

**UNIVERSIDADE ESTADUAL DO SUDOESTE DA BAHIA (UESB)**  
**DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS (DCSA)**  
**CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**ENIVELTON SILVA TIGRE**

**MUDANÇAS OCORRIDAS NA QUALIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS**  
**COM IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA SAP: INVESTIGAÇÃO EX POST FACTO**  
**NUMA INDÚSTRIA DE MINÉRIO, EM 2016**

VITÓRIA DA CONQUISTA – BA,

2018

**ENIVELTON SILVA TIGRE**

**MUDANÇAS OCORRIDAS NA QUALIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS  
COM IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA SAP: INVESTIGAÇÃO EX POST FACTO  
NUMA INDÚSTRIA DE MINÉRIO, EM 2016**

Monografia apresentada ao Departamento de Ciências Sociais Aplicadas (DCSA) como requisito parcial para aprovação na matéria Trabalho de Conclusão de Curso (TCC) pela Universidade Estadual do Sudoeste da Bahia (UESB).

Área de Concentração: Contabilidade Gerencial

Orientador: Prof. M.S. Abmael da Cruz Farias

VITÓRIA DA CONQUISTA – BA,

2018

T448m

Tigre, Enivelton Silva.

Mudanças ocorridas na qualidade das informações contábeis com implantação do sistema SAP: investigação *Ex Post Facto* numa indústria de minério, em 2016. / Enivelton Silva Tigre, 2018.

66f.

Orientador (a): M. S. Abmael da Cruz Farias.

Trabalho de Conclusão de Curso (graduação), Universidade Estadual do Sudoeste da Bahia, Vitória da Conquista, 2018.

Inclui referências. F. 49 – 50.

1. Contabilidade gerencial – Instrumento de trabalho. 2. Sistema de informação gerencial. 3. SAP - Sistema. I. Farias, Abmael da Cruz. II. Universidade

*Catálogo na fonte:* Juliana Teixeira de Assunção – CRB 5/1890

UESB – Campus Vitória da Conquista – BA

**ENIVELTON SILVA TIGRE**

**MUDANÇAS OCORRIDAS NA QUALIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS  
COM IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA SAP: INVESTIGAÇÃO EX POST FACTO  
NUMA INDÚSTRIA DE MINÉRIO, EM 2016**

Monografia apresentada ao Departamento de Ciências Sociais Aplicadas (DCSA) como requisito parcial para aprovação na matéria Trabalho de Conclusão de Curso (TCC) pela Universidade Estadual do Sudoeste da Bahia (UESB).

Área de Concentração: Contabilidade Gerencial

Orientador(a): Prof. M.S. Abmael da Cruz Farias

Vitória da conquista, \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_.

**BANCA EXAMINADORA**

Abmael da Cruz Farias

Mestre em Contabilidade pela FVC

Professor da UESB

Orientador

Antônio dos Santos

Mestre em contabilidade pela FVC

Professor da UESB

Paulo Fernando de Oliveira Pires

Mestre em Contabilidade pela FVC

Professor da UESB

## **AGRADECIMENTOS**

Agradecimento especial aos meus pais Tereza e Sivaldo, que sempre estiveram ao meu lado e me ajudaram seguir nessa jornada acadêmica.

Agradeço também aos meus colegas de turma que sempre mantiveram a união e harmonia na classe, qualidades importantes que me ajudaram a vencer os obstáculos com mais facilidade. Aos professores da UESB por compartilharem os seus conhecimentos, em especial à Professora Márcia Mineiro, que foi muito importante na fase inicial desse projeto de pesquisa e ao orientador Abmael Farias por ajudar a transformar esse projeto em um trabalho de conclusão de curso.

Além da família e da Universidade, foram importantes também nessa jornada todos os colegas de trabalho, tanto da Prefeitura municipal de Cândido Sales, quanto da Companhia Brasileira de bentonita.

De nada serve ao homem conquistar a Lua se acaba por perder a Terra. (François Mauriac)

## RESUMO

Os Sistemas de Informações Gerenciais são essenciais para as empresas independente do seu porte. Tendo em vista esse fato, os profissionais do setor Contábil têm estes Sistemas como seu principal instrumento de trabalho dentro de uma entidade. A pesquisa foi realizada com o objetivo de analisar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial de uma empresa do ramo de mineração no ano de 2016, na opinião dos seus contadores, levando em consideração qualidade das informações geradas e sua influência sobre as decisões. Para que se desse conta das questões abordadas, foi realizada uma pesquisa *Ex Post Facto*, com abordagem qualitativa. A pesquisa concluiu através dos dados analisados que tiveram diversas mudanças e que as mesmas contribuíram para uma melhor qualidade das informações contábeis e por consequência afetou significativamente de forma positiva a Contabilidade Gerencial da empresa estudada. O instrumento de coleta de dados utilizado neste trabalho foi o questionário misto. Os dados foram analisados de forma descritiva e tendo como delimitação espacial uma empresa do ramo de mineração de Vitória da Conquista no ano de 2016.

**Palavras-chave:** Contabilidade Gerencial. Sistema de Informação Gerencial. SAP.

## **ABSTRACT**

Management Information Systems are essential for companies regardless of their size. In view of this fact, accounting professionals have these Systems as their main working tool within an entity. The research was carried out with the objective of analyzing the changes that occurred with the migration to the SAP system in the Management Accounting of a mining company in the year 2016, in the opinion of its accountants, taking into account the quality of the information generated and its influence decisions. In order to take account of the issues addressed, an Ex Post Facto survey was conducted with a qualitative approach. The research concluded through the analyzed data that had several changes and that contributed to a better quality of the accounting information and consequently significantly affected the Management Accounting of the company studied. The data collection instrument used in this study was the mixed questionnaire. The data were analyzed in a descriptive way and having as spatial delimitation a mining company of Vitória da Conquista in the year of 2016.

**Keywords:** Management Accounting. Management Information Systems. SAP.

## LISTA DE ILUSTRAÇÕES

<b>FIGURA 1</b> - Termos principais .....	<b>24</b>
<b>GRÁFICO 2</b> - Quanto às mudanças na eficiência das informações. (Entenda recursos por pessoal envolvido, tempo gasto, quantidade de processos).....	<b>35</b>
<b>GRÁFICO 2</b> - Quanto à eficácia das informações .....	<b>36</b>
<b>GRÁFICO 3</b> - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito clareza .....	<b>37</b>
<b>GRÁFICO 4</b> - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito relevância .....	<b>38</b>
<b>GRÁFICO 5</b> - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito integralidade (a omissão da informação pode tornar a informação falsa ou distorcida) .....	<b>39</b>
<b>GRÁFICO 6</b> - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito comparabilidade (possibilidade de comparação com empresas da companhia, empresas do mesmo setor ou negócios semelhantes) .....	<b>40</b>
<b>GRÁFICO 7</b> - Houve variação na tempestividade das informações entre o novo processo (SAP) e o antigo processo (TOTVS)? .....	<b>42</b>
<b>GRÁFICO 8</b> - Quanto ao tempo de respostas do sistema com relação à relatórios contábeis (incluindo custos, resultados e etc) .....	<b>43</b>

## **LISTA DE QUADROS**

<b>QUADRO 1</b> – Estado da arte da temática em março/2017 .....	<b>22</b>
<b>QUADRO 2</b> - Descreva o ambiente e o processo, do momento em que se iniciava a geração da informação, até seu resultado final antes da implantação do sistema.....	<b>31</b>
<b>QUADRO 3</b> - Descreva o ambiente e o processo, do momento em que se inicia a geração da informação, até seu resultado final (relatórios) depois da implantação do sistema .....	<b>32</b>
<b>QUADRO 4</b> - Quais as diferenças entre o novo processo (SAP) e o antigo processo (TOTVS) no que diz respeito à geração de informações. ....	<b>34</b>
<b>QUADRO 05</b> – Objetivos propostos e objetivos alcançados .....	<b>46</b>

## **LISTA DE ABREVIATURAS**

CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis

CVM - Comissão de Valores Mobiliários

ERP - Sistemas Planejamento de Recursos Empresariais

JISTEM - Revista de Sistema de Informação e Administração Tecnológica da USP

MRP's - Planejamento de Necessidades de Materiais

MRPII - Planejamento dos Recursos de Manufatura

SAP - Aplicativos e Produtos para Processamento de Dados

SIG - Sistema de Informações Gerenciais

TI - Tecnologia da Informação

UFES - Universidade Federal do Espírito Santo

UTFPR - Universidade Tecnológica Federal do Paraná

XML - Linguagem de Marcação Extensiva

## SUMÁRIO

<b>1 INTRODUÇÃO .....</b>	<b>13</b>
<b>1.1 TEMA .....</b>	<b>13</b>
<b>1.2 OBJETIVOS .....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.1 Objetivo Geral.....</b>	<b>14</b>
<b>1.2.2 Objetivos Específicos .....</b>	<b>15</b>
<b>1.3 PROBLEMATIZAÇÃO.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3.1 Questão Problema .....</b>	<b>16</b>
<b>1.3.2 Questões Secundárias .....</b>	<b>16</b>
<b>1.4 HIPÓTESE DE PESQUISA .....</b>	<b>16</b>
<b>1.5 JUSTIFICATIVA .....</b>	<b>18</b>
<b>1.6 RESUMO METODOLÓGICO.....</b>	<b>19</b>
<b>1.7 VISÃO GERAL .....</b>	<b>19</b>
<b>2 REFERENCIAL TEÓRICO .....</b>	<b>20</b>
<b>2.1 ESTADO DA ARTE .....</b>	<b>20</b>
<b>2.2 MARCO CONCEITUAL .....</b>	<b>24</b>
<b>2.3 MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.1 Tecnologia da Informação .....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.2 Sistemas .....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.3 Sistema de Informações Gerenciais .....</b>	<b>27</b>
<b>2.3.4 Sistemas ERP .....</b>	<b>27</b>
<b>2.3.5 SAP desde sua criação até os dias atuais .....</b>	<b>28</b>
<b>2.3.6 Contabilidade Gerencial .....</b>	<b>28</b>
<b>3 METODOLOGIA.....</b>	<b>29</b>
<b>4 ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DOS DADOS .....</b>	<b>31</b>
<b>5 CONCLUSÃO.....</b>	<b>43</b>
<b>REFERÊNCIAS .....</b>	<b>47</b>
<b>APÊNDICES .....</b>	<b>49</b>
<b>APÊNDICE A – QUESTIONÁRIO MISTO .....</b>	<b>49</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>55</b>
<b>ANEXO A – CPC 00 / CAPÍTULO 3.....</b>	<b>55</b>

## 1 INTRODUÇÃO

A tecnologia da informação tornou-se indispensável nas organizações. Com o aumento na complexidade das operações, simples *softwares* não conseguiram sustentar a demanda de informações mais rápidas e de maneira integrada que as empresas necessitavam.

Com o objetivo de suprir a demanda das grandes empresas, na década de 70 surgiram os sistemas Planejamento de Necessidades de Materiais (MRP's) que são os antecessores dos Sistemas Planejamento de Recursos Empresariais (ERP).

A empresa alemã Sistemas, Aplicativos e Produtos para Processamento de Dados (SAP), criadora do software utilizado no caso empresarial alvo desta pesquisa, surgiu em 1975. Não se sabe ao certo a origem do termo ERP, mas acredita-se que surgiu com o lançamento do *software* SAP. Na década de 80 se iniciou o uso da tecnologia cliente/servidor e assim surgiram no mercado os sistemas chamados de Planejamento dos Recursos de Manufatura (MRPII), no final da década de 80 foram incluídos módulos que ainda hoje compõem um sistema ERP, são eles: financeiro, que será o foco da pesquisa; compra e venda, no qual está a origem das principais informações operacionais; recursos humanos, que tem grande importância na cultura da organização.

Os sistemas ERP são *softwares* de gestão empresarial que trabalham integrando as informações de todos os setores de uma organização por meio de módulos e possui controles que ajudam na obtenção de informações confiáveis, entre elas, as informações contábeis que servem para a tomada de decisões dos contadores e analistas.

O interesse sobre o assunto surgiu no dia a dia do pesquisador que procurou utilizar como base os seus conhecimentos adquiridos durante o curso de Ciências Contábeis e também artigos disponibilizados na *web*. Os autores que contribuem de maneira significativa para este trabalho são Kenneth C. Laudon e Jane P. Laudon (2016) e O'brien (2004), que são referências na área do tema.

### 1.1 TEMA

A área abordada está presente no campo da Contabilidade Gerencial, abordando especificamente os Sistemas de Informações Gerenciais. Essa esfera está interligada aos conhecimentos sobre Informação Contábil-Financeira Útil, que tem como objetivo a geração de informações relevantes para a tomada de decisões.

O interesse por esse tema pesquisado surgiu da vivência no trabalho, pois o pesquisador trabalha em uma empresa que atua no ramo de mineração, industrialização e comercialização de bentonita. Essa organização passou por um processo de migração para o sistema SAP e, além disso, passou por mudanças profundas nos seus processos organizacionais.

A pesquisa foi realizada através de um questionário misto com os contadores da organização onde foi realizada a pesquisa. No estudo, foram analisadas mudanças ocorridas na qualidade das informações contábeis com implantação do sistema SAP, partindo da análise profunda de elementos de qualidade específicos da Informação Contábil-Financeira Útil.

## **1.2 OBJETIVOS**

O objetivo é a finalidade que se deseja atingir com um projeto de pesquisa. Esses objetivos estão subdivididos em geral e específicos. De acordo Gil (2002, p.111), “os objetivos gerais são pontos de partida, indicam uma direção a seguir, mas, na maioria dos casos, não possibilitam que se parta para a investigação. Logo, precisam ser redefinidos, esclarecidos, delimitados. Daí surgem os objetivos específicos da pesquisa”.

Em resumo, o objetivo geral versa sobre a meta do projeto, no entanto não especifica como chegar ao resultado final da pesquisa, para isso faz-se necessário a utilização de um passo a passo, do qual se obterá as informações necessárias para que se consiga chegar nessa finalidade, esse passo a passo são os chamados objetivos específicos.

Um objetivo em uma investigação serve como meta para a resolução do problema de um problema abordado no trabalho científico, ou seja, os problemas e o objetivo geral devem estar sempre espelhados.

### **1.2.1 Objetivo Geral**

O presente projeto de pesquisa teve como objetivo geral avaliar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial de uma indústria de minério no ano de 2016, na opinião dos seus contadores, levando em consideração a qualidade das informações geradas, a influência delas sobre as decisões tomadas e transito que faz nos processos administrativos e financeiros até que se chegue ao setor contábil.

Para que se chegasse à resposta do objetivo geral, foi necessário antes levantar as informações através dos objetivos específicos a seguir.

### 1.2.2 Objetivos Específicos

- Descrever o ambiente, processos, a qualidade das informações e suas influências sobre as decisões tomadas, além do tempo de resposta do sistema, sua eficiência e eficácia antes e depois da migração para o SAP na contabilidade gerencial.
- Identificar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial de uma indústria de minério no ano de 2016, na opinião dos seus contadores, considerando:
  - a) a qualidade das informações geradas,
  - b) a influência delas sobre as decisões tomadas e
  - c) o tempo de resposta do sistema, sua eficiência, eficácia e efetividade;
- Analisar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial de uma indústria de minério no ano de 2016, na opinião dos seus contadores, considerando:
  - a) a qualidade das informações geradas,
  - b) a influência delas sobre as decisões tomadas e
  - c) o tempo de resposta do sistema, sua eficiência, eficácia e efetividade;

Tanto o objetivo geral quanto os específicos estão alinhados com a problematização do projeto de pesquisa, conforme se apresentará em seguida.

