



UMA EXPOSIÇÃO ACERCA DA ADOÇÃO DO CONTROLE INTERNO FRENTE À GESTÃO EMPRESARIAL: Análise documental em uma empresa comercial

Marcelo Henrique Silva¹
Denise Gomes Barros Cintra

RESUMO

O presente trabalho tem como finalidade apresentar através de análise documental, o conceito de controle interno e exemplos da sua aplicabilidade em uma empresa privada que exerce atividades comerciais. Ressalta-se os diferentes modelos de controle interno e princípios fundamentados na Lei *Sarbanes Oxley* que foi a base para a criação do controle interno e aprimoramento da auditoria, no decorrer da pesquisa está exposto modelos de controles Internos tais como COSO e CoCo os mais usados pelas empresas privadas e públicas em virtude da aplicabilidade e resultados satisfatórios. O material de embasamento dessa pesquisa de ordem documental, foi extraída na empresa em epígrafe na forma de questionários presentes no relatório interno de auditoria. O objetivo foi apresentar as necessidades teóricas para ter-se um bom programa de controle interno e uma análise prática do programa em questão trazendo resultados reais de uma empresa comercial.

PALAVRAS – CHAVE: Controle Interno. Empresa. Organização.

ABSTRACT

The present academic article has the aim of presenting through bibliographic research and documentary analysis the concept of internal control and examples of its applicability in a company that performs commercial activities, seeks to present different models of internal control and principles based on the *Sarbaney Oxley* Law, which was the basis for the creation of internal control and audit improvement, during the course of the research the internal control models COSO and CoCo are the most used by private and public companies for their easy applicability and satisfactory results, in the studied company was extracted questions and answers extracted from their report an audit that provides an example of internal control applied in a private company whose branch of activity is commercial seeking to demonstrate that small processes can reflect in great results, this work seeks to present the theoretical needs to have a good internal control program and a practical analysis of the program in question bringing results.

KEYWORDS: Internal Control. Companies. Organization.

INTRODUÇÃO

¹Acadêmico do 8º período do Curso de Ciências Contábeis, da Faculdade de Jussara – FAJ.

A lei *Sarbanes Oxley* considerada a base primária para a criação do controle interno, a melhoria de alguns procedimentos na auditoria externa e interna, traz em sua estrutura segurança e alternativas de gestão relacionadas ao controle interno, dentro das empresas do setor privado em questão, independente se a empresa tem ou não a obrigatoriedade de seguir a lei, assunto este discutido no decorrer deste trabalho.

Dentro do controle interno, existem estruturas que são imprescindíveis para a fundamentação do mesmo, estruturas estas que são eficazes modelos de controle denominados COSO e CoCo, modelos de grande influência organizacional desenvolvidos para padronizar a aplicabilidade do controle interno nas empresas.

Objetivo deste trabalho se faz presente em conciliar a fundamentação teórica com a demonstração da prática no que tange adoção do controle interno em uma empresa do ramo comercial de produtos agropecuários, o estudo documental como forma de comprovação visa demonstrar os benefícios que a empresa obteve com uma boa aplicabilidade do controle interno, sendo este o foco principal deste artigo.

O presente trabalho tem como problemática apresentar, através de uma análise documental, os pontos positivos e pontos negativos relacionados a adoção do controle interno em uma empresa do setor privado, mostrando seus resultados e qual seu reflexo nas tomadas de decisões. Propõe-se um debate teórico-epistemológico cujo foco seja a demonstração dos privilégios da adoção de um sistema de controle interno.

Impõe-se, pois, a finalidade, na pesquisa em comento, de promover a conciliação dos fundamentos teóricos que sustentam as teses ora esposadas, com a realidade prática de uma empresa do comercial cuja a atividade operacional abrange a compra e controle de custos operacionais, diretos e indiretos, controle de estoque, rotinas administrativas, vendas planejamento tributário pós vendas entre outros, de onde coletamos os documentos a serem analisados. o estudo documental no mesmo feito tem como objetivo trazer os benefícios que a empresa obteve em razão de uma boa aplicabilidade do controle interno, sendo este o foco principal deste artigo.

Quanto a abordagem e aos pressupostos metodológicos, a pesquisa é qualitativa e quantitativa. Segundo Flick (2009, p. 20). “A pesquisa qualitativa é de particular relevância ao estudo das relações sociais devido à pluralização das esferas de vida”. A pesquisa qualitativa traz a abordagem aos diferentes estilos de vida, dentro do âmbito social e empresarial. A efetivação da pesquisa qualitativa pode ser feita através de entrevistas e análises documentais, dando a liberdade ao pesquisador para promover uma interpretação dos dados obtidos a partir

de critérios subjetivos e pautados na interpretação de uma atividade e de um processo em suas múltiplas dimensões.

