



RAFAEL LEAL

**GESTÃO CONTÁBIL DOS PROCESSOS DE IMPORTAÇÃO E
EXPORTAÇÃO EM UMA MULTINACIONAL DO SETOR DE
ALUMÍNIO**

LAVRAS – MG

2021

RAFAEL LEAL

**GESTÃO CONTÁBIL DOS PROCESSOS DE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO EM
UMA MULTINACIONAL DO SETOR DE ALUMÍNIO**

Relatório de estágio supervisionado apresentado à Universidade Federal de Lavras, como parte das exigências do Curso de Administração, para obtenção do título de Bacharel.

Prof.º Dr. André Luis Ribeiro Lima
Orientador

**LAVRAS - MG
2021**

RAFAEL LEAL

**GESTÃO CONTÁBIL DOS PROCESSOS DE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO EM
UMA MULTINACIONAL DO SETOR DE ALUMÍNIO**

Relatório de estágio supervisionado
apresentado à Universidade Federal de Lavras,
como parte das exigências do Curso de
Administração, para obtenção do título de
Bacharel.

APROVADA em 15 de março de 2021.

Dr. André Luis Ribeiro Lima UFLA

Dr. José Willer do Prado UFLA

Prof.º Dr. André Luis Ribeiro Lima
Orientador

LAVRAS - MG

2021

AGRADECIMENTOS

É até difícil tentar resumir em um pequeno texto o quanto tenho a agradecer para todos os envolvidos nessa fase tão importante de minha vida. Saio da faculdade com a sensação de “dever cumprido”, e inúmeras pessoas que fizeram parte dessa história foram essenciais para que eu possa afirmar isso.

Gostaria de agradecer primeiramente aos meus pais, José Antônio Leal e Cleusa dos Santos Leal, que sempre me apoiaram e deram todo o suporte necessário, pra que eu cumprisse não somente o desafio da graduação, como inúmeros outros em minha vida.

Agradeço muito as grandes amizades construídas nesse período. Todos os colegas do convívio diário acabaram se tornando minha família de Lavras, amizades que pretendo levar para toda minha vida, o que foi um fator essencial para minha adaptação na cidade e faculdade.

Um grande agradecimento também para todos os professores do curso de Administração, que através de um ensino de excelência, permitiram que eu me tornasse o profissional que sempre sonhei em ser. Em especial ao professor e orientador André Luis Ribeiro Lima, que prestou grande auxílio em questões pessoais e profissionais, principalmente durante esse período de iniciação no mercado de trabalho, onde seus conselhos fizeram grande diferença.

Aos núcleos que fiz parte, A.A.ADM'S FALCONE e UFLA Júnior Consultoria Administrativa, meus agradecimentos. Ambos os núcleos permitiram que minha graduação se tornasse muito mais rica, trabalhando de forma prática com tudo que era aprendido de forma teórica dentro da sala de aula.

Por último, mas não menos importante, um enorme agradecimento e muito carinho pela profissional que trabalhou ao meu lado esse ano, Denise S. Perna, que me ensinou praticamente todas as atividades que desenvolvi durante o período de estágio, sendo essencial para minha atual contratação e o melhor exemplo de profissional que um estagiário pode ter. Meus agradecimentos também as minhas gestoras, Fernanda Brunorio e Brissa Cota, que me deram a oportunidade de fazer estágio em uma das maiores empresas do país.

Muito obrigado a todos os envolvidos, serei sempre grato por todas as histórias vividas e experiências adquiridas.

RESUMO

A Alcoa Alumínio S.A, é uma multinacional do setor de alumínio, uma das maiores empresas desse ramo no mundo. Atua em toda a cadeia produtiva do metal, desde a mineração de bauxita até a produção de transformados de alto valor agregado. No Brasil, possui três unidades produtivas, e no escritório de Poços de Caldas – MG, foi onde o estagiário desenvolveu suas atividades dentro da área de contabilidade, e será o objeto de estudo deste trabalho. Em Poços de Caldas, a Alcoa possui o setor de produção, denominado “Planta de poços” e os escritórios, denominados “Poços *Office*”. Nos escritórios, se desenvolvem as atividades de gestão da empresa, e é onde estão alocadas todas as equipes responsáveis pela própria, inclusive, a equipe contábil, na qual o estagiário fazia parte. O estudante, graduando em Administração pela Universidade Federal de Lavras – UFLA, teve como objetivo apresentar neste relatório o quanto o setor contábil é extremamente importante para toda a empresa, sua composição, atividades operacionais e estratégicas, utilização de softwares e programas e suas gestões, além das demais ferramentas envolvidas no processo de gestão da área, mais especificamente, contando um pouco sobre como os serviços contábeis se dividem entre os membros da equipe e quais serviços o estagiário era responsável pela execução, manutenção e controle, em sua maioria, atuando na gestão contábil dos processos de importação e exportação. É importante, também, destacar o quanto a empresa permitiu ao estagiário se desenvolver, através de treinamentos, os quais buscavam prepará-lo para o mercado de trabalho e para o próprio trabalho dentro da Alcoa, pelas experiências e desafios vividos diariamente, onde o estagiário pode destacar o quanto a equipe se comprometeu para que ele encontrasse o melhor cenário possível para o desenvolvimento de suas atividades. Ao lidar com todas as atividades de gestão, profissionais do mesmo e de diferente ramos e um ambiente totalmente profissional e hierarquizado, foi possível notar o quanto as atividades do time contábil se fazem extremamente importantes para todos os outros setores da empresa, pois todas as atividades desenvolvidas pelos outros setores, tem impacto direto ou indireto nas atividades da contabilidade.

Palavras-chave: Alcoa. Contabilidade. Gestão.

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Figura 1 - Print do aplicativo Alcoa Expense.....	19
Figura 2 - Print do <i>Sharepoint</i> Contábil.....	20
Figura 3 - Print do treinamento do Plano de Contas da Alcoa.....	23
Figura 4 – Planilha de Reconciliação.....	24
Figura 5 - Linha de explicação de valores a serem reconciliados.....	24
Figura 6 - Print da Interface de registro de câmbio dentro do EBS Oracle.....	27
Figura 7 - Print do menu do EBS Oracle.....	28
Figura 8 - Balanço Patrimonial da Alcoa Alumínio em 31 de dezembro de 2019.....	29
Quadro 1 - Atividades realizadas.....	14

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	7
2 DESCRIÇÃO GERAL DO LOCAL DE ESTÁGIO	8
2.1. História da empresa	8
2.2. Poços Office	10
2.3. Poços Office Financeiro.....	12
3 DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS.....	14
4 DESCRIÇÃO DOS PROCESSOS TÉCNICOS	17
4.1. Elaboração do DMS (<i>Daily Meeting</i>)	17
4.2. Validação de Lotes Pendentes	18
4.3. Validação de lotes do ALEX (<i>Alcoa Expense</i>).....	18
4.4. Elaboração e manutenção do Sharepoint da área.....	19
4.5. Contratos <i>Intercompany</i>	21
4.6. Identificação de <i>invoices</i> recebidas via <i>Intercompany</i>	21
4.7. Reconciliação	22
4.8. Atividades de Ativo Fixo	25
4.9. Fechamento de câmbio para Importação e Exportação	26
4.10. Suriname	27
4.11. Demonstrativo Financeiro.....	28
5 SUGESTÕES AOS PROBLEMAS IDENTIFICADOS.....	30
6 CONCLUSÃO.....	31
REFERÊNCIAS	33

1 INTRODUÇÃO

O estágio profissional é um dos momentos mais importantes do curso de administração, se não o momento mais importante. É nele que o estudante na maioria das vezes sai do ambiente universitário para adentrar no ambiente profissional, onde é possível colocar em prática tudo que foi aprendido dentro e fora da sala de aula, seja utilizando ferramentas que foram lecionadas dentro da sala de aula ou lidando diretamente com os gestores e clientes, utilizando uma linguagem e comportamento correspondentes as expectativas do momento, muitas vezes aprendidos também fora da sala de aula, seja na interação com outros colegas dentro do campus ou na própria vivência universitária como um todo. Durante o estágio, os conhecimentos do estudante são testados, é onde ele prova sua capacidade de se organizar e cumprir um determinado cronograma, demonstra responsabilidade e profissionalismo no desenvolvimento de suas atividades e dá o primeiro passo na construção de sua carreira dentro da administração.

Segundo a Lei Federal n.º 11.788, de 25 de setembro de 2008 o estágio visa a preparação do educando à uma melhor qualificação para o mercado de trabalho, proporcionando a oportunidade de aproximar o teórico do prático, ponto considerado muito importante dentro do curso de administração, afinal, a grande parte das atividades relacionadas ao curso se dá em um ambiente prático, com empresas e pessoas reais (BRASIL, 2008).

