

Procedimento de auditoria aplicada na gestão de informação tributária em uma empresa no município de Ji-Paraná/RO

Lucas Silva Siqueira^{1*}, Luiz Eduardo Martins De Almeida¹, Aleyce Tayne De Oliveira Baquer², Elias Caetano Da Silva²

¹Acadêmicos do Curso de Ciências Contábeis, Afya Centro Universitário de Ji-Paraná, Ji-Paraná, RO, Brasil

²Docentes do Curso de Ciências Contábeis, Afya Centro Universitário de Ji-Paraná, Ji-Paraná, RO, Brasil

*Autor correspondente: lucassqr5@gmail.com

1. Introdução

O cumprimento correto das obrigações fiscais exige não apenas conhecimento técnico, mas também organização, controle e constante atualização frente às mudanças da legislação. Quando o tratamento dessas informações ocorre de maneira inadequada, seja por falhas de registro, interpretação ou transmissão, podem surgir consequências graves, como multas, autuações fiscais e danos a reputação da empresa. Razão pela qual, a boa gestão tributária se torna fundamental para a sustentabilidade e credibilidade das organizações.

Na empresa de assessoria contábil, essa responsabilidade adquire proporções ainda mais relevantes, uma vez que essas instituições lidam com informações fiscais de múltiplos clientes. A contabilidade, nesse contexto, atua como instrumento fundamental para a busca da exatidão e da confiabilidade das informações fiscais, por meio da implementação de controles e procedimentos que visam reduzir o risco de erros e inconsistências. O elevado volume de dados e as constantes alterações legislativas ampliam significativamente as possibilidades de falhas. O que torna necessário o aprimoramento dos controles internos e o monitoramento das informações recebidas e repassadas.

Nesse contexto, a auditoria interna surge como uma ferramenta essencial para avaliar e aperfeiçoar os controles internos, contribuindo para a melhoria da gestão tributária. Por meio da aplicação de procedimentos de auditoria, é possível identificar falhas, propor correções e corroborar para trazer maior transparência e segurança nas informações fiscais. Assim, o estudo busca responder à seguinte questão: a aplicação de procedimentos de

auditoria interna pode contribuir para a melhoria da gestão da informação tributária em uma empresa de assessoria contábil no Município de Ji-Paraná?

A relevância deste estudo reside em compreender de que maneira a auditoria interna pode auxiliar a empresa de assessoria contábil na organização e no controle das informações tributárias, contribuindo para a redução de erros e para o aumento da confiabilidade dos dados transmitidos. Tal análise mostra-se essencial, uma vez que falhas na gestão fiscal podem comprometer o desempenho operacional da empresa e prejudicar o cumprimento adequado das obrigações tributárias de seus clientes.

O objetivo geral desta pesquisa é analisar a aplicação dos procedimentos de auditoria na gestão da informação tributária em uma empresa de assessoria contábil no Município de Ji-Paraná, buscando compreender de que forma essa prática pode contribuir para a eficiência operacional, a conformidade fiscal e a melhoria contínua dos serviços prestados.

O estudo tem como objetivos específicos analisar os principais desafios enfrentados na gestão da informação tributária na rotina da empresa, avaliar a eficácia dos controles internos na prevenção de erros e inconsistências nas obrigações fiscais e propor melhorias nos processos e controles das informações tributárias com base na aplicação dos procedimentos de auditoria.

2. Metodologia

A metodologia da pesquisa científica consiste no conjunto de procedimentos sistemáticos que direcionam o

raciocínio e os métodos científicos para alcançar os resultados pretendidos. De acordo com Gil (2022, p. 40),

“As pesquisas podem ser classificadas de diferentes maneiras. Mas para que esta classificação seja coerente, é necessário definir previamente o critério adotado. Com efeito, é possível estabelecer múltiplos sistemas de classificação e defini-las segundo a área de conhecimento, a finalidade, o nível de explicação e os métodos adotados.”

