



2019

**CONVE  
CON**

---

SUMMIT  
CONTÁBIL

# CONTROLES INTERNOS PARA APOIO NO CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FISCAIS

Everaldo Tadeu Villa de Camargo



2019

**CONVE  
CON**

SUMMIT  
CONTÁBIL

# CONTEÚDO

- **Controles internos - Conceitos**
- **Objetivos**
- **Quem determina o controle?**
- **Como garantir a eficiencia dos controles internos?**
- **Controles internos e seu ambiente**
- **Tipos de controle**
- **Estrutura geral de governança para controles internos**




# CONTROLES INTERNOS



## **AICPA - COMITÊ DE PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA DO INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PUBLICOS CERTIFICADOS**

***“O controle interno compreende o plano de organização e o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotado pela empresa, para proteger seu patrimônio, verificar a exatidão e a fidedignidade de seus dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a adesão à política traçada pela administração.”***

# OBJETIVOS

- 
- i. **Protege** os recursos da organização frente a riscos potenciais e reais;
  - ii. **Garante** a eficácia, eficiência e economia nas operações.
  - iii. **Facilita** a execução adequadas das funções e atividades estabelecidas;
  - iv. **Monitora** as atividades e operações direcionando o cumprimento dos objetivos previstos;
  - v. **Assegura** a oportunidade, clareza, utilidade e confiabilidade das informação e dos registros que suportam o processo da gestão contábil e gerencial;

**i. Define** e aplicar medidas com objetivo de:

- i. Detectar e prevenir os riscos que ameaçam os negócios;
- ii. Corrigir possíveis desvios;

**ii. Possui** mecanismos de verificação e avaliação dos próprios controles internos.

Ex.: Auditoria Interna, Comitês de Gestão e Monitoramento, Auto-avaliação de controles, dentre outros;



# QUEM DETERMINA O CONTROLE?




2019  
**CONVE  
CON**  
SUMMIT  
CONTABIL

**Os responsáveis pela governança, ou seja, aqueles que tratam do sistema de controle interno adequado aos objetivos da organização.**