### 1.3 PROBLEMATIZAÇÃO

Os problemas podem ser de diversas naturezas, como por exemplo, de matemática ou de engenharia. Já um problema de natureza científica, é um objeto que passará por um processo de análise e discussão, esse processo é que levantará ideias para que em seguida busque-se a solução.

Na visão de Gil (2002, p.24) “[...] um problema é de natureza científica quando envolve variáveis que podem ser tidas como testáveis.”, ou seja, um problema de pesquisa precisa conter variáveis para que se ache a origem e a solução. Não seria um problema científico questionar, por exemplo, “Qual o melhor software contábil?”, pois é impossível responder esse questionamento sem fazer juízo de valor.

A função de um problema de pesquisa é nortear o agente que deseja obter uma solução. Sem um problema fica inviável saber qual a finalidade da ação. Primeiro haverá uma questão primária que se desdobrará em outras questões secundárias cada vez mais específicas.

### **1.3.1 Questão Problema**

Quais mudanças decorreram da migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial de uma empresa do ramo de mineração no ano de 2016, na opinião dos seus contadores e analistas, levando em consideração a qualidade das informações geradas, a influência delas sobre as decisões tomadas e o tempo de reposta do sistema, sua eficiência e eficácia?

### **1.3.2 Questões Secundárias**

Para que se possam avaliar mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP, é necessário que estude diferentes pontos envolvidos no processo, como:

- Como funciona o ambiente e processo?
- Qual a influência na qualidade das informações, no que diz respeito à eficiência, eficácia e tempestividade?
- Quais mudanças ocorreram na Contabilidade Gerencial de uma indústria de minério no ano de 2016 com a migração para o sistema SAP, na opinião dos seus contadores, com relação à qualidade das informações geradas, a influência delas sobre as decisões e o tempo de reposta do sistema?

## **1.4 HIPÓTESE DE PESQUISA**

Uma hipótese pode ser definida de forma simples como uma possível explicação para o problema discutido em um projeto. De acordo com Gil (2002, p.31) uma hipótese “[...] consiste em oferecer uma solução possível, mediante uma proposição, ou seja, uma expressão verbal suscetível de ser declarada verdadeira ou falsa. A essa proposição dá-se o nome de hipótese”.

É preciso que se ofereça uma solução possível, não existe projeto de pesquisa sem uma hipótese, pode ser que em muitos casos ela não estará explicitamente descrita no trabalho, porém, estará presente de forma implícita.

Para que uma hipótese seja considerada válida é preciso que ela possua algumas características que são basicamente: Ser conceitualmente clara; Específica; Ter referências empíricas; Ser parcimoniosa; Estar relacionada com as técnicas disponíveis e deve estar relacionada com uma teoria.

Uma hipótese serve como um ponto de partida testável para que se encontre a solução de um problema.

Este projeto de pesquisa elaborado teve como hipótese principal a premissa de que ao fazer uma migração de sistema para outro com características distintas é natural que ocorram mudanças em todos os processos administrativos, financeiro e operacionais que estão contidos nesses sistemas. É preciso analisar quais são essas mudanças. É possível que ocorram mudanças positivas ou negativas na qualidade das informações, como por exemplo, se tornarem mais ou menos tempestivas. Para que se obtenham mudanças na qualidade das informações gerenciais, é preciso que se pratiquem novas maneiras de executar os processos administrativos e financeiros e isso acarretará em variações no tempo de conclusão desses processos administrativos e financeiros, no entanto, não é possível afirmar qualitativamente essa variação sem coletar informações suficientes.

A possível solução para o problema apresentado na pesquisa veio da experiência profissional do autor, que fez parte da equipe de implantação do *software* abordado no estudo de caso e também com base em trabalhos publicados anteriormente sobre a implantação de sistemas ERP.

O projeto foi uma pesquisa causal-comparativa ou ex-post-facto numa empresa do ramo de mineração em Vitória da Conquista, tornando-se relevante para a mesma, no entanto, a capacidade de abrangência do tema abordado vai além e deverá ser útil também para toda a comunidade acadêmica e aos profissionais que estejam buscando informações a respeito dos efeitos da implantação do sistema SAP, que é um sistema ERP de grande relevância no mundo corporativo.

## 1.5 JUSTIFICATIVA

Neste texto tem-se como objetivo mostrar a importância e relevância da temática do projeto de pesquisa no meio acadêmico, profissional, social e também para o autor.

O tema abordado pelo autor é pertinente à Ciência Contábil por estar presente na Contabilidade gerencial, mais precisamente no sistema de informações gerenciais, um importante sistema que sustenta as tomadas de decisão dentro de uma organização, que também é estudado pela Controladoria. Ou seja, tem grande importância por abordar uma temática que faz parte da vida de qualquer contador ou profissional da área de finanças.

A temática em questão tem como objeto de estudo as mudanças ocorridas na contabilidade gerencial com a implantação do *software* ERP numa empresa do ramo de mineração de Vitória da Conquista. Ao ler esta monografia, as pessoas passam a ter contato com esta ferramenta, mesmo que com noções básicas, aumentando suas chances de emprego em empresas que utilizam o *software*. A pesquisa visa também mostrar um lado além da área fiscal que normalmente é a visão que a sociedade tem da Contabilidade, podendo despertar o interesse de futuros discentes para a área.

A Contabilidade e a tecnologia da informação estão diretamente ligadas há muitos anos. Atualmente muitas empresas têm buscado sistemas ERP com objetivo de auxiliar a implantação de melhorias na sua gestão, apesar do custo elevado que normalmente essas tecnologias possuem. O trabalho proporcionará uma análise mais ampla dos principais pontos envolvidos nesse processo, sendo importante para a academia, profissionais e sociedade como um todo.

A monografia poderá despertar o interesse de acadêmicos para o tema ou servir de base para pesquisas futuras na área. A pesquisa está ligada à tecnologia da informação, que tem grande importância para a profissão contábil.

A contribuição será também para os profissionais da área contábil, tendo em vista que cada vez mais as empresas de médio porte que ainda não possuem um sistema ERP buscam a implantação para concentrar em um só lugar as informações financeiras, operacionais e de pessoal, neste caso, o profissional poderá utilizar este trabalho como norte para futuras implantações. Mesmo para profissionais que não trabalhem com esse tipo de sistema, o projeto proporciona a absorção de conhecimento em um *software* muito utilizado no meio contábil, expandindo suas possibilidades de trabalho.

O interesse do autor está ligado à necessidade de saber os impactos da implantação do sistema SAP na empresa em que trabalha. O pesquisador pretende com seu trabalho auxiliar outras empresas com consultorias futuramente, usando todo o conhecimento obtido no projeto de pesquisa e com o dia a dia, não só em relação ao SAP que está no estudo de caso, mas também com outras ferramentas ERP. As razões pelas quais o autor escolheu a temática são basicamente o fato de ser bastante ligado à tecnologia e trabalhar na área contábil.

O trabalho desenvolvido é inédito por diversos aspectos. Um dos fatores que o diferencia dos demais é o local da pesquisa, que é numa empresa do ramo de mineração de Vitória da Conquista na Bahia. Já existem alguns trabalhos sobre os sistemas ERP, mas todos esses trabalhos tratam de empresas que não possuíam um sistema dessa categoria e implantaram, no entanto, a pesquisa elaborada aqui se trata de uma empresa que já possuía um sistema ERP o TOVS e que fez uma migração para o SAP.

Em resumo, a pesquisa contribui com a temática em discussão bem como com a formação de futuros profissionais. Com relação aos profissionais que já estão no mercado, o trabalho tem o intuito orientá-los e expandir suas possibilidades. Na sociedade, proporciona também um aumento de empregabilidade. O projeto é de grande importância na carreira profissional do autor, pois trata-se de um estudo de caso no seu local de trabalho atual e agrega conhecimento para expectativas futuras.

## **1.6 RESUMO METODOLÓGICO**

Esta pesquisa teve uma abordagem paradigmática qualitativa, construída com bases indutivas, posto que tem cunho descritivo e foi apoiada na interpretação de análise de conteúdo. Como eixo principal de procedimentos, trata-se de uma pesquisa Ex. Post Facto que utiliza como instrumentos de coleta de dados um questionário misto. Foi trabalhada com amostra (do tipo não-probabilística) dos contadores, circunscrita à uma indústria de minério em Vitória da Conquista no ano de 2016.

## **1.7 VISÃO GERAL**

A monografia conta com cinco capítulos, o primeiro é a introdução, o qual contém algumas informações sobre o tema. O segundo capítulo é o referencial teórico, que conta com três pontos, sendo eles: O Estado da Arte, que mostra como andam as pesquisas na área abordada;

Marco Conceitual, o qual conta com as principais referências dos termos utilizados nas pesquisas; O Marco teórico trata de termos que servem como base para a monografia. O terceiro é sobre a metodologia da pesquisa. O quarto contém a análise dos dados levantados e o quinto e último capítulo apresenta as considerações finais.

## **2 REFERENCIAL TEÓRICO**

O Referencial Teórico é composto por três elementos, o Estado da Arte, no qual serão apresentados os principais trabalhos que contribuíram com o projeto de pesquisa do autor; O Marco Conceitual que traz os principais conceitos dos termos utilizados no trabalho e por fim, o Marco Teórico, o qual contém um sumário com os principais temas do projeto, aprofundando sobre cada um e mostrando sua importância.

### **2.1 ESTADO DA ARTE**

O estado da arte é o tópico no qual serão apresentados os principais trabalhos realizados na área da temática. As pesquisas feitas anteriormente são de suma importância na construção de novos projetos de pesquisas, pois suas contribuições proporcionam o conhecimento prévio de algumas variáveis, evitando desperdício de tempo em pesquisas desnecessárias e também auxilia na melhoria e desenvolvimento de novas pesquisas. Como base para este projeto de pesquisa o autor selecionou três artigos, presentes no quadro 01.

O processo de seleção dos artigos começou com uma busca direta na página inicial do *site Google*, usando o termo “impacto da implantação de sistemas ERP” foi possível encontrar o artigo presente na primeira linha do quadro 01, disponível no repositório Scielo. O pesquisador continuou sua pesquisa utilizando o *site Google Scholar*, o primeiro termo pesquisado pelo autor foi “ERP implantação”, no qual a busca retornou cerca de 16.400 resultados, já na primeira página foi possível selecionar com base nos termos e temática, dois trabalhos ligados ao projeto de pesquisa, que foram os artigos presentes nas linhas 2 e 3 do quadro 01, o artigo presente na linha 2 está disponível na Revista de Sistema de Informação e Administração Tecnológica da USP - JISTEM, já o artigo presente na linha 3 está armazenado no acervo Scielo.

No quadro 01 é possível observar os trabalhos que contribuíram bastante com a monografia, o quadro está organizado por tipo de trabalho, título, autores, ano, instituição de ensino, ideia principal e a data do acesso.

**Quadro 01 – Estado da Arte da temática em Março/2017**

<b>Tipo</b>	<b>Título</b>	<b>Autor(es)</b>	<b>Ano</b>	<b>IE</b>	<b>Ideia Principal</b>	<b>Link</b>	<b>Data Do Acesso</b>
Artigo	Análise do impacto da implantação de sistemas ERP nas características organizacionais das empresas de construção civil	Christiane Wagner Mainardes Krainer; Jefferson Augusto Krainer; Alfredo Iarozinski Neto; Cezar Augusto Romano	2013	UTFPR	O objetivo desta pesquisa é identificar como a implementação do sistema ERP impacta na organização e nos processos gerenciais das empresas de construção civil. O estudo indica que a implantação do sistema integrado de gestão impacta nas características organizacionais e nos processos gerenciais das empresas de construção civil pesquisadas.	<a href="http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S1678-86212013000300008&amp;lng=pt&amp;nrm=iso">http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S1678-86212013000300008&amp;lng=pt&amp;nrm=iso</a>	26 de Mar. 2017
Artigo	Implantação de sistemas ERP: tecnologia e Pessoas na implantação do SAP R/3	Renata Gomes de Jesus; Marilene Olivier Ferreira de Oliveira	2006	UFES	O objetivo deste estudo é o de verificar se há influências de aspectos subjetivos dos autores organizacionais envolvidos em uma implantação de sistema ERP. O artigo chegou à conclusão que decepções com novas tecnologias se devem, em sua maioria, não por problemas na tecnologia em si, mas devido ao descaso com os fatores humanos que irão interferir no resultado final e que, por serem previsíveis, deveriam ser parte integrante da metodologia de implantação de sistemas integrados de gestão.	<a href="http://www.jistem.fe.usp.br/index.php/jistem/article/viewFile/10.4301%252FS1807-17752006000300004/65">http://www.jistem.fe.usp.br/index.php/jistem/article/viewFile/10.4301%252FS1807-17752006000300004/65</a>	26 de Mar. 2017
Artigo	Sistemas integrados de gestão Erp em pequenas empresas: um Confronto entre o referencial Teórico e a prática empresarial	Juliana Veiga Mendes; Edmundo Escrivão Filho	2002	USP; UNIFEI	Este artigo tem por objetivo relatar o resultado de uma pesquisa sobre a adoção de sistemas integrados de gestão, ou ERP, por pequenas empresas, confrontando o referencial teórico e a prática empresarial. Os resultados apresentados não são suficientes para tecer considerações conclusivas sobre a adoção de ERP pela pequena empresa, porém dão uma ideia de como é realizada.	<a href="http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S0104-530X2002000300006&amp;script=sci_abstract&amp;tlng=pt">http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S0104-530X2002000300006&amp;script=sci_abstract&amp;tlng=pt</a>	26 de Mar. 2017

Fonte: Elaboração própria (2017)

O primeiro artigo abordado no quadro 01, faz uma análise do impacto da implementação de um Sistema ERP nas empresas do ramo de construção civil, de autoria de Christiane Wagner Mainardes Krainere, Jefferson Augusto Krainer, Alfredo Iarozinski Neto e Cezar Augusto Romano da UTFPR — Universidade Tecnológica Federal do Paraná (2013). Apesar de ser um artigo que utiliza uma metodologia quantitativa, utilizando dados coletados em diversas empresas, diferente deste projeto de pesquisa que tem como objetivo abordar somente uma empresa, sua contribuição em termos de conceitos e de variáveis analisadas foram de grande ajuda na etapa de análise.

O artigo que aparece na segunda linha do quadro 01 aborda especificamente o instrumento utilizado neste estudo de caso, que é o SAP. O artigo foi elaborado pelas autoras Renata Gomes de Jesus e Marilene Olivier Ferreira de Oliveira da Universidade Federal do Espírito Santo – UFES (2006). A contribuição do artigo é grande, principalmente no que diz respeito à análise do que foi feito previamente no projeto de implantação do Sistema, como formação da equipe de implantação e treinamento de pessoal, enfatizando a importância das pessoas por trás de um projeto deste tipo. O artigo é um estudo de caso de 2006 abordando um processo que se iniciou em 1999, apesar de toda a evolução dos Sistemas ERP até o momento, sua contribuição não foi descartável, pelo contrário, foi de grande utilidade na etapa de metodologia.

