

A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA CONTÁBIL NO PROCESSO DE GESTÃO DAS ORGANIZAÇÕES EM UM AMBIENTE GLOBALIZADO

THE IMPORTANCE INTERNAL ACCOUNTING AUDIT IN THE MANAGEMENT PROCESS OF ORGANIZATIONS IN A GLOBALIZED ENVIRONMENT

MEIRIELY CAMILLI SIMÃO DE MELLO¹

aluno.meiriely.mello@doctum.edu.br

RAIANE LUIZA ELLER RODRIGUES²

aluno.raiane.eller@doctum.edu.br

Prof. Msc Vagner Bravos Valadares³

RESUMO

A auditoria contábil interna é uma prática independente e sistemática realizada por profissionais qualificados, conhecidos como auditores, que têm como objetivo examinar e avaliar a adequação, eficácia e confiabilidade dos registros contábeis de uma entidade. Essa análise visa fornecer uma opinião sobre a veracidade das demonstrações financeiras, adere as normas e princípios estabelecidos por órgãos reguladores ou entidades profissionais como as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC). Porém, quais os benefícios e as dificuldades da implementação da auditoria interna no processo de gestão de pessoas? Para entendermos essa pergunta, devemos avaliar vários pontos, o primeiro seria que todas as organizações sendo autarquias federais, privadas ou estaduais deveriam passar por uma auditoria interna anualmente, pois avalia a integridade da instituição analisando os pontos negativos e positivos. As soluções para os problemas encontrados pelos auditores podem ser resolvidas como uma boa pontualidade dos funcionários, os gestores e os diretores poderão ter uma visão mais abrangente sobre a empresa, tendo a garantia a eficiência operacional, contribui para o sucesso e a sustentabilidade da organização

Palavras-chave: Auditoria Contábil. Organizações. Gestão de Pessoas.

¹ Rede de Ensino Doctum – Unidade Caratinga – **Meiriely Camilli Simão de Mello** – Bacharelada em Ciências Contábeis, 2024

Rede de Ensino Doctum – Unidade Caratinga – **Raiane Luiza Eller Rodrigues** – Bacharelada em Ciências Contábeis, 2024

³ Rede de Ensino Doctum – Unidade Caratinga – Professor Orientador, Mestre em Gestão de Territórios e Mestre Ciências da Educação – bravos@gmail.com, 2024

ABSTRACT

Internal accounting auditing is an independent and systematic practice carried out by qualified professionals, known as auditors, whose objective is to examine and evaluate the adequacy, effectiveness and reliability of an entity's accounting records. This analysis aims to provide an opinion on the veracity of the financial statements, adheres to the standards and principles established by regulatory bodies or professional entities such as the Brazilian Accounting Standards (NBC). However, what are the benefits and difficulties of implementing internal auditing in the people management process? To understand this question, we must evaluate several points, the first would be that all organizations, whether federal, private or state authorities, should undergo an internal audit annually, as it assesses the integrity of the institution by analyzing the negative and positive points. Solutions to the problems found by auditors can be resolved through good employee punctuality, managers and directors will be able to have a more comprehensive view of the company, ensuring operational efficiency, contributing to the success and sustainability of the organization

KEYWORDS: Accounting Audit. Organizations. People Management.

Introdução

O tema escolhido “A Importância da Auditoria Contábil Interna no Processo de Gestão das Organizações em um Ambiente Globalizado” tem como proposta mostrar qual a importância de uma auditoria nas empresas, para pontuar seus principais erros, pois realiza uma avaliação de eficácia do sistema de gestão da empresa, englobando pessoas, processos e produtos. Com as transformações ocorridas no cenário empresarial, marcado por uma globalização e competitividade cada vez mais acirradas, torna-se crucial que os gestores busquem no mercado ferramentas que os auxiliem a administrar suas empresas de forma eficaz.

A auditoria tem um grande impacto social, pois possibilita a detecção e a prevenção de erros, fraudes, e permite recuperar ou até mesmo manter uma boa reputação da organização. Com as transformações ocorridas no cenário empresarial, marcado por uma globalização e competitividade cada vez mais acirradas, torna-se crucial que os gestores busquem no mercado ferramentas que os auxiliem a administrar suas empresas de forma eficaz. Nesse contexto, a prática de auditoria interna ganha relevância e passa a ser incorporada às organizações modernas.

Segundo Crepaldi (2013, p. 65):

A auditoria interna é uma atividade de avaliação independente dentro da empresa, que se destina a revisar as operações, como um serviço prestado à administração. Constitui um controle gerencial que funciona por meio da análise e avaliação da eficiência de outros controles. Seguindo o mesmo raciocínio, podemos entender que independente da empresa o auditor deve analisar cada ponto, para saber onde a empresa pode estar errando.

Para Mautz (1980, p. 540):

As atividades econômicas e as empresas têm crescido em tamanho e complexidade, a ponto de ser completamente impossível, para uma só pessoa, ou mesmo um grupo de pessoas estar em contato com todas as fases das operações de uma grande empresa. Isto tornou a contabilidade e os dados contábeis bem mais importantes. Somente através da cuidadosa coleta e do relatório interpretativo de fatos econômicos selecionados pode a administração ser mantida informada do desenvolvimento, atividades e resultados das várias operações que ela inicia.