Conforme o autor, a seguir são apresentados os critérios que delineiam esta pesquisa científica sobre Auditoria Interna Operacional aplicada à gestão da informação tributária.

2.1 Tipo de Estudo

A pesquisa caracteriza-se como aplicada, pois busca empregar conhecimentos teóricos de auditoria interna e gestão tributária na prática empresarial, com o objetivo de aprimorar os controles internos e a eficiência dos processos fiscais. Segundo Gil (2019, p. 25), esse tipo de investigação “foca na utilização prática dos conhecimentos gerados, buscando soluções imediatas para contextos específicos, em vez de desenvolver teorias universais”.

Quanto aos objetivos, trata-se de uma pesquisa exploratória, uma vez que procura compreender, de forma aprofundada, os procedimentos utilizados no controle do cálculo e no gerenciamento das informações relacionadas ao ICMS. Conforme Gil (2019, p. 26), esse tipo de pesquisa tem como finalidade “desenvolver, esclarecer e modificar conceitos e ideias, tendo em vista a formulação de problemas mais precisos ou hipóteses a serem testadas em estudos posteriores”.

Em relação à abordagem, o estudo é de natureza qualitativa, pois prioriza a interpretação dos dados e a compreensão dos processos observados, sem recorrer à quantificação estatística dos resultados. De acordo com Gil (2021, p. 15), qualquer tipo de pesquisa que produza resultados não alcançados por procedimentos estatísticos ou outros meios de quantificação é caracterizada como qualitativa.

Para a elaboração deste estudo, será adotado o método bibliográfico, uma vez que permite a análise sistemática de fontes já publicadas, como livros, artigos científicos e documentos especializados, possibilitando a fundamentação teórica necessária para compreender os procedimentos fiscais e de auditoria. Conforme Lakatos e Marconi (2021, p. 76), a pesquisa bibliográfica “é um tipo específico de produção científica: é feita com base em

textos, como livros, artigos científicos, ensaios críticos, dicionários, enciclopédias, jornais, revistas, resenhas, resumos”. Esse método permite aprofundar o conhecimento sobre conceitos, técnicas e práticas relacionadas ao cálculo do ICMS, oferecendo embasamento para a análise crítica e interpretação dos dados observados na empresa estudada.

2.2 Local e Período do Estudo

O estudo foi desenvolvido em uma empresa de assessoria contábil localizada no município de Ji-Paraná, Estado de Rondônia, que atua na prestação de serviços fiscais e tributários, concentrando-se especificamente no setor fiscal, responsável pelo controle, apuração e execução das obrigações tributárias dos clientes. A pesquisa foi realizada no período compreendido entre 21 de julho de 2025 e 29 de setembro de 2025, envolvendo as etapas de observação, aplicação do checklist, análise documental e interpretação dos resultados, com foco no procedimento de fechamento do ICMS na empresa objeto de estudo.

2.3 População e Amostra

A pesquisa foi direcionada ao setor fiscal da empresa, que é responsável pela gestão das informações tributárias e pela execução das obrigações fiscais dos clientes. A amostra de análise compreendeu os procedimentos de fechamento do ICMS, selecionados com base em sua relevância para o controle e cumprimento das obrigações fiscais.

2.4 Tratamento e Análise dos Dados

Os dados coletados foram organizados e analisados por meio de análise qualitativa, utilizando planilhas eletrônicas no Microsoft Excel para estruturar e comparar as informações obtidas. Essa análise permitiu identificar possíveis falhas, inconsistências e oportunidades de melhoria nos controles internos e nos processos de auditoria voltados à gestão tributária.

