

AUDITORIA: UMA FERRAMENTA NA TOMADA DE DECISÃO EMPRESARIAL

FONSECA, Ana Claudia Zortea¹

ROSENDO, Edilene Aparecida²

SILVA, Poliana Soares³

BENIN, Michele Tais⁴

RIBEIRO, Mariana Emídio Oliveira⁵

MARTINS, Igor Cesar⁶

RESUMO

O presente artigo tem por objetivo analisar a auditoria interna como uma ferramenta para o processo de gestão. A auditoria interna, através de suas atividades de trabalho, serve à administração como meio para identificar os processos e políticas internas dentro das organizações. A problemática é demonstrar qual a importância da auditoria interna no processo de gestão das organizações? A metodologia utilizada para a realização da pesquisa foi a de pesquisa bibliográfica, através de livros do ramo da auditoria, artigos científicos de auditoria interna e revistas da área contábil. Para a obtenção dos dados realizou-se pesquisa de campo, com a entrega de questionários aos colaboradores das empresas: Cooperativa de Crédito Sicredi, no Banco HSBC, Auto Peça Dois Irmãos, Frigorífico JBS, A Pantera, Tecelagem Avenida, Móveis Gazin, Karen Modas, Supermercado Kinfuku e Del Moro Supermercados. Ao término da pesquisa pode-se concluir que a auditoria interna, através de seus dados, auxilia a gestão para maior captação de informações das demonstrações e assegura a representação adequada dos resultados.

Palavras-chave: Auditoria Interna. Contabilidade. Gestão.

ABSTRACT

AUDIT: A TOOL IN CORPORATE DECISION-MAKING

This article aims to examine the internal auditing as a tool for the management process. The internal auditing, through their work activities serves the administration as a means to identify the internal processes and policies within organizations. The issue is demonstrate the importance of the Internal Auditing in the organizational management process. The methodology used for the realization of the bibliographic research was through literature books of the audit branch, internal auditing papers and magazines about accounting subjects. To obtain the data it was carried out field research, with the delivery of questionnaires to the surveyed employees of the companies: Sicredi, HSBC, Auto Peça Dois Irmãos, Frigorífico JBS, A Pantera, Tecelagem Avenida, Móveis Gazin, Karen Modas, Supermercado Kinfuku e Del Moro Supermercados. The search ending it can be concluded that the internal audit

¹ Discente do Curso de Pós-graduação em Planejamento Tributário da Faculdade de Alta Floresta-FAF.

² Discente do Curso de Pós-graduação em Planejamento Tributário da Faculdade de Alta Floresta-FAF.

³ Discente do Curso de Pós-graduação em Planejamento Tributário da Faculdade de Alta Floresta-FAF.

⁴ Docente no Curso de Pós-Graduação em Planejamento Tributário da Faculdade de Alta Floresta-FAF.)

⁵ Docente no Curso de Pós-Graduação em Planejamento Tributário da Faculdade de Alta Floresta-FAF.)

⁶ Docente no Curso de Pós-Graduação em Planejamento Tributário da Faculdade de Alta Floresta-FAF.

through the data, helps management to greater uptake of the financial statements information and ensure appropriate representation of the results.

Keywords: Internal Auditing. Accounting. Management

1. INTRODUÇÃO

Atualmente a auditoria é uma ferramenta importante, pois fornece procedimentos que ajudam a esclarecer aspectos técnicos dentro das instituições. Para que haja melhores resultados financeiros e sejam evitados problemas nas instituições a auditoria deve ser planejada para que não haja falhas nos dados gerados.

As empresas necessitam estar em constante busca ao conhecimento em relação ao ambiente econômico e financeiro, essa análise fornecerá as organizações oportunidades comerciais e ajudarão a detectar as possíveis ameaças, resultara em ações de gestão que delimitará os objetivos a serem alcançados pela instituição.

O ambiente globalizado aumenta a competição do mercado, e é de extrema importância que as empresas busquem ferramentas que lhe auxiliem nos controles internos. Através da busca por melhor conhecimento em relação à auditoria interna, as empresas poderão diagnosticar determinadas situações, atos ilegais, fraudes ou erros que podem existir nas organizações.

A escolha do tema auditoria interna, deve-se a importância e destaque que a auditoria tem ganhado nos últimos anos em relação a segurança para os empresários que procuram maior clareza quanto ao patrimônio de suas organizações na tomada de decisão.

Assim, desta forma o trabalho irá analisar o tema da auditoria interna na Cooperativa de Crédito Sicredi, no Banco HSBC, Auto Peça Dois Irmãos, Frigorífico JBS, A Pantera, Tecelagem Avenida, Móveis Gazin, Karen Modas, Supermercado Kinfuku e Del Moro Supermercados, em Alta Floresta, 2016. O presente estudo tem como problemática: Qual a importância da auditoria interna no processo de gestão dessas organizações?

A hipótese levantada é de que a auditoria interna constitui um mecanismo de apoio à gestão, que auxilia a organização a alcançar seus objetivos, minimizando riscos em suas atividades. O objetivo geral proposto para essa pesquisa foi demonstrar a importância da auditoria interna no processo de gestão; os objetivos específicos são de relatar sobre a

utilização da auditoria interna nas tomadas de decisões por parte da administração. Refletir sobre os objetivos e a função da auditoria interna dentro das organizações.

2. EMBASAMENTO TEÓRICO

2.1 A origem da Auditoria

A origem da auditoria está associada com a história da contabilidade, pois ambas estão relacionadas com as atividades econômicas, controle e verificação dos registros e informações. Acerca da sua origem Franco e Marra (2009, p.39) descreve:

A auditoria surgiu primeiramente na Inglaterra, que como dominadora dos mares e controladora do comércio mundial, foi a primeira a possuir as grandes companhias de comércio mundial, foi a primeira também a instituir a taxaço do imposto de renda, baseado nos lucros das empresas. Além disso, já se praticava na Inglaterra a auditoria das contas públicas desde 1314, conforme relata a Enciclopédia Britânica.

Com o surgimento das grandes empresas e a necessidade de confirmação de seus registros contábeis quanto à realidade de seu patrimônio, surge na Inglaterra a Auditoria, sua evolução ajudou na formação de muitas empresas. De acordo com Franco e Marra (2009, p.39):

A auditoria surgiu como consequência da necessidade de confirmação dos registros contábeis, em virtude do aparecimento das grandes empresas e da taxaço do imposto de renda, baseado nos resultados apurados nos balanços. Sua evolução paralelamente ao desenvolvimento econômico, que gerou as grandes empresas, formadas por capitais de muitas pessoas, que têm na confirmação dos registros contábeis a proteção ao seu patrimônio.

