

# A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA OPERACIONAL EM UMA EMPRESA DO RAMO INDUSTRIAL METAL MECÂNICO NA REGIÃO OESTE DE SANTA CATARINA<sup>1</sup>

Kauane Milan<sup>2</sup>  
Taís Daiane Soares Assumpção Bianchet<sup>3</sup>  
Citania Aparecida Pilatti Bortoluzzi<sup>4</sup>  
Mauro Juliani Junior<sup>5</sup>

## RESUMO

O presente artigo tem por objetivo identificar a importância da auditoria interna operacional em uma empresa do segmento industrial metal mecânico da região oeste de Santa Catarina. Trata-se de um estudo de caso, o qual, utilizou-se como método de pesquisa o indutivo e o nível de pesquisa utilizado foi o descritivo. A coleta de dados, foi efetuada através de entrevista a auditora da empresa e também foi aplicado um questionário para os responsáveis de cada setor ligado a auditoria. Portanto a população do estudo foi representada por indústrias do segmento metal mecânico, sendo a amostra limitada a uma única empresa do ramo industrial localizada no município de Cordilheira Alta -SC. A técnica de análise e interpretação de dados foi a qualitativa e a quantitativa. Os resultados demonstraram a relevância da auditoria operacional interna na empresa em estudo, auxiliando no alinhamento dos processos dos colaboradores de acordo com as estratégias da empresa e sugere melhorias no processo para que as atividades sejam desenvolvidas de forma mais precisa afim de agilizar e melhorar as rotinas diárias.

**Palavras-chave:** Auditoria Interna. Operacional. Industria Metal Mecânico.

## 1 INTRODUÇÃO

O ambiente econômico e competitivo no qual encontram-se todos os setores empresariais e também o desempenho do mercado com consumidores cada vez mais rigorosos, faz com que as organizações obriguem-se a buscar constante aprimoramento dos processos de produção e outras formas de estruturação, para que sejam capazes de responder com maior habilidade a esse mercado, podendo manter custos e qualidades competitivas (WALTER, 2012).

Neste contexto Almeida (2009), ressalta como um dos principais objetivos da auditoria interna à prestação de serviços focados na verificação da correção de procedimentos e uso de

---

<sup>1</sup>Artigo Científico de conclusão de curso de Ciências Contábeis da UCEFF, 2020.

<sup>2</sup>Acadêmica de Administração da UCEFF de Chapecó/ SC. E-mail: kauane.milan14@gmail.com.br.

<sup>3</sup>Professora Orientadora do Curso de Ciências Contábeis da UCEFF. E-mail: tais@uceff.edu.br.

<sup>4</sup>Orientadora do Curso de Ciências Contábeis da UCEFF. E-mail: citania@uceff.edu.br

<sup>5</sup> Docente da UCEFF. E-mail: mauro@uceff.edu.br.

recursos de modo que acionistas, investidores, financiadores e demais gestores, dependendo da esfera de atuação, tenham conhecimento transparente dos processos.

A auditoria interna operacional é aquela executada por auditores que integram o quadro de colaboradores da própria empresa, consiste no exame na avaliação e no monitoramento da adequação e efetividade do controle interno, com o objetivo de adicionar valor e melhorar as operações de uma organização (RIBEIRO; COELHO, 2013).

Araújo (2004), comenta que a auditoria operacional é a análise e avaliação do desempenho de uma organização, no todo ou em partes, objetivando formular recomendações e comentários que contribuirão para melhorar os aspectos de economia, eficiência e eficácia.

Pode ser entendido que inúmeros são os argumentos que configuram a auditoria operacional como necessária, pois exerce um papel crucial na apuração das irregularidades nas organizações, visto que traz à tona as evidências de fraudes, e principalmente, impede a prática desses delitos com a aplicação de controles internos (SÁ, 2007).

Diante do exposto apresenta-se a questão problema da pesquisa: **Qual a importância da auditoria interna operacional em uma empresa do ramo industrial metal mecânico na região oeste de Santa Catarina?** A partir da problemática apresentada, o artigo tem por objetivo: Identificar a importância da auditoria interna operacional em uma empresa do segmento industrial metal mecânico da região oeste de Santa Catarina.

O estudo justifica-se pela contribuição e importância da auditoria interna operacional em uma empresa do ramo metalúrgico. A auditoria interna tem por intuito desenvolver um plano de ação que auxilie a empresa a alcançar seus objetivos seguindo uma abordagem sistêmica e disciplinada para a avaliação, melhora da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos com o objetivo de adicionar valor e melhorar as operações e resultados de uma organização (LISBOA, 2018).

Considerando também que o setor metalúrgico apresenta grande importância no cenário econômico brasileiro, e com sua vasta cadeia produtiva dos segmentos ligados a metalurgia, usinagem e produção de manufaturados, sendo base de outras atividades relevantes como a indústria automobilística e construção civil (MDIC, 2012).

A auditoria interna operacional é responsável por uma atividade de grande relevância dentro das indústrias, e deste modo que os setores e os colaboradores auditados podem demonstrar suas atividades e através delas é possível identificar divergências nos processos e indicar ações de melhorias que otimizem o operacional das empresas. A auditoria interna operacional está evoluindo e sendo valorizada dentro das empresas. O enfoque da auditoria

interna operacional nas melhorias dos processos internos justifica a sua importância nas indústrias. (ALMEIDA, 2014).

Com base nas citações acima percebe-se a importância deste estudo para o meio acadêmico e sociedade em geral. O setor metalúrgico vem crescendo com o passar dos anos e tem grande influência em outros setores. Com isso torna-se necessário a auditoria interna operacional para garantir a qualidade, a eficiência e eficácia nos processos internos das indústrias.

## **2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA**

A fundamentação teórica está baseada em conceitos apresentados por diversos autores que falam da auditoria, auditoria interna operacional, e empresas do ramo metal mecânico e assuntos afins. O capítulo se inicia pelas referências conceituais de auditoria, logo após explica os conceitos de auditoria interna operacional, e em seguida abrange sobre empresas do ramo metal mecânico.

### **2.1 AUDITORIA**

A contabilidade foi a primeira a desenvolver uma disciplina denominada auditoria para auxiliar e informar os administradores, essa especialização é utilizada como ferramenta de análise e confirmação das informações até para a própria contabilidade (ATTIE, 2011).

Segundo Attie (2011) a auditoria surgiu da necessidade de aprimoramento e precisão de informações, revisão e controle das mesmas e maior credibilidade e confiabilidade das demonstrações contábeis e financeiras das empresas de modo geral. O surgimento da auditoria está amarrado na precisão de confirmação por parte dos investidores e proprietários quanto à realidade econômica financeira espelhada no patrimônio das empresas investidas.

Com a evolução da contabilidade tornou-se imprescindível o desenvolvimento da técnica de auditar, que hoje não é apenas um instrumento de mera observância, mas de orientação, de interpretação e de previsão de fatos tornando-se dinâmica e em constante evolução (PEREZ JUNIOR, 2010).

