



do pequeno ao grande

Realização:



Observatório
SOCIAL DO BRASIL

CBMAE
CÂMARA BRASILEIRA DE MEDIAÇÃO
E ARBITRAGEM EMPRESARIAL

CACB
CONFEDERAÇÃO DAS ASSOCIAÇÕES
COMERCIAIS E EMPRESARIAIS DO BRASIL

Apoio:





do pequeno ao grande

Controles Internos e Gestão

Glades Chuery

Realização:



Apoio:

Visão Geral

Fundamentos de gestão

Os principais instrumentos de gestão relativos às funções gerenciais de planejamento, organização, execução e controle são:

- Controles internos
- Auditoria
- Plano de contas
- Demonstrações contábeis
- Gestão contábil
- Prestação de contas

Realização:



Apoio:



CONTROLES INTERNOS



CONTROLES INTERNOS

Fundamentos

Os controles internos vão além da prevenção de fraudes, sendo uma importante ferramenta da gestão na tomada de decisões. Desta forma, o controle interno tem como objetivo o maior êxito no processo decisório, o que possibilita maior geração de benefícios socioeconômicos, e também interfere em retornos sociais e ambientais.

Realização:



Apoio:



CONTROLES INTERNOS

Fundamentos

Abaixo estão os cinco pilares de um sistema efetivo de controles internos:

- Relação Custo/Benefício;
- Definição de Responsabilidades e Autoridade;
- Segregação de Funções;
- Acesso aos Ativos;
- Estabelecimento de Comprovações e Provas Independentes;

Realização:



Apoio:



IMPORTÂNCIA

Controles Internos

O uso de controles internos robustos tem como finalidade:

- Proteger os ativos – proteger os ativos de eventuais roubos, perdas, uso indiscriminado ou danos morais
- Desenvolver o negócio – permitir a administração ágil, com a maior rapidez e segurança possível na tomada de decisões.
- Melhorar o resultado das operações – fornecer à administração, em tempo hábil, informações que possibilitem o aproveitamento de todas as oportunidades de bons negócios, redução de custo e aumento do nível de confiança dos clientes e funcionários da empresa.

Realização:



Apoio:



CONTROLES INTERNOS

Relação Custo / Benefício

- O benefício de um controle interno consiste na redução do risco de falhas e no cumprimento dos objetivos e metas de uma atividade.
- O conceito básico de custo/benefício reconhece que custo de um controle não deve exceder os benefícios que ele possa proporcionar. Desta maneira, todos os controles são avaliados e a implementação de novos controles passa por uma análise de custo/benefício.



Realização:

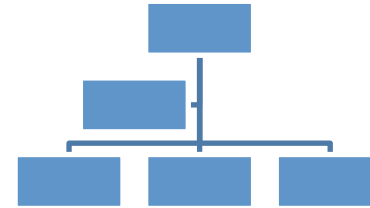
Apoio:

CONTROLES INTERNOS

Definição de responsabilidade e autoridade

O dever de todo pessoal dentro de uma organização deve ser fixado e limitado, bem como a autoridade decorrente a cada uma das funções. Assim sendo, deve haver:

- procedimentos claramente determinados
- um organograma adequado em que a linha de autoridade e a consequente responsabilidade sejam definidas
- A delineação de funções ou atividades, embora possa ser informal, deve, preferivelmente, ser definida em manuais de procedimentos, visto que estes propiciam a eficiência do sistema e evitam erros.



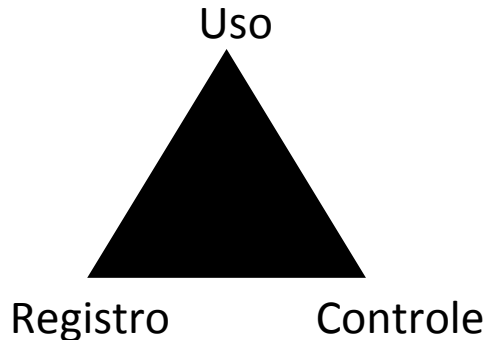
Soluções NK:

- Definir e implementar políticas e procedimentos para a determinação de responsabilidades e autoridades.
- Desenhar matriz de segregação de funções.

CONTROLES INTERNOS

Segregação de funções

Um sistema de controle interno adequado é aquele que elimina a possibilidade de dissimulação de erros ou irregularidades. Assim sendo, os procedimentos destinados a detectar tais erros ou irregularidades devem ser executados por pessoas que não estejam em posição de praticá-los. De uma maneira geral, o sistema de controle interno deve prever segregação entre as funções de aprovação de operações e sua execução e controle, de modo que nenhuma pessoa possa ter completa autoridade sobre uma parcela significativa de qualquer transação.



Soluções NK:

- Definir e implementar processos e soluções de gestão de identidades
- Desenhar matriz de segregação de funções.
- Apoio na seleção de sistemas de gestão de identidades.
- Definir e implementar de perfis de acesso.

CONTROLES INTERNOS

Acesso aos ativos

Para se atingir um grau de segurança adequado, o acesso aos ativos de uma empresa deve ser limitado ao pessoal autorizado. A limitação de acesso autorizado constitui um meio de controle eficaz para a segurança. O número e o nível das pessoas a quem o acesso deve ser autorizado dependem da natureza do ativo e de sua suscetibilidade a perdas por meio de erros e irregularidades. A limitação ao acesso indireto requer procedimentos de controle onde o conceito de separação de funções seja aplicado.

Soluções NK:

- Definir e implementar processos e soluções de acesso aos ativos
- Desenhar matriz de acessos.