Pimenta (1995) relata a concepção reinante na qual "a teoria tem primazia em relação à prática e esta é aplicação daquela, podendo, eventualmente, ser corrigida ou aprimorada pela prática". Na administração, é possível observar essa relação de maneira muito clara, onde um administrador formado possui todo o conhecimento necessário para colocar em prática a gestão de uma empresa em todos os seus âmbitos, bem como pode aprimorar e flexibilizar as ferramentas e conhecimentos teóricos para sua aplicação prática dentro do negócio.

Para a Universidade Federal de Lavras (UFLA, 2018) o estágio é extremamente importante na formação do aluno, é possível observar isso através da obrigatoriedade do desenvolvimento dessa atividade por uma extensa carga horária e a detalhada descrição da atividade nesse documento, que demonstra o quanto o aluno foi capaz de se desenvolver e desenvolver o trabalho proposto durante o período de estágio. O Presente documento, procurará detalhar esse desenvolvimento, bem como isso foi possível a partir das atividades propostas no período de estágio do aluno dentro de uma multinacional do ramo de alumínio, destacando o quanto o conhecimento teórico foi importante para isso.

2 DESCRIÇÃO GERAL DO LOCAL DE ESTÁGIO

Nesse tópico será abordado todo o contexto por trás da existência da Alcoa Alumínio SA e suas atividades, principalmente as atividades desenvolvidas dentro da planta de Poços de Caldas – MG. Será possível possuir uma ampla imagem de como a empresa se divide na execução de suas atividades, procurando dar um destaque no setor de execução do estágio: Financeiro.

2.1. História da empresa

Antes de 1888 o alumínio já existia, porém, sua produção era muito complexa e possuía elevados custos, o que fazia com que o alumínio fosse um dos metais mais preciosos do mundo com valor de US\$ 1.200 / kg. Porém, em 1888 um grande engenheiro e inventor chamado Charles Martin Hall inventou uma forma de redução eletrolítica do alumínio método que permitiu a fabricação economicamente viável do metal em larga escala (ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DO ALUMÍNIO, 2021). No mesmo ano o inventor criou a Alcoa Inc., empresa dedicada a produção do alumínio, que possui sua história totalmente ligada ao próprio metal, atuando com excelência em suas atividades ao redor de todo o mundo (HISTÓRIA DA ALCOA, 2021).

Esta descoberta de Charles Martin Hall, fundador da Alcoa, teve grande importância na popularização do uso deste metal. Atualmente, o alumínio é aplicado nos mais diversos segmentos, tais como aeroespacial, bens de consumo, construção civil, embalagens, indústria elétrica e alimentícia, máquinas e equipamentos, petróleo e gás, químicos e transportes (MATERIAIS JUNIOR, 2021).

A empresa foi fundada em 1º de outubro de 1888, na cidade de Pittsburg, estado da Pensilvânia, e foi denominada como “Pittsburg Reduction Company”. O criador da empresa encontrou nesse local todo o apoio financeiro necessário para produção do metal em escala industrial, além de possuir grande auxílio das grandes indústrias que já estavam presentes na cidade em questões estratégicas e logísticas. Após esse início, a empresa possuiu uma rápida expansão, pois a novidade agradou muito o mercado e abriu os horizontes para todas as outras indústrias. Os proprietários decidiram trocar o nome da empresa por algo mais apropriado durante a expansão: Aluminum Company of America. Mais tarde, quando a empresa finalmente se tornou global, o nome mudou para Alcoa, em 1910. Foi ainda em 1910 que a empresa lançou a folha de alumínio, mais um produto revolucionário.

No Brasil desde 1965, a empresa se dedica ao desenvolvimento compartilhado e sustentável, a Alcoa trabalha em diversos elos da cadeia produtiva de alumínio desde a mineração de bauxita, ao refino da alumina produção de lingotes e pó de alumínio – produzido apenas no Brasil, entre todas as unidades Alcoa do mundo. Atualmente, a empresa possui três unidades produtivas no país com um quadro de funcionários bem amplo, com mais de 7.000 colaboradores diretos e indiretos atuando nas localidades de Poços de Caldas - MG, onde foi desenvolvido o estágio do aluno, São Luiz - MA e uma unidade produtiva em Juruti – PA, além de outros negócios adquiridos pela empresa e escritórios em outras localidades. Todas as regiões de produção são ricas em bauxita, matéria prima essencial para produção do metal, o que facilita a cadeia logística e diminui custos. A companhia está entre as líderes mundiais na produção de alumínio, sendo a principal produtora mundial de alumínio primário e a maior mineradora de bauxita e refinadora de alumina do mundo.

Com essa vasta operação de produção, a Alcoa Brasil consegue possuir uma vasta gama de clientes, tanto nacionais quanto internacionais, que consomem centenas de toneladas de alumina, alumínio, pó de alumínio e bauxita todos os anos.

Com relação ao complexo produtivo de Poços de Caldas, vale destacar também que o local é sede de um dos principais escritórios da empresa, a nível global. Até 2019, o local se chamava “GBS -Global Business Services” e funcionava como uma grande célula de prestação de serviço global, onde todas as atividades eram desenvolvidas para garantir o bom funcionamento da empresa e suas unidades produtivas. A partir de 2019, ocorreu uma grande reestruturação do escritório, que passou a se denominar “Poços office”. Atualmente, o escritório opera de maneira mais independente, não mais com funcionários dedicados a prestar serviços sobre demanda externa, mas sim funcionários que executam atividades específicas, pré-determinadas e controladas internamente. As funções são as mesmas, porém a mudança trouxe mais independência para o escritório, que atualmente atinge melhores resultados, com tempo reduzido.

Em 2015 aconteceu um dos principais eventos da história da empresa, uma separação de uma única empresa que já estava inflada e possuindo altos custos em duas empresas líderes de seus setores de atuação, com operação mais enxuta e custos reduzidos, o que aumentou a capacidade de se obter lucro em ambos os setores. Atualmente, a Alcoa trabalha com mineração, refino, fundição e energia, enquanto a Arconic (nova empresa criada) foca suas atividades na produção de produtos finais do alumínio, mais refinados e de maior valor agregado.

Por último, mas não menos importante, vale a pena destacar a preocupação da companhia com a gestão ambiental e sustentabilidade. A Alcoa opera com elevados padrões de

qualidade, investindo uma enorme quantidade de dinheiro em sustentabilidade e desenvolvimento social nas regiões onde realiza a extração de bauxita e produção do alumínio. Para manter e aprimorar essa gestão, a empresa baseia-se nos seguintes pilares: Criação de valor sustentável para as comunidades onde atua; Fortalecimento dos benefícios dos produtos para superar os desafios da sociedade; e medição e redução dos impactos ambientais para melhorar a eficiência das operações.

2.2. Poços Office

Como foi citado anteriormente, o Poços Office é uma célula centralizada de gestão, composta por equipes de diversas áreas que prestam serviços de escritório para a Alcoa. Todas as atividades do Brasil estão centralizadas neste escritório, que possui um sistema de gestão focado em atendimento de demandas globais, locais e de terceiros nacionais e internacionais. É possível observar como se dá a diferença na gestão da fábrica, para a gestão do escritório de maneira muito clara, uma vez que os funcionários da fábrica possuem o foco de suas atividades totalmente voltados para produção, enquanto os funcionários do Poços Office focam sua atividade na gestão da empresa como um todo, centralizando as informações de todas as fabricas do Brasil em um único local e comandando a tomada de decisão a partir disso. Com a mudança de GBS (Global Business Services) para Poços Office, as atividades passaram a acontecer de maneira mais rápida e independente, o que trouxe redução de custo e possibilitou que todo o escritório funcionasse de maneira mais enxuta. Para melhor entendimento de como funciona toda a célula de negócio, será detalhado suas áreas e as principais funções executadas por elas.