Diante dessa realidade, faz-se necessário a análise da questão sobre a pergunta da pesquisa que tem pautado esse artigo “Como a auditoria interna influencia no processo de gestão de pessoas no ambiente globalizado?” Focados em dimensionar resposta a essa questão definiu-se como objetivos o que segue:

Objetivo Geral: Destacar os principais pontos sobre a influência no processo de gestão no ambiente globalizado.

Objetivos Específicos:

- Auxiliar os membros da Instituição por meio de uma auditoria a quitar de forma eficaz suas responsabilidades das atividades, por meio de informações, análises, avaliações.
- Avaliar as qualidades do ambiente desta empresa para os funcionários, aprimorar, e observar como estão sendo feitos os treinamentos e processo interno dos funcionários.
- Melhorar o sistema para a contratação de funcionários com qualidade e eficiência, flexibilidade para desenvolver suas atividades.

Guiados por esses objetivos chegou à hipótese de que é possível que os empresários sejam devidamente orientados pelos auditores ao iniciar, explicando a eles como será feito seu trabalho, como será a abordagem dos principais pontos, seja, positivo ou negativo, de cada setor da empresa. É importante que o profissional esteja em mãos com o seu cronograma atualizado, pois saberá como desenvolver seu trabalho.

Metodologicamente a definição do objeto de estudo dessa pesquisa é a que segue ao tema de “Auditoria Contábil Interna”, sendo feito por via de análises e observações e coletas de dados.

De maneira qualitativa, com o objetivo de integrar o conhecimento de diversos autores, apresentado em várias publicações analisadas, e incorporando teorias relevantes ao contexto organizacional, o foco principal é a auditoria interna, através dela que será feita uma investigação geral na empresa para saber como estão seus registros, a credibilidade nas demonstrações financeiras e outros tipos de relatórios sobre a gestão da empresa, como também identificar fraude, erros, irregularidade nos sistemas e fazer recomendações de melhoria.

Para alcançar os objetivos do trabalho, foi utilizado a metodologia exploratória baseada em pesquisas bibliográficas. O conceito de estudo bibliográfico é sobre um método de investigação que se concentra na análise e interpretação de fontes já escritas, tais como livros, artigos científicos, teses, dissertações, entre outros (LAKATOS, 2021 p.46). A sua finalidade é reforçar uma ideia, oferecendo meios para definir, resolver, ou até mesmo explorar novos conceitos que não foram caracterizados.

Estruturalmente o trabalho está organizado em três partes: No primeiro estipulado “Auditoria Interna”, serão tratados os seguintes tópicos: noções gerais sobre auditoria contábil, bem como seus fundamentos, que abrangem capacitação, incentivo, comunicação, colaboração em equipe e conhecimento e habilidades. Na segunda etapa, o foco será no cooperativismo, será tratado os objetos. Por fim, na terceira etapa, intitulada como título “A Importância da Auditoria Contábil nos Processos de Gestão das Organizações em um Ambiente Globalizado”, o texto tratará dos seguintes pontos: pesquisa de campo, apresentação dos resultados obtidos e a otimização do treinamento e desenvolvimento de pessoal como estratégia de crescimento das instituições e o retorno que elas podem alcançar.

Revisão de Bibliografia

O surgimento da auditoria foi na Inglaterra, pois era a controladora do comércio mundial e também a dominadora dos mares, e criou a taxaço do imposto de renda que foi baseado nos lucros das empresas, mas antes disso, a auditoria já tinha seu reconhecimento há milênios desde a antiga Suméria. No Brasil, alcançou sua relevância no século XX, por profissionais da contabilidade no ano de 1911 (www.tgs-compass.com), acessado dia 29 de fev de 2024).

A essência de um processo de auditoria é examinar como uma organização conduz as operações específicas do seu setor. Dessa forma, o auditor tem a responsabilidade de assegurar que tais operações sejam realizadas de maneira segura e apropriada, em conformidade com as normas estabelecidas. De modo geral, tanto a auditoria interna quanto a auditoria externa desempenham papéis similares nesse contexto, uma vez que compartilham o mesmo objetivo. No entanto, embora compartilhem esse objetivo comum, existem diferenças distintas que precisam ser compreendidas (www.uplexis.com.br, acessado dia 29 de fev. de 2024).

Uma característica fundamental da auditoria interna é que seu processo é conduzido por um profissional qualificado que é parte integrante da empresa onde a auditoria ocorre, a empresa é encarregada de designar um profissional da área para realizar essa atividade. Dado o nível de dedicação e atenção necessários, é comum que seja selecionado um especialista interno para essa função.

Além disso, a auditoria interna geralmente é empregada para realizar verificações preliminares relacionadas a normas e regulamentos. Em outras palavras, o auditor interno tem a responsabilidade de garantir que todos os elementos de um processo estejam em conformidade com as normas e políticas da empresa, e em alguns casos, com as regulamentações legais aplicáveis.

