

## **O PROCESSO DE AUDITORIA COMO FERRAMENTA FUNDAMENTAL PARA A ALAVANCAGEM DE RESULTADOS**

*THE AUDIT PROCESS AS A FUNDAMENTAL TOOL FOR RESULTS LEVERAGE*

*EL PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA COMO HERRAMIENTA FUNDAMENTAL  
PARA EL ALAVANCE DE RESULTADOS*

*Isac Sales Pinheiro Filho<sup>1</sup> (isacfilho100@hotmail.com)*

*<sup>1</sup>Universidade de São Paulo – USP*

### **Resumo**

O referente estudo visa abordar um dos assuntos fundamentais para as organizações: a auditoria. De início o trabalho apresenta sua definição, diferenças (auditoria interna e externa ou independente), os profissionais e sua formação, assim como a importância do processo de auditoria nas etapas de trabalho na Instituição de Tecnologia, localizada na Capital do Estado do Ceará. Tem-se como objetivo analisar o processo de auditoria e como esta corresponde a uma ferramenta crucial para a obtenção de resultados da entidade, através do desempenho dos colaboradores. Como método foi aplicado um questionário, tendo como base a análise SWOT, voltado diretamente ao setor de processos e planejamento da empresa. Este trabalho tem o intuito de auxiliar os profissionais da área e quaisquer interessados nesse segmento, desenvolvendo seu sólido conhecimento e projeto profissional, cabendo ao auditor ou demais profissionais incorporar arranjos de ensino crítico e ao mesmo tempo se tornando acessíveis ao público alvo, promovendo assim a qualidade em sua aprendizagem no exercício profissional. Na obtenção dos resultados, a empresa demonstrou ser ágil e, acima de tudo, satisfeita com o desempenho dos colaboradores (funcionários), que através de suas habilidades e dedicação conseguem atingir a satisfação de seus clientes, tendo em vista um mercado concorrente.

**Palavras-chave:** Instituição de Tecnologia, Desempenho, Auditoria, Análise SWOT.

### **Abstract**

The referent study aims to address one of the most fundamental issues for organizations that is audit. Initially, the work presents with caution its definition, differences (internal and external or independent audit), professionals and their training, as well as the importance of the audit process in the work stages at the technology institution located in Ceará state capital. The objective is to analyze the audit process and how it corresponds to a crucial tool for obtaining results of the entity, through the performance of employees. As a method it was possible to apply a questionnaire, based on the SWOT analysis, specific to the process and planning sector of the company. This work aims to assist professionals in the field and any interested parties in this segment, developing their solid knowledge and professional design, and it is up to the auditor or other professionals to incorporate critical teaching arrangements and at the same time becoming accessible to the target public, promoting learning quality in professional exercise. In order to obtain the results, the company has shown to be agile and, above all, satisfied with the performance of the employees, who through their skills and dedication can achieve the satisfaction of the public in question, their clients, with a view to market.

**Keywords:** Technology Institution, Performance, Audit, SWOT Analysis.

### **Resumen**

El referido estudio tiene por objeto abordar uno de los asuntos fundamentales para las organizaciones: la auditoría. En el inicio del trabajo presenta su definición, diferencias (auditoría interna y externa o independiente), los profesionales y su formación, así como la importancia del proceso de auditoría en las etapas de trabajo en la Institución de Tecnología, ubicada en la Capital

del Estado de Ceará. Se tiene como objetivo analizar el proceso de auditoría y cómo ésta corresponde a una herramienta crucial para la obtención de resultados de la entidad, a través del desempeño de los colaboradores. Como método se aplicó un cuestionario, teniendo como base el análisis SWOT, orientado directamente al sector de procesos y planificación de la empresa. Este trabajo tiene el propósito de auxiliar a los profesionales del área y cualquier interesado en este segmento, desarrollando su sólido conocimiento y proyecto profesional, cabiendo al auditor o demás profesionales incorporar arreglos de enseñanza crítica y al mismo tiempo siendo accesibles al público objetivo, promoviendo así en el ejercicio profesional la calidad en su aprendizaje.. En la obtención de los resultados, la empresa demostró ser ágil y, sobre todo, satisfecha con el desempeño de los colaboradores (empleados), que a través de sus habilidades y dedicación logran alcanzar la satisfacción de sus clientes, teniendo en vista un mercado concurrente.

**Palavras chave:** Institución de Tecnología, Rendimiento, Auditoría, Análisis SWOT.

## Introdução

Atualmente, saber planejar e distribuir tarefas são competências que um profissional da área empresarial deve possuir, tendo no momento da organização o cuidado minucioso de selecionar atividades aos indivíduos envolvidos no processo produtor.

Seja do órgão público ou privado, os trabalhadores em uma organização têm finalizado uma das fases fundamentais no âmbito em que está inserido, proporcionando então alcançar os objetivos internos (organização) como externamente (mercado concorrente), com objetivo de suprir suas necessidades e resgatando de forma favorável seu reconhecimento constante frente aos demais. Vale ressaltar que o monitoramento ainda é uma das formas de se avaliar o comprometimento do profissional, sua linha de produção, através dos comandos e normas estabelecidas pela entidade.

A auditoria deixou de ser, para as entidades e especialmente para empresas da atualidade, apenas mais um instrumento criado pela administração para aumentar seus controles sobre o pessoal administrativo. Atualmente, é meio indispensável de confirmação da eficiência dos controles e fator de maior tranquilidade para a administração e de maior garantia... (JUND, 2001, p.23).

Assim, a auditoria tem como importante papel objetivar comandos, veracidade nos resultados arquitetados, fortalecidos anteriormente por um acordo comprometedor, no qual se resguarda na missão, na dedicação e transparência da corporação e dos profissionais contidos nesse domínio sistemático.

Desde o surgimento a auditoria tem demonstrado elevada importância para a realização da sociedade em que atua. Vem demonstrando as infinitas utilidades de seus serviços, de seus relatórios e sugestões. Cada vez mais, as entidades de forma geral, tanto públicas como privadas, vem adotando o hábito de contratarem serviços de auditoria com a finalidade de obter uma visão mais real e confiável... (MARQUES, 2010, p.17).

O objetivo principal é averiguar as etapas de trabalho atreladas ao processo de auditoria, alcançando resultados correspondentes ao desejado pela entidade, e se o processo de trabalho está caminhando de maneira eficaz, amparado por recomendações necessárias, eliminando os

problemas surgidos, através de soluções inovadoras, tendo a possibilidade de abordar os conteúdos com criticidade, mostrando a relevância dos fatos e se respaldando nos papéis de trabalho diário.

## 1 Referencial Teórico

No caminhar do estudo na organização, o processo de análise se deu através da elaboração de um questionário, com perguntas objetivas e precisas, sendo esse o principal instrumento de verificação do estudo acompanhado do conhecimento adquirido através da análise SWOT, com dados válidos para auxiliar no trabalho acadêmico, direcionado ao setor de interesse na empresa, ou seja, no departamento de processos, o responsável pela auditoria interna da instituição, com isso, tudo que se precisa entender em uma atividade de fiscalização e acompanhamento, seja em uma pequena, média ou grande empresa, atividades experimentais ou complexas.

... auditoria é uma técnica autônoma entre as técnicas da Ciência Contábil, razão pela qual tem objeto perfeitamente identificado e definido, sendo este não apenas único, mas também múltiplo, conforme o entendimento unicamente consagrado nos dias de hoje. A auditoria, dessa forma, aperfeiçoa a utilidade das informações fornecidas e dá credibilidade... (JUND, 2001, p. 27).

Assessorar é uma das virtudes de um auditor, sendo esta sua missão básica e primordial na administração organizacional. Uma das características básicas que deve ser abordada nesse sentido é a auditoria interna, ou seja, aquela da qual o individual conhece com profundidade a vida da corporação, o controle, e todo corpo técnico existente.