O último artigo presente no quadro 01, que faz um confronto da teoria e prática dos Sistemas ERP nas pequenas empresas é, na visão do pesquisador o mais relevante no que diz respeito à contribuição com este projeto de pesquisa. Apesar de ser um estudo voltado para as pequenas empresas, aspectos relevantes para qualquer tipo de organização foram abordados como a resistência dos funcionários, a falta de aproveitamento de recursos disponíveis e a ausência de análise do funcionamento destes Sistemas pós-implantação.

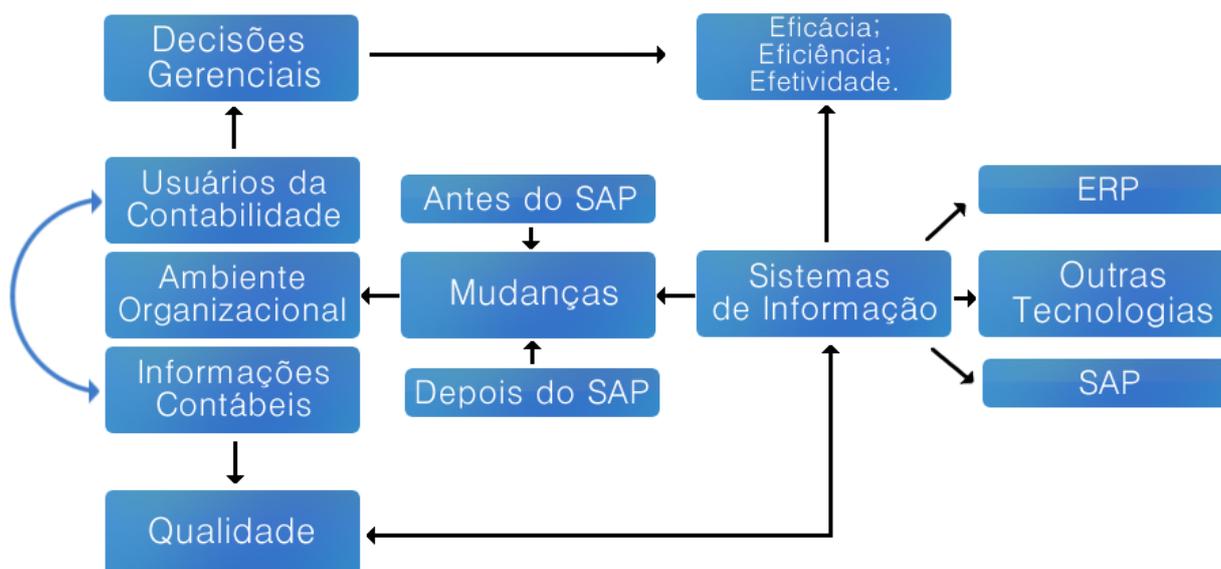
Os artigos presentes no quadro 01 falam especificamente dos Sistemas ERP, no entanto tratam de empresas de diferentes setores e também de diferentes portes. A relevância da monografia desenvolvida fica evidente quando se constata que estes artigos do quadro não dão conta de abranger o tipo e nem mesmo o porte da empresa abordada neste projeto de pesquisa. O artigo presente na linha 2 é o que mais se aproxima do projeto de pesquisa realizado, no entanto, trata-se de um estudo baseado em um caso de 1999, a evolução tecnológica foi muito grande desse período até os dias atuais, uma nova pesquisa relata mudanças significativas nos processos de implantação do SAP nos dias atuais.

Este tópico teve como objetivo mostrar os estudos que foram realizados na área pesquisada, a seguir serão apresentados os conceitos básicos para melhor entendimento deste projeto de pesquisa.

## 2.2 MARCO CONCEITUAL

O marco conceitual é o ponto do texto em que se esclarecem os termos controversos e conceituam palavras e expressões necessárias ao entendimento da monografia, estas palavras e expressões são organizadas de forma sistêmica e lógica para compreensão da temática do projeto. Esse tópico contará com diversas citações nas quais autores das áreas de Contabilidade, Administração e Tecnologia da Informação dialogarão a respeito dos termos que são de fundamental importância para o entendimento do projeto de pesquisa.

**Figura 1 - Termos principais**



Fonte: Elaboração própria (2018)

Os termos que serão apresentados estão organizados no formato de fluxograma, podendo ser observado na Figura 1. As palavras utilizadas são Sistemas de Informação, que engloba os Sistemas ERP, SAP e outras tecnologias; Mudanças, que possui o antes e o depois no que diz respeito aos Usuários da Contabilidade, Ambiente organizacional e Informações Contábeis, sobre um ponto de vista de Qualidade e também quanto à eficácia, eficiência e efetividade das informações.

Em artigo publicado na revista RAE Eletrônica, Balarine (2002) explica que a Tecnologia da Informação (TI) é composta objetos físicos ou *hardware*, sistemas ou *softwares* que tem como objetivo criarem os Sistemas de Informação (SI).

De acordo com Matos (2015, p.5), o Sistema de Informações Gerenciais “é um sistema especializado em processamento e na comunicação de dados (máquinas) e ou de informações (organismos vivos)”. É uma definição conceitual bem ampla de como funciona esse sistema, na qual fica claro que existe a parte de física (*hardware*) e o lado humano, que gera essas informações. Já Schwart apud Oliveira (1970, p.4) conceitua o Sistema de Informações Gerenciais (SIG) como:

[...] Um sistema de pessoas, equipamentos, procedimentos, documento e comunicações que coleta, valida, executa operações, transforma, armazena, recupera e apresenta dados para o uso no planejamento, orçamento, contabilidade, controle e em outros processos gerencias para vários propósitos administrativos.

O SIG não é composto apenas por máquinas ou computadores como se imagina. Independente da maneira que armazena as informações gerenciais, se essas informações estão organizadas e contemplam as características de uma informação que oferece suporte às tomadas decisões, elas formam sim um Sistema de Informações Gerenciais.

O sistema ERP é considerado o principal instrumento quando o assunto é Sistema de Informações Gerenciais, Souza e Saccol (2006, p.64), explicam que “Os sistemas ERP são sistemas de informações integrados adquiridos na forma de pacotes comerciais de *softwares* com a finalidade de dar suporte à maioria das operações de uma empresa industrial (suprimentos, manufatura, manutenção, administração financeira, contabilidade, recursos humanos etc.)”. Estes pacotes comerciais são os chamados módulos, que funcionam de maneira interligada e tornam as informações mais consistentes.

O’Brien (2004, p.16) segue a mesma linha de raciocínio e explica o que é este *software* dizendo que “O planejamento de recursos empresariais (ERP) é um sistema interfuncional que atua como uma estrutura para integrar e automatizar muitos dos processos de negócios que devem ser realizados pelas funções de produção, logística, distribuição contabilidade, finanças e de recursos humanos de uma empresa”. Ou seja, este sistema é responsável por harmonizar todos dados gerados pelas organizações.

Os termos apresentados são de fundamental importância para que se entenda o trabalho, pois para que se entenda o que são os sistemas de informações gerenciais é preciso antes saber o que é Contabilidade Gerencial e também o que é a Ciência Contábil. O fluxograma possui

também os termos tecnologia da informação, *softwares*, sistemas ERP e de SAP que estão presentes em quase todo o trabalho.

O CPC 00 - Comitê de Pronunciamentos Contábeis diz que a informação contábil-financeira deve possuir características qualitativas fundamentais e características qualitativas de melhoria. Para que se tenha essas características faz necessários os elementos Relevância, Materialidade e Representação fidedigna no que diz respeito às características qualitativas fundamentais. Já os elementos presentes nas características qualitativas de melhoria são a Comparabilidade, Verificabilidade, Tempestividade e Compreensibilidade.

## **2.3 MARCO TEÓRICO**

O marco teórico tem como objetivo organizar de forma sistemática os principais termos de um projeto de pesquisa, funcionando como um “sumário teórico”. Os termos contidos no marco teórico são o esqueleto do projeto. Neste tópico serão aprofundadas as discussões sobre: Sistemas, Sistema de Informações Gerenciais, Sistemas ERP, SAP e Contabilidade Gerencial.

### **2.3.1 Tecnologia da Informação**

A Tecnologia da Informação (TI) e a contabilidade *andam* lado a lado, com toda a complexidade e extensão dos instrumentos contábeis, aliados à legislação tributária também extensa, a TI tornou-se uma aliada que possibilitou um ganho de produtividade no setor contábil e acompanhamento da sua evolução. Dentro os muitos instrumentos que auxiliam os profissionais da contabilidade está o Sistema de Informações Gerenciais.

### **2.3.2 Sistemas**

Para conceituar os sistemas contidos neste sumário, é preciso antes de tudo que se conheça o termo Sistema. O conceito de sistema pode ser encontrado em todas as áreas do campo da ciência, como na física, biológicas e até mesmo humanas, o princípio é o mesmo em todas as áreas.

As organizações empresariais são compostas por sistemas de uma maneira geral, como Sistema Empresa que abrange outros subsistemas, como por exemplo, o subsistema de

informação que é abordado neste projeto de pesquisa, mais especificamente o Sistema de Informações Gerenciais.

### **2.3.3 Sistema de Informações Gerenciais**

Um sistema de grande importância para a Contabilidade é o Sistema de Informações Gerenciais (SIG), ele está presente no Sistema de apoio à decisão, que faz parte do Sistema de Informação. Como é possível deduzir pelo termo, este sistema tem grande importância no apoio aos gestores de uma organização, servindo como base para a tomada de decisões.

O'Brien (2004, p.15), fala sobre importância desses sistemas, de acordo com ele "Sistemas e tecnologias de informação tornaram-se componentes vitais quando se pretende alcançar o sucesso de empresas e organizações e, por essa razão, constituem um campo de estudo essencial em administração e gerenciamento de empresas". Deixando claro que este não é um campo de estudo que abrange apenas os profissionais da área de informática, mas também, os profissionais do setor financeiro. Um dos instrumentos do SIG são os sistemas ERP.

### **2.3.4 Sistemas ERP**

Um instrumento que atualmente é utilizado e que organiza de forma muito eficiente um Sistema de Informações Gerenciais são os Sistemas ERP. Estes Sistemas normalmente são utilizados em médias e grandes empresas, no entanto já existem sistemas ERP voltados às necessidades das pequenas empresas.

Laudon e Laudon (2006, p.4), dizem que "Esses sistemas podem auxiliar as empresas e estender seu alcance a locais distantes, fornecer novos produtos e serviços, reorganizar fluxos de tarefas e trabalho, e talvez transformar radicalmente o modo como conduzem os negócios", os sistemas ERP surgiram desse conceito, as empresas tinham a necessidade de saber lidar com a sua extensão e gerenciar de forma eficiente sem estarem necessariamente dentro de cada filial.

Desde o seu surgimento a tecnologia da informação se tornou indispensável para a Contabilidade, os sistemas que serviam para auxiliar em processo mais simples evoluíram, daí surgiu o Sistema ERP como explica Correa e Spinola (2015, p. 2):

O sistema ERP é uma evolução dos primeiros sistemas de *software* aplicados às organizações. Até a década de 1960, as áreas da organização continuavam utilizando

sistemas isolados para tarefas como processar folhas de pagamento, financeiro, contabilidade e outros, com complexas integrações e redundância de dados.

As empresas tinham a necessidade de processar essas informações de forma conjunta e a solução para esse problema, foram os Sistemas Integrados, sendo o mais atual o Sistema ERP.

### **2.3.5 SAP desde sua criação até os dias atuais**

O sistema SAP foi criado pela empresa alemã de nome SAP SE, fundada em 1972, no entanto, a empresa só chegou ao Brasil em 1998.

Inicialmente o foco deste Sistema eram as grandes corporações e até hoje as tem como público alvo, devido ao seu alto custo e a necessidade de um projeto de implantação muito complexo, no entanto, atualmente a empresa lançou o *software* SAP ONE que possibilita também a utilização por pequenas e médias empresas. O sistema SAP tem se mostrado um instrumento de grande importância na Contabilidade Gerencial das organizações que o implantaram, porque possui diversos módulos que ajudam na integração de todas as atividades de uma organização de maneira mais eficiente e eficaz.

### **2.3.6 Contabilidade Gerencial**

A Contabilidade Gerencial é campo no qual se reúne diversas técnicas e procedimentos contábeis que tem como objetivo fornecer informações e ajudar na tomada de decisão dos gestores de negócios. As técnicas e procedimentos da Contabilidade Gerencial não têm a obrigação de estarem de acordo com legislações específicas como acontece na Contabilidade Geral e Fiscal, pois seu principal objetivo é fornecer informações para os usuários internos das organizações, como é possível observar na explanação de Marion (2011, p.14)

Dessa forma, a contabilidade gerencial, desobrigada do cumprimento de determinações legais ou regras fixadas por órgãos reguladores como a Comissão de Valores Mobiliários, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis etc., pode ser conceituada como o sistema de informação que tem por objetivo suprir a entidade com informações não só de natureza econômica, financeira, patrimonial, física e de produtividade, como também com outras informações de natureza operacional, para que possa auxiliar os administradores nas suas tomadas de decisões.

Como foi possível observar, além de não ter a obrigação de seguir uma legislação específica normalmente exigida pelo fisco, ela também não possui a necessidade de estar de acordo com as normas da Comissão de Valores Mobiliários - CVM ou seguir os

pronunciamentos contábeis. Os relatórios e técnicas elaborados pela Contabilidade Gerencial normalmente são personalizados de acordo com a necessidade e especificidade da organização.

Neste tópico foram abordados os principais temas do trabalho de forma mais aprofundada e mostrando a sua importância, o próximo capítulo tratará da metodologia aplicada neste projeto de pesquisa.

### 3 METODOLOGIA

A Metodologia tem a função de mostrar o passo a passo, ou seja, os caminhos as serem trilhados e os instrumentos que serão utilizados para fazer uma pesquisa científica. De acordo com Gil (2002, p. 162) a metodologia é tópico do trabalho no qual “descrevem-se os procedimentos a serem seguidos na realização da pesquisa. Sua organização varia de acordo com as peculiaridades de cada pesquisa”. É necessário que se tenha atenção nessas peculiaridades, pois a depender dos procedimentos utilizados, o objetivo da pesquisa pode não ser alcançado ou ficar incoerente.

A abordagem paradigmática da monografia foi a qualitativa, que é um procedimento de investigação mais subjetivo do objeto a ser analisado. A observação de dados nesse tipo de abordagem normalmente é realizada através análise de conteúdo e discurso e não tem como intuito obter números com resultados absolutos, mas sim detalhes subjetivos que podem indicar o caminho correto para que se chegue à resolução de uma questão problema.

A forma que construiu o pensamento que levou às conclusões da pesquisa foi a indutiva, que considera o conhecimento como baseado na experiência e parte do particular para o geral. Com relação aos objetivos, o trabalho é de cunho descritivo, que tem como características principais a utilização de técnicas padronizadas de coleta de dados, como questionários que foi utilizado no instrumento de coleta de dados.

O tipo principal de procedimento que definiu a pesquisa foi o estudo *Ex.Post Facto*, em tradução livre “a partir do fato gerado”, o termo por si só já explica de forma resumida este tipo procedimento. Gil (2002, p.49) explana sobre o assunto:

O propósito básico desta pesquisa é o mesmo da pesquisa experimental: verificar a existência de relações entre variáveis. Seu planejamento também ocorre de forma bastante semelhante. A diferença mais importante entre as duas modalidades está em que na pesquisa ex-postfacto o pesquisador não dispõe de controle sobre a variável independente, que constitui o fator presumível do fenômeno, porque ele já ocorreu.