Em essência, a causa da evolução da auditoria, que é decorrente da evolução da contabilidade, foi a do desenvolvimento econômico dos países, síntese de crescimento das

empresas e da expansão das atividades produtoras, gerando crescente complexidade na administração dos negócios (ATTIE, 2011).

A auditoria é uma técnica utilizada para se garantir a veracidade das informações derivadas dos registros contábeis. É um procedimento contábil que consiste na verificação da exatidão e confiabilidade dos dados contidos nas demonstrações contábeis, através do exame minucioso dos registros da contabilidade e dos documentos que deram origem a eles (RIBEIRO; COELHO, 2013).

Para Perez Junior (2010) a auditoria consiste no conjunto de procedimentos técnicos para a revisão da contabilidade. Em resumo significa a audição de informações sobre fatos sujeitos à auditoria para que o auditor possa formar opinião a respeito de sua adequação em relação a determinadas normas.

Crepaldi (2007) destaca que um dos principais objetivos da auditoria interna é analisar a integridade e eficiência dos controles internos, das informações físicas, contábeis, financeiras e operacionais da entidade, contribuindo com os membros da administração no desempenho correto de suas funções e responsabilidades, fornecendo relatórios, recomendações e comentários pertinentes as atividades analisadas.

Visto a importância da auditoria nas empresas, ressalta-se que o auditor é uma peça fundamental da engrenagem da gestão. Pois o material que coletou no campo de trabalho precisa ser analisado com extremo cuidado para gerar informações precisas e essenciais na procura de uma adequada gestão dos recursos (POTRICH, 2014).

### **2.1.1 Auditoria Interna Operacional**

Auditoria interna é uma atividade independente, que busca a avaliação dos processos da instituição, validando-os a partir de testes e controles, que contemplem a avaliação dos riscos presentes (WANDERER, 2017). Em geral o objetivo da auditoria interna é proporcionar análises, recomendações e comentários objetivos, acerca de atividades examinadas (LISBOA, 2018).

De acordo com Almeida (2009), quando as empresas expandem seus negócios, é necessário dar mais atenção às normas e processos internos. Isso pode ocorrer pelo fato de que o administrador ou até mesmo o proprietário, não conseguiria supervisionar pessoalmente todas as atividades da empresa. No entanto de nada vale a implantação de quaisquer procedimentos

internos sem que haja um acompanhamento para verificar se os mesmos estão sendo seguidos pelos colaboradores da empresa.

Rezende e Favero (2004), relatam que há necessidade de maior controle interno dentro das organizações, a fim de salvaguardar os interesses da empresa, a confiabilidade nos relatórios contábeis, financeiros e operacionais dentro dos procedimentos da empresa. A auditoria interna divide-se em várias modalidades, dentre elas destaca-se neste estudo a auditoria operacional.

A maior parte dos objetivos da auditoria interna são atingidos através da auditoria operacional. Esta função é um subsistema de informações das organizações e contribui para a avaliação de adequação das operações e dos sistemas de apoio a gestão. A Auditoria operacional, bem como a auditoria interna, deve ser exercida com conhecimento e representado pela familiarização com os objetivos, deve ser clara a interpretação dos planos, políticas, procedimentos e normas (CUNHA, 1997).

Segundo Araújo (2004) a auditoria operacional surgiu da necessidade de se melhorar a qualidade dos relatórios elaborados pelos auditores. Essa necessidade foi atendida com a aplicação de procedimentos de auditoria, visando avaliar o desempenho operacional de uma empresa no que se refere a eficiência, à eficácia e à economia, através da revisão de processos administrativos e operacionais.

Também para Pinho (2007) a auditoria operacional é uma atividade especializada realizada na organização, que compreende a coleta de dados e análise da produtividade e a rentabilidade da entidade. É um método de avaliação do desempenho real, em confronto com o esperado, o que leva positivamente, à apresentação de recomendações destinadas a melhorar e aumentar o êxito da organização (CREPALDI, 2007).

Ainda para Crepaldi (2007) que conceitua a auditoria operacional como uma avaliação independente dentro da empresa executada pelos seus colaboradores, que se remete a revisar operações, como um serviço prestado a administração e constitui um controle gerencial que funciona mediante análise e avaliação da eficácia de outros controles.

Santos (2007), destaca que é um conjunto de procedimentos que são aplicados com o objetivo de avaliar o desempenho dos processos e das operações, e também de conferir o nível de cumprimento das políticas e estratégias empresariais. É a avaliação das operações da entidade, com o intuito de assegurar o cumprimento das diretrizes operacionais definidas pela empresa.

## 2.2 EMPRESAS DO RAMO METAL MECÂNICO

Desde cedo o aço é importante no Brasil, a exploração do ferro/aço sempre foi propícia devido aos minérios de Minas Gerais e as primeiras usinas começaram a se desenvolver após a chegada da família real portuguesa em terras brasileiras. Porém, o mercado começou a se desenvolver mesmo já no século XX, com o surto industrial verificado entre 1917 e 1930 (INSTITUTO AÇO BRASIL, 2020).

A evolução da metalurgia se sucedeu a partir da descoberta de diversos minérios de fundição e da produção de metal maleável e dúctil, útil na construção de ferramentas e adornos. Sem os inúmeros objetos de metais, os bens e serviços deixariam de se mover ao redor do mundo na escala que conhecemos hoje. Neste segmento originou-se uma ampla diversidade de produtos é equivalente aos processos técnicas e equipamentos utilizados na linha de produção. Os processos modernos de usinagem, podem ser classificados como moldagem, corte e junção (SANTIAGO, 2012).

A partir da década de 60 que o setor metal mecânico se expandiu intensamente. De acordo com Goularti (2007), isso se deve principalmente a três fatores: a) o envolvimento da indústria local no projeto nacional de industrialização; b) auxílio do estado no suprimento de energia, transportes, crédito e telefonia; c) direção administrativa tomada pelas empresas.

Segundo Macedo e Campo (2001) um complexo metal mecânico abrange as empresas que se destinam à produção e às transformações de metais, incluindo as empresas de bens e serviços intermediários exemplo: oficinas de corte, soldagem, fundições dentre outras. Até os estabelecimentos destinados aos produtos finais tais como: equipamentos, máquinas, bens de consumo entre outros.

As empresas de diferentes segmentos como a construção civil utilizam do metal para desenvolver suas atividades. Segundo Almeida (2017) o metal é tão presente no cotidiano das pessoas que às vezes se tornam invisíveis. Dentre suas características, uma das que mais chama a atenção é dele ser 100% reciclável, ou seja, um produto amigável ao meio ambiente. Pois é possível fazer o aproveitamento de todo o recurso e contribuir com a sustentabilidade do planeta.