A auditoria pode ser definida como uma forma de levantamento, estudo ou avaliação dos procedimentos dentro de uma empresa, ou como uma demonstração contábil, realizada através de registros e operações financeiras em uma entidade. Segundo Jund (2002, p. 92):

A auditoria das demonstrações financeiras destina-se ao exame e avaliação dos componentes dessas demonstrações, no que concerne à adequação dos registros e procedimentos contábeis, sistemática dos controles internos, observância das normas, regulamentos e padrões aplicáveis, bem como a aplicação dos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

Nos dias atuais as empresas investem em auditoria, para manter seus registros em ordem para evitar as fraudes dentro das organizações. Franco (2001, p.18) diz que “a auditoria examina documentos, livros e registros, para obter informações e confirmações, internas e externas, relacionadas com o controle do patrimônio”.

A contratação de uma auditoria proporcionará à empresa segurança na detecção de fraudes e erros. Através do exame de registros e documentos, a auditoria informa entre outras situações a real situação econômica e financeira da empresa.

Franco (2001) apud Callegari (2013, p.07):

A auditoria compreende o exame de documentos, livros e registros, inspeções e obtenção de informações e confirmações, internas e externas, relacionadas com o controle do patrimônio, objetivando mensurar a exatidão desses registros, e das demonstrações contábeis deles decorrentes.

As ferramentas adotadas pela auditoria para a elaboração de trabalhos ajudam a esclarecer aspectos técnicos e minimizar as fragilidades dentro das organizações para que os problemas sejam revisados com antecedência, garantindo assim melhores resultados financeiros. Segundo Silva (2008) apud Callegari (2013, p. 8):

Hoje em dia as empresas buscam casa vez mais seu espaço entre o sucesso. Em virtude disso, as mudanças ocorridas no ambiente empresarial nos últimos anos, faz-se necessário uma melhor compreensão da importância de se auditar os sistemas de controle das empresas. As operações das empresas estão se tornando cada vez mais complexas aumentando-se, portanto, a necessidade da utilização de normas e procedimentos eficientes de gestão.

Atualmente a Auditoria, serve como um instrumento de controle administrativo que avalia as informações contábeis de forma adequada e segura. Por não se prender apenas nos fatores da contabilidade, mas também em fatores externos a Auditoria influencia na administração da empresa.

A auditoria das demonstrações financeiras visa às informações contínuas nessas afirmações, assim é evidente que todos os itens, formas e métodos que as influenciam também estarão sendo examinados. O exame da auditoria engloba a verificação documental, os livros e registros com características controladoras, a obtenção de evidências de informações de caráter interno ou externo que se relacionam com o controle do patrimônio e a exatidão dos registros e as demonstrações deles decorrentes. A ênfase que se dá a cada situação depende de uma série de decorrências dos diferentes segmentos que compõe a organização. (ATTIE, 2011, p.25)

A auditoria através de seus dados fornecerá segurança ao gestor em relação ao gerenciamento de riscos e o ambiente de controles em relação a fraudes que podem gerar perdas financeiras e exposição aos riscos

A implantação da auditoria no Brasil ocorreu no final da Segunda Guerra Mundial, com a entrada das filiais das multinacionais que existiam na América do Norte e Europa.

Esse fato contribuiu para a vinda das filiais e escritórios de auditoria que já prestavam serviços a estas empresas no exterior.

De acordo com Attie (2011, p. 29) “A evolução da auditoria no Brasil está primariamente relacionada com a instalação de empresas internacionais de auditoria independente, uma vez que foram aqui implantados e compulsoriamente tiveram de ter suas demonstrações financeiras auditadas”.

Essa evolução da auditoria se deve também a evolução da contabilidade, do desenvolvimento econômico dos países, do crescimento das empresas e expansão das atividades produtoras, esse fato tornou e gerou complexo na administração dos negócios e de práticas financeiras.

As principais influências que possibilitaram o desenvolvimento da auditoria no Brasil foram:

- a. filiais e subsidiárias de firmas estrangeiras;
- b. financiamento de empresas brasileiras através de entidades internacionais;
- c. crescimento das empresas brasileiras e necessidades de descentralização e diversificação de suas atividades econômicas;
- d. evolução do mercado de capitais;
- e. criação das normas de auditoria promulgadas pelo Banco Central do Brasil em 1972; e f criação da Comissão de Valores Mobiliários e da Lei das Sociedades Anônimas em 1976. (ATTIE, 2011, p. 29)

A evolução da auditoria no Brasil está primariamente relacionada com a instalação de empresas. Devido ao constante crescimento organizacional nas empresas, a auditoria se fez necessária para que se possa obter veracidade das informações, cumprimento das metas, a aplicação do capital investido de forma lícita e retorno do investimento.

2.2 A Auditoria Interna

A auditoria é uma técnica na área da contabilidade que avalia a veracidade de documentos e informações das empresas em relação as normas estabelecidas. Franco e Marra (2009, p. 219), define auditoria interna como:

A auditoria interna é aquela exercida por funcionário da própria empresa, em caráter permanente. Apesar de seu vínculo à empresa, o auditor interno deve exercer sua função com absoluta independência profissional, preenchendo todas as condições necessárias ao auditor externo, mas também exigindo da empresa o cumprimento daquelas que lhe cabem. Ele deve exercer sua função com total obediência às normas de auditoria e o vínculo de emprego não lhe deve tirar a independência profissional, pois sua subordinação à administração da empresa deve ser apenas sob o aspecto funcional.

A auditoria verifica por meio de registros, documentos e informações da real situação econômica e financeira da empresa. A auditoria interna para Crepaldi (2007, p. 25) “Constitui o conjunto de procedimentos que tem por objetivo examinar a integridade, adequação e eficiência dos controles internos e das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais da entidade”. O objetivo da Auditoria é fornecer informações confiáveis sobre as atividades da empresa, ela protege contra erros e fraudes nos dados gerados e assegura que as informações estejam de acordo com as práticas contábeis.

Segundo Attie (2011, p.07) “o principal objetivo da auditoria é o processo onde o auditor verifica a exatidão das demonstrações contábeis apresentadas utilizando critérios que assegura os valores apostos nos registros contábeis”. Observa-se que o objetivo da auditoria interna é auxiliar a administração a desenvolver um trabalho adequado. Após o processo de Auditoria será desenvolvido um relatório contendo recomendações e comentários referentes às atividades que foram examinadas.