Por vez, o profissional não ignora os detalhes das atividades, mas passa a priorizá-las com êxito, integra informações e valoriza cada uma, dando ao ambiente patrimonial a riqueza e segurança na investigação diária ou mensal do processo auditor. O procedimento diário de um auditor no trabalho contínuo é acima de tudo comprometedor, pois é o único responsável que possui a visão intensa sobre o problema ou possível problema que venha a surgir, diante do processo de trabalho ofertado pela empresa no ato de fiscalização, apoio e solução. Sendo assim, os princípios podem ser caracterizados como fontes de base maior para uma atividade segura, tais como algumas delas:

Autoanálise: o auditor tem como função principal criticar o trabalho alheio. Para ser justo com os outros, ele deve se submeter à autocrítica. É muito fácil criticar algo que já foi feito, porém, quando o auditado estava decidindo qual alternativa escolher, possivelmente, ele escolheu a melhor que lhe pareceu no momento, embora, posteriormente, ela possa ter se revelado inadequada. (JUND, 2001, p. 49).

A organização, por sua vez, deverá dar atenção ao que o auditor está demonstrando, para não correr o risco novamente, não apenas no setor ou órgão destinado, mas em toda cadeia empresarial.

**Sigilo Profissional:** O sigilo é uma das armas mais importantes com que o auditor conta para obter êxito na conclusão do seu trabalho. Nada daquilo que chega ao conhecimento do auditor, por força de seu trabalho, pode, jamais, ser invocado em seu proveito ou benefício próprio. A base de todo o serviço profissional é a confiança (JUND, 2001, p. 50).

Esse preceito deve ser rigorosamente analisado, pois cabe exclusivamente ao auditor tomar as medidas justas e necessárias ao observar a forma como tal processo está sendo realizado, que profissionais estão inseridos, e manter o resguardo de informações que só apenas o profissional da auditoria deve levar em conta, pois o fator negativo está concentrado em um desses artefatos, o auditor tem de manter em maior circunstância sua postura confidencial frente aos desafios locais de análise.

**Sentido objetivo:** Tendo em vista o trabalho do auditor é essencialmente analítico, pode acontecer dele se perder nos detalhes. Para evitar isso, o auditor deve se adestrar para ser objetivo. O excesso de minúcias, normalmente, prejudica o trabalho. Uma forma de minimizar o problema é dividi-lo em tantas partes quantas forem necessárias, a fim de evitar a dispersão. (JUND, 2001, p. 50).

Com isso, ser claro em suas explicações favorece os profissionais no entendimento e diminui os desvios causados pela falta de competências próprias, o que gera um aumento no compromisso no faturamento de produtos e serviços, dependendo do pleito exposto. As etapas de um processo auditor são também constituídas de instrumentos concretos, que, além de suas habilidades, favorece a plena certeza de uma tarefa elaborada e consequentemente resolvida. O incremento pode ser apropriado de acordo com o tipo de auditoria, segundo Castro:

Em todo o trabalho da auditoria as ferramentas utilizadas no cumprimento de seus objetivos, são baseadas nos instrumentos desenvolvidos e aplicados na auditoria. As ferramentas de auditoria, portanto, são instrumentos que o auditor possui para atingir suas metas, definidas no planejamento de auditoria, independente do tipo de auditoria praticada. (CASTRO, 2009).

Na empresa onde foi realizado o estudo acadêmico, é notório o uso da tecnologia, como uma das peças fundamentais no arranjo auditor, demonstrando flexibilidade e confiabilidade das tarefas em seu processo de colheita e análise das informações no âmbito empresarial, precisamente no foco estabelecido pela equipe ou o profissional que gerencia o exame.

Embora as atividades de auditoria estejam atreladas aos mecanismos tecnológicos, o que certamente garantirá que todo processo esteja caminhado com êxito, são suas habilidades, geralmente postas em prática, assegurando que as metas sejam obtidas diante do processo de execução do trabalho desejado.

A meta dessas atividades é reforçar o implemento de planos de ação, mantendo as organizações direcionadas em um mesmo ideal. Suas iniciativas são acompanhadas positivamente no decifrar dos problemas, chegando a altas soluções, reduzindo riscos propícios, assim melhorando o processo empresarial, como na produção e imagem da organização.