A auditoria interna também se destaca por fornecer serviços de consultoria dentro da empresa. Portanto, além de verificar a conformidade dos processos, o auditor interno também é encarregado de identificar e apresentar áreas que possam ser aprimoradas. Apesar de ser uma prática relativamente recente, a auditoria interna está ganhando destaque crescente devido à expansão dos negócios e à demanda por um acompanhamento mais rigoroso.

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 principal objetivo do auditor em um controle interno é observar a eficiência e a eficácia de determinada empresa para entender seu controle patrimonial, não tendo limites para os aspectos contábeis.

Franco (2001, p. 218 apud HOOG; CARLIN, 2008, p.61) assim define auditoria interna:

É aquela exercida por funcionário da própria empresa, em caráter permanente. Mas, na visão do autor Franco, explica que a auditoria interna poderá ser feita por um próprio funcionário, pois já está ciente de como

funciona cada departamento dessa determinada empresa e por ser mais econômica, não precisando efetuar a contratação de terceiros.

Ainda de acordo com o autor Crepaldi, tem uma definição um pouco diferente sobre a auditoria interna, segundo ele “Pode-se definir auditoria como levantamento, estudo e avaliação das transações, procedimentos, operações, rotinas e das demonstrações financeiras de uma entidade” (2007, p. 3).

É possível ver que com o decorrer do tempo, o crescimento das empresas tornou impraticável para uma única pessoa acompanhar todos os processos, levando à necessidade de uma nova abordagem. Isso resultou no surgimento da auditoria interna, cujo propósito é auxiliar a administração e assegurar a integridade dos controles internos. A auditoria interna surge como uma extensão da auditoria externa, uma vez que as empresas perceberam a importância de ter um profissional permanente em sua equipe para monitorar continuamente todos os processos organizacionais (<https://portaldeauditoria.com.br/> acessado dia 05 de out 2024)

Uma das principais funções da auditoria interna é auxiliar as organizações alcançar a meta estabelecida anualmente, trabalhando dentro dos requisitos, normas, leis, para que assim futuramente não venha acontecer problemas ou até mesmo a falência. Sendo assim, a aplicação de uma determinada abordagem com disciplina de um auditor ajudará a avaliação e melhoria dos processos de gerenciamento de riscos e controle. (www.tjmg.jus.br, acessado dia 05 de mar de 2024).

De acordo com a citação acima, se pode dizer que o auditor interno é um colaborador da empresa e não deve estar subordinado àquele cujo trabalho ele avalia. Para alcançar seus objetivos, ele deve aderir às normas de auditoria geralmente reconhecidas e empregar os procedimentos necessários para verificar a precisão e a confiabilidade das demonstrações contábeis.

Franco e Marra (2001, 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”.

Já a respeito da desvantagem da mesma, descrevem:

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 Franco e Marra (2001, p. 219).

Os auditores internos, devido à sua permanência prolongada dentro da empresa, têm a oportunidade de realizar um planejamento mais abrangente de suas atividades, acompanhar de perto os processos e conduzir verificações regulares de todos os eventos e ações ocorridos na organização. No entanto, esta proximidade também traz consigo desafios. Por exemplo, a familiaridade desenvolvida através das interações diárias pode potencialmente influenciar negativamente o julgamento do auditor, desviando-o de sua função original e prejudicando a eficácia de seu trabalho.

Os princípios da auditoria interna formam a base ética e profissional da prática de auditoria interna e são essenciais para garantir a integridade, a qualidade e a eficácia do processo de auditoria, como se pode ver na tabela abaixo montada a partir das informações do site www.pqbr.net.br, acessado no dia 25 de mar de 2024.

Tabela 01: Princípios da Auditoria interna

Integridade	Os auditores internos devem ser íntegros e honestos em todas as suas atividades, evitando conflitos de interesse e mantendo a confidencialidade das informações.
Objetividade	Os auditores internos devem manter uma abordagem imparcial e objetiva ao realizar suas avaliações e emitir suas conclusões, evitando influências externas ou preconceitos.
Competência e diligência profissional	Os auditores internos devem possuir as habilidades, conhecimentos e experiência necessários para realizar suas atividades de forma competente e eficaz, além de demonstrar diligência no cumprimento de suas responsabilidades.
Confidencialidade	Os auditores internos devem respeitar e proteger a confidencialidade das informações obtidas durante o desempenho de suas atividades, utilizando-as apenas para os fins específicos da auditoria.
Independência	Os auditores internos devem manter independência em relação às áreas e processos que estão auditando, garantindo que não sejam influenciados por pressões externas e possam exercer suas funções de forma imparcial.
Ética	Os auditores internos devem aderir aos mais altos padrões éticos em todas as suas interações e decisões, promovendo a confiança e a credibilidade da profissão de auditoria interna.

Fonte: (www.pqbr.net.br, acessado no dia 25 de mar de 2024).

Um recorte sobre o Problema de Pesquisa visto a partir das empresas abaixo selecionadas

A auditoria tem um grande auxílio nas empresas, pois dispõe de segurança no seu controle patrimonial, tendo em vista a organização estar em dia com cada obrigação. Sendo assim, um grande desempenho positivo nos processos de gestão e no referente controle patrimonial. Tem-se como critério de uma auditoria interna a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade:

- . **Economicidade:** significa a minimização dos gastos públicos, sem comprometimento dos padrões de qualidade (www.congressonacional.leg.br, acessado dia 25 de mar 2024).
- . **Eficiência:** Consiste em fazer o que é certo, atingindo cada objetivo, traçando cada meta, utilizando os recursos da maneira correta (www.zendesk.com.br, acessado dia 25 de mar 2024).
- . **Eficácia:** Significa o cumprimento de tarefa ou função com o objetivo proposto da maneira correta (www.trf3.jus.br, acessado dia 25 de mar 2024).
- . **Efetividade:** A definição de efetividade pode ser como união de eficiência com eficácia, em busca de um resultado comum e positivo (www.maisretorno.com, acessado dia 25 de mar 2024)

Sendo assim, se pode inferir que qualquer objeto auditado passa por diversas definições, assim, poderá ser excedido, ou está de acordo com o desempenho esperado. Podendo se encaixar na forma quantitativa ou qualitativa:

Forma quantitativa: Que se baseia em metodologia de números, métricas e cálculos matemáticos (www.delighted.com, acessado de 26 de mar 2024).

Forma qualitativa: O resultado da pesquisa qualitativa não obtém números concretos, mas tem seu foco em aspectos subjetivos, por exemplo, ideias, comportamentos, ponto de vista, entre outro (www.delighted.com, acessado de 26 de mar 2024).

Neste tópico se pretende versar sobre os principais dados importantes de algumas empresas, levando em consideração seus pontos positivos e negativos, comparando uma empresa com outra. Usaremos três empresas como exemplo, e explicar se a auditoria foi de forma positiva, ou se houve falência no decorrer do ano

Primeira empresa: LOJA AMERICANAS S.A

As Lojas Americanas foram fundadas no ano de 1929 por quatro americanos John Lee, Glen Matson, James Marshall, Batson Borger e por um austríaco Max

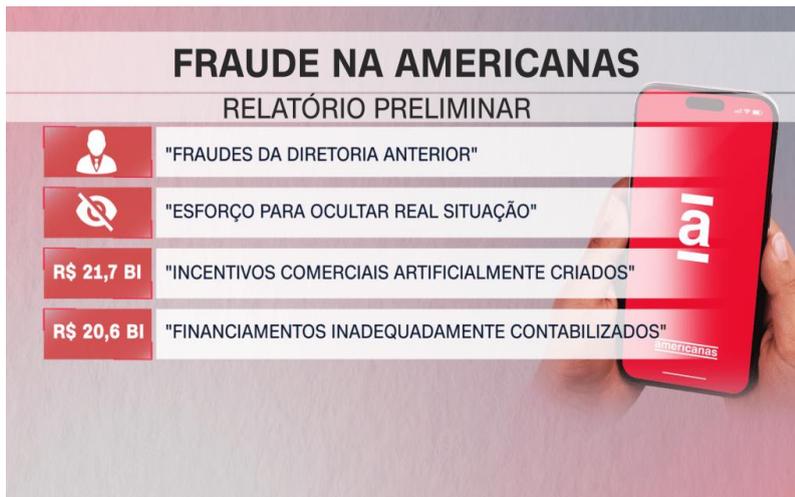
Landesmann, é uma das principais lojas do país de vendas, contando com mais de 1.700 estabelecimentos. Como qualquer empresa, as Americanas pelo menos uma vez ao ano é feito uma auditoria para saber como está o controle patrimonial, as ideias, metas da empresa (www.cnnbrasil.com.br , acessado 01 abr. 2024).

No dia 11 de janeiro de 2023 aconteceu o maior rombo da história das lojas Americanas. Esse problema veio por uma grande falta de registros de suas dívidas que a própria companhia tinha com seus fornecedores, bancos entre outros. No meio desse processo, a empresa adquiria todos os tipos de mercadorias dos fornecedores, porém, antes de efetuar a venda a mesma quitava suas dívidas com empréstimos bancários (www.cnnbrasil.com.br , acessado 01 abr. 2024).

A própria loja devia toda essa quantia a 16 mil credores, dentre eles, empresas, bancos e até pessoas físicas, totalizando um valor total de 43 bilhões com juros e correção monetária. Essa companhia é composta por 30% de um grupo de 3 acionistas: Carlos Alberto Sicupira, Jorge Paulo Lemann e Marcel Telles. Quando ocorreu a crise os três acionistas quiseram negociar com os bancos as dívidas oferecendo 6 bilhões, porém os bancos negaram esse acordo querendo então 10 bilhões para iniciar uma conversa para a quitação das dívidas, mas não houve negociação das partes (www.g1.com.br , acessado dia 01 de abr. 2024).

Nessa ocasião não foi constatado registros das dívidas financeiras, a Americanas resolvia seu próprio balanço das dívidas diretamente com os fornecedores que não tinham acréscimos de juros. Inúmeras obrigações apresentadas possuíam em seus contratos, diversas condições de termos flexíveis, o que agravou sua situação. Ocorrendo o aumento da taxa de juros com os prazos reduzidos, resultando uma dívida de 43 bilhões (www.cnnbrasil.com.br , acessado 01 abr. 2024).

Figura 01: Fraudes – Relatório Preliminar



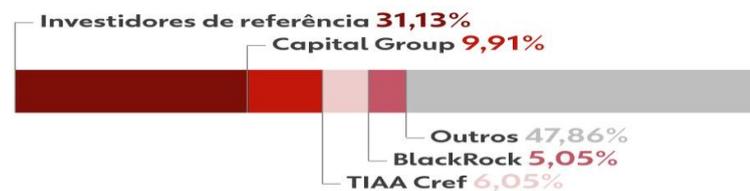
Raio-X da Americanas

Dados são referentes ao 3º trimestre de 2022

Data de referência das informações: 23/12/2022
Valores em R\$



Participação acionária



g1 Infográfico elaborado em: 12/01/2023

Fonte: (www.cnnbrasil.com.br , acessado 01 abr. 2024).

Segundo Fábio Coelho (2024), presidente da Associação de Investidores no Mercado de Capitais (Amec), diz que "O mercado está não só surpreso com o rombo, mas perplexo pela falta de transparência e de respostas dadas pela empresa até

agora. Coelho diz que será preciso apurar a responsabilidade não só dos executivos e do conselho de administração da companhia, mas da consultoria PwC, que auditou e aprovou os últimos balanços da Americanas. A PwC disse à BBC News Brasil que não comenta sobre o caso“(www.cnnbrasil.com.br , acessado 01 abr. 2024).

"Supostamente houve um problema de classificação contábil, mas o cenário de fraude é possível, e as cenas que estamos assistindo agora se parecem com as destes casos emblemáticos do passado. Isso será apurado", diz Coelho. A Comissão de Valores Mobiliários, órgão que regula e fiscaliza o mercado de ações, abriu três processos administrativos para investigar a Americanas (www.uolnoticias.com.br, acessado dia 01 de abr. 2024).

Segunda empresa - SUBWAY

Com dívidas totalizando R\$ 482,7 milhões, a rede de lanchonetes Subway apresentou um pedido de recuperação judicial perante a Justiça de São Paulo no último dia 13 de março de 2024. A empresa é parte do Grupo SouthRock, que também está em processo de recuperação judicial e controla várias outras marcas no Brasil, incluindo a Starbucks. Até então, a marca Subway não estava no mesmo processo de reestruturação da SouthRock, que inclui a Starbucks no país, porque, segundo a empresa, havia uma colaboração de parte relevante dos credores da Subway para manter a operação (www.metropoles.com.br, acessado dia 04 de abr. 2024).

Como o pedido de recuperação judicial da Subway foi feito perante o mesmo juízo responsável pela recuperação do Starbucks, outra marca operada pelo grupo SouthRock no Brasil, é possível que ambos os processos se beneficiem de informações comuns, como aquelas informações de que dispõe o administrador judicial, que já atua no caso Starbucks. Contudo, a marcha dos processos poderá ser distinta, de modo a evitar que haja maiores atrasos no processamento da recuperação judicial do Starbucks, evitando-se que atos já praticados tenham que ser repetidos, como no caso da publicação de listas de credores e dos prazos para apresentação de incidentes de crédito (www.metropoles.com.br, acessado dia 04 de abr. 2024).

Credores estavam questionando rigorosamente a exclusão do Subway do processo de recuperação judicial da SouthRock. Um relatório de perícia designado pela Justiça destacou uma significativa "confusão patrimonial" e transferências financeiras significativas que contribuíram para a crise da rede de lanchonetes dentro de sua controladora. Em sua solicitação ao tribunal, a Subway declarou que estava buscando reestruturar-se, entretanto, um grupo de credores que demonstrava

disposição para resolver suas dívidas de forma extrajudicial começou a mover ações de bloqueio contra a empresa. O acordo de “tolerância” é o termo que possibilita à SouthRock operar como franqueadora do Subway no Brasil (www.metropoles.com.br, acessado dia 04 de abr. 2024).

A recuperação judicial da SouthRock, em outro caso, atinge R\$ 1,8 bilhão em dívidas. Credores haviam criticado fortemente a exclusão da Subway do pedido de recuperação. A suspeita sobre a interdependência entre as empresas foi confirmada pela perícia designada pelo juiz. A perícia identificou pelo menos R\$ 340 milhões em transações financeiras em operações de "empréstimo intercompany", termo usado para descrever o financiamento de empresas por suas controladoras e sócias. Com base no acesso a essas transações, a perícia constatou que há "uma significativa dependência econômica entre os diferentes núcleos de negócio explorados pelo Grupo SouthRock, com transações entre partes relacionadas que substancialmente caracterizam a confusão patrimonial entre as empresas do grupo". (www.metropoles.com.br, acessado dia 04 de abr. 2024).

