



UNifeob
| ESCOLA DE NEGÓCIOS

2023

PROJETO DE CONSULTORIA EMPRESARIAL



UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS
CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO DE CONSULTORIA EMPRESARIAL
MEDIDAS DE VALOR PARA EMPRESAS DO
TERCEIRO SETOR

Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso
(CIADI)

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

JUNHO 2023

UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS
CIÊNCIAS CONTÁBEIS

**PROJETO DE CONSULTORIA EMPRESARIAL
MEDIDAS DE VALOR PARA EMPRESAS DO
TERCEIRO SETOR**

**Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso
(CIADI)**

MÓDULO DE AUDITORIA E PERÍCIA

Auditoria Contábil – Prof. Paulo César Montanheiro

Avaliação de Empresas – Prof. Luiz Fernando Pancine

Gestão de Pessoas e Rotinas Trabalhistas – Prof. Danilo Morais Doval

Perícia e Arbitragem Contábil – Prof. Antonio Donizeti Fortes

Projeto de Auditoria e Perícia – Prof^ª. Ana Carolina Maldonado Matos

Estudantes:

Ana Julia Zanobio, RA 22001461

Danielle Cristina Romão, RA 23000189

Edilene de Cassia Silva, RA 21001805

João Victor Morgado Ferreira, RA 21000118

Pietra Luvisaro Della Torre, RA 21000258

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

JUNHO 2023

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	4
2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA	6
3 PROJETO DE CONSULTORIA EMPRESARIAL	7
3.1 AUDITORIA CONTÁBIL	7
3.1.1 ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO	9
3.2 AVALIAÇÃO DE EMPRESAS	9
3.2.1 MÉTODOS DE AVALIAÇÃO DE EMPRESAS	10
3.2.2 MEDIDAS DE VALOR DE CAIXA E FLUXO DE CAIXA	11
3.2.3 ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA	15
3.3 GESTÃO DE PESSOAS E ROTINAS TRABALHISTAS	18
3.3.1 DOS PROCEDIMENTOS PRÉ ADMISSIONAIS	18
3.3.2 DOS PROCEDIMENTOS TRABALHISTAS REGULARES	19
3.3.3 SIMULAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO	22
3.4 PERÍCIA E ARBITRAGEM CONTÁBIL	25
3.4.1 PERÍCIA CONTÁBIL	25
3.4.2 LAUDO PERICIAL E PARECER CONTÁBIL	26
3.4.3 PERÍCIA EXTRAJUDICIAL	27
3.5 CONTEÚDO DA FORMAÇÃO PARA A VIDA: COMUNICANDO DE FORMA EFICAZ	28
3.5.1 COMUNICANDO DE FORMA EFICAZ	28
3.5.2 ESTUDANTES NA PRÁTICA	30
4 CONCLUSÃO	31
REFERÊNCIAS	32
ANEXOS	33

1 INTRODUÇÃO

O Projeto de Consultoria Empresarial, no módulo de Auditoria e Perícia, tem como objetivo levantar informações necessárias e analisar as medidas de valor para uma empresa do Terceiro Setor, aplicando os conhecimentos adquiridos em cada unidade de estudo, e assim avaliar a empresa tornando-se possível apurar ideias de melhorias e desenvolvimento em seus processos internos.

A partir dos conhecimentos adquiridos em cada unidade de estudo, torna-se possível verificar como é administrado o controle interno da empresa, o fluxo de caixa, realizar levantamento das melhores práticas trabalhistas para atendimento à legislação e, posteriormente, a construção de um laudo contábil sobre suas informações relacionadas à folha de pagamento.

O projeto auxilia na promoção de uma análise minuciosa da empresa, por meio das informações disponibilizadas pela mesma, levando em consideração as normas profissionais e técnicas dos peritos e auditores contábeis, a fim de explorar as operações e gestão internas, e se com base no resultado apontados, buscar mudanças de posicionamento para o futuro.

A partir dos conhecimentos adquiridos em cada unidade de estudo, torna-se possível verificar os processos da organização e trazer benefícios para a empresa por meio de apontamentos.

Na unidade de Avaliação de Empresas será apresentado as maneiras que uma empresa pode ser avaliada, os motivos da avaliação, as taxas, documentos e fluxos necessários, mostrando assim o quanto a empresa vale no momento e projetando seu valor no futuro.

A unidade de Perícia e Arbitragem Contábil, por meio de uma perícia, irá avaliar, investigar e validar fatos da área contábil e financeira, mostrando se há algum problema, fraude ou erro.

Já em Gestão de Pessoas e Rotinas Trabalhista, iremos avaliar a folha de pagamento, verificar se os procedimentos trabalhistas e as normas trabalhistas estão sendo seguidas de maneira correta e são do conhecimento da empresa, evitando que em um futuro próximo ou não, a empresa se depare com processos trabalhistas, além de entender os procedimentos pré admissionais adotados pela empresa durante o processo de recrutamento e seleção.

Na unidade de Auditoria Contábil, é feita uma auditoria interna, externa, mostrando se a empresa, como um todo, está correta, seguindo todas as normas e regulamentos, avaliando se possui ou não fraudes e erros e o que deve ser corrigido.

A unidade de Formação Para a Vida, foca na parte social do estudante, promovendo o desenvolvimento de competências socioemocionais nos estudantes, essenciais para lidar com as próprias emoções, se relacionar com os outros e gerenciar objetivos de vida, neste projeto, voltado para a comunicação eficaz na empresa, entre profissionais da área, bem como nas redes sociais.

2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA

A Associação Metodista de Ação Social (AMAS) teve sua origem em 1946, com o “Dispensário Ambrósia Cortes”, em homenagem à fundadora que, através de um grupo de senhoras da Igreja Metodista de Poços de Caldas, deu início a ações com o propósito de minimizar as necessidades socioeconômicas das famílias que se encontravam em extrema pobreza. Por meio desse trabalho, a AMAS foi se consolidando e, em 1994, passou a ser reconhecida como instituição filantrópica com títulos de utilidade pública municipal, estadual e federal.

Em 2007, a AMAS, tendo ciência da necessidade de um serviço especializado no cuidado das pessoas idosas e devido ao grande número de idosos em Poços de Caldas, criou o Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso - CIADI, o primeiro Centro Dia do município e do estado de Minas Gerais.

O município na qual a associação está localizada, avalia como muito importante os investimentos para resolver as demandas das pessoas com idade acima de 60 anos, visto que com base nas projeções do IBGE, Poços possui população de cerca de 13%, índice maior que a média nacional.

O CIADI, CNPJ 00.399.040/0001-58, encontra-se localizado na Avenida Alemanha, 15, Parque das Nações, Poços de Caldas/MG - CEP 37.706-182. Atualmente, passa a atender cerca de 60 idosos, sendo o único centro-dia gratuito de atendimento aos idosos do município.

O CIADI conta com equipe multidisciplinar que oferece oportunidades aos idosos de participarem de uma série de atividades que são pensadas e elaboradas para manter ou desenvolver competências próprias da idade, prevenindo e promovendo a saúde e bem estar geral de seus frequentadores, contribuindo para a melhora da qualidade de vida, fortalecendo os vínculos familiares, proporcionando a diminuição da sobrecarga dos cuidadores domésticos e a oferta de segurança para a família com cuidado e proteção para seu idoso, sempre norteado pela Política de Assistência Social e Tipificação Nacional dos Serviços Socioassistenciais, além do acompanhamento sistemático do Conselho Municipal do Idoso.

3 PROJETO DE CONSULTORIA EMPRESARIAL

Neste projeto serão apresentados os conteúdos em que cada unidade de estudo deste módulo se refere para o desenvolvimento do mesmo. Essas unidades se dividem em: Auditoria Contábil, Avaliação de Empresas, Gestão de Pessoas e Rotinas Trabalhistas, Perícia e Arbitragem Contábil e Conteúdo de Formação para a Vida - Comunicando de Forma Eficaz.

Estes conteúdos serão aplicados durante todo o corpo do projeto, seguindo orientações dos professores dos módulos, formulários e questionários que avaliam o sistema de controle interno da empresa, além de informações que os próprios representantes da organização disponibilizarão em decorrer de todo o contexto do projeto.

3.1 AUDITORIA CONTÁBIL

Entende-se por Auditoria Contábil uma especialização voltada a testar a eficiência e eficácia do controle patrimonial implantado com o objetivo de expressar uma opinião sobre determinado dado.

O exame de auditoria engloba a verificação documental, os livros e registros com características controladoras, a obtenção de evidências de informações de caráter interno ou externo que se relacionam com o controle do patrimônio e a exatidão dos registros e as demonstrações deles decorrentes (Attie, 2018 apud SILVA, 2020, p. 09).

Assim, a auditoria tem por finalidade identificar e avaliar algo através de técnicas apropriadas, mostrar com clareza as evidências auditadas, confrontar com a realidade, buscar a verdade e opinar sobre o examinado.

A auditoria é representada na área de ação como auditoria privada ou governamental. Ainda pode ser praticada como auditoria Auditoria externa ou independente, que segundo a CFC-NBC-T-11 (revogada), a auditoria das demonstrações contábeis constitui o conjunto de procedimentos técnicos com o objetivo a emissão do relatório dos auditores independentes (RAI) sobre as demonstrações contábeis.

Auditoria interna, NBC TI 01, compreende os exames, análises, avaliações, levantamentos e comprovações, metodologicamente estruturados para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, e de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir a administração da entidade no cumprimento de seus objetivos.

Dentre as várias definições para contabilidade, uma delas diz que "é o sistema de informação e avaliação destinado a prover seus usuários com demonstrações e análises de natureza econômica, financeira, física, de produtividade especial com relação à entidade

objeto de contabilização". Assim o sistema de informações é gerado pela ligação de alguns elementos, estes os quais podemos citar redes de comunicação, hardware, software e colaboradores. Que entre si disponibilizam para a empresa relatórios gerenciais detalhados, estes podem até mesmo ser sobre cada setor estando os mesmos integrados ao software. Sendo utilizado no sistema de informação contábil, este software coleta, processa, armazena e distribui informações, contábeis e financeiras, para todos os usuários que necessitem dessas informações para auxiliar na execução do seu trabalho.

Entre as técnicas contábeis encontradas no CIADI, fazem parte de sua estrutura a escrituração que registra todos os fatos que ocorrem no seu patrimônio. O balanço patrimonial demonstra as variações patrimoniais, como também o resultado econômico. Além disso, é feita a análise de balanços, que compara e interpreta as demonstrações contábeis. Sendo assim a organização se beneficia com um sistema de contabilização, organizado e que atende às suas demandas.

Ainda observa-se dentro da matéria de Auditoria Contábil, características qualitativas fundamentais englobam:

- Relevância: que faz a diferença nas decisões a serem tomadas pelos usuários.
- Materialidade: quando a informação é omissa, distorcida ou obscura e que podem influenciar nas decisões dos principais relatórios financeiros para fins gerais.
- Representação Fidedigna: retrata três atributos da realidade: ser completa, neutra e livre de erros.

Já as características qualitativas de melhoria são compostas por,

- Comparabilidade: permite a identificação e compreensão das similaridades dos itens e diferenças entre eles.
- Verificabilidade: garante aos usuários que as informações sejam representadas de forma fidedigna os fenômenos econômicos representados.
- Tempestividade: ter informações disponíveis para que as decisões sejam tomadas a tempo de poder influenciar nas decisões de quem as toma.
- Compreensibilidade: classificar, caracterizar e apresentar as informações com clareza.

Logo entramos na parte que diz respeito a controles internos. NBC-TA 315 - é o processo planejado, implementado e mantido pelos responsáveis pela governança, administração e outros empregados para fornecer segurança razoável quanto a realização dos objetivos da entidade no que se refere à confiabilidade dos relatórios financeiros, efetividade, e eficiência das operações e conformidade com leis e regulamentos aplicáveis.

Os controles internos podem ser preventivos, o qual pretende identificar erros e fraudes antes de ocorrer. Já o controle detectivo identifica esses erros e fraudes depois de ocorridos.

3.1.1 ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO

O CIADI possui um sistema de informações, o qual distribui e direciona informações para os setores os quais precisam delas. Essas atividades atuam de forma comunicativa para que o sistema de controle interno funcione adequadamente, os mesmos devem armazenar, controlar, processar e organizar todas essas informações de modo que elas sejam indagadas e observadas para melhor estudo da estrutura organizacional.

Esta organização possui um sistema de controle interno bem comum do mercado de hoje em dia. A compra de produtos de estoque e material para uso e consumo são cotados em melhor custo benefício junto aos fornecedores, sendo todos os pagamentos feitos a partir da apresentação de notas fiscais. Os mesmos são lançados em livro caixa, com controle de entrada e saída.

O caixa da empresa é disponível em mãos, e os desembolsos são contabilizados corretamente. Os pagamentos e recebimentos são identificados em conta bancária da própria instituição.

O saldo das contas de imobilizado representam propriedades reais adquiridas e/ou construídas, sendo as transações devidamente contabilizadas. Onde, contudo, as depreciações não são calculadas em bases aceitáveis em relação à vida estimada dos bens.

Conclui-se que a análise interna é excepcional para o andamento da CIADI, visto que, alguns pontos, como por exemplo, uma administração concisa e o controle preciso e detalhado das finanças, devem ser melhorados para obter um resultado preciso do controle interno, assim garantindo segurança e integridade dos sistemas de informação, seguindo leis, fundamentos e normas, sempre obter informações úteis e de qualidade da situação financeira, assim provando eficiência nas operações.

3.2 AVALIAÇÃO DE EMPRESAS

A Avaliação de empresas tem como objetivo alcançar um valor justo de mercado, buscando representar da melhor maneira a potência econômica de determinada empresa e pode ser feita por conta da entrada de um novo sócio, fusão de duas empresas, dissolução de empresa concordatária, abertura de capital, dentre outras.

Tal avaliação é, de certa forma, subjetiva, sendo que para cada pessoa/empresário, a empresa terá um valor, portanto não é exato e único. Além disso, as previsões feitas possuem incertezas (estimativas, da empresa, macroeconômica), dependendo de quem avalia, do momento em que é avaliada e do objeto em questão.

O estudo da empresa para uma boa avaliação, é uma combinação entre várias disciplinas, o chamado valuation que neste caso é a combinação das seguintes áreas: contabilidade, economia, finanças, marketing, estratégia empresarial e psicologia, buscando assim, uma avaliação mais precisa e objetiva.

Durante a valuation podemos citar alguns fatores que colaboram para uma boa avaliação, como por exemplo, a utilização de modelos simples, princípios econômicos, análise do ciclo do negócio, análise por vários métodos, comprovação das informações, entre outras. Porém, quando há dinheiro em excesso, muitos ativos não operacionais, dúvidas na transparência da empresa, implicações fiscais as coisas podem dar errado.

Os métodos de avaliação de empresas, medidas de valor de caixa e fluxo de caixa e a análise do fluxo de caixa serão aprofundados e devidamente explicados nos próximos itens.

3.2.1 MÉTODOS DE AVALIAÇÃO DE EMPRESAS

Dentre os variados métodos de avaliação de empresas, os mais clássicos e principais são: Valor Patrimonial, Análise de Transações Comparáveis (comparação entre empresas) e Fluxo de Caixa Descontado.

Valor Patrimonial: A avaliação da empresa é feita por este método, é baseada nos dados do balanço patrimonial da empresa, e é indicada para as empresas de grande porte e com grande valores de ativos.

Análise de Transações Comparáveis: A análise de transações comparáveis têm como base a comparação de empresa (compra, venda ou fusão) com outras que são semelhantes em termos financeiros, tecnologia, porte, entre outros fatores.

Fluxo de Caixa Descontado: A avaliação de empresas baseada em fluxo de caixa é feita a partir da capacidade de geração e valor da empresa em um período de tempo representativo de suas operações, levando em conta a necessidade de investimentos, capital de giro, dívidas e metas estratégicas de empresa.

Para que os métodos possam ser desenvolvidos é necessário que os ativos sejam estudados e para isso podemos avaliar mediante a seis valores, sendo eles: Valor Histórico, que é baseado na mensuração de ativos e de passivos, tendo como base as normas contábeis nacionais e internacionais, sendo que os ativos são registrados pelo seu valor pago no

momento da aquisição, ou seja, no momento de surgimento da empresa. Valor Histórico Corrigido considera a evolução/correção baseado nos diversos índices de variação de preços. Valor de Realização de Mercado é qual o valor pela qual a companhia/empresa pode ser vendida, sendo que o valor do mercado pode ser diferenciado do valor contábil. Valor de Realização Líquido é referente a quantia líquida que a empresa espera obter com a venda do estoque em um período normal do negócio. Valor de Liquidação é avaliado pela urgência em uma venda o mais rápido possível, sendo que o valor é diferenciado do valor de mercado. E por fim o Valor de Reposição é o valor que a entidade substitui o potencial de serviços de ativo na data do relatório.

Mesmo com todos os métodos de avaliação de ativos e os métodos de avaliação de empresa, é necessário entendermos que existem fundamentos de riscos e de retornos. Não é possível que uma previsão seja feita com certeza absoluta de que acontecerá da maneira como foi prevista, sendo assim, justamente por esse motivo que os investidores utilizam o histórico como base para novos investimentos.

Dentro da concepção financeira podemos definir risco como a chance de perda financeira. Por exemplo, existem três tipos de investidores: conservadores são investidores com baixa tolerância de risco, moderado com tolerância média de risco e arrojado com alta tolerância ao risco, percebendo assim que cada um assume um nível de risco.

3.2.2 MEDIDAS DE VALOR DE CAIXA E FLUXO DE CAIXA

As medidas de valor de caixa também são conhecidas como medidas de desempenho e podem ser avaliadas por três fatores: resultado operacional, indicadores de desempenho e retorno do patrimônio líquido (ROE).

Para uma boa avaliação é preciso que haja uma compreensão ampla dos indicadores básicos de desempenho e retorno dos investimentos.

O resultado operacional é formado pela atividade, sendo que não pode ser influenciada pela forma que a empresa é financiada.

O valor de uma empresa é medido pela sua capacidade de produzir retornos econômicos de caixa, determinados pela qualidade das decisões de investimentos e não pela quantidade de investimentos.

ROE é a medição da rentabilidade do capital próprio investido na empresa, sendo que, para cada um real de recursos investidos, qual é o retorno para o acionista.

ROI, nos apresenta quanto o negócio foi capaz de gerar retorno aos proprietários, ou seja, a eficiência da empresa em gerar lucros de seus ativos operacionais para remunerar seus financiamentos.

O grau de alavancagem financeira (GAF) é um indicador importante do grau de risco que a empresa é submetida.

O Ki, custo da dívida, representa o custo dos empréstimos e financiamentos, sendo assim, o passivo oneroso.

NOPAT é uma informação essencial na avaliação de empresas, representando a taxa de crescimento futura esperada dos resultados operacionais e é formada pelas oportunidades de investimentos em ativos e retorno gerado.

Dentro do resultado operacional podemos falar do EBITDA que mostra a capacidade da empresa em gerar caixa em um determinado período, não é considerada uma depreciação, não é considerada despesas financeiras, não considera os impostos sobre o lucro, é uma informação operacional de caixa e pode ser usada para avaliar a qualidade da gestão de caixa e de forma isolada é pouco reveladora.

No EBITDA para vendas permite a comparação com concorrentes ou a média do setor. Já no EBITDA para despesas financeiras, mostra-se quantas vezes a empresa foi capaz de gerar caixa de suas atividades em relação aos seus compromissos financeiros.

Além disso, ele também pode ser usado como referência para o valor da empresa, sendo que quanto maior ele é, maior é o valor de mercado da empresa.

A análise de riscos também é muito importante, podendo ser considerada como uma variável chave para a análise dos investimentos. A TMA (taxa mínima de atratividade), é a melhor taxa disponível para a aplicação do capital em análise. São diversas as alternativas para definição do valor percentual da TMA, sendo considerada pessoal e intransferível.

Taxa mínima de atratividade: SELIC, CDI, IGP-M

Custo médio ponderado de capital: CMPC

Análise de Investimentos: permite avaliar alternativas diferentes de decisões de alocação de recursos, a principal característica é o fluxo de caixa (entradas menos saídas de recursos) que importa e não só o lucro.

Custo de oportunidade do capital e do uso: revela quando o produtor/empresário deixou de ganhar ao rejeitar um investimento de risco equivalente.

A taxa de desconto é o custo de oportunidade da empresa investir no projeto, ao invés de aplicar o dinheiro no mercado financeiro. A empresa só tem sentido se conseguir criar oportunidade de projeto com retorno maior que o mercado financeiro oferece.

O Valor presente líquido (VPL) de um fluxo de caixa é para trazer todos os fluxos futuros para o valor atual, descontado uma taxa de juros, também chamada de custo de oportunidade. Essa taxa representa o retorno que o investidor poderia obter em uma aplicação no mercado com risco comparável.

Risco é a volatilidade dos resultados futuros, podendo ser ativos, ações ou ganho, além disso pode apresentar retorno e incertezas.

Para o mercado o risco pode ser entendido como as mudanças nas taxas de juros, risco absoluto, risco relativo, risco direcional e risco não direcional.

Para a liquidez pode ser a incapacidade de realizar uma transação em um tempo bom e sem grandes perdas de valores, risco de liquidez de fluxo de caixa, também conhecido como funding, sendo a falta de recursos para honrar os compromissos, ajustes de margens e “rolar” dívidas de mercados financeiros.

No crédito pode ser visto como a perda em relação a mudança na qualidade creditícia, um crédito não honrado segundo os termos pactuados e quanto a possibilidade de perda em relação a incerteza dos recebimentos de valores pactuados.

O risco operacional é referente a falha, inadequação ou deficiência dos processos internos, eventos externos, sistemas ou pessoas.

Risco legal refere-se a multas, penalidades, indenizações e processos, podendo este ser judicial ou administrativo.

Risco de imagem é quando o nome é desgastado no mercado ou para as autoridades, podendo ser por conta de publicidade negativa.

E por fim, o risco de conjuntura, é o risco estratégico, sendo a falha nas estratégias adotadas pela empresa, o risco-país, referindo-se a políticas, culturais, financeiras, econômicas, em algum outro país que possua algum tipo de relacionamento econômico, e o risco sistêmico, sendo as instituições que provocam danos substanciais a outras.

Um dos métodos mais utilizados na avaliação de empresa é o fluxo de caixa descontado.

O valor agregado ao caixa (CVA - Cash Value Added) é uma medida econômica de investimento, mostrando os resultados em excesso de caixa, podendo expressar o valor presente líquido do investimento.

A depreciação econômica é um indicador de grau de risco, e é um valor equivalente anual, que preserva o valor dos ativos no final da vida útil, além disso, representa o custo de reposição do capital.

O custo do capital do investimento é obtido pela aplicação da taxa mínima de retorno requerida sobre o capital investido.

O fluxo de caixa para análise de projetos, payback:

- Método do Fluxo de Caixa Descontado (FDC): o investimento é avaliado com base no fluxo de caixa de natureza operacional, além disso, há um risco incorporado na avaliação econômica do investimento, a decisão identifica o valor presente do ativo com base na taxa de desconto apropriada.

Os benefícios econômicos esperados de caixa representam o valor de uma empresa, as expectativas podem ser alteradas dependendo das oscilações.

- Cálculo: Valor = valor econômico (presente) do investimento

FCO = Fluxo de caixa operacional

K = taxa de desconto que representa o custo médio ponderado de capital

$$Valor = \frac{FCO_1}{(1+K)} + \frac{FCO_2}{(1+K)^2} + \frac{FCO_3}{(1+K)^3} + \dots + \frac{FCO_N}{(1+K)^N}$$

- O Fluxo de caixa é a movimentação dos recursos em dinheiro de uma empresa, projeto, investimento, ou transação financeira. É uma ferramenta que ajuda na tomada de decisões em finanças e economia, podendo visualizar os recursos ao longo do tempo. No fluxo de caixa existem as entradas de caixa e as saídas de caixa

O processo de avaliação é baseado no domínio dos conceitos econômicos e financeiros, antes da avaliação é necessária uma verificação e auditoria de todas as informações da empresa, processo conhecido como Due Diligence.

As etapas são: análise do desempenho histórico, análise das variáveis macroeconômicas, seleção do método de avaliação e projeção dos resultados, horizonte de tempo da avaliação, estrutura de equilíbrio da empresa e risco e custo de capital.

Medidas do fluxo de caixa: FCDE (Fluxo de caixa disponível da empresa, FCDA (fluxo de caixa disponível do acionista), EVA (Lucro em excesso) e APV (Adjusted Present Value).

Payback: é vantajosa pois leva em conta qual o prazo de retorno do investimento, é muito utilizado para avaliar projetos e considera os fluxos de caixa. É desvantajosa pois, o período de recuperação é subjetivo, não pode ser especificado e não considera o valor do dinheiro no tempo.

Taxa de Desconto: Custo total de Capital - WACC (Weighted Average Cost Of Capital), Custo de Capital Próprio Alavancado - Ke, WACC e Custo de Capital Próprio Desalavancado.

Avaliação: Valor total da empresa (VO), $VO = \text{patrimônio líquido} + \text{passivo}$, Valor do Patrimônio Líquido (PL), Valor do Goodwill, $VO = \text{Capital investido} + \text{goodwill} + \text{valor da empresa sem dívidas} + \text{benefícios da dívida}$.

Em linhas gerais podemos dizer que o fluxo de caixa descontado estima o valor atual da sua empresa com base em projeções financeiras de quanto ela será lucrativa no futuro.

3.2.3 ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

O fluxo de caixa permite o acompanhamento das movimentações financeiras da empresa, com uma relação entre as entradas (receitas) e saídas (despesas) realizadas em um determinado período. Sendo que o fluxo é uma das ferramentas mais simples utilizadas na parte da administração financeira.

Este fluxo de caixa é dividido entre as atividades operacionais, de investimentos e de financiamento, sendo assim, se falarmos que o fluxo é positivo significa que os ativos líquidos estão aumentando, por outro lado o fluxo negativo indica que os ativos líquidos estão diminuindo.

O objetivo principal do fluxo de caixa é avaliar o saldo disponível e projetar para o futuro, para saber sempre se há ou não o giro de capital para o custeio das operações da empresa e para os investimentos em melhorias.

Algumas dicas para controlar o fluxo de caixa são: o lançamento diário das vendas e despesas, em situações de déficit, tomar decisões sobre o capital de giro, se o saldo for positivo, qual a possibilidade dos investimentos, lançar os pagamentos e recebimentos futuros e se o saldo for negativo é necessário uma revisão e avaliação na necessidade de capital de giro.

Com base nas informações sobre o fluxo de caixa da empresa escolhida para o projeto, a equipe deve elaborar o fluxo de caixa descontado para identificar o valor da empresa.

Ainda por meio do fluxo de caixa, os estudantes também podem identificar possíveis melhorias relacionadas à estrutura financeira da empresa.

De acordo com as informações passadas criamos uma DRE para termos uma ideia das despesas e dos ganhos da empresa. Com isso pudemos perceber que os ganhos anuais não chegam a 1 milhão de reais.

Para a projeção da DRE as taxas utilizadas foram: SELIC e IPCA, sendo que, tais taxas variam de acordo com o ano e com a projeção do que ocorrerá naquele ano.

A análise foi projetada como base nos dados apresentados no ano zero, sendo assim, para o ano 1 calculamos que há grandes possibilidades de que o crescimento da empresa caia

por conta de ser um ano eleitoral, sendo assim, no ano 2 será páreo com o ano 1 por conta de ser o primeiro ano de um novo governo.

O ano 3 e 4 foram considerados anos de crescimento por conta da estabilidade política e pela possibilidade do crescimento econômico, bem como os possíveis investimentos proporcionados por meio da nova gestão.

O ano 5, podemos considerar como sendo um ano estável em comparação ao ano 4, por conta da estabilidade da economia e do mercado.

DRE correspondente aos valores mensais e ano zero do CIADI

DRE - CIADI	Mensal	ANO 0
Receitas Termo Colaboração	50.000,00	600.000,00
Arrecadação Brechó	4.464,00	53.568,00
Repasses	3.000,00	36.000,00
Doações	1.969,30	23.631,60
TOTAL RECEITAS	59.433,30	713.199,60

Despesas c/ Pessoal	(1.409,66)	(16.915,92)
Outras Despesas	(2.651,31)	(31.815,72)
Disp. Termo Colaboração	(46.139,74)	(553.676,88)
Receitas Operacionais	369,35	4.432,20

EBITDA	9.601,94	115.223,28
---------------	-----------------	-------------------

Despesas Financeiras	(91,21)	(1.094,52)
Receitas Financeiras	1.200,88	14.410,56
Resultado Financeiro Líquido	1.109,67	13.316,04

Superávit/Déficit Acumulado	10.711,61	128.539,32
-----------------------------	-----------	------------

Fonte: Elaborada pelos autores.

Taxas para projeção e análise de valor da empresa

	Selic	IPCA
ANO 1	12,50%	6,01%
ANO 2	10,00%	4,18%
ANO 3	9,00%	4,00%
ANO 4	8,75%	4,00%
ANO 5	8,75%	4,00%

Fonte: Elaborada pelos autores, de acordo com Boletim Focus, 2023.

DRE Projetada - Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso					
	ANO 1	ANO 2	ANO 3	ANO 4	ANO 5
Receitas Termo Colaboração	594.000,00	595.188,00	618.995,52	643.755,34	646.330,36
Arrecadação Brechó	53.032,32	53.138,38	55.263,92	57.474,48	57.704,37
Repasses	35.640,00	35.711,28	37.139,73	38.625,32	38.779,82
Doações	23.395,28	23.442,07	24.379,76	25.354,95	25.456,37
TOTAL RECEITAS	706.067,60	707.479,74	735.778,93	765.210,09	768.270,93
Despesas c/ Pessoal	(16.746,76)	(16.780,25)	(17.451,46)	(18.149,52)	(18.222,12)
Outras Despesas	(31.497,56)	(31.560,56)	(32.822,98)	(34.135,90)	(34.272,44)
Desp. Termo Colaboração	(548.140,11)	(549.236,39)	(571.205,85)	(594.054,08)	(596.430,30)
Receitas Operacionais	4.387,88	4.396,65	4.572,52	4.755,42	4.774,44
EBITDA	114.071,05	114.299,19	118.871,16	123.626,00	124.120,51
Despesas Financeiras	(1.095,83)	(1.106,79)	(1.206,40)	(1.311,96)	(1.322,46)
Receitas Financeiras	14.427,85	14.572,13	15.883,62	17.273,44	17.411,63
Resultado Financeiro Líquido	13.482,49	13.617,32	14.842,87	16.141,63	16.270,76
Superávit/Déficit Acumulado	127.553,54	127.916,50	133.714,03	139.767,63	140.391,27

Fonte: Elaborada pelos autores.

3.3 GESTÃO DE PESSOAS E ROTINAS TRABALHISTAS

A Gestão de Pessoas e Rotinas Trabalhistas consiste em ações que têm o intuito de manter alinhado o comportamento, o bem-estar dos funcionários e a ordem no funcionamento da empresa, com as metas, objetivos da empresa e com os prazos e legislações trabalhista, previdenciária e do regulamento interno da empresa, mantendo uma excelente relação de emprego entre as partes e satisfação com os resultados.

O Departamento Pessoal (DP) é a área dentro do setor de Recursos Humanos responsável pela gestão dos empregados. As funções e rotina do DP englobam a admissão e demissão, exames ocupacionais, controle de férias, cálculos, folha de pagamento, benefícios, jornada de trabalho, entre outras atividades que podem variar de acordo com a empresa e as obrigações legais.

O departamento é regido pelo Ministério do Trabalho, pela Reforma Trabalhista, um conjunto de mudanças, aprovada em 2017, no Decreto-Lei Nº 5.452/1943, que instituiu a Consolidação das Leis Trabalhistas (CLT) e pelo Sindicato da categoria, a fim de fiscalizar e cumprir a legislação e as normas trabalhistas que estão em vigor e evitar onerosos passivos trabalhistas para a organização.

3.3.1 DOS PROCEDIMENTOS PRÉ ADMISSIONAIS

O Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso (CIADI) caracteriza-se como uma nova modalidade de atendimento diurno no cuidado às pessoas idosas, conhecido na comunidade carinhosamente como a “Creche do Idoso”. Atualmente atende 60 idosos, com 60 anos ou mais e que se encontram em vulnerabilidade e risco social, e indiretamente mais de 240 pessoas do núcleo familiar. O CIADI conta com equipe multidisciplinar composta por 17 profissionais que são registrados na Carteira de Trabalho e Previdência Social (CTPS) pelo regime CLT, sendo estes efetivos.

Entre os procedimentos adotados pela organização durante o processo que antecede o início das atividades do colaborador está a divulgação da vaga de emprego por meio das redes sociais, onde no anúncio é descrito as qualificações necessárias para o preenchimento da vaga. Os currículos são recebidos via e-mail ou presencialmente, onde a coordenadora da organização, bacharela em psicologia e especializada em gestão de pessoas e projetos sociais, realiza a triagem dos currículos de candidatos que preencham os requisitos da vaga e a partir desse momento dá-se início a etapa de entrevistas com os mesmos.

Durante o processo de recrutamento, a coordenadora entra em contato com os candidatos para realizar o agendamento do dia e horário onde os mesmos devem comparecer ao CIADI presencialmente para a realização de duas entrevistas individuais, a primeira onde o candidato tem espaço para se apresentar e descrever suas habilidades, competências e experiência com o mercado de trabalho, e um segundo momento, onde é realizada a apresentação da instituição, bem como as normas da empresa e do regimento interno, a fim de que o candidato se integre a respeito da organização. No atual momento a empresa não aplica testes de seleção de pessoal, tais como testes comportamentais, de conhecimentos específicos, técnicos, de personalidade, psicométricos, entre outros, contudo tem interesse na aplicação futuramente, visto que os testes conseguem prever o sucesso de candidatos no trabalho para qual serão contratados, assim como sua adequação na cultura da empresa e na dinâmica da equipe.

Em seguida, após o recrutamento, o candidato selecionado passa por um dia de teste na instituição de forma voluntária, a fim de se adaptar a rotina e envolver nas atividades desenvolvidas pela instituição, fazendo as devidas observações, inicia-se o processo de contratação. A princípio, o empregado deve apresentar os documentos necessários para o registro junto à contabilidade, realizar a abertura da conta salário e a aquisição do cartão vale-transporte para o recebimento dos direitos e benefícios concedidos pela empresa. Em seguida o empregado submete-se ao exame admissional, onde uma empresa especializada realiza os exames pertinentes a cada função, passa pelo médico do trabalho, e posteriormente encaminha as informações para a contabilidade, e caso haja necessidade, é também encaminhado para a coordenação da instituição. Em seguida, o empregado recebe o uniforme, efetua o cadastro no relógio de ponto e, por fim, inicia-se a jornada de trabalho.

O registro dos empregados é realizado na CTPS digital, com regime de experiência de 30 a 45 dias, sendo prorrogados conforme interesse da empresa em até 90 dias, após esse período passa-se a valer o contrato de trabalho por tempo indeterminado, essas ações são realizadas pela contabilidade sendo acompanhadas pela auxiliar administrativa da instituição.

3.3.2 DOS PROCEDIMENTOS TRABALHISTAS REGULARES

O trabalho oferecido pelo CIADI é totalmente gratuito, e tanto os idosos atendidos como os familiares se beneficiam dos serviços concedidos pela instituição. Os idosos que frequentam a instituição não possuem seguro de vida ou outros benefícios concedidos e pagos pela mesma, além das atividades e refeições que são oferecidas durante o período que permanecem no Centro do Idoso.

A AMAS possui convênio com a Secretaria Municipal de Promoção Social (SMPS) de Poços de Caldas/MG, e também conta com doação de parceiros, da Igreja Metodista de Poços de Caldas e possui um brechó permanente que ajuda manter os serviços e a entrada de dinheiro no caixa da instituição para o pagamento de atividades esporádicas, quando necessário.

O repasse mensal da prefeitura através da Secretaria de Promoção Social, praticamente cobre a folha de pagamento e uma parte da alimentação, ademais, o restante das despesas entram como contrapartida da instituição. Dos 17 funcionários, apenas a fisioterapeuta é mantida pela instituição.

Entre as despesas pagas pela instituição, há um gasto total ao ano de aproximadamente R\$750.000,00 com despesas de pessoal, e R\$210.000,00 com outras despesas, conforme tabela abaixo.

Despesas pagas pelo Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso - CIADI

Descrição	Valor/Mês	Valor/Total
Recursos Humanos:		
» Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	R\$ 41.196,62	R\$ 741.539,16
» Obrigações Patronais		
» Multa Rescisória		
SUB-TOTAL I	R\$ 41.196,62	R\$ 741.539,16

Outras Despesas:		
» Auxílio-transporte	R\$ 11.680,38	R\$ 210.246,84
» Despesas Variáveis - Pessoal Civil		
» Equipamentos e Material permanente		
» Material de Consumo		
» Obras e Instalações		
» Obrigações Tributárias e Contributivas		
» Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física		
» Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 1.123,00	R\$ 20.214,00
» Demais despesas necessárias para a execução do Plano de Trabalho	R\$ 180,00	R\$ 3.240,00
SUB-TOTAL II	R\$ 12.983,38	R\$ 233.700,84

TOTAL (SUB-TOTAL I + SUB-TOTAL II)	R\$ 54.180,00	R\$ 975.240,00
-------------------------------------------	----------------------	-----------------------

Fonte: CIADI.

O Centro do Idoso funciona de segunda a sexta-feira das 08:00 às 17:00 horas, não havendo a obrigatoriedade da realização do pagamento de adicional noturno. A carga horária mensal dos colaboradores varia de 40 a 200 horas mensais dependendo da sua função e das atividades desempenhadas, e sabe-se que a empresa não paga adicional de insalubridade e/ou periculosidade.

Equipe Multidisciplinar CIADI

Recursos Humanos - (Cargos)	Quantidade	Carga Horária Semanal	Carga Horária Mensal
Coordenação	1	40h semanais	200 mensais
Assistente Social	1	30h semanais	150 mensais
Psicólogo	2	30h semanais	150 mensais
Auxiliar Administrativo	1	40h semanais	200 mensais
Cuidadoras de Idosos	6	40h semanais	200 mensais
Cozinheira	1	40h semanais	200 mensais
Auxiliar de Cozinha	2	40h semanais	200 mensais
Fisioterapeuta	1	08h semanais	40 mensais
Serviços Gerais	2	40h semanais	200 mensais
Total	16		

Fonte: CIADI.

As horas extras trabalhadas pelos empregados são contabilizadas como horas a compensar, no modelo de banco de horas, mantendo o controle através do relógio de ponto. Com relação aos atestados médicos e afastamentos, o colaborador deve apresentar o atestado para a coordenação que encaminha para a auxiliar administrativa e que posteriormente envia ao contador.

Todos os cálculos trabalhistas são feitos dentro das normas legais, sendo calculados no escritório de contabilidade, que presta serviço terceirizado para o CIADI. Os descontos dos encargos sociais como INSS e IRRF e o depósito do FGTS são realizados mensalmente, uma vez que o contador emite as guias e o administrativo efetua o pagamento através da conta bancária da instituição. O pagamento do 13º salário é realizado nos meses de novembro e dezembro, no dia 20 de cada mês.

As férias são programadas para todos os funcionários por um período de 30 dias, entretanto a concessão depende da necessidade da instituição, para a equipe técnica é distribuída em dois períodos de 15 dias, e a coordenação dependendo da demanda, em três

períodos de 10 dias. O pagamento das férias é realizado, no caso de férias fracionadas, proporcionalmente ao período de descanso e nos meses referentes à saída.

A vinculação das informações com o eSocial, cálculos e inserção das informações no sistema é de total responsabilidade do escritório de contabilidade, e acompanhada pela auxiliar administrativa realiza a conferência das informações.

Por definição da Organização Mundial da Saúde, a Saúde Ocupacional tem como objetivo “promover a melhoria das condições de trabalho e outros aspectos de higiene ambiental”. Diante disso, alguns laudos técnicos são obrigatórios pela legislação.

O Programa Gerador de Riscos (PGR) é um programa adotado pelas organizações para gerenciar os riscos que podem ocorrer no ambiente de trabalho e no desempenho das atividades do empregado. O Laudo Técnico das Condições do Ambiente de Trabalho (LTCAT) é um documento feito por engenheiro ou médico do trabalho a partir de um levantamento dos riscos ambientais no local de trabalho, onde aponta os agentes nocivos presentes no ambiente e se eles podem gerar perigo ou condição insalubre para os trabalhadores. E por fim, o Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional (PCMSO) que tem como objetivo proteger e preservar a saúde de seus empregados em relação aos riscos ocupacionais, viabilizando um acompanhamento da saúde do trabalhador com o suporte de alguns exames. O CIADI preza por manter todas essas documentações atualizadas e conta com um técnico do trabalho, através de um trabalho terceirizado, que se responsabiliza por apresentar essas informações, colaborando para processos de melhoria contínua de proteção e promoção da segurança, saúde e bem-estar de todos os empregados da instituição.

3.3.3 SIMULAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO

A partir das informações apresentadas, realizou-se a simulação do cálculo da folha de pagamentos dos empregados do Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso em formato de tabela contendo todos os valores de salários, adicionais, encargos e impostos referente à folha de pagamento.

Sabe-se que a instituição não realiza o pagamento de horas extras, entretanto, as horas trabalhadas superior à carga horária são contabilizadas no banco de horas, no regime de compensação de jornada, mediante a isso, o Descanso Semanal Remunerado - DSR, que seria calculado com base no valor das horas extras, também não será pago.

FOLHA DE PAGAMENTO

Empregado	Salário	CH Mensal	Depend.	Hora Extra	DSR	Salário Bruto	INSS	IR	Desc. Seg. Empregado	Salário Líquido	FGTS
C.R.M	R\$ 1.668,60	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.668,60	R\$ 130,64	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.532,90	R\$ 133,49
C.X.R.	R\$ 1.404,00	200	1	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.404,00	R\$ 106,83	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.292,11	R\$ 112,32
D.A.J.	R\$ 1.668,60	200	2	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.668,60	R\$ 130,64	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.532,90	R\$ 133,49
D.R.N.	R\$ 1.404,00	200	1	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.404,00	R\$ 106,83	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.292,11	R\$ 112,32
E.C.C.R.S.	R\$ 1.668,60	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.668,60	R\$ 130,64	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.532,90	R\$ 133,49
F.H.M.	R\$ 2.900,00	150	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.900,00	R\$ 251,33	R\$ 55,85	R\$ 5,06	R\$ 2.587,76	R\$ 232,00
I.S.G.	R\$ 1.981,80	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.981,80	R\$ 158,83	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.817,91	R\$ 158,54
L.A.B.H.	R\$ 1.668,60	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.668,60	R\$ 130,64	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.532,90	R\$ 133,49
L.C.B.M.	R\$ 1.404,00	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.404,00	R\$ 106,83	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.292,11	R\$ 112,32
M.F.R.	R\$ 1.668,60	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.668,60	R\$ 130,64	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.532,90	R\$ 133,49
N.N.O.R.	R\$ 1.084,68	40	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.084,68	R\$ 81,35	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 998,27	R\$ 86,77
P.C.R.	R\$ 2.900,00	150	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.900,00	R\$ 251,33	R\$ 55,85	R\$ 5,06	R\$ 2.587,76	R\$ 232,00
V.M.L.	R\$ 1.404,00	200	1	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.404,00	R\$ 106,83	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.292,11	R\$ 112,32
V.S.C.	R\$ 4.881,60	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.881,60	R\$ 509,62	R\$ 347,57	R\$ 5,06	R\$ 4.019,35	R\$ 390,53
V.A.F.S.	R\$ 1.668,60	200	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.668,60	R\$ 130,64	R\$ -	R\$ 5,06	R\$ 1.532,90	R\$ 133,49
Z.A.J.	R\$ 2.900,00	150	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.900,00	R\$ 251,33	R\$ 55,85	R\$ 5,06	R\$ 2.587,76	R\$ 232,00
TOTAL	R\$ 32.275,68	-	-	R\$ -	R\$ -	R\$ 32.275,68	R\$ 2.714,95	R\$ 515,12	R\$ 80,96	R\$ 28.964,65	R\$ 2.582,05

Fonte: Elaborada pelos autores.

Para a compreensão do resultado, o cálculo de desconto do INSS foi realizado com base na alíquota correspondente à faixa salarial de cada empregado, respeitando as regras que constam na tabela após a reforma da previdência.

Já o IRRF, deu-se por meio do salário bruto do funcionário, deduzido o valor do INSS, e antes de se chegar ao tributo devido, os empregados com dependentes legais, tiveram R\$189,59 descontados por cada dependente legal, após o cálculo foi necessário consultar a tabela de IRRF fornecida pela Receita Federal e verificou-se em qual faixa o funcionário se encontrava. Em seguida, calculou o valor da alíquota sobre o salário e subtraiu a parcela a ser deduzida do imposto.

Por fim, deduziu o Desconto do Seguro Empregado que a instituição possui em folha, determinado em convenção coletiva no valor fixo de R\$5,06. Resultando no salário líquido de cada empregado.

E para o FGTS foi aplicado a alíquota de 8% do salário mensal para depósito durante toda a vigência do contrato de trabalho CLT.

Dentro das práticas adotadas pela empresa descritas no item 3.3.2 com a simulação efetuada no item 3.3.3, conclui-se que a instituição coloca em práticas todas as medidas necessárias para que esteja enquadrada e respeitando as normas e legislações vigentes, a fim de firmar compromisso com seus empregados e garantir o cumprimento de todas as suas obrigações e repasse dos direitos dos mesmos.

3.4 PERÍCIA E ARBITRAGEM CONTÁBIL

De acordo com a NBC (Norma Brasileira de Contabilidade), a perícia contábil se trata de um conjunto de procedimentos técnicos, em que seu objetivo é a emissão de laudo ou parecer de questões contábeis e financeiras.

Por se tratar de um parecer técnico o mesmo deve ser realizado por um Perito contábil que se trata do profissional que detém de conhecimento técnico sobre a área auditada permitindo assim emitir opinião e laudo pericial destinado ao juiz.

É necessário que o perito tenha conhecimento técnico da área em que deseja atuar e esteja devidamente habilitado junto ao Conselho Regional de Contabilidade, que ao ser nomeado pelo juiz deve provar por meio de uma Certidão de Regularidade Profissional emitida pelo CRC, a certidão é anexada no ato da manifestação de aceitação perante a nomeação e ao final da perícia junto ao laudo para garantir sua validade e eficácia.

A análise é realizada mediante vistoria, indagação, investigação, arbitramento, avaliação ou certificado, quando for solicitado perante perícia judicial por alguma das partes ou no entendimento do juízo. Os parâmetros seguidos na perícia contábil são as legislações vigentes NBC TP 01.

Cabe ao Perito Contábil a NBC PG 100 código de ética profissional do contador e a NBC PG 200 contadores que prestam serviços, estabelecendo que o contador deve usar de julgamento profissional ao aplicar estrutura conceitual.

Ou seja, a perícia contábil é um conjunto de processos que avalia, investiga e valida questões sobre a área contábil e financeira de um negócio, e por meio de laudo pericial é possível comprovar a ocorrência ou não ocorrência de fatos relacionados à área.

3.4.1 PERÍCIA CONTÁBIL

São duas as formas de perícia, sendo elas judicial e extrajudicial ambas de competência do contador. É na perícia que se verificam os fatos ligados ao patrimônio objetivando oferecer uma opinião mediante a questão proposta.

A Perícia Judicial é exercida sob a tutela da justiça, por determinação de um Juiz, e exercida sob o sistema judiciário brasileiro visando produzir provas e esclarecer fatos em que a perícia será designada ao profissional de confiança indicado pelo magistrado.

É a Perícia Judicial que visa esclarecer ao juiz assuntos sobre o litígio servindo assim de prova na execução do trabalho, quando aceito pelo perito é direcionado a análise técnica dos documentos a serem estudados para analisar os argumentos, teses, e perguntas.

Ao realizar a análise o profissional emite um laudo pericial ou parecer técnico (este emitido pelo assistente técnico), destinado ao Juiz onde caberá ao mesmo determinar a forma pela qual irá aceitar o esclarecimento da perícia.

Quando é feita a solicitação da perícia contábil judicial, a discussão central do processo são os valores.

A perícia extrajudicial é exercida nos âmbitos:

- Arbitral, sob o controle da Lei de Arbitragem (Lei nº 9.307/96) que é a forma alternativa ao Poder Judiciário na resolução de conflitos.
- Estatal, executada sob controle do órgão do estado, sendo perícia administrativa de comissões Parlamentares de Inquéritos, pericial criminal e do Ministério Público .
- Voluntária, em que é contratada por livre e espontâneo interesse dos envolvidos ou em comum acordo entre as partes envolvidas não estando sob a tutela da justiça e ocorre quando um processo judicial está sendo constituído ou em situações como autuações fiscais, partilha de bens, fusão de empresas.

A solicitação da perícia extrajudicial pode ser por meio de advogado ou pela própria empresa, não havendo a necessidade de um pedido judicial, visando produzir constatações necessárias.

3.4.2 LAUDO PERICIAL E PARECER CONTÁBIL

Laudo pericial contábil e parecer contábil se trata de um documento escrito, o laudo pericial deve registrar de maneira abrangente o conteúdo analisado na perícia, em que o perito relata o que foi observado dando suas conclusões ou avaliando, principalmente, o valor de coisas ou direitos.

O parecer contábil se trata da opinião, conselho ou esclarecimento técnico que é emitido pelo profissional legalmente habilitado, ambos são emitidos ao final da perícia contábil com o objetivo de apresentar os elementos de prova perante o Juízo.

Porém apenas o Laudo pericial contábil é emitido pelo perito contábil, pois é ele que irá validar o laudo pericial, já o assistente técnico pode oferecer seu parecer pericial contábil, também conhecido como laudo complementar respeitando os prazos legais e/ou contratuais.

Os honorários de um perito contábil devem ser determinados de acordo com a NBC PP 01 (R1) seguindo determinados critérios, entretanto é necessário elaborar um plano de trabalho que se trata de um guia onde há etapas a serem seguidas.

O plano de trabalho dependendo da classe pericial a se realizar é preciso traçar uma metodologia onde o plano irá depender de fatores como:

- Pleno conhecimento da questão.
- Pleno conhecimento de todos os fatos.
- Levantamento prévio de recursos disponíveis para exame.
- Prazo ou tempo para execução das tarefas.
- Acessibilidade aos dados.
- Pleno conhecimento dos sistemas contábeis adotados e confiabilidade de documentação.
- Natureza de apoios (caso necessário).

É preciso levar em conta fatores como a relevância, o vulto, o risco, a responsabilidade, a complexidade operacional, o pessoal técnico, o prazo estabelecido, e a forma de recebimento.

Deve-se elaborar uma proposta de honorário, estimando-se o número de horas na realização do trabalho, suas etapas e qualificação dos profissionais.

3.4.3 PERÍCIA EXTRAJUDICIAL

Ao Centro Integrado de Atendimento Diurno ao Idoso (CIADI)

Endereço: Avenida Alemanha, Nº15, Parque das Nações, Poços de Caldas MG

Os peritos Ana Julia Zanobio; Danielle Cristina Romão; Edilene de Cassia Silva; João Victor Morgado Ferreira; Pietra Luvisaro Della Torre, localizado à Avenida Dr. Otávio da Silva Bastos Nº2439, São João da Boa Vista S.P, tendo concluído a perícia extrajudicial, pela presente formaliza o Laudo Pericial.

OBJETO

O presente laudo tem como objetivo apresentar o resultado da perícia realizado nos documentos contábeis do Centro Integrado de Atendimento ao Idoso (CIADI), apresentando pontos a serem melhorados buscando eficácia nas operações internas e operacionais .

CONCLUSÕES

Após feita a perícia extrajudicial observando e analisando se a empresa como um todo está correta no seguimento de normas e regulamentos e verificando a eficácia do plano de trabalho da empresa, a exatidão e a fidedignidade dos dados obtidos da empresa em questão.

E de verificar se os procedimentos e normas trabalhistas estão sendo cumpridos de maneira correta evitando assim futuros processos trabalhistas, apontar possíveis problemas, erros ou fraudes mediante a avaliação de documentos financeiros.

ENCERRAMENTO

Pelas pesquisas e análises feitas, conclui-se que: A empresa exhibe um controle contábil adequado, documentado em tempo hábil entretanto a empresa não se encontra protegida quanto a fraudes e ou qualquer outra irregularidade que possa vir a ocorrer, quanto às rotinas trabalhistas a mesma se enquadra nas legislações e normas trabalhistas vigentes respeitando e firmando compromisso perante os empregados e demais envolvidos entretanto existem pontos a serem melhorados no andamento da CIADI para se obter um controle interno mais preciso e ter a garantia da integridade e segurança dos sistemas de informação alinhando normas, leis e fundamentos.

São João da Boa Vista, 08 de Maio de 2023

3.5 CONTEÚDO DA FORMAÇÃO PARA A VIDA: COMUNICANDO DE FORMA EFICAZ

A Formação para a Vida é um dos eixos do Projeto Pedagógico de Formação por Competências da UNIFEQB.

Esta parte do Projeto Integrado está diretamente relacionada com a extensão universitária, ou seja, o objetivo é que seja aplicável e que tenha real utilidade para a sociedade, de um modo geral.

3.5.1 COMUNICANDO DE FORMA EFICAZ

- **Construindo relações com a comunicação eficaz:**

Para ter uma boa comunicação é preciso que nos dediquemos a ouvir o outro tanto verbal quanto não verbal, não é somente o que é dito que terá impacto no outro, mas como é dito. Respeitar o tempo de ouvir e de falar é algo essencial em qualquer relação pessoal ou interpessoal, saber ter controle sobre as próprias emoções ajuda a evitar situações estressantes

proporcionando bem estar entre as pessoas. Além do mais, sendo um bom ouvinte, você perceberá rapidamente como os seus relacionamentos vão avançar para um nível mais profundo.

- **Diálogo e o poder de uma boa conversa:**

O diálogo é uma das formas de abrir espaço para o outro quando os mesmos tem por objetivo a boa convivência, pode ser considerado um dos pontos importantes para uma conexão real e o que está relacionado a conversa agradável, seja em família ou em algo mais formal como uma reunião. Saber ter empatia pelo próximo respeitando seu espaço e momento é o melhor caminho para se ter uma boa conversa. Uma conversa em que você e seu(s) interlocutor(es) se falam de verdade, sem a interferência de celulares, ligações ou qualquer coisa que desvie a atenção. Em uma era tão tecnológica, o diálogo presencial, olho no olho, está cada vez mais escasso. O papel do diálogo é aproximar pessoas, tornando um mundo mais acolhedor e mais humano. esteja disponível, com atenção, ouça sem julgamentos, acolha e fortaleça os vínculos.

- **Comunicação eficaz escrita: a importância da mensagem:**

A comunicação escrita possui características que oferecem certo desafio em sua execução, especialmente por não conseguirmos colocar entonação naquilo que estamos dizendo. Existe grandes chances de que a mensagem escrita seja mal interpretada, por esse motivo é importante que a mensagem seja clara, objetiva e coerente. É preciso estar atento ao tipo de texto que irá transmitir e o receptor desta mensagem. São detalhes e técnicas que garantirão uma comunicação escrita eficaz. Afinal, boa escrita é um requisito para qualquer vaga no mercado de trabalho, independentemente da sua área de atuação.

- **Comunicação virtual:**

Para uma boa comunicação virtual é necessário estabelecer um objetivo claro e comunicá-lo. Em um mundo tecnológico, nos deparamos com alguns meios de comunicação virtual, entre eles as redes sociais como Twitter, LinkedIn, Instagram, Facebook, entre outras, que possibilita comunicarmos com várias pessoas ao redor do mundo e compartilharmos experiências. Entretanto, é importante repensarmos se realmente é uma ferramenta que se pode usar e abusar, e refletirmos sobre as consequências que poderá nos causar. Por mais que seja meios de comunicação de fácil acesso e usuais, por isso lembre-se de que tudo que é escrito online fica registrado e documentado. Por isso, é fundamental ter atenção à linguagem utilizada em cada um deles considerando as mensagens que você deseja transmitir e com cada um dos receptores. É essencial usar as redes sociais com sabedoria, atenção ao que

compartilha nas redes, evite as informações em que não é possível identificar a fonte ou checar os dados.

3.5.2 ESTUDANTES NA PRÁTICA

Após a síntese dos conteúdos, é hora de colocar a “mão na massa”, para isso produzimos um banner ressaltando a importância da comunicação oral e escrita no ambiente organizacional, com dicas de como ter uma comunicação eficaz na rotina do dia a dia e na utilização da comunicação nas redes sociais (Facebook e Instagram), podendo ser um perfil profissional ou pessoal.

E para o estudante que pretende seguir na área de auditor ou perito contábil, conteúdos trabalhados no módulo, é muito importante saber se comunicar tomando muito cuidado com a forma de se expressar, principalmente, quando for se relacionar com juízes, advogados e clientes.

O objetivo desse material é ajudar as pessoas através de dicas para se ter uma comunicação limpa e sem ruídos e que possa ser utilizado na prática pela sociedade, ensinando como as pessoas podem se comunicar com eficácia, seja pessoalmente, por mensagens, ou pelas redes sociais, que hoje é o meio de comunicação mais utilizado no mundo.

O material desenvolvido pode ser visualizado através do anexo ao final do desenvolvimento do projeto.

4 CONCLUSÃO

Este projeto teve como maiores dificuldades a coleta de informações e disponibilidade das mesmas, portanto em alguns pontos a empresa não pode ser estudada com muitos detalhes e com muita precisão.

Em Avaliação de Empresas, explicamos como uma empresa deve ser avaliada, por diferentes metodologias, além das taxas de avaliação e dos tipos e maneiras de investimentos. Esta área foi uma das mais afetadas pela falta de informações já que não foi disponibilizado o fluxo de caixa e nenhuma DRE. Porém, uma explicação completa de como a empresa pode prosseguir internamente foi feita, possibilitando assim, que a empresa desenvolva internamente os cálculos e avaliações.

Em Gestão de Pessoas e Rotinas Trabalhistas abordamos os procedimentos pré admissionais e trabalhistas adotados pela empresa, diante das informações apresentadas pela mesma conclui-se que a instituição coloca em práticas todas as medidas necessárias para que esteja enquadrada e respeitando as normas e legislações vigentes, a fim de firmar compromisso com seus empregados e garantir o cumprimento de todas as suas obrigações e repasse dos direitos dos mesmos.

Em Auditoria podemos concluir que a análise interna é excepcional para o andamento da CIADI, visto que, alguns pontos podem ser melhorados para obter um resultado preciso do controle interno, assim garantindo segurança e integridade dos sistemas de informação, seguindo leis, fundamentos e normas, sempre obter informações úteis e de qualidade da situação financeira, assim provando eficiência nas operações.

Na parte de Perícia contábil podemos concluir, de acordo com as informações coletadas e os laudos periciais, que é necessário levar em conta fatores como a relevância, o vulto, o risco, a responsabilidade, a complexidade operacional, o pessoal técnico, o prazo estabelecido, e a forma de recebimento, além disso para uma melhoria trabalhistas é importante a elaboração de uma proposta de honorários, estimando o número de horas na realização do trabalho, suas etapas e qualificações dos profissionais.

Portanto, conclui-se que algumas mudanças são necessárias para que a empresa seja melhor desenvolvida e com uma visão mais especialista e direta de suas necessidades, informações e de como pode melhorar, porém de uma visão ampla podemos dizer que a empresa se encontra em um estado bom, procurando sempre o desenvolvimento.

REFERÊNCIAS

ATTIE, William. **Auditoria – conceitos e aplicações**. 3ª ed. São Paulo. Atlas, 2000.

CONTÁBEIS. **O que é contabilidade?**. Disponível em: <https://www.contabeis.com.br/contabil/contabilidade/>. Acesso em 03 maio 2023.

DOC9. **O que é a perícia contábil**. Disponível em: <https://www.doc9.com.br/>. Acesso em 21 abr 2023.

EXAME. **Boletim Focus: projeção de Selic 2026 passa de 9,00% para 8,75%; demais ficam inalteradas**. Disponível em <https://exame.com/economia/boletim-focus-projecao-de-selic-2026-passa-de-900-para-875-de-mais-ficam-inalteradas/>. Acesso em 30 abr 2023.

LMS UNIFEQB. **Comunicação eficaz**. UNIFEQB. Disponível em: <https://drive.google.com/file/d/1IGhZzswM7xXR3xisMaTSZ2owQW76Gpye/view>. Acesso em 10 maio 2023.

POÇOSCOM. **Dia Internacional do Idoso: Poços amplia atendimento do CIADI em 50%**. Disponível em <https://pocoscom.com/dia-internacional-do-idoso-pocos-amplia-atendimento-do-ciadi-em-50/>. Acesso em 09 mar. 2023.

PORTAL TELEMEDICINA. **Entenda a Saúde Ocupacional: PCMSO, PPRA, PCMAT, PPP, LTCAT, PCA**. Disponível em <https://portaltelemedicina.com.br/entenda-a-saude-ocupacional-pcmso-ppra-pcmat-ppp-ltcat-pca>. Acesso em 23 abr. 2023.

SEBRAE. **Como realizar a avaliação da empresa?** Disponível em https://sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/ufs/sp/conteudo_uf/como-realizar-a-avaliacao-da-em-presa. Acesso em 20 abr 2023.

SILVA, Cristiane Aparecida da. **Auditoria Contábil**. Curitiba: Contentus, 2020. Pág. 9.

TRON. **O que é um sistema de informação contábil**. Disponível em <https://blog.tron.com.br/sistema-de-informacao-contabil/>. Acesso em 03 de maio de 2023.

VALOR CONSULTING. **Laudo pericial contábil e parecer técnico-contábil (Área: Perícia contábil)**. Disponível em <https://www.vriconsulting.com.br/>. Acesso em 02 abr 2023.

ANEXOS

COMUNICAÇÃO EFICAZ

Ter uma forma mais refinada de comunicação é o que difere os seres humanos dos outros seres vivos.



O QUE É A COMUNICAÇÃO?

Nós, como seres humanos, temos a necessidade de falar com outras pessoas, seja conversando verbalmente, seja escrevendo, fazendo sinais, ou até mesmo com expressões. A comunicação transmite ideias, sentimentos, emoções e pensamentos de forma articulada, coerente, lógica e inteligível. Mas a comunicação por si só não representa uma garantia de sucesso, afinal o **emissor** (quem envia uma mensagem) pode falar algo (**mensagem**) mal interpretado pelo **receptor** (quem recebe a mensagem) e, nesse caso, a comunicação não traz o resultado esperado (o **entendimento**), gerando o chamado **ruído**.

Comunicação no Ambiente Corporativo

A comunicação é responsável por transmitir mensagens claras, com o objetivo de aprimorar a rotina de trabalho. Com uma comunicação clara e eficaz, a **produtividade** aumenta, os conflitos entre os funcionários diminuem e o **relacionamento** com o cliente melhora, promovendo a saúde mental e bem-estar de todos. Crie um ambiente favorável para a troca de feedbacks, faça com que todos da equipe se sintam confortáveis e parte de um time.



Comunicação Oral

A comunicação oral é a mais completa, mais cheia de emoção e tem um maior impacto. O emissor será responsável por dar vida à mensagem, pois utilizará, além da comunicação verbal, toda força emocional da comunicação não verbal. Dois elementos importantes para um bom comunicador são: **naturalidade** e **entusiasmo**. Ter envolvimento com o tema, trabalhar a objetividade e o ordenamento das suas ideias irá potencializar a mensagem oral.

Comunicação Escrita

A comunicação escrita é uma das mais importantes e arriscadas, afinal você não consegue colocar uma entonação no que está dizendo, o que significa que a chance de ser mal interpretado(a) é maior. No mercado de trabalho, o que é escrito torna-se um documento, e algo pode ter efeito negativo em razão de um erro nesse processo de comunicação. Esteja atento à estrutura do tipo de documento que está escrevendo, à gramática e ortografia e à linguagem necessária para a escrita do mesmo. Mensagens de texto, e-mails, documentos redigidos à mão, até um recado deixado para um colega, tudo isso é comunicação escrita e deve ser eficaz.



Comunicação nas Redes Sociais

É preciso entender que escrever é diferente de falar, portanto deve-se ter atenção às palavras utilizadas, aceitar as diferenças e discordâncias, pensar antes de publicar em redes sociais, usar a rede para **discutir ideias e não com pessoas**, e vale ressaltar que o anonimato e a impunidade estão diminuindo, ou seja, a internet não é uma "terra sem lei". Esteja atento ao se comunicar por meio das redes sociais.



"COMUNICAÇÃO EFICAZ ABRE PORTAS, CRIA OPORTUNIDADES, É A CHAVE PARA A RESOLUÇÃO DE CONFLITOS E PARA O SUCESSO NAS NEGOCIAÇÕES."

AVALIAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

As normas de auditoria geralmente aceitas, requerem um procedimento crítico, adequado estudo e avaliação do sistema de controle interno. Isto vai determinar a extensão dos procedimentos a serem aplicados pela segurança da emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis.

GERAL: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona garantia razoável de que:

a. Os lançamentos contábeis são adequadamente documentados, aprovados e registrados corretamente e sem atraso?

Explique: Sim, todo o fluxo de caixa, entradas e saídas tem registro na contabilidade com seus devidos recibos, além dos acompanhamentos das contas bancárias, tanto conta convênio, como conta particular da empresa.

b. São levantados balancetes periódicos de todos os razões e registros originais?

Explique: Sim, inclusive os balancetes são apresentados no fechamento do exercício em assembleia.

c. A empresa está adequadamente protegida contra prejuízos provenientes de sinistros, desfalques e outras irregularidades?

Explique: Não, por falta de verbas.

COMPRAS E PAGAMENTOS: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona garantia razoável de que:

a. As mercadorias e serviços são comprados para atender aos objetivos da empresa a preços razoáveis?

Explique: Sim, buscamos o melhor custo benefícios, com pesquisa de preço junto aos fornecedores.

b. As compras são prontas e corretamente contabilizadas?

Explique: Sim, temos controle de estoque de material de consumo e material permanente.

c. Os passivos incorridos são contabilizados pelo valor correto?

Explique: Não respondido.

d. Os pagamentos são feitos por valores corretos, por mercadorias e serviços recebidos pela empresa?

Explique: Sim, todos os pagamentos são feitos mediante apresentação de nota fiscal.

e. Os pagamentos são contabilizados prontas e corretamente?

Explique: Sim, todos em livro caixa com receitas de entrada e saída.

f. A possibilidade de perdas devido a desfalques ou outras irregularidades é limitada, e se os controles existentes forem aplicados, as perdas serão descobertas dentro de prazo razoável?

FOLHA DE PAGAMENTO: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. Os pagamentos são feitos por valores corretos a empregados da empresa, por serviços realmente prestados?

Explique: A folha de pagamento é feita pelo escritório de contabilidade.

b. As folhas de pagamento e os custos de mão-de-obra são pronta e corretamente contabilizados. -

Explique: Sim.

c. A possibilidade de perdas devido a desfalques ou outras irregularidades é limitada, e se os controles existentes forem aplicados, as perdas serão descobertas, dentro de prazo razoável.

ESTOQUES: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. As quantidades de estoque são corretamente apuradas e representam produtos e materiais que pertencem à empresa?

Explique: Sim.

b. Os estoques são corretamente compilados, valorizados e lançados nas contas?

Explique: Sim, os nossos controles de estoque são de alimentos, material de limpeza e materiais de escritório.

c. Os estoques são adequadamente protegidos e segurados?

Explique: Não.

d. Os estoques são levantados somente para fins internos da empresa e são prontamente contabilizados? **Explique:** Sim, só quando há necessidade de reposição.

e. Itens em excesso, de pouca movimentação, obsoletos e defeituosos são identificados periodicamente, sendo as contas ajustadas ao valor líquido realizável.

Explique: Não.

VENDAS, CONTAS A RECEBER E COBRANÇAS: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. Os compromissos de vendas são feitos em condições aceitáveis para a empresa.?

Explique: Não trabalhamos com vendas.

b. As mercadorias despachadas são prontamente faturadas e contabilizadas pelo valor correto?

Explique: Não temos mercadorias para despacho.

c. Os saldos individuais, a receber de fregueses, são mostrados pelo valor real devido à empresa?

Explique: Não se aplica na empresa.

d. São feitas provisões adequadas para contas incobráveis, abatimento, descontos, etc...?

Explique: Não se aplica na empresa.

e. Os pagamentos de fregueses, são recebidos, depositados e contabilizados corretamente pela empresa?

Explique: Sim.

f. A possibilidade de perdas devido a desfalques ou outras irregularidades é limitada, e se os controles existentes forem aplicados, as perdas serão descobertas dentro de prazo razoável.

CAIXA: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. Os saldos de caixa representam disponível real em mãos?

Explique: Sim, condizem com a realidade do caixa da empresa.

b. Os desembolsos são feitos para fins específicos e corretamente contabilizados?

Explique: Sim, com prévio cotação e nota fiscal.

c. Os pagamentos de fregueses, são recebidos, depositados e contabilizados corretamente pela empresa.

Explique: Sim, identificado em conta bancária da empresa.

d. A possibilidade de perdas devido a desfalques ou outras irregularidades é limitada, e se os controles existentes forem aplicados, as perdas serão descobertas dentro de prazo razoável.

TÍTULOS A RECEBER: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. Títulos a receber e as respectivas garantias são aceitas, modificadas e liberadas somente se forem devidamente autorizadas?

Explique: Não respondida.

b. Os títulos a receber respectivas garantias estão em poder da empresa.?

Explique: Não respondida.

c. Os saldos de títulos a receber representam valores reais devidos à empresa.?

Explique: Não respondida.

d. São feitas provisões adequadas para títulos incobráveis?

Explique: Não respondida.

e. A empresa tem controle dos títulos a receber vendidos ou descontados com cláusula de recompra (ou aval)?

Explique: Não respondida.

PAGAMENTOS ANTECIPADOS: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. Os valores ativados são apropriadamente atribuíveis a operações futuras?

Explique: Não respondida.

b. Todos os valores significativos são apropriadamente contabilizados e amortizados numabase razoável?

Explique: Não respondido.

TÍTULOS NEGOCIÁVEIS E OUTROS: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. As transações com títulos são apropriadamente autorizadas e contabilizadas?

Explique: Não respondida.

b. Cada título emitido tem um valor nominal, taxa e data de vencimento especificados. A data deve reembolsar o valor nominal total do título. Os títulos são adequadamente protegidos e salvaguardados?

Explique: Não respondida.

c. A possibilidade de perdas devido a desfalques ou outras irregularidades é limitada, e seus controles existentes forem aplicados, a; perdas serão descobertas dentro de prazo razoável.

IMOBILIZADO: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. Os saldos das contas do imobilizado representam propriedades reais, adquiridas ou construídas?

Explique: Sim

b. As transações com imobilizado (adições, transferências e baixas) são devidamente autorizadas e contabilizadas?

Explique: Sim.

c. As aquisições de imobilizado representam débitos realmente capitalizáveis (lançados na conta)?

Explique: Não respondida.

d. As depreciações são calculadas em bases aceitáveis e são razoáveis em relação à vida estimada dos bens?

Explique: Não.

TÍTULOS A PAGAR E EXIGÍVEL A LONGO PRAZO: O sistema de controle interno da empresapesquisada proporciona razoável garantia de que:

a. Os empréstimos são devidamente aprovados e contabilizados?

Explique: Não respondida.

b. Os títulos liquidados são devolvidos à empresa, devidamente endossados e cancelados(ou autenticados)?

Explique: Não respondida.

c. As cláusulas contratuais de empréstimos são obedecidas?

Explique: Não respondida.

CAPITAL- O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável segurança de que:

a. Os dividendos são pagos corretamente aos acionistas?

Explique: Não respondida.

b. A movimentação nas contas de capital é devidamente contabilizada?

Explique: Não respondida.

OPERACÕES: O sistema de controle interno da empresa pesquisada proporciona razoável segurança de que:

a. Receitas, custos e despesas são corretamente contabilizados em regime de competência de exercícios?

Explique: Não respondida.

b. Receitas, custos e despesas são classificados de forma a permitir uma correta avaliação do resultado das operações?

Explique: Não respondida.

c. As informações fornecidas para decisões de gerência são adequadas e corretamente compiladas?

Explique: Não respondida.

RESUMO DAS RECOMENDAÇÕES POTENCIAIS

Em decorrência das observações deste questionário descreva os pontos fracos e deficientes do sistema de controle interno da empresa pesquisada,

Deve conter uma breve descrição do PONTO FRACO e um breve RESUMO DA RECOMENDAÇÃO POTENCIAL E SUA FORMA.