suas cavernas para registrar suas caças e pescas para um melhor controle da sua situação. E a contabilidade veio evoluindo com o passar dos anos ate chegar ao seu marco por volta do século 15 onde frei Pacioli, demonstra um método de registro conhecido como partidas dobradas foi um marco para a contabilidade que se expandiu de tal forma que virou umas das mais importantes ciências do mundo.

Com o passar do tempo à contabilidade foi tornando-se mais dinâmica e bem mais complexa nas suas formas de registros e sua adequação na forma de administrar o patrimônio das empresas, surgindo assim uma contabilidade mais gerencial fazendo a gestão das empresas não só calculando impostos como era de costume da contabilidade.

Segundo Silvio crepaldi (2014p. 2) Contabilidade gerencial devera ser obtido através do processamento da coleta de dados e informações que serão armazenadas e processadas no sistema de informações da empresa. Com a integração das informações obtidas nos vários departamentos, a contabilidade gerencial proporciona aos seus administradores informados que permitem avaliar o desempenho de atividades, de projetos e produtos da empresa.

Com esse avanço na contabilidade as informações estão cada vez mais importantes nas empresas saber de tudo o que está acontecendo na empresa virou papel tanto dos administradores quanto da contabilidade que reporta dados importantes para a tomada de decisão nas empresas.

FERRAMENTA DE GESTAO

A contabilidade gerencial usa vários processos específicos para melhor administração das empresas uma das ferramentas essenciais nas empresas são os controles para a melhor elaboração de informações precisas da situação da empresa.

Para Crepaldi (2014, p.15) o ponto fundamental da contabilidade gerencial e o uso da informação contábil como ferramenta para administração. é o processo de produzir informação operacional financeira para funcionários e administradores. Deve ser direcionado pelas necessidades informacionais dos indivíduos internos da empresa e deve orientar suas decisões operacionais e de investimentos.

CONTROLES INTERNOS

Controle interno são as medidas de observação do patrimônio da empresa tendo como avaliar e mensura com exatidão todos ativos da empresa.

Para William Attie (1998,p.110) Controle interno compreende o plano de organização é o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotados pela empresa, para proteger seu patrimônio verificar a exatidão e a fidelidade de seus dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a adesão a política traçada pela administração.

A estrutura de controle interno compreende ambiente de avaliação de riscos procedimentos de controle e dando maior informação para auditores e controladores internos sobre o andamento da empresa. O auditor deve sempre estar atento aos controles internos levantando dados, analisando se o sistema está sendo seguido na prática, apurar erros e para melhor avaliação da situação da empresa. Segundo Almeida (2010), o controle interno em uma organização representa o conjunto métodos e rotinas que tem com os objetivos de proteger os ativos, informar dados confiáveis e ajudar na gestão dos negócios da empresa.

O controle interno vem dando maior confiança para auditores na hora de dar seu parecer aos empresários sobre a real situação da empresa, como métodos de avaliação e

sempre buscando proteger o patrimônio da empresa em que se esta sendo efetuados os controles.

FINALIDADE DOS CONTROLES INTERNOS

O controle interno tem o papel de registrar tudo aquilo que e feito diariamente dentro das organizações, sendo essas ações de compra de produtos que deveram ser registrados ou a venda de produtos, como anda as contas da empresa, pagamentos de fornecedores, controle de cobrança de vendas, controle dos ativos (caixa, banco, estoques) são uns dos papeis que o controle interno tem que lidar no seu dia a dia dentro das organizações, sempre reportando rapidamente as informações para que se possa tomar decisões de como irão se seguir a administração da empresa.

Para Willian Atitie (1998,p.117) o objetivo do controle interno e a salvaguarda dos interesses refere-se à proteção do patrimônio contra quaisquer perdas e riscos devidos a erros ou irregularidades.

A responsabilidade do controle interno em assegurar que os procedimentos realizados dentro das empresas, estejam sendo bem executados e de maneira clara, detectando irregularidades e sempre dando maior segurança para a alta administração da empresa sobre todos os procedimentos da empresa e assim poderão analisar melhor forma de tomar decisões sobre as situações desejadas.

AVALIAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

O auditor responsável pelo controle interno sempre devera, estar atento se as técnicas usadas para o controle das atividades da empresa estão sendo eficaz e dando resultados para empresa, uma boa escolha de métodos de estudo do controle evitara que o sistema de controle interno deixe de reportar boas informações e assim auxilie de forma constante no proceder da empresa, sempre analisando relatórios emitidos pelos setores primordiais da empresa, avaliando as documentações e fazendo testes com esses relatórios. Dessa forma a avaliação dos controles internos sempre estarão bem atualizados e produzindo informações essências para o andamento da empresa.

Para Crepaldi(2011,p380) o auditor deve seguir os seguintes passos na avaliação do controle interno, levanta o sistema de controle interno, verificar se o sistema levantado é o que está sendo seguido na prática, avalia a possibilidade de o sistema revelar de imediato erros e irregularidades, determina o tipo data e volume dos procedimentos de auditoria .

Uma avaliação preventiva do sistema do controle interno é essencial para evitar erros ou até mesmo desfalques propositais dentro das empresas, essa avaliação deve ser constante sempre atualizando a sua forma de avaliar todos os processos utilizados pelo controle interno.

AUDITORIA

Tipos de auditoria

A auditoria está classificada em dois tipos a auditoria de demonstrações financeiras ou externa, que tem por papel fundamental a demonstração da situação e a evolução do patrimônio da empresa aos administradores e a terceiros, esse processo tem que ser realizado por um profissional independente que possa emitir parecer técnico sobre a situação da empresa. Já a auditoria de gestão ou auditoria interna, tem por objetivo a revisão de métodos operacionais da empresa sempre avaliando se estão sendo eficazes, e dando resultados. Essa auditoria de gestão deve estar sempre atenta a situações da empresa de maior risco para a continuidade da empresa, sempre buscando facilitar a tomada de decisão dos administradores através de seus relatórios dos setores primordiais da empresa.

Para Crepaldi(2011,p13) a auditoria de gestão deve estar centrada em situações empresariais de maior risco para a continuidade dos negócios proporcionando às organizações recomendações factíveis que auxiliem na tomada de decisões, corrigindo rumos e buscando sempre a máxima eficácia administrativa dos dirigentes das corporações.

A auditoria de gestão tenta passar uma visão mais equilibrada da empresa devido as bases de informações que a tem para trabalhar, fica muito mais mensurado o que está sendo realizado dentro da organização devido a análise geral dos processos que a empresa desenvolve em seu dia a dia.

Auditoria externa

A Auditoria Externa surgiu com a necessidade que os investidores tinham de ter informações sobre a veracidade das demonstrações contábeis que a empresa dispõe. Com isso, os investidores passaram a exigir que as demonstrações da empresa fossem examinadas por um profissional independente que não tivessem nenhum vínculo empregatício com a empresa, garantindo qualquer tipo de interferência não pessoal no seu parecer. Este profissional é o auditor externo que tem maior grau de independência e executa a Auditoria contábil. Seu objetivo na empresa auditada é emitir sua opinião sobre as demonstrações financeiras examinadas.

Para Almeida (2010,p.6) o principal objetivo do auditor externo e emitir um parecer ou opinião sobre as demonstrações contábeis, no sentido de verificar se estas refletem adequadamente a posição patrimonial e financeira, o resultado das operações, as mutações do patrimônio líquido e os fluxos de caixa 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.

Ela tem a por obrigação examinar as demonstrações financeiras das empresas de forma isenta, é que possa dar o seu parecer para quem ira investir estar seguro de onde estar investindo o seu dinheiro, por isso e de grande importância auditoria externa que tem responsabilidades tanto com os investidores, quanto com os sócios das empresas auditadas e também com os órgãos públicos os quais os auditores representam.

Auditoria interna

A auditoria interna surgiu de uma ramificação da auditoria externa, vendo a grande necessidade de se ter um maior controle por parte dos administradores das empresas, a auditoria interna veio trazer essa segurança das informações que eram geradas dentro dos departamentos das empresas.

Para Crepaldi(2011.p31) a auditoria interna e uma atividade de avaliação independente dentro da empresa, que destina a revisar as operações, como um serviço prestado á administração. Constitui um controle gerencial que funciona por meio da analise e avaliação da eficiência de outros controles.

A auditoria interna e uma fonte independente dentro das organizações que tem papel fundamental na hora de analisar se tudo esta sendo executado de forma correta.

De acordo NBC TI 01 A Auditoria Interna compreende os exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações, metodologicamente estruturados para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração da entidade no cumprimento de seus objetivos. Ainda NBC TI 01 A atividade da Auditoria Interna está estruturada em procedimentos, com enfoque técnico, objetivo, sistemático e disciplinado, e tem por finalidade agregar valor ao resultado da organização, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos, por meio da recomendação de soluções para as não conformidades apontadas nos relatórios.

A auditoria interna hoje e uma grande aliada das organizações, mesmo sendo um empregado da empresa o auditor interno tem a liberdade para exercer seu papel de controlador dentro das organizações e relatar tudo oque esta sendo avaliado por ele por meio de relatórios

para a administração da empresa, com isso a empresa estará sendo fortalecida e passara a ter maior confiabilidade no seus resultados.

TÉCNICAS UTILIZADAS NA AUDITORIA

Para a auditoria interna é de grande importância a confiabilidade nos dados apresentados por isso as técnicas de auditoria são essências para dar maior relevância aos dados.

De acordo NBC TI 01 Os procedimentos da Auditoria Interna constituem exames e investigações, incluindo testes de observância e testes substantivos, que permitem ao auditor interno obter subsídios suficientes para fundamentar suas conclusões e recomendações à administração da entidade.

Ainda segundo NBC TI 01 Os testes de observância visam à obtenção de razoável segurança de que os controles internos estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários e administradores da entidade.

Alguns procedimentos são essências na hora de executar os testes de auditoria interna para, como inspeção, verificação, investigação e confirmação.

Segundo NBC TI 01 Inspeção e verificação de registros, documentos e ativos tangíveis, Observação e acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução, Investigação e confirmação e obtenção de informações perante pessoas físicas ou jurídicas conhecedoras das transações e das operações, dentro ou fora da entidade.

Se o auditor ficar atento com esses procedimentos ele sempre estará passando informações precisas a seus superiores, da real situação que a organização esta e com isso os gestores poderão tomar as decisões pertinentes aos assuntos da empresa.

TOMADA DE DECISÃO

A tomada de decisão dentro das organizações, sempre vem auxiliada por equipes técnicas de irão demonstrar como o gestor poderá proceder com a tomada de decisão, oque ele escolher sempre acarretara em consequências, boas ou ruins dependendo de que forma foi analisado as informações colidas pelos gestores da empresa, por isso um órgão essencial dentro das empresas e a auditoria e os controles internos que proporcionam meios na hora de

escolher o que será melhor para empresa, com informações concretas a tomada de decisão por parte dos administradores será muito mais eficiente e irá trazer mais benefícios a organização.

Para Guilherme e Crepaldi (2014, p68) o sistema de informação equivale aos “olho e ouvidos” da administração e uma das características que distinguem as empresas bem-sucedidas é, muitas vezes, a qualidade da informação de que dispõem os responsáveis pela tomada de decisões.

A tomada de decisão cabe sempre ao alto escalão das organizações, mais sempre analisando conscientemente as informações colhidas por auditores internos e controladores que buscam da maior tranquilidade aos gestores na hora de tomar a decisão.

MÉTODOS

O método utilizado para elaboração do artigo será através de pesquisa bibliográfica.