O Poços Office possui os seguintes setores: Financeiro, Recursos Humanos, Saúde, Segurança, Meio Ambiente & Sustentabilidade, Aquisição & Logística, Tecnologia da Informação e Serviços Globais & Compliance. Descritos abaixo:

- **POÇOS OFFICE FINANCEIRO:** O Departamento presta serviços contábeis e financeiros para o Brasil, Suriname, Jamaica e Estados Unidos, dando suporte às operações de tesouraria e movimentações financeiras, fechamento mensal, processamento de recebimentos e pagamentos, e suporte às operações de comércio exterior, dentre outras atividades. O Setor é dividido em quatro subáreas: Tributário, BackOffice de Tesouraria, Contábil e Setup, Cash Management

- **POÇOS OFFICE SERVIÇOS GLOBAIS:** O departamento tem dois grandes focos estratégicos. O primeiro é voltado à eficiência na prestação de serviços além da fronteira, com relatórios e análises para as Unidades de Negócios globais da Alcoa. O segundo foco é voltado à área de Compliance, que busca assegurar pleno alinhamento das operações da Alcoa na Região com legislações, requerimentos, políticas e procedimentos vigentes, criando assim um ambiente mais robusto de controles internos.
- **POÇOS OFFICE EHS:** O Poços Office EHS&S atua na Região, na prestação de serviços transacionais, expertise e projetos especiais relacionados à área de Saúde, Segurança, Meio Ambiente e Sustentabilidade. A Alcoa é pioneira na consolidação de uma área de EHS&S dentro da estrutura de Shared Services, dando apoio às fábricas e à diretoria em vários trabalhos, além de atender aos profissionais do próprio GBS.
- **POÇOS OFFICE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO:** O Poços Office IS (Information Services – Tecnologia da Informação) presta serviços às localidades, 12 seguindo padrões e procedimentos globais. Assim como o Poços Office EHS&S, a área de Information Services também é uma das pouco presentes dentro de um Shared Services, tornando-se um diferencial competitivo. A área é subdividida nas seguintes células: Segurança da Informação, Infraestrutura, Aplicativos, Atendimento ao Cliente e Novas Tecnologias.
- **POÇOS OFFICE AQUISIÇÃO E LOGÍSTICA:** A área de Aquisição e Logística do Poços Office é responsável pela compra de bens e serviços, tendo como objetivo alavancar negociações alinhadas aos procedimentos da Companhia, visando a satisfação dos clientes internos. Tem como divisão interna em Compras Estratégicas (Materiais Diretos), Compras de Serviços e Produtos (Materiais Indiretos), Compras Spot e Compras Capex (Projetos). Commodity Management (CM), Strategic Raw Material (SRM) Procurement Operations (ProcOps), Center of Excellence (CoE) e Logística.

- **POÇOS OFFICE RECURSOS HUMANOS:** O Poços Office RH tem um papel fundamental no suporte ao modelo e à estratégia de Recursos Humanos da Alcoa. Sua criação foi fundamental durante o Projeto Rhenovação, quando houve a revisão dos papéis e responsabilidades de Recursos Humanos e de todas suas atividades, dividindo-se entre Business Partner, Center of Expertise (CoE) – que atua no desenvolvimento de melhores práticas e políticas, dando suporte ao Business Partner e aos Líderes de Negócio – e Poços Office RH, que é responsável pela entrega de serviços de RH com agilidade e qualidade, garantindo a aderência às políticas da Alcoa e legislação vigente. O Poços Office RH está subdividido em: Recrutamento & Seleção, Gestão de Desempenho/Treinamento & Desenvolvimento, Administração de Pessoal & Ponto, Indicadores, Remuneração, Benefícios & Expatriados, Folha de Pagamento e Serviços Globais.
- **POÇOS OFFICE BUSINESS PARTNER:** A área de Business Partner (BP) mantém o relacionamento com o negócio, identificando, propondo e implementando soluções para garantir o melhor desempenho do Poços Office. O BP é um agente de mudanças – em parceria com as necessidades diagnosticadas pela liderança – no desenvolvimento de pessoas, garantindo a aplicação das políticas de Recursos Humanos. Dentre as atividades, também estão sob sua gestão as áreas de Comunicação – responsável por 13 toda a comunicação interna da Unidade de Serviços Globais da Alcoa – Clima Organizacional e Diversidade.

2.3. Poços Office Financeiro

O setor financeiro da Alcoa, como em outras empresas, é bem volumoso em questão de atividades e por isso possui uma grande equipe. Para controle do setor financeiro, existem quatro subáreas, sendo elas: Tributário, BackOffice de Tesouraria, Contábil e Setup, Cash Management. Essas subáreas atuam em conjunto garantindo que todo o setor possua conformidade e todo o dinheiro e contas da empresa sejam controlados da melhor maneira. O presente trabalho foi construído a partir de um estágio realizado na equipe contábil, que possui sete analistas operando em atividades específicas sob a supervisão de um gerente.

O estágio desenvolvido pelo aluno foi em conjunto com a analista do contábil

responsável pelas contas contábeis de importação e exportação, Intercia nacional e *Intercompany*, porém dentre as diversas atividades executadas, o estagiário trabalhou em conjunto com a analista responsável por Ativo Fixo, e também com a analista responsável pelo controle contábil das usinas hidrelétricas e a fábrica do Suriname. Fora essas áreas, o contábil possuía um analista trabalhando em folha de pagamento, dois analistas trabalhando em custeio e uma analista focada em auxiliar todas as áreas, principalmente durante o fechamento mensal. Era função da gerente entender todos esses setores e auxiliar na tomada de decisão em cada um, bem como ser a responsável pelo controle geral e consolidação dos dados financeiros de todas as unidades sob sua responsabilidade.

O estagiário do contábil possui atividades fixas, ligadas ao analista pré-definido que será seu orientador, porém, não existe nada que o impeça de executar atividades pontuais para auxílio dos outros analistas, principalmente quando algum deles possui uma alta demanda de atividades e precisa de ajuda. No tópico 3, será melhor detalhado as atividades específicas desenvolvidas pelo estagiário em conjunto com a analista pré-definida e as atividades e projetos que foram executados a partir da necessidade do resto do time.

3 DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

O estágio na empresa Alcoa Alumínio SA foi realizado entre os dias quinze de janeiro de 2020 à sete de outubro de 2020 correspondendo a uma carga horária de 40 horas semanais. O Quadro 1, apresenta quais foram as atividades realizadas pelo estagiário, faz uma breve apresentação do que cada uma representa, e traz o número total de horas vivenciadas.

Quadro 1 - Atividades realizadas.

ATIVIDADES REALIZADAS	DESCRIÇÃO	HORAS TOTAIS
Elaboração do DMS	O DMS é uma reunião que acontece toda segunda, quarta e sexta durante o início do dia, para apresentação dos resultados da elaboração e aprovação das contas de reconciliação. Até o dia 15 de cada mês, é dever dos analistas reconciliarem e arrumarem o saldo de todas suas contas contábeis, e até o dia 20 é dever de todos os aprovadores responsáveis verificar e aprovar os saldos dessas contas. O Estagiário é o responsável por marcar e apresentar essa reunião, bem como apresentar e discutir os resultados.	48 horas
Validação de lotes pendentes	É dever do estagiário verificar todos os lotes que foram importados para o sistema de gestão (EBS Oracle) porém não foram aceitos por algum erro de combinação contábil. Essa atividade acontecia todos os dias após uma rotina do sistema, em torno de 9 horas da manhã e depois o estagiário deveria enviar um e-mail para os analistas que enviaram as combinações erradas.	24 horas
Validação de lotes do ALEX (Alcoa Expense)	O sistema ALEX era a plataforma onde os funcionários faziam as prestações de contas, tanto para o cartão corporativo quanto para despesas pessoais que seriam cobertas pela empresa. Era dever do estagiário verificar as combinações para onde seria cobrado o valor referente a despesa. Ela devia cair no departamento certo, na conta certa e ser referente ao item de despesa correto (Compras de material de escritório possui um código diferente de compras de matéria prima, por exemplo). Essa análise era feita diariamente, após uma rotina do sistema que gerava todos os lotes.	48 horas
Elaboração e manutenção do Sharepoint da área	Foi um projeto paralelo as atividades fixas, onde o estagiário deveria se reunir com o suporte de TI para desenvolvimento de um “site” comum para a área contábil, e fazer todo seu controle após implementação.	24 horas

Contratos <i>Intercompany</i>	Todo mês, no dia 19 era realizado o pagamento de todas as despesas que a Alcoa Brasil possuía com a Alcoa no exterior (mensalidade de softwares, etc.) e esses pagamentos possuem um contrato que deve ser assinado pelo responsável no Brasil e no exterior. Era dever do estagiário elaborar e enviar esses contratos para os responsáveis no exterior.	15 horas
Identificação de <i>invoices</i> recebidas via <i>Intercompany</i>	Todo final de mês era responsabilidade do estagiário verificar uma lista de valores que foram enviados pela Alcoa exterior para a Alcoa Brasil. Esses valores se consolidavam, e através de um estudo de tabela dinâmica no Excel era possível identificar qual localidade havia enviado determinada quantia.	30 horas
Reconciliação	Principal atividade do estagiário, todos os meses até o dia 15 de cada mês era dever do estagiário bater a movimentação das contas com o valor de seu saldo. Isso acontecia através de uma análise de valores debitados e creditados em cada conta da empresa.	720 horas
Atividades de Ativo Fixo	Entre as principais atividades desenvolvidas pelo estagiário estavam: Capitalização de ativos, amortização de minas de bauxita, baixa de ativos, transferência de ativos, ajustes de depreciação e controle de <i>impairment</i> . Todas essas atividades eram desenvolvidas no EBS Oracle.	120 horas
Fechamento de câmbio para importação e exportação	Era dever do estagiário gerar e contabilizar a variação cambial final determinada para o mês durante o fechamento contábil.	120 horas
Suriname	As atividades do Suriname eram diárias e aconteciam sob demanda. Era dever do estagiário subir os lançamentos contábeis do local para o sistema, bem como rodas as alocações finais de valores e reavaliação de valores no final do mês.	60 horas
Demonstrativo Financeiro	Foi um projeto paralelo as atividades fixas, onde o estagiário foi responsável pelo auxílio na elaboração do demonstrativo financeiro de 2019, que seria postado em 2020.	48 horas
TOTAL DE HORAS		1261

Fonte: Elaborado pelo autor (2021).