Nas organizações, acompanhar o processo de trabalho e analisar os seus resultados que iniciam por um planejamento, organização, direcionamento e controle, se faz justo e necessário. No mundo empresarial, consultas devem ser constantes, verificando a efetividade e a aplicação de recursos externos, oriundos de demandas amplas, no qual sua forma de execução pressupõe a utilização de informações que desempenhará o surgimento de opiniões concretas do agente executor em todo trabalho. Dessa forma, lhe é garantido o domínio de toda etapa analítica, por ser executada conjuntamente por todos esses recursos informativos. Assim também, pode-se identificar um dos tipos de auditoria, correspondente à demanda da entidade, tais como:

Auditoria Operacional: tem a finalidade de avaliar as ações gerenciais e os procedimentos relacionados ao processo operacional, ou parte, dele, das unidades ou entidades da administração pública federal, programas de governo, projetos, atividades, ou segmentos destes, com a finalidade de emitir uma opinião sobre a gestão quanto aos aspectos da eficiência, eficácia e economicidade(...) (SOUZA, 2011, p.31).

Na auditoria Operacional, não se identifica apenas pela revisão e análise de números de situações financeiras, e nem se avalia apenas o comportamento e desempenho da administração, sua posição crucial, é mais ampla e compreende um estudo profundo da própria vida, sobrevivência e o desenvolvimento da entidade para qual presta seus serviços.

A auditoria operacional consiste em revisões metódicas de programas, organização, atividades ou segmentos operacionais de setores público e privado, com a finalidade de avaliar e comunicar se os recursos da organização estão sendo usados eficientemente... (ARAÚJO, 2004, p.29).

A auditoria operacional não busca meras respostas convincentes para justificar o bom ou mau resultado no trabalho que realizou, mas soluções duradouras que movam a estrutura operacional da entidade, não se ligando apenas em um setor, como algo restrito ou menos significativo, mas extenso.

O responsável pelo processo auditor está certamente focado em suas responsabilidades e metas que devem ser alcançadas com exatidão. O indivíduo por sua vez, tem todo preparo e consciência de mecanismos básicos, no qual tais significam embasamento sólido e promotor de uma tarefa que pode provocar erros, falhas em seus diversos aspectos, porém o mesmo, em seu exercício profissional está interagindo com a realidade na busca por soluções.

Auditor é o profissional que, possuindo competência legal como contador e conhecimentos em áreas correlatas, como tributos, modernas técnicas empresariais e outras aliadas aos conhecimentos de normas e procedimentos de auditoria, procurará obter elementos de satisfação que o levem a fundamentar e a emitir sua opinião sobre o objeto de estudo... (JUND, 2001, p. 48).

O auditor, além de suas habilidades, deve seguir normas estabelecidas por órgãos competentes formais e de procedimentos legais, regidos por leis correlacionadas a sua função, o

que garante respaldo e legitimidade, obtendo segurança na prevenção de fraudes, na intenção de punir a todos os inconscientes envolvidos pelos erros gerados.

As funções do auditor, hoje, vão muito além do tradicional conceito de fiscalização. Além de averiguar e detectar eventuais falhas nos sistemas de controle e no plano de organização, o auditor se preocupa também com a manutenção desses sistemas, de forma que as não conformidades sejam minimizadas, atuando de maneira preventiva e apresentando sugestões para eventuais desvios (aplicação do conceito de qualidade total) (JUND, 2001, p. 48).

É importante que a administração tenha acordo digno em suas demonstrações contábeis, fiscais, gerenciais e demais tarefas para com o auditor, pois a ética do profissional vale mais que uma punição corretiva ofertada pelo auditor. Dessa forma, o desenvolvimento do trabalho de auditoria passa a ser uma prevenção favorável ao setor, órgão ou entidade geral.