Em conjunto com a pesquisa qualitativa esta que analisa os dados da pesquisa, em conjunto aborda-se a pesquisa quantitativa que conforme os autores, deve ser feita quando se tem conhecimento do objeto do estudo, tendo-se um problema a ser examinado para dar sentido a sequência dos objetivos propostos. O problema ou objeto de estudo necessita-se ter total confiabilidade dos dados apresentados, sendo estes dados estudados qualitativamente e quantitativamente, para ser ter uma pesquisa confiável e eficaz.

A pesquisa quantitativa tem como premissa que tudo pode ser analisado ou calculado, as informações, opiniões, problemas, ou até mesmo os resultados, parte de uma premissa de investigação e estudo de processos e procedimentos para efetivamente se ter a resposta alvejada, funcional como um processo de quantificação usando técnicas estatísticas, transformando toda coleta de dados² em números.

De acordo com Gil (2011, p.43), a coleta de dados “Ocorre no próprio local em que os fenômenos acontecem espontaneamente e os dados são coletados mediante técnicas como a da observação, do questionário e da entrevista”. O processo de coleta de dados é a parte da pesquisa que se faz dar sentido as pesquisas qualitativas e quantitativas, onde será realizado o estudo de coleta de dados e transformado em números para apresentação dos mesmos.

3 Contextualização da empresa objeto de estudo

Uma ferramenta de grande importância nas empresas como forma de melhoria nos controles administrativos e consequentemente maximização dos lucros e de organização, o controle interno traz em sua essência um padrão organizacional para as empresas que o adotam, fortalecendo o sistema organizacional e reduzindo o risco de fraudes.

A análise exploratória documental, que perfaz este estudo, se baseia em amostras documentais de uma empresa do ramo de atividade do comércio de produtos agropecuários, que esta há 49 anos no mercado com sede na cidade de Goiânia, atualmente possui 24 filiais, sendo uma delas localizada na cidade de Jussara, Estado de Goiás de onde foi extraído o material para estudo.

²Coleta de dados: Etapa da pesquisa em que se inicia a aplicação dos instrumentos elaborados e das técnicas selecionadas, a fim de se efetuar a coleta dos dados previstos. Em linhas gerais as técnicas de pesquisa são: 1) Coleta Documental; 2) Observação; 3) Entrevista; 4) Questionário; 5) Formulário; 6) Medidas de opiniões; 7) Técnicas Mercadológicas; 8) Testes; 9) Sociometria; 10) Análise de Conteúdo; 11) História de vida (LAKATOS e MARCONI, 2006, p. 167 e 169).

No Planejamento estratégico da empresa consta como missão oferecer soluções e produtos de qualidade superior, atendendo as necessidades dos agropecuaristas, contribuindo para o avanço da agricultura e pecuária nacional, visando o progresso pessoal e profissional dos funcionários. Seguindo os elementos do planejamento estratégico, a visão da empresa é ser referencia nacional na fabricação de insumos para nutrição animal e distribuição de produtos agropecuários que fomentem a alimentação humana, preservando o meio ambiente e a vida. Face a essa explanação, a escolha da análise documental dessa empresa deu-se por sua consolidez no mercado e a adoção de métodos qualificados de gestão. Analisa-se, na presente investigação, portanto, o relatório de auditoria operacional feito pelos auditores internos celetistas da empresa.

A empresa utiliza como modelos de controle interno uma junção dos métodos COSO com método CoCo fundamentando nos procedimentos internos operacionais e salvaguardar os valores da empresa como um todo, buscando ter um controle interno eficaz sobre suas necessidades.

4. Análise descritiva documental

O processo de análise descritiva documental é apresentado mediante a análise do relatório de auditoria interna, procedimentos feitos pela empresa estudada para ter um controle interno efetivo funcional em prol de resultados.

Os pontos abordados pelo relatório de auditoria buscam alcançar objetivos internos através de conferência e amostragem das atividades diárias feitas pela empresa, procedimentos estes subdivididos em controle de estoque, caixa, cobrança, controle de documentos, controle de frota/logística, licenças e alvarás, conservação e manutenção de imóveis, depósitos e armazenamento de produtos, segurança do trabalho.

Os relatórios apresentados pela empresa são fornecidos por sistemas criados pelo próprio departamento de Tecnologia da Informação, são programas funcionais prontos para produzir as informações necessárias para sanar as necessidades do controle interno adotado. As informações apresentadas a seguir são quesitos apostos no relatório de auditoria no qual o descumprimento das exigências tem como forma de penalidade decréscimos na nota de qualificação administrativa, sendo que a cada item é atribuída uma nota totalizando (100) cem pontos. Sendo abordados os seguintes questionamentos:

Quesitos e resultados inerentes ao relatório de Controle Interno conforme modelo COSO.