Com o desenvolvimento dessas atividades foi possível entender de maneira ampla como funcionava o setor contábil, seu sistema de gestão e o funcionamento das contas contábeis. Durante o período de desenvolvimento dessas atividades foi possível o desenvolvimento de grande habilidade na utilização de sistemas de gestão, bem como desenvolvimento de uma utilização mais inteligente e técnica do Excel, ferramenta muito utilizada em grande parte das atividades financeiras na maioria das empresas. É importante destacar que a área contábil é estudada, porém não é o foco do curso de administração. Com a realização do estágio nesse

setor, muitas novas ferramentas e conceitos foram aprendidos, o que foi essencial para desenvolvimento de novas habilidades e novos conhecimentos.

4 DESCRIÇÃO DOS PROCESSOS TÉCNICOS

Ao longo dos próximos tópicos serão detalhadas as atividades executadas no estágio, será apresentado imagens que ilustram as atividades, e a maneira como elas são realizadas na prática.

4.1. Elaboração do DMS (*Daily Meeting*)

O “DMS” é uma reunião que acontece sob demanda em todos os setores da Alcoa. Essa reunião possui uma finalidade específica em cada setor atualmente, mas se originou no chão de fábrica. Ela acontecia diariamente e o intuito era um momento de aproximação entre o time de funcionários que trabalhavam em conjunto, onde todos os funcionários presentes podiam opinar sobre a operação e planejar como seria o dia de trabalho da equipe. Era um momento importante pois melhorava o ambiente de trabalho e trazia proximidade para os funcionários, além de permitir que todos tivessem voz. Assim começou a cultura do DMS, que acontecia de maneira relativamente parecida no time financeiro (salvo as óbvias particularidades).

No time do contábil, essas reuniões acontecem dia sim/dia não e são essenciais pois unem todo o time em um ambiente comum, onde a diretora financeira local pode ouvir feedbacks pertinentes sobre cada área, entender as atuais demandas mais urgentes, além de planejar as atividades mais críticas. Era função do estagiário elaborar antes de cada reunião uma apresentação gráfica, que demonstrava o status de reconciliação das contas contábeis de todo o time do contábil até o dia quinze de cada mês e uma apresentação muito parecida após esse dia, mas que mostrava o status das aprovações dessas contas pelos revisores de cada conjunto de contas.

Foi uma atividade que trouxe muito crescimento e proximidade com a equipe. O fato de o estagiário começar a reunião com a demonstração de seus gráficos e posterior apresentação dos resultados para aquele dia permite que a fala em público seja desenvolvida, além de melhorar quesitos como profissionalismo, e comunicação, por exemplo, pois a apresentação era feita na frente de uma equipe de aproximadamente quinze pessoas, onde o estagiário deveria manter uma postura profissional e possuir linguagem clara para transmissão da mensagem. O fato de executar essa atividade logo nos primeiros dias de estágio já funciona como um teste para o estagiário, além de testar seus conhecimentos em Excel para elaboração da apresentação, já o coloca na frente de toda a equipe para falar em público, o que testa o preparo para assumir riscos e falarem público.

4.2. Validação de Lotes Pendentes

Existe no EBS Oracle uma série de “rotinas” que são basicamente processamento automático de dados. Os lançamentos contábeis que eram feitos no sistema e não necessitavam aprovação (somente lançamentos com impacto no resultado acima de cinco mil dólares necessitavam de aprovação do diretor) passavam por uma rotina automática e diária de contabilização. Essa rotina era programada para rodar todos os dias as nove horas da manhã, quando todos os lançamentos do dia anterior eram contabilizados.

Essa é uma introdução que ajuda no entendimento da validação dos lotes pendentes, pois os lotes pendentes eram justamente as combinações contábeis que não foram contabilizadas pois estavam erradas. O sistema automaticamente não contabilizava esses lotes e os deixava pendente, nesse momento, o estagiário rodava uma macro do Excel que fazia toda a leitura desses lotes e já preparava um e-mail padrão de notificação para os analistas responsáveis pelo lote.

Após o envio desse e-mail, os analistas responsáveis por esses lotes deviam entender o que causou o erro e enviar o lote para contabilização novamente. Essa rotina é desativada no período de fechamento mensal, onde todos os lançamentos são contabilizados automaticamente após aprovação do *owner* de cada atividade.

4.3. Validação de lotes do ALEX (*Alcoa Expense*)

A Alcoa utiliza uma plataforma integrada ao sistema contábil, chamada “*Alcoa Expense*”. Essa plataforma era utilizada para prestação de contas dos cartões corporativos da empresa, e os funcionários também poderiam arcar com determinadas despesas e repassa-las para a empresa fazer o posterior ressarcimento. Nesse aplicativo, os funcionários deveriam informar uma conta contábil onde cairia a despesa, porém como muitas pessoas não tinham familiaridade com essas combinações, muitas vezes elas saiam erradas, não respeitando as combinações contábeis em prática no setor. Era dever do estagiário acessar essa plataforma, fazer uma leitura dessas combinações utilizando macros pré-elaboradas para entender se a combinação contábil estava certa. Uma vez que a combinação fosse apontada como errada, o estagiário deveria procurar em seus arquivos e manuais existentes uma forma de corrigir esse erro, a menos que fosse um erro inexplicável, nesse caso o estagiário deveria entrar em contato com o funcionário que deu entrada na despesa no sistema para procurar uma solução.

A Figura 1 mostra a primeira página do aplicativo, onde era possível ver os lotes contábeis.

Figura 1 - Print do aplicativo Alcoa Expense.

Alcoa Expense								
Leal, Rafael								
Liberar Lotes								
Excluir Lotes								
Editar		Dt.Criação	Origem	Lec	Lote	Valor Débito	Valor Crédito	Tipo Transação
	<input type="checkbox"/>	17/09/2020	FET REEMBOLSO	E2766	1506	879,81	879,81	TUITION COMMON
	<input type="checkbox"/>	22/09/2020	FET MOBILE E0004	E0004	E0004	538,76	538,76	MOBILE
	<input type="checkbox"/>	22/09/2020	FET MOBILE E0363	E0363	E0363	33.671,00	33.671,00	MOBILE
	<input type="checkbox"/>	22/09/2020	FET MOBILE E0380	E0380	E0380	1.042,02	1.042,02	MOBILE
	<input type="checkbox"/>	22/09/2020	FET MOBILE E0384	E0384	E0384	34.471,01	34.471,01	MOBILE
	<input type="checkbox"/>	22/09/2020	FET MOBILE E0394	E0394	E0394	73,84	73,84	MOBILE
	<input type="checkbox"/>	22/09/2020	FET MOBILE E2766	E2766	E2766	45.593,76	45.593,76	MOBILE
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E0363	E0363	1512	17.376,87	17.376,87	PURCHASE COMMON
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E0384	E0384	1512	200,00	200,00	CORPORATE COMMON
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E0384	E0384	1512	7.120,11	7.120,11	PURCHASE COMMON
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E0384	E0384	1512	1.186,20	1.186,20	PURCHASE INTERCOMPANY
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E2766	E2766	1512	25.751,06	25.751,06	CORPORATE COMMON
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E2766	E2766	1512	6.266,02	6.266,02	CORPORATE INTERCOMPANY
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E2766	E2766	1512	215,00	215,00	EXPENSE INTERCOMPANY
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E2766	E2766	1512	1.548,18	1.548,18	PURCHASE COMMON
	<input type="checkbox"/>	23/09/2020	FET ALEX E2766	E2766	1512	1.186,20	1.186,20	PURCHASE INTERCOMPANY

Fonte: Dados do estágio (2020).

Foi uma atividade extremamente engrandecedora, pois permitia que o estagiário entendesse de forma aprofundada as combinações contábeis da empresa e suas particularidades, uma vez que após um breve período de treinamento, era instruído para que o estagiário buscasse de maneira independente como resolver os problemas de combinação. Isso permitiu com que o estagiário entendesse a fundo como funcionava a alocação de despesas, além de trazer mais conhecimento de combinações de contas contábeis, o que auxiliou muito no momento de montar e contabilizar os próprios lançamentos.

4.4. Elaboração e manutenção do Sharepoint da área

A Alcoa possui um servidor interno, que serve para manter os arquivos em uma área comum para todos os funcionários que possuem acesso. Durante o mês de julho de 2020, foi proposto pela equipe de tecnologia da informação que todos os arquivos e links armazenados em um servidor específico, chamado “Comunidade contábil”, fossem guardados em um site no Sharepoint. Cada setor ficou responsável pelo seu Sharepoint, e não foi diferente com o contábil. Foi responsabilidade do estagiário elaborar esse SharePoint, obtendo todo o suporte

necessário da equipe de TI. Foram alguns meses de trabalho e refinação, até chegar ao resultado final, como é apresentado na Figura 2.

Figura 2 - Print do Sharepoint Contábil.

Contábil e Ativo Fixo

Bem vindo(a),
Contabilidade - Ferramentas, lançamentos manuais e Recon.
Ativo Fixo - Solicitação de alteração Project Accounting.

Responsáveis:

- Cota, Brissa R.
- Brunorio, Fernanda P.A.

Equipe:

- Braz, Luara S.S.
- ER, Julio C.
- Vitielli, Diane C.
- Messias, Camila V. C.
- Perna, Denise C. S.
- PP Petreca, Patrícia (Neobpo)
- Leal, Rafael
- Rosa, Mayara G.

Aplicativos e links úteis

- ALEX
- AuditBoard
- SCA
- EBS
- Discoverer EBS
- NOA Application
- RST Reconciliação
- TBS
- Procedimento - Sharepoint
- Financial Handbook
- FASB

Lançamentos Manuais

[Planilhas de Referência de Lançamentos Manuais](#)
Ferramenta utilizada pelo Poços Office para controle dos lançamentos manuais realizados de acordo com a célula, usuário, descrição, data, livro e categoria.

[Solicitação ND](#)
Formulário para solicitar ND dos lançamentos de Intercia Nacional.

[Formulário de Solicitação Lançamento Manual 1º Dia Útil](#)
Formulário de Solicitação de Lançamentos Manuais 1º dia útil , contendo cálculos de taxas de conversão, cálculo ETR, zeragem de resultado e CTA.

[ADI Livro BRL](#)
ADI utilizada para upload de linhas de lançamentos manuais para o EBS para Livro BRL (Livro 1 ou STAT).

[ADI Livro USD](#)
ADI utilizada para upload de linhas de lançamentos manuais para o EBS para Livro USD (Livro 2 ou STAT).

IICS Global

Consultar Invoice Intercompany

Fonte: Autor (2020).

No site estavam presentes as principais aplicações do setor, como o próprio Alcoa *Expense* (ALEX) citado anteriormente, o *Audit Board* que é a plataforma de auditoria interna para auto avaliação das atividades, EBS *Oracle*, entre outros sites, aplicativos e arquivos que eram utilizados diariamente pelos funcionários.

A realização dessa atividade permitiu ao estagiário adquirir conhecimento na criação de sites no Sharepoint, bem como realizar sua posterior manutenção, como por exemplo atualização de *links*, títulos, formatação dos textos, formatação de layout, entre outros. Hoje em dia, mesmo em outro setor, o time do contábil ainda entra em contato frequentemente com o estagiário para tirar dúvidas relativas à manutenção do site.

4.5. Contratos *Intercompany*

Todos os meses era realizado um acerto de valores, onde a Alcoa Brasil repassava valores para a Alcoa exterior, pagamentos que eram relativos à direito de uso de aplicativos, sites, entre outros. Esses pagamentos eram documentados e assinados por ambas as partes em contratos de prestação de serviço. Assim, no Brasil é possível garantir e comprovar que os valores estão sendo repassados, além do documento possuir o valor exato da transferência. Era dever do estagiário rodar um arquivo que gerava todos esses documentos, conferi-los e enviá-los para o exterior. Todos os meses eram enviados em torno de 20 e-mails relativos ao assunto. Após o envio, era dever dos executivos responsáveis no exterior assinar o documento e enviá-los novamente para o Brasil, onde o estagiário realizaria o arquivamento desses arquivos como evidência para a Auditoria.

Durante a realização dessa atividade, foi possível desenvolver o inglês, na escrita e resposta de e-mails, bem como entender o padrão de escrita e resposta de conversas nessa língua. Foi interessante também entender a dinâmica no relacionamento da Alcoa Brasil x Alcoa exterior, principalmente quando se trata de repasse de valores.

4.6. Identificação de *invoices* recebidas via *Intercompany*

Todos os meses, assim como eram repassados valores de Alcoa Brasil para o exterior, as unidades do exterior também repassavam valores para o Brasil. Esses valores possuíam grandes quantidades, e caíam em uma conta específica que era gerenciada pela gestora do estagiário. Era dever do estagiário relacionar todas as entradas de valores que essa conta possuía com uma lista de baixas de valores do exterior. Esse valor era enviado por mais de 15 países, com diversas localidades envolvidas, dessa forma, era difícil saber exatamente qual *invoice* havia sido paga, o que ajudou bastante na prática do Excel, pois a utilização de tabelas dinâmicas e inteligentes auxiliaram muito a entender esses valores.

Durante a realização da atividade o estagiário conseguiu elaborar uma tabela dinâmica que já mostrava o nome da unidade, seu país e o valor exato que aquele local havia repassado. A partir da criação dessa tabela dinâmica, a planilha ficou muito mais fácil de ser entendida, e passou a ser utilizada posteriormente na realização dessa atividade.

4.7. Reconciliação

Todos os meses do dia 2 até o dia 15 era realizada a atividade de reconciliação, que resumidamente envolvia a análise de valores debitados e creditados nas contas da empresa. Essa foi a principal atividade desenvolvida pelo estagiário, pois envolveu eu a prática de muitas ferramentas e conhecimentos, além de exigir um profundo conhecimento sobre as contas contábeis de importação, exportação e intercia.

Para realização dessa atividade foi necessário entender o que eram e como funcionavam as contas contábeis, logo no primeiro dia de estágio foi realizado um treinamento que apresentava essas contas e suas finalidades, que eram nada mais que códigos que formavam combinações contábeis, e assim, formavam contas contábeis que registravam as movimentações que aconteciam diariamente na companhia. Através dessas contas, era possível saber exatamente onde o dinheiro estava, o que facilita imensamente o rastreamento de valores em uma multinacional do tamanho da Alcoa. Em uma importação de mercadoria, por exemplo, o valor da transação era movimentado por aproximadamente 10 contas até possuir uma contrapartida em conta caixa que refletia diretamente em despesa. Entre essas contas, é possível destacar:

- Conta de fornecedor estrangeiro (Código 30007100)
- Conta de importação em andamento (Código 15507400)
- Conta de Tributos de importação (Código 19817710)

A Figura 3 mostra como os códigos de conta citados acima participavam do plano de contas da companhia no momento de identificar a movimentação de valores.

Figura 3 - Print do treinamento do Plano de Contas.

 **Definição Segmentos - Plano de Contas**

O novo plano de contas tem uma formação contendo 7 segmentos chaves com total de 36 posições.

- **1º elemento** – LBC (5 posições)
- **2º elemento** – Departamento (5 posições)
- **3º elemento** – Conta (8 posições)
- **4º elemento** – CEC (4 posições)
- **5º elemento** – Affiliate (5 posições)
- **6º elemento** – Fiscal (5 posições)
- **7º elemento** – Conversão (4 posições)

CODE BLOCK

LBC	DEPTO.	CONTA	CEC	AFFILIATE	FISCAL	Conversion
00000.	00000.	00000000.	0000.	00000.	00000.	0000

Fonte: Dados do estágio (2020).