SouthRock foi estabelecida em 2015 e opera no setor de alimentos e bebidas, com foco em redes de restaurantes localizados em aeroportos. Recentemente, perdeu o direito de operar a marca Starbucks no Brasil. Em sua solicitação de recuperação, alega que a crise decorrente da pandemia de Covid-19 foi um dos fatores determinantes para sua situação atual. (www.metropoles.com.br, acessado dia 04 de abr. 2024).

Terceira empresa – RICARDO ELETRO

Em julho de 2017, a loja Ricardo Eletro também decretou falência após perder uma recuperação judicial no ano de 2014, o empresário e dono Ricardo Nunes abriu mais de 1.200 lojas no país e contratou em média 28.000 mil funcionários para as suas lojas, foi fundada no ano de 1989, sendo uma das maiores lojas no Brasil, porém, no ano de 2015, foi acusado de sonegação de impostos (www.economia.uol.com, acessado no dia 08 de abr. 2024).

Após o fundador Ricardo Nunes decretar falência nas lojas, a Ricardo Eletro teve que fechar todas as lojas e trabalhar apenas como o meio eletrônico. Mas no ano de 2022, a justiça ordenou que uma das lojas ficasse 45 dias sem vender, e no mesmo momento, foi decretado falência três vezes, o valor da dívida com os credores na

recuperação judicial foi de R\$ 4 bilhões (www.infomoney.com.br, acessado no dia 08 de abr. 2024).

Na época foi somado uma dívida de R\$4 bilhões, sendo R\$2 bilhões dos bancos Santander e Bradesco. Após a resposta do juiz responsável pelo caso, o CEO da companhia Pedro Bianchi ficou surpreso com a decisão e disse que iria recorrer. Em uma entrevista para o site Suno Notícias relatou que “as “contas já haviam sido aprovadas pelo administrador judicial e que a folha de pagamentos está em dia e também destacou que nenhum dos credores pediu a falência e que não cabe ao juiz fazer a análise econômico-financeira do negócio” (www.suno.com.br, acessado dia 08 de abr. 2024).

Visto isso, o juiz da 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central de São Paulo, Leonardo Fernandes dos Santos, afirmou que houve um tipo de “esvaziamento patrimonial” das lojas Ricardo Eletro, sendo assim, a empresa não tem condição de continuar na ativa (www.suno.com.br, acessado dia 08 de abr. 2024).

3ª PARTE – Contextualizando as realidades das empresas acima descritas à importância da auditoria contábil no processo de gestão das organizações em um ambiente globalizado

No Brasil, sabemos que existem empresas que por mais que sejam campeãs em vendas no mercado podem acabar falindo por vários motivos, sendo eles, a falta de um bom plano de negócios, a falta de acompanhamento das necessidades no mercado e do público, a falta de controle financeiro e pouco conhecimento em gestão de negócios. Sendo assim, podemos observar que por diversos fatores negativos as empresas podem falir e fecharem as portas (www.portalinsights.com.br, acessado no dia 12 de abr. 2024).

A empresa Oi anunciou na terça feira 06 de fevereiro deste ano (2024), que o conselho de administração deu aval para atualizações para a recuperação judicial. Confirmando nessa atualização um empréstimo em moeda nacional, com um valor estimado de US\$650 milhões. E também venda com participações de outras empresas como a V.tal de Fibra Ótica. A empresa está em contínuas conversações, tanto com os credores financeiros como com outros credores, a respeito dos termos e condições específicas de um possível acordo vinculativo para apoiar a versão revisada do plano de recuperação judicial, declarou a Oi em um comunicado relevante. Conseqüentemente, a versão atualizada do plano de recuperação judicial ainda está sujeita a negociações com os credores, caso as condições para um acordo

de apoio ao plano sejam alcançadas. (www.g1.globo.com, acessado dia 13 de mar de 2024).

A proposta aprovada pelo conselho defende a uma redução de até 45% na dívida mantida pelos credores proprietários das torres de telefonia utilizadas pela empresa, 60% na dívida mantida pelos operadores de satélite e um leilão reverso que prevê um desconto mínimo de 90%. Ao término do processo, conforme a proposta, os acionistas atuais da Oi deterão 20% do capital da companhia.

A Oi revelou também uma estimativa de que sua operação de fibra óptica, seu principal negócio atualmente, encerrou 2023 com um lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização negativo de cerca de R\$ 1,3 bilhão, o que deverá se transformar, de acordo com a empresa, em um resultado positivo de R\$ 125 milhões até 2028. A empresa prevê aumentar sua base de casas conectadas com fibra óptica de 4 milhões em 2023 para 5,6 milhões em 2028, com a receita proveniente da fibra aumentando de R\$ 4,42 bilhões para R\$ 6,4 bilhões no mesmo período. (www.g1.globo.com , acessado dia 13 de mar de 2024).