Como é possível observar, a pesquisa Ex. Post Facto é um estudo de um fenômeno que já ocorreu e que o pesquisador não poderá ter controle das variáveis, apenas observar e procurar entender suas causas.

O instrumento de coleta de dados utilizado foi o questionário misto. O questionário foi aplicado na empresa do ramo de mineração em Vitória da Conquista, contendo elementos que ajudaram na resolução da questão problema e que foram respondidos pelos contadores.

O estudo local foi realizado nas dependências de uma empresa do ramo de mineração em Vitória da conquista no ano de 2018, no entanto, o estudo abordou um fenômeno ocorrido em 2016, que foi a migração para o Sistema SAP.

A amostragem conta com 2 indivíduos contadores da empresa onde foi realizada a coleta de dados, o tipo de amostra será a não-probabilística, que é o tipo de pesquisa no qual a escolha dos elementos da amostra é feita de forma não aleatória.

Os caminhos que foram percorridos até que se alcançasse os resultados da pesquisa foram em ordem:

- Deslocamento até a empresa e solicitação de autorização para a coleta de dados.
- Análise dos objetos a serem estudados.
- Elaboração do questionário teste através da plataforma Google Formulários. A opção pela utilização de uma ferramenta online foi feita pelo fato da mesma ser mais intuitiva que o questionário impresso e também pela facilidade de compilação e de representação dos resultados.
- Aplicação do questionário misto online com os contadores.
- Tabulação dos dados obtidos, para assim, obter as informações necessárias para a pesquisa.
- Análise dos dados coletados – A análise dos dados coletados do questionário misto trouxe quadros com as respostas de cunho descritivo e gráficos para as respostas objetivas. Apesar de se tratar de uma pesquisa qualitativa, a utilização de gráficos serviu para melhor representação dos resultados, sua essência é

totalmente qualitativa, não possuindo elementos quantitativos com números e percentuais.

Todos os procedimentos descritos no tópico foram de grande importância para que se obtivesse um resultado satisfatório na pesquisa.

#### 4 ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DOS DADOS

O objetivo deste capítulo é apresentar e analisar os dados coletados na pesquisa a respeito das mudanças ocorridas da Contabilidade Gerencial de uma empresa do ramo de mineração em Vitória da Conquista no ano de 2016. O questionário do qual foram extraídos os dados que serão apresentados neste capítulo está presente nos apêndices do trabalho e podem ser conferidos na íntegra.

A primeira e a segunda questão apresentadas nos quadros 2 e 3, tiveram como objetivo saber na visão dos contadores, quais as principais mudanças ocorridas no ambiente e no processo de geração de informações.

As questões estão diretamente ligadas ao objetivo principal do projeto, trazendo uma resposta resumida de fatores que foram abordados de forma aprofundada no decorrer da pesquisa.

**QUADRO 2** - Descreva o ambiente e o processo, do momento em que se iniciava a geração da informação, até seu resultado final antes da implantação do sistema.

**Resposta 1:** Pedido de compra -aprovação- compra-recebimento da nota fiscal-lançamento da nota fiscal (fiscal e contábil) - pagamento-lançamento contábil da baixa.

**Resposta 2:** Os requisitantes criavam as requisições de compras, após isso o setor de compras fazia as cotações e gerava o pedido, para a aprovação do pedido eram necessárias duas aprovações, após isso, a nota fiscal era registrada pelo setor fiscal, gerando, todos os registros (financeiro, fiscal, estoques, contábil, etc)

Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

A resposta do primeiro Contador descreve de forma resumida como funcionava o ambiente e o processo antes da implantação do novo sistema, ele mostra que existia um sistema de controle, no qual era preciso a criação de um pedido prévio para posterior aprovação.

Segundo ele, após a compra, havia o recebimento da nota fiscal para contabilização, procedendo para o setor financeiro (contas a pagar).

A descrição do segundo contador traz os mesmos elementos apresentados na primeira resposta, isso demonstra que há um consenso na visão de ambos os contadores, no entanto, a segunda resposta aborda elementos importantes, que é a geração dos registros de forma integrada, no qual apenas o lançamento é capaz de alimentar ao mesmo tempo informações dos diversos setores, como financeiro, fiscal, estoques e o demais setores correlatos ao fato registrado.

**QUADRO 3** - Descreva o ambiente e o processo, do momento em que se inicia a geração da informação, até seu resultado final (relatórios) depois da implantação do sistema.

**Resposta 1:** Requisição de compra-aprovação-pedido de compra-aprovação-fornecedor recebe o pedido, emite nota e envia xml e mercadoria, sistema recebe xml, requisitante recebe mercadoria assina nota e envia para entrada física, entrada física recebe nota compara com o pedido e confirma o recebimento, setor fiscal recebe a entrada física do sistema verifica valores, lançamento fiscal, contábil e lança no contas a pagar, contas a pagar efetua o pagamento e compensa.

**Resposta 2:** Com a implantação do novo sistema (SAP) o processo ficou da seguinte forma: os requisitantes iniciam o processo, é necessária uma aprovação, o setor de compras cria um pedido, que também precisa ser aprovado, após isso, a nota fiscal é registrada inicialmente pelo almoxarifado gerando os estoques, em seguida, o setor fiscal faz a conferência dos impostos, e classificações contábeis, e por fim, é feita a contabilização e registro dos lançamentos.

Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

A primeira resposta do Quadro 3 traz elementos como requisição de compras, aprovação da requisição de compras, pedido de compras, aprovação do pedido de compras, emissão de nota e envio de xml que é recebido pelo sistema. Segundo ele, o requisitante assina a nota fiscal (de serviço ou produtos) confirmando o recebimento e o setor fiscal recebe a entrada física e faz contabilização gerando o lançamento fiscal, contábil e contas a pagar que posteriormente faz o pagamento e baixa.

A segunda resposta do Quadro 3 corrobora em todos os aspectos com a primeira resposta, mas com termos diferentes.

É importante esclarecer que o termo Linguagem de Marcação Extensiva (XML) relatado na primeira resposta, é um tipo de arquivo que contém dados nos quais os campos ou itens são demarcados com *tags* e que serve com uma fonte de dados para que outros softwares possam fazer a leitura dessas informações. O caso citado especificamente nas respostas diz respeito ao arquivo XML das notas fiscais eletrônicas, que se tornou o padrão no território nacional.

As respostas revelam que com o novo sistema e os processos passaram a ter também um procedimento de requisições que necessitam de aprovação, anteriormente apenas os pedidos tinham essa necessidade, o que significa um grau de aumento de confiança no controle da empresa, mas que passa a ser mais um processo, o que pode acarretar num consumo de tempo maior.

A função do XML no processo relatado na primeira resposta traz elementos que estão diretamente ligados à qualidade das informações e também ao tempo de respostas do sistema.

O primeiro ganho com a sistema que é automatizado para a recepção de notas, diz respeito ao tempo ganho com a eliminação da necessidade de lançamento manual de todos os dados de uma nota fiscal eletrônica, que, como é de conhecimento geral na área contábil, possui diversos campos e a transcrição dessas informações para o sistema demanda tempo.

O segundo ganho diz respeito à fidedignidade das informações, ao preencher diversos campos manualmente em um sistema, existe a probabilidade de erros da parte humana na digitação de dados de uma nota fiscal, fatores como alta demanda de lançamentos e tempo reduzido podem aumentar a taxa de erros, ao fazer essa recepção automática, o atual sistema preenche todos os campos presentes nas notas fiscais eletrônicas, eliminando grande parte dos erros, no entanto, cabe ressaltar, como foi descrito na resposta, o setor fiscal faz a conferência e lançamento.

O item entrada física ou entrada de estoque relatado nas duas respostas mostram que houve uma modificação no processo que anteriormente, como foi relatado nas respostas da primeira questão, ao fazer a contabilização da nota o sistema gerava todos os lançamentos necessários automaticamente, inclusive de estoque, já atualmente, percebe-se que esse procedimento de “alimentação” do sistema de estoque está sob a responsabilidade de um setor que cuida e verifica especificamente a área, com isso as informações serão mais fidedignas, tendo em vista que a tarefa não é feita apenas de forma virtual, há uma conferência real e o conferente é quem autoriza a entrada dos produtos no estoque.

O processo de contas a pagar após a contabilização não obteve alteração segundo as respostas dos contadores.

As respostas para a terceira questão apresentadas no quadro 4 ratificam o que foi analisado anteriormente, quando fala de controles, integração do sistema e também a melhora na tempestividade das informações.

**QUADRO 4** - Quais as diferenças entre o novo processo (SAP) e o antigo processo (TOTVS) no que diz respeito à geração de informações.

**Resposta 1:** Geração da informação contábil mais rápida, maiores controles de processos e sistema de conciliação automatizado.

**Resposta 2:** Não houve grandes alteração na forma do controle interno da empresa, porém, algumas rotinas e informações foram melhoradas, tais como: contabilização dos estoques que foi transferida para o almoxarife, também com o novo sistema o lastro dos documentos que geram a contabilização ficaram mais evidentes e fáceis de encontrar, além disso, o sistema possui uma rotina de controle chamada *Cookpit*, onde se visualiza todo o andamento do processo da nota fiscal, facilitando verificar as pendências para realização da contabilização do documento.

Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

A primeira opinião afirma que o tempo de resposta do sistema está mais rápido, que os controles tiveram níveis de confiabilidade elevados e também fala sobre a integração ou conciliação das informações que foram automatizadas.

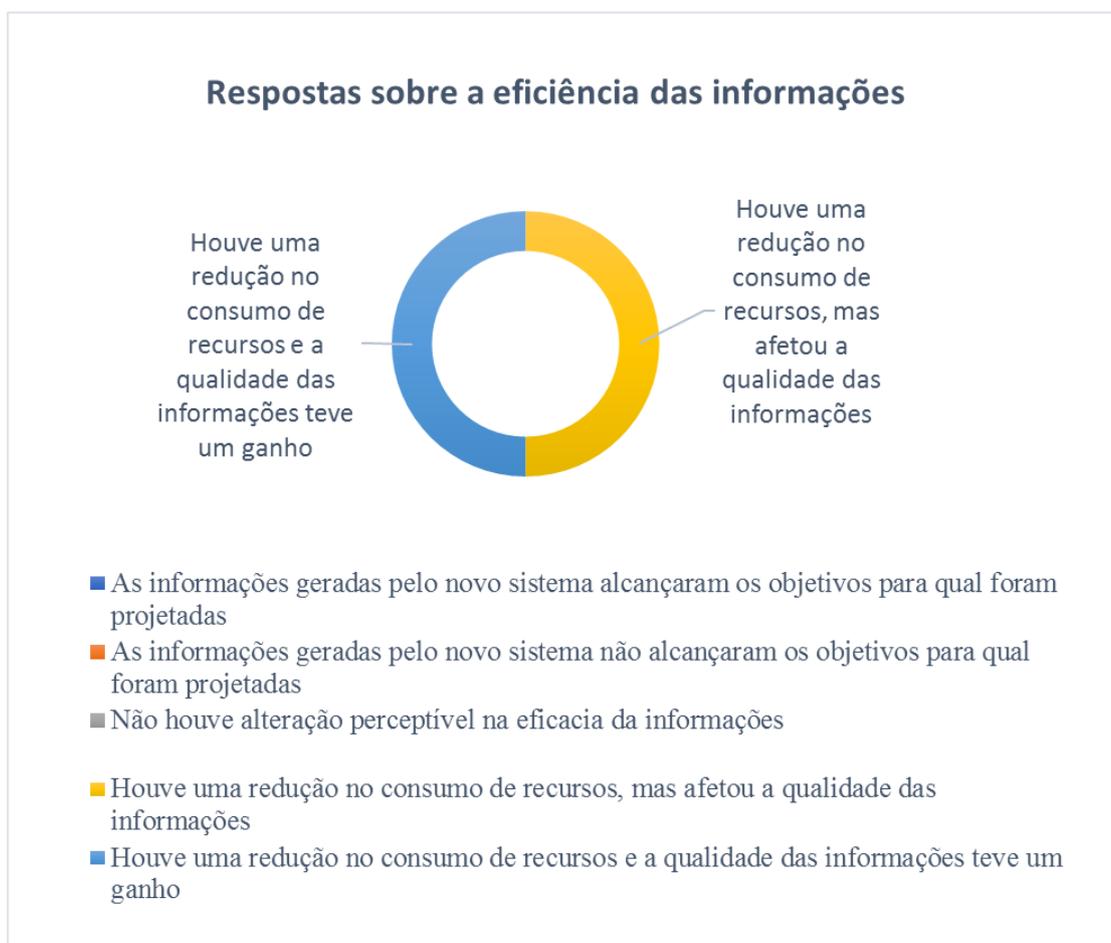
A segunda resposta reafirma sobre os controles internos, no entanto faz uma ressalva de que as mudanças não foram tão drásticas. O comentário também relata que tiveram melhorias em alguns procedimentos e informações como já foram relatadas no Quadro 3, essas rotinas e informações dizem respeito a contabilização de estoques que foi transferida para um setor específico e também sobre o novo instrumento de controle chamada *Cookpit* que é o local onde ficam todos os rastros das informações geradas.

A ferramenta *Cookpit* relatada na segunda resposta tem uma grande responsabilidade pelas mudanças positivas que foram relatadas no quadro anterior. É esse instrumento que coleta as informações do arquivo XML descrito anteriormente. Esse ambiente também contém os códigos de identificações dos lançamentos que geraram o estoque, o contábil o fiscal e o contas a receber, essa transação centraliza quase todas as etapas da geração de informação.

A terceira questão apresentada Gráfico 1 e a demais questões apresentadas na sequencia são objetivas e de múltipla escolha, essas perguntas abordam pontos específicos do Objetivo

Geral e dos Objetivos específicos. O gráfico 1 aborda as mudanças ocorridas na eficiência das informações e explica que o termo recursos diz respeito ao pessoal envolvido no processo, o tempo de conclusão de etapas e a quantidade de processos envolvidos na tarefa.