A auditoria interna é importante para o controle administrativo. O controle adequado para as empresas afastam as mesmas de inúmeros riscos. A auditoria interna vem se tornando um recurso indispensável devido à confiabilidade das informações geradas.

Franco e Marra (2009, p.219) dizem que “a vantagem da auditoria interna é a existência dentro da própria organização, de um departamento que exerce o permanente controle – prévio, concomitante e conseqüentemente de todos os atos da administração”. A auditoria interna na organização deve funcionar como meio para avaliar os registros contábeis, e comprovar a eficácia dos controles internos.

Segundo Sá (2002), as vantagens da auditoria são:

a fiscalização da eficiência e do controle interno;a segurança de maior correção dos registros contábeis;a opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis;a dificuldade em desvios de bens patrimoniais e pagamentos indevidos de despesas;a contribuição para se obter melhores informações sobre a real situação da empresa. As vantagens para os investidores são:contribuição para maior exatidão das demonstrações contábeis;melhores informações sobre a real situação econômica, patrimonial e financeira da empresa.

A responsabilidade da auditoria interna é da própria organização, pois os auditores devem estar ligados ao setor a ser auditado. A vantagem em relação a esse tipo de auditoria é que auditores e auditados sentem-se mais à vontade para discutir os resultados

Em relação as desvantagem da auditoria interna Franco e Marra (2009, p.219) descrevem que:

A desvantagem da auditoria interna é o risco de que os funcionários do departamento de auditoria sejam envolvidos pela rotina do trabalho e só examinem aquilo que lhe é oferecido para exame. Além disso, os laços de amizade e o coleguismo que podem advir entre funcionários desse departamento e dos demais setores da empresa poderão provocar um arrefecimento no rigor dos controles e na fiscalização dos serviços. Essa situação poderá gerar desvirtuamento da função e contribuir para a perda de força moral que os auditores internos devem ter em relação a todos os demais elementos que atuam na empresa, inclusive aos administradores.

Muitas empresas necessitam constantemente de auditoria, pois as mesmas tem a necessidade de acompanhe todos os processos e verificações periódicas de todos os fatos e atos ocorridos na empresa.

2.3 Normas da Auditoria Interna

A utilização de normas de auditoria e procedimentos adequados, além de levar à realização de uma auditoria completa, tem por objetivo fornecer resultados fundamentados. As normas são requisitos a serem observados e seguidos pelo auditor. Segundo Attie (2011, p.55).

As normas de auditoria diferem e os procedimentos de auditoria, se relacionam com ações a serem praticadas, conquanto as normas tratam das medidas de qualidade na execução destas ações e dos objetivos a serem alcançados através dos procedimentos. As normas dizem respeito não apenas às qualidades profissionais do auditor, mas também a sua avaliação pessoal pelo exame efetuado e do relatório emitido.

As normas de auditoria se relacionam com as ações a serem praticadas, tratam das medidas de qualidade da execução destas ações e dos objetivos a serem alcançados. As normas de auditoria representam requisitos básicos e a serem observados no desempenho do trabalho de auditoria.

O grande parâmetro de comparação, que em verdade se traduz em fatores complementares, se encontra na Resolução do Conselho Federal de Contabilidade – CFC 781/95, de 24/3/1995 e CFC 986/03, de 21/11/2003, que aprovou as Normas Profissionais do Auditor Interno e Auditoria Interna, respectivamente, e aquelas advindas de The Institute Auditor, Inc. (ATTIE, 2118, p.34).

A auditoria interna deve ser documentada por meio de papéis de trabalho físico ou eletrônico, esses devem ser organizados e arquivados de forma ordenada e racional.

Os papéis de trabalho constituem documentos e registros dos fatos, informações e provas obtidas no curso da auditoria, a fim de evidenciar os exames realizados e dar suporte à sua opinião, críticas, sugestões e recomendações. Os papéis de trabalho devem ter abrangência e grau de detalhes suficientes para propiciarem a compreensão do planejamento, da natureza, da oportunidade e da extensão dos procedimentos de auditoria interna aplicados, bem como do julgamento exercido e

do suporte das conclusões alcançadas. (ATTIE, 2011, p.35)

O contador, na função de auditor interno, deve manter seu conhecimento sempre atualizado e a realização da auditoria devem ocorrer com competência profissional.

É responsabilidade do departamento de auditoria interna e do auditor interno, individualmente, demonstrar competência profissional. O departamento deve designar, para executar o trabalho, indivíduos que possuam em conjunto a experiência e os conhecimentos técnicos necessários para desincumbir-se das tarefas com eficiência. (ATTIE, 2011, p. 36).

Os auditores internos têm a responsabilidade de observar o Código de Ética do Instituto de Auditores Internos, que estabelece normas de conduta, pois o mesmo exige que os auditores internos tenham honestidade, objetividade, diligência e lealdade.

Segundo Attie (2011, p.38). “Os auditores necessitam possuir conhecimento, capacidade e instrução essenciais à realização dos exames de auditoria interna”. O auditor interno, precisa conhecer e ter certas capacidades para a realização de uma auditoria.

- Capacidade para aplicação das normas, procedimentos e técnicas, na execução das auditorias internas. Significa enfrentar situações que possam ocorrer, sem necessitar recorrer a outras fontes para assessoria ou pesquisa técnica;
- A capacidade na área de princípios e técnicas contábeis é necessária para os auditores que executam trabalhos com ênfase na contabilidade, registros e relatórios financeiros;
- Conhecimento dos princípios de administração, para reconhecer e avaliar a relevância e significado dos eventuais desvios em relação às boas práticas empresariais;
- Conhecimento dos fundamentos de contabilidade, economia, direito comercial, impostos, finanças, métodos quantitativos e sistema de processamento eletrônico de dados. Esse reconhecimento pressupõe capacidade de identificar a existência de problemas ou a possibilidade de estes ocorrerem e de determinar o que é mais necessário em termo de pesquisa e assessoria. (ATTIE, 2011, p. 37).

Os auditores internos necessitam ser capazes de se comunicar bem, oralmente e por escrito, para transmitir eficazmente assuntos relacionados com as suas atividades. De acordo com Attie (2011, p.38), “os auditores internos devem ter habilidades no trato com as pessoas e em comunicar-se de maneira eficaz, devem entender de relações humanas e tentar manter um bom relacionamento com os setores submetidos a exame”.

O auditor interno necessita ser capaz de se comunicar com clareza, oralmente e por escrito, para então transmitir os assuntos relacionados com suas atividades.

O auditor interno deve ter zelo no desempenho das obrigações de auditoria interna.

O zelo profissional implica cuidado e competência razoáveis, não infalibilidade ou desempenho excepcionalmente bom. Não se exige do auditor zeloso que faça auditorias pormenorizadas de todas as transações, mas que realize exames e verificações em grau e extensão razoáveis. Por esses motivos, o auditor interno não pode garantir com absoluta segurança que não haja irregularidades ou inobservância

de normas ou princípios. (ATTIE, 2011, p. 39)

O zelo profissional do auditor compreende em avaliar as normas operacionais e a verificar a aceitação e cumprimento dessas normas, a interpretação das normas, devem ocorrer de acordo com a adequação das normas necessárias para se avaliar o desempenho operacional.

Resolução CFC nº. 986/03 determina obediência de certos requisitos para a execução dos trabalhos de auditoria. Esses requisitos são: planejamento da auditoria interna, riscos da auditoria interna, procedimentos de auditoria interna, amostragem, procedimento eletrônico de dados, a missão relativa ao âmbito do trabalho.

Em relação ao planejamento do trabalho de auditoria interna compreende aos exames das áreas em relação a atividade, produtos e processos, para definir a intensidade e época do trabalho bem como as diretrizes estabelecidas pela administração da entidade.

O planejamento deve ser documentado e os programas de trabalho, formalmente preparados, detalhando-se o que for necessário à compreensão dos procedimentos que serão aplicados, em termos de natureza, oportunidade, extensão, equipe técnica e uso de especialistas. (AZONI, 2009, p. 40)

Em relação à análise dos riscos, para que haja auditoria, deve haver inicialmente um planejamento dos trabalhos relacionando possibilidades de não se conseguir atingir, os objetivos dos trabalhos. De acordo com Azoni (2011, p.52) devem ser considerados, os seguintes aspectos:

- a) A verificação e a comunicação de eventuais limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria interna a serem aplicados, considerando o volume ou a complexidade das transações e das operações;
- b) A extensão da responsabilidade do auditor interno no uso dos trabalhos de especialistas.

Exames e investigações são procedimentos de auditoria interna, que permitem ao auditor interno obter subsídios para fundamentar suas conclusões no processo de auditoria. Na determinação do teste ou método de seleção de auditoria a serem testados, podem ser empregadas técnicas de amostragem. De acordo com Attie (2008, p.56), “Ao usar método de amostragem, estatística ou não, deve ser projetada e selecionada uma amostra que possa proporcionar evidência de auditoria suficiente e apropriada”.

O relatório da auditoria interna em relação às conclusões, recomendações e providências a serem tomadas pela entidade deve ser redigido com objetividade e imparcialidade e de forma clara.

3. MATERIAIS E MÉTODOS

Para a realização da presente pesquisa, optou-se pelo método de abordagem indutivo em que, a partir dos dados particulares coletados proporcionará uma verdade geral sobre o uso da contabilidade gerencial dentro das empresas. Foi aplicado o método de procedimento monográfico, que consiste em pesquisar dados aprofundados sobre as empresas de Alta Floresta. E ainda o método estatístico, que permite obter representações simples de conjuntos complexos e se têm relação entre si.

As técnicas de pesquisas formam a pesquisa de bibliográfica e de campo. Primeiramente foi realizada a pesquisa bibliográfica em livros do ramo da auditoria, sites relacionados com artigos científicos de auditoria interna e revistas da área contábil. Portanto, a pesquisa para a obtenção dos dados foi documentação indireta com pesquisa em livros, internet, artigos e revista. E documentação direta extensiva, se deu através da pesquisa de campo, com a entrega de questionários aos pesquisados. Foram coletados dados através de questionários aplicados aos pesquisados contendo perguntas abertas e fechadas, para analisar sobre a importância da auditoria interna como uma ferramenta de gestão.

Assim, os questionários foram respondidos por 10 (dez) colaboradores das empresas, Cooperativa de Crédito Sicredi, no Banco HSBC, Auto Peça Dois Irmãos, Frigorífico JBS, A Pantera, Tecelagem Avenida, Móveis Gazin, Karen Modas, Supermercado Kinfuku e Del Moro Supermercados. Um gestor de cada empresa respondeu o questionário. A escolha dessa amostragem se deu devido ao fato dessas empresas realizarem o processo de auditoria interna em Alta Floresta, norte de Mato Grosso, em 2016.

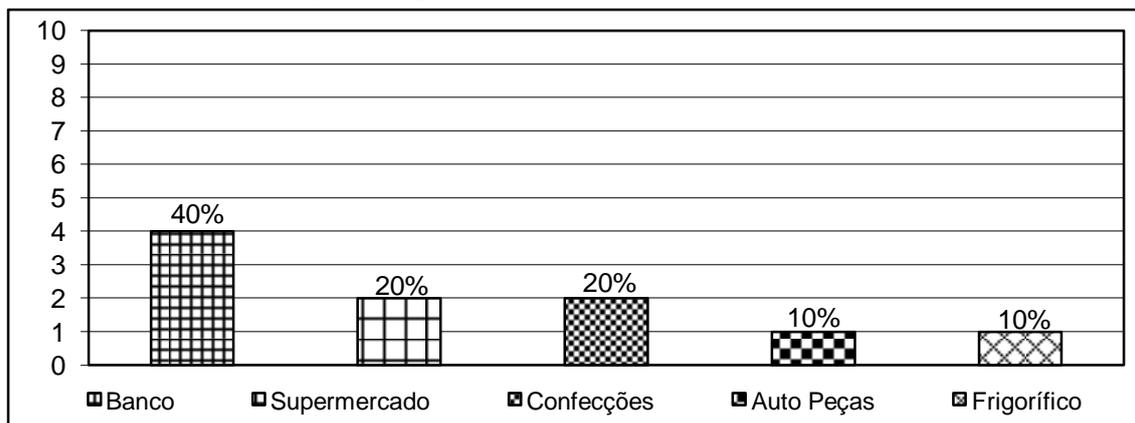
4. RESULTADOS E DISCUSSÕES

Os indivíduos selecionados para fornecer as informações necessárias para conclusão deste trabalho foram os gestores das empresas: Cooperativa de Crédito Sicredi, Banco HSBC, Banco do Brasil, Banco Itaú e Bradesco, Auto Peça Dois Irmãos e Frigorífico JBS, A Pantera, Tecelagem Avenida, Móveis Gazin, Karen Modas, Supermercado Kinfuku e Del Moro Supermercados.