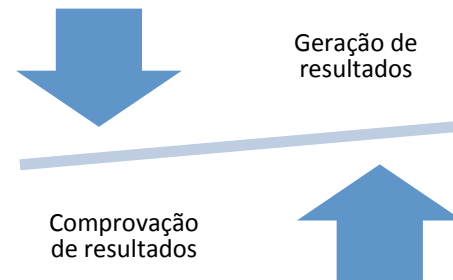
CONTROLES INTERNOS

Estabelecimento de comprovações e provas independentes

Os procedimentos referentes a determinada atividade devem prever processos de comprovações rotineiras e obtenção independente de informações de controle. Os registros preparados por um setor para informar sobre os seus resultados são meios de controle eficazes somente quando produzidos por um sistema adequado, que permita assegurar a fidedignidade das informações por meio de registros produzidos por fontes independentes.

Exemplos:

- Comparação de registros analíticos preparados por um setor independente da contabilidade, com a posição do razão geral.
- Comparação do relatório sobre os resultados de um setor de produção com o relatório do setor de controle de qualidade.



Soluções NK:

- Analisar estado atual de geração e comprovação de resultados
- Definir e implementar processos e soluções de comprovação de resultados

GESTÃO OPERACIONAL E FINANCEIRA



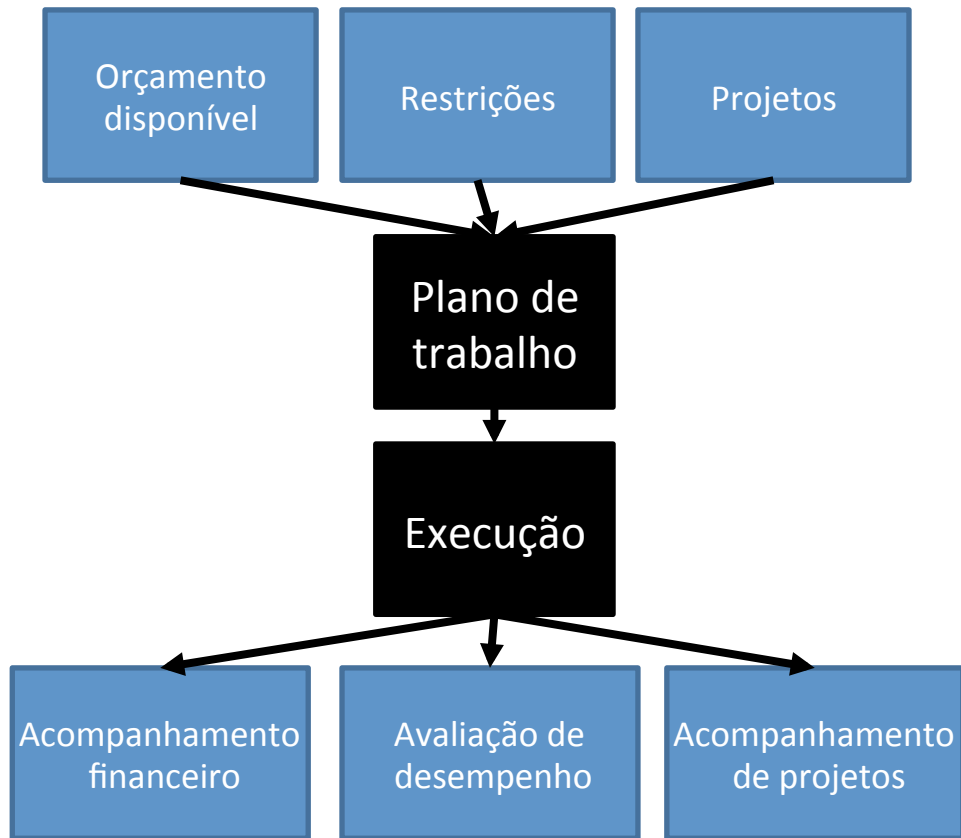
GESTÃO OPERACIONAL E FINANCEIRA

Fundamentos

A gestão operacional e financeira compreende as atividades levadas a efeito na execução e monitoramento das atividades, planos e metas globais da empresa.

Envolvem os planos de trabalho: operações realizadas, captação de fundos, nível de aprovação de projetos negociados, implementação de projetos de geração de renda, nível qualitativo e quantitativo das aplicações de recursos nos projetos, etc.

A gestão e avaliação é feita na própria empresa para alcançar a gestão dos recursos dos empreendimentos sociais. Se utiliza do planejamento, a coordenação e o controle dos recursos disponibilizados para os dirigentes das organizações.



GESTÃO OPERACIONAL E FINANCEIRA

Ferramentas

Acompanhamento do plano orçamentário

Acompanhamento interno de gastos, com justificativa para desvios do plano orçamentário.

Item	Previsto	Utilizado	Diferença	Justificativa

Auditoria

O uso de auditoria externa periódica para avaliar os números da empresa é recomendado. Os investidores gradualmente aumentam a requisição deste tipo de atividade.

Conselho Fiscal

É recomendável que as empresas instituem e instalem conselho fiscal para auxiliar a governança e proporcionar mais transparência às decisões tomadas.

Gestão Profissional

A gestão da empresa deve ser realizada com a utilização de rotinas de acompanhamento de negócio, como:

- **Orçamento**
- **Custos**
- **Indicadores de desempenho**
- **Plano de desembolso**
- **Fluxo de caixa**

Copyright © 2018 Glades Chuery

Todos direitos reservados. A reprodução ou divulgação, total ou parcial, deste documento é expressamente proibido sem o consentimento formal e por escrito do autor.

Realização:



Apoio:

