



A APLICABILIDADE DO *BALANCED SCORECARD* COMO FERRAMENTA PARA INDICADORES DE GESTÃO ESTRATÉGICA EM UMA EMPRESA DE PEQUENO PORTE DO RAMO DE SERVIÇOS ELÉTRICOS

Francielly Márcia Ferreira da Costa¹
Rosiane Ferreira Viveiro¹
Jaqueline Conceição Leite²
Daniel Vieira Ferreira³
Imaculada Coelho da Silva Cardoso⁴
Júlio César da Mata⁵
Luciano Aguiar Otoni⁶

jaquelinecurso@gmail.com

ÁREA DE CONHECIMENTO: Ciências Sociais e Aplicadas

PALAVRAS-CHAVE: *Balanced Scorecard*; Gestão Estratégica; Planejamento Estratégico.

INTRODUÇÃO

As constantes mudanças no setor econômico e mercadológico fazem com que as empresas enfrentem um ambiente dinâmico e competitivo, onde os tomadores de decisão precisam analisar o cenário externo, os recursos, a capacidade produtiva da organização e decidir sobre estratégias operacionais e gerenciais (COSTA, 2019). Segundo Amaral (2016), as empresas de pequeno porte normalmente são administradas pelos próprios societários, os quais detêm conhecimento do seu negócio, contudo ausência de capacitação relacionada a marketing, contabilidade, finanças, dentre outros. Devido a uma ausência sobre o conhecimento de gestão, as

¹ Acadêmicos do 8º período do curso de Ciências Contábeis – Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

² Graduada em Ciências Contábeis, Especialista em Docência do Ensino Superior, Pós-graduada MBA em Controladoria e Finanças, Professora do curso de Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVERTIX – Matipó/MG.

³ Graduado em Matemática pela UEMG Universidade do Estado de Minas Gerais– Pós Graduado em Calculo Diferencial e Estatística pela Universidade Federal de Lavras _ Mestrado em Educação Pela Universidade UDELMAR – Chile. Professor dos cursos de Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVERTIX –Matipó/MG.

⁴ Mestrado em Matemática, Pós-graduada em Matemática. Professora do Curso de Engenharia Civil, Engenharia Mecânica, Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVÉRTIX – Matipó/MG.

⁵ Bacharel em Ciências Contábeis, Pós-graduado MBA em Gestão Financeira, Controladoria e Auditoria, Pós-graduado Especialização *eLearning* de Extensão em IFRS e NIAS, Pós-graduado em Docência do Ensino Superior . Professor dos Cursos de Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVERTIX – Matipó/MG.

⁶ Graduado em Ciências Contábeis, Pós-graduado em Auditoria e Planejamento Fiscal, Professor dos cursos de Administração e Ciências Contábeis da Faculdade Vértice – UNIVERTIX – Matipó/MG.

empresas tendem a entrar em um futuro cenário de falências. Portela *et al.* (2016) relatam que as empresas com atuação no setor de materiais elétricos tem necessitado elaborar estratégias cada vez mais eficazes para acompanhar o mercado atual nesse segmento. Com o avanço tecnológico, as empresas precisam realizar investimentos voltados para a inovação dos seus produtos, buscando manter-se no mercado varejista e atender aos seus clientes da melhor forma. Sendo assim, o planejamento estratégico tornou-se uma política de gestão empresarial imprescindível e, para colaborar no monitoramento e análise dos dados, surgiram vários métodos, ferramentas e metodologias cujo objetivo é facilitar a análise de dados brutos e transformá-los em informação que possa ser aplicada pela empresa (VITÓRIA, 2017). Nessa perspectiva, o *Balanced ScoreCard*, conhecido também pelas iniciais BSC, trata-se de uma ferramenta de apoio à gestão estratégica, que não deve ser utilizada como uma finalidade, e sim como um meio para alcançar alguns objetivos dentro de uma organização (HASKEL; PETRI, 2020). O BSC é um método de gestão que complementa o planejamento à medida que traduz a missão e as estratégias da empresa em um conjunto de indicadores de desempenho estruturados, possibilitando, assim, a implantação, o acompanhamento e a avaliação das estratégias empresariais (MONTENEGRO; CALLADO, 2019). Nessa perspectiva, a problemática que se apresenta refere-se ao seguinte questionamento: Quais as contribuições do desenvolvimento de um planejamento estratégico para uma empresa de pequeno porte?. Nesse contexto, considera-se a hipótese que ao utilizar a ferramenta BSC torna-se possível desenvolver o planejamento estratégico de uma pequena empresa, possibilitando avaliar o desempenho organizacional e implementar objetivos estratégicos. Assim o objetivo geral deste estudo será: desenvolver o planejamento estratégico em uma empresa de pequeno porte do ramo de serviços elétricos, utilizando o modelo de medição de desempenho *Balanced Scorecard* e como objetivos específicos: identificar a missão, visão e valores que compõem o referencial estratégico, analisar fatores internos e externos que afetam positiva ou negativamente a empresa, definir objetivos estratégicos relacionados às quatro perspectivas do *Balanced Scorecard*. O estudo mostra-se relevante ao possibilitar uma contribuição prática, ao propor essa ferramenta de gerenciamento de informações aplicada à empresa de porte menor. Disponibilizando dados sobre técnicas e ferramentas utilizadas para auxiliar nas estratégias empresariais, gerando assim, novas vertentes de conhecimento que possibilitarão o enfrentamento de problemas, permitindo o reconhecimento de oportunidades de mudanças organizacionais futuras e significativas, a partir de uma atuação estratégica no presente.