### **A alta administração**

- ***Conselhos, Presidente, diretores***

# COMO GARANTIR A EFICENCIA DOS CONTROLE INTERNOS?

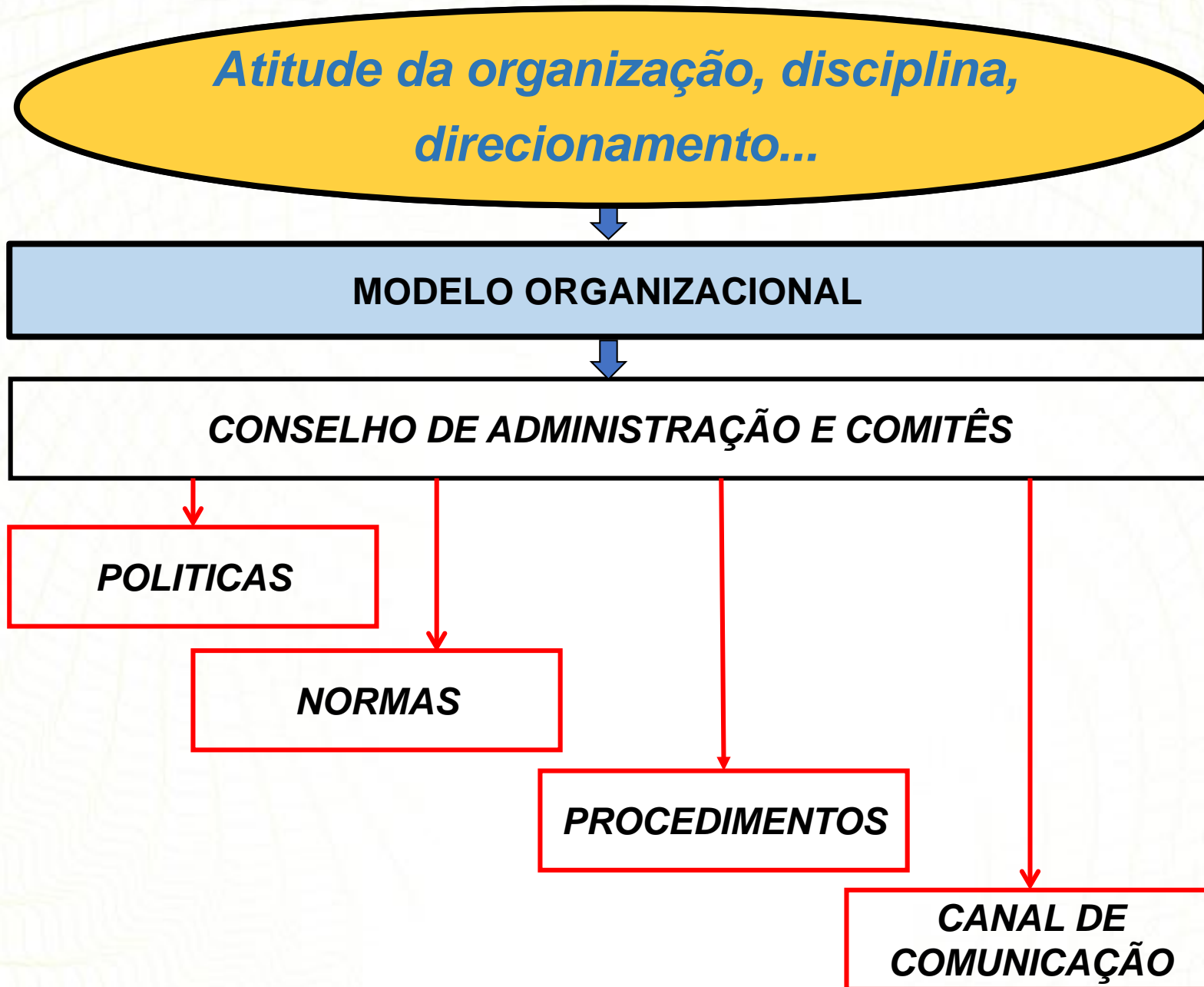
- 
- i. Revisão periódica com supervisão, responsabilidade da administração;**
  - ii. Instituição de comitês de riscos e de auditoria;**
  - iii. Auditoria interna eficiente;**