Em Santa Catarina o segmento metal mecânico tem maior destaque nos municípios de Joinville (35,2%), Blumenau (4,8%) e Araquari (3,8%) que juntos empregam 43,8% dos trabalhadores deste setor no estado (FIESC, 2020). Segundos dados obtidos do FIESC (2020) as exportações do setor metal mecânico e metalurgia em 2019, as relações comerciais de maior destaque são com Argentina, Estados Unidos e Paraguai.

O aço está presente na nossa vida de várias formas, está nas relações humanas, nos sonhos de consumo, na intimidade dos lares. Ele está presente no nosso dia a dia mesmo antes de nascermos. Em tudo o que fazemos, a toda hora e em qualquer lugar, é um material essencial à vida (INSTITUTO AÇO BRASIL, 2020).

### **3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS**

Neste tópico apresentam-se os métodos que irão projetar a pesquisa desenvolvida, relatando os procedimentos utilizados para análise dos dados. Para responder o objetivo do estudo que é de identificar a importância da auditoria interna operacional em uma indústria do ramo metal mecânico em Santa Catarina, o método científico utilizado foi o indutivo, o nível de pesquisa foi a descritiva e o delineamento foi o estudo de caso.

Para Gil (2014) o método científico indutivo é a observação de fatos ou fenômenos cujas causas se desejam conhecer. Em seguida procura-se compará-los com a finalidade de descobrir as relações existentes entre eles. Por fim procede-se a generalização, com base na relação verificada entre os fatos ou fenômenos.

De acordo com Figueiredo et al (2014), a pesquisa descritiva é a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre as variáveis. Envolve técnicas padronizadas de coleta de dados, como observação sistemática. Tem por finalidade explorar maiores informações sobre determinado assunto, entender a importância da delimitação do tema, definir objetivos, entre outros.

Quanto ao nível, a pesquisa foi classificada como exploratória, porque além de descrever os fatos, possibilitará tornar o problema mais detalhado, visando criar maior familiaridade com os acontecimentos. Proporcionará também a criação de uma variedade de considerações em relação aos aspectos estudados por meio da análise qualitativa dos dados (GIL, 2002).

Como delineamento da pesquisa, a utilização do estudo de caso consiste no estudo profundo e exaustivo de um ou poucos objetos, de maneira que permita seu amplo e detalhado conhecimento, tarefa praticamente impossível mediante outras metodologias. Busca proporcionar certa vivência da realidade, tendo por base a discussão, a análise e a procura de uma solução ou explicação para um determinado problema ou fenômeno extraídos da vida real (GIL, 2002).

No que tange a população do estudo, foi representada por indústrias do segmento metal mecânico da região oeste catarinense, sendo que a amostra ficou limitada a uma única empresa a ser observada. População ou universo é composta por elementos distintos que abrange determinado número de características comuns. Esses elementos são as unidades de análise sobre as quais serão recolhidas as informações (BEUREN et al. 2008).

Amostra diz respeito a um subconjunto da população, fração ou uma parte do grupo. Em alguns casos seria impossível entrevistar todos os elementos de uma população, dessa forma, o número de entrevistados corresponde a uma quantidade determinada de elementos do conjunto, uma amostra (SILVA, 2017).

A empresa em estudo conta com cinco unidades divididas entre os estados de Santa Catarina, Rio Grande do Sul, Paraná e Rio de Janeiro, a empresa alvo deste estudo está localizada no município de Cordilheira Alta, na região oeste de Santa Catarina, na filial entrevistada há mais de setenta colaboradores. O setor de auditoria na empresa fica sob responsabilidade de um colaborador do setor contábil apto a desenvolver esta função, a empresa em questão não é obrigada a desenvolver a auditoria, porém a direção mantém essa atividade para garantir o bom andamento das funções.

O instrumento e coleta de dados utilizado no estudo foi a entrevista e questionário. Segundo Colauto e Beuren (2004) entrevista é a técnica de obtenção de informações em que o investigador se apresenta pessoalmente à população selecionada e formula perguntas, com objetivo de obter dados necessários para responder à questão estudada. Funciona como uma forma de diálogo em que um dos elementos busca coletar dados e o outro é a fonte de pesquisa.

O questionário para Gil (2014) pode ser definido como, a técnica de investigação composta por um número mais ou menos elevado de questões exibidas por escrito às pessoas, tendo por objetivo o conhecimento de opiniões, crenças, sentimentos, interesses, expectativas, e situações vivenciadas.

Foram selecionados para a pesquisa, inicialmente para responder a entrevista o responsável pela auditoria interna da empresa em estudo, pelo fato do entrevistador ter melhor acesso para realizar. A entrevista foi realizada com base em um roteiro estruturado, sendo quatro questões para conhecer o perfil do respondente e dez questões sobre a auditoria interna. O período da realização da entrevista foi a segunda quinzena de setembro de 2020.

Para atender aos aspectos formais e no sentido de avaliar o estudo foram utilizados como base algumas questões da pesquisa de Almeida (2014). Deste modo: a empresa é dividida em treze setores, dos quais foram selecionados um colaborador por setor para responder ao



questionário. A escolha baseou-se pelo fato do contato direto da auditoria com a gestão da empresa e para verificar se a importância vista pelo auditor pode ser ou não a mesma identificada no âmbito dos colaboradores. Os questionários foram aplicados a essa amostra por serem mais acessíveis, pois os colaboradores nem sempre se encontram disponíveis na unidade para responder o questionário.

A técnica de análise e interpretação de dados será a qualitativa e a quantitativa. A análise qualitativa para Minayo (2013), se concentra em entender os significados, motivos, crenças, valores, e atitudes de uma determinada realidade social. A quantitativa caracteriza-se pelo emprego de instrumentos estatísticos tanto na coleta, quanto no tratamento dos dados. Por meio de técnicas estatísticas, desde as mais simples como percentual e média, até as mais complexas, como coeficiente de correlação e análise de regressão (RAUPP; BEUREN, 2006).

Atribui-se o enfoque investigativo a pesquisa qualitativa, da qual sua preocupação primordial, para Lima (2001) é compreender o fenômeno, seus valores e relações, descrever o objeto de estudo, não dissociando o pensamento da realidade dos atores sociais e onde pesquisador e pesquisado são sujeitos recorrentes, e por consequência, ativos no desenvolvimento da investigação científica.

#### **4 ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DOS DADOS**

As questões tanto da entrevista quanto do questionário, foram criadas afim de contribuir para responder ao objetivo da pesquisa que foi, o de identificar a importância da auditoria interna operacional em uma empresa do ramo industrial metal mecânico da região oeste de Santa Catarina.

A entrevista foi realizada nas dependências da empresa em estudo, na data de 29 de setembro de 2020, onde para responder tais questões foi selecionada a colaboradora responsável pela auditoria interna operacional. A partir da entrevista, serão tratadas as questões de 1 a 4 que foram criadas para identificar o perfil da entrevistada, as demais questões entre 5 a 14 referem-se como a auditoria é realizada na empresa.

As questões entre 1 a 4 estão apresentadas no Quadro 1, as quais descrevem a formação/especialização do entrevistado; a quanto tempo trabalha na empresa; qual função desenvolve na empresa; há quanto tempo trabalha nessa função.

##### **Quadro 1 – Perfil do respondente da entrevista**

Perguntas	Respostas
-----------	-----------

Formação/ especialização	Graduação em ciências contábeis, MBA em gestão estratégica e controladoria, Pós-graduação em contabilidade, perícia e auditoria.
Tempo que trabalha na empresa	Três anos.
Qual função desenvolve na empresa	Supervisora de contabilidade e auditoria de processos e estoques.
Há quanto tempo trabalha nesta função	Supervisora de contabilidade há três anos, auditoria operacional há dois anos e auditoria de estoques e uma ação que está sendo implantada.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

No Quadro 1, é relatado o perfil da entrevistada, a qual destaca que é formada em ciências contábeis e possui especialização em auditoria, há três anos atua como supervisora de contabilidade, e faz dois anos que executa a auditoria operacional na empresa.

Em sequência as questões de 5 a 14, são referentes a percepção da entrevistada quanto a auditoria desenvolvida na empresa, inicia comentando como e realizada a auditoria e quais são os métodos utilizados, com qual periodicidade e desenvolvida e qual a sua importância, após o interesse dos auditados e a participação dos gestores, quais são as dificuldades, as divergências e de que forma e feito o acompanhamento, e para finalizar quais as melhorias que a auditoria operacional ocasionou. A questão relacionada no Quadro 2, descreve como é realizada a auditoria interna operacional na empresa.

#### **Quadro 2 – Métodos de realização da auditoria**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
Como é realizada a auditoria interna operacional na empresa?	Inicialmente é elaborado um roteiro dos principais processos e atividades, que pode conter também atividades específicas que precisam ser analisadas.
	Em seguida é determinado um calendário, e na data agendada com cada setor é realizada a auditoria.
	É questionado qual o processo que a pessoa desenvolve, se tem dificuldades ou sugestão de melhoria que o entrevistado observa para melhor andamento do processo que desenvolve.
	Após isso é elaborado o relatório de auditoria listando o processo relatado, as dificuldades e sugestões de melhoria e encaminhado para a aprovação da Direção.
	Também é feita uma tabulação dos dados para informar quanto é o percentual de conhecimento do entrevistado em relação ao processo e se aplica esse conhecimento.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

De acordo com o Quadro 2, observa-se o relato da entrevistada de como é realizada a auditoria na empresa, os métodos que são utilizados, como faz para executar a atividade na empresa, de que modo organiza as datas, como questiona os auditados, de que forma e

elaborado o relatório e validado ele, e como é feita a avaliação para verificar se os auditados aplicam no dia a dia o conhecimento que obtém. Deste modo verifica-se que a atividade é bem estruturada realizada de forma sistemática para melhor alcançar o objetivo final.

Em seguida, a questão demonstrada no Quadro 3, apresenta com qual periodicidade o processo de auditoria é realizado, pois é de fato importante conhecer essa funcionalidade na empresa em estudo.

### **Quadro 3 – Periodicidade do processo de auditoria**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
Com qual periodicidade é realizada a auditoria na empresa?	A auditoria de processos é anual.
	Auditoria de estoques é a cada contagem cíclica de estoque (geralmente são feitas duas contagens ao ano de cada linha de produtos com intervalos semestrais).

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Segundo o Quadro 3, a entrevistada ressalta com qual periodicidade é realizado as auditorias na empresa, como pode ser observado a auditoria para revisar as atividades, verificar se estão sendo realizadas de forma eficaz e de acordo com o operacional da empresa, e feita anualmente. Já a auditoria de estoques é a cada contagem cíclica realizada separadamente por linha de produtos que são duas vezes ao ano.

No resultado da questão a seguir apresentada no Quadro 4, é exposto a opinião do auditor referente a importância da auditoria interna operacional para a empresa.

### **Quadro 4 – Importância da auditoria interna operacional do ponto de vista do auditor**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
A auditoria interna operacional é importante para a empresa?	Sim, é de extrema importância porque permite anualmente que sejam revisados os processos possibilitando identificar o que se perde com a troca de colaboradores e funções, e também permite análise das atividades de cada colaborador.
	São apontadas as sugestões de melhoria para a agilidade das atividades, solucionadas dificuldades que impactam nas atividades do setor e dos setores que dependem deste.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

O Quadro 4, ressalta a opinião da entrevistada em relação a importância da auditoria, relatando que para a empresa é muito importante, pois através da auditoria é revisado as atividades dos colaboradores e assim identificando se há divergências, ou até mesmo se algum processo não está sendo executado, analisa as atividades de cada setor possibilitando assim

sugestões de melhoria para o bom andamento dos trabalhos, solucionando as dificuldades de cada colaborador.

A resposta da entrevistada corrobora com o que a auditoria tem como objetivo, minimizar riscos inerentes no processo operacional, para isso busca identificar aspectos negativos que estejam interferindo nos processos auditados, propondo soluções para diminuir os riscos (PAMPONET, 2009).

Na apresentação do Quadro 5 é descrita a questão, que procurou identificar se ao desenvolver a auditoria interna operacional, a auditora percebe interesse dos auditados em relatar os processos.

#### **Quadro 5 – Interesse dos auditados no processo de auditoria**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
Ao desenvolver a auditoria interna operacional percebe interesse dos auditados em relatar os processos?	Nem sempre, ocorrem casos em que os colaboradores não são flexíveis para receber o responsável pela auditoria e detalhar sua função, apresentam resistência quanto ao processo, não apresentam todos os relatórios solicitados para conferência, ou não colaboram com a atividade.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

O Quadro 5, expõe o interesse dos auditados em relatar seus processos para o auditor, e pode ser observado que a entrevistada destaca que nem sempre os colaboradores estão dispostos a informar suas atividades e detalhar seus processos. Essa resistência pode ocorrer por receio que o auditor observe suas atividades e encontre as divergências, ou até mesmo por resistir a sugestões de mudanças que possam surgir para melhorias e bom andamentos das atividades.

Em sequência é exposta a questão descrita no Quadro 6, a qual permite entender o papel dos gestores da empresa no processo de auditoria.

#### **Quadro 6– Participação dos gestores no processo de auditoria**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
Qual o papel dos gestores da empresa nesse processo?	Os gestores dos setores são fundamentais, pois são eles os responsáveis pelos colaboradores da área, e também por auxiliar nas implantações de ações, melhorias e treinamentos no setor.
	A direção por sua vez é responsável por aprovar os processos apontados na auditoria, também é responsável por avaliar quando envolvem valores em relação as melhorias. Algumas ações precisam da aprovação para serem sugeridas, a entrevistada cita que quando tem o envolvimento da direção os processos fluem melhor na empresa.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Demonstra-se através do Quadro 6, qual é a participação dos gestores e da direção no desenvolvimento da auditoria, a entrevistada destaca que o papel dos gestores é primordial, pois eles são os responsáveis pelos setores auditados e pelos colaboradores, desta forma auxiliam quando necessário implantar e monitorar as ações sugeridas. Já os diretores são os responsáveis por aprovar os relatórios elaborados pela auditoria e por autorizar as ações a serem implantadas na empresa, salienta também que com a participação e apoio da direção os processos fluem melhor.

Auxiliar o gestor da empresa é uma das responsabilidades da auditoria operacional, que tem como um dos principais objetivos a melhoria dos negócios, de modo a revelar problemas em diversos setores (EUZÉBIO; BARBOSA, 2006).

Na questão demonstrada no Quadro 7, a entrevistada relata se encontra alguma dificuldade ao desenvolver esta atividade.

#### **Quadro 7 – Dificuldades no desenvolvimento da atividade de auditoria**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
Encontra alguma dificuldade ao desenvolver esta atividade?	Em relação ao processo não tem dificuldades, a empresa dá plenas condições para execução da atividade, e tem o apoio constante da direção que se mantém sempre em contato.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Conforme o Quadro 7, observa-se que a entrevistada comenta que ao desenvolver atividade de auditoria operacional não encontra dificuldades em relação aos processos, e ressalta que a empresa dispõe de ótimas condições para a realização das atividades, salienta que a direção se mantém em contato sempre prestando apoio em relação aos processos a serem auditados.

Através da questão apresentada no Quadro 8, que procurou conhecer quais procedimentos são adotados pela auditora ao realizar a auditoria, e notar que existem divergências nos processos.

#### **Quadro 8 – Procedimentos adotados pela auditora quando percebe divergências nos processos auditados**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
Ao realizar a auditoria e notar divergências nos processos, qual o procedimento que adota?	Primeiramente quando o auditado cita divergências nos processos de imediato o processo é alinhado, e no relatório é comunicado que foi encontrado a divergência e cita qual a sugestão/ações de melhoria que foi adotada.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Verifica-se no Quadro 8, quais os procedimentos que são adotados ao identificar divergências durante o desenvolvimento da auditoria, a entrevista descreve que inicialmente alinha a atividades que estão divergentes com os colaboradores, após é informado no relatório enviado a diretoria a falha encontrada, e quais os métodos que utilizou para realinhar e sugerir ações de melhoria aos processos.

Nas questões relatadas no Quadro 9, procurou conhecer como se resolvem, ou como são realizados os retornos quando há sugestões levantadas pelos gestores na auditoria. Como se concretizam, e se existe um acompanhamento para obter a plena certeza de que foram aplicadas ou respondidas as sugestões.

#### **Quadro 9 – Aplicação e acompanhamento das sugestões levantadas na auditoria**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
Quanto a aplicação das sugestões levantadas na auditoria, como se concretizam?	Após a aprovação da direção é efetuada a devolutiva com cada setor das dificuldades e sugestões listadas.
	Então é elaborado um plano de ação para cada sugestão de melhoria e enviada aos setores responsáveis pela sua realização.
Existe um acompanhamento para obter a plena certeza de que foram aplicadas as sugestões?	Sim, o acompanhamento é o próprio plano de ação que é elaborado, através dele os responsáveis têm um prazo determinado para realizar o que foi proposto.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

De acordo com o Quadro 9, é evidenciado como são aplicadas as sugestões levantadas pela auditoria e como elas se enfatizam, conforme a entrevistada citou no quadro anterior os relatórios que são elaborados com as sugestões de ações precisam ser analisados pela direção, após a aprovação e feita a devolutiva a cada setor com as sugestões, assim e desenvolvido um plano de ação a cada sugestão e passado ao gestor do setor para que a execute.

Mediante este plano de ação que é desenvolvido com prazo determinado a ser aplicado, é possível ter certeza de que as melhorias sugeridas foram realizadas, afim de alinhar os processos com o proposto pela empresa.

E para finalizar, a última questão da entrevista apresentada no Quadro 10, evidencia algumas melhorias significativas, que foram resultado da auditoria operacional no ponto de vista da entrevistada.

#### **Quadro 10 – Melhorias nos resultados da auditoria do ponto de vista da entrevistada**

<b>Pergunta</b>	<b>Resposta</b>
-----------------	-----------------

Cite algumas melhorias que considera significativas e que foram resultado da auditoria.	Auditoria realizada em implantação de nova unidade: foi de grande importância realizar a auditoria para realinhar os processos e também para identificar a necessidade de treinamento e acompanhamento
	Colaboradores ingressos: auditoria serviu para identificar as falhas que existiam no processo que já vinha sendo desenvolvido, e que impactavam nos resultados dos setores que utilizavam tais informações geradas
	Empresa trabalha com Gestão Pelas Diretrizes.
	A auditoria interna operacional é fundamental para acompanhar os processos da organização, garantindo assim o alcance dos objetivos/metapropostos.
	Implantação de controles que garantem aos usuários maior confiabilidade das informações prestadas, outros que possibilitam a análise de dados recebidos de terceiros para liberação de crédito ou mesmo cadastramento.

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Conforme o Quadro 10, a entrevistada salienta quais as melhorias significativas que foram resultados da auditoria operacional. Sendo elas, a auditoria realizada em implantação de nova unidade, colaboradores ingressos, acompanhamento dos processos para o alcance dos objetivos e metas propostas e implementação de controles. De acordo com as melhorias citadas é possível identificar, a importância de inserir a auditoria interna operacional dentro de uma indústria do setor metal mecânico.

A auditoria operacional busca aferir se a organização submetida a exame e avaliação atua de forma eficaz. Perante esse enfoque, o auditor interno deve avaliar as operações da empresa segundo a finalidade dos seus objetivos definidos no plano tático ou operacional (LIMA; LIMA, 2020).

O questionário apresentado a seguir foi enviado ao e-mail dos colaboradores selecionados, sendo esses os responsáveis pelos treze setores ligados a auditoria interna operacional dentro da empresa.

A questão 1 foi para identificar os setores que foram aplicados os questionários, sendo eles: Administrativo, contabilidade, financeiro, logística, montagem de cargas/rotas, produção, PCP (planejamento e controle da produção), manutenção, recursos humanos, comercial, tecnologia da informação.

Inicialmente a Tabela 1, demonstra as recomendações da auditoria que contribuem para melhorar o alinhamento entre os processos e as estratégias da empresa.

**Tabela 1 – Recomendações auditoria para alinhamento dos processos**

Recomendações da auditoria	Porcentagem %
----------------------------	---------------

Não	0,0%
Raramente	0,0%
Às vezes	0,0%
Sim	53,8%
Muito	46,2%
Inapto a responder	0,0%

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Segundo a Tabela 1, onde é exposto o quanto a auditoria contribui para o melhoramento dos processos em relação as estratégias da empresa, dentre as opções as mais selecionadas foram, sim 53,8% e muito 46,2%. Considerando o resultado, entende-se que os auditados são cientes dos benefícios da auditoria para aprimorar o alinhamento das atividades operacionais com os objetivos e metas propostos pela empresa.