Pontuação

a) O Inventário de estoque apresentou divergência nesta auditoria? Apresentar o número do inventário e as linhas que foram inventariadas.	2
R: Conforme inventário feito na data da auditoria interna, foram apresentados erros nos inventários nº 614, 615, 616, apresentados pelo sistema Intra Net. As linhas inventariadas na presente data são; Agrícola, Nutrição e sementes de pastagem.	0
b) Os inventários são realizados diariamente na filial? Existe algum inventário aberto no sistema?	2
R: Todos os inventários diários estão sendo realizados diariamente conforme exigência da empresa, informação esta apresentada pelo sistema interno da empresa, por tanto todos os inventários de estoques contam fechados no sistema.	2
c) Os inventários semanais por linha estão sendo realizados pelo supervisor administrativo da filial? Apresentar o número de identificação dos inventários realizados.	2
R: Conforme verificado no sistema e no arquivo de documento da filial todos os inventários semanais estão sendo executados pelo supervisor administrativo da unidade, inventários ordenados pelos seguintes números, 579, 587, 595, 606.	2
2- Controle de caixas	
a) 1) Os caixas estão sendo assinados pelo gerente da filial e enviados no prazo máximo de uma semana para a Contabilidade? 2) O Gerente da filial está fazendo conferência e aprovação dos caixas no sistema Intra semanalmente? 3) verificar controle de recebimento de caixas na contabilidade.	1
R: 1) De acordo com conferências feitas nos arquivos da empresa todos os caixas estão sendo enviados para a contabilidade em prazo hábil estabelecido. 2) semanalmente conforme verificado no sistema da empresa Intra, o gerente da unidade faz as aprovações e conferências do mesmo no sistema e realiza conferência física assinando todos os documentos presentes. 3) De acordo com departamento contábil da empresa todos os caixas estão sendo entregues no prazo estabelecido e estão sendo conferidos conforme exigências da empresa.	1

b) Existe divergência na conferência do caixa, confrontando dinheiro e documentos? Existe pagamento no caixa sem comprovação de documentos?	2
R: De acordo com conferência realizada no caixa da empresa, não existe divergência em valores entre o sistema e o físico, todas as sangrias existentes estão presentes e assinadas pelo gerente da unidade.	0
c) Existem valores (cheque ou dinheiro) na filial que não estão registrados no caixa aguardando para serem baixados?	1
R: conforme conferência de arquivos por amostragem e conferência física não existe nenhum valor seja em cheque ou dinheiro que não esteja baixado na empresa auditada, todos os valores estão idênticos ao do sistema de forma correta.	1

3 Cobrança

a) O valor da cobrança (D+60) diminuiu em relação ao valor apontado na última auditoria? Qual o percentual? Qual foi ação tomada pelo Gerente e Supervisor Administrativo para tal? Apresentar gráfico de acompanhamento semanal no anexo III.	3
R: A unidade de Jussara não tem progresso da semana, não existe inadimplência na unidade estudada.	3
b) 1) existem notas de crédito aguardando exportação? 2) Existem pendências dos documentos de Vendor, Safra, Beef Trade, CPR Banco do Brasil e BARTER junto ao departamento de Cobrança? Existe depósito de cliente parado aguardando baixa?	2
R: Todas as notas de crédito foram exportadas após aprovação; 2) toda documentação de Vendor, Safra, BeefTrade, CPR Banco do Brasil e BARTER estão em conformidade com o departamento de cobrança.	2

4 Controle de documentos

a) O Fechamento fiscal é realizado até a data limite estipulada pela SEFAZ e contabilidade? Houve pagamento de multa pela filial no período analisado? Existe alguma pendência fiscal e tributária da filial?	2
R: Todo fechamento fiscal esta sendo feito na data estipulada pela sefaz e contabilidade conforme verificado; a filial não sofreu nenhum pagamento de multa no período auditado.	2
b) Existem notas fiscais sem escrituração fiscal na filial (Notas fiscais, conhecimentos de frete, uso e consumo, energia elétrica, imobilizado, etc.)?	2
R: Conforme verificado no departamento de contabilidade da empresa todas as notas fiscais estão sendo escrituradas conforme as exigências, não tendo nenhuma nota fiscal da natureza mencionada com status pendente.	2

c) O espelho de ponto está devidamente assinado pelo funcionário e arquivado na filial? As horas positivas/negativas estão sendo compensadas integralmente dentro do período?	2
R: Conforme verificado nos arquivos da empresa, todos os espelhos de ponto estão impressos e assinados pelos colaboradores e supervisor administrativo da filial, conforme verificado todas as horas estão sendo compensadas integralmente dentro do período presente.	2
5 Transporte/logística	
a) Os veículos para Transporte de Herbicidas estão de acordo com as normas de Transporte de Produtos Perigosos? Placas de sinalização, conservação dos veículos. Verificar pick-up, Freteiros e Caminhão da Loja.	2
R: De acordo com verificação presente no local todos os veículos que são usados para o transporte de herbicidas e defensivos agrícolas estão nas conforme as normas de produtos perigosos, possuindo todas as placas de sinalização e nas conservações necessárias.	2
b) Os Kits de Primeiros Socorros e Kits de Emergência (De acordo com a legislação de transporte de herbicidas) dos Caminhões estão completos e nos locais adequados? Verificar o check list.	1
R: Todos os Kits de primeiro socorros e emergência estão completos nos caminhões conforme verificados, atendendo toda legislação de transporte de herbicidas e defensivos agrícolas, proporcionando maior segurança ao motorista condutor do mesmo.	1
c) Estão sendo enviadas as fotos e laudos da frota da filial para o departamento de transporte até o dia 05 de cada mês? 2) Pode ser verificado o envio de todas as notas fiscais referentes a manutenção da frota para alimentar o sistema de gestão de frota A2O? 3) Todas as cargas estão sendo averbadas na seguradora conforma a norma 13 do INTRA? Verificar no departamento de transportes.	2
R: 1) conforme as exigências da empresa todas as fotos e laudos de avaliação dos veículos da unidade estão sendo enviadas até dia 05 de cada mês para departamento de frota para seu controle interno de conservação dos veículos. 2) conforme verificado todas as notas fiscais de despesas com manutenção dos veículos estão sendo encaminhadas para o departamento de frota e lançadas no controle de despesa e gestão A2O. 3) conforme verificado no departamento de transportes todas as cargas contratadas pela unidade de Jussara Goiás estão sendo averbadas e asseguradas conforme norma da empresa.	2
6 Licenças e Alvarás	
Todas as licenças da empresa estão em dia e protocoladas, sendo legal o funcionamento do comercio, ponderando e aguardando a visita de alguns órgãos para emissão final	

da licença, a empresa trabalha com todas as normas exigidas pela legislação sendo referência em padrão organizacional.	10
7 Conservação e Manutenção de Imóvel	
a) A loja apresenta condições físicas favoráveis para receber o cliente? (ar, TV, café, água, banheiro, móveis, estacionamento ideal para clientes).	1
R: A loja apresenta condições favoráveis para os clientes, prezando sempre o conforto do cliente, possuindo todos os quesitos mencionados.	1
b) 1) Sistema de segurança está funcionando? 2) Existem câmeras inoperantes? 3) O arquivo de imagens é de no mínimo trinta dias? 4) Foi feito teste no sistema de alarmes e coletado as informações sobre a resposta da prestadora de serviço (empresa de monitoramento eletrônico)?	2
R: 1) Conforme supervisor da filial o sistema de segurança esta funcionando perfeitamente, testado também na auditoria. 2) todas as câmeras estão funcionando conforme verificado. 3) Todas as imagens ficam armazenadas no mínimo 30 dias conforme exigência da empresa. 4) São feitos testes semanais testando o serviço prestado pela empresa de monitoramento eletrônico.	2
c) A filial tem uma apresentação física favorável? Verificar fachada, estacionamento e layout da loja. A limpeza da filial tem sido feita com eficácia?	1
R: Conforme verificação presente na unidade, todo aspecto físico da unidade encontra-se em estado positivo de conservação, e limpeza padronizada conforme exigências legais da empresa.	1
8 – Depósito/Armazém de Produtos	
a) Existem produtos vencidos? Os produtos em questão estão devidamente separados e identificados no depósito? Existe programação para retirada dos produtos vencidos da filial?	3
R: Através de verificação e contagem dos produtos em depósito, a filial não tem produtos vencidos em depósito sendo todas as mercadorias com prazo de validade longo.	3
b) Existem produtos avariados no estoque? Embalagens rasgadas, baldes avariados, vazamentos, etc. Existe programação para retirada dos mesmos?	2
R: Conforme verificado na auditoria, consta algumas embalagens de alguns produtos avariadas sendo necessária a troca da embalagem com confecção dos lotes e data de validade na embalagem, desta forma foram penalizados na auditoria por esta falha primaria que resulta em organização.	0

c) O depósito apresenta alguma avaria que possa colocar em risco o armazenamento dos produtos e a integridade física das pessoas? O sistema de porta pallet apresenta alguma avaria?	2
R: Conforme verificação na empresa o depósito não possui nenhuma avaria que possa colocar em risco a integridade física das pessoas internas e externas, possuindo o sistema de porta pallet em perfeito estado com armazenamento de acordo com a capacidade suportada.	2
9- Segurança do Trabalho	
a) O PPRA e PCMSO estão atualizados? A filial está cumprindo o cronograma de atualização dos ASOs dos funcionários do PCMSO? Existem ASOs vencidos? Os Mapas de Risco da filial estão atualizados?	2
R: O PPRA possui validade até 05/11/2018 e o PCMSO possui data de validade até 30/01/2019, todos os ASO's dos colaboradores estão atualizados conforme arquivos verificados.	2
b) 1) A filial cumpre as exigências de: extintores com data de validade em dia, extintores e saídas de emergências desobstruídas, rota de fuga sinalizada, iluminação de emergência testada e funcionando, SPDA com ART válida (quando exigido no projeto dos bombeiros). 2) Existe Brigada de Incêndio na filial? Está atualizada ?	1
R: Conforme verificado na filial todos os equipamentos e itens citados estão em conformidade.	1
c) As fichas e EPIS estão devidamente preenchidas e os funcionários fazem uso dos EPIS fornecidos? A planilha de controle de EPI está atualizada?	1
R: Conforme verificação presente todos os funcionários que necessitam ter o uso do equipamento de segurança estão com o equipamento presente. Conforme arquivos todos os documentos necessários estão arquivados e assinados.	1

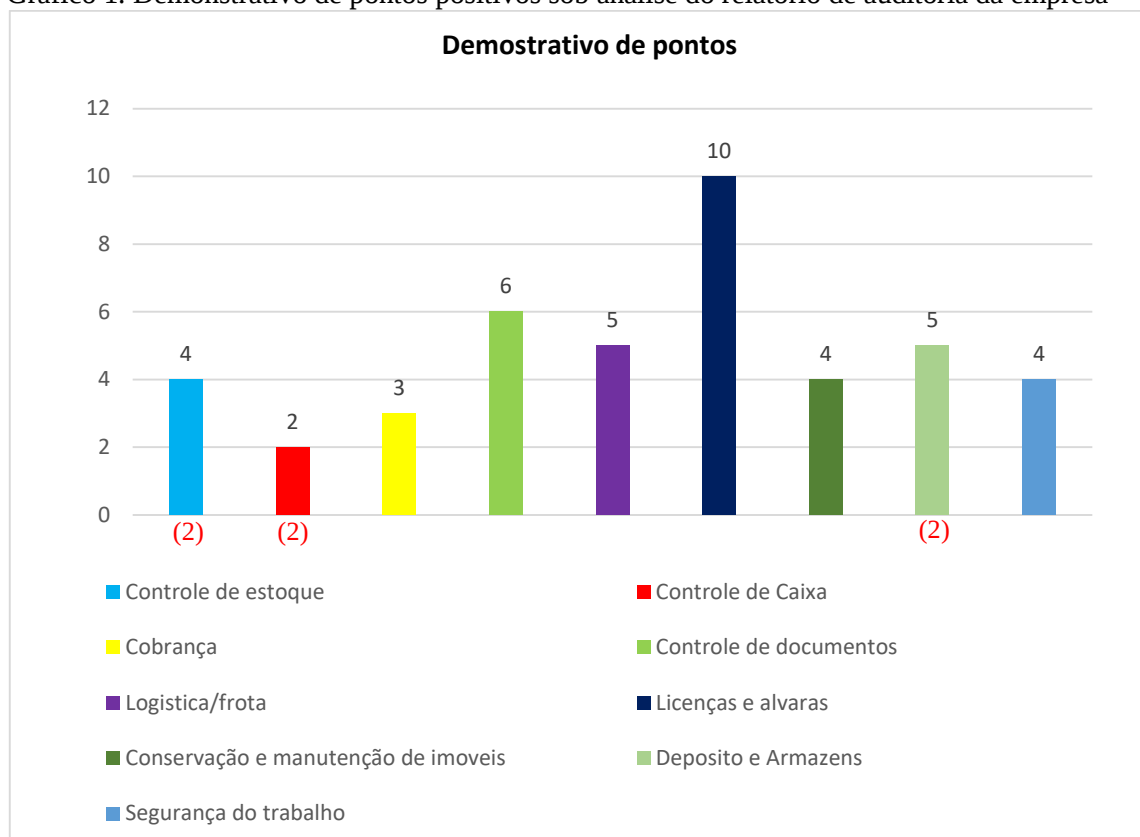
Quadro: Dados da Pesquisa. Relatórios (2018)

Fonte: Amostragem documental da empresa investigada (2018)

Conforme quesitos e resultados apresentados, nota-se que a empresa preza pela adoção de um modelo de controle interno funcional e simples proporcionando controle dos processos internos e externos em determinados momentos, a forma de avaliação perante os questionários é formada por pontuação na qual o descumprimento de qualquer tarefa que venha estar presente no relatório venha a caber subtração de pontos, refletindo no resultado organizacional da empresa.

Conforme análise documental os processos organizacionais da empresa estão aderindo o controle interno como base organizacional, pode-se notar através da pontuação adquirida pela mesma que os controles estão sendo executados de forma legal conforme exigências pela empresa.

Gráfico 1. Demonstrativo de pontos positivos sob análise do relatório de auditoria da empresa

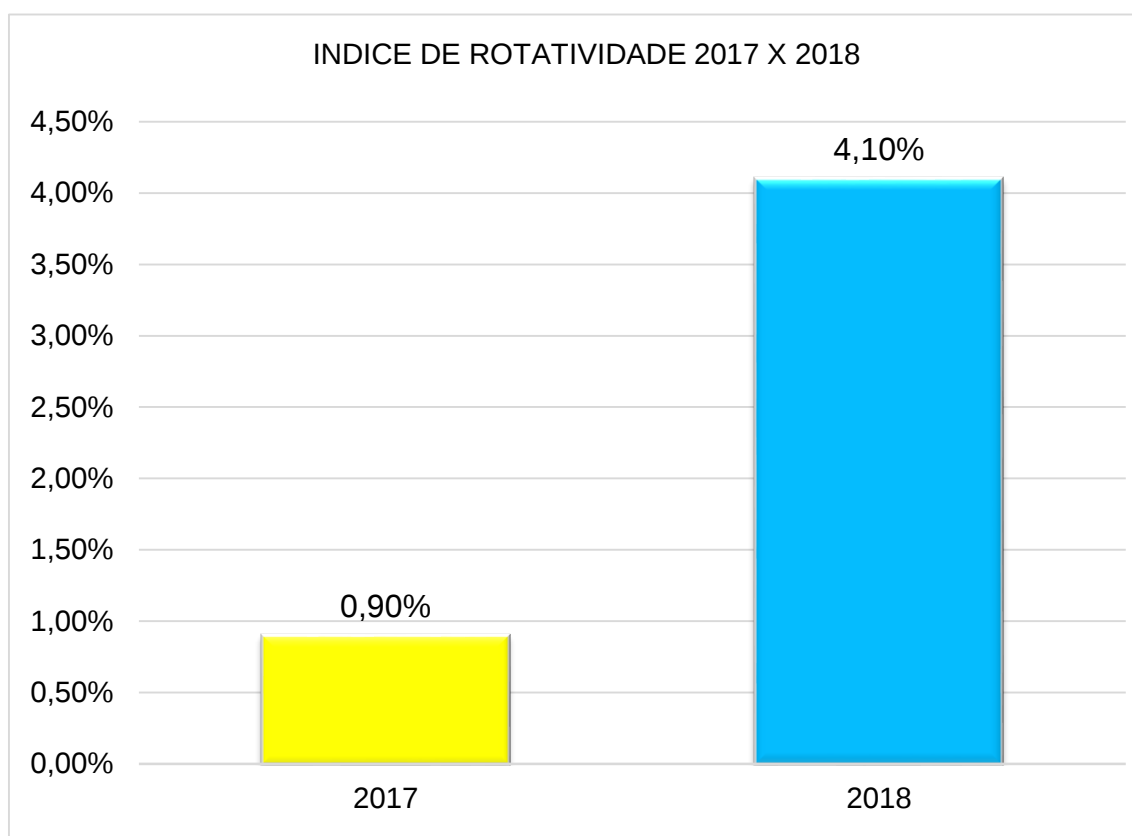


Fonte: Elaboração própria conforme dados da pesquisa em face da empresa investigada (2018)

Para empresa o controle dos processos executados pode-se ser avaliado através de pontuação como demonstrado no gráfico acima transmitindo total controle de seus processos de forma geral.

A empresa em estudo busca controlar todos os procedimentos nela executados em prol de redução de custos e maior eficiência na gestão administrativa, sendo capaz controlar como exemplo índices de rotatividade e histórico de devoluções, conforme gráficos demonstrativos.

Gráfico 2. Índice de rotatividade no primeiro semestre relativos aos exercícios 2017/2018



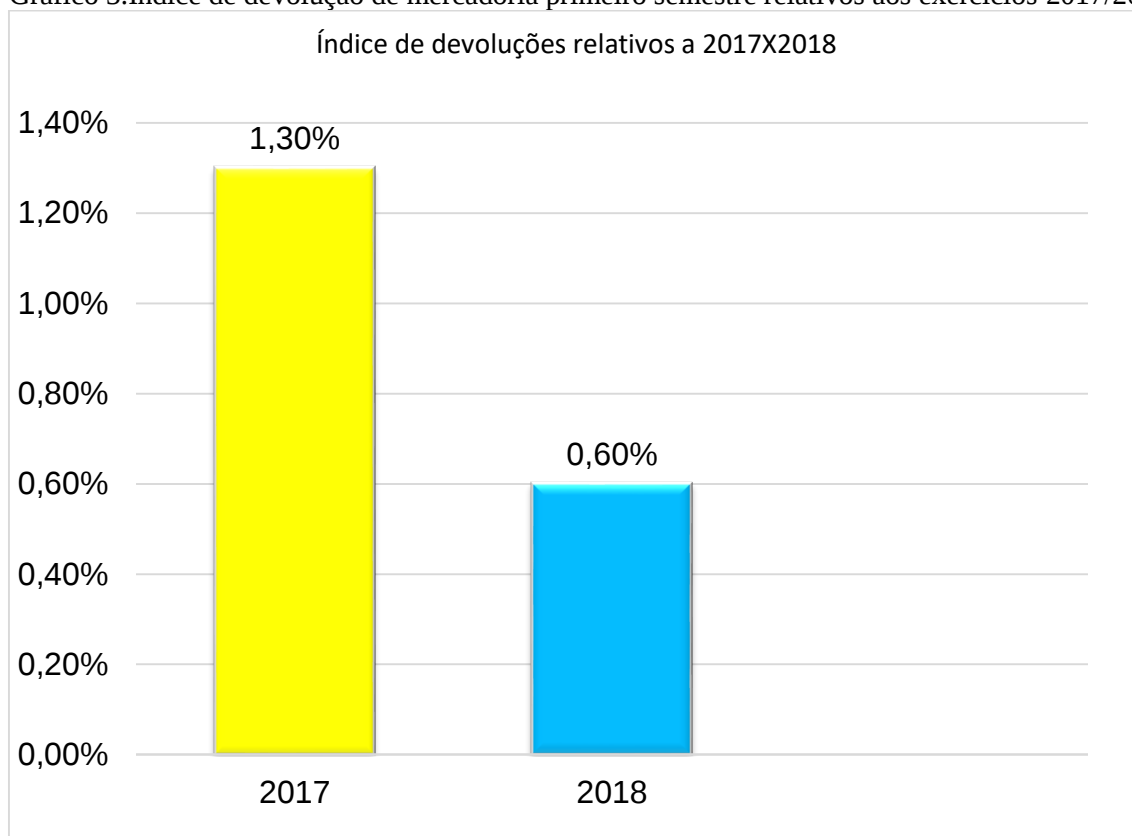
Fonte: Elaboração própria conforme dados da pesquisa em face da empresa investigada (2017/2018)

De acordo com estudo realizado na empresa em questão pelo fato da mesma possuir um pequeno quadro de colaboradores mesmo que seja mínima a mudança afeta negativamente na conta índice de rotatividade da mesma.

Uma das grandes preocupações da empresa o índice de devoluções de mercadorias uma conta que reduz o lucro da empresa, controle este que é feito em tempo real se mostra positivo conforme estudo realizado.

A devolução de mercadoria é um dos grandes gargalos que as empresas comerciais sofrem, fonte geradora de despesas devido ao fato de ocorrer impostos e reduz o lucro real da mesma afetando seu resultado.

Gráfico 3. Índice de devolução de mercadoria primeiro semestre relativos aos exercícios 2017/2018



Fonte: Elaboração própria conforme dados da pesquisa em face da empresa investigada (2017/2018)

Conforme observado o número de devoluções reduziu-se em mais de cinquenta por cento em comparação ao exercício de 2017 no período de janeiro a junho, estes controles conforme estudo feito na empresa em questão é a base para uma administração de qualidade e reduzir despesas contribuindo para o crescimento da empresa.

Observa-se que a empresa adota desde a implantação do controle interno ao resultado final da avaliação do mesmo como parte periódica e obrigatória em sua filosofia de gestão, buscando ter controle de seus processos e tarefas, promovendo conforto aos colaboradores com um sistema de qualidade organizacional e promovendo metas ligadas à gestão que, sendo cumpridas, se refletem a premiações anuais para os colaboradores.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este estudo objetivou identificar teoricamente através de pesquisa bibliográfica os pontos principais para criação de um sistema de controle interno, e através de uma análise documental em uma empresa privada do ramo comercial demonstrar um exemplo de modelo de controle interno de forma a maximizar os resultados relacionados à gestão administrativa.

A análise documental feita na empresa buscou trazer um pouco dos processos que uma empresa privada busca aderir que são de suma importância para o funcionamento da mesma, os pontos analisados e apontados são os que necessitam maior controle para não causar despesas e perdas que não estavam previstas para a mesma, atividades como controle de estoque, controle de caixa e licenças e alvarás por exemplo são atividades e processos simples que se não controladas podem infringir o princípio da continuidade da empresa por irregularidades.

Foram retiradas do relatório de auditoria interna da empresa vinte e três perguntas compostas com a mesma quantidade de respostas, quesitos considerados pelos gestores como os maiores gargalos que pode ocorrer em uma empresa ou de onde pode ser o ponto de partida para o início de problemas causadores de prejuízos financeiros e morais.