# CONTROLES INTERNOS E SEU AMBIENTE

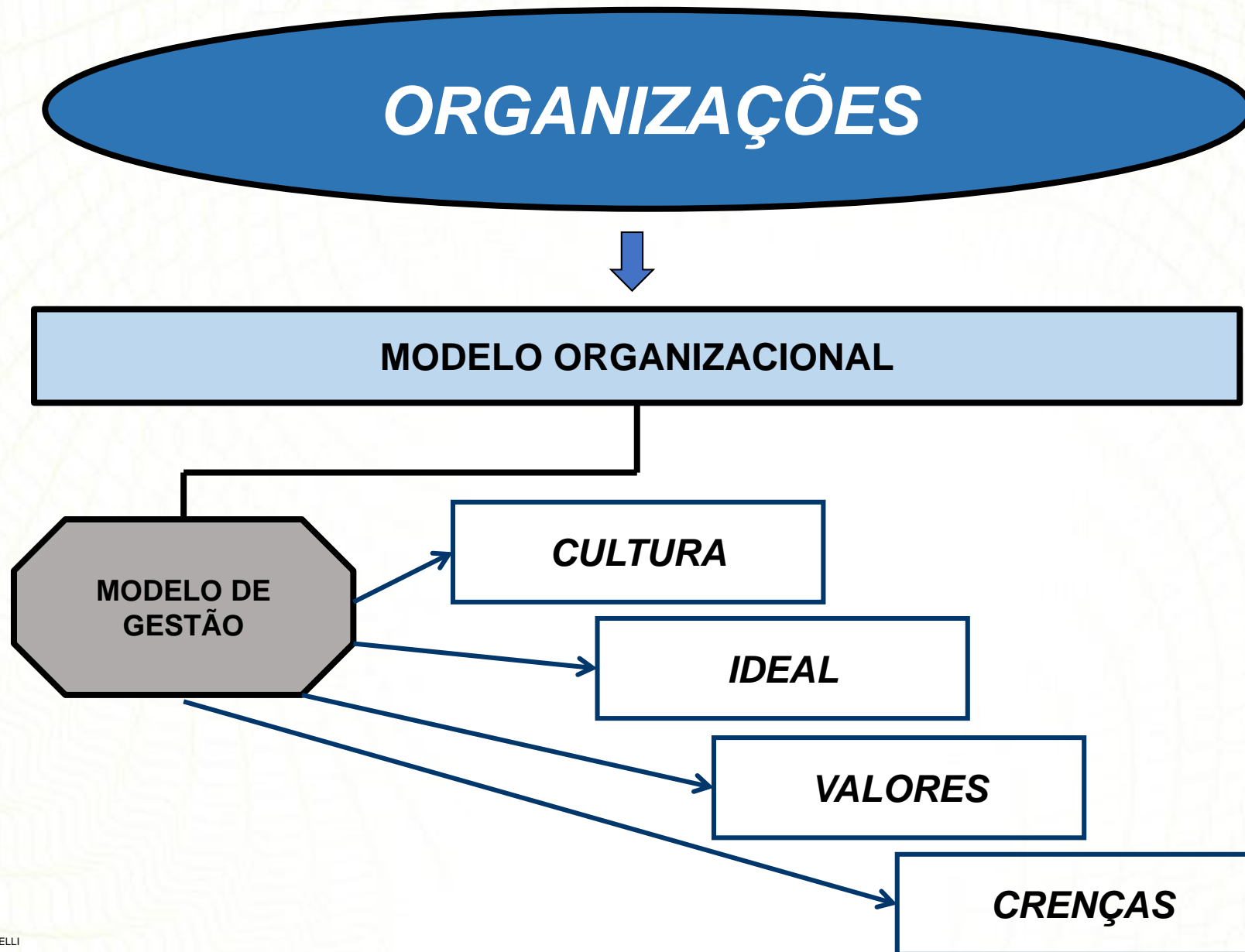


2019  
**CONVE  
CON**  
SUMMIT  
CONTABIL

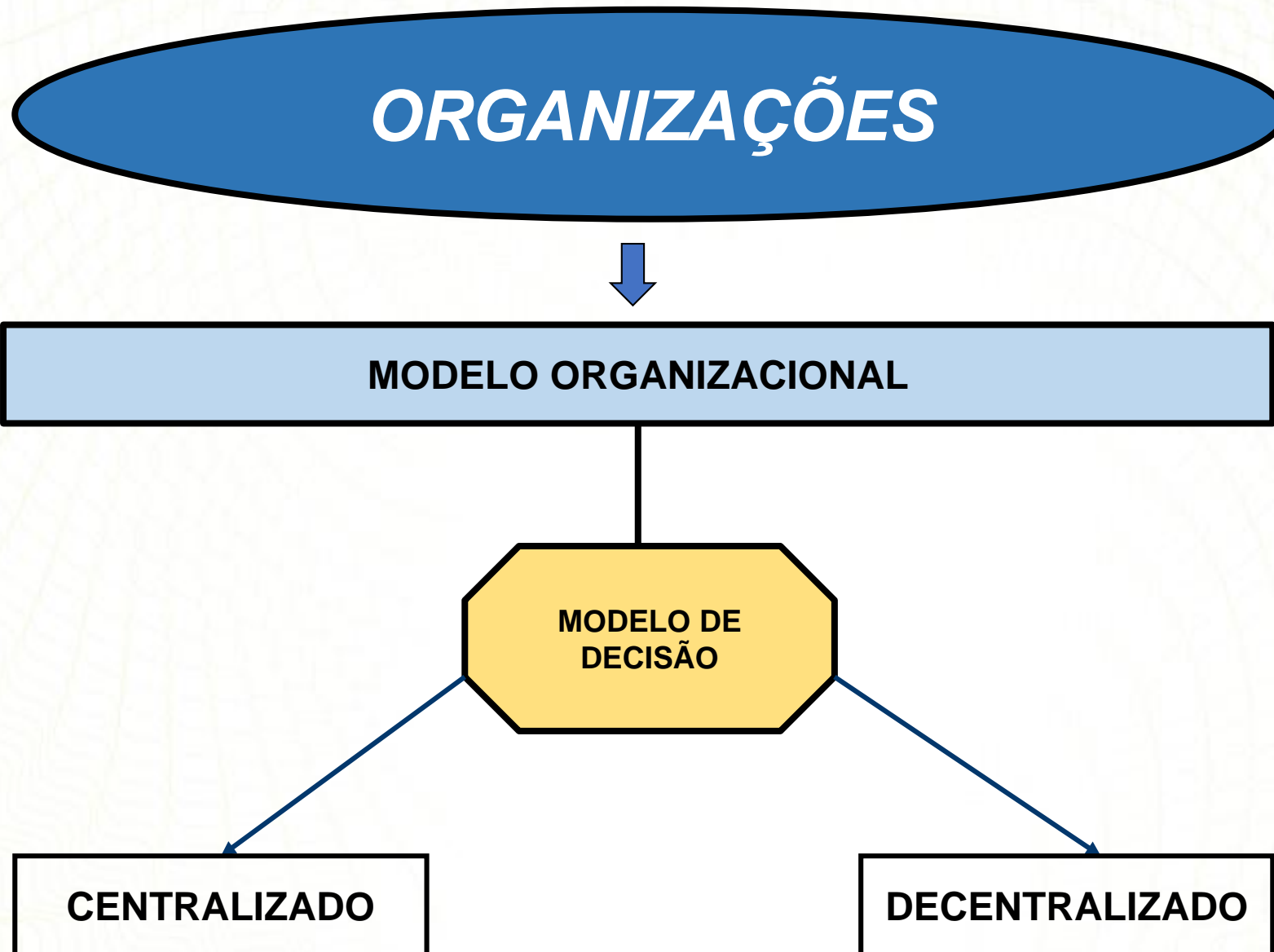
# CONTROLES INTERNOS E SEU AMBIENTE



# CONTROLES INTERNOS E SEU AMBIENTE

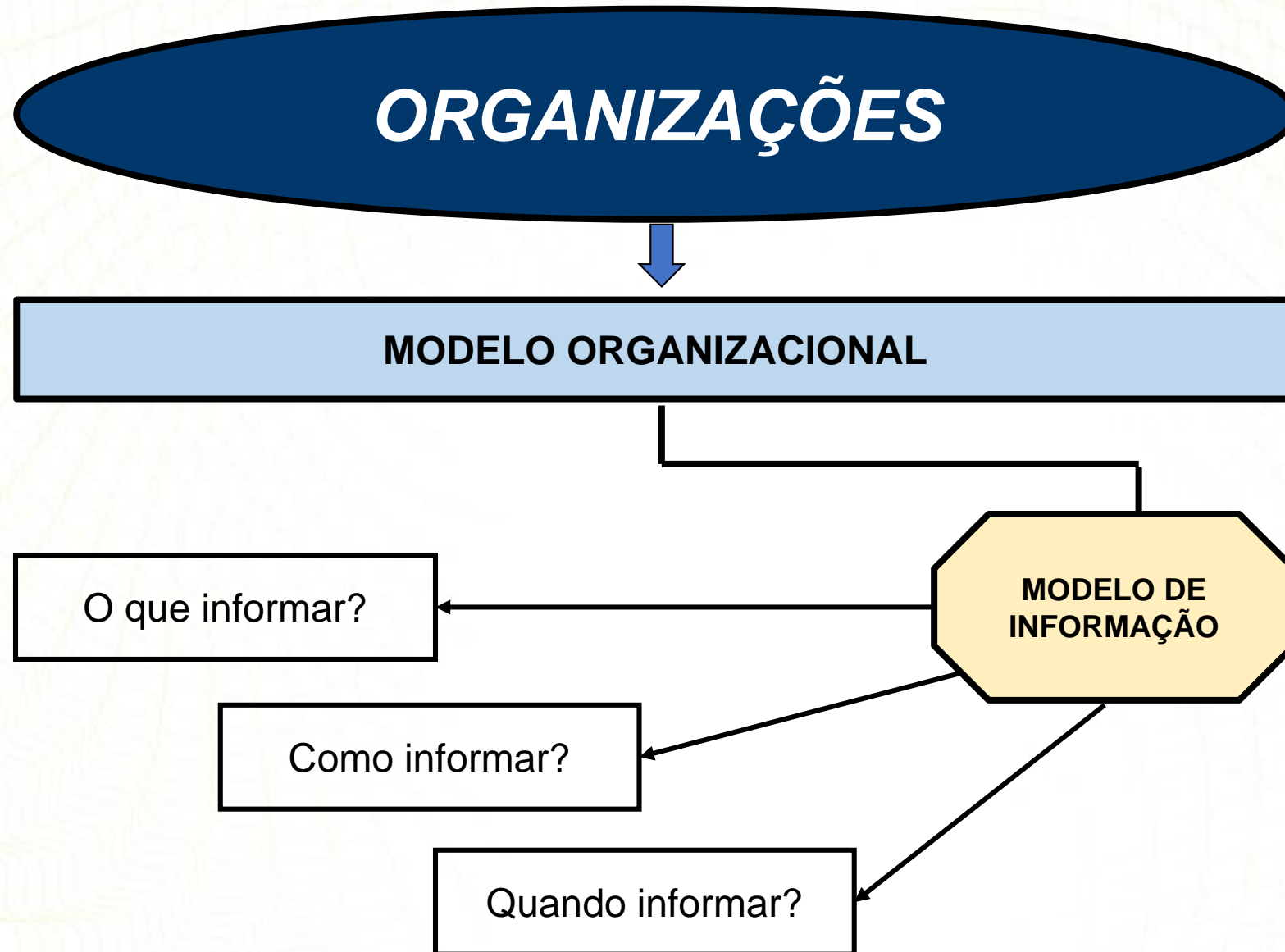


# CONTROLES INTERNOS E SEU AMBIENTE

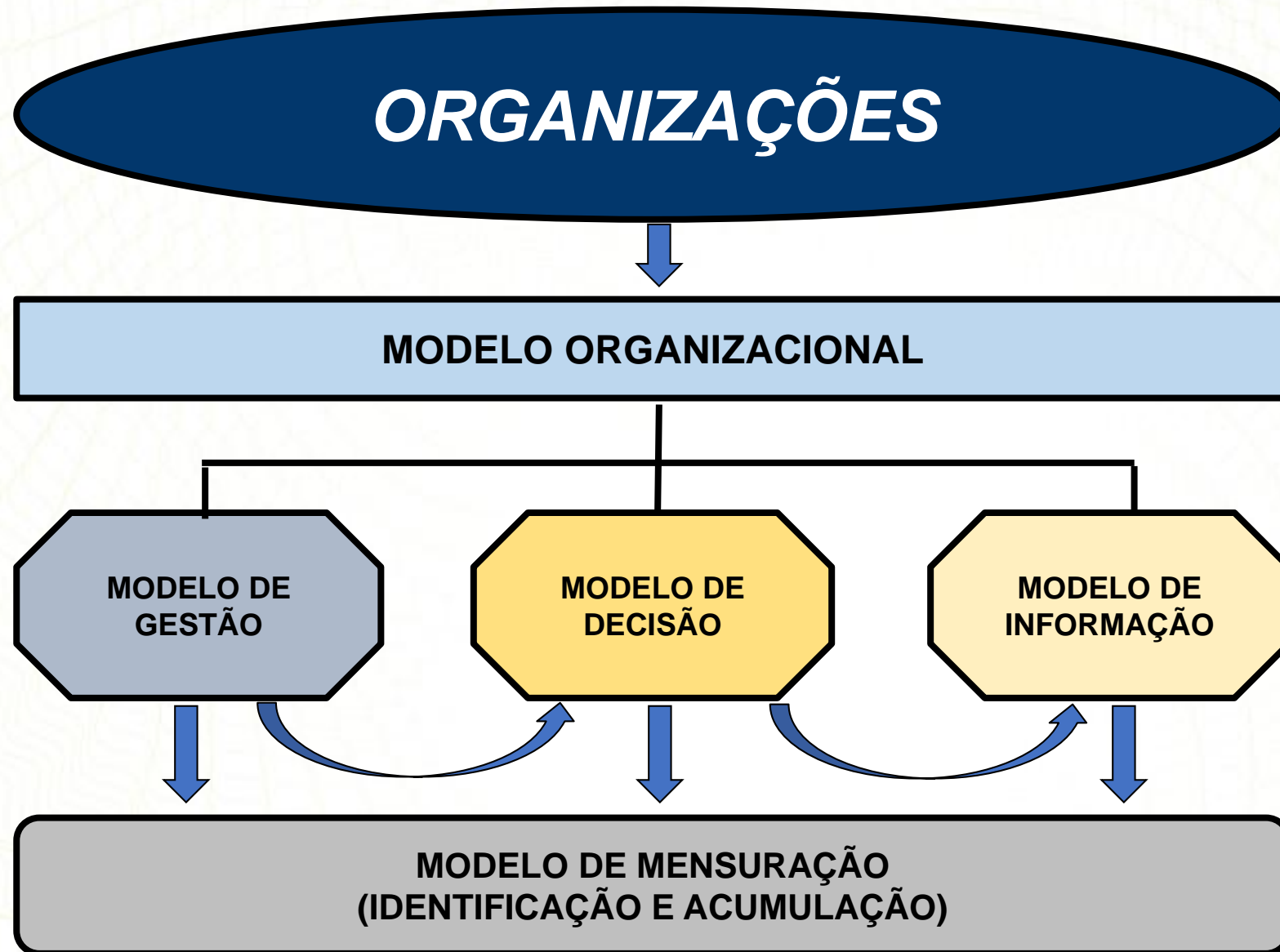




# CONTROLES INTERNOS E SEU AMBIENTE



# CONTROLES INTERNOS E SEU AMBIENTE



# CONTROLES