A partir do momento que o estagiário entendeu o plano de contas e a forma como os valores se movimentavam entre essas contas, as reconciliações passaram a ser sua responsabilidade. Resumidamente, a reconciliação se deu pela análise de valores debitados e creditados nas contas da empresa. Com a realização dessa atividade, a empresa garante que as contas contábeis e os valores da empresa estão exatamente onde tem que estar, o que pode vir a ser um ponto de auditoria caso sejam encontrados erros pela auditoria externa.

A companhia possuía células de reconciliação, que se davam por agrupamento de diversas contas contábeis, geralmente as quais eram muito semelhantes em suas características. Entre as células reconciliadas estavam:

- GBS02: Contas Intercompany (Ex.: Alcoa Brasil x Alcoa Corp. USA)
- GBS07: Contas de Intercia Nacional (Ex.: Alcoa Poços x Alcoa Juruti)
- GBS24: Contas de importação
- GBS25: Contas de exportação

Ao todo, essas células possuíam 24 contas contábeis, as quais possuíam milhares de combinações e valores movimentados. Entrando mais afundo na realização da atividade, a

Figura 4 mostra uma imagem que ilustra uma planilha de reconciliação entre contas a pagar x contas a receber Intercia Nacional.

Figura 4 - Planilha de Reconciliação.

Period				Sub-Ledger (click to open)			GL_Oracle			Validation			Run Check
LBC	Account	Affil	Conv	RS Balance	RSF Balance	US\$ Balance	RS Balance	RSF Balance	US\$ Balance	Check RS	Check RSF	US\$ Check	Check Detail
03789	12201000	18339	1833903789	-	-	-	1,166.54	1,166.54	213.34	1,166.54	1,166.54	213.34	OK
03689	12201000	18799	1879903689	15,543.88	15,543.88	2,842.75	14,810.08	14,810.08	2,708.55	(733.80)	(733.80)	(134.20)	OK
03789	12201000	18799	1879903789	5,905.52	5,905.52	1,080.03	5,063.99	5,063.99	926.13	(841.53)	(841.53)	(153.90)	OK
18269	12201000	18799	1879918269	-	-	-	-	-	-	-	-	-	OK
03789	12201000	18809	1880903789	-	-	-	-	-	-	-	-	-	OK
03686	12201000	27665	2766503686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	OK
03789	12201000	27665	2766503789	788,341.07	788,341.07	144,176.20	654,141.93	654,141.93	119,633.12	(134,199.14)	(134,199.14)	(24,543.09)	OK
03689	12201000	27665	2766503689	1,323,660.89	1,323,660.89	242,078.47	1,257,274.69	1,257,274.69	229,937.40	(66,386.20)	(66,386.20)	(12,141.08)	OK
18269	12201000	27665	2766518269	-	-	-	45,438.49	45,438.49	8,310.04	45,438.49	45,438.49	8,310.04	OK
03689	12201000	27672	2767203689	-	-	-	-	-	-	-	-	-	OK
18269	12201000	27672	2767218269	848,520.76	848,520.76	155,182.20	835,306.80	835,306.80	152,765.56	(13,213.96)	(13,213.96)	(2,416.64)	IMMATERIAL
03689	12201000	27677	2767703689	-	-	-	-	-	-	-	-	-	OK
03692	12201000	27677	2767703692	-	-	-	-	-	-	-	-	-	OK
03789	12201000	27677	2767703789	56,662.62	56,662.62	10,362.78	48,588.21	48,588.21	8,886.08	(8,074.41)	(8,074.41)	(1,476.69)	IMMATERIAL

Fonte: Dados do estágio (2020).

Essa planilha demonstra os valores, os relacionando entre LBC (*Location Business Code*) que era basicamente uma localidade ou unidade de produção que pagava um valor e *Affiliate* que também era uma localidade ou unidade de produção que estavam recebendo o valor da LBC. Nas colunas de *check*, com título em cor verde, é possível ver uma diferença de saldo entre valores que estavam no contas a pagar de uma LBC contra valores que estavam nas contas a receber da outra LBC. Para o exemplo da primeira linha, podemos ver uma diferença de R\$ 1.166,54 reais, que não possuíam batimento. A realização da reconciliação se dava justamente pela explicação desse valor e batimento de saldo, como é possível observar na justificativa demonstrada na Figura 5.

Figura 5 - Linha de explicação de valores a serem reconciliados.

H	I	J	K	L	M	N	O	
Amount (Func Cur)	Amount (Second Funct Cu)	Amount (Reporting Funct C)	Description	Comment	Type	Resg	Deadline	Action Plan
1,166.54	1,166.54	213.34	Invoice Transaction Type - LALC_PREST_SERVICO	Invoice Transaction Num:00001332	8	perrnadc	2020-09-30	Aguardar recebimento para regularização

Fonte: Dados do estágio (2020).

Apesar da imagem estar com uma letra pequena, é possível identificar que o valor de R\$ 1.166,54 reais de diferença se justificava pela falta da baixa de uma invoice nesse valor na conta 1220100, que seria contas a receber. Na coluna “*Action Plan*” o estagiário preenchia com a solução para o não batimento de valores, que nesse caso era “Aguardar o recebimento para regularização” se referindo as notas que ainda não haviam sido recebidas.

Esse foi um exemplo prático de como as contas eram extremamente controladas e supervisionadas durante a atividade de reconciliação. Fato interessante, durante uma reconciliação foi identificado pelo estagiário uma nota que estava defasada em valor nas contas de importação. Após investigação junto à equipe de comércio exterior, foi identificada uma encomenda que havia sido “esquecida” em um aeroporto, com valor de mais de R\$ 2.000,00 reais, e já estava parada nos galpões do local a dois meses. O desenvolvimento dessa atividade permitiu que o estagiário conhecesse a fundo como funciona a parte contábil de uma transação com o exterior, seja comprando ou vendendo mercadorias, além de trazer grande desenvolvimento no Excel e sistemas periféricos que eram utilizados para investigação dos valores com diferença.

4.8. Atividades de Ativo Fixo

Durante um período de dois meses, o estagiário desenvolveu as atividades de ativo fixo, substituindo um estagiário que havia saído da empresa. As atividades de ativo fixo eram realizadas aproximadamente do dia 20 ao dia 25 de cada mês, e essas atividades eram essenciais para o fechamento mensal contábil da área. Ao trabalhar com ativo fixo, o estagiário pode compreender na prática como funcionava o controle de ativos de uma multinacional, principalmente no que diz respeito às atividades desenvolvidas, entre elas:

- **Capitalização de Ativos:** Acontecia sempre que um ativo era colocado em uso pela empresa, geralmente derivado de projetos. Assim que um ativo fosse começar a depreciar, os engenheiros/compradores mandavam um arquivo em Excel para o responsável por esses controles, e ela repassava o arquivo para o estagiário, que era responsável por alimentar o sistema com as informações contidas no arquivo.
- **Amortização de Minas de Bauxita:** As minas de bauxita possuíam uma extração não uniforme, dependendo muito da demanda/preço de mercado, que definiam geralmente como seria realizada a extração. Graças a isso, esses ativos não depreciavam uniformemente, o que é chamado de amortização. Segundo definição do autor Faias (2018, p. 1), no blog Bluesoft:

amortização na contabilidade, também conhecida como amortização contábil, é a operação que registra a diminuição do valor de bens intangíveis no ativo permanente de uma empresa. Em outras palavras, é a perda de valor do capital aplicado na aquisição de um ativo intangível com existência ou exercício de duração limitada.

- **Baixa de Ativos:** Todos os ativos que não seriam mais utilizados pela companhia sofriam uma baixa no sistema, que seria basicamente remover os ativos das contas de ativo e explicar qual foi a causa da baixa. Geralmente, os ativos eram vendidos, o que fazia que a empresa tivesse um retorno de parte do ativo.
- **Transferência de Ativos:** Acontecia quando um ativo iria ser transferido de uma localidade para outra. Geralmente eram ativos de grande valor, que rotacionavam pelas empresas conforme demanda. Tratores, caminhões, peças, etc. Basicamente o estagiário deveria entrar no sistema EBS Oracle, procurar o ativo no sistema e modificar o local onde ele iria depreciar.
- **Ajustes de depreciação e Impairment:** Sempre que um ativo possuía uma mudança em sua depreciação ou necessitava de um ajuste de impairment, era dever do estagiário fazer as devidas alterações no sistema. Segundo o site Investor (2020, p. 1) o Impairment ocorre nos casos em que o valor recuperável for menor que o valor contabilizado. Sendo assim, a empresa deverá registrar contabilmente a diferença nas Demonstrações de Resultado. “Debitando-se a conta de “despesa de perda por desvalorização de ativos” e creditando-se uma conta redutora do ativo”.