2.5 Aspectos Éticos

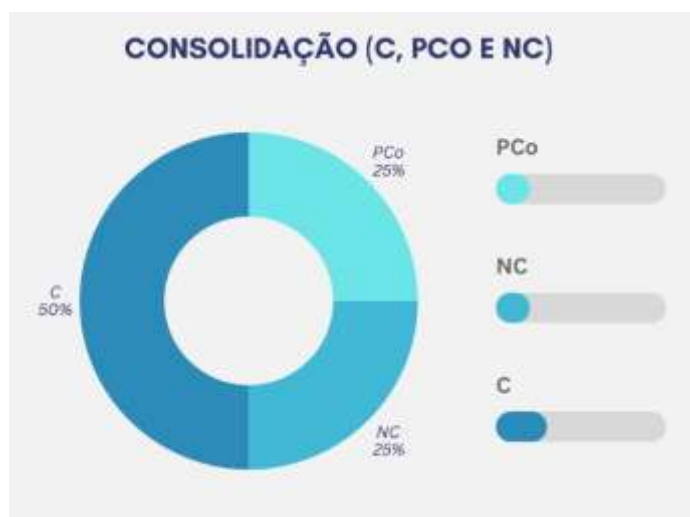
Durante o desenvolvimento da pesquisa, foram observados os princípios éticos que regem os estudos em ambiente organizacional. Foi garantido o anonimato da empresa participante, preservando sua identidade e assegurando a confidencialidade das informações obtidas. Os dados analisados foram utilizados exclusivamente para fins acadêmicos, respeitando os limites legais e éticos da pesquisa científica.

3. Resultados

A análise dos procedimentos internos da empresa de assessoria contábil revelou um cenário heterogêneo, apresentando tanto pontos de conformidade consolidados quanto fragilidades que podem comprometer a gestão da informação tributária. De acordo com a NBC TA 250, “o auditor possui a responsabilidade de executar os procedimentos de auditoria estabelecidos com o objetivo de identificar possíveis não conformidades com leis e regulamentos, que possam ter impacto significativo sobre as demonstrações contábeis”.

Durante a auditoria, foram identificados nove achados, distribuídos da seguinte forma: 50% em conformidade (C), 25% parcialmente conformes (Pco) e 25% não conformes (NC). Essa distribuição evidencia que, apesar da existência de uma base sólida de controles estruturados — destacando-se os achados A.02, A.04, A.06, A.08 e A.09 —, persistem áreas críticas que requerem atenção e aprimoramento contínuo, a fim de fortalecer a governança e a confiabilidade das informações tributárias.

Imagem 1 – Gráfico de consolidação de conformidade



Fonte: Elaborado pelos autores da pesquisa (2025)

Os achados classificados como parcialmente conforme (A.01 e A.05) e não conforme (A.03 e A.07) indicam falhas relevantes nos processos internos, principalmente na gestão de prazos, controle de documentos fiscais e entrega das guias de ICMS. O achado A.07, em especial, demonstra a magnitude das consequências dessas falhas: durante o período analisado, foram identificados prejuízos financeiros de R\$4.378,17, decorrentes de descumprimento de rotinas operacionais. Essa situação evidencia que a ausência de controle formal e de monitoramento eficiente pode gerar retrabalho, riscos de penalidades fiscais e impactos econômicos diretos.

Apesar das fragilidades identificadas, os achados em conformidade indicam que a empresa mantém procedimentos eficazes em aspectos como recebimento de documentos fiscais (A.02), parametrização do sistema Domínio (A.04), apuração do ICMS e controles de responsabilidade (A.06), armazenamento seguro de documentos (A.08) e eficiência do sistema contábil nas demandas operacionais (A.09). Estes pontos demonstram que os processos de fechamento e envio das guias de ICMS são, em grande parte, confiáveis.

A análise qualitativa evidencia que, para aprimorar a gestão tributária, é necessário fortalecer as rotinas internas, principalmente nos procedimentos classificados como PCO e NC, garantindo maior confiabilidade, segurança e conformidade fiscal. A integração de controles formais, acompanhamento sistemático de prazos e checagem da consistência entre documentos fiscais e sistema contábil são medidas estratégicas para reduzir riscos operacionais e financeiros.