INTERNOS E SEU AMBIENTE

Como e o que identificar para ser registrado?  
Como acumular valores de mesma origem?  
Qual é o critério de mensuração adequado?

**MODELO DE MENSURAÇÃO  
(IDENTIFICAÇÃO E ACUMULAÇÃO)**

# TIPOS DE CONTROLES



## Gerais

- Limites de alçada
- Delimitação de responsabilidades
- Padronização / Normatização
- Treinamento

## Dentro do sistema de TI

- Configuração do sistema
- Controle de acesso lógico
- Controle de acesso físico
- Interface de dados

## No nível dos processos

- Segregação de funções
- Autorizações
- Conciliações
- Conferência Independente

## Na contabilidade

- Política de contabilizações
- Crítica de processos contábeis
- Conciliações - modelos
- Elaboração das DFs

## Na área fiscal

- Regras para elaboração dos livros fiscais
- Processo de elaboração das obrigações acessórias digitais
- Análise e validações
- Controle de entregas



# RECONCILIAÇÕES

Controle manual ou eletrônico para validar e verificar se duas fontes consistem entre si ou mesmo mais fontes de dados distintas.

- Reconciliação de recebíveis: razão contábil X analítico do contas a receber (lista de títulos)
- Reconciliação bancaria: extrato X razão geral de bancos;
- Reconciliação de razões auxiliares com o razão geral;
- Reconciliação de informações de informações externas (bancos, fornecedores, armazens, etc.) com os registros internos

# REVISÃO DAS OBRIGAÇÕES DIGITAIS

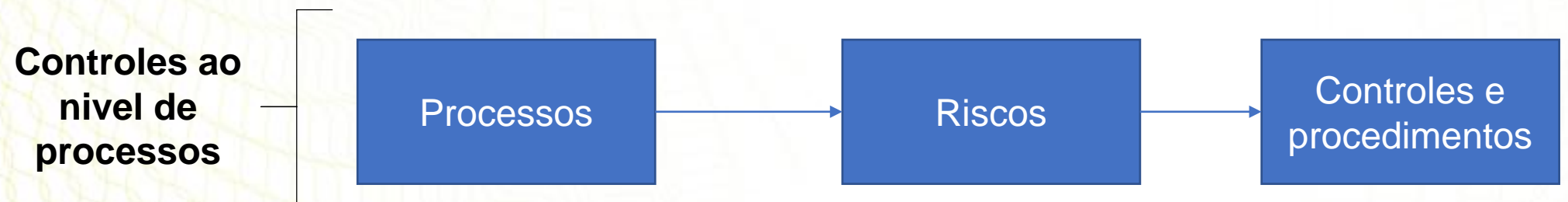
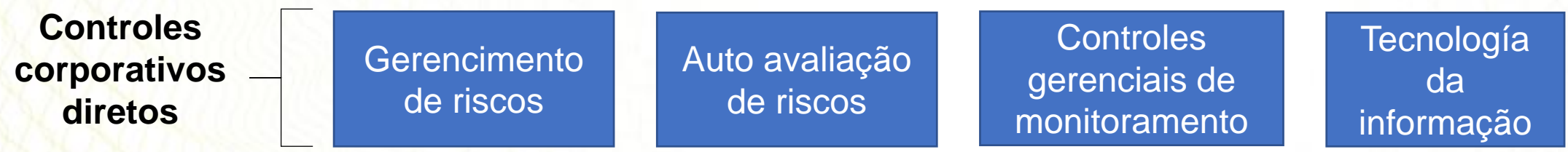
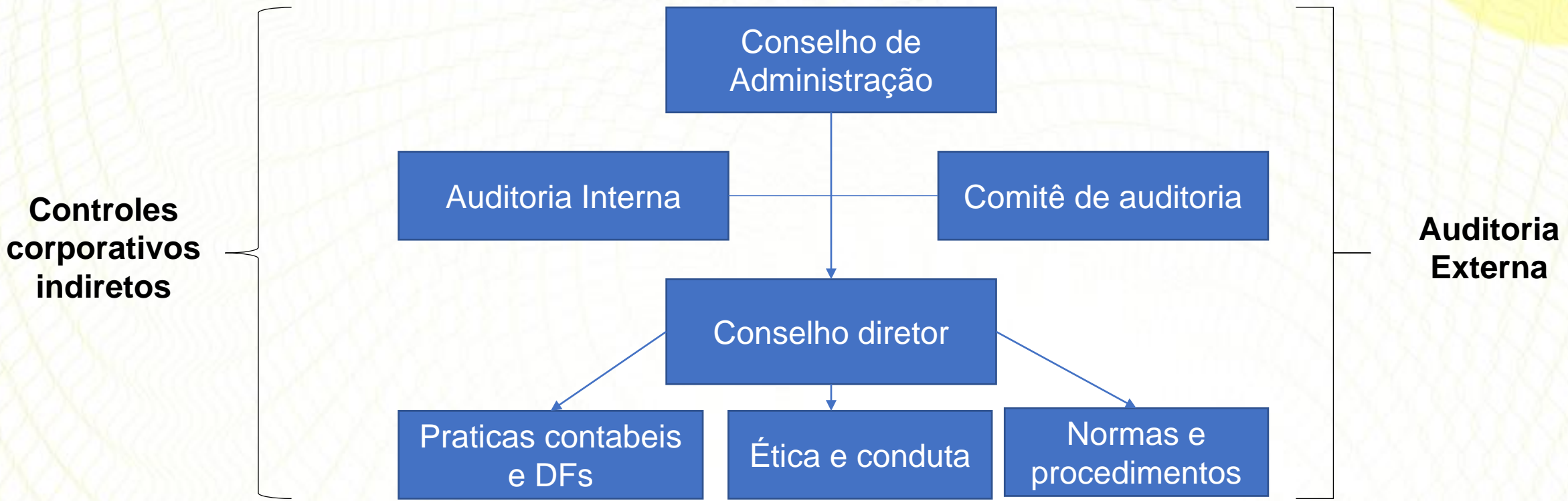
Revisão a ser realizada por processo diferente daquele utilizado para a preparação da obrigação;

Utilização, quando possível, de ferramenta tecnológica para cruzamento e verificação de possíveis inconsistências;

Apresentação das inconsistências e erros e as ações para a correção;

# ESTRUTURA GERAL DE GONVERNANÇA PARA CONTROLES INTERNOS





MUITO

**OBRIGADO!**



2019  
**CONVE  
CON**  
SUMMIT  
CONTABIL