Também dito pela empresa Oi, esse aumento será alcançado "por meio da expansão da escala do negócio de fibra, progressiva eliminação da infraestrutura legada, implementação de iniciativas voltadas para a eficiência, e o efeito positivo das medidas de redução de custos em todas as unidades de negócio". "A aprovação da nova versão do plano de recuperação judicial acaba trazendo uma maior segurança para alguns investidores que tinham alguma incerteza sobre a companhia. O principal movimento que poderia provocar uma disparada desse tipo na Oi é a aprovação do projeto," explicou João Daronco, analista CNPI da Suno Research, na ocasião. (www.g1.globo.com , acessado dia 13 de mar de 2024).

Como vimos, as empresas no qual foram citadas como exemplo, observamos que não houve diferença em relação aos motivos que abduziram ao falimento ou no processo de recuperação judicial. A loja Americanas protocolou o processo para recuperação judicial, no entanto, o pedido foi aceito no dia 19 de janeiro de 2023 pelo TJRJ – Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro, sendo paralisados as execuções judiciais das dívidas. (www.agenciabrasil.ebc.com.br, acessado no dia 16 de abr. de 2024).

A empresa SUBWAY não obteve nenhum resultado, pois ainda se encontra no processo de recuperação judicial. Uma reportagem publicada no site Veja no dia 10 de abril de 2023, informou que a Loja Ricardo Eletro, modificou o nome para Nossa

Eletro, atualmente, as vendas estão sendo feitas de forma presencial e em todos os estados brasileiros através do e-commerce. Sua recuperação judicial foi conduzida por uma nova gestão desde o ano de 2020. (www.ricardoelletro.com.br/quem-somos, acessado no dia 16 de abr. de 2024).

METODOLOGIA

Os procedimentos metodológicos abrangem os métodos, técnicas e etapas específicas que os pesquisadores seguem ao conduzir um estudo ou pesquisa. Trata-se de um conjunto organizado e sistemático de ações que orienta a coleta, análise e interpretação dos dados, assim como a formulação de diretrizes. Segundo Sampaio (2013, p. 232), "a finalidade da metodologia é desenvolver procedimentos, técnicas, aplicar métodos e sistematizar informações para a produção de conhecimento".

A estrutura adotada se fundamentou na seleção e escolha das obras que possibilitaram a construção dos conceitos necessários ao melhor entendimento sobre auditoria de uma forma mais ampla. Esses conceitos são essenciais para a pesquisa, pois promovem uma melhor compreensão do planejamento, execução e seus impactos nas finanças das empresas. Além disso, as pesquisas realizadas na internet de grande utilidade, uma vez que há uma abundância de artigos e outros recursos científicos que contribuíram para o desenvolvimento da proposta.

Em relação à abordagem do problema de pesquisa, foi aplicado a pesquisa qualitativa. A pesquisa qualitativa tem como objetivo explorar e descrever a complexidade das informações, capturando as experiências, opiniões, perspectivas e significados das pessoas envolvidas.

Segundo Beuren (2003, p. 92):

Na pesquisa qualitativa concebem-se análises mais profundas em relação ao fenômeno que está sendo estudado. A abordagem qualitativa visa destacar características não observadas por meio de um estudo quantitativo, haja vista a superficialidade deste último.

Então, o presente estudo fundamentou-se na pesquisa qualitativa, uma vez que esta permitiu a formulação de hipóteses e análises sobre o regime de auditoria adotado pelas empresas, favorecendo uma reflexão acerca dos impactos gerados pela sua execução.

Com o objetivo de facilitar a compreensão, foi conduzido um estudo de caso em três empresas privadas dos setores de comércio e serviços cujo objetivo é avaliar a eficácia dos controles internos e identificar possíveis deficiências. A coleta e documentação das evidências são cruciais para garantir a precisão e integridade dos

resultados da auditoria. Depois da coleta, realiza-se uma análise dos resultados, onde os dados são examinados para identificar problemas e áreas de melhoria. As deficiências encontradas são documentadas e recomendações são desenvolvidas para corrigir as falhas e aprimorar os processos e controles.

Resultados e discussões

A elaboração do relatório de auditoria deve descrever de forma clara os achados, suas implicações e as recomendações para a gestão, assim, o relatório é então apresentado e discutido com a gestão para obter feedback e acordar sobre as ações corretivas a serem implementadas.

Dessa forma o acompanhamento das ações corretivas é essencial para garantir que as recomendações sejam efetivamente implementadas e que os problemas sejam resolvidos. Isso envolveu monitorar a execução das ações corretivas e revisar continuamente a eficácia dos controles internos. Essa abordagem garante que a auditoria interna seja realizada de maneira eficiente e eficaz, proporcionando valor à organização por meio da melhoria contínua dos processos e controles internos.

Nas Lojas Americanas, logo após o rombo suas ações não obteve um bom resultado, em menos de 24 horas suas ações despencaram 77%, logo, suas dívidas aumentaram para R\$43 bilhões. Após algumas descobertas, foi divulgado a forma incorreta que era feito o balanço contábil das Lojas Americanas S.A e que não era contabilizado, como exemplo podemos citar, que as compras eram feitas direto com o fornecedor não sendo emitido nota fiscal dos produtos.

Sendo assim, eram utilizados empréstimos bancários que atualmente é comum no mercado varejista, dessa forma, era repassado o pagamento para os fornecedores que tinham um prazo curto para pagamento, ao contrário do banco que dividia em várias parcelas. Os empréstimos não eram contabilizados no balanço contábil mesmo sendo uma dívida financeira. Com essa situação foi necessário um a recuperação judicial para uma renegociação de suas dívidas, para que suas atividades não sejam encerradas devidas ao rombo. Vale ressaltar, que os empresários tentaram uma negociação com o banco, porém foi indeferido.

17. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de setembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Fornecedores de mercadorias, suprimentos e outros	6.398.451	10.387.074	6.250.147	10.289.602
Acordos comerciais	(1.247.614)	(1.643.230)	(1.247.614)	(1.643.230)
	5.150.837	8.743.844	5.002.533	8.646.372

Os acordos comerciais são recebíveis, definidos em contratos de parceria firmados com os fornecedores. Nas operações financeiras, quando previstas em acordo comercial, as liquidações se realizam por ocasião do pagamento das faturas, aos fornecedores, pelo montante líquido.

Fonte: Site de relação com o investidor Americanas (2023).

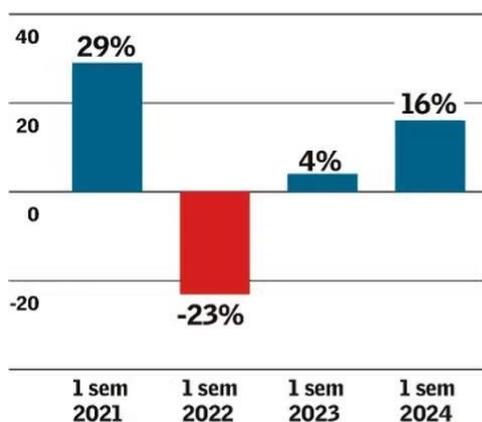
O gráfico acima mostra a forma que era feito os acordos com os fornecedores da Lojas Americanas antes de acontecer o rombo, ressaltamos que os acordos feitos eram comerciais, sendo assim, como explicado o motivo do balanço não chegar ao valor correto, pois toda compra e negociação feita com os fornecedores não eram declarados em notas fiscais.

A segunda empresa, são as lojas Ricardo Eletro que após sua falência no ano de 2017, o empresário Ricardo Nunes tentou de várias formas retomar o ritmo do mercado para competir com outras empresas. A figura abaixo informa como foi a retomada no mercado, levando em consideração as vendas de seus eletrodomésticos.

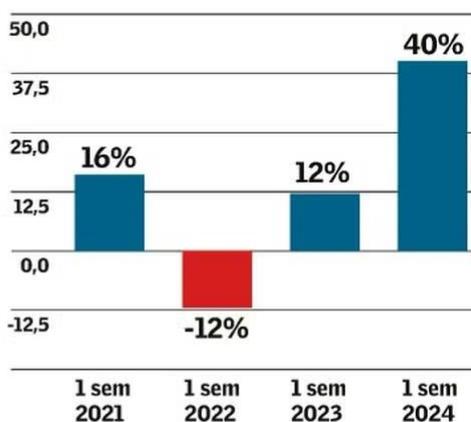
Sinal de retomada

Venda da indústria ao varejo, em relação ao ano anterior - em %

Eletrodomésticos (refrigeradores, micro-ondas)



Portáteis (cafeteiras, panelas elétricas)



Fonte: Eletros

Fonte: Site de venda da indústria do Valor Globo Ricardo Eletro (2022).

Ricardo Eletro

Dados de janeiro a junho de 2021

■ Receita

R\$ 6,8 milhões, queda de 98% em relação ao primeiro semestre de 2020

■ Prejuízo líquido

R\$ 80,9 milhões

■ Número de funcionários

613 em maio

■ Endividamento total

(incluindo passivos da recuperação)

R\$ 4,6 bilhões em maio

■ Empréstimos e financiamentos

R\$ 1,67 bilhão em maio, em debêntures

Fonte: Empresa

Fonte: Site de venda da indústria do Valor Globo Ricardo Eletro (2022).

O gráfico acima mostra o plano de retomada que foi feito com a venda da indústria. A Ricardo Eletro está em um processo de recuperação, com a reabertura de lojas e o lançamento de uma plataforma de e-commerce. A empresa busca se restabelecer após enfrentar uma crise financeira que resultou em três pedidos de recuperação judicial.

Já as lojas Subway da Starbucks, obteve uma margem negativa durante o primeiro ano da pandemia, as vendas eram altas em média 95%, porém, despencou bastante uma queda para 70% no ano de 2021, e 30% no ano de 2022, as informações divulgadas no site do G1.com eram a respeito de que o motivo para tantas dívidas foi por causa de uma instabilidade no país, pela taxa de juros, porém, se for analisar, faltou um controle em relação aos gastos, resumidamente uma auditoria interna. (<https://g1.globo.com/economia/negocios/noticia/2024/09/17/dona-do-burger-king-assume-operacoes-da-subway-no-brasil.ghtml> acessado dia 17 de outubro).

Falta agora vocês fazerem as considerações finais e o REFERENCIAL BIBLIOGRÁFICO.