Em síntese, os resultados indicam que, embora a empresa possua uma estrutura de controle funcional, existe a necessidade de implementação de melhorias direcionadas às áreas críticas, de modo a assegurar a continuidade da conformidade e a mitigação de riscos tributários. Esta análise reforça a importância de auditorias internas periódicas como ferramenta para corroborar a eficiência dos processos fiscais e a integridade das informações gerenciais.

Imagem 2 – Painel consolidado dos resultados aplicação dos testes de observância.

Nº Achados	Achados	Situações (C, Pco e NC)	Riscos
A.01	Procedimentos de Notificação em Caso de Descumprimento de Prazos.	Parcialmente Conforme (Pc)	Risco de perda de prazo e penalidades fiscais
A.02	Ausência de Controle Formal sobre o Recebimento de Documentos Fiscais	Conforme (C)	Nenhum risco identificado
A.03	Ausência de Controle de Prazos para Retorno de Correções Fiscais.	Não Conforme (NC)	Risco de entrega fora do prazo e retrabalho
A.04	Parametrização Atualizada e Controle de Inconsistências no Sistema Domínio.	Conforme (C)	Nenhum risco identificado
A.05	Verificação de Conformidade entre Documentos Fiscais e Sistema Contábil.	Parcialmente Conforme (Pc)	Risco de erros não detectados automaticamente
A.06	Regularidade na Apuração do ICMS e Controles de Responsabilidade.	Conforme (C)	Nenhum risco identificado
A.07	Transparência e Controle na Entrega de Guias e Informações.	Não conforme (NC)	Risco de descumprimento tributário e prejuízo financeiro
A.08	Segurança e Acessibilidade no Armazenamento de Documentos Fiscais.	Conforme (C)	Nenhum risco identificado
A.09	Eficiência do Sistema Contábil nas Demandas Operacionais, Fiscais e Contábeis.	Conforme (C)	Nenhum risco identificado

Fonte: Elaborado pelos autores da pesquisa (2025)

4. Conclusão

A auditoria interna aplicada à gestão da informação tributária em uma empresa de assessoria contábil no município de Ji-Paraná evidenciou tanto potencialidades quanto fragilidades nos procedimentos relacionados ao fechamento do ICMS. Os achados da pesquisa indicaram conformidades, parcial conformidade e não conformidades, destacando falhas nos controles de prazos, no retorno de correções fiscais e na confirmação do envio de guias. Em contrapartida, verificaram-se eficiência do sistema contábil, segurança no armazenamento de documentos e regularidade na apuração do imposto.

Dessa forma, o estudo confirma a importância da auditoria interna como instrumento estratégico de aprimoramento da governança, da conformidade tributária e da eficiência operacional, evidenciando seu papel essencial na detecção de falhas e na proposição de melhorias contínuas.

5. Referências

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC). NBC TA 250: Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis. Brasília, 2019. Disponível em: . Acesso em: 10 out. 2025.

GIL, Antonio C. Como Elaborar Projetos de Pesquisa. 7. ed. Rio de Janeiro: Atlas, 2022. E-book. p.40. ISBN 9786559771653. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9786559771653/>. Acesso em: 07 out. 2025.

GIL, Antonio C. Como Fazer Pesquisa Qualitativa. Rio de Janeiro: Atlas, 2021. E-book. p.15. ISBN 9786559770496. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9786559770496/>. Acesso em: 21 jun. 2025.

GIL, Antonio C. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social, 7ª edição.** Rio de Janeiro: Atlas, 2019. E-book. p.26. ISBN 9788597020991. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597020991/>. Acesso em: 21 jun. 2025.

LAKATOS, Eva M. Técnicas de Pesquisa. 9. ed. Rio de Janeiro: Atlas, 2021. E-book. p.76. ISBN 9788597026610. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597026610/>. Acesso em: 09 out. 2025.