De acordo com o estudo realizado, para as vinte e quatro lojas que a empresa possui seguem o mesmo relatório de auditoria padronizando os processos na empresa. Perante esta situação nota-se que a excelência organizacional que a empresa possui está totalmente ligada a adoção do controle interno por ela aderido e pelos colaboradores qualificados sempre dispostos a executá-los.

Em diferentes casos, as empresas de forma geral buscam redução de custos e despesas em primeiro instante, sendo que é uma forma que pode não dar certo, como foi apresentado neste trabalho necessita-se para redução de custos e despesas uma série de investimentos e qualificações para alcançar um padrão organizacional, ter pessoal qualificado e ter controle de todos os procedimentos executados na empresa para após todos estes passos ter redução de custos e despesas o segredo para o crescimento constante das empresas referências no país está ligado a seguir estes passos.

Através desta pesquisa nota-se que procedimentos que aparentemente são simples precisam estar interligados ao controle interno para que a empresa não corra riscos primários que venha a lhe afetar, sendo estas atividades que estão sob a visão dos gestores diariamente em prol de não ser pego de surpresa por uma situação negativa.

Perante o controle interno existem alguns pontos negativos que podem prejudicar os resultados almejados pela empresa, estes pontos estão ligados aos colaboradores escolhidos para executar este processo, caso os mesmos não sejam qualificados e não produzam conforme a filosofia da empresa, podem trazer resultados negativos pelo fato de burlarem o controle interno implantado.

O controle interno aplicado em uma empresa privada como foi apresentado de forma correta traz resultados imagináveis, resultados em gestão, lucro, organização, que faz com que a empresa tenha crescimento constante e esteja preparada para enfrentar supostas crises entre

outras dificuldades. Uma empresa do ramo comercial necessita rigidamente de um bom controle interno para seu sucesso no mercado, devido aos inúmeros fatos que podem ocorrer durante seus exercícios e grande giro de estoque, sendo desta forma o controle interno deve ser criado pelos gestores de acordo com as necessidades da mesma em obter resultados.

6. REFERÊNCIAS

ALMEIDA, M.C. **Auditoria um curso moderno e completo**: 5. ed. São Paulo: Atlas S.A, 1996.

ALVES, A. M. V. **A Importância do controle interno na gestão empresarial: um estudo de caso numa empresa do ramo de supermercado**. 2015. 48 f. Monografia (Ciências Contábeis). Centro de ensino superior do Seridó, Universidade Federal do Rio Grande do Norte, Rio Grande do Norte.

ATTIE, W. **Auditoria Interna**. 2. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2012.

BRAGA JUNIOR, Sérgio Silva. LOPES, Luis Evandro.; SILVA, Dirceu.; **Pesquisa quantitativa: elementos, paradigmas e definições**. Disponível em: <<https://www.revistagesec.org.br/secretariado/article/view/297>>. Acesso: 16. Set. 2018

CHIAVENATO, Idalberto. **Administração nos novos tempos**. 2. ed. Rio de Janeiro, Campos, 2003.

CREPALDI, S. A. **Auditoria contábil (teoria e pratica)**: 9. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2013.

CREPALDI, S A. **Contabilidade gerencial: Teoria e Prática**. 9 ed. São Paulo: Atlas, 2013

FLICK, Uwe. **Introdução a pesquisa qualitativa**: 3. ed: São Paulo: Artmed S.A, 2009.

GIL, Antonio Carlos. **Coleta de dados e análise de dados**. 1. ed. São Paulo. Atlas, 2011.

JORNAL CONTÁBIL. **Contabilidade Fiscal: Tudo que seu cliente precisa saber**. Disponível em: < <https://www.jornalcontabil.com.br/contabilidade-fiscal-tudo-que-seu-cliente-precisa-saber/>>. Acesso: 15. Set. 2018.

IIABRASIL. **Controle Interno**. 2018. Disponível em< <https://www.iiabrasil.org.br/>>. Acesso em 20 out. 2018.

MAIA, S. M.; SILVA, R. M.; DUÑAS, R.; ALMEIDA, P. P.; MARCONDES. S.; CHING, H.T.; **CONTRIBUIÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO PARA A EXCELÊNCIA CORPORATIVA** Revista Universo Contábil, vol. 1, n. 1, enero-abril, 2005, p. 54-70 Universidade Regional de Blumenau Blumenau, Brasil.

SOUZA, Benedito Felipe; Pereira Anísio Candido: **Auditoria contábil (Abordagem prática e operacional)**. 1. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2004.

SOUZA, Luiz Carlos de: **Controladoria aplicada aos pequenos negócios**. 1ª ed. 2008; 2ª Reimpr. Curitiba: Juruá, 201

TENÓRIO, J. G. **Controle Interno: um estudo sobre a sua participação na tomada de decisão de investimento no mercado de capitais brasileiro**. 2007. Disponível em: <file:///F:/TCC/2007_JulienneGamaTenorio.pdf>. Acesso em: 04 set. 2018.