É por meio do conhecimento da auditoria que se pode formar uma visão mais crítica do funcionamento da empresa ou de um determinado setor, permitindo que se responda a uma série de questões que envolvem os aspectos operacionais ou financeiros da organização (LIMA, 2012, p. 9).

Um trabalho ofertado por um auditor competente é acima de tudo uma iniciativa para breves e contínuas atividades produtivas, o que torna o setor, órgão ou até mesmo a entidade, em que se está ofertando esse exame, uma visão inovadora e séria. Cabe então aos profissionais inseridos na entidade promotora uma participação ativa, inicialmente, durante e no término da análise feita pelo auditor, isso quando possível.

Entende-se que a Instituição tem alcançado os objetivos desejados, partindo do princípio ao utilizar os melhores métodos de trabalho, chegando positivamente até o produto final, conseguindo provar suas competências, por possuir habilidades e seguir princípios característicos de uma realidade em seu âmbito de trabalho, alcançando sempre melhores resultados. Contudo, nada pode ser feito pela organização se esta não possuir uma equipe bem estruturada, sujeitos implantados com força de vontade de executar suas atividades e assim competências para com a estrutura oferecida.

## **2 Material e Métodos**

De acordo com o exposto no trabalho, o método utilizado para a obtenção de dados significativos foi um questionário prático aos funcionários, acompanhado de um estudo conceitual da análise SWOT, servindo de apoio ao desenvolvimento do trabalho acadêmico. Foram observados seus pontos fracos, fortes, oportunidades e ameaças, direcionado ao órgão responsável pelo processo de auditoria, abordando diretamente vertentes do assunto desejado na pesquisa, o que permitiu fácil compreensão em sua rotina diária, na solução de resultados através dos mecanismos de trabalho em geral, bem como a utilização dos métodos praticados pelo grupo de processo da empresa, como: treinamento inicial ofertado aos colaboradores, em seus diferentes

setores, sendo fundamental o entendimento da missão e visão empresarial. Após essa etapa, vem em sequência o ramo das atividades, em que cada profissional deve saber seu real papel no setor e havendo sempre o monitoramento das atividades e *feedback* realizado entre ambas as partes, alcançando assim os resultados pretendidos pela organização.

Com isso, o setor estudado foi o Setor de Processos, sendo este responsável por quaisquer procedimentos e formas de planejamento, organização e controle de atividades realizadas, o que faz dele, um órgão precursor do sucesso empresarial.

### 3 Resultados e Discussão

O trabalho acadêmico realizado no Instituto de Tecnologia foi crucial para o fortalecimento de ideias e conhecimento diversificado sobre o processo inicial de um trabalho, como foi visto através do questionário elaborado para o Setor de Processos e Planejamento da empresa, contendo uma abordagem profunda sobre o estudo da análise SWOT, que é mostrada na Figura 1.

Segundo a perspectiva da análise feita, pode se concretizar que foi sem dúvida o ideal para o estudo, sendo uma ferramenta estratégica contendo valor, seja pela simplicidade da forma abordada e compreendida, como a facilidade de aplicação e pelos resultados que apresentou. Pôde-se ver que essa análise permitiu uma visão crítica sobre o ambiente externo e interno.

A organização, dessa forma, estuda, prepara, analisa e pratica ações para ter sucesso em sua empreitada, ou na manutenção de seus colaboradores, equipamentos e ambiente de trabalho, assim como no foco do crescimento de um mercado já conquistado.

**Figura 1 – Matriz SWOT da pesquisa realizada no setor de processos**

| FORÇAS                                                      | FRAQUEZAS                                                                                                        | I<br>N<br>T<br>E<br>R<br>N<br>A<br>S |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Empresa comprometida com seus colaboradores (qualificação). | Trabalhando na alocação adequada dos funcionários, vendo sua satisfação e em consequência dando bons resultados. |                                      |
| OPORTUNIDADES                                               | AMEAÇAS                                                                                                          | E<br>X<br>T<br>E<br>R<br>N<br>A<br>S |
| Atuando no mercado de plena expansão.                       | Concorrência constante (observando as necessidades de reconhecimento no mercado).                                |                                      |

**Fonte:** Resultados originais da pesquisa – elaborado pelo autor

Assim, o foco estava centrado na auditoria e em seu desenvolvimento na empresa, com organização e controle das atividades executadas pelos profissionais no setor até seu produto final,

tendo como princípio básico a satisfação dos clientes em que a mesma está atuando, seja diretamente ou indiretamente, buscando novos parceiros na área tecnológica, também priorizando a importância desse estudo na entidade para interessados no assunto abordado, favorecendo em seu conhecimento, seja pessoal ou profissional.