A pesquisa bibliográfica é desenvolvida com base em material já elaborado, constituído principalmente de livros e artigos científicos. Embora em quase todos os estudos seja exigido algum tipo de trabalho dessa natureza, há pesquisas desenvolvidas exclusivamente a partir de fontes bibliográficas. Boa parte dos estudos exploratórios pode ser definida como pesquisas bibliográficas. As pesquisas sobre ideologias, bem como aquelas que se propõem à análise das diversas posições acerca de um problema, também costumam ser desenvolvidas quase exclusivamente mediante fontes bibliográficas. Gil (2012, pag.44)

A pesquisa será pesquisa qualitativa, segundo Bogdan e Biklen (2003), envolve a obtenção de dados descritivos, obtidos no contato direto do pesquisador com a situação estudada, enfatizando mais o processo do que o produto, além de se preocupar em retratar a perspectiva dos participantes. O objetivo do trabalho será buscar conhecer mais sobre a importância da auditoria e também demonstrar para quem se interessar sobre assunto.

RESULTADOS

Entre os principais resultados podemos destacar que a auditoria interna é de grande importância para as organizações, a auditoria tem demonstrado que tem papel essencial na forma de gerenciar as empresas, com seus rígidos controles e métodos de avaliação, sempre utilizando a tecnologia a seu favor, A auditoria interna tem buscado minimizar ações de erros ou fraudes dentro das organizações, verificando se os procedimentos das empresas estão sendo corretamente executados dando assim maior segurança na hora de tomar decisões dentro das organizações.

DISCUSSÃO

Os resultados apresentados demonstram que a auditoria interna tem sido de grande importância na gestão organizacional dando suporte essencial nas empresas de forma que tem alcançado maior prestígio dentro das organizações. A auditoria interna é ferramenta de controle e por isso tem sido muito bem utilizada para fins gerenciais demonstrando para os administradores resultados e grande eficiência na sua gestão dentro das organizações, verifica-se também que a auditoria tem papel essencial na segurança das informações apresentadas dentro das empresas sempre buscando gerenciar de forma correta se as informações apresentadas. A auditoria vem se demonstrando essencial no dia a dia das organizações de forma que melhora os procedimentos que são realizados diariamente e assim vem se destacando cada vez, mas na sua forma de gerenciar os procedimentos internos de uma organização.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Como a modernização na forma de gerenciar as organizações, e a alta demanda de controles internos nas organizações é essencial que toda empresa detenha de um setor de auditoria interna ou controle interno, que busque diminuir erros e deter fraudes dentro das organizações de forma eficiente.

A auditoria interna também deixou de ser só um controle para virar uma ferramenta de gestão que auxilia na tomada de decisão dentro das organizações dando maior confiabilidade nas informações prestadas pelos departamentos das empresas, passou assim ser uma forma de gestão de informações dentro das organizações e ao mesmo tempo, reporta essas informações de forma confiável.

Em resumo a auditoria interna evoluiu e vem se tornando uma ferramenta de gestão que é de suma importância dentro das organizações ajudando nos controles e dando informações precisas de tudo o que está acontecendo dentro da empresa de forma rápida e eficiente.

REFERENCIAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: um curso moderno e completo. 7.ed.São Paulo: Atlas, 2010.

ALVES, Manuela, TRINDADE, elior, auditoria interna uma ferramenta de gestão nas organizações. **REDECA**. Disponível em:<
<https://revistas.pucsp.br/redeca/article/view/28559/20046> >. Acesso em 20 dez 2018.

BOGDAN, R. S; BIKEN, S. Investigação qualitativa em educação: uma introdução à teoria e aos métodos. 12.ed. Porto: Porto, 2003.

ATTIE, William. Auditoria: conceitos e aplicações.3ed. são Paulo: Atlas 1998.

CREPALDI, Silvio aparecido, CREPALDI, Guilherme Simões. Contabilidade gerencial. Teoria e pratica.7ed. são Paulo: atlas 2014.

CREPALDI, Silvio aparecido. Auditoria contábil: teoria e prática. 7 ed. São Paulo: atlas 2011.

GIL, Antônio Carlos. Como elaborar projetos de pesquisa. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

Metodologia do estudo do controle interno. Disponível em: <
<https://portaldeauditoria.com.br/metodologia-de-estudo-controle-interno/>>. Acesso em 18 dez 2018.

NBC TI 01 de auditoria , resolução cfc numero 986/03 . **CFC**, Brasília. Disponível em: <
http://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/RES_986.pdf >. Acesso em 12 dez 2018.