4.9. Fechamento de câmbio para Importação e Exportação

Durante o período de fechamento, era dever do estagiário auxiliar a gestora no fechamento das contas contábeis que haviam sido conciliadas durante o mês. Durante o penúltimo dia útil, era realizado o fechamento das contas de importação, e durante essa atividade, após o lançamento da taxa efetiva das moedas pela equipe de comércio exterior, era dever do estagiário cancelar as rotinas diárias e automáticas de contabilização de variação cambial, alimentar o sistema manualmente e rodar as rotinas que eram automáticas. A Figura 4 mostra a interface do EBS Oracle onde era realizada a atividade de registro de câmbio.

Figura 4 - Print da Interface de registro de câmbio dentro do EBS Oracle.

Fechamento Contábil

# Fechamento	Fechamento	Dt. Inicial	Dt. Final	Status
318	AUG-2020	31/07/2020	28/08/2020	Fechado
# Ref	Grupo Empresa	Mês Contábil	Dt. Geração	Dt. Reversão
305	1 ALCOA	08/2020	30/07/2020	

Observação

Gerar Variação
Gerar Variação Diária
Visualizar Variação
Visualizar Alterações
Visualizar Erro

Taxa

De	Para	Taxa Inicial			Taxa Final		
		Taxa Compra	Taxa Venda	Taxa Informada	Taxa Compra	Taxa Venda	Taxa Informada
AUD	REAL	3.6997000	3.7006000		4.0185000	4.0216000	
CAD	REAL	3.8556000	3.8572000		4.1703000	4.1721000	
EUR	REAL	6.1109000	6.1121000		6.5055000	6.5073000	
GBP	REAL	6.7557000	6.7570000		7.2923000	7.2947000	
USD	REAL	5.1831000	5.1837000		5.4673000	5.4679000	

Fonte: Dados do estágio (2020).

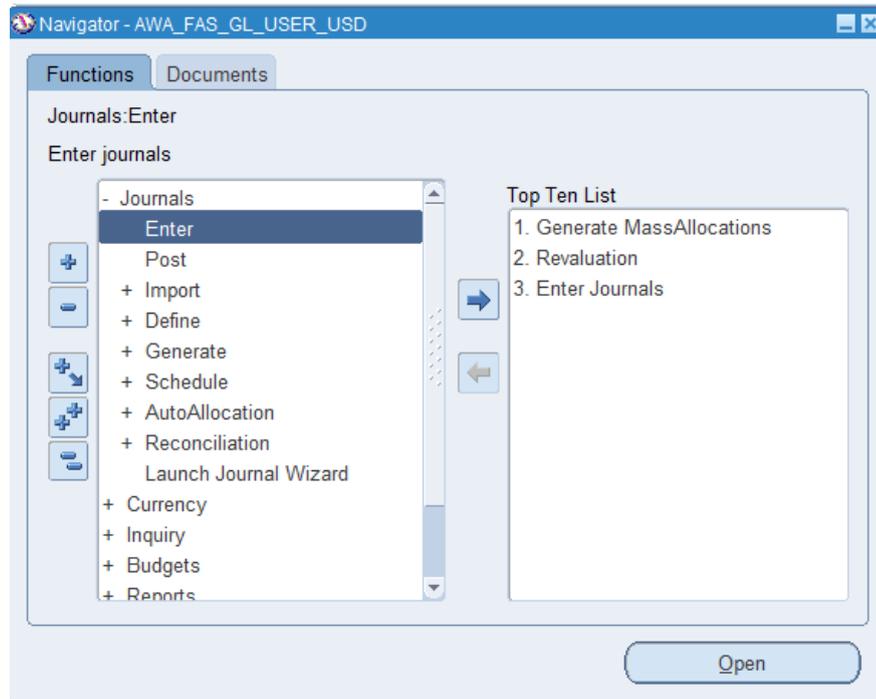
A mesma atividade acontecia no último dia útil, durante o fechamento de exportação. Essa era uma atividade muito crítica do sistema, porém muito manual, por isso era necessário a ajuda do estagiário na atividade. Além de sua importância para o fechamento mensal, também foi possível com o desenvolvimento da atividade que o estagiário entendesse melhor o sistema, suas particularidades e a forma como era contabilizado diariamente a variação cambial dentro das contas da empresa.

4.10. Suriname

As atividades contábeis do Suriname eram realizadas no escritório de Poços de Caldas – MG. Durante todo o primeiro dia útil de cada mês, era dever do estagiário auxiliar no fechamento do Suriname. Essa atividade era desenvolvida com outro funcionário da empresa, e foi importante principalmente para o desenvolvimento da ferramenta Excel e conhecimento do Oracle. Durante o fechamento do Suriname, era dever do estagiário manter comunicação direta com os funcionários do time financeiro da região, que mandavam durante todo o dia diversos lançamentos contábeis, que eram extremamente importantes e essenciais para o fechamento mensal das plantas no local. O estagiário deveria preparar e arrumar esses lançamentos para o padrão local, observando possíveis erros ou imperfeições nos arquivos que eram mandados. Após realizar as devidas alterações, os dados da planilha deveriam ser

utilizados para alimentar o EBS *Oracle*. Além dessa atividade, também era dever do estagiário rodar alguns ajustes do sistema, como alocações e reavaliação de valores que ocorriam todos os meses. A Figura 7 mostra a interface do menu principal do sistema que era utilizado para desenvolvimento das atividades.

Figura 7 - Print do menu do EBS Oracle.



Fonte: Autor (2020).

4.11. Demonstrativo Financeiro

Essa está entre as atividades de maior impacto dentro do período de estágio. Como a Alcoa é uma empresa de sociedade anônima, isso é, possui ações que são vendidas no mercado, todos os anos é dever legal da empresa postar um demonstrativo financeiro nos veículos de mídia, que se caracteriza pelo conjunto de informações financeiras essenciais da empresa. Durante o início do ano de 2020, foi dever do estagiário, fora de seu escopo normal de trabalho, auxiliar a companhia na elaboração do demonstrativo do período contábil anterior, que seria o ano de 2019. Foi um projeto grande, que envolveu todo o time contábil. Era dever do estagiário revisar todos os dados que seriam postados, comparando valores com ano que já foi postado, comparando os valores inseridos com os arquivos e contas da empresa, etc. Basicamente foi um trabalho de revisão final, que iria garantir que os dados que seriam enviados para a consultoria externa estavam corretos. Interessante destacar que a atividade envolveu a análise de 7

demonstrativos diferentes, que envolviam a Alcoa e as empresas que a companhia detém sobre seu nome; é interessante destacar, também, que o estagiário encontrou uma série de erros que foram apresentados diretamente para a alta gestão da empresa, logo nos primeiros meses de estágio. Através da análise do estagiário, valores que estavam corretos passaram a não estar mais, o que foi positivo, pois permitiu que os envolvidos trabalhassem novamente nos arquivos para postagem dos dados mais apurados possíveis. Essa atividade permitiu que o estagiário se desenvolvesse muito na leitura de demonstrativos, o que trouxe grande entendimento sobre o assunto. A Figura 8 mostra o balanço patrimonial da Alcoa, que é o objeto de estudo dessa atividade e já foi postado no início de 2020.

Figura 8 - Balanço Patrimonial da Alcoa Alumínio em 31 de dezembro de 2019.

