

**FACULDADE JOSÉ LACERDA FILHO DE CIÊNCIAS APLICADAS  
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**ANDREZA DE AGUIAR PINTO**

**UM ESTUDO SOBRE A PERCEPÇÃO DOS GESTORES QUANTO À  
CONTRIBUIÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA PARA A MELHORIA DOS  
CONTROLES INTERNOS NAS EMPRESAS SITUADAS NO MUNICÍPIO DE  
IPOJUCA/PE**

**IPOJUCA  
SETEMBRO/2007**

**ANDREZA DE AGUIAR PINTO**

**FACULDADE JOSÉ LACERDA FILHO DE CIÊNCIAS APLICADAS  
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**UM ESTUDO SOBRE A PERCEÇÃO DOS GESTORES QUANTO À  
CONTRIBUIÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA PARA A MELHORIA DOS  
CONTROLES INTERNOS NAS EMPRESAS SITUADAS NO MUNICÍPIO DE  
IPOJUCA/PE**

Monografia apresentada a Coordenação do Curso de Ciências contábeis da Faculdade José Lacerda Filho de Ciências Aplicadas, como requisito para obtenção do título de bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora: Elyrouse Cavalcante de Oliveira

IPOJUCA  
SETEMBRO/2007

**ANDREZA DE AGUIAR PINTO**

**UM ESTUDO SOBRE A PERCEPÇÃO DOS GESTORES QUANTO À  
CONTRIBUIÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA PARA A MELHORIA DOS  
CONTROLES INTERNOS NAS EMPRESAS SITUADAS NO MUNICÍPIO DE  
IPOJUCA/PE**

Monografia apresentada a Coordenação do Curso de Ciências contábeis da  
faculdade José Lacerda Filho de Ciências Aplicadas, como requisito para obtenção  
do título de bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora: Elyrouse Cavalcante de Oliveira

**BANCA EXAMINADORA**

Elyrouse Cavalcante de Oliveira (ORIENTADORA)

FAJOLCA-Faculdade José Lacerda filho de Ciências Aplicadas

Assinatura: \_\_\_\_\_

Karina Simões Campelo

Instituição: FAJOLCA: Faculdade José Lacerda filho de Ciências Aplicadas

Assinatura: \_\_\_\_\_

José Bonifácio de Lima

Instituição: FAJOLCA: Faculdade José Lacerda filho de Ciências Aplicadas

Assinatura: \_\_\_\_\_

**IPOJUCA  
SETEMBRO/2007**

## **DEDICATÓRIA**

Dedico este trabalho a Deus, pois sem ele nada seria possível; a minha mãe pela bravura e dedicação na árdua tarefa de me guiar pelos caminhos da vida.

## **AGRADECIMENTOS**

Agradeço acima de tudo a Deus, por trabalhar sempre em minha vida.

Agradeço a minha mãe pelo apoio incondicional para chegar até aqui.

Agradeço a orientadora desde trabalho o Profa. Elyrouse Cavalcante de Oliveira pelo profissionalismo, paciência, compreensão e empenho na realização deste.

Agradeço aos meus colegas de trabalho pelo apoio e compreensão.

Aos professores e colegas da Faculdade José Lacerda Filho de Ciências Aplicadas-FAJOLCA, que contribuíram de forma direta ou indiretamente na realização desta monografia.

## **EPIGRAFE**

“Credibilidade, confiança e comprometimento, como expressões de um comportamento ético, são palavras fundamentais no repertório dos contabilistas, profissionais que se relacionam diretamente com o cidadão, formando opinião e tendo, assim, o dever de agir com zelo e dignidade, apresentando os melhores caminhos técnicos e morais.”  
(Nelson Mitimasa Jinzeni-Presidente do CRC-PE)

**UM ESTUDO SOBRE A PERCEPÇÃO DOS GESTORES QUANTO À  
CONTRIBUIÇÃO DA AUDITORIA EXTERNA PARA A MELHORIA DOS  
CONTROLES INTERNOS NAS EMPRESAS SITUADAS NO MUNICÍPIO DE  
IPOJUCA/PE.**