### **Considerações Finais**

Neste trabalho foi abordado o conceito de auditoria, atrelado ao estudo feito na empresa de tecnologia, localizado no Estado do Ceará, contendo uma profunda análise feita no Setor de Processos e Planejamento, no qual tinha como objetivo buscar informações concretas e analisar os meios de trabalho até seu produto final, dando relevância à auditoria, que consideravelmente é um dos assuntos fundamentais para o reconhecimento e sucesso das organizações.

Contudo, em todas as profissões inseridas na análise de auditoria, o papel do auditor é visível, isso leva em conta as exigências impostas não apenas pela organização que está passando por essa consultoria, mas a de todos os colaboradores inseridos na ênfase do mercado competitivo, através da postura moral e das consequências dos atos diários que comprometem internamente e externamente a entidade.

### **Referências**

ARAÚJO, I. P. S. **Introdução à Auditoria Operacional**. São Paulo: Editora FGV, 2004.

CASTRO, M. A. **Principais ferramentas utilizadas na auditoria de sistemas e suas características**. 2009. Disponível em: <<http://www.prevenirperdas.com.br/nav/texto.asp?cod=72&exclusiva=0&edicao=112009>> Acesso em: 10 jul. 2016.

JUND, S. **Auditoria: conceitos, normas técnicas e procedimentos: teoria e 500 questões**. Rio de Janeiro: Elsevier, 2001.

LIMA, R. O. C. **Auditoria**. Curitiba, PR: Editora IESDE, 2012.

MARQUES, W. L. **Auditoria**. 1 ed. São Paulo: Clube de Autores, 2010.

PORTAL ADMINISTRAÇÃO. **Análise SWOT (Matriz) – Conceito e Aplicação**. 2014. Disponível em: <<http://www.portal-administracao.com/2014/01/analise-swot-conceito-e-aplicacao.html>> Acesso em: 15 fev. 2017.

SOUZA, R. **Auditoria**. São Paulo: Editora Audio LTDA, 2011.

### **Apêndice A – Questionário aplicado**

Informações: Esse documento tem caráter apenas avaliativo, onde auxiliará em um estudo acadêmico (método de abordagem de investigação para o estudo de caso)

Setor: \_\_\_\_\_ Data: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

1 Número de colaboradores que compõe o setor responsável pela auditoria interna da empresa ( )

2 A entidade oferece uma estrutura adequada (equipamentos e ambiente físico)?

Sim ( )

Não ( )

3 A entidade oferece/ ofereceu alguma formação (treinamento e/ou curso)?

Sim ( )

Não ( )

4 O setor onde está alocado corresponde suas expectativas (profissional e pessoal)?

Sim ( )

Não ( )

5 A sua atuação como colaborador ativo, considera importante para o reconhecimento da empresa no mercado competidor?

Sim ( )

Não ( )

6 Qual nível de satisfação referente ao engajamento com os companheiros do setor onde trabalha e da organização como um todo?

Bom ( )

Ótimo ( )

Ruim ( )

7 Com relação ao seu desempenho, considera que é crucial na obtenção dos resultados da organização, assim como na satisfação dos clientes frente ao produtos e serviços ofertado pela empresa?

Sim ( )

Não ( )

Observação:

---

---

---

---

---

(Na observação deve ser mencionado a sua opinião sobre as etapas de trabalho no setor, assim como os pontos que considera relevantes em seu trabalho e/ou entidade)

**Recebido em 18/02/2018**

**Aceito em 05/04/2018**