Na sequência observa-se a questão exposta na Tabela 2, que relata a contribuição da auditoria interna operacional para a melhoria de desempenho nos processos dos auditados.

**Tabela 2 – Contribuição da auditoria na melhoria de desempenho dos processos**

<b>Contribuição da auditoria</b>	<b>Porcentagem %</b>
Não	0,0%
Raramente	0,0%
Às vezes	7,7%
Sim	53,8%
Muito	38,5%
Inapto a responder	0,0%

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

De acordo com a Tabela 2, que corresponde a contribuição da auditoria interna operacional para a melhoria do desempenho nos processos dos auditados, a maior parte das respostas obtidas atingiram sim com 53,8%, muito 38,5%, e as vezes 7,7%. Através dos resultados notasse que a atividade da auditoria colabora para o aprimoramento e desenvolvimento das atividades dos colaboradores e setores da empresa.

Através da questão apresentada na Tabela 3, pode ser observado se a auditoria interna operacional contribui para a melhoria dos controles internos geridos nos processos dos auditados.

**Tabela 3 – Controles internos que contribuem para melhoria dos processos**

<b>Controles internos</b>	<b>Porcentagem %</b>
Não	0,0%
Raramente	0,0%
Às vezes	7,7%



Sim	46,2%
Muito	46,2%
Inapto a responder	0,0%

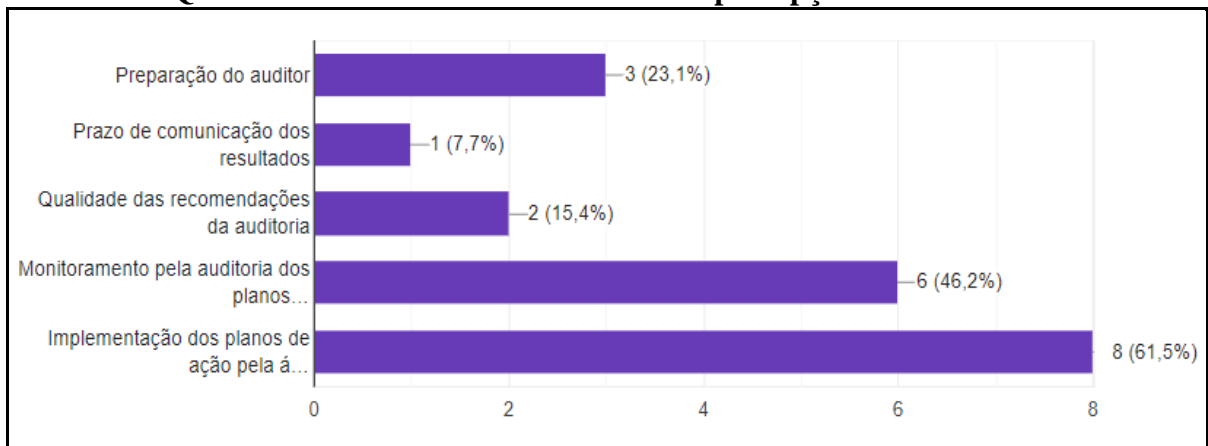
Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Analisando a Tabela 3, onde é relatado a contribuição da auditoria operacional para melhoria dos controles internos geridos nos processos dos auditados, observa-se que as respostas ficaram divididas em, sim 46,2%, muito 46,2% e às vezes 7,7%. Considerando os resultados entende-se que a auditoria operacional contribui para a melhoria dos processos internos, auxilia os setores para manter as atividades dos auditados em ordem, assegurando-se que os controles serão seguidos, afim de garantir que seja atingido os objetivos propostos pela empresa.

Em relação a contribuição da auditoria aos controles internos, Lima (2011) salienta que um dos grandes focos da auditoria interna são os controles internos. O auditor deve estar sempre atento para avaliar e verificar se os controles existem, se são eficazes e se estão alcançando os objetivos propostos pela organização.

No resultado da questão a seguir apresentada no Gráfico 1, descreve quais fatores os auditados mais associam a qualidade do trabalho da auditoria.

**Gráfico 1 – Qualidade de trabalho da auditoria na percepção dos auditados**



Fonte: Dados da pesquisa (2020).

No Gráfico 1 demonstra quais os fatores que os auditados mais associam a qualidade de trabalho da auditoria. Dos respondentes, 23,1% consideram importante a preparação do auditor, 7,7% o prazo de comunicação dos resultados da auditoria, 15,4% a qualidade das recomendações da auditoria, 46,2% o monitoramento pela auditoria dos planos de ação acordados, 61,5% implementação dos planos de ação pela auditoria. Considerando os dados

obtidos observa-se que todas as opções apresentadas são importantes para a qualidade dos trabalhos da auditoria, mas as que mais associam é o monitoramento e a implementação dos planos de ação acordados pela auditoria.

Conforme a questão exposta na Tabela 04, pode ser observado como as auditorias são conduzidas pelo auditor, se englobam os objetivos de como encontrar responsáveis por erros e melhorar os processos internos da empresa.

**Tabela 4 - Condução das auditorias pelo auditor na percepção dos auditados**

<b>Condução da auditoria</b>	<b>Porcentagem %</b>
Pessimamente conduzidas	0,0%
Mal conduzidas	0,0%
Razoavelmente conduzidas	0,0%
Bem conduzidas	61,5%
De modo muito profissional	38,5%
Inapto a responder	0,0%

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Através da Tabela 4, verifica-se como e conduzida a auditoria, de modo que seja possível identificar os responsáveis por erros e falhas encontradas, para aprimorar os processos internos da empresa, 61,5% consideram bem conduzidas e 38,5% consideram que são conduzidas de modo muito profissional. Desta forma pode ser analisado que a auditoria é bem dirigida pelo responsável, isso é essencial para um resultado eficaz.

Na apresentação da Tabela 5 é descrita a questão, que relata a significância dos resultados reportados pela auditoria na percepção dos auditados.

**Tabela 5 - Resultados reportados pela auditoria**

<b>Resultados reportados</b>	<b>Porcentagem %</b>
Insignificantes	0,0%
Pouco significantes	0,0%
Razoavelmente significantes	0,0%
Significantes	46,2%
Muito significantes	53,8%
Inapto a responder	0,0%

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Observa-se na Tabela 05, a relevância dos resultados que são reportados pela auditoria, 53,8% consideram muito significantes, e 46,5% consideram significantes. Analisando o resultado obtido entende-se que os auditados consideram pertinentes os resultados que a auditoria operacional retorna aos setores.

Conforme a Tabela 6, que expõe as recomendações da auditoria para solução das deficiências (divergências) encontradas nos processos.