**Gráfico 1** - Quanto às mudanças na eficiência das informações. (Entenda recursos por pessoal envolvido, tempo gasto, quantidade de processos)



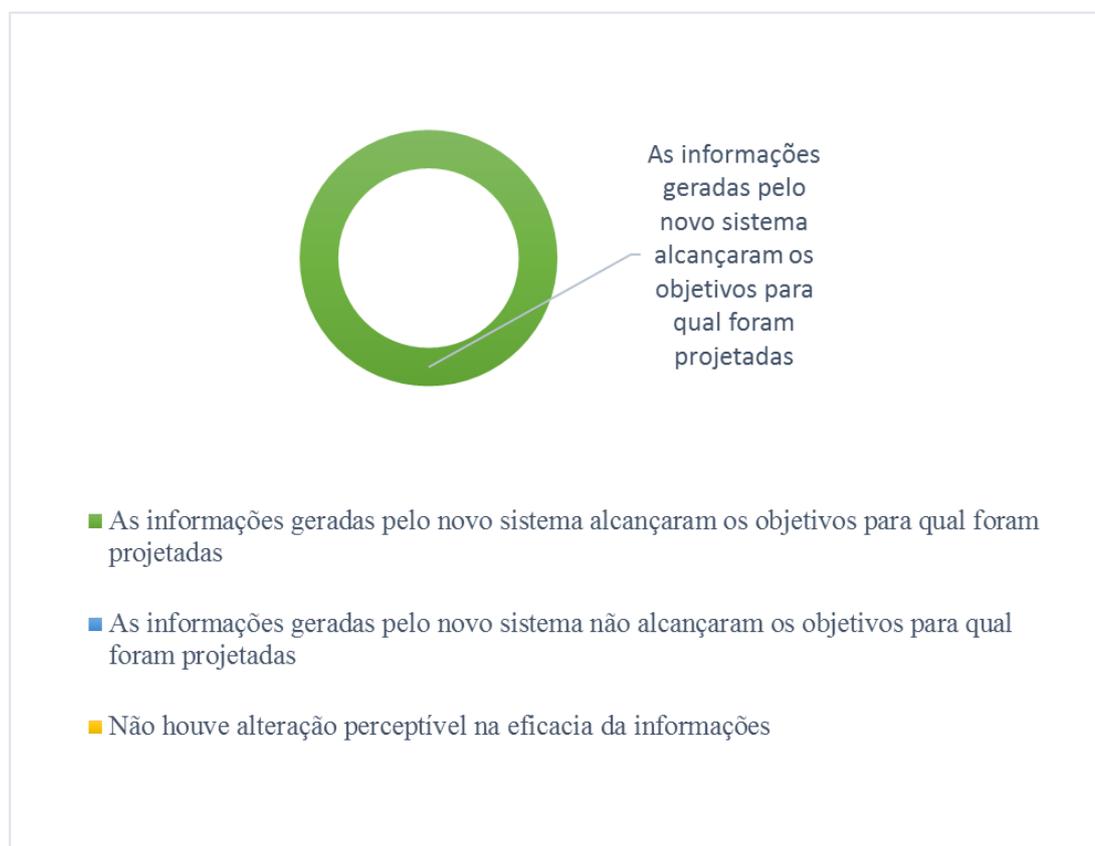
Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

A questão abordada no Gráfico 1 quanto às mudanças na eficiência das informações obteve duas respostas distintas. Uma afirmativa diz que houve uma redução no consumo de recursos e a qualidade das informações teve um ganho, já a outra diz também que houve redução no consumo de recursos, mas que afetou a qualidade das informações.

O que pode se notar é que há diferentes visões no quesito da qualidade das informações, as respostas seguintes também abordam quesitos de qualidade das informações e ajudam a resolver essa divergência de opiniões demonstrada nas respostas do Gráfico 1.

A questão do Gráfico número 2 traz o tema eficácia das informações, com a finalidade de esclarecer se as informações geradas pelo novo sistema alcançaram os objetivos para o qual foram planejados.

**Gráfico 2 - Quanto à eficácia das informações**



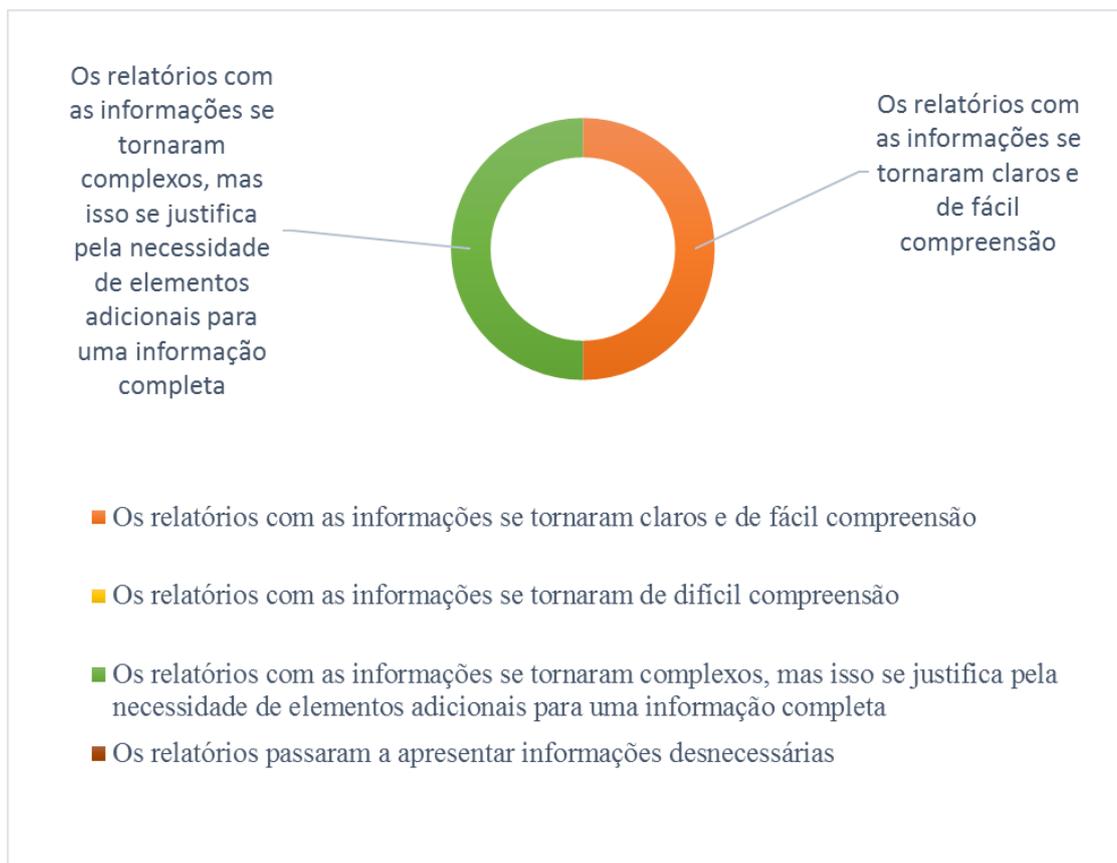
Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

Não houve divergência nas respostas, ambos os contadores responderam que as informações geradas pelo novo sistemas alcançaram os objetivos para qual foram projetados.

Um dos itens importantes na informação é a sua utilidade dentro de uma organização, informações podem ser geradas em excesso e não serem utilizadas, consumindo recursos como tempo e pessoas envolvidas, mas não dando o retorno que se espera. Nesse caso a informação tem sido útil, alcançando seus objetivos.

No Gráfico 3, foram abordados aspectos quanto à qualidade das informações contábeis e no quesito clareza, trazendo perguntas quanto à compreensibilidade das informações geradas e a complexidade das mesmas.

**Gráfico 3** - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito clareza



Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

A questão presente na Gráfico 3 teve respostas distintas, um dos contadores considera que os relatórios com as informações se tornaram mais complexos, mas que isso se justifica dada a necessidade de elementos adicionais para uma informação completa. A outra opinião diz que os relatórios se tornaram claros e de fácil compreensão.

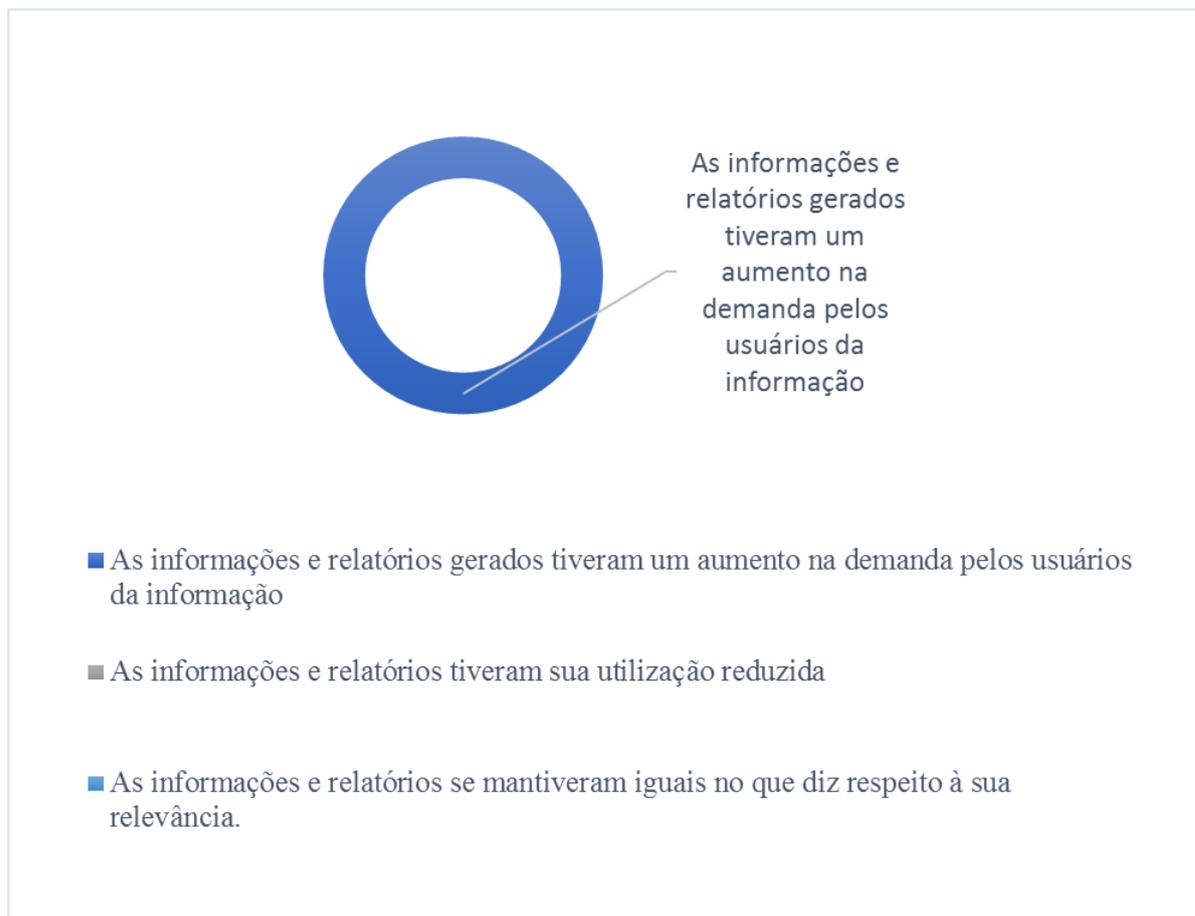
Apesar de ter respostas distintas, não são respostas que contradizem uma à outra, no julgamento de cada contador fica claro que as informações são compreensíveis. Apesar de apresentar complexidade, segundo uma das respostas, as informações continuam compreensíveis e com elementos adicionais que deixam a informação mais completa.

Esse ponto tem grande importância para um dos objetivos dessas pesquisas, a informação quando não é compreendida, nada mais é do que dados, ou seja, para ser de fato uma informação é necessário que os usuários consigam compreender o que está sendo apresentado. Além de claras, é importante que as informações sejam mais completas e um dos contadores afirma na sua resposta que as informações geradas pelo sistema são mais complexas, não de difícil compreensão, mas que possui elementos adicionais que deixam essas informações

mais completas e uma informação mais completa muitas vezes é também uma informação mais clara.

O Gráfico 4 faz o questionamento quanto à qualidade das informações contábeis quanto à sua relevância, ou seja, a questão almeja esclarecer se essas informações estão sendo mais demandadas pelos usuários.

**Gráfico 4** - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito Relevância



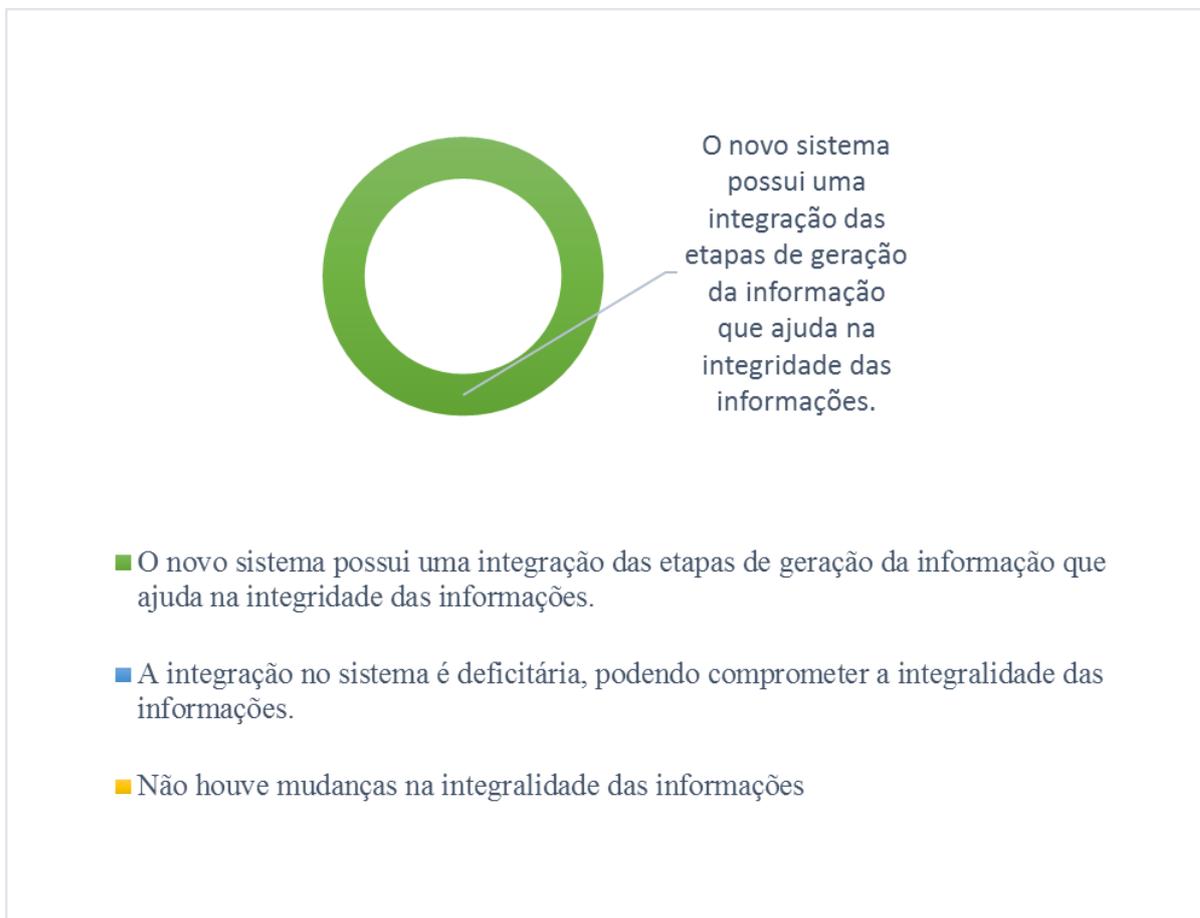
Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

Dentre as alternativas apresentadas, ambos os contadores assinalaram que as informações e relatórios gerados pelo sistema tiveram um aumento na demanda pelos usuários da informação.

É de conhecimento geral, que para uma informação possuir relevância ela precisa ser demandada, não adianta existir diversas informações, relatórios mais complexos e completos se esses instrumentos não têm relevância e não são demandados.

O quesito integridades das informações foi abordado do Gráfico 5, com o objetivo de saber se as informações geradas pelo sistema são confiáveis, livres de distorção. O conceito de integridade foi descrito de forma resumida ao final do parágrafo que contém o quesito para relembrar e deixar mais claro do que se tratava para os contadores, no entanto o termo “informação falsa” teve caráter meramente conceitual, a intensão da questão está sendo descrita nos quesitos.

**Gráfico 5** - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito Integralidade (A omissão da informação pode tornar a informação falsa ou distorcida)



Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

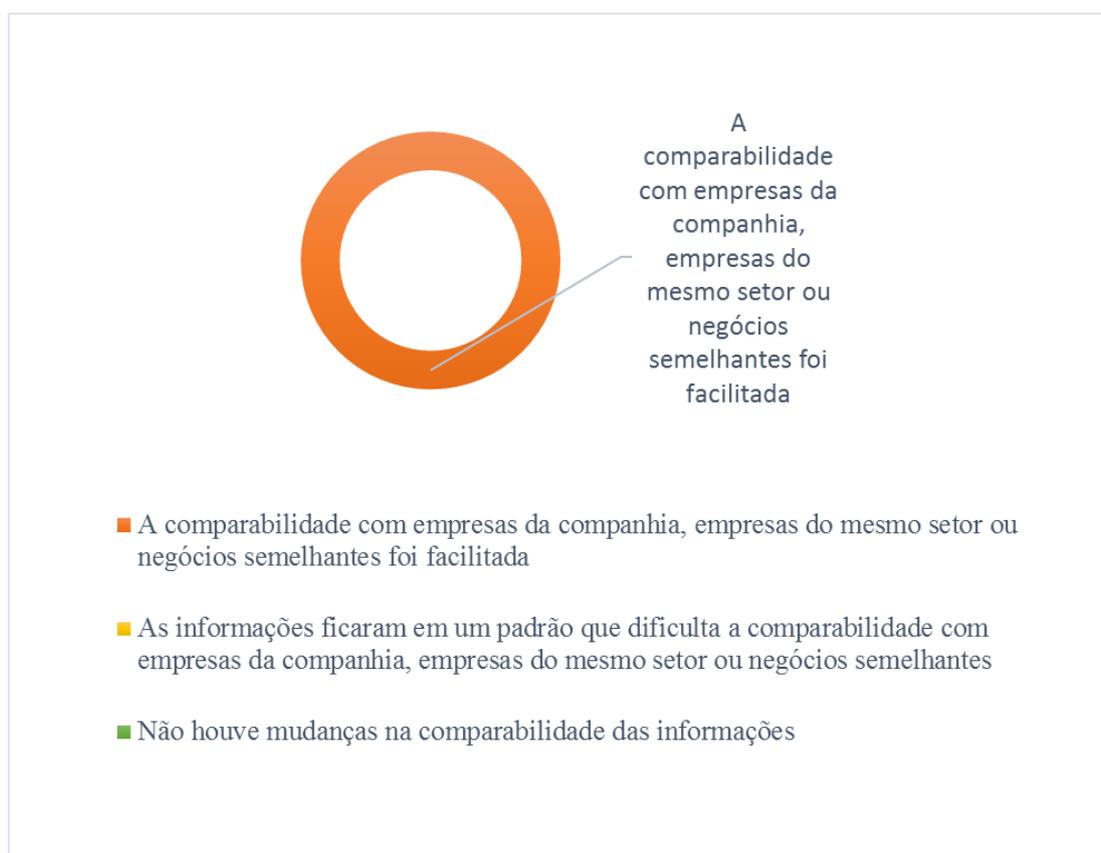
A respostas apresentadas pelos contadores novamente seguiram a mesma linha, ambos afirmam que o novo sistema possui uma boa integração das etapas de geração da informação que ajuda na integridade.

Esses pontos já foram abordados em questões anteriores, mais precisamente nas questões abertas e discursivas, no qual os contadores revelaram que as informações possuem

uma integração de todas as etapas, onde um lançamento está interligando e alimentando o sistema de estoques, fiscal, contábil e financeiro. Essas características apresentadas nas questões abertas são importantes, pois quando se faz lançamentos individuais e ou controles de forma separada, a probabilidade de haver uma distorção acaba aumentando.

Uma das características da qualidade de uma informação é a possibilidade de se comparar essas informações com outras informações de atividades semelhantes, de unidades da mesma empresas e etc. A questão apresentada no Gráfico 6 tem como objetivo descobrir as mudanças que ocorrem no quesito comparabilidade, como é apresentada abaixo.

**Gráfico 6** - Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito Comparabilidade (Possibilidade de comparação com empresas da companhia, empresas do mesmo setor ou negócios semelhantes)



Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

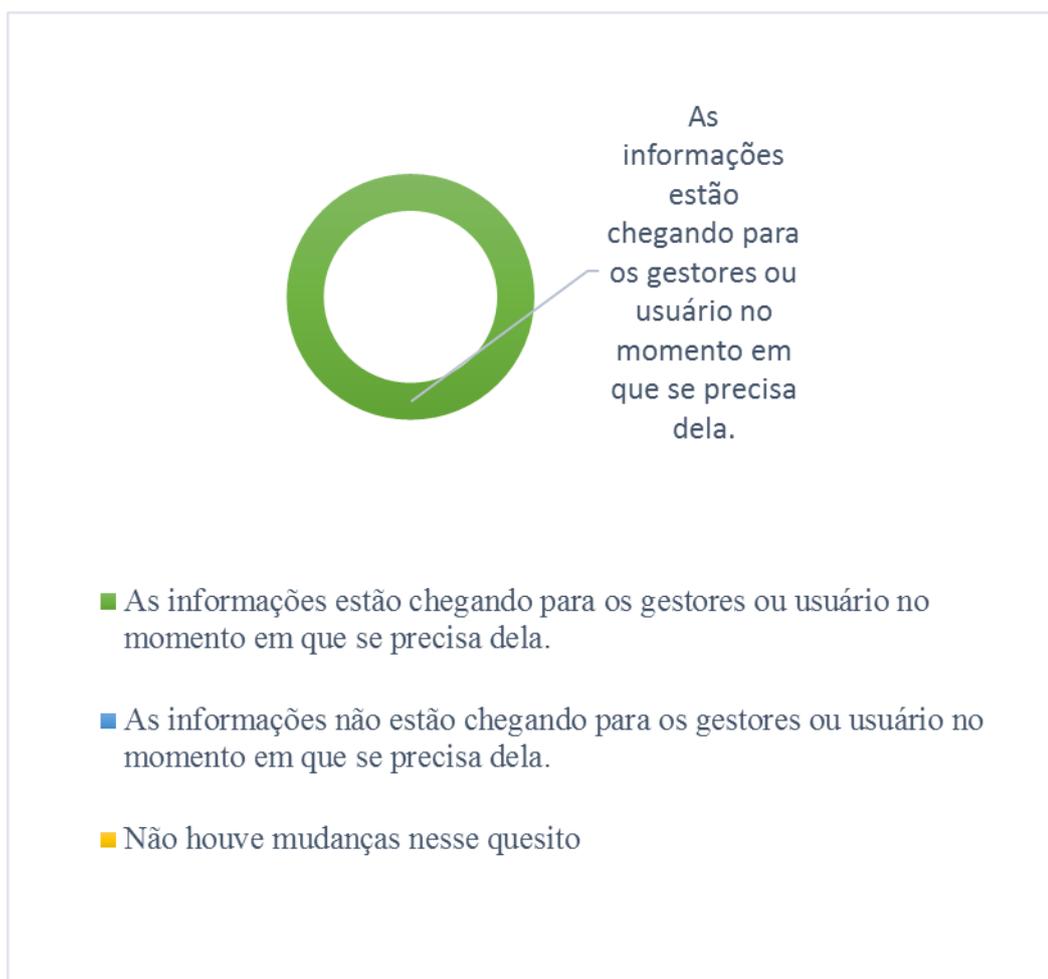
As respostas apresentadas apontaram a mesma opinião para este quesito, ambas revelam que a comparabilidade com empresas da companhia, empresa do mesmo setor ou negócios semelhantes foi facilitada.

O elemento retratado no Gráfico 6 é um fator chave para a qualidade de uma informação, tendo em vista que a comparação de resultados, valores e índices com outras empresas da mesma área ou com unidades de negócio de uma mesma companhia é uma tarefa importante para que determinada empresa saiba como está o seu desempenho.

Esse fator, de acordo com os contadores foi melhorado, o que possibilita um alinhamento com empresas do mesmo grupo e também facilita o planejamento com foco no seu mercado de atuação.

Para esclarecer mais uma característica da qualidade das informações, o quesito tempestividade foi apresentado no questionamento do Gráfico 7, almejando esclarecer se as informações estão chegando no momento em que é necessária.

**Gráfico 7** - Houve variação na tempestividade das informações entre o novo processo (SAP) e o antigo processo (TOTVS)?



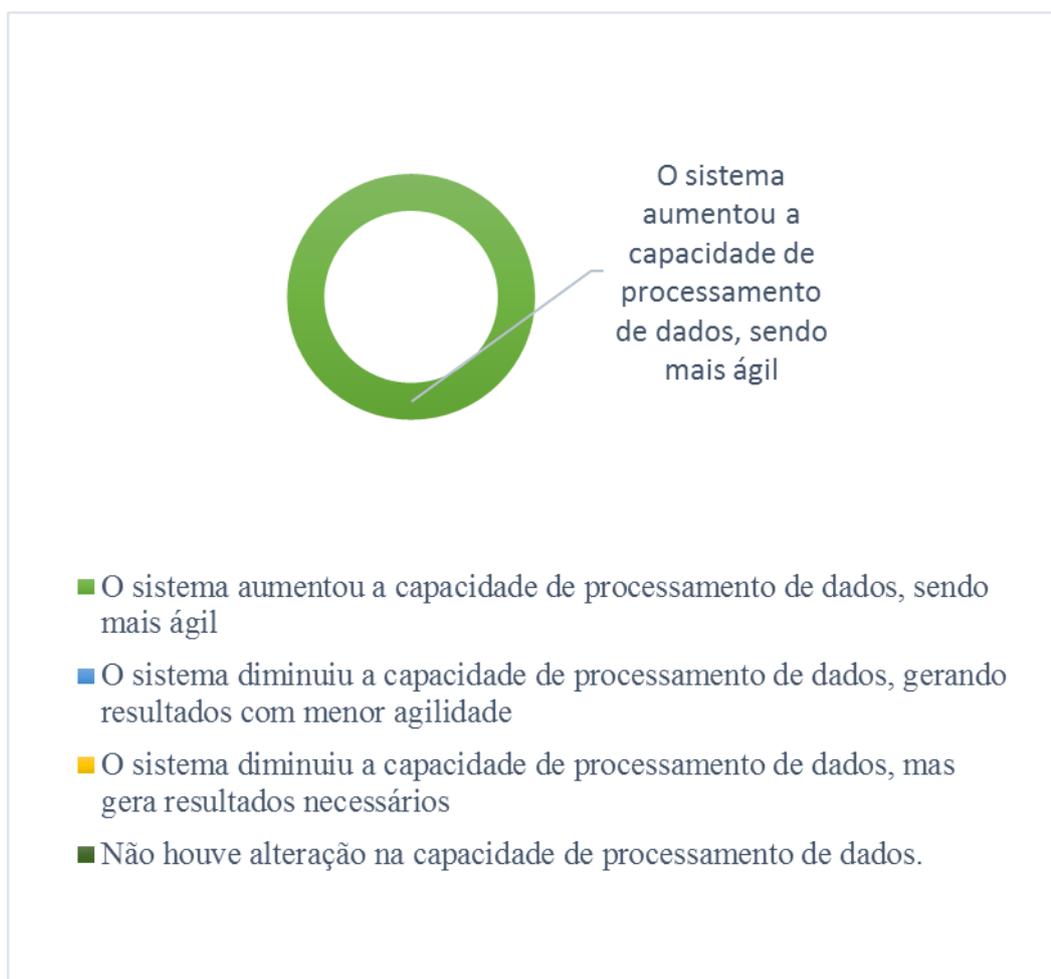
Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

A respostas para a questão foram as mesmas apontando que as informações estão chegando para os gestores ou qualquer outro usuário no momento que se precisa delas.

Sendo mais um quesito importante, a tempestividade é essencial para uma informação e diz respeito à perspectiva de a informação estar disponível no momento os gestores ou outros usuários precisam para a tomada de decisão de acordo com a sua necessidade. Outros fatores como a eficácia das informações apresentadas no Gráfico 2 estão diretamente ligados à tempestividade e em ambos os casos os contadores responderam que houve uma melhora nestes quesitos.

Com a finalidade responder um dos objetivos específicos, o Gráfico 8 traz alternativas que revelam o fator tempo de resposta do sistema.

**Gráfico 8** - Quanto ao tempo de respostas do sistema com relação à relatórios contábeis (Incluindo custos, resultados e etc)



Fonte: Dados da pesquisa (2018) - Organização própria.

Os contadores seguiram a mesma linha de raciocínio apontando que o sistema aumentou a sua capacidade de processamento de dados, se tornando mais ágil.

O tempo de resposta do sistema é um fator importante para que se tenha êxito na tempestividade das informações e por consequência, êxito na eficácia dessas informações. Para que se obtenha o resultado de um determinado período, é necessário que o sistema processe e sintetize uma grande quantidade de dados, esses dados estão relacionados à custos em todas as suas etapas de formação, apuração de impostos e demais necessidades. Portanto, a melhora apontada pelos contadores nesse tem grande influência em todos as demais questões aqui apresentadas, é esse instrumento que processa todas as informações.

## **5 CONCLUSÃO**

A qualidade das informações é um item de grande importância na Contabilidade Gerencial de qualquer empresa, não importa área em que ela esteja situada. Hoje em dia um dos principais instrumentos que auxiliam no dia a dia do setor Contábil Gerencial são os Sistema de Informação, que podem ter expansão e capacidade variadas e adequadas à necessidade de cada entidade.

Através da revisão de literatura, foi possível compreender melhor os Sistemas de Informações, como seus conceitos, funcionalidades e objetivos. Foi possível também aprofundar sobre itens específicos e conceituais a respeito da qualidade das informações. Os dois itens, Sistema de Informações e Qualidades das Informações formam de grande importância para a pesquisa.

O estudo prévio sobre o tema possibilitou o desenvolvimento das pesquisas, que após ter sua estrutura elaborada foi à campo com o objetivo de saber quais as mudanças ocorridas na Contabilidade Gerencial sob o aspecto da qualidade das informações.

Os resultados obtidos através do questionário misto se mostraram homogêneos, ambos os contadores fizeram afirmativas que traçaram rumos parecidos. As primeiras respostas abertas fizeram um levantamento de como funcionava o ambiente e o processo antes e depois da implantação do novo sistema ERP e também as suas principais diferenças. Ambos descreveram com funcionava as etapas do processo e afirmaram o novo processo aumenta a confiabilidade das informações tanto pelo controle, quanto pela integração dessas etapas de geração da informação e que também houve um ganho melhorando a tempestividade das informações.

As questões objetivas trouxeram pontos mais específicos no que diz respeito à qualidade das informações. O primeiro ponto abordado nessas questões foi sobre a eficiência das informações. Esse item revelou uma divergência de opiniões, uma das respostas relevou que houve uma redução no consumo de recursos e a qualidade das informações teve um ganho, já a outras respostas segue a mesma linha se tratando de consumo de recursos, no entanto discorda e afirma que a qualidade das informações foi afetada.

Apesar de ter havido uma divergência nas opiniões a respeito da eficiência das informações, quando o assunto foi eficácia, houve uma concordância unanime de que as informações geradas pelo novo sistema alcançaram os objetivos para qual foram projetadas. Compilando os dois itens, fica claro que além de ter reduzido o consumo de recursos, as informações atendem às necessidades dos seus usuários.

Outro ponto que teve opiniões distintas foi quanto à clareza das informações, umas das respostas diz que os relatórios se tornaram mais complexos, mas que isso era necessário para que obtivesse uma informação com melhor qualidade, já a outra resposta afirma que estes relatórios e informações estão mais claros, ambas as respostas revelam um ganho na qualidade desse item.

Os demais fatores compõem a qualidade das informações que são relevância, Integridade, Comparabilidade, Tempestividade e tempo de resposta do sistema, tiveram respostas iguais, nas quais foi possível constatar um ganho de qualidade em todos esses pontos.

A pesquisa realizada contribuirá não apenas com os resultados, mas também com a sua estrutura e a sua abordagem que trouxe esclarecimentos sobre o tema. Será útil tanto para acadêmicos da área contábil, quanto para os profissionais que já estão no mercado e também para a sociedade de maneira geral que tiver interesse ou necessidade de saber mais sobre o tema.

Em qualquer pesquisa pode haver limitações, para este estudo a maior limitação diz respeito ao custo benefício das mudanças ocorridas na Contabilidade Gerencial da empresa do ramo de mineração. Pois a abordagem do autor procurou trazer apenas elementos qualitativos, dispensando assim as despesas e custos envolvidos na implantação e manutenção do novo sistema.

As possibilidades de trabalhos futuros tendo como ponto de partida esta pesquisa são muitas. A primeira possibilidade está diretamente ligada às limitações desse trabalho no que diz respeito ao custo benefício das mudanças ocorridas. Outro caminho de estudo é abordar os fatores que levaram à implementação com sucesso de um novo Sistema de Informações Gerenciais.

Os objetivos propostos no trabalho foram alcançados de forma satisfatória, e o dados obtidos corroboraram com a hipótese de pesquisa apresentada pelo autor, que tinha a premissa de que ao fazer uma migração de sistema para outro com características distintas seria natural que ocorressem mudanças em todos os processos administrativos, financeiro e operacionais que estão contidos nesses sistemas. Esses objetivos propostos e alcançados estão listados no Quadro 05.

**Quadro 05 – Objetivos propostos e objetivos alcançados**

<b>Objetivos propostos</b>	<b>Objetivos alcançados</b>
<p>Avaliar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial da empresa X no ano de 2016, na opinião dos seus contadores, levando em consideração a qualidade das informações geradas, a influência delas sobre as decisões tomadas e transito que faz nos processos administrativos e financeiros até que se chegue ao setor contábil.</p>	<p>Através do questionário misto foi possível avaliar as mudanças ocorridas com a migração para o Sistema SAP na contabilidade gerencial de uma empresa do Ramo de mineração de Vitória da Conquista, com as respostas obtidas dos seus contadores, que responderam perguntas sobre qualidade das informações geradas, mais especificamente, questões sobre a influência delas sobre as decisões tomadas e também questões abertas que descreveram o andamento dos processos.</p>
<p>Descrever o ambiente, processos, a qualidade das informações e suas influências sobre as decisões tomadas, além do tempo de resposta do sistema, sua eficiência e eficácia antes e depois da migração para o SAP na contabilidade gerencial.</p>	<p>Através das respostas obtidas e da análise de dados foi possível descrever o ambiente, processos, a qualidade das informações e suas influências nas decisões. Foi possível também aprofundar sobre o tempo de resposta do sistema, sua eficiência e eficácias antes e depois da migração em questões mais específicas.</p>

<p>Identificar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial da empresa X no ano de 2016, na opinião dos seus contadores, considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) a qualidade das informações geradas,</li> <li>b) a influência delas sobre as decisões tomadas e</li> <li>c) o tempo de resposta do sistema, sua eficiência, eficácia e efetividade;</li> </ul>	<p>Foi possível identificar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP. Na qualidade das informações gerada com o conjunto de questões elaboradas e respondidas, também sobre a relevância dessas informações e de forma mais específica identificar as mudanças quanto ao tempo de resposta do sistema, sua eficiência, eficácia e efetividade.</p>
<p>Analisar as mudanças ocorridas com a migração para o sistema SAP na Contabilidade Gerencial da empresa X no ano de 2016, na opinião dos seus contadores, considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) a qualidade das informações geradas,</li> <li>b) a influência delas sobre as decisões tomadas e</li> <li>c) o tempo de resposta do sistema, sua eficiência, eficácia e efetividade;</li> </ul>	<p>Com todos os dados em mãos, foi possível fazer a análise das mudanças ocorridas no que diz respeito à qualidade das informações geradas, a sua influência sobre as decisões. Foi possível analisar também o tempo de resposta do sistema, sua eficiência, eficácia e efetividade. A efetividade, não foi analisada diretamente, mas indiretamente nos diversos tópicos que fazem parte das suas características.</p>

Fonte: Elaboração própria (2018)

Por fim, a pesquisa conseguiu atender os seus objetivos e a conclusão que se tira é que o novo Sistema de Informações Gerenciais, o SAP, trouxe ganhos significativos na qualidade

das informações gerenciais e essas foram as mudanças ocorridas na Contabilidade Gerencial, mudanças essas que foram positivas, como se pode observar nas respostas dos contadores.

## REFERÊNCIAS

BALARINE, Oscar Fernando Osorio. TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO COMO VANTAGEM COMPETITIVA. **Rae Eletrônica**, São Paulo, v. 1, n. 1, p.3, jun. 2002. Disponível em: <<http://www.scielo.br/pdf/raeel/v1n1/v1n1a05>>. Acesso em: 07 mar. 2018.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. **CPC 00: PRONUNCIAMENTO CONCEITUAL BÁSICO (R1)**. 1 ed. Brasília: Cfc, 2011. 35 p. Disponível em: <[http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/147\\_CPC00\\_R1.pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/147_CPC00_R1.pdf)>. Acesso em: 06 maio 2018.

GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. ed. São Paulo - Sp: Atlas, 2002.

JESUS, Renata Gomes de; OLIVEIRA, Marilene Olivier Ferreira de. Implantação de sistemas ERP: tecnologia e pessoas na implantação do SAP R/3. **JISTEM J.Inf.Syst. Technol. Manag. (Online)**, São Paulo, v.3, n.3, p.315-329, 2006. Disponível em <[http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1807-17752006000300004&lng=en&nrm=iso](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1807-17752006000300004&lng=en&nrm=iso)>. Acesso em 13 maio 2017.

KRAINER, Christiane Wagner Mainardes et al . Análise do impacto da implantação de sistemas ERP nas características organizacionais das empresas de construção civil. **Ambient. constr.**, Porto Alegre , v. 13, n. 3, p. 117-135, set. 2013 . Disponível em <[http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1678-86212013000300008&lng=pt&nrm=iso](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1678-86212013000300008&lng=pt&nrm=iso)>. Acesso em 13 maio 2017.

LAUDON, Kenneth C.; LAUDON, Jane P.. **Sistemas de Informação Gerenciais**. 5. ed. São Paulo - Sp: Person, 2006.

MATTOS, Antonio Carlos M.. **Sistemas de Informação: Uma visão executiva**. São Paulo - Sp: Saraiva, 2005.

MENDES, Juliana Veiga; ESCRIVAO FILHO, Edmundo. Sistemas integrados de gestão ERP em pequenas empresas: um confronto entre o referencial teórico e a prática empresarial. Gest. Prod., São Carlos, v. 9, n. 3, p. 277-296, Dec. 2002 Disponível em <[http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0104-530X2002000300006&lng=en&nrm=iso](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0104-530X2002000300006&lng=en&nrm=iso)>. Acesso em 13 maio 2017;

MARION, José Carlos; RIBEIRO, Osni Moura. **Introdução à Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Saraiva, 2011.

O'BRIEN, James A.. **SISTEMAS DE INFORMAÇÃO: E AS DECISÕES GERENCIAIS NA ERA DA INTERNET**. 2. ed. São Paulo - Sp: Saraiva, 2004.

SOUZA, Cesar Alexandre de; SACCOL, Amarolinda Zanela. **Sistema ERP no Brasil: Teoria e Casos**. São Paulo - Sp: Atlas, 2006.

**APÊNDICES****APÊNDICE A – QUESTIONÁRIO MISTO****PESQUISA A RESPEITO DAS MUDANÇAS OCORRIDAS NA CONTABILIDADE GERENCIAL DE UMA EMPRESA DO RAMO DE MINERAÇÃO EM VITÓRIA DA CONQUISTA COM A IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA SAP EM 2016**

Questionário aplicado aos Contadores da Empresa do Ramo de Mineração

**Descreva o ambiente e o processo, do momento em que se iniciava a geração da informação, até seu resultado final antes da implantação do sistema.**

---

**Descreva o ambiente e o processo, do momento em que se inicia a geração da informação, até seu resultado final (relatórios) depois da implantação do sistema.**

---

**Quais as diferenças entre o novo processo (SAP) e o antigo processo (TOTVS) no que diz respeito à geração de informações.**

---

**Quanto às mudanças na eficiência das informações. (Entenda recursos por pessoal envolvido, tempo gasto, quantidade de processos)**

- O consumo de recursos permanece o mesmo.
- Houve um aumento no consumo de recursos, no entanto foram recursos necessários para a manutenção da qualidade das informações
- Houve um aumento no consumo de recursos que poderia ser evitado
- Houve uma redução no consumo de recursos, mas afetou a qualidade das informações
- Houve uma redução no consumo de recursos e a qualidade das informações teve um ganho

**Quanto à eficácia das informações**

- As informações geradas pelo novo sistema alcançaram os objetivos para qual foram projetadas

- As informações geradas pelo novo sistema não alcançaram os objetivos para qual foram projetadas
- Não houve alteração perceptível na eficácia das informações
- Outros...

### **Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito clareza**

- Os relatórios com as informações se tornaram claros e de fácil compreensão
- Os relatórios com as informações se tornaram de difícil compreensão
- Os relatórios com as informações se tornaram complexos, mas isso se justifica pela necessidade de elementos adicionais para uma informação completa
- Os relatórios passaram a apresentar informações desnecessárias
- Outros...

### **Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito Relevância**

**As informações e relatórios gerados tiveram um aumento na demanda pelos usuários da informação**

- As informações e relatórios tiveram sua utilização reduzida
- As informações e relatórios se mantiveram iguais no que diz respeito à sua relevância.
- Outros...

**Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito Integralidade (A omissão da informação pode tornar a informação falsa ou distorcida)**

- O novo sistema possui uma integração das etapas de geração da informação que ajuda na integridade das informações.
- A integração no sistema é deficitária, podendo comprometer a integralidade das informações.
- Não houve mudanças na integralidade das informações
- Outros...

**Quanto à qualidade das informações contábeis no quesito Comparabilidade (Possibilidade de comparação com empresas da companhia, empresas do mesmo setor ou negócios semelhantes)**

- A comparabilidade com empresas da companhia, empresas do mesmo setor ou negócios semelhantes foi facilitada
- As informações ficaram em um padrão que dificulta a comparabilidade com empresas da companhia, empresas do mesmo setor ou negócios semelhantes
- Não houve mudanças na comparabilidade das informações
- Outros...

**Houve variação na tempestividade das informações entre o novo processo (SAP) e o antigo processo (TOTVS)?**

- As informações estão chegando para os gestores ou usuário no momento em que se precisa dela.
- As informações não estão chegando para os gestores ou usuário no momento em que se precisa dela.
- Não houve mudanças nesse quesito

**Quanto ao tempo de respostas do sistema com relação à relatórios contábeis (Incluindo custos, resultados e etc)**

- O sistema aumentou a capacidade de processamento de dados, sendo mais ágil
- O sistema diminuiu a capacidade de processamento de dados, gerando resultados com menor agilidade
- O sistema diminuiu a capacidade de processamento de dados, mas gera resultados necessários
- Não houve alteração na capacidade de processamento de dados.
- Outros...

**ANEXOS**  
**ANEXO A – CPC 00 / CAPÍTULO 3**

**CAPÍTULO 3: CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA  
INFORMAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA ÚTIL**

Sumário	Item
<b>INTRODUÇÃO</b>	<b>QC1 – QC3</b>
<b>CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA ÚTIL</b>	<b>QC4 – QC34</b>
<b>Características qualitativas fundamentais</b>	<b>QC5 – QC18</b>
Relevância	QC6 – QC11
<i>Materialidade</i>	QC 11
Representação fidedigna	QC12 – QC16
Aplicação das características qualitativas fundamentais	QC17 – QC18
<b>Características qualitativas de melhoria</b>	<b>QC19 – QC34</b>
Comparabilidade	QC20 – QC25
Verificabilidade	QC26 – QC28
Tempestividade	QC29
Compreensibilidade	QC30 – QC32
Aplicação das características qualitativas de melhoria	QC33 – QC34
<b>RESTRIÇÃO DE CUSTO NA ELABORAÇÃO E DIVULGAÇÃO DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA ÚTIL</b>	<b>QC35 – QC39</b>

**CAPÍTULO 3: CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA  
INFORMAÇÃO CONTÁBIL-FINANCEIRA ÚTIL**

**Introdução**

QC1. As características qualitativas da informação contábil-financeira útil, discutidas neste capítulo, identificam os tipos de informação que muito provavelmente são reputadas como as mais úteis para investidores, credores por empréstimos e outros credores, existentes e em potencial, para tomada de decisões acerca da entidade que reporta com base na informação contida nos seus relatórios contábil-financeiros (informação contábil-financeira).

QC2. Os relatórios contábil-financeiros fornecem informação sobre os recursos econômicos da entidade que reporta a informação, sobre reivindicações contra a entidade que reporta a informação e os efeitos de transações e outros eventos e condições que modificam esses recursos e reivindicações. (Essa informação é referenciada na Estrutura Conceitual como sendo uma informação sobre o fenômeno econômico). Alguns relatórios contábil financeiros também incluem material explicativo sobre as expectativas da administração e sobre as estratégias para a entidade que reporta a informação, bem como outros tipos de informação sobre o futuro (*forward-looking information*).

QC3. As características qualitativas da informação contábil-financeira útil<sup>3</sup> devem ser aplicadas à informação contábil-financeira fornecida pelas demonstrações contábeis, assim como à informação contábil-financeira fornecida por outros meios. O custo de gerar a informação, que é uma restrição sempre presente na entidade no processo de fornecer informação contábil-financeira útil, deve ser observado similarmente. No entanto, as considerações a serem tecidas quando da aplicação das características qualitativas e da restrição do custo podem ser diferentes para diferentes tipos de informação. Por exemplo, aplicá-las à informação sobre o futuro (*forward-looking information*) pode ser diferente de aplicá-las à informação sobre recursos econômicos e reivindicações existentes e sobre mudanças nesses recursos e reivindicações.

### **Características qualitativas da informação contábil-financeira útil**

QC4. Se a informação contábil-financeira é para ser útil, ela precisa ser relevante e representar com fidedignidade o que se propõe a representar. A utilidade da informação contábil financeira é melhorada se ela for comparável, verificável, tempestiva e compreensível.