Alcoa Alumínio S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2019	2018	2019	2018			2019	2018		
Circulante											
Caixa e equivalentes de caixa	6	190.618	427.380	431.996	498.467	Fornecedores	15	267.142	292.837	281.380	307.409
Contas a receber	7	147.609	193.601	147.609	193.599	Obrigações tributárias e trabalhistas	16	56.599	29.427	67.809	33.335
Estoques	8	354.252	323.373	356.398	325.520	Passivos de Arrendamentos	17	4.980	-	5.052	-
Transações com partes relacionadas	18	78.520	71.852	76.880	71.585	Transações com partes relacionadas	18	81.420	69.846	69.642	35.120
Créditos Fiscais a compensar	9	49.083	44.820	61.083	48.991	Provisão para contingências	19	84.822	43.841	86.460	45.844
Dividendos a receber		30.862	1.586	11.284	6	Provisão para restauração ambiental	21	44.706	36.751	46.462	37.059
Outros ativos		6.268	4.484	7.853	6.995	Dividendos a pagar		35.120	149.483	35.120	149.483
		857.212	1.066.896	1.093.103	1.145.163	Instrumentos financeiros		1.990	-	1.990	-
						Outros passivos	20	54.518	59.936	72.585	75.765
								631.297	682.121	666.500	684.015
Não circulante											
Realizável a longo prazo						Passivo não circulante					
Aplicações financeiras vinculadas	6.1	-	-	4.063	-	Arrendamentos a pagar	17	1.809	-	2.016	-
Depósitos judiciais		8.830	6.460	9.258	6.838	Instrumentos financeiros		698	-	698	-
Créditos fiscais a compensar	9	46.810	58.054	47.601	58.717	Transações com partes relacionadas	18	390.000	390.000	390.000	390.000
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22(a)	876.003	847.776	879.003	855.728	Provisão para restauração ambiental	21	173.941	138.492	178.994	139.546
Outros ativos		1.072	1.073	1.563	2.386	Provisão para contingências	19	-	17.800	-	18.042
		932.715	913.363	941.488	923.669	Outros passivos	20	16.450	14.045	58.211	55.607
								582.898	560.337	629.919	603.195
						Total do Passivo		1.214.195	1.242.458	1.296.419	1.287.210
						Patrimônio líquido					
Investimentos em controladas	10(a)	1.314.533	1.253.732	-	-	Capital social	22	5.478.070	5.478.070	5.478.070	5.478.070
Investimentos em coligadas	10(b)	3.318.607	3.609.021	3.318.607	3.609.021	Ajuste de avaliação patrimonial		(9.019)	-	(9.019)	-
Imobilizado	12	753.576	782.380	1.878.541	1.964.006	Reservas de capital		12.881	14.686	12.881	14.686
Intangível	13	21.042	24.454	47.874	52.742	Reserva de lucros		509.758	914.632	509.758	914.632
Ativos de Direito de uso	14	8.200	-	8.480	-	Participação dos não controladores		-	-	(16)	3
		6.348.673	6.582.950	6.194.990	6.549.438	Total do patrimônio líquido		5.991.690	6.407.388	5.991.674	6.407.391
Total do Ativo		7.205.885	7.649.846	7.288.093	7.694.601	Total do Passivo e do Patrimônio líquido		7.205.885	7.649.846	7.288.093	7.694.601

Fonte: Dados do estágio (2020).

5 SUGESTÕES AOS PROBLEMAS IDENTIFICADOS

No geral, por ser uma multinacional, a Alcoa possui um padrão muito alto de excelência no desenvolvimento de todas as suas atividades, o que é, inclusive, um dos valores da empresa: “Trabalhar com Excelência”. O time contábil era muito diversificado, com uma equipe ampla, bem dividida e que executava suas tarefas sem atrasos durante todos os fechamentos mensais. O DMS, reunião que ocorria três vezes durante a semana, era uma ferramenta muito forte de comunicação dentro da empresa, pois permitia que a diretora da área soubesse como estava o status do trabalho de todo o time, e dessa forma, o controlasse de maneira objetiva e precisa.

Com a efetivação do estagiário pela empresa, no setor de controles internos, o estagiário possui atualmente uma nova visão, e ficou mais claro para identificar alguns pontos de melhoria no time contábil e nas atividades desenvolvidas, principalmente no que se trata de controle. Por ser um setor com muitas pessoas, nem sempre é possível para o gestor garantir que todas as informações estão sendo arquivadas da maneira como devem, o que já rendeu inclusive alguns pontos de auditoria para o time.

O local para armazenamento dos arquivos que deveriam servir de suporte para as atividades desenvolvidas é desorganizado, pois possui aproximadamente 30 pastas, com diversas subpastas, que com certeza poderiam ser melhores utilizadas. No novo setor, já ficou claro a importância de possuir o suporte necessário para comprovar que suas atividades estão sendo performadas da maneira correta, pois o estagiário agora trabalha diariamente com isso, sendo que essa é uma atividade de sua responsabilidade, como analista.

6 CONCLUSÃO

O estágio desenvolvido pelo aluno durante o ano de 2020 foi com certeza um enorme aprendizado pessoal e profissional. Por consequência de uma base de ensino extremamente forte, que foi proporcionada pelo curso de administração da Universidade Federal de Lavras (que inclusive é extremamente reconhecida por isso), foi possível que um aluno de administração desenvolvesse o programa de estágio de uma multinacional integrando parte do time de contabilidade, com um desempenho que garantiu sua efetivação na companhia. Esse estágio se fez de suma importância na carreira do aluno, pois além de testar e reforçar todos seus conhecimentos e habilidades, o fez entender como realmente funcionam as multinacionais e alcançar seu sonho de se formar em administração com um emprego garantido como funcionário efetivo em uma grande empresa.

Com relação a Universidade, foi possível entender o quanto bons professores fazem a diferença no ensino de qualidade e o quanto uma empresa júnior pode impactar de forma positiva no desenvolvimento dos alunos, afinal , todas atividades desenvolvidas durante o período de empresa júnior foram essenciais para a aluno ingressar no mercado de trabalho.

Com relação a empresa onde o aluno fez o estágio, não faltam elogios. A Alcoa possui um grande compromisso com o programa de estágio, e como sempre é afirmado durante a realização do próprio, muitos líderes da companhia começaram sua história nesse cargo. Os funcionários são extremamente comprometidos com o desenvolvimento pessoal e do resto da equipe, que se exemplifica na ajuda mutua que sempre aconteceu dentro do ambiente de trabalho, onde, os funcionários mais antigos estavam sempre dispostos a compartilhar conhecimento com os funcionários mais novos e vice-versa. Após a realização do estágio, foi possível para o aluno compreender como funciona na pratica a contabilidade em grandes empresas, como ela se desenvolve e suas particularidades, suas regras e aplicações. Isso permitiu que o estagiário explorasse, de forma interdisciplinar, todos os conteúdos aprendidos na faculdade, seja dentro ou fora da sala de aula.

É importante destacar que o estágio desenvolveu habilidades não somente para o setor financeiro – contábil, mas permitiu que o aluno desenvolvesse fluência em outra língua, além de desenvolver conhecimento avançado em pacote office e outros periféricos que foram utilizados. O ambiente corporativo de uma grande multinacional também foi de grande ajuda para o desenvolvimento da postura profissional e comunicação formal, conceitos que foram muito treinados durante o período de empresa júnior. Por final, o aluno se sente extremamente honrado e feliz em concluir seu curso em uma das melhores universidades do país, que abriram

todas as portas necessárias para a realização do seu estágio e posterior contratação em uma das maiores empresas do setor de alumínio do mundo.

REFERÊNCIAS

ALCOA ALUMÍNIO S.A. **Alcoa no Brasil**. 2021. Disponível em: <<https://www.alcoa.com/brasil/pt/>>. Acesso em 25 de janeiro de 2021.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DO ALUMÍNIO (ABAL). **História do Alumínio**. 2021. Disponível em: <<https://abal.org.br/aluminio/historia-do-aluminio/>>. Acesso em 25 de janeiro de 2021.

BRASIL. **Lei n. 11.788, de 25 de setembro de 2008**. Dispõe sobre o estágio de estudantes; altera a redação do art. 428 da Consolidação das Leis do Trabalho – CLT. 2008. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2008/lei/11788.htm . Acesso em: 13 de fevereiro de 2021.

FAIAS, Fábio. **O que é amortização na contabilidade?** Blog Bluesoft. 2018. Disponível em: <<https://blog.bluesoft.com.br/o-que-e-amortizacao-na-contabilidade/>>. Acesso em 15 de fevereiro de 2021.

INVESTOR CONSULTING PARTNERS. **Teste de impairment: conceito, regras e metodologias**. 2020. Disponível em: <<https://investorcp.com/gestao-ativo-imobilizado/teste-de-impairment/#:~:text=Impairment%20%C3%A9%20uma%20palavra%20em,cont%C3%A1bil%20excede%20seu%20valor%20recuper%C3%A1vel>>. Acesso em 15 de fevereiro de 2021.

MATERIAIS JÚNIOR. **Tudo sobre o Alumínio – um metal abundante**. 2021. Disponível em: <https://materiaisjr.com.br/tudo-sobre-o-aluminio/?gclid=CjwKCAiAr6-ABhAfEiwADO4sfX8VxmtAN0mb2bbSfKmF0Mjm9k9P_qjEfVtC9qD6KPIo_ghmXe-2lBoCOLUQAvD_BwE>. Acesso em 26 de janeiro de 2021.

PIMENTA, Selma G. **O estágio na formação de professores: unidade teoria e prática**. 2 ed. São Paulo: Cortez, 1995.

UFLA - Universidade Federal de Lavras. **Projeto Pedagógico do Curso de Administração**. Lavras, 2018. p. 55. Disponível em <<https://drive.google.com/file/d/0B10mdkAddTrrRnozbxRwY2ZzaVFNbGh3N3NBU0V1Q>

W9OQjVz/view>. Acesso em 15 de fevereiro de 2020.