**Tabela 6 - Recomendações da auditoria em relação as divergências**

Recomendações soluções das divergências	Porcentagem %
Péssimas	0,0%
Pobres	0,0%
Razoáveis	0,0%
Boas	84,6%
Ótimas	15,4%
Inapto a responder	0,0%

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Segundo a Tabela 06, a qual relata as recomendações da auditoria para a resolução das divergências encontradas nos processos, 84,6% responderam que são boas e 15,4% ótimas. Desta forma pode ser observado diante dos resultados, que os auditados consideram relevantes as recomendações sugeridas pela auditoria, sendo elas essencial para solucionar as divergências nos processos.

A questão retratada na Tabela 07, descreve se sua área é monitorada pela auditoria interna em relação ao cumprimento das ações acordadas para melhorias e correções dos processos internos.

**Tabela 7 – Monitoramento das ações para melhorias e correções dos processos**

Monitoramento das ações	Porcentagem %
Nunca	0,0%
Raramente	7,7%
Às vezes	15,4%
Com alguma frequência	38,5%
Periodicamente	38,5%
Inapto a responder	0,0%

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

De acordo com a Tabela 7, que relata se os setores são monitorados em relação ao cumprimento das ações de melhorias e correções nos processos que são sugeridas através da auditoria interna operacional, 38,5% responderam com alguma frequência, e periodicamente, 15,4% às vezes, 7,7% raramente. Deste modo pode ser observado que está sendo realizado o acompanhamento para verificar se as ações de melhorias e correções implantadas nos processos internos estão sendo cumpridas.

Para finalizar o questionário, apresenta-se a última questão na Tabela 08, que descreve como os auditados analisam o comportamento do auditor interno com relação a imparcialidade.

**Tabela 8 – Imparcialidade do auditor na percepção dos auditados**

<b>Imparcialidade</b>	<b>Porcentagem %</b>
Extremamente parcial	0,0%
Parcial	0,0%
Nem parcial e nem imparcial	23,1%
Imparcial	69,2%
Extremamente imparcial	7,7%
Inapto a responder	0,0%

Fonte: Dados da pesquisa (2020).

Na Tabela 8, está demonstrado como os auditados sente-se em relação a imparcialidade do auditor nas auditorias. Percebe-se que 69,2% consideram a auditoria imparcial, 23,1% julgam a auditoria nem parcial e nem imparcial, e 7,7% acreditam que a auditoria é extremamente imparcial.

Portanto, entende-se que a maioria dos colaboradores que são auditados consideram a conduta do auditor imparcial, ou seja, não beneficia nenhum setor, como deve ser para que os dados da auditoria sejam analisados de forma que indiquem as falhas e divergência nos processos.

## **5 CONSIDERAÇÕES FINAIS E RECOMENDAÇÕES**

O presente estudo teve como objetivo, verificar a importância da auditoria interna operacional em uma indústria do ramo metal mecânico em Santa Catarina. Para isso foi aplicado uma entrevista ao responsável pela auditoria na empresa, e para complementar o estudo foi aplicado um questionário aos gestores auditados na empresa.

Tanto o auditor quanto os auditados respondentes da pesquisa, destacaram que a atividade desenvolvida pela auditoria é de extrema relevância na empresa, pois auxilia no alinhamento dos processos dos colaboradores de acordo com as estratégias da empresa e sugere melhorias para que as atividades sejam desenvolvidas de forma mais precisa afim de agilizar e melhorar as rotinas diárias.

Pode ser observado pela análise dos dados que ambos destacaram que é essencial que os gestores participem e apoiem esta atividade na empresa, pois é através deles que os resultados

são reportados aos auditados é também são quem aplicam as melhorias que são sugeridas durante a auditoria operacional. A entrevistada enfatiza que o apoio da direção é determinante, pois são eles que aprovam o relatório elaborado durante a auditoria, e quem autorizam a aplicação das sugestões de melhorias nos processos.

Na pesquisa os auditados observam que as auditorias são consideradas bem conduzidas na empresa, são coordenadas de forma eficaz de modo que o colaborador se sinta seguro ao relatar suas atividades e fornecer informações ao setor da auditoria, sabendo que recebera retorno com sugestões de melhorias e otimização dos processos quando necessário. Do mesmo modo que a realização da auditoria e vista pelos colaboradores de forma imparcial, ou seja, relata os processos de forma justa sem beneficiar ou prejudicar nenhum setor.

Observa-se através dos resultados que ambos evidenciam que os planos de ações acordados contribuem para uma melhor qualidade dos resultados da auditoria, a orientação para riscos e a implementação das ações acordadas. As ações são sugeridas através do relatório de auditoria, também neste documento são relatadas as deficiências encontradas, e as recomendações de soluções e ações para melhorar o desempenho das atividades e controles internos, diminuindo as divergências que vão contra o alcance de metas e objetivos propostos pela empresa.

De modo geral o objetivo foi alcançado ao comprovar a importância da auditoria nas empresas do ramo industrial metal mecânico, verificou-se que a auditoria operacional tem funcionalidade, auxilia no aperfeiçoamento e correção de processos, cumpre com os objetivos propostos, e ainda foram evidenciadas e comparadas as opiniões do auditor com os auditados.

Através da identificação e recomendações de auditoria para melhoria de deficiências encontradas nos processos, a auditoria auxilia a diminuir riscos inerentes ao negócio. Portanto na pesquisa realizada com o auditor e os auditados da empresa, percebeu-se que a auditoria operacional é importante para auxiliar a organização a melhorar seu desempenho nos processos internos.

Devida a importância e a relevância da auditoria operacional para as empresas, as recomendações para os próximos estudos é aplicar a pesquisa a mais colaboradores da empresa, abrir o questionário para mais auditados, aplicar a entrevista a direção responsável pela organização, ampliar o estudo a empresas de outros ramos de modo que possa comparar a importância da auditoria com outros setores industriais.

## REFERÊNCIAS

ALMEIDA, J. C. **Funcionalidade da auditoria interna sob a ótica de auditores internos e auditados de empresas da cidade de Caxias do Sul**. Universidade de Caxias do Sul. Caxias do Sul. 2014.

ALMEIDA, M. C. **Auditoria: um curso moderno e completo**. 7 ed. São Paulo: Saraiva, 2009.

ALMEIDA, T. **A aplicação do aço no nosso dia a dia**. 2017. Disponível em: <https://industria hoje.com.br/aplicacao-aco-no-nosso-dia-dia>. Acesso em 31 maio 2020.

ARAÚJO, I. da P. S. **Introdução a auditoria operacional**. 2. ed. Rio de Janeiro: Fgv, 2004. Disponível em: [https://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=4ciildHRwmUC&oi=fnd&pg=PA11&dq=auditoria&ots=Kfg4MchQ\\_A&sig=j2rsBIVxVJfGEoP-mQ8gmAFJkEg#v=onepage&q=auditoria&f=false](https://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=4ciildHRwmUC&oi=fnd&pg=PA11&dq=auditoria&ots=Kfg4MchQ_A&sig=j2rsBIVxVJfGEoP-mQ8gmAFJkEg#v=onepage&q=auditoria&f=false). Acesso em: 17 jun. 2020.