### **Características qualitativas fundamentais**

QC5. As características qualitativas fundamentais são relevância e representação fidedigna.

Relevância

QC6. Informação contábil-financeira relevante é aquela capaz de fazer diferença nas decisões que possam ser tomadas pelos usuários. A informação pode ser capaz de fazer diferença em uma

decisão mesmo no caso de alguns usuários decidirem não a levar em consideração, ou já tiver tomado ciência de sua existência por outras fontes.

QC7. A informação contábil-financeira é capaz de fazer diferença nas decisões se tiver valor preditivo, valor confirmatório ou ambos.

QC8. A informação contábil-financeira tem valor preditivo se puder ser utilizada como dado de entrada em processos empregados pelos usuários para predizer futuros resultados. A informação contábil-financeira não precisa ser uma predição ou uma projeção para que possua valor preditivo. A informação contábil-financeira com valor preditivo é empregada pelos usuários ao fazerem suas próprias predições.

QC9. A informação contábil-financeira tem valor confirmatório se retro-alimentar – servir de feedback – avaliações prévias (confirmá-las ou alterá-las).

QC10. O valor preditivo e o valor confirmatório da informação contábil-financeira estão interrelacionados. A informação que tem valor preditivo muitas vezes também tem valor confirmatório. Por exemplo, a informação sobre receita para o ano corrente, a qual pode ser utilizada como base para predizer receitas para anos futuros, também pode ser comparada com predições de receita para o ano corrente que foram feitas nos anos anteriores. Os resultados dessas comparações podem auxiliar os usuários a corrigirem e a melhorarem os processos que foram utilizados para fazer tais predições.

#### *Materialidade*

QC11. A informação é material se a sua omissão ou sua divulgação distorcida (*misstating*) puder influenciar decisões que os usuários tomam com base na informação contábil-financeira acerca de entidade específica que reporta a informação. Em outras palavras, a materialidade é um aspecto de relevância específico da entidade baseado na natureza ou na magnitude, ou em ambos, dos itens para os quais a informação está relacionada no contexto do relatório contábil-financeiro de uma entidade em particular. Consequentemente, não se pode especificar um limite quantitativo uniforme para materialidade ou predeterminar o que seria julgado material para uma situação particular.

#### *Representação fidedigna*

QC12. Os relatórios contábil-financeiros representam um fenômeno econômico em palavras e números. Para ser útil, a informação contábil-financeira não tem só que representar um fenômeno relevante, mas tem também que representar com fidedignidade o fenômeno que se propõe representar. Para ser representação perfeitamente fidedigna, a realidade retratada precisa ter três atributos. Ela tem que ser completa, neutra e livre de erro. É claro, a perfeição é rara, se de fato alcançável. O objetivo é maximizar referidos atributos na extensão que seja possível.

QC13. O retrato da realidade econômica completo deve incluir toda a informação necessária para que o usuário compreenda o fenômeno sendo retratado, incluindo todas as descrições e explicações necessárias. Por exemplo, um retrato completo de um grupo de ativos incluiria, no mínimo, a descrição da natureza dos ativos que compõem o grupo, o retrato numérico de todos os ativos que compõem o grupo, e a descrição acerca do que o retrato numérico representa (por exemplo, custo histórico original, custo histórico ajustado ou valor justo). Para alguns itens, um retrato completo pode considerar ainda explicações de fatos significativos sobre a qualidade e a natureza desses itens, fatos e circunstâncias que podem afetar a qualidade e a natureza deles, e os processos utilizados para determinar os números retratados.

QC14. Um retrato neutro da realidade econômica é desprovido de viés na seleção ou na apresentação da informação contábil-financeira. Um retrato neutro não deve ser distorcido com contornos que possa receber dando a ele maior ou menor peso, ênfase maior ou menor, ou qualquer outro tipo de manipulação que aumente a probabilidade de a informação contábil-financeira ser recebida pelos seus usuários de modo favorável ou desfavorável. Informação neutra não significa informação sem propósito ou sem influência no comportamento dos usuários. A bem da verdade, informação contábil-financeira relevante, por definição, é aquela capaz de fazer diferença nas decisões tomadas pelos usuários.

QC15. Representação fidedigna não significa exatidão em todos os aspectos. Um retrato da realidade econômica livre de erros significa que não há erros ou omissões no fenômeno retratado, e que o processo utilizado, para produzir a informação reportada, foi selecionado e foi aplicado livre de erros. Nesse sentido, um retrato da realidade econômica livre de erros não significa algo perfeitamente exato em todos os aspectos. Por exemplo, a estimativa de preço ou

valor não observável não pode ser qualificada como sendo algo exato ou inexato. Entretanto, a representação dessa estimativa pode ser considerada fidedigna se o montante for descrito claramente e precisamente como sendo uma estimativa, se a natureza e as limitações do processo forem devidamente reveladas, e nenhum erro tiver sido cometido na seleção e aplicação do processo apropriado para desenvolvimento da estimativa.

QC16. Representação fidedigna, por si só, não resulta necessariamente em informação útil. Por exemplo, a entidade que reporta a informação pode receber um item do imobilizado por meio de subvenção governamental. Obviamente, a entidade ao reportar que adquiriu um ativo sem custo retrataria com fidedignidade o custo desse ativo, porém essa informação provavelmente não seria muito útil. Outro exemplo mais sutil seria a estimativa do montante por meio do qual o valor contábil do ativo seria ajustado para refletir a perda por desvalorização no seu valor (*impairment loss*). Essa estimativa pode ser uma representação fidedigna se a entidade que reporta a informação tiver aplicado com propriedade o processo apropriado, tiver descrito com propriedade a estimativa e tiver revelado quaisquer incertezas que afetam significativamente a estimativa. Entretanto, se o nível de incerteza de referida estimativa for suficientemente alto, a estimativa não será particularmente útil. Em outras palavras, a relevância do ativo que está sendo representado com fidedignidade será questionável. Se não existir outra alternativa para retratar a realidade econômica que seja mais fidedigna, a estimativa nesse caso deve ser considerada a melhor informação disponível.

#### *Aplicação das características qualitativas fundamentais*

QC17. A informação precisa concomitantemente ser relevante e representar com fidedignidade a realidade reportada para ser útil. Nem a representação fidedigna de fenômeno irrelevante, tampouco a representação não fidedigna de fenômeno relevante auxiliam os usuários a tomarem boas decisões.

QC18. O processo mais eficiente e mais efetivo para aplicação das características qualitativas fundamentais usualmente seria o que segue (sujeito aos efeitos das características de melhoria e à restrição do custo, que não são considerados neste exemplo). Primeiro, identificar o fenômeno econômico que tenha o potencial de ser útil para os usuários da informação contábil-financeira reportada pela entidade. Segundo, identificar o tipo de informação sobre o fenômeno que seria mais relevante se estivesse disponível e que poderia ser representado com

fidedignidade. Terceiro, determinar se a informação está disponível e pode ser representada com fidedignidade. Dessa forma, o processo de satisfazer as características qualitativas fundamentais chega ao seu fim. Caso contrário, o processo deve ser repetido a partir do próximo tipo de informação mais relevante.

### **Características qualitativas de melhoria**

QC19. Comparabilidade, verificabilidade, tempestividade e compreensibilidade são características qualitativas que melhoram a utilidade da informação que é relevante e que é representada com fidedignidade. As características qualitativas de melhoria podem também auxiliar a determinar qual de duas alternativas que sejam consideradas equivalentes em termos de relevância e fidedignidade de representação deve ser usada para retratar um fenômeno.

#### *Comparabilidade*

QC20. As decisões de usuários implicam escolhas entre alternativas, como, por exemplo, vender ou manter um investimento, ou investir em uma entidade ou noutra. Consequentemente, a informação acerca da entidade que reporta informação será mais útil caso possa ser comparada com informação similar sobre outras entidades e com informação similar sobre a mesma entidade para outro período ou para outra data.

QC21. Comparabilidade é a característica qualitativa que permite que os usuários identifiquem e compreendam similaridades dos itens e diferenças entre eles. Diferentemente de outras características qualitativas, a comparabilidade não está relacionada com um único item. A comparação requer no mínimo dois itens.

QC22. Consistência, embora esteja relacionada com a comparabilidade, não significa o mesmo. Consistência refere-se ao uso dos mesmos métodos para os mesmos itens, tanto de um período para outro considerando a mesma entidade que reporta a informação, quanto para um único período entre entidades. Comparabilidade é o objetivo; a consistência auxilia a alcançar esse objetivo.

QC23. Comparabilidade não significa uniformidade. Para que a informação seja comparável, coisas iguais precisam parecer iguais e coisas diferentes precisam parecer diferentes. A

comparabilidade da informação contábil-financeira não é aprimorada ao se fazer com que coisas diferentes pareçam iguais ou ainda ao se fazer coisas iguais parecerem diferentes.

QC24. Algum grau de comparabilidade é possivelmente obtido por meio da satisfação das características qualitativas fundamentais. A representação fidedigna de fenômeno econômico relevante deve possuir naturalmente algum grau de comparabilidade com a representação fidedigna de fenômeno econômico relevante similar de outra entidade que reporta a informação.

QC25. Muito embora um fenômeno econômico singular possa ser representado com fidedignidade de múltiplas formas, a discricionariedade na escolha de métodos contábeis alternativos para o mesmo fenômeno econômico diminui a comparabilidade.

#### *Verificabilidade*

QC26. A verificabilidade ajuda a assegurar aos usuários que a informação representa fidedignamente o fenômeno econômico que se propõe representar. A verificabilidade significa que diferentes observadores, cômicos e independentes, podem chegar a um consenso, embora não cheguem necessariamente a um completo acordo, quanto ao retrato de uma realidade econômica em particular ser uma representação fidedigna. Informação quantificável não necessita ser um único ponto estimado para ser verificável. Uma faixa de possíveis montantes com suas probabilidades respectivas pode também ser verificável.

QC27. A verificação pode ser direta ou indireta. Verificação direta significa verificar um montante

ou outra representação por meio de observação direta, como, por exemplo, por meio da contagem de caixa. Verificação indireta significa checar os dados de entrada do modelo, fórmula ou outra técnica e recalcular os resultados obtidos por meio da aplicação da mesma metodologia. Um exemplo é a verificação do valor contábil dos estoques por meio da checagem dos dados de entrada (quantidades e custos) e por meio do recálculo do saldo final dos estoques utilizando a mesma premissa adotada no fluxo do custo (por exemplo, utilizando o método PEPS).

QC28. Pode não ser possível verificar algumas explicações e alguma informação contábil financeira

sobre o futuro (*forward-looking information*) até que o período futuro seja totalmente alcançado. Para ajudar os usuários a decidir se desejam usar dita informação, é normalmente necessário divulgar as premissas subjacentes, os métodos de obtenção da informação e outros fatores e circunstâncias que suportam a informação.

#### *Tempestividade*

QC29. Tempestividade significa ter informação disponível para tomadores de decisão a tempo de poder influenciá-los em suas decisões. Em geral, a informação mais antiga é a que tem menos utilidade. Contudo, certa informação pode ter o seu atributo tempestividade prolongado após o encerramento do período contábil, em decorrência de alguns usuários, por exemplo, necessitarem identificar e avaliar tendências.

#### *Compreensibilidade*

QC30. Classificar, caracterizar e apresentar a informação com clareza e concisão torna-a compreensível.

QC31. Certos fenômenos são inerentemente complexos e não podem ser facilmente compreendidos. A exclusão de informações sobre esses fenômenos dos relatórios contábil financeiros pode tornar a informação constante em referidos relatórios mais facilmente compreendida. Contudo, referidos relatórios seriam considerados incompletos e potencialmente distorcidos (*misleading*).

QC32. Relatórios contábil-financeiros são elaborados para usuários que têm conhecimento razoável de negócios e de atividades econômicas e que revisem e analisem a informação diligentemente. Por vezes, mesmo os usuários bem informados e diligentes podem sentir a necessidade de procurar ajuda de consultor para compreensão da informação sobre um fenômeno econômico complexo.

#### *Aplicação das características qualitativas de melhoria*

QC33. Características qualitativas de melhoria devem ser maximizadas na extensão possível. Entretanto, as características qualitativas de melhoria, quer sejam individualmente ou em grupo, não podem tornar a informação útil se dita informação for irrelevante ou não for representação fidedigna.

QC34. A aplicação das características qualitativas de melhoria é um processo iterativo que não segue uma ordem preestabelecida. Algumas vezes, uma característica qualitativa de melhoria pode ter que ser diminuída para maximização de outra característica qualitativa. Por exemplo, a redução temporária na comparabilidade como resultado da aplicação prospectiva de uma nova norma contábil-financeira pode ser vantajosa para o aprimoramento da relevância ou da representação fidedigna no longo prazo. Divulgações apropriadas podem parcialmente compensar a não comparabilidade.

## **Restrição de custo na elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro**

### **Útil**

QC35. O custo de gerar a informação é uma restrição sempre presente na entidade no processo de elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro. O processo de elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro impõe custos, sendo importante que ditos custos sejam justificados pelos benefícios gerados pela divulgação da informação. Existem variados tipos de custos e benefícios a considerar.

QC36. Fornecedores de informação contábil-financeira envidam grande parte de seus esforços na coleta, no processamento, na verificação e na disseminação de informação contábil financeira, mas os usuários em última instância pagam por esses custos na forma de retornos reduzidos. Usuários de informação contábil-financeira também incorrem em custos de análise e interpretação de informação fornecida. Se a informação demandada não é fornecida, os usuários incorrem em custos adicionais de obtenção da informação por meio de outras fontes ou por meio de sua estimativa.

QC37. A elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro que seja relevante e que represente com fidedignidade o que se propõe representar auxilia os usuários a tomarem decisões com grau de confiança maior. Isso resulta em funcionamento mais eficiente dos mercados de capitais e em custo menor de capital para a economia como um todo. O investidor individual, o credor por empréstimo ou outro credor também se beneficiam desse processo por

meio de decisões assentadas na melhor informação. Entretanto, não é possível para relatórios contábil-financeiros de propósito geral fornecer toda e qualquer informação que todo usuário repute ser relevante.

QC38. Na aplicação da restrição do custo, avalia-se se os benefícios proporcionados pela elaboração e divulgação de informação em particular são provavelmente justificados pelos custos incorridos para fornecimento e uso dessa informação. Quando da aplicação da restrição do custo no desenvolvimento do padrão proposto de elaboração e divulgação, o órgão normatizador deve procurar se informar junto aos fornecedores da informação, usuários, auditores independentes, acadêmicos e outros agentes sobre a natureza e quantidade esperada de benefícios e custos desse padrão. Em grande parte dos casos, as avaliações são baseadas na combinação de informação quantitativa e qualitativa.

QC39. Em função da subjetividade inerente ao processo, as avaliações de diferentes indivíduos acerca dos custos e benefícios da elaboração e divulgação de itens particulares de informação contábil-financeira devem variar. Dessa forma, o órgão normatizador deve procurar tomar por base os custos e benefícios com relação à elaboração e à divulgação de modo geral, e não somente em relação a entidades individuais que reportam a informação. Isso não quer dizer que as avaliações de custos e benefícios sempre são justificadas pelas mesmas exigências de divulgação para todas as entidades. Diferenças podem ser apropriadas em decorrência dos tamanhos variados das entidades, das diferentes formas de captação de capital (publicamente ou privadamente), das diferentes necessidades de usuários ou de outros fatores.