Para demonstrar os resultados desta pesquisa foram elaborados 9 (nove) gráficos representando a coleta de informações que posteriormente foram analisados e discutidos. O

gráfico 1 demonstra o ramo de atuação dos entrevistados, 40% são bancos, 20% supermercado, 20% confecções, 10% autopeças e 10% frigorífico.

GRÁFICO 1: Ramo de atuação da empresa?



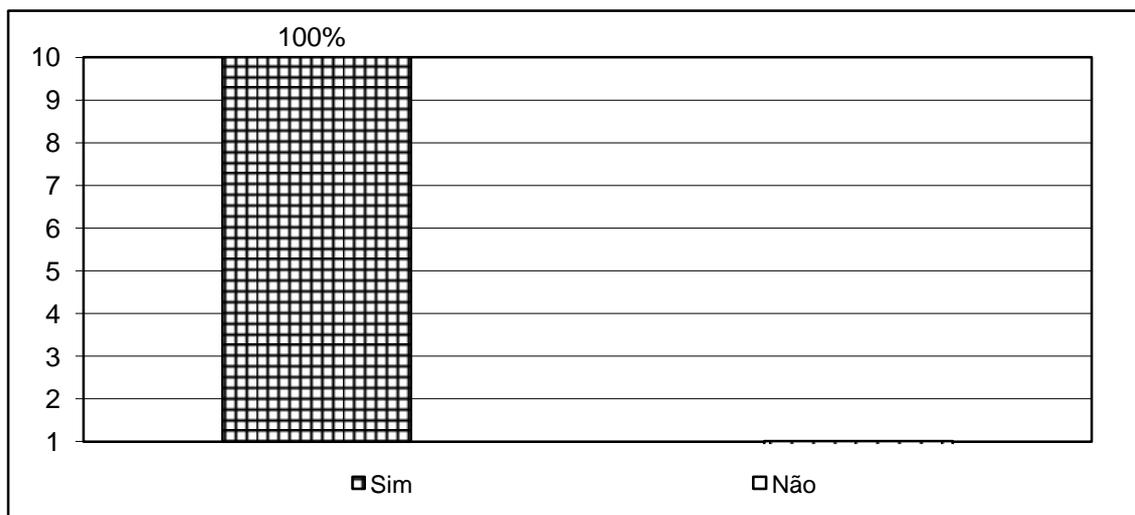
FONTE: FONSECA, Ana Claudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

Pôde-se diagnosticar que a maioria das pessoas pesquisadas atua na área bancária. Por tratarem diretamente com a gestão de risco, as instituições financeiras constantemente realizam auditoria interna.

De acordo com Attie (2011, p.84) a auditoria tem a finalidade de averiguar o sistema de controle interno implantado nas organizações, bem como ratificar as informações das demonstrações contábeis, com o objetivo de emitir opinião quanto à veracidade dos dados examinados. Auditoria nas instituições financeira averigua a veracidade dos fatos, e a correta aplicação dos recursos além de apontar as possíveis falhas existentes na instituição.

No Gráfico 2 verificou-se se a empresa possui auditoria, 100% responderam que sim.

GRÁFICO 2: Possuem uma auditoria interna?



FONTE: FONSECA, Ana Claudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

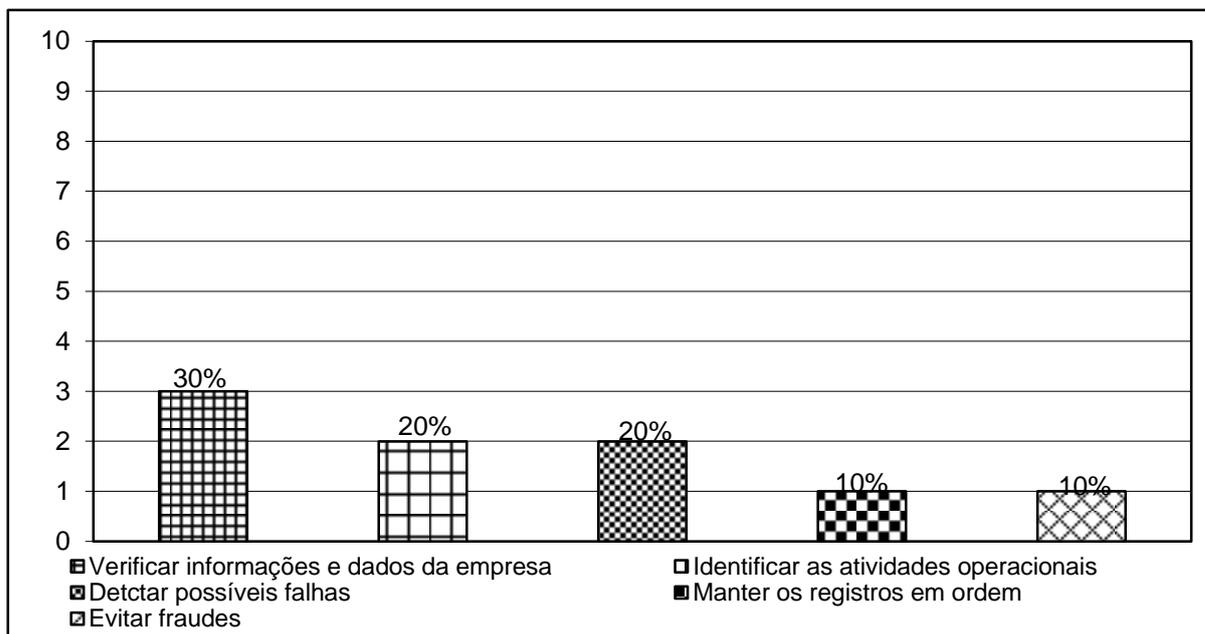
O Gráfico 2 mostra que as empresas possuem auditoria interna. A auditoria interna informa a situação que está acontecendo dentro das organizações, ela averigua tudo o que ocorre no ambiente interno, e se a empresa está dentro das normas, leis e regulamentos da empresa.

Crepaldi (2002, p.58) diz que “a auditoria está relacionada com o controle do patrimônio, com a exatidão dos registros das demonstrações contábeis, com a inspeção e confirmação de informações, tanto internas quanto externas, e compreende análise de documentos das organizações”.

A contratação de uma auditoria proporcionará à empresa segurança na detecção de fraudes e erros. O exame de registros e documentos, informará a real situação econômica e financeira da empresa.