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

BEUREN, I. M. **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade: Teoria e prática**. 2. ed. São Paulo: Atlas s.a, 2008. 81p.

CREPALDI, S. A. **Auditoria contábil: teoria e prática**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2007. 25.

COLAUTO, R. D.; BEUREN, I. M. Coleta, Análise e Interpretação dos Dados. In: BEUREN, Ilse Maria (org.). **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade: teoria e prática**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2004.

CUNHA, M. C. M. S. **Auditoria operacional no setor público federal**. 1997. Disponível em: <http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/UERJ/article/view/1572/1550>. Acesso em 31 maio 2020.

EUZÉBIO, L., & BARBOSA, R. J. **A importância da auditoria interna nas empresas e informações precisas**. Revista Científica Eletrônica de Administração, a. VI. N. 10.2006. Disponível em: <<https://monografias.brasilecola.uol.com.br/administracao-financas/a-importancia-auditoria-interna-como-instrumento-controle-administrativo-financiero-empresa.htm>> acesso em 11. Out. 2020.

FIGUEIREDO, A. M. B. SCHNEIDER, D. R. ZENI, E. ZENI, V. L. F. **Pesquisa científica e trabalhos acadêmicos**. 2. ed. Chapecó: UCEFF, 2014.

GIL, A. C. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4 ed. São Paulo: Atlas, 2002.

GIL, A. C. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 6 ed. São Paulo: Atlas, 2014.

GOULARTI, F. A. **Formação econômica de Santa Catarina**. Florianópolis: UFSC, 2007. 473 p.

INSTITUTO DO AÇO BRASIL (org.). **História do Aço**. 2020. Disponível em: <https://institutoacobrasil.net.br/site/historia-do-aco/>. Acesso em: 01 jun. 2020.

LIMA, A. C. R. **Auditoria Contábil Interna como Instrumento de Apoio para Gestão de Empresas**. (Trabalho de Conclusão de Curso). Novo Hamburgo: Universidade FEEVALE, 2011. Disponível em: <https://biblioteca.feevale.br/Artigo/ArtigoAnaLima.pdf>. Acesso em: 10 out. 2020.

LIMA, L. de J.; LIMA, R. A. **A Importância da Auditoria Interna nas Organizações**. São Paulo: Portal de Contabilidade. 2008. Disponível em: <http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/auditoria-interna-organizacoes.htm>. Acesso em: 11 out. 2020.

LIMA, P. G. **Tendências paradigmáticas na pesquisa educacional**. 2001, 317f. Dissertação (Mestrado em Educação). Universidade Estadual de Campinas, Faculdade de Educação, Campinas, SP, 2001.

LISBOA, I. **O que é auditoria interna**. 2018. Portal Auditoria. Disponível em: <https://portaldeauditoria.com.br/o-que-e-auditoria-interna>. Acesso em 20 mar. 2020.

MACEDO, A. L. O.; CAMPOS, R. R. Diagnóstico do complexo metal mecânico: Brasil e Santa Catarina. **Revista de Tecnologia e Ambiente**, Criciúma, v.7, n.2, p. 9-37, 2001.

MINAYO, M. C. de S. (org.). **Pesquisa Social**. Teoria, método e criatividade. 33. ed. Petrópolis: Vozes, 2013.

MDIC, Ministério do Desenvolvimento, indústria e comércio exterior. **Metalurgia e Siderurgia**. 2012. Disponível em: <http://www.mdic.gov.br/competitividade-industrial/acoes-e-programas/9-assuntos/categ-comercio-exterior/477-metallurgia-e-siderurgia>. Acesso em 15 Abr. 2020.

PAMPONET, A. V. **Auditoria Interna de Processos**. Fortaleza: Portal de Auditoria, 2009. Disponível em: <http://www.portaldeauditoria.com.br/artigos/auditoriainternadeprocessos.pdf>. Acesso em: 27 out. 2020.

PEREZ JUNIOR, J. H. **Auditoria das demonstrações contábeis: Normas e Procedimentos**. 4.ed. São Paulo: Atlas, 2010. p. 01-02, p-08, p-12.

PINHO, R. C. de S. **Fundamentos de auditoria: auditoria contábil – outras aplicações de auditoria**. São Paulo: Atlas, 2007.

POTRICH, V. B. **A relevância da auditoria interna para as organizações**. 2014. 23 f. TCC (Graduação) - Curso de Ciências Econômicas, UFRGS, Porto Alegre, 2014. Disponível em: <https://www.lume.ufrgs.br/handle/10183/140740>. Acesso em: 15 jun. 2020.

RIBEIRO, O. M. COELHO, J. M. R. **Auditoria Fácil**. 2 ed. São Paulo: Saraiva, 2013. 384p.

RAUPP, F. M; BEUREN, I. M. **Metodologia da pesquisa aplicável às Ciências Sociais**. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2006.

REZENDE, S. M.; FAVERO, H. L. **A importância do controle interno dentro das organizações.** Revista de administração Nobel, Nº 03, jan./ jun. 2004.

SÁ, Antônio Lopes de. Curso de Auditoria. São Paulo: Atlas, 2007.

SANTA CATARINA. FIESC. (org.). **Metalmecânica & Metalurgia.** 2020. Disponível em: <https://www.observatoriofiesc.com.br/metalmecanica-metalurgia>. Acesso em: 14 jun. 2020.

SANTIAGO, E. **Indústria metal mecânica.** 2012. Disponível em:

<https://www.infoescola.com/economia/industria-metal-mecanica/>. Acesso em: 14 jun. 2020.

SANTOS, L. N. dos. Auditoria Organizacional. In: PINHO, Ruth Carvalho de Santana. (Org.). **Tópicos contemporâneos em auditoria pública e privada.** Fortaleza: Edições UFC, 2007.

SILVA, M. N. P. da. **População e amostras.** Disponível em

<<http://brasilecola.uol.com.br/matematica/populacao-amostras.htm>>. Acesso em 14 de maio de 2020.

WALTER, O. M. F. C. **Método de auditoria para avaliação da manufatura enxuta.** 265 p. Dissertação (Mestrado). Universidade Federal de Santa Catarina, Centro Tecnológico. Programa de Pós-Graduação em Engenharia de Produção. Florianópolis, SC, 2012.

WANDERER, L. C. **A validação e a aderência à implementação do programa de compliance no sistema de crédito cooperativo (Sicredi).** 2017. Dissertação (Mestrado em Administração) – Programa de Pós-Graduação em Administração da Universidade Federal do Rio Grande do Sul, 2017. Disponível em:

<https://www.lume.ufrgs.br/bitstream/handle/10183/169573/001051165.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. Acesso em: 18 jun. 2020.