METODOLOGIA

Trata-se de uma pesquisa de natureza básica, que conforme Gerhardt e Silveira (2009, p. 34), objetiva gerar conhecimentos novos, úteis para o avanço da Ciência, sem aplicação prática prevista. Envolve verdades e interesses universais. Quanto aos objetivos dos estudos em questão, será realizada uma pesquisa descritiva. Segundo Gil (2002, p. 41) a pesquisa de cunho descritivo é aquela que busca fazer “a descrição das características de determinada

população ou fenômeno ou [...] o estabelecimento de relações entre variáveis”. Referente aos procedimentos técnicos a pesquisa será do tipo estudo de caso. Será utilizada como instrumento para a coleta de informações a entrevista semiestruturada. A primeira etapa da entrevista será composta por 12 questões que visam identificar quanto à utilização do planejamento estratégico, e sobre (missão, visão e valores da empresa). Na segunda etapa será realizada uma análise *swot* buscando analisar os pontos fortes e fracos/ oportunidades e fraquezas. Na terceira etapa buscará estruturar objetivos estratégicos de acordo com as quatro perspectivas do BSC. Na quarta etapa será possível realizar uma análise de causa e efeito, demonstrando o quanto os objetivos estratégicos estão interligados uns aos outros. Os dados serão coletados em quatro etapas e analisados no período entre agosto e setembro de 2021. Os participantes serão esclarecidos sobre sua participação na pesquisa, dos objetivos e relevância da pesquisa, aspectos éticos, participação voluntária e garantia do sigilo, mediante a leitura e assinatura do Termo de Consentimento Livre e Esclarecido. O estudo será realizado em uma empresa de pequeno porte no ramo de serviços elétricos, constituída no município de Matipó, cidade do interior do Estado de Minas Gerais. Trata-se de uma abordagem qualitativa para análise dos dados e após a etapa de organização e classificação do material coletado, proceder-se-á a uma análise profunda dos textos, de modo a produzir explicações e explicações que procurarão de alguma forma, responder à problemática do estudo e atingir os objetivos que motivaram a investigação, os quais serão organizados e categorizados segundo critérios relativamente flexíveis e previamente definidos neste estudo.

RESULTADOS E DISCUSSÕES

Trata-se de uma pesquisa em andamento e os resultados parciais registram até o momento a realização do levantamento bibliográfico.

REFERÊNCIAS

AMARAL, B. G.; PETRI, S. M.; MAROSTICA, J. O processo de implantação do balanced scorecard na gestão estratégica de uma pequena empresa prestadora de serviços. **Revista Eletrônica do Alto Vale do Itajaí – REAVI**. v. 5, n.7, p. I– F, jun., 2016.

COSTA, M. L. R.; GIANI, E. G. S.; GALDAMEZ, E. V. C. Visão do balanced scorecard nas micro, pequenas e médias empresas. **Revista Eletrônica Sistemas & Gestão**, v. 14, n. 1, 2019, p. 131-141. Paraná, 201

GERHARDT, T. E.; SILVEIRA, D.T. **Métodos de Pesquisa**. Rio Grande do Sul, 2009.

GIL, A. C. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2002

HASKEL, A. P.; PETRI, S. M. Balanced scorecard: estudo de caso aplicado para o desenvolvimento e crescimento estratégico de uma microempresa. **Revista Brasileira de Administração Científica**, v. 11, n. 3, p.100-112, 2020.

MONTENEGRO, F. R. M. S.; CALLADO, A. L. C. Fatores contingenciais e o uso de indicadores de desempenho associados às perspectivas do balanced scorecard. **Revista Gestão Organizacional**, v. 14, n. 1, p. 73-91, jan./abr., 2019.

PORTELA, C. B.; NECKEL, A.; PALMA, A. **Capacidades empreendedoras: estudo exploratório nas empresas de materiais elétricos na cidade de passo fundo**. Encontro de estudos sobre empreendedorismo e gestão de pequenas empresas- IX
EGEPE. Rio Grande do Sul, 2016.

VITÓRIA, F. S. **Balanced Scorecard: Uma revisão da literatura (2000 – 2017)**. Brasília, 2017.