**RESUMO**

O município de Ipojuca encontra-se num momento de boas perspectivas econômicas, com o advento de grandes investimentos e instalação de empresas de grande porte a exemplo disto tem-se: o estaleiro e a prospecção da refinaria Abreu e Lima. Tais investimentos agregam valor a economia da região atraindo mais investimento de novas empresas. O objetivo deste trabalho foi analisar a contribuição da auditoria externa na melhoria dos controles internos na percepção dos gestores das empresas situadas no município de Ipojuca. Para tanto a metodologia adotada foi o método indutivo. Quanto ao Objetivo foi descritiva; quanto ao procedimento foi do tipo levantamento ou survey com aplicação de um questionário junto aos gestores e bibliográfica com a utilização de livros, revistas, artigos, sites, teses, que serviram de apoio ao desenvolvimento teórico do presente trabalho; quanto à abordagem foi qualitativa-quantitativa. Conclui-se, que nas empresas situadas no município de Ipojuca, o auditor externo tem contribuído para a melhoria dos controles internos, muito embora seja necessária a propagação da melhoria dos controles internos.

Palavras-chave: 1.Auditoria Independente. 2.Controles Internos 3.Governança Corporativa.

## SUMÁRIO

<b>1-INTRODUÇÃO.....</b>	<b>10</b>
1.1- CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	10
1.2-DEFINIÇÃO DO PROBLEMA.....	11
1.3-OBJETIVOS.....	11
1.3.1-Geral.....	11
1.3.2-Específicos.....	11
1.4-JUSTIFICATIVA.....	12
1.5-METODOLOGIA.....	12
<b>2-REFERENCIAL TEÓRICO.....</b>	<b>13</b>
2.1-AUDITORIA.....	13
2.1.1- Auditoria Externa .....	14
2.1.2- - Auditoria Interna .....	15
2.2- CONTROLES INTERNOS E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS.....	16
2.3- GOVERNANÇA CORPORATIVA.....	18
2.4-CONSIDERAÇÕES SOBRE A LEI <i>SARBANES OXLEY</i> .....	21
<b>3- ANÁLISE DO RESULTADO.....</b>	<b>25</b>
<b>4-CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>30</b>
<b>REFERÊNCIAS.....</b>	<b>31</b>
<b>ANEXO.....</b>	<b>34</b>
<b>ANEXO I-QUESTIONÁRIO: PESQUISA DE CAMPO.....</b>	<b>34</b>

## **LISTA DE GRÁFICOS**

Gráfico 1- Escolaridade e função dos Gestores entrevistados.....	26
Gráfico 2 - Empresas Entrevistadas e seu Faturamento.....	27

## **LISTA DE TABELAS**

Tabela 01- Perfil do gestor(genero+ idade).....	25
Tabela02- Modo de utilização de ferramentas de gerenciamento.....	27
Tabela03- Existência de um setor de controle interno dentro da empresa.....	28
Tabela04-Contribuição dos auditores na melhoria dos controles internos .....	28
Tabela 05-Existência da figura do controller.....	29
Tabela 06-Grau de interesse dos Auditores nas Informações sobre os controles internos hoje utilizados pela sua empresa da Auditoria.....	29
Tabela 07-Interesse da empresa em melhorar os controles internos , na visão dos gestores.....	29

## LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

AICPA - *American Institute of Certified Public Accountants*

Art. - Artigo

BNDES - Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social

CF/88 - Constituição Federal de 1998

CFC - Conselho Federal de Contabilidade

CVM – Comissão de Valores Mobiliários

FASB - *Financial Accounting Standard Board* – Conselho de Padrões de Contabilidade Financeira

GASB - *Governmental Accounting Standards Board*

IASC - *International Accounting Standards Committee*

IBRACON - Instituto Brasileiro dos Contadores

IBGE - Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística

IPECAFI/USP - Instituto Brasileiro de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras – Universidade de São Paulo

NBC T - Norma Brasileira de Contabilidade Técnica

PE – Pernambuco

SC – Santa Catarina

SP – São Paulo

USP- Universidade de São Paulo

IBGC-Instituto Brasileiro de Governança Corporativa

GC-Governança Corporativa

BIS-*Bank for International Settlements*

CEO-Diretor Presidente

CFO-Diretor Financeiro

SOX-*Lei Sarbaney Oxley*

COSO-*Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission*