

31 - 03 | 2024

INFLUÊNCIA DE AUDITORIA INTERNA NO DESEMPENHO ORGANIZACIONAL DAS PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS (PME'S) EM MOÇAMBIQUE

Influence of Internal Audit on the organizational performance of Small and Medium Enterprises-SMEs in Mozambique

Influencia de la Auditoría Interna en el desempeño organizacional de las Pequeñas y Medianas Empresas-Pymes en Mozambique

Hermenegildo Maria Tinosse Muvale¹, Pedro José Miguel², Adija Micaela Alfredo³

¹*Instituto Superior de Contabilidade e Auditoria de Moçambique, Moçambique, hermenegildo.muvale@gmail.com.*

²*Universidade Eduardo Mondlane, Moçambique, <https://orcid.org/0009-0001-4977-140X>, muendanepedro@gmail.com.*

³*Universidade São Tomás de Moçambique, mica.alfredo@yahoo.com.br.*

Autor para correspondência: muendanepedro@gmail.com

Data de recepção: 16-11-2023

Data de aceitação: 13-02-2024

Como citar este artigo: Muvale, H. M., Miguel, P. J., & Alfredo, A. M. (2024). Influência de auditoria interna no desempenho organizacional das pequenas e médias empresas (PME's) em Moçambique. *ALBA – ISFIC Research and Science Journal*, 2(3), pp. 33-39.

RESUMO

A auditoria interna é uma ferramenta estratégica voltada para trazer confiabilidade e credibilidade às informações e movimentações contabilísticas da empresa, no entanto, é muito utilizada na prevenção de erros e fraudes. O estudo visa analisar a influência de auditoria interna no desempenho organizacional. A viabilização tornou-se possível por meio de métodos documental, bibliográfico, estatístico que também serviram de método de análise. Foi igualmente utilizada uma abordagem exploratória e um delineamento de estudo de caso com ênfase na abordagem qualitativa baseado na aplicação do questionário a 7 colaboradores e entrevista a 2 gestores da empresa Jacofil, Lda (2020-2021). E os resultados mostram que a auditoria interna contribui fortemente no desempenho organizacional, uma vez que devidamente implementada, ajuda a examinar a integridade, a eficácia e a adequação dos controlos internos e dos dados financeiros, contábeis e

operacionais da empresa, evitando ou combatendo fraudes, erros e irregularidades praticadas por colaboradores da empresa.

Palavras-Chave: Auditoria interna, Desempenho organizacional, PME's.

ABSTRACT

Internal auditing is a strategic tool aimed at bringing reliability and credibility to the company's accounting information and movements, however, it is widely used to prevent errors and fraud. The study aims to analyze the influence of internal auditing on organizational performance. The feasibility became possible through documentary, bibliographic and statistical methods that also served as an analysis method. An exploratory approach and a case study design were also used with an emphasis on the qualitative approach based on the application of the questionnaire to 7 employees and interviews with 2 managers from the company Jacofil, Lda (2020-2021). And the results show that

internal audit contributes strongly to organizational performance, since properly implemented, it helps to examine the integrity, effectiveness and adequacy of internal controls and the company's financial, accounting and operational data, avoiding or combating fraud, errors and irregularities committed by company employees.

Keywords: Internal audit, Organizational performance, SMEs.

RESUMEN

La auditoría interna es una herramienta estratégica encaminada a brindar confiabilidad y credibilidad a la información y movimientos contables de la empresa, sin embargo, es ampliamente utilizada para prevenir errores y fraudes. El estudio tiene como objetivo analizar la influencia de la auditoría interna en el desempeño organizacional. La viabilidad fue posible a través de métodos documentales, bibliográficos y estadísticos que sirvieron también como método de análisis. También se utilizó un enfoque exploratorio y un diseño de estudio de caso con énfasis en el enfoque cualitativo basado en la aplicación del cuestionario a 7 empleados y entrevistas a 2 gerentes de la empresa Jacofil, Lda (2020-2021). Y los resultados muestran que la auditoría interna contribuye fuertemente al desempeño organizacional, ya que, correctamente implementada, ayuda a examinar la integridad, eficacia y adecuación de los controles internos y de los datos financieros, contables y operativos de la empresa, evitando o combatiendo fraudes, errores e irregularidades cometidos por empleados de la empresa.

Palabras clave: Auditoría interna, Desempeño organizacional, Pymes.

INTRODUÇÃO

Falar de auditoria interna é necessário entender procedimentos utilizados para analisar e conferir os controles internos de uma empresa, observando os aspectos que são mais relevantes para a manutenção da qualidade do trabalho da organização. Dessa forma, a auditoria interna funciona como um controle administrativo cuja função é observar,

questionar, conferir e recomendar alterações e procedimentos para verificação a qualidade e segurança dos registos da organização/empresa.

No mundo globalizado, em que a concorrência faz parte da vida diária das organizações e onde uma contínua e progressiva necessidade de informação atempada e útil é cada vez mais um requisito imprescindível para a tomada de decisões que concorrem para um melhor desempenho organizacional, a auditoria interna, tem vindo a afirmar-se e a assumir um papel muito relevante, como função de apoio à gestão, com atribuições amplas, com responsabilidades numa gestão eficaz contribuindo assim no desenvolvimento da sociedade em geral (Ribeiro, 2020).

A função auditoria interna é contínua, actua numa organização para garantir e preservar a saúde da mesma, pois somente através de exames periódicos e sucessivos é que poderá ser possível apresentar um parecer ou relatório confiável, seguro, completo, com uma visão geral da organização, suportado por uma autonomia adequada de actuação, livre acesso a todas as áreas e departamentos, com planeamentos estratégicos e operacionais, com constante controlo e vigilância, fornecendo dados e informações para colaboração no desempenho da organização (Duarte, 2017).

O artigo tem como objectivo geral analisar a influência de auditoria interna no desempenho organizacional, e tem como objectivos específicos os seguintes: (i) Identificar os procedimentos de auditoria interna usados pelas empresas; (ii) Demonstrar de que forma a auditoria interna pode agregar valor a uma organização; Demonstrar os desafios enfrentados pela auditoria interna e tudo o que envolve o seu trabalho, a partir de um estudo de caso.

O sistema de controlo interno é fundamental para assegurar a fidedignidade e integridade dos registos, bem como fornecer relatórios eficientes para o suporte nas rotinas desenvolvidas diariamente e para a correcta tomada de decisões, minimizando erros,



corrigindo falhas, facilitando os procedimentos já realizados internamente.

O presente artigo encontra-se subdividido em cinco partes onde na primeira debruça-se sobre a introdução, com destaque para os objectivos do presente artigo, bem como a estrutura do mesmo, na segunda abordar-se a metodologia utilizada para a elaboração do artigo, na terceira parte destaca-se a revisão da literatura, na quarta, refere-se aos resultados e à discussão dos dados e, por fim, na quinta apresenta-se as conclusões.

MATERIAIS E MÉTODOS

O presente artigo apresenta uma revisão bibliográfica relativa auditoria interna nas pequenas e médias empresas.

Após o levantamento bibliográfico, foi realizada uma leitura exploratória com o objectivo principal de verificar a relevância das pesquisas científicas consultadas. Em seguida, fez-se uma leitura selectiva das informações, de modo a responder aos objectivos da pesquisa. Posteriormente, realizou-se a leitura analítica, com o intuito de sistematizar as informações obtidas nas fontes de pesquisa para a compreensão das informações sobre auditoria interna nas organizações. Por fim, procedeu-se a leitura crítica, com a finalidade de relacionar as ideias dos autores consultados e o problema da pesquisa.

Foi um estudo quantitativa e qualitativa que para além da pesquisa bibliográfica, baseou-se no estudo documental suportado pela leitura e análise de relatórios e demonstrações financeiras da empresa pesquisada. Para confrontar os documentos escritos, foi feita uma entrevista e questionário aos colaboradores da empresa Jocofil, Lda por forma a compreender a auditoria interna dentro da empresa pesquisada. Os resultados foram tratados por métodos estatísticos, para facilitar a análise e compreensão dos fenómenos.

O estudo contou com uma amostra de 9 colaboradores da empresa Jocofil, Lda., distribuídos pelos sectores de Contabilidade e Auditoria Interna, ocupam os cargos de assistente de contabilidade, contabilista júnior,

contabilista sénior, assistente de informação estratégica, assistente de auditoria e dois auditores Internos sendo estes que lidam com a matéria de interesse no estudo. Os que não lidam com a matéria financeira foram excluídos do estudo por se entender que a sua contribuição seria mínima.

Auditoria interna

A auditoria interna desempenha um papel crucial nas pequenas e médias empresas (PME) na melhoria dos processos de tomada de decisão, no reforço da competitividade e na garantia do cumprimento das normas de qualidade. É importante que as PME disponham de pessoal qualificado e procedimentos eficazes para maximizar os benefícios da auditoria interna.

No entanto, existe um desconhecimento e implementação da auditoria de gestão nas PME, destacando-se a necessidade de uma abordagem sistémica às auditorias de gestão. A abordagem de risco de auditoria é utilizada para analisar o processo de auditoria nas PME, com enfoque na redução dos riscos através de um planeamento e consideração cuidadosos dos factores únicos associados às PME's.

Em geral, a auditoria interna nas PME é essencial para melhorar o desempenho, gerir os riscos e garantir a exatidão e fiabilidade das demonstrações financeiras.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Nesta secção, são apresentados os resultados da pesquisa baseada em análise das referências bibliográficas, documentos da empresa, entrevista aplicada aos gestores e questionário aplicado aos técnicos da área financeira e de auditoria interna.

Em relação da implementação da auditoria interna na empresa, os resultados da pesquisa provaram que os colaboradores da empresa sentem os efeitos positivos da implementação da auditoria interna, pois, desde que este sector foi implantado, a empresa reduziu o índice de desvios e fraudes e melhorou os procedimentos de actuação uma vez que passou a ser observado o princípio de racionalização dos custos. Estes resultados vão ao encontro dos autores Batubara; Harahap; Nursidin (2022),

que afirmam que auditoria interna e o controlo interno afectam significativamente o desempenho da empresa. A falta de informação em auditoria interna é um constrangimento para a empresa. Deste modo, aconselha-se que as empresas devem investir na implementação efectiva da auditoria interna significando investimento nas infraestruturas, na elaboração dos procedimentos e na formação do capital humano para garantir o sucesso.

Procedimentos de auditoria interna

Os procedimentos de auditoria interna são um instrumento eficaz para avaliar e melhorar o sistema de gestão da qualidade de uma organização. Ajudam a avaliar o nível de cumprimento dos requisitos e a assegurar a conformidade com as normas relevantes. A auditoria interna é um procedimento eficiente, livre e documentado para recolher provas de auditoria e avaliá-la objectivamente, a fim de determinar em que medida os critérios de auditoria são cumpridos. (Audit, 2022)

Os dados de pesquisa revelam que a empresa tem manual de procedimentos de auditoria interna alinhado com o plano standard, o mesmo está divulgado no seio da empresa e é aplicado na integra pelos auditores da empresa. Para garantir o domínio e aplicação efectiva, a empresa realizou duas secções de capacitação dos colaboradores em matérias de auditoria interna o que trouxe melhorias no desempenho económico e financeiro da empresa. Os colaboradores salientam que, os procedimentos analíticos são um componente-chave da auditoria interna, ajudando os auditores a avaliar a condição financeira, os processos de negócios e a conformidade com as normas.

A utilização de procedimentos analíticos tornou-se mais importante com os avanços tecnológicos, permitindo aos auditores aplicar análises complexas e melhorar a eficácia e eficiência das auditorias internas. Em geral, os procedimentos de auditoria interna são essenciais para garantir a conformidade, gerenciar riscos e melhorar o desempenho das organizações em vários sectores. (Ahmad, 2018)

O actor acrescenta afirmando que, os procedimentos de auditoria interna são eficazes na redução da fraude eletrónica, por isso uma boa gestão desempenha um papel na consecução da eficácia.

Agregação do valor da auditoria interna

Em relação a questão colocada sobre a auditoria interna como uma ferramenta que agrega valor, os participantes responderam que com a implementação da auditoria interna, a empresa deu um salto qualitativo e quantitativo, pois, além dos valores financeiros envolvidos, a auditoria interna ajudou a empresa a actuar de forma correcta, desenvolveu melhores práticas de controlos internos da empresa, gerou maior confiança e transparência nas transações e/ou e melhorou a sua imagem perante seus acionistas, investidores, financiadores e clientes.

Este valor é garantido principalmente por factores, o grau de independência que permite aos auditores internos exercerem julgamento imparcial e sem tendenciosidade, que é essencial à realização de uma boa auditoria e a competência profissional que está ligado ao conhecimento, habilidades e atitudes que o auditor interno possui como habilidades indispensáveis para o sucesso da auditoria.

De acordo com Lidia (2023), o princípio da competência e zelo profissionais impõe a todos os profissionais da contabilidade as seguintes obrigações: i) Manter o conhecimento e a habilidade profissionais no nível necessário para que clientes ou empregadores recebam serviço profissional adequado; ii) Agir diligentemente de acordo com as normas técnicas e profissionais aplicáveis na prestação de serviços profissionais.

A auditoria interna acrescenta valor à empresa ao fornecer avaliações independentes e objectivas das operações, da gestão dos riscos, do controlo e dos processos de governação da organização. Ajuda os líderes das empresas a entender a situação real da empresa e fornece conselhos e recomendações para a melhoria da sua situação económica. Os auditores internos têm uma perspectiva alargada em toda a organização, tornando-os úteis à gestão e ao conselho de administração. (Rodrigues, 2020)

Desafios da auditoria interna



Os desafios de pesquisa mostraram que empresa teve enormes desafios de auditoria interna ligados a pandemia de Covid19, uma vez que iniciou as suas actividades no mesmo ano. A pandemia Covid-19 fez com que a auditoria interna se concentrasse nas áreas de risco, pois a empresa teve que fazer investimentos prévios em tecnologias de monitorização contínua de controlos. Com as restrições impostas pela doença em 2020, os auditores tiveram que enfrentar desafios no desempenho do seu trabalho durante a pandemia, mas a abordagem de auditoria à distância, que assentou nas tecnologias de informação e comunicação, facilitou tarefas eficientes de auditoria interna.

Os auditores internos desempenharam um papel importante em situações de crise, ao dar garantias a empresa na gestão de riscos emergentes e contribuir para o planeamento da continuidade do negócio.

Para Chauhan (2023), embora a uso da tecnologia seja uma imposição moderna, os desafios enfrentados pelos auditores na adopção e implementação de práticas de auditoria orientadas por tecnologia incluem segurança de dados, preocupações de privacidade, lacunas de habilidades e a necessidade de controlos internos robustos. A tecnologia transformou as práticas de auditoria, e os auditores e organizações devem estar prontos para assegurar que esta tecnologia seja utilizada para o bem da empresa sem criar danos.

Contribuição da AI nas decisões de gestão da empresa

Em relação os dados de pesquisa revelaram que a auditoria interna contribui para as decisões de gestão da empresa, fornecendo recomendações para melhorias nos negócios e oportunidades de investimento futuro, ajudando a melhorar a gestão da empresa e reduzir o risco associado às decisões de gestão de topo.

Para os colaboradores inqueridos, os auditores internos atuam como conselheiros para uma boa gestão, melhorando a competitividade e aumentando o desempenho do negócio através da gestão do risco, melhoria dos processos de produção e gestão, e mantendo o controlo

interno. Providenciam a consulta a pedido da administração ou do conselho de administração, ajudando a atingir os objectivos organizacionais e a aumentar a competitividade.

Os resultados são secundados pelo Moldova (2023), o controlo interno e a auditoria interna desempenham papéis significativos na melhoria do desempenho da empresa, tendo o controlo interno um efeito significativo no desempenho da empresa. A presença da auditoria interna como um serviço especializado permite que a gestão se concentre em questões estratégicas, assegurando simultaneamente a supervisão e a adesão ao controlo interno.

A auditoria interna contribui para as decisões de gestão da empresa, através da supervisão de peritos e da garantia da eficácia dos controlos internos.

Relação entre AI e desempenho económico-financeiro

Os resultados de pesquisa mostraram que existem uma relação entre a auditoria interna e o desempenho económico e financeiro da empresa, pois, quando a empresa iniciou as suas actividades em 2019 teve prejuízos motivados por diversos factores com destaque para o facto de ser novo no mercado, concorrência, fraca capacitação dos seus técnicos, problemas de planificação e sobretudo problemas ligados ao controlo interno de procedimentos e de custos.

Mas já no segundo ano, mesmo com a pandemia de Covid19 que impôs restrições em 2020, a empresa teve um crescimento económico e financeiro motivado pela implantação do gabinete de auditoria interna que passou a desempenhar o papel de monitoria, avaliação e aconselhamento aos gestores quanto a aplicação racional dos recursos o que resultou e garantiu a sobrevivência desta empresa mesmo sendo nova no mercado.

Estes resultados vão ao encontro ao Lins (2014), que diz que o objetivo da auditoria é garantir a autenticidade dos registos, fornecer credibilidade às demonstrações financeiras e outros relatórios de gestão e identificar

defeitos no sistema de controlo interno e no sistema financeiro e fazer recomendações para melhorias.

CONCLUSÃO

O presente artigo teve como objectivo geral analisar a influência da auditoria interna no desempenho organizacional, e os resultados da pesquisa permitiram concluir que auditoria interna refere-se a actividade independente e objectiva de garantia e consultoria, concebida para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização é uma importante ferramenta para a simplificar tarefas e eliminar desperdícios no processo, de modo a possibilitar que haja um controlo interno constante. Portanto, ela exerce um papel muito importante na gestão empresarial, sendo considerada uma ferramenta essencial no apoio aos gestores.

Embora se reconheça o papel da auditoria interna como fundamental persistem desafios para as empresas no seu todo e para as PME's em particular uma vez que a implementação da AI na empresa implica investimento com capital humano, financeiro e material, o que exige também que os gestores estejam preparados para receber orientações deste sector que quiserem caminhar como empresas profissionais.

Recomenda-se as PMEs que devem implementar os sectores de auditoria interna para reduzir riscos de desvios, erros e fraudes cometidos pelos profissionais seja por desconhecimento de procedimentos ou por quererem defraudar os objectivos empresariais visando satisfazer os objectivos particulares e que atentam contra o desenvolvimento da empresa.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ahmad, A. A. (2018). The Internal Auditing Procedures Effectiveness in Using Accounting Information System to Assess Fraud in Jordanian Commercial Banks. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*. DOI: <https://doi.org/10.33545/26633140.20>

23.v5.i1a.86. Vol. 8, No.3, July 2018, pp. 291–299 E-ISSN: 2225-8329, P-ISSN: 2308-0337.

Batubara, E. D., Harahap, Y. R., Hartini1, S., Nursidin, M. (2022). Peranan Internal Auditing Dan Pengendalian Internal Dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan PT. Berkah Djamil Perbaungan. *Ekonomi, Keuangan, Investasi, dan Syariah (EKUITAS)*. Vol. 4, No 2, November 2022, Hal 512-517. ISSN 2685-869X (media online).

Castro, R. L. C.; Vasconcelos, J. B.; dantas, J. A. (2015). Impacto das normas internacionais de auditoria nos relatórios dos auditores sobre as demonstrações financeiras dos bancos brasileiros. In: Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, Anais... São Paulo, SP, Brasil.

Chauhan, R. P. D. (2023). Transforming auditing practices: Unravelling the challenges and opportunities of technology. *International Journal of Foreign Trade and International Business* 2023; 5(1): 36-39.

Dani, A. C.; Kaveski, I. D. S.; Dos Santos, C. A.; Leite, A. P. P.; Da Cunha, P. R. Características do conselho de administração e o desempenho empresarial das empresas listadas no novo mercado. *Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade*, v. 7, n. 1, p. 29, 2017.

Duarte, M. S. (2017). Dissertação de mestrado - A importância da auditoria interna para uma gestão eficiente e eficaz em instituições hospitalares do sector público. Porto.

Karapetricic, S., Willborn, W. (2022). Audit and self-assessment in quality management: comparison and compatibility. *Magagerial Auditing Journal*.

Lidia, C. (2022). The importance of the internal audit in ensuring the competitiveness of the entity. [orcid.org/0000-0003-3203-3221](https://doi.org/10.33545/26633140.20). Anual international Scientific



Conference. ISBN 978-9975-3590-6-1.
Conference Proceeding.

Lins, L. S. (2014). Auditoria: abordagem prática com ênfase na auditoria externa: atualizada e revisada: contém exercícios/ Luiz dos Santos Lins. – 3. Ed. – São Paulo: Atlas.

Rodrigues, C. T. (2020). Percepção de auditores e auditados sobre as práticas de auditoria interna em uma empresa prestadora de serviços de saneamento básico. Dissertação (programa 2) - Centro Universitário, [Unialfa].