O Gráfico 3 demonstra porque decidiram implantar a auditoria interna, 30% responderam que decidiram implantar a auditoria interna para verificar as informações e dados na empresa e 20% identificar as atividades operacionais da empresa 20% detectar possíveis falhas 10%. Manter todos os registros em ordem 10% evitar fraude 10% revisar as operações

GRÁFICO 3: Por que decidiram implantar a auditoria interna?



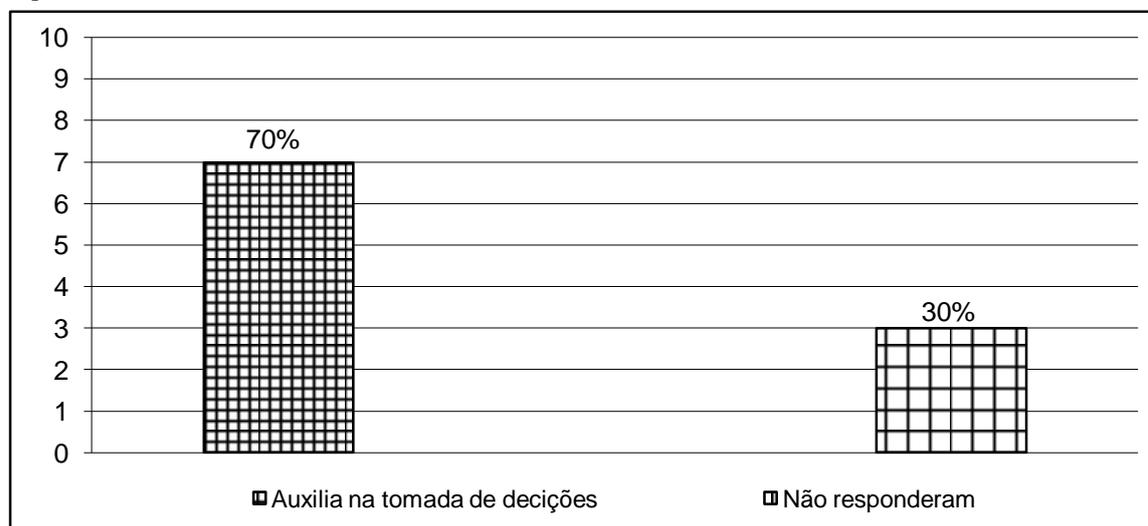
FONTE: FONSECA, Ana Claudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

De acordo com o gráfico 3, constatou que a maioria concorda que a implantação da auditoria é utilizada para verificar informações e dados na empresa. A auditoria é uma atividade que tem a função de analisar dados e informações relacionadas às demonstrações financeiras das organizações, através da utilização da veracidade dos fatos e dos documentos analisados.

Segundo Attie (2011, p.07) “a auditoria interna examina a atividade, produtos e processos, para definir a intensidade do trabalho bem como as diretrizes estabelecidas pela administração da entidade”.

O gráfico 4, descreve a função da auditoria interna dentro da empresa 70% responderam que a utilização da auditoria interna auxilia na tomada de decisões e 30% não responderam.

GRÁFICO 4: Em sua opinião a auditoria interna auxilia na tomada de decisão dentro da empresa?



FONTE: FONSECA, Ana Claudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

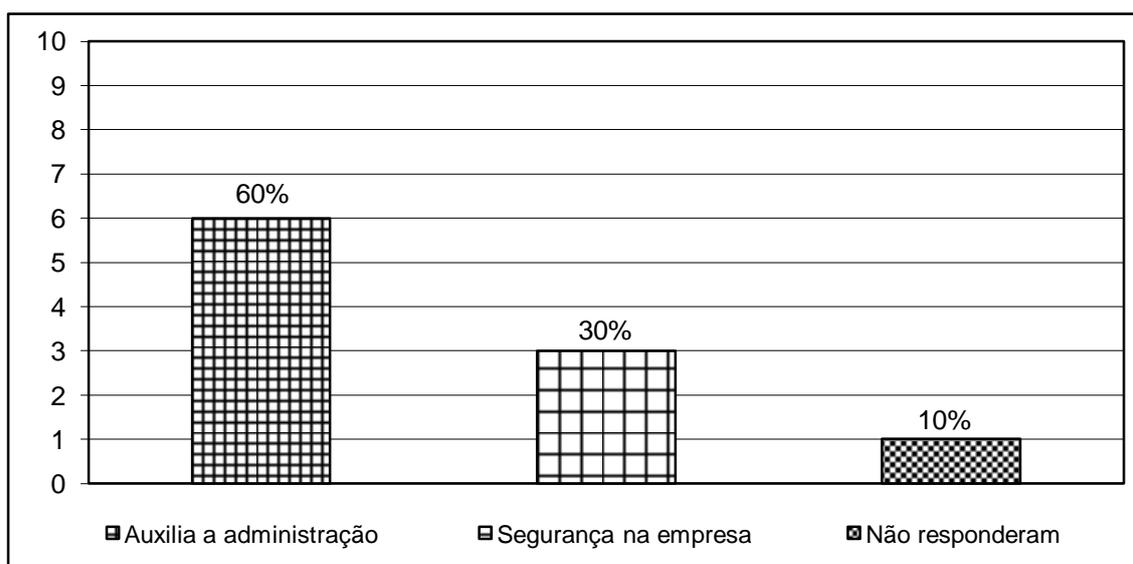
No gráfico 4, vê-se que 70% concordam que a função da auditoria dentro das empresas está em auxiliar na tomada de decisão; a auditoria é importante para a empresa, pois ajuda a alcançar os objetivos planejados pelos seus administradores, de forma a ter uma perspectiva para o futuro.

A auditoria interna para Crepaldi (2007, p. 25) “Constitui o conjunto de procedimentos que tem por objetivo examinar a integridade, adequação e eficiência dos controles internos e das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais da entidade”.

O objetivo da auditoria é fornecer informações confiáveis sobre as atividades da empresa, ela protege contra erros e fraudes nos dados gerados e assegura que as informações estejam de acordo com as práticas contábeis, sendo assim a mesma auxilia os administradores na tomada de decisão. Isso ficou claro na pesquisa, pois todos os administradores concordam com a sua importância para a empresa.

O gráfico 5, descreve de que maneira o auxílio da Auditoria Interna na tomada de decisões por parte da administração 60% descreveram que a auditoria interna dentro da empresa auxilia a administração a desenvolver um trabalho adequado. 30% segurança na empresa e 10% não responderam.

GRÁFICO 5: A auditoria interna auxilia na tomada de decisões por parte da administração? De que maneira?



FONTE: FONSECA, Ana Claudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

Observa no gráfico 5 que o auxílio da auditoria interna está em assessorar a administração a desenvolver um trabalho adequado. A auditoria interna é importante para o controle administrativo. O controle adequado para as empresas afastam as mesmas de inúmeros riscos. A auditoria interna vem se tornando um recurso indispensável devido à confiabilidade das informações geradas.

A auditoria para a administração da empresa fornece o controle interno, verificando o que está sendo seguido pelos funcionários e as possíveis modificações necessárias dentro das organizações. Crepaldi (2007, p.87) descreve que “a empresa que utiliza a ferramenta da auditoria interna é beneficiada na questão de liderança, eficácia na manutenção e criação de controle interno etc.”

Muitas empresas necessitam constantemente de auditoria, pois as mesmas tem a necessidade de acompanhar todos os processos e verificações periódicas de todos os fatos e atos ocorridos na empresa, assessorando a administração a desenvolver um trabalho adequado.

O próximo gráfico demonstra como a auditoria interna contribuiu para o processo de gestão dentro da empresa. 60% responderam que fornece segurança, 30% mostram a real situação da empresa e 10% não responderam.

GRÁFICO 6: Como a auditoria interna contribuiu para o processo de gestão dentro de sua empresa?



FONTE: FONSECA, Ana Cláudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

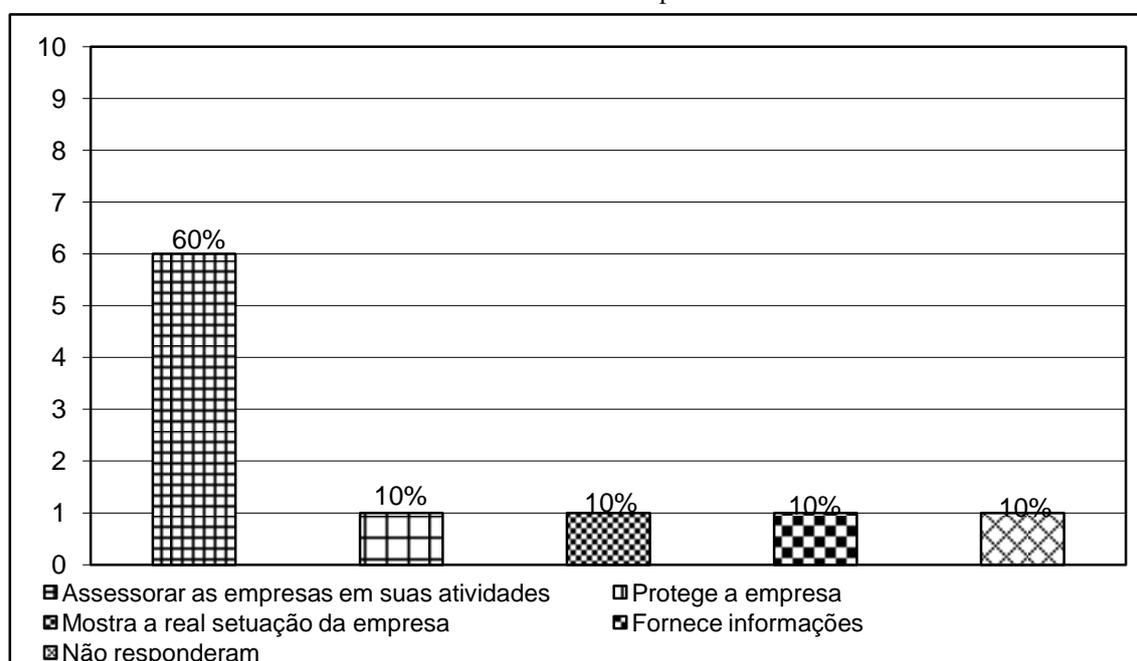
As respostas mostram que os entrevistados descrevem que a auditoria fornece segurança e mostra a real situação da empresa. O relatório de auditoria apresenta a relatórios auxiliam as empresas em relação a gestão de riscos, prevenindo perdas identificando oportunidades de melhoria dos instrumentos de gestão e controle das operações.

Franco e Marra (2009, p.219) dizem que “a vantagem da auditoria interna é a existência dentro da própria organização, de um departamento que exerce o permanente controle – prévio, concomitante e conseqüentemente de todos os atos da administração”.

A auditoria interna é importante para o controle administrativo. O controle adequado para as empresas afastam as mesmas de inúmeros riscos. A auditoria interna torna-se um recurso indispensável devido à confiabilidade das informações geradas. Fornecendo segurança e mostrando a real situação da empresa.

O gráfico 7, mostra os objetivos da auditoria interna dentro da empresa 60% assessorar a empresa em suas atividades e 10% protege a empresa 10% mostra a real situação econômica da empresa 10% informações e 10% não respondeu.

GRÁFICO 7: Os benefícios da auditoria interna dentro da empresa?



FONTE: FONSECA, Ana Claudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

Pode-se observar nas respostas que os entrevistados, diante dos objetivos da auditoria interna dentro da empresa, que a mesma assessora as empresas em suas atividades, protege a empresa. A auditoria interna assessora a administração da empresa em relação ao trabalho de prevenção de fraudes e erros, a configurações de irregularidades são fornecida de maneira escrita pelo auditor, no decorrer de seu trabalho.

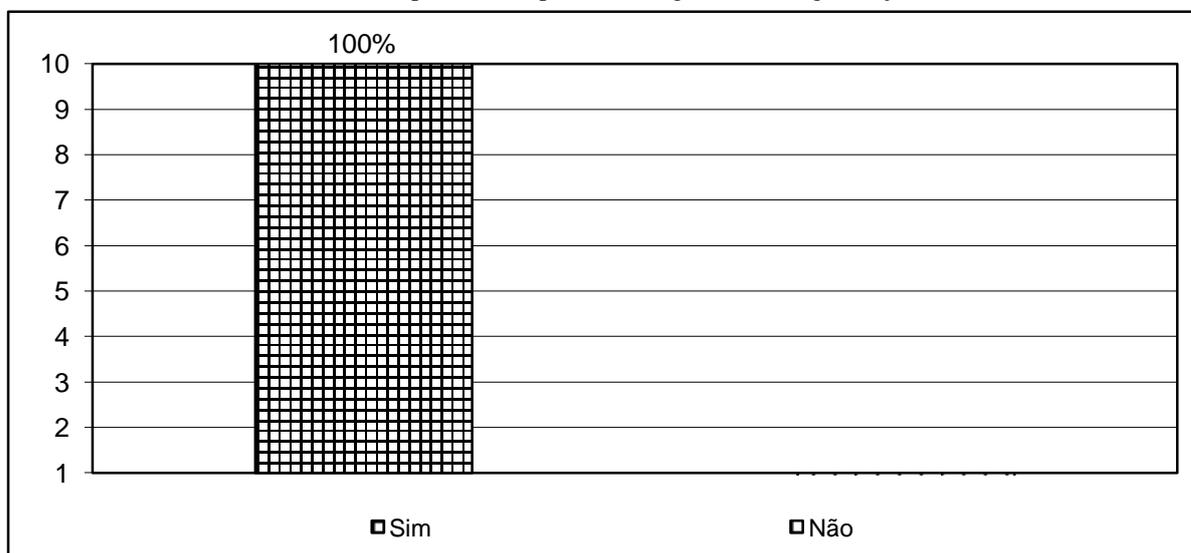
A auditoria interna é importante para o controle administrativo. O controle adequado para as empresas afastam as mesmas de inúmeros riscos. A auditoria interna se tornando um recurso indispensável devido à confiabilidade das informações geradas.

Segundo Attie (2011, p.07) “o principal objetivo da auditoria é o processo onde o auditor verifica a exatidão das demonstrações contábeis apresentadas utilizando critérios que assegura os valores apostos nos registros contábeis”.

Exames e investigações permitem obter subsídios para fundamentar suas conclusões no processo de auditoria. Na determinação do teste ou método de seleção de auditoria a serem testados, podem ser empregadas técnicas de amostragem, que assessoram as empresas em suas atividades.

O gráfico 8, demonstra que auditoria interna é importante no processo de gestão das organizações 100% dos entrevistados concordam que a auditoria interna é importante no processo de gestão das organizações.

GRÁFICO 8: A auditoria interna é importante no processo de gestão das organizações?



FONTE: FONSECA, Ana Claudia Zortea; ROSENDO, Edilene Aparecida; SILVA, Poliana Soares. **Questionários**. Alta Floresta-MT. 2016.

Atualmente a auditoria serve como um instrumento de controle administrativo que avalia as informações contábeis de forma adequada e segura. Por não se prender apenas nos fatores da contabilidade, mas também em fatores externos a Auditoria influencia na administração da empresa.

Os auditores internos necessitam de habilidades de se comunicar bem, oralmente e por escrito, para transmitir eficazmente assuntos relacionados com as suas atividades. De acordo com Attie (2011, p.38), “os auditores internos devem ter habilidades no trato com as pessoas e em comunicar-se de maneira eficaz, devem entender de relações humanas e tentar manter um bom relacionamento com os setores submetidos a exame”.

A responsabilidade da auditoria interna é da própria organização, compõem o quadro funcional os auditores ao setor a ser auditado. A vantagem em relação a esse tipo de auditoria

é que auditores e auditados sentem-se mais à vontade para discutir os resultados.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

É de fundamental importância pesquisa sobre auditoria interna no sentido de que a mesma fornece informações úteis e oportunas à gestão, gerando maior credibilidade dentro da organização. A modernização e atualização bem como a expansão nos processos de auditoria ocorreram para atender às novas exigências das organizações em geral.

Em relação ao direcionamento correto de auditoria dentro da empresa, o mesmo deve servir para que as demonstrações contábeis sejam verdadeiras e de acordo com os princípios de contabilidade. Nas organizações a auditoria interna deve alavancar resultados, desse modo o profissional desta área deve estar sempre atualizado, adaptando-se às exigências do mercado.

Assim, quanto à problemática desse estudo que era demonstrar qual a importância da Auditoria Interna no processo de gestão das organizações. Pode-se constatar que a auditoria interna cumpre um papel fundamental nas organizações, pois através da realização, avaliação da eficiência e eficácia; ela auxiliará o administrador através dos dados e informações técnicas elaborados, permitindo assim que o administrador acompanhe e supervisione e examine os dados fornecidos pela auditoria e melhore sua atuação perante o mercado globalizado.

Em relação à hipótese que a auditoria interna constitui um mecanismo de apoio à gestão, que auxilia a organização a alcançar seus objetivos, minimizando riscos em suas atividades, Confirmou-se na questão 4, em que todos concordam que a função da auditoria dentro das empresas está em auxiliar na tomada de decisão; a auditoria é importante para a empresa, pois ajuda a alcançar os objetivos planejados pelos seus administradores, de forma a ter uma perspectiva para o futuro.

Em relação ao objetivo de demonstrar a importância da auditoria interna no processo de gestão; foi atingido, pois a função primordial da auditoria interna está em auxiliar os membros da organização no desempenho de suas atividades, através da realização das análises, recomendações, assessorando a empresa em suas atividades.

Conclui-se, que a auditoria interna é uma ferramenta importante para a administração da empresa, pois a mesma assegura que os controles internos e o trabalho nas organizações estejam sendo executados através de dados confiáveis.

REFERÊNCIAS

ATTIE, William. **Auditoria: Conceitos e Aplicações**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2011

AZONI, Renata Aparecida Um Estudo Sobre as Alterações nos procedimentos de Auditoria Conforme a Lei 11.638/07 Monografia apresentada ao Centro Universitário Católico Salesiano Auxilium, para obtenção do título de especialista em MBA em Gestão Financeira e Contábil. 2009

<http://www.unisalesiano.edu.br/biblioteca/monografias/48723.pdf> Acesso em: 05 set. 2015

CALLEGARI, Marcelo Donisete. **A Importância da auditoria Interna dentro de uma organização**. Projeto de Pesquisa de Monografia de Conclusão de Curso. Curso de Graduação em Ciências Contábeis. Faculdade Cenecista de Capivari – CNEC. 2013.

<file:///C:/Downloads/a-importancia-da-auditoria-interna-dentro-de-uma-organizacao.pdf>

Acesso em: 05 set. 2015

FRANCO, Anderson Marra. **Auditoria Interna Organizacional**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2002

FRANCO, Hilário e MARRA, Ernesto. Auditoria contábil. 4ª edição. São Paulo: Atlas, 2009.

NORMAS brasileiras de contabilidade: auditoria interna: NBC TI 01 e NBC PI 0. Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 2012.

SÁ, Antonio Lopes. **Curso de Auditoria**. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2002.

SILVA, Erlon Rodrigo da. **A Importância da Auditoria Interna na Gestão dos Recursos**. 3ª ed. São Paulo: Atlas, 2008.